

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٣

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

مقدمة

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

نطاق المراجعة

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

النتيجة

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

أمر آخر

تم تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ ومراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ من قبل مدقق حسابات آخر وتم إصدار رأي غير متحفظ واستنتاج غير متحفظ حولها بتاريخ ٣٠ آذار ٢٠٢٣ و٢٨ تموز ٢٠٢٢ على التوالي.

إرنست ويونغ / الأردن



إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

علي حسن سمارة

ترخيص رقم ٥٠٣

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣١ تموز ٢٠٢٣

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة
لثلاثة وستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٥,٨٩٣,٧٥٦	٣٤,٢٧٥,٥٧١	١٣,٨٠٣,٦١٣	١٨,٨٩٧,٦٩٤	١٠ الإيرادات من عقود مع العملاء
(١٥,٦٨٢,٨٧٠)	(٢٠,٦٩٠,٢٩١)	(٨,٥٢٨,٧٣٢)	(١٢,٠٠٧,٥٧٦)	١٠ كلفة المبيعات
١٠,٢١٠,٨٨٦	١٣,٥٨٥,٢٨٠	٥,٢٧٤,٨٨١	٦,٨٩٠,١١٨	إجمالي الربح
(٥,٨٠٣,٤١٢)	(٧,٠٠١,٤٣٣)	(٣,٠٧٨,٠٧٥)	(٣,٥٦٩,٤٤٩)	مصاريف بيع وتسويق
(٢,٠٠٢,٠١٥)	(٢,٤٢٢,١٩٢)	(٩٠٨,٨٢١)	(١,١٥٩,٢٧٦)	مصاريف إدارية
(٤٣٤,٠١٦)	(٥٦٧,٧٦٦)	(٢٥٥,٢٩٩)	(٢٩٨,٧١١)	مصاريف بحث وتطوير
(٣٢,١٤٢)	(١٢٧,٤٧٦)	(١٦,٠٠١)	(٥٠,٠٧١)	مصروف خسائر ائتمانية متوقعة
(٢٨١,٣٨٥)	(٢٣٠,٨٣٠)	(٦٧,٦٩٢)	(٢١٨,٨٣٠)	مصاريف أخرى، بالصافي
١,٦٥٧,٩١٦	٣,٢٣٥,٥٨٣	٩٤٨,٩٩٣	١,٥٩٣,٧٨١	الربح من العمليات التشغيلية
٤٧,١٥٣	(١٠,١٤٥)	٨,٠٧٧	٨,٣٥٩	حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركة حليفة
-	(٥٦٦,٣٣٦)	-	(٧٩,٢٢٢)	مصاريف تعويض انتهاء خدمات موظفين
١٢٣,٤٩٩	٢٩٨,٦٦١	٥٩,٤٧٠	١٥٩,٩٥٧	إيرادات فوائد بنكية
(١,٠٧٤,٢٧٢)	(١,٦٤٣,٥٥٠)	(٤٧١,١٨٧)	(٨٣٥,١٣٦)	تكاليف تمويل
٧٥٤,٢٩٦	١,٣١٤,٢١٣	٥٤٥,٣٥٣	٨٤٧,٧٣٩	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٧٢,٦٩٢)	(١١٠,٣٢٤)	(١١٨,٣٤٢)	(٨٤,١٣٠)	٩ ضريبة الدخل للفترة
٦٨١,٦٠٤	١,٢٠٣,٨٨٩	٤٢٧,٠١١	٧٦٣,٦٠٩	ربح الفترة
٧٣٧,٠٤٧	١,٢٢٩,٩٧٦	٤٥٠,٧٨٥	٧٦٣,٧٤٤	ربح الفترة العائد إلى:
(٥٥,٤٤٣)	(٢٦,٠٨٧)	(٢٣,٧٧٤)	(١٣٥)	مساهمي الشركة الأم
٦٨١,٦٠٤	١,٢٠٣,٨٨٩	٤٢٧,٠١١	٧٦٣,٦٠٩	حقوق غير المسيطرين
فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	الحصة الأساسية للسهم والمخفضة من ربح الفترة
٠.٢٠/٠	٠.٣٥/٠	٠.١٣/٠	٠.٢٢/٠	١٣ العائد إلى مساهمي الشركة الأم

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

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة
للتلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٦٨١,٦٠٤	١,٢٠٣,٨٨٩	٤٢٧,٠١١	٧٦٣,٦٠٩	ربح الفترة
				يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم
				تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة
(٧٥,٦٨٩)	٣٨٦,٩٠٢	٥٩,٩٦٨	(٤٩,٣٤٨)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٦٠٥,٩١٥	١,٥٩٠,٧٩١	٤٨٦,٩٧٩	٧١٤,٢٦١	مجموع الدخل الشامل للفترة
				العائد إلى:
٦٥٨,٩٣٨	١,٥٩٣,٩٣٧	٥٢٠,٦٢٠	٧٢٢,١١٦	مساهمي الشركة الأم
(٥٣,٠٢٣)	(٣,١٤٦)	(٣٣,٦٤١)	(٧,٨٥٥)	حقوق غير المسيطرين
٦٠٥,٩١٥	١,٥٩٠,٧٩١	٤٨٦,٩٧٩	٧١٤,٢٦١	

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

حقوق ملكية حملة أسهم الشركة الأم

رأس المال المدفوع	إحتياطي إجباري	إحتياطي اختياري	إحتياطي خاص	إحتياطيات أخرى	فروقات ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المدورة	المجموع	حقوق غير المسيطرين	صافي حقوق الملكية
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ -										
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٩٢,٠٠٣	١,٢٦٨,٦٢٤	٢٤٦,٦٩٦	(٨,٩٨٢,٩٠٥)	(٢٥٧,٨٦٥)	٤,١٩٢,٥٩١	٤٣,٤٥٩,١٤٤	٥١٣,٩٢٠	٤٣,٩٧٣,٠٦٤
الرصيد كما في أول كانون الثاني										
-	-	-	-	-	-	-	١,٢٢٩,٩٧٦	١,٢٢٩,٩٧٦	(٢٦,٠٨٧)	١,٢٠٣,٨٨٩
ربح الفترة										
-	-	-	-	-	٣٦٣,٩٦١	-	-	٣٦٣,٩٦١	٢٢,٩٤١	٣٨٦,٩٠٢
بنود الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة										
-	-	-	-	-	٣٦٣,٩٦١	-	١,٢٢٩,٩٧٦	١,٥٩٣,٩٣٧	(٣,١٤٦)	١,٥٩٠,٧٩١
مجموع الدخل الشامل للفترة										
-	-	-	-	-	-	-	(١,٧٥٠,٠٠٠)	(١,٧٥٠,٠٠٠)	-	(١,٧٥٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح (إيضاح ٤)										
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٩٢,٠٠٣	١,٢٦٨,٦٢٤	٢٤٦,٦٩٦	(٨,٦١٨,٩٤٤)	(٢٥٧,٨٦٥)	٣,٦٧٢,٥٦٧	٤٣,٣٠٣,٠٨١	٥١٠,٧٧٤	٤٣,٨١٣,٨٥٥
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣										
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ -										
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٩٢,٠٠٣	١,٢٦٨,٦٢٤	٢٤٢,٤٢٥	(٨,٣٧٧,٩٤٤)	(٢٥٧,٨٦٥)	١,٨٦٩,٦٣٩	٤١,٧٣٦,٨٨٢	٦٣٢,٤٤٨	٤٢,٣٦٩,٣٣٠
الرصيد كما في أول كانون الثاني										
-	-	-	-	-	-	-	٧٣٧,٠٤٧	٧٣٧,٠٤٧	(٥٥,٤٤٣)	٦٨١,٦٠٤
ربح الفترة										
-	-	-	-	-	(٧٨,١٠٩)	-	-	(٧٨,١٠٩)	٢,٤٢٠	(٧٥,٦٨٩)
بنود الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة										
-	-	-	-	-	(٧٨,١٠٩)	-	٧٣٧,٠٤٧	٦٥٨,٩٣٨	(٥٣,٠٢٣)	٦٠٥,٩١٥
مجموع الدخل الشامل للفترة										
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٩٢,٠٠٣	١,٢٦٨,٦٢٤	٢٤٢,٤٢٥	(٨,٤٥٦,٠٥٣)	(٢٥٧,٨٦٥)	٢,٦٠٦,٦٨٦	٤٢,٣٩٥,٨٢٠	٥٧٩,٤٢٥	٤٢,٩٧٥,٢٤٥
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢										

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

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٧٥٤,٢٩٦	١,٣١٤,٢١٣	الأنشطة التشغيلية ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
١,٧٢٣,٩٨٧	١,٦٩٧,٠٤٣	تعديلات على - استهلاكات
(١٥,٤٦٨)	٢١٩,٢٤٧	فروقات العملة
٣٢,١٤٢	١٢٧,٤٧٦	مصروف خسائر ائتمانية متوقعة
(٤٧,١٥٣)	١٠,١٤٥	حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركة حليفة
-	(٧٦,٢٣٤)	أرباح استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٧,٥١٣	٩١,١٥٠	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٣٣٦,٧٦٠)	٢٣٥,٣٨٧	مخصص (المسترد من) بضاعة منتهية وقريبة انتهاء الصلاحية
(١٢٣,٤٩٩)	(٢٩٨,٦٦١)	إيرادات فوائد بنكية
١,٠٧٤,٢٧٢	١,٦٤٣,٥٥٠	تكاليف تمويل
٤١٨,٠٠٧	(٥,٤٧٧,٥٢٣)	تغيرات رأس المال العامل - مخزون
١,٦٤٧,٨٠٤	١,٤٣٦,٨٤٥	جهات ذات علاقة
(٥,٢٣٧,٩٨٤)	(٥١,٧١١)	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١,١٦٤,١٦٨	(١,٧٦٤,٠٠٣)	ذمم تجارية أرصدة دائنة أخرى
(٧٠١,٢٥١)	(١,٨٦٥,٣٣٩)	مخصصات أخرى
(٤٦,١٦٧)	(١٥٢,٩٧٩)	ضريبة دخل مدفوعة
(٨٧,٥١٣)	(٣٧,٦٩٧)	المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٢٦,٣٩٤	(٢,٩٤٩,٠٩١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
(٧٧٦,٣٢٠)	(٩٥٧,٦١٠)	الأنشطة الاستثمارية ٣ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٣,٤٩٩	٢٩٨,٦٦١	إيرادات فوائد بنكية
(٤٩,٧٩٩)	(٣,٦٠٨)	مشاريع تحت التنفيذ
-	٥٧,٤٩٠	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٥٦,٥١٢	٧٥٧	أرصدة بنكية محتجزة
(٦٤٦,١٠٨)	(٦٠٤,٣١٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٣٠٣,٥٢١)	(٨٧٩,٩٨٥)	الأنشطة التمويلية ٤ المسدد من القروض
٥٠٦,٤٢١	٩٧٨,٨٨٠	المتحصل من القروض
١,٨١٥,٧٨٥	٥,٧٢١,٨٥٥	قروض دوارة
-	(١,٧٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح نقدية
(١,٠٧٤,٢٧٢)	(١,٦٤٣,٥٥٠)	فوائد بنكية مدفوعة
(١,٠٥٥,٥٨٧)	٢,٤٢٧,٢٠٠	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١,٤٧٥,٣٠١)	(١,١٢٦,٢٠١)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٤,٦٣٧,٠٦٨)	(١,٩٩٥,٦٣٠)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٦,١١٢,٣٦٩)	(٣,١٢١,٨٣١)	٦ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

(١) معلومات عامة

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

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

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

تم إقرار هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠٢٣.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

(١-٢) أسس الإعداد

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

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

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

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

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

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

معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين

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

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

تم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة ان المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧).

لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

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

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

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

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

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

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

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

أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(٣-٢) أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

*** شركة النهضة تحت التصفية.

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

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

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

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

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغيير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

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

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

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

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

(٣) ممتلكات وآلات ومعدات

قامت المجموعة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ بشراء ممتلكات وآلات ومعدات بكلفة ٩٥٧,٦١٠ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٢: ٧٧٦,٣٢٠ دينار).

(٤) حقوق الملكية

رأس المال

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

احتياطي اجباري

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

احتياطي اختياري

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

احتياطي خاص

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

احتياطيات أخرى

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

فروقات ترجمة عملات اجنبية

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب والبالغة ٨,٦١٨,٩٤٤ دينار فروقات العملة الأجنبية الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية.

توزيعات أرباح

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

(٥) أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
١,١٧٠,٤٨٢	١,١٧٠,٤٨٢
٢,٢٠٣,٠٠٠	٧٦٩,٢١٧
١٦٩,٤٦٤	١٦٦,٤٠٢
٣,٥٤٢,٩٤٦	٢,١٠٦,١٠١

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:

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

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

دفعات مقدمة من عملاء:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢,٤٥٣,٥٤٧	١,٦٧٠,٩٢٠

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

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
١,٥٦٤,٨٦٩	٤,١١٥,٠٠١
١,٦٤٢,٨٤٢	٢,١٥٦,١٧٠

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

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٦٧٧,٥٤٤	٨٦٥,٥٠٦

رواتب ومنافع أخرى

(٦) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٦٧,٢٧٣	٦٧,٦٩٧
٤,٢٦٦,٦٠٨	٤,٠٧٣,٥٣٩
٩,٤١٦,٨٦٥	١٠,٠٣٧,٨٩٥
١٣,٧٥٠,٧٤٦	١٤,١٧٩,١٣١

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل *

* يمثل هذا البند الودائع لدى البنك العربي وبنك المؤسسة العربية المصرفية، هذا وقد بلغ متوسط سعر الفائدة خلال عام ٢٠٢٣ ٥,٥٠٪ - ٥,٧٥٪ سنويا (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٣,٥٪ - ٤,٥٪).

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

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١١,٢٧٧,١٣٨	١٤,١٧٩,١٣١	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١٧,٥٠٦,٣٣٦)	(١٧,٣٩٦,٠١٩)	بنوك دائنة *
١١٦,٨٢٩	٩٥,٠٥٧	نقد وأرصدة لدى البنوك - شركة تابعة تحت التصفية
<u>(٦,١١٢,٣٦٩)</u>	<u>(٣,١٢١,٨٣١)</u>	

* تمثل البنوك الدائنة التسهيلات الممنوحة لشركات المجموعة من عدة بنوك وبعملة مختلفة (الدينار الاردني، الدينار الجزائري، الدولار الأمريكي واليورو). بلغ مجموع السقوف الممنوحة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ ما يعادل ٨,٠٩٠,٠٠٠ دينار وبلغ متوسط سعر الفائدة ٥,٧٥٪ سنويا (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ : ٣,٥٪).

** قامت الشركة بايداع نقد محتجز بقيمة ١,٩٤٧,٦٥٧ دينار كضمانات مقابل رفع سقف تسهيلات جاري مدين دار الدواء الجزائر لدى بنك الاسكان للتجارة والتمويل - الجزائر.

(٧) قروض طويلة الاجل

٣٠ حزيران ٢٠٢٣			العملة	اسم الشركة	
المجموع	طويلة الاجل	قصيرة الاجل			
دينار	دينار	دينار			
١,٣٦٤,٤٥٢	٣٧٧,٣٤٦	٩٨٧,١٠٦	دينار جزائري	ميدي فارما الدولية	بنك سوسيته جنرال**
١,١١٧,٨٣٨	٢٥٠,٠٢٢	٨٦٧,٨١٦	دولار أمريكي	دار الدواء الأردن	البنك العربي (١)
١,٨٦٤,٩٨٥	١,١١٤,٩٨٥	٧٥٠,٠٠٠	دينار أردني	دار الدواء الأردن	البنك العربي (٢)
٩٧٨,٨٨١	٨٧٠,١١٧	١٠٨,٧٦٤	دينار أردني	دار الدواء الأردن	بنك الاتحاد
<u>٥,٣٢٦,١٥٦</u>	<u>٢,٦١٢,٤٧٠</u>	<u>٢,٧١٣,٦٨٦</u>			
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢			العملة	اسم الشركة	
المجموع	طويلة الاجل	قصيرة الاجل			
دينار	دينار	دينار			
١,٥٩٢,٧٦١	٦١٦,٩٦٩	٩٧٥,٧٩٢	دينار جزائري	ميدي فارما الدولية	بنك سوسيته جنرال**
١,٥٢١,٥١٤	٦٥٣,٦٩٨	٨٦٧,٨١٦	دولار أمريكي	دار الدواء الأردن	البنك العربي (١)
٢,١١٢,٩٨٦	١,٣٦٢,٩٨٦	٧٥٠,٠٠٠	دينار أردني	دار الدواء الأردن	البنك العربي (٢)
<u>٥,٢٢٧,٢٦١</u>	<u>٢,٦٣٣,٦٥٣</u>	<u>٢,٥٩٣,٦٠٨</u>			

* تتراوح أسعار الفائدة على القروض طويلة الاجل بين ٣,٥٪ - ٩٪ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: بين ٣,٥٪ - ٨,٥٪) بحسب عملة القرض.

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

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

(٨) قروض دوارة

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢		٣٠ حزيران ٢٠٢٣		العملة	اسم الشركة	بنك المؤسسة
الرصيد المستغل	السقف الممنوح	الرصيد المستغل	السقف الممنوح			
دينار	دينار	دينار	دينار			
٢,٩٠٤,٧١٣	٣,٢٦١,٤٠٠	٣,١١٨,٣٨٧	٣,٤٧٤,١٠٠	دولار أمريكي	دار الدواء الأردن	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٥,٠٥٨,٩٠٦	٥,٦٧٢,٠٠٠	٦,٠١٧,٢٤٠	٥,٦٧٢,٠٠٠	دولار أمريكي	دار الدواء الأردن	بنك الإسكان
٦,٩٤٢,٣٩٢	٦,٣٨١,٠٠٠	٩,٨١٢,١٢٦	٩,٩٢٦,٠٠٠	دولار أمريكي	دار الدواء الأردن	البنك العربي بنك الإستثمار
٩٦٩,٧٩١	٢,٨٣٦,٠٠٠	١,٥٥٠,٩٥٨	٢,٨٣٦,٠٠٠	دولار أمريكي	دار الدواء الأردن	العربي الأردني
٢٠٨,٠٣٣	١,٠٦٣,٥٠٠	٥٧٨,٨٧٤	١,٠٦٣,٥٠٠	دولار أمريكي	دار الغذاء	البنك العربي بنك المؤسسة
١,٨٤٦,٠٠٧	٣,٠١٣,٢٥٠	٢,٥٧٤,١١٢	٣,٠١٣,٢٥٠	دولار أمريكي	دار الغذاء	العربية المصرفية
١٧,٩٢٩,٨٤٢	٢٢,٢٢٧,١٥٠	٢٣,٦٥١,٦٩٧	٢٥,٩٨٤,٨٥٠			

* تتراوح أسعار الفائدة على القروض البنكية بين ٧,٣٪ - ٨,٥٪ (٣١ كانون الاول ٢٠٢٢: بين ٧,٣٪ - ٧,٥٪).

(٩) مخصص ضريبة الدخل

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

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار - الشركة الام

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١٨ باستثناء عام ٢٠١٧ حيث 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، حيث تطلب إدارة الشركة بالموافقة على مبلغ خسائر مدورة بقيمة ٢,٥٦٥,٤٢٦ دينار، هذا وقد قامت الشركة بتسجيل دعوى للاعتراض لدى محكمة البداية الضريبية ولم يصدر قرار دعوى الاعتراض عن محكمة البداية الضريبية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

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

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

شركة الدار الاردنية للاستثمار

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

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

شركة دار الدواء رومانيا

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

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

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

شركة دار الدواء الجزائر

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

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

قامت الشركة بإحتساب مخصص اضافي بمبلغ ١٥١,٥٠٠ دينار خلال عام ٢٠٢٢ لتغطية المخاطر المحتملة عن السنوات من عام ٢٠١٨ وحتى عام ٢٠٢٢.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٩٥,٠٤٩	٥٠٠,٢٨١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٩٣,١٩٧	٢٨,٥٩٦	ضريبة الدخل للفترة / للسنة
٤٩,٢٢٩	-	ضريبة الدخل المستحقة عن سنوات سابقة
(٢٣٧,١٩٤)	(١٥٢,٩٧٩)	ضريبة الدخل المدفوعة
٥٠٠,٢٨١	٣٧٥,٨٩٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	٢٨,٥٩٦	ضريبة دخل الفترة
٧٢,٦٩٢	٨١,٧٢٨	المُضاف من موجودات ضريبية مؤجلة
٧٢,٦٩٢	١١٠,٣٢٤	

(١٠) التحليل القطاعي للمبيعات

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

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة):

المجموع	أوروبا	أفريقيا	الخليج العربي	بلاد الشام	
	وآسيا		واليمن	والعراق	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٤,٢٧٥,٥٧١	١٤٤,٥٤٥	٦,٩٣٠,٥٨١	١٠,٦٠٨,٠٢١	١٦,٥٩٢,٤٢٤	صافي المبيعات
(٢٠,٦٩٠,٢٩١)	(٨٧,٩٩٣)	(٤,٢٣٤,٤٩٨)	(٦,٢٢٤,٢٩٢)	(١٠,١٤٣,٥٠٨)	كلفة المبيعات
١٣,٥٨٥,٢٨٠	٥٦,٥٥٢	٢,٦٩٦,٠٨٣	٤,٣٨٣,٧٢٩	٦,٤٤٨,٩١٦	إجمالي الربح

المجموع	أغذية وحليب	الأدوية	
	الأطفال		
دينار	دينار	دينار	
٣٤,٢٧٥,٥٧١	٦,٣٥٥,٩٣١	٢٧,٩١٩,٦٤٠	صافي المبيعات
(٢٠,٦٩٠,٢٩١)	(٥,٠٤٣,٤٨٧)	(١٥,٦٤٦,٨٠٤)	كلفة المبيعات
١٣,٥٨٥,٢٨٠	١,٣١٢,٤٤٤	١٢,٢٧٢,٨٣٦	إجمالي الربح

المجموع	الجزائر	الأردن
دينار	دينار	دينار

معلومات أخرى:

(١,٦٩٧,٠٤٣)	(٣٦٦,٠٣٤)	(١,٣٣١,٠٠٩)	استهلاكات
(١,٦٤٣,٥٥٠)	(٣٩٩,٥٨٩)	(١,٢٤٣,٩٦١)	تكاليف تمويل
(١٢٧,٤٧٦)	(٤,٧٤٨)	(١٢٢,٧٢٨)	مخصص خسائر انمائية متوقعة
(١٠,١٤٥)	-	(١٠,١٤٥)	حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركة حليفة
٢٩٨,٦٦١	-	٢٩٨,٦٦١	إيرادات فوائد مدينة

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران (غير مدققة) ٢٠٢٢:

بلاد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا	أوروبا وآسيا	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٢,٣٨١,١٤٥	٧,٣٨٥,١٥٣	٦,٠٧٠,٣٤٩	٥٧,١٠٩	٢٥,٨٩٣,٧٥٦	صافي المبيعات
(٧,١٤٤,١٨٥)	(٤,٢٩٩,٧٥٩)	(٤,٢٠٨,٩٠٤)	(٣٠,٠٢٢)	(١٥,٦٨٢,٨٧٠)	كلفة المبيعات
٥,٢٣٦,٩٦٠	٣,٠٨٥,٣٩٤	١,٨٦١,٤٤٥	٢٧,٠٨٧	١٠,٢١٠,٨٨٦	إجمالي الربح

أغذية وحليب الأطفال	الأدوية	المجموع	
دينار	دينار	دينار	
٤,٩٠٤,٢٦٦	٢٠,٩٨٩,٤٩٠	٢٥,٨٩٣,٧٥٦	صافي المبيعات
(٣,٩٣٧,١٠٨)	(١١,٧٤٥,٧٦٢)	(١٥,٦٨٢,٨٧٠)	كلفة المبيعات
٩٦٧,١٥٨	٩,٢٤٣,٧٢٨	١٠,٢١٠,٨٨٦	إجمالي الربح

الأردن	الجزائر	المجموع	
دينار	دينار	دينار	
(١,٤١٠,٣٥٦)	(٣١٣,٦٣١)	(١,٧٢٣,٩٨٧)	معلومات أخرى:
١٢٣,٤٩٩	-	١٢٣,٤٩٩	استهلاكات
(٦٣٩,٥٩٢)	(٤٣٤,٦٨٠)	(١,٠٧٤,٢٧٢)	ايرادات فوائد بنكية
٢,٣٣٧	(٣٤,٤٧٩)	(٣٢,١٤٢)	تكاليف تمويل
٤٧,١٥٣	-	٤٧,١٥٣	(المسترد من) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
			حصاة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركة حليفة

يتم توزيع الموجودات والمطلوبات حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

الأردن	الجزائر	تونس	رومانيا	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٩,٠٥٩,٢٩٧	٣١,٨٤٧,٢٨٨	٢٢,٢٦٤	٥٧٣,٠٥٤	١١١,٥٠١,٩٠٣	اجمالي الموجودات
٤٧,٨٧٥,٣٣٤	١٩,٨٠٧,٤١٥	١,٧٤٤	٣,٥٥٥	٦٧,٦٨٨,٠٤٨	اجمالي المطلوبات
الأردن	الجزائر	تونس	رومانيا	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٨٠,٦٠٧,٠٢٧	٢٦,٧٨٣,٧٠٣	٢٢,٢٦٤	٥٧٣,٠٥٤	١٠٧,٩٨٦,٠٤٨	اجمالي الموجودات
٤٨,٤٩٥,١٠١	١٥,٥١٢,٥٨٤	١,٧٤٤	٣,٥٥٥	٦٤,٠١٢,٩٨٤	اجمالي المطلوبات

(١١) التزامات محتملة

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	التزامات محتملة:
٣٦٢,٧٥٠	٤٦٦,٤٠٩	إعتمادات مستندية
١٤,٠١٩,١٩٠	١٤,٠٥٠,٠٧٥	كفالات بنكية
١,٧٧٠,٤٣٨	٢,٦٠٦,٠٠٩	بوالص تحصيل

(١٢) القضايا المقامة على المجموعة

هنالك قضايا مقامة ضد المجموعة بمبلغ ٣,٥٣٧,٠٠٣ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٢,٩٣١,٦٦٦ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الإدارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة إلتزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

(١٣) حصة السهم الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	ربح الفترة (دينار)
٧٣٧,٠٤٧	١,٢٢٩,٩٧٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم)
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	
فلس/ دينار	فلس/ دينار	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة
٠.٢٠/٠	٠.٣٥/٠	