

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية
الموجزة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

المحتويات	الصفحة
تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	١ - ٢
بيانات الأرباح أو الخسائر المرحلية الموجزة الموحدة	٣
بيانات الدخل الشامل المرحلية الموجزة الموحدة	٤
بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد	٥
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد	٦
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد	٧
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	٨ - ٣٧

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 لـ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ لشركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف مما يلي:

- بيانات الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد لفترتي الستة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- بيانات الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد لفترتي الستة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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.

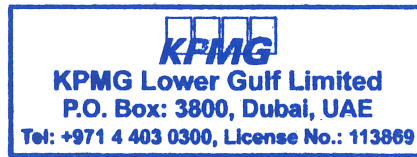
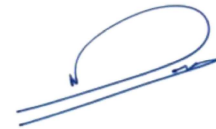
نطاق أعمال المراجعة

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 يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لـ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، 'التقارير المالية المرحلية'.

كي بي ام جي لوار جلفار ليمتد



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

التاريخ: ١٣ أغسطس ٢٠٢٦

بيانات الأرباح أو الخسائر المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

المنتھية في ٣٠ يونيو		المنتھية في ٣٠ يونيو		المنتھية في ٣٠ يونيو		المنتھية في ٣٠ يونيو		المنتھية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
(معاد بيانها)*	(معاد بيانها)*	(معاد بيانها)*	(معاد بيانها)*	(معاد بيانها)*	(معاد بيانها)*	(معاد بيانها)*	(معاد بيانها)*	(معاد بيانها)*	(معاد بيانها)*
٢٦٦,٠	٣٠٠,٣	٥٤٧,٩	٥٧٣,٧	٤					
(١٥٦,٣)	(١٥٨,٨)	(٣٢٧,١)	(٣١٢,٥)						
١٠٩,٧	١٤١,٥	٢٢٠,٨	٢٦١,٢						
٢,٧	٢,٨	٣,٢	٦,١						
(٣,٤)	(٤,١)	(٢,٤)	(٥,٥)						
(٧٤,٨)	(٧٥,١)	(١٣٦,٢)	(١٣٥,٣)						
(١٦,٢)	(٢٧,٩)	(٤٨,١)	(٥٢,٤)						
(٧,٦)	(٥,٤)	(١٤,٠)	(١٠,٦)						
١٠,٤	٣١,٨	٢٣,٣	٦٣,٥						
٢,٨	١,٥	٥,٣	٢,٤						
(٦,٨)	(٣,٧)	(٢١,٦)	(٦,٩)						
-	-	٢,٥	٢,٥						
٦,٤	٢٩,٦	٩,٥	٦١,٥						
(٢,٣)	(١,٨)	(٣,٩)	(٥,٣)	٢٠					
٤,١	٢٧,٨	٥,٦	٥٦,٢						
١,٥	(٣,٨)	٧,١	٢,٩	٦					
-	(٤,٦)	١١٨,٧	(٤,٦)	٦					
١,٥	(٨,٤)	١٢٥,٨	(١,٧)						
٥,٦	١٩,٤	١٣١,٤	٥٤,٥						
٥,٥	٢١,١	١٣١,٣	٥٦,١						
٠,١	(١,٧)	٠,١	(١,٦)						
٥,٦	١٩,٤	١٣١,٤	٥٤,٥						
٠,٤٧	١,٨٣	١١,٣٦	٤,٨٥	١٥					
٠,٣٥	٢,٤١	٠,٤٨	٤,٨٦	١٥					

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

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

بيانات الدخل الشامل المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
مليون درهم (غير مدققة) (معاد بيانها)*	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة) (معاد بيانها)*	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة) (معاد بيانها)*	مليون درهم (غير مدققة)
٥٤,٥	١٣١,٤	١٩,٤	٥,٦		
الأرباح للفترة					
الدخل الشامل الآخر/(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر الذي قد يتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:					
العمليات المستمرة					
فروقات تحويل العملات الأجنبية التحوط للتدفق النقدي – التغيرات في قيمة العادلة من أداة تحوط – مُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر التحوط للتدفق النقدي – التغيرات في أرباح القيمة العادلة من أداة تحوط					
٢,٣	٣,٧	١٠,٠	٣,١		
(١,٣)	(٦,٠)	(٢,٠)	(٦,٤)		
٠,٧	٠,٦	١,٢	٤,٦		
١,٧	(١,٧)	٩,٢	١,٣		
إجمالي الدخل الشامل الآخر/(الخسائر الشاملة الأخرى) من العمليات المستمرة					
العمليات المتوقفة الدخل الشامل الآخر الذي قد يتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: تعديل التضخم الشديد المتعلق بالعمليات المتوقفة فروقات صرف العملات الأجنبية					
-	١,٩	-	-		
-	(٠,٩)	-	-		
-	١,٠	-	-		
١,٧	(٠,٧)	٩,٢	١,٣		
٥٦,٢	١٣٠,٧	٢٨,٦	٦,٩		
إجمالي الدخل الشامل للفترة					
إجمالي الدخل الشامل الآخر/(الخسائر الشاملة الأخرى)					
إجمالي الدخل الشامل للفترة					
٥٧,٨	١٣٠,١	٣٠,٣	٦,٨		
(١,٦)	٠,٦	(١,٧)	٠,١		
٥٦,٢	١٣٠,٧	٢٨,٦	٦,٩		
إجمالي الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) المنسوب إلى:					
مساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة					

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

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مليون درهم (غير مدققة)	إيضاحات	الموجودات
٢٤٣,٣	٢٤٢,٨	٥	الموجودات غير المتداولة
١١,٢	٩,٣		الممتلكات والألات والمعدات
٣٦,١	٣٧,٣		موجودات حق الاستخدام
٠,٢	٠,٢	٩	موجودات غير ملموسة
٣,٧	٣,١		أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩٤,٥	٢٩٢,٧		أداة مالية مشتقة
٤٠٠,٩	٤٣٦,٨	٧	الموجودات المتداولة
٢٣,٢	٢٣,٢	٨	المخزون
٥٣٠,٠	٧٣٣,١	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٠,٠	٢٠,٠	٢٢	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٥,٨	١٢٦,٣	١١	النقد المقيد
٢٢٩,٦	١٩٤,٥	١١	ودائع قصيرة الأجل
١,٢١٩,٥	١,٥٣٣,٩		النقد وما يعادله
٢٦٥,٨	٢٦,٧	(٥)٦	موجودات محتفظ بها للبيع
١,٤٨٥,٣	١,٥٦٠,٦		إجمالي الموجودات
١,٧٧٩,٨	١,٨٥٣,٣		
١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	١٢	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٠١,٢	٢٠١,٢	١٣	حقوق الملكية
(٢٣٩,٢)	(٢٣٩,٢)		رأس المال
١,٩	١,٣		الاحتياطي القانوني
(٧,١)	(٧,١)		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
(١٦٣,٠)	(١٠٦,٩)		احتياطي التحوط للتدفقات النقدية
٩٤٩,١	١,٠٠٦,٩		احتياطي القيمة العادلة
١٠,٧	٩,١		الخسائر المتراكمة
٩٥٩,٨	١,٠١٦,٠		حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم
			الحصص غير المسيطرة
٦٨,٦	٦٦,٦		إجمالي حقوق الملكية
٢٦٣,٨	٢٤٨,٤	١٤	المطلوبات غير المتداولة
٢,٩	٢,٧		مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٨,١	٦,٢		قروض مصرفية
٣٤٣,٤	٣٢٣,٩		التزامات الضريبة المؤجلة
			التزامات الإيجار
٣٥٢,٩	٤٦٧,٥		المطلوبات المتداولة
١٧,٢	٢٠,٧		ذمم دائنة تجارية ومستحقات
-	١٥,٤	١٤	ضريبة الدخل والزيادة مستحقة الدفع
٣,١	٣,٠		قروض مصرفية
٣٧٣,٢	٥٠٦,٦		التزامات الإيجار
١٠٣,٤	٦,٨	(٥)٦	المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع
٤٧٦,٦	٥١٣,٤		إجمالي المطلوبات
٨٢٠,٠	٨٣٧,٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
١,٧٧٩,٨	١,٨٥٣,٣		

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 ١٣ أغسطس ٢٠٢٦ من قبل:

السيد/ ياسل نير علي زيادة
الرئيس التنفيذي

الشيخ صقر بن حميد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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)
٥٤,٥	(١,٦)	٥٦,١	٥٦,١	-	-	-	-	-	الأرباح للفترة (غير مدققة)
١,٧	-	١,٧	-	-	(٠,٦)	٢,٣	-	-	الدخل الشامل الآخر/(الخسائر الشاملة الأخرى) للفترة
٥٦,٢	(١,٦)	٥٧,٨	٥٦,١	-	(٠,٦)	٢,٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) للفترة
١,٠١٦,٠	٩,١	١,٠٠٦,٩	(١٠٦,٩)	(٧,١)	١,٣	(٢٣٦,٩)	٢٠١,٢	١,١٥٥,٣	كما في ٣٠ يونيو 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)
١٣١,٤	٠,١	١٣١,٣	١٣١,٣	-	-	-	-	-	الأرباح للفترة المعاد بيانها* (غير مدققة)
(٠,٧)	٠,٥	(١,٢)	-	-	(٥,٤)	٤,٢	-	-	الدخل الشامل الآخر/(الخسائر الشاملة الأخرى) للفترة
١٣٠,٧	٠,٦	١٣٠,١	١٣١,٣	-	(٥,٤)	٤,٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) للفترة
٩٢٩,٩	١١,١	٩١٨,٨	(١٩١,١)	(٧,١)	٦,٧	(٢٣٧,٥)	١٩٢,٥	١,١٥٥,٣	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، معاد بيانها (غير مدققة)

* راجع الإيضاح رقم ٢٣.

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
مليون درهم	مليون درهم	إيضاحات
(معاد بيانها)*		
٩,٥	٦١,٥	
١٥٢,٥	(١,٢)	٦
١٦٢,٠	٦٠,٣	
١٩,٤	١٩,١	٥
٨,٧	١,٢	
٣,٠	٠,٥	
٢٢,٥	٨,٥	(أ)٧
٠,٩	-	
٢,٩	٣,٥	(أ)١٠
٠,٣	-	(ج)٦
٥,٢	٥,٧	
(٥,٣)	(٢,٤)	
(١٤٤,٤)	٤,٦	
٢٢,٨	٧,٨	
٩٨,٠	١٠٨,٨	
(٤٣,٣)	(١٦٢,٤)	
(٥٧,٩)	(٤٤,٤)	
٦٠,٤	١٠٤,١	
٥٧,٢	٦,١	
(٦,١)	(٦,٩)	
(٢,٨)	(٣,٥)	
٤٨,٣	(٤,٣)	
(١٥,١)	(١٩,٢)	(أ)٥
٠,١	(١,٧)	
(١,٩)	-	
٧٢٢,٣	١١٥,٤	
-	(٦,٢)	
(١٧,٨)	-	
٢٩,٢	(١١٠,٥)	
٥,٣	٢,٤	
٧٢٢,١	(١٩,٨)	
٢٩٧,٥	-	(ج)١٤
(٤٢٣,٧)	-	(ج)١٤
(٤٠١,٣)	-	(ج)١٤
(٨,٥)	(٦,٣)	
٩,٩	-	
(٢٨,٩)	(٦,٨)	
(٥٥٥,٠)	(١٣,١)	
٢١٥,٤	(٣٧,٢)	
٠,١	٠,٥	
١٢٢,٧	٢٣٥,٨	
٣٣٨,٢	١٩٩,١	١١

الأنشطة التشغيلية

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

الأرباح قبل الضريبة للفترة

التعديلات للبنود التالية:

الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات

الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام

إطفاء الموجودات غير ملموسة

مخصص خسائر المخزون المتقادم

خسائر الانخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة

تعديلات بسبب شدة التضخم

مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

إيرادات التمويل

الخسارة/(الربح) من استبعاد شركة تابعة، باستثناء الضريبة

تكاليف التمويل

التغيرات في رأس المال العامل

الذمم المدينة التجارية والأخرى

المخزون

الذمم الدائنة التجارية والمستحقات

النقد الناتج من العمليات

تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

ضريبة الدخل والذمم المدفوعة

صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وآلات ومعدات

المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

شراء موجودات غير ملموسة

المتحصلات من استبعاد شركات تابعة

تكاليف المعاملات الناتجة عن استبعاد شركات تابعة

الضريبة المدفوعة على استبعاد شركة تابعة

ودائع ذات فترات استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة

إيرادات تمويل مستلمة

صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

استخدام سحب مصرفي على المكشوف وتسهيل إيصالات أمانة

سداد سحب مصرفي على المكشوف وتسهيل إيصالات أمانة

سداد قروض مصرفية

سداد أصل المبلغ للالتزامات إيجار

تحرير النقد المقيد المتعلق بقرض لأجل

فوائد مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله

فروقات تحويل العملات الأجنبية

النقد وما يعادله في بداية الفترة

النقد وما يعادله في نهاية الفترة

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

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ 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
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١. الأنشطة

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع هي شركة مساهمة عامة ("الشركة" أو "الشركة الأم") ومقرها في الدقاقة - رأس الخيمة ورقم تسجيلها هو ٢٥١. تأسست الشركة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨٠/٥ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة وتوابعها في ٣٠ مارس ١٩٨٠ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وتم التصريح بإصدارها بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٦.

تعكس هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة عمليات المجموعة كما في ٣٠ يونيو 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:

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١. الأنشطة (تابع)

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، قام مجلس إدارة المجموعة بتجديد نيته بشأن بيع هذه الشركة التابعة وبالتالي كما في ٣٠ يونيو 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، تم تصنيف الشركات التابعة وفروعها ذات الصلة كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع (إيضاح ٦) وفقاً للمعيار رقم ٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، استكملت المجموعة معاملة الاستبعاد وبالتالي فقدت السيطرة على هذه الشركات التابعة. تم إيقاف الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المصنفة سابقاً كمحتفظ بها للبيع، وتم عرض النتائج المالية لهذه المنشآت كعمليات متوقفة وفقاً للمعيار رقم ٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حسبما ينطبق. راجع الإيضاح ٦ (هـ) لمزيد من التفاصيل.

٢. أساس الإعداد والتغيرات في المعلومات حول السياسة المحاسبية المادية

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم 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
في ٣٠ يونيو 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 التنفيذ

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	والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٦	التحسينات 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 السنة أشهر		فترة الثلاثة أشهر	
المنتهية في ٣٠ يونيو		المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
٧١٢,٣	٧٨٢,٤	٣٤٨,٩	٣٦٤,٧
(٣٢,٦)	(٣١,٢)	(١٣,٠)	(١٤,٦)
٦٧٩,٧	٧٥١,٢	٣٣٥,٩	٣٥٠,١
(١٠٦,٠)	(٢٠٣,٣)	(٣٥,٦)	(٨٤,١)
٥٧٣,٧	٥٤٧,٩	٣٠٠,٣	٢٦٦,٠
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
في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٢٩٦,٦	٣٠٤,١	١٣٩,٩	١٤٩,٨	المعلومات الجغرافية
٢٢٧,٢	٢٥٩,٩	١٠٦,٩	٩٧,٧	الإمارات العربية المتحدة
١٥٥,٩	١٨٧,٢	٨٩,١	١٠٢,٦	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٦٧٩,٧	٧٥١,٢	٣٣٥,٩	٣٥٠,١	دول أخرى
(١٠٦,٠)	(٢٠٣,٣)	(٣٥,٦)	(٨٤,١)	زائداً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ٦)
٥٧٣,٧	٥٤٧,٩	٣٠٠,٣	٢٦٦,٠	

٢-٤ أرصدة العقود

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (مدققة)	
٦١٧,٦	٥١٦,١	موجودات العقود*
		الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٠)
٦١,٣	٦٣,٣	مطلوبات العقود*
١٥,٢	١٦,٩	مطلوبات الاسترداد
٩٢,٠	٦٤,٨	عمولات مستحقة الدفع
٤,١	٢,٧	مستحقات وذمم دائنة أخرى
١٧٢,٦	١٤٧,٧	دفعات مقدمة من العملاء

* 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
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

- (أ) بلغت قيمة الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة الحالية ١٩,٢ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١٥,١ مليون درهم) وبلغت قيمة المشطوبات ٠,٥ مليون درهم.
- (ب) بلغت مصروفات الاستهلاك للفترة الحالية ١٩,١ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١٩,٤ 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:

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
(١,٤)	(١,٠)	التشغيلية
-	(١,١)	الاستثمارية
(١,٤)	(٢,١)	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
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

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

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

يتم عرض نتائج العمليات المتوقعة لجلفار اثيوبيا لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو على النحو التالي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٢,٣	٣,٤	١,٣	١,٩	الإيرادات من العقود مع العملاء
(١,٦)	(٢,٢)	(١,٠)	(١,٣)	تكلفة المبيعات
٠,٧	١,٢	٠,٣	٠,٦	إجمالي الأرباح
(٤,١)	(٠,٣)	(٤,٠)	(٠,٢)	مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية
(٣,٤)	٠,٩	(٣,٧)	٠,٤	(الخسائر)/الأرباح التشغيلية
-	(٠,٣)	-	-	تعديلات بسبب شدة التضخم (إيضاح ٢١)
(٣,٤)	٠,٦	(٣,٧)	٠,٤	(الخسائر)/الأرباح قبل الضريبة للفترة من
(٠,١)	(٠,٣)	-	(٠,٢)	العمليات المتوقعة
(٣,٥)	٠,٣	(٣,٧)	٠,٢	مصروف ضريبة الدخل
				(خسائر)/أرباح الفترة
-	١,٩	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	(٠,٩)	-	-	تعديلات بسبب شدة التضخم
-	١,٠	-	-	فروقات تحويل العملات الأجنبية
-		-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
(٣,٥)	١,٣	(٣,٧)	٠,٢	إجمالي (الخسائر الشاملة)/الدخل الشامل للفترة
(١,٩)	٠,٢	(٢,٠)	٠,١	خسائر الفترة المنسوبة إلى:
(١,٦)	٠,١	(١,٧)	٠,١	مساهمي الشركة الأم
(٣,٥)	٠,٣	(٣,٧)	٠,٢	الحصص غير المسيطرة
(١,٩)	٠,٧	(٢,٠)	٠,١	إجمالي (الخسائر الشاملة)/الدخل الشامل المنسوب إلى:
(١,٦)	٠,٦	(١,٧)	٠,١	مساهمي الشركة الأم
(٣,٥)	١,٣	(٣,٧)	٠,٢	الحصص غير المسيطرة

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

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

(ب) زهرة الروضة فارميسيز شركة ذات مسؤولية محدودة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قرر مجلس إدارة الشركة بيع شركة زهرة الروضة فارميسيز 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 ١١٨.٧ مليون درهم بعد خصم تكلفة المعاملة بمبلغ ٣٣.٩ مليون درهم والضريبة بمبلغ ٢٥.٧ مليون درهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. وعليه، تم تصنيف شركة زهرة كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع وكمجموعة 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:

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
مليون درهم (غير مدققة)*	مليون درهم (غير مدققة)	
-	٦,٧	التشغيلية
-	٣٥٦,١	الاستثمارية
-	(٣,٧)	التمويلية
-	٣٥٩,١	صافي التدفق النقدي الوارد

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
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

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

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

يتم عرض نتائج العمليات المتوقعة لزهرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو على النحو التالي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	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)	-	مصرفات البيع والتوزيع
-	-	(٦,٧)	-	مصرفات عمومية وإدارية
-	-	١,٥	-	الأرباح التشغيلية
-	-	-	-	إيرادات التمويل
-	-	(٠,٧)	-	تكاليف التمويل
-	-	٠,٨	-	الأرباح قبل الضريبة للفترة من العمليات
-	-	(٠,٢)	-	المتوقعة
-	-	٠,٦	-	مصرفات ضريبة الدخل
-	-	١١٨,٧	-	أرباح الفترة
-	-	١١٩,٣	-	الربح من بيع العمليات المتوقعة، بعد خصم الضريبة
-	-	-	-	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
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

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

(ج) عمليات بلانت للبيع بالتجزئة والتوزيع

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

- سلسلة هيلث فيرست فارمسي في الإمارات العربية المتحدة ("عمليات الإمارات العربية المتحدة")، كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم ٢؛ و
- سلسلة الصيدلية العلمية وقناة التوزيع في سلطنة عمان ("عمليات سلطنة عمان")، كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ٢.

نتيجة قبول العرض الملزم، تم تصنيف الموجودات والمطلوبات ذات الصلة كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ - الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، استكملت المجموعة عملية استبعاد عملياتها في الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان بعد الحصول على الموافقات التنظيمية اللازمة واستيفاء شروط إتمام الاستبعاد وتوقيع الاتفاقيات النهائية. ونتيجة لذلك، توقفت المجموعة عن السيطرة على العمليات التي تم استبعادها، وقامت بإيقاف الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ذات الصلة ذات الصلة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد.

وعليه، قامت المجموعة بالاعتراف بخسارة قدرها ٤.٦ مليون درهم مخصص منها تكلفة المعاملة البالغة ٦.٢ مليون درهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

فيما يلي عرض لنتائج العمليات المتوقفة لسلطنة عمان لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٢,١	٢٠,٩	٦١,٨	٤٧,٥	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٢٦,١)	(١٤,٥)	(٤٥,٣)	(٣٢,٩)	تكلفة الإيرادات
٦,٠	٦,٤	١٦,٥	١٤,٦	إجمالي الأرباح
(٣,٨)	(٣,٢)	(٨,٥)	(٧,٧)	مصاريف البيع والتوزيع
(١,٨)	(٠,٩)	(٣,٤)	(٢,٢)	المصروفات العمومية والإدارية
٠,٤	٢,٣	٤,٦	٤,٧	الأرباح/(الخسائر) التشغيلية
-	-	-	-	إيرادات التمويل
(٠,٤)	(٠,١)	(٠,٤)	(٠,٣)	تكاليف التمويل
-	٢,٢	٤,٢	٤,٤	الربح/(الخسارة) قبل الضريبة عن الفترة من
(٠,٢)	(٠,٢)	(٠,٥)	(٠,٤)	العمليات المتوقفة
(٠,٢)	٢,٠	٣,٧	٤,٠	مصرف ضريبة الدخل
-	-	-	-	الربح/(الخسارة) من العمليات المتوقفة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٠,٢)	٢,٠	٣,٧	٤,٠	إجمالي الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) للفترة

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

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

(ج) عمليات بلانت للبيع بالتجزئة والتوزيع (تابع)

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
(١٠,١)	٤٢,٥	التشغيلية
(٣,٠)	٥,٢	الاستثمارية
-	(١٠,٣)	التمويلية
(١٣,١)	٣٧,٤	صافي التدفق النقدي الوارد / (الصادر)

فيما يلي عرض نتائج العمليات المتوقفة لأعمال البيع بالتجزئة في دولة الإمارات العربية المتحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٥٠,١	١٣,٤	٩٩,١	٥٦,٢	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٣٢,٩)	(١١,٩)	(٦٤,٥)	(٣٦,٨)	تكلفة الإيرادات
١٧,٢	١,٥	٣٤,٦	١٩,٤	إجمالي الأرباح
١,٠	٠,١	١,٠	٠,٢	إيرادات أخرى
(١٠,٢)	(٢,٦)	(٢٢,٧)	(١٢,٥)	مصاريف البيع والتوزيع
(٦,١)	(١,٠)	(٩,٦)	(٤,١)	المصروفات العمومية والإدارية
١,٩	(٢,٠)	٣,٣	٣,٠	الأرباح/(الخسائر) التشغيلية
-	٠,٥	-	-	إيرادات التمويل
(٠,٤)	(٠,٦)	(٠,٨)	(٠,٦)	تكاليف التمويل
١,٥	(٢,١)	٢,٥	٢,٤	الربح/(الخسارة) قبل الضريبة عن الفترة من
-	-	-	-	العمليات المتوقفة
١,٥	(٢,١)	٢,٥	٢,٤	مصرف ضريبة الدخل
-	-	-	-	الربح/(الخسارة) من العمليات المتوقفة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٥	(٢,١)	٢,٥	٢,٤	إجمالي الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) للفترة

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

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

(ج) عمليات بلانت للبيع بالتجزئة والتوزيع (تابع)

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٦,٠	٤٥,٤	التشغيلية
(٥,٨)	٣,٧	الاستثمارية
٠,٢	(١٨,٣)	التمويلية
<u>٠,٤</u>	<u>٣٠,٨</u>	صافي التدفق النقدي الصادر

(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>	<u>-</u>	صافي التدفق النقدي الوارد

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

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

٢٠٢٦ ٣٠ يونيو

۲.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٧. المخزون

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٣٠٢,٨	٣٥٠,٣	بضائع تامة الصنع
٧٥,٣	٨٤,٨	مواد خام
٥٠,٤	٤٦,٦	مواد التعبئة
٣٥,٢	٣٥,١	قطع غيار
٢٠,٧	١٨,٩	مواد استهلاكية
١٤,١	١٤,٣	أعمال قيد الإنجاز
٧,٨	٤,٢	بضائع في الطريق
٥٠٦,٣	٥٥٤,٢	
(٥٨,٣)	(٦٨,٠)	ناقصاً: مخصص صافي القيمة القابلة للتحقيق (إيضاح (أ))
٤٤٨,٠	٤٨٦,٢	
(١١,٢)	(٨٥,٣)	ناقصاً: المخزون المنسوب إلى الموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ٦(هـ))
٤٣٦,٨	٤٠٠,٩	

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

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٦٨,٠	١٠١,٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨,٥	٢٥,٩	المحمل خلال الفترة / السنة
(٢,٩)	(٢٣,١)	مبلغ تم إيقاف الاعتراف به عند استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع / شركة تابعة
(١٥,٣)	(٣٦,٢)	المشطوب خلال الفترة / السنة
٥٨,٣	٦٨,٠	

*يتضمن مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون لا شيء (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
في ٣٠ يونيو 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 ٢٠٢٥: ٢٣,٢ مليون درهم).

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

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
مليون درهم	مليون درهم
(غير مدققة)	(مدققة)
٢٣,٢	٢١,٣
-	١,٩
٢٣,٢	٢٣,٢

الرصيد في بداية ونهاية الفترة/السنة
أرباح غير محققة من إعادة التقييم للسنة

يتمثل الاستثمار في سندات الملكية غير المدرجة في الاستثمار في منشأة تعمل في مجال تصنيع مواد التعبئة. يبلغ استثمار المجموعة في أسهم هذه المنشأة ٧,٢٥٪. 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

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
مليون درهم	مليون درهم
(غير مدققة)	(مدققة)
٠,٢	٠,٢

القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
مليون درهم	مليون درهم
(غير مدققة)	(مدققة)
٠,٢	٠,٢

الرصيد في بداية ونهاية الفترة / السنة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لدى المجموعة احتياطي قيمة عادلة بقيمة سالبة قدرها ٧,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: 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
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٠. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
مليون درهم	مليون درهم
(غير مدققة)	(مدققة)
٧٥٢,٤	٦٦١,٤
(١٣٤,٨)	(١٤٥,٣)
٦١٧,٦	٥١٦,١
٣٠,٤	٢٠,١
١٣,٧	١٠,٤
٥,١	٩,٠
٠,٣	٠,٧
٦٦,٣	٢٥,٩
٧٣٣,٤	٥٨٢,٢
(٠,٣)	(٥٢,٢)
٧٣٣,١	٥٣٠,٠

ذمم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح (أ))

دفعات مقدمة إلى الموردين
ضريبة القيمة المضافة القابلة المدينة
مصروفات مدفوعة مقدماً
حسومات وعمولات والخصم المستحق من الموردين
ذمم مدينة أخرى

ناقصاً: الذمم المدينة التجارية الأخرى المنسوبة إلى الموجودات المحتفظ بها
للبيع (إيضاح ٦)

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

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
مليون درهم	مليون درهم
(غير مدققة)	(مدققة)
١٤٥,٣	١٥٢,٨
٣,٥	٤,٧
(١٢,٥)	(٥,١)
(١,٥)	(٧,١)
١٣٤,٨	١٤٥,٣

الرصيد في بداية الفترة/السنة
المحمل خلال الفترة/السنة
مبلغ تم إيقاف الاعتراف به عند استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع / شركة تابعة
المشطوب خلال الفترة/السنة
الرصيد في نهاية الفترة/السنة

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١١. النقد وما يعادله وودائع قصيرة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (مدققة)	
١٠٣,٧	١٦٤,٤	حسابات جارية
٢٢١,٣	٨٥,٨	ودائع مصرفية قصيرة الأجل
٠,٤	١,٤	النقد في الصندوق
<u>٣٢٥,٤</u>	<u>٢٥١,٦</u>	
(١٢٦,٣)	(١٥,٨)	ناقصاً: ودائع لأجل ذات فترات استحقاق تمتد من ثلاثة أشهر إلى سنة واحدة
<u>١٩٩,١</u>	<u>٢٣٥,٨</u>	النقد وما يعادله لأغراض بيان التدفقات النقدية
(٤,٦)	(٦,٢)	ناقصاً: النقد والأرصدة البنكية المنسوب إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٦(هـ))
<u>١٩٤,٥</u>	<u>٢٢٩,٦</u>	النقد وما يعادله لأغراض بيان المركز المالي

١٢. رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (مدققة)	
١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
		١,١٥٥,٢٢٧,٨١١ : ٢٠٢٥ ديسمبر (٣١) سهم عادي 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 رصيد 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
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٤. القروض البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مليون درهم (غير مدققة)	معدل الفائدة (%)	الاستحقاق
قروض وسلفيات متداولة تخضع للفائدة			
-	١٥,٤	٣ أشهر إيبور + ٢,٥%	خلال سنة واحدة
قروض لسجل - استحقاق متداول			
قروض وسلفيات غير متداولة تخضع للفائدة			
٢٦٣,٨	٢٤٨,٤	٣ أشهر إيبور + ٢,٥%	٢٨ أبريل ٢٠٣٠
قروض لسجل - استحقاق غير متداول			
٢٦٣,٨	٢٦٣,٨	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، وتسجيل تقليدي لتمويل رأس المال العامل بقيمة ٢٦٠ مليون درهم، وتسجيل قرض لأجل تقليدي بقيمة ٧٢٠ مليون درهم، بإجمالي حجم تسهيلات يبلغ ١,١٦ مليار درهم.

كان القرض لأجل المسحوب البالغ ٩٠٠ مليون درهم (١٨٠ مليون درهم من تسهيلات الإجارة و ٧٢٠ مليون درهم من التسهيلات التقليدية) مستحق السداد 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 ذ.م.م. وزهراء. 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 الضمانات التالية:

- رهن عكسي على كافة الموجودات، باستثناء تلك المصرح بها.
- تخصيص بوليصة تأمين على أعمالها وموجوداتها (بما في ذلك الموجودات المضمونة والموجودات التي تمثل 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
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٤. القروض البنكية (تابع)

(أ) يتم سداد السحوبات البنكية على المكشوف وإيصالات الأمانة عند الطلب/ في مواعيد سداد متفق عليها. يتم بشكل عام تجديد هذه التسهيلات البنكية بانتظام. تم الحصول على كلا التسهيلين كجزء من تسهيل بقيمة ١,١٦ مليار درهم. يتم احتساب الفائدة على السحب على المكشوف ويتم إضافتها إلى الحساب شهرياً. تم سداد الرصيد المتبقي من السحوبات البنكية على المكشوف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

(ب) فيما يلي الحركة في القروض البنكية:

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٢٦٣,٨	٩١٣,١	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
٢٦٣,٨	٢٦٣,٨	في نهاية الفترة/السنة

١٥. ربحية/(خسارة) السهم الأساسية

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(معاد بيانها)	(معاد بيانها)	(معاد بيانها)	(معاد بيانها)	
٥٦,٢	٢٧,٨	٥,٦	٤,١	أرباح/(خسائر) الفترة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم:
(٠,١)	(٦,٧)	١٢٥,٧	١,٤	العمليات المستمرة
				العمليات المتوقفة
٥٦,١	٢١,١	١٣١,٣	٥,٥	أرباح/(خسائر) الفترة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم
١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٤,٨٥	١,٨٣	١١,٣٦	٠,٤٧	ربحية السهم الأساسية المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس)
٤,٨٦	٢,٤١	٠,٤٨	٠,٣٥	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
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

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

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
مليون درهم (غير مدققة) (معاد بيانها)	مليون درهم (غير مدققة) (معاد بيانها)	مليون درهم (غير مدققة) (معاد بيانها)	مليون درهم (غير مدققة) (معاد بيانها)
١٢٥,٧	١٢٥,٧	١٢٥,٧	١٢٥,٧
(٠,١)	(٠,١)	(٠,١)	(٠,١)
١٢٥,٧	١٢٥,٧	١٢٥,٧	١٢٥,٧
١٠,٨٨	١٠,٨٨	١٠,٨٨	١٠,٨٨
(٠,٠١)	(٠,٠١)	(٠,٠١)	(٠,٠١)
١٠,٨٧	١٠,٨٧	١٠,٨٧	١٠,٨٧

أرباح/(خسائر) الفترة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم من العمليات المتوقعة (مليون درهم)

ربحية/(خسارة) 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 مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين لدى المجموعة:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)
٧,٠	٧,٤	٤,٠	٦,١
١,١	٠,٦	٠,١	-
٣,٢	٣,٢	٢,٥	١,٨
١١,٣	١١,٢	٦,٦	٧,٩

تعويضات قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة وتعويضات أخرى طويلة الأجل

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
في ٣٠ يونيو 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
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

١٧. معلومات حول القطاعات (تابع)

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)						السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)					
التصنيع	التجارة	الاستثمارات	أخرى	قطاعات	إيرادات فيما	التصنيع	التجارة	الاستثمارات	أخرى	قطاعات	إيرادات فيما
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٤٨٤,٣	٢٠٩,٩	-	-	-	(١٤٦,٣)	٥٧٣,٧	٢٤١,٢	-	-	-	(١٣٩,١)
٣,٦	١٥,٨	٢,٥	(١٦,٣)	-	٥,٦	٥٦,٢	١٤,١	٢,٥	(٥,١)	-	-
١٧,٦	١,٨	-	-	-	١٩,٤	١٩,١	٠,٤	-	-	-	-
٠,٤	٢,٦	-	-	-	٣,٠	٠,٥	٠,٥	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)						٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)					
التصنيع	التجارة	الاستثمارات	أخرى	قطاعات	إيرادات فيما	التصنيع	التجارة	الاستثمارات	أخرى	قطاعات	إيرادات فيما
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	٢٩٤,٥	١,٥٣٣,٩	٦٠٣,٥	٢٣,٢	٣٤٠,٨	٢٩٢,٧	٢٩٢,٧
٢٧١,٥	٢٢,٨	٠,٢	-	٢٩٤,٥	٢٩٤,٥	٢٩٢,٧	٢١,٢	٠,٢	-	٢٩٢,٧	٢٩٢,٧
٢٧٥,٥	٩٧,٧	-	-	٣٧٣,٢	٣٧٣,٢	٥٠٦,٦	١٥٢,٨	-	١٥,٤	٥٠٦,٦	٥٠٦,٦
٦١,٥	١٨,١	-	٢٦٣,٨	٣٤٣,٤	٣٤٣,٤	٣٢٣,٩	١٥,٩	-	٢٤٨,٤	٣٢٣,٩	٣٢٣,٩

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
في ٣٠ يونيو 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)				
<i>الإجمالي</i>	<i>الإمارات</i>	<i>السعودية</i>	<i>أخرى</i>	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٢٤٢,٨	٢٣٩,٩	٢,٧	٠,٢	الموجودات غير المتداولة
				الممتلكات والآلات والمعدات
٩,٣	٦,٣	٢,٩	٠,١	موجودات حق الاستخدام
٣٧,٣	٣٧,٣	-	-	الموجودات غير الملموسة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)				
<i>الإجمالي</i>	<i>الإمارات</i>	<i>السعودية</i>	<i>أخرى</i>	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٣٢٢ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: أكبر عميل ١٥٩,٠ 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
في ٣٠ يونيو 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

تري 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:

القيمة العادلة كما في		النظام المدرج لقياس القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير الملحوظة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (مدققة)				
الموجودات المالية					
استثمارات حقوق ملكية غير مدرجة – القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٣,٢	المستوى ٣	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).	- متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال – معدل النمو	- متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال – معدل النمو
استثمارات حقوق ملكية مدرجة – القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٠,٢	المستوى ١	الأسعار المدرجة (غير المعدلة في الأسواق النشطة) موجودات أو التزامات مماثلة	- لا شيء	- لا شيء
	٢٣,٤				
أدوات مالية مشتقة					
رسملة معدل الفائدة	٣,١	المستوى ٢	مدخلات رئيسية للتدفقات النقدية المخصصة القيمة الاسمية، معدلات الفائدة الثابتة، معدلات منحني العقود الأجلة	لا ينطبق	لا ينطبق
	٣,٧				

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
في ٣٠ يونيو 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	- متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال (١٣٪) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة): ١٣٪) - توزيعات الأرباح المتوقعة القابلة للاستدامة (غير مدققة) ٢,٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٥ مليون درهم) - معدل النمو (مدققة): ٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٪ (مدققة): ٢٪)	- ستؤدي زيادة تكلفة حقوق الملكية (R) إلى خفض القيمة العادلة. - ستؤدي زيادة معدل النمو طويل الأجل (g) إلى زيادة القيمة العادلة. - العلاقة بين R و g عكسية وحرية - 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
زيادة
(غير مدققة)

مليون درهم
نقص
(غير مدققة)

(٢,٣) ٢,٣
١,٢ (١,٢)
١,١ (١,١)

مليون درهم
زيادة
(غير مدققة)

مليون درهم
نقص
(غير مدققة)

(٢,٣) ٢,٣
١,٢ (١,٢)
١,١ (١,١)

٣٠ يونيو 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٪)

١٩. الارتباطات والالتزامات الطارئة

٢٠. ضريبة الدخل والزكاة

فترة الستة أشهر
 المنتهية في ٣٠ يونيو

فترة الثلاثة أشهر
 المنتهية في ٣٠ يونيو

ضريبة/زكاة الدخل الحالية
فيما يتعلق بالشركات

رصيد الضريبة المؤجلة
مصرف/ (رصيد) الفترة الحالية

إجمالي مصروف ضريبة الدخل المسجل في بيان
الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد

ناقصاً: ضريبة الدخل المتعلقة باستبعاد شركة تابعة

ناقصاً: مصروفات ضريبة / زكاة الدخل المتعلق
بالعمليات المتوقفة (إيضاح ٦)

مصرفات ضريبة الدخل المتعلقة بالعمليات
المستمرة

مطلوبات الضريبة:

مخصص الضريبة الحالية
التزامات الضريبة المؤجلة

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٢٠. ضريبة الدخل والزكاة (تابع)

مطابقة معدل الضريبة الفعلي

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو مليون درهم		٢٠٢٦	٢٠٢٥
معدل الضريبة	معدل الضريبة		
الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة	٦١,٥	٩,٥	
الضريبة باستخدام معدل الضريبة المحلي للشركة	٩%	٥,٥	٩%
أخرى	(٠,٢)	٣,٠	
مصرفات الضريبة للعمليات المستمرة	٥,٣	٣,٩	
معدل الضريبة الفعلي	٨.٦%	٤١.١%	

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. (٢٠٢٥: خسارة بلغت ٠,٣ مليون درهم).

٢٢. النقد المقيّد

يتضمن مبلغ ٢٠,٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٠,٠ مليون درهم) محظور تبادله ويتم استخدامها لتسوية قسط ربع سنوي من القرض لأجل والفوائد المرتبطة به.

٢٣. تعديلات الفترة 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، باستثناء الأثر المذكور في الخطأ (ب). أدى هذا الخطأ إلى بيان قيمة المخزون بأعلى من قيمته الحقيقية وما يقابله من انخفاض صافٍ في تكلفة الإيرادات وبيان إجمالي الأرباح بأعلى من قيمتها الحقيقية.

بلغ إجمالي الأثر لهذا الخطأ ٢٥,٥ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١٣,٩ مليون درهم)، ويتألف من قيمة أقل من القيمة الحقيقية بمبلغ ٢٤,٦ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١١,١ مليون درهم) في العمليات المستمرة وقيمة أقل من القيمة الحقيقية بمبلغ ٠,٩ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٢,٨ مليون درهم) في العمليات المتوقعة لتكلفة الإيرادات. تم تصحيح هذا الخطأ من خلال تخفيض رصيد المخزون كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بمبلغ ٢٥,٥ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١٣,٩ مليون درهم)، مع زيادة مقابلة في تكلفة الإيرادات.

(ب) حددت الإدارة خطأً متعلقاً بفترة سابقة فيما يخص تسعير المخزون. ففي ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بمبلغ ٢,٨ مليون درهم مع زيادة مقابلة في تكلفة الإيرادات للفترة المنتهية في ذلك التاريخ (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: زيادة في المخزون بمبلغ ٢,٣ مليون درهم مع انخفاض مقابل في تكلفة الإيرادات).

(ج) حددت الإدارة أن التزام المبالغ المستردة المسجل من قبل الشركة لم يتم عكسه بالنسبة للمخزون الذي ظل غير مباع ومحفوظ به لدى شركتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. وقد أدى ذلك إلى بيان التزام المبالغ المستردة بأعلى من قيمتها الحقيقية بمبلغ ١,٥ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٠,١ مليون درهم) وما يقابله من بيان تكلفة الإيرادات بأقل من قيمتها الحقيقية. وعليه، تم تخفيض التزام المبالغ المستردة بمبلغ ١,٥ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٠,١ مليون درهم)، كما تم زيادة الإيرادات للفترة بمبلغ ١,٥ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٠,١ مليون درهم).

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٢٣. تعديلات الفترة السابقة (تابع)

(د) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

١. تم إعادة تصنيف مصروفات النقل بمبلغ ٢,٩ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١,٥ مليون درهم) من تكلفة الإيرادات إلى مصروفات البيع والتوزيع؛
٢. تم إعادة تصنيف إطفاء الموجودات غير الملموسة بمبلغ ٣,٦ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٢,٠ مليون درهم) من المصروفات العمومية والإدارية إلى مصروفات البيع والتوزيع؛
٣. تم إعادة تصنيف مصروفات التسويق المتعلقة بحذف المعاملات بين الشركات بمبلغ ٢,٢ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٠,٩ مليون درهم) من مصروفات البيع والتوزيع إلى تكلفة الإيرادات؛
٤. تم عرض مصروفات البحث والتطوير (بما في ذلك الاستهلاك المرتبط بها) المدرجة ضمن مصروفات البيع والتوزيع والبالغة ١٤,٠ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٧,٦ مليون درهم) كبنء مصروفات مستقل في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد.

(هـ) ربحية السهم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

المعاد بيانها	المسجلة سابقاً	
		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١١,٣٦	١٣,٧	ربحية السهم المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس)
٠,٤٨	٣,٣	ربحية السهم من العمليات المستمرة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس)
١٠,٨٨	١٠,٣	ربحية السهم الأساسية من العمليات المتوقفة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس)

المعاد بيانها	المسجلة سابقاً	
		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٠,٤٧	١,٥	ربحية السهم المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس)
٠,٣٥	١,٥	ربحية السهم من العمليات المستمرة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس)
٠,١٢	-	ربحية السهم الأساسية من العمليات المتوقفة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس)

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٢٣. تعديلات الفترة السابقة (تابع)

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الإيضاح المرجعي	وفقاً للبيان السابق مليون درهم	مُعاد عرضها ضمن العمليات المتوقعة مليون درهم (راجع الإيضاح ٦(ج))	تعديل وإعادة تصنيف مليون درهم	كما تم تعديله مليون درهم
الإيرادات	(ج)	٧٠٧,٣	(١٦٠,٩)	١,٥	٥٤٧,٩
تكلفة الإيرادات	(أ)، (ب)، (د)	(٤٠٩,٣)	١٠٩,٨	(٢٧,٦)	(٣٢٧,١)
مصروفات البيع والتوزيع	(د)	(١٧٧,١)	٣١,٢	٩,٧	(١٣٦,٢)
مصاريف البحث والتطوير	(د)	-	-	(١٤,٠)	(١٤,٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(د)	(٦٤,٧)	١٣,٠	٣,٦	(٤٨,١)
تكاليف التمويل	(د)	(٢٢,٨)	١,٢	-	(٢١,٦)
ضريبة الدخل والزكاة	(د)	(٤,٤)	٠,٥	-	(٣,٩)
أخرى		٩,٦	(١,٠)	-	٨,٦
الربح للفترة من العمليات المتوقعة	(أ)	١١٩,٦	٦,٢	-	١٢٥,٨
الربح للفترة		١٥٨,٢	-	(٢٦,٨)	١٣١,٤

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الإيضاح المرجعي	وفقاً للبيان السابق مليون درهم	مُعاد عرضها ضمن العمليات المتوقعة مليون درهم (راجع الإيضاح ٦(ج))	تعديل وإعادة تصنيف مليون درهم	كما تم تعديله مليون درهم
الإيرادات	(ج)	٣٤٨,١	(٨٢,٢)	٠,١	٢٦٦,٠
تكلفة الإيرادات	(أ)، (ب)، (د)	(٢٠٤,٣)	٥٩,٠	(١١,٠)	(١٥٦,٣)
مصروفات البيع والتوزيع	(د)	(٩٣,٨)	١٤,٠	٥,٠	(٧٤,٨)
مصاريف البحث والتطوير	(د)	-	-	(٧,٦)	(٧,٦)
المصروفات العمومية والإدارية	(د)	(٢٦,١)	٧,٩	٢,٠	(١٦,٢)
تكاليف التمويل	(د)	(٧,٦)	٠,٨	-	(٦,٨)
ضريبة الدخل والزكاة	(د)	(٢,٥)	٠,٢	-	(٢,٣)
أخرى		٣,١	(١,٠)	-	٢,١
الربح للفترة من العمليات المتوقعة	(أ)	٠,٢	١,٣	-	١,٥
الربح للفترة		١٧,١	-	(١١,٥)	٥,٦

بيان التدفقات النقدية الموحد

لا يوجد تأثير جوهري على هذا البيان فيما يتعلق بإجمالي التدفقات النقدية التشغيلية أو الاستثمارية أو التمويلية لفترتي الستة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٢٤. 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؛ و
- قنوات 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؛ و
- قد تحدث تأخيرات في التحصيلات من العملاء في المناطق المتضررة.

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

نظراً 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.