

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢٤

هاتف: ١١١ ٥٥٢٦ ٦٠٦٦٢  
٦٦٦ ٥٥٢٧ ٦٠٦٦٢  
فاكس: ٣٠٠ ٥٥٣٨ ٦٠٦٦٢  
amman@jo.ey.com  
ey.com  
سجل شركة مدنية رقم ١٠١

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



## تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة إلى مجلس 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 ٣١ آذار ٢٠٢٤ وقائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا 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 مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر وتم إصدار استنتاج غير متحفظ حولها بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠٢٣.

ارنست ويونغ / الأردن

علي حسن سمارة  
ترخيص رقم ٥٠٣

ارنست ويونغ  
محاسبون قانونيون  
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٣٠ نيسان ٢٠٢٤

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة  
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة  
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة -</b>
٣٠,٥١٧,١٠٦	٢٦,٦٣٥,٩٣٨		ممتلكات وآلات ومعدات
٦٥٠,٨١٥	٦٢٨,١٦٧		مشاريع تحت التنفيذ
٣,٨٤٩,٤١٩	١,٧٠٧,٥١٠		موجودات غير ملموسة
١,٨٥٠,٠٨٨	١,٨٨٩,٩٧٩		استثمار في شركة حليفة
٢١٧,٥٤١	٥٩٢,٤٦٨		حق استخدام الأصول
٤,٢٢٢	٤,٢٠٦		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,١٥٢,٠٣٨	١,٤٧٥,٦٤٠		موجودات ضريبية مؤجلة
٣٩,٢٤١,٢٢٩	٣٢,٩٣٣,٩٠٨		
			<b>موجودات متداولة -</b>
١٩,٥٤٩,٤٥٠	١٧,٩٢٧,٤٥٩		مخزون
٣٢,٩٣٤,٣٥٠	٢٦,٥٨٧,٨٤١		ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٢,٧٧٧,٤٢١	٣,٤٧٣,٥٤٦	٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢,٠١٣,١٠٥	٢,٠١٣,١٠٥	٦	أرصدة بنكية محتجزة
١٢,٦٤٣,٠٧٥	١٣,٥٥٣,٧٠٨	٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
٦٩,٩١٧,٤٠١	٦٣,٥٥٥,٦٥٩		
٩٥,٠٥٧	١٦,٧٤٥,٤٨٠	١٤	موجودات معدة للبيع
٧٠,٠١٢,٤٥٨	٨٠,٣٠١,١٣٩		
١٠٩,٢٥٣,٦٨٧	١١٣,٢٣٥,٠٤٧		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية -</b>
		٤	<b>حقوق ملكية حملة أسهم الشركة الأم -</b>
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي إجباري
١,٩٩٢,٠٠٣	١,٩٩٢,٠٠٣		إحتياطي اختياري
١,٢٦٨,٦٢٤	١,٢٦٨,٦٢٤		إحتياطي خاص
٢٠٤,١٩٥	٢٠٤,١٩٥		إحتياطيات أخرى
(٧,٦٦٢,٩٠٨)	(٧,٦٢٤,١٨٥)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٢٥٧,٨٦٥)	(٢٥٧,٨٦٥)		إحتياطي القيمة العادلة
٥,٢٦٦,٧٠٩	٥,٧٤١,٣٣٢		الأرباح المدورة
٤٥,٨١٠,٧٥٨	٤٦,٣٢٤,١٠٤		
٤٣٦,٥٥٩	٤٦٦,١٥٨		حقوق غير المسيطرين
٤٦,٢٤٧,٣١٧	٤٦,٧٩٠,٢٦٢		<b>صافي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة -</b>
٧٩,٢٦٠	٥٢,٨٤٠	٧	قروض بنكية
٨٩,٩٢٣	١٦٨,٦٩٥		التزام عقود إيجار طويلة الاجل
٤٩٤,٩١٢	٥٠١,٥٣٧		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٦٦٤,٠٩٥	٧٢٣,٠٧٢		
			<b>مطلوبات متداولة -</b>
١٦,٠١٧,٤٩٥	١٨,٣٩٧,٦١٤	٦	بنوك دائنة
٢٠,٥٠٧,٦٨١	١٧,٢٦٨,٥٦١	٨	قروض دوارة
٢,٣٢٠,٨٦٠	٤,٨٠٦,٦٤١	٧	أقساط قروض بنكية تستحق خلال عام
٨٥,٠٣٤	٣٩٧,٢٥١		التزام عقود إيجار
١٨,٧٦١,٥٣٠	١٥,٥٠٧,٧٠٠		ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٤,٢٩٦,٢١٥	٢,٥٤١,٢٥٤		مخصصات أخرى
٣٤٧,٣٠٢	٣٣٩,٣١٤	٩	مخصص ضريبة الدخل
٦٢,٣٣٦,١١٧	٥٩,٢٥٨,٣٣٥		
٦,١٥٨	٦,٤٦٣,٣٧٨	١٤	مطلوبات مرتبطة بشكل مباشر بموجودات معدة للبيع
٦٢,٣٤٢,٢٧٥	٦٥,٧٢١,٧١٣		
٦٣,٠٠٦,٣٧٠	٦٦,٤٤٤,٧٨٥		
١٠٩,٢٥٣,٦٨٧	١١٣,٢٣٥,٠٤٧		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

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

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
دينار	دينار	
		<b>العمليات المستمرة</b>
١٢,٣٤٢,٠٢٤	١٣,٦٢٥,٥٢٠	١٠ الإيرادات من العقود مع العملاء
(٦,٣٧١,٨١٩)	(٧,١٨٨,٥٤٠)	١٠ كلفة المبيعات
٥,٩٧٠,٢٠٥	٦,٤٣٦,٩٨٠	<b>إجمالي الربح</b>
(٣,١٥٤,٩٢٤)	(٣,٦٠٠,٣٥٩)	مصاريف بيع وتسويق
(١,٠٧٠,٤١٨)	(١,٣٩١,٥١١)	مصاريف إدارية
(٢٤٣,١٧١)	(٢٥٢,٣٣١)	مصاريف بحث وتطوير
(٧٧,٤٠٥)	(٣٤,٩٧٧)	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
(٤٠٠,٩٧٦)	٤٤,٨٣٢	إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي
١,٠٢٣,٣١١	١,٢٠٢,٦٣٤	<b>الربح من العمليات التشغيلية</b>
(١٨,٥٠٢)	٣٩,٨٩١	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة حليفة
-	(٣٨,٩٧٣)	تعويضات مقابل انتهاء خدمات موظفين
١٣٨,٧٠٤	١٨١,٤٣٦	ايرادات فوائد بنكية
(١٣,٨٧٨)	٣٠,٤٧٤	فروقات عملة
(٧٦٠,٦١٦)	(٨٠٧,٦٨٩)	تكاليف تمويل
٣٦٩,٠١٩	٦٠٧,٧٧٣	<b>ربح الفترة قبل ضريبة الدخل من العمليات المستمرة</b>
(٢٦,١٩٤)	(١٧٧,٥١٨)	٩ ضريبة الدخل للفترة
٣٤٢,٨٢٥	٤٣٠,٢٥٥	<b>ربح الفترة من العمليات المستمرة</b>
		<b>العمليات المتوقفة</b>
٧٨,١٩٨	٦٤,٠٩٩	١٤ ربح الفترة من العمليات المتوقفة بعد ضريبة الدخل
٤٢١,٠٢٣	٤٩٤,٣٥٤	<b>ربح الفترة</b>
		<b>ربح الفترة العائد إلى:</b>
٤٤٨,٨٤٩	٤٧٤,٦٢٣	مساهمي الشركة الأم
(٢٧,٨٢٦)	١٩,٧٣١	حقوق غير المسيطرين
٤٢١,٠٢٣	٤٩٤,٣٥٤	
فلس / دينار	فلس / دينار	
٠/٠١١	٠/٠١٢	١٣ الحصة الأساسية للسهم والمخفضة من ربح الفترة من العمليات المستمرة العائد إلى مساهمي الشركة الأم
٠/٠٠٢	٠/٠٠٢	١٣ الحصة الأساسية للسهم والمخفضة من ربح الفترة من العمليات المتوقفة العائد إلى مساهمي الشركة الأم

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

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٤٢١,٠٢٣	٤٩٤,٣٥٤	ربح الفترة
يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي يتم تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة		
٤٣٦,٢٤٩	٤٨,٥٩١	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٨٥٧,٢٧٢	٥٤٢,٩٤٥	مجموع الدخل الشامل للفترة
العائد إلى:		
٨٥٤,٤٣٧	٥١٣,٣٤٦	مساهمي الشركة الأم
٢,٨٣٥	٢٩,٥٩٩	حقوق غير المسيطرين
٨٥٧,٢٧٢	٥٤٢,٩٤٥	

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

حقوق ملكية حملة أسهم الشركة الأم											
صافي حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	المجموع	الأرباح المدورة	احتياطي القيمة العادلة	فروقات ترجمة عملات أجنبية	إحتياطيات أخرى	إحتياطي خاص	إحتياطي اختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣١ آذار ٢٠٢٤ -											
٤٦,٢٤٧,٣١٧	٤٣٦,٥٥٩	٤٥,٨١٠,٧٥٨	٥,٢٦٦,٧٠٩	(٢٥٧,٨٦٥)	(٧,٦٦٢,٩٠٨)	٢٠٤,١٩٥	١,٢٦٨,٦٢٤	١,٩٩٢,٠٠٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤٩٤,٣٥٤	١٩,٧٣١	٤٧٤,٦٢٣	٤٧٤,٦٢٣	-	-	-	-	-	-	-	ربح الفترة
٤٨,٥٩١	٩,٨٦٨	٣٨,٧٢٣	-	-	٣٨,٧٢٣	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة
٥٤٢,٩٤٥	٢٩,٥٩٩	٥١٣,٣٤٦	٤٧٤,٦٢٣	-	٣٨,٧٢٣	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٤٦,٧٩٠,٢٦٢	٤٦٦,١٥٨	٤٦,٣٢٤,١٠٤	٥,٧٤١,٣٣٢	(٢٥٧,٨٦٥)	(٧,٦٢٤,١٨٥)	٢٠٤,١٩٥	١,٢٦٨,٦٢٤	١,٩٩٢,٠٠٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤
٣١ آذار ٢٠٢٣ -											
٤٣,٩٧٣,٠٦٤	٥١٣,٩٢٠	٤٣,٤٥٩,١٤٤	٤,١٩٢,٥٩١	(٢٥٧,٨٦٥)	(٨,٩٨٢,٩٠٥)	٢٤٦,٦٩٦	١,٢٦٨,٦٢٤	١,٩٩٢,٠٠٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤٢١,٠٢٣	(٢٧,٨٢٦)	٤٤٨,٨٤٩	٤٤٨,٨٤٩	-	-	-	-	-	-	-	ربح الفترة
٤٣٦,٢٤٩	٣٠,٦٦١	٤٠٥,٥٨٨	-	-	٤٠٥,٥٨٨	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة
٨٥٧,٢٧٢	٢,٨٣٥	٨٥٤,٤٣٧	٤٤٨,٨٤٩	-	٤٠٥,٥٨٨	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٤٤,٨٣٠,٣٣٦	٥١٦,٧٥٥	٤٤,٣١٣,٥٨١	٤,٦٤١,٤٤٠	(٢٥٧,٨٦٥)	(٨,٥٧٧,٣١٧)	٢٤٦,٦٩٦	١,٢٦٨,٦٢٤	١,٩٩٢,٠٠٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣

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

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار		إيضاحات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
<b>الأنشطة التشغيلية</b>		
٣٦٩,٠١٩	٦٠٧,٧٧٣	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل من العمليات المستمرة
٩٧,٧٤٨	٦٩,٩٤٥	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل من العمليات المتوقعة
٤٦٦,٧٦٧	٦٧٧,٧١٨	
<b>تعديلات على -</b>		
٨٩٣,٩٩٧	٨٥٣,٠١٤	استهلاكات
٧٧,٤٠٥	٣٤,٩٧٧	مصروف خسائر ائتمانية متوقعة
١٨,٥٠٢	(٣٩,٨٩١)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة حليفة
(٩١,٥٠٣)	-	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤٥,٣١٦	٤٢,٠٠٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٧٤,٢٨١)	(٨٥,٦٣٢)	المسترد من مخصص بضاعة منتهية وقريبة انتهاء الصلاحية
(١٣٨,٧٠٤)	(١٨١,٤٣٦)	ايرادات فوائد بنكية
٧٦٠,٦١٦	٨٠٧,٦٨٩	تكاليف تمويل
<b>تغيرات رأس المال العامل -</b>		
(٣,١٢٥,١٨٥)	(١,٠٨٤,٥٣٤)	مخزون
٢,٢٠١,٦٠٨	(٦٩٦,١٢٥)	جهات ذات علاقة
(٢,٨٠٧,٧٦٠)	٥١,٤٥٥	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(١,٥٣٩,٤١٢)	(٦١٩,٧٦٧)	ذمم تجارية أرصدة دائنة أخرى
(١,١٧٣,٦٨٠)	(١,٧٠٦,٩٦١)	مخصصات أخرى مدفوعة
(٨,١٢٧)	(٥٢,٧٨٢)	المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	(٧,٩٨٨)	ضريبة دخل مدفوعة
(٤,٤٩٤,٤٤١)	(٢,٠٠٨,٢٥٥)	٩ صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
<b>الأنشطة الاستثمارية</b>		
(٣٨٦,٨٢٩)	(٨١٤,٧١٤)	٣ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٣٨,٧٠٤	١٨١,٤٣٦	ايرادات فوائد بنكية
٧٥,٠٠٧	-	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٧٣,١١٨)	(٦٣٣,٢٧٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
<b>الأنشطة التمويلية</b>		
(٢,٨٨٦,٣٩٠)	(٨٢٣,٩٢٥)	المسدد من القروض
٣,٠٦٨,٦٩٠	٣,٢٨٣,٢٨٦	المتحصل من القروض
٣,٤٣٥,٩٠١	٣٨٣,٧٠٣	قروض دوارة
(٧٦٠,٦١٦)	(٨٠٧,٦٨٩)	فوائد مدفوعة
٢,٨٥٧,٥٨٥	٢,٠٣٥,٣٧٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٨٠٩,٩٧٤)	(٦٠٦,١٥٨)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١٩٩,١٤٠	١,٩٣٧	تأثير تغيرات أسعار الصرف على النقد وما في حكمه
(١,٩٩٥,٦٣٠)	(٣,٢٧٩,٣٦٣)	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
(٣,٦٠٦,٤٦٤)	(٣,٨٨٣,٥٨٤)	٦ النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

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

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
٣١ اذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

**(١) معلومات عامة**

تأسست شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار 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 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.

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

تم إقرار هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠٢٤

**(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية**

**(١-٢) أسس الإعداد**

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣١ اذار ٢٠٢٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

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

تم 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 ٢٠٢٣. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

**(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 ٢٠٢٣، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤:

**تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): التزامات عقود الايجار في عمليات البيع وإعادة التأجير**

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في شهر أيلول من عام ٢٠٢٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وذلك لتحديد المتطلبات التي يجب على "البائع - المستأجر" استخدامها في قياس التزامات عقود الايجار الناشئة عن عملية البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم قيام "البائع - المستأجر" بالاعتراف بأي أرباح أو خسائر متعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

تم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ لمعاملات البيع وإعادة التأجير المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). 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 وتشرين الأول ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) الى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات ما يلي:

- تعريف "الحق لتأجيل السداد"،
- الحق لتأجيل السداد يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة 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.

بالإضافة الى ذلك، تم ادراج شرط يقضي بضرورة الإفصاح عند وجود التزام ناتج عن اتفاقية قرض تم تصنيفه كالتزام غير متداول وان حق المنشأة بتأجيل السداد غير مؤكد حيث انه يعتمد على الامتثال مع شروط مستقبلية خلال اثني عشر شهرا.

تم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ لمعاملات البيع وإعادة التأجير المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.  
لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

**ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)**  
في شهر أيار ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات؛ لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب هذه التعديلات ايضا افصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات على مساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم أثر ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤.

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  
٣١ آذار ٢٠٢٤ (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:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية ٢٠٢٣	نسبة الملكية ٢٠٢٢
شركة دار الدواء – الجزائر	تسويقي	الجزائر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة دار الدواء – تونس	تسويقي	تونس	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة دار الدواء فارما – رومانيا	تسويقي	رومانيا	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الدار الاستثمارية للاستشارات	استثمارات مالية	الأردن	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة**	صناعي	الأردن	٪٩٠,٤	٪٩٠,٤
شركة النهضة للإستثمارات المالية*	استثمارات مالية	الأردن	٪٤٠,٢	٪٤٠,٢
شركة الدار الاردنية للاستثمار وشركتها التابعة	استثماري	الأردن	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة ميدي فارما الدولية – الجزائر	صناعي	الجزائر	٪٨٥	٪٨٥

\* شركة النهضة للإستثمارات المالية تحت التصفية.

\*\* تم تصنيف موجودات ومطلوبات وعمليات شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة كعمليات متوقفة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٥).

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

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

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

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

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ بشراء ممتلكات وآلات ومعدات بكلفة ٨١٤,٧١٤ دينار (٣١ آذار ٢٠٢٣: ٣٨٦,٨٢٩ دينار).

## **(٤) حقوق الملكية**

### **رأس المال -**

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب به ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار بقيمة اسمية دينار أردني للسهم الواحد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤.

### **إحتياطي إجباري -**

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب والبالغة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤ ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وفقاً لقانون الشركات، وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. تستطيع المجموعة التوقف عن تحويل مبالغ للاحتياطي الاجباري عندما يبلغ رصيد الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال المصرح به الا انه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة السنوية الى ان يبلغ هذا الاحتياطي ما يعادل رأس مال الشركة المصرح به.

### **إحتياطي إختياري -**

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

### **إحتياطي خاص -**

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

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

إحتياطات أخرى -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب والبالغه ١٩٥,٢٠٤ دينار أرباح اکتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة عن طريق الدخل الشامل للسنوات السابقة.

فروقات ترجمة عملات أجنبية -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب والبالغه ١٨٥,٦٢٤,٧ دينار فروقات العملة الأجنبية الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية.

**(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 ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
١,٨٧٩,٠٠٥	١,٨٧٩,٠٠٥
٧٢١,٤٦٨	١,٤٣٤,٢٠١
١٧٦,٩٤٨	١٦٠,٣٤٠
<u>٢,٧٧٧,٤٢١</u>	<u>٣,٤٧٣,٥٤٦</u>

**مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:**

زكريا هواش (شريك في شركة ميدي فارما الدولية)

المفيد التجارية - الإمارات العربية المتحدة (شركة مملوكة من قبل عضو مجلس إدارة)

شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)

**دفعات مقدمة من عملاء:**

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٤,٩٧١,٣٧٠	٥,٠٢٦,٢١٢

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

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
٣١ اذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦٣٣,٥١٦	١,٨٤٠,٧١٠	مبيعات وكلاء - مجموعة دارا للصحة (شركة مملوكة من قبل مساهم له تأثير جوهري)
١,٠٣٢,٦٠٠	١,٥٦٨,٤٩٩	مبيعات وكلاء - المفيد التجارية (شركة مملوكة من قبل عضو مجلس إدارة)
٢٤,٨٩٠	٢٥,٩٥٠	مكافآت وتنقلات أعضاء مجلس الإدارة

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ اذار		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٩١,٦٨٧	٢١٦,٨٥١	رواتب ومنافع أخرى

### (٦) نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٣١ كانون الاول ٢٠٢٣	٣١ اذار ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٢٤,٩٢٧	٧٥,٩٠٢	نقد في الصندوق
٢٣٧,٨٨٠	٩٥٨,٢٠٢	أرصدة لدى البنوك
١٢,٢٨٠,٢٦٨	١٢,٥١٩,٦٠٤	ودائع قصيرة الأجل *
١٢,٦٤٣,٠٧٥	١٣,٥٥٣,٧٠٨	

\* يمثل هذا البند الودائع لدى البنك العربي وبنك المؤسسة العربية المصرفية، هذا وقد بلغ متوسط سعر الفائدة خلال عام ٢٠٢٤ ٦٪ - ٦,٥٪ سنويا (٣١ كانون الاول ٢٠٢٣: ٦٪ - ٦,٥٪)، وتستحق خلال فترة من شهر إلى ثلاثة أشهر.

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
٣١ اذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

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

٣١ اذار ٢٠٢٣	٣١ اذار ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١١,٨٠٦,٥١٦	١٣,٥٥٣,٧٠٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
٩٥,٠٥٧	٩٦٠,٣٢٢	نقد وأرصدة لدى البنوك - شركات تابعة معدة للبيع، بالصافي
(١٥,٥٠٨,٠٣٧)	(١٨,٣٩٧,٦١٤)	بنوك دائنة *
(٣,٦٠٦,٤٦٤)	(٣,٨٨٣,٥٨٤)	

\* تمثل البنوك الدائنة التسهيلات الممنوحة لشركات المجموعة من عدة بنوك وبعملات مختلفة (الدينار الاردني، الدينار الجزائري، الدولار الأمريكي واليورو). بلغ مجموع السقوف الممنوحة كما في ٣١ اذار ٢٠٢٤ ما يعادل ٢١,٧٠٧,٩٣٣ دينار وبلغ متوسط سعر الفائدة ٥,٧٥٪ - ٨,٥٪ سنويا (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: سقف ٢١,١٨١,٠٨٦ دينار ومتوسط سعر فائدة ٥,٧٥٪ - ٨,٥٪).

\*\* تمثل الأرصدة البنكية المحتجزة بقيمة ٢,٠١٣,١٠٥ دينار ضمانات مقابل رفع سقف تسهيلات جاري مدين دار الدواء الجزائر لدى بنك الاسكان للتجارة والتمويل - الجزائر.

**(٧) قروض بنكية**

٣١ اذار ٢٠٢٤			العملة	اسم الشركة	
المجموع	طويلة الاجل	قصيرة الاجل			
دينار	دينار	دينار			
٣٨٠,٣٢٣	٥٢,٨٤٠	٣٢٧,٤٨٣	دينار جزائري	ميدي فارما الدولية	بنك سوسيته جنرال**
٣٨,٢٨٦	-	٣٨,٢٨٦	دولار أمريكي	دار الدواء الأردن	بنك الإسكان
٤٥٥,٨٨٧	-	٤٥٥,٨٨٧	دولار أمريكي	دار الدواء الأردن	البنك العربي (١)
٣,٩٨٤,٩٨٥	-	٣,٩٨٤,٩٨٥	دينار أردني	دار الدواء الأردن	البنك العربي (٢)
٤,٨٥٩,٤٨١	٥٢,٨٤٠	٤,٨٠٦,٦٤١			
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣			العملة	اسم الشركة	
المجموع	طويلة الاجل	قصيرة الاجل			
دينار	دينار	دينار			
٦٣١,٤٣٧	٧٩,٢٦٠	٥٥٢,١٧٧	دينار جزائري	ميدي فارما الدولية	بنك سوسيته جنرال**
٦٥٣,٦٩٨	-	٦٥٣,٦٩٨	دولار أمريكي	دار الدواء الأردن	البنك العربي (١)
١,١١٤,٩٨٥	-	١,١١٤,٩٨٥	دينار أردني	دار الدواء الأردن	البنك العربي (٢)
٢,٤٠٠,١٢٠	٧٩,٢٦٠	٢,٣٢٠,٨٦٠			

\* تتراوح أسعار الفائدة على القروض طويلة الاجل بين ٣,٥٪ - ٨,١٪ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: 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  
٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(٨) قروض دوارة

٣١ كانون الاول ٢٠٢٣		٣١ آذار ٢٠٢٤		العملة	اسم الشركة	
الرصيد المستغل	السقف الممنوح	الرصيد المستغل	السقف الممنوح			
دينار	دينار	دينار	دينار			
٢,٥٣٣,٩٦٦	٣,٢٦١,٤٠٠	١,٥٥٣,٧٠٠	٣,٢٦١,٤٠٠	دولار أمريكي	دار الدواء الأردن	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٥,٤٧١,٣٥٣	٥,٦٧٢,٠٠٠	٦,٣٣٨,٥٥٨	٧,٧٩٩,٠٠٠	دولار أمريكي	دار الدواء الأردن	بنك الإسكان
٧,٧٧٨,٤٤١	٩,٩٢٦,٠٠٠	٧,٤٤٨,٦٥٤	٩,٩٢٦,٠٠٠	دولار أمريكي	دار الدواء الأردن	البنك العربي
١,٤٦٨,٣٣٩	٢,٨٣٦,٠٠٠	١,٩٢٧,٦٤٩	٢,٨٣٦,٠٠٠	دولار أمريكي	دار الدواء الأردن	بنك الاستثمار العربي الأردني
-	١,٠٦٣,٥٠٠	-	-	دولار أمريكي	دار الغذاء	البنك العربي
٣,٢٥٥,٥٨٢	٣,٠١٣,٢٥٠	-	-	دولار أمريكي	دار الغذاء	بنك المؤسسة العربية المصرفية
<u>٢٠,٥٠٧,٦٨١</u>	<u>٢٥,٧٧٢,١٥٠</u>	<u>١٧,٢٦٨,٥٦١</u>	<u>٢٣,٨٢٢,٤٠٠</u>			

\* تتراوح أسعار الفائدة على القروض البنكية بين ٧,٣٪ - ٨,٥٪ (٣١ كانون الاول ٢٠٢٣: بين ٧,٣٪ - ٧,٦٪).

(٩) مخصص ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للشركة للفترتين المنتهيتين في ٣١ آذار ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ بموجب قانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار - الشركة الام

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠١٨ الى ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ 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 للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
٣١ اذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

شركة دار الدواء رومانيا

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للسنوات ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ هذا ولم تقم السلطة الضريبية في رومانيا الدخل 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 الجزائر

تم تقديم إقرار ضريبة الدخل للسنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠٢٣، ولم تقم المديرية العامة للضرائب بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

قامت المديرية العامة للضرائب في الجزائر خلال عام ٢٠١٧ بمراجعة سجلات الشركة للسنوات من ٢٠١١ ولغاية ٢٠١٤ وأصدرت تقريرها حولها والمتضمن مطالبة الشركة بدفع مبالغ زيادة عن المبالغ المدفوعة عن هذه السنوات بقيمة ٤٦٢,٩٥٧ دينار، هذا وقد قامت الشركة بدفع مبلغ ٤٦٢,٩٥٧ دينار عن السنوات من ٢٠١١ ولغاية ٢٠١٤. كما قامت الشركة خلال الأعوام من ٢٠١٧ الى ٢٠٢٣ بأخذ مخصص إضافي بمبلغ ٦٠٣,٦٣٢ دينار لتغطية المخاطر المحتملة عن السنوات من ٢٠١٥ ولغاية ٢٠٢٣.

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

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ اذار ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٠٠,٢٨١	٣٤٧,٣٠٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢١,٢٢٦	-	ضريبة الدخل المستحقة عن سنوات سابقة
(١٧٤,٢٠٥)	(٧,٩٨٨)	ضريبة الدخل المدفوعة
٣٤٧,٣٠٢	٣٣٩,٣١٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ اذار ٢٠٢٣	٣١ اذار ٢٠٢٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
(٨٤,٧٧٠)	-	ضريبة دخل الفترة
٥٨,٥٧٦	(١٧٧,٥١٨)	(المحزر) المضاف من موجودات ضريبية مؤجلة
(٢٦,١٩٤)	(١٧٧,٥١٨)	

(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.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

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

**للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة):**

المجموع	أفريقيا	الخليج العربي واليمن	بلاد الشام والعراق	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٣,٦٢٥,٥٢٠	٣,٠٦٣,٢٦٩	٦,٠٨٧,٧٧١	٤,٤٧٤,٤٨٠	صافي المبيعات
(٧,١٨٨,٥٤٠)	(١,٧٩٦,٦١٦)	(٣,٠٤٦,٣٦٩)	(٢,٣٤٥,٥٥٥)	كلفة المبيعات
٦,٤٣٦,٩٨٠	١,٢٦٦,٦٥٣	٣,٠٤١,٤٠٢	٢,١٢٨,٩٢٥	إجمالي الربح

المجموع	الجزائر	الأردن	معلومات أخرى:	
دينار	دينار	دينار	استهلاكات	
(٨٥٣,٠١٤)	(١٣٢,٦٩٧)	(٧٢٠,٣١٧)	ايرادات فوائد بنكية	
١٨١,٤٣٦	-	١٨١,٤٣٦	تكاليف تمويل	
(٨٠٧,٦٨٩)	(٢٤٢,١٩٠)	(٥٦٥,٤٩٩)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	
(٣٤,٩٧٧)	-	(٣٤,٩٧٧)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة حليفة	
٣٩,٨٩١	-	٣٩,٨٩١		

**للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة):**

المجموع	أوروبا وآسيا	أفريقيا	الخليج العربي واليمن	بلاد الشام والعراق	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٢,٣٤٢,٠٢٤	٣٩,٧٥٨	٣,٥٥٨,٤٦١	٤,٨٤٦,٢٥٧	٣,٨٩٧,٥٤٨	صافي المبيعات
(٦,٣٧١,٨١٩)	(٣٦,٣٧٣)	(١,٤٤٢,٢٣٠)	(٢,٩٩٥,١٥٩)	(١,٨٩٨,٠٥٧)	كلفة المبيعات
٥,٩٧٠,٢٠٥	٣,٣٨٥	٢,١١٦,٢٣١	١,٨٥١,٠٩٨	١,٩٩٩,٤٩١	إجمالي الربح

المجموع	الجزائر	الأردن	معلومات أخرى:	
دينار	دينار	دينار	استهلاكات	
(٨٩٣,٩٩٧)	(١٦٥,٨٢٥)	(٧٢٨,١٧٢)	ايرادات فوائد بنكية	
١٣٨,٧٠٤	-	١٣٨,٧٠٤	تكاليف تمويل	
(٧٦٠,٦١٦)	(٢١٧,٩٤٧)	(٥٤٢,٦٦٩)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	
(٧٧,٤٠٥)	-	(٧٧,٤٠٥)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة حليفة	
(١٨,٥٠٢)	-	(١٨,٥٠٢)		

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

يتم توزيع الموجودات والمطلوبات حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة):				
الأردن	الجزائر	تونس	رومانيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧٤,٧١٦,٢٥٤	٣٧,٩٢٣,٤٧٧	٢٢,٢٦٤	٥٧٣,٠٥٢	١١٣,٢٣٥,٠٤٧
٤٦,٢١٦,٣٣٦	٢٠,٢٢٣,١٥١	١,٧٤٤	٣,٥٥٤	٦٦,٤٤٤,٧٨٥
اجمالي الموجودات				
اجمالي المطلوبات				
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة):				
الأردن	الجزائر	تونس	رومانيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧٩,٣٧٨,١٨٠	٢٩,٢٨٠,١٩١	٢٢,٢٦٤	٥٧٣,٠٥٢	١٠٩,٢٥٣,٦٨٧
٤٥,٣٨٨,٥٥٥	١٧,٦١٢,٥١٧	١,٧٤٤	٣,٥٥٤	٦٣,٠٠٦,٣٧٠
اجمالي الموجودات				
اجمالي المطلوبات				

**(١١) التزامات محتملة**

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

التزامات محتملة:	
٣١ آذار ٢٠٢٤	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٥١٣,٩٢٥	٣٠٩,٤٧٩
١٨,٤١٨,٠٤٢	١٤,٢٥٧,٦٩٩
١,٩٧٨,٨١٣	١,٥٩٨,٧٠٤
١,١١٦,٣٣٨	١,١١٦,٣٣٨
إعتمادات مستندية	
كفالات بنكية	
بوالص تحصيل	
قروض بكفالة حكومية	

**(١٢) القضايا المقامة على المجموعة**

هنالك قضايا مقامة ضد المجموعة بمبلغ ٥,٦٧٧,٧٥٨ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ٥,٦٥٥,٩٨٩ 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**

ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم	
٣١ آذار ٢٠٢٤	٣١ آذار ٢٠٢٣
فلس/دينار (غير مدققة)	فلس/دينار (غير مدققة)
٤١٦,٦٦٤	٣٧٨,١٤٢
٥٧,٩٥٩	٧٠,٧٠٧
٤٧٤,٦٢٣	٤٤٨,٨٤٩
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة من العمليات المستمرة	
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة من العمليات المتوقفة	
٠/٠١٢	٠/٠١١
٠/٠٠٢	٠/٠٠٢

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(١٤) العمليات المتوقعة

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠ آذار ٢٠٢٤ بيع كامل حصص الشركة في شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة (شركة تابعة)، هذا وقد قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٨ نيسان ٢٠٢٤ الموافقة على بيع الشركة التابعة وبالتالي تم تصنيفها كعمليات متوقعة.

إن تفاصيل موجودات ومطلوبات شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤ هي كما يلي:

٣١ آذار ٢٠٢٤	
دينار	
(غير مدققة)	
	<b>الموجودات</b>
	<b>موجودات غير متداولة -</b>
٣,٨١٧,٩٢٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٢٣٠,٨٢٧	موجودات غير ملموسة
٤٩٣,٩٦٣	موجودات ضريبية مؤجلة
٦,٥٤٢,٧١٦	
	<b>موجودات متداولة -</b>
٢,٧٩٢,١٥٨	بضاعة
٦,٢٩٥,٠٥٣	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٢٠,٤٩٦	تقد وأرصدة لدى البنوك
١٠,١٠٧,٧٠٧	
١٦,٦٥٠,٤٢٣	<b>مجموع الموجودات</b>
	<b>المطلوبات</b>
	<b>مطلوبات متداولة -</b>
١٥٥,٣٦٣	بنك دائن
٣,٦٢٢,٨٢٣	قروض متجددة قصيرة الأجل
٢,٦٧٩,٠٣٤	ذمم دائنة
٦,٤٥٧,٢٢٠	<b>مجموع المطلوبات</b>
١٠,١٩٣,٢٠٣	<b>صافي الموجودات</b>

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

فيما يلي نتائج اعمال شركة دار الغذاء المساهمة العامة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣,٠٣٥,٨٥٥	٢,٨٧٨,٨٥٤	المبيعات
(٢,٣٢٠,٩١٥)	(٢,٢٧٧,٤١٩)	كافة المبيعات
٧١٤,٩٤٠	٦٠١,٤٣٥	إجمالي الربح
(٢٦٤,٥٣٦)	(٢٧١,٦٨٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٠٠,٤٤٨)	(١٩٤,٦٩٩)	مصاريف إدارية
(٢٩,٢١٩)	(١٩,٤٧٠)	مصاريف بحث وتطوير
(٧٦,٨٤٥)	٢٤,٠٣٢	أرباح (خسائر) فروقات عملات أجنبية
١,٦٥٤	١,٣٩١	إيرادات أخرى
(٤٧,٧٩٨)	(٧١,٠٦٠)	تكاليف التمويل
٩٧,٧٤٨	٦٩,٩٤٥	الربح للفترة قبل الضريبة
(١٩,٥٥٠)	(٥,٨٤٦)	مصروف ضريبة الدخل للفترة
٧٨,١٩٨	٦٤,٠٩٩	ربح الفترة
-	-	يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
٧٨,١٩٨	٦٤,٠٩٩	مجموع الدخل الشامل للفترة

فيما يلي صافي التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(٧٤٥,٢١٩)	(٢١٣,٧٦٥)	الأنشطة التشغيلية
(٢٨,٣٥٩)	(١٥,٧٥٧)	الأنشطة الاستثمارية
٦٩٢,٦٠٥	٢٩٦,١١٠	الأنشطة التمويلية
(٨٠,٩٧٣)	٦٦,٥٨٨	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة  
٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)

شركة النهضة للإستثمارات المالية

قامت إدارة المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بأصدار قرار تصفية شركة النهضة للإستثمارات المالية (شركة تابعة), وبالتالي فقد تم تصنيف العمليات التشغيلية للشركة كعمليات متوقفة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٥).

إن تفاصيل موجودات ومطلوبات شركة النهضة للإستثمارات المالية كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤ هي كما يلي:

شركة النهضة للإستثمارات المالية		
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ آذار ٢٠٢٤	
دينار	دينار	
		<b>الموجودات -</b>
٩٥,٠٥٧	٩٥,٠٥٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
٩٥,٠٥٧	٩٥,٠٥٧	مجموع الموجودات
		<b>المطلوبات -</b>
٦,١٥٨	٦,١٥٨	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٦,١٥٨	٦,١٥٨	مجموع المطلوبات
٨٨,٨٩٩	٨٨,٨٩٩	صافي الموجودات