

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٦

هاتف: +٩٦٢ ٦ ٥٥٢٦ ١١١
+٩٦٢ ٦ ٥٥٢٧ ٦٦٦
فاكس: +٩٦٢ ٦ ٥٥٣٨ ٣٠٠
amman@jo.ey.com
ey.com
سجل شركة مدنية رقم ١٠١

ارنست ويونغ الأردن
ص.ب. ١١٤٠
بناية 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 ٢٠٢٦ وقائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للتسعة أشهر 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 المختصرة الموحدة 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).

إرنست ويونغ / الأردن

يسار عبدالله الزريقات
ترخيص رقم ١١٥٤

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
٢٨ تشرين الأول ٢٠٢٦

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ أيلول ٢٠٢٦	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة -
٣١,٩٢٨,٦١٤	٣١,٣٧١,٦٥٩	٣	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٥١,٢٣٧	٢,١٧٥,٤٨٤		مشاريع تحت التنفيذ
٤,٨٨٠,٤١١	٥,٣٣٩,٥٣٥		موجودات غير ملموسة
١,٨٥٤,٢٦٤	١,٧٧٢,٤٣٨		استثمار في شركة حليفة
٢٤٨,٨١٤	١٩٣,٦٢٠		حق استخدام الأصول
٤,٣٧٦	٤,٢٤١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٨١١,٢٣١	٢,٨١٦,٢٥١		موجودات ضريبية مؤجلة
٤٣,٢٧٨,٩٤٧	٤٣,٦٧٣,٢٢٨		
			موجودات متداولة -
٢٠,٦٦٢,٠٨٢	٢٦,٣٥١,٣٩٨		مخزون
٤٤,٢٤٧,١٩٦	٤٧,٦٤٠,٨٧٦		ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٢,٧٣٨,٠٤٩	٢,٨٥٣,٢٥٣	٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢,١٦٠,٤٨٧	٢,١٦٩,٥١٢	٦	أرصدة بنكية محتجزة
٢٨,١١٠,٣١٦	٣٢,٧٤٧,٩٧٨	٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
٩٧,٩١٨,١٣٠	١١١,٧٦٣,٠١٧		
١٠٥,٠٥٧	١٠٥,٠٥٧		صافي الموجودات المعدة للبيع
٩٨,٠٢٣,١٨٧	١١١,٨٦٨,٠٧٤		
١٤١,٣٠٢,١٣٤	١٥٥,٥٤١,٣٠٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		٤	حقوق الملكية
			حقوق ملكية حملة أسهم الشركة الأم -
٤٧,١٨٦,٧٠٧	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٣٣٥,٤٨٤	-		دفعات مقدمة على حساب رأس المال
١٠,٥٠٧,٩٧٠	١٠,٥٠٧,٩٧٠		احتياطي إجباري
١,٩٩٢,٠٠٣	١,٩٩٢,٠٠٣		احتياطي اختياري
١,٢٦٨,٦٢٤	١,٢٦٨,٦٢٤		احتياطي خاص
٣١٧,٥٢٤	٣١٧,٥٢٤		احتياطيات أخرى
(٧,٧٥٥,٩٧٢)	(٨,٧٢٢,٣١٣)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٢٥٧,٨٦٥)	(٢٥٧,٨٦٥)		احتياطي القيمة العادلة
١٤,٧٥٩,١٢٧	١٧,٨٣٨,٤٠٩		الأرباح المدورة
٦٨,٣٥٣,٦٠٢	٧٢,٩٤٤,٣٥٢		
٦٨٧,٤١٧	٧١٦,٠٨٥		حقوق غير المسيطرين
٦٩,٠٤١,٠١٩	٧٣,٦٦٠,٤٣٧		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة -
١,٣٢١,١٠٢	٢,٣٩٣,٩١٣	٧	قروض بنكية - طويلة الأجل
١٨١,٩١٢	٩٦,٨٥٨		التزام مقابل عقود تأجير تشغيلية - طويلة الأجل
٢٩٥,٤٩٢	٤٠٤,٣٠٣		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,٧٩٨,٥٠٦	٢,٨٩٥,٠٧٤		
			مطلوبات متداولة -
١٥,٧٣٣,٤٠٣	١٧,٢٣١,٣٥٣	٦	بنوك دائنة
٢٣,٩١٨,٥٤٩	٢٧,٤٦٨,٨٢١	٨	قروض دوايرة
٥,٣٨٩,٠٧٥	٤,٤٠٢,١٥٤	٧	أقساط قروض بنكية تستحق خلال عام
١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠		التزام مقابل عقود تأجير تشغيلية
١٩,٣٣٦,٣٥٤	٢٢,١٦٢,٦١٢		ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٥,٣٧٨,٩٣٣	٦,٣٣٦,٩٤٢		مخصصات أخرى
٥٩٥,١٣٧	١,٢٧٢,٧٥١	٩	مخصص ضريبة الدخل
٧٠,٤٥٦,٤٥١	٧٨,٩٧٩,٦٣٣		
٦,١٥٨	٦,١٥٨		مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات معدة للبيع
٧٠,٤٦٢,٦٠٩	٧٨,٩٨٥,٧٩١		
٧٢,٢٦١,١١٥	٨١,٨٨٠,٨٦٥		مجموع المطلوبات
١٤١,٣٠٢,١٣٤	١٥٥,٥٤١,٣٠٢		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 أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٥٦,٠٣٦,٨٥٩	٦١,١٤٤,٨٧٣	١٨,٧٢٣,٢٨٢	٢٤,٧٣٥,١٨٦	١٠	الإيرادات من عقود مع العملاء
(٣٢,٧٧٦,٥٠١)	(٣٣,٥٧٧,١٦٠)	(١١,١١٩,٥٢٢)	(١٣,٥٨٩,٠٧٥)	١٠	كلفة المبيعات
٢٣,٢٦٠,٣٥٨	٢٧,٥٦٧,٧١٣	٧,٦٠٣,٧٦٠	١١,١٤٦,١١١		إجمالي الربح
(١٠,٧٨٥,٠٢٣)	(١١,٨٨١,٧١٠)	(٣,٢٥٥,٦٩٢)	(٥,١٥٨,٥٥٩)		مصاريف بيع وتسويق
(٥,٧٥٤,٩٠١)	(٥,٩٠١,٢٨٣)	(٢,٣٣٤,٣٤٢)	(٢,١٨٣,٣٣٣)		مصاريف إدارية
(١,١٠٦,٠١٥)	(١,٣١٨,٢٣٢)	(٤٣١,٠٨٧)	(٥٥٠,٦٩٤)		مصاريف بحث وتطوير
(٢٤٤,٠٧٧)	(١٩٦,٦٦٠)	(٢٥٤,٣٩٤)	(٦٣,٧٥٨)		مخصص خسائر انتمائية متوقعة
(٦١٨,٤٨٧)	(١,٠٣٥,٧١٥)	(٢٤٢,٠٧٢)	(٣٥٥,٩٢٦)		مصاريف أخرى، بالصافي
٤,٧٥١,٨٥٥	٧,٢٣٤,١١٣	١,٠٨٦,١٧٣	٢,٨٣٣,٨٤١		الربح من العمليات التشغيلية
(١٢٥,٣١٣)	(٨١,٨٢٦)	(١١٣,٠٨١)	(٣٥,٥٥٨)		حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة حليفة
(١٣٣,٨٩٢)	(١٧٩,٤٢٧)	-	(٢١,٤٤٨)		تعويضات مقابل انتهاء خدمات موظفين
٥٤٦,٣٧١	١,٠٥٢,٦٩٦	١٧٧,٩٢٣	٢٨٤,٦٧٠		إيرادات فوائد بنكية
(٢,٩٣٣,٩٩٠)	(٢,٦٤٨,٨٥٧)	(١,٠٠٢,٨٤٩)	(٩٥٠,٢٩٨)		تكاليف تمويل
٢,١٠٥,٠٣١	٥,٣٧٦,٦٩٩	١٤٨,١٦٦	٢,١١١,٢٠٧		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
٨٠٦,٢٦٩	(٧٥٦,٢٥٩)	١,٠١٥,٩٤٢	(٩٤,٦٥٧)	٩	ضريبة الدخل للفترة
٢,٩١١,٣٠٠	٤,٦٢٠,٤٤٠	١,١٦٤,١٠٨	٢,٠١٦,٥٥٠		ربح الفترة
٢,٨٨٤,٣٠٠	٤,٥٧٩,٢٨٢	١,١٦٥,١٤٣	١,٩٦٩,١٦٠		ربح الفترة العائد إلى:
٢٧,٠٠٠	٤١,١٥٨	(١,٠٣٥)	٤٧,٣٩٠		مساهمي الشركة الأم
٢,٩١١,٣٠٠	٤,٦٢٠,٤٤٠	١,١٦٤,١٠٨	٢,٠١٦,٥٥٠		حقوق غير المسيطرين
فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار		الحصة الأساسية للسهم والمخفضة من ربح الفترة العائد
٠/٠٨٢	٠/٠٩٢	٠/٠٣٣	٠/٠٣٩	١٣	إلى مساهمي الشركة الأم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى 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 أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦
دينار	دينار	دينار	دينار
٢,٩١١,٣٠٠	٤,٦٢٠,٤٤٠	١,١٦٤,١٠٨	٢,٠١٦,٥٥٠
		ربح الفترة	

يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي يتم تصنيفها إلى

قائمة الدخل في الفترات اللاحقة

فروقات ترجمة عملات أجنبية

مجموع الدخل الشامل للفترة

٢٢٢,٧٦٢	(٩٧٨,٨٣١)	(٣٦,٥٧٥)	(٥٧٦,٠٥٧)
٣,١٣٤,٠٦٢	٣,٦٤١,٦٠٩	١,١٢٧,٥٣٣	١,٤٤٠,٤٩٣

العائد إلى:

مساهمي الشركة الأم

حقوق غير المسيطرين

٣,١٠١,٧٢١	٣,٦١٢,٩٤١	١,١٢٩,٢٦٥	١,٤٠٧,٥٧٩
٣٢,٣٤١	٢٨,٦٦٨	(١,٧٣٢)	٣٢,٩١٤
٣,١٣٤,٠٦٢	٣,٦٤١,٦٠٩	١,١٢٧,٥٣٣	١,٤٤٠,٤٩٣

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (غير مدققة)

حقوق ملكية حملة أسهم الشركة الأم											
رأس المال المدفوع	على حساب رأس المال	دفعات مقدمة									
		إحتياطي إجباري	إحتياطي اختياري	إحتياطي خاص	إحتياطيات أخرى	فروقات ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي القيمة العادلة	الأرباح المدورة	المجموع	حقوق غير المسيطرين	صافي حقوق الملكية
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٠ أيلول ٢٠٢٦ -											
٤٧,١٨٦,٧٠٧	٣٣٥,٤٨٤	١٠,٥٠٧,٩٧٠	١,٩٩٢,٠٠٣	١,٢٦٨,٦٢٤	٣١٧,٥٢٤	(٧,٧٥٥,٩٧٢)	(٢٥٧,٨٦٥)	١٤,٧٥٩,١٢٧	٦٨,٣٥٣,٦٠٢	٦٨٧,٤١٧	٦٩,٠٤١,٠١٩
-	-	-	-	-	-	-	-	٤,٥٧٩,٢٨٢	٤,٥٧٩,٢٨٢	٤١,١٥٨	٤,٦٢٠,٤٤٠
-	-	-	-	-	-	(٩٦٦,٣٤١)	-	-	(٩٦٦,٣٤١)	(١٢,٤٩٠)	(٩٧٨,٨٣١)
-	-	-	-	-	-	(٩٦٦,٣٤١)	-	٤,٥٧٩,٢٨٢	٣,٦١٢,٩٤١	٢٨,٦٦٨	٣,٦٤١,٦٠٩
٢,٨١٣,٢٩٣	(٣٣٥,٤٨٤)	-	-	-	-	-	-	-	٢,٤٧٧,٨٠٩	-	٢,٤٧٧,٨٠٩
-	-	-	-	-	-	-	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٥٠٧,٩٧٠	١,٩٩٢,٠٠٣	١,٢٦٨,٦٢٤	٣١٧,٥٢٤	(٨,٧٢٢,٣١٣)	(٢٥٧,٨٦٥)	١٧,٨٣٨,٤٠٩	٧٢,٩٤٤,٣٥٢	٧١٦,٠٨٥	٧٣,٦٦٠,٤٣٧
٣٠ أيلول ٢٠٢٥ -											
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٩٢,٠٠٣	١,٢٦٨,٦٢٤	٣٠٩,٤٦٥	(٨,٠٣٣,٧٨٥)	(٢٥٧,٨٦٥)	٨,٨٥٢,٠٩٥	٤٩,١٣٠,٥٣٧	٥٧١,٤١٤	٤٩,٧٠١,٩٥١
-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٨٨٤,٣٠٠	٢,٨٨٤,٣٠٠	٢٧,٠٠٠	٢,٩١١,٣٠٠
-	-	-	-	-	-	٢١٧,٤٢١	-	-	٢١٧,٤٢١	٥,٣٤١	٢٢٢,٧٦٢
-	-	-	-	-	-	٢١٧,٤٢١	-	٢,٨٨٤,٣٠٠	٣,١٠١,٧٢١	٣٢,٣٤١	٣,١٣٤,٠٦٢
-	٦,٨٠٦,٥٥٥	-	-	-	-	-	-	-	٦,٨٠٦,٥٥٥	-	٦,٨٠٦,٥٥٥
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٨٠٦,٥٥٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٩٢,٠٠٣	١,٢٦٨,٦٢٤	٣٠٩,٤٦٥	(٧,٨١٦,٣٦٤)	(٢٥٧,٨٦٥)	١١,٧٣٦,٣٩٥	٥٩,٠٣٨,٨١٣	٦٠٣,٧٥٥	٥٩,٦٤٢,٥٦٨

* بلغت الأرباح القابلة للتوزيع ١٤,٧٦٤,٢٩٣ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (٣٠ أيلول ٢٠٢٥: ٨,٤٧٩,٢٠٠ دينار)، حيث تشمل الأرباح المدورة بمبالغ يحظر التصرف بها بقيمة ٣,٠٧٤,١١٦ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (٣٠ أيلول ٢٠٢٥: ٣,٢٥٤,١٩٥ دينار)، والتي تشمل موجودات ضريبية مؤجلة بمبلغ ٢,٨١٦,٢٥١ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٥: ٢,٩٩٦,٣٣٠ دينار)، ومبلغ ٢٥٧,٨٦٥ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٥: ٢٥٧,٨٦٥ دينار) مقابل الرصيد السالب لاحتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
دينار	دينار	
٢,١٠٥,٠٣١	٥,٣٧٦,٦٩٩	الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات على -
٢,٩٦٢,٨٥١	٣,١٦٠,٧٢٥	استهلاكات واطفاءات
٢٤٤,٠٧٧	١٩٦,٦٦٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٢٥,٣١٣	٨١,٨٢٦	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة حليفة
١٢٤,٤١٧	١١٣,٣٨٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٧٨٣,٦٨٦	٧٦٢,٦٣٣	مخصص بضاعة منتهية وقريبة انتهاء الصلاحية
٥٤٧,٣٤٠	٢,١٥٦,٤٧٥	مخصصات أخرى
٢,٩٣٣,٩٩٠	٢,٦٤٨,٨٥٧	تكاليف تمويل
(٥٤٦,٣٧١)	(١,٠٥٢,٦٩٦)	إيرادات فوائد بنكية
		تغيرات رأس المال العامل -
٣٠٠,٥٥٨	(٦,٤٥١,٩٤٩)	مخزون
(٨٤٠,١٠٢)	(١١٥,٢٠٤)	جهات ذات علاقة
(٢,١٩٤,٣٥٢)	٢,٨٢٦,٢٥٨	ذمم تجارية أرصدة دائنة أخرى
(٦,٦٨٩,٦٥٢)	(٣,٠١٥,٢١٣)	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(٣٠٤,٨٣٤)	(٤,٥٧١)	المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(١٧٤,٩٤٥)	(٨٣,٦٦٥)	ضريبة دخل مدفوعة
(١,٠٣٣,٤٤٤)	(١,١٩٨,٤٦٦)	مخصصات أخرى مدفوعة
(١,٦٥٦,٤٣٧)	٥,٤٠١,٧٥١	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٣,٤٠٥,٦٤٩)	(٢,٧٨٣,٦١٧)	٣ شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(١٠,٨٩٤)	(٢٩٥,٥٤٢)	إضافات على موجودات غير ملموسة
(٨١٩,٠٢٧)	(٩٧٢,٣٨٧)	مشاريع تحت التنفيذ
(١٠,٩٤٢)	(٩,٠٢٥)	أرصدة بنكية محتجزة
٤٠٢,١٧٠	٤٧٧,٥٦٩	إيرادات فوائد بنكية مقبوضة
(٣,٨٤٤,٣٤٢)	(٣,٥٨٣,٠٠٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	٢,٤٧٧,٨٠٩	الزيادة في رأس المال
٦,٨٠٦,٥٥٥	-	دفعات مقدمة على حساب رأس المال
(٢,٥٩٥,٢٧٤)	(٣,٠٨٢,٠٦٩)	المسدد من القروض
٧,٥٣١,٥١٥	٣,١٦٧,٩٥٩	المتحصل من القروض
(١,٣١٧,٢٤٢)	٣,٥٥٠,٢٧٢	قروض دوارة
(١٣٨,٤٧٣)	(١٠٥,٠٠٠)	المدفوع من التزامات عقود الإيجار
(٢,٩٣٣,٩٩٠)	(٢,٦٤٨,٨٥٧)	فوائد بنكية مدفوعة
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٧,٣٥٣,٠٩١	١,٨٦٠,١١٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١,٨٥٢,٣١٢	٣,٦٧٨,٨٦٣	تأثير تغيرات أسعار الصرف على النقد وما في حكمه
(١٣١,٧١٥)	(٥٣٩,١٥١)	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
(١,٥٤٦,٥٢٠)	١٢,٤٨١,٩٧٠	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة
١٧٤,٠٧٧	١٥,٦٢١,٦٨٢	٦

(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 رأس المال المصرح والمكتتب به ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم الى ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٤ نيسان ٢٠٢٥ الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصرح به بمقدار ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار، مقسم إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم، ليصبح رأس مال الشركة المصرح به بعد الزيادة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار، وذلك من خلال الاكتتاب العام لمساهمي الشركة، بلغت الأسهم المكتتب بها من قبل المساهمين ١٢,١٨٦,٧٠٧ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥. تم استكمال الاكتتاب العام لمساهمي الشركة خلال عام ٢٠٢٦ ليصبح إجمالي رأس المال المكتتب به والمدفوع ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار بقيمة اسمية دينار واحد للسهم.

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 ٢٨ تشرين الأول ٢٠٢٦.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

(١-٢) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ 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 وعملة العرض للمجموعة.

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 - المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥. كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٦.

(٢-٢) التغييرات 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 ٢٠٢٥، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٢٦:

- تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٤ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). تشمل التعديلات ما يلي:
- توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاؤه في "تاريخ التسوية" وتقديم خيار سياسة محاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية التي تحتوي على ميزات بيئية واجتماعية وحوكمة الشركات وميزات مشابهة.
- توضيحات حول ما يمثل "ميزات غير قابلة للرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- تقديم إفصاحات للأدوات المالية ذات الميزات المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (غير مدققة)

العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعياري التقارير المالية الدولي رقم ٧
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في كانون الأول ٢٠٢٤ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعياري التقارير المالية الدولي رقم ٧ - العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة. تطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة، تشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الخاص" على العقود المشمولة بالنطاق.
- تعديل متطلبات تحديد البند المتحوط له في علاقة تحوطات التدفقات النقدية بالنسبة للعقود المشمولة بالنطاق.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي والتدفقات النقدية المجموعة.

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:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية ٢٠٢٦	نسبة الملكية ٢٠٢٥
شركة دار الدواء - الجزائر	تسويقي	الجزائر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة دار الدواء - تونس	تسويقي	تونس	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة دار الدواء فارما - رومانيا	تسويقي	رومانيا	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الدار الإستثمارية للاستشارات*	استثمارات مالية	الأردن	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة	صناعي	الأردن	٪٩٠,٤٢	٪٩٠,٤٢
شركة النهضة للإستثمارات المالية**	استثمارات مالية	الأردن	٪٤٠,٢	٪٤٠,٢
شركة الدار الأردنية للاستثمار وشركتها التابعة	استثماري	الأردن	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة ميدي فارما الدولية - الجزائر	صناعي	الجزائر	٪٨٥	٪٨٥
شركة مقر دار الدواء الاقليمي	مقر اقليمي	السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة دار الدواء المتقدمة	صناعي	السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠

* شركة الدار الإستثمارية للاستشارات - تحت التصفية.

** شركة النهضة للإستثمارات المالية - 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 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 تغيير 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.

(٢-٤) أثر التوترات الجيوسياسية في الشرق الأوسط على أعمال المجموعة

تصاعدت التوترات الجيوسياسية في بعض مناطق الشرق الأوسط خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٦، ونتيجة لذلك تأثرت بعض الأنشطة التشغيلية للمجموعة. وفي هذا الإطار، واصلت الجهات الحكومية والتنظيمية التأكيد، من خلال بياناتها العامة، على متانة الاقتصاد واستمرارية الأعمال التجارية عبر القطاعات الرئيسية.

تقوم الإدارة بشكل مستمر بتحديث الدراسات المعدة لتقييم أثر هذه الأحداث على أنشطة المجموعة وأدائها المالي، وذلك من خلال إعداد سيناريوهات وإجراء اختبارات ضغط مناسبة لاتخاذ الإجراءات اللازمة التي تمكن المجموعة من الاستمرار في ممارسة أعمالها في ظل الظروف الراهنة.

وستستمر المجموعة في مراقبة التطورات وتقييم أثارها المحتملة في ضوء المعلومات المتاحة، كما ستقوم بالإفصاح عن أي تأثيرات مالية جوهرية قد تنشأ عنها في الفترات اللاحقة.

(٣) ممتلكات وآلات ومعدات

قامت المجموعة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ بشراء ممتلكات وآلات ومعدات بكلفة ٢,٧٨٣,٦١٧ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٥: ٣,٤٠٥,٦٤٩ دينار).

(٤) حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار بقيمة اسمية دينار أردني للسهم الواحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب والبالغة ١٠,٥٠٧,٩٧٠ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ 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 الإجباري 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. لم تقم المجموعة باقتطاع الاحتياطي الإجباري حسب أحكام قانون الشركات الأردني حيث أن هذه القوائم تمثل القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ويتم اقتطاع الاحتياطي الإجباري في نهاية السنة المالية.

احتياطي 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.

احتياطي 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 الاحتياطي الخاص في الأغراض التي يقررها مجلس الإدارة.

احتياطات أخرى

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب والبالغة ٣١٧,٥٢٤ دينار أرباح إكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة عن طريق الدخل الشامل.

فروقات ترجمة عملات أجنبية

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب والبالغة ٨,٧٢٢,٣١٣ دينار فروقات العملة الأجنبية الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية.

توزيعات أرباح

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠٢٦ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٣٪ من القيمة الإسمية للسهم عن أرباح عام ٢٠٢٥ بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار.

الأرباح القابلة للتوزيع

ان الأرباح القابلة للتوزيع وفقاً لتعليمات إثبات القيمة والتصرف بفائض إعادة التقييم لسنة ٢٠٢٢ الصادرة عن هيئة الأوراق المالية الأردنية هي الأرباح المدورة المستثنى منها المبالغ المقيدة أو المحظور التصرف بها والتي تشمل الرصيد المدين (السالب) لاحتياطي القيمة العادلة المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات الضريبية المؤجلة وأية مبالغ أخرى يحظر التصرف بموجب التشريعات الصادرة عن الهيئة أو الجهات الرقابية الأخرى أو التي يقرر المجلس حظر التصرف بها بموجب قرارات مسببة.

(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:

٣٠ أيلول ٢٠٢٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
١,٨٧٩,٠٠٥	١,٨٧٩,٠٠٥
٨٥٣,٨٧٤	٧٤٢,٩٠٧
١٢٠,٣٧٤	١١٦,١٣٧
٢,٨٥٣,٢٥٣	٢,٧٣٨,٠٤٩

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:

زكريا هواش (شريك في شركة ميدي فارما الدولية)
المفيد التجارية – الإمارات العربية المتحدة (شركة مملوكة من قبل عضو مجلس إدارة)
شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)

دفعات مقدمة من عملاء:

٣٠ أيلول ٢٠٢٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٢,٤٠٤,١٣٥	٦,٨١٦,٤٠٧

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

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (غير مدققة)

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٧,٧٥٧,٠٥٣	٥,٨١٧,٨٢٥	مبيعات وكلاء - دارا للصحة (شركة مملوكة من قبل مساهم له تأثير جوهري)
٥,٥٢٨,٦٠٢	٣,٥٥٩,٩٣٣	مبيعات وكلاء - المفيد التجارية (شركة مملوكة من قبل عضو مجلس إدارة)
٩٦,٧٥٠	١٢٧,٢٠٠	مكافآت وتنقلات أعضاء مجلس إدارة
٧,٠٥٠	-	مصاريف دراسات صيدلانية - العربية للأبحاث الصيدلانية (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		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١,٠٣٦,١٥٤	٨٩٨,١٠٦	رواتب ومنافع أخرى

(٦) نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٣١ كانون الأول	٣٠ أيلول	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
دينار	دينار	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٦٦,٨٤٧	١٤,٨٨٣	نقد في الصندوق
٤,٨٩٤,٤٣٦	٦,٣٨٥,٣٠٥	أرصدة لدى البنوك
٢٣,١٤٩,٠٣٣	٢٦,٣٤٧,٧٩٠	ودائع قصيرة الأجل *
٢٨,١١٠,٣١٦	٣٢,٧٤٧,٩٧٨	

* يمثل هذا البند ودائع لدى بنوك تجارية، هذا وقد بلغ متوسط سعر الفائدة ٢,٥٪ - ٥,٧٪ للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: ٥٪ - ٦٪) وتستحق خلال فترة شهر الى ثلاثة أشهر.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (غير مدققة)

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
دينار	دينار
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢١,٤٨١,٦٩٦	٣٢,٧٤٧,٩٧٨
٩٥,٠٥٧	١٠٥,٠٥٧
(٢١,٤٠٢,٦٧٦)	(١٧,٢٣١,٣٥٣)
١٧٤,٠٧٧	١٥,٦٢١,٦٨٢

نقد وأرصدة لدى البنوك
نقد وأرصدة لدى البنوك - شركة تابعة تحت التصفية
بنوك دائنة *

* تمثل البنوك الدائنة التسهيلات الممنوحة لشركات المجموعة من عدة بنوك وبعملات مختلفة (الدينار الأردني، الدينار الجزائري، الدولار الأمريكي). بلغ مجموع السقوف الممنوحة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ ما يعادل ٢٢,٠٧٦,٧٥٦ دينار وبلغ متوسط سعر الفائدة ٥,٣٪ - ٨,٥٪ للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: سقف ٢٣,٨٣٤,٩٠٤ ومتوسط سعر الفائدة ٥٪ - ٨,٥٪).

** تمثل الأرصدة البنكية المحتجزة بقيمة ٢,١٦٩,٥١٢ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: ٢,١٦٠,٤٨٧ دينار) ضمانات مقابل رفع سقف تسهيلات جاري مدين دار الدواء الجزائر لدى بنك الإسكان للتجارة والتمويل - الجزائر.

(٧) قروض بنكية

٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (غير مدققة)		
المجموع	طويلة الاجل	قصيرة الاجل
دينار	دينار	دينار
٢,٢٦٤,٨٠٠	١,٤٣٧,٥٣٩	٨٢٧,٢٦١
٢,٠٧٣,١٠٥	-	٢,٠٧٣,١٠٥
٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠
٥٥٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠
١,٦٠٨,١٦٢	٩٥٦,٣٧٤	٦٥١,٧٨٨
٦,٧٩٦,٠٦٧	٢,٣٩٣,٩١٣	٤,٤٠٢,١٥٤

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)		
المجموع	طويلة الاجل	قصيرة الاجل
دينار	دينار	دينار
١,٢٩٩,٢٣٨	-	١,٢٩٩,٢٣٨
٩٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
١,٧٨٧,٥٠٠	١٣٧,٥٠٠	١,٦٥٠,٠٠٠
١,٦٨٠,٧٧٤	١,٠٢٨,٩٨٦	٦٥١,٧٨٨
٦٠,٧٨٨	-	٦٠,٧٨٨
٩٠٦,٨٧٧	٧٩,٦١٦	٨٢٧,٢٦١
٦,٧١٠,١٧٧	١,٣٢١,١٠٢	٥,٣٨٩,٠٧٥

* تتراوح أسعار الفائدة على القروض البنكية طويلة الاجل بين ٣,٥٪ - ٨,٥٪ للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: بين ٣,٥٪ - ٨,٥٪).

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (غير مدققة)

(٨) قروض دوارة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)		٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (غير مدققة)		العملة	اسم الشركة
الرصيد المستغل	السقف الممنوح	الرصيد المستغل	السقف الممنوح		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٦,٦٩٦,٧١٤	٩,٩٢٦,٠٠٠	٨,٢٥٨,٧٥٤	٩,٩٢٦,٠٠٠	دولار أمريكي	البنك العربي
٤,٥٠٩,٠٩٨	٧,٧٩٩,٠٠٠	٥,٢٤٦,٤٥٢	٧,٧٩٩,٠٠٠	دولار أمريكي	بنك الإسكان
٣,٦٢٨,٢٩٢	٥,٠٣٣,٩٠٠	٤,٣٣٦,٢٣٦	٥,٠٣٣,٩٠٠	دولار أمريكي	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٥٨٧,٤١٦	٢,٨٣٦,٠٠٠	٢,٦٨٤,٠٤٧	٢,٨٣٦,٠٠٠	دولار أمريكي	بنك الاستثمار العربي الأردني
٢٩٥,٤٠٢	٣,٥٤٥,٠٠٠	٢,٥١٨,٢٠٠	٣,٥٤٥,٠٠٠	دولار أمريكي	بنك صفوة الإسلامي
٢,٧٨١,٤٦٩	٣,٥٤٥,٠٠٠	١,٨١٠,٧١٥	٣,٥٤٥,٠٠٠	دولار أمريكي	البنك الاهلي الأردني
-	١,٠٦٣,٥٠٠	١,٠٦٣,٥٠٠	١,٠٦٣,٥٠٠	دولار أمريكي	البنك العربي
٣,٥٤٤,٤٢٧	٣,٥٤٥,٠٠٠	١,٤٢١,٢٣٧	٣,٥٤٥,٠٠٠	دولار أمريكي	بنك الاردن
١,٨٧٥,٧٣١	٣,٠١٣,٢٥٠	١٢٩,٦٨٠	٣,٠١٣,٢٥٠	دولار أمريكي	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٢٣,٩١٨,٥٤٩	٤٠,٣٠٦,٦٥٠	٢٧,٤٦٨,٨٢١	٤٠,٣٠٦,٦٥٠		

* تتراوح أسعار الفائدة على القروض الدوارة بين ٥,٣٪ - ٥,٨٪ للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥):
بين ٥,٤٪ - ٦٪).

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للشركة للفترتين المنتهيتين في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ و ٢٠٢٥ بموجب قانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار - الشركة الام

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للأعوام من ٢٠٢٣ الى ٢٠٢٥ وهذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعام ٢٠١٧، لم تقم الشركة بالموافقة على مبلغ الخسائر المدورة المقبولة ضريبياً من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بقيمة ٩٦٠,٥٤٧ دينار، هذا وقد قامت الشركة بتسجيل دعوى للاعتراض لدى محكمة الاستئناف الضريبية، وقد صدر قرار المحكمة والذي اكتسب الصفة القطعية بتاريخ ٢٣ حزيران ٢٠٢٥ بتدوير خسائر ضريبية بقيمة ١٠,٢٠٧,٨١٣ دينار والمتمثلة بكامل قيمة رصيد الخسائر الضريبية للشركة لعام ٢٠١٧.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠٢٢.

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للسنوات من ٢٠٢٢ الى ٢٠٢٥ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

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

شركة الدار الأردنية للاستثمار

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للعامين ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية سنة ٢٠٢٣.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (غير مدققة)

شركة دار الدواء رومانيا

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للسنوات من ٢٠٢٢ الى ٢٠٢٥ هذا ولم تقم السلطة الضريبية في رومانيا الدخول بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

حصلت الشركات على مخالصة نهائية من السلطة الضريبية في رومانيا لغاية عام ٢٠٢١.

شركة دار الدواء الجزائر

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للسنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٥، هذا ولم تقم المديرية العامة للضرائب بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

قامت الشركة خلال الأعوام السابقة بأخذ مخصص إضافي بمبلغ ١٨٠,٥٢٤ دينار لتغطية المخاطر المحتملة عن السنوات من ٢٠٢١ ولغاية ٢٠٢٥، برأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ كافٍ لمواجهة الالتزامات المحتملة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من المديرية العامة للضرائب في الجزائر لغاية عام ٢٠٢٠.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ أيلول ٢٠٢٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٧٤٠,٨٥٢	٥٩٥,١٣٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦٢,٢٢٤	٧٠٤,١٤٨	ضريبة دخل الفترة / السنة
-	٥٧,١٣١	ضريبة الدخل المستحقة عن سنوات سابقة
(٢٠٧,٩٣٩)	(٨٣,٦٦٥)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة / السنة
٥٩٥,١٣٧	١,٢٧٢,٧٥١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٥	٣٠ أيلول ٢٠٢٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	٧٠٤,١٤٨	ضريبة دخل الفترة
-	٥٧,١٣١	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٨٠٦,٢٦٩)	(٥,٠٢٠)	التغير في الموجودات الضريبية المؤجلة
(٨٠٦,٢٦٩)	٧٥٦,٢٥٩	

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (غير مدققة)

(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 ٢٠٢٦ (غير مدققة):

بلاد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا	أوروبا وآسيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٨,٦٢٤,٧٤٦	١٧,٢٣٨,١٣٤	١٥,٢٥٦,٨١٨	٢٥,١٧٥	٦١,١٤٤,٨٧٣
(١٦,١٢٥,٩٩١)	(٩,١٨٩,٥٨٦)	(٨,٢٥٣,٣٩٧)	(٨,١٨٦)	(٣٣,٥٧٧,١٦٠)
١٢,٤٩٨,٧٥٥	٨,٠٤٨,٥٤٨	٧,٠٠٣,٤٢١	١٦,٩٨٩	٢٧,٥٦٧,٧١٣
صافي المبيعات				
كلفة المبيعات				
إجمالي الربح				

الأدوية	أغذية وحليب الأطفال	قيود تسوية	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٥٧,٤٧٣,٥٤١	١٢,٧٤٦,٩٣٠	(٩,٠٧٥,٥٩٨)	٦١,١٤٤,٨٧٣
(٣٠,٩١٠,٨٧٥)	(١٠,٠٤٥,٩٩٦)	٧,٣٧٩,٧١١	(٣٣,٥٧٧,١٦٠)
٢٦,٥٦٢,٦٦٦	٢,٧٠٠,٩٣٤	(١,٦٩٥,٨٨٧)	٢٧,٥٦٧,٧١٣
صافي المبيعات			
كلفة المبيعات			
إجمالي الربح			

الأردن	الجزائر	المجموع
دينار	دينار	دينار
(٢,٤٧٠,٧٣١)	(٦٨٩,٩٩٤)	(٣,١٦٠,٧٢٥)
(١,٨٨١,٤١٦)	(٧٦٧,٤٤١)	(٢,٦٤٨,٨٥٧)
(١٧٢,٦١٩)	(٢٤,٠٤١)	(١٩٦,٦٦٠)
(٨١,٨٢٦)	-	(٨١,٨٢٦)
١,٠٥٢,٦٩٦	-	١,٠٥٢,٦٩٦
معلومات أخرى:		
استهلاكات وإطفاءات		
تكاليف تمويل		
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		
حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة حليفة		
إيرادات فوائد بنكية		

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة):

بلاد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا	أوروبا وآسيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٧,٤٢٨,٣٠٣	١٣,٩٧٢,٣٨٢	١٤,٦٢٣,٤١٢	١٢,٧٦٢	٥٦,٠٣٦,٨٥٩
(١٥,٦٢٧,٣٩٣)	(٧,٦٣٣,٦٠٣)	(٩,٥٠٩,٣٧٨)	(٦,١٢٧)	(٣٢,٧٧٦,٥٠١)
١١,٨٠٠,٩١٠	٦,٣٣٨,٧٧٩	٥,١١٤,٠٣٤	٦,٦٣٥	٢٣,٢٦٠,٣٥٨
صافي المبيعات				
كلفة المبيعات				
إجمالي الربح				

الأدوية	أغذية وحليب الأطفال	قيود تسوية	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٥٠,٢٠٤,٦٢٠	١١,٧٥٥,٢٩٦	(٥,٩٢٣,٠٥٧)	٥٦,٠٣٦,٨٥٩
(٣٠,٦٦٢,٧٤٠)	(٩,٠٠٥,٤٦٣)	٦,٨٩١,٧٠٢	(٣٢,٧٧٦,٥٠١)
١٩,٥٤١,٨٨٠	٢,٧٤٩,٨٣٣	٩٦٨,٦٤٥	٢٣,٢٦٠,٣٥٨
صافي المبيعات			
كلفة المبيعات			
إجمالي الربح			

الأردن	الجزائر	المجموع
دينار	دينار	دينار
(٢,٢٥٠,٠٨٣)	(٧١٢,٧٦٨)	(٢,٩٦٢,٨٥١)
(٢,١٤٩,٧٠٨)	(٧٨٤,٢٨٢)	(٢,٩٣٣,٩٩٠)
(١٣٥,٨١٣)	(١٠٨,٢٦٤)	(٢٤٤,٠٧٧)
(١٢٥,٣١٣)	-	(١٢٥,٣١٣)
٥٤٦,٣٧١	-	٥٤٦,٣٧١
معلومات أخرى:		
استهلاكات واطفاءات		
تكاليف تمويل		
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		
حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة حليفة		
إيرادات فوائد بنكية		

يتم توزيع الموجودات والمطلوبات حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

الأردن	الجزائر	تونس	السعودية	رومانيا	قيود تسوية	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٦٦,٧٤٣,٠٢٩	٤٢,٥٦٣,٤٩٩	٣٣,٨٥٦	٣,٩٣٤,٢٥١	٥٧٣,٠٥٢	(٥٨,٣٠٦,٣٨٥)	١٥٥,٥٤١,٣٠٢
٦٦,٨٦٩,٤٨٦	٣٨,٩٣٩,٤٨٦	٢١,٦٦٠	٦,٨٨٥,٣٢١	١,٥٨٧,٥٣٣	(٣٢,٤٢٢,٦٢١)	٨١,٨٨٠,٨٦٥
إجمالي الموجودات						
إجمالي المطلوبات						

الأردن	الجزائر	تونس	السعودية	رومانيا	قيود تسوية	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٤٢,٦٤٦,١٧٩	٤٠,٨٥٢,٩٠٩	٤١,٥١٦	٣,٤٥١,٢٠٣	٥٧٣,٠٥٢	(٤٦,٢٦٢,٧٢٥)	١٤١,٣٠٢,١٣٤
٥٨,٣٢٤,٩٨٥	٣٧,٦٩٢,٣٥٠	٢١,٦٦٠	٣,٩٤٨,٥٢٦	١,٥٨٧,٥٣٣	(٢٩,٣١٣,٩٣٩)	٧٢,٢٦١,١١٥
إجمالي الموجودات						
إجمالي المطلوبات						

(١١) التزامات محتملة

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ أيلول ٢٠٢٦	التزامات محتملة:
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	إعتمادات مستندية
٣٩٣,١٤١	٤٤٤,٦٧٨	كفالات بنكية
١٦,٠٩١,١٢٤	١٦,١٦٢,٩٦٣	بوالص تحصيل
٥٧٣,٠٦٦	١,٧٣٤,٧١٢	قروض بكفالة حكومية
٢,٦٧٩,٠٦٢	٣,١٠٤,٢٥٦	

(١٢) القضايا المقامة على المجموعة

هنالك قضايا مقامة ضد المجموعة بمبلغ ٥,٣٥٢,٧٧٠ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: ٥,٢٤٧,٧٢٧ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وترى إدارة المجموعة ومستشارها القانوني بأن المخصص المأخوذ لهذه القضايا البالغ رصيده ٨٣,٩١٨ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: ٨٣,٩١٨ دينار) كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات وأنه لا حاجة لأخذ مخصص إضافي لهذه القضايا.

(١٣) حصة السهم الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

٣٠ أيلول ٢٠٢٥	٣٠ أيلول ٢٠٢٦
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢,٨٨٤,٣٠٠	٤,٥٧٩,٢٨٢
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٨١٤,٥٠٨
فلس/دينار	فلس/دينار
٠/٠٨٢	٠/٠٩٢

ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم)

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة