

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢١

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢١

## صفحة

١	تقرير مراجعة حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المختصرة
٣	قائمة الدخل الموحدة المرحلية المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية المختصرة
٢٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة



تقرير مراجعة حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة  
إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المختصرة لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة (لاحقاً "الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في ٣١ آذار ٢٠٢١ وقائمة الدخل الموحدة المرحلية المختصرة وقائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية المختصرة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة القوائم المالية المرحلية تتمثل في القيام بشكل أساسي باستفسارات من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحييدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا لم تسترّع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.

بالنيابة عن برايس وترهاوس كوبرز "الأردن"



حازم صيبا

حازم صيبا  
إجازة رقم (٨٠٢)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٢٩ نيسان ٢٠٢١

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المختصرة  
كما في ٣١ آذار ٢٠٢١

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣١ آذار ٢٠٢١	إيضاح	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
٣٥,١٤٣,٥٩١	٣٤,٢٩٩,٣١٤	٤	ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٦٥,٩٤٩	١٣٦,٥٦٥	٦	حق الاستخدام أصول مستأجرة
١,٦١٢,٩٣٣	١,٧٣٣,١٢١	٥	مشاريع تحت التنفيذ
٣,٧٧٥,٥٩٥	٣,٨٩٧,١٨٢		موجودات غير ملموسة
٢,٢٥٣,٦١٥	٢,٢٧٣,٠٢٣		إستثمار في شركة حليفة
٤,٢٨٨	٤,٢٨٨		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٥٩٨,٣٩٣	٢,٦٢٦,٥٧٨		موجودات ضريبية مؤجلة
١١١,٥٠٢	١١١,٥٠٢		موجودات معدة للبيع
٤٥,٦٦٥,٨٦٦	٤٥,٠٨١,٥٧٣		
			<b>موجودات متداولة</b>
١٦,٠٤٠,١٩١	١٦,٢٥٧,٤٦٩		مخزون
٢٧,٣٩٦,٦٠٠	٢٩,٦٣٥,٧٦٩		ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٢,٠٥٥,٧٦٩	١,٩١٧,١١٠		أرصدة بنكية محتجزة
١٠,٤٤٣,٣٨٠	١٧,٧٣٩,٢٤٢	٧	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٥٥,٩٣٥,٩٤٠	٦٥,٥٤٩,٥٩٠		
١٠١,٦٠١,٨٠٦	١١٠,٦٣١,١٦٣		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,١٩٢,٥٥٣	١	رأس المال المكتتب به والمدفوع
-	٢,٨٠٧,٤٤٧		دفعات مقدمة على زيادة رأس المال
٩,٢٦٠,٦٢٧	٩,٢٦٠,٦٢٧		إحتياطي إجباري
(٧,٧٠٣,٠٣١)	(٧,٧٠٩,١١٥)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٢٥٧,٨٦٥)	(٢٥٧,٨٦٥)		إحتياطي القيمة العادلة
٤,٨١٧,٨٨٩	٤,٩٤٣,١١٦		الأرباح المدورة
٣١,١١٧,٦٢٠	٤١,٢٣٦,٧٦٣		
٧٩١,٦٩٠	٧٦٦,٥٥٣		<b>حقوق غير المسيطرين</b>
٣١,٩٠٩,٣١٠	٤٢,٠٠٣,٣١٦		<b>صافي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٧٧٠,٥٠٩	٧١٥,٠٠٦		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,١٧٥,٨٢٦	١,١٧٠,٣٦٠		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٨,٦١٥,٠١٥	٨,٣٣٣,٠١٠		قروض بنكية
١٠,٥٦١,٣٥٠	١٠,٢١٨,٣٧٦		
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٢٠,٦٨٣,٥٢٨	٢٠,١١٨,١٧٨	٧	بنوك دائنة
٢٠,٦٢٢,٦٣٨	٢١,٠٩٤,٢٩٥		قروض بنكية
١٢٤,٧٧٣	١٢٦,٦٤٥	٦	التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي
١١,٠٠١,٨٤٣	١٠,٦٧٧,٨٠٠		ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٦,٣٨٢,٨٢٣	٦,٢٤٤,٦٢٦		مخصصات أخرى
٣١٥,٥٤١	١٤٧,٩٢٧	٨	مخصص ضريبة الدخل
٥٩,١٣١,١٤٦	٥٨,٤٠٩,٤٧١		
٦٩,٦٩٢,٤٩٦	٦٨,٦٢٧,٨٤٧		<b>مجموع المطلوبات</b>
١٠١,٦٠١,٨٠٦	١١٠,٦٣١,١٦٣		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
قائمة الدخل الموحدة المرحلية المختصرة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
دينار	دينار		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
١٠,٩٦٨,٠٩١	١١,٢١٤,٤١٦	٩	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٦,٩٢٧,١٩٥)	(٦,٢٩٥,٥٥٧)	٩	كافة المبيعات
٤,٠٤٠,٨٩٦	٤,٩١٨,٨٥٩		إجمالي الربح
(٣,١٩٩,٠٧٨)	(٢,٦٢٢,٣٤٩)		مصاريف البيع والتوزيع
(٩٦٧,٨٦٣)	(٩٧٢,٢٤٢)		مصاريف إدارية وعمومية
(١٧٨,٠٦٧)	(٢٤٣,٩٧٣)		مصاريف بحث وتطوير
(٨٢,٥٤٤)	(١٦,٥٤٠)		خسارة تدني في قيمة الموجودات المالية
(٢٠١,٠٥٢)	(٢٨٩,٠٥٨)		مصاريف أخرى، بالصافي
(٥٨٧,٧٠٨)	٧٧٤,٦٩٧		الربح (الخسارة) من العمليات
١٩,٠١٢	١٩,٤٠٨		حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات حليفة
(٨٠٢,٣٩٩)	(٧١١,٥٩٣)		تكاليف التمويل
(١,٣٧١,٠٩٥)	٨٢,٥١٢		الربح (الخسارة) للفترة قبل ضريبة الدخل
(٣٦,٨١١)	٥,٨٧٥		منافع ضريبية (مصرف ضريبة الدخل) للفترة
(١,٤٠٧,٩٠٦)	٨٨,٣٨٧		الربح (الخسارة) للفترة
(١,٣٦٢,٠٥٣)	١٢٥,٢٢٧		العائد إلى:
(٤٥,٨٥٣)	(٣٦,٨٤٣)		مساهمي الشركة
(١,٤٠٧,٩٠٦)	٨٨,٣٨٤		حقوق غير المسيطرين
فلس / دينار	فلس / دينار	١٢	الحصة الأساسية والمخفضة إلى مساهمي الشركة
(٠/٠٥٤)	٠/٠٠٥		

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية المختصرة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
(غير مدققة)	(غير مدققة)
(١,٤٠٧,٩٠٦)	٨٨,٣٨٤
(٣٥٩,٦٢٢)	٥,٦٢٢
(١,٧٦٧,٥٢٨)	٩٤,٠٠٦
(١,٦٩٣,٠٤٧)	١١٩,١٤٣
(٧٤,٤٨١)	(٢٥,١٣٧)
(١,٧٦٧,٥٢٨)	٩٤,٠٠٦

الربح (الخسارة) للفترة  
يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى  
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها من خلال قائمة الدخل:  
فروقات ترجمة عملات أجنبية  
مجموع الربح (الخسارة) الدخل الشاملة للفترة

العائد إلى:  
مساهمي الشركة  
حقوق غير المسيطرين

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية المختصرة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١

حقوق الملكية صافي	حقوق غير السيطرة	قسطي	أرباح تدور (خسائر متوقعة)	الحقوق القيمة العادلة	أرباح ربحية صافي	إحتياطيات أخرى	إحتياط خصم	إحتياط غير قابل للإستدراج	إحتياط إستراتيجي	مخففات مخاطر ربحية رأس المال	رأس المال مكتسب به وفضلي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١,٩٠٩,٣١٠	٧٩١,٦٩٠	٣١,١١٧,٦٢٠	٤,٨١٧,٨٨٩	(٢٥٧,٨٦٥)	(٧,٧٠٣,٠٣١)	-	-	-	٩,٢٦٠,٦٢٧	-	٢٥١,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٢,٨٠٧,٤٤٧	٧,١٩٢,٥٥٣
٨٨,٣٨٤	(٣٦,٨٤٣)	١٢٥,٢٢٧	١٢٥,٢٢٧	-	-	-	-	-	-	-	-
٥,٦٢٢	١١,٧٠٦	(٦٠,٨٤٤)	-	-	(٦٠,٨٤٤)	-	-	-	-	-	-
٤٢٠,٠٣,٣١٦	٧٦٦,٥٥٣	٤١,٢٣٦,٧٦٣	٤,٩٤٢,١١٦	(٢٥٧,٨٦٥)	(٧,٧٠٩,١١٥)	-	-	-	٩,٢٦٠,٦٢٧	٢,٨٠٧,٤٤٧	٣٢,١٩٢,٥٥٣
٢٤,٤٢٢,٠٨٣	١,٠٠٦,١٤٨	٢٣,٤٠٦,٩٢٥	(٧,٠٤٨٣,٦٥٦)	(٢٥٧,٨٦٥)	(٦,٧٣٥,٥٨٩)	٤,٣٤٨,٤٥٢	٢,٩٠٢,٢٠٣	٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٢٦٠,٦٢٧	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
(١,٤٠٧,٩٠٦)	(٤٥,٨٥٣)	(١,٣٦٢,٠٥٣)	(١,٣٦٢,٠٥٣)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٥٩,٦٢٢)	(٢٨,٦٢٨)	(٣٣,٩٩٤)	-	-	(٣٣,٩٩٤)	-	-	-	-	-	-
٢٢,٦٥٥,٥٥٥	٩٤١,٦٦٧	٢١,٧٧٢,٨٨٨	(٢١,٨٤٥,٧٠٥)	(٢٥٧,٨٦٥)	(٧,٠٦٦,٥٨٣)	٤,٣٤٨,٤٥٢	٢,٩٠٢,٢٠٣	٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٢٦٠,٦٢٧	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

لثلاثة أشهر المنتهية في  
٣١ آذار ٢٠٢٠ (غير مدققة)  
الرصيد كما في أول كانون الثاني  
خسرة الفترة  
بند الدخل الممثل الآخر  
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية المختصرة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(١,٣٧١,٠٩٥)	٨٢,٥١٢	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات:
٨٩٦,٣٣٠	٩٠٠,٦٧٩	إستهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات وحقوق استخدام أصول مستأجرة
٦٧,٣٥٨	(٨٧,٩٠١)	فروقات العملة
٨٢,٥٤٤	٢١,٨٢٤	خسارة تنفي في قيمة الموجودات المالية
(١٩,٠١٢)	(١٩,٤٠٨)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات حليفة
١٣٨,٩٠٤	٣٩,٥٢٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٦,٢٥٤)	١٩٥,١٦٨	مصروف (المردود من) بضاعة بطينة الحركة وقرية الانتهاء
٨٠٢,٣٩٩	٧١١,٥٩٣	فوائد مدينة
		<b>التغيرات رأس المال العامل:</b>
(١,٢٩٥,١٨٣)	(٤١٢,٤٤٦)	مخزون
٥,١٢٠,٩٩٢	(٢,٢٦١,٠٥٥)	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(٧٢١,٩٧٢)	(٣٢٤,٠٤٣)	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(٣٥٥,٢١٩)	(١٣٨,١٩٧)	مخصصات أخرى
		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة</b>
٣,٣٣٩,٧٩٢	(١,٢٩١,٧٤٨)	الدخل المدفوع والمدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٦٠٩)	(١٧١,٩٩٩)	ضريبة دخل مدفوعة
(٢٤٤,٩٣٦)	(٩٥,٠٢٩)	المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣,٠٩٤,٢٤٧	(١,٥٥٨,٧٧٦)	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٤٩,٧٧٠)	(١٧٤,٤١١)	إستحداث مشاريع تحت التنفيذ
(٨٧,٦٢٩)	(١٣٩,١٤٨)	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	١٣٨,٦٥٩	أرصدة بنكية محتجزة
(١٣٧,٣٩٩)	(١٧٤,٩٠٠)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(١,٠٤٣,٩٦١)	(٥٧٧,٨٩٧)	قروض مدفوعة
١,٢٠٦,٤٦٢	٧٦٧,٥٤٩	قروض ممنوحة
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة على زيادة رأس المال
(٧٩٨,٧٦٢)	(٧١١,٥٩٣)	فوائد مدفوعة
(٦٣٦,٢٦١)	٩,٤٧٨,٠٥٩	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</b>
٢,٣٢٠,٥٨٧	٧,٧٤٤,٣٨٣	<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
(١٩,٣٣٢,١٤٨)	(١٠,٢٤٠,١٤٨)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(١٧,٠١١,٥٦١)	(٢,٤٩٥,٧٦٥)	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة



شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١

(١) معلومات عامة

تأسست شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ ١٧ آب ١٩٧٥ برأسمال ٥٠٠,٠٠٠ دينار ولقد تم زيادة رأسمال الشركة خلال السنوات السابقة ليصبح ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

بتاريخ ٢٠ أيار ٢٠٢٠ قررت الهيئة العامة في إجتماعها الغير عادي زيادة رأس مال الشركة ليصبح ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار من خلال العرض العام لمساهمي الشركة، حيث تم الإكتتاب بما قيمته ٧,١٩٢,٥٥٣ سهم ليصبح رأس المال المكتتب به والمدفوع ٣٢,١٩٢,٥٥٣ دينار.

من أهم غايات الشركة تصنيع المنتجات الدوائية والكيمائية والصيدلانية وملحقاتها والقيام باستيراد الأدوية من الخارج ومن أهم غايات الشركات التابعة تسويق وتوزيع منتجات دار الدواء وتصنيع بعض المنتجات الدوائية المتخصصة والقيام بالأنشطة الإستثمارية.

قامت المجموعة بتاريخ ٢٠ أيار ٢٠٢٠ بناء على قرار مجلس الإدارة بإطفاء مبلغ ١٦,٦٢٣,٤١٤ دينار من رصيد الخسائر المتركمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ والبالغ ٢٠,٤٨٣,٦٥٢ دينار مقابل أرصدة الإحتياطيات ضمن حقوق المساهمين.

يقع المقر الرئيسي للشركة في ناعور، المملكة الأردنية الهاشمية ص.ب ٩٣٦٤.

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من مجلس الادارة في إجتماعهم المنعقد في ٢٨ نيسان ٢٠٢١.

(٢) ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة المرفقة للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

ان الدينار الأردني هو عملة اظهار هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. كما أن نتائج الأعمال للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ لا تمثل بالضرورة مؤشرا على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
٣١ آذار ٢٠٢١

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداء من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد موجودات ومطلوبات ومصاريف وإيرادات الشركات التابعة في قائمة الدخل المرحلية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة القوائم المالية لشركة دار الدواء للتنمية والإستثمار (الشركة) وشركاتها التابعة التالية (ويشار إليهم معا بالمجموعة) كما في ٣١ آذار ٢٠٢١:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	رأس المال المدفوع	نسبة الملكية ٢٠٢٠	نسبة الملكية الفعلية ٢٠٢٠
شركة دار الدواء- الجزائر	تسويقي	الجزائر	٦,٧٧٠,٨٣٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة دار الدواء - تونس	تسويقي	تونس	٧,٣٨٨	%١٠٠	%١٠٠
شركة جوراس- الجزائر*	صناعي	الجزائر	٩٤٩,١٤٩	%٧٠	%٧٠
شركة دار الدواء فارما- رومانيا	تسويقي	رومانيا	٧٢٧	%١٠٠	%١٠٠
شركة الدار الأردنية للاستثمار	استثماري	الأردن	٢,٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ميدي فارما- الجزائر	صناعي	الجزائر	٦,٨٨٠,٣٢٨	%٨٥	%٨٥
شركة دار الغذاء- الأردن وشركتها التابعة:	صناعي	الأردن	١١,٦١٥,٩١١	%٩٠,٤	%٩٠,٤
- شركة دار الغذاء- روسيا**	تسويقي	روسيا	٢٣,٢٩٦	%٧٠	%٦١,٢٥
شركة النهضة للإستثمارات المالية***	استثمارات مالية	الأردن	٣,٠٠٠,٠٠٠	%٤٠,٢	%٤٠,٢

\* شركة جوراس - الجزائر تحت التصفية.

\*\* تم تأسيس هذه الشركة التابعة خلال سنة ٢٠١٠، هذا ولم تقم شركة دار الغذاء- روسيا بأي عمليات تشغيلية أو بيعية خلال السنوات السابقة.

\*\*\* شركة النهضة تحت التصفية.

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها للعوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر بها في حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في واحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم قياس الشهرة بخصم صافي أصول الشركة المستحوذ عليها من إجمالي المقابل المقدم للشركة المستحوذ عليها، وقيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصة في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الشراء مباشرة. يتم الاعتراف بأي مبلغ سلبي ("الشهرة السلبية" أو "شراء صفقة") في الربح أو الخسارة، بعد إعادة تقييم الإدارة لتحديد ما إذا كانت قد حددت جميع الأصول المكتسبة وجميع الخصوم والمطلوبات الاحتمالية المفترضة ومراجعة مدى ملاءمة قياسها.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الإعراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الإعراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الإعراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الإعراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الإعراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر.

المساهمون اللذين لهم أثر جوهري على المجموعة

بلغ رأس المال المصرح به ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم و بلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع ٣٢,١٩٢,٥٥٣ دينار مقسم إلى ٣٢,١٩٢,٥٥٣ كما في ٣١ آذار ٢٠٢١.

يوضح الجدول التالي المساهمين اللذين لهم أثر جوهري على المجموعة:

نسبة المساهمة %	عدد الاسهم	
١٩,٤٤	٦,٨٠٦,٦٤١	المؤسسة العامة للضمان الإجتماعي
١٠,٠٢	٣,٥٠٧,٥١٥	سفيان رجب حسين
٧,٠٧	٢,٤٧٤,٢٥٦	عبد الرحيم نزار جردانه

## ٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

### المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة:

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي صدرت والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة لأول مرة والنافذة التطبيق في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠٢١:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ إصلاح معدل الفائدة المعياري (IBOR) - المرحلة ٢

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ و التي تتناول القضايا الناشئة أثناء إصلاح معدل الفائدة المعيارية بما في ذلك استبدال معدل معياري واحد بأخر بديل. نظرا للطبيعة الساندة للعقود القائمة على IBOR ، يمكن أن تؤثر التعديلات على الشركات في جميع القطاعات. التعديلات سارية المفعول اعتبارا من أول كانون الثاني ٢٠٢١.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ ، تأجيل "عقود التأمين" للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - توجل هذه التعديلات تاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ لمدة عامين ليكون في أول كانون الثاني ٢٠٢٣ وتغير التاريخ المثبت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ حتى أول كانون الثاني ٢٠٢٣.

- تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار ذات الصلة بفيروس كورونا

نتيجة لوباء فيروس كورونا (COVID-١٩) تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. قد تتخذ هذه الامتيازات أشكالاً متنوعة، بما في ذلك إجازات الدفع وتأجيل مدفوعات الإيجار. في ٢٨ أيار ٢٠٢٠ ، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلا على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كورونا يعد تعديلا لعقد الإيجار حيث يمكن للمستأجرين اعتبار هذه الامتيازات على أنها لم تكن تعديلات على الإيجار.

لم يكن للتعديلات والتفسيرات أعلاه أي تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة.

أ- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة مبكراً

لم تطبق المجموعة مبكراً المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي قد تم إصدارها لكنها لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخه:

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة  
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" - في ١٨ أيار ٢٠١٧، أنهى مجلس معايير المحاسبة الدولية مشروعه الطويل لوضع معيار محاسبي حول عقود التأمين وأصدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين". يحل المعيار الدولي رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والذي يسمح حالياً بالعديد من الممارسات. سيؤدي المعيار الدولي رقم ١٧ إلى تغيير كبير في المحاسبة لدى جميع المنشآت التي تصدر عقود تأمين وعقود استثمار تشمل ميزة المشاركة الاختيارية.

تسري على الفترات  
السنوات التي تبدأ في  
أو بعد  
أول كانون الثاني ٢٠٢٣

ينطبق المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا كان متزامناً مع تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية".

يتطلب المعيار الدولي رقم ١٧ نموذج قياس حالي حيث يعاد قياس التقديرات في كل فترة تقرير. ويعتمد القياس على أسس التدفقات النقدية المرجحة المخصومة وتعديل للمخاطر وهامش الخدمات التعاقدية الذي يمثل أرباح العقد غير المكتسبة. وهناك أسلوب تخصيص مبسط للأقساط يسمح به للالتزامات على مدار فترة التغطية المتبقية إذا أتاح هذا الأسلوب طريقة قياس غير مختلفة جوهرياً عن النموذج العام أو إذا كانت فترة التغطية تمتد لسنة أو أقل. ومع ذلك، يجب قياس المطالبات المتكبدة بالاعتماد على أسس التدفقات النقدية المرجحة والمعدلة بالمخاطر والمخصومة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" تصنيف المطلوبات - توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" أن المطلوبات تصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام.

أول كانون الثاني ٢٠٢٢

عدد من التعديلات ضيقة النطاق على على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، بالإضافة الى بعض التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١ و ٩ و ١٦ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، "مجموعات الأعمال": تحديث إشارة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ إلى المفاهيم إطار عمل لإعداد التقارير المالية دون تغيير متطلبات المحاسبة لمجموعات الأعمال.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والآلات والمعدات": تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء قيام الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود. بدلا من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكلفة ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات الطارئة والأصول المحتملة": تحدد هذه التعديلات التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

- تدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، "التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية"، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١، "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، "عقود الإيجار"

لا تعتقد الإدارة بان المعايير والتفسيرات اعلاه سيكون لها أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة عند سريانها أو تطبيقها.

ليس هناك معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة أو تعديلات على المعايير المنشورة أو تفسيرات للجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية قد تم إصدارها ولكن لم تدخل حيز التطبيق للمرة الأولى على السنة المالية للمجموعة التي بدأت في اول كانون الثاني ٢٠٢١ وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

### (٣) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

وفي سبيل إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة، فإن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في القوائم المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

ومع ذلك، وكما هو موضح في إيضاح رقم (١٣)، قامت المجموعة بمراجعة المصادر الهامة لحالات عدم التأكد المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ على خلفية وباء كوفيد ١٩. تعتقد الإدارة أنه بخلاف الخسائر الإئتمانية المتوقعة الناشئة عن الموجودات المالية، فإن جميع المصادر الأخرى لحالات عدم التأكد لا تزال مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. ستواصل الإدارة مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة ستتبعكس في فترات التقارير المستقبلية.

#### (٤) ممتلكات ومنشآت ومعدات

قامت المجموعة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ بشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات بكلفة ١٣٩,١٤٨ دينار (٣١ آذار ٢٠٢٠ : ٨٧,٦٢٩ دينار).

بلغ مصروف الإستهلاك للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ مبلغ ٨٧١,٢٩٥ دينار (٣١ آذار ٢٠٢٠ : ٨٦٧,٠٠٤ دينار).

#### (٥) مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمصروفات المباشرة.

قامت المجموعة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ بإستحداث مشاريع تحت التنفيذ بكلفة ١٧٤,٤١١ دينار (٣١ آذار ٢٠٢٠ : ٤٩,٧٧٠ دينار). ويمثل هذا البند بشكل رئيسي:

- ١- كلفة تصميم وإنشاء نظام التكييف المركزي. تبلغ الكلفة الإجمالية لهذا المشروع ١٤٦,٨٧٠ دينار، ومن المتوقع الإنتهاء من هذا المشروع في الربع الثاني من عام ٢٠٢١.
- ٢- كلفة مشروع إنشاء خطوط انتاج سفالسيورين في مصنع الجزائر. تبلغ الكلفة الإجمالية لهذا المشروع ٨٨٣,٨٤٠ دينار، ومن المتوقع الإنتهاء من هذا المشروع في الربع الثاني من عام ٢٠٢١.

#### (٦) حق استخدام أصول مستأجرة /التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي

اعترفت المجموعة بحق استخدام الأصول بقيمة ٤٠٠,٧٨٧ دينار أردني اعتبار من أول كانون الثاني ٢٠١٩، وهي القيمة الحالية للحد الأدنى لجميع مدفوعات الإيجار للفترة القصوى المتبقية للعقد من دون خيار التجديد (والذي هو غير إلزامي) والبالغة ٣ سنوات. يتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت لتخصيص التكلفة على مدار فترة حق استخدام الأصول البالغة ٣ سنوات.

أدرجت المجموعة التزامات الإيجار مقابل حق استخدام الأصول والتي بلغت ٣٥٣,٥٢٥ دينار أردني اعتبار من أول كانون الثاني ٢٠١٩.

يوضح الجدول أدناه الحركة على عقد الإيجار كما في ٣١ آذار ٢٠٢١:

حق استخدام البند المؤجر دينار		الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠٢٠ ينزل: إستهلاك الفترة الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٠				
١٦٥,٩٤٩						
(٢٩,٣٨٤)						
١٣٦,٥٦٥						
عقود تأجير- طويلة الأجل دينار	عقود تأجير- قصيرة الأجل دينار	الرصيد نهاية المدة دينار	دفعات الإيجار دينار	الفائدة على التزامات الإيجار دينار	الرصيد أول المدة دينار	التزام الإيجار أراضي
-	١٢٦,٦٤٥	١٢٦,٦٤٥	-	١,٨٧٢	١٢٤,٧٧٣	

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
٣١ آذار ٢٠٢١

(٧) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣١ آذار ٢٠٢١	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٢,٥٠٩	٤٢,٠٦٤	نقد في الصندوق
١٠,٥١٧,٧٠٠	١٧,٨١٤,٠٠٧	أرصدة لدى البنوك
(١١٦,٨٢٩)	(١١٦,٨٢٩)	المحول الى موجودات معدة للبيع
١٠,٤٤٣,٣٨٠	١٧,٧٣٩,٢٤٢	

يمثل النقد وما في حكمه لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة ما يلي:

٣١ آذار ٢٠٢٠	٣١ آذار ٢٠٢١	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢,٢٥٨,٩٩٠	١٧,٧٣٩,٢٤٢	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(١٩,١٥٣,٧٢٢)	(٢٠,١١٨,١٧٨)	بنوك دائنة
(١١٦,٨٢٩)	(١١٦,٨٢٩)	نقد وأرصدة لدى البنوك - شركات تابعة تحت التصفية
(١٧,٠١١,٥٦١)	(٢,٤٩٥,٧٦٥)	

\* تمثل البنوك الدائنة التسهيلات الممنوحة لشركات المجموعة من عدة بنوك وبعملات مختلفة (الدينار الاردني، والدينار الجزائري، والدولار الامريكي واليورو). بلغ مجموع السقوف الممنوحة كما في آذار ٢٠٢١ ما يعادل ١٩,٢٧٦,٣٩١ دينار وبلغ متوسط سعر الفائدة ٤,٦ سنويا (أذار ٢٠٢٠: ٤,١٢٥).

(٨) مخصص ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل للمجموعة للفترتين المنتهيتين في ٣١ آذار ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وذلك بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبيا عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقا لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار - الشركة الام

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠١٨ و ٢٠١٧، هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٦.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعام ٢٠١٥، حيث يوجد مطالبات بتوريد ضريبة الدخل عن العام ٢٠١٥ بمبلغ ٣٨٣,١١٨ دينار، هذا وقد قامت الشركة بتسجيل دعوى للاعتراض على هذه المطالبات لدى محكمة البداية الضريبية وتم احتساب مخصص بمبلغ ٦٠,٠٠٠ دينار ولم يصدر قرار دعوى الاعتراض عن محكمة البداية الضريبية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.



شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
٣١ اذار ٢٠٢١

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

لم يتم احتساب ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للفترتين المنتهيتين في ٣١ اذار ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وذلك لزيادة المصاريف المقبولة ضريبيا عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

تم تقديم إقرار ضريبة الدخل للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠١٨ و ٢٠١٧، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل لغاية سنة ٢٠١٦.

شركة الدار الأردنية للاستثمار

لم يتم احتساب ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للفترتين المنتهيتين في ٣١ اذار ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وذلك لزيادة المصاريف المقبولة ضريبيا عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل لغاية سنة ٢٠١٨.

شركة دار الدواء رومانيا

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل لغاية عام ٢٠١٥. قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للسنوات ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ و ٢٠١٨ و ٢٠١٧ و ٢٠١٦، هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

شركة دار الدواء الجزائر

تم تقديم إقرار ضريبة الدخل للسنوات ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ و ٢٠١٨ و ٢٠١٧ و ٢٠١٦، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

قامت دائرة ضريبة الدخل الجزائرية خلال عام ٢٠١٧ بمراجعة سجلات الشركة للسنوات من ٢٠١١ ولغاية ٢٠١٤ وأصدرت تقريرها حولها والمتضمن مطالبة الشركة بدفع مبالغ زيادة عن المبالغ المدفوعة عن هذه السنوات، حيث قامت الشركة بإحتساب مخصص بمبلغ ٩٤٨,٠٩٢ دينار مقابل هذه الإلتزامات عن الفترة من ٢٠١١ ولغاية تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة. تم دفع مبلغ ٤٦٢,٩٥٧ دينار عن السنوات من ٢٠١١ ولغاية ٢٠١٤. برأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ كاف لمواجهة الإلتزامات التي قد تنجم عن تلك المطالبات.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
٣١ آذار ٢٠٢١

(٩) التصنيف القطاعي

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقا للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الرئيس التنفيذي وصناع القرار الرئيسي لدى المجموعة وذلك من خلال التوزيع الجغرافي للمبيعات والتوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات.

يتم توزيع المبيعات، كلفة المبيعات واجمالي الربح وأنواع السلع المباعة حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

(أ) حسب الموقع الجغرافي

للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ (غير مدققة)

بلاد الشام والعراق دينار	الخليج العربي واليمن دينار	أفريقيا دينار	أوروبا و آسيا دينار	المجموع دينار
٣,٨٨٢,٩٧٦	٥,٦٨٨,١٦٧	١,٦٢٣,٣٥٩	١٩,٩١٤	١١,٢١٤,٤١٦
(٢,٤١٥,٥٢١)	(٢,٧٩٥,٥٠٣)	(١,٠٧٣,٤٢٨)	(١١,١٠٥)	(٦,٢٩٥,٥٥٧)
١,٤٦٧,٤٥٥	٢,٨٩٢,٦٦٤	٥٤٩,٩٣١	٨,٨٠٩	٤,٩١٨,٨٥٩
صافي المبيعات				
كلفة المبيعات				
إجمالي الربح				

الأردن دينار	الجزائر دينار	المجموع دينار
٧٦٠,٣٢٧	١٤٠,٣٥٢	٩٠٠,٦٧٩
٤٩٨,٥١٧	٢١٣,٠٧٦	٧١١,٥٩٣
٢٧,٤٧٠	(١٠,٩٣٠)	١٦,٥٤٠
١٩,٤٠٨	-	١٩,٤٠٨

معلومات أخرى:  
استهلاكات ممتلكات ومنشات ومعدات وحق إستخدام  
تكاليف تمويل  
خسارة تدني في قيمة الموجودات المالية  
حصة المجموعة من أرباح شركة حليفة

للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠ (غير مدققة)

بلاد الشام والعراق دينار	الخليج العربي واليمن دينار	أفريقيا دينار	أوروبا و آسيا دينار	المجموع دينار
٤,٨٤٣,٢٣٢	٤,١٥٠,٢٣٨	١,٨٤٤,٤٦٤	١٣٠,١٥٧	١٠,٩٦٨,٠٩١
(٢,٩٦٧,٣٣٤)	(٢,٦١٤,٢١٣)	(١,٢٣١,٥٢٥)	(١١٤,١٢٣)	(٦,٩٢٧,١٩٥)
١,٨٧٥,٨٩٨	١,٥٣٦,٠٢٥	٦١٢,٩٣٩	١٦,٠٣٤	٤,٠٤٠,٨٩٦
صافي المبيعات				
كلفة المبيعات				
إجمالي الربح				

الأردن دينار	الجزائر دينار	المجموع دينار
٧٢٥,٣٤٩	١٧٠,٩٨١	٨٩٦,٣٣٠
٥٤١,٢٩٠	٢٦١,١٠٩	٨٠٢,٣٩٩
٨٢,٥٤٤	-	٨٢,٥٤٤
١٩,٠١٢	-	١٩,٠١٢

معلومات أخرى (غير مدققة):  
استهلاكات ممتلكات ومنشات ومعدات وحق إستخدام  
تكاليف تمويل  
خسارة تدني في قيمة الموجودات المالية  
حصة المجموعة من أرباح شركة حليفة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
٣١ آذار ٢٠٢١

(ب) حسب نوع المنتج

للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١ (غير مدققة)

الأدوية دينار	أغذية وحليب الأطفال دينار	المجموع دينار	
٩,٠١٨,٤٥٣	٢,١٩٥,٩٦٣	١١,٢١٤,٤١٦	صافي المبيعات
(٤,٥٦٠,٦٣٧)	(١,٧٣٤,٩٢٠)	(٦,٢٩٥,٥٥٧)	كافة المبيعات
٤,٤٥٧,٨١٦	٤٦١,٠٤٣	٤,٩١٨,٨٥٩	إجمالي الربح

للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠ (غير مدققة)

الأدوية دينار	أغذية وحليب الأطفال دينار	المجموع دينار	
٨,٦٧٣,٠٠٧	٢,٢٩٥,٠٨٤	١٠,٩٦٨,٠٩١	صافي المبيعات
(٥,٢٧٨,٥٧٥)	(١,٦٤٨,٦٢٠)	(٦,٩٢٧,١٩٥)	كافة المبيعات
٣,٣٩٤,٤٣٢	٦٤٦,٤٦٤	٤,٠٤٠,٨٩٦	إجمالي الربح

يتم توزيع الموجودات والمطلوبات حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

الأردن دينار	الجزائر دينار	تونس دينار	رومانيا دينار	المجموع دينار	كما في ٣١ آذار ٢٠٢١ (غير مدققة)
٨٢,٩٢٣,٥٦٤	٢٧,١١١,٢٢٢	٢٣,٣٢٥	٥٧٣,٠٥١	١١٠,٦٣١,١٦٢	مجموع الموجودات
٥٣,٩٥٨,٥٩٥	١٤,٦٦٥,١٠٩	٥٨٩	٣,٥٥٤	٦٨,٦٢٧,٨٤٧	مجموع المطلوبات
الأردن دينار	الجزائر دينار	تونس دينار	رومانيا دينار	المجموع دينار	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة):
٧٣,٥٦٦,٦٥٧	٢٧,٤٣٨,٤٤١	٢٣,٦٥٧	٥٧٣,٠٥١	١٠١,٦٠١,٨٠٦	اجمالي الموجودات
٥٤,٠٩٦,١٥٦	١٥,٥٩٢,٦٦٠	١٢٧	٣,٥٥٣	٦٩,٦٩٢,٤٩٦	اجمالي المطلوبات

#### (١٠) أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الحليفة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المختصرة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣١ آذار ٢٠٢١
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٤٣,٦٦٥	١٤٣,٦٦٥
٥٠٥,٩٨٤	١٠٦,٧٨٠
٢١٢,٨٥٠	٢١٢,٨٥٠
٨٦٢,٤٩٩	٤٦٣,٢٩٥

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:  
شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)  
المفيد التجارية - الامارات العربية المتحدة  
زكريا هواش (شريك في شركة ميدي فارما انترناشونال)

تسهيلات بنكية من جهات ذات علاقة - البنك الاستثماري

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣١ آذار ٢٠٢١
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٣,٩٤٨,١٦٤	٣,٩٤٨,١٦٤
١,٠٥٥,٧٥٢	١,٠٥٨,١٧٠
٥,٠٠٣,٩١٦	٥,٠٠٦,٣٣٥

قروض طويلة الاجل  
بنوك دائنة - البنك الاستثماري

فيما يلي ملخص المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الظاهرة بقائمة الدخل الموحدة المرحلية المختصرة:

للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠	للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٤٣,١٠٢	١,٣٤٧,١٧٧
٨٨,٨٩١	٧٥,٠٣٣

مبيعات وكلاء بيع وعملاء  
تكاليف تمويل (البنك الاستثماري)

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة:

للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٠	للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢١
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢٢٥,٠٦٠	٢٣٩,٦١٠

رواتب ومنافع أخرى

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
٣١ آذار ٢٠١٩

(١١) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة التزامات محتملة والتزامات تعاقدية والتزامات رأسمالية تتمثل في ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣١ آذار ٢٠٢١
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢٥٦,٥٨٢	١,٠٦٣,٤٤٩
١١,٩٥٩,٦٢١	١١,٩٧٩,٩٥٤
٢,١٨٦,٤٤٥	١,٠٠٦,٤١٤

التزامات محتملة:  
إعتمادات مستندية  
كفالات بنكية  
بوالص تحصيل

القضايا المقامة على المجموعة

هنالك قضايا مقامة على المجموعة بمبلغ ٢,٧٤٣,٨٤٠ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢١ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٢,٩٣٠,٩٢٠ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الادارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

(١٢) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

٣١ آذار ٢٠٢٠ (غير مدققة)	٣١ آذار ٢٠٢١ (غير مدققة)
(١,٣٦٢,٠٥٣)	١٢٥,٢٢٧
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٣٤,٧٨٧
فلس/دينار	فلس/دينار
(٠/٠٥٤)	٠/٠٠٥

ربح (خسارة) الفترة  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة

ان الحصة الأساسية للسهم من ربح الفترة مساوية للحصة المخفضة حيث لم تقم المجموعة بإصدار أية أدوات مالية مخفضة تؤثر على الحصة الاساسية للسهم.

### (١٣) تأثير كوفيد-١٩ على أعمال الشركة

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (COVID-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ والذي تم تصنيفه كوباء من قبل منظمة الصحة العالمية في شهر آذار من عام ٢٠٢٠ وذلك لتفشيته عالمياً، وقد أدى ذلك إلى وجود حالة من عدم اليقين للآثار السلبية على الاقتصاد الكلي والتي تؤدي إلى اضطرابات في الأعمال والنشاط الاقتصادي. وقد أعلنت السلطات المالية والنقدية، المحلية والدولية على حد سواء، عن تدابير مالية وتحفيزية مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة.

#### تخطيط استمرارية الأعمال

تقوم المجموعة بمراقبة الوضع عن كثب واتخاذ الإجراءات الصحيحة لضمان سلامة وأمن موظفي المجموعة وخدمة العملاء دون انقطاع. تم اختبار ترتيبات العمل بما يتماشى مع التوجيهات الحكومية. كما تم اختبار خطط استمرارية الأعمال ووضع تدابير موضع التنفيذ. تقوم إدارة المجموعة بجمع وتحليل أفضل المعلومات الممكنة لتقييم هذه المخاطر المحتملة من أجل وضع تدابير مناسبة للاستجابة والحد قدر الإمكان من هذه المخاطر وضمان قدرة المجموعة على الاستمرارية. تمثلت بعض من هذه التدابير بوجود مخزون احتياطي دائم للمواد الخام كافيه لعملية الإنتاج للأشهر المستقبلية وإدارة سيولة المجموعة. من الجدير بالذكر أنه تم استثناء القطاع الصحي من أي إغلاق أعلنته الحكومة واستمرار عملياتها التشغيلية والبيع بشكل طبيعي نظراً لأهمية وحيوية هذا القطاع.

#### إدارة السيولة

قامت الإدارة بوضع مجموعة من التدابير اللازمة لضمان توفر السيولة اللازمة لسير العمليات دون أي انقطاع والتي تمثلت بما يلي:

١. قامت الهيئة العامة باجتماعها المنعقد في ١ حزيران ٢٠٢٠ بإقرار الزيادة في رأس المال بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار لتزويد الشركة بالسيولة اللازمة لتسيير أعمال الشركة. إن الإجراءات ما زالت قيد الاستكمال في هيئة الأوراق المالية.
٢. قامت شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار ببيع قطعة أرض نتج عنها ربح رأسمالي بمبلغ ٨,٣٤٠,٣٨١ دينار. الأمر الذي أسهم في شطب الخسائر المتراكمة وتحسين الوضع المالي ومؤشرات السيولة.
٣. قامت الهيئة العامة بالإقرار بإضافة غاية صناعة مواد التعقيم والتطهير وتقديم خدمات تعقيم المرافق والمنشآت وذلك لإنشاء فرع جديد للإيرادات يتماشى مع متطلبات السوق.

#### التأثير على الخسائر الائتمانية المتوقعة

استعرضت المجموعة التأثير المحتمل لتفشي كوفيد-١٩ على المدخلات والافتراضات الخاصة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة في ضوء المعلومات المتاحة. وبشكل عام، لا يزال وضع كوفيد-١٩ متغيراً ويتطور بسرعة في هذه المرحلة، مما يجعل من الصعب إظهار تأثيرات ذلك في تقديرات المجموعة للخسائر الائتمانية المتوقعة بشكل موثوق. لقد أخذت المجموعة بعين الاعتبار التأثيرات المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية عند تحديد المبالغ المسجلة للموجودات المالية وغير المالية للمجموعة، وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناء على المعلومات القابلة للملاحظة. ومع ذلك، تبقى الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.

### (١٤) أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة، قامت الشركة باستكمال إجراءات تسجيل أسهم الزيادة في رأس المال في حساب الدفعات المقدمة والبالغة ٢,٨٠٧,٤٤٧ دينار في سجل مراقب الشركات ليصبح رأس المال المكتتب به والمدفوع ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار.