

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.
البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (غير مدققة)
٣٠ سبتمبر 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 مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي الموجز كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والبيانات الموحدة المرحلية الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات الموحدة المرحلية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناء عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها 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 نوفمبر ٢٠٢٣

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم		
٤١٥,٨	٣٦٦,٠	١,٢٥٤,٣	١,٢٢٥,٤	٤	العمليات المستمرة
(٢٩١,١)	(٢٦٤,٨)	(٨٥٥,٢)	(٨٨١,٤)		إيرادات من عقود مع العملاء
١٢٤,٧	١٠١,٢	٣٩٩,١	٣٤٤,٠		تكاليف الإيرادات إجمالي الأرباح
٢٥,٣	٢٦,٦	٦١,٦	٦٣,٥		دخل آخر
(٩٠,٣)	(٨٦,٢)	(٢٦٣,٠)	(٢٧٨,٦)		مصاريف بيع وتوزيع
(٤٥,٢)	(٥٦,٢)	(١٦٣,٩)	(١٦١,٢)		مصاريف عمومية وإدارية
-	-	٢,٠	٢,٥		أرباح من استثمارات
١٤,٥	(١٤,٦)	٣٥,٨	(٢٩,٨)		(خسائر)/أرباح تشغيلية
٠,٩	١,١	٢,٢	٣,٦		دخل تمويل
(١٠,٥)	(١٧,٦)	(٢٥,٦)	(٤٥,٤)		تكاليف تمويل
٤,٩	(٣١,١)	١٢,٤	(٧١,٦)		(خسارة)/ربح قبل الضريبة
(١,٣)	(٦,٧)	(٣,٥)	(٨,٣)		للفترة من العمليات المستمرة
					مصروف ضريبة الدخل والزكاة
٣,٦	(٣٧,٨)	٨,٩	(٧٩,٩)		(الخسارة)/الربح للفترة من العمليات المستمرة
٠,٩	٠,٥	٢,٧	٢,٧	٦(ب)	عمليات متوقفة
-	(٣,٢)	-	(٩,٠)		الربح للفترة من العمليات المتوقفة
٠,٩	(٢,٧)	٢,٧	(٦,٣)	٢١	تعديلات بسبب شدة التضخم على صافي المركز النقدي
٤,٥	(٤٠,٥)	١١,٦	(٨٦,٢)		(الخسارة)/الربح للفترة
٤,١	(٣٩,٣)	١٠,٤	(٨٣,٤)		(الخسارة)/الربح العائد إلى:
٠,٤	(١,٢)	١,٢	(٢,٨)		مساهمي الشركة الأم
٤,٥	(٤٠,٥)	١١,٦	(٨٦,٢)		الحصص غير المسيطرة
٠,٤	(٣,٤)	٠,٩	(٧,٢)	١٥	ربحية السهم: الأساسي والمخفف (خسارة)/ربح السهم العائد إلى مساهمي الشركة الأم (فلس الدرهم الإماراتي)
٠,٣	(٣,٣)	٠,٨	(٦,٩)	١٥	ربحية السهم للعمليات المستمرة: الأساسي والمخفف (خسارة)/ربح السهم من العمليات المستمرة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس 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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٤,٥	(٤٠,٥)	١١,٦	(٨٦,٢)	(الخسائر)/الأرباح للفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى
				بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
(٢,٨)	(٠,٧)	(٢٧,٢)	(١٩,٧)	فروقات تحويل العملات الأجنبية
-	٣,٤	-	٩,٢	تعديلات بسبب شدة التضخم فيما يتعلق بالعمليات المتوقعة
١٠,٥	(٤,٥)	٢٥,٦	(١,٤)	(خسائر)/أرباح على تحوطات التدفقات النقدية
-	٠,٤	-	١,١	تعديلات إعادة التصنيف
٧,٧	(١,٤)	(١,٦)	(١٠,٨)	في بيان الأرباح أو الخسائر
				بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
١,٦	-	-	٠,٢	صافي التغير في القيمة العادلة لبند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٩)
٩,٣	(١,٤)	(١,٦)	(١٠,٦)	إجمالي بنود (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل الأخرى
١٣,٨	(٤١,٩)	١٠,٠	(٩٦,٨)	إجمالي (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
				إجمالي (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل العائد إلى:
١٣,٤	(٤٢,٢)	٨,٨	(٩٧,٨)	مساهمي الشركة الأم
٠,٤	٠,٣	١,٢	١,٠	الحصص غير المسيطرة
١٣,٨	(٤١,٩)	١٠,٠	(٩٦,٨)	

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 سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	إيضاحات	
٦٣٢,٤	٥٨٨,٥	٥	الموجودات
١١٩,٩	١٣٢,٢		الموجودات غير المتداولة
١٥٨,٣	١٤٤,٦		ممتلكات ومكائن ومعدات
٠,٦	٠,٧		موجودات حق الاستخدام
٠,٣	٠,٥		موجودات غير ملموسة
٢٥,٢	٢٥,٣	٩	بند موجودات الضريبة المؤجلة
٩٣٦,٧	٨٩١,٨		موجودات مالية بالقيمة العادلة
			من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
			أداة مالية مشتقة
٦٧٢,٨	٦٩٠,١	٧	موجودات متداولة
١٩,٥	١٩,٥	٨	مخزون
٦٤٣,٨	٦٨٤,٢	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٢,٣	١٩١,٥	١١	بند مدينة تجارية وأخرى
١,٤٢٨,٤	١,٥٨٥,٣		أرصدة لدى البنوك وتقف في الصندوق
٣٤,٣	٣٥,٠	٦(ج)	موجودات محتفظ بها للبيع
١,٤٦٢,٧	١,٦٢٠,٣		إجمالي الموجودات
٢,٣٩٩,٤	٢,٥١٢,١		
١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	١٢	حقوق الملكية والمطلوبات
١٨٥,٥	١٨٥,٥	١٣	حقوق الملكية
(١٩٢,٧)	(٢٠٧,٠)		رأس المال
٢٦,٧	٢٦,٤		احتياطي قانوني
(٧,٠)	(٦,٨)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٢٥١,٣)	(٣٣٤,٧)		احتياطي تحولات التدفقات النقدية
			احتياطي القيمة العادلة
			خسائر متراكمة
٩١٦,٥	٨١٨,٧	٦(ج)	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
١١,٧	١٢,٧		حصة غير مسيطرة
٩٢٨,٢	٨٣١,٤		إجمالي حقوق الملكية
٨٠,٩	٨٦,٨		مطلوبات غير متداولة
٧١٢,٥	٧٨٧,٥	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٣	٨,٤		قروض وتسهيلات بنكية
٧٦,٠	٨٦,٣		بند مطلوبات الضريبة المؤجلة
٨٧٢,٧	٩٦٩,٠		مطلوبات عقود الأيجار
٤٨٧,٠	٤٤٢,٢		مطلوبات متداولة
٥,٩	٦,٣		نم ذائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٥٨,٠	٢١٦,٢	١٤	ضريبة الدخل والركاة مستحقة الدفع
٣٩,٢	٤٠,٣		قروض وتسهيلات بنكية
٥٩٠,١	٧٠٥,٠		مطلوبات عقود الأيجار
٨,٤	٦,٧	٦(ج)	المطلوبات المرتبطة مباشرةً بالموجودات المحتفظ بها للبيع
٥٩٨,٥	٧١١,٧		
١,٤٧١,٢	١,٦٨٠,٧		إجمالي المطلوبات
٢,٣٩٩,٤	٢,٥١٢,١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

السيد/ باسل نمر علي زيادة
الرئيس التنفيذي

الشيخ صقر بن حكييد القاسمي
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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

العائدة إلى مساهمي الشركة الأم								
إجمالي حقوق الملكية مليون درهم	الحصة 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)
(٨٦,٢)	(٢,٨)	(٨٣,٤)	(٨٣,٤)	-	-	-	-	-
(١٠,٦)	٣,٨	(١٤,٤)	-	٠,٢	(٠,٣)	(١٤,٣)	-	-
(٩٦,٨)	١,٠	(٩٧,٨)	(٨٣,٤)	٠,٢	(٠,٣)	(١٤,٣)	-	-
<u>٨٣١,٤</u>	<u>١٢,٧</u>	<u>٨١٨,٧</u>	<u>(٣٣٤,٧)</u>	<u>(٦,٨)</u>	<u>٢٦,٤</u>	<u>(٢٠٧,٠)</u>	<u>١٨٥,٥</u>	<u>١,١٥٥,٣</u>
٩٦٣,٨	٧,١	٩٥٦,٧	(٢٢١,٩)	-	(١,٥)	(١٦٠,٧)	١٨٥,٥	١,١٥٥,٣ (مدققة)
١١,٦	١,٢	١٠,٤	١٠,٤	-	-	-	-	-
(١,٦)	-	(١,٦)	-	-	٢٥,٦	(٢٧,٢)	-	-
<u>١٠,٠</u>	<u>١,٢</u>	<u>٨,٨</u>	<u>١٠,٤</u>	<u>-</u>	<u>٢٥,٦</u>	<u>(٢٧,٢)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>٩٧٣,٨</u>	<u>٨,٣</u>	<u>٩٦٥,٥</u>	<u>(٢١١,٥)</u>	<u>-</u>	<u>٢٤,١</u>	<u>(١٨٧,٩)</u>	<u>١٨٥,٥</u>	<u>١,١٥٥,٣</u>

كما في ٣٠ سبتمبر
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 سبتمبر
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
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
مليون درهم	مليون درهم		
١٢,٤	(٧١,٦)	(ب)٦	الأنشطة التشغيلية
٣,٩	(٥,٤)		(الخسارة)/الربح قبل الضريبة للفترة من العمليات المستمرة (الخسارة)/الربح قبل الضريبة للفترة من العمليات المتوقعة
١٦,٣	(٧٧,٠)		(الخسارة)/الربح قبل الضريبة للفترة التعديلات للبنود التالية:
٥٦,٣	٦٠,٣	٥	استهلاك الممتلكات والمكائن والمعدات
٢٧,٠	٣٠,٧		استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٢,٥	١٣,٨		إطفاء موجودات غير ملموسة
١٤,٩	٢٨,٣	(أ)٧	مخصص تقادم المخزون
١٠,٦	٧,٧	(أ)١٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة
-	٢,٣		ذمم مدينة أخرى مشطوبة
-	٩,٠		تعديلات بسبب شدة التضخم
٧,٢	١٠,٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(٠,٢)		ربح من استبعاد ممتلكات ومكائن ومعدات
(٢,٢)	(٣,٦)		دخل تمويل
٢٥,٦	٤٥,٤		تكاليف تمويل
(٦,٢)	(٥,٤)		مطلوبات مشطوبة
١٦٢,٠	١٢١,٧		
(١٢٠,١)	(٥٠,٤)		التغيرات في رأس المال العامل:
(٢٦,٩)	(٤٥,٦)		مدينون تجاريون وآخرون
(٤٧,٩)	(٣٩,٤)		المخزون
			ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
(٣٢,٩)	(١٣,٧)		النقد المستخدم في العمليات
(٨,٦)	(٤,٥)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤,٢)	(٣,٢)		ضريبة الدخل والزكاة المدفوعة
(٤٥,٧)	(٢١,٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٣١,٨)	(١٦,٤)	٥	الأنشطة الاستثمارية
-	٠,٢		شراء الممتلكات والمكائن والمعدات
-	(١,١)		مبالغ محصلة من استبعاد ممتلكات ومكائن ومعدات
٩,٤	(١,٧)		شراء موجودات غير ملموسة
٥١,٤	-		ودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر وأقل من سنة
			مبالغ مستلمة من شركة تابعة تم سحب الاستثمار منها
(٧,٣)	-		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,٢	٣,٦		دخل تمويل مقبوض
٢٣,٩	(١٥,٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة الاستثمارية
٦٥,٣	٢٥٥,٧	(ج)١٤	الأنشطة التمويلية
-	(٢٢,٥)	(ج)١٤	مبالغ محصلة من قروض وتسهيلات بنكية
(٣٣,٣)	(٣٦,٠)		سداد القروض والتسهيلات البنكية
(٢١,٦)	(٤١,٠)		سداد مطلوبات عقود الإيجار
١٠,٤	١٥٦,٢		فوائد مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١١,٤)	١١٩,٤		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
(١٨,٥)	(٢١,٩)		فروقات تحويل العملات الأجنبية
١٥٢,٧	٨٦,٤		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٢٢,٨	١٨٣,٩	١١	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١- الأنشطة

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

العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٩٩٧ رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة. وقد بدأت الشركة نشاطها التجاري اعتباراً من نوفمبر ١٩٨٤. إن الأسهم العادية للشركة مدرجة في سوق 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 ٢٠٢٣ واعتمادها للإصدار بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٣.

فيما يلي الشركات التابعة للشركة:

الرقم التسلسلي اسم الشركة التابعة الشركات التابعة المباشرة	مكان التأسيس	النسبة المئوية من الملكية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)		نشاط الشركة التابعة
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير 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 إس أي إس ذ.م.م (ملحوظة (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 سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)			
موزعون لمنتجات شركة جلفار في كينيا توزيع وتجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل	%١٠٠	%١٠٠	كينيا	جلفار جلف للأدوية كينيا المحدودة (ملحوظة (أ))	-٩
	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	بلانت فارمسيوز ذ.م.م	-١٠
الشركات التابعة غير المباشرة					
<i>الشركة التابعة لشركة ميناكول لتجارة المعدات</i>					
التجارة العامة	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	جلفار للتجارة العامة ذ.م.م (ملحوظة (أ) و(ج))	-١
<i>الشركة التابعة لشركة جلفار للتجارة والتوزيع ذ.م.م</i>					
موزعي منتجات شركة جلفار في مصر	%١٠٠	%١٠٠	مصر	شركة جلفار مصر ذ.م.م (ملحوظة (ج))	-١
	%١٠٠	%١٠٠	مصر	الشركة التابعة لشركة جلفار مصر ذ.م.م شركة جلفار بلس (ملحوظة (أ) و(ج))	-١
تصنيع وتوزيع الأدوية	%١٠٠	%١٠٠	مصر	جلفار درغ ستور الشارقة	-١
<i>الشركات التابعة لشركة بلانت فارمسيوز ذ.م.م</i>					
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
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير 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 انفيستمنت 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 سبتمبر 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 فارمسيوز 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 مماثلة 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.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٤٢٦,٢	٣٨٠,٠	١,٢٩٤,٠	١,٢٧١,٢	إجمالي المبيعات
(٧,٣)	(١١,٦)	(٢٩,٥)	(٣٦,٥)	ناقصاً: العمولات
٤١٨,٩	٣٦٨,٤	١,٢٦٤,٥	١,٢٣٤,٧	صافي المبيعات
(٣,١)	(٢,٤)	(١٠,٢)	(٩,٣)	ناقصاً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ٦ (ب))
٤١٥,٨	٣٦٦,٠	١,٢٥٤,٣	١,٢٢٥,٤	

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
١٤٧,٩	١٤٤,٤	٤٣٠,٤	٤٤٦,٦	المعلومات الجغرافية
١٥٥,٣	١٩٥,٣	٤٧٧,٨	٥٦٢,٠	الإمارات العربية المتحدة
١١٥,٧	٢٨,٧	٣٥٦,٣	٢٢٦,١	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٤١٨,٩	٣٦٨,٤	١,٢٦٤,٥	١,٢٣٤,٧	دول أخرى
(٣,١)	(٢,٤)	(١٠,٢)	(٩,٣)	ناقصاً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ٦ (ب))
٤١٥,٨	٣٦٦,٠	١,٢٥٤,٣	١,٢٢٥,٤	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٤ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٢-٤ أرصدة العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)
٥٥٣,٣	٦٠٤,١

موجودات العقود
الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٠)

٥١,٢ ١٨,٧ ١,٥ ٣٠,٦ ١٠٢,٠	٦٥,٤ ٢٤,٠ ١,٥ ٢٤,٨ ١١٥,٧

مطلوبات العقود
مطلوبات الأسترداد
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 سبتمبر ٢٠٢٢ - خلال ٦ إلى ١٢ شهر من التسليم).

٥ - الممتلكات والمكائن والمعدات

- (أ) بلغت إضافات الممتلكات والمكائن والمعدات خلال الفترة الحالية ١٦,٤ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ - ٣١,٨ مليون درهم).
- (ب) بلغت مصاريف الاستهلاك للفترة الحالية ٦٠,٣ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ - ٥٦,٣ مليون درهم).
- (ج) يتم رهن بعض الممتلكات والمكائن والمعدات لدى المجموعة مقابل التسهيلات البنكية (الإيضاح ١٤).
- (د) تم إنشاء المصنع والمباني المتعلقة به للشركة الأم على قطع أراضي بمبلغ ٣,٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر 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 نيتهم حول بيع جلفار اثيوبيا. وبناءً عليه، تم تصنيف جلفار اثيوبيا كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع وكمجموعة متوقفة كما في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)
٥,٦	١,٥
(١,١)	(١,١)
<u>٥,٥</u>	<u>١,٤</u>

التشغيلية
التمويلية

صافي التدفقات النقدية الواردة

الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

تم الإفصاح عن الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم في الإيضاح ١٥.

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)
٣,١	٢,٤	١٠,٢	٩,٣
(١,٦)	(١,٥)	(٥,٥)	(٥,٠)
١,٥	١,٩	٤,٧	٤,٣
(١,٢)	(١,٣)	(١,٨)	(١,٧)
١,٣	١,٦	٣,٩	٣,٦
-	(٣,٢)	-	(٩,٠)
١,٣	(٢,٦)	٣,٩	(٥,٤)
(١,٤)	(١,١)	(١,٢)	(١,٩)
١,٩	(٢,٧)	٢,٧	(٦,٣)
-	٣,٤	-	٩,٢
-	-	-	(١,٧)
<u>١,٩</u>	<u>١,٧</u>	<u>٢,٧</u>	<u>٢,٢</u>
١,٥	(١,٥)	١,٥	(٣,٥)
١,٤	(١,٢)	١,٢	(٢,٨)
<u>١,٩</u>	<u>(٢,٧)</u>	<u>٢,٧</u>	<u>(٦,٣)</u>
١,٥	١,٤	١,٥	١,٢
١,٤	١,٣	١,٢	١,٠
<u>١,٩</u>	<u>١,٧</u>	<u>٢,٧</u>	<u>٢,٢</u>

إيرادات من عقود العملاء
تكلفة الإيرادات

إجمالي الأرباح
مصاريف البيع والتوزيع والإدارة

أرباح تشغيلية
تعديلات بسبب شدة التضخم (إيضاح ٢١)

(الخسارة)/الربح قبل الضريبة للفترة
مصروف ضريبة الدخل

(الخسارة)/الربح للفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى
تعديلات بسبب شدة التضخم
فروقات تحويل العملات الأجنبية
إجمالي الدخل الشامل للفترة

(الخسارة)/الربح للفترة العائد إلى:
مساهمي الشركة الأم
الحصص غير المسيطرة

إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
مساهمي الشركة الأم
الحصص غير المسيطرة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

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

(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 سبتمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	
٩,٦	١٠,٣	الموجودات
٤,٨	٥,١	الممتلكات والمكائن والمعدات
٢,٩	٢,٨	المخزون
١٧,٠	١٦,٨	مدينون تجاريون وآخرون
		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٣٤,٣	٣٥,٠	موجودات محتفظ بها للبيع
٦,٨	٥,٨	المطلوبات
١,٦	٠,٩	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
		ضريبة الدخل والزكاة مستحقة الدفع
٨,٤	٦,٧	مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها للبيع
٢٥,٩	٢٨,٣	صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع
(١١,٧)	(١٢,٧)	ناقصاً: صافي الموجودات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
١٤,٢	١٥,٦	حصة المجموعة في صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بمجموعة الاستبعاد

٧- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	
١٣٤,٢	١٦٢,٠	مواد أولية (ملحوظة (ب))
٦٠,٤	٦٥,٩	مواد التعبئة
١٤,٥	١٤,٢	الأعمال قيد التنفيذ
٤٣٩,٩	٤٣٠,٥	بضاعة تامة الصنع
١,٣	٧,٥	بضاعة في الطريق
٣٢,٠	٢٩,٨	مواد استهلاكية
٤٢,٠	٤٤,٥	قطع غيار
٧٢٤,٣	٧٥٤,٤	ناقصاً: مخصص خسائر المخزون (ملحوظة (أ))
(٤٦,٧)	(٥٩,٢)	
٦٧٧,٦	٦٩٥,٢	
(٤,٨)	(٥,١)	ناقصاً: المخزون العائد إلى الموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ٦ (ج))
٦٧٢,٨	٦٩٠,١	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٧- المخزون (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	
٥٥,٧	٤٦,٧	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٢٤,٠	٢٨,٣	محمل خلال الفترة/ السنة
(٣٣,٠)	(١٥,٨)	مشطوبات خلال الفترة/ السنة
<u>٤٦,٧</u>	<u>٥٩,٢</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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٠,٣	٠,٥	

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 سبتمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	القيمة العادلة في بداية الفترة/ السنة الإضافات خلال الفترة/ السنة الربح غير المحقق / (الخسارة غير المحققة) عند إعادة التقييم للفترة/ السنة
-	٠,٣	
٧,٣	-	
(٧,٠)	٠,٢	
٠,٣	٠,٥	

كما في ٣٠ سبتمبر 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 مهيمنة بنسبة ٢,٢٪ في هذه المنشأة. وتم تصنيف الاستثمار بشكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى حيث ترى المجموعة أن الاستثمار استراتيجي بطبيعته. يتم تصنيفها كمستوى ١ للقيمة العادلة في تسلسل القيمة العادلة (إيضاح ١٨).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٠ - ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	
٧٣١,٩ (١٧٨,٦)	٧٧٨,٣ (١٧٤,٢)	ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة (أ))
٥٥٣,٣ ٤٢,٤ ١٦,٢ ٢,١ ٢١,١ ١١,٦	٦٠٤,١ ٣٨,٦ ١٠,٣ ١,٥ ١٧,٤ ١٥,١	دفعات مقدمة إلى الموردين مصارييف مدفوعة مقدماً الحسومات والعمولات والخصم المستحق من الموردين ذمم ضريبة القيمة المضافة المدينة مدينون آخرون
٦٤٦,٧ (٢,٩)	٦٨٧,٠ (٢,٨)	ناقصاً: الذمم المدينة التجارية والأخرى العائدة إلى الموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ٦ ج))
<u>٦٤٣,٨</u>	<u>٦٨٤,٢</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	
١٧٢,٤ ٧,٠ (٠,٨)	١٧٨,٦ ٧,٧ (١٢,١)	الرصيد في بداية الفترة/ السنة المحمل للفترة/ للسنة المشطوبات خلال الفترة/ السنة
<u>١٧٨,٦</u>	<u>١٧٤,٢</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١١ - النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	
٩٩,٠	١٩٢,٥	حسابات جارية
٧,٠	١٢,٩	ودائع بنكية قصيرة الأجل
٣,٣	٢,٩	النقد في الصندوق
<u>١٠٩,٣</u>	<u>٢٠٨,٣</u>	
(١٧,٠)	(١٦,٨)	ناقصاً: النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك العائدة إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٦ ج)
٩٢,٣	١٩١,٥	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٥,٩)	(٧,٦)	ناقصاً: الودائع لأجل التي تستحق بعد ثلاثة أشهر وأقل من سنة
<u>٨٦,٤</u>	<u>١٨٣,٩</u>	النقدية وشبه النقدية

١٢ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	
<u>١,١٥٥,٣</u>	<u>١,١٥٥,٣</u>	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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٤ - القروض والتسهيلات البنكية

سعر الفائدة (%)	تاريخ الاستحقاق	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
		٢٠٢٣	٢٠٢٢
		مليون	مليون
		درهم	درهم
		(غير مدققة)	(مدققة)
قروض وتسهيلات بنكية متداولة			
تترتب عليها فوائد			
		١٢٦,٢	٢٠,٥
سعر إيبيور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢٪	عند الطلب		
سعر إيبيور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٥٪	خلال سنة واحدة	٩٠,٠	٣٧,٥
		٢١٦,٢	٥٨,٠
قروض وتسهيلات بنكية غير متداولة			
تترتب عليها فوائد			
		٧٨٧,٥	٧١٢,٥
سعر إيبيور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٥٪	٢٨ أبريل ٢٠٣٠		
		١,٠٠٣,٧	٧٧٠,٥
إجمالي القروض والتسهيلات 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، فعلت الشركة الأم ميزة الأكواديون (زيادة رصيد القرض) لسحب إضافي بقيمة ١٥٠ مليون درهم من القرض لأجل كجزء من ترتيب القرض المشترك. وتم سحب مبلغ بقيمة ١٥٠ مليون درهم من رصيد القرض الإضافي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. وبعد تفعيل ميزة زيادة رصيد القرض، 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 ٨٣,٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٢١٤,٥ مليون درهم). إن القرض لأجل المسحوب بمبلغ ٩٠٠ مليون درهم (١٨٠ مليون درهم من تسهيل الإجارة و ٧٢٠ مليون درهم من التسهيلات التقليدية) كما في تاريخ التقرير يستحق الدفع على أقساط ربع سنوية بدأت من ٣٠ يوليو ٢٠٢٣.

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

- الرهن السلمي على الموجودات باستثناء أو إذا تم تحديدها كموجودات مسموح بها.
- التنازل عن بوليصة التأمين على أعمالها وموجوداتها (بما في ذلك الموجودات المضمونة والموجودات التي تمثل موجودات الإجارة من وقت لآخر).
- التنازل عن الذمم المدينة للعملاء الرئيسيين حتى نسبة ٧٥٪ والتعهد بتوجيهها 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 بشكل سنوي. وقد امتثلت المجموعة لهذه التعهدات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٤ - القروض والتسهيلات 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 القروض والتسهيلات البنكية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)
٧١٩,٤	٧٧٠,٥
(٣٣,٩)	(٢٢,٥)
٨٥,٠	٢٥٥,٧
<u>٧٧٠,٥</u>	<u>١,٠٠٣,٧</u>

في بداية الفترة / السنة
نقصاً: القروض المسددة خلال الفترة / السنة
زائداً: عمليات سحب خلال الفترة / السنة

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)
٣,٦	(٣٧,٨)	٨,٩	(٧٩,٩)
٠,٥	(١,٥)	١,٥	(٣,٥)
<u>٤,١</u>	<u>(٣٩,٣)</u>	<u>١٠,٤</u>	<u>(٨٣,٤)</u>
<u>١,١٥٥,٣</u>	<u>١,١٥٥,٣</u>	<u>١,١٥٥,٣</u>	<u>١,١٥٥,٣</u>
<u>٠,٤</u>	<u>(٢,٩)</u>	<u>٠,٩</u>	<u>(٧,٢)</u>
<u>٠,٣</u>	<u>(٣,٣)</u>	<u>٠,٨</u>	<u>(٦,٩)</u>

(الخسارة) / الربح عن الفترة العائدة إلى
حملة حقوق ملكية الشركة الأم:

العمليات المستمرة

العمليات المتوقفة (إيضاح ٦ (ب))

(الخسارة) / الربح عن الفترة العائدة
إلى مساهمي الشركة الأم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

(الخسارة الأساسية) / الربح الأساسي للسهم
العائدة إلى حملة حقوق

ملكية الشركة الأم (بالفلس الإماراتي)

(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 سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)

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

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

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

٠,٠٤	(٠,١)	٠,١	(٠,٣)
------	-------	-----	-------

(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 سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)
٢,٦	٢,١	٧,٩	٧,٠
٠,٧	٠,٤	١,٨	١,٢
-	-	١,٩	١,٨
٣,٣	٢,٥	١١,٦	١٠,٠

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

١٧ - المعلومات القطاعية

لأغراض إدارية تم تنظيم المجموعة لقطاعات أعمال استناداً إلى منتجاتها وخدماتها وهي تمتلك القطاعات التشغيلية التالية والتي بموجبها تقدم الشركة تقاريرها وهي كما يلي:

- أ. التصنيع
- ب. بلانت
- ج. الاستثمارات
- د. أخرى

تم استبعاد المبيعات من قطاع التصنيع إلى قطاع بلانت 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 سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٧ - المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)					لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (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	
١,٢٥٤,٣	-	-	٧٣٩,٠	٥١٥,٣	١,٢٢٥,٤	-	-	٧٧٦,٣	٤٤٩,١	إيرادات القطاع
٨,٩	(٢٣,٤)	٢,٠	٣٠,٧	(٠,٤)	(٧٩,٩)	(٤١,٨)	٢,٥	٣٤,٢	(٧٤,٨)	نتائج القطاع
(٥٦,٣)	-	-	(٦,٣)	(٥٠,٠)	(٦٠,٣)	-	-	(٩,٠)	(٥١,٣)	مصاريف استهلاك ممتلكات ومكان ومعدات
(٢٧,٠)	-	-	(٢٧,٠)	-	(٣٠,٧)	-	-	(٣٠,٦)	(٠,١)	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١٢,٥)	-	-	(١٢,٥)	-	(١٣,٨)	-	-	(١٢,٥)	(١,٣)	مصاريف إطفاء
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)					٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (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	
٢,٣٦٥,١	٩٢,٣	١٩,٨	١,٢٩١,٦	٩٦١,٤	٢,٤٧٧,١	١٩١,٥	٢٠,٠	١,٣٩٠,٧	٨٧٤,٩	موجودات القطاع
١,٤٦٢,٨	٧٧,٠,٥	-	٣٩٣,٥	٢٩٨,٨	١,٦٧٤,٠	١,٠٠٣,٧	-	٤٥٨,٤	٢١١,٩	مطلوبات القطاع

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٧ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات حسب المنطقة الجغرافية

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٨، تستند الموجودات غير المتداولة أدناه إلى الموقع الجغرافي الذي تحتفظ المجموعة فيه بموجودات. وفقاً للمعيار الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٨، تستثني الموجودات غير المتداولة المعطن عنها أدناه الأدوات المالية.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)				
المجموع	الإمارات العربية المتحدة	عمان	المملكة العربية السعودية	أخرى
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٥٨٨,٥	٥٦٠,٢	٣,٦	٢٤,٦	٠,١
١٣٢,٢	٣٨,٦	٩,٤	٨٣,٩	٠,٣
١٤٤,٦	٦٦,١	٨,٩	٦٥,٦	٤,٠

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)				
المجموع	الإمارات العربية المتحدة	عمان	المملكة العربية السعودية	أخرى
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
١,٢٢٥,٤	٤٤٦,٦	٩٣,٩	٤١٦,٧	٢٦٨,٢

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

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

لدى المجموعة مبيعات إلى عميل واحد تشكل مبيعاته بشكل فردي أكثر من ١٠٪ من مجموع المبيعات الخارجية. يبلغ مجموع المبيعات للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ إلى هذا العميل ١٥٧,٩ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ - بلغت مبيعات أفضل عميل ١١٦,٨ 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 (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 (مشترقة 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 سبتمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	
١٨,٤	١٥,٨	الالتزامات رأسمالية
٢٧,٧	٩,٠	خطابات الاعتماد
٢٦,٥	٢٨,٥	خطابات الضمان

٢٠ - ضريبة الدخل على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لفرض نظام ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري مفعول نظام ضريبة الشركات 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 الأثر الكامل لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة.

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 المرحلية الموجزة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. ومع ذلك، تمت مراعاة تأثير محاسبة الضريبة المؤجلة ذات الصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

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

بناءً على الأحكام الحالية لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة (بما في ذلك التفسير بناءً على القرارات الوزارية والتوجيهات ذات العلاقة) ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل، أخذت المجموعة في الاعتبار التأثير المحاسبي للضريبة المؤجلة ذات العلاقة كما في تاريخ التقرير، وترى المجموعة أن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة تنشأ فيما يتعلق بتعديلات تخصيص سعر الشراء المدرجة في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة والمتعلقة بعمليات دمج الأعمال التي تمت في دولة الإمارات العربية المتحدة قبل ١٦ يناير ٢٠٢٣. وقد قامت المجموعة بتثبيت بند مطلوبات ضريبة مؤجلة بمبلغ ٥.٦ مليون درهم يتعلق بعمليات دمج الأعمال هذه. ولم يتم تحديد أي موجودات أو مطلوبات ضريبة مؤجلة محتملة أخرى كما في تاريخ التقرير.

ستواصل المجموعة متابعة إصدار القرارات اللاحقة والتوجيهات ذات الصلة، بالإضافة إلى مواصلة مراجعتها التفصيلية بشكل أكبر لأموالها 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 سبتمبر ٢٠٢٣، بلغ معدل التضخم التراكمي لمدة ثلاث سنوات نسبة ١٢٦,١٪ حسب مؤشر أسعار المستهلك في إثيوبيا. كما وصل مؤشر أسعار المستهلك في بداية الفترة المشمولة بالتقرير إلى ٣٢٨,٩ نقطة وأغلق عند ٤٠٨,٨ نقطة، مما أدى إلى زيادة بنسبة ٢٤,٣٪. حيث تؤكد المؤشرات النوعية، مثل الوضع الاقتصادي المتدهور، الاستنتاج بأن إثيوبيا تعتبر اقتصاد شديد التضخم للأغراض المحاسبية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التغيرات في قوة شراء العملة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، تم استيفاء جميع الشروط لشركة جلفار فارماسيوتيكلز 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 سبتمبر ٢٠٢٣ مما أدى إلى خسارة بقيمة ٩,٠ 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 لـ صافي المركز النقدي، يتم إجراء التعديل بسبب شدة التضخم في بيان الدخل الشامل الموحد، بمبلغ ٩,٠ مليون درهم مع رصيد مساوي لبند الدخل الشامل الأخرى.
- يتم تصنيف بيان الدخل الشامل الموحد للفترة الحالية باستخدام حركة مؤشر الفترة المعنية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.
- تقوم المجموعة بتثبيت ربح بمبلغ ٩,٢ 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 سبتمبر ٢٠٢٣ إلى الحد المتوقع أن يكون قابل للتحويل.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

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

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، بلغت خسارة المجموعة ٨٠,٦ مليون درهم. بشكل عام، أدى التعديل بسبب شدة التضخم إلى خسارة بقيمة ٩,٠ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. لم يتم إعادة إدراج بيان الربح أو الخسارة الموحد المرحلي الموجز للربع الثالث من سنة ٢٠٢٢ وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد وعرضه كما تم الإعلان عنه في الربع الثالث من سنة ٢٠٢٢ حيث إنه لا يلزم على المجموعة إعادة إدراج أرقام المقارنة نتيجة لتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩.