

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

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

31 DECEMBER 2022

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

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

31 DECEMBER 2022

	PAGES
INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT	1 - 6
CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION	7
CONSOLIDATED STATEMENT OF INCOME	8
CONSOLIDATED STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME	9
CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY	10
CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS	11
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS	12-64



**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT
TO THE SHAREHOLDERS OF DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

Report on the audit of the consolidated financial statements

Our opinion

In our opinion, the consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of Dar Al Dawa For Development and Investment Company (a Public Shareholding Company) - (the "Company") and its subsidiaries (together the "Group") as at 31 December 2022 and their consolidated financial performance and their consolidated cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

What we have audited

The Group's consolidated financial statements comprise:

- the consolidated statement of financial position as at 31 December 2022;
- the consolidated statement of income for the year then ended;
- the consolidated statement of comprehensive income for the year then ended;
- the consolidated statement of changes in shareholders' equity for the year then ended;
- the consolidated statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the consolidated financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis of opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated financial statements* section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of The Group in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.



**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT (CONTINUED)
TO THE SHAREHOLDERS OF DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

OUR AUDIT APPROACH

OVERVIEW

Key Audit Matters	Impairment of goodwill and Nutridar trademark
	Adequacy of provision for impairment of trade receivables

As part of designing our audit, we determined materiality and assessed the risks of material misstatement in the consolidated financial statements. In particular, we considered where management made subjective judgments; for example, in respect of significant accounting estimates that involved making assumptions and considering future events that are inherently uncertain. As in all of our audits, we also addressed the risk of management override of internal controls, including among other matters consideration of whether there was evidence of bias that represented a risk of material misstatement due to fraud.

We tailored the scope of our audit in order to perform sufficient work to enable us to provide an opinion on the consolidated financial statements as a whole, taking into account the Group's structure, the accounting processes, controls and the industry in which The Group operates.

Key audit matters

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the consolidated financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the consolidated financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.



**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT (CONTINUED)
TO THE SHAREHOLDERS OF DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

Key audit matter	How our audit addressed the key audit matter
<p>Impairment of goodwill and Nutridar trademark As at 31 December 2022, The Group had non-financial assets subject to the impairment requirements of the International Accounting Standards (IAS 36) of JD 2,230,827 related to its subsidiary Nutridar were tested for impairment due to the identification of possible impairment indicators.</p> <p>The impairment testing resulted in no impairment loss being recognized; as the recoverable amount was higher than the net carrying amount.</p> <p>The assessment of the recoverable amount requires significant judgment, in particular relating to estimated cash flow projections and discount rates in relation to the specific asset. Due to the level of judgment, market environment and significance to the Group's consolidated financial position, this is considered to be a key audit matter.</p> <p>Further details of the impairment testing performed are illustrated in Note (8) to the consolidated financial statements.</p>	<p>We have tested the controls and review procedures around identification of impairment indicators. As part of our audit procedures we performed the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> • We have tested whether management's methodologies in preparing impairment models are in accordance with IAS 36. • We assessed the assumptions used within the impairment model including growth assumptions, discount rates and implications of possible industry changes. In addition, we have analysed earlier estimates against actual business performance. • We have tested the accuracy of the information used in the impairment calculation which was provided by management. • We have assessed adequacy of disclosures based on IAS 36 "Impairment of non-financial assets" requirements .



**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT (CONTINUED)
TO THE SHAREHOLDERS OF DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

<p>Adequacy of provision for impairment of trade receivables</p> <p>As at 31 December 2022, the carrying value of accounts receivable amounted to JD 28,276,278 and the allowance for impairment of accounts receivables amounted to JD 8,140,195.</p> <p>The Group assesses at each reporting date whether the trade receivables carried at amortised cost are impaired. The management has applied a simplified expected credit loss ("ECL") model in accordance with the requirements of IFRS 9 to determine the allowance for impairment of trade receivables. The ECL involves the use of various assumptions, forward-looking macro-economic factors and study of historical trends relating to the Group's history of collection of trade receivables.</p> <p>We considered this to be a key audit matter due to the judgements and estimates involved in the application of the expected credit loss model and the significance of the amounts involved to the consolidated financial statements.</p> <p>Refer to Note 2-14 for the relevant detailed disclosure.</p>	<p>We obtained from management an understanding of the internal controls over the process for determining the amount for impairment of trade receivable and performed the following procedures:</p> <ul style="list-style-type: none"> - We obtained the ECL model prepared by management and involved our internal accounting specialists to review the methodology used in the ECL model and considered whether the ECL model developed by management is consistent with the requirements of IFRS 9; - We tested the accuracy and completeness of the underlying data used in the model and the mathematical accuracy of the computation of the ECL. - We tested key assumptions and judgements, such as those used to calculate the likelihood of default loss and loss on default by comparing these to historical data. We also considered the appropriateness of forward-looking factors (macroeconomic factors) used to determine expected credit losses; <p>We also considered the adequacy of the Group's disclosures in relation to expected credit losses in these consolidated financial statements.</p>
--	---

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Group's Annual Report for the year (but does not include the consolidated financial statements and our Independent auditor's report thereon) which is expected to be made available to us after the date of this auditor's report.

Our opinion on the consolidated financial statements does not cover the other information and we will not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information identified above when it becomes available and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated.

When we read the Group's Annual Report, if we conclude that there is a material misstatement therein, we are required to communicate the matter to those charged with governance.



**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT (CONTINUED)
TO THE SHAREHOLDERS OF DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

Responsibilities of management and those charged with governance for the consolidated financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Group's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate The Group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Group's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.



**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT (CONTINUED)
TO THE SHAREHOLDERS OF DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**

FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

- Conclude on the appropriateness of the management use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause The Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within The Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of The Group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.

From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the consolidated financial statements of the current period and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

Report on other legal and regulatory requirements

The Group maintains proper accounting records which are consistent, in all material aspects, with the accompanying consolidated financial statements. We recommend the General Assembly to approve these consolidated financial statement.

For and on behalf of PricewaterhouseCoopers "Jordan"


Hazem Hanna Sababa
License No. (802)



Amman – Jordan
30 March 2023

DAR AL DAWA FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS AT 31 DECEMBER 2022

	Note	2022 JD	2021 JD
Assets			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	5	31,766,905	33,288,165
Right of use assets	6	20,432	197,349
Projects under construction	7	608,380	833,122
Intangible assets	8	3,756,296	3,758,202
Investment in an associate	9	2,036,049	2,260,582
Financial assets at fair value through other comprehensive income		4,130	4,086
Deferred tax assets	20	1,619,072	2,612,306
		<u>39,811,264</u>	<u>42,953,812</u>
Current assets			
Inventories	10	15,017,445	15,206,728
Trade and other receivables	11	37,369,280	27,872,126
Restricted bank balances	12	1,948,414	1,992,054
Cash on hand and at banks	13	13,750,746	11,032,738
		<u>68,085,885</u>	<u>56,103,646</u>
Assets held for sale	32	88,899	111,502
Total assets		<u>107,986,048</u>	<u>99,168,960</u>
Equity and liabilities			
Shareholders' equity			
Share capital	14	35,000,000	35,000,000
Statutory reserve		10,000,000	10,000,000
Voluntary reserve		1,992,003	1,992,003
Special reserve		1,268,624	1,268,624
Foreign currency translation differences reserve		(8,982,905)	(8,377,944)
Fair value reserve		(257,865)	(257,865)
Re-measurement of post-employment benefit obligations		246,696	242,425
Retained earnings		4,192,591	1,869,639
		<u>43,459,144</u>	<u>41,736,882</u>
Non-controlling interests		513,920	632,448
Net equity		<u>43,973,064</u>	<u>42,369,330</u>
Liabilities			
Non-current liabilities			
Bank loans	15	2,633,653	4,361,674
End of service provision	16	371,235	474,912
Deferred tax liabilities	20	-	1,067,545
		<u>3,004,888</u>	<u>5,904,131</u>
Current liabilities			
Bank overdrafts	17	15,841,433	15,786,635
Bank loans	15	20,523,450	19,221,399
Lease liabilities	6	137,877	248,027
Trade and other payables	18	18,975,357	10,125,684
Other provisions	19	5,029,698	5,218,705
Provision for income tax	20	500,281	295,049
		<u>61,008,096</u>	<u>50,895,499</u>
Total liabilities		<u>64,012,984</u>	<u>56,799,630</u>
Total equity and liabilities		<u>107,986,048</u>	<u>99,168,960</u>

The attached notes from 1 to 32 are an integral part of these consolidated financial statements.

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
CONSOLIDATED STATEMENT OF INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

	Note	2022 JD	2021 JD
Revenue from contracts with customers	22	60,359,148	51,769,635
Cost of sales	23	<u>(35,860,791)</u>	<u>(30,853,460)</u>
Gross profit		<u>24,498,357</u>	<u>20,916,175</u>
Selling and distribution expenses	24	(13,130,930)	(11,593,882)
General and administrative expenses	25	(4,525,172)	(4,096,597)
Research and development expenses	26	(1,127,693)	(1,040,150)
Impairment losses on financial assets	11	(255,692)	100,384
Other expenses, net	27	<u>(650,753)</u>	<u>(1,054,932)</u>
Operating profit		4,808,117	3,230,998
Group's share of profit from an associate accounted for using the equity method	9	(174,077)	57,423
Interest income		363,049	329,189
Finance costs		<u>(2,427,193)</u>	<u>(2,711,847)</u>
Profit before income tax		2,569,896	905,763
Tax (expense) benefit	20	<u>(368,115)</u>	<u>7,561</u>
Profit for the year		<u>2,201,781</u>	<u>913,324</u>
Profit for the year attributable to:			
Shareholders		2,322,952	1,051,750
Non-controlling interests		<u>(121,171)</u>	<u>(138,426)</u>
		<u>2,201,781</u>	<u>913,324</u>
Earnings per share:		Fils / Dinar	Fils / Dinar
Basic and diluted earnings per share	28	<u>066/0</u>	<u>0/031</u>

The attached notes from 1 to 32 are an integral part of these consolidated financial statements.

DAR AL DAWA FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
CONSOLIDATED STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Profit for the year	2,201,781	913,324
Add: other comprehensive income items		
<i>Items that may be reclassified to profit or loss</i>		
Foreign currency translation differences	(602,318)	(695,729)
<i>Items that will not be reclassified to profit or loss:</i>		
Re-measurement of post-employment benefit obligations	4,271	242,425
Total comprehensive income for the year	<u>1,603,734</u>	<u>460,020</u>
Attributable to:		
Shareholders	1,722,262	619,262
Non-controlling interests	(118,528)	(159,242)
	<u>1,603,734</u>	<u>460,020</u>

The attached notes from 1 to 32 are an integral part of these consolidated financial statements.

DAR AL DAWA FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

	Share capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Special reserve	Foreign currency translations differences reserve	Fair value reserve	Re-measurement of post-employment benefit obligations	Retained earnings	Total	Non-controlling interest	Net equity
	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD
2022											
Balance at 31 December	35,000,000	10,000,000	1,992,003	1,268,624	(8,377,944)	(257,865)	242,425	1,869,639	41,736,882	632,448	42,369,330
Profit for the year	-	-	-	-	-	-	-	2,322,952	2,322,952	(121,171)	2,201,781
Other comprehensive income for the year	-	-	-	-	(604,961)	-	4,271	-	(600,690)	2,643	(598,047)
Balance at 31 December	35,000,000	10,000,000	1,992,003	1,268,624	(8,982,905)	(257,865)	246,696	4,192,591	43,459,144	513,920	43,973,064
2021											
Balance at 31 December	25,000,000	9,260,627	-	-	(7,703,031)	(257,865)	-	4,817,889	31,117,620	791,690	31,909,310
Profit for the year	-	-	-	-	-	-	-	1,051,750	1,051,750	(138,426)	913,324
Other comprehensive income for the year	-	-	-	-	(674,913)	-	242,425	-	(432,488)	(20,816)	(453,304)
Increase in capital (Note14)	10,000,000	-	-	-	-	-	-	-	10,000,000	-	10,000,000
Transfers (Note14)	-	739,373	1,992,003	1,268,624	-	-	-	(4,000,000)	-	-	-
Balance at 31 December	35,000,000	10,000,000	1,992,003	1,268,624	(8,377,944)	(257,865)	242,425	1,869,639	41,736,882	632,448	42,369,330

The attached notes from 1 to 32 are an integral part of these consolidated financial statements.

DAR AL DAWA FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

	Note	2022 JD	2021 JD
Operating activities			
Profit for the year before income tax		2,569,896	905,763
Adjustments:			
Depreciation	5	3,518,626	3,458,979
Depreciation on right of use assets	6	117,535	117,535
Net foreign currency exchange differences		129,097	144,267
Write off of asset held for sale		22,603	-
Impairment losses on financial assets	11	255,692	(100,384)
Group's share of associate results	9	174,077	(57,423)
End of service benefit charge	16	124,674	280,597
Provision for slow-moving and near expiry inventory	10	(283,173)	(89,848)
Finance cost		2,427,193	2,711,847
Intrest income		(363,049)	(329,190)
Working capital changes			
Inventories		472,456	923,311
Trade and other receivables		(10,589,531)	(656,290)
Trade and other payables		8,827,904	(876,160)
Other provisions	19	(189,007)	(1,164,118)
Net cash flows generated from operating activities before income tax and end of service paid			
		7,214,993	5,268,886
Income tax paid	20	(237,194)	(135,125)
End of service paid	16	(224,080)	(333,769)
Net cash flows generated from operating activities			
		6,753,719	4,799,992
Investing activities			
Purchase of property, plant and equipment	5	(1,613,262)	(1,068,593)
Projects under construction	7	(52,233)	(296,400)
Dividends received from associates	9	50,456	50,456
Restricted bank balances		43,640	63,715
Interest recieved		363,049	329,189
Net cash flows used in investing activities			
		(1,208,350)	(921,633)
Financing activities			
Settled loans		(3,382,745)	(6,078,525)
Granted loans		2,956,775	423,945
Lease liability payments		(50,768)	(25,681)
increase in share capital		-	10,000,000
Interests paid		(2,427,193)	(2,711,847)
Net cash flows (used in) generated from financing activities			
		(2,903,931)	1,607,892
Net change in cash and cash equivalents			
		2,641,438	5,486,251
Cash and cash equivalents at 1 January		(4,637,068)	(10,123,319)
Cash and cash equivalents at 31 December	13	(1,995,630)	(4,637,068)
Non-cash transactions:			
Transfers from projects under construction to property, plant and equipment		284,591	1,049,303

The attached notes from 1 to 32 are an integral part of these consolidated financial statements.

(1) GENERAL INFORMATION

Dar Al-Dawa Development and Investment Company 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 35,000,000 divided into 35,000,000 shares at a par value of JD 1 per share.

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

The Company's shares are listed on the Amman Stock Exchange - Jordan as of 31 December 2022.

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

These consolidated financial statements were approved by the board of directors at their meeting held on 26 March 2023 these consolidated financial statements require the approval of the General Assembly.

(2) SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

The principal accounting policies applied in the preparation of these consolidated financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the years presented, unless otherwise stated.

2-1 Basis of preparation of consolidated financial statements

The consolidated financial statements of The Group have been prepared in accordance with the International Financial Reporting Standards (IFRS) and the interpretations of the International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) as issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

The consolidated financial statements are presented in Jordanian Dinars (JD), which represents the Group's financial and presentation currency.

The consolidated financial statements have been prepared under the historical cost convention except for the financial assets at fair value through other comprehensive income which stated at fair value.

The preparation of consolidated financial statements in conformity with the IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Group's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the consolidated financial statements are disclosed in Note (4).

2-2 Basis of consolidation of financial statements

The consolidated financial statements of the Group includes the financial statements of the Company and its controlled subsidiaries. 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.

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 an 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.

Consolidation of a subsidiary begins when the Group obtains control over the subsidiary and ceases when the Group loses control of the subsidiary. Included in consolidated statement of income: income and expenses of a subsidiary acquired or disposed of during the year are included in the consolidated statement of income from the date the Group gains control until the date the Group ceases to control the subsidiary.

Changes in ownership interests

The Group treats transactions with non-controlling interests that do not result in a loss of control as transactions with equity owners of the Group. A change in ownership interest results in an adjustment between the carrying amounts of the controlling and non-controlling interests to reflect their relative interests in the subsidiary. Any difference between the amount of the adjustment to non-controlling interests and any consideration paid or received is recognised in a separate reserve within equity attributable to owners of Arab Potash Group.

When the Group ceases to consolidate or equity account for an investment because of a loss of control, joint control or significant influence, any retained interest in the entity is remeasured to its fair value, with the change in carrying amount recognized in profit or loss. This fair value becomes the initial carrying amount for the purposes of subsequently accounting for the retained interest as an associate, joint venture or financial asset. In addition, any amounts previously recognized in other comprehensive income in respect of that entity are accounted for as if the Group had directly disposed of the related assets or liabilities. This may mean that amounts previously recognized in other comprehensive income are reclassified to profit or loss.

**DAR AL DAWA FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022**

If the ownership interest in a joint venture or an associate is reduced but joint control or significant influence is retained, only a proportionate share of the amounts previously recognized in other comprehensive income are reclassified to profit or loss where appropriate.

The consolidated financial statements as at 31 December 2022 compare the financial statements of Dar Al-Dawa for Development and Investment Company (the Company) and its controlled subsidiaries (together the "Group") as set out below.

Subsidiary	Nature of business	Country of incorporation	Paid-in capital	Percentage of ownership 2022	Actual percentage of ownership 2022
Dar Al Dawa - Algeria	Marketing.	Algeria	6,770,830	100%	100%
Dar Al Dawa - Tunisia	Marketing.	Tunisia	7,388	100%	100%
Dar Al Dawa Pharma- Romania	Marketing.	Romania	727	100%	100%
Al Dar Jordan Investment Company	Investment	Jordan	2,500,000	100%	100%
Medi Pharma – Algeria	Manufacturing	Algeria	6,880,328	85%	85%
AL-Dar Investment Company	Investment	Jordan	10,000	100%	100%
Nutri Dar – Jordan	Manufacturing	Jordan	11,615,911	90,4%	90,4%
Al-Nahda Company for Financial Investments*	Financial investments	Jordan	3,000,000	40.2%	40.2%

* Al-Nahda Company is under liquidation.

Shareholders with significant impact on the Group:

The Company's authorized and paid in capital JD 35,000,000.

The table below shows the shareholders that have significant influence on the Group:

	Number of shares	percentage of ownership %
Social Security Corporation	6,806,641	19,45
Sufian Rajab Hussein	4,462,621	12,75

2.3 Changes in accounting policies and disclosures

(a) New and amended standards and interpretations issued and adopted by the Group in the financial year beginning on 1 January 2022:

New standard	Description	Effective date
Property, Plant and Equipment: (PP&E) Proceeds before intended use Amendments to IAS 16	The amendment to IAS 16 Property, Plant and Equipment prohibits an entity from deducting from the cost of an item of PP&E any proceeds received from selling items produced while the entity is preparing the asset for its intended use. It also clarifies that an entity is ‘testing whether the asset is functioning properly’ when it assesses the technical and physical performance of the asset. The financial performance of the asset is not relevant to this assessment. Entities must disclose separately the amounts of proceeds and costs relating to items produced that are not an output of the entity’s ordinary activities.	1 January 2022
Reference to the Conceptual Framework Amendments to IFRS 3	Minor amendments were made to IFRS 3 Business Combinations to update the references to the Conceptual Framework for Financial Reporting and to add an exception for the recognition of liabilities and contingent liabilities within the scope of IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets and Interpretation 21 Levies. The amendments also confirm that contingent assets should not be recognized at the acquisition date.	1 January 2022
Onerous Contracts – Cost of Fulfilling Contract Amendments to IAS 37	The amendment to IAS 37 clarifies that the direct costs of fulfilling a contract include both the incremental costs of fulfilling the contract and an allocation of other costs directly related to fulfilling contracts. Before recognizing a separate provision for an onerous contract, the entity recognizes any impairment loss that has occurred on assets used in fulfilling the contract.	1 January 2022
Annual Improvements to IFRS Standards 2018–2020	The following improvements were finalized in May 2020: IFRS 9 Financial Instruments – clarifies which fees should be included in the 10% test for derecognition of financial liabilities. IFRS 16 Leases – amendment of illustrative example 13 to remove the illustration of payments from the lessor relating to leasehold improvements, to remove any confusion about the treatment of lease incentives. IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards – allows entities that have measured their assets and liabilities at carrying amounts recorded in their parent’s books to also measure any cumulative translation differences using the amounts reported by the parent. This amendment will also apply to associates and joint ventures that have taken the same IFRS 1 exemption.	1 January 2022

The amendment listed above did not have any material impact on the consolidated financial statement.

The Group has not yet applied the following new standards, amendments and interpretations that have been issued but are not yet effective:

Standard	Description	Effective date
IFRS 17 Insurance Contracts	IFRS 17 was issued in May 2017 as replacement for IFRS 4 Insurance Contracts.	1 January 2023
Classification of Liabilities Current or Non-current Amendments IAS 1	The 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 from 1 January 2022 by the entity's expectations or events after the reporting date (e.g. the receipt of a waiver or a breach of covenant). The amendments also clarify what IAS 1 means when it refers to the 'settlement' of a liability. The amendments could affect the classification of liabilities, particularly for entities that previously considered management's intentions to determine classification and for some liabilities that can be converted into equity. They must be applied retrospectively in accordance with the normal requirements in IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors.	1 January 2023
Disclosure Accounting Policies Amendments IAS 1 and IFRS Practice Statement 2	The IASB amended IAS 1 to require entities to disclose their material rather than their significant accounting policies. The amendments define what is 'material accounting policy information' and explain how to identify when accounting policy information is material. They further clarify that immaterial accounting policy information does not need to be disclosed. If it is disclosed, it should not obscure material accounting information. To support this amendment, the IASB also amended IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements to provide guidance on how to apply the concept of materiality to accounting policy disclosures.	1 January 2023
Definition Accounting Estimates Amendments IAS 8	The amendment to IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors clarifies how companies should distinguish changes in accounting policies from changes in accounting estimates. The distinction is important, because changes in accounting estimates are applied prospectively to future transactions and other future events, whereas changes in accounting policies are generally applied retrospectively to past transactions and other past events as well as the current period.	1 January 2023
Deferred related to Assets and Liabilities arising from Single Transaction – Amendments to IAS 12	The amendments to IAS 12 Income Taxes require companies to recognize deferred tax on transactions that, on initial recognition, give rise to equal amounts of taxable and deductible temporary differences. They will typically apply to transactions such as leases of lessees and decommissioning obligations and will require the recognition of additional deferred tax assets and liabilities. The amendment should be applied to transactions that occur on or after the beginning of the earliest comparative period presented. In addition, entities should recognize deferred tax	1 January 2023

assets (to the extent that it is probable that they can be utilized) and deferred tax liabilities at the beginning of the earliest comparative period for all deductible and taxable temporary differences associated with:

- right-of-use assets and lease liabilities, and
- decommissioning, restoration and similar liabilities, and the corresponding amounts recognized as part of the cost of the related assets.

The cumulative effect of recognizing these adjustments is recognized in retained earnings, or another component of equity, as appropriate.

IAS 12 did not previously address how to account for the tax effects of on-balance sheet leases and similar transactions and various approaches were considered acceptable. Some entities may have already accounted for such transactions consistent with the new requirements. These entities will not be affected by the amendments.

Sale of assets between an investor and its associate or joint venture
Amendments to IFRS 10 and IAS 28

The IASB has made limited scope amendments to IFRS 10 Consolidated Financial Statements and IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures. The amendments clarify the accounting treatment for sales or contribution of assets between an investor and their associates or joint ventures. They confirm that the accounting treatment depends on whether the nonmonetary assets sold or contributed to an associate or joint venture constitute a 'business' (as defined in IFRS 3 Business Combinations).

The management of the Group is still in the process of evaluating the impact of these amendments on the consolidated financial statements, and believes there will be no material impact on the consolidated financial statements upon adoption.

2-4 Foreign currency translation

(a) Functional and presentation currency

Items included in the consolidated financial statements are measured using the currency of the primary economic environment in which The Group operates ('the functional currency'). The consolidated financial statements are presented in Jordanian Dinars, which is the Group's presentation currency. the below table shows the functional currency for each of the subsidiaries:

<u>Name of the company</u>	<u>Functional currency</u>
Dar Al Dawa – Algeria	Algerian Dinar
Dar Al Dawa – Tunisia	Tunisian Dinar
Dar Al Dawa Pharma- Romania	Romanian leu
Al Dar Jordan Investment Company	Jordanian Dinar
Medi Pharma – Algeria	Algerian Dinar
Nutri Dar – Jordan	Jordanian Dinar

The consolidated financial statements are presented in Jordanian Dinars (JD), which represents the Group's financial and presentation currency.

(b) Transactions and balances

Foreign currency transactions are translated into the functional currency using the exchange rates at the dates of the transactions. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of such transactions, and from the translation of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies at year end exchange rates, are generally recognised in profit or loss. They are deferred in equity if they relate to qualifying cash flow hedges and qualifying net investment hedges or are attributable to part of the net investment in a foreign operation.

Foreign exchange gains and losses that relate to borrowings are presented in the Consolidated statement on income, within finance costs. All other foreign exchange gains and losses are presented in the Consolidated statement of income on a net basis within other gains/(losses).

2-5 Property, plant and equipment

Property, plant and equipment is stated at historical cost less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses. Historical cost includes expenditure that is directly attributable to bringing the asset to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management.

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognized as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. The carrying amount of any component accounted for as a separate assets is derecognised when replaced. All other repairs and maintenance are charged to the consolidated statement of comprehensive income during the period in which they are incurred.

Land is not depreciated. Depreciation is calculated using the straight-line method to allocate their cost or revalued amounts to their residual values over their estimated useful lives, as follows:

	<u>%</u>
Buildings	2-4
Machines and equipment	10
Spare parts	10
Vehicles	15
Computers	20-25
Furniture & office equipment	10-15

The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

An asset's carrying amount is written down immediately to its recoverable amount if the asset's carrying amount is greater than its estimated recoverable amount (Note 2.10).

Expenditure incurred to replace a component of an item of property, plant and equipment that is accounted for separately is capitalised and the carrying amount of the component that is replaced is written off. Other subsequent expenditure is capitalised only when it increases future economic benefits of the related item of property, plant and equipment. All other expenditure is recognised in the consolidated statement of income as the expense is incurred.

An item of property, plant and equipment is derecognised upon disposal or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Any gain or loss arising on derecognition of the asset (calculated as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset) is included in the consolidated statement of income.

The residual value of an asset is the estimated amount that The Group would currently obtain from the disposal of the asset less the estimated costs of disposal, if the asset was already of the age and in the condition expected at the end of its useful life. The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

Items in the course of construction for production or administrative purposes, or for purposes not yet determined, are carried at cost, less any recognised impairment loss. Cost includes professional fees and for qualifying assets, borrowing costs capitalised in accordance with the Group's accounting policy. Such items are classified to the appropriate categories of property, plant and equipment when completed and ready for intended use. Depreciation of these assets, on the same basis as other property, plant and equipment, commences when the assets are ready for their intended use.

2-6 Leases

Dar Al Dawa – Algeria leases land and the lease contract extends for a limited period (5 years).

Leases are recognized as assets of the right to use and corresponding liabilities on the date that the leased assets are available for use in the Group. Each lease payment is distributed between the obligation and the financing cost. The cost of financing is charged to consolidated statement of income over the term of the lease to obtain a constant periodic rate of interest payable on the remaining balance of liabilities for each period. Amortisation is calculated on the assets of the right to use over the useful life of the asset or lease term, whichever is shorter, using the straight-line method.

2-7 Projects under construction

Items in the course of construction for production or administrative purposes, or for purposes not yet determined, are carried at cost, less any recognised impairment loss. Cost includes professional fees and for qualifying assets, borrowing costs capitalised in accordance with the Group's accounting policy. Such items are classified to the appropriate categories of property, plant and equipment when completed and ready for intended use. Depreciation of these assets, on the same basis as other property, plant and equipment, commences when the assets are ready for their intended use.

2-8 Intangible assets

The measurement of intangible assets at acquisition is at cost or fair value if resulting from the acquisition of a subsidiary.

The useful lives of intangible assets are assessed as either finite or indefinite. Finite intangible assets are amortised over their useful lives with amortisation being recorded in the consolidated statement of income. Indefinite intangible assets are tested for impairment on an annual basis and any impairment recorded in the consolidated statement of income.

Internally generated intangibles from the operations of the Group are not capitalised and the related expenditure is reflected in the consolidated statement of income in the period in which the expenditure is incurred.

Intangible assets are reviewed for indications of impairment on the date of the consolidated financial statements. In addition, the useful life of these assets are reviewed annually.

2-9 Investment in an associate

An associate is an entity over which The Group has significant influence. Significant influence is the power to participate in the financial and operating policy decisions of the investee, but is not control or joint control over those policies.

The Group's investments in its associate are accounted for using the equity method, and the carrying amount of the investment is adjusted to recognise changes in the Group's share of net assets of the associate or since the acquisition date.

The consolidated statement of income reflects the Group's share of the results of operations of the associate. Any change in other comprehensive income of those investees is presented as part of the Group's other comprehensive income (OCI). In addition, when there has been a change recognised directly in the equity of the associate, The Group recognises its share of any changes, when applicable, in the consolidated statement of changes in shareholders' equity. Unrealised gains and losses resulting from transactions between The Group and the associate are eliminated to the extent of the interest in the associate.

The financial statements of the associate are prepared for the same reporting period as the Group. When necessary, adjustments are made to bring the accounting policies in line with those of the Group.

After application of the equity method, The Group determines whether it is necessary to recognise an impairment loss on its investment in its associate. At each reporting date, The Group determines whether there is objective evidence that the investment in the associate is impaired. If there is such evidence, The Group calculates the amount of impairment as the difference between the recoverable amount of the associate and its carrying value, then recognises the loss as 'Share of profit (loss) of an associate in the consolidated statement of income.

Upon loss of significant influence over the associate, The Group measures and recognises any retained investment at its fair value. Any difference between the carrying amount of the associate upon loss of significant influence and the fair value of the retained investment and proceeds from disposal is recognised in the consolidated statement of income.

Unrealised gains on transactions between the Group and its subsidiaries are eliminated to the extent of the Group's interest in the subsidiaries. Unrealised losses are also eliminated unless the transaction provides evidence of an impairment of the asset transferred.

2-10 Impairment of non-financial assets

Non-financial assets that are subject to depreciation and amortisation are reviewed for impairment whenever events or changes in circumstances indicate that the carrying amount may not be recoverable. An impairment loss is recognised for the amount by which the asset's carrying amount exceeds its recoverable amount. The

recoverable amount is the higher of an asset's fair value less costs to sell and value in use.

For the purposes of assessing impairment, assets are grouped at the lowest levels for which there are separately identifiable cash flows (cash-generating units).

Non-financial assets (excluding the goodwill) are reviewed for possible reversal of the impairment at each reporting period.

2-11 Financial assets at fair value through other comprehensive income

Assets that are held for collection of contractual cash flows and for selling the financial assets, where the assets' cash flows represent solely payments of principal and interest, are measured at FVOCI. Movements in the carrying amount are taken through OCI, except for the recognition of impairment gains or losses, interest income and foreign exchange gains and losses which are recognised in profit or loss. When the financial asset is derecognised, the cumulative gain or loss previously recognised in OCI is reclassified from equity to profit or loss and recognised in other gains/(losses). Interest income from these financial assets is included in finance income using the effective interest rate method.

Foreign exchange gains and losses are presented in other gains/(losses) and impairment expenses are presented as separate line item in the consolidated statement of income.

2-12 Inventories

Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventory is determined using first in first out method. The cost of finished goods and work in process includes raw materials plus direct salaries and wages, direct production costs and their share of indirect industrial costs, and excluding borrowing costs.

The Group performs a comprehensive review over all inventory items to identify whether there is a need to record a provision against items that are not appropriate anymore for use, or due to passage of time, being damaged or obsolete.

Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated selling cost.

Strategic spare parts are recorded within property, plant and equipment and are depreciated proportionately to the depreciation of the relevant machines.

2-13 Trade receivables

Trade receivables are recognised initially at the amount of consideration that is unconditional, unless they contain significant financing components when they are recognised at fair value. They are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method, less loss allowance.

2-14 Impairment of financial assets

The Group applies IFRS 9 for measuring expected credit losses (“ECL”) model on all financial assets measured at amortized cost.

The Group has two types of financial assets that are subject to IFRS 9’s new expected credit loss model:

- 1- Trade receivables
- 2- Other receivables

While cash and cash equivalents are also subject to IFRS 9’s requirements for impairment. However, the impairment of these financial assets is not material to the consolidated financial statements.

Trade and other receivables

The Group applies the IFRS 9 simplified approach to measure expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade receivables.

To measure the expected credit losses, trade receivables have been grouped based on shared credit risk characteristics and the days past due.

The expected credit loss rates are based on trade receivables data for the 36 months preceding the date of each financial report. Historical loss rates are adjusted to reflect current and future information on macroeconomic factors that affect customers’ ability to settle outstanding balances

Trade receivables are written off where there is no reasonable expectation of recovery. Indicators that there is no reasonable expectation of recovery include, amongst others, the failure of a debtor to engage in a repayment plan with the group, and a failure to make contractual payments for a period of greater than 60 days past due.

2-15 Cash and cash equivalents

For the purpose of the consolidated statement of cash flows, cash and cash equivalents consist of cash on hand and at banks and short-term deposits with an original maturity of three months or less, net of outstanding bank overdrafts.

Overdrafts are presented separately within the current liabilities in the consolidated statement of financial position.

2-16 Borrowings and bank overdrafts

Borrowings and due to banks are recognized initially at fair value, net of transaction costs incurred. Borrowings and due to banks are subsequently carried at amortized cost. Any difference between the received amounts (net of transaction costs) and the redemption value is recognized in the consolidated statement of comprehensive income over the period of the borrowings using the effective interest method.

Borrowings and due to banks are classified as current liabilities unless The Group has an unconditional right to defer settlement of the liability for at least twelve months after the consolidated statement of financial position date.

General and specific borrowing costs that are directly attributable to the production of qualifying asset are capitalised during the period of time that is required to complete and prepare the asset for its intended use or sale. Qualifying assets are assets that necessarily take a substantial period of time to get ready for their intended use or sale.

2-17 Trade payables

Trade payables are obligations to pay for goods or services that have been acquired by The Group in the ordinary course of business from suppliers. Trade payable are classified as current liabilities if payment is due within one year or less. If not, they are presented as non-current liabilities.

Trade payables are recognised initially at fair value and subsequently measured at amortised cost using the effective interest method.

2-18 Revenue recognition

Revenue is income arising in the course of the Group's ordinary activities. Revenue is recognised in the amount of transaction price. Transaction price is the amount of consideration to which The Group expects to be entitled in exchange for transferring control over promised goods or services to a customer, excluding the amounts collected on behalf of third parties. Transfer of control either as:

- at a point in time or,
- over a time basis equivalent to the stage of completion of the service.

Revenue is recognised net of discounts, returns and value added taxes, export duties and other similar mandatory payments.

The Group recognizes revenue from the following main sources:

(A) Sale of medicines directly to customers

Sales are recognized when the control on the products are transferred, that means, the products are delivered to the customer, the customer is free to choose the selling price of the products, and there is no unfulfilled commitment that affects the customer's acceptance of the products. Delivery does not take place until after the goods are shipped to the specified location and the risk of obsolescence and losses is transferred to the customer, either the customer accepts the products in accordance with the sales contract with the expiry of the acceptance provisions or The Group has objective evidence that all the acceptance criteria have been met.

Revenue from the sales with discounts is recognised based on the price specified in the contract based on the agreements signed with some customers, net of the estimated volume discounts. Accumulated experience is used to estimate and provide for the discounts, using the expected value method, and revenue is only recognised to the extent that it is highly probable that a significant reversal will not occur.

No element of financing is deemed present as the sales are made with determined credit terms, which is consistent with market practice. A receivable is recognised when the goods are delivered as this is the point in time that the consideration is unconditional because only the passage of time is required before the payment is due.

The Group does not expect to have any contracts where the period between the transfer of the promised goods or services to the customer and payment by the customer exceeds one year. As a consequence, The Group does not adjust any of the transaction prices for the time value of money.

For certain contracts involving discount, The Group calculates an allowance for such sales on the basis of the expected quantity rebates as stated in the contract and these are recorded as a deduction from sales revenue with the corresponding liability recorded in "other payables" as mentioned below. In return, The Group deducts these amounts from the customer's due balance when all the conditions stipulated in the contract are met. As for the quantity rebates, these are deducted from the inventory balance and the related cost are added to the cost of sales when all the conditions in the contract are met.

Right to return

Certain contracts stipulate granting the customer the right to return the goods within a certain period of time. The Group uses the expected value method to estimate the value of the goods that will not be returned as this method expects the variable amount due to the Group. The requirements of IFRS 15 relevant to not recognising variable amounts that might be entered into the sale price. Goods that may be returned are recognised as a deferred income instead of revenue.

Return liabilities

Return liabilities are the obligation to return some or all of the amount received (or will be deferred income) by the customer and are measured by the value of the amount that might be returned by The Group to the customer. The Group updates its estimates for the deferred income (and change in the relevant sale price) at the end of each reporting period. Please refer to the variable amount policy above.

2-19 Income tax

The tax expense for the period comprises amounts due for income tax.

Income tax payable is calculated based on taxable profits. Taxable profits are different from profits disclosed in the consolidated financial statements as disclosed profits may include revenue that is not subject to tax, expenses that are not recognizable in the financial year but in the subsequent year or accumulated losses that are tax acceptable or items that are not taxable or recognizable for tax purposes.

Taxes are calculated as per the tax rates established by the laws, regulations and instructions.

Deferred income tax is recognised, using the liability method, on temporary differences arising between the tax bases of assets and liabilities and their carrying amounts in the consolidated financial statements. Deferred income tax is determined using tax rates (and laws) that have been enacted or substantially enacted by the consolidated statement of financial position date and are expected to apply when the related deferred income tax asset is realised or the deferred income tax liability is settled.

2-20 Provisions

Provisions are recognised when The Group has:

- a present legal or constructive obligation as a result of a past event,
- it is probable that an outflow of economic resources will be required to settle the obligation in the future and,
- a reliable estimate can be made of the amount of the obligation.

If the effect of the time value of money is material, provisions are discounted using a current pre-tax rate that reflects time value of money, where appropriate and the risks specific to the liability. Where discounting is used, the increase in the provision due to the passage of time is recognized as part of the finance cost in the consolidated statement of profit or loss.

2-21 Employees' benefits

Short-term obligations

Liabilities resulting from salaries and wages, including non-cash benefits that are expected to be fully settled within the 12 months from the end of the period during which the employees provide the relevant services, as liabilities within other payable balances.

Defined contribution plans

For defined contribution plans, The Group pays contributions to pension insurance plans administered by a government entity (the Social Security Corporation) on a mandatory basis. The Group has no further payment obligations once the contributions have been paid. The contributions are recognised as social security expense when they are due.

Defined benefit plans

Defined benefit plan is a plan for employees and is not considered a defined contribution plans.

The Group pays amounts to employees at the end of their services, and such payments are normally based on one or more factors such as age, years of service and compensation in accordance with the Group's internal laws and regulations.

The Group provides end of service benefits for some of its employees working in some countries in conformity with the requirements in these countries.

The obligation recognised in the consolidated statement of financial position concerning the benefits above represents the present value of the defined benefit obligation at the end of the reporting period. The defined benefit obligation is calculated by the management on an annual basis using the projected credit unit method.

The present value of the defined benefit obligation is determined by discounting the estimated future cash outflows using interest rates of high-quality corporate bonds that are denominated in the currency in which the benefits will be paid, and that have terms approximating to the terms of the related obligation. In countries where there is no deep market in such bonds, the market rates on government bonds are used.

Actuarial profit and loss resulting from settlements due to experience and changes in actuarial assumptions (remeasurement) are charged to equity within other comprehensive income items during the period in which they occur.

Previous service costs are immediately charged to the consolidated statement of income.

2-22 Segment Information

Operating segments are reported in a manner consistent with the internal reporting provided to the Group's chief operating decision maker. The chief operating decision-maker is responsible for allocating resources and assessing performance of the operating segments. Reportable segments whose revenue, result or assets are ten percent or more of all the segments are reported separately.

2-23 Offsetting

Offsetting between financial assets and financial liabilities and presenting the net amount on the consolidated statement of financial position is performed only when there are legally enforceable rights to offset, the settlement is on a net basis, or the realization of the assets and satisfaction of the liabilities is simultaneous.

2-24 Earnings per share

Basic earnings per share is calculated by dividing:

- The consolidated net profit after tax attributable to ordinary shareholders of the Group.
- By the weighted average number of ordinary shares outstanding during the financial year, adjusted for bonus elements in ordinary shares issued during the year and excluding treasury shares (where applicable).

Diluted earnings per share adjusts the figures used in determination of basic earnings per share to take into account the effects of the potential dilutive ordinary shares.

2-25 Fair value estimation

Fair values of financial instruments measured at amortised cost are disclosed in Note 3.3.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either:

- In the principal market for the asset or liability, or
- In the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability.

The principal or the most advantageous market must be accessible by the Group.

The fair value of an asset or a liability is measured using the assumptions that market participants would use when pricing the asset or liability, assuming that market participants act in their economic best interest.

A fair value measurement of a non-financial asset takes into account a market participant's ability to generate economic benefits by using the asset in its highest and best use or by selling it to another market participant that would use the asset in its highest and best use.

The Group uses valuation techniques that are appropriate in the circumstances and for which sufficient data are available to measure fair value, maximising the use of relevant observable inputs and minimising the use of unobservable inputs.

All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the consolidated financial statements are categorized within the fair value hierarchy, described as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole:

- Level 1 - The fair value of financial instruments traded in active markets (such as publicly traded derivatives, and equity securities) is based on quoted market prices at the end of the reporting period. The quoted market price used for financial assets held by The Group is the current bid price. These instruments are included in level 1.
- Level 2 - The fair value of financial instruments that are not traded in an active market (for example, over-the-counter derivatives) is determined using valuation techniques which maximise the use of observable market data and rely as little as possible on entity-specific estimates. If all significant inputs required to fair value an instrument are observable, the instrument is included in level 2
- Level 3 - If one or more of the significant inputs is not based on observable market data, the instrument is included in level 3. This is the case for unlisted equity securities

For assets and liabilities that are recognised in the consolidated financial statements on a recurring basis, The Group determines whether transfers have occurred between Levels in the hierarchy by re-assessing categorization (based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole) at the end of each reporting period.

The Group's management determines the policies and procedures for both recurring fair value measurement, such as unquoted available for sales financial assets, and for non-recurring measurement, such as assets held for distribution in discontinued operation.

At each reporting date, the management analyses the movements in the values of assets and liabilities which are required to be re-measured or re-assessed as per the Group's accounting policies. For this analysis, the management verifies the major inputs applied in the latest valuation by agreeing the information in the valuation computation to contracts and other relevant documents.

For the purpose of fair value disclosures, The Group has determined classes of assets and liabilities on the basis of the nature, characteristics and risks of the asset or liability and the level of the fair value hierarchy as explained above.

2-26 Investments and other financial assets

The application of IFRS 9 required the management to apply the following accounting policies:

2.26.1 Classification

The Group classifies its financial assets in the following measurement categories:

- Those to be measured subsequently at fair value; and
- Those to be measured at amortised cost including financial assets at amortised costs, accounts receivable and bank balances).

The classification depends on the Group's business model for managing the financial assets and the contractual terms of the cash flows.

For assets measured at fair value, gains and losses will either be recorded in profit or loss or OCI. For investments in equity instruments that are not held for trading, this will depend on whether The Group has made an irrevocable election at the time of initial recognition to account for the equity investment at fair value through other comprehensive income (FVOCI).

2-26-2 Recognition and derecognition

Regular purchases and sales of financial assets are recognised on trade-date, the date on which The Group commits to purchase or sell the asset. Financial assets are derecognised when the rights to receive cash flows from the financial assets have expired or have been transferred and The Group has transferred substantially all the risks and rewards of ownership.

2-26-3 Measurement

At initial recognition, The Group measures a financial asset at its fair value plus, in the case of a financial asset not at fair value through profit or loss (FVPL), transaction costs that are directly attributable to the acquisition of the financial asset. Transaction costs of financial assets carried at FVPL are expensed in profit or loss.

- Equity instruments:

The Group subsequently measures all equity investments at fair value. Where the group's management has elected to present fair value gains and losses on equity investments in OCI, there is no subsequent reclassification of fair value gains and losses to profit or loss following the derecognition of the investment. Dividends from such investments continue to be recognised in profit or loss as other income when the Group's right to receive payments is established.

Changes in the fair value of financial assets at FVPL are recognised in other gains/(losses) in the statement of profit or loss as applicable. Impairment losses (and reversal of impairment losses) on equity investments measured at FVOCI are not reported separately from other changes in fair value.

No impairment testing is required for those investments in equity instruments.

2-27 Financial instruments categories

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Assets as per the consolidated statement of financial position		
Financial assets at fair value through other comprehensive income	4,130	4,086
Financial assets at amortised cost		
Trade and other receivables (excluding prepaid expenses, advances to supplier and sales tax)	30,770,499	24,675,131
Restricted bank balances	1,948,414	1,992,054
Cash on hand and at banks	13,750,746	11,032,738
	<u>46,469,659</u>	<u>37,699,923</u>
	<u>46,473,789</u>	<u>37,704,009</u>
Liabilities as per the consolidated statement of financial position		
Financial liabilities at amortised cost		
Bank overdrafts	15,841,433	15,786,635
Borrowings	23,157,103	23,583,073
Lease liabilities	137,877	248,027
End of service provisions	371,235	474,912
Trade and other payables (excluding statutory liabilities)	18,932,141	10,094,812
	<u>58,439,789</u>	<u>50,187,459</u>

(3) FINANCIAL RISK MANAGEMENT

3-1 Financial risk factors

The Group is exposed to a variety of financial risks due to its activities, including the risks of fluctuation in the market (which includes foreign exchange risk and cash flow and fair value interest rate risk), credit risk and liquidity risk. The Group is not exposed to price risk as it has no significant interest bearing assets or liabilities. The Group's overall risk management programme focuses on minimising potential adverse effects on the Group's financial performance.

A. Market risk

Foreign exchange risk

Most of the Group's transactions are in the Jordanian Dinar, US Dollar, Euro and DZD, whereas, US dollar exchange rate is fixed against Jordanian Dinar. Therefore, the risks of currency exchange are not material.

As for Euro and Algerian Dinar, management records the exchange differences directly in the consolidated statement of comprehensive income when it is realized.

DAR AL DAWA FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022

The table below summarises the Group's exposure to foreign currency exchange rate risk at the end of the reporting period:

	Increase in exchange rate %	Balance JD	Effect on profit for the year JD
2022			
Assets			
Algerian Dinar	5	1,813,604	79,107
Euro	5	395,350	19,767
		<u>2,208,954</u>	<u>98,874</u>
Liabilities			
Algerian Dinar	5	(2,194,252)	(32,517)
Euro	5	(421,316)	(21,066)
		<u>(2,615,568)</u>	<u>(53,583)</u>
		<u>(406,614)</u>	<u>45,291</u>
2021			
Assets			
Algerian Dinar	5	3,595,728	179,786
Euro	5	333,736	16,687
		<u>3,929,464</u>	<u>196,473</u>
Liabilities			
Algerian Dinar	5	(1,295,714)	(64,786)
Euro	5	(496,270)	(24,813)
		<u>(1,791,984)</u>	<u>(89,599)</u>
		<u>2,137,480</u>	<u>106,874</u>

The impact of a decrease in exchange rate will be the same as above with opposite value.

Cash flow and fair value interest rate risk

The Group's interest rate risk arises from bank loans. Loans issued at a variable interest rate expose The Group to cash flow interest rate risk, while loans with fixed interest expose The Group to fair value interest rate risk.

The Group analyses its interest rate exposure on a regular basis taking into consideration borrowings rescheduling. The Group calculates the financial impact on profit and loss of a defined interest rate increase/decrease. An analysis is performed for interest bearing liabilities.

Based on the analysis performed, the impact on profit after tax for the year is as follows:

	Increase in interest rate %	Effect on profit for the year JD
2022		
Jordanian Dinar	1	(383,350)
2021		
Jordanian Dinar	1	(393,697)

The effect of decrease in interest rate is equal with a reversed sign.

The majority of the outstanding borrowings subject to LIBOR as at 31 December 2022 are expected to be settled within 12 months from the date of these

consolidated financial statement. Accordingly, management expect no material impact from the transition to the new standards.

B. Credit risk

The Group is exposed to credit risk, which is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to meet an obligation.

The Group is exposed to credit risk on the following financial instruments:

Category	Class	Amount	Impairment model
Financial assets at amortised cost	- Trade receivables	28,276,278	Simplified approach
	- Checks under collection	5,999,059	Simplified approach
	- Due from related party	3,542,946	Simplified approach
	- Cash and cash equivalents	13,750,746	General approach

Financial assets that are subject to credit risk are limited to cash at banks, trade and some other receivables. The Group has a policy for limiting the value exposed to credit risk at a single financial institution. Utilized credit limits are monitored on a regular basis.

Trade receivables:

Management receives regular reporting from the credit department who manage the performance of the trade receivables.

- The Group structures the levels of credit risk it undertakes by placing limits on the amount of credit risk accepted in relation to a customer. Limits on the level of credit risk are approved regularly by management. Such limits are monitored on a revolving basis and are subject to an annual, or more frequent, review.
- On granting of credit, an assessment is performed of the credit worthiness of the debtor and the ability to pay.
- For each sale on credit, guarantees and collateral is held against such receivables in the form of Letter of credit or credit insurance that covers the whole receivable balance.
- After granting the credit, the credit department, on a monthly basis, reviews the aging analysis and follows up on all outstanding payments.
- Management of the credit department determine the appropriate receivables that should be handed over for collection, the amount of provision that should be recorded in these receivables and amounts that should be written off.
- Credit risk grading system: For measuring credit risk and grading financial instruments by the amount of credit risk, The Group applies an Internal Risk Based rating system. Internal credit ratings are mapped on an internally defined master scale with a specified range of historical loss rate as disclosed in the table below:

DAR AL DAWA FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022

<u>Master scale credit risk grade</u>	<u>Corresponding internal ratings</u>	<u>Rating Equivalent (S&P)</u>
Excellent	1	AAA to BB+
Good	2	BB to B+
Default	3	Other than the above

Each master scale credit risk grade is assigned a specific degree of creditworthiness:

- Excellent – strong credit quality with low expected credit risk and no history of default;
- Good – adequate credit quality with a moderate credit risk;
- Default – balances in which a default has occurred.

Other financial instruments:

The treasury department has the following policies and procedures:

- All banks accounts and deposits are held with reputable financial institutions with an appropriate credit rating acceptable to the group. The Group is not exposed to the credit risk concentration with regards to cash balances with banks

The Group deals with banks with good credit ratings and/or reputable in the country its operating in, as follows:

Credit rating	2022 JD	2021 JD
BA2	12,501,666	8,976,922
BB-	272,326	854,637
B+	650,052	252,442
Ba3	154,040	690,539
BBB-	28,876	168,122
B1	176	176
Unrated	76,337	38,131
	13,683,473	10,980,969

Credit risk concentration

The Group sells its products to major customers, and no customer represents more than 10% of the total sales as of 31 December 2022 and 2021. Therefore, there is no credit risk concentration with regards to the trade receivables.

C. Liquidity risk

Liquidity risk management involves maintaining sufficient cash and availability through appropriate facilities. Management monitors rolling forecasts of the Group's liquidity reserve on the basis of expected cash flows:

DAR AL DAWA FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022

The table below analyses the financial liabilities of The Group that are not discounted to certain categories as at the consolidated statement of financial position date based on the maturity date of the remaining periods.

	<u>Less than 1 year</u> JD	<u>One to two years</u> JD	<u>Over two years</u> JD
As at 31 December 2022			
Trade and other payables (excluding statutory liabilities)	18,932,141	-	-
Lease liability	137,887	-	-
End of service provision	-	-	464,468
Due to banks	15,841,433	-	-
Loans	20,523,450	3,015,269	-
As at 31 December 2021			
Trade and other payables (excluding statutory liabilities)	10,094,812	-	-
Lease liability	248,027	-	-
End of service provision	-	-	594,211
Due to banks	15,786,635	-	-
Loans	19,221,399	3,033,061	1,716,909

3-2 Capital risk management

The Group's objectives when managing capital are to safeguard the Group's ability to continue as a going concern in order to provide returns for partners and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital.

The Group monitors capital by monitoring the gearing ratio. This ratio is calculated as net debt divided by total capital. Net debt is calculated as total borrowings, which includes loans, lease liabilities and due to banks, less cash in hand and at banks as shown in the consolidated statement of financial position. Total capital is calculated as equity plus net debt as shown in the consolidated statement of financial position.

Gearing ratio was as follows:

	<u>2022</u> JD	<u>2021</u> JD
Total borrowings	39,136,413	39,617,735
Cash on hand and at banks	(13,750,746)	(11,032,738)
Net debt	25,385,667	28,584,997
Total shareholders' equity	43,973,064	42,369,330
Total capital	69,358,731	70,954,327
Gearing ratio	36.6%	40.3%

DAR AL DAWA FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022

3-3 Fair value of financial instruments

A- Financial instruments

The Group holds the following financial instruments:

	Financial assets at FVOCI JD	Financial assets at amortised cost JD	Total JD
Financial assets			
At 31 December 2022			
Financial assets at fair value through other comprehensive income	4,130	-	4,130
Trade and other receivables (excluding prepaid expenses, advances to suppliers and sales tax)	-	30,770,499	30,770,499
Restricted cash	-	1,948,414	1,948,414
Cash on hand and bank balances	-	13,750,746	13,750,746
	<u>4,130</u>	<u>46,469,659</u>	<u>46,473,789</u>
At 31 December 2021			
Financial assets at fair value through other comprehensive income	4,086	-	4,086
Trade and other receivables (excluding prepaid expenses, advances to suppliers and sales tax)	-	24,675,131	24,675,131
Restricted cash	-	1,992,054	1,992,054
Cash on hand and bank balances	-	11,032,738	11,032,738
	<u>4,086</u>	<u>37,699,923</u>	<u>37,704,009</u>
			Financial liabilities at amortised cost JD
Financial liabilities			
At 31 December 2022			
End of service provision			371,235
Loans and bank overdraft			38,998,536
lease liability			137,877
Trade and other payables(excluding statutory liabilities)			18,932,141
			<u>58,439,789</u>
At 31 December 2021			
End of service provision			474,912
Loans and bank overdraft			39,369,708
lease liability			248,027
Trade and other payables(excluding statutory liabilities)			10,094,812
			<u>50,187,459</u>

The fair value of financial liabilities is not materially different from their carrying amounts, since the interest payable on those liabilities is either close to current market rates or the liabilities are of a short-term nature.

**DAR AL DAWA FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022**

B- Fair value hierarchy

The Group's financial instrument measured at fair value are classified into one of the three levels mentioned in note 2.25.

The fair value hierarchy of financial assets measured at fair value were as follows:

	<u>Total</u> JD	<u>Level 1</u> JD	<u>Level 2</u> JD	<u>Level 3</u> JD
2022				
Financial assets at fair value through other comprehensive income	<u>4,130</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,130</u>
2021				
Financial assets at fair value through other comprehensive income	<u>4,086</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,086</u>
			<u>Book value</u> JD	<u>Fair Vlaue</u> JD
2022				
Trade receivables and others			<u>30,770,499</u>	<u>30,770,499</u>
2021				
Trade receivables and others			<u>24,675,131</u>	<u>24,675,131</u>

(4) CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGEMENTS

The Group makes estimates and assumptions concerning the future. The resulting accounting estimates will, by definition, seldom equal the related actual results. Estimates and judgments are continually evaluated and are based on historical experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances.

The estimates and assumptions that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year are addressed below:

A. Impairment of financial assets

The loss allowances for financial assets are based on assumptions about risk of default and expected loss rates. The Group uses judgements in making these assumptions and selecting the inputs to the impairment calculation, based on the historical experience, existing market conditions as well as forward looking estimates at the date of each reporting period.

B. Income tax

The Group is subject to income tax, and therefore this requires significant judgment by determining a provision for income tax. There are many transactions and calculations related to the normal course of business of the Group, for which the determination of tax is not specified. The Group recognizes liabilities for the expected tax audit based on expectations of whether additional taxes are required. If the final result of the tax differs from the amounts that were recorded, the differences affect the income tax in the period in which the existence of these differences is determined.

C. Provision for slow-moving inventory

The Group establishes a provision for slow-moving and obsolete items in accordance with the accounting policy stated in (Note 2-12), The recoverable amount of the items is compared to the carrying amount to determine the needed provision.

D. Provision for employees' end of service compensation

The Group calculates the provision for employees' end of service and death and compensation fund according to its internal policies. These calculations require the use of significant estimates.

The assumptions used in determining the cost for the death and compensation fund obligations include the discount rate, mortality rate, and growth rate salary. Any changes in these assumptions will impact the amount of these obligations. The Group determines the appropriate discount rate at the end of each year. This discount rate should be used to determine the present value of estimated future cash outflows expected to be required to settle the employees' death and compensation fund obligations, please see Note (16).

E. Impairment of goodwill and Nutridar trademark

As per the requirements of IAS 36 intangible assets with infinite lives are tested for impairment at each reporting period. The recoverable amount of these assets is determined based on the "Value in Use" (VIU) calculations, which require the use of assumptions.

Some of the indicators that management takes into consideration are changes in prices, existence of new technology that would make the production more efficient, significant decreases in produced quantities or demand, instability of the political situation of the country and others.

The calculations use cash flow projections based on financial budgets approved by the respective entity's management covering a five-year period. Cash flows beyond the five-year period are extrapolated using the estimated growth rates. These growth rates are consistent with forecasts included in industry reports in which each entity of the Group's operates. Management has determined the values assigned to each of the key assumptions as follows:

<u>Assumption</u>	<u>Approach used to determine values</u>
Sales volume	Average annual growth rate over the five-year forecast period; based on past performance and management's expectations of market development
Sales price	Average annual growth rate over the five-year forecast period; based on current industry trends and including long-term inflation forecasts for each territory.
Budgeted gross margin	Based on past performance and management's expectations for the future.
Other operating costs	Management forecasts these costs based on the current structure of the business, adjusting for inflationary increases but not reflecting any future restructurings or cost saving measures. The amounts disclosed above are the average operating costs for the five-year forecast period.
Annual capital expenditure	This is based on the historical experience of management, and the planned refurbishment expenditure.
Long-term growth rate	This is the weighted average growth rate used to extrapolate cash flows beyond the budget period. The rates are consistent with forecasts included in industry reports.
Discount rates	Reflect specific risks relating to the relevant industry and the country in which the Group operates.

F. Revenue recognition

Revenue recognition related to free goods or discount against expired goods is postponed, Which varies in accordance with the product's arrangements and purchase groups. Such arrangements with customers are based on providing claims subsequent to initial recognition of the sale transaction.

Deferred revenue amounts are reviewed and amended on a regular basis in accordance with contractual and legal obligations, historical trends, previous experience and projected market conditions. Market conditions are assessed through agents' information, internal analysis of markets and information prepared internally.

G. Impairment of property, plant and equipment

In case an objective evidence of impairment exists, in accordance with the accounting policy stated in (note 2-10), the Group inspects whether the property, plant and equipment are impaired in each financial reporting period. The recoverable amount from these property, plant and equipment was determined based on the value in use, which requires making assumptions for the same.

Management takes into consideration some indicators of value impairment, such as the decrease in the international prices of pharmaceuticals products, any recent technological developments that affect production efficiency, a decrease in demand and instability in the political conditions of the country and other indicators.

These calculations use the cash flows expectations based on the financial budgets approved by the management of the Company which covers a period of five years. Cash flows beyond the five-year period are extrapolated using the estimated growth rates.

**DAR AL DAWA COMPANY FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022**

(5) PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

	Land	Buildings	Machine and equipment	Spare parts	Vehicles	Computers	Furniture and office equipment	Total
	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD
2022								
Cost								
1 January 2022	2,276,652	27,244,375	44,276,268	519,887	2,365,336	2,486,959	3,327,747	82,497,224
Additions	-	173,932	1,193,818	-	110,564	81,471	53,477	1,613,262
Disposals	-	-	-	-	-	(6,415)	(102,523)	(108,938)
Transfers from under- construction projects	-	-	284,591	-	-	-	-	284,591
Currency translation differences	5,722	90,631	36,372	-	1,134	1,485	1,189	136,533
31 December 2022	<u>2,282,374</u>	<u>27,508,938</u>	<u>45,791,049</u>	<u>519,887</u>	<u>2,477,034</u>	<u>2,563,500</u>	<u>3,279,890</u>	<u>84,422,672</u>
Accumulated depreciation								
1 January 2022	-	9,938,725	31,525,899	385,213	2,215,090	2,305,031	2,839,101	49,209,059
Depreciation expense	-	716,077	2,229,186	51,271	78,360	96,651	347,081	3,518,626
Disposals	-	-	-	-	-	(6,415)	(102,523)	(108,938)
Currency translation differences	-	7,134	19,461	-	1,517	577	8,331	37,020
31 December 2022	<u>-</u>	<u>10,661,936</u>	<u>33,774,546</u>	<u>436,484</u>	<u>2,294,967</u>	<u>2,395,844</u>	<u>3,091,990</u>	<u>52,655,767</u>
Net carrying amount:								
31 December 2022	<u>2,282,374</u>	<u>16,847,002</u>	<u>12,016,503</u>	<u>83,403</u>	<u>182,067</u>	<u>167,656</u>	<u>187,900</u>	<u>31,766,905</u>

Depreciation expense is allocated in the consolidated statement of income as follows:

	2022	2021
	JD	JD
Cost of sales (Note 23)	3,059,851	2,993,669
Selling and distribution expenses (Note 24)	132,660	99,561
Administrative and general expenses (Note 25)	150,245	149,783
Research and development expenses (Note 26)	175,870	215,966
	<u>3,518,626</u>	<u>3,458,979</u>

Total fully depreciated assets as at 31 December 2022 amounted to JD 25,451,317 (2021: JD 24,519,382).

The subsidiary, Medi Pharma – Algeria, mortgaged the plant's land for Societe Generale bank against bank loan.

DAR AL DAWA COMPANY FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022

	Land	Buildings	Machine and equipment	Spare parts	Vehicles	Computers	Furniture and office equipment	Total
	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD
2021								
Cost								
1 January 2021	2,302,611	27,465,446	42,925,300	507,652	2,308,139	2,403,649	3,077,662	80,990,459
Additions	-	119,400	667,349	12,235	62,341	87,045	120,223	1,068,593
Transfers from under- construction projects	-	68,803	833,630	-	-	-	146,870	1,049,303
Currency translation differences	(25,959)	(409,274)	(150,011)	-	(5,144)	(3,735)	(17,008)	(611,131)
31 December 2021	<u>2,276,652</u>	<u>27,244,375</u>	<u>44,276,268</u>	<u>519,887</u>	<u>2,365,336</u>	<u>2,486,959</u>	<u>3,327,747</u>	<u>82,497,224</u>
Accumulated depreciation								
1 January 2021	-	9,013,973	29,417,633	334,117	2,134,127	2,231,171	2,715,847	45,846,868
Depreciation expense	-	952,954	2,156,948	51,096	86,417	75,290	136,274	3,458,979
Currency translation differences	-	(28,202)	(48,682)	-	(5,454)	(1,430)	(13,020)	(96,788)
31 December 2021	<u>-</u>	<u>9,938,725</u>	<u>31,525,899</u>	<u>385,213</u>	<u>2,215,090</u>	<u>2,305,031</u>	<u>2,839,101</u>	<u>49,209,059</u>
Net carrying amount:								
31 December 2021	<u>2,276,652</u>	<u>17,305,650</u>	<u>12,750,369</u>	<u>134,674</u>	<u>150,246</u>	<u>181,928</u>	<u>488,646</u>	<u>33,288,165</u>

(6) LEASES

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

The Group recognized a right of use asset and the lease liability, and these represents the present value of all minimum lease payments for the remaining years which represents the maximum contract term excluding the extension 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 6% interest rate implicit in the lease as the discount rate which represents the interest rate applied to late lease payments.

Leases are recognized as assets of the right to use and corresponding liabilities on the date that the leased assets are available for use in the Group. Each lease payment is distributed between the obligation and the financing cost. The cost of financing is charged to the consolidated statement of income over the term of the lease to obtain a constant periodic rate of interest payable on the remaining balance of liabilities for each period. Amortisation is calculated on the assets of the right to use over the useful life of the asset or lease term, whichever is shorter, using the straight-line method.

Assets and liabilities arising from a lease are initially measured on a present value basis. Lease liabilities include the net present value of the following lease payments:

- fixed payments (including in-substance fixed payments), less any lease incentives receivable
- variable lease payment that are based on an index or a rate, initially measured using the index or rate as at the commencement date
- amounts expected to be payable by The Group under residual value guarantees
- the exercise price of a purchase option if The Group is reasonably certain to exercise that option, and
- payments of penalties for terminating the lease, if the lease term reflects the Group exercising that option.

Lease payments to be made under reasonably certain extension options are also included in the measurement of the liability.

The lease payments are discounted using the interest rate implicit in the lease. If that rate cannot be readily determined, which is generally the case for leases in the group, the lessee's incremental borrowing rate is used, being the rate that the individual lessee would have to pay to borrow the funds necessary to obtain an asset of similar value to the right-of-use asset in a similar economic environment with similar terms, security and conditions.

If a readily observable amortising loan rate is available to the individual lessee (through recent financing or market data) which has a similar payment profile to the lease, then the Group entities use that rate as a starting point to determine the incremental borrowing rate

Lease payments are allocated between principal and finance cost. The finance cost is charged to profit or loss over the lease period so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability for each period.

**DAR AL DAWA COMPANY FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022**

Right-of-use assets are measured at cost comprising the following:

- the amount of the initial measurement of lease liability
- any lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received
- any initial direct costs, and
- restoration costs.

Right-of-use assets are generally depreciated over the shorter of the asset's useful life and the lease term on a straight-line basis. If The Group is reasonably certain to exercise a purchase option, the right-of-use asset is depreciated over the underlying asset's useful life. While The Group revalues its land and buildings that are presented within property, plant and equipment, it has chosen not to do so for the right-of-use buildings held by the group.

Payments associated with short-term leases of low-value assets are recognised on a straight-line basis as an expense in profit or loss. Short-term leases are leases with a lease term of 12 months or less without a purchase option

The table below shows the amounts recorded in the consolidated balance sheet:

	<u>2022</u> JD	<u>2021</u> JD
Right of use assets		
Right of use assets as of 31 December	<u>20,432</u>	<u>197,349</u>
Lease liabilities		
Current	<u>137,877</u>	<u>248,027</u>

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

	<u>2022</u> JD	<u>2021</u> JD
Lease liabilities		
Amortisation of right of use of assets(Note 25)	117,535	117,535
Interest expense (included in finance costs)	<u>7,488</u>	<u>5,616</u>
	<u>125,023</u>	<u>123,151</u>

(7) PROJECTS UNDER CONSTRUCTION

The cost of the project is to establish SvalSporin production lines in the Algerian plant. The total cost of this project is 883,840 JD. The group is still awaiting for the approval from the Algerian Misnistry of Health and this project is expected to be completed in the end of the first quarter of 2023.

Movement on projects under construction is as follows:

	<u>2022</u> JD	<u>2021</u> JD
Balance as at 1 January	833,122	1,612,933
Additions during the year	52,233	296,400
Transfers to property, plant and equipment (Note 5)	(284,591)	(1,049,303)
Currency translation differences	<u>7,616</u>	<u>(26,908)</u>
	<u>608,380</u>	<u>833,122</u>

**DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022**

(8) INTANGIBLE ASSETS

Intangible assets shown in the consolidated statement of financial position represents the following:

	Opening balance for the year	Translation differences	Ending balance for the year
	JD	JD	JD
2022-			
Goodwill*	56,824	-	56,824
Trademark*	2,174,003	-	2,174,003
Franchise**	1,527,375	(1,906)	1,525,469
	<u>3,758,202</u>	<u>(1,906)</u>	<u>3,756,296</u>
2021 -			
Goodwill*	56,824	-	56,824
Trademark*	2,174,003	-	2,174,003
Franchise**	1,544,768	(17,393)	1,527,375
	<u>3,775,595</u>	<u>(17,393)</u>	<u>3,758,202</u>

* Goodwill and the trademark resulted from the acquisition of Nutridar Public Shareholding Company. Management believes that the life of the trademark is indefinite, and as such goodwill and the trademark are tested for impairment on an annual basis and recorded in the consolidated statement of income.

** The franchise right resulted from the contract signed with the shareholder in the subsidiary, Medi Pharma – Algeria, which allows the shareholder to acquire 15% of the subsidiary's share capital, financed by the holding company, Al Dar Jordan Investment Company Limited (subsidiary).

- On 31 December 2022, The Group tested its goodwill and trademark for impairment. The recoverable amount was determined by calculating the value in use for the Nutridar Cash Generating Unit (Infant food and milk sector) using projected cash flows based on the estimated budget of 2022 approved by the management. Projected cash flows after 2022 were calculated using a growth rate of 2%.

Management believes the growth rate is appropriate considering the nature of the work and the general growth in the economic activity in the region. A discount rate of 12.57% for discounting projected cash flows represents the weighted average of the Group's share capital's cost as amended to take into consideration the private sector related risk.

The impairment test did not result in any impairment losses.

Calculating the value in use for baby food and milk sector is influenced by the following assumptions:

- Gross profit
- Discount rate
- Growth rate used in calculating the projected cash flows

Management believes that any reasonable change in the assumptions above will not cause the carrying amount of the infant food and milk sector to significantly exceed its recoverable amount.

**DAR AL DAWA COMPANY FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022**

(9) INVESTMENTS IN AN ASSOCIATE

This item represents the Group's investment in the share capital of the following company, using the equity method of accounting:

	Country of incorporation	Percentage of ownership %	Nature of business	Investments in associates balance	
				2022 JD	2021 JD
Dar Al Dawa Veterinary Industries (Limited Liability Company)	Jordan	33,64	Industrial	2,036,049	2,260,582

The movement of the investment in the associate is as follows:

	2022 JD	2021 JD
Balance as at 1 January	2,260,582	2,253,615
Group's share of profit from the associate	44,246	57,423
Adjustment*	(218,323)	-
Dividends received from the associate	(50,456)	(50,456)
Balance as at 31 December	<u>2,036,049</u>	<u>2,260,582</u>

The following table summarises the financial statements of the associated invested by the Group:

	Dar Al Dawa Veterinary Industries Company Limited liability	
	2022 JD	2021 JD
Current assets	5,416,501	5,363,936
Non-current assets	1,537,414	1,453,159
Current liabilities	(252,452)	(97,173)
Net assets	<u>6,701,463</u>	<u>6,719,922</u>
Adjustment*	(648,998)	-
	<u>6,052,465</u>	<u>6,719,922</u>
Percentage of ownership	33.64%	33.64%
Carrying amount of investment in associate	<u>2,036,049</u>	<u>2,260,582</u>

**DAR AL DAWA COMPANY FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022**

The share of profit and loss from investments in the associate is as follows:

	Dar Al Dawa Veterinary Industries Company Limited liability	
	2022	2021
	JD	JD
Net sales	4,360,075	4,260,778
Cost of sales	(3,334,622)	(3,171,798)
Other expenses	(861,892)	(882,694)
Profit before tax	163,561	206,286
Income tax	(32,033)	(35,588)
Profit for the year	131,528	170,698
Group's share of profit from associate for the year	44,246	57,423

(10) INVENTORIES

	2022	2021
	JD	JD
Finished goods	6,837,680	7,576,617
Work in progress	1,704,877	1,273,031
Raw materials	7,102,828	7,716,273
Goods In transit	422,394	69,348
Laboratory materials	418,547	341,970
Other	54,080	35,623
	<u>16,540,406</u>	<u>17,012,862</u>
Provision for slow moving items*	(1,522,961)	(1,806,134)
	<u>15,017,445</u>	<u>15,206,728</u>

* The movement on the provision for slow-moving inventories is as follows:

	2022	2021
	JD	JD
Balance as at 1 January	1,806,134	1,895,982
Provision for the year (Note 27)	948,192	1,397,903
Write-offs	(1,231,365)	(1,487,751)
Balance as at 31 December	<u>1,522,961</u>	<u>1,806,134</u>

**DAR AL DAWA COMPANY FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022**

(11) TRADE AND OTHER RECEIVABLES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Trade receivables	28,276,278	25,036,729
Cheques under collection	5,999,059	5,972,833
Due from related parties (Note 31)	3,542,946	662,311
Prepayments	3,128,079	2,389,019
Advances to suppliers	2,649,582	95,498
Refundable deposits	832,264	682,781
Sales tax deposits	821,120	712,478
Others	260,147	201,533
Transfer to assets held for sale (Note 32)	-	(1,570)
	<u>45,509,475</u>	<u>35,751,612</u>
Less: provision for credit losses *	<u>(8,140,195)</u>	<u>(7,879,486)</u>
	<u>37,369,280</u>	<u>27,872,126</u>

* Movement on provision for credit losses is as follows:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
As at 1 January	7,879,486	8,153,573
Provision for the year	255,692	-
Reversals	-	(100,384)
Write-offs	(10,653)	(134,262)
Currency translation differences	15,670	(39,441)
At 31 December	<u>8,140,195</u>	<u>7,879,486</u>

The credit loss allowance for trade receivables is determined according to provision matrix presented in the table below. The provision matrix is based the number of days that an asset is past due:

Customer industry	Current	Expected loss rate				
		1 - 90 days past due	91 - 180 days past due	181 - 270 days past due	271 - 360 days past due	Over 360 days past due
Drug store	0.1%	0.8%	3.3%	13.5%	65.3%	100%
Governmental tenders	8%	12%	25%	42%	67%	100%
Hospitals	0%	4%	12%	19%	36%	100%
Governmental sector	0.01%	0.01%	0.01%	0.01%	0.01%	0.01%
Pharmacies	0%	4%	8%	13%	20%	100%
Agents	1.23%	8%	15%	25%	40%	100%
Others	8%	12%	25%	42%	67%	100%

The ratios represents the probability of default (PD) calculated according to the credit risk and future economic factors, the sectors in which the Company's customers operate and the loss given default (LGD) which depends on the collection value of the existing collaterals (RR) and the amount of the exposure at default (EAD).

For some sales on credit, guarantees and collateral is held against such receivables in the form of letter of credit or credit insurance that covers the whole receivable balance. In addition the Group have insured receivable balances for it's customers in Algeria.

**DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022**

As at 31 December, the ageing of trade receivables was as follows:

	Receivables due and not impaired				Total
	1-30 days	31-90 days	91-180 days	181 days and above	
	JD	JD	JD	JD	
2022	<u>13,593,986</u>	<u>2,507,172</u>	<u>2,126,630</u>	<u>10,048,490</u>	<u>28,276,278</u>
2021	<u>6,445,170</u>	<u>5,226,415</u>	<u>1,325,229</u>	<u>12,039,915</u>	<u>25,036,729</u>

(12) RESTRICTED BANK BALANCES

This item represents the value of cash restricted as guarantees against increasing the ceiling of current receivable facilities for Dar Al Dawa - Algeria with Housing bank for trade and finance - Algeria.

(13) CASH ON HAND AND AT BANK

	<u>2022</u> JD	<u>2021</u> JD
Cash on hand	67,273	51,769
Cash at banks	4,266,608	3,256,925
Short term deposit *	<u>9,416,865</u>	<u>7,724,044</u>
	<u>13,750,746</u>	<u>11,032,738</u>

* This item represents deposits in Jordanian Dinar at local banks with an interest rate of 3.5%-4.5% (2021: 3%-4%) and have a maturity of three months or less.

For the purpose of the consolidated statement of cash flows, cash and cash equivalents comprise the following:

	<u>2022</u> JD	<u>2021</u> JD
Cash on hand and at bank	13,750,746	11,032,738
Cash and bank balances - subsidiaries under liquidation (Note 32)	95,057	116,829
Bank overdrafts (Note 17)	<u>(15,841,433)</u>	<u>(15,786,635)</u>
	<u>(1,995,630)</u>	<u>(4,637,068)</u>

(14) SHAREHOLDERS' EQUITY

Share capital

The authorized and paid capital of the company is JD 35,000,000 with a nominal value of 1JD per share as of 31 December 2022.

Statutory reserve

The accumulated amounts in this account amounting to 10,000,000 as of 31 December 2022 and 2021 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 2021 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 2021 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 2021 to the special reserve.

Foreign currency translation differences

Amounts combined in this account amounting to JD 8,982,905 represent foreign currency differences resulting from the translation of the financial statements of the foreign subsidiaries.

(15) BANK LOANS

a) Long-term loans

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Long-term loans	2,633,653	4,361,674
Current portion of long-term loans	2,593,608	3,741,994
	<u>5,227,261</u>	<u>8,103,668</u>

Societe Generale Bank Loan

During 2017, the subsidiary, Medi Pharma – Algeria signed a loan agreement with Societe Generale - Algeria with limit of DZD 845,000,000 and the loan ceiling was increased during 2018 by DZD 100,000,000 to become DZD 945,000,000 equivalent to JD 4,876,200 to finance the construction of the Medi Pharma factory in Algeria. The loan is payable over 20 equal consecutive quarterly instalments. The first instalment was due on 31 December 2018.

The last instalment is due on 30 September 2023. The Company mortgaged the factory's land for the bank against this loan.

Arab Bank loan (1)

On 17 June 2019, the subsidiary, Nutridar signed a loan agreement with Arab Bank of JD 421,450. The loan is repayable over 34 monthly instalment, where the first instalment was due on 17 December 2019. The Group fully settled this loan during 2022.

Arab Bank loan (2)

During 2019, Dar Al Dawa Jordan signed a loan agreement with Arab Bank with a limit of USD 4,900,000 equivalent to JD 3,474,100 in order to finance the purchase of plant and equipment. The loan is payable over quarterly instalments of USD 306,000 where the first instalment is due on 23 February 2020 and the last instalment is due on 4 November 2024.

In July 2017, the United Kingdom Financial Conduct Authority ('FCA'), which regulates the London Interbank Offered Rate ('LIBOR'), announced that the interest benchmark would cease after 2023. LIBOR is one of the most common series of benchmark interest rates. The management believes that there will be no material impact resulted from the transition; as the majority of the outstanding balance will be settled during the year 2023.

Arab Bank loan (3)

- 1- During 2020, Dar Al Dawa Jordan signed a loan agreement with Arab Bank with a limit of USD 1,500,000 in order to finance the salaries, social security, sales tax and other operating expenses. The loan is payable over monthly instalments of USD 62,500 where the first instalment is due on 30 May 2020 and the last instalment is due on 31 March 2023. During 2022 the Group fully settled the loan balance.
- 2- During 2021, Dar Al Dawa Jordan signed a loan agreement with Arab Bank with a limit of USD 1,500,000 in order to finance the salaries, social security, sales tax and other operating expenses. The loan is payable over monthly instalments of USD 62,500 where the first instalment is due on 30 November 2021 and the last instalment is due on 30 November 2023.
- 3- During 2020, Dar Al Dawa Jordan signed a loan agreement with Arab Bank with a limit of USD 1,500,000 in order to finance the salaries, social security, sales tax and other operating expenses. The loan is payable over monthly instalments of USD 62,500 where the first instalment is due on 1 January 2023 and the last instalment is due on 1 December 2024.

Bank of Jordan loan

During 2019, Dar Al Dawa Jordan signed a loan agreement with Bank of Jordan with a limit of 3,000,000 in order to finance local bids invoices. The loan is payable in one payment no later than 24 April 2021.

Cairo Amman Bank Loan

During 2019, Dar Al Dawa Jordan signed a loan agreement with Cairo Amman Bank with a limit of JD 1,099,652 in order to finance local government bids invoices, guaranteed by the Jordanian Government, where the interest is payable by the Jordanian Government. The loan is payable over semi-annual instalments of JD 137,456. The first instalment was due on 20 January 2020 and the last instalment is due on 20 June 2024.

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022

For the above loans interest rate ranges from 3,5% to 8,5% according to the loan currency.

b) Short-term revolving loans

During 2022, The Group renewed its revolving loan contracts with local banks in order to finance its external purchases and external LC's. The following table summarizes these loans and their credit limits:

	Currency	31 December 2022		31 December 2021	
		Ceiling	Utilised amount	Utilised amount	
		JD	JD	JD	
Arab Banking Corporation Bank - Dar Al Dawa Jordan	US Dollar	3,261,400	2,904,713	2,127,000	2,174,726
Housing Bank - Dar Al Dawa Jordan	US Dollar	5,672,000	5,058,906	6,381,000	3,333,347
Arab Bank - Dar Al Dawa Jordan	US Dollar	6,381,000	6,942,392	6,381,000	4,082,159
Arab Jordan Investment Bank - Dar Al Dawa Jordan	US Dollar	2,836,000	969,791	4,254,000	3,205,497
Arab Bank - Nutri Dar	US Dollar	1,063,500	208,033	1,063,500	485,075
Arab Banking Corporation Bank - Nutri Dar	US Dollar	3,013,250	1,846,007	3,899,500	2,198,601
		<u>22,227,150</u>	<u>17,929,842</u>	<u>24,106,000</u>	<u>15,479,405</u>

For the above loans interest rate ranges from 3,5% to 7,5% according to the loan currency.

(16) END OF SERVICE PROVISION

The end-of-service provision is calculated on the basis of years of service, and the obligation is determined on the basis of the present value of the defined benefit obligation at the end of the financial reporting period. The present value of the defined benefit obligation is determined by discounting the estimated future cash flows and using the interest rate on high-quality government bonds. It is denominated in the currency in which the benefits are paid and that have nearer terms to those obligations.

Movement on the end of service provision is as follows:

	2022	2021
	JD	JD
Balance as at 1 January	474,912	770,509
Current and past service cost	124,674	280,597
Actuarial gain	(4,271)	(242,425)
Paid during the year	(224,080)	(333,769)
Balance as at 31 December	<u>371,235</u>	<u>474,912</u>

**DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022**

The main assumptions used in the calculation are as follows:

	<u>2022</u> %
Discount rate	5
Salaries increments rate	4
Staff turnover	8

At the end of the year, if the assumptions differ by 1% from management estimates, and all other variables are held constant, the provision balance for the year will be affected as follows:

	<u>Increase in the assumptions by 1%</u>	<u>Decrease in the assumptions by 1%</u>
2022		
Discount rate	<u>308,790</u>	<u>359,096</u>
Salary growth rate	<u>360,818</u>	<u>306,881</u>

(17) BANK OVERDRAFTS

	Currency	31 December 2022		31 December 2021	
		Ceiling	Utilised amount	Ceiling	Utilised amount
		JD	JD	JD	JD
Arab Bank - Dar Al Dawa Jordan	JD	1,000,000	679,999	1,000,000	1,081,520
Arab Bank - Dar Al Dawa Jordan	US Dollar	2,481,500	2,424,071	2,481,500	3,077,717
Housing Bank Algeria - Dar Al Dawa Algeria	DZD	9,623,700	8,185,076	8,962,869	8,488,959
Arab Bank - Dar al Ghitha'	US Dollar	531,750	-	531,750	430,512
Arab Bank -Dar Al Dawa Algeria	DZD	2,295,000	830,130	-	-
Housing Bank - Medi Pharma	DZD	774,000	774,000	766,057	755,726
Overdrafts - various banks Dar Al Dawa Jordan	US Dollar	4,608,500	2,948,157	3,190,500	1,952,201
				16,932,67	15,786,63
		<u>21,314,450</u>	<u>15,841,433</u>	<u>6</u>	<u>5</u>

For the above overdrafts interest rate ranges from 5,75% to 9% according to the overdraft currency.

**DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022**

(18) TRADE AND OTHER PAYABLES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Trade payables	12,739,171	6,748,430
Advances from customers	2,646,793	817,541
Accrued expenses	1,975,683	1,229,303
Dividends payable	964,387	1,026,770
Board of directors remunerations	71,400	26,294
Social security deposits	43,216	30,872
Others	534,707	253,371
Transfers to assets held for sale (Note 32)	-	(6,897)
	<u>18,975,357</u>	<u>10,125,684</u>

(19) OTHER PROVISIONS

	Balance at beginning of the year	Additions	Paid	Balance at end of the year
	JD	JD	JD	JD
Provision for compensation and returned goods*	3,756,243	644,666	(1,269,427)	3,131,482
Provision for employee incentives	396,876	1,331,344	(402,011)	1,326,209
Provision for legal obligations	126,918	67,000	(37,000)	156,918
Provision for various obligations related to foreign subsidiaries tax	485,135	-	(253,460)	231,675
Provision for marketing expenses	297,059	-	(297,059)	-
Employees leaves provision	156,474	26,940	-	183,414
	<u>5,218,705</u>	<u>2,069,950</u>	<u>(2,258,957)</u>	<u>5,029,698</u>

* This item represents the right to return resulting from the adoption of IFRS 15 (Note 2-18).

(20) INCOME TAX PROVISION

A. Income tax

The movement on the income tax provision during the year was as follows:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Balance as at 1 January	295,049	203,907
Income tax expense	393,197	110,349
Transfer to tax deposit	-	61,054
Prior year Income tax	49,229	115,918
Income tax paid	(237,194)	(196,179)
Balance as at 31 December	<u>500,281</u>	<u>295,049</u>

**DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022**

Income tax expense in the consolidated statement of income represents the following:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Income tax expense	(442,426)	(226,267)
Deferred tax assets	74,311	233,828
	<u>(368,115)</u>	<u>7,561</u>

Income tax expense for the year ended 31 December 2022 has been calculated in accordance with the Income Tax Law No. (38) of 2018 and its subsequent amendments.

B. Deferred tax assets

	<u>Consolidated statement of financial position</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Deferred tax assets resulting from accumulated losses of the subsidiary, Nutridar	560,921	671,928
Deferred tax assets resulting from accumulated losses for the Parent	-	422,104
Deferred tax assets resulting from temporary timing differences	1,058,151	1,518,274
	<u>1,619,072</u>	<u>2,612,306</u>

C. Deferred tax liabilities

	<u>Consolidated statement of financial position</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Deferred tax liabilities resulting from temporary timing differences	-	1,067,545

Dar Al Dawa Development and Investment Company – Parent

Income tax is calculated in accordance with the Income Tax Law No. 38 of 2018 and its subsequent amendments

For the years 2021, 2020 and 2019, the tax return has been submitted and not been reviewed by the Income and Sales Tax Department up to the date of these consolidated financial statements.

The Income and Sales Tax Department reviewed the Company's records for the year 2017, which resulted in dispute regarding the amount of carry forward losses amounting to JD 960,547. The Company registered a claim to contest these dispute at the Tax Court of First Instance which is still outstanding.

The Company received a final clearance from the Income and Sales Tax Department up to 2018.

The Company is subject to income tax of 18% for 2022 and 16% for 2021. In addition to a national contribution tax of 1%.

Nutridar Public Shareholding Company

Income tax is calculated in accordance with the Income Tax Law No. 38 of 2018 and its subsequent amendments

The tax return has been submitted for the years from 2018 to 2021 and not been reviewed by the Income and Sales Tax Department up to the date of these consolidated financial statements.

The Company obtained final income tax clearance from the Income and Sales Tax Department up to 2016.

The Company is subject to income tax of 18% for 2022 and 17% for 2021. In addition to a national contribution tax of 1%.

Al Dar Jordan Investment Company

No provision has been booked for the Group's companies income tax for the years ended 31 December 2022 and 2021 due to the increase in deductible expenses for taxable income.

The tax return has been submitted for the years from 2019 to 2021 and not been reviewed by the Income and Sales Tax Department up to the date of these consolidated financial statements.

The Company obtained final income tax clearance from the Income and Sales Tax Department up to 2018.

Dar Al Dawa Romania

The Company obtained final income tax clearance from the Income and Sales Tax Department till the up to 2015.

The tax return has been submitted for the years from 2017 to 2021 and not been reviewed by the Income and Sales Tax Department up to the date of these consolidated financial statements.

Dar Al Dawa Algeria

The Company recorded a provision for income tax for the year in accordance with Algerian Income Tax Law.

The tax return has been submitted for the years from 2017 to 2021 and not been reviewed by the Income and Sales Tax Department up to the date of these consolidated financial statements.

During 2017, Income Tax Department in Algeria reviewed the Company's records for the years from 2011 up to 2014 and issued its report thereon, requiring the Company to pay amounts in excess of the amounts paid for such years, and the Company created a provision of JD 694,632 (Note 19) against such obligations for the period from 2011 up to the date of these consolidated financial statements. An amount of JD 462,957 was subsequently paid for the years from 2011 up to 2014. The Company's management and its legal advisor believe that the provision created is sufficient to meet obligations that might arise from such claims.

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022

(21) 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:

	Levant And Iraq JD	Gulf And Yemen JD	Africa JD	Europe and Asia JD	Total JD
For the year ended 31 December 2022					
Revenue from contracts with customers	29,450,501	17,302,801	13,402,317	203,529	60,359,148
Cost of sales	<u>(16,599,701)</u>	<u>(9,648,185)</u>	<u>(9,484,786)</u>	<u>(128,119)</u>	<u>(35,860,791)</u>
Gross profit	<u>12,850,800</u>	<u>7,654,616</u>	<u>3,917,531</u>	<u>75,410</u>	<u>24,498,357</u>

	Medicines JD	Infant food and milk JD	Total JD
Revenue from contracts with customers	48,027,583	12,331,565	60,359,148
Cost of sales	<u>(26,447,849)</u>	<u>(9,412,942)</u>	<u>(35,860,791)</u>
Gross profit	<u>21,579,734</u>	<u>2,918,623</u>	<u>24,498,357</u>

	Levant And Iraq JD	Gulf And Yemen JD	Africa JD	Europe and Asia JD	Total JD
For the year ended 31 December 2021					
Revenue from contracts with customers	22,918,752	17,617,863	10,790,027	442,993	51,769,635
Cost of sales	<u>(12,878,279)</u>	<u>(9,505,282)</u>	<u>(8,200,222)</u>	<u>(269,677)</u>	<u>(30,853,460)</u>
Gross profit	<u>10,040,473</u>	<u>8,112,581</u>	<u>2,589,805</u>	<u>173,316</u>	<u>20,916,175</u>

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022

	<u>Medicines</u> JD	<u>Infant food and milk</u> JD	<u>Total</u> JD
Revenue from contracts with customers	40,505,138	11,264,497	51,769,635
Cost of sales	<u>(22,248,771)</u>	<u>(8,604,689)</u>	<u>(30,853,460)</u>
Gross profit	<u>18,256,367</u>	<u>2,659,808</u>	<u>20,916,175</u>

The geographical distribution of assets and liabilities is as follow:

	<u>Jordan</u> JD	<u>Algeria</u> JD	<u>Tunisia</u> JD	<u>Romania</u> JD	<u>Total</u> JD
As at 31 December 2022					
Total assets	80,607,027	26,783,703	22,264	573,054	107,986,048
Total liabilities	48,748,561	15,512,584	1,744	3,555	64,266,444

Other information

Depreciation	3,077,429	441,197	-	-	3,518,626
Finance costs	1,672,465	754,728	-	-	2,427,193
Impairment losses on financial assets	(16,245)	271,937	-	-	255,692
Group's share of result of the associate	(174,077)	-	-	-	(174,077)

	<u>Jordan</u> JD	<u>Algeria</u> JD	<u>Tunisia</u> JD	<u>Romania</u> JD	<u>Total</u> JD
As at 31 December 2021					
Total assets	72,635,679	25,937,763	22,464	573,054	99,168,960
Total liabilities	41,473,251	15,321,080	1,744	3,555	56,799,630

Other information

Depreciation	3,427,331	31,648	-	-	3,458,979
Finance costs	2,035,950	675,897	-	-	2,711,847
Impairment losses on financial assets	(10,302)	(90,082)	-	-	(100,384)
Group's share of profits of the associate	57,423	-	-	-	57,423

(22) REVENUE FROM CONTRACTS WITH CUSTOMERS

	<u>2022</u> JD	<u>2021</u> JD
Revenue recognised at a point in time		
Gross Sales	67,613,136	59,497,685
Discounts and returns	<u>(7,253,988)</u>	<u>(7,728,050)</u>
Net sales	<u>60,359,148</u>	<u>51,769,635</u>

**DAR AL DAWA COMPANY FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022**

(23) COST OF SALES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Raw materials and packaging as at 1 January	7,716,273	8,348,867
Purchases of raw materials and packaging	19,699,823	16,027,771
Raw materials and packaging available for use	<u>27,416,096</u>	<u>24,376,638</u>
Raw materials and packaging as at 31 December (Note 10)	<u>(7,102,828)</u>	<u>(7,716,273)</u>
Raw materials and packaging used in production	<u>20,313,268</u>	<u>16,660,365</u>
Other expenses:		
Salaries, wages and employees' benefits	6,828,158	6,396,533
Depreciation (Note 5)	3,059,851	2,993,669
Transport, shipping and clearance of goods expenses	1,103,927	1,053,322
Electricity, water and fuel	917,472	844,159
Traveling and transportation	722,436	433,587
Maintenance	625,637	498,998
Cleaning expenses	374,903	291,047
Staff meals	372,265	293,541
Laboratory materials	316,246	187,279
Factory consumables	309,748	263,463
Security expenses	137,059	152,764
Factory insurance expenses	64,618	67,469
Stationary	53,993	42,521
Other industrial direct expenses	968,301	945,887
	<u>15,854,614</u>	<u>14,464,239</u>
Total cost of production	<u><u>36,167,882</u></u>	<u><u>31,124,604</u></u>
Work in process and finished goods as at 1 January	8,849,648	9,120,792
Work in process and finished goods as at 31 December (Note 10)	<u>(8,542,557)</u>	<u>(8,849,648)</u>
	<u>307,091</u>	<u>271,144</u>
Cost of sales	<u><u>35,860,791</u></u>	<u><u>30,853,460</u></u>

(24) SELLING AND DISTRIBUTION EXPENSES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Salaries and other benefits	8,343,207	8,004,855
Advertisement	2,171,176	1,426,396
Traveling and transportation	525,315	360,597
Governmental fees	496,944	394,215
Office expenses	409,386	457,590
Free samples	383,709	460,820
Professional fees	97,805	115,259
Depreciation (Note 5)	132,660	99,561
Others	570,728	274,589
	<u>13,130,930</u>	<u>11,593,882</u>

**DAR AL DAWA COMPANY FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022**

(25) GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Salaries and other benefits	3,329,135	2,968,374
Office expenses	234,129	289,447
Professional fees	157,343	168,017
Depreciation (Note 5)	150,245	149,783
Traveling and transportation	148,351	67,140
Depreciations of right of use (Note 6)	117,535	117,535
Governmental fees	115,164	141,440
Others	273,270	194,861
	<u>4,525,172</u>	<u>4,096,597</u>

(26) RESEARCH AND DEVELOPMENT EXPENSES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Salaries and other benefits	458,821	430,382
Research and studies	279,900	153,620
Depreciation (Note 5)	175,870	215,966
Laboratory materials	123,330	173,221
Office expense	48,745	40,771
Traveling and transportation	23,312	17,870
Others	17,715	8,320
	<u>1,127,693</u>	<u>1,040,150</u>

(27) OTHER EXPENSES, NET

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Provision for near expiry and slow-moving goods and compensation against expired goods in external markets	948,192	1,397,903
Foreign currency exchange losses	70,295	144,266
Other industrial services	(226,808)	(245,619)
Others, net	(140,926)	(241,618)
	<u>650,753</u>	<u>1,054,932</u>

(28) BASIC AND DILUTED EARNINGS PER SHARE

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Profit for the year	2,322,952	1,051,750
Weighted average number of outstanding shares	35,000,000	33,791,084
	<u>Fils / Dinar</u>	<u>Fils / Dinar</u>
Basic and diluted earnings per share from loss for the year	<u>066/0</u>	<u>0/031</u>

**DAR AL DAWA COMPANY FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022**

(29) CONTINGENT LIABILITIES

As of the date of these consolidated financial statements, The Group has the following contingent liabilities within the normal course of business:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Letters of credit	362,057	548,131
Letters of guarantees	<u>14,019,190</u>	<u>12,173,694</u>
Bills of collection	<u>1,770,438</u>	<u>373,388</u>

As of the date of these consolidated financial statement the Group has an outstanding bank facility from a local bank under the guarantee of the Jordanian Government to cover outstanding tender invoices. The Government is obligated to settle the loan installments when due in case of any default the group is obligated ot settle the remaining amount of this loan.

(30) LAWSUITS AGAINST THE GROUP

There are certin cases outstanding against the Group amounting to JD 2,931,666 as at 31 December 2022 (2021: JD 2,554,184) 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 to settle in respect of these issues.

(31) RELATED PARTIES TRANSACTIONS

Parties are considered as related parties when they have control over the other party or influence over its financial and operational decisions.

Transactions with related parties included in the consolidated statement of comprehensive income are as follows:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	JD	JD
Sales to agents and customers - Dara Health Group	6,459,653	3,765,926
Sales to agents and customers - Mufid group	<u>3,794,338</u>	<u>3,071,003</u>
	<u>10,253,991</u>	<u>6,836,929</u>
Revenue against services - Dar Al Dawa Veterinary Industries Company Limited Liability Company (Associate)	<u>4,800</u>	<u>9,200</u>
Board of directors remunerations and transportation allowance	<u>79,080</u>	<u>40,080</u>

**DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022**

Balances with related parties included in the consolidated financial statements are as follows:

	<u>2022</u> JD	<u>2021</u> JD
Due from related parties:		
Dar Al Dawa Veterinary Industries Limited Liability Company (Associate)	169,464	200,829
Al Mufeed Trading - United Arab Emirates (Company owned by board member)	2,203,000	-
Zakaria Hawash (partner at Medi Pharma International)	<u>1,170,482</u>	<u>461,482</u>
	<u>3,542,946</u>	<u>662,311</u>

Advances from customers

Dara Group for Health (Company owned by a shareholder with significant influence)	<u>2,453,547</u>	<u>404,106</u>
---	------------------	----------------

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

	<u>2022</u> JD	<u>2021</u> JD
Salaries, remuneration and benefits of senior executive management	<u>1,208,735</u>	<u>1,195,054</u>

(32) DISCONTINUED OPERATIONS

Liquidation of Al Nahda Investment Company and Joras – Algeria

Joras - Algeria

During 2016, the Group's management issued a resolution to liquidate Joras - Algeria (subsidiary). During 2022 the Group written of the net asset of the company.

Al Nahda Investment Company

During 2016, the Group's management issued a resolution to liquidate Al Nahda Investment Company, thus the operational transactions for the company has been classified as discontinued operation in accordance with IFRS 5.

The results of Al Nahda Investment Company and Joras - Algeria (subsidiaries) for the year ended 31 December 2022 and 2021 are as follows:

	<u>Al Nahda Investment Company JD</u>	<u>Joras Company - Algeria JD</u>	<u>Total JD</u>
2022			
Assets			
Cash on hand and at banks	<u>95,057</u>	-	<u>95,057</u>
	<u>95,057</u>	-	<u>95,057</u>
Liabilities			
Trade and other payables	<u>6,158</u>	-	<u>6,158</u>
Net assets	<u>88,899</u>	-	<u>88,899</u>

**DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022**

	Al Nahda Investment Company <u>JD</u>	Joras Company - Algeria <u>JD</u>	<u>Total</u> JD
2021			
Assets			
Trade and other receivables (Note 11)	-	1,570	1,570
Cash on hand and at banks (Note 13)	<u>95,057</u>	<u>21,772</u>	<u>116,829</u>
	<u>95,057</u>	<u>23,342</u>	<u>118,399</u>
Liabilities			
Trade and other payables (Note 18)	<u>6,158</u>	<u>739</u>	<u>6,897</u>
Net assets	<u>88,899</u>	<u>22,603</u>	<u>111,502</u>

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

صفحة

٤-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٥٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة (معا "المجموعة") كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢،
- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تشمل السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات توضيحية أخرى

أساس الرأي

لقد قمنا بعملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا وفقا لهذه المعايير مبنية في فترة مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق القوائم المالية الموحدة من هذا التقرير.

نعتمد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساسا لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقا لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين (والتي تشمل معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد.

منهجيتنا في التدقيق

نظرة عامة

أموار التدقيق الهامة	اختبار التدني في قيمة الشهرة والعلامة التجارية
	كفاية رصيد التدني في قيمة الذمم المدينة

كجزء من تخطيطنا لعملية التدقيق، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. على وجه التحديد، أخذنا بعين الاعتبار المجالات التي قامت بها الإدارة باجتهادات حكمية، مثل الحالات المتعلقة بالتقديرات المحاسبية الهامة التي تضمنت عمل افتراضات وأخذ الأحداث المستقبلية التي بطبيعتها غير مؤكدة بعين الاعتبار. وكما هو الحال في كافة عمليات التدقيق التي نقوم بها، فقد أخذنا بعين الاعتبار مخاطر تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية، والتي تتضمن، إضافة إلى أمور أخرى، مراعاة ما إذا كان هناك دليل على تحيز يشير إلى خطر وجود أخطاء جوهرية ناتجة عن احتيال.

قمنا بتصميم نطاق التدقيق لتنفيذ إجراءات كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، آخذين بعين الاعتبار هيكلية المجموعة والعمليات المحاسبية والضوابط وقطاع أعمال المجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (بتبع)
إلى مساهمي شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

أمور التدقيق الهامة

أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي اعتبرت، وفقا لحكمنا وتقديرنا المهني الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. تم أخذ هذه الأمور بعين الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأيها حولها، إلا أننا لا نبدي رأيا منفصلا حول هذه الأمور.

أمر التدقيق الهام	كيف قمنا بالاستجابة لأمر التدقيق الهام
<p>اختبار التدني في قيمة الشهرة والعلامة التجارية</p> <p>بلغت قيمة الشهرة والعلامة التجارية الخاضعة لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٢٣٠,٨٢٧ دينار المتعلق بشركتها التابعة دار الدواء. حيث قامت الإدارة بعمل اختبار التدني لوجود دلائل ومؤشرات على الانخفاض في القيمة.</p> <p>قامت المجموعة باختبار ما إذا كانت الشهرة والعلامة التجارية قد تكبدت انخفاض القيمة؛ حيث تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من خلال حساب القيمة الاستخدامية، والتي كانت أعلى من الدفترية وبالتالي لم يتم تسجيل خسائر التدني في القيمة.</p> <p>إن تحديد المبالغ القابلة للاسترداد تتطلب وضع افتراضات هامة حولها، وبالتحديد ما يخص توقعات التدفقات النقدية المعتمدة من قبل المجموعة ومعدلات الخصم. ونظرا للطابع الجوهري للتقديرات والأحكام الهامة المستخدمة ومؤشرات السوق والأهمية النسبية لتلك الاختبارات على القوائم المالية الموحدة تم اعتبارها واحدة من أمور التدقيق الهامة.</p> <p>تم توضيح تفاصيل اختبارات التدني في إيضاح رقم (٨) من هذه القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>لقد قمنا بدراسة الإجراءات الرقابية ومراجعة مؤشرات التدني في قيمة الموجودات غير المالية من خلال تنفيذ الإجراءات التالية لتقييم المعالجة المحاسبية التي طبقتها المجموعة وتحديد مدى دقة فرضيات الإدارة:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قمنا بتقييم منهجية الإدارة المتبعة في اختبارات التدني والوصول إلى استنتاجات حول الفرضيات الرئيسية المستخدمة. - قمنا باختبار الفرضيات المستخدمة من قبل الإدارة المستخدمة في اختبارات التدني والتي تتضمن معدلات النمو ومعدلات الخصم وأثر التغيرات في المجال الصناعي الخاص الذي تعمل به المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بتحليل ومقارنة تلك التقديرات مع النتائج التاريخية. - قمنا باختبار دقة المعلومات المستخدمة في عملية الاحتساب والتي تم تزويدنا بها من قبل الإدارة. - قمنا بتقييم الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة استنادا إلى متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "التدني في قيمة الموجودات غير المالية".
<p>كفاية رصيد التدني في قيمة الذمم المدينة</p> <p>بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨,٢٧٦,٢٧٨ دينار ورصيد مخصص الانخفاض في قيمة هذه الذمم مبلغ ٨,١٤٠,١٩٥ دينار.</p> <p>تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الذمم التجارية المدينة المسجلة بالتكلفة المطفاة قد انخفضت قيمتها. قامت الإدارة بتطبيق الطريقة المبسطة لاحتساب خسارة الائتمان المتوقعة ("ECL") لتحديد مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. تتضمن الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام العديد من الافتراضات والعوامل الاقتصادية الكلية وعدد من البيانات التاريخية المتعلقة في تصحيح الذمم التجارية المدينة.</p> <p>يعتبر هذا الموضوع من أمور التدقيق الهامة نظرا للأهمية النسبية للذمم المدينة وما يتعلق بها من مخصص الانخفاض في القيمة والذي ينطوي احتسابه على أحكام وتقديرات هامة.</p>	<p>لقد حصلنا من الإدارة على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية على عملية العمليات ذات الصلة وقمنا بالإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قمنا بالحصول على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة (ECL) الذي أعدته الإدارة وتمت مراجعة منهجيته من قبل مخصصي المحاسبة للتأكد من مدى توافقه مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). - قمنا باختبار دقة واكتمال البيانات الأساسية المستخدمة في النموذج والدقة في احتساب مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة. - قمنا باختبار الافتراضات والأحكام الرئيسية المستخدمة، مثل احتمالية الخسارة والخسارة في التعثر من خلال المقارنة بالبيانات التاريخية. كما أخذنا بعين الاعتبار مدى ملاءمة العوامل المستقبلية (عوامل الاقتصاد الكلي) المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة. <p>قمنا بتقييم كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة استنادا إلى متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية".</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)
إلى مساهمي شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى التقرير السنوي للمجموعة (ولكنها لا تشمل القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل بشأنها) والذي من المتوقع إتاحتها لنا بعد تاريخ تقريرنا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لن نبدي أي استنتاج تأكدي حولها.

في سياق تدقيتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عند إتاحتها لنا، وعند القيام بذلك وفي سبيل ذلك فإننا ننظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

عندما نطلع على التقرير السنوي للمجموعة الذي لم نحصل عليه بعد، إذا توصلنا إلى وجود أخطاء جوهرية، فإنه يتوجب علينا إبلاغ هذا الأمر للقائمين على المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة ووفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، إضافة إلى توفير نظام رقابة داخلي تراه الإدارة ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية موحدة تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح، حيثما تطلب الأمر، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام الأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن أولئك المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن تكشف عملية التدقيق، التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت منفردة أو مجتمعة تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كذلك فإننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. يعتبر خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية للمجموعة ذات الصلة بعملية التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)
إلى مساهمي شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، وفي ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية، بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشكل في قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا وجود شكوك جوهرية، فيتوجب علينا لفت الانتباه في تقرير المدقق إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها لغاية تاريخ تقرير المدقق. ولكن يمكن لأحداث أو ظروف مستقبلية أن تؤدي بالمجموعة إلى وقف أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية الموحدة وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعكس المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة والمتعلقة بالمعلومات المالية الخاصة بالمنشآت أو أنشطة الأعمال في المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والتنفيذ لعملية تدقيق المجموعة، ونبقى وحدنا مسؤولين عن تقريرنا.

إننا نتواصل مع أولئك المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور، من بينها نطاق وتوقيت التدقيق المخطط لهما وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نقوم بتحديدنا خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة بما يؤكد امتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من المعقول أن يعتقد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما تطلب الأمر، قمنا بخطوات لتجنب التهديدات أو قمنا بتطبيق إجراءات وقائية.

من ضمن الأمور التي تم إبلاغها لأولئك المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. كما نقوم بذكر هذه الأمور في تقرير المدقق، ما لم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نحدد في حالات نادرة جداً أنه لا ينبغي الإفصاح عن هذه المسائل ضمن تقريرنا لأنه من المعقول التوقع أن تفوق الآثار السلبية لذلك منافع المصلحة العامة المتحققة عن ذلك الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية الموحدة المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

بالتبابة عن برايس وتر هاوس كوبرز "الأردن"



حازم حنا صبابا

إجازة رقم (٨٠٢)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ آذار ٢٠٢٣

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
دينار	دينار		الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٣,٢٨٨,١٦٥	٣١,٧٦٦,٩٠٥	٥	ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٩٧,٣٤٩	٢٠,٤٣٢	٦	حق استخدام أصول مستأجرة
٨٣٣,١٢٢	٦٠٨,٣٨٠	٧	مشاركات تحت التنفيذ
٣,٧٥٨,٢٠٢	٣,٧٥٦,٢٩٦	٨	موجودات غير ملموسة
٢,٢٦٠,٥٨٢	٢,٠٣٦,٠٤٩	٩	استثمار في شركة حليفة
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤,٠٨٦	٤,١٣٠		الأخر
٢,٦١٢,٣٠٦	١,٦١٩,٠٧٢	٢٠	موجودات ضريبية مؤجلة
٤٢,٩٥٣,٨١٢	٣٩,٨١١,٢٦٤		
			موجودات متداولة
١٥,٢٠٦,٧٢٨	١٥,٠١٧,٤٤٥	١٠	مخزون
٢٧,٨٧٢,١٢٦	٣٧,٣٦٩,٢٨٠	١١	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١,٩٩٢,٠٥٤	١,٩٤٨,٤١٤	١٢	أرصدة بنكية محتجزة
١١,٠٣٢,٧٣٨	١٣,٧٥٠,٧٤٦	١٣	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٥٦,١٠٣,٦٤٦	٦٨,٠٨٥,٨٨٥		
١١١,٥٠٢	٨٨,٨٩٩	٣٢	موجودات معدة للبيع
٩٩,١٦٨,٩٦٠	١٠٧,٩٨٦,٠٤٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		١٤	حقوق الملكية
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المكتتب به
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي إجباري
١,٩٩٢,٠٠٣	١,٩٩٢,٠٠٣		احتياطي اختياري
١,٢٦٨,٦٢٤	١,٢٦٨,٦٢٤		احتياطي خاص
(٨,٣٧٧,٩٤٤)	(٨,٩٨٢,٩٠٥)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٢٥٧,٨٦٥)	(٢٥٧,٨٦٥)		احتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
٢٤٢,٤٢٥	٢٤٦,٦٩٦		أرباح اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة الأرباح المدورة
١,٨٦٩,٦٣٩	٤,١٩٢,٥٩١		
٤١,٧٣٦,٨٨٢	٤٣,٤٥٩,١٤٤		
٦٣٢,٤٤٨	٥١٣,٩٢٠		حقوق غير المسيطرين
٤٢,٣٦٩,٣٣٠	٤٣,٩٧٣,٠٦٤		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤,٣٦١,٦٧٤	٢,٦٣٣,٦٥٣	١٥	قروض بنكية
٤٧٤,٩١٢	٣٧١,٢٣٥	١٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,٠٦٧,٥٤٥	-	٢٠	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٥,٩٠٤,١٣١	٣,٠٠٤,٨٨٨		
			مطلوبات متداولة
١٥,٧٨٦,٦٣٥	١٥,٨٤١,٤٣٣	١٧	بنوك دائنة
١٩,٢٢١,٣٩٩	٢٠,٥٢٣,٤٥٠	١٥	قروض بنكية
٢٤٨,٠٢٧	١٣٧,٨٧٧	٦	التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي
١٠,١٢٥,٦٨٤	١٨,٩٧٥,٣٥٧	١٨	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٥,٢١٨,٧٠٥	٥,٠٢٩,٦٩٨	١٩	مخصصات أخرى
٢٩٥,٠٤٩	٥٠٠,٢٨١	٢٠	مخصص ضريبة الدخل
٥٠,٨٩٥,٤٩٩	٦١,٠٠٨,٠٩٦		
٥٦,٧٩٩,٦٣٠	٦٤,٠١٢,٩٨٤		مجموع المطلوبات
٩٩,١٦٨,٩٦٠	١٠٧,٩٨٦,٠٤٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
دينار	دينار	
٥١,٧٦٩,٦٣٥	٦٠,٣٥٩,١٤٨	٢٢ الإيرادات من العقود مع العملاء
(٣٠,٨٥٣,٤٦٠)	(٣٥,٨٦٠,٧٩١)	٢٣ كلفة المبيعات
٢٠,٩١٦,١٧٥	٢٤,٤٩٨,٣٥٧	إجمالي الربح
(١١,٥٩٣,٨٨٢)	(١٣,١٣٠,٩٣٠)	٢٤ مصاريف بيع وتوزيع
(٤,٠٩٦,٥٩٧)	(٤,٥٢٥,١٧٢)	٢٥ مصاريف إدارية وعمومية
(١,٠٤٠,١٥٠)	(١,١٢٧,٦٩٣)	٢٦ مصاريف بحث وتطوير
١٠٠,٣٨٤	(٢٥٥,٦٩٢)	١١ خسارة تدني موجودات مالية
(١,٠٥٤,٩٣٢)	(٦٥٠,٧٥٣)	٢٧ مصاريف أخرى، بالصافي
٣,٢٣٠,٩٩٨	٤,٨٠٨,١١٧	الربح من العمليات
٥٧,٤٢٣	(١٧٤,٠٧٧)	٩ حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات حليفة والتعديلات عليها
٣٢٩,١٨٩	٣٦٣,٠٤٩	إيرادات فوائد بنكية
(٢,٧١١,٨٤٧)	(٢,٤٢٧,١٩٣)	تكاليف تمويل
٩٠٥,٧٦٣	٢,٥٦٩,٨٩٦	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
٧,٥٦١	(٣٦٨,١١٥)	٢٠ الوفر الضريبي (مصروف ضريبة الدخل)
٩١٣,٣٢٤	٢,٢٠١,٧٨١	ربح السنة
١,٠٥١,٧٥٠	٢,٣٢٢,٩٥٢	العائد إلى:
(١٣٨,٤٢٦)	(١٢١,١٧١)	مساهمي الشركة
٩١٣,٣٢٤	٢,٢٠١,٧٨١	حقوق غير المسيطرين
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠.٣١/٠	٠.٦٦/٠	٢٨ حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٩١٣,٣٢٤	٢,٢٠١,٧٨١	ربح السنة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
		لبنود التي من الممكن أن يتم إعادة تصنيفها من خلال قائمة الدخل:
(٦٩٥,٧٢٩)	(٦٠٢,٣١٨)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها من خلال قائمة الدخل:
٢٤٢,٤٢٥	٤,٢٧١	أرباح اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة
٤٦٠,٠٢٠	١,٦٠٣,٧٣٤	مجموع الدخل الشامل للسنة
		العائد الى:
		مساهمي الشركة
٦١٩,٢٦٢	١,٧٢٢,٢٦٢	حقوق غير المسيطرين
(١٥٩,٢٤٢)	(١١٨,٥٢٨)	
٤٦٠,٠٢٠	١,٦٠٣,٧٣٤	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

رأس المال المكتتب به	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	احتياطي خاص	فروقات ترجمة عملات أجنبية	احتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة	أرباح اکتوارية ناتجة عن اعادة تقييم خطط منافع محددة	الأرباح المدورة	المجموع	حقوق غير المسيطرين	صافي حقوق الملكية
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٢٢										
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٩٢,٠٠٣	١,٢٦٨,٦٢٤	(٨,٣٧٧,٩٤٤)	(٢٥٧,٨٦٥)	١,٨٦٩,٦٣٩	٤١,٧٣٦,٨٨٢	٦٣٢,٤٤٨	٤٢,٣٦٩,٣٣٠
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	٢,٣٢٢,٩٥٢	٢,٣٢٢,٩٥٢	(١٢١,١٧١)	٢,٢٠١,٧٨١
بنود الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	٤,٢٧١	-	(٦٠٠,٦٩٠)	٢,٦٤٣	(٥٩٨,٠٤٧)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٩٢,٠٠٣	١,٢٦٨,٦٢٤	(٨,٩٨٢,٩٠٥)	٢٤٦,٦٩٦	٤,١٩٢,٥٩١	٤٣,٤٥٩,١٤٤	٥١٣,٩٢٠	٤٣,٩٧٣,٠٦٤
٢٠٢١										
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢٦٠,٦٢٧	-	-	(٧,٧٠٣,٠٣١)	(٢٥٧,٨٦٥)	٤,٨١٧,٨٨٩	٣١,١١٧,٦٢٠	٧٩١,٦٩٠	٣١,٩٠٩,٣١٠
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	١,٠٥١,٧٥٠	١,٠٥١,٧٥٠	(١٣٨,٤٢٦)	٩١٣,٣٢٤
بنود الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	٢٤٢,٤٢٥	-	(٤٣٢,٤٨٨)	(٢٠,٨١٦)	(٤٥٣,٣٠٤)
الزيادة في رأس المال (إيضاح ١٤)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
تحويلات (إيضاح ١٤)	-	٧٣٩,٣٧٣	١,٩٩٢,٠٠٣	١,٢٦٨,٦٢٤	-	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٩٢,٠٠٣	١,٢٦٨,٦٢٤	(٨,٣٧٧,٩٤٤)	٢٤٢,٤٢٥	١,٨٦٩,٦٣٩	٤١,٧٣٦,٨٨٢	٦٣٢,٤٤٨	٤٢,٣٦٩,٣٣٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
دينار	دينار	
٩٠٥,٧٦٣	٢,٥٦٩,٨٩٦	الأنشطة التشغيلية ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات على:
٣,٤٥٨,٩٧٩	٣,٥١٨,٦٢٦	٥ استهلاكات
١١٧,٥٣٥	١١٧,٥٣٥	٦ استهلاك حق استخدام أصل مستأجر
١٤٤,٢٦٧	١٢٩,٠٩٧	فروقات عملة
-	٢٢,٦٠٣	استبعاد موجودات معدة للبيع
(١٠٠,٣٨٤)	٢٥٥,٦٩٢	١١ خسارة (المردود) من مخصص تدني في قيمة الموجودات المالية
(٥٧,٤٢٣)	١٧٤,٠٧٧	٩ حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة حليفة
٢٨٠,٥٩٧	١٢٤,٦٧٤	١٦ مصروف مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٨٩,٨٤٨)	(٢٨٣,١٧٣)	١٠ (المردود) مصروف مخصص بضاعة بطيئة الحركة وقريبة الانتهاء
٢,٧١١,٨٤٧	٢,٤٢٧,١٩٣	تكاليف تمويل
(٣٢٩,١٩٠)	(٣٦٣,٠٤٩)	إيرادات فوائد بنكية
		تغيرات رأس المال العامل
٩٢٣,٣١١	٤٧٢,٤٥٦	مخزون
(٦٥٦,٢٩٠)	(١٠,٥٨٩,٥٣١)	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(٨٧٦,١٦٠)	٨,٨٢٧,٩٠٤	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(١,١٦٤,١١٨)	(١٨٩,٠٠٧)	١٩ مخصصات الأخرى
٥,٢٦٨,٨٨٦	٧,٢١٤,٩٩٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل المدفوعة والمدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(١٣٥,١٢٥)	(٢٣٧,١٩٤)	٢٠ ضريبة دخل مدفوعة
(٣٣٣,٧٦٩)	(٢٢٤,٠٨٠)	١٦ المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤,٧٩٩,٩٩٢	٦,٧٥٣,٧١٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٦٨,٥٩٣)	(١,٦١٣,٢٦٢)	٥ شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٢٩٦,٤٠٠)	(٥٢,٢٣٣)	٧ استحداث مشاريع تحت التنفيذ
٥٠,٤٥٦	٥٠,٤٥٦	٩ توزيعات أرباح شركة حليفة
٦٣,٧١٥	٤٣,٦٤٠	أرصدة بنكية محتجزة
٣٢٩,١٨٩	٣٦٣,٠٤٩	إيرادات فوائد بنكية
(٩٢١,٦٣٣)	(١,٢٠٨,٣٥٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٦,٠٧٨,٥٢٥)	(٣,٣٨٢,٧٤٥)	فروض مدفوعة
٤٢٣,٩٤٥	٢,٩٥٦,٧٧٥	فروض ممنوحة
(٢٥,٦٨١)	(٥٠,٧٦٨)	المدفوع من التزامات عقود الإيجار
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	زيادة رأسمال المال عن طريق الإكتتاب
(٢,٧١١,٨٤٧)	(٢,٤٢٧,١٩٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
١,٦٠٧,٨٩٢	(٢,٩٠٣,٩٣١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
٥,٤٨٦,٢٥١	٢,٦٤١,٤٣٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(١٠,١٢٣,٣١٩)	(٤,٦٣٧,٠٦٨)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٤,٦٣٧,٠٦٨)	(١,٩٩٥,٦٣٠)	١٣ النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
١,٠٤٩,٣٠٣	٢٨٤,٥٩١	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ الى ممتلكات ومنشآت ومعدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

(١) معلومات عامة

تأسست شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ ١٧ آب ١٩٧٥ برأسمال ٥٠٠,٠٠٠ دينار ولقد تم زيادة رأسمال الشركة خلال السنوات السابقة ليصبح ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

بتاريخ ٢٠ أيار ٢٠٢٠ قررت الهيئة العامة في اجتماعها الغير عادي زيادة رأس مال الشركة المصرح به ليصبح ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار من خلال العرض العام لمساهمي الشركة. حيث تم خلال العام ٢٠٢١ الاكتتاب بما قيمته ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم ليصبح رأس المال المكتتب به والمدفوع ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار.

من أهم غايات الشركة تصنيع المنتجات الدوائية والكيميائية 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 وتصنيع أغذية وحليب الأطفال والمكملات الغذائية.

إن أسهم الشركة مدرجة جميعها في سوق عمان للأوراق المالية - الأردن كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

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

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٦ آذار ٢٠٢٣ وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل إدارة المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة عرض القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة التشغيلية للمجموعة.

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

إن إعداد القوائم المالية الموحدة بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة ومحددة، كما يتطلب من الإدارة إبداء الرأي في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. لقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الاجتهاد أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات أساسية للقوائم المالية الموحدة في الإيضاح رقم (٤).

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة، القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة الخاضعة لسيطرتها، وتتحقق 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، وتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

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

عندما تمتلك المجموعة أقل من اغلبية 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 الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تصبح هنالك سيطرة من قبل المجموعة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المقتناة أو المستعبدة خلال السنة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

التغييرات في حقوق الملكية

تعتبر المجموعة المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة على أنها معاملات مع مالكي حقوق الملكية في المجموعة. ينتج عن التغيير في حصص الملكية تعديل بين القيم الدفترية للحقوق المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس حصصها النسبية في الشركة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين مبلغ التعديل على حقوق الملكية غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مستلم في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية الخاصة بمالكي مجموعة البوتاس العربية.

عندما تتوقف المجموعة عن التوحيد أو حساب حقوق الملكية لأحد الإستثمارات بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الفعال، فإن أي حصة محتفظ بها في الشركة يعاد قياسها إلى قيمتها العادلة، مع الاعتراف بالتغيير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. تصبح هذه القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة للحصة المحتفظ بها كشركة حليفة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ معترف بها سابقا في قائمة الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة يتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة مباشرة. يعني هذا أن المبالغ المعترف بها سابقا في قائمة الدخل الشامل الآخر قد يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

إذا تم تخفيض حصة الملكية في مشروع مشترك أو شركة حليفة مع الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة أو التأثير الفعال، يتم إعادة تصنيف الحصة من المبالغ المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة حيثما كان ذلك مناسباً.

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة دار الدواء للتنمية والإستثمار (الشركة) وشركاتها التابعة التالية (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	رأس المال المدفوع	نسبة الملكية ٢٠٢٢	نسبة الملكية الفعلية ٢٠٢٢
شركة دار الدواء- الجزائر	تسويقي	الجزائر	٦,٧٧٠,٨٣٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة دار الدواء – تونس	تسويقي	تونس	٧,٣٨٨	%١٠٠	%١٠٠
شركة دار الدواء فارما- رومانيا	تسويقي	رومانيا	٧٢٧	%١٠٠	%١٠٠
شركة الدار الأردنية للإستثمار	استثماري	الأردن	٢,٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ميدي فارما- الجزائر	صناعي	الجزائر	٦,٨٨٠,٣٢٨	%٨٥	%٨٥
الدار الاستثمارية للإستثمارات	استثماري	الأردن	١٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة دار الغذاء- الأردن	صناعي	الأردن	١١,٦١٥,٩١١	%٩٠,٤	%٩٠,٤
شركة النهضة للإستثمارات المالية*	استثمارات مالية	الأردن	٣,٠٠٠,٠٠٠	%٤٠,٢	%٤٠,٢

* شركة النهضة تحت التصفية.

المساهمون اللذين لهم أثر جوهري على المجموعة

بلغ رأس المال المصرح به والمكتتب والمدفوع ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار .

يوضح الجدول التالي المساهمين اللذين لهم أثر جوهري على المجموعة:

عدد الأسهم	نسبة المساهمة %
٦,٨٠٦,٦٤١	١٩,٤٥
٤,٤٦٢,٦٢١	١٢,٧٥

المؤسسة العامة للضمان الإجتماعي
سفيان رجب حسين

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والأفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي تم تطبيقها من قبل المجموعة في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠٢٢:

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية للمرة الأولى لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠٢٢:

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ في أو
بعد

أول كانون الثاني ٢٠٢٢

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

• **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والآلات والمعدات":** تمنع المنشأ من خصم المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء قيام الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات. كما يوضح أنه يجب المنشأ "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عند التقييم الأداء الفني للأصل علماً بأن أداء الأصل المادي غير صلة بهذا التقييم. ويجب على المنشآت أن تفصح بشكل منفصل عن مبالغ العائدات والتكاليف المتعلقة بالبند المنتجة والتي ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة.

أول كانون الثاني ٢٠٢٢

• **تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، "اندماج الأعمال":** تحديث مراجع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ المتعلق بمفاهيم إطار العمل لإعداد التقارير المالية بالإضافة الى استثناء الاعتراف بالمطلوبات والالتزامات المحتملة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة" والتفسير رقم ٢١ "الرسوم". تؤكد التعديلات أيضاً أنه لا ينبغي الاعتراف بالموجودات المحتملة في تاريخ الاستحواذ.

أول كانون الثاني ٢٠٢٢

• **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والأصول المحتملة":** يوضح أن التكاليف المباشرة للوفاء بالعقد تشمل كلا من التكاليف الإضافية للوفاء بالعقد وتخصيص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود قبل الاعتراف بمخصص منفصل للعقد المحمل بخسارة، تعترف المنشأة بأي خسارة انخفاض حدثت على الأصول المستخدمة في تنفيذ العقد.

أول كانون الثاني ٢٠٢٢

تم الانتهاء من التحسينات التالية في أيار ٢٠٢٠:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية": يوضح الرسوم التي يجب تضمينها في اختبار ١٠٪ لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار": تعديل المثال التوضيحي رقم ١٣ لإزالة المثال التوضيحي للمدفعات من المؤجر فيما يتعلق بتحسينات العقارات المستأجرة، لإزالة أي لبس حول معالجة حوافز الإيجار.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، "التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية":

يسمح للشركات التي قامت بقياس أصولها ومطلوباتها بالمبالغ الدفترية المسجلة في دفاتر الشركة الأم بقياس أي فروق تراكمية في الترجمة باستخدام المبالغ المبلغ عنها من قبل الشركة الأم. سينطبق هذا التعديل أيضاً على الشركات الحليقة والمشاريع المشتركة التي حصلت على نفس الإعفاء من المعيار الدولي للتقارير المالية ١

لم يكن لتطبيق التعديلات والتفسيرات أعلاه أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

لم تطبق المجموعة مبكرا 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

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" - في ايار ٢٠١٧ أصدر المعيار
الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" ويحل المعيار الدولي رقم ١٧ محل المعيار
الدولي للتقارير المالية رقم ٤.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" تصنيف أول كانون الثاني ٢٠٢٣
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،
اعتمادا على الحقوق المتوفرة في نهاية فترة المالية، لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو
الأحداث اللاحقة بعد نهاية فترة المالية (على سبيل المثال، تنازل أو خرق تعهد). يوضح
التعديل أيضا ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام.

من الممكن أن تؤثر هذه التعديلات على تصنيف المطلوبات المالية، وخاصة بالنسبة للمنشآت
التي نظرت سابقا في نوايا الإدارة لتحديد التصنيف وبالنسبة لبعض المطلوبات التي يمكن
تحويلها إلى حقوق ملكية حيث يجب تطبيقها بأثر رجعي وفقا للمتطلبات معيار المحاسبة
الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١
أول كانون الثاني ٢٠٢٣
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ليطالب من المنشآت
الإفصاح عن السياسات المحاسبية ذات القيمة الجوهرية وليس عن سياساتها المحاسبية الهامة.

وتوضح كذلك أن معلومات السياسة المحاسبية غير الجوهرية لا تحتاج إلى الإفصاح عنها.
إذا تم الإفصاح عنها ، فلا ينبغي أن تؤثر على المعلومات المحاسبية الجوهرية. لدعم هذا
التعديل ، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضا بتعديل بيان الممارسة رقم ٢ الخاص
بالمعايير الدولية للتقارير المالية "إصدار أحكام جوهرية لتوفير إرشادات حول كيفية تطبيق
مفهوم الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية".

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
أول كانون الثاني ٢٠٢٣
يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في
التقديرات المحاسبية والأخطاء" كيف يجب على الشركات التمييز بين التغييرات في
السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية. يعتبر التمييز مهما ، لأن التغييرات
في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها بأثر مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث
المستقبلية الأخرى، ولكن يتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي
على المعاملات السابقة والأحداث الماضية الأخرى وكذلك الفترة الحالية.

الموجودات الضريبية المؤجلة والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار أول كانون الثاني ٢٠٢٣
المحاسبية الدولي رقم ١٢

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي عند الاعتراف الأولي تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة الخاضعة للاقتطاع والخاضعة للضريبة. ستطبق عادة على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إنهاء الخدمة وستتطلب الاعتراف بموجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية.

يجب تطبيق هذا التعديل على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، يجب على المنشآت الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة (إلى الحد الذي يحتمل معه إمكانية استخدامها) ومطلوبات الضرائب المؤجلة في بداية أقرب فترة مقارنة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:

- حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار،
- إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الموجودات ذات الصلة.

يتم الاعتراف بالتأثير التراكمي لإثبات هذه التعديلات في الأرباح المدورة، أو في عنصر آخر من حقوق الملكية حسب الاقتضاء.

لم يتطرق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ سابقاً إلى كيفية حساب الآثار الضريبية لعقود الإيجار في قائمة المركز المالي والمعاملات المماثلة، واعتبرت الأساليب المختلفة مقبولة. قد تكون بعض الشركات قد أدرجت بالفعل مثل هذه المعاملات بما يتفق مع المتطلبات الجديدة. لن تتأثر هذه الشركات بالتعديلات.

لا زالت الإدارة في صدد تقييم أثر هذه التعديلات الجديدة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، وفي اعتقادها أنه لن يكون هنالك أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة عند 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 أول كانون الثاني ٢٠٢٢ وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية الموحدة

العملة الوظيفية لكل من الشركات الموحدة للمجموعة هي عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها كل المنشأة. أن العملة التشغيلية للشركة هي الدينار الأردني. يبين الجدول التالي العملة التشغيلية لكل من الشركات التابعة:

العملة التشغيلية	اسم الشركة
الدينار الجزائري	شركة دار الدواء- الجزائر
الدينار التونسي	شركة دار الدواء - تونس
الليو الروماني	شركة دار الدواء فارما- رومانيا
الدينار الأردني	شركة الدار الأردنية للاستثمار
الدينار الجزائري	شركة ميدي فارما- الجزائر
الدينار الأردني	شركة دار الغذاء- الأردن

إن عملة عرض هذه القوائم المالية الموحدة هي الدينار الأردني والذي يعتبر عملة عرض القوائم المالية للمجموعة.

(ب) العمليات والأرصدة

يتم تحويل النتائج والمركز المالي لكل منشأة في المجموعة (العملة التشغيلية التي لا يمثل أي منها عملة الاقتصاد عالي التضخم) إلى عملة عرض القوائم المالية على النحو التالي:

- تم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل بنود قائمة المركز المالي بسعر الإقفال في نهاية فترة إعداد التقارير المعنية.
- يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات بمتوسط أسعار الصرف (ما لم يكن هذا المتوسط ليس تقريبا للأثر التراكمي للمعدلات السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في تواريخ المعاملات) ؛
- يتم ترجمة بنود حقوق الملكية بالمعدل التاريخي.
- يتم الاعتراف بجميع فروقات الصرف الناتجة في الدخل الشامل الآخر.

عند فقدان السيطرة على شركة تابعة بعملة تشغيلية غير عملة العرض أو عملة العرض للمجموعة، يتم إعادة تصنيف فروق الصرف المعترف بها سابقا في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة للسنة كجزء من الربح أو الخسارة من الاستبعاد. عند الاستبعاد الجزئي لشركة تابعة دون فقدان السيطرة، يتم إعادة تصنيف الجزء ذي الصلة من فروق تحويل العملات المتراكمة إلى حقوق غير مسيطرة ضمن حقوق الملكية.

٥-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات بسعر الكلفة التاريخية مطروحا منها الاستهلاك المتراكم ومخصص التدني في القيمة إن وجد. تشمل الكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة باقتناء هذه البنود.

يتم تضمين التكاليف اللاحقة لقيمة الموجودات أو احتسابها على أنها موجودات منفصلة بطريقة مناسبة، فقط عندما يكون من المرجح تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة من تلك الموجودات ويكون من الممكن قياس كلفة ذلك الأصل بطريقة موثوق بها. يتم شطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل جميع مصاريف التصليحات والصيانة الأخرى عند تكبدها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

لا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت لتوزيع الكلفة على العمر الإنتاجي للممتلكات والمنشآت والمعدات. تبلغ نسب الاستهلاك المستخدمة لهذا الغرض كما يلي:

%	
٤-٢	مباني
١٠	آلات وأجهزة ومعدات
١٠	قطع غيار
١٥	سيارات
٢٥-٢٠	أجهزة الحاسب الآلي
١٥-١٠	أثاث وأجهزة مكتبية

يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للموجودات، وتعديلها إن لزم، عند نهاية كل فترة مالية.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة (إيضاح ١٠-٢).

يتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال أي جزء من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. تتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات المرتبط بها، ويتم إدراج جميع نفقات الاقتراض في قائمة الدخل الموحدة عند تكبد النفقات.

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يكون من المتوقع توقف أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدام أو استبعاد هذه البنود. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بأصل ما (تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة في السنة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم تقدير القيمة المتبقية للأصل بتقدير المبلغ الذي من الممكن أن تحصل عليه المجموعة في الوقت الحالي من خلال استبعاد الأصل ناقصا لتكاليف الاستبعاد المقدرة، إذا كانت حالة الأصل بالفعل في العمر وفي الحالة المتوقعة في نهاية عمره الإنتاجي. تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة تقرير.

إن المشاريع التي تكون قيد الإنشاء أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد يتم إدراجها بالتكلفة للموجودات المؤهلة المرسملة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. وتصنف هذه المشاريع إلى الفئات المناسبة وفقاً لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات عند الانتهاء منها وحين تكون جاهزة للاستخدام المقصود منها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات على نفس أساس العناصر لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها.

٦-٢ إيجارات

تقوم شركة دار الدواء الجزائر باستئجار أرض بموجب عقد إيجار يمتد لفترة محددة (٥ سنوات). تم الاعتراف بالإيجارات بناء على موجودات حق الاستخدام والالتزامات المقابلة في التاريخ الذي تكون فيه الموجودات المؤجرة متاحة لاستخدام الشركة. يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة عقد الإيجار وذلك للحصول على معدل دوري ثابت للفائدة المستحقة على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. ويحتسب الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، بطريقة القسط الثابت.

٧-٢ مشاريع تحت التنفيذ

إن المشاريع التي تكون قيد الإنشاء أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد يتم إدراجها بالتكلفة وي طرح منها أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. تشمل التكلفة على الأتعاب المهنية وتكاليف الاقتراض للموجودات المؤهلة المرسمة وفقا للسياسة المحاسبية للمجموعة. وتصنف هذه المشاريع إلى الفئات المناسبة وفقا لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات عند الانتهاء منها وحين تكون جاهزة للاستخدام المقصود منها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات على نفس أساس العناصر لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها.

٨-٢ موجودات غير ملموسة

تقيد الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال الاندماج بالقيمة العادلة في تاريخ الحصول عليها.

أما الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال طريقة أخرى غير الاندماج فيتم تسجيلها بالكلفة.

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة. ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في قائمة الدخل الموحدة. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها بتاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة.

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن أعمال الشركة ويتم تسجيلها في قائمة الدخل الموحدة في نفس الفترة.

يتم مراجعة أية مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية الموحدة. كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم إجراء أية تعديلات على الفترات اللاحقة.

٩-٢ إستثمار في شركة حليفة

الشركات الحليفة هي الشركات التي تمارس فيها المجموعة المستثمرة تأثيرا فعلا على القرارات المتعلقة بسياساتها المالية والتشغيلية ولكن دون سيطرة.

تظهر الإستثمارات في الشركات الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقا لطريقة حقوق الملكية ويتم الإعراف الأولي بالإستثمار بالكلفة، ويتم لاحقا زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للإستثمار بحصة الشركة المستثمرة في ربح أو خسارة الشركة الحليفة بعد تاريخ التملك. ويشمل الإستثمار في الشركات الحليفة الشهرة التي قد تنجم عن التملك.

إذا انخفضت ملكية الشركة المستثمرة في الشركة الحليفة مع احتفاظها بالتأثير الفعال، يتم فقط إثبات جزء من المبالغ المعترف بها سابقا في قائمة الدخل الموحدة ضمن الأرباح والخسائر بما يتماشى مع نسبة التغيير في حصة الشركة المستثمرة في الشركة الحليفة.

لاحقا لتاريخ التملك يتم تسجيل حصة الشركة المستثمرة من أرباح أو خسائر الشركة الحليفة في قائمة الدخل الموحدة، ويتم تسجيل حصتها من التغييرات في قائمة الدخل الموحدة ضمن بند حصة الشركة من أرباح استثمارات في شركات حليفة مقابل تأثير حساب الاستثمار بالمبلغ نفسه. إذا كانت حصة الشركة المستثمرة في خسائر الشركة الحليفة مساوية أو أكثر من مساهمتها فيها (تتضمن أية أرصدة مدينة غير مضمونة)، فإنه لا يتم الاعتراف بأية خسائر تزيد عن مساهمتها في الشركة الحليفة ما لم يكن عليها الحق القانوني أو التزام قطعي بذلك أو إذا قامت الشركة المستثمرة بدفع أية مبالغ بالنيابة عن الشركة الحليفة.

تقوم الشركة المستثمرة في تاريخ القوائم المالية بمراجعة حساب الاستثمار لتحديد ما إذا كان هنالك مؤشرات تدل على التدني. وفي حال وجود تدني تقوم الشركة المستثمرة باحتسابه عن طريق الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية للإستثمار ويسجل في قائمة الدخل الموحدة.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركات الحليفة في القوائم المالية للشركة المستثمرة بمقدار ما لا تملكه الشركة المستثمرة من الشركة الحليفة. يتم إستبعاد الخسائر غير المتحققة الناجمة عن المعاملات مع الشركات الحليفة بمقدار مساهمة الشركة المستثمرة إلا إذا كانت الخسارة تشير إلى وجود خسائر تدني بالأصول المحولة.

يتم استبعاد الأرباح غير المتحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الحليفة في حدود حصة المجموعة في تلك الشركات؛ كما يتم استبعاد الخسائر غير المتحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول.

١٠-٢ التدني في قيمة الموجودات غير المالية

إن الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد أو الموجودات غير الملموسة غير الجاهزة للاستخدام والتي لا تخضع للإطفاء يتم اختبارها سنوياً للتحقق من انخفاض قيمتها. أما الموجودات غير المالية الخاضعة للإستهلاك والإطفاء فيتم مراجعتها لكي يتم تحديد خسارة التدني في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة التدني في القيمة بمقدار المبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للموجودات عن القيمة الممكن استردادها، والقيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة للموجودات بعد تنزيل تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. لأغراض تقييم تدني القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). يتم مراجعة الموجودات غير المالية باستثناء الشهرة التي تعرضت لتدني في قيمتها لاحتمال عكس انخفاض القيمة بتاريخ كل تقرير.

١١-٢ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات مكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية التي يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة. عندما يتم استبعاد الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الموحدة ويتم الاعتراف بها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح / (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الدخل الموحدة.

١٢-٢ المخزون

يتم تسعير المخزون بالكلفة أو بصافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. يتم تحديد الكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً. تشمل كلفة المخزون الجاهز وتحت التصنيع والمواد الخام مضافاً إليها الرواتب والأجور المباشرة وتكاليف الإنتاج المباشرة وحصتها من التكاليف الصناعية غير المباشرة و تستثنى تكاليف الاقتراض. إن القيمة القابلة للاسترداد هي قيمة البيع التقديرية ضمن النشاط الاعتيادي للشركة بعد تنزيل مصاريف البيع المتوقعة.

تقوم المجموعة بدراسة شاملة للمخزون وتحديد ما إذا كان هناك ضرورة لتسجيل مخصص ناتج عن عدم صلاحية استخدامه نتيجة مرور الزمن عليها أو تعرضها للعطب.

يتم تسجيل قطع الغيار الاستراتيجية ضمن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات ويتم استهلاكها بحسب نسبة الاستهلاك للألات المتعلقة بها.

١٣-٢ ذمم تجارية مدينة

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط، إلا إذا كانت تحتوي على مكونات تمويلية هامة عندما يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. يتم قياسها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الخسارة الائتمانية.

١٤-٢ التدني في قيمة الموجودات المالية

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

لدى المجموعة فئتان من الموجودات المالية التي تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة وهي الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. بينما يخضع النقد وما في حكمه أيضا لمتطلبات تدني القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، إلا أن تدني قيمة هذه الموجودات المالية غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

الذمم التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسارة متوقع لمدى حياة الذمم المدينة.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تصنيف الذمم المدينة التجارية بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المستحقة.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم التجارية المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تأخر السداد.

تستند معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى بيانات الذمم التجارية المدينة على مدار ٣٦ شهرا السابقة لتاريخ كل تقرير مالي. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة الطلبة على تسوية الذمم المستحقة يتم شطب الذمم التجارية المدينة في حالة عدم وجود توقع معقول باستردادها. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول بالاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في تحديد خطة للسداد مع المجموعة، والفشل في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة تزيد عن ٦٠ يوما بعد تاريخ استحقاقها.

١٥-٢ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل التي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل -التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة- والبنوك الدائنة.

يتم إظهار رصيد البنوك الدائنة كبنود مستقل ضمن الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٦-٢ القروض والبنوك الدائنة

يتم الاعتراف بالقروض والبنوك الدائنة في البداية على أساس القيمة العادلة، بالصافي من التكاليف المتكبدة من العملية، ومن ثم تدرج القروض والبنوك الدائنة بالكلفة المطفأة. يتم إثبات أية فروقات بين المبالغ المستلمة (بعد حسم تكاليف العملية) وقيمة السداد في قائمة الدخل خلال فترة عمر القرض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهرا بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزا للاستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسمتها كجزء من تكاليف ذلك الأصل. إن تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

١٧-٢ ذمم تجارية دائنة

تمثل الذمم التجارية الدائنة التزامات على المجموعة مقابل شراء بضائع أو خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة من قبل الموردين. يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كانت مستحقة الدفع خلال سنة واحدة أو أقل، وكمطلوبات غير متداولة إذا كانت مستحقة الدفع خلال أكثر من سنة.

يتم الاعتراف الأولي بالذمم التجارية الدائنة بالقيمة العادلة ومن ثم تدرج بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٨-٢ الاعتراف بالإيرادات

الإيراد هو الدخل الناشئ في سياق الأنشطة العادية للمجموعة. يتم الاعتراف بالإيراد بقيمة سعر المعاملة. سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. يتم نقل السيطرة على النحو التالي:

- الوفاء بالتزام الأداء في وقت معين أو.
- الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت بما يعادل مرحلة الانتهاء من الخدمة.

يتم الاعتراف بالإيرادات صافية من الخصومات والمرتجات وضرائب القيمة المضافة ورسوم التصدير والمدفوعات الإلزامية الأخرى المماثلة. تتحقق الإيرادات للمجموعة من المصادر الرئيسية التالية:

(أ) مبيعات الأدوية الطبية بشكل مباشر للعملاء

يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، وعندما يتم تسليم البضائع إلى العميل، يكون للعميل حرية التصرف الكاملة على البضائع، ولا يوجد التزام غير مستوف يمكن أن يؤثر على قبول العميل للبضائع. يحدث التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى موقع محدد، ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن العميل قد قبل البضائع وفقا للعقد، أو انقضت شروط القبول، أو أن المجموعة قد قبلت البضائع وفقا للعقد دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات مع الخصومات بناء على السعر المحدد في العقد بناء على الاتفاقيات الموقعة مع بعض العملاء، بعد خصم حجم التخفيضات المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات وتخصيصها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل للغاية عدم حدوث عكس كبير.

لا يتم اعتبار أي عنصر من عناصر التمويل موجودا حيث تتم المبيعات بشروط ائتمانية محدد، وهو ما يتوافق مع ممارسات السوق. يتم الاعتراف بالذمم عند تسليم البضائع لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لديها أي عقود تتجاوز فيها الفترة بين تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها للعميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة. نتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود.

بالنسبة لبعض العقود التي تتضمن خصومات، تحتسب المجموعة مخصصا لهذه المبيعات على أساس الكمية المتوقعة للخصومات كما هو مذكور في العقد ويتم تسجيلها كخصم من إيرادات المبيعات مع الالتزام المقابل المسجل في "الذمم الدائنة الأخرى" كما هو مذكور أدناه. في المقابل، تقوم المجموعة بخصم هذه المبالغ من الرصيد المستحق للعميل عند استيفاء جميع الشروط المنصوص عليها في العقد. بالنسبة لخصومات الكميات، يتم خصمها من رصيد المخزون وتضاف التكلفة ذات الصلة إلى تكلفة المبيعات عند استيفاء جميع الشروط الواردة في العقد.

حق الرجاء

تنص بعض العقود على إعطاء العميل الحق في ارجاع البضائع ضمن فترة زمنية محددة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة لتقدير قيمة البضائع التي لن يتم ارجاعها حيث ان هذه الطريقة تتوقع بشكل كبير المبلغ المتغير المستحق للمجموعة. ان متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) المتعلقة بعدم الاعتراف بالمبالغ المتغيرة يتم تطبيقها ايضا على المبالغ المتغيرة التي من الممكن ادخالها في سعر البيع. يتم الاعتراف بالبضائع التي من الممكن ارجاعها كالتزام ارجاع بدلا من ايراد.

مطلوبات ارجاع

ان مطلوبات الارجاع هي الالتزام في ارجاع بعض او كل المبلغ المستلم (او الذي سيتم استلامه) الى العميل ويتم قياسها بقيمة المبلغ الذي من الممكن ان ترجعه المجموعة للعميل. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها لمطلوبات الارجاع (والتغير في سعر البيع المتعلق بها) في كل نهاية فترة إعداد تقارير مالية.

ان جميع مبيعات المجموعة تتم خلال فترة قصيرة، وعليه فان الفترة اللازمة من تاريخ نقل البضائع المتفق عليها للعميل وعملية تحصيلها لا تتجاوز السنة. وعليه لا تقوم المجموعة بتعديل سعر البيع لاي عملية بأثر القيمة الزمنية للنقد.

١٩-٢ ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضريبة المستحقة.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لان الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا أو ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي الموحدة وتحسب الضرائب المؤجلة وفقا للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

٢٠-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما:

- يترتب على الشركة التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة لأحداث سابقة.
- أنه من المحتمل حصول تدفقات نقدية لتسديد هذا الالتزام.
- أنه بالإمكان تقدير قيمتها بصورة موثوق بها.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للمبلغ المتوقع دفعه مقابل التزامات مالية كما في نهاية السنة. يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة و الذي يعكس القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام الحالية. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كجزء من تكلفة التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

٢١-٢ منافع الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

تردج المطلوبات الناجمة عن الأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهرا بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة، كمطلوبات ضمن أرصدة دائنة أخرى.

خطة اشتراكات محددة

بخصوص خطط المزايا محددة القيمة فان المجموعة تقوم بدفع مشاركات بشكل إلزامي لصندوق تأمين التقاعد والمدار من قبل مؤسسة حكومية (مؤسسة الضمان الاجتماعي). لا يترتب على المجموعة أي التزامات أخرى عند دفع مشاركتها ويتم اثبات هذه المشاركات كمصروف الضمان الاجتماعي عند استحقاقها.

خطة المنافع المحددة

خطة المنافع المحددة هي خطة منافع للموظفين ولا تعد خطة اشتراكات محددة.

تقوم المجموعة بدفع مبالغ للموظفين عند انتهاء خدماتهم، وتعتمد هذه الدفعات عادة على عامل واحد أو أكثر مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض وفقا للوائح والأنظمة الداخلية للمجموعة.

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لبعض من موظفيها العاملين في ابعض الدول الأخرى تماشيا مع متطلبات القانون في كل بلد يمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق بالمنافع أعلاه القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنويا من قبل الإدارة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة .

ويتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدره وباستخدام معدل الفائدة على سندات الشركات عالية الجودة والمقيمة بالعملة التي تسدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب آجال تلك الالتزامات. وفي حال عدم وجود سوق واسعة لهذه السندات، يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية لكل من تلك البلدان.

يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات الناتجة عن الخبرة والتغييرات في الافتراضات الاكتوارية (إعادة القياس) في حقوق الملكية في بنود الدخل الشامل الأخر في الفترة التي حدثت فيها .

يتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور في قائمة الدخل الموحدة.

٢٢-٢ معلومات القطاعات

يتم الإبلاغ عن قطاعات التشغيل بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة. صانع القرار التشغيلي الرئيسي مسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء قطاعات التشغيل. القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها والتي تبلغ إيراداتها أو نتائجها أو أصولها نسبة عشرة بالمائة أو أكثر من جميع القطاعات بشكل منفصل.

٢٣-٢ النقص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس النقص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٢٤-٢ ربحية السهم

تحتسب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة:

- صافي الربح العائد لمساهمي المجموعة العاديين.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، المعدلة لبند المكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستبعاد أسهم الخزينة (ان وجدت).

تعدل ربحية السهم المخفضة الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية لتأخذ في عين الاعتبار تأثيرات الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٢٥-٢ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بتاريخ القوائم المالية الموحدة كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية في إيضاح (٣-٣).

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لتسوية إلزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة بناء على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الإلتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الإلتزام.

يجب أن تكون المجموعة متاحة للوصول إلى السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة. تقوم المنشأة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الافتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل طريقة أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل طريقة.

تقوم المجموعة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح المدخلات الممكنة ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكنة ملاحظتها بشكل غير مباشر.

يتم اظهار جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، بناء على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.
- المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة مثل ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

بتاريخ كل تقرير، تقوم الإدارة بتحليل الحركات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يلزم إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقا للسياسات المحاسبية للمجموعة. بالنسبة لهذا التحليل، تتحقق الإدارة من المدخلات الرئيسية المطبقة في أحدث تقييم من خلال الموافقة على المعلومات الواردة في حساب التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٢٦-٢ الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى

١-٢٦-٢ تصنيفات

وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، تصنف المجموعة موجوداتها المالية إلى فئات القياس التالية:

- موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة (وتشمل موجودات مالية بالكلفة المطفأة والذمم المدينة وأرصدة لدى البنوك)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة

إن هذه التصنيفات تحدد على أساس نموذج الأعمال المتبع لإدارة هذه الموجودات والتدفقات النقدية التعاقدية.

بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، فإن الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها إما في قائمة الدخل الموحدة أو في قائمة الدخل الشامل الموحدة. بالنسبة للإستثمارات بأدوات الملكية الغير محتفظ بها للمتاجرة، فإن هذا يعتمد حول ما إذا قامت المجموعة باتخاذ قرار لا يمكن العودة عنه عند الاعتراف الأولي بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٢-٢٦-٢ الاعتراف والاستغناء

يتم الاعتراف بعمليات شراء وبيع الموجودات المالية التي تتم بشكل اعتيادي بتاريخ العملية، وهو التاريخ الذي تلتزم به المجموعة بشراء أول بيع هذه الموجودات.

يتم الاستغناء عن الموجودات المالية عندما تكون حقوق استلام التدفقات النقدية قد انتهت أو انتقلت وعندما تقوم المجموعة بشكل جوهري بنقل جميع حقوق ومخاطر الملكية.

٢٦-٣-٣ القياس

عند الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة الى التكاليف المباشرة المرتبطة بعملية شراء الموجودات المالية التي لا تكون مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة.

- أدوات الملكية

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس جميع الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة. وفي حال قررت إدارة المجموعة إظهار خسائر وأرباح القيمة العادلة من استثمارات أدوات الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إعادة تصنيف خسائر وأرباح القيمة العادلة الى قائمة الدخل الموحدة عند الاستغناء أو بيع هذه الاستثمارات وإنما يتم تحويلها الى الأرباح المدورة ضمن حقوق الملكية.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الموحدة ضمن الإيرادات الأخرى عندما يكون حق المجموعة في هذه المجموعة قد تحقق.

لا تخضع هذه الاستثمارات في أدوات الملكية لاختبار خسائر التدهن.

٢٧-٢ فئات الأدوات المالية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٤,٠٨٦	٤,١٣٠	الموجودات حسب قائمة المركز المالي الموحدة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		موجودات مالية بالكلفة المطفأة نم تجارية وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة للموردين وضريبة المبيعات) أرصدة بنكية محتجزة نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٤,٦٧٥,١٣١	٣٠,٧٧٠,٤٩٩	
١,٩٩٢,٠٥٤	١,٩٤٨,٤١٤	
١١,٠٣٢,٧٣٨	١٣,٧٥٠,٧٤٦	
٣٧,٦٩٩,٩٢٣	٤٦,٤٦٩,٦٥٩	
٣٧,٧٠٤,٠٠٩	٤٦,٤٧٣,٧٨٩	
		المطلوبات حسب قائمة المركز المالي الموحدة مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة بنوك دائنة قروض بنكية التزام مقابل عقود تأجير تشغيلي مخصص تعويض نهاية الخدمة نم تجارية وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المطلوبات القانونية)
١٥,٧٨٦,٦٣٥	١٥,٨٤١,٤٣٣	
٢٣,٥٨٣,٠٧٣	٢٣,١٥٧,١٠٣	
٢٤٨,٠٢٧	١٣٧,٨٧٧	
٤٧٤,٩١٢	٣٧١,٢٣٥	
١٠,٠٩٤,٨١٢	١٨,٩٣٢,١٤١	
٥٠,١٨٧,٤٥٩	٥٨,٤٣٩,٧٨٩	

(٣) إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة لمخاطر مالية مختلفة نتيجة لنشاطاتها، وتتضمن هذه المخاطر تأثير التقلبات في السوق (بما في ذلك مخاطر تحويل العملات ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر الأسعار حيث أنه ليس لديها أية موجودات أو مطلوبات جوهرية تحمل فائدة. يركز برنامج إدارة المخاطر الإجمالية على تخفيض التأثير السلبي المحتمل على النتائج المالية للمجموعة إلى الحد الأدنى.

أ. مخاطر السوق

- مخاطر تحويل العملات

إن معظم معاملات المجموعة منفذة بالدينار الأردني والدولار الأمريكي واليورو والدينار الجزائري. إن سعر صرف الدينار الأردني ثابت مقابل الدولار الأمريكي لذلك فإن مخاطر تحويل العملات غير جوهرية.

أما فيما يتعلق باليورو والدينار الجزائري، تقوم الإدارة بتسجيل فروقات التحويل مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند تحققها.

يوضح الجدول أدناه تحليل الحساسية للعملات المختلفة (بخلاف الدينار الأردني والدولار الأمريكي) للتغيرات المستقبلية في سعر التحويل:

الأثر على ربح السنة دينار	الرصيد دينار	الزيادة في سعر التحويل %	
			٢٠٢٢
			الموجودات
٧٩,١٠٧	١,٨١٣,٦٠٤	٥	دينار جزائري
١٩,٧٦٧	٣٩٥,٣٥٠	٥	يورو
٩٨,٨٧٤	٢,٢٠٨,٩٥٤		
			المطلوبات
(٣٢,٥١٧)	(٢,١٩٤,٢٥٢)	٥	دينار جزائري
(٢١,٠٦٦)	(٤٢١,٣١٦)	٥	يورو
(٥٣,٥٨٣)	(٢,٦١٥,٥٦٨)		
٤٥,٢٩١	(٤٠٦,٦١٤)		
			٢٠٢١
			الموجودات
١٧٩,٧٨٦	٣,٥٩٥,٧٢٨	٥	دينار جزائري
١٦,٦٨٧	٣٣٣,٧٣٦	٥	يورو
١٩٦,٤٧٣	٣,٩٢٩,٤٦٤		
			المطلوبات
(٦٤,٧٨٦)	(١,٢٩٥,٧١٤)	٥	دينار جزائري
(٢٤,٨١٣)	(٤٩٦,٢٧٠)	٥	يورو
(٨٩,٥٩٩)	(١,٧٩١,٩٨٤)		
١٠٦,٨٧٤	٢,١٣٧,٤٨٠		

إن أثر الانخفاض في سعر التحويل له نفس الأثر المالي أعلاه مع عكس الإشارة.

- مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن المخاطر التي تواجه المجموعة بخصوص أسعار الفائدة هي ناشئة عن القروض. إن القروض المصدرة على سعر فائدة متغير تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية، أما القروض ذات الفائدة الثابتة فإنها تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة.

تقوم المجموعة بتحليل مخاطر أسعار الفائدة بشكل دوري آخذة بالاعتبار أية إعادة جدولة للقروض، وتقوم باحتساب الأثر المالي على الأرباح والخسائر برفع/ تخفيض نسبة الفائدة بنسبة معينة. يتم إجراء هذا التحليل على المطلوبات التي تحمل فائدة.

بناء على ذلك التحليل فإن الأثر على ربح السنة بعد الضريبة يتمثل فيما يلي:

الأثر على ربح السنة	الزيادة في نسبة الفائدة	
دينار	%	
(٣٨٣,٣٥٠)	١	٢٠٢٢ دينار أردني
(٣٩٣,٦٩٧)	١	٢٠٢١ دينار أردني

في حال انخفاض أسعار الفائدة بنفس المعدل أعلاه، فإنه سيكون لها نفس الأثر على ربح السنة مع عكس الإشارة.

تعتقد المجموعة أن معظم القروض الخاضعة لسعر الفائدة المعروض بين البنوك في لندن هي قصيرة الأجل وسيتم سدادها خلال الاثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، بتالي لن يكون هنالك أي تأثير جوهري للانتقال الى المعادلات المعيارية الجديدة.

ب. مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر التعرض لخسارة مالية في حالة فشل أي من عملاء المجموعة في الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية تجاه المجموعة.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

الفئة	التصنيف	القيمة	نهج التدني في القيمة
موجودات مالية بالكلفة المطفاة	- نم تجارية مدينة	٢٨,٢٧٦,٢٧٨	النهج المبسط
	- شيكات برسم التحصيل	٥,٩٩٩,٠٥٩	
	- مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٣,٥٤٢,٩٤٦	
	- أرصدة لدى البنوك	١٣,٧٥٠,٧٤٦	النهج العام

تنحصر الموجودات المالية التي تخضع لمخاطر الائتمان في النقد لدى البنوك، أرصدة بنكية محتجزة والذمم التجارية وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتعامل المجموعة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة ائتمانية عالية، ولدى المجموعة سياسة للحد من القيمة المعرضة لخطر الائتمان لدى مؤسسة مالية واحدة. يتم مراقبة سقوف الائتمان المستغلة بشكل منتظم.

ذمم تجارية مدينية:

تتلقى الإدارة تقارير منتظمة حول أداء الذمم التجارية المدينية. قامت الإدارة بوضع سياسات وإجراءات لإدارة مخاطر الائتمان على الذمم التجارية المدينية.

- تقوم المجموعة بصياغة مستويات مخاطر الائتمان التي تتحملها من خلال وضع حدود لمقدار مخاطر الائتمان المقبولة فيما يتعلق بالعميل. يتم اعتماد حدود مستوى مخاطر الائتمان بشكل منتظم من قبل الإدارة. تتم مراقبة هذه الحدود على أساس متجدد وتخضع لمراجعة سنوية أو أكثر تكراراً.
- عند منح الائتمان، يتم إجراء تقييم للملاءة الائتمانية للمدين والقدرة على الدفع.
- لكل عملية بيع، يتم الاحتفاظ بالضمانات والضمانات مقابل هذه الذمم المدينية تتم على شكل اعتمادات بنكية أو تأمين ائتماني يغطي كامل رصيد الذمم المدينية.
- بعد منح الائتمان، تقوم الإدارة، على أساس شهري، بمراجعة تحليل التقادم ومتابعة جميع المدفوعات المستحقة.
- تحدد الإدارة الذمم المدينية المناسبة التي يجب تسليمها للتحويل، ومبلغ المخصص الذي يجب تسجيله في هذه الذمم المدينية والمبالغ التي يجب شطبها. يعتمد مجلس الإدارة إجراءات إدارة مخاطر الائتمان ومبلغ المخصص الذي سيتم الاعتراف به والمبالغ التي سيتم شطبها.
- نظام تصنيف مخاطر الائتمان: لقياس مخاطر الائتمان وتصنيف الأدوات المالية حسب مقدار مخاطر الائتمان، تطبق المجموعة نظام تصنيف داخلي قائم على المخاطر. يتم تعيين التصنيفات الائتمانية الداخلية على مقياس رئيسي محدد داخلياً مع نطاق محدد لمعدل الخسارة التاريخي كما هو موضح في الجدول أدناه:

التصنيفات لوكالات التصنيف الدولية الخارجية (S&P)	التصنيفات الداخلية	درجة مخاطر الائتمان
AAA to BB+	١	ممتاز
BB to B+	٢	جيد
بخلاف ما ورد أعلاه	٣	متعثر

يتم تعيين درجة معينة من الجودة الائتمانية لكل درجة من درجات مخاطر الائتمان الرئيسية:

- ممتاز - جودة ائتمانية قوية مع مخاطر ائتمانية متوقعة منخفضة وليس هناك تاريخ من التعثر.
- جيد - جودة ائتمانية مناسبة مع مخاطر ائتمانية معتدلة؛
- متعثر - أرصدة حدث فيها تعثرات في الدفع.

الأدوات المالية الأخرى:

تطبق إدارة الخزينة السياسات والإجراءات التالية:

- جميع حسابات البنوك والودائع محتفظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة ذات تصنيف ائتماني مناسب مقبول للمجموعة. المجموعة غير معرضة لتركيز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة النقدية لدى البنوك.

يبين الجدول التالي يبين النقد لدى البنوك والتصنيف الائتماني لها كما في ٣١ كانون الأول موزع كما يلي:

التصنيف الائتماني	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
BA٢	١٢,٥٠١,٦٦٦	٨,٩٧٦,٩٢٢
BB-	٢٧٢,٣٢٦	٨٥٤,٦٣٧
B+	٦٥٠,٠٥٢	٢٥٢,٤٤٢
Ba٣	١٥٤,٠٤٠	٦٩٠,٥٣٩
BBB-	٢٨,٨٧٦	١٦٨,١٢٢
B١	١٧٦	١٧٦
غير مصنف	٧٦,٣٣٧	٣٨,١٣١
	<u>١٣,٦٨٣,٤٧٣</u>	<u>١٠,٩٨٠,٩٦٩</u>

تركز مخاطر الائتمان

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء، ولا يمثل أي عميل ما نسبة أكثر من ١٠٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ وبالتالي لا توجد أي مخاطر تركيز فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة.

مخاطر السيولة

ج.

تتضمن إدارة مخاطر السيولة الإبقاء على نقد كاف وتوفره من خلال التسهيلات الملائمة، وتراقب الإدارة التوقعات المستقبلية لاحتياطي السيولة النقدية للمجموعة الذي يشمل تسهيلات الاقتراض والنقد وما في حكمه على أساس التدفقات النقدية المقدرة.

إن الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة (غير مخصومة) إلى فئات معينة كما بتاريخ قائمة المركز المالي بناء على تاريخ الاستحقاق للفترات المتبقية.

أقل من سنة واحدة دينار	من سنة الى سنتين دينار	أكثر من سنتين دينار
١٨,٩٣٢,١٤١	-	-
١٣٧,٨٨٧	-	-
-	-	٤٦٤,٤٦٨
١٥,٨٤١,٤٣٣	-	-
٢٠,٥٢٣,٤٥٠	٣,٠١٥,٢٦٩	-
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢		
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المطلوبات القانونية)	-	-
التزام استخدام أصول مستأجرة	-	-
مخصص تعويض نهاية الخدمة	-	٤٦٤,٤٦٨
بنوك دائنة	-	-
قروض	٣,٠١٥,٢٦٩	-
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١		
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المطلوبات القانونية)	-	-
التزام استخدام أصول مستأجرة	-	-
مخصص تعويض نهاية الخدمة	-	٥٩٤,٢١١
بنوك دائنة	-	-
قروض	٣,٠٣٣,٠٦١	١,٧١٦,٩٠٩

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار مما يحقق عائدا للمساهمين ويحافظ على بنية مثلى لرأس المال، مما يؤدي الى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال من خلال مراقبة نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة بتقسيم صافي الديون على مجموع رأس المال، ويتم احتساب صافي الديون من خلال حصر مجموع القروض والتي تتضمن القروض والبنوك الدائنة والتزامات عقود الإيجار، بالصافي من النقد في الصندوق ولدى البنوك، كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة. أما مجموع رأس المال فيتم احتسابه من خلال إضافة حقوق المساهمين إلى صافي الديون، كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة.

بلغت نسبة المديونية كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٣٩,٦١٧,٧٣٥	٣٩,١٣٦,٤١٣	مجموع القروض
(١١,٠٣٢,٧٣٨)	(١٣,٧٥٠,٧٤٦)	النقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٨,٥٨٤,٩٩٧	٢٥,٣٨٥,٦٦٧	صافي الديون
٤٢,٣٦٩,٣٣٠	٤٣,٩٧٣,٠٦٤	مجموع حقوق المساهمين
٧٠,٩٥٤,٣٢٧	٦٩,٣٥٨,٧٣١	مجموع رأس المال
%٤٠,٣	%٣٦,٦	نسبة المديونية

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

أ- الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية التالية:

المجموع	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
دينار	دينار	دينار
٤,١٣٠	-	٤,١٣٠
٣٠,٧٧٠,٤٩٩	٣٠,٧٧٠,٤٩٩	-
١,٩٤٨,٤١٤	١,٩٤٨,٤١٤	-
١٣,٧٥٠,٧٤٦	١٣,٧٥٠,٧٤٦	-
٤٦,٤٧٣,٧٨٩	٤٦,٤٦٩,٦٥٩	٤,١٣٠
٤,٠٨٦	-	٤,٠٨٦
٢٤,٦٧٥,١٣١	٢٤,٦٧٥,١٣١	-
١,٩٩٢,٠٥٤	١,٩٩٢,٠٥٤	-
١١,٠٣٢,٧٣٨	١١,٠٣٢,٧٣٨	-
٣٧,٧٠٤,٠٠٩	٣٧,٦٩٩,٩٢٣	٤,٠٨٦

مطلوبات مالية بالكلفة
المطفأة

دينار
٣٧١,٢٣٥
٣٨,٩٩٨,٥٣٦
١٣٧,٨٧٧
١٨,٩٣٢,١٤١
٥٨,٤٣٩,٧٨٩

المطلوبات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة
مخصص تعويض نهاية الخدمة
قروض وبنوك دائنة
التزامات مقابل عقود تأجير
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المطلوبات القانونية)

المطلوبات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة
مخصص تعويض نهاية الخدمة
قروض وبنوك دائنة
التزامات مقابل عقود تأجير
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المطلوبات القانونية)

ان القيمة السوقية للمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ حيث أن الجزء الأكبر من تلك المطلوبات يصنف على أنه قصير الأجل.

ب- التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف الأدوات المالية للمجموعة والمقاسة بالقيمة العادلة إلى واحد من المستويات الثلاثة المذكورة في إيضاح ٢-٢٥. فيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
			٢٠٢٢
			موجودات مالية بالقيمة العادلة
٤,١٣٠	-	-	من خلال الدخل الشامل الاخر ٤,١٣٠
			٢٠٢١
			موجودات مالية بالقيمة العادلة
٤,٠٨٦	-	-	من خلال الدخل الشامل الاخر ٤,٠٨٦

ج- القيمة العادلة للموجودات المالية الغير محتفظ بها بالقيمة العادلة:

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
دينار	دينار	
		٢٠٢٢
٣٠,٧٧٠,٤٩٩	٣٠,٧٧٠,٤٩٩	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
		٢٠٢١
٢٤,٦٧٥,١٣١	٢٤,٦٧٥,١٣١	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى

(٤) التقديرات والإجتهادات المحاسبية ذات الأهمية

تجري المجموعة تقييما مستمرا للتقديرات والاجتهادات المحاسبية التي تستند الى الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المرتقبة التي يعتقد أنها معقولة استنادا الى الظروف الراهنة.

تقوم المجموعة بإعداد تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة بطبيعتها نادرا ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر كبيرة وتسبب تعديلا جوهريا على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

أ. مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

إن مخصصات انخفاض القيمة للموجودات المالية تستند إلى افتراضات حول مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام في وضع هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لحساب الانخفاض في القيمة استنادا إلى الخبرة السابقة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في تاريخ كل فترة تقرير.

ب. ضريبة الدخل

تخضع المجموعة لضريبة الدخل وبالتالي فإن ذلك يتطلب اجتهادات كبيرة بتحديد مخصص لضريبة الدخل. يوجد كثير من المعاملات والاحتسابات متعلقة بنشاط المجموعة العادي والتي يكون تحديد الضريبة عليها غير محدد. تقوم المجموعة بإثبات مطلوبات للتدقيق الضريبي المتوقع بناء على توقعات فيما إذا كانت ضرائب إضافية مطلوبة. إذا كانت النتيجة النهائية للضريبة تختلف عن المبالغ التي تم تسجيلها فإن الفروقات تؤثر على ضريبة الدخل في الفترة التي يتم تحديد وجود هذه الفروقات.

ج. مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الشركة برصد مخصص للمخزون بطيء الحركة والراكد وفقا للسياسة المحاسبية المبينة في (إيضاح ٢-١٢). ويتم مقارنة القيمة القابلة للاسترداد للبنود مع القيمة الدفترية، وذلك لتحديد المخصص المطلوب.

د. مخصص تعويض نهاية الخدمة

تقوم المجموعة بتكوين مخصصات نهاية الخدمة وفقا لسياساتها الداخلية المتبعة بهذا الخصوص. إن هذه التقديرات تتطلب من الإدارة اجتهادات معينة في احتساب من هذه المخصصات.

إن الافتراضات المستخدمة في تحديد تكاليف مخصصات نهاية الخدمة للموظفين تشتمل على معدل الخصم ومعدل الدوران الوظيفي ومعدل الوفيات وعلاوات الرواتب المستقبلية المتوقعة، وسوف يؤثر أي تغيير في هذه الافتراضات على تلك المخصصات. تحدد المجموعة قيمة معدل الخصم المناسبة في نهاية كل سنة، ويجب استخدام معدل الخصم هذا في تحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية التقديرية والمتوقعة لتسوية التزامات نهاية الخدمة (إيضاح ١٦).

هـ. التدني في قيمة الشهرة والعلامة التجارية

وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)، يتوجب على المجموعة اجراء اختبار التدني للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد في كل فترة تقرير مالي. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من هذه الموجودات عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية، والتي تقتضي وضع افتراضات محددة. تأخذ الإدارة بعض مؤشرات التدني بالقيمة بعين الاعتبار كالتغير في الأسعار، أية تطورات تكنولوجية حديثة التي تؤثر على كفاءة الإنتاج وانخفاض في الطلب وعدم الاستقرار في الأوضاع السياسية للبلد وغيرها من المؤشرات.

وتستعين هذه الحسابات بتوقعات التدفقات النقدية على أساس الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة المنشأة والتي تغطي فترة خمس سنوات، ويتم استنتاج التدفقات النقدية ما بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو التقديرية. تتفق معدلات النمو هذه مع التوقعات المدرجة في تقارير المجال الصناعي الخاص الذي تعمل به المجموعة.

حددت الإدارة القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية كل على حدة كالتالي:

الافتراض	المنهج المستخدم في تحديد القيم
كميات البيع	متوسط معدل النمو السنوي على مدار فترة الخمس سنوات المتوقعة استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق.
أسعار البيع	متوسط معدل النمو السنوي على مدار فترة الخمس سنوات المتوقعة؛ استنادا إلى التوجهات الحالية في مجال الصناعة والتي تشمل توقعات التضخم طويلة الأجل لكل بلد.
إجمالي هامش الربح في الموازنة	استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة بخصوص المستقبل.
تكاليف تشغيلية أخرى	تتنبأ الإدارة بهذه التكاليف على أساس الهيكل الحالي للأعمال، بتعديل الزيادات التضخمية ولكنها لا تعكس أي إعادة هيكلية مستقبلية أو تدابير خاصة بتوفير التكاليف. تمثل المبالغ المفصح عنها متوسط تكاليف التشغيل لمدة خمس سنوات وهي فترة التنبؤات.
التنفقات الرأسمالية السنوية	ويستند ذلك على التجربة التاريخية للإدارة، ونفقات التجديد المقررة.
معدل النمو طويل الأجل	ويمثل ذلك متوسط معدل النمو المرجح المستخدم لاستنتاج التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة الموازنة. وتتطابق المعدلات مع التوقعات المدرجة في تقارير الصناعة.
معدلات الخصم	تعكس المخاطر المحددة المرتبطة بالمجال الصناعي ذي العلاقة والدول التي تعمل فيها شركات المجموعة.

و الاعتراف بالإيرادات

يتم تأجيل الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بتقديم سلع مجانية أو الحصول على خصم مقابل البضاعة منتهية الصلاحية، والتي تختلف حسب ترتيبات المنتج ومجموعات الشراء. تعتمد هذه الترتيبات مع العملاء على تقديم المطالبات في وقت لاحق بعد الاعتراف الأولي بعملية البيع.

تتم مراجعة مبالغ الإيرادات المؤجلة وتعديلها بانتظام في ضوء الالتزامات التعاقدية والقانونية والاتجاهات التاريخية والخبرة السابقة وظروف السوق المتوقعة. يتم تقييم ظروف السوق عن طريق معلومات الوكلاء والتحليل الداخلي للأسواق والمعلومات التي يتم إعدادها داخليا.

ز. التدني في قيمة الممتلكات ومنشآت ومعدات

في حالة وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة وفقا للسياسة المحاسبية في إيضاح ٢-١٠، تقوم المجموعة باختبار ما إذا كانت الممتلكات والألات والمعدات قد تكبدت انخفاض القيمة في كل فترة تقرير مالي. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من الممتلكات والألات والمعدات على حسابات القيمة الاستخدامية، والتي تقتضي وضع افتراضات لها.

تأخذ الإدارة بعض مؤشرات التدني بالقيمة بعين الاعتبار كالانخفاض في الأسعار العالمية للأدوية، أية تطورات تكنولوجية حديثة التي تؤثر على كفاءة الإنتاج وانخفاض في الطلب وعدم الاستقرار في الأوضاع السياسية للبلد وغيرها من المؤشرات.

وتستعين هذه الحسابات بتوقعات التدفقات النقدية على أساس الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة المجموعة والتي تغطي فترة خمس سنوات، ويتم استنتاج التدفقات النقدية ما بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو التقديرية.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٥) ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع	أثاث وأجهزة مكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	سيارات	قطع غيار	آلات وأجهزة ومعدات	مباني	أراضي	٢٠٢٢
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	الكلفة
٨٢,٤٩٧,٢٢٤	٣,٣٢٧,٧٤٧	٢,٤٨٦,٩٥٩	٢,٣٦٥,٣٣٦	٥١٩,٨٨٧	٤٤,٢٧٦,٢٦٨	٢٧,٢٤٤,٣٧٥	٢,٢٧٦,٦٥٢	أول كانون الثاني ٢٠٢٢
١,٦١٣,٢٦٢	٥٣,٤٧٧	٨١,٤٧١	١١٠,٥٦٤	-	١,١٩٣,٨١٨	١٧٣,٩٣٢	-	إضافات
(١٠٨,٩٣٨)	(١٠٢,٥٢٣)	(٦,٤١٥)	-	-	-	-	-	استيعادات
٢٨٤,٥٩١	-	-	-	-	٢٨٤,٥٩١	-	-	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ
١٣٦,٥٣٣	١,١٨٩	١,٤٨٥	١,١٣٤	-	٣٦,٣٧٢	٩٠,٦٣١	٥,٧٢٢	فروقات ترجمة
٨٤,٤٢٢,٦٧٢	٣,٢٧٩,٨٩٠	٢,٥٦٣,٥٠٠	٢,٤٧٧,٠٣٤	٥١٩,٨٨٧	٤٥,٧٩١,٠٤٩	٢٧,٥٠٨,٩٣٨	٢,٢٨٢,٣٧٤	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٤٩,٢٠٩,٠٥٩	٢,٨٣٩,١٠١	٢,٣٠٥,٠٣١	٢,٢١٥,٠٩٠	٣٨٥,٢١٣	٣١,٥٢٥,٨٩٩	٩,٩٣٨,٧٢٥	-	الاستهلاك المتراكم
٣,٥١٨,٦٢٦	٣٤٧,٠٨١	٩٦,٦٥١	٧٨,٣٦٠	٥١,٢٧١	٢,٢٢٩,١٨٦	٧١٦,٠٧٧	-	أول كانون الثاني ٢٠٢٢
(١٠٨,٩٣٨)	(١٠٢,٥٢٣)	(٦,٤١٥)	-	-	-	-	-	مصروف الاستهلاك
٣٧,٠٢٠	٨,٣٣١	٥٧٧	١,٥١٧	-	١٩,٤٦١	٧,١٣٤	-	استيعادات
٥٢,٦٥٥,٧٦٧	٣,٠٩١,٩٩٠	٢,٣٩٥,٨٤٤	٢,٢٩٤,٩٦٧	٤٣٦,٤٨٤	٣٣,٧٧٤,٥٤٦	١٠,٦٦١,٩٣٦	-	فروقات ترجمة
٣١,٧٦٦,٩٠٥	١٨٧,٩٠٠	١٦٧,٦٥٦	١٨٢,٠٦٧	٨٣,٤٠٣	١٢,٠١٦,٥٠٣	١٦,٨٤٧,٠٠٢	٢,٢٨٢,٣٧٤	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
								صافي القيمة الدفترية -
								٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

تم توزيع مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢,٩٩٣,٦٦٩	٣,٠٥٩,٨٥١	كلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
٩٩,٥٦١	١٣٢,٦٦٠	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)
١٤٩,٧٨٣	١٥٠,٢٤٥	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢٥)
٢١٥,٩٦٦	١٧٥,٨٧٠	مصاريف بحث وتطوير (إيضاح ٢٦)
٣,٤٥٨,٩٧٩	٣,٥١٨,٦٢٦	

بلغت الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل ٢٥,٤٥١,٣١٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢٤,٥١٩,٣٨٢ دينار).

قامت الشركة التابعة ميدي فارما في الجزائر برهن أرض المصنع لصالح بنك سوسيته جنرال مقابل الحصول على قرض بنكي.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

المجموع	أثاث وأجهزة مكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	سيارات	قطع غيار	آلات وأجهزة ومعدات	مباني	أراضي	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
								٢٠٢١
								الكلفة
٨٠,٩٩٠,٤٥٩	٣,٠٧٧,٦٦٢	٢,٤٠٣,٦٤٩	٢,٣٠٨,١٣٩	٥٠٧,٦٥٢	٤٢,٩٢٥,٣٠٠	٢٧,٤٦٥,٤٤٦	٢,٣٠٢,٦١١	أول كانون الثاني ٢٠٢١
١,٠٦٨,٥٩٣	١٢٠,٢٢٣	٨٧,٠٤٥	٦٢,٣٤١	١٢,٢٣٥	٦٦٧,٣٤٩	١١٩,٤٠٠	-	إضافات
								تحويلات من مشاريع
١,٠٤٩,٣٠٣	١٤٦,٨٧٠	-	-	-	٨٣٣,٦٣٠	٦٨,٨٠٣	-	تحت التنفيذ
								فروقات ترجمة عملات
(٦١١,١٣١)	(١٧,٠٠٨)	(٣,٧٣٥)	(٥,١٤٤)	-	(١٥٠,٠١١)	(٤٠٩,٢٧٤)	(٢٥,٩٥٩)	أجنبية
٨٢,٤٩٧,٢٢٤	٣,٣٢٧,٧٤٧	٢,٤٨٦,٩٥٩	٢,٣٦٥,٣٣٦	٥١٩,٨٨٧	٤٤,٢٧٦,٢٦٨	٢٧,٢٤٤,٣٧٥	٢,٢٧٦,٦٥٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
								الاستهلاك المتراكم
٤٥,٨٤٦,٨٦٨	٢,٧١٥,٨٤٧	٢,٢٣١,١٧١	٢,١٣٤,١٢٧	٣٣٤,١١٧	٢٩,٤١٧,٦٣٣	٩,٠١٣,٩٧٣	-	أول كانون الثاني ٢٠٢١
٣,٤٥٨,٩٧٩	١٣٦,٢٧٤	٧٥,٢٩٠	٨٦,٤١٧	٥١,٠٩٦	٢,١٥٦,٩٤٨	٩٥٢,٩٥٤	-	مصروف الاستهلاك
(٩٦,٧٨٨)	(١٣,٠٢٠)	(١,٤٣٠)	(٥,٤٥٤)	-	(٤٨,٦٨٢)	(٢٨,٢٠٢)	-	فروقات ترجمة
٤٩,٢٠٩,٠٥٩	٢,٨٣٩,١٠١	٢,٣٠٥,٠٣١	٢,٢١٥,٠٩٠	٣٨٥,٢١٣	٣١,٥٢٥,٨٩٩	٩,٩٣٨,٧٢٥	-	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
								صافي القيمة الدفترية -
٣٣,٢٨٨,١٦٥	٤٨٨,٦٤٦	١٨١,٩٢٨	١٥٠,٢٤٦	١٣٤,٦٧٤	١٢,٧٥٠,٣٦٩	١٧,٣٠٥,٦٥٠	٢,٢٧٦,٦٥٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٦) الإيجارات

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.

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 ٦٪ والذي يمثل معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كموجودات لحق الاستخدام والمطلوبات المقابلة في التاريخ الذي تكون فيه تلك الأصول متاحة للاستخدام من المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل، ويتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الإيجار. يتم احتساب الإطفاء على أصول حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار، أيهما أقصر، باستخدام طريقة القسط الثابت.

تقاس الموجودات والمطلوبات الناتجة من الإيجار على أساس القيمة الحالية. تتضمن موجودات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة من حيث الجوهر)، ناقصا أي حوافز إيجار مستحقة.
- دفعات إيجار متغيرة بناء على المؤشر أو المعدل، تم قياسه مبدئيا باستخدام المؤشر أو السعر كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المجموعة بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- دفعات عن غرامات فسخ الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تشير إلى استخدام المستأجر هذا الخيار.

كذلك يتم تضمين مدفوعات الإيجار التي من الممكن دفعها بموجب خيارات التمديد المؤكدة بشكل معقول في قياس الالتزام.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار. إذا لم يتضمن عقد الإيجار معدلات فائدة، وهو ما يحدث عموما لعقود الإيجار في المجموعة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو السعر الذي يتعين على المستأجر الفرد دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأمن وشروط مماثلة.

يمكن استخدام معدلات الفائدة على القروض الممولة مؤخرا والتي لها نفس خصائص السداد لدفعات الإيجار كمرجع لتحديد معدل الاقتراض الإضافي الخاص باحتساب أصل والتزام عقود الإيجار.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أصل القرض وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

يقاس حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تشمل التالي:

- مبلغ القياس المبدئي لالتزام الإيجار،
- أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصا أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف أولية مباشرة،
- تكاليف التصليحات لإعادة الأصل للمستأجر لحالته قبل الاستئجار.

يتم بشكل عام استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقصر على أساس القسط الثابت. إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل للأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل الموحدة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرا أو أقل بدون خيار شراء.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

أ- المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
١٩٧,٣٤٩	٢٠,٤٣٢
٢٤٨,٠٢٧	١٣٧,٨٧٧

حق استخدام أصول مستأجرة
حق استخدام أصول مستأجرة كما في ٣١ كانون الأول

التزامات عقود أصول مستأجرة
متداول

ب- المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الموحدة:

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
١١٧,٥٣٥	١١٧,٥٣٥
٥,٦١٦	٧,٤٨٨
١٢٣,١٥١	١٢٥,٠٢٣

استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٢٥)
مصروفات الفوائد (مدرجة في تكاليف التمويل)

(٧) مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند بشكل رئيسي كلفة مشروع إنشاء خطوط انتاج سفالسيورين في مصنع الجزائر. تبلغ الكلفة الإجمالية المتوقعة لهذا المشروع ٨٨٣,٨٤٠ دينار، إن المجموعة بصدد الحصول على موافقات وزارة الصحة لبدء الإنتاج ومن المتوقع الإنتهاء من هذا المشروع في نهاية الربع الأول من عام ٢٠٢٣.

ان الحركة على مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
١,٦١٢,٩٣٣	٨٣٣,١٢٢
٢٩٦,٤٠٠	٥٢,٢٣٣
(١,٠٤٩,٣٠٣)	(٢٨٤,٥٩١)
(٢٦,٩٠٨)	٧,٦١٦
٨٣٣,١٢٢	٦٠٨,٣٨٠

رصيد بداية السنة
إضافات
تحويلات الى بند ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٥)
فروقات ترجمة عملات أجنبية

(٨) موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة ما يلي:

رصيد نهاية السنة	فروقات ترجمة	رصيد بداية السنة	
دينار	دينار	دينار	
			٢٠٢٢
٥٦,٨٢٤	-	٥٦,٨٢٤	الشهرة*
٢,١٧٤,٠٠٣	-	٢,١٧٤,٠٠٣	علامة تجارية*
١,٥٢٥,٤٦٩	(١,٩٠٦)	١,٥٢٧,٣٧٥	حق امتياز**
٣,٧٥٦,٢٩٦	(١,٩٠٦)	٣,٧٥٨,٢٠٢	
			٢٠٢١
٥٦,٨٢٤	-	٥٦,٨٢٤	الشهرة*
٢,١٧٤,٠٠٣	-	٢,١٧٤,٠٠٣	علامة تجارية*
١,٥٢٧,٣٧٥	(١٧,٣٩٣)	١,٥٤٤,٧٦٨	حق امتياز**
٣,٧٥٨,٢٠٢	(١٧,٣٩٣)	٣,٧٧٥,٥٩٥	

* نتجت الشهرة والعلامة التجارية من توزيع سعر الشراء الناتج عن تملك شركة دار الدواء المساهمة العامة المحدودة. هذا وفي رأي إدارة المجموعة أن عمر العلامة التجارية غير محدد، هذا وتقوم إدارة المجموعة بعمل اختبار تدني قيمة الشهرة والعلامة التجارية بشكل سنوي أو عند وجود مؤشرات على تدني قيمتها.

** نتج حق الامتياز من خلال العقد المبرم مع الشريك في الشركة التابعة شركة ميدي فارما - الجزائر والذي يتيح له تملك ١٥٪ من رأسمال تلك الشركة التابعة والممول من الشركة المالكة شركة الدار الأردنية للاستثمار محدودة المسؤولية (شركة تابعة).

- قامت المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ بإجراء اختبار تدني قيمة الشهرة والعلامة التجارية. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لقطاع أغذية وحليب الأطفال عن طريق احتساب القيمة قيد الاستخدام للقطاع والتي تم احتسابها بناء على التدفقات النقدية المتوقعة للقطاع والمبنية على الموازنة التقديرية لعام ٢٠٢٢ التي تم إقرارها من قبل الإدارة، وقد تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة بعد عام ٢٠٢٢ باستخدام معدل نمو ٢٪.

تعتقد الإدارة أن معدل النمو مناسباً بالنظر لطبيعة العمل والنمو العام في النشاط الاقتصادي في المنطقة. وقد تم استخدام معدل خصم يبلغ ١٢,٥٧٪ لخصم التدفقات النقدية المتوقعة والذي يمثل المتوسط المرجح لكلفة رأس المال للمجموعة معدلاً ليأخذ بعين الاعتبار المخاطر الخاصة بالقطاع.

لم ينتج عن اختبار التدني أي خسائر تدني في قطاع الأغذية وحليب الأطفال.

إن احتساب القيمة قيد الاستخدام لقطاع الأغذية وحليب الأطفال يتأثر بالافتراضات التالية:

- إجمالي الربح
- معدل الخصم
- معدل النمو المستخدم في احتساب التدفقات النقدية المتوقعة

فيما يتعلق باحتساب القيمة قيد الاستخدام، ترى الإدارة أن أي تغيير معقول في الافتراضات المذكورة أعلاه لن ينتج عنه أن تتجاوز القيمة الدفترية لقطاع الأغذية وحليب الأطفال قيمته القابلة للاسترداد بشكل جوهري.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٩) استثمار في شركة حليفة

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في رأس مال الشركة التالية باستخدام طريقة حقوق الملكية:

رصيد الاستثمارات في الشركات الحليفة		نشاط الشركة	نسبة المساهم %	بلد التأسيس	
٢٠٢١	٢٠٢٢				
دينار	دينار				
٢,٢٦٠,٥٨٢	٢,٠٣٦,٠٤٩	صناعي	٣٣,٦٤	الأردن	شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية
					إن الحركة على الإستثمار في شركة حليفة هي كما يلي:
٢٠٢١	٢٠٢٢				
دينار	دينار				
٢,٢٥٣,٦١٥	٢,٢٦٠,٥٨٢				الرصيد كما في ١ كانون الثاني
٥٧,٤٢٣	٤٤,٢٤٦				حصة المجموعة من أرباح الشركة الحليفة
-	(٢١٨,٣٢٣)				تعديلات*
(٥٠,٤٥٦)	(٥٠,٤٥٦)				أرباح موزعة من الشركة الحليفة
٢,٢٦٠,٥٨٢	٢,٠٣٦,٠٤٩				الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

الجدول التالي يوضح ملخص القوائم المالية للشركة الحليفة المستثمر بها من قبل المجموعة:

شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٥,٣٦٣,٩٣٦	٥,٤١٦,٥٠١	الموجودات المتداولة
١,٤٥٣,١٥٩	١,٥٣٧,٤١٤	الموجودات غير المتداولة
(٩٧,١٧٣)	(٢٥٢,٤٥٢)	المطلوبات المتداولة
٦,٧١٩,٩٢٢	٦,٧٠١,٤٦٣	صافي الموجودات
-	(٦٤٨,٩٩٨)	تعديلات*
	٦,٠٥٢,٤٦٥	
%٣٣,٦٤	%٣٣,٦٤	نسبة ملكية المجموعة في الشركة الحليفة
٢,٢٦٠,٥٨٢	٢,٠٣٦,٠٤٩	قيمة الاستثمار في الشركة الحليفة

*قامت المجموعة بإحتساب حصتها من أثر التعديلات الواجب تسجيلها على القوائم المالية للشركة الحليفة.

حصة المجموعة من إيرادات ونتائج أعمال الشركة الحليفة:

شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٤,٢٦٠,٧٧٨	٤,٣٦٠,٠٧٥	صافي المبيعات
(٣,١٧١,٧٩٨)	(٣,٣٣٤,٦٢٢)	كلفة المبيعات
(٨٨٢,٦٩٤)	(٨٦١,٨٩٢)	مصاريف أخرى
٢٠٦,٢٨٦	١٦٣,٥٦١	ربح قبل الضريبة
(٣٥,٥٨٨)	(٣٢,٠٣٣)	ضريبة الدخل
١٧٠,٦٩٨	١٣١,٥٢٨	ربح السنة
٥٧,٤٢٣	٤٤,٢٤٦	حصة المجموعة من ربح السنة

(١٠) مخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٧,٥٧٦,٦١٧	٦,٨٣٧,٦٨٠	بضاعة جاهزة
١,٢٧٣,٠٣١	١,٧٠٤,٨٧٧	بضاعة قيد التصنيع
٧,٧١٦,٢٧٣	٧,١٠٢,٨٢٨	مواد أولية وتعبئة
٦٩,٣٤٨	٤٢٢,٣٩٤	بضاعة في الطريق
٣٤١,٩٧٠	٤١٨,٥٤٧	مواد مخبرية
٣٥,٦٢٣	٥٤,٠٨٠	أخرى
١٧,٠١٢,٨٦٢	١٦,٥٤٠,٤٠٦	
(١,٨٠٦,١٣٤)	(١,٥٢٢,٩٦١)	مخصص مواد بطيئة الحركة*
١٥,٢٠٦,٧٢٨	١٥,٠١٧,٤٤٥	

* إن الحركة على مخصص مواد بطيئة الحركة خلال السنة كانت كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,٨٩٥,٩٨٢	١,٨٠٦,١٣٤	الرصيد في بداية السنة
١,٣٩٧,٩٠٣	٩٤٨,١٩٢	مصروف مخصص مواد بطيئة الحركة (إيضاح ٢٧)
(١,٤٨٧,٧٥١)	(١,٢٣١,٣٦٥)	بضاعة تم إتلافها خلال السنة
١,٨٠٦,١٣٤	١,٥٢٢,٩٦١	الرصيد في نهاية السنة

(١١) ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢٥,٠٣٦,٧٢٩	٢٨,٢٧٦,٢٧٨	ذمم مدينة تجارية
٥,٩٧٢,٨٣٣	٥,٩٩٩,٠٥٩	شيكات برسم التحصيل
٦٦٢,٣١١	٣,٥٤٢,٩٤٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣١)
٢,٣٨٩,٠١٩	٣,١٢٨,٠٧٩	مصاريف مدفوعة مقدما
٩٥,٤٩٨	٢,٦٤٩,٥٨٢	دفعات مقدمة للموردين
٦٨٢,٧٨١	٨٣٢,٢٦٤	تأمينات مستردة
٧١٢,٤٧٨	٨٢١,١٢٠	أمانات ضريبة الدخل والمبيعات
٢٠١,٥٣٣	٢٦٠,١٤٧	أخرى
(١,٥٧٠)	-	المحول الى موجودات معدة للبيع (إيضاح ٣٢)
٣٥,٧٥١,٦١٢	٤٥,٥٠٩,٤٧٥	
(٧,٨٧٩,٤٨٦)	(٨,١٤٠,١٩٥)	ينزل: خسائر انتمائية متوقعة*
٢٧,٨٧٢,١٢٦	٣٧,٣٦٩,٢٨٠	

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

* فيما يلي الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ كانون الأول:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٨,١٥٣,٥٧٣	٧,٨٧٩,٤٨٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	٢٥٥,٦٩٢	مصروف مخصص التدني خلال السنة
(١٠٠,٣٨٤)	-	المردود من المخصص
(١٣٤,٢٦٢)	(١٠,٦٥٣)	الديون المعدومة
(٣٩,٤٤١)	١٥,٦٧٠	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٧,٨٧٩,٤٨٦	٨,١٤٠,١٩٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

يتم تحديد مخصص خسارة الائتمان للذمم المدينة التجارية وفقا لمصفوفة المخصص المعروضة في الجدول أدناه. تستند مصفوفة المخصصات إلى عدد الأيام التي تجاوز فيها الأصل استحقاقه:

معدل الخسارة المتوقعة

قطاع العمل	المتداول	تجاوزت موعدا		تجاوزت موعدا	
		استحقاقها من موعدا	تجاوزت موعدا	استحقاقها من موعدا	تجاوزت موعدا
مستودعات الأدوية	١ إلى ٩٠	٩١ إلى ١٨٠	١٨١ إلى ٢٧١	٢٧١ إلى ٣٦٠	تجاوزت موعدا استحقاقها لأكثر من ٣٦٠ يوما
القطاعات الحكومية	١ إلى ٩٠	٩١ إلى ١٨٠	١٨١ إلى ٢٧١	٢٧١ إلى ٣٦٠	تجاوزت موعدا استحقاقها لأكثر من ٣٦٠ يوما
المستشفيات	١ إلى ٩٠	٩١ إلى ١٨٠	١٨١ إلى ٢٧١	٢٧١ إلى ٣٦٠	تجاوزت موعدا استحقاقها لأكثر من ٣٦٠ يوما
قطاع حكومي	١ إلى ٩٠	٩١ إلى ١٨٠	١٨١ إلى ٢٧١	٢٧١ إلى ٣٦٠	تجاوزت موعدا استحقاقها لأكثر من ٣٦٠ يوما
الصيدليات	١ إلى ٩٠	٩١ إلى ١٨٠	١٨١ إلى ٢٧١	٢٧١ إلى ٣٦٠	تجاوزت موعدا استحقاقها لأكثر من ٣٦٠ يوما
الوكلاء	١ إلى ٩٠	٩١ إلى ١٨٠	١٨١ إلى ٢٧١	٢٧١ إلى ٣٦٠	تجاوزت موعدا استحقاقها لأكثر من ٣٦٠ يوما
أخرى	١ إلى ٩٠	٩١ إلى ١٨٠	١٨١ إلى ٢٧١	٢٧١ إلى ٣٦٠	تجاوزت موعدا استحقاقها لأكثر من ٣٦٠ يوما

* تمثل هذه النسبة احتمالية التعثر (PD) والتي تحسب وفقا للمخاطر الائتمانية والعوامل الاقتصادية المستقبلية، والقطاعات التي يعمل بها عملاء الشركة والخسارة على افتراض التعثر (LGD) والتي تعتمد على القيمة التحصيلية للضمانات القائمة (RR) وقيمة التعرض عند التعثر (EAD).

* لبعض عمليات البيع تقوم المجموعة الاحتفاظ بالضمانات مقابل هذه المبيعات والتي تتم على شكل اعتمادات بنكية أو تأمين ائتماني. بالإضافة إلى ذلك تقوم المجموعة بتأمين بعض الذمم المدينة لعمالها في الجزائر.

تمنح المجموعة عملاءها فترة سماح وفقا لسياسة الائتمان لديها من ٣٠-١٨٠ يوما.

فيما يلي جدول أعمار الذمم التجارية كما في ٣١ كانون الأول:

الذمم المدينة المستحقة وغير متدنية القيمة					
المجموع	١-٣٠ يوم	٣١-٩٠ يوم	٩١-١٨٠ يوم	١٨١ يوم فأكثر	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٨,٢٧٦,٢٧٨	١٣,٥٩٣,٩٨٦	٢,٥٠٧,١٧٢	٢,١٢٦,٦٣٠	١٠,٠٤٨,٤٩٠	٢٨,٢٧٦,٢٧٨
٢٥,٠٣٦,٧٢٩	٦,٤٤٥,١٧٠	٥,٢٢٦,٤١٥	١,٣٢٥,٢٢٩	١٢,٠٣٩,٩١٥	٢٥,٠٣٦,٧٢٩

(١٢) أرصدة بنكية محتجزة

يمثل هذا البند قيمة النقد المودع كضمانات مقابل رفع سقف تسهيلات جاري مدين دار الدواء الجزائر لدى بنك الاسكان للتجارة والتمويل - الجزائر.

(١٣) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٥١,٧٦٩	٦٧,٢٧٣	نقد في الصندوق
٣,٢٥٦,٩٢٥	٤,٢٦٦,٦٠٨	النقد لدى البنوك
٧,٧٢٤,٠٤٤	٩,٤١٦,٨٦٥	ودائع قصيرة الأجل *
١١,٠٣٢,٧٣٨	١٣,٧٥٠,٧٤٦	

*يمثل هذا البند مبالغ مودعة لأجل بالدينار الأردني لدى البنوك المحلية بمعدل سعر فائدة سنوي يتراوح بين ٣,٥٪ و ٤,٥٪ (٢٠٢١ : ٣٪-٤٪) وتستحق خلال فترة تتراوح بين شهر وثلاثة أشهر.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١١,٠٣٢,٧٣٨	١٣,٧٥٠,٧٤٦	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١١٦,٨٢٩	٩٥,٠٥٧	نقد وأرصدة لدى البنوك - شركات تابعة تحت التصفية (إيضاح ٣٢)
(١٥,٧٨٦,٦٣٥)	(١٥,٨٤١,٤٣٣)	بنوك دائنة (إيضاح ١٧)
(٤,٦٣٧,٠٦٨)	(١,٩٩٥,٦٣٠)	

(١٤) حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح والمكتتب به ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار بقيمة اسمية دينار أردني للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب والبالغة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ 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 رأس مال الشركة المصرح به.

قامت المجموعة بتاريخ ٦ أيار ٢٠٢١ بناء على قرار الهيئة العامة بتحويل مبلغ ٧٣٩,٣٧٣ دينار من رصيد الأرباح المدورة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ 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 بتحويل مبلغ ١,٩٩٢,٠٠٣ دينار من رصيد الأرباح المدورة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ إلى رصيد الإحتياطي الإختياري.

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 الإحتياطي الخاص في الأغراض التي يقررها مجلس الإدارة.

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

فروقات ترجمة عملات أجنبية

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب والبالغة ٨,٩٨٢,٩٠٥ دينار فروقات العملة الأجنبية الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية.

(١٥) القروض

(أ) قروض بنكية طويلة الأجل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٤,٣٦١,٦٧٤	٢,٦٣٣,٦٥٣	قروض بنكية طويلة الأجل
٣,٧٤١,٩٩٤	٢,٥٩٣,٦٠٨	الجزء المتداول من قروض بنكية طويلة الأجل
٨,١٠٣,٦٦٨	٥,٢٢٧,٢٦١	

قرض بنك سوسيته جنرال

قامت الشركة التابعة لشركة ميدي فارما- الجزائر خلال عام ٢٠١٧ بتوقيع إتفاقية قرض مع بنك سوسيته جنرال- الجزائر بسقف ٨٤٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار جزائري كما تم رفع سقف القرض خلال عام ٢٠١٨ بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار جزائري ليصبح رصيد القرض ٩٤٥,٠٠٠,٠٠٠ أي ما يعادل ٤,٨٧٦,٢٠٠ دينار لتمويل إنشاء مصنع ميدي فارما في الجزائر. يسدد القرض بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي متتالي. استحق القسط الأول في ٣١ كانون أول ٢٠١٨. يستحق القسط الأخير بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٣. قامت الشركة برهن أرض المصنع لصالح البنك.

قرض البنك العربي (١)

قامت شركة دار الغذاء بتاريخ ١٧ حزيران ٢٠١٩ بتوقيع إتفاقية قرض متناقص مع البنك العربي بقيمة ٤٢١,٤٥٠ دينار يسدد القرض بموجب ٣٤ قسط شهري. بحيث استحق القسط الأول بتاريخ ١٧ كانون الأول ٢٠١٩. وقد قامت الشركة بتسديد القرض بالكامل خلال العام ٢٠٢٢.

قرض البنك العربي (٢)

قامت الشركة دار الدواء الأردن خلال عام ٢٠١٩ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك العربي بسقف ٤,٩٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ما يعادل ٣,٤٧٤,١٠٠ دينار لتمويل شراء آلات ومعدات. يسدد القرض على أقساط ربع سنوية بقيمة ٣٠٦,٠٠٠ دولار أمريكي، استحق القسط الأول بتاريخ ٢٣ شباط ٢٠٢٠ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٤ تشرين الثاني ٢٠٢٣. تم إعادة جدولة القرض خلال عام ٢٠٢٠ ليصبح القسط الأخير بتاريخ ٣١ تموز ٢٠٢٤.

في تموز ٢٠١٧، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة ('FCA')، التي تنظم سعر الفائدة المعروض بين البنوك في لندن ('LIBOR')، أن معيار الفائدة هذا سيتوقف بحلول عام ٢٠٢٣. لا تعتقد الإدارة أن يكون أثر التطبيق جوهري على القوائم المالية الموحدة.

قرض البنك العربي (٣)

١- قامت الشركة دار الدواء الأردن خلال عام ٢٠٢٠ بتوقيع إتفاقية قرض مع البنك العربي بسقف ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني لتمويل مصاريف الرواتب والضمان اجتماعي وضريبة مبيعات والمصاريف التشغيلية الأخرى. يسدد القرض على أقساط شهرية بقيمة ٦٢,٥٠٠ دينار أردني، يستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠٢٠ والأخير بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٣. تم سداد القرض بالكامل خلال عام ٢٠٢٢.

٢ - قامت الشركة دار الدواء الأردن خلال عام ٢٠٢١ بتوقيع إتفاقية قرض مع البنك العربي بسقف ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني لتمويل مصاريف الرواتب والضمان اجتماعي وضريبة مبيعات والمصاريف التشغيلية الأخرى. يسدد القرض على أقساط شهرية بقيمة ٦٢,٥٠٠ دينار أردني، يستحق القسط الأول بتاريخ ٣١ تشرين الثاني ٢٠٢١ والأخير بتاريخ ٣١ تشرين الثاني ٢٠٢٣.

٣- قامت الشركة دار الدواء الأردن خلال عام ٢٠٢٢ بتوقيع إتفاقية قرض مع البنك العربي بسقف ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني لتمويل مصاريف الرواتب والضمان اجتماعي وضريبة مبيعات والمصاريف التشغيلية الأخرى ويسدد القرض على أقساط شهرية بقيمة ٦٢,٥٠٠ دينار أردني، يستحق القسط الأول بتاريخ ١ كانون ثاني ٢٠٢٣ والأخير بتاريخ ١ كانون اول ٢٠٢٤.

قرض بنك الأردن

قامت الشركة دار الدواء الأردن خلال عام ٢٠١٩ بتوقيع إتفاقية قرض مع بنك الأردن بسقف ٣,٠٠٠,٠٠٠ لتمويل فواتير العطاءات المحلية. يسدد هذا القرض دفعة واحدة بحد أقصى بتاريخ ٢٤ نيسان ٢٠٢١ وتم سداد القرض بالكامل بتاريخ ٢٤ نيسان ٢٠٢١.

قرض بنك القاهرة عمان

قامت الشركة دار الدواء الأردن خلال عام ٢٠١٩ بتوقيع إتفاقية قرض مع بنك القاهرة عمان بقيمة ١,٠٩٩,٦٥٢ دينار لتمويل فواتير العطاءات الحكومية المحلية بكفالة الحكومة الأردنية. يسدد القرض دفعات نصف سنوية بقيمة ١٣٧,٤٥٦ دينار. استحق القسط الأول بتاريخ ٢٠ كانون الأول ٢٠٢٠ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٢٠ حزيران ٢٠٢٤. تم تسوية حساب القرض مع ذمة دائرة الشراء الموحد.

*تتراوح أسعار الفائدة على القروض طويلة الاجل بين %٣,٥ - %٨,٥ بحسب عملة القرض.

قروض متجددة قصيرة الأجل

خلال العام ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتجديد عقود القروض المتجددة لديها مع البنوك المحلية وذلك بهدف تمويل مشترياتها واعتمادتها الخارجية. يلخص الجدول التالي تلك القروض وسقوفها الائتمانية:

العملة	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢		٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
	السقف الممنوح	المبلغ المستغل	السقف الممنوح	المبلغ المستغل
	دينار	دينار	دينار	دينار
بنك المؤسسة العربية المصرفية - دار الدواء الأردن	٣,٢٦١,٤٠٠	٢,٩٠٤,٧١٣	٢,١٢٧,٠٠٠	٢,١٧٤,٧٢٦
بنك الإسكان - دار الدواء الأردن	٥,٦٧٢,٠٠٠	٥,٠٥٨,٩٠٦	٦,٣٨١,٠٠٠	٣,٣٣٣,٣٤٧
البنك العربي - دار الدواء الأردن	٦,٣٨١,٠٠٠	٦,٩٤٢,٣٩٢	٦,٣٨١,٠٠٠	٤,٠٨٢,١٥٩
بنك الاستثمار العربي الأردني - دار الدواء الأردن	٢,٨٣٦,٠٠٠	٩٦٩,٧٩١	٤,٢٥٤,٠٠٠	٣,٢٠٥,٤٩٧
البنك العربي - دار الغذاء	١,٠٦٣,٥٠٠	٢٠٨,٠٣٣	١,٠٦٣,٥٠٠	٤٨٥,٠٧٥
بنك المؤسسة العربية المصرفية - دار الغذاء	٣,٠١٣,٢٥٠	١,٨٤٦,٠٠٧	٣,٨٩٩,٥٠٠	٢,١٩٨,٦٠١
	٢٢,٢٢٧,١٥٠	١٧,٩٢٩,٨٤٢	٢٤,١٠٦,٠٠٠	١٥,٤٧٩,٤٠٥

*تتراوح أسعار الفائدة على القروض قصيرة الأجل بين %٣,٧٥ - %٧,٥ بحسب عملة القرض .

(١٦) مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم احتساب مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين على أساس سنوات الخدمة ويتم تحديد الالتزام على أساس القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير المالي، ويتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة وباستخدام معدل الفائدة على سندات حكومية عالية الجودة والمقومة بالعملة التي تسدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب آجال تلك الالتزامات.

إن الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٤٧٤,٩١٢	٧٧٠,٥٠٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٢٤,٦٧٤	٢٨٠,٥٩٧	تكلفة الخدمة الحالية والسابقة
(٤,٢٧١)	(٢٤٢,٤٢٥)	أرباح اكتوارية ناتجة
(٢٢٤,٠٨٠)	(٣٣٣,٧٦٩)	المدفوع خلال السنة
٣٧١,٢٣٥	٤٧٤,٩١٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

ويرأى الإدارة، فإن الافتراضات الرئيسية تتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢	
%	معدل الخصم
٥	معدل الزيادة في الرواتب
٤	معدل حركة دوران الموظفين
٨	

في نهاية السنة، إذا اختلفت الافتراضات بنسبة ١٪ عن تقديرات الإدارة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن رصيد السنة سوف يتأثر كالتالي:

الزيادة في الافتراضات بنسبة ١٪	الإنخفاض في الافتراضات بنسبة ١٪	
دينار	دينار	
٣٠٨,٧٩٠	٣٥٩,٠٩٦	٢٠٢٢
٣٦٠,٨١٨	٣٠٦,٨٨١	معدل الخصم
		معدل نمو الراتب

(١٧) بنوك دائنة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١		٣١ كانون الأول ٢٠٢٢		العملة	
المبلغ المستغل	السقف الممنوح	المبلغ المستغل	السقف الممنوح		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار أردني	البنك العربي - دار الدواء الأردن
١,٠٨١,٥٢٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٦٧٩,٩٩٩	١,٠٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي	البنك العربي - دار الدواء الأردن
٣,٠٧٧,٧١٧	٢,٤٨١,٥٠٠	٢,٤٢٤,٠٧١	٢,٤٨١,٥٠٠	دينار جزائري	بنك الإسكان الجزائر - دار الدواء الجزائرية
٨,٤٨٨,٩٥٩	٨,٩٦٢,٨٦٩	٨,١٨٥,٠٧٦	٩,٦٢٣,٧٠٠	دينار جزائري	البنك العربي - دار الدواء الجزائرية
-	-	٨٣٠,١٣٠	٢,٢٩٥,٠٠٠	دولار أمريكي	البنك العربي - دار الغذاء
٤٣٠,٥١٢	٥٣١,٧٥٠	-	٥٣١,٧٥٠	دينار جزائري	بنك الإسكان - ميدي فارما
٧٥٥,٧٢٦	٧٦٦,٠٥٧	٧٧٤,٠٠٠	٧٧٤,٠٠٠		
١,٩٥٢,٢٠١	٣,١٩٠,٥٠٠	٢,٩٤٨,١٥٧	٤,٦٠٨,٥٠٠	دولار أمريكي	حسابات جارية مدينة - بنوك مختلفة دار الدواء الأردن
١٥,٧٨٦,٦٣٥	١٦,٩٣٢,٦٧٦	١٥,٨٤١,٤٣٣	٢١,٣١٤,٤٥٠		

*تتراوح أسعار الفائدة على البنوك الدائنة بين ٥,٧٥% - ٩٪ بحسب عملة حساب الجاري مدين .

(١٨) ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٦,٧٤٨,٤٣٠	١٢,٧٣٩,١٧١	ذمم تجارية دائنة
٨١٧,٥٤١	٢,٦٤٦,٧٩٣	دفعات مقدمة من عملاء
١,٢٢٩,٣٠٣	١,٩٧٥,٦٨٣	مصاريف مستحقة
١,٠٢٦,٧٧٠	٩٦٤,٣٨٧	أمانات مساهمين
٢٦,٢٩٤	٧١,٤٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٠,٨٧٢	٤٣,٢١٦	أمانات الضمان الاجتماعي
٢٥٣,٣٧١	٥٣٤,٧٠٧	أخرى
(٦,٨٩٧)	-	المحول الى موجودات معدة للبيع (إيضاح ٣٢)
١٠,١٢٥,٦٨٤	١٨,٩٧٥,٣٥٧	

(١٩) مخصصات أخرى

الرصيد في نهاية السنة دينار	المدفوع/ المحرر دينار	إضافات دينار	الرصيد في بداية السنة دينار	
٣,١٣١,٤٨٢	(١,٢٦٩,٤٢٧)	٦٤٤,٦٦٦	٣,٧٥٦,٢٤٣	مخصص بضاعة تعويضية ومرتجة
١,٣٢٦,٢٠٩	(٤٠٢,٠١١)	١,٣٣١,٣٤٤	٣٩٦,٨٧٦	مخصص حوافز موظفين
١٥٦,٩١٨	(٣٧,٠٠٠)	٦٧,٠٠٠	١٢٦,٩١٨	مطالبات قضائية محتملة
٢٣١,٦٧٥	(٢٥٣,٤٦٠)	-	٤٨٥,١٣٥	مطالبات ضريبية محتملة
-	(٢٩٧,٠٥٩)	-	٢٩٧,٠٥٩	مخصص مصاريف تسويقية
١٨٣,٤١٤	-	٢٦,٩٤٠	١٥٦,٤٧٤	مخصص إجازات الموظفين
<u>٥,٠٢٩,٦٩٨</u>	<u>(٢,٢٥٨,٩٥٧)</u>	<u>٢,٠٦٩,٩٥٠</u>	<u>٥,٢١٨,٧٠٥</u>	

* يمثل هذا البند مطلوبات حق الإرجاع الناتجة عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) إيضاح (٢-١٨).

(٢٠) ضريبة الدخل

أ- ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل خلال العام كانت كما يلي:

٢٠٢١ دينار	٢٠٢٢ دينار	
٢٠٣,٩٠٧	٢٩٥,٠٤٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١١٠,٣٤٩	٣٩٣,١٩٧	ضريبة الدخل المستحقة عن السنة الحالية
٦١,٠٥٤	-	المحول الى امانات ضريبة الدخل
١١٥,٩١٨	٤٩,٢٢٩	ضريبة الدخل المستحقة عن سنوات سابقة
(١٩٦,١٧٩)	(٢٣٧,١٩٤)	ضريبة الدخل المدفوعة
<u>٢٩٥,٠٤٩</u>	<u>٥٠٠,٢٨١</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

يمثل مبلغ مصروف ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الدخل الموحدة ما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
(٢٢٦,٢٦٧)	(٤٤٢,٤٢٦)	مصروف ضريبة الدخل
٢٣٣,٨٢٨	٧٤,٣١١	موجودات ضريبية
٧,٥٦١	(٣٦٨,١١٥)	

تم احتساب ضريبة الدخل وفقا لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لعام ٢٠١٨ وتعديلاته اللاحقة.

ب- موجودات ضريبية مؤجلة

قائمة المركز المالي الموحدة		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٦٧١,٩٢٨	٥٦٠,٩٢١	موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الخسائر المتراكمة للشركة التابعة شركة دار الغذاء
٤٢٢,١٠٤	-	موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الخسائر المتراكمة للشركة الأم
١,٥١٨,٢٧٤	١,٠٥٨,١٥١	موجودات ضريبية مؤجلة نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة
٢,٦١٢,٣٠٦	١,٦١٩,٠٧٢	

ج- مطلوبات ضريبية مؤجلة

قائمة المركز المالي الموحدة		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,٠٦٧,٥٤٥	-	مطلوبات ضريبية مؤجلة نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار - الشركة الام

تم احتساب ضريبة الدخل وفقا لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لعام ٢٠١٨ وتعديلاته اللاحقة.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للسنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٨ .

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعام ٢٠١٧، حيث لم يتم الموافقة على مبلغ الخسائر المدورة المقبولة ضريبيا من قبل الشركة بقيمة ٩٦٠,٥٤٧ دينار، هذا وقد قامت الشركة بتسجيل دعوى للاعتراض لدى محكمة البداية الضريبية ولم يصدر قرار دعوى الاعتراض عن محكمة البداية الضريبية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

تخضع الشركة لضريبة دخل بنسبة ١٨٪ لعام ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٦٪) و ضريبة مساهمة وطنية ١٪.

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

تم احتساب ضريبة الدخل وفقا لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لعام ٢٠١٨ وتعديلاته اللاحقة.

تم تقديم إقرار ضريبة الدخل من سنة ٢٠١٨ الى سنة ٢٠٢١ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة

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

تخضع الشركة لضريبة دخل بنسبة ١٨٪ لعام ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٧٪) بالإضافة إلى ضريبة مساهمة وطنية ١٪.

شركة الدار الأردنية للاستثمار

لم يتم احتساب ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنوات المالية ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ وذلك لزيادة المصاريف المقبولة ضريبيا عن الإيرادات الخاضعة للضريبة

تم تقديم إقرار ضريبة الدخل من سنة ٢٠١٩ الى سنة ٢٠٢١ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة

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 ٢٠١٧ إلى ٢٠٢١ و هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

شركة دار الدواء الجزائر

تم تقديم إقرار ضريبة الدخل للسنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠٢١، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

قامت دائرة ضريبة الدخل الجزائرية خلال عام ٢٠١٧ بمراجعة سجلات الشركة للسنوات من ٢٠١١ ولغاية ٢٠١٤ وأصدرت تقريرها حولها والمتضمن مطالبة الشركة بدفع مبالغ زيادة عن المبالغ المدفوعة عن هذه السنوات، حيث قامت الشركة بإحتساب مخصص بمبلغ ٦٩٤,٦٣٢ دينار (إيضاح ١٩) مقابل هذه الإلتزامات عن الفترة من ٢٠١١ ولغاية تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة. تم دفع مبلغ ٤٦٢,٩٥٧ دينار عن السنوات من ٢٠١١ ولغاية ٢٠١٤. برأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ كاف لمواجهة الإلتزامات التي قد تنجم عن تلك المطالبات.

قامت الشركة باحتساب مخصص اضافي بمبلغ ١٥١,٥٠٠ دينار هذا العام لتغطية المخاطر المحتملة عن السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢٢ .

(٢١) التحليل القطاعي

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

يتم توزيع المبيعات وكلفة المبيعات وإجمالي الربح حسب المناطق الجغرافية وأنواع السلع المباعة كما يلي:

المجموع	أوروبا واسيا	أفريقيا	الخليج العربي واليمن	بلاد الشام والعراق	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٦٠,٣٥٩,١٤٨	٢٠٣,٥٢٩	١٣,٤٠٢,٣١٧	١٧,٣٠٢,٨٠١	٢٩,٤٥٠,٥٠١	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: الإيرادات من العقود مع العملاء
(٣٥,٨٦٠,٧٩١)	(١٢٨,١١٩)	(٩,٤٨٤,٧٨٦)	(٩,٦٤٨,١٨٥)	(١٦,٥٩٩,٧٠١)	كلفة المبيعات
٢٤,٤٩٨,٣٥٧	٧٥,٤١٠	٣,٩١٧,٥٣١	٧,٦٥٤,٦١٦	١٢,٨٥٠,٨٠٠	إجمالي الربح

المجموع	أغذية وحليب الأطفال	الأدوية	
دينار	دينار	دينار	
٦٠,٣٥٩,١٤٨	١٢,٣٣١,٥٦٥	٤٨,٠٢٧,٥٨٣	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٣٥,٨٦٠,٧٩١)	(٩,٤١٢,٩٤٢)	(٢٦,٤٤٧,٨٤٩)	كلفة المبيعات
٢٤,٤٩٨,٣٥٧	٢,٩١٨,٦٢٣	٢١,٥٧٩,٧٣٤	إجمالي الربح

المجموع	أوروبا واسيا	أفريقيا	الخليج العربي واليمن	بلاد الشام والعراق	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٥١,٧٦٩,٦٣٥	٤٤٢,٩٩٣	١٠,٧٩٠,٠٢٧	١٧,٦١٧,٨٦٣	٢٢,٩١٨,٧٥٢	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١: الإيرادات من العقود مع العملاء
(٣٠,٨٥٣,٤٦٠)	(٢٦٩,٦٧٧)	(٨,٢٠٠,٢٢٢)	(٩,٥٠٥,٢٨٢)	(١٢,٨٧٨,٢٧٩)	كلفة المبيعات
٢٠,٩١٦,١٧٥	١٧٣,٣١٦	٢,٥٨٩,٨٠٥	٨,١١٢,٥٨١	١٠,٠٤٠,٤٧٣	إجمالي الربح

المجموع	أغذية وحليب الأطفال	الأدوية	
دينار	دينار	دينار	
٥١,٧٦٩,٦٣٥	١١,٢٦٤,٤٩٧	٤٠,٥٠٥,١٣٨	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٣٠,٨٥٣,٤٦٠)	(٨,٦٠٤,٦٨٩)	(٢٢,٢٤٨,٧٧١)	كلفة المبيعات
٢٠,٩١٦,١٧٥	٢,٦٥٩,٨٠٨	١٨,٢٥٦,٣٦٧	إجمالي الربح

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

يتم توزيع الموجودات والمطلوبات والمعلومات الأخرى حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

الأردن دينار	الجزائر دينار	تونس دينار	رومانيا دينار	المجموع دينار	
كما في					
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢:					
٨٠,٦٠٧,٠٢٧	٢٦,٧٨٣,٧٠٣	٢٢,٢٦٤	٥٧٣,٠٥٤	١٠٧,٩٨٦,٠٤٨	إجمالي الموجودات
٤٨,٤٩٥,١٠١	١٥,٥١٢,٥٨٤	١,٧٤٤	٣,٥٥٥	٦٤,٠١٢,٩٨٤	إجمالي المطلوبات
معلومات أخرى:					
٣,٠٧٧,٤٢٩	٤٤١,١٩٧	-	-	٣,٥١٨,٦٢٦	استهلاكات
١,٦٧٢,٤٦٥	٧٥٤,٧٢٨	-	-	٢,٤٢٧,١٩٣	تكاليف تمويل
(١٦,٢٤٥)	٢٧١,٩٣٧	-	-	٢٥٥,٦٩٢	المصرف من التدني في قيمة الموجودات المالية
(١٧٤,٠٧٧)	-	-	-	(١٧٤,٠٧٧)	حصة المجموعة من نتائج شركة حليفة
الأردن دينار	الجزائر دينار	تونس دينار	رومانيا دينار	المجموع دينار	
كما في					
٣١ كانون الأول ٢٠٢١:					
٧٢,٦٣٥,٦٧٩	٢٥,٩٣٧,٧٦٣	٢٢,٤٦٤	٥٧٣,٠٥٤	٩٩,١٦٨,٩٦٠	إجمالي الموجودات
٤١,٤٧٣,٢٥١	١٥,٣٢١,٠٨٠	١,٧٤٤	٣,٥٥٥	٥٦,٧٩٩,٦٣٠	إجمالي المطلوبات
معلومات أخرى:					
٣,٤٢٧,٣٣١	٣١,٦٤٨	-	-	٣,٤٥٨,٩٧٩	استهلاكات
٢,٠٣٥,٩٥٠	٦٧٥,٨٩٧	-	-	٢,٧١١,٨٤٧	تكاليف تمويل
(١٠,٣٠٢)	(٩٠,٠٨٢)	-	-	(١٠٠,٣٨٤)	المصرف من التدني في قيمة الموجودات المالية
٥٧,٤٢٣	-	-	-	٥٧,٤٢٣	حصة المجموعة من أرباح شركة حليفة
(٢٢) الإيرادات من العقود مع العملاء					
		٢٠٢٢	٢٠٢١		
		دينار	دينار		
		٦٧,٦١٣,١٣٦	٥٩,٤٩٧,٦٨٥		
		(٧,٢٥٣,٩٨٨)	(٧,٧٢٨,٠٥٠)		
		٦٠,٣٥٩,١٤٨	٥١,٧٦٩,٦٣٥		
الإيراد الناشئ في نقطة زمنية معينة					
إجمالي المبيعات					
الخصومات والمردودات					

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٢٣) كلفة المبيعات

يشتمل هذا البند على ما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٨,٣٤٨,٨٦٧	٧,٧١٦,٢٧٣	مواد أولية وتعبئة كما في ١ كانون الثاني
١٦,٠٢٧,٧٧١	١٩,٦٩٩,٨٢٣	مشتريات مواد أولية وتعبئة
٢٤,٣٧٦,٦٣٨	٢٧,٤١٦,٠٩٦	مواد أولية وتعبئة معدة للاستعمال
(٧,٧١٦,٢٧٣)	(٧,١٠٢,٨٢٨)	مواد أولية وتعبئة كما في ٣١ كانون الأول (إيضاح ١٠)
١٦,٦٦٠,٣٦٥	٢٠,٣١٣,٢٦٨	مواد أولية وتعبئة مستخدمة في الإنتاج
		مصاريف أخرى:
٦,٣٩٦,٥٣٣	٦,٨٢٨,١٥٨	رواتب وأجور ومزايا الموظفين
٢,٩٩٣,٦٦٩	٣,٠٥٩,٨٥١	استهلاكات (إيضاح ٥)
١,٠٥٣,٣٢٢	١,١٠٣,٩٢٧	مصاريف شحن ونقل وتخليص بضاعة
٨٤٤,١٥٩	٩١٧,٤٧٢	كهرباء ومياه ومحروقات
٤٣٣,٥٨٧	٧٢٢,٤٣٦	سفر وتنقلات
٤٩٨,٩٩٨	٦٢٥,٦٣٧	صيانة
٢٩١,٠٤٧	٣٧٤,٩٠٣	مصاريف تنظيف
٢٩٣,٥٤١	٣٧٢,٢٦٥	وجبات موظفين
١٨٧,٢٧٩	٣١٦,٢٤٦	مواد مخبرية
٢٦٣,٤٦٣	٣٠٩,٧٤٨	مستهلكات المصنع
١٥٢,٧٦٤	١٣٧,٠٥٩	مصاريف حراسة
٦٧,٤٦٩	٦٤,٦١٨	مصاريف تأمين المصنع
٤٢,٥٢١	٥٣,٩٩٣	قرطاسية
٩٤٥,٨٨٧	٩٦٨,٣٠١	أخرى
١٤,٤٦٤,٢٣٩	١٥,٨٥٤,٦١٤	
٣١,١٢٤,٦٠٤	٣٦,١٦٧,٨٨٢	مجموع كلفة الإنتاج
٩,١٢٠,٧٩٢	٨,٨٤٩,٦٤٨	بضاعة جاهزة وقيد التصنيع – كما في ١ كانون الثاني
(٨,٨٤٩,٦٤٨)	(٨,٥٤٢,٥٥٧)	بضاعة جاهزة وقيد التصنيع – كما في ٣١ كانون الأول (إيضاح ١٠)
٢٧١,١٤٤	٣٠٧,٠٩١	
٣٠,٨٥٣,٤٦٠	٣٥,٨٦٠,٧٩١	

(٢٤) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٨,٠٠٤,٨٥٥	٨,٣٤٣,٢٠٧	رواتب وأجور ومزايا الموظفين
١,٤٢٦,٣٩٦	٢,١٧١,١٧٦	دعاية وإعلان
٣٦٠,٥٩٧	٥٢٥,٣١٥	سفر وتنقلات
٣٩٤,٢١٥	٤٩٦,٩٤٤	رسوم حكومية
٤٥٧,٥٩٠	٤٠٩,٣٨٦	مصاريف مكتبية
٤٦٠,٨٢٠	٣٨٣,٧٠٩	عينات مجانية
١١٥,٢٥٩	٩٧,٨٠٥	أتعاب مهنية
٩٩,٥٦١	١٣٢,٦٦٠	استهلاكات (إيضاح ٥)
٢٧٤,٥٨٩	٥٧٠,٧٢٨	أخرى
١١,٥٩٣,٨٨٢	١٣,١٣٠,٩٣٠	

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٢٥) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢,٩٦٨,٣٧٤	٣,٣٢٩,١٣٥	رواتب وأجور ومزايا الموظفين
٢٨٩,٤٤٧	٢٣٤,١٢٩	مصاريف مكتبية
١٦٨,٠١٧	١٥٧,٣٤٣	أتعاب مهنية
١٤٩,٧٨٣	١٥٠,٢٤٥	استهلاكات (إيضاح ٥)
٦٧,١٤٠	١٤٨,٣٥١	سفر وتنقلات
١١٧,٥٣٥	١١٧,٥٣٥	استهلاكات حق استخدام (إيضاح ٦)
١٤١,٤٤٠	١١٥,١٦٤	رسوم حكومية
١٩٤,٨٦١	٢٧٣,٢٧٠	أخرى
٤,٠٩٦,٥٩٧	٤,٥٢٥,١٧٢	

(٢٦) مصاريف بحث وتطوير

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٤٣٠,٣٨٢	٤٥٨,٨٢١	رواتب وأجور ومزايا الموظفين
١٥٣,٦٢٠	٢٧٩,٩٠٠	دراسات وأبحاث
٢١٥,٩٦٦	١٧٥,٨٧٠	استهلاكات (إيضاح ٥)
١٧٣,٢٢١	١٢٣,٣٣٠	مواد مخبرية
٤٠,٧٧١	٤٨,٧٤٥	مصاريف مكتبية
١٧,٨٧٠	٢٣,٣١٢	سفر وتنقلات
٨,٣٢٠	١٧,٧١٥	أخرى
١,٠٤٠,١٥٠	١,١٢٧,٦٩٣	

(٢٧) مصاريف أخرى، بالصافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,٣٩٧,٩٠٣	٩٤٨,١٩٢	مخصص بضاعة قريبة الانتهاء وبطيئة الحركة وتعويض بضائع في اسواق خارجية
١٤٤,٢٦٦	٧٠,٢٩٥	خسائر تحويل عملات أجنبية
(٢٤٥,٦١٩)	(٢٢٦,٨٠٨)	خدمات صناعية أخرى
(٢٤١,٦١٨)	(١٤٠,٩٢٦)	أخرى، بالصافي
١,٠٥٤,٩٣٢	٦٥٠,٧٥٣	

(٢٨) حصة السهم الأساسية والمنخفضة من ربح السنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٠٥١,٧٥٠	٢,٣٢٢,٩٥٢	ربح السنة
٣٣,٧٩١,٠٨٤	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠.٣١/٠	٠.٦٦/٠	حصة السهم الأساسية والمنخفضة من ربح السنة

(٢٩) الالتزامات المحتملة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	التزامات محتملة:
دينار	دينار	
٥٤٨,١٣١	٣٦٢,٠٥٧	اعتمادات
١٢,١٧٣,٦٩٤	١٤,٠١٩,١٩٠	كفالات
٣٧٣,٣٨٨	١,٧٧٠,٤٣٨	بوالص

لدى المجموعة تسهيلات بنكية ممنوحة من بنك محلي بضمانة الحكومة الأردنية لتغطية فواتير العطاءات. تلتزم الحكومة بسداد أقساط القرض عند استحقاقها. في حالة حدوث أي تخلف عن السداد تلتزم المجموعة بسداد المبلغ المتبقي من هذا القرض.

(٣٠) القضايا المقامة على المجموعة

هنالك قضايا مقامة على المجموعة بمبلغ ٢,٩٣١,٦٦٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١): ٢,٥٥٤,١٨٤ دينار وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، في رأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فان المخصصات المأخوذة من قبل الشركة كافية لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات.

(٣١) معاملات 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.

تمت المعاملات التالية مع جهات ذات علاقة وفقاً لشروط متفق عليها مع الإدارة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٣,٧٦٥,٩٢٦	٦,٤٥٩,٦٥٣	مبيعات وكلاء – مجموعة دارا للصحة
٣,٠٧١,٠٠٣	٣,٧٩٤,٣٣٨	مبيعات وكلاء – المفيد
٦,٨٣٦,٩٢٩	١٠,٢٥٣,٩٩١	
٩,٢٠٠	٤,٨٠٠	إيراد بدل خدمات – شركة دار الدواء للصناعات البيطرية
٤٠,٠٨٠	٧٩,٠٨٠	محدودة المسؤولية (شركة حليفة) مكافآت وتقلات أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي الأرصدة مع جهات ذات علاقة الناتجة عن المعاملات:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢٠٠,٨٢٩	١٦٩,٤٦٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
-	٢,٢٠٣,٠٠٠	شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
٤٦١,٤٨٢	١,١٧٠,٤٨٢	المفيد التجارية – الإمارات العربية المتحدة (شركة مملوكة من قبل
٦٦٢,٣١١	٣,٥٤٢,٩٤٦	عضو مجلس إدارة) زكريا هواش (شريك في شركة ميدي فارما إنترناشونال)

دفعات مقدمة من عملاء:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٤٠٤,١٠٦	٢,٤٥٣,٥٤٧	مجموعة دارا للصحة (شركة مملوكة من قبل مساهم له تأثير جوهري)

فيما يلي ملخص لمنافع ورواتب والمكافآت الإدارية التنفيذية العليا للمجموعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,١٩٥,٠٥٤	١,٢٠٨,٧٣٥	رواتب ومكافآت ومنافع الإدارة التنفيذية العليا

(٣٢) العمليات المتوقعة

شركة جوراس-الجزائر

قامت إدارة المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بإصدار قرار تصفية شركة جوراس-الجزائر (شركة تابعة). خلال العام ٢٠٢٢ قامت المجموعة بشطب صافي أصول الشركة .

شركة النهضة للاستثمارات

قامت إدارة المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بإصدار قرار إيقاف العمليات التشغيلية لشركة النهضة للاستثمارات، وبالتالي فقد تم تصنيف العمليات التشغيلية للشركة كعمليات متوقعة وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٥).

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات الشركات التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

	شركة النهضة للاستثمار	شركة جوراس- الجزائر	المجموع
	دينار	دينار	دينار
٢٠٢٢			
الموجودات			
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٣)	٩٥,٠٥٧	-	٩٥,٠٥٧
	٩٥,٠٥٧	-	٩٥,٠٥٧
المطلوبات			
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح ١٨)	٦,١٥٨	-	٦,١٥٨
صافي الموجودات	٨٨,٨٩٩	-	٨٨,٨٩٩
٢٠٢١			
الموجودات			
ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١١)	-	١,٥٧٠	١,٥٧٠
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٣)	٩٥,٠٥٧	٢١,٧٧٢	١١٦,٨٢٩
	٩٥,٠٥٧	٢٣,٣٤٢	١١٨,٣٩٩
المطلوبات			
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح ١٨)	٦,١٥٨	٧٣٩	٦,٨٩٧
صافي الموجودات	٨٨,٨٩٩	٢٢,٦٠٣	١١١,٥٠٢