

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية
الموجزة الموحدة (غير مدققة)

٣١ مارس ٢٠٢٦

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣١ مارس ٢٠٢٦

الصفحة	المحتويات
١ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة
٣	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد
٤	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
٥	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
٧	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
٨ - ٣٦	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إلى مساهمي شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ لشركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف مما يلي:

- بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦؛
- بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦؛
- بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦؛
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦؛ و
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، 'التقارير المالية المرحلية'. تنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

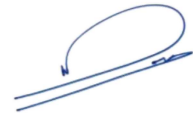
الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترِع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، 'التقارير المالية المرحلية'.

أمر آخر – المعلومات المقارنة

تمت مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، باستثناء التعديلات الواردة في الإيضاح رقم ٢٣ حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى استنتاجاً غير معدل بشأن تلك البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٥.

كي بي ام جي لوار جلف ليمتد



فوزي أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ١٤ مايو ٢٠٢٦

رقم الرخصة المهنية لشركة كي بي ام جي: ١١٣٨٦٩

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٥	٢٠٢٦	إيضاحات	
مليون درهم (غير مدققة) (معاد بيانها)*	مليون درهم (غير مدققة)		
٢٨١,٩	٢٧٣,٤	٤	العمليات المستمرة
(١٧٣,٤)	(١٥٣,٧)		الإيرادات من العقود مع العملاء
١٠٨,٥	١١٩,٧		تكلفة الإيرادات
			إجمالي الأرباح
١,٥	١,٩		إيرادات أخرى
(٦٣,٧)	(٦٠,٢)		مصرفات البيع والتوزيع
(٢٧,٠)	(٢٤,٥)		مصرفات عمومية وإدارية
(٦,٤)	(٥,٢)		مصرفات البحث والتطوير
١٢,٩	٣١,٧		الأرباح التشغيلية
٢,٥	٠,٩		إيرادات التمويل
(١٤,٨)	(٣,٢)		تكاليف التمويل
٢,٥	٢,٥		إيرادات توزيعات الأرباح
٣,١	٣١,٩		الأرباح قبل الضريبة للفترة من العمليات المستمرة
(١,٦)	(٣,٥)	٢٠	مصرف ضريبة الدخل والذكاة
١,٥	٢٨,٤		الأرباح للفترة من العمليات المستمرة
٥,٦	٦,٧	٦	العمليات المتوقفة
١١٨,٧	-	(ب)٦	الأرباح للفترة من العمليات المتوقفة، بعد خصم الضريبة
١٢٤,٣	٦,٧		الربح من استبعاد شركة تابعة، بعد خصم الضريبة
١٢٥,٨	٣٥,١		الأرباح للفترة
١٢٥,٨	٣٥,٠		الأرباح المنسوبة إلى:
-	٠,١		مساهمي الشركة الأم
١٢٥,٨	٣٥,١		الحصص غير المسيطرة
١٠,٨٩	٣,٠٣	١٥	ربحية السهم:
			الأساسية والمخفضة
			ربحية السهم المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)
٠,١٣	٢,٤٦	١٥	ربحية السهم من العمليات المستمرة:
			الأساسية والمخفضة
			ربحية السهم من العمليات المستمرة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)

* يرجى الاطلاع على الإيضاح ٢٣ وتم أيضاً إعادة عرض المعلومات المقارنة بسبب العمليات المتوقفة.

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاحات
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
مليون درهم (غير مدققة) (معاد بيانها)*	مليون درهم (غير مدققة)	
١٢٥,٨	٣٥,١	الأرباح للفترة
		الخسارة الشاملة الأخرى
		العمليات المستمرة
		الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
٠,٦	(٧,٧)	فروقات تحويل العملات الأجنبية
٠,٤	٠,٧	تحوط للتدفق النقدي - التغييرات في خسائر القيمة العادلة من أداة تحوط - مُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
(٤,٠)	(٠,٥)	تحوط للتدفق النقدي - التغييرات في خسائر القيمة العادلة من أداة تحوط
(٣,٠)	(٧,٥)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى من العمليات المستمرة
		العمليات المتوقفة
		الإيرادات الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
١,٩	-	تعديل التضخم الشديد المتعلق بالعمليات المتوقفة
(٠,٩)	-	فروقات صرف العملات الأجنبية
١,٠	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر من العمليات المتوقفة
(٢,٠)	(٧,٥)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
١٢٣,٨	٢٧,٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		إجمالي الدخل الشامل المنسوب إلى:
١٢٣,٣	٢٧,٥	مساهمي الشركة الأم
٠,٥	٠,١	الحصص غير المسيطرة
١٢٣,٨	٢٧,٦	

* يرجى الاطلاع على الإيضاح ٢٣ وتم أيضاً إعادة عرض المعلومات المقارنة بسبب العمليات المتوقفة.

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مليون درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ مليون درهم (غير مدققة)	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٤٣,٣	٢٤١,٦	٥	الممتلكات والألات والمعدات
١١,٢	١٠,٦		موجودات حق الاستخدام
٣٦,١	٣٥,٨		موجودات غير ملموسة
٣,٧	٤,١		أداة مالية مشتقة
٠,٢	٠,٢	٩	أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
<u>٢٩٤,٥</u>	<u>٢٩٢,٣</u>		
			الموجودات المتداولة
٤٠٠,٩	٣٩٨,٣	٧	المخزون
٢٣,٢	٢٣,٢	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٣٠,٠	٦١٩,٦	١٠	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢٠,٠	٢٠,٠	٢٢	النقد المقيد
١٥,٨	١٤,٠	١١	ودائع قصيرة الأجل
٢٢٩,٦	٢٢٤,٥	١١	النقد وما يعادله
<u>١,٢١٩,٥</u>	<u>١,٢٩٩,٦</u>		
<u>٢٦٥,٨</u>	<u>٢٧٠,٢</u>	(٥)٦	موجودات محتفظ بها للبيع
<u>١,٤٨٥,٣</u>	<u>١,٥٦٩,٨</u>		
<u>١,٧٧٩,٨</u>	<u>١,٨٦٢,١</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	١٢	رأس المال
٢٠١,٢	٢٠١,٢	١٣	الإحتياطي القانوني
(٢٣٩,٢)	(٢٤٦,٩)		إحتياطي تحويل العملات الأجنبية
١,٩	٢,١		إحتياطي التحوط للتدفقات النقدية
(٧,١)	(٧,١)		إحتياطي القيمة العادلة
(١٦٣,٠)	(١٢٨,٠)		الخسائر المتراكمة
<u>٩٤٩,١</u>	<u>٩٧٦,٦</u>		حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم
١٠,٧	١٠,٨		الحصص غير المسيطرة
<u>٩٥٩,٨</u>	<u>٩٨٧,٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٦٨,٦	٦٧,٠		مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٢٦٣,٨	٢٤٨,٤	١٤	قروض مصرفية
٢,٩	٢,٩		التزام الضريبة المؤجلة
٨,١	٧,٢		التزامات الإيجار
<u>٣٤٣,٤</u>	<u>٣٢٥,٥</u>		
			المطلوبات المتداولة
٣٥٢,٩	٤٠١,٦		ذمم دائنة تجارية ومستحقات
١٧,٢	١٩,٠		ضريبة الدخل والزكاة مستحقة الدفع
-	١٥,٤		قروض مصرفية
٣,١	٣,٣		التزامات الإيجار
<u>٣٧٣,٢</u>	<u>٤٣٩,٣</u>		
<u>١٠٣,٤</u>	<u>١٠٩,٩</u>	(٥)٦	المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع
<u>٤٧٦,٦</u>	<u>٥٤٩,٢</u>		
<u>٨٢٠,٠</u>	<u>٨٧٤,٧</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٧٧٩,٨</u>	<u>١,٨٦٢,١</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤. تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وتوقيعها بالنيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٦ من قبل:

السيد/ باسل نمر علي زيادة
الرئيس التنفيذي

الشيخ صقر بن حميد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

إجمالي حقوق الملكية مليون درهم	الحصص غير المسيطرة مليون درهم	المنسوبة إلى مالكي الشركة الأم						رأس المال مليون درهم	
		الإجمالي مليون درهم	الخسائر المتراكمة مليون درهم	احتياطي القيمة العادلة مليون درهم	احتياطي التحوط للتدفقات النقدية مليون درهم	احتياطي تحويل العملات الأجنبية مليون درهم	الاحتياطي القانوني مليون درهم		
٩٥٩,٨	١٠,٧	٩٤٩,١	(١٦٣,٠)	(٧,١)	١,٩	(٢٣٩,٢)	٢٠١,٢	١,١٥٥,٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدققة)
٣٥,١	٠,١	٣٥,٠	٣٥,٠	-	-	-	-	-	الأرباح للفترة (غير مدققة)
(٧,٥)	-	(٧,٥)	-	-	٠,٢	(٧,٧)	-	-	(الخسائر الشاملة)/الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٧,٦	٠,١	٢٧,٥	٣٥,٠	-	٠,٢	(٧,٧)	-	-	إجمالي (الخسائر الشاملة)/الدخل الشامل للفترة
٩٨٧,٤	١٠,٨	٩٧٦,٦	(١٢٨,٠)	(٧,١)	٢,١	(٢٤٦,٩)	٢٠١,٢	١,١٥٥,٣	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)
٧٩٩,٢	١٠,٥	٧٨٨,٧	(٣٢٢,٤)	(٧,١)	١٢,١	(٢٤١,٧)	١٩٢,٥	١,١٥٥,٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدققة)
١٢٥,٨	-	١٢٥,٨	١٢٥,٨	-	-	-	-	-	الأرباح للفترة للمعاد بيانها * (غير مدققة)
(٢,٠)	٠,٥	(٢,٥)	-	-	(٣,٦)	١,١	-	-	الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) الأخرى للفترة
١٢٣,٨	٠,٥	١٢٣,٣	١٢٥,٨	-	(٣,٦)	١,١	-	-	إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) للفترة
٩٢٣,٠	١١,٠	٩١٢,٠	(١٩٦,٦)	(٧,١)	٨,٥	(٢٤٠,٦)	١٩٢,٥	١,١٥٥,٣	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، معاد بيانها (غير مدققة)

* راجع الإيضاح رقم ٢٣.

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٥	٢٠٢٦	مليون درهم	مليون درهم
(معاد بيانها)*			
٣,١	٣١,٩		
١٥٠,٣	٧,٠	٦	
١٥٣,٤	٣٨,٩		
٩,٦	٩,٤	٥	
٤,٣	٠,٦		
١,٦	٠,٣		
١٢,٨	٦,٦	(٧)	
١,٥	١,٧	(١٠)	
٢,٦	٢,٣		
٠,٣	-		
(١٤٤,٤)	-	(٦)	
(٢,٥)	(٠,٩)		
١٥,٢	٣,٢		
٥٤,٤	٦٢,١		
(٨٣,٨)	(٩٢,٢)		
٩,٨	(٦,٧)		
٢٢,٧	٥٠,١		
٣,١	١٣,٣		
(٤,٢)	(٣,١)		
(١,٩)	(١,٧)		
(٣,٠)	٨,٥		
(٧,٢)	(٨,٢)	(٥)	
٠,١	-		
(١,٧)	-		
٧٧٤,٠	-		
(٣٣,٩)	-		
(١٧,٨)	-		
٣١,٦	١,٨		
١,٣	٠,٩		
٧٤٦,٤	(٥,٥)		
(٤٧,١)	-	(١٤)	
(٣٣٦,١)	-	(١٤)	
(٣,٩)	(٤,٩)		
(٠,٧)	(٠,٧)		
(١٨,١)	(٣,٢)		
(٤٠٥,٩)	(٨,٨)		
٣٣٧,٥	(٥,٨)		
(٠,٨)	(٠,٤)		
١٢٢,٧	٢٣٥,٨		
٤٥٩,٤	٢٢٩,٦	١١	

* يرجى الاطلاع على الإيضاح ٢٣ وتم أيضاً إعادة عرض المعلومات المقارنة بسبب العمليات المتوقعة.

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١. الأنشطة

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

العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٩٩٧، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة. وقد بدأت الشركة نشاطها التجاري اعتباراً من نوفمبر ١٩٨٤. إن الأسهم العادية للشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

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

تم اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وتم التصريح بإصدارها بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٦.

تعكس هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة عمليات المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦. بموجب اتفاقيات المساهمين وغيرها من الاتفاقيات، تمتلك الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر حصة مسيطرة ولديها القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية في كل شركة من الشركات التابعة المدرجة أدناه (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة" وبشكل فردي بـ "شركات المجموعة"):

فيما يلي الشركات التابعة للشركة:

نشاط الشركة التابعة	نسبة الملكية		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة الشركات التابعة المباشرة
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)		
النقل	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	١. مينا كول للنقل م.م.ح
تصنيع الأدوية	٪٥٥	٪٥٥	أثيوبيا	٢. جلفار للصناعات الدوائية ش.م.ع (إيضاح (ب))
تجارة عامة	٪٩٩,٨	٪٩٩,٨	جمهورية مصر العربية	٣. شركة جلفار اس أي اس ذ.م.م (إيضاح (أ))
أنشطة الشركات القابضة	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	٤. جلفار للاستثمار المحدودة (إيضاح (أ))
تجارة عامة	٪٩٩,٨	٪٩٩,٨	جمهورية مصر العربية	٥. شركة جلفار للتجارة والتوزيع ذ.م.م (إيضاح (أ))
تجارة عامة	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	٦. مينا كول لتجارة المعدات (إيضاح (أ))
تجارة عامة	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	٧. جلفار لايف ذ.م.م (إيضاح (أ))
موزعون لمنتجات شركة جلفار في تونس	٪٩٩	٪٩٩	تونس	٨. جلفار تونس (إيضاح (أ))
موزعون لمنتجات شركة جلفار في كينيا	٪١٠٠	٪١٠٠	كينيا	٩. جلفار جلف للأدوية كينيا المحدودة (إيضاح (أ))
توزيع وتجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	١٠. بلانت فارمسيذ ذ.م.م

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١. الأنشطة (تابع)

نشاط الشركة التابعة	نسبة الملكية		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة الشركات التابعة غير المباشرة
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
	(مدققة)	(غير مدققة)		
تجارة عامة	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	١. جلفار للتجارة العامة ذ.م.م (إيضاح (أ))
موزعي منتجات شركة جلفار في مصر	٪١٠٠	٪١٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة التابعة لشركة جلفار للتجارة والتوزيع ذ.م.م ١. شركة جلفار مصر ذ.م.م
تصنيع وتوزيع الأدوية	٪١٠٠	٪١٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة التابعة لشركة جلفار مصر ذ.م.م ١. شركة جلفار بلس (إيضاح (أ))
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الشركات التابعة لشركة بلانت فارمسيوز ذ.م.م ١. جلفار درغ ستور الشارقة
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	٢. جلفار درغ ستور ذ.م.م (أبوظبي)
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	٣. عوافي درغ ستور
خدمات إدارة المرافق، وخدمات إجراء العلاج الطبي وإدارة المستشفيات والاستثمار في المجالات التجارية والصناعية والرعاية الصحية وإدارتها	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	٤. جلفار هيلثي سيرفيسز (إيضاح (ج))
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	٥. هيلث فيرست انفستمنت ذ.م.م (إيضاح (ج))
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	٦. هيلث فيرست فارمسي ذ.م.م (أبوظبي) (إيضاح (ج))
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	٪١٠٠	٪١٠٠	سلطنة عمان	٧. شركة كواكب الصيدليات ذ.م.م
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	٪١٠٠	٪١٠٠	سلطنة عمان	٨. نيو ساينتفيك فارمسيوز ذ.م.م (إيضاح (ج))
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	٩. شركة فيوتشر ميديكال ليمنت
وكلاء وبيع مستحضرات تجميل وأنشطة تصدير واستيراد	٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	جلفار للاستثمار المحدودة ١. الخليج للصناعات الدوائية جلفار السعودية (إيضاح (أ))
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	٪١٠٠	٪١٠٠	سلطنة عمان	الشركات التابعة لشركة جلفار هيلثي سيرفيسز ١. صيدلية ساينتفيك ذ.م.م (إيضاح (ج))
تجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الشركات التابعة لشركة هيلث فيرست انفستمنت ذ.م.م ١. هيلث فرست فارمسي (إيضاح (ج))

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١. الأنشطة (تابع)

- (أ) إن هذه الشركات التابعة ليس لها أنشطة تشغيلية، ولذلك فإن نتائجها المالية ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة بشكل عام.
- (ب) خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، قام مجلس إدارة المجموعة بتجديد نيته بشأن بيع هذه الشركة التابعة وبالتالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، قامت الإدارة بتصنيف هذه الشركة التابعة كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع (إيضاح ٦). كما في تاريخ التقرير، لم يتم الانتهاء من بيع الشركة التابعة ومن المتوقع أن تكتمل عملية البيع خلال ٢٠٢٦.
- (ج) خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قرر مجلس إدارة المجموعة بيع هذه الشركات التابعة. وبالتالي، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، رأت الإدارة أن هذه الشركات التابعة وفروعها تفي بمعايير التصنيف كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار رقم ٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وقامت بتصنيفها كموجودات محتفظ بها للبيع (الإيضاح ٦(ج)).

٢. أساس الإعدادات والتغيرات في المعلومات حول السياسة المحاسبية المادية

١-٢ أساس الإعدادات

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

لا تشمل البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

علاوة على ذلك، إن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي") وهو أيضاً العملة التشغيلية للشركة ويجري تقريب جميع الأرقام إلى أقرب مليون درهم ما لم يُذكر خلاف ذلك.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة (إيضاح ١٨).

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متسقة مع تلك السياسات المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي تم إصدارها لكن لم يتم تفعيلها بعد

تسري بعض المعايير الجديدة على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٧، ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ، إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة قبل تاريخ تفعيلها عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتفسيرات المعدلة التالية تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة:

تاريخ التفعيل

١ يناير ٢٠٢٧	المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية العرض والإفصاحات في البيانات المالية
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار رقم ١٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الشركات التابعة دون مساءلة عامة: الإفصاحات
تم تأجيل تاريخ التفعيل	بيع موجودات أو المساهمة بها بين مستثمر وشركته الزميلة أو ائتلافه المشترك - تعديلات على المعيار رقم ١٠
	من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٢. أساس الإعداد والتغيرات في المعلومات حول السياسة المحاسبية المادية (تابع)

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية خلال الفترة

فيما يلي المعايير الجديدة أو المعدلة التي يتعين تطبيقها في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ وليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة:

تاريخ التفعيل

١ يناير ٢٠٢٦	تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار رقم ٩ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٦	عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - تعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٦	والتحسينات السنوية على المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد ١١

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

إن إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة 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 ٢٠٢٥.

٤. الإيرادات من العقود مع العملاء

١-٤ معلومات عن الإيرادات المفصلة

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٦	٢٠٢٥
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)
٣٦٣,٤	٤١٧,٧
(١٩,٦)	(١٦,٦)
٣٤٣,٨	٤٠١,١
(٧٠,٤)	(١١٩,٢)
٢٧٣,٤	٢٨١,٩

إجمالي المبيعات
ناقصاً: العمولات

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٤. الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

١-٤ معلومات عن الإيرادات المفصلة (تابع)

تحقق المجموعة إيراداتها من بيع الأدوية والعقاقير ومختلف أنواع المنتجات الصيدلانية والمستحضرات الطبية الأخرى بالإضافة إلى مستحضرات التجميل والمنتجات الصيدلانية الأخرى. يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس معايير الاعتراف بالإيرادات في "نقطة زمنية محددة". فيما يلي التقسيم الجغرافي لإجمالي الإيرادات:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
مليون درهم (غير مدققة) (معاد بيانها)	مليون درهم (غير مدققة)
١٥٤,٣	١٥٦,٧
١٦٢,٢	١٢٠,٣
٨٤,٦	٦٦,٨
٤٠١,١	٣٤٣,٨
(١١٩,٢)	(٧٠,٤)
٢٨١,٩	٢٧٣,٤

المعلومات الجغرافية
الإمارات العربية المتحدة
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
دول أخرى

زائداً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ٦)

٢-٤ أرصدة العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)
٥١٦,١	٥٩٨,٠
٦٣,٣	٦٠,٦
٦٤,٨	٨٢,٣
٢,٧	٢,٥
١٦,٩	١٤,٥
١٤٧,٧	١٥٩,٩

موجودات العقود*
الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٠)

مطلوبات العقود*
مطلوبات الاسترداد
مستحقات وذمم دائنة أخرى
دفعات مقدمة من العملاء
عمولات مستحقة الدفع

* تتضمن موجودات ومطلوبات محتفظ بها للبيع.

٣-٤ التزامات الأداء

يتم استيفاء التزام الأداء عن بيع البضاعة عند التسليم ويُستحق الدفع عموماً خلال فترة تتراوح من ٣ إلى ١٢ شهر من التسليم في حالة مبيعات التوزيع وبشكل فوري عند تسليم مبيعات التجزئة.

تمنح المجموعة بشكل عام لعملائها حق إعادة المشتريات خلال فترة ١٤ يوماً من تاريخ الشراء وذلك فقط للبند غير الطبية في مبيعات التجزئة. ومع ذلك، لا تسجل المجموعة مخصصاً لمرتجعات المبيعات في مبيعات التجزئة وذلك لأن هذه المرتجعات غير جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بشكل عام.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

- (أ) بلغت قيمة الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة الحالية ٨,٢ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٦,٤ مليون درهم).
- (ب) بلغت مصروفات الاستهلاك للفترة الحالية ٩,٤ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٩,٦ مليون درهم).
- (ج) يتم رهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات لدى المجموعة مقابل تسهيلات مصرفية (الإيضاح ١٤).
- (د) تم إنشاء المصنع والمباني المتعلقة به للشركة الأم على قطع أراضي بمبلغ ٣,٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣,٧ مليون درهم) تمتلكها حكومة رأس الخيمة.

٦. مجموعات الاستبعاد المحفوظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

(أ) الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قرر مجلس إدارة الشركة بيع شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع ("جلفار اثيوبيا"). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قام أعضاء مجلس الإدارة بتجديد نيتهم حول بيع جلفار اثيوبيا. وبناءً عليه، تم تصنيف جلفار اثيوبيا كمجموعة استبعاد محفوظ بها للبيع وكمعملية متوقفة.

مع تصنيف جلفار اثيوبيا كمعملية متوقفة، لم يتم عرض نتائج جلفار اثيوبيا في المعلومات حول القطاعات (إيضاح ١٧). لم يكن هناك خفض للقيمة الدفترية فوراً قبل وبعد تصنيف مجموعة الاستبعاد كمحفوظ بها للبيع.

فيما يلي صافي التدفقات النقدية المستخدمة في جلفار اثيوبيا:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)
(١,٢)	(١,١)
(٠,٨)	-
<u>(٢,٠)</u>	<u>(١,١)</u>

التشغيلية
الاستثمارية
صافي التدفق النقدي الصادر

الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

تم الإفصاح عن الربحية الأساسية والمخفضة للسهم في الإيضاح ١٥.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٦. مجموعات الاستبعاد المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تابع)

(أ) الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع (تابع)

يتم عرض نتائج العمليات المتوقفة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ مارس ٢٠٢٥ على النحو التالي:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
١,٥	١,٠	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٠,٩)	(٠,٦)	تكلفة المبيعات
٠,٦	٠,٤	إجمالي الأرباح
(٠,١)	(٠,١)	المصروفات الإدارية والعمومية
٠,٥	٠,٣	الأرباح التشغيلية
(٠,٣)	-	تعديلات بسبب شدة التضخم (إيضاح ٢١)
٠,٢	٠,٣	الأرباح قبل الضريبة للفترة من العمليات المتوقفة
(٠,١)	(٠,١)	مصروف ضريبة الدخل
٠,١	٠,٢	أرباح الفترة
١,٩	-	الدخل الشامل الآخر
(٠,٩)	-	تعديلات بسبب شدة التضخم
١,٠	٠,٢	فروقات تحويل العملات الأجنبية
١,١	٠,٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,١	٠,١	أرباح الفترة المنسوبة إلى:
-	٠,١	مساهمي الشركة الأم
٠,١	٠,٢	الحصص غير المسيطرة
٠,٦	٠,١	إجمالي الدخل الشامل المنسوب إلى:
٠,٥	٠,١	مساهمي الشركة الأم
١,١	٠,٢	الحصص غير المسيطرة

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٦. مجموعات الاستبعاد المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تابع)

(ب) زهرة الروضة فارمسيوز شركة ذات مسؤولية محدودة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قرر مجلس إدارة الشركة بيع شركة زهرة الروضة فارمسيوز شركة ذات مسؤولية محدودة ("زهرة")، شركة تابعة مملوكة بالكامل. أبرمت الشركة اتفاقية بيع وشراء بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤. تم استكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بالبيع في ١٦ فبراير ٢٠٢٥ وتم فقدان السيطرة عقب انتهاء الإجراءات القانونية. وبناءً عليه، قامت المجموعة بالاعتراف بأرباح بمبلغ ٧.١١٨ مليون درهم بعد خصم تكلفة المعاملة بمبلغ ٩.٣٣ مليون درهم والضريبة بمبلغ ٧.٢٥ مليون درهم خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥. وعليه، تم تصنيف شركة زهرة كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع وكمعملية متوقفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تم استلام المتحصلات من الاستبعاد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

مع تصنيف شركة زهرة كعملية متوقفة، لم يتم عرض نتائجها في المعلومات حول القطاعات (إيضاح ١٧). تم إعادة عرض بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد المقارن للمجموعة لبيان العملية المتوقفة لشركة زهرة بصورة منفصلة عن العمليات المستمرة في ٢٠٢٥.

فيما يلي صافي التدفقات النقدية المستخدمة في زهرة:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
مليون درهم (غير مدققة)*	مليون درهم (غير مدققة)
٦,٧	-
٣٥٦,١	-
(٣,٧)	-
٣٥٩,١	-
	صافي التدفق النقدي الوارد

الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

تم الإفصاح عن الربحية الأساسية والمخفضة للسهم في الإيضاح ١٥.

* تمثل نشاط لفترة شهر واحد منتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٥ قبل استكمال البيع في ١٦ فبراير ٢٠٢٥. لم توجد أنشطة جوهرية أخرى تمت خلال الفترة من ١ إلى ١٦ فبراير ٢٠٢٥.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٦. مجموعات الاستبعاد المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة (تابع)

(ب) زهرة الروضة فارمسيز شركة ذات مسؤولية محدودة (تابع)

يتم عرض نتائج العمليات المتوقعة لزهرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس على النحو التالي:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٣٩,٠	-	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٢٩,٤)	-	تكلفة المبيعات
٩,٦	-	إجمالي الأرباح
٠,١	-	إيرادات أخرى
(١,٥)	-	مصروفات البيع والتوزيع
(٦,٧)	-	مصروفات عمومية وإدارية
١,٥	-	الأرباح التشغيلية
-	-	إيرادات التمويل
(٠,٧)	-	تكاليف التمويل
٠,٨	-	الأرباح قبل الضريبة للفترة من العمليات المتوقعة
(٠,٢)	-	مصروف ضريبة الدخل
٠,٦	-	أرباح الفترة
١١٨,٧	-	الربح من بيع العمليات المتوقعة، بعد خصم الضريبة
١١٩,٣	-	الربح من العمليات المتوقعة
-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
١١٩,٣	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٦. مجموعات الاستبعاد المحفوظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تابع)

(ج) عمليات بلانت للبيع بالتجزئة والتوزيع

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تلقت الشركة الأم وقبلت عرضاً ملزماً من طرف ثالث للاستحواذ على بعض عمليات بلانت فارمسيز ذ.م.ع للبيع بالتجزئة والتوزيع. تغطي الصفقة المقترحة العمليات التالية المملوكة الخاصة بشركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة (بلانت فارمسيز ذ.م.ع):

– سلسلة هيلث فيرست فارمسي في الإمارات العربية المتحدة ("عمليات الإمارات العربية المتحدة")، كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم ٢؛ و

– سلسلة الصيدلانية العلمية وقناة التوزيع في سلطنة عمان ("عمليات سلطنة عمان")، كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ٢.

سوف يستثنى من عملية البيع خمس صيدليات من سلسلة هيلث فيرست فارمسي في دولة الإمارات العربية المتحدة، والتي ستبقى جزءاً من المجموعة وتستمر في العمل تحت سيطرة المجموعة بعد إتمام الصفقة. علاوةً على ذلك، توجد خطة لبيع الصيدليات الخمس المتبقية.

اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٦، تم قبول العرض الملزم من قبل المجموعة، ولا تزال الصفقة قيد الانتهاء رهناً بالموافقات التنظيمية النهائية وشروط الإغلاق المعتادة وتنفيذ الاتفاقيات النهائية. علاوةً على ذلك، لم يتم فقدان السيطرة في نهاية الفترة.

وعليه، تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالعمليات المراد بيعها على أنها "موجودات ومطلوبات محفوظ بها للبيع" في بيان المركز المالي المرحلي الموحد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ – الموجودات غير المتداولة المحفوظ بها للبيع والعمليات المتوقفة.

يتم قياس مجموعة الاستبعاد بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل اعتباراً من تاريخ التقرير. لم يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق بتصنيف المحفوظ به للبيع.

فيما يلي عرض للأداء المالي لعمليات سلطنة عمان التي سيتم استبعادها لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٢٩,٧	٢٦,٦	الإيرادات من العقود مع العملاء
(١٩,٢)	(١٨,٤)	تكلفة الإيرادات
١٠,٥	٨,٢	إجمالي الأرباح
(٥,٧)	(٤,٥)	مصاريف البيع والتوزيع
(١,٧)	(١,٣)	المصروفات العمومية والإدارية
٣,١	٢,٤	الأرباح التشغيلية
-	(٠,٢)	تكاليف التمويل
٣,١	٢,٢	الربح قبل الضريبة عن الفترة من العمليات المتوقفة
(٠,٣)	(٠,٢)	مصروف ضريبة الدخل
٢,٨	٢,٠	ربح الفترة من العمليات المتوقفة
-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٢,٨	٢,٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٦. مجموعات الاستبعاد المحفوظ بها للبيع والعمليات المتوقعة (تابع)

ج) عمليات بلانت للبيع بالتجزئة والتوزيع (تابع)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٢,٠	١,١	التشغيلية
(١,٦)	٠,٢	الاستثمارية
(٠,١)	(١,٣)	التمويلية
<u>(٠,٣)</u>	<u>-</u>	صافي التدفق النقدي الصادر

فيما يلي عرض للأداء المالي لعمليات دولة الإمارات العربية المتحدة التي سيتم استبعادها لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ مارس ٢٠٢٥:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٤٩,٠	٤٢,٨	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٣١,٦)	(٢٤,٩)	تكلفة الإيرادات
<u>١٧,٤</u>	<u>١٧,٩</u>	إجمالي الأرباح
-	٠,١	إيرادات أخرى
(١١,٦)	(٩,٩)	مصاريف البيع والتوزيع
(٣,٣)	(٣,١)	المصروفات العمومية والإدارية
<u>٢,٥</u>	<u>٥,٠</u>	الأرباح التشغيلية
(٠,٤)	(٠,٥)	تكاليف التمويل
<u>٢,١</u>	<u>٤,٥</u>	الربح قبل الضريبة عن الفترة من العمليات المتوقعة
-	-	مصروف ضريبة الدخل
<u>٢,١</u>	<u>٤,٥</u>	ربح الفترة من العمليات المتوقعة
-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
<u>٢,١</u>	<u>٤,٥</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٦. مجموعات الاستبعاد المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تابع)

ج) عمليات بلانت للبيع بالتجزئة والتوزيع (تابع)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٥,٧	(٠,٦)	التشغيلية
(٢,٩)	(٠,٣)	الاستثمارية
٠,٣	٢,٧	التمويلية
<u>٣,١</u>	<u>(٣,٦)</u>	صافي التدفق النقدي الصادر / الوارد

د) دياب تك ذ.م.م

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قرر مجلس إدارة الشركة بيع شركة دياب تك ذ.م.م ("دياب تك")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل. أبرمت الشركة اتفاقية بيع وشراء بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٤. تم استكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بالبيع وتم الانتهاء من بيع شركة دياب تك خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وبناءً عليه، سجلت المجموعة ربح قدره ٣٧,٦ مليون درهم عند إيقاف الاعتراف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم استلام المتحصلات من الاستبعاد خلال ٢٠٢٥.

٢٠٢٥	٢٠٢٤	
مليون درهم	مليون درهم	
-	-	التشغيلية
٣٣٠,٥	-	الاستثمارية
-	-	التمويلية
<u>٣٣٠,٥</u>	-	صافي التدفق النقدي الوارد

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٦. مجموعات الاستبعاد المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تابع)

(هـ) فيما يلي الفئات الرئيسية لموجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع في الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				٣١ مارس ٢٠٢٦				
الإجمالي	شركات صفقة	شركات صفقة	شركات صفقة	الإجمالي	شركات صفقة	شركات صفقة	شركات صفقة	
مليون درهم	دولة الإمارات العربية المتحدة	دولة الإمارات العربية المتحدة	جلفار للصناعات الدوائية ش.م.ع	مليون درهم	دولة الإمارات العربية المتحدة	دولة الإمارات العربية المتحدة	جلفار للصناعات الدوائية ش.م.ع	
	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم		مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
١٨,٥	٣,٧	٤,٢	١٠,٦	١٨,٨	٤,٠	٤,٣	١٠,٥	الموجودات
٥٥,٠	٤٠,٢	١٤,٨	-	٦١,٤	٤٥,٣	١٦,١	-	الممتلكات والآلات والمعدات
٤٨,١	٣٩,٥	٨,٦	-	٤٨,١	٣٩,٥	٨,٦	-	موجودات حق الاستخدام
٨٥,٣	٣٢,٣	٤٣,٤	٩,٦	٨٧,٢	٣٤,٨	٤١,٢	١١,٢	الموجودات غير الملموسة
٠,٥	-	٠,٥	-	٠,٥	-	٠,٥	-	المخزون
٥٢,٢	١٩,٩	٣١,٥	٠,٨	٤٩,١	١٧,٨	٣١,٠	٠,٣	موجودات الضريبة المؤجلة
٦,٢	-	-	٦,٢	٥,١	-	-	٥,١	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢٦٥,٨	١٣٥,٦	١٠٣,٠	٢٧,٢	٢٧٠,٢	١٤١,٤	١٠١,٧	٢٧,١	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
								موجودات محتفظ بها للبيع
٩,٩	٥,٦	٤,٣	-	١٠,٧	٦,٣	٤,٤	-	المطلوبات
٣,٦	٣,٦	-	-	٣,٦	٣,٦	-	-	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٥٠,٨	٣٧,٥	١٣,٣	-	٥٣,١	٣٩,٩	١٣,٢	-	التزامات الإيجار
٣٧,٦	٣,٢	٣١,٤	٣,٠	٤٠,٧	٥,٦	٣٢,٤	٢,٧	الذمم الدائنة التجارية ومبالغ مستحقة الدفع
١,٥	-	١,٠	٠,٥	١,٨	-	١,٢	٠,٦	الالتزامات الضريبية الحالية
١٠٣,٤	٤٩,٩	٥٠,٠	٣,٥	١٠٩,٩	٥٥,٤	٥١,٢	٣,٣	المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع
١٦٢,٤	٨٥,٧	٥٣,٠	٢٣,٧	١٦٠,٣	٨٦,٠	٥٠,٥	٢٣,٨	صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع
(١٠,٧)	-	-	(١٠,٧)	(١٠,٨)	-	-	(١٠,٨)	ناقصاً: صافي الموجودات المنسوبة للحصص غير المسيطرة
١٥١,٧	٨٥,٧	٥٣,٠	١٣,٠	١٤٩,٥	٨٦,٠	٥٠,٥	١٣,٠	حصة المجموعة من صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بمجموعة الاستبعاد

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٧. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مليون درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ مليون درهم (غير مدققة)	
٣٥٠,٣	٣٦٦,٦	بضائع تامة الصنع
٨٤,٨	٧٤,٧	مواد خام
٤٦,٦	٤٩,٣	مواد التعبئة
٣٥,١	٣٥,٩	قطع غيار
١٨,٩	١٩,٧	مواد استهلاكية
١٤,٣	١٠,٢	الأعمال قيد الإنجاز
٤,٢	٣,١	بضائع في الطريق
٥٥٤,٢	٥٥٩,٥	
(٦٨,٠)	(٧٤,٠)	ناقصاً: مخصص صافي القيمة القابلة للتحقيق (إيضاح (أ))
٤٨٦,٢	٤٨٥,٥	
(٨٥,٣)	(٨٧,٢)	ناقصاً: المخزون المنسوب إلى الموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ٦(هـ))
٤٠٠,٩	٣٩٨,٣	

(أ) فيما يلي الحركة في مخصص صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون لدى المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مليون درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ مليون درهم (غير مدققة)	
١٠١,٤	٦٨,٠	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٢٥,٩	٦,٦	المحمل خلال الفترة/السنة
(٢٣,١)	-	تم إيقاف الاعتراف به عند استبعاد شركة تابعة
(٣٦,٢)	(٠,٦)	المشطوب خلال الفترة/السنة
٦٨,٠	٧٤,٠	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

*يتضمن مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون مبلغ ٣.١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣.٠ مليون درهم) مقابل المخزون المنسوب إلى الموجودات المحتفظ بها للبيع.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٨. أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مقوم بالدرهم الإماراتي ومحفوظ به للمتاجرة في أسواق الإمارات العربية المتحدة بمبلغ ٢٣,٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٣,٢ مليون درهم).

فيما يلي الحركات في الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
مليون درهم	مليون درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٢١,٣	٢٣,٢	الرصيد في بداية ونهاية الفترة/ السنة
١,٩	-	أرباح غير محققة من إعادة تقييم للفترة/السنة
<u>٢٣,٢</u>	<u>٢٣,٢</u>	

يتمثل الاستثمار في سندات الملكية غير المدرجة في الاستثمار في منشأة تعمل في مجال تصنيع مواد التعبئة. يبلغ استثمار المجموعة في أسهم هذه المنشأة ٧,٢٪. قامت الإدارة بإجراء تقييم وسجلت الاستثمار بالقيمة العادلة. تم احتساب القيمة العادلة باستخدام نموذج نمو توزيعات الأرباح (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: نموذج نمو توزيعات الأرباح). يتم تصنيفها على أنها قيم عادلة ضمن المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة بسبب إدخال معطيات غير قابلة للملاحظة بما في ذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالطرف المقابل (إيضاح ١٨).

٩. أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
مليون درهم	مليون درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٠,٢	٠,٢	القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٠,٢</u>	<u>٠,٢</u>	

فيما يلي الحركات في القيمة العادلة لأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال الفترة/السنة:

٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
مليون درهم	مليون درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٠,٢	٠,٢	الرصيد في بداية ونهاية الفترة/السنة
<u>٠,٢</u>	<u>٠,٢</u>	

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، لدى المجموعة احتياطي القيمة العادلة السالب بمبلغ ٧,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: احتياطي القيمة العادلة السالب بمبلغ ٧,١ مليون درهم).

يتمثل الاستثمار في سندات الملكية غير المدرجة في منشأة تعمل في مجال تطوير العلاجات المبتكرة لمكافحة أمراض القلب والأوعية الدموية. تمتلك المجموعة حصص غير مسيطرة بنسبة ٢,٢٪ في هذه المنشأة. وتم تصنيف الاستثمار بشكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث ترى المجموعة أن الاستثمار استراتيجي بطبيعته. يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ للقيمة العادلة للنظام المتدرج للقيمة العادلة (إيضاح ١٨).

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٠. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مليون درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ مليون درهم (غير مدققة)	
٦٦١,٤ (١٤٥,٣)	٧٤١,٧ (١٤٣,٧)	ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح (أ))
٥١٦,١ ٢٠,١ ١٠,٤ ٩,٠ ٠,٧ ٢٥,٩	٥٩٨,٠ ١٩,٧ ١١,١ ٩,٠ ٢,٩ ٢٨,٠	دفعات مقدمة إلى الموردين ذمم ضريبية القيمة المضافة المدينة مصروفات مدفوعة مقدماً حسومات وعمولات والخصم المستحق من الموردين ذمم مدينة أخرى
٥٨٢,٢ (٥٢,٢)	٦٦٨,٧ (٤٩,١)	ناقصاً: الذمم المدينة التجارية الأخرى المنسوبة إلى الموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ٦هـ))
٥٣٠,٠	٦١٩,٦	

(أ) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال الفترة/السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مليون درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ مليون درهم (غير مدققة)	
١٥٢,٨ ٤,٧ (٧,١) (٥,١)	١٤٥,٣ ١,٧ (٣,٣) -	الرصيد في بداية الفترة/السنة المحمل خلال الفترة/السنة المشطوب خلال الفترة/السنة تم إيقاف الاعتراف به عند استبعاد شركة تابعة
١٤٥,٣ (١٤,١)	١٤٣,٧ (١٢,٩)	الرصيد في نهاية الفترة/السنة ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المنسوبة إلى الموجودات المحتفظ بها للبيع
١٣١,٢	١٣٠,٨	

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١١. النقد وما يعادله وودائع قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مليون درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ مليون درهم (غير مدققة)	
١٦٤,٤	١٤٠,٤	حسابات جارية
٨٥,٨	١٠٢,٠	ودائع مصرفية قصيرة الأجل
١,٤	١,٢	النقد في الصندوق
٢٥١,٦	٢٤٣,٦	
(١٥,٨)	(١٤,٠)	ناقصاً: ودائع لأجل ذات فترات استحقاق تمتد من ثلاثة أشهر وأقل من سنة
٢٣٥,٨	٢٢٩,٦	النقد وما يعادله لأغراض بيان التدفقات النقدية
(٦,٢)	(٥,١)	ناقصاً: النقد والأرصدة البنكية المنسوب إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٦ هـ))
٢٢٩,٦	٢٢٤,٥	النقد وما يعادله لأغراض بيان المركز المالي

١٢. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مليون درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ مليون درهم (غير مدققة)	
١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
		١,١٥٥,٢٢٧,٨١١ : ٢٠٢٥ ديسمبر ٣١) سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ١,١٥٥,٢٢٧,٨١١
		سهم عادي) بقيمة اسمية ١ درهم للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ١ درهم للسهم)

١٣. الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وبعض الشركات التابعة لها ("المنشآت") التابعة للمجموعة، وأحكام القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ الصادر عن دولة الإمارات العربية المتحدة، تم تحويل ١٠٪ من صافي أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف هذه التحويلات عندما يصل الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس المال المدفوع لهذه المنشآت. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في ظروف معينة يسمح بها القانون المذكور أعلاه.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٤. القروض البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مليون درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ مليون درهم (غير مدققة)	معدل الفائدة (%) الاستحقاق	قروض وسلفيات متداولة تخضع للفائدة
-	١٥,٤	٣ أشهر إيبور + ٢,٥% خلال سنة واحدة	قروض لأجل - استحقاق متداول
٢٦٣,٨	٢٤٨,٤	٣ أشهر إيبور + ٢,٥% ٢٨ أبريل ٢٠٣٠	قروض وسلفيات غير متداولة تخضع للفائدة
٢٦٣,٨	٢٦٣,٨		قروض لأجل - استحقاق غير متداول
			إجمالي القروض البنكية التي تخضع لفائدة

خلال سنة ٢٠٢١، أبرمت الشركة الأم اتفاقية قرض مشترك مع مجموعة من البنوك المحلية للحصول على تسهيلات مشتركة تتكون من تسهيل قرض إجارة لأجل بقيمة ١٨٠ مليون درهم، وتسهيل تقليدي لتمويل رأس المال العامل بقيمة ٢٦٠ مليون درهم، وتسهيل قرض لأجل تقليدي بقيمة ٧٢٠ مليون درهم، بإجمالي حجم تسهيلات يبلغ ١,١٦ مليار درهم.

يستحق سداد القرض لأجل المسحوب بقيمة ٩٠٠ مليون درهم (١٨٠ مليون درهم من تسهيلات الإجارة و ٧٢٠ مليون درهم من التسهيلات التقليدية) على أقساط ربع سنوية ابتداءً من ٣٠ يوليو ٢٠٢٣. كما حصلت الشركة في ٢٩ أبريل ٢٠٢٤، على موافقة من البنوك المحلية بتأجيل سداد القرض المشترك، حيث تم تأجيل سداد أقساط القرض الربع سنوية لسنة ٢٠٢٤ لأشهر أبريل ويوليو وأكتوبر ٢٠٢٤، وتم سدادها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم سداد مبلغ ٥٠١ مليون درهم مسبقاً للبنوك وفقاً للشروط المتفق عليها بعد تحصيل متحصلات التخارج من الاستثمار في ديابك تك ذ.م.م. وزهرات. لم يتم تصنيف السداد المبكر للقرض كتعديل قرض وفقاً لمتطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ولم يتم تسجيل أي أرباح/ خسائر من التعديل.

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية بقيمة ١.١٦ مليار درهم مقابل الأوراق المالية التالية:

- رهن عكسي على كافة الموجودات، باستثناء تلك المصرح بها.
- تخصيص بوليصة تأمين على أعمالها وموجوداتها (بما في ذلك الموجودات المضمونة والموجودات التي تُمثل موجودات الإجارة من حين لآخر).
- تخصيص مستحقات العملاء الرئيسيين بنسبة تصل إلى ٧٥٪، والالتزام بتحصيلها سنوياً من خلال حساب التحصيل الخاص بالمدين لدى البنك.
- رهن عام على كافة الممتلكات والآلات والمعدات والمخزون.
- ضمان تجاري لشركة تابعة.

تخضع اتفاقية القرض المشترك للمجموعة لتعهدات، حيث يتعين على المجموعة استيفاء نسب مالية رئيسية محددة سنوياً كما يلي:

- نسبة خدمة التمويل أقل من ١.٤٠
- حد أدنى لحقوق الملكية ٨٥٠ مليون درهم
- نسبة الدين إلى حقوق الملكية أقل من ١.٧٥

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٤. القروض البنكية (تابع)

فيما يلي حركة القروض البنكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مليون درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ مليون درهم (غير مدققة)	
٩١٣,١	٢٦٣,٨	في بداية الفترة/السنة
٨٥٩,٣	-	زائداً: استخدام تسهيلات السحب على المكشوف وإيصالات الأمانة
(٥٠١,٢)	-	القروض المسددة خلال الفترة/السنة
(١,٠٠٧,٤)	-	سداد تسهيلات السحب على المكشوف وإيصالات الأمانة
<u>٢٦٣,٨</u>	<u>٢٦٣,٨</u>	في بداية الفترة/السنة

١٥. ربحية السهم الأساسية

(أ) يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال قسمة أرباح الفترة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
١,٥	٢٨,٤	أرباح الفترة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم:
١٢٤,٣	٦,٦	العمليات المستمرة
<u>١٢٥,٨</u>	<u>٣٥,٠</u>	العمليات المتوقعة (إيضاح ٦)
<u>١,١٥٥,٣</u>	<u>١,١٥٥,٣</u>	أرباح الفترة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم
<u>١٠,٨٩</u>	<u>٣,٠٣</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,١٣</u>	<u>٢,٤٦</u>	ربحية السهم الأساسية المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس)
		ربحية السهم الأساسية من العمليات المستمرة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس)

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٥. ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية (تابع)

(ب) لحساب ربحية السهم للعمليات المتوقعة، يتم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما هو موضح في الجدول أعلاه. يوضح الجدول التالي قيمة الربحية المستخدمة:

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
١٢٤,٣	٦,٧٠	أرباح الفترة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم من العمليات المتوقعة (مليون درهم)
١٠,٧٦	٠,٥٨	ربحية السهم الأساسية من العمليات المتوقعة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس)

(ج) ليس لدى المجموعة أي أسهم محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية هي نفس ربحية السهم المخففة.

١٦. أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في الشركة، وموظفي الإدارة الرئيسيين، والشركات التابعة، والشركات الزميلة، وأعضاء مجلس الإدارة، وغيرها من الشركات التي يسيطر عليها المساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر أو غير مباشر، أو التي بإمكانهم التأثير على إدارتها بشكل جوهري (يُشار إليها فيما يلي باسم "الشركات التابعة"). في سياق الأعمال الاعتيادية، تقوم المجموعة بتنفيذ العديد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. يتم تطبيق سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

(أ) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة:

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
١,٣	٣,٠	تعويضات قصيرة الأجل
٠,٦	١,٠	مكافآت نهاية الخدمة وتعويضات أخرى طويلة الأجل
١,٤	٠,٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣,٣	٤,٧	

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٧. معلومات حول القطاعات

لأغراض إدارية، تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها والقطاعات التالية التي يتم إصدار تقارير بشأنها:

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

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لاتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء كل قطاع بناءً على صافي الأرباح أو الخسائر، ويتم قياسه بما يتوافق مع صافي الأرباح أو الخسائر التشغيلية في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

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

تم إعداد نظام المحاسبة المالية للمجموعة حالياً بهذه الطريقة، وهذه المعلومات متاحة بسهولة. ومع ذلك، لأغراض اتخاذ القرارات، يعتمد مجلس الإدارة بشكل رئيسي على معلومات الإيرادات وصافي الأرباح التي تتضمن مكونات المستوى الأدنى. وبالتالي، فإن معلومات القطاعات المقدمة تتعلق بشكل أساسي بمستوى صافي أرباح المجموعة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٧. معلومات حول القطاعات (تابع)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)						الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)					
التصنيع	التجارة	استثمار	أخرى	قطاعات	إيرادات فيما	التصنيع	التجارة	استثمار	أخرى	قطاعات	إيرادات فيما
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	بين القطاعات**	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	بين القطاعات**
٢٦٤,٢	١٠٤,٦	-	-	(٨٦,٩)	٢٧٣,٤	٢٢٧,٤	١١٢,٤	-	-	(٦٦,٤)	٢٧٣,٤
٦,٥	٤,٨	٢,٥	(١٢,٣)	-	٢٨,٤	٢٣,٤	٤,٨	٢,٥	(٢,٣)	-	٢٨,٤
٨,٧	٥,٢	-	-	-	٩,٤	٩,٢	٠,٢	-	-	-	٩,٤
٠,٢	١,٤	-	-	-	٠,٣	-	٠,٣	-	-	-	٠,٣
				٢٠٢٥							٢٠٢٦
التصنيع	التجارة	استثمار	أخرى	قطاعات	الإجمالي	التصنيع	التجارة	استثمار	أخرى	قطاعات	الإجمالي
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٤٢٧,٣	٥٠٣,٦	٢٣,٢	٢٦٥,٤	١,٢١٩,٥	١,٢٩٩,٦	٥١٢,٢	٥٠٥,٧	٢٣,٢	٢٥٨,٥	٢٣,٢	١,٢٩٩,٦
٢٧١,٥	٢٢,٨	٠,٢	-	٢٩٤,٥	٢٩٢,٣	٢٧٠,٣	٢١,٨	٠,٢	-	٠,٢	٢٩٢,٣
٢٧٥,٥	٩٧,٧	-	-	٣٧٣,٢	٤٣٦,١	٢٩٤,٩	١٢٥,٨	-	١٥,٤	-	٤٣٦,١
٦١,٥	١٨,١	-	٢٦٣,٨	٣٤٣,٤	٣٢٥,٥	٦٠,٢	١٦,٩	-	٢٤٨,٤	-	٣٢٥,٥

* تمثل الأرباح للفترة من العمليات المستمرة
**يمثل الإيرادات بين القطاعات من التصنيع إلى التداول.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٧. معلومات حول القطاعات (تابع)

المعلومات حسب المنطقة الجغرافية

وفقاً للمعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة أدناه بناءً على الموقع الجغرافي الذي تحتفظ فيه المجموعة بالموجودات. وفقاً للمعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لا تشمل الموجودات غير المتداولة المذكورة أدناه الأدوات المالية.

٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)			
الإجمالي مليون درهم	الإمارات مليون درهم	السعودية مليون درهم	أخرى مليون درهم
٢٤١,٦	٢٣٩,٩	١,٥	٠,٢
الموجودات غير المتداولة الممتلكات والآلات والمعدات			
١٠,٦	٧,٥	٣,١	-
موجودات حق الاستخدام			
٣٥,٨	٣٥,٨	-	-
الموجودات غير الملموسة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)			
الإجمالي مليون درهم	الإمارات مليون درهم	السعودية مليون درهم	أخرى مليون درهم
٢٤٣,٣	٢٤٣,١	-	٠,٢
الموجودات غير المتداولة الممتلكات والآلات والمعدات			
١١,٢	٨,١	٣,١	-
موجودات حق الاستخدام			
٣٦,١	٣٦,١	-	-
الموجودات غير الملموسة			

لدى المجموعة مبيعات لعميل واحد تتجاوز مبيعاته بشكل فردي ١٠٪ من إجمالي المبيعات الخارجية. يبلغ إجمالي المبيعات لهذا العميل الواحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٩٥,٤ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٥: أكبر عميل ٧٦,١ مليون درهم). يتم إدراج هذه الإيرادات ضمن قطاع التصنيع. لا توجد موجودات غير متداولة أخرى أو إيرادات مدرجة ضمن "أخرى" تتجاوز ١٠٪ من إجمالي الموجودات غير المتداولة للقطاعات أو إجمالي الإيرادات.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٨. قياسات القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يُدفع لبيع أصل أو لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. وبالتالي، قد تنشأ اختلافات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض استمرار أعمال المجموعة دون أي نية أو اشتراط لتقليص حجم عملياتها بشكل ملموس أو إبرام معاملة بشروط سلبية.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

ترى الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها المدرجة في تاريخ إعداد التقرير نظراً لأن الموجودات والمطلوبات التي لم يتم قياسها بالفعل بالقيمة العادلة لها آجال استحقاق قصيرة الأجل أو في حالة القروض يتم إعادة تسعيرها بشكل متكرر وتعكس أسعار الفائدة السائدة المخاطر المرتبطة بالقروض.

أساليب التقييم والاقتراحات المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم المماثلة والاقتراحات المستخدمة في البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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 حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

المدخلات الهامة غير الملحوظة		القيمة العادلة كما في				
٣١ ديسمبر	٣١ مارس	٣١ ديسمبر	٣١ مارس			
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦			
		أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (مدققة)	
- متوسط التكلفة المرجحة	- متوسط التكلفة المرجحة	مدخلات أخرى عدا الأسعار المدرجة ضمن المستوى ٣، والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر (أي كالأسعار)، أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).	المستوى ٣	٢٣,٢	٢٣,٢	الموجودات المالية استثمارات حقوق ملكية غير مدرجة - القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- لرأس المال - معدل النمو	- لرأس المال - معدل النمو	الأسعار المدرجة (غير المعدلة في الأسواق النشطة) موجودات أو التزامات مماثلة	المستوى ١	٠,٢	٠,٢	استثمارات حقوق ملكية مدرجة - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
- لا شيء	- لا شيء			٢١,٤	٢٣,٤	
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	المستوى ٢	٣,٧	٤,١	أدوات مالية مشتقة رسمة معدل الفائدة

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٨. قياسات القيمة العادلة (تابع)

النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة

يُقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية وغير المالية المقاسة لاحقاً للاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة، والمصنفة في إطار المستويات من ١ إلى ٣ بناءً على مدى إمكانية ملاحظة القيمة العادلة:

- الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو التزامات مُتطابقة (المستوى ١).
 - مدخلات غير الأسعار المدرجة الواردة ضمن المستوى ١، والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (أي الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار) (المستوى ٢).
 - مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات سوقية قابلة للملاحظة (أي مدخلات غير قابلة للملاحظة) (المستوى ٣).
- يوضح الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيم العادلة في إطار المستويين ٢ و ٣ للأدوات المالية في بيان المركز المالي، بالإضافة إلى المدخلات المهمة غير القابلة للملاحظة المستخدمة.

الفئة	أساليب التقييم	مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة	العلاقة المتبادلة بين المدخلات الرئيسية غير القابلة للملاحظة وقياس القيمة العادلة
موجودات مالية – استثمارات في حقوق ملكية غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	نموذج جوردن للنمو	<ul style="list-style-type: none"> متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال (١٣٪) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة): (١٣٪) 	<ul style="list-style-type: none"> ستؤدي زيادة تكلفة حقوق الملكية (R) إلى خفض القيمة العادلة.
		<ul style="list-style-type: none"> توزيعات الأرباح المتوقعة القابلة للاستدامة (غير مدققة) ٢,٥ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٢,٥ مليون درهم) معدل النمو (مدققة): (٢٪) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: (٢,٥٪) (مدققة): (٢,٥٪) 	<ul style="list-style-type: none"> ستؤدي زيادة معدل النمو طويل الأجل (g) إلى زيادة القيمة العادلة. العلاقة بين R و g عكسية وحرجة - إذا اقتربت R من g، فإن التغييرات الطفيفة في أي من المدخلين تسبب تغييرات كبيرة في القيمة العادلة. الأرباح المتوقعة القابلة للاستدامة لها علاقة مباشرة بالقيمة العادلة — فكلما ارتفعت الأرباح، ارتفعت القيمة العادلة بشكل متناسب

مليون درهم	مليون درهم
زيادة	نقص
(غير مدققة)	(غير مدققة)

٢,٣	(٢,٣)
(١,٢)	١,٢
(١,١)	١,١

مليون درهم	مليون درهم
زيادة	نقص
(غير مدققة)	(غير مدققة)

٢,٣	(٢,٣)
(١,٢)	١,٢
(١,١)	١,١

٣١ مارس ٢٠٢٦

المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (تغير ١٪)
معدل النمو على المدى الطويل (تغير ٠,٥٪)
إيرادات توزيعات الأرباح (تغير بنسبة ٥٪)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (تغير ١٪)
معدل النمو على المدى الطويل (تغير ٠,٥٪)
إيرادات توزيعات الأرباح (تغير بنسبة ٥٪)

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٩. الارتباطات والالتزامات الطارئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مليون درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ مليون درهم (غير مدققة)	
١٥,٦	٦,٦	ارتباطات رأسمالية
٧,٨	٤,١	اعتمادات مستندية
٢٢,٨	١٩,٦	خطابات ضمان

٢٠. ضريبة الدخل والزكاة

تقوم المجموعة باحتساب مصروفات ضريبة الدخل للفترة باستخدام معدل الضريبة المطبق على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة. فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروفات ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس				
٢٠٢٥	٢٠٢٦			
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)			
٢٨,٢	٣,٨	ضريبة/زكاة الدخل الحالية فيما يتعلق بالشركات		
(٠,٣)	-	رصيد الضريبة المؤجلة (رصيد)/مصروف الفترة الحالية		
٢٧,٩	٣,٨	إجمالي مصروف ضريبة الدخل المسجل في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد		
(٢٥,٧)	-	ناقصاً: ضريبة الدخل المتعلقة باستبعاد شركة تابعة		
(٠,٦)	(٠,٣)	ناقصاً: مصروفات ضريبة / زكاة الدخل المتعلق بالعمليات المتوقعة (إيضاح ٦)		
١,٦	٣,٥	مصروفات ضريبة الدخل المتعلقة بالعمليات المستمرة		
١٧,٢	١٩,٠	موجودات/مطلوبات الضريبة:		
٢,٩	٢,٩	مخصص الضريبة الحالية		
-	-	مطلوبات الضريبة المؤجلة		
-	-	موجودات الضريبة المؤجلة		
		مطابقة معدل الضريبة الفعلي		
٢٠٢٥	معدل الضريبة	٢٠٢٦	معدل الضريبة	
٣,١		٣١,٩		الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
٠,٣	%٩	٢,٩	%٩	الضريبة باستخدام معدل الضريبة المحلي للشركة*
١,٣		٠,٦		أخرى
١,٦		٣,٥		مصروفات الضريبة للعمليات المستمرة
	%٥١,٦		%١١,٠	معدل الضريبة الفعلي

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٢٠. ضريبة الدخل والزكاة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مليون درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ مليون درهم (غير مدققة)	
٧,٥	٢,٩	حركة صافي الضريبة المؤجلة
(١,٥)	-	صافي رصيد التزام الضريبة المؤجلة في بداية الفترة/السنة
(٣,١)	-	رد للفترة/السنة
٢,٩	٢,٩	ناقصاً: ما يتعلق بموجودات محتفظ بها للبيع
<u>٢,٩</u>	<u>٢,٩</u>	صافي رصيد التزام الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة/السنة

تخضع عمليات المجموعة في دول تشمل الإمارات العربية المتحدة ومصر والمملكة العربية السعودية وسلطنة عمان وإثيوبيا للضرائب وفقاً للمعدلات المطبقة في الدول المعنية.

٢١. المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ "التقارير المالية في الاقتصادات شديدة التضخم (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩)"

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لم تعد إثيوبيا تستوفي معايير الاقتصاد شديد التضخم. نتيجة لذلك، توقفت جلفار إثيوبيا عن تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ اعتباراً من هذا التاريخ. تماشياً مع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩، تم التعامل مع الأرصدة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ على أنها أرصدة افتتاحية أو تكلفة افتراضية جديدة للفترة اللاحقة، ولم يتم إجراء أي تعديلات إضافية لبيان أثر التضخم بعد هذا التاريخ.

لم تكن محاسبة التضخم الشديد قابلة للتطبيق خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦. (٢٠٢٥: خسارة بلغت ٠,٣ مليون درهم).

٢٢. النقد المقيد

يتضمن مبلغ ٢٠,٠ مليون درهم (٢٠٢٥ - ٢٠,٠ مليون درهم) محظور تبادلته ويتم استخدامها لتسوية قسط ربع سنوي من القرض لأجل والفوائد المرتبطة به.

٢٣. تعديلات السنة السابقة

(أ) حددت الإدارة خطأً يتعلق بفترة سابقة في احتساب الأرباح غير المحققة المتعلقة بمخزون البضائع التامة غير المباعة، وكذلك في التحديد غير الصحيح لتكلفة الوحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، باستثناء الأثر المذكور في الخطأ (ب). أدى هذا الخطأ إلى بيان قيمة المخزون بأعلى من قيمته الحقيقية وما يقابله من انخفاض صافي في تكلفة الإيرادات وبيان إجمالي الأرباح بأعلى من قيمتها الحقيقية.

بلغ إجمالي الأثر لهذا الخطأ ١١,٦ مليون درهم، ويتألف من قيمة أقل من القيمة الحقيقية بمبلغ ١٣,٥ مليون درهم في العمليات المستمرة وقيمة أعلى من القيمة الحقيقية بمبلغ ١,٩ مليون درهم في العمليات المتوقفة لتكلفة الإيرادات. تم تصحيح هذا الخطأ من خلال تخفيض رصيد المخزون كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ بمبلغ ١١,٦ مليون درهم، مع زيادة مقابلة في تكلفة الإيرادات.

(ب) حددت الإدارة خطأً متعلقاً بفترة سابقة فيما يخص تسعير المخزون. ففي ٣١ مارس ٢٠٢٥، قامت المجموعة بقياس البضائع تامة الصنع باستخدام التكاليف المعيارية دون إجراء التعديلات المناسبة لتقريبها من التكاليف الفعلية، وذلك بما يخالف متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢. وبناءً عليه، تم تخفيض المخزون كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ بمبلغ ٥,١ مليون درهم، مع زيادة مقابلة في تكلفة الإيرادات للفترة المنتهية في ذلك التاريخ.

(ج) حددت الإدارة أن التزام المبالغ المستردة المسجل من قبل الشركة لم يتم عكسه بالنسبة للمخزون الذي ظل غير مباع ومحتفظ به لدى شركتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥. وقد أدى ذلك إلى بيان التزام المبالغ المستردة بأعلى من قيمتها الحقيقية بمبلغ ١,٤ مليون درهم وما يقابله من بيان تكلفة الإيرادات بأقل من قيمتها الحقيقية. وعليه، تم تخفيض التزام المبالغ المستردة بمبلغ ١,٤ مليون درهم، كما تم زيادة الإيرادات للفترة بمبلغ ١,٤ مليون درهم.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٢٣. تعديلات السنة السابقة (تابع)

(د) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥:

- تم إعادة تصنيف استهلاك موجودات حق الاستخدام بمبلغ ٠,٦ مليون درهم من المصروفات العمومية والإدارية إلى مصروفات البيع والتوزيع؛
- تم إعادة تصنيف مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون بمبلغ ١,٣ مليون درهم من مصروفات البيع والتوزيع إلى تكلفة الإيرادات؛
- تم إعادة تصنيف مصروفات النقل بمبلغ ١,٤ مليون درهم من تكلفة الإيرادات إلى مصروفات البيع والتوزيع؛
- تم إعادة تصنيف إطفاء الموجودات غير الملموسة بمبلغ ١,٦ مليون درهم من المصروفات العمومية والإدارية إلى مصروفات البيع والتوزيع؛
- تم إعادة تصنيف مصروفات التسويق المتعلقة بحذف المعاملات بين الشركات بمبلغ ١,٣ مليون درهم من مصروفات البيع والتوزيع إلى تكلفة الإيرادات؛
- تم عرض مصروفات البحث والتطوير (بما في ذلك الاستهلاك المرتبط بها) المدرجة ضمن مصروفات البيع والتوزيع والبالغة ٦,٤ مليون درهم كبنء مصروفات مستقل في بيان الأرباح أو الخسائر.

(هـ) تم إعادة تصنيف فروقات تحويل العملات المتعلقة بالأنشطة التشغيلية والبالغة ٠,٥ مليون درهم إلى الأنشطة التشغيلية.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

الإيضاح المرجعي	وفقاً للبيان السابق	مُعاد عرضها ضمن العمليات المتوقعة	تسويات إلى العمليات المتوقعة	تسويات وإعادة تصنيف	وفقاً للتسوية
	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
الإيرادات	٣٥٩,٢	(٧٨,٧)	-	١,٤	٢٨١,٩
تكلفة الإيرادات	(٢٠٦,٣)	٥٢,٧	(١,٩)	(١٧,٩)	(١٧٣,٤)
مصروفات البيع والتوزيع	(٨٦,٤)	١٧,٣	-	٥,٤	(٦٣,٧)
مصاريف البحث والتطوير	-	-	-	(٦,٤)	(٦,٤)
المصروفات العمومية والإدارية	(٣٤,٢)	٥,٠	-	٢,٢	(٢٧,٠)
تكاليف التمويل	(١٥,٢)	٠,٤	-	-	(١٤,٨)
ضريبة الدخل والزكاة	(١,٩)	٠,٣	-	-	(١,٦)
أخرى	٦,٥	-	-	-	٦,٥
الربح للفترة من العمليات المتوقعة	١١٩,٤	٣,٠	١,٩	-	١٢٤,٣
الربح للفترة	١٤١,١	-	-	(١٥,٣)	١٢٥,٨

بيان التدفقات النقدية الموحد

الإيضاح المرجعي	وفقاً للبيان السابق	تسويات	وفقاً للتسوية
	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٢,٥)	(٠,٥)	(٣,٠)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	٧٤٦,٤	-	٧٤٦,٤
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٤٠٥,٩)	-	(٤٠٥,٩)
فروق تحويل العملات	(١,٣)	٠,٥	(٠,٨)

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٢٤. أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠٢٦ على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة البالغة ٣,١ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٥. تأثير التوترات الجيوسياسية

أجرت المجموعة تقييماً مبدئياً للأثر المحتمل للنزاع الدائر على عملياتها ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية. يتعلق تعرض المجموعة للمخاطر بشكل رئيسي بما يلي:

- المبيعات إلى بعض الأسواق الإقليمية؛
- توريد المواد الخام؛
- وقنوات الخدمات اللوجستية والتوزيع.

بناءً على المعلومات المتاحة حتى تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة:

- قد تشهد بعض أسواق التصدير اضطرابات مؤقتة في الطلب؛
- قد تؤدي قيود سلسلة التوريد إلى زيادة في تكاليف التوريد والشحن؛
- وقد تحدث تأخيرات في التحصيلات من العملاء في المناطق المتضررة؛

ومع ذلك، كما في تاريخ التقرير وحتى تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية، لم تشهد المجموعة أي توقعات جوهرية في عملياتها أو أدائها المالي تستدعي إجراء تعديلات على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات.

نظرًا للطبيعة المتغيرة للأوضاع، لا يمكن تقدير الأثر المالي بشكل موثوق في هذه المرحلة. تواصل الإدارة متابعة التطورات عن كثب وسوف تتخذ الإجراءات المناسبة للحد من المخاطر المحتملة.