

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٣

هاتف: ١١١ ٥٥٢٦ ٩٦٢٢ +
١١٤٠ ٥٥٢٧ ٩٦٢٢ +
فاكس: ٣٠٠ ٥٥٣٨ ٩٦٢٢ +
amman@jo.ey.com
ey.com
سجل شركة مدنية رقم ١٠١

ارنست ويونغ الأردن
ص.ب. ١١٤٠
بنية رقم ٣٠
شارع الملك عبد الله بن الحسين
عمان ١١١١٨
المملكة الأردنية الهاشمية



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة إلى مجلس إدارة شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وقائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للثلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي 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 تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.


النتيجة

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

أمر آخر

تم تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ ومراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ من قبل مدقق حسابات آخر وتم إصدار رأي غير متحفظ واستنتاج غير متحفظ حولها بتاريخ ٣٠ آذار ٢٠٢٣ و ٣٠ تشرين الأول ٢٠٢٢ على التوالي.

إرنست ويونغ / الأردن


علي حسن سمارة
ترخيص رقم ٥٠٣
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ تشرين الأول ٢٠٢٣

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة -
٣١,٧٦٦,٩٠٥	٣٠,٦٦١,٣٠٠	٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٦٠٨,٣٨٠	٦٧٧,٦٩٣		مشاريع تحت التنفيذ
٣,٧٥٦,٢٩٦	٣,٨٦٨,٢٠٨		موجودات غير ملموسة
٢,٠٣٦,٠٤٩	١,٩٧٢,٧٧٧		استثمار في شركة حليفة
٤,١٣٠	٤,١٣٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٦١٩,٠٧٢	١,٦٢٩,٤٧٩		موجودات ضريبية مؤجلة
٣٩,٧٩٠,٨٣٢	٣٨,٨١٣,٥٨٧		
			موجودات متداولة -
١٥,٠١٧,٤٤٥	١٩,٨٠٩,٧٢٦		مخزون
٣٣,٨٤٦,٧٦٦	٣٣,١٩٨,٤٧٢		ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٣,٥٤٢,٩٤٦	٢,٩٣١,٣٩٦	٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١,٩٤٨,٤١٤	١,٩٥٤,٠٦٠	٦	أرصدة بنكية محتجزة
١٣,٧٥٠,٧٤٦	١٤,٣٦٨,٨٥٦	٦	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٦٨,١٠٦,٣١٧	٧٢,٢٦٢,٥١٠		
٨٨,٨٩٩	٨٨,٨٩٩		صافي الموجودات المعدة للبيع
١٠٧,٩٨٦,٠٤٨	١١١,١٦٤,٩٩٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
		٤	حقوق ملكية حملة أسهم الشركة الأم -
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي إجباري
١,٩٩٢,٠٠٣	١,٩٩٢,٠٠٣		إحتياطي اختياري
١,٢٦٨,٦٢٤	١,٢٦٨,٦٢٤		إحتياطي خاص
٢٤٦,٦٩٦	٢٤٦,٦٩٦		إحتياطيات أخرى
(٨,٩٨٢,٩٠٥)	(٩,٣٨٧,٥٤٤)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٢٥٧,٨٦٥)	(٢٥٧,٨٦٥)		إحتياطي القيمة العادلة
٤,١٩٢,٥٩١	٤,٦٥٣,٣٦٩		الأرباح المدورة
٤٣,٤٥٩,١٤٤	٤٣,٥١٥,٢٨٣		
٥١٣,٩٢٠	٤٩٩,٣١٧		حقوق غير المسيطرين
٤٣,٩٧٣,٠٦٤	٤٤,٠١٤,٦٠٠		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة -
٢,٦٣٣,٦٥٣	٧٤٢,٨٢١	٧	قروض طويلة الاجل
٣٧١,٢٣٥	٤٤٩,٩٥٨		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣,٠٠٤,٨٨٨	١,١٩٢,٧٧٩		
			مطلوبات متداولة -
١٥,٨٤١,٤٣٣	١٨,٤٥٠,٥٤٠	٦	بنوك دائنة
١٧,٩٢٩,٨٤٢	٢٣,٤٦٠,٠٠٩	٨	قروض دوارة
٢,٥٩٣,٦٠٨	٢,٤٧٩,٦٢٣	٧	أقساط قروض طويلة الاجل تستحق خلال عام
١٩,١١٣,٢٣٤	١٦,٨٥١,١٤١		ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٥,٠٢٩,٦٩٨	٣,٩٨٤,٩٧٩		مخصصات أخرى
٥٠٠,٢٨١	٧٣١,٣٢٥	٩	مخصص ضريبة الدخل
٦١,٠٠٨,٠٩٦	٦٥,٩٥٧,٦١٧		
٦٤,٠١٢,٩٨٤	٦٧,١٥٠,٣٩٦		مجموع المطلوبات
١٠٧,٩٨٦,٠٤٨	١١١,١٦٤,٩٩٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

إيضاحات	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	دينار	دينار	دينار	دينار
الإيرادات من العقود مع العملاء	٢١,٢٤٩,٧٧٨	١٦,٧٨٢,٥١٧	٥٥,٥٢٥,٣٤٩	٤٢,٦٧٦,٢٧٣
كلفة المبيعات	(١٢,٩٩٥,٤٧٨)	(٩,٨٧٣,٣١٩)	(٣٣,٦٨٥,٧٦٩)	(٢٥,٥٥٦,١٨٩)
إجمالي الربح	٨,٢٥٤,٣٠٠	٦,٩٠٩,١٩٨	٢١,٨٣٩,٥٨٠	١٧,١٢٠,٠٨٤
مصاريف بيع وتسويق	(٤,٠٤٥,٤٠١)	(٣,٤٧١,٤٢٧)	(١١,٠٤٦,٨٣٦)	(٩,٢٧٤,٨٣٩)
مصاريف إدارية	(١,٢٧٨,٧٣٩)	(١,٠٦٣,٣٥٤)	(٣,٧٠٠,٩٣١)	(٣,٠٦٥,٣٦٩)
مصاريف بحث وتطوير	(٣٦٥,٢١٦)	(٣٠٧,٤١٩)	(٩٣٢,٩٨٢)	(٧٤١,٤٣٥)
مصروف خسائر أئتمانية متوقعة	(١٨,٩٥٧)	(١٠٧,٢٤٦)	(١٤٦,٤٣٣)	(١٣٩,٣٨٨)
مصاريف أخرى، بالصادفي	(٨٧,٧٩٨)	(٢٨٧,٥٨٥)	(٣١٨,٦٢٨)	(٥٦٨,٩٧٠)
الربح من العمليات التشغيلية	٢,٤٥٨,١٨٩	١,٦٧٢,١٦٧	٥,٦٩٣,٧٧٠	٣,٣٣٠,٠٨٣
حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركة حليفة	(٢,٦٦٧)	٩,٧٨٣	(١٢,٨١٠)	٥٦,٩٣٦
تعويضات مقابل انتهاء خدمات موظفين	(١٧٠,٥٦٢)	-	(٧٣٦,٨٩٨)	-
تكاليف تمويل	(١,٢٢٨,٦٠٦)	(٦٦٠,٥٣٢)	(٢,٨٧٢,١٥٦)	(١,٧٣٤,٨٠٤)
إيرادات فوائد بنكية	١٧٦,٩٨٣	١١٨,٦٠٥	٤٧٥,٦٤٤	٢٤٢,١٠٤
ربح الفترة قبل ضريبة الدخل	١,٢٣٣,٣٣٧	١,١٤٠,٠٢٣	٢,٥٤٧,٥٥٠	١,٨٩٤,٣١٩
ضريبة الدخل للفترة	(٢٦٣,٢٩١)	(٣٢٧,٣٣٥)	(٣٧٣,٦١٥)	(٤٠٠,٠٢٧)
ربح الفترة	٩٧٠,٠٤٦	٨١٢,٦٨٨	٢,١٧٣,٩٣٥	١,٤٩٤,٢٩٢
ربح الفترة العائد إلى: مساهمي الشركة الأم	٩٨٠,٨٠٢	٨٢٨,٧٣٣	٢,٢١٠,٧٧٨	١,٥٦٥,٧٨٠
حقوق غير المسيطرين	(١٠,٧٥٦)	(١٦,٠٤٥)	(٣٦,٨٤٣)	(٧١,٤٨٨)
	٩٧٠,٠٤٦	٨١٢,٦٨٨	٢,١٧٣,٩٣٥	١,٤٩٤,٢٩٢
	فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار
الحصة الأساسية للسهم والمخفضة من ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم	٠/٠٢٨	٠/٠٢٤	٠/٠٦٣	٠/٠٤٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار	دينار	دينار
١,٤٩٤,٢٩٢	٢,١٧٣,٩٣٥	٨١٢,٦٨٨	٩٧٠,٠٤٦
١٨٠,٨١٨	(٣٨٢,٣٩٩)	٢٥٦,٥٠٧	(٧٦٩,٣٠١)
١,٦٧٥,١١٠	١,٧٩١,٥٣٦	١,٠٦٩,١٩٥	٢٠٠,٧٤٥
١,٧٤٢,٢٨٦	١,٨٠٦,١٣٩	١,٠٨٣,٣٤٨	٢١٢,٢٠٢
(٦٧,١٧٦)	(١٤,٦٠٣)	(١٤,١٥٣)	(١١,٤٥٧)
١,٦٧٥,١١٠	١,٧٩١,٥٣٦	١,٠٦٩,١٩٥	٢٠٠,٧٤٥

ربح الفترة
يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي يتم
تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة
فروقات ترجمة عملات أجنبية
مجموع الدخل الشامل للفترة

العائد الى:
مساهمي الشركة الأم
حقوق غير المسيطرين

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

حقوق ملكية حملة أسهم الشركة الأم

رأس المال المدفوع	إحتياطي إجباري	إحتياطي اختياري	إحتياطي خاص	إحتياطيات أخرى	فروقات ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المدورة	المجموع	حقوق غير المسيطرين	صافي حقوق الملكية
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٩٢,٠٠٣	١,٢٦٨,٦٢٤	٢٤٦,٦٩٦	(٨,٩٨٢,٩٠٥)	(٢٥٧,٨٦٥)	٤,١٩٢,٥٩١	٤٣,٤٥٩,١٤٤	٥١٣,٩٢٠	٤٣,٩٧٣,٠٦٤
-	-	-	-	-	-	-	٢,٢١٠,٧٧٨	٢,٢١٠,٧٧٨	(٣٦,٨٤٣)	٢,١٧٣,٩٣٥
-	-	-	-	-	(٤٠٤,٦٣٩)	-	-	(٤٠٤,٦٣٩)	٢٢,٢٤٠	(٣٨٢,٣٩٩)
-	-	-	-	-	(٤٠٤,٦٣٩)	-	٢,٢١٠,٧٧٨	١,٨٠٦,١٣٩	(١٤,٦٠٣)	١,٧٩١,٥٣٦
-	-	-	-	-	-	-	(١,٧٥٠,٠٠٠)	(١,٧٥٠,٠٠٠)	-	(١,٧٥٠,٠٠٠)
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٩٢,٠٠٣	١,٢٦٨,٦٢٤	٢٤٦,٦٩٦	(٩,٣٨٧,٥٤٤)	(٢٥٧,٨٦٥)	٤,٦٥٣,٣٦٩	٤٣,٥١٥,٢٨٣	٤٩٩,٣١٧	٤٤,٠١٤,٦٠٠

٣٠ أيلول ٢٠٢٣ -

الرصيد كما في أول كانون الثاني

ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة

مجموع الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ٤)

الرصيد كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٣

٣٠ أيلول ٢٠٢٢ -

الرصيد كما في أول كانون الثاني

ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة

مجموع الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٢

٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٩٢,٠٠٣	١,٢٦٨,٦٢٤	٢٤٢,٤٢٥	(٨,٣٧٧,٩٤٤)	(٢٥٧,٨٦٥)	١,٨٦٩,٦٣٩	٤١,٧٣٦,٨٨٢	٦٣٢,٤٤٨	٤٢,٣٦٩,٣٣٠
-	-	-	-	-	-	-	١,٥٦٥,٧٨٠	١,٥٦٥,٧٨٠	(٧١,٤٨٨)	١,٤٩٤,٢٩٢
-	-	-	-	-	١٧٦,٥٠٦	-	-	١٧٦,٥٠٦	٤,٣١٢	١٨٠,٨١٨
-	-	-	-	-	١٧٦,٥٠٦	-	١,٥٦٥,٧٨٠	١,٧٤٢,٢٨٦	(٦٧,١٧٦)	١,٦٧٥,١١٠
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٩٢,٠٠٣	١,٢٦٨,٦٢٤	٢٤٢,٤٢٥	(٨,٢٠١,٤٣٨)	(٢٥٧,٨٦٥)	٣,٤٣٥,٤١٩	٤٣,٤٧٩,١٦٨	٥٦٥,٢٧٢	٤٤,٠٤٤,٤٤٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١,٨٩٤,٣١٩	٢,٥٤٧,٥٥٠	الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات على -
٢,٦١٤,٦٤٧	٢,٥٦٦,١٤٣	إستهلاكات
١٧١,٨٤٨	٣٠٦,١٨١	فروقات العملة
١٣٩,٣٨٨	١٤٦,٤٣٣	مصروف خسائر ائتمانية متوقعة
(٥٦,٩٣٦)	١٢,٨١٠	حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركات حليفة
١٥٦,٧٤٦	١٣٦,٩٨٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٣٣٤,٠٩٨)	(٤٠٩,٧٧٠)	المسترد من بضاعة منتهية وقريبة انتهاء الصلاحية
(٢٤٢,١٠٤)	(٤٧٥,٦٤٤)	إيرادات فوائد بنكية
-	(٨٩,٥٠٧)	ارباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٧٣٤,٨٠٤	٢,٨٧٢,١٥٦	تكاليف تمويل
		تغيرات رأس المال العامل -
١,٥٠٥,٧٩٢	(٤,٣٨٢,٥١١)	مخزون
٢,٣٥٣,١٨٥	(٢,٢٦٣,٩٦٥)	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(٢٨٠,١٠٣)	(١,٠٤٤,٧١٩)	مخصصات أخرى
(١٠,١٩٢,٢٣٨)	(٣٠٨,٦٦١)	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
-	٦١١,٥٥٠	جهات ذات علاقة
(٢١٩,٨٣٠)	(٥٨,٢٥٩)	المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٤٦,١٦٧)	(١٥٢,٩٧٩)	ضريبة دخل مدفوعة
(٨٠٠,٧٤٧)	١٣,٧٩٠	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١,١٢١,٣٦٥)	(١,٤٣٠,٦٨٧)	٣ شراء ممتلكات آلات ومعدات
(٥٢,٢٨٨)	(٦٩,١٩٣)	مشاريع تحت التنفيذ
٥١,٢٨٣	(٥,٦٤٦)	أرصدة بنكية محتجزة
٢٤٢,١٠٤	٤٧٥,٦٤٤	إيرادات فوائد بنكية
-	٥٠,٤٦٠	توزيعات أرباح من شركة حليفة
(٣٥,٢٣٣)	٧١,٤٤١	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٩١٥,٤٩٩)	(٩٠٧,٩٨١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢,٩٦١,٦٨٧)	(٢,٠٠٤,٨١٧)	المسدد من القروض
(١,٧٣٤,٨٠٤)	(٢,٨٧٢,١٥٦)	فوائد مدفوعة
-	(١,٧٥٠,٠٠٠)	٤ توزيعات أرباح نقدية
٣,٦١٩,٦٥١	٥,٥٣٠,١٦٧	قروض دوارة
٥٠٦,٤٢١	-	المتحصل من القروض
(٥٧٠,٤١٩)	(١,٠٩٦,٨٠٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢,٢٨٦,٦٦٥)	(١,٩٩٠,٩٩٧)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٤,٦٣٧,٠٦٨)	(١,٩٩٥,٦٣٠)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٦,٩٢٣,٧٣٣)	(٣,٩٨٦,٦٢٧)	٦ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

(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 ليصبح ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

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 الاستثمارية.

يقع المقر الرئيسي للشركة في ناعور، عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

تم إقرار هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ تشرين الأول ٢٠٢٣.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

(١-٢) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

(٢-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣:

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام ٢٠١٧ معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) محل معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. تنطبق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. تسري استثناءات محدودة لنطاق التطبيق. يوفر الإطار العام لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) هو النموذج العام، ويكملة:

- تطبيق محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)،
- نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.

لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات: تعريف "الحق لتأجيل التسوية"،

الحق لتأجيل التسوية يجب أن يكون موجود في نهاية الفترة المالية،

أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،

وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال في شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٢، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

(٣-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة للعوائد المتغيرة الناتجة من استثماره في الشركات التابعة أو يكون له حقوق في هذه العوائد، ويكون قادراً على التأثير في هذه العوائد من خلال سلطته على الشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة. إن الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة هي كما يلي:

نسبة الملكية الفعلية ٢٠٢٢	نسبة الملكية الفعلية ٢٠٢٢	نسبة الملكية الفعلية ٢٠٢٣	نسبة الملكية ٢٠٢٣	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	اسم الشركة
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	الجزائر	تسويقي	شركة دار الدواء - الجزائر
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	تونس	تسويقي	شركة دار الدواء - تونس
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	رومانيا	تسويقي	شركة دار الدواء فارما - رومانيا
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	الأردن	استثماري	شركة الدار الاردنية للاستثمار
٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	الأردن	استشارات مالية	شركة الدار الاستثمارية للاستشارات
٪٨٥	٪٨٥	٪٨٥	٪٨٥	الجزائر	صناعي	شركة ميدي فارما الدولية - الجزائر
٪٩٠,٤	٪٩٠,٤	٪٩٠,٤	٪٩٠,٤	الأردن	صناعي	شركة دار الغذاء - الأردن وشركتها التابعة:
٪٦١,٢٥	٪٧٠	٪٦١,٢٥	٪٧٠	روسيا	تسويقي	شركة دار الغذاء - روسيا*
٪٤٠,٢	٪٤٠,٢	٪٤٠,٢	٪٤٠,٢	الأردن	استثمارات مالية	شركة النهضة للاستثمارات المالية**

* 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 بالمجموعة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على المجموعة المستثمر بها. وتتم السيطرة على المجموعة المستثمر بها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على المجموعة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالمجموعة المستثمر بها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على المجموعة 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 فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد إيرادات ومصاريف الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

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 الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

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

(٣) ممتلكات وآلات ومعدات

قامت المجموعة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ بشراء ممتلكات وآلات ومعدات بكلفة ١,٤٣٠,٦٨٧ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٢: ١,١٢١,٣٦٥ دينار).

(٤) حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار بقيمة اسمية دينار أردني للسهم الواحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣.

احتياطي اجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب والبالغة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وفقاً لقانون الشركات، وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. تستطيع المجموعة التوقف عن تحويل مبالغ للاحتياطي الاجباري عندما يبلغ رصيد الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال المصرح به الا انه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة السنوية الى ان يبلغ هذا الاحتياطي ما يعادل رأس مال الشركة المصرح به.

إحتياطي اختياري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية الصافية قبل ضريبة الدخل بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ خلال السنوات وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

إحتياطي خاص

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية الصافية قبل ضريبة الدخل بنسبة لا تزيد عن ٥٪ خلال السنوات وهو قابل للتوزيع على المساهمين. يستخدم الإحتياطي الخاص في الأغراض التي يقرها مجلس الإدارة.

إحتياطيات أخرى

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب والبالغة ٢٤٦,٦٩٦ دينار أرباح اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة عن طريق الدخل الشامل للسنوات السابقة.

فروقات ترجمة عملات أجنبية

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب والبالغة ٩,٣٨٧,٥٤٤ دينار فروقات العملة الأجنبية الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية.

توزيعات أرباح

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠٢٣ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٥٪ من القيمة الإسمية للسهم عن أرباح عام ٢٠٢٢ بمبلغ ١,٧٥٠,٠٠٠ دينار.

(٥) أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركة 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 المرحلية المختصرة الموحدة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١,١٧٠,٤٨٢	١,٨٧٩,٠٠٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
٢,٢٠٣,٠٠٠	٨٤٢,٨٤٠	زكريا هواش (شريك في شركة ميدي فارما الدولية)
١٦٩,٤٦٤	٢٠٩,٥٥٦	المفيد التجارية – الإمارات العربية المتحدة (شركة مملوكة من قبل عضو مجلس إدارة)
٣,٥٤٢,٩٤٦	٢,٩٣١,٣٩٦	شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

دفعات مقدمة من عملاء:

٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
١,٣٢٧,٠١٥	٢,٤٥٣,٥٤٧

مجموعة دارا للصحة (شركة مملوكة من قبل مساهم له تأثير جوهري)

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٧,٢٤٨,٦٥٧	٣,٥٥٢,٧٩٩
٣,٦٢٦,٣٢٨	٣,٢٨٥,١٤٦

مبيعات وكلاء - مجموعة دارا للصحة (شركة مملوكة من قبل مساهم له تأثير جوهري)
مبيعات وكلاء - المفيد التجارية (شركة مملوكة من قبل عضو مجلس إدارة)

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
١,١٠٠,٥٩٧	٨٩٤,٩٨٠

رواتب ومنافع أخرى

(٦) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

يمثل نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك الظاهر في قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة ما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٧٩,٩٧٤	٦٧,٢٧٣
٤,٠٣١,٣٣٥	٤,٢٦٦,٦٠٨
١٠,٢٥٧,٥٤٧	٩,٤١٦,٨٦٥
١٤,٣٦٨,٨٥٦	١٣,٧٥٠,٧٤٦

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل *

* يمثل هذا البند الودائع لدى البنك العربي وبنك المؤسسة العربية المصرفية، هذا وقد بلغ متوسط سعر الفائدة خلال عام ٢٠٢٣ ٦٪ - ٦,٥٪ سنوياً (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٣,٥٪ - ٤,٥٪) وتستحق خلال فترة من شهر إلى ثلاثة أشهر.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٢,٦٠٠,٥٥٠	١٤,٣٦٨,٨٥٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١٩,٦٤١,١١٢)	(١٨,٤٥٠,٥٤٠)	بنوك دائنة *
١١٦,٨٢٩	٩٥,٠٥٧	نقد وأرصدة لدى البنوك – شركة تابعة تحت التصفية
(٦,٩٢٣,٧٣٣)	(٣,٩٨٦,٦٢٧)	

* تمثل البنوك الدائنة التسهيلات الممنوحة لشركات المجموعة من عدة بنوك وبعملات مختلفة (الدينار الاردني، الدينار الجزائري، الدولار الأمريكي واليورو). بلغ مجموع السقوف الممنوحة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ ما يعادل ٢٠,٠٦٥,٢٢٦ دينار وبلغ متوسط سعر الفائدة ٥,٧٥٪ سنوياً (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٣,٥٪).

** تمثل الأرصدة البنكية المحتجزة بقيمة ١,٩٥٤,٠٦٠ دينار ضمانات مقابل رفع سقف تسهيلات جاري مدين دار الدواء الجزائر لدى بنك الاسكان للتجارة والتمويل – الجزائر.

(٧) قروض طويلة الاجل

٣٠ أيلول ٢٠٢٣					
المجموع	طويلة الاجل	قصيرة الاجل	العملة	اسم الشركة	
دينار	دينار	دينار			
٨٦١,٨٠٧	-	٨٦١,٨٠٧	دينار جزائري	ميدي فارما الدولية	بنك سوسيته جنرال**
٨٧٠,٦٥٢	٢,٨٣٦	٨٦٧,٨١٦	دولار أمريكي	دار الدواء الأردن	البنك العربي (١)
١,٤٨٩,٩٨٥	٧٣٩,٩٨٥	٧٥٠,٠٠٠	دينار أردني	دار الدواء الأردن	البنك العربي (٢)
٣,٢٢٢,٤٤٤	٧٤٢,٨٢١	٢,٤٧٩,٦٢٣			

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢					
المجموع	طويلة الاجل	قصيرة الاجل	العملة	اسم الشركة	
دينار	دينار	دينار			
١,٥٩٢,٧٦١	٦١٦,٩٦٩	٩٧٥,٧٩٢	دينار جزائري	ميدي فارما الدولية	بنك سوسيته جنرال**
١,٥٢١,٥١٤	٦٥٣,٦٩٨	٨٦٧,٨١٦	دولار أمريكي	دار الدواء الأردن	البنك العربي (١)
٢,١١٢,٩٨٦	١,٣٦٢,٩٨٦	٧٥٠,٠٠٠	دينار أردني	دار الدواء الأردن	البنك العربي (٢)
٥,٢٢٧,٢٦١	٢,٦٣٣,٦٥٣	٢,٥٩٣,٦٠٨			

* تتراوح أسعار الفائدة على القروض طويلة الاجل بين ٣,٥٪ - ٨,٣٥٪ (٣١ كانون الاول ٢٠٢٢: بين ٣,٥٪ - ٧,٧٥٪) بحسب عملة القرض.

** قامت الشركة برهن أرض مصنع ميدي فارما الدولية في الجزائر والبالغ مساحتها ٩,٨ دونم لصالح بنك سوسيته جنرال.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(٨) قروض دارة

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢		٣٠ أيلول ٢٠٢٣		العملة	اسم الشركة	
الرصيد المستغل	السقف الممنوح	الرصيد المستغل	السقف الممنوح			
دينار	دينار	دينار	دينار			
٢,٩٠٤,٧١٣	٣,٢٦١,٤٠٠	٣,١٢٧,٠٣٦	٣,٢٦١,٤٠٠	دولار أمريكي	دار الدواء الأردن	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٥,٠٥٨,٩٠٦	٥,٦٧٢,٠٠٠	٥,٥٣٦,١١٣	٥,٦٧٢,٠٠٠	دولار أمريكي	دار الدواء الأردن	بنك الإسكان
٦,٩٤٢,٣٩٢	٦,٣٨١,٠٠٠	٩,٨٤٨,١٩٢	١١,٣٤٤,٠٠٠	دولار أمريكي	دار الدواء الأردن	البنك العربي
						بنك الاستثمار
٩٦٩,٧٩١	٢,٨٣٦,٠٠٠	١,٣٩٥,٠٠٩	٢,٨٣٦,٠٠٠	دولار أمريكي	دار الدواء الأردن	العربي الأردني
٢٠٨,٠٣٣	١,٠٦٣,٥٠٠	٩٣٥,٦٨٣	١,٠٦٣,٥٠٠	دولار أمريكي	دار الغذاء	البنك العربي
						بنك المؤسسة العربية المصرفية
١,٨٤٦,٠٠٧	٣,٠١٣,٢٥٠	٢,٦١٧,٩٧٦	٣,٠١٣,٢٥٠	دولار أمريكي	دار الغذاء	
١٧,٩٢٩,٨٤٢	٢٢,٢٢٧,١٥٠	٢٣,٤٦٠,٠٠٩	٢٧,١٩٠,١٥٠			

* تتراوح أسعار الفائدة على القروض البنكية بين ٧,٣٪ - ٧,٧٪ (٣١ كانون الاول ٢٠٢٢: بين ٦,٣٪ - ٧,٥٪).

(٩) مخصص ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للفترتين المنتهيتين في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ بموجب قانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار - الشركة الام

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠٢٠ باستثناء عام ٢٠١٧ حيث قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعام ٢٠١٧. لم تقم الشركة بالموافقة على مبلغ الخسائر المدورة المقبولة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بقيمة ٩٦٠,٥٤٧ دينار، حيث تطلب إدارة الشركة بالموافقة على مبلغ خسائر مدورة بقيمة ٢,٥٦٥,٤٢٦ دينار، هذا وقد قامت الشركة بتسجيل دعوى للاعتراض لدى محكمة البداية الضريبية ولم يصدر قرار دعوى الاعتراض عن محكمة البداية الضريبية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠١٨ الى ٢٠٢٢ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١٧.

شركة الدار الاردنية للاستثمار

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للسنوات ٢٠١٩ الى ٢٠٢٢ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

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

شركة دار الدواء رومانيا

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لسنة ٢٠٢٢ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

حصلت الشركات على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل لغاية عام ٢٠٢١.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

شركة دار الدواء الجزائر

تم تقديم إقرار ضريبة الدخل للسنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠٢٢، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

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 بقيمة ٤٦٢,٩٥٧ دينار. قامت الشركة خلال عام ٢٠١٧ بإحتساب مخصص بمبلغ ٦٩٤,٦٣٢ دينار مقابل هذه الإلتزامات عن الفترة من ٢٠١١ ولغاية ٢٠١٧. كما قامت الشركة بدفع مبلغ ٤٦٢,٩٥٧ دينار عن السنوات من ٢٠١١ ولغاية ٢٠١٤. قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٢ بإحتساب مخصص اضافي بمبلغ ١٥١,٥٠٠ دينار لتغطية المخاطر الضريبية المحتملة عن السنوات من عام ٢٠١٨ وحتى عام ٢٠٢٢.

برأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ كافٍ لمواجهة الإلتزامات التي قد تنجم عن تلك المطالبات.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٩٥,٠٤٩	٥٠٠,٢٨١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٩٣,١٩٧	٣٨٤,٠٢٣	ضريبة الدخل للفترة / للسنة
٤٩,٢٢٩	-	ضريبة الدخل المستحقة عن سنوات سابقة
(٢٣٧,١٩٤)	(١٥٢,٩٧٩)	ضريبة الدخل المدفوعة
٥٠٠,٢٨١	٧٣١,٣٢٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إن ضريبة دخل الفترة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة تتكون مما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٦٢,٢٦٨	٣٨٤,٠٢٣	ضريبة دخل الفترة
٣٧,٧٥٩	(١٠,٤٠٨)	(المحرر) المضاف من موجودات ضريبية مؤجلة
٤٠٠,٠٢٧	٣٧٣,٦١٥	

(١٠) التحليل القطاعي للمبيعات

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير العام وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة وذلك من خلال التوزيع الجغرافي للمبيعات والتوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات.

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة):

بلاد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا	أوروبا وآسيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٦,٩٤٥,٣٥٩	١٨,٣٨١,٤٠١	٩,٩٦٨,٣٦٤	٢٣٠,٢٢٥	٥٥,٥٢٥,٣٤٩
(١٦,٢١٦,٠٣٤)	(١٠,٥٨٤,٦٧٤)	(٦,٧٠٥,٩٤٦)	(١٧٩,١١٥)	(٣٣,٦٨٥,٧٦٩)
١٠,٧٢٩,٣٢٥	٧,٧٩٦,٧٢٧	٣,٢٦٢,٤١٨	٥١,١١٠	٢١,٨٣٩,٥٨٠
صافي المبيعات				
كلفة المبيعات				
إجمالي الربح				

أغذية وحليب الأطفال	الأدوية	المجموع
دينار	دينار	دينار
٩,٨٦٨,٦١٨	٤٥,٦٥٦,٧٣١	٥٥,٥٢٥,٣٤٩
(٧,٩١٠,٦١٩)	(٢٥,٧٧٥,١٥٠)	(٣٣,٦٨٥,٧٦٩)
١,٩٥٧,٩٩٩	١٩,٨٨١,٥٨١	٢١,٨٣٩,٥٨٠
صافي المبيعات		
كلفة المبيعات		
إجمالي الربح		

الأردن	الجزائر	المجموع
دينار	دينار	دينار
(٢,٢٥٣,١٥٦)	(٦١٩,٠٠٠)	(٢,٨٧٢,١٥٦)
(٢,١٥٦,٣٦٨)	(٤٠٩,٧٧٥)	(٢,٥٦٦,١٤٣)
(١٢,٨١٠)	-	(١٢,٨١٠)
٤٧٥,٦٤٤	-	٤٧٥,٦٤٤
١٣٦,٩٣٦	٩,٤٩٧	١٤٦,٤٣٣
معلومات أخرى:		
تكاليف تمويل		
استهلاكات		
حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركة خليفة		
إيرادات فوائد مدينة		
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة):

بلاد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا	أوروبا وآسيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢١,٠٤٣,٠٤٩	١٢,٣٧٦,٣٨٠	٩,٠٦٦,٧٩٤	١٩٠,٠٥٠	٤٢,٦٧٦,٢٧٣
(١٢,٠٦٣,٩١٥)	(٦,٧٨٧,٨٤٦)	(٦,٥٩٠,٠٥٦)	(١١٤,٣٧٢)	(٢٥,٥٥٦,١٨٩)
٨,٩٧٩,١٣٤	٥,٥٨٨,٥٣٤	٢,٤٧٦,٧٣٨	٧٥,٦٧٨	١٧,١٢٠,٠٨٤
صافي المبيعات				
كلفة المبيعات				
إجمالي الربح				

الأدوية	أغذية وحليب الأطفال	المجموع
دينار	دينار	دينار
٣٤,٢٣٠,٦٩٣	٨,٤٤٥,٥٨٠	٤٢,٦٧٦,٢٧٣
(١٨,٩٠٢,٧٣٠)	(٦,٦٥٣,٤٥٩)	(٢٥,٥٥٦,١٨٩)
١٥,٣٢٧,٩٦٣	١,٧٩٢,١٢١	١٧,١٢٠,٠٨٤
صافي المبيعات		
كلفة المبيعات		
إجمالي الربح		

الأردن	الجزائر	المجموع
دينار	دينار	دينار
(٢,٥٨٦,٥١٩)	(٢٨,١٢٨)	(٢,٦١٤,٦٤٧)
(١,١٠٨,٧٥٦)	(٦٢٦,٠٤٨)	(١,٧٣٤,٨٠٤)
(١٠٤,٩٠٨)	(٣٤,٤٨٠)	(١٣٩,٣٨٨)
٢٤٢,١٠٤	-	٢٤٢,١٠٤
٥٦,٩٣٦	-	٥٦,٩٣٦
معلومات أخرى:		
استهلاكات		
تكاليف تمويل		
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		
ايرادات فوائد مدينة		
حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركة حليفة		

يتم توزيع الموجودات والمطلوبات حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

الأردن	الجزائر	تونس	رومانيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧٨,٧٧٢,٤٤٤	٣١,٧٩٧,٢٣٦	٢٢,٢٦٤	٥٧٣,٠٥٢	١١١,١٦٤,٩٩٦
٤٨,٦٦٢,٠٨٥	١٨,٤٨٣,٠١٣	١,٧٤٤	٣,٥٥٤	٦٧,١٥٠,٣٩٦
الأردن	الجزائر	تونس	رومانيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٨٠,٦٠٧,٠٢٧	٢٦,٧٨٣,٧٠٣	٢٢,٢٦٤	٥٧٣,٠٥٤	١٠٧,٩٨٦,٠٤٨
٤٨,٤٩٥,١٠١	١٥,٥١٢,٥٨٤	١,٧٤٤	٣,٥٥٥	٦٤,٠١٢,٩٨٤
إجمالي الموجودات				
إجمالي المطلوبات				
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة):				
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة):				

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(١١) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات محتملة تتمثل في التزامات تعاقدية كما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	التزامات محتملة:
٣٩٦,٠٢٨	٣٦٢,٠٥٧	إعتمادات مستندية
١٤,١٢٥,٣٩٤	١٤,٠١٩,١٩٠	كفالات بنكية
٧٠٤,٣٦١	١,٧٧٠,٤٣٨	بوالص تحصيل

(١٢) القضايا المقامة على المجموعة

هنالك قضايا مقامة ضد المجموعة بمبلغ ٢,٩٣٦,٧٢٠ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٢,٩٣١,٦٦٦ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الإدارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة إلتزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

(١٣) حصة السهم الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	ربح الفترة (دينار)
٢,٢١٠,٧٧٨	١,٥٦٥,٧٨٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم)
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	
فلس/دينار	فلس/دينار	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة
٠/٠٦٣	٠/٠٤٥	