

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة
(غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢١

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة
(غير مدققة)

٣٠ أيلول 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
٢٢-٧	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") وشركتها التابعة (معا "المجموعة") كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ وقائمة الدخل الموحدة المرحلية المختصرة وقائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية المختصرة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد 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 للمعشأة". 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 تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبيدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم تسترعب 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.

بالتبابة عن برايس وترهاوس كوبرز "الأردن"



بالتبابة عن برايس وترهاوس كوبرز
إجازة رقم (٨٠٢)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٨ تشرين الأول ٢٠٢١

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	إيضاح	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٥,١٤٣,٥٩١	٣٣,٣٦٠,٥٨١	٤	ممتلكات ومشتات ومعدات
١٦٥,٩٤٩	٢٣٣,٧٣٩	٦	حق الاستخدام أصول مستأجرة
١,٦١٢,٩٣٣	١,٣٣١,٧٨٤	٥	مشاريع تحت التنفيذ
٣,٧٧٥,٥٩٥	٣,٨٠٢,٤٧٧		موجودات غير ملموسة
٢,٢٥٣,٦١٥	٢,٣١٣,٣٢٣		إستثمار في شركة حليفة
٤,٢٨٨	٤,١٤٤		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٢,٥٩٨,٣٩٣	٢,٤٥٠,٦٢٢		موجودات ضريبية مؤجلة
١١١,٥٠٢	١١١,٥٠٢		موجودات معدة للبيع
٤٥,٦٦٥,٨٦٦	٤٣,٦٠٨,١٧٢		
			موجودات متداولة
١٦,٠٤٠,١٩١	١٦,٢٢٣,٥٦٥		مخزون
٢٧,٣٩٦,٦٠٠	٢٨,٤٥٧,٨٦٢		ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٢,٠٥٥,٧٦٩	١,٩٨٤,٩٥٥		أرصدة بنكية محتجزة
١٠,٤٤٣,٣٨٠	١٠,٧٨٢,٢١٣	٧	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٥٥,٩٣٥,٩٤٠	٥٧,٤٤٨,٥٩٥		
١٠١,٦٠١,٨٠٦	١٠١,٠٥٦,٧٦٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		٨	حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المكتتب به
٩,٢٦٠,٦٢٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي إجباري
-	١,٩٩٢,٠٠٣		إحتياطي إختياري
-	١,٢٦٨,٦٢٤		إحتياطي خاص
(٧,٧٠٣,٠٣١)	(٧,٩٣٢,٩٩٨)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٢٥٧,٨٦٥)	(٢٥٧,٨٦٥)		إحتياطي القيمة العادلة
٤,٨١٧,٨٨٩	١,٦٤٨,٣٥٨		الأرباح المدورة
٣١,١١٧,٦٢٠	٤١,٧١٨,١٢٢		
٧٩١,٦٩٠	٦٥١,٣٨٥		حقوق غير المسيطرين
٣١,٩٠٩,٣١٠	٤٢,٣٦٩,٥٠٧		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٨,٦١٥,٠١٥	٥,١٥٣,٣٤٩		قروض بنكية
-	٥٨,٢٦٠	٦	التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي
٧٧٠,٥٠٩	٧٢٢,٣١٥		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,١٧٥,٨٢٦	١,٤١٢,٤٦٠		مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٠,٥٦١,٣٥٠	٧,٣٤٦,٣٨٤		
			مطلوبات متداولة
٢٠,٦٨٣,٥٢٨	١٤,٣١٤,٩٢٣	٧	بنوك دائنة
٢٠,٦٢٢,٦٣٨	١٩,١٢٧,٦١٠		قروض بنكية
١٢٤,٧٧٣	١٩١,٨٢٧	٦	التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي
١١,٠٠١,٨٤٣	١٢,٢٨٧,٤٥٤		ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٦,٣٨٢,٨٢٣	٥,٢٨٦,٣٤٦		مخصصات أخرى
٣١٥,٥٤١	١٣٢,٧١٦	٩	مخصص ضريبة الدخل
٥٩,١٣١,١٤٦	٥١,٣٤٠,٨٧٦		
٦٩,٦٩٢,٤٩٦	٥٨,٦٨٧,٢٦٠		مجموع المطلوبات
١٠١,٦٠١,٨٠٦	١٠١,٠٥٦,٧٦٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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)
قائمة الدخل الموحدة المرحلية المختصرة
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١		إيضاح
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٦,٢٧٥,٢٦٠	٣٨,٢٠٥,٠٢٣	١٢,٦٠٥,٠٤٧	١٣,٣٢٨,٥٧٧	١٠ الإيرادات من العقود مع العملاء
(٢٢,٢٠٣,٩٩٦)	(٢٢,٥٧٤,١٤٢)	(٧,٥٥٩,٥٠٦)	(٨,٢٢١,٤٠٣)	١٠ كلفة المبيعات
١٤,٠٧١,٢٦٤	١٥,٦٣٠,٨٨١	٥,٠٤٥,٥٤١	٥,١٠٧,١٧٤	إجمالي الربح
(٨,٧٦٨,١٩٧)	(٨,٤٢٣,٧٢٦)	(٢,٨١٠,٤٩٣)	(٢,٨٣٦,١٩٢)	مصاريف البيع والتوزيع
(٢,٧٥٥,١٠٤)	(٢,٨٣٩,٨٩٨)	(١,٠٠٧,٦٩٨)	(٩٥٤,٥٣٦)	مصاريف إدارية وعمومية
(٥٤١,٢١٣)	(٧٧١,٨٢٦)	(١٩١,٤٠٧)	(٢٨٨,٦٠٩)	مصاريف بحث وتطوير
(٢٣٠,٠٦٣)	(١٠,٧٨٥)	(١٠٦,٤٤٢)	١١٠,٩٨٢	خسارة تدني في قيمة الموجودات المالية
(٢٥٤,٥٦٧)	(٦٤٤,٨٠١)	١٥٩,٥٤٦	(٢٥٠,٩٤٣)	مصاريف أخرى، بالصافي
١,٤٢٢,١٢٠	٢,٩٣٩,٨٤٥	١,٠٨٩,٠٤٧	٨٨٧,٨٧٦	الربح من العمليات التشغيلية
٧١,٦٢٤	٥٩,٧٠٨	٢٧,٢٤٨	٢٢,٨٧٤	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة حليفة
-	٢٦٢,٢٥٢	-	٨٦,٨٧٨	إيرادات فوائد بنكية
(٢,٢٧٧,٦٩٦)	(٢,١٧٣,٢٩٣)	(٧٤٢,٤٢٠)	(٦٤٨,٠٦٠)	تكاليف التمويل
(٧٨٣,٩٥٢)	١,٠٨٨,٥١٢	٣٧٣,٨٧٥	٣٤٩,٥٦٨	الربح (الخسارة) للفترة قبل ضريبة الدخل
(١٥١,٧٠٨)	(٣٨٨,٧٩٠)	١٨,٥١٨	(٧٧,٥٥٨)	مناقص ضريبية (مصروف ضريبة الدخل)
(٩٣٥,٦٦٠)	٦٩٩,٧٢٢	٣٩٢,٣٩٣	٢٧٢,٠١٠	الربح (الخسارة) للفترة العائد إلى:
(٨١٣,٢١٤)	٨٣٠,٤٦٩	٤٣٣,٤٦٤	٣١٢,٩٦٢	مساهمي الشركة
(١٢٢,٤٤٦)	(١٣٠,٧٤٧)	(٤١,٠٧١)	(٤٠,٩٥٢)	حقوق غير المسيطرين
(٩٣٥,٦٦٠)	٦٩٩,٧٢٢	٣٩٢,٣٩٣	٢٧٢,٠١٠	
فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	
(٠/٠٣٣)	٠/٠٢٥	٠/٠١٧	٠/٠١٠	١٣ حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح / (خسارة) الفترة العائد إلى مساهمي الشركة

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

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية المختصرة
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١		
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
(٩٣٥,٦٦٠)	٦٩٩,٧٢٢	٣٩٢,٣٩٣	٢٧٢,٠١٠	الربح (الخسارة) للفترة
(٧٩٧,٣٠٣)	(٢٣٩,٥٢٥)	(٩٧,٢٦٦)	(١٨٣,٥٣٦)	يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها من خلال قائمة الدخل:
(١,٧٣٢,٩٦٣)	٤٦٠,١٩٧	٢٩٥,١٢٧	٨٨,٤٧٤	فروقات ترجمة عملات أجنبية مجموع الربح (الخسارة) الشاملة للفترة
(١,٥٤٨,١٢٩)	٦٠٠,٥٠٢	٣٤٢,٨٠٠	١٤٣,٤٤٦	العائد الى:
(١٨٤,٨٣٤)	(١٤٠,٣٠٥)	(٤٧,٦٧٣)	(٥٤,٩٧٢)	مساهمي الشركة
(١,٧٣٢,٩٦٣)	٤٦٠,١٩٧	٢٩٥,١٢٧	٨٨,٤٧٤	حقوق غير المسيطرين

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

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
(٧٨٣,٩٥٢)	١,٠٨٨,٥١٢	الأنشطة التشغيلية
٢,٥٩٧,٨٩٨	٢,٦٨٥,١٦٤	ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
١,٤٨٥	-	تعديلات:
(١٨٧,٢٧٧)	٧٧,٧١٢	إستهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات وحق استخدام أصول مستأجرة
٣٣٠,٠٦٣	١٠,٧٨٥	خسائر استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٧١,٦٢٤)	(٥٩,٧٠٨)	فروقات العملة
٢٨٢,٧٨٢	٢٦٩,٩٧١	خسارة تكني في قيمة الموجودات المالية
٥٤٣,٢٧٤	(١٤٤,٥٢٩)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات حليفة
-	(٢٦٢,٢٥٢)	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢,٢٧٧,٦٩٦	٢,١٧٣,٢٩٣	مصروف بضاعة بطينة الحركة وقرية الانتهاء
(٣,٧١٢,٧٧٦)	(٣٨,٨٤٥)	إيرادات فوائد بنكية
٥,٠٢٢,٩٢٥	(١,٠٧٢,٠٤٧)	فوائد مدينة
٣,٥٠٨,٤٢٢	١,٣٣٠,٦٢٣	التغيرات رأس المال العامل:
(١,٦٢٦,٨٤٩)	(١,٠٩٦,٤٧٧)	مخزون
٨,١٨٢,٠٦٧	٤,٩٦٢,٢٠٢	نم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(٢,١٣٣)	(١٨٧,٢١٠)	نم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(٣٥٦,٦٧٠)	(٣١٨,١٦٥)	مخصصات أخرى
٧,٨٢٣,٢٦٤	٤,٤٥٦,٨٢٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل المدفوعة والمدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
		ضريبة دخل مدفوعة
		المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٦٥٩,١٠١)	(٥٣,٨٥٧)	٥ إستحداث مشاريع تحت التنفيذ
(٢٤٠,٧٥٤)	(٨٤٣,٧١٧)	٤ شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٦,٨٨١)	١٣٣,٠٣٨	أرصدة بنكية محتجرة
(٩٠٦,٧٣٦)	(٧٦٤,٥٣٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢,٠٥٣,١٦٤)	(٥,٧٨٥,٣٩٦)	قروض مدفوعة
٢٥٣,٠٤٢	٧٦٦,٤٧٨	قروض ممنوحة
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
-	٢٦٢,٢٥٢	إيرادات فوائد بنكية مقبوضة
	(٦٠,٥١٠)	المدفوع من عقود تأجير تشغيلي
(٢,٢٦٦,٧٨٥)	(٢,١٦٧,٦٧٧)	فوائد مدفوعة
(٤,٠٦٦,٩٠٧)	٣,٠١٥,١٤٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢,٨٤٩,٦٢١	٦,٧٠٧,٤٣٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(١٩,٢١٥,٣١٩)	(١٠,١٢٣,٣١٩)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(١٦,٣٦٥,٦٩٨)	(٣,٤١٥,٨٨١)	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
(١,١١٧)	٣١٥,١٩٤	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ الى بند ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٦,٦٢٣,٤١٤	-	إلغاء خسائر متراكمة مقابل الإحتياطيات

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)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١.

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 ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم ليصبح رأس المال المكتتب به ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ 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.

إن أسهم الشركة جميعها مدرجة في سوق عمان المالي للأوراق المالية - الأردن كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١. يقع المقر الرئيسي للشركة في ناعور، المملكة الأردنية الهاشمية ص.ب ٩٣٦٤.

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل لجنة التدقيق في إجتماعهم المنعقد في ٢٧ تشرين الأول ٢٠٢١.

(٢) ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة المرفقة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

إن 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 للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 معاً بالمجموعة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	رأس المال المدفوع	نسبة الملكية	نسبة الملكية الفعلية
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 الاردنية 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: - شركة دار الغذاء- روسيا**	صناعي	الأردن	١١,٦١٥,٩١١	%٩٠,٤	%٩٠,٤
شركة الدار الاستثمارية للاستشارات	تسويقي	روسيا	٢٣,٢٩٦	%٧٠	%٦١,٢٥
شركة النهضة للإستثمارات المالية***	استثماري استثمارات مالية	الأردن	١٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠
		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 بيعيه 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. ويتم 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 عواندها.

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

عندما تمتلك المجموعة أقل من اقلية 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 التغيير 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.

المساهمون اللذين لهم أثر جوهري على المجموعة

بلغ رأس المال المصرح به والمكتتب والمدفوع ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١.

يوضح الجدول التالي المساهمين اللذين لهم أثر جوهري على المجموعة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١:

عدد الاسهم	نسبة المساهمة %
٦,٨٠٦,٦٤١	١٩,٤٥
٤,١٧٢,٤٢٢	١١,٩٢
٢,٨٧٧,٢٩٢	٨,٢٢

المؤسسة العامة للضمان الإجتماعي
سفيان رجب حسين
عبد الرحيم نزار جردانه

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة:

أ- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي صدرت والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة لأول مرة والنافذة للتطبيق 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 والتي تتناول القضايا الناشئة أثناء إصلاح معدل الفائدة المعيارية بما في ذلك استبدال معدل معياري واحد بأخر بديل. نظرا للطبيعة السائدة 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 انها لم تكن تعديلات على الإيجار.

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

ب- 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:

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ في أو
بعد

أول كانون الثاني ٢٠٢٢

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

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 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ ومعيار
المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، بالإضافة إلى 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 خصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من
بيع الأصناف المنتجة أثناء قيام الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود. بدلاً 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 (١٤)، 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 ستعكس في فترات التقارير المستقبلية.

(٤) ممتلكات ومنشآت ومعدات

قامت المجموعة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٨٤٣,٧١٧ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٠: ٢٤٠,٧٥٤ دينار).

بلغ مصروف الإستهلاك للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ مبلغ ٢,٥٧٤,٨٠٥ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٠: ٢,٥٨٦,٩٨٧ دينار).

(٥) مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمصروفات المباشرة. لا يتم إستهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم إستهلاكها من قبل المجموعة حين تصبح جاهزة للإستخدام ويتم تحويلها إلى بند الممتلكات والمنشآت والمعدات.

قامت المجموعة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ بإستحداث مشاريع تحت التنفيذ بكلفة ١,٣٣١,٧٨٤ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٠: ٦٥٩,١٠١ 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 الرابع من عام ٢٠٢١.

٢- كلفة مشروع إنشاء خطوط إنتاج سفالسيورين في مصنع الجزائر. تبلغ الكلفة الإجمالية لهذا المشروع ٨٨٣,٨٤٠ دينار، ومن المتوقع الإنتهاء من هذا المشروع في الربع الثالث من عام ٢٠٢١.

• خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ قامت المجموعة بتحويل مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات والمنشآت والمعدات بقيمة ٣١٥,١٩٤ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٠: ١,١١٧ دينار).

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

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

اعترفت المجموعة بحق استخدام الأصل والتزام الإيجار، وهي القيمة الحالية لجميع مدفوعات الإيجار الدنيا للسنوات المتبقية والتي تمثل الحد الأقصى لمدة العقد باستثناء خيار التمديد (وهو غير إلزامي). يتم احتساب الإطفاء على أساس القسط الثابت لتوزيع التكلفة على كامل مدة حق استخدام الأصل. يتم احتساب فائدة التزام الإيجار باستخدام معدل فائدة ٧٪ ضمناً في عقد الإيجار كمعدل الخصم الذي يمثل معدل الفائدة المطبق على التأخير في مدفوعات الإيجار.

أدرجت المجموعة حق استخدام الأصول مقابل التزامات الإيجار بموجب عقد الإيجار طويل الأجل بموجب عقد استئجار الأرض من قبل دار الدواء الجزائر لمدة ٥ سنوات. تبلغ أقساط الإيجار السنوية ١٢٤,٧٧٣ دينار وتدفع كل عام.

خلال العام ٢٠٢١ قامت المجموعة بإدراج حق استخدام الأصول مقابل التزامات الإيجار المتعلق بعقد الإيجار طويل الأجل لمكاتب المجموعة في عمان لمدة ٣ سنوات.

أ- المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ دينار (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢١ دينار (غير مدققة)	حق استخدام أصول مستأجرة حق استخدام أصول مستأجرة
١٦٥,٩٤٩	٢٣٣,٧٣٩	

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ دينار (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢١ دينار (غير مدققة)	التزامات عقود أصول مستأجرة متداول غير متداول
١٢٤,٧٧٣	١٩١,٨٢٧	
-	٥٨,٢٦٠	
١٢٤,٧٧٣	٢٥٠,٠٨٧	

ب- المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٣٠ أيلول ٢٠٢٠ دينار (غير مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢١ دينار (غير مدققة)	استهلاك أصول حق الاستخدام مصروفات الفوائد (مدرجة في فوائد دانة)
٨٧,٩٧٧	١١٠,٣٥٩	
١٠,٩١١	٥,٦١٦	
٩٨,٨٨٨	١١٥,٩٧٥	

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

(٧) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٢,٥٠٩	٤٣,٢٥٣	نقد في الصندوق
١٠,٥١٧,٧٠٠	١٠,٨٥٥,٧٨٩	أرصدة لدى البنوك
(١١٦,٨٢٩)	(١١٦,٨٢٩)	المحول الى موجودات معدة للبيع
١٠,٤٤٣,٣٨٠	١٠,٧٨٢,٢١٣	

قامت المجموعة باحتساب أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "٩" على أرصدة النقد لدى البنوك ولم تقم بتسجيل تعديلات حيث لم يكن الأثر جوهري على القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤,٣٩٩,١١٣	١٠,٧٨٢,٢١٣	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٢٠,٨٨١,٦٤٠)	(١٤,٣١٤,٩٢٣)	بنوك دائنة
١١٦,٨٢٩	١١٦,٨٢٩	نقد وأرصدة لدى البنوك - شركات تابعة تحت التصفية
(١٦,٣٦٥,٦٩٨)	(٣,٤١٥,٨٨١)	

- تمثل البنوك الدائنة التسهيلات الممنوحة لشركات المجموعة من عدة بنوك وبعملات مختلفة (الدينار الاردني، والدينار الجزائري، والدولار الأمريكي واليورو). بلغ مجموع السقوف الممنوحة كما في أيلول ٢٠٢١ ما يعادل ١٦,٥٤٠,٤٦٩ دينار وبلغ متوسط سعر الفائدة ٤,٢٪ سنويا (٢٠٢٠: ٥٪ سنويا).

(٨) حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب به ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١.

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 ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم ليصبح رأس المال المكتتب به والمدفوع ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار.

يبلغ رأس المال المكتتب به ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم الى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار أردني للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب والبالغة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار (٢٠٢٠: ٩,٢٦٠,٦٢٧ دينار) دينار ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وفقا 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 مقدار راس مال الشركة المصرح به.

قامت المجموعة بتاريخ ٦ أيار ٢٠٢١ بناء على قرار الهيئة العامة للمجموعة بتحويل مبلغ ٧٣٩,٣٧٣ دينار من رصيد الأرباح المدورة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ إلى رصيد الاحتياطي الإجباري.

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.

قامت المجموعة بتاريخ ٦ أيار ٢٠٢١ بناء على قرار الهيئة العامة للمجموعة بتحويل مبلغ ١,٩٩٢,٠٠٣ دينار من رصيد الأرباح المدورة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ إلى رصيد الاحتياطي الإختياري.

احتياطي خاص

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. يستخدم الاحتياطي الخاص في الأغراض التي يقرها مجلس الإدارة.

قامت المجموعة بتاريخ ٦ أيار ٢٠٢١ بناء على قرار الهيئة العامة للمجموعة بتحويل مبلغ ١,٢٦٨,٦٢٤ دينار من رصيد الأرباح المدورة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ إلى رصيد الإحتياطي الإختياري.

احتياطيات أخرى

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 يقرها مجلس الإدارة.

فروقات ترجمة عملات أجنبية

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب والبالغة ٧,٩٣٢,٩٩٨ دينار فروقات العملة الأجنبية الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية.

الخسائر المتراكمة

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

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

(٩) مخصص ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ وفقا لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨.

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار - الشركة الام

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للسنوات ٢٠٢٠ و 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 المرحلية المختصرة.

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

لم يتم احتساب ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للفترتين المنتهيتين في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وذلك لزيادة المصاريف المقبولة ضريبيا عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

تم تقديم إقرار ضريبة الدخل للأعوام ٢٠٢٠ و 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 للإستثمار

لم يتم احتساب ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للفترتين المنتهيتين في ٣٠ أيلول 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 المرحلية المختصرة.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

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 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، 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 تتجم عن تلك المطالبات.

(١٠) 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 و كلفة المبيعات واجمالي الربح وأنواع السلع المباعة حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

(أ) حسب الموقع الجغرافي

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة)

المجموع دينار	أوروبا و آسيا دينار	أفريقيا دينار	الخليج العربي واليمن دينار	بلاد الشام والعراق دينار	الإيرادات من العقود مع العلاء
٣٨,٢٠٥,٠٢٣	١٠١,٤٧١	٧,٥٠٧,٣٦٩	١٤,٤١٥,٤١٤	١٦,١٨٠,٧٦٩	كلفة المبيعات
(٢٢,٥٧٤,١٤٢)	(٥٧,٣٥٤)	(٥,٠٩١,٦٨٦)	(٨,٥١١,٩٥٢)	(٨,٩١٣,١٥٠)	إجمالي الربح
١٥,٦٣٠,٨٨١	٤٤,١١٧	٢,٤١٥,٦٨٣	٥,٩٠٣,٤٦٢	٧,٢٦٧,٦١٩	

المجموع دينار	الجزائر دينار	الأردن دينار
٢,٦٨٥,١٦٤	٤٤١,٣٩٥	٢,٢٤٣,٧٦٩
٢٦٢,٢٥٢	-	٢٦٢,٢٥٢
٢,١٧٣,٢٩٣	٨٠٢,١١٩	١,٣٧١,١٧٤
١٠,٧٨٥	(٢,٧٨١)	١٣,٥٦٦
٥٩,٧٠٨	-	٥٩,٧٠٨

معلومات أخرى (غير مدققة):

استهلاكات ممتلكات ومنشآت ومعدات وحق إستخدام
إيرادات فوائد بنكية
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)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ (غير مدققة)

المجموع دينار	أوروبا وآسيا دينار	أفريقيا دينار	الخليج العربي واليمن دينار	بلاد الشام والعراق دينار	الإيرادات من العقود مع العملاء
٣٦,٢٧٥,٢٦٠	١٥٠,٠٠١	٥,٥٠٠,٦٩٠	١٣,٢٠٩,٠٠٦	١٧,٤١٥,٥٦٣	
(٢٢,٢٠٣,٩٩٦)	(١٠٧,٠٦٥)	(٤,٢٧٨,٨٣٨)	(٧,٧٤٤,٣٦١)	(١٠,٠٧٣,٧٣٢)	كافة المبيعات
١٤,٠٧١,٢٦٤	٤٢,٩٣٦	١,٢٢١,٨٥٢	٥,٤٦٤,٦٤٥	٧,٣٤١,٨٣١	إجمالي الربح

المجموع دينار	الجزائر دينار	الأردن دينار
٢,٥٩٧,٨٩٨	٤٩٧,٦١٠	٢,١٠٠,٢٨٨
٢,٢٧٧,٦٩٦	٦٨٣,١١٧	١,٥٩٤,٥٧٩
٣٣٠,٠٦٣	-	٣٣٠,٠٦٣
٧١,٦٢٤	-	٧١,٦٢٤

معلومات أخرى (غير مدققة):

استهلاكات ممتلكات ومنشآت ومعدات وحق إستخدام
تكاليف تمويل
خسارة تدني في قيمة الموجودات المالية
حصة المجموعة من أرباح شركة حليفة

(ب) التحليل القطاعي حسب نوع المنتج

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة)

المجموع دينار	أغذية وحليب الأطفال دينار	الأدوية دينار	الإيرادات من العقود مع العملاء
٣٨,٢٠٥,٠٢٣	٧,٩٢٥,١٨٩	٣٠,٢٧٩,٨٣٤	
(٢٢,٥٧٤,١٤٢)	(٦,٢٦٣,٩٧٠)	(١٦,٣١٠,١٧٢)	كافة المبيعات
١٥,٦٣٠,٨٨١	١,٦٦١,٢١٩	١٣,٩٦٩,٦٦٢	إجمالي الربح

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ (غير مدققة)

المجموع دينار	أغذية وحليب الأطفال دينار	الأدوية دينار	الإيرادات من العقود مع العملاء
٣٦,٢٧٥,٢٦٠	٨,١٤٨,٠٢٥	٢٨,١٢٧,٢٣٥	
(٢٢,٢٠٣,٩٩٦)	(٧,٠٢٥,٠٠٤)	(١٥,١٧٨,٩٩٢)	كافة المبيعات
١٤,٠٧١,٢٦٤	١,١٢٣,٠٢١	١٢,٩٤٨,٢٤٣	إجمالي الربح

يتم توزيع الموجودات والمطلوبات حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة)

المجموع دينار	رومانيا دينار	تونس دينار	الجزائر دينار	الأردن دينار	إجمالي الموجودات
١٠١,٠٥٦,٧٦٧	٥٧٣,٠٥٢	٢٢,٧٩٩	٢٧,١٢١,٧٧٦	٧٣,٢٣٩,١٣٩	
٥٨,٦٨٧,٢٦٠	٣,٥٥٢	١,٤٨٤	١٥,١٠٠,٧١٤	٤٣,٥٨١,٥١٠	إجمالي المطلوبات

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)

الأردن دينار	الجزائر دينار	تونس دينار	رومانيا دينار	المجموع دينار	
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

(١١) أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

تعتبر الجهات ذات علاقة بشكل عام ذات صلة إذا كانت تلك الجهات تحت سيطرة مشتركة أو إذا كان أحد الجهات لديه القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو يمكنه ممارسة تأثير كبير أو سيطرة مشتركة على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات علاقة، يتم التركيز على جوهر العلاقة، وليس مجرد الشكل القانوني.

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ دينار (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢١ دينار (غير مدققة)
١٤٣,٦٦٥	١٤٩,٤٦٣
٥٠٥,٩٨٤	-
٢١٢,٨٥٠	٤٦١,٠٠٠
٨٦٢,٤٩٩	٦١٠,٤٦٣

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 دينار (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢١ دينار (غير مدققة)
٣,٩٤٨,١٦٤	-
١,٠٥٥,٧٥٢	-
٥,٠٠٣,٩١٦	-

تروض طويلة الاجل
بنوك داننة

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢,٤٩٢,٤٤١	٢,٢١٠,٨٧٦	مبيعات وكلاء بيع وعملاء
١٠,١٤٩	٨,٠٠٠	ايراد بديل خدمات - شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
٢٤٥,٦٢٩	١٣٧,٥١٥	فوائد مدينة (البنك الاستثماري)

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦٤٨,٨٨٦	٨٠٥,٠٢٤	رواتب ومنافع أخرى

(١٢) التزامات محتملة

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٥٦,٥٨٢	٧١٨,٨٢٤	التزامات محتملة:
١١,٩٥٩,٦٢١	١٢,٠٨٢,٧٠٧	إعتمادات مستندية
٢,١٨٦,٤٤٥	٤١٦,٥٤٩	كفالات بنكية
		بوالص تحصيل

القضايا المقامة على المجموعة

هنالك قضايا مقامة على المجموعة بمبلغ ٣,١٨٩,٥٦٠ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٢,٩٣٠,٩٢٠ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الإدارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

(١٣) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة العائد إلى مساهمي الشركة

٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
(٨١٣,٢١٤)	٨٣٠,٤٦٩	ربح (خسارة) الفترة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,١٠٦,٤٦٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٠٣٣)	٠/٠٢٥	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة

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

(١٤) تأثير كوفيد-١٩ على أعمال الشركة

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد كوفيد-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 التيقن للأثار 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 الأثار السلبية المحتملة. بشكل عام لم يكن لكوفيد ١٩ تأثير مادي على المستوى العالمي على قطاع صناعة الأدوية نظراً لحيويته.

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 موضع التنفيذ. تقوم إدارة المجموعة بجمع وتحليل أفضل المعلومات الممكنة لتقييم هذه المخاطر المحتملة من أجل وضع تدابير مناسبة للإستجابة والحد قدر الإمكان من هذه المخاطر وضمان قدرة المجموعة على الاستمرارية. تمثلت بعض من هذه التدابير بوجود مخزون احتياطي دائم للمواد الخام كافيها 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 المجموعة باستكمال إجراءات الزيادة في رأس المال بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار في سجل مراقب الشركات ليصبح رأس المال المكتتب به ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار.
٢. قامت شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار 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.

التدني في قيمة الموجودات غير المالية

كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١، لم يكن هنالك مؤشرات على التدني في قيمة الموجودات المالية الخاضعة لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "التدني في قيمة الموجودات غير المالية".

**DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

**INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
(UNAUDITED)**

30 SEPTEMBER 2021

**DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

**INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
(UNAUDITED)**

30 SEPTEMBER 2021

	<u>PAGE</u>
REPORT ON THE REVIEW OF THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS	1
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION	2
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF INCOME	3
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME	4
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY	5
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS	6
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS	7 - 22



REPORT ON REVIEW OF THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

TO THE CHAIRMAN AND THE MEMBERS OF THE BOARD OF DIRECTORS OF
DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)

Introduction

We have reviewed the accompanying interim condensed consolidated statement of financial position of Dar Al Dawa Development and Investment Company - Public Shareholding Company (the "Company") and its subsidiaries (together the "Group") as at 30 September 2021, and the related interim condensed consolidated statement of income and comprehensive income for the three and nine months period ended 30 September 2021, the interim condensed consolidated statement of changes in equity and cash flows for the nine-month period then ended and other explanatory notes. Management is responsible for the preparation and presentation of these interim condensed consolidated financial statements in accordance with International Auditing Standard IAS 34 "Interim Financial Reporting". Our responsibility is to express a conclusion on these interim condensed consolidated financial statements based on our review.

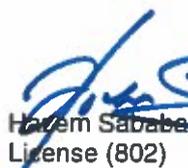
Scope of Review

We conducted our review in accordance with International Standard on Review Engagements 2410, "Review of Interim Financial Information Performed by the independent Auditor of the Entity". A review of Interim financial statements consists of making inquiries, primarily of persons responsible for the financial and accounting matters and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

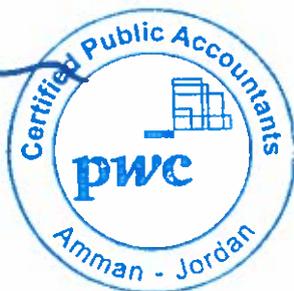
Conclusion

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying interim condensed consolidated financial statements are not prepared, in all material respects, in accordance with IAS 34 (Interim Financial Reporting).

For and on behalf of PricewaterhouseCoopers "Jordan"


Hazem Sababa
License (802)

Amman – Jordan
28 October 2021



DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS AT 30 SEPTEMBER 2021

	Notes	30 September 2021 JD (Unaudited)	31 December 2020 JD (Audited)
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	4	33,360,581	35,143,591
Right of use asset	6	233,739	165,949
Projects under construction	5	1,331,784	1,612,933
Intangible assets		3,802,477	3,775,595
Investment in associate		2,313,323	2,253,615
Financial assets at fair value through other comprehensive income		4,144	4,288
Deferred tax assets		2,450,622	2,598,393
Assets classified as held for sale		111,502	111,502
		<u>43,608,172</u>	<u>45,665,866</u>
Current assets			
Inventory		16,223,565	16,040,191
Trade and other receivables		28,457,862	27,396,600
Restricted bank balances		1,984,955	2,055,769
Cash on hand and at banks	7	10,782,213	10,443,380
		<u>57,448,595</u>	<u>55,935,940</u>
TOTAL ASSETS		<u>101,056,767</u>	<u>101,601,806</u>
EQUITY AND LIABILITIES			
Shareholders' equity			
Paid-in capital	8	35,000,000	25,000,000
Statutory reserve		10,000,000	9,260,627
Voluntary reserve		1,992,003	-
Special reserve		1,268,624	-
Foreign currency translations differences		(7,932,998)	(7,703,031)
Fair value reserve		(257,865)	(257,865)
Retained earnings		1,648,358	4,817,889
		<u>41,718,122</u>	<u>31,117,620</u>
Non-controlling interest		651,385	791,690
NET EQUITY		<u>42,369,507</u>	<u>31,909,310</u>
Liabilities			
Non-current liabilities			
Loans		5,153,349	8,615,015
Lease liability	6	58,260	-
End of service provision		722,315	770,509
Deferred tax liabilities		1,412,460	1,175,826
		<u>7,346,384</u>	<u>10,561,350</u>
Current liabilities			
Bank Overdrafts	7	14,314,923	20,683,528
Loans		19,127,610	20,622,638
Lease liability	6	191,827	124,773
Trade and other payables		12,287,454	11,001,843
Other provisions		5,286,346	6,382,823
Income tax provision	9	132,716	315,541
		<u>51,340,876</u>	<u>59,131,146</u>
TOTAL LIABILITIES		<u>58,687,260</u>	<u>69,692,496</u>
TOTAL OWNERS' EQUITY AND LIABILITIES		<u>101,056,767</u>	<u>101,601,806</u>

The attached notes from 1 to 14 are part of these interim condensed consolidated financial statements

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF INCOME
FOR THE THREE AND NINE-MONTHS PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2021

	Note	For the three-month period		For the nine-month period	
		ended 30 September		ended 30 September	
		2021	2020	2021	2020
		JD	JD	JD	JD
		(Unaudited)	(Unaudited)	(Unaudited)	(Unaudited)
Revenue from contracts with customers	10	13,328,577	12,605,047	38,205,023	36,275,260
Cost of sales	10	(8,221,403)	(7,559,506)	(22,574,142)	(22,203,996)
GROSS PROFIT		5,107,174	5,045,541	15,630,881	14,071,264
Selling and distribution expenses		(2,836,192)	(2,810,493)	(8,423,726)	(8,768,197)
General and administrative expenses		(954,536)	(1,007,698)	(2,839,898)	(2,755,104)
Research and development expenses		(288,609)	(191,407)	(771,826)	(541,213)
Impairment of financial assets		110,982	(106,442)	(10,785)	(330,063)
Other (expenses) income, net		(250,943)	159,546	(644,801)	(254,567)
PROFIT FROM OPERATIONS		887,876	1,089,047	2,939,845	1,422,120
The Group's share of profit from an associate		22,874	27,248	59,708	71,624
Finance income		86,878	-	262,252	-
Finance costs		(648,060)	(742,420)	(2,173,293)	(2,277,696)
PROFIT (LOSS) BEFORE INCOME TAX		349,568	373,875	1,088,512	(783,952)
Income tax for the period		(77,558)	18,518	(388,790)	(151,708)
PROFIT (LOSS) FOR THE PERIOD		272,010	392,393	699,722	(935,660)
ATTRIBUTED TO:					
Shareholders of parent Company		312,962	433,464	830,469	(813,214)
Non-controlling interest		(40,952)	(41,068)	(130,747)	(122,446)
		272,010	392,396	699,722	(935,660)
		JD / Fils	JD / Fils	JD / Fils	JD / Fils
Basic and diluted earnings / (loss) per share for the period	13	0.010	0.017	0.025	(0.033)

The attached notes from 1 to 14 are part of these interim condensed consolidated financial statements

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE THREE AND NINE-MONTHS PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2021

	For the three-month period ended 30 September		For the nine-month period ended 30 September	
	2021	2020	2021	2020
	JD	JD	JD	JD
	(Unaudited)	(Unaudited)	(Unaudited)	(Unaudited)
Profit (loss) for the period	272,010	392,393	699,722	(935,660)
Add: Other comprehensive income				
Items that will not be reclassified through profit or loss:				
Foreign currency translation differences	(183,536)	(97,266)	(239,525)	(797,303)
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME (LOSS) FOR THE PERIOD	88,474	295,127	460,197	(1,732,963)
ATTRIBUTABLE TO				
Shareholders of the parent company	143,446	342,800	600,502	(1,548,129)
Non-controlling interest	(54,972)	(47,673)	(140,305)	(184,834)
	88,474	295,127	460,197	(1,732,963)

The attached notes from 1 to 14 are part of these interim condensed consolidated financial statements

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE NINE MONTH PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2021

	Paid-in Capital		Statutory reserve		Voluntary reserve		Special reserve		Other reserves		Foreign currency translations differences		Fair value reserve		Retained earnings (Accumulated losses)		Total		Non-Controlling interest		Net owners' equity		
	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	
FOR THE NINE-MONTH PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2021																							
(UNAUDITED)																							
Balance as at 1 January 2021	25,000,000	9,260,627	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,703,031)	(257,865)	4,817,889	31,117,620	791,690	31,909,310							
Income for period	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	830,469	830,469	(130,747)	699,722							
Increase in share capital (note 8)	10,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000,000	-	10,000,000							
Other comprehensive income items	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(229,967)	-	-	-	(229,967)	(9,558)	(239,525)							
Transfers (Note 8)	-	739,373	1,992,003	1,268,624	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,000,000)	-	-	-							
BALANCE AS AT 30 SEPTEMBER 2021	35,000,000	10,000,000	1,992,003	1,268,624	-	(7,932,998)	(257,865)	1,648,358	41,718,122	651,385	42,369,507												
FOR THE NINE MONTH PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2020																							
(UNAUDITED)																							
Balance as at 1 January 2020	25,000,000	9,260,627	9,372,759	2,902,203	4,348,452	(6,735,589)	(257,865)	(20,483,652)	23,406,935	1,016,148	24,423,083												
Loss for period	-	-	-	-	-	-	-	(813,214)	(813,214)	(122,446)	(935,660)												
Other comprehensive income items	-	-	-	-	-	(734,915)	-	-	(734,915)	(62,388)	(797,303)												
Amortization of accumulated losses (Note 8)	-	-	(9,372,759)	(2,902,203)	(4,348,452)	-	-	16,623,414	-	-	-												
BALANCE AS AT 30 SEPTEMBER 2020	25,000,000	9,260,627	-	-	-	(7,470,504)	(257,865)	(4,673,452)	21,858,806	831,314	22,690,120												

The attached notes from 1 to 14 are part of these interim condensed consolidated financial statements

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE NINE MONTH PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2021

	Notes	For the nine months ended	
		30 September	
		2021	2020
		JD	JD
		(Unaudited)	(Unaudited)
OPERATING ACTIVITIES			
Income (Loss) for the period before income tax		1,088,512	(783,952)
ADJUSTMENTS:			
Depreciation of property, plant and equipment and right of use assets		2,685,164	2,597,898
Loss from disposal of Property, Plant and Equipment		-	1,485
Net foreign currency exchange differences		77,712	(187,277)
Impairment losses on financial assets		10,785	330,063
Group's share of profit from associates		(59,708)	(71,624)
End of service provision		269,971	282,782
Expense for slow moving and near expiry inventory		(144,529)	543,274
Finance income		(262,252)	-
Finance cost		2,173,293	2,277,696
Changes in working capital			
Inventory		(38,845)	(3,712,776)
Trade and other receivables		(1,072,047)	5,022,925
Trade and other payables		1,330,623	3,508,422
Other provisions		(1,096,477)	(1,626,849)
Net cash flows generated from operating activities before end of service and income tax paid		4,962,202	8,182,067
Income tax paid		(187,210)	(2,133)
End of service paid		(318,165)	(356,670)
Net CASH flows generated from operating activities		4,456,827	7,823,264
INVESTING ACTIVITIES			
Acquiring projects under construction	5	(53,857)	(659,101)
Purchase of property, plant and equipment	4	(843,717)	(240,754)
Restricted bank balances		133,038	(6,881)
Net cash flows used in investing activities		(764,536)	(906,736)
FINANCING ACTIVITIES			
Settlement of loans		(5,785,396)	(2,053,164)
Granted loans		766,478	253,042
Increase in share capital		10,000,000	-
Finance income		262,252	-
Payment on lease liability		(60,510)	-
Interest paid		(2,167,677)	(2,266,785)
Net cash flows generated from (used in) financing activities		3,015,147	(4,066,907)
Net change in cash and cash equivalents		6,707,438	2,849,621
Cash and cash equivalents at 1 January		(10,123,319)	(19,215,319)
Cash and cash equivalents at 30 September	7	(3,415,881)	(16,365,698)
Non-cash transactions:			
Transfers from projects under construction to property, plant and equipment		315,194	(1,117)
Amortisation of accumulated losses against reserves		-	16,623,414

The attached notes from 1 to 14 are part of these interim condensed consolidated financial statements

**DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (UNAUDITED)
FOR THE NINE MONTHS PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2021**

(1) GENERAL INFORMATION

Dar Al-Dawa Development and Investment Public Shareholding Company (The "Company") was established on 17 August 1975 with a capital of JD 500,000. The Company's paid in capital has increased over the years to reach JD 25,000,000 dividend into 25,000,000 shares at a par value of JD 1 per share as of 31 December 2020.

On 20 May 2020, the General Assembly decided in its extraordinary meeting to increase the company's capital to 35,000,000 JD through the public offering for the shareholders of the company, where the subscribing value was 10,000,000 shares, raising the paid-in capital to become 35,000,000 JD.

The main objectives of the Company are to manufacture pharmaceutical, chemical, and related products and to import medicines from abroad. The main objectives of the subsidiaries are marketing and distributing Dar Al-Dawa products, manufacturing some specialized pharmaceutical products and carrying out investment activities.

The company's share are all listed in in Amman Stock Exchange as of 30 September 2021.

The Company's headquarters is located in Naour, the Hashemite Kingdom of Jordan P. O. Box 9364.

These interim condensed consolidated financial statements were approved by the Audit Committee at their meeting held on 27 October 2021.

(2) SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

2-1 Basis of Preparation

The interim condensed consolidated financial statements for the nine-month period ended 30 September 2021 have been prepared in accordance with International Accounting Standard number 34 (Interim Financial Reporting).

The Jordanian Dinar is the presentation currency of these interim condensed consolidated financial statements which is the Group's functional currency.

The interim condensed consolidated financial statements have been prepared according to the historical cost convention.

The interim condensed consolidated financial statements do not include all the information and explanations required in the annual financial statements prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and should be read in conjunction with the Group's annual report as at 31 December 2020. The results for the nine-month period ended 30 September 2021 do not necessarily represent an indicator of the expected results for the year ended 31 December 2021.

The accounting policies adopted in the preparation of the interim condensed financial statements are consistent with those followed in the preparation of the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2020.

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (UNAUDITED)
FOR THE NINE MONTHS PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2021

2-2 Basis of consolidation of financial statements

The financial statements of subsidiaries are consolidated from the date that control commences until such control ceases. The assets, liabilities, expenses and income of subsidiaries are consolidated in the consolidated interim statement of income from the date that the Group controls the subsidiaries until such control ceases.

The interim condensed consolidated financial statements include the financial statements of Dar Al-Dawa Company Development and Investment and its subsidiaries (collectively referred to as "the Group") as at 30 September 2021:

<u>Name of Company</u>	<u>Primary Activity</u>	<u>Country of origin</u>	<u>Paid in capital</u> JD	<u>Percentage of ownership</u> %	<u>Actual percentage of ownership</u> %
Dar Al Dawa – Algeria	Marketing	Algeria	6,770,830	100%	100%
Dar Al Dawa – Tunisia	Marketing	Tunis	7,388	100%	100%
Joras– Algeria*	Industrial	Algeria	949,149	70%	70%
Dar Al Dawa Pharma-Romania	Marketing	Romania	727	100%	100%
Al Dar Jordan Investment Company	Investing	Jordan	2,500,000	100%	100%
Medi Pharma – Algeria	Industrial	Algeria	6,880,328	85%	85%
Nutri Dar – Jordan and its subsidiary:	Industrial	Jordan	11,615,911	90.4%	90.4%
Nutri Dar –Russia**	Marketing	Russia	23,296	70%	61.25%
Al Dar Investment for consultation	Investment	Jordan	10,000	100%	100%
Al-Nahda Company for Financial Investments***	Financial Investments	Jordan	3,000,000	40.2%	40.2%

* Joras - Algeria under liquidation

**This subsidiary was established during 2010, and Dar Al-Nada Food Company - Russia did not perform any operations or sales during the previous years.

*** Al-Nahda Company is under liquidation

Control is achieved when The Group is exposed, or has rights, to variable returns from its involvement with the investee and has the ability to affect those returns through its power over the investee.

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
30 SEPTEMBER 2021 (UNAUDITED)

Specifically, The Group controls an investee if and only if The Group has:

- Power over the investee (i.e. existing rights that give it the current ability to direct the relevant activities of the investee),
- Exposure, or rights, to variable returns from its involvement with the investee, and
- The ability to use its power over the investee to affect its returns.

When the Group has less than a majority of the voting or similar rights of an investee, The Group considers all relevant facts and circumstances in assessing whether it has power over the investee, including:

- The contractual arrangement with the other vote holders of the investee
- Rights arising from other contractual arrangements
- The Group's voting rights and potential voting rights

The Group re-assesses whether or not it controls an investee if facts and circumstances indicate that there are changes to one or more of the three elements of control.

Profit or loss and each component of other comprehensive income (OCI) are attributed to the equity holders of the parent of The Group and to the non-controlling interests, even if this results in the non-controlling interests having a deficit balance. When necessary, adjustments are made to the financial statements of subsidiaries to bring their accounting policies into line with the Group's accounting policies. All intra-group assets and liabilities, equity, income, expenses and cash flows relating to transactions between members of The group are eliminated in full on consolidation.

Shareholders that have a material impact on the Group:

The authorized and paid-in capital amounted to 35,000,000 JD divided into 35,000,000 shares as of 30 September 2021.

The following table shows the significant share below to the Group:

	<u>Number of shares</u>	<u>Percentage of ownership %</u>
Social Security corporation	6,806,641	19.45
Sofyan Rajab Hussien	4,172,422	11.92
Abdalraheem Nizar Jardaneh	2,877,292	8.22

2-3 Changes in accounting policies and disclosures

(A) New standards issued and applicable for the annual periods starting on or after 1 January 2021 which has been followed by the group:

New standard	Description	Effective date
Amendment to IFRS 16, 'Leases' – Covid-19 related rent concessions	As a result of the coronavirus (COVID-19) pandemic, rent concessions have been granted to lessees. Such concessions might take a variety of forms, including payment holidays and deferral of lease payments. On 28 May 2020, the IASB published an amendment to IFRS 16 that provides an optional practical expedient for lessees from assessing whether a rent concession related to COVID-19 is a lease modification. Lessees can elect to account for such rent concessions in the same way as they would if they were not lease modifications. In many cases, this will result in accounting for the concession as variable lease payments in the period(s) in which the event or condition that triggers the reduced payment occurs.	1 September 2020
Amendments to IFRS 17 and IFRS 4, 'Insurance contracts' deferral of IFRS 9	These amendments defer the date of application of IFRS 17 by 2 years to 1 January 2023 and change the fixed date of the temporary exemption in IFRS 4 from applying IFRS 9, Financial instrument until 1 January 2023.	1 January 2021
Amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16 Interest Rate Benchmark Reform – Phase 2	The Phase 2 amendments address issues that arise from the implementation of the reforms, including the replacement of one benchmark with an alternative one.	1 January 2021

The above amendment and interpretation did not have significant impact on the interim condensed consolidated financial statements.

(B) New standards issued and not yet applicable or early adopted by the Group for the periods starting on or after 1 January 2021:

Standard	Description	Effective date
Amendments to IAS 1, Presentation of financial statements' on classification of liabilities	These narrow-scope amendments to IAS 1, 'Presentation of financial statements', clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Classification is unaffected by the expectations of the entity or events after the reporting date (for example, the receipt of a waiver or a breach of covenant). The amendment also clarifies what IAS 1 means when it refers to the 'settlement' of a liability.	1 January 2022
A number of narrow-scope amendments to IFRS 3, IAS 16, IAS 17 and some annual improvements on IFRS 1, IFRS 9, IAS 41 and IFRS 16	<ul style="list-style-type: none"> • Amendments to IFRS 3, 'Business combinations' update a reference in IFRS 3 to the Conceptual Framework for Financial Reporting without changing the accounting requirements for business combinations. • Amendments to IAS 16, 'Property, plant and equipment' prohibit a company from deducting from the cost of property, plant and equipment amounts received from selling items produced while the company is preparing the asset for its intended use. Instead, a company will recognise such sales proceeds and related cost in profit or loss. • Amendments to IAS 37, 'Provisions, contingent liabilities and contingent assets' specify which costs a company includes when assessing whether a contract will be loss-making. • Annual improvements make minor amendments to IFRS 1, 'First-time Adoption of IFRS', IFRS 9, 'Financial instruments', IAS 41, 'Agriculture' and the Illustrative Examples accompanying IFRS 16, 'Leases'. 	1 January 2022

Management doesn't believe that the above standards will have any impact on the interim condensed consolidated financial statements of the Group once adopted or become effective.

There are no any other new standards or interpretations published that should be adopted by the Group for the annual periods starting on or after 1 January 2021 and which could have a material impact on the Group's interim condensed consolidated financial statements.

(3) KEY ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGMENTS

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (UNAUDITED)
30 SEPTEMBER 2021

The preparation of interim condensed consolidated financial statements requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect the application of accounting policies and the reported amounts of assets and liabilities, income and expenses. Actual results may differ from the estimates.

In preparing these interim condensed consolidated financial statements, significant judgments made by the management in applying the Group's accounting policies and the key sources of estimation uncertainty were the same as those that were applied to the Group's audited consolidated financial statements as at and for the year ended 31 December 2020.

However, as stated in (Note 14), the Group has reviewed the significant sources of uncertainties shown in the annual consolidated financial statements as of 31 December 2020 against the background of the COVID-19 pandemic. The management believes that, other than the expected credit losses arising from the financial assets, all other sources of uncertainties remain similar to those shown in the annual consolidated financial statements as of 31 December 2020. The management will continue to monitor the situation and any required changes that will be reflected in future reporting periods.

(4) PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

During the nine months ended 30 September 2021, the Group purchased property and equipment at a cost of JD 843,717 (September 30, 2020: JD 240,754).

In addition, depreciation expense for the nine months ended 30 September 2021 amounted 2,574,805 JD (30 September 2020: JD 2,586,987).

(5) PROJECTS UNDER CONSTRUCTIONS

Projects under constructions recognized at cost and includes constructions costs and direct expenditures.

During the nine months ended 30 September 2021, the Group acquired projects under construction at a cost of JD 1,331,784 (30 September 2020: 659,101 JD). This amount is mainly consists of the following:

1. The cost of designing and constructing the air conditioning system. The cost of this project is 146,870 JD and expected to be completed in the fourth quarter of 2021.
2. The project to establish SvalSporin production lines in the Algerian plant. The total cost of this project is 883,840 JD and this project is expected to be completed in the fourth quarter of 2021.
- During the nine-month period ended 30 September 2021, the group has transferred JD 315,194 from projects under construction to property, plant and equipment (30 September 2020: JD 1,117).

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (UNAUDITED)
30 SEPTEMBER 2021

(6) RIGHT OF USE ASSET

The Group recognized the right of use which is the present value of the minimum lease payments for the maximum remaining period of the contract without the renewal option (which is not mandatory). Amortization is calculated on a straight-line basis to allocate the cost over the entire term of the right to use of asset. The rental liability interest is calculated using the 7% interest rate implicit in the lease as the discount rate which represents the interest rate applied to late lease payments.

The Group recognized the right of use assets against lease liabilities through long-term lease agreement in accordance with land lease contract by Dar Al Dawa Algeria for a period of 5 years. The annual rental installments are 124,773 JD and are payable every year.

During 2021 the group recognized the right of use assets against lease liabilities through a long-term lease agreement in accordance with company's office in khalda for a period of 3 years.

The table below shows the movement on the rent contract as at 30 September 2021:

	30 September 2021	31 December 2020
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
Right of use assets		
Right of use assets	233,739	165,949
	30 September 2021	31 December 2020
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
Lease liability		
Current	191,827	124,773
Non-current	58,260	-
	250,087	124,773

The table below shows the amounts recorded in the consolidated statement of income:

	30 September 2021	30 September 2020
	JD	JD
	(Unaudited)	(Unaudited)
Lease liability		
Amortisation of right of use of assets	110,359	87,977
Interest expense (included in finance costs)	5,616	10,911
	115,975	98,888

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (UNAUDITED)
30 SEPTEMBER 2021

(7) CASH ON HAND AND AT BANKS

	30 September 2021	31 December 2020
	JD (Unaudited)	JD (Audited)
Cash on hand	43,253	42,509
Cash at Banks	10,855,789	10,517,700
Transferred to assets held for sale	(116,829)	(116,829)
	<u>10,782,213</u>	<u>10,443,380</u>

The Group has calculated the impact of IFRS 9 on bank balances and no adjustments were recorded as the amount was not material to the interim condensed consolidated financial statements.

Cash and cash equivalents for the purpose of preparing the interim condensed consolidated statement of cash flows comprise the following:

	30 September 2021	30 September 2020
	JD (Unaudited)	JD (Unaudited)
Cash on hand and at banks	10,782,213	4,399,113
Bank overdrafts	(14,314,923)	(20,881,640)
Cash on hand and at banks – under liquidation	116,829	116,829
	<u>(3,415,881)</u>	<u>(16,365,698)</u>

* Bank overdrafts represent facilities granted to the Group companies from several banks and in different currencies (Jordanian Dinars, Algerian Dinars, US Dollar and Euro). The total ceilings granted during the period amounted to JD 16,540,469 and the average interest rate was 4.2% per annum (2020: 5% per annum).

(8) SHAREHOLDERS' EQUITY

PAID-IN CAPITAL

The Company's authorized and paid-in capital is 35,000,000 shares at a par value of JD 1 per share as of 30 September 2021.

On 20 May 2020, the General Assembly decided in its extraordinary meeting to increase the company's capital to 35,000,000 JD through the public offering for the shareholders of the company, where the subscribing value was 10,000,000 shares, raising the paid-in capital to become 35,000,000 JD.

The Company's authorized and paid-in capital is 25,000,000 shares at a par value of JD 1 per share as of 31 December 2020.

STATUTORY RESERVE

The accumulated amounts in this account amounting to JD 10,000,000 (31 December 2020: JD 9,260,627) represent 10% of the Group's net income before tax according to the Companies Law. The Group has the option to cease such appropriations when the balance of this reserve reaches 25% of the Company's authorised capital. However, with the approval of the company's general assembly, it is permissible to continue deducting this annual percentage until this balance reaches the amount of the Company's authorized capital.

On 6 May 2021, based on the decision of the General assembly, The Group decided to transfer an amount of 739,373 JD from the balance of the retained earnings as of 31 December 2020 to the statutory reserve.

VOLUNTARY RESERVE

The accumulated amounts in this account not exceeding 20% of the Group's net income before tax. This reserve is available for distribution to the shareholders.

On 6 May 2021, based on the decision of the General assembly, The Group decided to transfer an amount of 1,992,003 JD from the balance of the retained earnings as of 31 December 2020 to the voluntary reserve.

SPECIAL RESERVE

The accumulated amounts in this account not exceeding 5% of the Group's net income before tax. This reserve is available for distribution to the shareholders. The special reserve is used for such purposes as deemed by the Board of Directors.

On 6 May 2021, based on the decision of the General assembly, The Group decided to transfer an amount of 1,268,624 JD from the balance of the retained earnings as of 31 December 2020 to the special reserve.

OTHER RESERVES

The accumulated amounts in this account not exceeding 5% of the Group's net income before tax. This reserve is available for distribution to the shareholders. The special reserve is used for such purposes as deemed by the Board of Directors.

FOREIGN CURRENCY TRANSLATION DIFFERENCES

Amounts combined in this account amounting to 7,932,998 JD represent foreign currency differences resulting from the translation of the financial statements of the foreign subsidiaries.

ACCUMULATED LOSSES

On 20 May 2020, based on the decision of the Board of Directors, the Group decided to amortise an amount of 16,623,414 JD from the balance of the accumulated losses as of 31 December 2019 amounting to 20,483,652 JD through the Company's reserve balances within the shareholders' equity.

(9) INCOME TAX PROVISION

Income tax expense for the period ended 30 September 2021 has been calculated in accordance with the Income Tax Law No. (38) of 2018 and its subsequent amendments.

Dar AI - Dawa Company Development and Investment - Parent Company

The Company has submitted the self-assessment for the years 2020, 2019, 2018 and 2017. The Income and Sales Tax Department has not reviewed the Company's records until the date of preparation of the interim condensed consolidated financial statements.

The company received a final clearance from the Income and Sales Tax Department until the year of 2016.

The Income and Sales Tax Department (the "Department") reviewed the Company's records for the year 2015, which resulted in claims on the income tax for the year 2015 for JD 383,118. The Company filed a legal case to appeal the claim at the Tax Court, which was still outstanding up to the date of preparing these interim condensed consolidated financial statements. The Company has provided against this legal case by an amount of JD 60,000 as at 30 September 2021.

NutriDar Public Shareholding Company

No income tax provision was calculated for the nine months ended 30 September 2021 and 2020 due to the excess of deductible expenses over taxable income

The income tax returns for the years 2020, 2019, 2018 and 2017 had been submitted to the Income Tax department; However, the Company's records were still not reviewed by the Department up to the date of preparing these interim condensed consolidated financial statements.

The Company obtained a final clearance from the Income and sales tax Department until 2016.

AI Dar Jordan Investment Company

No income tax provision was calculated for the nine months ended 30 September 2021 and 2020 due to the excess of deductible expenses over taxable income

The Company obtained a final clearance from the Income and Sales Tax Department for the year 2018.

Dar AI Dawa - Romania Company

The Company obtained a final clearance from the Income and Sales Tax Department for the year 2015. The Company provided the income tax returns for the years 2020, 2019, 2018, 2017 and 2016. The Income and Sales Tax Department did not review the Company's records until the date of preparing these condensed consolidated financial statements.

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (UNAUDITED)
30 SEPTEMBER 2021

Dar Al - Dawa Company Algeria

The income tax returns for the years 2020, 2019, 2018, 2017 2016 had been submitted to the Income Tax department; however, the Company's records were still not reviewed by the Department up to the date of preparing these interim condensed consolidated financial statements.

During 2017, the Algerian Income Tax Department reviewed the Company's records for the years from 2011 to 2014 and issued its report containing the Company's request to pay an additional to the amounts paid for these years. The Company recorded a provision of JD 948,092 against these claims for the period from 2011 until the date of these consolidated financial statements. An amount of JD 462,957 has been paid for the years from 2011 to 2014. The Company's management and legal counsel believe that the provision made is sufficient to meet the liabilities against these such claims.

(10) SEGMENT INFORMATION

The Group is organized for management purposes so that the segments are measured according to the reports used by the Group's chief executive and chief decision maker through geographical distribution of sales and geographical distribution of assets and liabilities.

Sales, sales cost, gross profit and types of goods sold by geographic regions are distributed as follows:

(A) Segment information by geographical area:

For the nine months ended 30 September 2021 (Unaudited)

	Levant JD	Gulf and Yemen JD	Africa JD	Europe and Asia JD	Total JD
Revenue from contracts with customers	16,180,769	14,415,414	7,507,369	101,471	38,205,023
Cost of Sales	<u>(8,913,150)</u>	<u>(8,511,952)</u>	<u>(5,091,686)</u>	<u>(57,354)</u>	<u>(22,574,142)</u>
Gross Profit	<u>7,267,619</u>	<u>5,903,462</u>	<u>2,415,683</u>	<u>44,117</u>	<u>15,630,881</u>
			Jordan JD	Algeria JD	Total JD

Other information (unaudited):

Depreciation on property, plant and equipment and right of use	2,243,769	441,395	2,685,164
Finance income	262,252	-	262,252
Finance Costs	1,371,174	802,119	2,173,293
Impairment of financial assets	13,566	(2,781)	10,785
Group's share of profit from associates	59,708	-	59,708

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (UNAUDITED)
30 SEPTEMBER 2021

For the nine months ended 30 September 2020 (Unaudited)

	Levant JD	Gulf and Yemen JD	Africa JD	Europe and Asia JD	Total JD
Revenue from contracts with customers	17,415,563	13,209,006	5,500,690	150,001	36,275,260
Cost of Sales	<u>(10,073,732)</u>	<u>(7,744,361)</u>	<u>(4,278,838)</u>	<u>(107,065)</u>	<u>(22,203,996)</u>
Gross Profit	<u>7,341,831</u>	<u>5,464,645</u>	<u>1,221,852</u>	<u>42,936</u>	<u>14,071,264</u>

	Jordan JD	Algeria JD	Total JD
Other information (unaudited):			
Depreciation on property, plant and equipment and right of use	2,100,288	497,610	2,597,898
Finance Costs	<u>1,594,579</u>	<u>683,117</u>	<u>2,277,696</u>
Impairment of financial assets	<u>330,063</u>	<u>-</u>	<u>330,063</u>
Group's share of profit from associates	<u>71,624</u>	<u>-</u>	<u>71,624</u>

(B) Segment information by product type:

For the nine months period ended 30 September 2021 (Unaudited)

	Medicine JD	Babies cereals and formula milk JD	Total JD
Revenue from contracts with customers	30,279,834	7,925,189	38,205,023
Cost of Sales	<u>(16,310,172)</u>	<u>(6,263,970)</u>	<u>(22,574,142)</u>
Gross Profit	<u>13,969,662</u>	<u>1,661,219</u>	<u>15,630,881</u>

For the nine months period ended 30 September 2020 (Unaudited)

	Medicine JD	Babies cereals and formula milk JD	Total JD
Net Sales	28,127,235	8,148,025	36,275,260
Cost of Sales	<u>(15,178,992)</u>	<u>(7,025,004)</u>	<u>(22,203,996)</u>
Gross Profit	<u>12,948,243</u>	<u>1,123,021</u>	<u>14,071,264</u>

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (UNAUDITED)
30 SEPTEMBER 2021

The geographical distribution of assets and liabilities is as follow:

**As at 30
September 2021
(Unaudited)**

	Jordan JD	Algeria JD	Tunisia JD	Romania JD	Total JD
Total Assets	73,339,139	27,121,776	22,799	573,052	101,056,767
Total Liabilities	43,581,510	15,100,714	1,484	3,552	58,687,260

**As at 31
December
2020 (Audited)**

	Jordan JD	Algeria JD	Tunisia JD	Romania JD	Total JD
Total Assets	73,566,657	27,438,441	23,657	573,051	101,601,806
Total Liabilities	54,096,156	15,592,660	127	3,553	69,692,496

(11) BALANCES AND TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

Related parties represent key shareholders, back-up companies, directors and companies in which they are major shareholders. Pricing and terms related to these transactions are approved by the Group's management. The following table summarizes balances with related parties that appear in the consolidated interim condensed statement of financial position:

	30 September 2021 JD (Unaudited)	31 December 2020 JD (Audited)
Due from related parties		
Dar Al Dawa Veterinary Industries Limited Liability Company (Associate)	149,463	143,665
Al Mufeed Trading - United Arab Emirates	-	505,984
Zakaria Hawash (partner at Medi Pharma International)	461,000	212,850
	<u>610,463</u>	<u>862,499</u>

Bank facilities from related parties – Invest Bank

	30 September 2021 JD (Unaudited)	31 December 2020 JD (Audited)
Long-term loans	-	3,948,164
Overdraft- Invest bank	-	1,055,752
	<u>-</u>	<u>5,003,916</u>

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (UNAUDITED)
30 SEPTEMBER 2021

The following is a summary of transactions with related parties that appear in the interim condensed consolidated income statement.

	For the nine-month period ended 30 September	
	2021	2020
	JD	JD
	(Unaudited)	(Unaudited)
Sales from agents and customers	2,210,876	2,492,441
Revenue from services - Dar Al Dawa for Veterinary Industries Limited Liability Company (Associate Company)	8,000	10,149
Financing costs (Invest bank)	137,515	245,629

The following is a summary of the compensations (salaries, bonuses and other benefits) of key management personnel of the Group:

	For the nine-month period ended 30 September	
	2021	2020
	JD	JD
	(Unaudited)	(Unaudited)
Salaries and other benefits	805,024	648,886

(12) CONTINGENT LIABILITIES

At the date of the interim condensed consolidated financial statements, contingent liabilities, contractual obligations, capital commitments and operating leases are as follows:

	30 September	31 December
	2021	2020
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
Letters of credit	718,824	256,582
Bank guarantees	12,098,367	11,959,621
Bills of collection	416,549	2,186,445

Group Legal cases

There are cases against the Group amounting JD 3,189,560 as at 30 September 2021 (31 December 2020: JD 2,930,920) within the normal activities of the Group. In the estimation of the management and its legal counsel, the Group will not have any material obligations in respect of these issues.

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (UNAUDITED)
30 SEPTEMBER 2021

(13) BASIC AND DILUTED EARNINGS (LOSSES) PER SHARE

	30 September 2021	30 September 2020
	JD (Unaudited)	JD (Audited)
Profit (loss) for the period	830,469	(813,214)
Weighted average number of shares	33,106,466	25,000,000
	FIs/JD	FIs/JD
Basic and diluted share per share of earnings (losses) for the period	0.025	(0.033)

The basic earnings (losses) per share of the profit (loss) for the period is equal to the reduced share as the Group has not issued any dilutive financial instruments that affect the basic share of the share.

(14) COVID-19 EFFECT ON THE GROUP'S BUSINESS

The existence of novel coronavirus (Covid-19) was confirmed in early 2020, Which was classified as a pandemic by the World Health Organization (WHO) in March 2020. Causing disruptions to businesses and economic activity. And this has led to uncertainty of the negative effects on the macro economy that lead to Disturbances in business and economic activity.

Business continuity plans

The Group closely monitors the situation and takes the correct procedures to ensure the safety and security of the group's employees and customer service without interruption. Work arrangements were selected in line with government instructions. Business continuity plans were also selected and put into practice. The Group's management collects and analyzes the best possible information to assess these potential risks in order to establish appropriate response and to reduce as much as possible these risks and ensure the group's ability to continue. Some of these procedures includes permanent reserve stock of raw materials sufficient for the production process for coming months and management of the Group's liquidity. It is worth noting that the health sector was excluded from any closures announced by the government and the continuation of its operational activities and the sale naturally, as this sector is important and vital.

Liquidity management

The Group's management has put in place a set of necessary measures to ensure the availability of liquidity for running the business without cease in operations and interruptions as following:

- 1- The Group completed the procedures for increasing the paid in capital by an amount of 10,000,000 JD in the Companies control department so that the authorized paid-in capital is 35,000,000 shares as of 30 September 2021.
- 2- The Company sold a lot of land that resulted in a capital gain of 8,340,381 JD. This contributed to the amortisation of accumulated losses and improving the financial position and liquidity indicators.
- 3- The General assembly approved the addition of the purpose of manufacturing sterilization and disinfection materials and providing sterilization services for facilities in order to create a new revenue stream in line with market requirements.

Effect on the impairment of financial assets

The Group showed the potential impact of the COVID-19 outbreak on inputs and assumptions for measuring expected credit losses according to available information. Overall, COVID-19's position remains variable and rapidly evolving at this point, making it difficult to influence this in the Group's estimate of reliable credit losses. The Group has considered the potential effects of the current economic fluctuations when determining the present amounts for the Group's financial and non-financial assets, and it represents management's best assessment of the observable information. However, the markets remain volatile and the amounts are still sensitive to market volatility. The company recorded an amount of 121 thousands as an increase in the provision for expected credit losses against receivables during the period ended 30 September 2021.

Effect on the impairment of non-financial assets

As at 30 September 2021, there were no impairment indicators for the group's non-financial assets that are subjected to the requirements of IAS (36) "Effect on the impairment of non-financial assets".