



دار الدواء
Dar AlDawa

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة



التقرير السنوي السادس والأربعين لمجلس الإدارة والقوائم
المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠٢١

www.dadgroup.com



حضرة صاحب الجلالة الهاشمية
الملك عبد الله الثاني ابن الحسين المعظم حفظه الله



صَاحِبُ السُّهُومِ الْمَلِكِي
الافتخار الحسين بن عبد الله الثاني، ولي العهد المعظم

مجلس الإدارة

السيد أكرم عبد اللطيف جراب / رئيس مجلس الإدارة
السيد أسامة محمد مرتضى يعيش/ نائب رئيس مجلس الإدارة.

الصيدلي

الصيدلي

الأعضاء

السيد عبد الرحيم نزار جردانة
المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي :
ويمثلها الدكتور حسن السعد (المقعد الأول) حتى تاريخ ١٧ شباط ٢٠٢١.
ويمثلها السيد فراس شطناوي (المقعد الأول) حتى تاريخ ١٧ تشرين الأول ٢٠٢١.
ويمثلها السيد عصام منصور السنجلاوي (المقعد الأول) من تاريخ ١٧ تشرين الأول ٢٠٢١.
ويمثلها الدكتور قاسم الزعبي (المقعد الثاني) حتى تاريخ ١٦ أيار ٢٠٢١.
ويمثلها السيد فاروق عبد الحليم طاهر الحديدي (المقعد الثاني) من تاريخ ١٦ أيار ٢٠٢١.

السيد منذر نبيه حسن النابلسي
السيد رمزي رؤوف جريس سلفيتي
شركة أبو جابر إخوان :
ويمثلها السيد زيد فريد ناصيف
شركة عبد الرحيم جردانة وأولاده:
ويمثلها المهندس السيد مهند أكرم عبد اللطيف جراب
عدنان خلف حامد السواعير
أسامة منير عوض فتالة

الصيدلي
السادة
السادة
السيد
السيد

برابيس وترهاوس كوبرز
مدققو الحسابات

كلمة رئيس مجلس الإدارة

الأخوة المساهمين الكرام،،،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

باسمي وبإسم أعضاء مجلس الإدارة نرحب بكم بالهيئة العامة السادسة والأربعين لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة واسمحو لي بأن أقدم لحضراتكم التقرير السنوي السادس والأربعين والذي يتضمن ملخصاً عن أعمال الشركة وإنجازاتها وحساباتها الختامية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ والخطة المستقبلية لها.

حضرات السادة المساهمين ،،،

خلال عام ٢٠٢١ تمكنت الشركة مجدداً من الصمود أمام تداعيات جائحة كورونا حيث بدأ الاقتصاد العالمي بالتعافي تدريجياً وبدأ بتعويض جزء من خسائر عام ٢٠٢٠ خاصة بعد التخفيف من بعض القيود على القطاعات المختلفة وكان متوقفاً ان تنتهي الأزمة الصحية والاقتصادية في عام ٢٠٢١ حتى ظهرت ازمان متعددة من نوع جديد أبرزها أزمة الامدادات والتضخم والطاقة وأسعار السلع والشحن والملاحة البحرية حيث وضعت الاقتصاد العالمي امام تحديات جديدة أكثر صعوبة والتي بموجبها اثرت على مختلف القطاعات ولم تكن شركتنا بمنأى عن مواجهة تلك الازمان والظروف الاستثنائية ، ومع ذلك تمكنت الشركة من المحافظة على نهجها في تطوير العمل واستقرار الاسواق ومواجهة التحديات .

لقد واجهت الشركة خلال العام المنصرم مجموعة من التحديات التي اثرت جوهرياً على أداء الشركة عما كان مخططاً له نتيجة مجموعة من العوامل اهمها:

- تغيير في الادارات العليا ومدراء بعض الدوائر والاقسام .
- تاخر بعض الاجراءات في السوق الجزائري مما ادى الى تأخر تسجيل المستحضرات والذي كان له اثر سلبي وكبير في تحقيق النتائج المرجوة التي كانت ستعكس ايجاباً بشكل جوهري على أداء الشركة .

ومع ذلك تمكنت الشركة خلال العام الماضي ورغم صعوبة الامور من المحافظة على تحسين الاداء من خلال تحسين الربحية من العمليات التشغيلية رغم الصعوبات والتحديات التي واجهتها.

واسمحو لي بان اشارككم بمجموعة من اهم الانجازات :

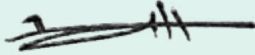
- ١- تبني خطة نمو استراتيجية طموحة للاستمرار في ايجاد فرص جديدة من خلال استقطاب شركات استراتيجية لتقوية تنافسية الشركة في الاسواق .
- ٢- الاستمرار في ضبط النفقات وزيادة الكفاءات التشغيلية من اجل خفض كلف الانتاج وايجاد البدائل المناسبة بالرغم من استمرار زيادة اسعار المواد الخام وزيادة الطلب عليها عالمياً .
- ٣- الاستمرار في تحديث العديد من خطوط الإنتاج لضمان المحافظة على الجودة والنوعية باعلى درجاتها

- ٤- الحرص الدائم على استقطاب الكفاءات من ذوي الخبرة والمهارة في القطاع الدوائي لرفع الانتاجية والكفاءة وكذلك الحرص على استمرارية التدريب للكوادر المختلفة والتي تسهم في النهوض باعمال الشركة.
- ٥- التوقيع مع وكلاء جدد خاصة في الاسواق الافريقية من اجل اقتناص الفرص لزيادة المبيعات في تلك الاسواق.
- ٦- العمل الدؤوب والمستمر لقسم الابحاث والتطوير من اجل طرح اصناف جديدة في الاسواق المحلية والخارجية والتي كان لها اثر جيد في تحسين نوعية الادوية المقدمة في الاسواق وسيكون لها الاثر الكبير في زيادة مبيعات الشركة وتحسين ربحيتها في المستقبل.
- ٧- الانتهاء من استكمال بناء مصنع السيفالوسبورينات في الجزائر والبدء بتقديم الملفات لاعتمادها من الوزارات المعنية من اجل تسريع تسجيل الاصناف الجديدة والتي ستسهم بشكل مباشر في زيادة المبيعات في السوق الجزائري والذي سينعكس ايجابا على الشركة ككل.
- ٨- تم تنفيذ مشاريع الطاقة والتي كان لها الاثر الايجابي في تخفيض المصاريف وتخفيف العبء على الشركة.
- ٩- اعادة هيكلية القروض وتخفيض الفوائد حيث انعكس بشكل مباشر في تخفيض كلف التمويل.

كما أود ان أعتنم هذه الفرصة لاتوجه بالشكر الجزيل إلى مساهمينا الكرام و أتقدم بالشكر والتقدير للاخوة الزملاء في اعضاء مجلس الادارة على دورهم ودعمهم المتواصل في سبيل تقدم الشركة واستمرار ازدهارها، والشكر موصول ايضا الى جميع موظفينا الذين عملوا بلا كلل او ملل لتحقيق تطلعات الشركة.

وأتمنى من الله العلي القدير أن ترتقي مسيرة شركتكم دار الدواء لمستوى طموحاتكم وخدمة وطننا الحبيب الأردن.

رئيس مجلس الإدارة
أكرم عبد اللطيف جراب



تقرير مجلس الإدارة

تقرير مجلس الإدارة بناء على تعليمات هيئة الأوراق المالية:

(١ - أ) أنشطة الشركة الرئيسة:

من أهم أنشطة الشركة تصنيع المنتجات الدوائية والكبماوية والصيدلانية وملحقاتها والقيام باستيراد الأدوية من الخارج ومن أهم أنشطة الشركات التابعة تصنيع أغذية وحليب الأطفال وتسويق وتوزيع منتجات دار الدواء وتصنيع بعض المنتجات الدوائية والقيام بالأنشطة الاستثمارية.

(١ - ب) أماكن الشركة الجغرافية وعدد الموظفين في كل منها:

*المصانع:

تتواجد مصانع الشركة الأم في ناعور على مساحة من الأرض مملوكة للشركة تبلغ حوالي ثلاثة وثمانون دونما تشتمل على أربعة مصانع، إضافة إلى مستودعات لتخزين المواد الأولية ومواد التعبئة والتغليف والمواد الجاهزة ومستودع مستقل للمواد القابلة للاشتعال، وتشمل المباني أيضاً جميع دوائر الشركة الإدارية والمالية ٥٨٥ موظفاً حتى نهاية كانون الأول لعام ٢٠٢١ والرقابية وغيرها و يبلغ عدد موظفيها.

*إدارة المبيعات والتسويق:

متواجدة في منطقة خلدا - عمان (مستأجرة) تشغلها دوائر المبيعات والتسويق و يبلغ عدد موظفيها ٥٩ موظفاً حتى نهاية كانون الأول لعام ٢٠٢١. لا توجد فروع للشركة داخل المملكة الأردنية الهاشمية أو خارجها.

(١ - ج) حجم الاستثمار الرأسمالي للشركة:

بلغ حجم الاستثمار الرأسمالي للمجموعة ممثلاً بإجمالي الممتلكات والآلات والمعدات والمشاريع تحت التنفيذ حوالي ٣٤,١٢١,٢٨٧ ديناراً كما بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٣١.

(٢) الشركات التابعة للشركة :

الرقم	اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	رأس المال/بنتل	نسبة الملكية	البلدان	فروع الشركة التابعة	عدد الموظفين	معلومات أخرى
١	شركة دار الدواء - الجزائر ذ.م.م.	تسويقي	٢٧٧٢٠,٨٣٠	١٠٠%	الجزائر	لا توجد أية فروع في المملكة أو خارجها	٧٨	شركة تسويقية تعمل على استيراد الأدوية من شركة دار الدواء الأم وتسويقها في الجزائر.
٢	شركة جونسون - الجزائر ذ.م.م.	صناعي	٩٤٩١,٤٩	٧٠%	الجزائر	لا توجد أية فروع في المملكة أو خارجها	-	تمتلك شركة صيدال الجزائر نسبة ٣٠% منها وهي شركة صناعية تعمل على صناعة بعض القطرات المتخصصة، وتم تصفية الشركة خلال عام ٢٠٢٠.
٣	شركة دار الدواء قرما - رومانيا ذ.م.م.	تسويقي	٧٢٧	١٠٠%	رومانيا	لا توجد أية فروع في المملكة أو خارجها	-	شركة تسويقية تعمل على استيراد الأدوية من شركة دار الدواء الأم في الأردن وتسويقها في السوق الروماني.
٤	شركة دار الأدوية للاستثمار - الأردن ذ.م.م.	استثماري	٢٥٠٠,٠٠٠	١٠٠%	الأردن	لا توجد أية فروع في المملكة أو خارجها	-	شركة تعمل في مجال الاستثمار وتمتلك ٨٥% من شركة ميني قرما التي تلتصق بدار الدواء (الجزائر ذ.م.م.) (شركة تابعة).
٥	شركة ميني قرما التي تلتصق بدار الدواء ذ.م.م.	صناعي	٧٢٤٧,٨١٤	٨٥%	الجزائر	لا توجد أية فروع في المملكة أو خارجها	٧١	وهي مصنع أدوية في الجزائر، وهو مسؤك بنسبة ٨٥% من قبل شركة دار الأدوية للاستثمار (شركة تابعة).
٦	شركة دار الدواء - ليبيا ذ.م.م.	صناعي	-	٦٠%	ليبيا	لا توجد أية فروع في المملكة أو خارجها	-	لم تلتزم أعمالها بعد، وقد رفضت الشركة دعوى قضائية ضد الشركة الليبي، ونتيجة لذلك قامت الشركة بعمل محض لتسليم المستلزمات كالمعتاد والبالغ ١,٧٩٢ مليون دينار ولا يتم تحديد محتوياتها.
٧	شركة دار العقاد ذ.م.م. - الأردن	صناعي	١١٦١٥,٩١١	٩٠,٤%	الأردن	لا توجد أية فروع في المملكة أو خارجها	١٢٢	شركة صناعية تعمل على إنتاج طيب و عشاء للأطفال.
٨	شركة دار العقاد - روسيا	تسويقي	٢٣٢٩٦	٦٣,٢٨%	روسيا	لا توجد أية فروع في المملكة أو خارجها	-	شركة تعمل في مجال التسويق وهي مسؤكة بنسبة ٧٠% من قبل شركة دار العقاد الأردن، (لم تغير الشركة بأية عمليات تشغيلية أو بيعية خلال عام ٢٠٢١).
٩	شركة النهضة للاستثمارات المالية - الأردن	استثمارات مالية	٢٠٠,٠٠٠	٤٠%	الأردن	لا توجد أية فروع في المملكة أو خارجها	-	شركة استثمارية مالية تعمل على إدارة محفظة أسهم (تحت التقييم)
١٠	شركة دار الدواء - تونس	تسويقي	٧٢٣٨٨	٧١,٠٠%	تونس	لا توجد أية فروع في المملكة أو خارجها	-	شركة تقوم بعمل براسات طبية على منتجات تم تصنيعها في شركة دار الدواء الأم في الأردن ومن ثم تسويقها في السوق التونسي.
١١	شركة دار الاستثمارية للاستثمارات	استثمارات مالية	١٠,٠٠٠	٧,٠٠%	الأردن	لا توجد أية فروع في المملكة أو خارجها	-	شركة تعمل في مجال الاستثمار (تم التقييم الشركة خلال العام ٢٠٢١ حيث لم يتم تقييمها، عمل خلال العام ٢٠٢١)

(٣ - أ) أسماء أعضاء مجلس الإدارة ونبذة تعريفية عن كل واحد منهم:

<p>الصيدلي أكرم عبد اللطيف جراب رئيس مجلس إدارة شركة دار الدواء اعتباراً من ١٩-١٢-٢٠١٨.</p> <ul style="list-style-type: none"> • رئيس مجلس إدارة بنك القدس- فلسطين. • رئيس مجلس إدارة الشركة العربية للعلوم والثقافة (جامعة قاسيون) - سوريا. • رئيس هيئة المديرين لشركة اليمامة للمواد الزراعية المساهمة المحدودة - الأردن. • رئيس مجلس إدارة مجموعة شركات الكرمل - الأردن. • عضو مجلس إدارة ومجلس تنفيذي (بنك الجزيرة السوداني (الأردني) - السودان. • عضو مجلس إدارة شركة القدس العقارية - فلسطين. • رئيس مجلس إدارة ومالك شركة Cometa Scientific بريطانيا. • رئيس مجلس إدارة ومالك - Cumberland Nottingham Health Care Ltd. بريطانيا. <p>تاريخ الميلاد: ١٩٤٨.</p> <p>الدرجة العلمية: بكالوريوس صيدلة جامعة بغداد ، ماجستير إدارة أعمال - جامعة درهم - بريطانيا.</p>	<p>١. رئيس مجلس الإدارة</p>
<p>الصيدلي أسامة محمد مرتضى يعيش، نائب رئيس مجلس إدارة شركة دار الدواء.</p> <ul style="list-style-type: none"> • عضو بمجلس إدارة مستودع البتراء للمواد الطبية. • نائب رئيس هيئة المديرين لشركة الدار الأردنية للاستثمار. • لديه خبرة طويلة في إدارة شركات أدوية عالمية - منطقة الشرق الأوسط وأفريقيا. <p>تاريخ الميلاد: ١٧-٧-١٩٦٣.</p> <p>الدرجة العلمية: بكالوريوس صيدلة، ودبلوم عالي إدارة عليا، ودبلوم عالي للقيادة عالية الأداء.</p>	<p>٢. نائب رئيس مجلس الإدارة</p>
<p>الصيدلي عبد الرحيم نزار عبد الرحيم جردانة.</p> <p>رئيس مجلس الإدارة لغاية تاريخ ٢٢-١١-٢٠١٨ مع احتفائه بعضوية مجلس الإدارة.</p> <ul style="list-style-type: none"> • رئيس مجلس إدارة شركة دار الغذاء. • رئيس هيئة مديري الشركة العربية الاستشارية للصناعات الدوائية، وشركة الدار الأردنية للاستثمار. • عضو مجلس إدارة في البنك الأردني للاستثمار والتمويل. • نائب رئيس مجلس إدارة بنك القدس في رام الله. • كذلك يعمل السيد عبدالرحيم في مجال الزراعة والتصنيع الغذائي. <p>تاريخ الميلاد: ٢٤-١-١٩٦٢.</p> <p>الدرجة العلمية: بكالوريوس صيدلة.</p>	<p>٣. عضو مجلس الإدارة</p>
<p>السادة المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي.</p> <p>يمثلها الدكتور حسن محمد نعيم سعد (في المقعد الأول) بتاريخ ١٨-٢-٢٠١٨ وانتهى تمثيله بتاريخ ١٧-٢-٢٠٢١.</p> <p>تاريخ الميلاد: ١٥-٢-١٩٦١.</p> <p>الدرجة العلمية: بكالوريوس طب وجراحة عامة جامعة دمشق.</p>	<p>٤. عضو مجلس الإدارة</p>

<p>السادة المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي يمثلها السيد فراس علي عبد القادر شطناوي (في المقعد الأول) بتاريخ ٢٠٢١-٢-١٧ وانتهى تمثيله بتاريخ ٢٠٢١-١٠-١٧. تاريخ الميلاد: ١٩٦٨-٧-٢. الدرجة العلمية: شهادة الماجستير والبيكالوريوس في صحة البيئة والسلامة المهنية.</p>	<p>٥. عضو مجلس الإدارة</p>
<p>السادة المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي يمثلها السيد عصام منصور أحمد السنجلوي (في المقعد الأول) بتاريخ ٢٠٢١-١٠-١٧. تاريخ الميلاد: ١٩٦٦-٥-٠٦. الدرجة العلمية: شهادة البكالوريوس في المحاسبة.</p>	<p>٦. عضو مجلس الإدارة</p>
<p>السادة المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي يمثلها الدكتور قاسم سعيد موسى الزعبي (في المقعد الثاني) بتاريخ ٢٠١٩-٠٦-١٢ وانتهى تمثيله بتاريخ ٢٠٢١-٥-١٦. تاريخ الميلاد: ١٩٦١/٩/٧. الدرجة العلمية: دكتوراه في الاقتصاد من جامعة لافيرا - إيطاليا.</p>	<p>٧. عضو مجلس الإدارة</p>
<p>السادة المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي يمثلها السيد فاروق عبد الحليم طاهر الحديدي (في المقعد الثاني) بتاريخ ٢٠٢١-٥-١٦. تاريخ الميلاد: ١٩٦٢/٠٣/٢١. الدرجة العلمية: ماجستير اقتصاد من الجامعة الأمريكية/ واشنطن.</p>	<p>٨. عضو مجلس الإدارة</p>
<p>الصيدلي منذر نبيه حسن النابلسي • عضو مجلس إدارة بشركة دار الدواء. • مدير عام مستودع أدوية نبيه النابلسي. • نائب رئيس مجلس الإدارة لشركة ألفا للأدوية. • عضو مجلس إدارة لأكثر من شركة مساهمة خاصة. تاريخ الميلاد: ١٩٦١-١٠-٢٣. الدرجة العلمية: بكالوريوس صيدلة.</p>	<p>٩. عضو مجلس الإدارة</p>
<p>المهندس رمزي رؤوف جريس سلفيتي • عضو مجلس إدارة شركة دار الدواء. • مدير عام شركة المتابعة للإسكان. تاريخ الميلاد: ١٩٦٤-٧-٨. الدرجة العلمية: ماجستير هندسة.</p>	<p>١٠. عضو مجلس الإدارة</p>
<p>السيدة أسامة منير عوض فتالة • عضو مجلس إدارة في شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار اعتباراً من تاريخ ٢٠١٨-٣-٢٨. تاريخ الميلاد: ١٩٦٦/٣/٥. المؤهل العلمي: بكالوريوس علوم الحاسوب.</p>	<p>١١. عضو مجلس الإدارة</p>

<p>السادة شركة أبو جابر إخوان ويمثلها السيد زيد فريد عبده ناصيف.</p> <ul style="list-style-type: none"> • الرئيس التنفيذي لشركة سند المتحدة للاستثمارات المالية، جزء من مجموعة البنك الأردني الكويتي. • عضو مجلس إدارة شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية م.ع.م. • عضو مجلس إدارة في شركة المتحدة للتأمين. • عضو في شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية. • عضو في شركة الثقة للنقل الدولي. <p>تاريخ الميلاد: ٦-١٢-١٩٧٨. الدرجة العلمية : ماجستير مالية شركات.</p>	<p>١٢. عضو مجلس الإدارة</p>
<p>شركة عبد الرحيم جردانة وأولاده يمثلها المهندس مهند أكرم عبد اللطيف جراب، الذي تم تعيينه كممثل عنها بتاريخ ١٣-١٢-٢٠١٨:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مدير عام مؤسسة الكرمل للتجارة الدولية والمتخصصة بالأجهزة المختبرية والطبية والأدوية. • مدير تنفيذي للمكتب الإقليمي لشركة Cometa Scientific الإنجليزية. • مساهم رئيس في كل من بنك القدس في فلسطين وبنك الجزيرة السوداني الأردني في السودان. • عضو مجلس إدارة شركة المؤسسة العربية للفنادق وعضو تنفيذي فيها في فلسطين. • عضو مجلس إدارة شركة القدس العقارية- فلسطين. • عضو مجلس إدارة الشركة العربية للعلوم والثقافة (جامعة قاسيون- سوريا). <p>تاريخ الميلاد: ٢٩-٣-١٩٧٨. الدرجة العلمية: بكالوريوس في الهندسة الصناعية، وماجستير في الهندسة الصناعية – جامعة Loughborough-UK.</p>	<p>١٣. عضو مجلس الإدارة</p>
<p>المهندس عدنان خلف حامد السواعير</p> <p>تاريخ الميلاد: ٢١-٨-١٩٦٠.</p> <p>الدرجة العلمية : ماجستير في الهندسة المدنية – إيطاليا.</p> <ul style="list-style-type: none"> • عمل منذ تخرجه ولغاية ٢٠٠١ مع احدى كبرى شركات الايطالية (Trevi Foundation). • من ٢٠٠٢/٧/١ ولغاية ٢٠٠٦/٦/٣٠ اسس وعمل مديرا " للشركة الاردنية الاوربية للرخام والجرانيت والبلاط في منطقة القسطل . • عضو مجلس النواب السابع عشر ٢٠١٣ – ٢٠١٦ . • عضو في جمعية الإتحاد من أجل المتوسط عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٦ . • عضو في التجمع الديمقراطي النيابي . <p>تم تعيينه عضو مجلس إدارة اعتباراً من ٢٧/٤/٢٠١٩.</p>	<p>١٤. عضو مجلس الإدارة</p>

(٣ - ب) أسماء ورواتب أشخاص الإدارة العليا ونبذة تعريفية عن كل واحد منهم:

<p>الدكتور معن عبد الحميد عبدالله الحافظ، المولود بتاريخ ١٩٧٣/٠٤/٢٧، يحمل شهادة البكالوريوس في الصيدلة من الجامعة الأردنية في عام ١٩٩٥، ويحمل شهادة الماجستير في إدارة الأعمال بتخصص: المالية/ إدارة عمليات/ التسجيل/ التسويق من جامعة سكرانتون في الولايات المتحدة الأمريكية عام ٢٠٠٤، حاصل على العديد من الجوائز في المجالات العلمية والعملية وعضو مشارك في المؤتمرات، له خبره واسعة تزيد عن ٢٤ عام في مجال الصناعة الدوائية من تسويق وتسجيل وتصنيع وإدارة شركات في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، تم تعيينه مدير عام لشركة دار الدواء بتاريخ ٢٠١٩/٠٤/٠٧.</p>	<p>١. المدير العام</p>
<p>السيد جمال ابو الهوى المولود عام ١٩٦٤، يحمل شهادة الدبلوم في الصيدلة ويحمل شهادة البكالوريوس في الكيمياء التطبيقية من جامعة العلوم التطبيقية عام ١٩٩٥، له خبره واسعة في الصناعات الدوائية تزيد عن ٣٢ عام، وله إسهامات في مجال تطوير الأعمال للصناعات الدوائية كما عمل مدير عام في أكثر من شركة محلية ودولية، حمل منصب عضو مجلس إدارة في إحدى شركات الأدوية الأردنية ورئيس مجلس إدارة لشركة استشارات للصناعات الدوائية، تم تعيينه نائباً للمدير العام لشؤون العمليات بشركة دار الدواء بتاريخ ٢٠٢٠/٠٢/١٩ وانتهى عقده بتاريخ ٢٠٢١/١٠/٣١.</p>	<p>٢. نائب المدير العام لشؤون العمليات (السابق)</p>
<p>السيد محمد مصباح الصوص المولود عام ١٩٦٢، يحمل شهادة البكالوريوس في الكيمياء، ويحمل شهادة الماجستير في إدارة الأعمال وقد تقلد عدة مناصب في إدارة العمليات في كبرى الشركات المتخصصة بالصناعات الدوائية، تم تعيينه نائباً للمدير العام لشؤون العمليات بشركة دار الدواء بتاريخ ٢٠٢١/١٢/١.</p>	<p>٣. نائب المدير العام لشؤون العمليات</p>
<p>السيد شادي شاهر حمدي سقف الحيط، المولود بتاريخ ١٩٧٧/٠٧/١٧، يحمل شهادة البكالوريوس في المحاسبة من الجامعة الأردنية في عام ١٩٩٨، ويحمل شهادة الماجستير في المحاسبة من الأكاديمية العربية للعلوم الإدارية والمصرفية والمالية في الأردن في عام ٢٠٠٥، له خبرة واسعة تزيد عن ٢٢ عاماً في مجال صناعة الأدوية في المالية والأعمال والإدارة، تم تعيينه نائب المدير العام للشؤون المالية بشركة دار الدواء بتاريخ ٢٠١٩/٠٦/٢٦.</p>	<p>٤. نائب المدير العام للشؤون المالية</p>
<p>الدكتور إسماعيل محمود إسماعيل خليفة، المولود بتاريخ ١٩٧٠/٨/٢٣، يحمل شهادة الدكتوراة في الصيدلة الطبيعية والصناعية من جامعة بورديو في الولايات المتحدة الأمريكية عام ٢٠٠٠، التحق بشركة دار الدواء اعتباراً من ٢٠٠١/٠٥/١.</p>	<p>٥. نائب المدير العام للشؤون العلمية</p>
<p>السيد مهند سامر عبد القادر الصالح المولود بتاريخ ١٩٨٠/١/١، يحمل شهادة البكالوريوس في المحاسبة عام ٢٠٠١، لديه خبرة تزيد عن ٢٠ سنة في مجالات التدقيق والإدارة المالية في عدة شركات في الأردن وقطر، التحق بشركة دار الدواء بتاريخ ٢٠١٨/٠٢/١٨.</p>	<p>٦. مدير الإدارة المالية المؤسسي</p>

٧. محامي ومستشار قانوني

السيد مضر إبراهيم قاسم القاسم، المولود بتاريخ ١٩٧٧/٩/٣٠، يحمل شهادة البكالوريوس في القانون عام ٢٠٠٠، حاصل على إجازة المحاماة من نقابة المحامين، لديه خبرة تزيد عن ١٧ عاماً في مجالات المحاماة والاستشارات القانونية، تقلد العديد من المناصب في عدة شركات بالأردن وفي الإمارات، التحق بشركة دار الدواء اعتباراً من ٢٠١١/١٢/٠٢.

(٤) أسماء كبار مالكي الأسهم وعدد الأسهم المملوكة لكل منهم مقارنة مع السنة السابقة:
فيما يلي قائمة لكبار مالكي الأسهم الاعتباريين والطبيعيين الذين يمتلكون ٥% أو أكثر من رأسمال الشركة:

الرقم	الإسم	عدد الأسهم كما في ٢٠٢١-١٢-٣١	النسبة %	عدد الأسهم كما في ٢٠٢٠-١٢-٣١	النسبة %
١	المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي	٦,٨٠٦,٦٤١	%١٩,٤٥	٤,٨٦١,٨٨٧	%١٩,٤٥
٢	السيد / سفيان رجب حسين حسين	٤,٢٤١,٥٥٢	%١٢,١٢	٣١٧,٠٨٥	% ١,٢٧
٣	السيد/ عبد الرحيم نزار عبد الرحيم جردانه	٢,٨٧٧,٢٩٢	% ٨,٢٢	١,٧٧٤,٤٦٩	% ٧,١

(٥) الوضع التنافسي للشركة ضمن قطاع نشاطها :

تحتل شركة دار الدواء مكانة مرموقة في السوق الأردني و منطقة الشرق الأوسط و شمال أفريقيا وفي الكثير من أسواق التصدير المختلفة وتتميز منتجاتها بالجودة العالية و التنوع في مختلف الزمر العلاجية والسمعة الطيبة. تعتبر الشركة ضمن أكبر ثلاث شركات اردنية في صناعة الادوية في الأسواق الخمسة الكبرى في المنطقة في القطاع الخاص, وتعتبر أسواق الأردن والجزائر والعراق والخليج العربي هي الأسواق الرئيسية للشركة، والعمل جاري على فتح أسواق جديدة. تم طرح العديد من العلاجات والمستحضرات الجديدة خلال العام ٢٠٢١ في أسواق الشركة وتم الانتهاء أيضاً من العديد من الدراسات التسويقية لطرح المزيد من العلاجات والمستحضرات الصيدلانية المتميزة خلال العام ٢٠٢٢.

(٦) درجة الاعتماد على موردين محددین أو عملاء رئيسین محلیا وخارجیا :

- الموردون الرئيسون:
ليس لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار بشكل عام موردين رئيسين محليا وخارجيا يشكلون ١٠٪ فأكثر من إجمالي المشتريات.

• العملاء الرئيسون:

الرقم	اسم العميل	نسبة التعامل من إجمالي المبيعات أو إيرادات الشركة
١	شركة دار الصحة للمستلزمات الطبية	١٠٪
٢	شركة كمبال الدولية	١٢٪
٣	مؤسسة الصالحية - السعودية	٢٣٪

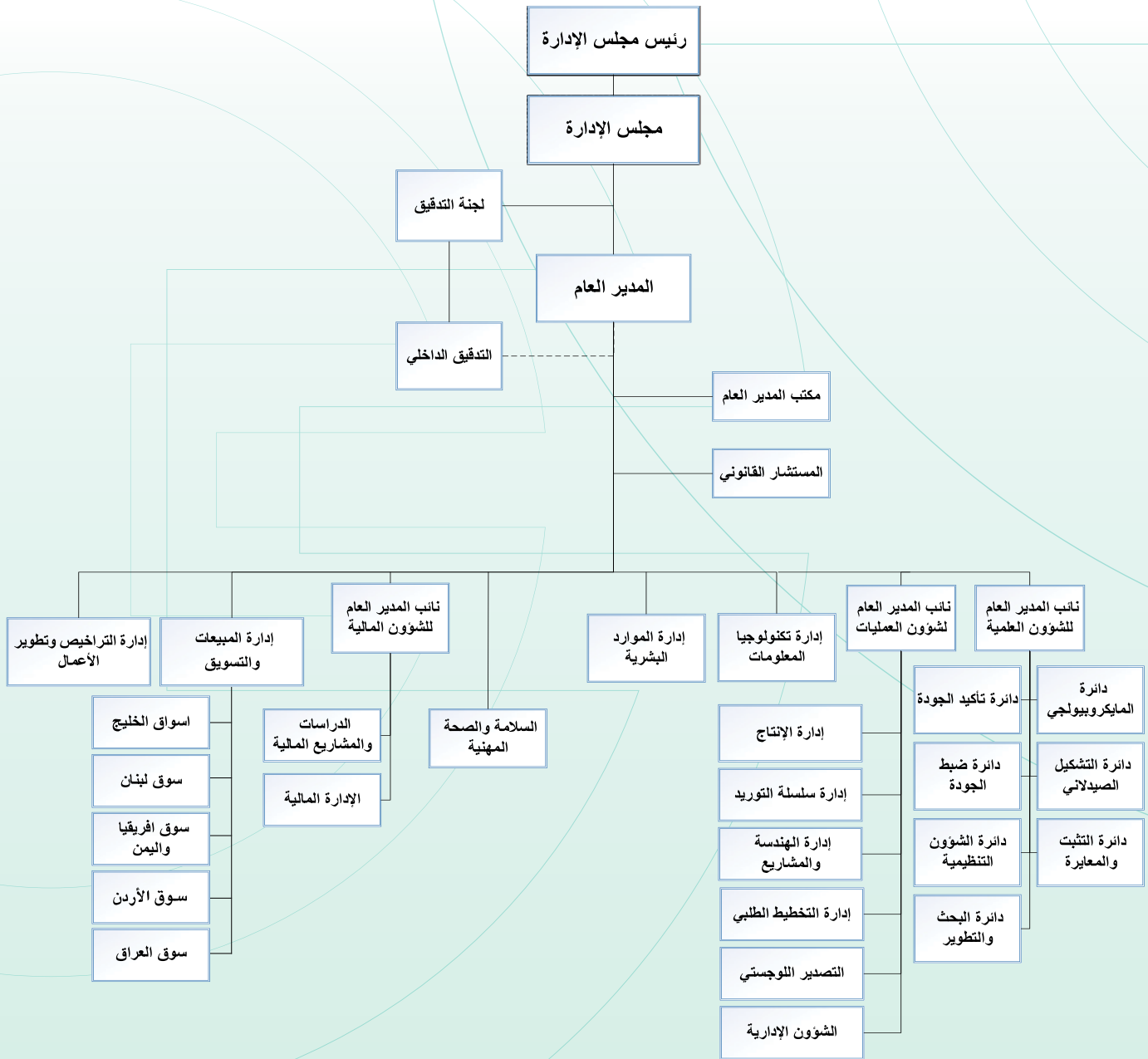
- (٧) الحماية الحكومية أو الامتيازات التي تتمتع بها الشركة أو أي من منتجاتها بموجب القوانين والأنظمة أو غيرها :
لا يوجد أي حماية حكومية أو امتيازات تتمتع بها الشركة أو أي من منتجاتها بموجب القانون والأنظمة أو غيرها.
لا يوجد أي براءات اختراع أو حقوق امتياز حصلت الشركة عليها.

(٨) القرارات الصادرة عن الحكومة أو المنظمات الدولية أو غيرها التي لها أثر مادي على عمل الشركة أو منتجاتها أو قدرتها التنافسية:

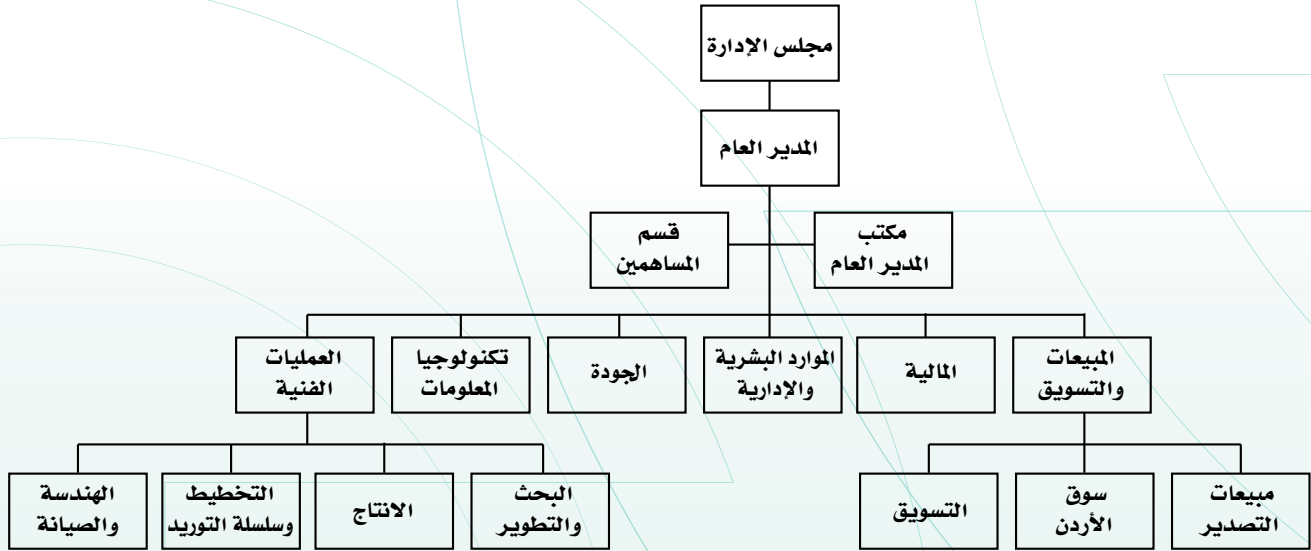
- لا يوجد أي قرارات جديدة صدرت عن الحكومة أو المنظمات الدولية أو غيرها في عام ٢٠٢١ كان لها أثر مادي على عمل الشركة أو منتجاتها أو قدرتها التنافسية.
تقوم الشركة بتطبيق معايير التصنيع الجيد (GMP) حيث حصلت على شهادات GMP نافذة المفعول من حكومات ومنظمات دولية عديدة .

(٩ - أ) الهيكل التنظيمي للشركة الأم - شركة دار الدواء:

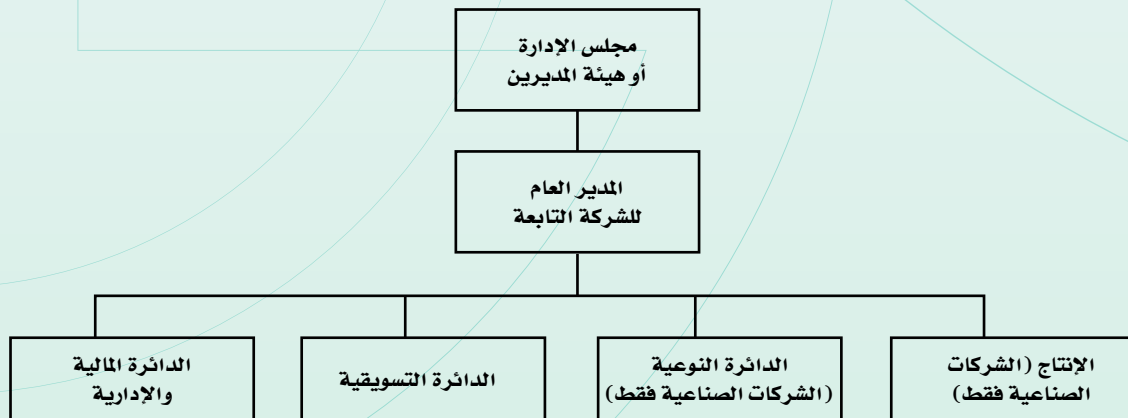
الهيكل التنظيمي



الهيكل التنظيمي العام للشركة التابعة دار الغذاء:



الهيكل التنظيمي العام لباقي الشركات التابعة:



(٩ - ب) عدد موظفي مجموعة شركات دار الدواء للتنمية والاستثمار (الشركة الأم والشركات التابعة الرئيسية العاملة) وفئات مؤهلاتهم:

المؤهل العلمي	دار الدواء - الأردن	دار الدواء - الجزائر	دار الغذاء-الأردن	ميدي فارما إنترناشيونال
دكتوراه	١	-	-	٣
ماجستير	١٣	١١	٣	٢٥
دبلوم عالي	-	٢٧	-	-
بكالوريوس	٢٩٠	٢٢	٥١	١٤
دبلوم	١٥٥	٥	١٣	١٢
ثانوية عامة	١٤٠	-	٤٧	١
أقل من ثانوية عامة	٤٥	١٣	٨	١٦
إجمالي عدد الموظفين	٦٤٤	٧٨	١٢٢	٧١

(٩ - ج) قامت إدارة الموارد البشرية بتدريب موظفي الشركة للرفع من كفاءاتهم لمواكبة متطلبات الصناعة وذلك باتباع أساليب علمية حديثة لتدريب وتطوير الموظفين كل حسب مجال عمله بالاستناد إلى تقييم أدائهم وتحديد الاحتياجات التدريبية سواء على الصعيد الفني أو الإداري. وفيما يلي برامج التأهيل والتدريب لموظفي الشركة خلال عام ٢٠٢١ :

الرقم	إسم الدورة	عدد الموظفين
١	GDP	٤٧٣
٢	GMP	٤٧٣
٣	Personnel Hygiene	٤٧٣
٤	Health & Safety	٤٧٣
٥	Pharmacovigilance Basics	٤٧٣
٦	GLP	٤٧٣
٧	Data integrity	٤٧٣
٨	Cross contamination	٤٧٣
	المجموع	٤٧٣

(١٠) المخاطر التي تتعرض لها الشركة:

لا يوجد مخاطر تعرضت لها الشركة أو من الممكن أن تتعرض الشركة لها خلال السنة اللاحقة ولها تأثير مادي عليها.

(١١) الانجازات التي حققتها الشركة خلال السنة المالية:

- استمرت كل من إدارة البحث والتطوير وإدارة التراخيص وتطوير الأعمال بالتركيز على إثراء محفظة شركتكم بالمستحضرات الجديدة و إتمام تطويرها بجودة عالية وفقا للمعايير العالمية وفي وقت قياسي. فقد قامت خلال عام ٢٠٢١ بالعمل على:
 - أ- تطوير خمسة (٥) مستحضرات جديدة تمثل تسع (٩) عيارات وشكلا صيدلانيا ومن المنتظر أن يتم تسجيلهم خلال العام المقبل.
 - ب- تسجيل ٣ مستحضرات جديدة بترخيص من شركات أخرى.
 - ت- هناك أربع عشر (١٤) مستحضر جديد بترخيص من شركات أخرى تمثل (١٩) عيارا وشكلاً صيدلانيا من المنتظر أن يتم تسجيلها في العام المقبل.
 - ث- تسجيل مئة و عشرون (١٢٠) مستحضرا (عياراً وشكلا صيدلانيا) في مختلف أسواقنا التصديرية.
 - ج- كما أن هناك مئتي (٢٠٠) مستحضر (عياراً و شكلا صيدلانيا) في طور التسجيل في مختلف الأسواق الخارجية ومن المنتظر أن يتم تسجيلها في العام المقبل.

- تمت إعادة تشكيل فريق المبيعات بدايةً باستقطاب من يملكون الخبرة اللازمة لتحسين أداء الشركة على كل المستويات من أطباء، صيادلة وموزعين وزيادة التركيز على هذه القطاعات الثلاث بشكل متكامل في السوق الجزائري .
- الاهتمام وتفعيل دور إدارة الموارد البشرية وكذلك اللجوء إلى مستشار قانوني دائم للتعامل مع كل الحالات بما يلزم لتجنب الوقوع بأخطاء إدارية ذات عواقب سلبية على الشركة في السوق الجزائري .
- زيادة التغطية التأمينية للعملاء لتخفيض المخاطر بما يقارب ٣ مليون دولار وتخفيض نسبه القسط السنوي بما يعادل (١/١٠٠٠) في السوق الجزائري .
- مراجعة اسعار الشراء لبعض الاصناف (OTC) مما أدى الى تخفيض القيمة الجمركية المدفوعة عليها في السوق الجزائري .
- تم انشاء فريق للمبيعات مقيم في جنوب الجزائر ويتكفل بالدعاية والتسويق للشركة ومستحضراتها في هذه المنطقة والذي من شأنه أن يكون له أثر مميز على حضورها في السوق الجزائري.
- تم انشاء فريق للمبيعات مقيم في جنوب الجزائر ويتكفل بالدعاية والتسويق للشركة ومستحضراتها في هذه المنطقة والذي من شأنه أن يكون له أثر مميز على حضورها في السوق الجزائري.
- تمكنا من إقامة شراكة حقيقية وإستراتيجية مع جمعية الأطباء الجزائريين لجراحة الكلى والمسالك البولية مما انعكس إيجاباً على أداء العديد من مستحضرات الشركة في السوق الجزائري .

(١٢) الأثر المالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة المالية ولا تدخل ضمن نشاط الشركة الرئيسي:

قامت الشركة باتمام اجراءات رفع رأس المال المكتتب به ليصبح ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار والمدفوع ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار خلال العام ٢٠٢١ .

(١٣) السلسلة الزمنية للأرباح المحققة والأرباح الموزعة وصافي حقوق المساهمين وأسعار الأوراق المالية لمدة خمس سنوات هي كما يلي :

٢٠١٧ دينار (معدلة)	٢٠١٨ دينار (معدلة)	٢٠١٩ دينار	٢٠٢٠ دينار	٢٠٢١ دينار	البيان
(٩,٦٩١,٦٣٩)	(٦,٠٤٣,٢٥١)	(٧,٥٠٠,٣٧٠)	٨,٥٣٤,٧١٥	٩١٣,٣٢٤	الأرباح (الخسائر) المحققة
-	-	-	-	-	الأرباح الموزعة عن العام
٤١,٥٥٨,٤٠١	٣٠,٨٠٠,٩٩٩	٢٣,٤٠٦,٩٣٥	٣١,١١٧,٦٢٠	٤١,٧٣٦,٨٨٢	صافي حقوق المساهمين
١,٨٧	٠,٨٩	١,٠٦	١,١٥	١,١٥	أسعار الأوراق المالية

هذا وقد بلغ صافي مبيعات الشركة خلال فترة الخمس سنوات الأخيرة الماضية مبلغ وقدره ٢٦٧,٢٠٠,٩٩٣ دينار، كما وبلغ صافي الخسائر المحققة الصافية لنفس الفترة ١٣,٧٨٧,٢٢١ دينار.

(١٤) تحليل المركز المالي للشركة و نتائج أعمالها خلال السنة المالية:

نوضح هنا بعض بنود قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الموحد كما هي في نهاية العام ٢٠٢١:

- ١- بلغت قيمة الموجودات المتداولة كما هو موضح بقائمة المركز المالي الموحدة مبلغ ٥٦,١٠٣,٦٤٦ دينار بينما بلغت المطلوبات المتداولة مبلغ ٥١,٠٠٧,١٣٣ دينار وعليه أصبح نسبة التداول (١:١,٠١) أما رأس المال العامل كان فائض بقيمة ٥,٠٩٦,٥١٣ دينار.
- ٢- بلغ صافي قيمة الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٣٣,٢٨٨,١٦٥ دينار في نهاية العام ٢٠٢١ مقارنة مع مبلغ ٣٥,١٤٣,٥٩١ دينار في نهاية عام ٢٠٢٠.
- ٣- بلغ صافي الذمم المدينة بعد الاستدراك مبلغ ١٧,١٥٧,٢٤٣ دينار في نهاية العام ٢٠٢١ مقابل مبلغ ١٥,٩٤٣,٤٠٠ دينار في نهاية عام ٢٠٢٠، كما وبلغ رصيد مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها مبلغ ٧,٨٧٩,٤٨٦ دينار في نهاية عام ٢٠٢١ مقابل مبلغ ٨,١٥٣,٥٧٣ دينار في نهاية عام ٢٠٢٠.
- ٤- بلغ صافي مبيعات الشركة لعام ٢٠٢١ مبلغ ٥١,٧٦٩,٦٣٥ دينار، كما بلغ مجمل الربح مبلغ ٢٠,٩١٦,١٧٥ دينار بعد طرح كلفة المبيعات البالغة ٣٠,٨٥٣,٤٦٠ دينار.
- ٥- صافي ربح عام ٢٠٢١ العائد لمساهمي الشركة الأم بلغ ١,٠٥١,٧٥٠ دينار مقارنة مع صافي ربح قدره ٨,٦٧٨,١٢٧ دينار في عام ٢٠٢٠.

وفيما يلي عرض لبعض النسب المالية لعام ٢٠٢١ مقارنة مع ٢٠٢٠:

الرقم	النسبة المالية	٢٠٢١	٢٠٢٠
١	مجمل الربح/ صافي المبيعات	%٤٠,٤	%٤٠,٧
٢	العائد على الاستثمار	%١	%٨,٥
٣	العائد على رأس المال	%٣	%٣٤,٧
٤	المصاريف الإدارية/ صافي المبيعات	%٧,٩	%٧,٤
٥	مصاريف البيع والتوزيع/ صافي المبيعات	%٢٢,٤	%٢٢,٢
٦	حصة السهم الأساسية المحققة من الربح (دينار)	٠,٠٣١	٠,٣٤٧
٧	إجمالي المطلوبات/ حقوق المساهمين	%١٣٦	%٢٢٣,٩

(١٥) التطورات المستقبلية الهامة والخطط المستقبلية للشركة للسنوات القادمة وتوقعات مجلس الإدارة لنتائج أعمال الشركة:

- ١- تبني خطة نمو استراتيجية طموحة للاستمرار في ايجاد فرص جديدة من خلال استقطاب شركات استراتيجية لتقوية تنافسية الشركة في الاسواق .
- ٢- الاستمرار في ضبط النفقات وزيادة الكفاءات التشغيلية من اجل خفض كلف الانتاج وايجاد البدائل المناسبة بالرغم من استمرار زيادة اسعار المواد الخام وزيادة الطلب عليها عالميا .
- ٣- الاستمرار في تحديث العديد من خطوط الإنتاج لضمان المحافظة على الجودة والنوعية باعلى درجاتها .
- ٤- الحرص الدائم على استقطاب الكفاءات من ذوي الخبرة والمهارة في القطاع الدوائي لرفع الانتاجية والكفاءة وكذلك الحرص على استمرارية التدريب للكوادر المختلفة والتي تسهم في النهوض بأعمال الشركة .
- ٥- التوقيع مع وكلاء جدد خاصة في الاسواق الافريقية من اجل اقتناص الفرص لزيادة المبيعات في تلك الاسواق.
- ٦- العمل الدؤوب والمستمر لقسم الابحاث والتطوير من اجل طرح اصناف جديدة في الاسواق المحلية والخارجية والتي كان لها اثر جيد في تحسين نوعية الادوية المقدمة في الاسواق وسيكون لها الاثر الكبير في زيادة مبيعات الشركة وتحسين ربحيتها في المستقبل.
- ٧- الانتهاء من استكمال بناء مصنع السيفالوسبورينات في الجزائر والبدء بتقديم الملفات لاعتمادها من الوزارات المعنية من اجل تسريع تسجيل الاصناف الجديدة والتي سيساهم بشكل مباشر في زيادة المبيعات في السوق الجزائري والذي سينعكس ايجابا على الشركة ككل .
- ٨- تم تنفيذ مشاريع الطاقة والتي كان لها الاثر الايجابي في تخفيض المصاريف وتخفيف العبء على الشركة .

(١٦) مقدار أتعاب التدقيق للشركة والشركات التابعة ومقدار أي أتعاب عن خدمات أخرى تلقاها المدقق و/أو مستحقة له للسنة المالية ٢٠٢١:

بلغت أتعاب التدقيق الإجمالية لعام ٢٠٢١ مبلغ وقدره ٦٢,٧٦٠ دينار موزعة على شركة دار الدواء الأردن وشركاتها التابعة كما يلي:

السادة شركة برايس ووترهاوس كوبرز "الأردن":

الشركة	أتعاب التدقيق/ دينار
شركة دار الدواء - الأردن.	٢٣,٠٠٠
شركة دار الدواء - الجزائر. شركة جوراس - الجزائر. شركة ميدي فارما- الجزائر.	١٣,٥٠٠
شركة دار الدواء فارما - رومانيا. شركة دار الدواء - تونس	١,٠٠٠
شركة الدار الأردنية للاستثمار - الأردن.	١,٢٥٠
شركة النهضة للاستثمار - الأردن.	١,٢٥٠
شركة دار الغذاء - الأردن.	١٣,٥٠٠
المجموع	٥٣,٥٠٠

السادة مكتب حمزة وشركاه لتدقيق الحسابات / الجزائر:

الشركة	أتعاب التدقيق/ دينار
شركة دار الدواء-الجزائر شركة ميدي فارما - الجزائر	٩,٢٦٠

(١٧) كشف بالأسهم المملوكة لأعضاء مجلس الإدارة/ الشركة الأم وزوجاتهم، وكشف بالأسهم المملوكة للإدارة العليا التنفيذية وزوجاتهم:

(١٧-أ) كشف بالأسهم المملوكة لأعضاء مجلس الإدارة وزوجاتهم وأبنائهم/ شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار للعامين (٢٠٢١/ ٢٠٢٠):

الاسهم لعام	الاسهم لعام	الاسهم لعام	الاسهم لعام	اسم الزوجة / الزوج	الشركات المسيطر عليها	الشركات المسيطر عليها	الاسهم لعام	الاسهم لعام	الاسهم لعام	اسماء	الاسهم لعام	الاسهم لعام	أعضاء المجلس
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	رجاء مفيد عبد الفتاح شهبان	لا يوجد	لا يوجد	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢٠	الأبناء	٢٠٢٠	٢٠٢٠	رئيس مجلس الإدارة
٢٣,٩١٣	١٧,٠٨١	—	—	اغثار يوسف احمد اسعد	لا يوجد	لا يوجد	٣٥٩,٣٨٧	٢٠٢١	٢٠٢٠	تالا	١٧٧,٦٣١	١٧٧,٦٣١	نائب رئيس مجلس الإدارة
٢٠,٨٦	٢٠,٨٦	—	—	—	مستوح الأوبية الأرنبي البنك الاستثماري	مستوح الأوبية الأرنبي البنك الاستثماري	٢,٨٧٧,٢٩٢	٢,٨٧٧,٢٩٢	١,٧٧٤,٤٦٩	نزار داره	١,٧٧٤,٤٦٩	١,٧٧٤,٤٦٩	عضو
—	—	٧,٠٠٠	٥,٠٠٠	لانا وفا ابو الوفا الحجابي	لا يوجد	لا يوجد	٧٤٧,٦١١	٥٣٤,٠٠٨	٥٣٤,٠٠٨	—	٥٣٤,٠٠٨	٥٣٤,٠٠٨	عضو
—	—	—	—	رولا كمال جلاله الصانع	لا يوجد	لا يوجد	٣٢٣,٧٥٠	٢٣١,٢٥٠	٢٣١,٢٥٠	تالا	٢٣١,٢٥٠	٢٣١,٢٥٠	عضو
—	—	—	—	—	لا يوجد	لا يوجد	٧,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	—	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	عضو
—	—	—	—	—	لا يوجد	لا يوجد	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	—	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	عضو
—	—	—	—	—	لا يوجد	لا يوجد	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	—	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	عضو
—	—	—	—	—	لا يوجد	لا يوجد	٦,٠٨٠,٦٤١	٤,٨٦١,٨٨٧	٤,٨٦١,٨٨٧	—	٤,٨٦١,٨٨٧	٤,٨٦١,٨٨٧	عضو
—	—	—	—	—	لا يوجد	لا يوجد	—	—	—	—	—	—	عضو
—	—	—	—	—	لا يوجد	لا يوجد	—	—	—	—	—	—	عضو
—	—	—	—	—	لا يوجد	لا يوجد	—	—	—	—	—	—	عضو
—	—	—	—	—	لا يوجد	لا يوجد	—	—	—	—	—	—	عضو
—	—	—	—	—	لا يوجد	لا يوجد	—	—	—	—	—	—	عضو
—	—	—	—	—	لا يوجد	لا يوجد	—	—	—	—	—	—	عضو

- ملاحظة :
- جميع اعضاء مجلس الادارة سواء كانوا اشخاص طبيعيين او اعتباريين يحملون الجنسية الاردنية .
 - جميع زوجات اعضاء مجلس الادارة يحملون الجنسية الاردنية باستثناء زوجة السيد عدنان خلف حامد السوايعر تحمل الجنسية ايطالية .
 - تم اتمام تمثيل الدكتور قاسم سعيد الزعبي عن السادة المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي في المقعد الثاني بتاريخ ١٦ ايار ٢٠٢١ . وهو تاريخ تعيين السيد فاروق عبد الحليم طاهر الحديدي .
 - تم اتمام تمثيل الدكتور حسن السعد عن السادة المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي في المقعد الاول بتاريخ ١٧ تشرين الاول ٢٠٢١ .
 - تم اتمام تمثيل السيد فراس علي شطناوي عن السادة المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي في المقعد الاول بتاريخ ١٧ تشرين الاول ٢٠٢١ . وهو تاريخ تعيين السيد عصام منصور احمد السنجلوي .
 - لا وجود لشركات مسيطر عليها من قبل زوجات وأبناء أعضاء مجلس الإدارة.

كشف بالإسهام المملوكة الإدارة العليا وزوجاتهم وأبنائهم للعامين (٢٠٢٠ - ٢٠٢١)

الاسم	الاسهم لعام ٢٠٢٠	الاسهم لعام ٢٠٢١	اسم الزوجة	الاسهم لعام ٢٠٢٠	الاسهم لعام ٢٠٢١	الشركات المسيطر عليها	الشركات المسيطر عليها	الاسهم لعام ٢٠٢٠	الاسهم لعام ٢٠٢١	الاسم	المسمى الوظيفي
الدكتور/ من عبد الحميد عبد الله عبد الحافظ	٢٥٠,٠٠٠	٢٥١,٦٠٠	ريم سامي خضر عبد الحافظ	-	-	لا يوجد	لا يوجد	-	-	الدكتور/ من عبد الحميد عبد الله عبد الحافظ	المدير العام
السيد/ شادي شادي حمدي سفيح الحيط	-	-	الاء منير كامل تون	-	-	لا يوجد	لا يوجد	-	-	السيد/ شادي شادي حمدي سفيح الحيط	نائب المدير العام للتقويم المالية
السيد/ محمد مصباح زكي الصوص	-	-	كندية احمد محمد جالموس	-	-	لا يوجد	لا يوجد	-	-	السيد/ محمد مصباح زكي الصوص	نائب المدير العام لشؤون العمليات
السيد/ جمال اسحق محمود أبو الهوى	-	-	لميس نظمي عبد الفتاح قطامي	-	-	لا يوجد	لا يوجد	-	-	السيد/ جمال اسحق محمود أبو الهوى	مدير الموارد البشرية والتطوير
السيد / مهنه سامر عبد القادر الصالح	-	-	مي فيصل نيب نيب	-	-	لا يوجد	لا يوجد	٣,٢٥٥	٣,٢٥٥	السيد / مهنه سامر عبد القادر الصالح	مدير الادارة المالية المؤسسي
المحامي/مضر ابراهيم قسم القاسم	-	-	حنان حسين راجح سلمان	-	-	لا يوجد	لا يوجد	-	-	المحامي/مضر ابراهيم قسم القاسم	المستشار القانوني

ملاحظة: - جميع أعضاء الإدارة العليا يحملون الجنسية الأردنية.

- استقالة السيد جمال اسحق أبو الهوى المحترم بتاريخ ٣١ / تشرين الأول ٢٠٢١.

- لا وجود لشركات مسيطر عليها من قبل زوجات وأبناء موظفي الإدارة العليا.

(١٨ - أ) المزايا والمكافآت التي يتمتع بها كل من رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة الأم:

الإجمالي المزايا السنوية	نفقات السفر السنوية	المكافآت السنوية	بدل التنقلات السنوية	الرواتب السنوية الإجمالية	المنصب	الإسم
٣,٦٠٠	-	-	٣,٦٠٠	-	رئيس مجلس الإدارة	أكرم عبد اللطيف جراب
٣,٣٠٠	-	-	٣,٣٠٠	-	نائب رئيس مجلس الإدارة	السيد أسامة محمد مرتضى يعيش
٣,٣٠٠	-	-	٣,٣٠٠	-	عضو مجلس إدارة	السيد عبدالرحيم نزار عبدالرحيم جردانة
٦,٩٠٠	-	-	٦,٩٠٠	-	عضو مجلس إدارة	السادة المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	-	عضو مجلس إدارة	السيد منذر نبيه حسن النابلسي
٣,٦٠٠	-	-	٣,٦٠٠	-	عضو مجلس إدارة	السيد رمزي رؤوف جريس سلفيتي
٣,٦٠٠	-	-	٣,٦٠٠	-	عضو مجلس إدارة	السادة شركة عبد الرحيم جردانة واولاده
٣,٣٠٠	-	-	٣,٣٠٠	-	عضو مجلس إدارة	السادة شركة أبو جابر إخوان
٣,٣٠٠	-	-	٣,٣٠٠	-	عضو مجلس إدارة	السيد أسامة منير فتالة
١٨,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	عضو مجلس إدارة	السيد عدنان السواعير
٥١,٩٠٠	-	١٥,٠٠٠	٣٦,٩٠٠	-		المجموع

(١٨ - ب) المزايا والمكافآت التي يتمتع بها أشخاص الإدارة العليا:

تقاضى أشخاص الإدارة العليا التالية أسماؤهم خلال السنة المالية ٢٠٢١ مقابل القيام بعملهم مبلغاً إجمالياً وقدره ١,٠٠٩,٧٧٥ دينار أردني

الإجمالي المزايا السنوية	نفقات السفر السنوية	المكافآت السنوية	بدل التنقلات السنوية	الرواتب السنوية الإجمالية	تاريخ آخر يوم عمل	تاريخ التعيين	تاريخ الميلاد	المنصب	الإسم
٤٢٠,٠٥٠	-	-	-	٤٢٠,٠٥٠	٢٠٢٢/٠٤/٠٧	٢٠١٩/٠٤/٠٧	١٩٧٣/٠٤/٢٧	المدير العام	معن عبد الحميد عبدالله عبد الحافظ
٢٠٧,٨٥٩	-	٦٦,٦٦٧	٣,٠٠٠	١٣٨,١٩٢	٢٠٢١/١٠/٣١	٢٠٢٠/٠٢/٠٢	١٩٦٤/٠٨/٢١	نائب المدير العام لشؤون العمليات (السابق)	جمال اسحق أبو الهوى
٩,٣٤٨	-	-	-	٩,٣٤٨	-	٢٠٢١/١٢/٠١	١٩٦٢/٠٢/٢٨	نائب المدير التنفيذي لشؤون العمليات	محمد مصباح زكي الصوص
١٨٩,٩٨٨	-	٣٠,٠٥٠	٣,٦٠٠	١٥٦,٣٣٨	-	٢٠١٩/٠٦/٢٦	١٩٧٧/٠٧/١٧	نائب المدير العام لشؤون المالية	شادي شاهر سقف الحيط
٨٠,٤١٠	-	-	٣,٠٠٠	٧٧,٤١٠	-	٢٠١٨/٠٢/١٨	١٩٨٠/٠١/٠١	مدير الادارة المالية	مهند سامر عبد القادر الصالح
٧٠,٦١٠	-	-	٣,٠٠٠	٦٧,٦١٠	-	٢٠٠١/٠٥/٠١	١٩٧٠/٠٨/٢٣	نائب المدير التنفيذي للشؤون العلمية	اسماعيل محمود اسماعيل خليفة
٣١,٥١٠	-	-	٤,٥٠٠	٢٧,٠١٠	-	٢٠١٤/١٢/٠١	١٩٧٧/٠٩/٣٠	مستشار قانوني	مضر ابراهيم قاسم القاسم
١,٠٠٩,٧٧٥									الإجمالي

- استقالة السيد جمال اسحق أبو الهوى المحترم بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠٢١ -

*شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة:

إجمالي المزايا السنوية	نفقات السفر السنوية	المكافآت السنوية	بدل التنقلات السنوية	الرواتب السنوية الإجمالية	المنصب	الإسم
١٣٢,٦١٥	٢,٩٣١	-	-	١٢٩,٦٨٤	المدير العام	السيد حيدر فؤاد كاظم الزبيدي
٥٢,٦٦٤	-	-	٨١٠	٥١,٨٥٤	مدير مالي	السيد وفيق عمر وفيق السالم
١٨٥,٢٧٩	٢,٩٣١	-	٨١٠	١٨١,٥٣٨		المجموع

* استقالة السيد وفيق عمر وفيق السالم بتاريخ ١٠ حزيران ٢٠٢١ .

(١٩) التبرعات والمنح التي دفعتها الشركة خلال السنة المالية ٢٠٢١:

بلغ إجمالي التبرعات المصروفة خلال عام ٢٠٢١ مبلغ ١٠٨,٨١٥ دينار أردني ، تم توزيعها على شكل أدوية وتبرعات نقدية وطرود خيرة في رمضان تم تسليمها للهيئات الخيرية والمجتمع المحلي وللموظفين المحتاجين.

الرقم	نوع التبرع	إسم الجهة المتبرع لها	المبلغ/ دينار
١	نقدية	تبرعات نقدية للموظفين المحتاجين	٥,٥١٤
٢	عينية	طرود الخير شهر رمضان	٩,٢٥٦
٣	عينية	وزارة الصحة	١٠٣
٤	عينية	الهيئة الخيرية الاردنية الهاشمية / تبرعات غزة	٩٢,٠٢٨
٥	عينية	جمعية الإغاثة الطبية العربية	١٩٨
٦	عينية	جمعية أنماء	١,٤٣٩
٧	عينية	جمعية التكافل الخيرية	٢٧٧
		المجموع	١٠٨,٨١٥

(٢٠) العقود والمشاريع والارتباطات التي عقدتها الشركة الأم مع الشركات التابعة أو الشقيقة أو الحليفة أو رئيس مجلس الإدارة أو أعضاء المجلس أو المدير العام أو أي موظف في الشركة أو أقاربهم:

لا يوجد أية عقود أو مشاريع أو ارتباطات جديدة عقدتها الشركة الأم مع الشركات التابعة أو الشقيقة أو الحليفة أو رئيس أو أعضاء مجلس الإدارة أو المدير العام أو أي موظف في الشركة أو أقاربهم خلال عام ٢٠٢١ باستثناء ما تم الإفصاح عن تأثيره في القوائم المالية الموحدة .

(٢١ - أ) مساهمة الشركة في حماية البيئة:

تحتل إدارة المواد والنفايات الخطرة المتولدة عن العمليات الإنتاجية وعمليات التحليل المخبرية أهمية كبيرة لتأثيرها على صحة الإنسان وعلى البيئة، ولذا فإن شركة دار الدواء تحرص كل الحرص على الاهتمام بالقضايا البيئية والالتزام بالقوانين والتشريعات ذات العلاقة والتي تضمن السيطرة المحكمة على هذه النفايات والتعامل معها بشكل سليم وبطريقة نظامية وباستخدام الموارد البشرية المدربة في الشركة، حيث يتم تحديد النفايات الناتجة كما ونوعاً وفصلها وتخزين المواد في ظروفها الملائمة ليتم طرحها بأمان، وتعمل شركة دار الدواء على تخفيض النفايات الخطرة لتقليل تكاليف إدارتها وتأثيرها على البيئة وذلك عبر استخدام مواد أولية قليلة الخطورة وإدخال التعديلات اللازمة على العملية التصنيعية لضمان تقليل إنتاج النفايات الدوائية، كما أنه وعبر تشغيل محطة التنقية للمياه العادمة في الشركة فإنه يتم المساهمة في إعادة تدوير بعض النفايات الصناعية والاستفادة منها داخل حرم الشركة وضمان الحفاظ على الطاقة والموارد، أو عبر تجميع بعض النفايات غير الخطرة وتزويدها للجهات العاملة في مجال إعادة التدوير والاستخدام، وأما النفايات الخطرة فإنه يتم تسليمها لوزارة البيئة أو شركات معتمدة لدى وزارة البيئة حسب الضوابط والقوانين والشروط المعتمدة. وتعتمد شركة دار الدواء في مكافحة القوارض والحشرات أسلوب المكافحة المتكاملة للأفات، والتي تهدف إلى خفض أعداد الآفات إلى مستويات آمنة دون حدوث تغيرات ضارة في النظام البيئي، وذلك عبر التعاقد مع شركات المكافحة المعتمدة والتي تتبنى البرامج المتطورة الآمنة ذات الأسس العلمية الثابتة.

(٢١ - ب) مساهمة الشركة في خدمة المجتمع:

عملت دار الدواء على تعزيز مفهوم المسؤولية المجتمعية تجاه لواء ناعور والمجتمع المحلي بشكل عام إيماناً منها بعلاقة الشراكة مع كافة الجهات الخارجية التي تتعامل معها، حيث قامت دار الدواء بتدريب طلاب الجامعات من مختلف الجامعات والكليات الأردنية ومن مختلف التخصصات، لإكسابهم مهارات جديدة تفيدهم في مجالات دراستهم وتؤهلهم لسوق العمل، وتهيئتهم ليصبحوا قادة المستقبل، حيث تم خلال عام ٢٠٢١ تدريب نحو ٥٠ طالباً من ٨ جامعات وكليات مختلفة من أنحاء المملكة الأردنية الهاشمية، حيث تم تدريبهم في عدة دوائر في الشركة.

(٢٢) اجتماعات مجلس الإدارة:

بلغ عدد اجتماعات مجلس الإدارة خلال العام ٢٠٢١ اثني عشر اجتماعاً .

تقرير الحوكمة

المقدمة :

تلتزم دار الدواء بقواعد وإرشادات الحوكمة للشركات المنصوص عليها في نظام حوكمة الشركات والكيانات القانونية المدرجة في السوق الرئيسية، ويأتي تطوير معايير حوكمة الشركات للوصول لأفضل ممارسات الحوكمة الرشيدة من أوليات مجلس الإدارة والإدارة العليا في دار الدواء ، وذلك من خلال المراجعة والتحسين في مستويات الإشراف والرقابة في عموم عمليات المجموعة، تعزيزاً لممارسات الحوكمة المؤسسية الرشيدة لتحسين نجاح دار الدواء وتعزيز تحقيق أهدافها وتطلعاتها، وعلى رأسها اكتساب ثقة مساهمينا الحاليين والمحتملين، وكافة الأطراف ذوي المصالح، فضلاً عن إرساء أفضل ممارسات الإدارة الداعمة لمبادئ المحاسبة والمساءلة القائمة على أسس النزاهة والشفافية، والتزاماً بكافة متطلبات الإفصاح والشفافية بما يضمن حماية حقوق مختلف فئات المساهمين، والمعاملة العادلة والمنصفة في الحقوق والواجبات تجاه جميع المساهمين ، ويوضح القواعد والإجراءات الخاصة باتخاذ القرارات المتعلقة بشؤون دار الدواء ومدى تقيدها بأحكام هذا النظام، وذلك موضّح ضمن هذا التقرير بشكل يتمكن معه المساهمون والجمهور على حدّ سواء من تقييم التزام دار الدواء بنظام وبمبادئ الحوكمة الرشيدة بصورة عامة .

نطاق تطبيق الحوكمة والالتزام بمبادئها :

إن دار الدواء تولي أهمية خاصة لمبادئ الحوكمة، خاصة لناحية حماية حقوق المساهمين لا سيما حقوق الأقلية وأصحاب المصالح الآخرين، وهي تسعى إلى إيجاد علاقة وثيقة بينهم وبين مجلس الإدارة وجميع الأطراف الأخرى ذات الصلة، وتحدد هذه العلاقة الإطار العام للاستراتيجية التي تتبعها الشركة والوسائل اللازمة لتحقيق أهدافها، والعدالة والمساواة بين جميع المساهمين في الحقوق والواجبات ، وإمكانية حصولهم على جميع المعلومات المهمة حول الشركة، وتقديم المصلحة العامة للشركة وأصحاب المصالح على المصلحة الخاصة.

كما يقوم المجلس بمراجعة وتحديث تطبيقات الحوكمة في دار الدواء من وقت الى آخر لتتوافق مع أفضل ممارسات نظام الحوكمة، وذلك على ضوء التقارير الدورية التي ترفع إليه من قبل لجنة التدقيق الداخلي، ويعمل المجلس على تطوير قواعد السلوك المهني بشكل دائم واستحداث ما يلزم منها من وقت لآخر .

مجلس الإدارة :

يبين الجدول التالي أعضاء مجلس ادارة شركة دار الدواء الحاليين والمستقبليين (الاعتباريين والطبيين) كما يبين الجدول لكل عضو فيما اذا كان تنفيذي او غير تنفيذي وفيما إذا كان العضو مستقلاً أو غير مستقل :

الاسم	التصنيف	الممثلين	المنصب	الاستقلالية	العضوية
السيد أكرم عبد اللطيف جراب	طبيعي	-	رئيس مجلس الإدارة	غير مستقل	غير تنفيذي
السيد أسامة محمد مرتضى يعيش	طبيعي	-	نائب رئيس مجلس الإدارة	غير مستقل	غير تنفيذي
السيد عبد الرحيم نزار عبد الرحيم جردانة	طبيعي	-	عضو مجلس الإدارة	غير مستقل	غير تنفيذي
السيد منذر نبيه حسن النابلسي	طبيعي	-	عضو مجلس الإدارة	غير مستقل	غير تنفيذي
شركة ابو جابر اخوان	اعتباري	السيد زيد فريد عبده ناصيف	عضو مجلس الإدارة	غير مستقل	غير تنفيذي
المهندس عدنان خلف حامد السواعير	طبيعي	-	عضو مجلس الإدارة	مستقل	غير تنفيذي
ممثل السادة المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي في المقعد الاول	اعتباري	السيد عصام منصور أحمد السنجلوي	عضو مجلس الإدارة	غير مستقل	غير تنفيذي
ممثل السادة المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي في المقعد الثاني	اعتباري	السيد فاروق عبد الحليم طاهر الحديدي	عضو مجلس الإدارة	غير مستقل	غير تنفيذي
المهندس رمزي رؤوف جريس سلفيتي	طبيعي	-	عضو مجلس الإدارة	غير مستقل	غير تنفيذي
السيد أسامة منير عوض فتالة	طبيعي	-	عضو مجلس الإدارة	مستقل	غير تنفيذي
شركة عبد الرحيم جردانة واولاده	اعتباري	المهندس مهند اكرم عبد اللطيف جراب	عضو مجلس الإدارة	غير مستقل	غير تنفيذي

- المناصب التنفيذية في الشركة وأسماء الأشخاص الذين يشغلونها :

الاسم	المنصب
د. معن عبد الحافظ	المدير العام
محمد مصباح الصوص	نائب المدير العام للشؤون العملياتيات
شادي شاهر حمدي سقف الحيط	نائب المدير العام للشؤون المالية

- جميع عضويات مجالس الإدارة التي يشغلها عضو مجلس الإدارة في الشركات المساهمة العامة :

الاسم	العضوية
الصيدلي أكرم عبد اللطيف جراب	- ليس عضو مجلس إدارة لدى أي شركة مساهمة عامة
الصيدلي أسامة محمد مرتضى يعيش	- ممثل عضو مجلس إدارة شركة دار الغذاء السادة شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار .
الصيدلي عبد الرحيم نزار عبد الرحيم جردانة	- عضو مجلس إدارة شركة دار الغذاء . - عضو مجلس إدارة البنك الإستثماري.
الصيدلي منذر نبيه حسن النابلسي	- ليس عضو مجلس إدارة لدى أي شركة مساهمة عامة
المهندس عدنان السواعير	- ليس عضو مجلس إدارة لدى أي شركة مساهمة عامة
المهندس رمزي رؤوف جريس سلفيتي	- ليس عضو مجلس إدارة لدى أي شركة مساهمة عامة
السيد أسامة منير فتالة	- ليس عضو مجلس إدارة لدى أي شركة مساهمة عامة

* ضابط ارتباط الحوكمة في الشركة السيد مضر ابراهيم قاسم القاسم .

- اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة :

- يفوض المجلس بعض صلاحياته إلى لجان خاصة ويقوم حسب الحاجة بتشكيل لجان خاصة بهدف إجراء عمليات محددة، حيث تمارس عملها وفقاً لتعليمات خطية ويبقى المجلس مسؤولاً عن جميع الصلاحيات أو السلطات التي فوضها.

- لجنة التدقيق الداخلي

الاسم	المنصب
السيد زيد فريد عبده ناصيف	رئيس لجنة التدقيق
السيد أسامة محمد مرتضى يعيش	عضو لجنة التدقيق
السيد منذر نبيه حسن النابلسي	عضو لجنة التدقيق
السيد فاروق عبد الحلیم طاهر الحديدي	عضو لجنة التدقيق
الدكتور قاسم سعيد موسى الزعبي	عضو لجنة التدقيق

- اجتماعات لجنة التدقيق خلال عام ٢٠٢١ مع بيان الأعضاء الحاضرين :

الاسم	الاجتماع الأول	الاجتماع الثاني	الاجتماع الثالث	الاجتماع الرابع	الاجتماع الخامس	الاجتماع السادس
السيد زيد فريد عبده ناصيف	✓	✓	✓	✓	✓	x
السيد أسامة محمد مرتضى يعيش	✓	✓	✓	✓	✓	✓
السيد منذر نبيه حسن النابلسي	✓	✓	✓	✓	✓	✓
الدكتور قاسم سعيد موسى الزعبي	-	-	✓	-	-	-
عطوفة السيد فاروق عبد الحلیم طاهر الحديدي	-	-	-	✓	✓	✓

✓ حضر الاجتماع x لم يحضر - غير متواجد

- نبذة عن مؤهلات وخبرات رئيس وأعضاء لجنة التدقيق الداخلي :

الاسم	المؤهلات والخبرات
زيد فريد عبده ناصيف (الرئيس)	الرئيس التنفيذي لشركة سند كابيتال جزء من مجموعة البنك الأردني الكويتي وعضو مجلس إدارة شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية م.ع.م . الدرجة العلمية : ماجستير مالية شركات
منذر نبيه حسن النابلسي	مدير عام مستودع أدوية نبيه النابلسي ونائب رئيس مجلس الإدارة لشركة ألفه للأدوية وعضو مجلس إدارة لأكثر من شركة مساهمة خاصة . الدرجة العلمية : بكالوريوس صيدلة . ولا يمتلك خبرات ومؤهلات متعلقة بالأمور المالية أو المحاسبية .
الدكتور حسن السعد / ممثل عضو مجلس الإدارة السادة المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي/ عضو *	الدرجة العلمية : بكالوريوس طب عام ولا يمتلك خبرات ومؤهلات متعلقة بالأمور المالية أو المحاسبية
الدكتور قاسم الزعبي	دكتوراه في الاقتصاد من جامعة لافيرا – إيطاليا.
الصيدلي أسامة محمد مرتضى يعيش	عضو بمجلس إدارة مستودع البتراء للمواد الطبية، ونائب رئيس هيئة المديرين لشركة الدار الأردنية للاستثمار، ويشغل منصب مدير عام لشركة أدوية عالمية – منطقة الشرق الأوسط وأفريقيا.
السيد فاروق عبد الحلیم طاهر الحديدي	الدرجة العلمية: ماجستير اقتصاد من الجامعة الأمريكية/ واشنطن.

* تم إنهاء تمثيل الدكتور حسن محمد نعيم السعد عن السادة المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي في (مقعد الاول) بتاريخ ١٧ شباط ٢٠٢١

* تم إنهاء تمثيل الدكتور قاسم سعيد الزعبي عن السادة المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي في (المقعد الثاني) بتاريخ ١٦ أيار ٢٠٢١

* تم تعيين السيد فاروق عبد الحلیم طاهر الحديدي عن السادة المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي في (المقعد الثاني) من تاريخ ١٦ أيار ٢٠٢١

- لجنة المكافآت والترشيحات

الإسم	المنصب
السيد أسامة يعيش	رئيس اللجنة
السيد عبد الرحيم جردانة	عضو
السيد مهند جراب	عضو

*اجتمعت لجنة المكافآت والترشيحات ٤ اجتماعات خلال ٢٠٢١

اجتماعات لجنة المكافآت والترشيحات خلال عام ٢٠٢١ مع بيان الأعضاء الحاضرين :

الاسم	الاجتماع الأول	الاجتماع الثاني	الاجتماع الثالث	الاجتماع الرابع
السيد أسامة يعيش	✓	✓	✓	✓
السيد عبد الرحيم جردانة	✓	✓	✓	✓
السيد مهند جراب	✓	✓	✓	✓

- نبذة عن مؤهلات وخبرات رئيس لجنة وأعضاء المكافآت والترشيحات

الاسم	المؤهلات والخبرات
الصيدلي أسامة محمد مرتضى يعيش	عضو بمجلس إدارة مستودع البتراء للمواد الطبية، ونائب رئيس هيئة المديرين لشركة الدار الأردنية للاستثمار، ويشغل منصب مدير عام لشركة أدوية عالمية - منطقة الشرق الأوسط وأفريقيا. الدرجة العلمية: بكالوريوس صيدلة، ودبلوم عالي إدارة عليا، ودبلوم عالي للقيادة عالية الأداء.
الصيدلي عبد الرحيم نزار جردانة	رئيس مجلس الإدارة لغاية تاريخ ٢٢-١١-٢٠١٨ مع احتفاظه بعضوية مجلس الإدارة. • رئيس مجلس إدارة شركة دار الغذاء. • رئيس هيئة مديري الشركة العربية الاستشارية للصناعات الدوائية، وشركة الدار الأردنية للاستثمار. • عضو مجلس إدارة في البنك الاستثماري. • نائب رئيس مجلس إدارة بنك القدس في رام الله. • كذلك يعمل السيد عبدالرحيم في مجال الزراعة والتصنيع الغذائي.
المهندس مهند أكرم جراب	• مدير عام مؤسسة الكرمل للتجارة الدولية والمتخصصة بالأجهزة المخبرية والطبية والأدوية. • مدير تنفيذي للمكتب الإقليمي لشركة Cometa Scientific الإنجليزية. • عضو مجلس إدارة شركة الكرمل الدولية للاستثمارات والتنمية العقارية الأردنية. • مساهم في كل من بنك القدس في فلسطين وبنك الجزيرة السوداني الأردني في السودان. • عضو مجلس إدارة شركة المؤسسة العربية للفنادق (Movenpick) وعضو تنفيذي فيها في فلسطين. • عضو مجلس إدارة شركة القدس العقارية- فلسطين. • عضو مجلس إدارة الشركة العربية للعلوم والثقافة (جامعة قاسيون- سوريا).

- لجنة الحوكمة

الإسم	المنصب
السيد عدنان السوايعر	رئيس اللجنة
السيد عصام السنجلوي	عضو
السيد رمزي سلفيتي	عضو

*لم تجتمع اللجنة خلال عام ٢٠٢١

- نبذة عن مؤهلات وخبرات رئيس لجنة وأعضاء الحوكمة

الاسم	المؤهلات والخبرات
المهندس عدنان السواعير (الرئيس)	ماجستير في الهندسة المدنية - إيطاليا.
السيد عصام منصور أحمد السنجلوي	الدرجة العلمية: شهادة البكالوريوس في المحاسبة
السيد رمزي سلفيتي	<ul style="list-style-type: none"> • عضو مجلس إدارة شركة دار الدواء. • مدير عام شركة المتابعة للإسكان. تاريخ الميلاد: ٧-٨-١٩٦٤. الدرجة العلمية: ماجستير هندسة.

- لجنة إدارة المخاطر

الإسم	المنصب
الصيدلي منذر النابلسي	رئيس اللجنة
المهندس عدنان السواعير	عضو
الصيدلي عبد الرحيم جردانة	عضو

* لم تجتمع اللجنة خلال العام ٢٠٢١

- نبذة عن مؤهلات وخبرات رئيس لجنة وأعضاء إدارة المخاطر

الاسم	المؤهلات والخبرات
الصيدلي منذر النابلسي (الرئيس)	<ul style="list-style-type: none"> • مدير عام مستودع أدوية نبيه النابلسي. • نائب رئيس مجلس الإدارة لشركة ألفا للأدوية. • عضو مجلس إدارة لأكثر من شركة مساهمة خاصة. تاريخ الميلاد: ٢٣-١٠-١٩٦١. الدرجة العلمية: بكالوريوس صيدلة.
المهندس عدنان السواعير	ماجستير في الهندسة المدنية - إيطاليا.
الصيدلي عبد الرحيم جردانة	رئيس مجلس الإدارة لغاية تاريخ ٢٢-١١-٢٠١٨ مع احتفاظه بعضوية مجلس الإدارة. <ul style="list-style-type: none"> • رئيس مجلس إدارة شركة دار الغذاء. • رئيس هيئة مديري الشركة العربية الاستشارية للصناعات الدوائية، وشركة الدار الأردنية للاستثمار. • عضو مجلس إدارة في البنك الأردني للاستثمار والتمويل. • نائب رئيس مجلس إدارة بنك القدس في رام الله. • كذلك يعمل السيد عبدالرحيم في مجال الزراعة والتصنيع الغذائي.

عدد إجتماعات مجلس الإدارة خلال السنة مع بيان الأعضاء الحاضرين :




المجموع	الاجتماع الثاني عشر	الاجتماع الحادي عشر	الاجتماع العاشر	الاجتماع التاسع	الاجتماع الثامن	الاجتماع السابع	الاجتماع السادس	الاجتماع الخامس	الاجتماع الرابع	الاجتماع الثالث	الاجتماع الثاني	الاجتماع الأول	الاسم
١٢/١١	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	الصيدلي أكرم عبد اللطيف جراب
١٢/١١	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	الصيدلي أسامة محمد يعيش
١٢/١٢	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	المهندس رمزي رؤوف السلفيتي
١٢/١٠	✓	✓	✓	✓	x	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	الصيدلي منذر نبيه النابلسي
١٢/١١	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	الصيدلي عبد الرحيم جردانة
١٢/١١	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	السيد اسامة فتالة
١٢/١٠	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	x	✓	✓	✓	✓	السيد عدنان السواعير
١٢/٨	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	السيد فراس الشطناوي
١٢/٨	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	-	-	-	السيد فاروق الحديدي
١٢/٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	✓	✓	✓	الدكتور قاسم الزعبي
١٢/١٢	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	السيد مهند جراب
١٢/٣	✓	✓	✓	-	-	-	-	-	-	-	-	-	السيد عصام السنجلوي
١٢/١١	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	السيد زيد ناصيف
١٢/١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	✓	الدكتور حسن سعد

✓ حضر الاجتماع
x لم يحضر - غير متواجد

يقر مجلس إدارة الشركة بعدم وجود أي أمور جوهرية قد تؤثر على استمرارية الشركة خلال السنة المالية التالية، كما ويقر مجلس الإدارة بمسؤوليته عن إعداد البيانات المالية وتوفير نظام رقابة فعال في الشركة.

<p>نائب رئيس مجلس الإدارة الصيدلي السيد/ أسامة محمد يعيش</p> 	<p>رئيس مجلس الإدارة السيد/ أكرم عبد اللطيف جراب</p> 
<p>عضو مجلس الإدارة السادة/ المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي ويمثلها السيد فاروق الحديدي (المقعد الثاني)</p> 	<p>عضو مجلس الإدارة السادة/ المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي ويمثلها السيد عصام السنجلوي (المقعد الأول)</p> 
<p>عضو مجلس الإدارة الصيدلي السيد/ عبد الرحيم نزار جردانة</p>	<p>عضو مجلس الإدارة المهندس السيد/ رمزي رؤوف السلفيتي</p> 
<p>عضو مجلس الإدارة السادة شركة عبد الرحيم جردانة وأولاده ويمثلها السيد/ مهند أكرم عبد اللطيف جراب</p> 	<p>عضو مجلس الإدارة المهندس السيد / أسامة منير فتالة</p> 
<p>عضو مجلس الإدارة السادة شركة أبو جابر اخوان ويمثلها السيد زيد فريد ناصيف</p> 	<p>عضو مجلس الإدارة الصيدلي السيد/ منذر نبيه النابلسي</p> 
	<p>عضو مجلس الإدارة المهندس السيد / عدنان خلف السواعير</p> 

نؤكد نحن رئيس مجلس الإدارة والمدير العام و نائب المدير العام للشؤون المالية على صحة ودقة واكتمال المعلومات والبيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة لعام ٢٠٢١ .

<p>المدير العام السيد/ خالد حرب</p> 	<p>رئيس مجلس الإدارة السيد/ أكرم عبد اللطيف جراب</p> 
	<p>نائب المدير العام للشؤون المالية السيد شادي سقف الحيط</p> 

ملاحظة : تم تعيين السيد خالد عبد الحميد حرب بتاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠٢٢ مديراً عاماً للشركة .



تقرير مدققي الحسابات والقوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٤٠ - ٣٧

٤١

٤٢

٤٣

٤٤

٤٥

٩٥-٤٦

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي الموحدة

قائمة الدخل الموحدة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

إيضاحات حول 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 (معاً "المجموعة") كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً 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 ٢٠٢١،
- 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 وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مبنية في فترة مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق القوائم المالية الموحدة من هذا التقرير.

نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

الاستقلالية

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

منهجيتنا في التدقيق

نظرة عامة

أمر التدقيق الهامة	اختبار التدني في قيمة الموجودات غير المالية
	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 طبيعتها 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، أخذين بعين الاعتبار هيكلية المجموعة والعمليات المحاسبية والضوابط وقطاع أعمال المجموعة.



أمور التدقيق الهامة

أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي اعتبرت، وفقاً 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 رأينا حولها، إلا أننا لا نبيدي رأياً منفصلاً 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 ٢٠٢١ مبلغ ٢,٢٣٠,٨٢٧ دينار المتعلق بشركتها التابعة دار الغذاء. 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. ونظراً 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 التغييرات 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 استناداً 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 ٢٠٢١ مبلغ ٢٥,٠٣٦,٧٢٩ دينار ورصيد مخصص الانخفاض في قيمة هذه الذمم مبلغ ٧,٨٧٩,٤٨٦ 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 تحصيل الذمم التجارية المدينة.</p> <p>يعتبر هذا الموضوع من أمور التدقيق الهامة نظراً 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 متخصصي 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 استناداً إلى متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية".</p>



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 توكيدي حولها.

في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، 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، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى، بحيث إذا كانت تتضمن 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 وفقاً 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 متناسب 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 ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، وفي ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية، بناءً 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 توجيه والإشراف والتنفيذ لعملية تدقيق المجموعة، ونبقى وحدنا مسؤولين عن تقريرنا.
- إننا نتواصل مع أولئك المكلفين بالحكومة حول عدة أمور، من بينها نطاق وتوقيت التدقيق المخطط لهما وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نقوم بتحديدتها خلال عملية التدقيق.
- كما نقوم بتزويد المكلفين بالحكومة 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 وقاية.
- من ضمن الأمور التي تم إبلاغها لأولئك المكلفين بالحكومة، 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 أصلوية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية الموحدة المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

بالنيابة عن برايس وترهاوس كوبرز "الأردن"

حازم صبابا



حازم صبابا

إجازة رقم (٨٠٢)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣١ آذار ٢٠٢٢

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
دينار	دينار		
٣٥,١٤٣,٥٩١	٣٣,٢٨٨,١٦٥	٥	موجودات غير متداولة
١٦٥,٩٤٩	١٩٧,٣٤٩	٦	ممتلكات ومنشآت ومعدات
١,٦١٢,٩٣٣	٨٣٣,١٢٢	٧	حق استخدام أصول مستأجرة
٣,٧٧٥,٥٩٥	٣,٧٥٨,٢٠٢	٨	مشاريع تحت التنفيذ
٢,٢٥٣,٦١٥	٢,٢٦٠,٥٨٢	٩	موجودات غير ملموسة
٤,٢٨٨	٤,٠٨٦		استثمار في شركة حليفة
٢,٥٩٨,٣٩٣	٢,٧٢٣,٩٤٠	٢٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٥,٥٥٤,٣٦٤	٤٣,٠٦٥,٤٤٦		موجودات ضريبية مؤجلة
١٦,٠٤٠,١٩١	١٥,٢٠٦,٧٢٨	١٠	موجودات متداولة
٢٧,٣٩٦,٦٠٠	٢٧,٨٧٢,١٢٦	١١	مخزون
٢,٠٥٥,٧٦٩	١,٩٩٢,٠٥٤	١٢	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٤٤٣,٣٨٠	١١,٠٣٢,٧٣٨	١٣	أرصدة بنكية محتجزة
٥٥,٩٣٥,٩٤٠	٥٦,١٠٣,٦٤٦		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١١١,٥٠٢	١١١,٥٠٢	٣٢	موجودات معدة للبيع
١٠١,٦٠١,٨٠٦	٩٩,٢٨٠,٥٩٤		مجموع الموجودات
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤	حقوق الملكية والمطلوبات
٩,٢٦٠,٦٢٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية
-	١,٩٩٢,٠٠٣		رأس المال المكتتب به
-	١,٢٦٨,٦٢٤		احتياطي إجباري
(٧,٧٠٣,٠٣١)	(٨,٣٧٧,٩٤٤)		احتياطي اختياري
(٢٥٧,٨٦٥)	(٢٥٧,٨٦٥)		احتياطي خاص
-	٢٤٢,٤٢٥		فروقات ترجمة عملات أجنبية
٤,٨١٧,٨٨٩	١,٨٦٩,٦٣٩		احتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
٣١,١١٧,٦٢٠	٤١,٧٣٦,٨٨٢		أرباح اکتوارية ناتجة عن اعادة تقييم خطط منافع محددة
٧٩١,٦٩٠	٦٣٢,٤٤٨		الأرباح المدورة
٣١,٩٠٩,٣١٠	٤٢,٣٦٩,٣٣٠		حقوق غير المسيطرين
٨,٦١٥,٠١٥	٤,٣٦١,٦٧٤	١٥	صافي حقوق الملكية
٧٧٠,٥٠٩	٤٧٤,٩١٢	١٦	المطلوبات
١,١٧٥,٨٢٦	١,٠٦٧,٥٤٥	٢٠	مطلوبات غير متداولة
١٠,٥٦١,٣٥٠	٥,٩٠٤,١٣١		قروض بنكية
٢٠,٦٨٣,٥٢٨	١٥,٧٨٦,٦٣٥	١٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٠,٦٢٢,٦٣٨	١٩,٢٢١,٣٩٩	١٥	مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٢٤,٧٧٣	٢٤٨,٠٢٧	٦	بنوك دائنة
١١,٠٠١,٨٤٣	١٠,١٢٥,٦٨٤	١٨	قروض بنكية
٦,٣٨٢,٨٢٣	٥,٢١٨,٧٠٥	١٩	التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي
٣١٥,٥٤١	٤٠٦,٦٨٣	٢٠	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٥٩,١٣١,١٤٦	٥١,٠٠٧,١٣٣		مخصصات أخرى
٦٩,٦٩٢,٤٩٦	٥٦,٩١١,٢٦٤		مخصص ضريبة الدخل
١٠١,٦٠١,٨٠٦	٩٩,٢٨٠,٥٩٤		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
دينار	دينار		
٥٣,١٥٢,٠٧٣	٥١,٧٦٩,٦٣٥	٢٢	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٣١,٥٤٢,٢٧٧)	(٣٠,٨٥٣,٤٦٠)	٢٣	كلفة المبيعات
٢١,٦٠٩,٧٩٦	٢٠,٩١٦,١٧٥		إجمالي الربح
(١١,٧٧٩,٥٠٧)	(١١,٥٩٣,٨٨٢)	٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
(٣,٩٤٦,٦٧٨)	(٤,٠٩٦,٥٩٧)	٢٥	مصاريف إدارية وعمومية
(٨٥٠,٠٦٦)	(١,٠٤٠,١٥٠)	٢٦	مصاريف بحث وتطوير
(٥٨٢,٣١١)	١٠٠,٣٨٤	١١	المردود (الخسارة) من التدني في قيمة الموجودات المالية
٨,٣٤٠,٣٨١	-	٣٣	أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٨١١,٦٢٠)	(١,٠٥٤,٩٣٢)	٢٧	مصاريف أخرى، بالصافي
١١,٩٧٩,٩٩٥	٣,٢٣٠,٩٩٨		الربح من العمليات
٤٤,٨٥٠	٥٧,٤٢٣	٩	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات حليفة
٤٤,٤٦١	٣٢٩,١٨٩		ايرادات فوائد بنكية
(٣,١١٠,٣٢٢)	(٢,٧١١,٨٤٧)		تكاليف تمويل
٨,٩٥٨,٩٨٤	٩٠٥,٧٦٣		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٤٢٤,٢٦٩)	٧,٥٦١	٢٠	الوفر الضريبي (مصروف ضريبة الدخل)
٨,٥٣٤,٧١٥	٩١٣,٣٢٤		ربح السنة
٨,٦٧٨,١٢٧	١,٠٥١,٧٥٠		العائد إلى:
(١٤٣,٤١٢)	(١٣٨,٤٢٦)		مساهمي الشركة
٨,٥٣٤,٧١٥	٩١٣,٣٢٤		حقوق غير المسيطرين
فلس/دينار	فلس/دينار		
٣٤٧/٠	٠٣١/٠	٢٨	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٨,٥٣٤,٧١٥	٩١٣,٣٢٤
-	٢٤٢,٤٢٥
(١,٠٤٨,٤٨٨)	(٦٩٥,٧٢٩)
<u>٧,٤٨٦,٢٢٧</u>	<u>٤٦٠,٠٢٠</u>
٧,٧١٠,٦٨٥	٦١٩,٢٦٢
(٢٢٤,٤٥٨)	(١٥٩,٢٤٢)
<u>٧,٤٨٦,٢٢٧</u>	<u>٤٦٠,٠٢٠</u>

ربح السنة

يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها من خلال قائمة الدخل:

أرباح اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة

فروقات ترجمة عملات أجنبية

مجموع الدخل الشامل للسنة

العائد الى:

مساهمي الشركة

حقوق غير المسيطرين

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
دينار	دينار		
٨,٩٥٨,٩٨٤	٩,٠٥,٧٦٣		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات على:
٣,٤٨٥,٦٠٦	٣,٤٥٨,٩٧٩	٥	استهلاكات
١١٧,٥٣٥	١١٧,٥٣٥	٦	استهلاك حق استخدام أصل مستأجر
(٨,٣٤٠,٣٨١)	-		أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
٢٨١,٥٠٣	١٤٤,٢٦٦		فروقات عملة
٥٨٢,٣١١	(١٠٠,٣٨٤)	١١	خسارة تكدني في قيمة الموجودات المالية
(٤٤,٨٥٠)	(٥٧,٤٢٣)	٩	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة حليفة
٤١٦,٥٠٢	٢٨٠,٥٩٧	١٦	مصروف مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,١٩٥,١٦٩	١,٣٩٧,٩٠٣	١٠	مصروف مخصص بضاعة بطيئة الحركة وقريبة الانتهاء
٣,١١٠,٣٢٢	٢,٧١١,٨٤٧		تكاليف تمويل
-	(٣٢٩,١٩٠)		إيرادات فوائد بنكية
			تغيرات رأس المال العامل
(٢,٤٦٢,٨٢٠)	(٥٦٤,٤٤٠)		مخزون
٤,١٧٨,٧٧٤	(٦٥٦,٢٩٠)		ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(١,٨٤٤,٢٠١)	(٨٧٦,١٦٠)		ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(٤,١١٨,٠١٩)	(١,١٦٤,١١٨)	١٩	مخصصات الأخرى
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل
٥,٥١٦,٤٣٥	٥,٢٦٨,٨٨٥		المدفوعة والمدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٧,٦٩٣)	(١٣٥,١٢٥)	٢٠	ضريبة دخل مدفوعة
(٤٦٩,٩٠١)	(٣٣٣,٧٦٩)	١٦	المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
٥,٠٣٨,٨٤١	٤,٧٩٩,٩٩١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٤٥٣,٤١٧)	(١,٠٦٨,٥٩٣)	٥	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(١,٦٣٢,٥٨٤)	(٢٩٦,٤٠٠)	٧	استحداث مشاريع تحت التنفيذ
٣٣,٦٣٨	٥٠,٤٥٦	٩	توزيعات أرباح شركة حليفة
(١٧٧,١٢١)	٦٣,٧١٥		أرصدة بنكية محتجزة
٩,٣٢٠,٧٩٩	-		المتحصل من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
٧,٠٩١,٣١٥	(١,٢٥٠,٨٢٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٣,٢٨٣,٧٢٣)	(٦,٠٧٨,٥٢٥)		قروض مدفوعة
٣,٤٧٣,٥٩٣	٤٢٣,٩٤٥		قروض ممنوحة
(١٢٤,٧٧٣)	(٢٥,٦٨١)		التزام مقابل عقد الإيجار التشغيلي المدفوع
٧,٠٦٩	-		الفائدة المستحقة على التزام عقد الإيجار
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠		زيادة رأسمال المال عن طريق الإكتتاب
(٣,١١٠,٣٢٢)	(٢,٧١١,٨٤٧)		تكاليف تمويل
-	٣٢٩,١٩٠		إيرادات فوائد بنكية
(٣,٠٣٨,١٥٦)	١,٩٣٧,٠٨٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
			صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩,٠٩٢,٠٠٠	٥,٤٨٦,٢٥١		النقد وما في حكمه في بداية السنة
(١٩,٢١٥,٣١٩)	(١٠,١٢٣,٣١٩)		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
(١٠,١٢٣,٣١٩)	(٤,٦٣٧,٠٦٨)	١٣	
			معاملات غير نقدية:
-	١,٠٤٩,٣٠٣		تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ الى ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٦,٦٢٣,٤١٤	-		إطفاء خسائر متراكمة مقابل الاحتياطيات
-	-		تحويلات من ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى إلى حق استخدام أصول مستأجرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٣ 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 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 وتصنيع أغذية وحليب الأطفال والمكملات الغذائية.

إن أسهم الشركة مدرجة جميعها في سوق عمان للأوراق المالية - الأردن كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

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 ٢٧ آذار ٢٠٢٢ وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) ملخص للسياسات 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 وفقاً 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 وفقاً 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).

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

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

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

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية 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 المقننة أو المستبعدة 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 الاستثمارات 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 سابقاً 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 سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر قد يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في مشروع مشترك أو شركة حليفة مع الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة أو التأثير الفعال، يتم إعادة تصنيف الحصص 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 ٢٠٢١:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	رأس المال المدفوع	نسبة الملكية ٢٠٢١	نسبة الملكية الفعلية ٢٠٢١
شركة دار الدواء- الجزائر	تسويقي	الجزائر	٦,٧٧٠,٨٣٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة دار الدواء - تونس	تسويقي	تونس	٧,٣٨٨	%١٠٠	%١٠٠
شركة جوراس- الجزائر*	صناعي	الجزائر	٩٤٩,١٤٩	%٧٠	%٧٠
شركة دار الدواء فارما- رومانيا	تسويقي	رومانيا	٧٢٧	%١٠٠	%١٠٠
شركة الدار الأردنية للاستثمار	استثماري	الأردن	٢,٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ميدي فارما- الجزائر	صناعي	الجزائر	٦,٨٨٠,٣٢٨	%٨٥	%٨٥
الدار الاستثمارية للاستشارات	استثماري	الأردن	١٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة دار الغذاء- الأردن وشركتها التابعة:	صناعي	الأردن	١١,٦١٥,٩١١	%٩٠,٤	%٩٠,٤
- شركة دار الغذاء- روسيا**	تسويقي	روسيا	٢٣,٢٩٦	%٧٠	%٦١,٢٥
شركة النهضة للإستثمارات المالية***	استثماري	الأردن	٣,٠٠٠,٠٠٠	%٤٠,٢	%٤٠,٢

* شركة جوراس - الجزائر (تمت تصفيته)

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

*** شركة النهضة تحت التصفية.

المساهمون الذين لهم أثر جوهري على المجموعة

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

يوضح الجدول التالي المساهمين الذين لهم أثر جوهري على المجموعة:

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	
١٩,٤٥	٦,٨٠٦,٦٤١	المؤسسة العامة للضمان الإجتماعي
١٢,١٢	٤,٢٤١,٥٥٢	سفيان رجب حسين
٨,٢٢	٢,٨٧٧,٢٩٢	عبد الرحيم نزار جردانه

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والافصاحات

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي تم تطبيقها من قبل المجموعة في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠٢١:

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية للمرة الأولى لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠٢١:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ إصلاح معدل الفائدة المعياري (IBOR) - المرحلة ٢

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ و التي تتناول القضايا الناشئة أثناء إصلاح معدل الفائدة المعيارية بما في ذلك استبدال معدل معياري واحد بأخر بديل. نظراً للطبيعة السائدة للعقود القائمة على IBOR، يمكن أن تؤثر التعديلات على الشركات في جميع القطاعات. التعديلات سارية المفعول اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٢١.

- تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار ذات الصلة بفيروس كورونا

نتيجة لوباء فيروس كورونا (COVID-١٩) تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. قد تتخذ هذه الامتيازات أشكالاً متنوعة، بما في ذلك إجازات الدفع وتأجيل مدفوعات الإيجار. في ٢٨ أيار ٢٠٢٠ ، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كورونا يعد تعديلاً لعقد الإيجار حيث يمكن للمستأجرين اعتبار هذه الامتيازات على انها لم تكن تعديلات على الإيجار.

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

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

لم تطبق المجموعة مبكراً المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي قد تم إصدارها لكنها لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخه:

تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة
أول كانون الثاني ٢٠٢٢	<p>عدد من التعديلات ضيقة النطاق على على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، بالإضافة الى بعض التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١ و ٩ و ١٦ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١</p> <ul style="list-style-type: none"> - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، "مجموعات الأعمال": تحديث إشارة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ إلى المفاهيم إطار عمل لإعداد التقارير المالية دون تغيير متطلبات المحاسبة لمجموعات الأعمال. - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والآلات والمعدات": تمنع المجموعة من الخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء قيام المجموعة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود. بدلاً من ذلك، سوف تعترف المجموعة بعائدات المبيعات هذه والتكلفة ذات الصلة في الربح أو الخسارة. - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات الطارئة والأصول المحتملة": تحدد هذه التعديلات التكاليف التي تتضمنها المجموعة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة. <p>تُدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، "التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية"، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١، "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، "عقود الإيجار"</p>
أول كانون الثاني ٢٠٢٣	<p>التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" تصنيف المطلوبات - توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" أن المطلوبات تصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام.</p>

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة
<p>الموجودات الضريبية المؤجلة والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢</p> <p>تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي عند الاعتراف الأولى تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة الخاضعة للخصم والخاضعة للضريبة. ستطبق عادةً على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إنهاء الخدمة وستتطلب الاعتراف بموجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية.</p>

بيع أو المساهمة في الأصول بين مستمر وشركته التابعة أو مشروع مشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨
أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ للبيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة.
توضح التعديلات المعالجة المحاسبية للمبيعات أو المساهمة في الأصول بين المستمر وشركته التابعة أو المشاريع المشتركة. وهي تؤكد أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الأصول غير النقدية المباعة أو المساهمة في شركة تابعة أو مشروع مشترك تشكل "نشاطاً تجارياً" (على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "اندماج الأعمال").

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.

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 وشركتها التابعة:
الروبل الروسي	شركة دار الغذاء- روسيا

إن عملة عرض هذه القوائم المالية الموحدة هي الدينار الأردني والذي يُعتبر وعملة 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 تقريباً 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 سابقاً 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 المترجمة إلى حقوق غير مسيطرة ضمن حقوق الملكية.

٥-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات بسعر الكلفة التاريخية مطروحاً 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 للبنود 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 لبنود 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 ناقصاً 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 وي طرح منها أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. تشمل التكلفة على الأتعاب المهنية وتكاليف الاقتراض للموجودات المؤهلة المرسملة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. وتصنف هذه المشاريع إلى الفئات المناسبة وفقاً لبنود 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 بناءً 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 المرسلة 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.

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 رسلة 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.

٩-١ استثمار في شركة حليفة

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

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم الاعتراف الأولي بالإستثمار بالكلفة، ويتم لاحقاً 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 سابقاً في قائمة الدخل الموحدة ضمن الأرباح والخسائر بما يتماشى مع نسبة التغير في حصة الشركة المستثمرة في الشركة الحليفة.

لاحقاً لتاريخ التملك يتم تسجيل حصة الشركة المستثمرة من أرباح أو خسائر الشركة الحليفة في قائمة الدخل الموحدة، ويتم تسجيل حصتها من التغيرات في قائمة الدخل الموحدة ضمن بند حصة الشركة من أرباح استثمارات في شركات حليفة مقابل تأثير حساب الإستثمار 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 الإستثمار لتحديد ما إذا كان هنالك مؤشرات تدل على التذني. وفي حال وجود تذني 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 تذني 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 التذني 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 التذني في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة التذني 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 تذني 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 لتذني 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 وحصلتها من التكاليف الصناعية غير المباشرة وتستننى 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 بالتكلفة 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 أيضاً لمتطلبات تدني القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، إلا أن تدني قيمة هذه الموجودات المالية غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

الذمم التجارية المدينة

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 التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المستحقة.

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

تستند معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى بيانات الذمم التجارية المدينة على مدار ١٢ شهرًا 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 يوماً 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 شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسميتها 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، ومطلوبات 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 الإيعتراف 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 النقص والخسارة إلى العميل، وإما أن العميل قد قبل البضائع وفقاً للعقد، أو انقضت شروط القبول، أو أن المجموعة قد قبلت البضائع وفقاً للعقد دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات مع الخصومات بناءً على السعر المحدد في العقد بناءً 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 موجوداً 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 مخصصاً 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 ايضاً على المبالغ المتغيرة التي من الممكن ادخالها في سعر البيع. يتم الاعتراف بالبضائع التي من الممكن ارجاعها كالالتزام ارجاع بدلاً 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 المنفق 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 ضريبياً أو ليست خاضعة او 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 وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً 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

تدرج المطلوبات الناجمة عن الأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً 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 إثبات 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 وفقاً للوائح والأنظمة الداخلية للمجموعة.

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لبعض من موظفيها العاملين في بعض الدول الأخرى تماشياً 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 سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة .

ويتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة وباستخدام معدل الفائدة على سندات الشركات عالية الجودة والمقيمة بالعملة التي تُسدد 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 والتغيرات 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 التقاص

يتم إجراء 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 التقاص 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 لبنود 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 الالتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الالتزام تتم إما:

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

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 الإقتصادية.

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

تقوم المجموعة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكن 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، بناءً 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 (بناءً 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 وفقاً 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

وفقاً 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 للاستثمارات بأدوات الملكية الغير محتفظ بها للمتاجرة، فإن هذا يعتمد حول ما إذا قامت المجموعة باتخاذ قرار لا يمكن العوده 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.

٣-٢٦-٢ 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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
		الموجودات حسب قائمة المركز المالي الموحدة
		موجودات مالية بالكلفة المطفأة
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
		الدخل الشامل الآخر
		ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
		(باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً
		ودفعات مقدمة للموردين وضريبة المبيعات)
		أرصدة بنكية محتجزة
		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٤,٢٨٨	٤,٠٨٦	
٢٤,٤٣٦,٢٩٠	٢٤,٦٧٥,١٣١	
٢,٠٥٥,٧٦٩	١,٩٩٢,٠٥٤	
١٠,٤٤٣,٣٨٠	١١,٠٣٢,٧٣٨	
<u>٣٦,٩٣٩,٧٢٧</u>	<u>٣٧,٧٠٤,٠٠٩</u>	
		المطلوبات حسب قائمة المركز المالي الموحدة
		مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة
		بنوك دائنة
		قروض بنكية
		التزام مقابل عقود تأجير تشغيلي
		مخصص تعويض نهاية الخدمة
		ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
		(باستثناء المطلوبات القانونية ودفعات مقدمة من عملاء)
٢٠,٦٨٣,٥٢٨	١٥,٧٨٦,٦٣٥	
٢٩,٢٣٧,٦٥٣	٢٣,٥٨٣,٠٧٣	
١٢٤,٧٧٣	٢٤٨,٠٢٧	
٧٧٠,٥٠٩	٤٧٤,٩١٢	
١٠,٥٠٨,٧٢٦	٩,٢٧٧,٢٧١	
<u>٦١,٣٢٥,١٨٩</u>	<u>٤٩,٣٦٩,٩١٨</u>	

(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	الرصيد	الزيادة في سعر التحويل	
دينار	دينار	%	
			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		
			٢٠٢٠
			الموجودات
١٥٩,٤٧٠	٣,١٨٩,٤٠٥	٥	دينار جزائري
			المطلوبات
(٤٨,٤٨٣)	(٩٦٩,٦٦٦)	٥	دينار جزائري
(١٩٩,٩٤٢)	(٣,٩٩٨,٨٤٧)	٥	يورو
(٢٤٨,٤٢٥)	(٤,٩٦٨,٥١٣)		
(٨٨,٩٥٥)	(١,٧٧٩,١٠٨)		

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.

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

الأثر على ربح السنة	الزيادة في نسبة الفائدة	
دينار	%	
(٣٩٣,٦٩٧)	١	٢٠٢١ دينار أردني
(٤٩٩,٢١٢)	١	٢٠٢٠ 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، وبالتالي 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 المطفأة	- ذم تجارية مدينة - أرصدة لدى البنوك	١٧,١٥٧,٢٤٣	النهج المبسط
		١١,٠٩٧,٧٩٨	النهج العام

تنحصر الموجودات المالية التي تخضع لمخاطر الائتمان في النقد لدى البنوك، أرصدة بنكية محتجرة والذم 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 مدينة:

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

- 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 تكررًا.
- عند منح الائتمان، يتم إجراء تقييم للملاءة الائتمانية للمدين والقدرة على الدفع.
- لكل عملية بيع، يتم الاحتفاظ بالضمانات والضمانات مقابل هذه الذمم المدينة تتم على شكل اعتمادات بنكية أو تأمين ائتماني يغطي كامل رصيد الذمم المدينة.
- بعد منح الائتمان، تقوم الإدارة، على أساس شهري، بمراجعة تحليل التقادم ومتابعة جميع المدفوعات المستحقة.
- تحدد الإدارة الذمم المدينة المناسبة التي يجب تسليمها للتحويل، ومبلغ المخصص الذي يجب تسجيله في هذه الذمم المدينة 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	التصنيف الائتماني	
دينار	دينار		
٢٧٠,٥٤٣	١٦٨,١٢٢	BB+	البنك الاستثماري
٩,٥٢٥,٣٠٢	٩,٠٩٣,٧٥١	BB	البنك العربي
-	٢٥٢,٤٤٢	B+	البنك الأردني العربي الاستثماري
١٨٥,٥٨٨	٣٩٠,٨١٣	BBB-	بنك المؤسسة العربية المصرفية
٨,٨٧٩	٦,٧٢٤	BB-	بنك الأردن
٢٣,٩٩٤	-	A+	بنك سوسيتيه جنرال
٢٩,٨١٨	٦٩٠,٥٣٩	BBB+	بنك الإسكان للتجارة والتمويل
١١٩,٧٠٠	٤٥٣,٩٤٣	غير مصنف	بنك الاتحاد
٣,٣٠٢	٣,١٥٧	BB-	البنك الأردني الإسلامي
٣١٨	١٧٦	B+	بنك القاهرة عمان
٣٥٠,٢٥٦	٣٨,١٣١	غير مصنف	بنوك أخرى
<u>١٠,٥١٧,٧٠٠</u>	<u>١١,٠٩٧,٧٩٨</u>		

تركز مخاطر الائتمان

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء، ولا يمثل أي عميل ما نسبة أكثر من ٢٠٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وبالتالي لا توجد أي مخاطر تركيز فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة.

ج. مخاطر السيولة

تتضمن إدارة مخاطر السيولة الإبقاء على نقد كافٍ 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 بناءً على تاريخ الاستحقاق للفترات المتبقية.

أقل من سنة واحدة دينار	من سنة الى سنتين دينار	أكثر من سنتين دينار
٩,٢٧٧,٢٧١	-	-
٢٤٨,٠٢٧	-	-
-	-	٥٩٤,٢١١
١٥,٧٨٦,٦٣٥	-	-
١٩,٢٢١,٣٩٩	٣,٠٣٣,٠٦١	١,٧١٦,٩٠٩

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(باستثناء المطلوبات القانونية
والمخصصات)
التزام استخدام أصول مستأجرة
مخصص تعويض نهاية الخدمة
بنوك دائنة
قروض

١٠,٥٠٨,٧٢٦	-	-
١٢٤,٧٧٣	-	-
-	-	٨٠٩,٠٣٤
٢٠,٦٨٣,٥٢٨	-	-
٢٠,٦٢٢,٦٣٨	٤,٦٤٧,٩٩٤	٤,٣٩٧,٧٧٢

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(باستثناء المطلوبات القانونية
والمخصصات)
التزام استخدام أصول مستأجرة
مخصص تعويض نهاية الخدمة
بنوك دائنة
قروض

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار مما يحقق عائداً للمساهمين ويحافظ على بنية مثلى لرأس المال، مما يؤدي إلى 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، 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:

٢٠٢٠ دينار	٢٠٢١ دينار
٤٩,٩٢١,١٨١	٣٩,٣٦٩,٧٠٨
(١٠,٤٤٣,٣٨٠)	(١١,٠٣٢,٧٣٨)
٣٩,٤٧٧,٨٠١	٢٨,٣٣٦,٩٧٠
٣١,١١٧,٦٢٠	٤١,٧٣٦,٨٨٢
٧٠,٥٩٥,٤٢١	٧٠,٠٧٣,٨٥٢
%٥٥,٩	%٤٠,٤

مجموع القروض والبنوك الدائنة
النقد في الصندوق ولدى البنوك
صافي الديون
مجموع حقوق المساهمين
مجموع رأس المال
نسبة المديونية

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

أ- الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية التالية:

المجموع	موجودات مالية بالكلفة المطفأة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	
دينار	دينار	دينار	
٤,٠٨٦	-	٤,٠٨٦	الموجودات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدما ودفعات مقدمة للموردين وضريبة المبيعات)
٢٤,٦٧٥,١٣١	٢٤,٦٧٥,١٣١	-	أرصدة بنكية محتجزة
١,٩٩٢,٠٥٤	١,٩٩٢,٠٥٤	-	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١١,٠٣٢,٧٣٨	١١,٠٣٢,٧٣٨	-	
٣٧,٧٠٤,٠٠٩	٣٧,٦٩٩,٩٢٣	٤,٠٨٦	
			لموجودات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٤,٢٨٨	-	٤,٢٨٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدما ودفعات مقدمة للموردين وضريبة المبيعات)
٢٤,٤٣٦,٢٩٠	٢٤,٤٣٦,٢٩٠	-	أرصدة بنكية محتجزة
٢,٠٥٥,٧٦٩	٢,٠٥٥,٧٦٩	-	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٠,٤٤٣,٣٨٠	١٠,٤٤٣,٣٨٠	-	
٣٦,٩٣٩,٧٢٧	٣٦,٩٣٥,٤٣٩	٤,٢٨٨	
			المطلوبات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
			مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة
٤٧٤,٩١٢			مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣٩,٣٦٩,٧٠٨			قروض وبنوك دائنة
٢٤٨,٠٢٧			التزامات مقابل عقود تأجير
٩,٢٧٧,٢٧١			ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المطلوبات القانونية والمخصصات)
٤٩,٣٦٩,٩١٨			
			المطلوبات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
			مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة
٧٧٠,٥٠٩			مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤٩,٩٢١,١٨١			قروض وبنوك دائنة
١٢٤,٧٧٣			التزامات مقابل عقود تأجير
١٠,٥٠٨,٧٢٦			ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المطلوبات القانونية ودفعات مقدمة من عملاء)
٦١,٣٢٥,١٨٩			

ان القيمة السوقية للمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ 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 دينار	المستوى الثاني دينار	المستوى الأول دينار	المجموع دينار	
				٢٠٢١
٤,٠٨٦	-	-	٤,٠٨٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
				٢٠٢٠
٤,٢٨٨	-	-	٤,٢٨٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

القيمة العادلة دينار	القيمة الدفترية دينار	
٢٤,٦٧٥,١٣١	٢٤,٦٧٥,١٣١	٢٠٢١ ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٢٤,٤٣٦,٢٩٠	٢٤,٤٣٦,٢٩٠	٢٠٢٠ ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى

(٤) التقديرات والاجتهادات المحاسبية ذات الأهمية

تجري المجموعة تقييماً مستمراً للتقديرات والاجتهادات المحاسبية التي تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المرتقبة التي يعتقد أنها معقولة استناداً إلى الظروف الراهنة.

تقوم المجموعة بإعداد تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة بطبيعتها نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر كبيرة وتسبب تعديلاً جوهرياً 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 استناداً 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 بناءً 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 وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في (إيضاح ٢-١٢). وتتم مقارنة القيمة القابلة للاسترداد للبنود مع القيمة الدفترية، وذلك لتحديد المخصص المطلوب.

د. مخصص تعويض نهاية الخدمة

تقوم المجموعة بتكوين مخصصات نهاية الخدمة وفقاً 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 تشمل 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

وفقاً 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 يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من هذه الموجودات عن طريق احتساب القيمة الاستخدمية، 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 استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق.
أسعار البيع	متوسط معدل النمو السنوي على مدار فترة الخمس سنوات المتوقعة؛ استناداً إلى التوجهات الحالية في مجال الصناعة والتي تشمل توقعات التضخم طويلة الأجل لكل بلد.
إجمالي هامش الربح في الموازنة	استناداً 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 المفصّل عنها متوسط تكاليف التشغيل لمدة خمس سنوات وهي فترة التنبؤات.
النفقات 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 داخلياً.

المجموع دينار	أثاث وأجهزة مكتبية دينار	أجهزة الحاسب الآلي دينار	سيارات دينار	قطع غيار دينار	الألات وأجهزة ومعدات دينار	مباني دينار	أراضي دينار	ممتلكات ومشتات ومعدات ٢٠٢١ الكلفة
٨٠,٩٩٠,٤٥٩	٣,٠٧٧,٦١٢	٢,٤٠٣,٦٤٩	٢,٣٠٨,١٣٩	٥٠٧,٦٥٢	٤٢,٩٢٥,٣٠٠	٢٧,٤٦٥,٤٤٦	٢,٣٠٢,٦١١	٢٠٢١ أول كانون الثاني
١,٠٦٨,٥٩٣	١٢٠,٢٢٣	٨٧,٠٤٥	٦٢,٣٤١	١٢,٢٣٥	٦٢٧,٣٤٩	١١٩,٤٠٠	-	إضافات تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ
١,٠٤٩,٣٠٣ (٦١١,١٣١)	١٤٦,٨٧٠ (١٧,٠٠٨)	-	(٥,١٤٤)	-	٨٣٣,٦٣٠ (١٥٠,٠١١)	٦٨,٨٠٣ (٤٠٩,٢٧٤)	(٢٥,٩٥٩)	فروقات ترجمة ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٨٢,٤٩٧,٢٢٤	٣,٣٢٧,٧٤٧	٢,٤٨٦,٩٥٩	٢,٣٦٥,٣٣٦	٥١٩,٨٨٧	٤٤,٢٧٦,٢٦٨	٢٧,٣٤٤,٣٧٥	٢,٢٧٦,٦٥٢	
٤٥,٨٤٦,٨٦٨	٢,٧١٥,٨٤٧	٢,٢٣١,١٧١	٢,١٣٤,١٢٧	٣٣٤,١١٧	٢٩,٤١٧,٦٣٣	٩,٠١٣,٩٧٣	-	الإستهلاك المتركم أول كانون الثاني ٢٠٢١
٣,٤٥٨,٩٧٩ (٩٦,٧٨٨)	١٣٦,٢٧٤ (١٣,٠٢٠)	٧٥,٢٩٠ (١,٤٣٠)	٨٦,٤١٧ (٥,٤٥٤)	٥١,٠٩٦	٢,١٥٦,٩٤٨ (٤٨,٦٨٢)	٩٥٢,٩٥٤ (٢٨,٢٠٢)	-	مصرف الاستهلاك فروقات ترجمة
٤٩,٢٠٩,٠٥٩	٢,٨٣٩,١٠١	٢,٣٠٥,٣٦١	٢,٢٢٨,٥٠٩	٣٨٥,٢١٣	٣١,٥٢٥,٨٩٩	٩,٩٣٨,٧٧٥	-	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٣٣,٢٨٨,١٦٥	٤٨٨,٦٤٦	١٨١,٩٢٨	١٥٠,٢٤٦	١٣٤,٦٧٤	١٢,٧٥٠,٣٦٩	١٧,٣٠٥,٦٥٠	٢,٢٧٦,٦٥٢	صافي القيمة التقديرية - ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

تم توزيع مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة كما يلي:

٢٠٢٠ دينار	٢٠٢١ دينار
٣,٠٤٥,٥٩٣	٢,٩٩٣,٦٦٩
٥١,٢١٦	٩٩,٥٦١
١٥١,٦١٥	١٤٩,٧٨٣
٢٣٧,١٨٢	٢١٥,٩٦٦
٣,٤٨٥,٦٠٦	٣,٤٥٨,٩٧٩

بلغت الممتلكات والألات والمعدات المستهلكة بالكامل ٣٨٢,٣٨٢,٥١٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣٨٦,٧٥١,٢٢٢ دينار).

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

كلية المبيعات (إيضاح ٢٣)
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)
مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢٥)
مصاريف بحث وتطوير (إيضاح ٢٦)

المجموع	أثاث	أجهزة الحاسب الآلي	سيارات	قطع عيار	آلات واجهزة ومعدات	مباني	أراضي	٢٠٢٠ الكلفة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	٢٠٢٠ أول كانون الثاني إضافات استيعادات فروقات ترجمة ٣١ كانون الأول
٨٢,٨٠٥,٠٦٩	٣,٠٩٧,٨٧٢	٢,٣٦٦,٢١٢	٢,٣١٩,٠٧١	٤٦٤,٦١٦	٤٧,٩٠٩,٥٧٠	٢٨,٣٠٩,٥٣٤	٣,٣٣٨,١٩٤	
٤٥٣,٤١٧	١٢,٣٢٨	٤٣,٤١٣	-	٤٢,٠٣٦	٣٢٩,٤١٧	٢٥,٢٢٣	-	
(٩٨٠,٤٦٨)	-	-	-	-	-	-	(٩٨٠,٤٦٨)	
(١,٢٨٧,٦٠٩)	(٣٢,٥٣٨)	(٥,٩٧٦)	(١,٠٩٣٢)	-	(٣١٣,٦٨٧)	(٨٦٩,٣١١)	(٥٥,١٦٥)	
٨٠,٩٩٠,٤٥٩	٣,٠٧٧,٦٦٢	٢,٤٠٣,٦٤٩	٢,٣٠٨,١٣٩	٥٠٧,٦٥٢	٤٦,٩٢٥,٣٠٠	٢٧,٤٦٥,٤٤٦	٢,٣٠٢,٦١١	
٤٢,٥٠٦,٣٣١	٢,٦٢٤,٧١٢	٢,١٥٠,٥١٨	٢,٠٤٩,٥٧٣	٢٨٤,٢٥٤	٢٧,٢٩٠,٢٩٢	٨,١٠٦,٩٨٢	-	الإستهلاك المتراكم
٣,٤٨٥,٦٠٦	١١٥,٥٨١	٨٣,٠٢٧	٩٥,٣٣٠	٤٩,٨٦٣	٢,١٩٧,٥٤٩	٩٤٤,٢٥٦	-	أول كانون الثاني ٢٠٢٠
(١٤٥,٠٦٩)	(٢٤,٤٤٦)	(٢,٣٧٤)	(١٠,٧٧٦)	-	(٧,٢٠٨)	(٣٧,٢٦٥)	-	مصرف الاستهلاك
٤٥,٨٤٦,٨٦٨	٢,٧١٥,٨٤٧	٢,٢٢٦,١٧١	٢,١٣٤,١٢٧	٣٣٤,١١٧	٢٩,٤١٧,٦٣٣	٩,٠١٣,٩٧٣	-	فروقات ترجمة ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٣٥,١٤٣,٥٩١	٣٦١,٨١٥	١٧٢,٤٧٨	١٧٤,٠١٢	١٧٣,٥٣٥	١٣,٥٠٧,٦٦٧	١٨,٤٥١,٤٧٣	٢,٣٠٢,٦١١	صافي القيمة الدفترية - ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(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٪ ضمنياً في عقد الإيجار كمعدل الخصم الذي يمثل معدل الفائدة المطبق على التأخير في مدفوعات الإيجار.

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)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة.
- دفعات إيجار متغيرة بناء على المؤشر أو المعدل، تم قياسه مبدئياً 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 عموماً 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 مؤخرًا 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 للالتزام بالإيجار،
- أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً 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 شهراً أو أقل بدون خيار شراء.

أ- المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١٦٥,٩٤٩	١٩٧,٣٤٩

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

١٢٤,٧٧٣	٢٤٨,٠٢٧
---------	---------

التزامات عقود أصول مستأجرة
متداول

ب- المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الموحدة:

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١١٧,٥٣٥	١١٧,٥٣٥
٧,٠٦٩	٥,٦١٦
١٢٤,٦٠٤	١٢٣,١٥١

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

(٧) مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند بشكل رئيسي:

- ١- كلفة مشروع إنشاء خطوط انتاج سفالسبورين في مصنع الجزائر. تبلغ الكلفة الإجمالية المتوقعة لهذا المشروع ٨٨٣,٨٤٠ دينار، ومن المتوقع الإنتهاء من هذا المشروع في نهاية الربع الرابع من عام ٢٠٢٢.
- ٢- كلفة الآلات قيد التجهيز والإختبار قبل دخولها في الخدمة. تبلغ الكلفة الإجمالية المتوقعة لهذا المشروع ٤٦٢,٥٩٠ دينار، ومن المتوقع الإنتهاء من هذا المشروع في الربع الأول من عام ٢٠٢٢.

ان الحركة على مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٥,٥٤٤	١,٦١٢,٩٣٣
١,٦٣٢,٥٨٤	٢٩٦,٤٠٠
-	(١,٠٤٩,٣٠٣)
(٢٥,١٩٥)	(٢٦,٩٠٨)
١,٦١٢,٩٣٣	٨٣٣,١٢٢

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

(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	
٥٦,٨٢٤	-	٥٦,٨٢٤	٢٠٢١
٢,١٧٤,٠٠٣	-	٢,١٧٤,٠٠٣	الشهرة*
١,٥٢٧,٣٧٥	(١٧,٣٩٣)	١,٥٤٤,٧٦٨	علامة تجارية*
٣,٧٥٨,٢٠٢	(١٧,٣٩٣)	٣,٧٧٥,٥٩٥	حق امتياز**
٥٦,٨٢٤	-	٥٦,٨٢٤	٢٠٢٠
٢,١٧٤,٠٠٣	-	٢,١٧٤,٠٠٣	الشهرة*
١,٥٤٤,٧٦٨	(١٦١,٨٢٤)	١,٧٠٦,٥٩٢	علامة تجارية*
٣,٧٧٥,٥٩٥	(١٦١,٨٢٤)	٣,٩٣٧,٤١٩	حق امتياز**

* 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 ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ التي تم إقرارها من قبل الإدارة، وقد تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة بعد عام ٢٠٢١ 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 ١١,٨٥٪ 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.

(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	
٢٠٢٠	٢٠٢١				
دينار	دينار				
٢,٢٥٣,٦١٥	٢,٢٦٠,٥٨٢	صناعي	٣٣,٦٤	الأردن	شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية
إن الحركة على الإستثمار في شركة حليفة هي كما يلي:					
٢٠٢٠	٢٠٢١				
دينار	دينار				
٢,٢٤٢,٤٠٣	٢,٢٥٣,٦١٥				الرصيد كما في ١ كانون الثاني
٤٤,٨٥٠	٥٧,٤٢٣				حصة المجموعة من أرباح الشركة الحليفة
(٣٣,٦٣٨)	(٥٠,٤٥٦)				أرباح موزعة من الشركة الحليفة
٢,٢٥٣,٦١٥	٢,٢٦٠,٥٨٢				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		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٥,٦٣٩,٦٨٤	٥,٣٦٣,٩٣٦	الموجودات المتداولة
١,٤٢٤,٠٢٦	١,٤٥٣,١٥٩	الموجودات غير المتداولة
(٣٦٤,٤٩٨)	(٩٧,١٧٣)	المطلوبات المتداولة
٦,٦٩٩,٢١٢	٦,٧١٩,٩٢٢	صافي الموجودات
%٣٣,٦٤	%٣٣,٦٤	نسبة ملكية المجموعة في الشركة الحليفة
٢,٢٥٣,٦١٥	٢,٢٦٠,٥٨٢	قيمة الإستثمار في الشركة الحليفة

حصة المجموعة من إيرادات ونتائج أعمال الشركة الحليفة:

شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٤,٠٧٤,٤٠٠	٤,٢٦٠,٧٧٨	صافي المبيعات
(٣,١٢٢,٢٢٦)	(٣,١٧١,٧٩٨)	كلفة المبيعات
(٧٨٦,٥٠٢)	(٨٨٢,٦٩٤)	مصاريف أخرى
١٦٥,٦٧٢	٢٠٦,٢٨٦	ربح قبل الضريبة
(٣٢,٣٥٠)	(٣٥,٥٨٨)	ضريبة الدخل
١٣٣,٣٢٢	١٧٠,٦٩٨	ربح السنة
٤٤,٨٥٠	٥٧,٤٢٣	حصة المجموعة من ربح السنة

(١٠) مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٧,١٢٠,٠٣٠	٧,٥٧٦,٦١٧	بضاعة جاهزة
٢,٠٠٠,٧٦٢	١,٢٧٣,٠٣١	بضاعة تحت التصنيع
٨,٣٤٨,٨٦٧	٧,٧١٦,٢٧٣	مواد أولية
٩١٣	٦٩,٣٤٨	بضاعة في الطريق
٤٢٤,٧٩٣	٣٤١,٩٧٠	مواد مخبرية
٤٠,٨٠٨	٣٥,٦٢٣	أخرى
١٧,٩٣٦,١٧٣	١٧,٠١٢,٨٦٢	
(١,٨٩٥,٩٨٢)	(١,٨٠٦,١٣٤)	مخصص مواد بطيئة الحركة*
١٦,٠٤٠,١٩١	١٥,٢٠٦,٧٢٨	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١,٦٢٤,٣٢٥	١,٨٩٥,٩٨٢	الرصيد في بداية السنة
١,١٩٥,١٦٩	١,٣٩٧,٩٠٣	مخصص السنة
(٩٢٣,٥١٢)	(١,٤٨٧,٧٥١)	بضاعة تم إتلافها خلال السنة
١,٨٩٥,٩٨٢	١,٨٠٦,١٣٤	الرصيد في نهاية السنة

(١١) ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٤,٠٩٦,٩٧٣	٢٥,٠٣٦,٧٢٩	ذمم مدينة تجارية
٧,٠٢٤,١٤٣	٥,٩٧٢,٨٣٣	شيكات برسم التحصيل
٨٦٢,٤٩٩	٦٦٢,٣١١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣١)
١,٩٧١,٨٥٧	٢,٣٨٩,٠١٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٩٥,١٠٦	٧١٢,٤٧٨	أمانات ضريبة الدخل والمبيعات
٤٣١,٦٠٠	٦٧٨,٥٢٧	تأمينات مستردة
٣٩٣,٣٤٧	٩٥,٤٩٨	دفعات مقدمة للموردين
٥,٢١٦	٤,٢٥٤	تأمينات اعتمادات
١٧١,٠٠٢	٢٠١,٥٣٣	أخرى
(١,٥٧٠)	(١,٥٧٠)	المحول الى موجودات معدة للبيع (إيضاح ٣٢)
٣٥,٥٥٠,١٧٣	٣٥,٧٥١,٦١٢	
(٨,١٥٣,٥٧٣)	(٧,٨٧٩,٤٨٦)	
٢٧,٣٩٦,٦٠٠	٢٧,٨٧٢,١٢٦	ينزل: خسائر ائتمانية متوقعة*

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٧,٦٥٦,٠٠٤	٨,١٥٣,٥٧٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥٨٢,٣١١	-	المخصص خلال السنة
(٨٢,٣٧٥)	(٣٩,٤٤١)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٢,٣٦٧)	(١٠٠,٣٨٤)	المردود من المخصص
-	(١٣٤,٢٦٢)	الديون المعدومة
٨,١٥٣,٥٧٣	٧,٨٧٩,٤٨٦	الرصيد في نهاية السنة

تمنح المجموعة عملاءها فترة سماح وفقاً لسياسة الائتمان لديها من ٣٠-١٨٠ يوماً.

فيما يلي جدول أعمار الذمم التجارية الحالية وغير متدنية القيمة كما في ٣١ كانون الأول:

الذمم المدينة المستحقة وغير متدنية القيمة					
المجموع	١٨١ يوم فأكثر	١٨٠-٩١ يوم	٩٠-٣١ يوم	٣٠-١ يوم	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٥,٠٣٦,٧٢٩	١٢,٠٣٩,٩١٥	١,٣٢٥,٢٢٩	٥,٢٢٦,٤١٥	٦,٤٤٥,١٧٠	٢٠٢١
٢٤,٠٩٦,٩٧٣	١١,٥٨٩,١٩٩	١,٩٣٧,٠٧٤	١,٦٣٥,٦٦٤	٨,٩٣٥,٠٣٦	٢٠٢٠

(١٢) أرصدة بنكية محتجزة

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

(١٣) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٤٢,٥٠٩	٥١,٧٦٩	نقد في الصندوق
١,٢٦٧,٧٠٠	٣,٢٥٦,٩٢٥	النقد لدى البنوك
٩,٢٥٠,٠٠٠	٧,٨٤٠,٨٧٣	ودائع قصيرة الأجل*
(١١٦,٨٢٩)	(١١٦,٨٢٩)	المحول إلى موجودات معدة للبيع (إيضاح ٣٢)
١٠,٤٤٣,٣٨٠	١١,٠٣٢,٧٣٨	

* يمثل هذا البند مبالغ مودعة لأجل بالدينار الأردني لدى البنوك المحلية بمعدل سعر فائدة سنوي يتراوح بين ٣٪ - ٤٪ (٢٠٢٠: ٣٪) وتستحق خلال فترة تتراوح بين شهر وثلاثة أشهر.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٠,٤٤٣,٣٨٠	١١,٠٣٢,٧٣٨	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١١٦,٨٢٩	١١٦,٨٢٩	نقد وأرصدة لدى البنوك - شركات تابعة تحت التصفية (إيضاح ٣٢)
(٢٠,٦٨٣,٥٢٨)	(١٥,٧٨٦,٦٣٥)	بنوك دائنة (إيضاح ١٧)
<u>(١٠,١٢٣,٣١٩)</u>	<u>(٤,٦٣٧,٠٦٨)</u>	

١٤) 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 كانون الأول ٢٠٢١.

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.

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

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب والبالغة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار (٢٠٢٠: ٩,٢٦٠,٦٢٧ دينار) دينار ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وفقاً لقانون الشركات، وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. تستطيع المجموعة التوقف عن تحويل مبالغ للاحتياطي الإجباري عندما يبلغ رصيد الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال المصرح به الا انه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة السنوية الى ان يبلغ هذا الاحتياطي ما يعادل مقدار رأس مال الشركة المصرح به.

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

احتياطي اختياري

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

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

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.

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

فروقات ترجمة عملات أجنبية

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب والبالغة ٨,٣٧٧,٩٤٤ دينار فروقات العملة الأجنبية الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية.

الخسائر المتراكمة

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

(١٥) القروض

(أ) قروض بنكية طويلة الأجل

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٨,٦١٥,٠١٥	٤,٣٦١,٦٧٤
٥,٠٦٠,٦٧٣	٣,٧٤١,٩٩٤
١٣,٦٧٥,٦٨٨	٨,١٠٣,٦٦٨

قروض بنكية طويلة الأجل
الجزء المتداول من قروض بنكية طويلة الأجل

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 ٥,٠٩٢,٥١٩ دينار لتمويل إنشاء مصنع ميدي فارما في الجزائر بمعدل فائدة سنوي يبلغ ٦٪ بدون رسوم ومصاريح تأمين. 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 الاستثماري

قامت الشركة بتاريخ ٢٨ كانون الأول ٢٠١٦ بتوقيع إتفاقية قرض مع البنك الاستثماري بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لتسديد رصيد القروض قصيرة الأجل الممنوحة من البنك الاستثماري والبنوك الأخرى بمعدل فائدة سنوي يبلغ سعر الإقراض في أسواق لندن مضافاً إليه ٤,٥٪ وبحد أدنى ٦٪ سنوياً. يسدد القرض بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي متتالي ومتساوي قيمة كل قسط ٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي غير شامل الفائدة بحيث استحق القسط الأول في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩. يستحق القسط الأخير بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠٢٣ قامت الإدارة بعمل سداد مبكر لرصيد القرض كاملاً بتاريخ ١٣ أيلول ٢٠٢١

قرض البنك العربي (٢)

قامت الشركة التابعة دار الغذاء بتاريخ ٣٠ آب ٢٠١٨ بتوقيع إتفاقية قرض مع البنك العربي بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ دينار وبسعر فائدة ٨,٦٢٥٪ يسدد القرض بموجب ٣٦ قسط شهري بحيث يستحق القسط الأول بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٩. يستحق القسط الأخير بتاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٢.

قرض البنك العربي (٣)

قامت شركة دار الغذاء بتاريخ ١٧ حزيران ٢٠١٩ بتوقيع إتفاقية قرض متناقص مع البنك العربي بقيمة ٤٢١,٤٥٠ دينار ومعدل فائدة سنوية يبلغ ٤,٥٪. يسدد القرض بموجب ٣٤ قسط شهري بحيث استحق القسط الأول بتاريخ ١٧ كانون الأول ٢٠١٩.

قرض البنك العربي (٤)

قامت الشركة دار الدواء الأردن خلال عام ٢٠١٩ بتوقيع إتفاقية قرض مع البنك العربي بسقف ٤,٩٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ما يعادل ٣,٤٧٤,١٠٠ دينار لتمويل شراء آلات ومعدات بمعدل فائدة سنوي يبلغ سعر الإقراض في أسواق لندن

لثلاثة أشهر مضافاً إليه ٣٪ وبحد أدنى ٤٪ سنوياً. 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.

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.

سيؤثر توقف سعر ليبور على استراتيجية إدارة المخاطر الحالية للمجموعة وربما المحاسبة عن بعض الأدوات المالية.

لا تعتقد الإدارة أن يكون أثر التطبيق جوهرى على القوائم المالية الموحدة حيث سيتم سداد الجزء الأكبر قبل نفاذ التطبيق.

قرض البنك العربي (٥)

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 بمعدل فائدة سنوية ٣,٥٪. يسدد القرض على أقساط شهرية بقيمة ٦٢,٥٠٠ دينار أردني، يستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠٢١ والأخير بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٣.

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 بمعدل فائدة سنوي يبلغ ٨,٢٥٪. 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. بمعدل فائدة سنوي يبلغ ٦,٥٪ وتسدّد الفائدة من قبل 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.

قروض متجددة قصيرة الأجل

خلال العام ٢٠٢١، قامت المجموعة بتجديد عقود القروض المتجددة لديها مع البنوك المحلية وذلك بهدف تمويل مشترياتها واعتماداتها الخارجية. يلخص الجدول التالي تلك القروض وسقوفها الائتمانية:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠		٣١ كانون الأول ٢٠٢١		العملة	سعر الفائدة	البنك
المبلغ المستغل	السقف الممنوح	المبلغ المستغل	السقف الممنوح			
دينار						
٣٢٥,٦٨٤	٨٨٦,٢٥٠	٤٨٥,٠٧٥	١,٠٦٣,٥٠٠	دولار أمريكي	٣,٧٥٪	البنك العربي - دار الغذاء بنك المؤسسة العربية
٤,٨٦٣,٧٤١	٥,١٢٧,٠٠٠	٢,١٧٤,٧٢٦	٢,١٢٧,٠٠٠	دولار أمريكي	٣,٧٥٪	المصرفية - دار الدواء الأردن
٣,٥٤٤,٩٩٦	٣,٥٤٥,٠٠٠	٣,٣٣٣,٣٤٧	٦,٣٨١,٠٠٠	دولار أمريكي	٣,٥٪	بنك الإسكان - دار الدواء الأردن
١,٨٨٣,١١٦	٣,٥٤٥,٠٠٠	٤,٠٨٢,١٥٩	٦,٣٨١,٠٠٠	دولار أمريكي	٣٪	البنك العربي - دار الدواء الأردن
٢,٧٣٣,٠٩١	٤,٢٥٤,٠٠٠	٣,٢٠٥,٤٩٧	٤,٢٥٤,٠٠٠	دولار أمريكي	٣,٢٥٪	بنك الاستثمار العربي الأردني - دار الدواء الأردن

٢,٢١١,٣٣٧	٣,٠١٣,٢٥٠	٢,١٩٨,٦٠١	٣,٨٩٩,٥٠٠	دولار	بنك المؤسسة العربية
١٥,٥٦١,٩٦٥	٢٠,٣٧٠,٥٠٠	١٥,٤٧٩,٤٠٥	٢٤,١٠٦,٠٠٠	أمريكي	المصرفية - دار الغذاء
					٤,٥ %

(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 تُسدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب آجال تلك الالتزامات.

إن الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٨٢٣,٩٠٨	٧٧٠,٥٠٩
٤١٦,٥٠٢	٢٨٠,٥٩٧
-	(٢٤٢,٤٢٥)
(٤٦٩,٩٠١)	(٣٣٣,٧٦٩)
٧٧٠,٥٠٩	٤٧٤,٩١٢

الرصيد كما في أول كانون الثاني
المحمل على قائمة الدخل الشامل الموحدة
(وتمثل تكلفة الخدمة الحالية وقيمة الخصم)
أرباح اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة
المدفوع خلال السنة كتعويض نهاية خدمة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

وبرأي الإدارة، فإن الافتراضات الرئيسية تتمثل فيما يلي:

٢٠٢١
%

٣%
١%
٨%

معدل الخصم
معدل الزيادة في الرواتب
معدل حركة دوران الموظفين

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% دينار	الإنخفاض في الافتراضات بنسبة ١% دينار
٣٩٧,٧٧٢	٦٧٨,٨٠٢
٤٦٨,٥٩١	٥٥٧,٧٠٩

٢٠٢١
معدل الخصم
معدل نمو الراتب

(١٧) بنوك دائنة

سعر الفائدة	العملة	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
		السقف الممنوح المبلغ المستغل دينار	السقف الممنوح المبلغ المستغل دينار
بنك العربي - دار الدواء الأردن	دينار	١,٠٠٠,٠٠٠	٤,١٠٢,٤٣٦
بنك العربي - دار الدواء الأردن	دولار أمريكي	٢,٤٨١,٥٠٠	٣,٩٢٢,٧٣٧
بنك الإسكان الجزائر - دار الدواء الجزائرية	دينار جزائري	٨,٤٨٨,٩٥٩	٧,٧٠٤,٨٠٥
بنك العربي - دار الغذاء	دولار أمريكي	٥٣١,٧٥٠	٤٧٤,٣٧١
بنك الإسكان - ميدي فارما	دينار جزائري	٧٥٥,٧٢٦	٢١٦,٤٦٦
حسابات جارية مدينة - بنوك مختلفة دار الدواء الأردن	دولار أمريكي	١,٩٥٢,٢٠١	٤,٢٦٢,٧١٣
		١٥,٧٨٦,٦٣٥	٢٠,٦٨٣,٥٢٨
		١٩,٤١٦,٢٣٣	٤,٢٥٤,٠٠٠

(١٨) ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٩,٠٢٦,٢٧٢	٦,٧٤٨,٤٣٠
٦٠٠,٦٤٣	١,٢٢٩,٣٠٣
٨٤٥,٦٢٨	١,٠٢٦,٧٧٠
٤٦٥,٤٧٧	٨١٧,٥٤١
٢٩,٤٣٢	٢٦,٢٩٤
٢٧,٦٤٠	٣٠,٨٧٢
١٣,٦٤٨	٢٥٣,٣٧١
(٦,٨٩٧)	(٦,٨٩٧)
١١,٠٠١,٨٤٣	١٠,١٢٥,٦٨٤

ذمم تجارية دائنة
مصاريف مستحقة
أمانات مساهمين
دفعات مقدمة من عملاء
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
أمانات الضمان الاجتماعي
أخرى
المحول الى موجودات معدة للبيع (إيضاح ٣٣)

(١٩) مخصصات أخرى

الرصيد في نهاية السنة	المدفوع	إضافات	الرصيد في بداية السنة
دينار	دينار	دينار	دينار
٣,٧٥٦,٢٤٣	(٥,٧٦٦,٠٩٩)	٥,١٦٣,٦٣٨	٤,٣٥٨,٧٠٤ *
٣٩٦,٨٧٨	(١,٦٦١,٣٢٨)	١,٦٧٨,٦٥٦	٣٧٩,٥٥٠
٦١٢,٠٥٣	(٦٧,٠٠٠)	-	٦٧٩,٠٥٣
٢٩٧,٠٥٧	(٣,٠١٤,٧٢٦)	٢,٥٦٤,٩٣٧	٧٤٦,٨٤٦
١٥٦,٤٧٤	-	٢٦,٩٤٠	١٢٩,٥٣٤
-	(٨٩,١٣٦)	-	٨٩,١٣٦
٥,٢١٨,٧٠٥	(١٠,٥٩٨,٢٨٩)	٩,٤٣٤,١٧١	٦,٣٨٢,٨٢٣

مخصص بضاعة تعويضية ومرتجة *
مخصص حوافز موظفين
مخصص التزامات مختلفة
مخصص مصاريف تسويقية
مخصص إجازات الموظفين
مخصصات أخرى

* 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١٦١,٢٦٥	٣١٥,٥٤١
-	١١٠,٣٤٩
-	٦١,٠٥٤
١٦١,٩٦٩	١١٥,٩١٨
(٧,٦٩٣)	(١٩٦,١٧٩)
٣١٥,٥٤١	٤٠٦,٦٨٣

الرصيد كما في أول كانون الثاني
ضريبة الدخل المستحقة عن السنة الحالية
المحول الى امانات ضريبة الدخل
ضريبة الدخل المستحقة عن سنوات سابقة
ضريبة الدخل المدفوعة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
-	(١١٠,٣٤٩)	مصروف ضريبة الدخل عن السنة الحالية
(١٦١,٩٦٩)	(١١٥,٩١٨)	مصروف ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
٤٠١,٣٦٢	١٢٥,٥٤٧	موجودات ضريبية مؤجلة
(٦٦٣,٦٦٢)	١٠٨,٢٨١	مطلوبات ضريبية مؤجلة
(٤٢٤,٢٦٩)	٧,٥٦١	

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

ب- موجودات ضريبية مؤجلة

قائمة الدخل الموحدة		قائمة المركز المالي الموحدة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٠,٦١٥	(١٣,٤٠٨)	٧٩٦,٩٧٠	٧٨٣,٥٦٢	موجودات ضريبية مؤجلة نتيجة الخسائر المتراكمة للشركة التابعة شركة دار الغذاء
(١٧٤,٠٤٦)	-	٤٢٢,١٠٤	٤٢٢,١٠٤	موجودات ضريبية مؤجلة نتيجة الخسائر المتراكمة للشركة الأم
٥٦٤,٧٩٣	١٣٨,٩٥٥	١,٣٧٩,٣١٩	١,٥١٨,٢٧٤	موجودات ضريبية مؤجلة نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة
٤٠١,٣٦٢	١٢٥,٥٤٧	٢,٥٩٨,٣٩٣	٢,٧٢٣,٩٤٠	

ج- مطلوبات ضريبية مؤجلة

قائمة الدخل الموحدة		قائمة المركز المالي الموحدة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	دينار	دينار	
(٦٦٣,٦٦٢)	(١٠٨,٢٨١)	١,١٧٥,٨٢٦	١,٠٦٧,٥٤٥	مطلوبات ضريبية مؤجلة نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار - الشركة الام

تم احتساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لعام ٢٠١٩ وتعديلاته اللاحقة قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للسنوات ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ ، هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المالية للشركة عن الاعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ هذا ولم يصدر تقريرها النهائي حولها حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية .

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٦

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعام ٢٠١٥ ، حيث يوجد مطالبات بتوريد ضريبة الدخل عن العام ٢٠١٥ بمبلغ ٣٨٣,١١٨ دينار ، هذا وقد قامت الشركة بتسجيل دعوى للاعتراض على هذه المطالبات لدى محكمة البداية الضريبية وتم احتساب مخصص بمبلغ ١٨٧,٦٠٦ دينار ولم يصدر قرار دعوى الاعتراض عن محكمة البداية الضريبية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

تخضع الشركة لضريبة دخل بنسبة ١٦٪ لعام ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٤٪) و ضريبة مساهمة وطنية ١٪

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

تم احتساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لعام ٢٠١٩ وتعديلاته اللاحقة

تم تقديم إقرار ضريبة الدخل من سنة ٢٠١٧ الى سنة ٢٠٢٠ 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 ٢٠١٦

تخضع الشركة لضريبة دخل بنسبة ١٧٪ لعام ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٦٪) بالإضافة إلى ضريبة مساهمة وطنية ١٪

شركة الدار الأردنية للاستثمار

لم يتم احتساب ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنوات المالية ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وذلك لزيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة

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

شركة دار الدواء رومانيا

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل لغاية عام ٢٠١٥. قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للسنوات ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ و ٢٠١٨ و ٢٠١٧ و ٢٠١٦، هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

شركة دار الدواء الجزائر

تم تقديم إقرار ضريبة الدخل للسنوات ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ و ٢٠١٨ و ٢٠١٧ و ٢٠١٦، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

قامت دائرة ضريبة الدخل الجزائرية خلال عام ٢٠١٧ بمراجعة سجلات الشركة للسنوات من ٢٠١١ ولغاية ٢٠١٤ وأصدرت تقريرها حولها والمتضمن مطالبة الشركة بدفع مبالغ زيادة عن المبالغ المدفوعة عن هذه السنوات، حيث قامت الشركة بإحتساب مخصص بمبلغ ٩٤٨,٠٩٢ دينار مقابل هذه الإلتزامات عن الفترة من ٢٠١١ ولغاية تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة. تم دفع مبلغ ٤٦٢,٩٥٧ دينار عن السنوات من ٢٠١١ ولغاية ٢٠١٤. برأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ كافٍ لمواجهة الإلتزامات التي قد تنجم عن تلك المطالبات.

(٢١) التحليل القطاعي

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقاً 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 دينار	أوروبا وآسيا دينار	أفريقيا دينار	الخليج العربي واليمن دينار	بلاد الشام والعراق دينار
٥١,٧٦٩,٦٣٥	٤٤٢,٩٩٣	١٠,٧٩٠,٠٢٧	١٧,٦١٧,٨٦٣	٢٢,٩١٨,٧٥٢
(٣٠,٨٥٣,٤٦٠)	(٢٦٩,٦٧٧)	(٨,٢٠٠,٢٢٢)	(٩,٥٠٥,٢٨٢)	(١٢,٨٧٨,٢٧٩)
٢٠,٩١٦,١٧٥	١٧٣,٣١٦	٢,٥٨٩,٨٠٥	٨,١١٢,٥٨١	١٠,٠٤٠,٤٧٣

للسنة المنتهية في ٣١
كانون الأول ٢٠٢١:
الإيرادات من العقود مع
العملاء
كلفة المبيعات
إجمالي الربح

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

الإيرادات من العقود مع العملاء
كلفة المبيعات
إجمالي الربح

المجموع دينار	أوروبا وآسيا دينار	أفريقيا دينار	الخليج العربي واليمن دينار	بلاد الشام والعراق دينار
٥٣,١٥٢,٠٧٣	٢١٤,٥٣٧	٨,١٠٢,٥٣١	١٨,٣٠٤,٤١٠	٢٦,٥٣٠,٥٩٥
(٣١,٥٤٢,٢٧٧)	(١٣١,٥٦٩)	(٦,٢٢٣,٧٩٥)	(١٠,٥١٩,٨٢٣)	(١٤,٦٦٧,٠٩٠)
٢١,٦٠٩,٧٩٦	٨٢,٩٦٨	١,٨٧٨,٧٣٦	٧,٧٨٤,٥٨٧	١١,٨٦٣,٥٠٥

للسنة المنتهية في ٣١
كانون الأول ٢٠٢٠:
الإيرادات من العقود مع
العملاء
كلفة المبيعات
إجمالي الربح

المجموع دينار	أغذية وحليب الأطفال دينار	الأدوية دينار
٥٣,١٥٢,٠٧٣	١٢,٣٨١,١٠٣	٤٠,٧٧٠,٩٧٠
(٣١,٥٤٢,٢٧٧)	(٨,٨٥٨,٨٧١)	(٢٢,٦٨٣,٤٠٦)
٢١,٦٠٩,٧٩٦	٣,٥٢٢,٢٣٢	١٨,٠٨٧,٥٦٤

الإيرادات من العقود مع العملاء
كلفة المبيعات
إجمالي الربح

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

الأردن دينار	الجزائر دينار	تونس دينار	رومانيا دينار	المجموع دينار
٧٢,٧٤٧,٣١٣	٢٥,٩٣٧,٧٦٣	٢٢,٤٦٤	٥٧٣,٠٥٤	٩٩,٢٨٠,٥٩٤
٤١,٥٨٤,٨٨٥	١٥,٣٢١,٠٨٠	١,٧٤٤	٣,٥٥٥	٥٦,٩١١,٢٦٤
٣,٤٢٧,٣٣١	٣١,٦٤٨	-	-	٣,٤٥٨,٩٧٩
٢,٠٣٥,٩٥٠	٦٧٥,٨٩٧	-	-	٢,٧١١,٨٤٧
(١٠,٣٠٢)	(٩٠,٠٨٢)	-	-	(١٠٠,٣٨٤)
٥٧,٤٢٣	-	-	-	٥٧,٤٢٣
الأردن دينار	الجزائر دينار	تونس دينار	رومانيا دينار	المجموع دينار

كما في
٣١ كانون الأول ٢٠٢١:
إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات

معلومات أخرى:
استهلاكات
تكاليف تمويل
المصرف من التدني في قيمة
الموجودات المالية
حصة المجموعة من أرباح
شركة حليفة

كما في
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠:
إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات

معلومات أخرى:
استهلاكات
تكاليف تمويل
المصرف من التدني في قيمة
الموجودات المالية
حصة المجموعة من أرباح
شركة حليفة

(٢٢) الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٠ دينار	٢٠٢١ دينار
٦٠,٣٣٠,٣٥٨	٥٩,٤٩٧,٦٨٥
(٧,١٧٨,٢٨٥)	(٧,٧٢٨,٠٥٠)
<u>٥٣,١٥٢,٠٧٣</u>	<u>٥١,٧٦٩,٦٣٥</u>

إجمالي المبيعات
الخصومات والمردودات
صافي المبيعات

(٢٣) كلفة المبيعات

يشتمل هذا البند على ما يلي:

٢٠٢٠ دينار	٢٠٢١ دينار
٦,٧٠١,٤٧٤	٨,٣٤٨,٨٦٧
١٨,٦٠٠,٤٥٨	١٦,٠٢٧,٧٧١
٢٥,٣٠١,٩٣٢	٢٤,٣٧٦,٦٣٨
(٨,٣٤٨,٨٦٧)	(٧,٧١٦,٢٧٣)
١٦,٩٥٣,٠٦٥	١٦,٦٦٠,٣٦٥
٦,٢٢١,٠٦٠	٦,٣٩٦,٥٣٣
٣,٠٤٥,٥٩٣	٢,٩٩٣,٦٦٩
١,٠٧٠,٦٧٤	٨٤٤,١٥٩
١٩٦,٥١٢	١٨٧,٢٧٩
١,١٨٤,٦٢١	١,٠٥٣,٣٢٢
٦٠٨,٢٠١	٤٩٨,٩٩٨
٤٠٥,٩٢٧	٤٣٣,٥٨٧
٤٨,٣٦١	٤٢,٥٢١
١٥٩,٣١٤	٢٩٣,٥٤١
٢٨٦,٢٢٩	٢٩١,٠٤٧
١,٤٧٨,٠٣٥	١,٤٢٩,٥٨٣
١٤,٧٠٤,٥٢٧	١٤,٤٦٤,٢٣٩
٣١,٦٥٧,٥٩٢	٣١,١٢٤,٦٠٤
٩,٢٣٦,١٠٧	٩,١٢٠,٧٩٢
(٩,١٢٠,٧٩٢)	(٨,٨٤٩,٦٤٨)
١١٥,٣١٥	٢٧١,١٤٤
٣١,٥٤٢,٢٧٧	٣٠,٨٥٣,٤٦٠

مواد أولية وتعبئة كما في ١ كانون الثاني
مشتريات مواد أولية وتعبئة
مواد أولية وتعبئة معدة للاستعمال
مواد أولية وتعبئة كما في ٣١ كانون الأول (إيضاح ١٠)
مواد أولية وتعبئة مستخدمة في الإنتاج
مصاريف أخرى:

رواتب وأجور ومزايا الموظفين
استهلاكات (إيضاح ٥)
كهرباء ومياه ومحروقات
مواد مخبرية
مصاريف شحن ونقل وتخفيض بضاعة
صيانة
سفر وتنقلات
قرطاسية
وجبات موظفين
مصاريف تنظيف
مصاريف صناعية مباشرة أخرى

مجموع كلفة الإنتاج

بضاعة جاهزة وقيد التصنيع - كما في ١ كانون الثاني
بضاعة جاهزة وقيد التصنيع - كما في ٣١ كانون الأول (إيضاح ١٠)

كلفة المبيعات

(٢٤) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠ دينار	٢٠٢١ دينار
٨,٣٩٣,٨٧٨	٨,٠٠٤,٨٥٥
١,٢٥٦,٣٦٩	١,٤٢٦,٣٩٦
٥١٠,٨٤٢	٤٥٧,٥٩٠
٢٥٨,٠٦٢	٣٩٤,٢١٥
١,٢١٤	-
٥١٥,٠٥٩	٤٦٠,٨٢٠
٢٧١,٨٦٠	٣٦٠,٥٩٧
١٠٦,١٠٥	١١٥,٢٥٩
٥١,٢١٦	٩٩,٥٦١
٤١٤,٩٠٢	٢٧٤,٥٨٩
١١,٧٧٩,٥٠٧	١١,٥٩٣,٨٨٢

رواتب ومنافع أخرى
دعاية وإعلان
مصاريف مكتبية
رسوم حكومية
مصاريف أسواق خارجية
عينات مجانية
سفر وتنقلات
أتعاب مهنية
استهلاكات (إيضاح ٥)
أخرى

(٢٥) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٢,٩٦٢,٠٩١	٢,٩٦٨,٣٧٤
١٥١,٦١٥	١٤٩,٧٨٣
١١٧,٥٣٥	١١٧,٥٣٥
٣٠١,٠٦٨	٢٨٩,٤٤٧
٧٢,٦٥٨	٦٧,١٤٠
١٢٤,٥٧٧	١٤١,٤٤٠
١٢٧,٧٣٦	١٦٨,٠١٧
٨٩,٣٩٨	١٩٤,٨٦١
٣,٩٤٦,٦٧٨	٤,٠٩٦,٥٩٧

رواتب ومنافع أخرى
استهلاكات (إيضاح ٥)
استهلاكات حق استخدام (إيضاح ٦)
مصاريف مكتبية
سفر وتنقلات
رسوم حكومية
أتعاب مهنية
أخرى

(٢٦) مصاريف بحث وتطوير

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٣٧٨,٤٥٤	٤٣٠,٣٨٢
٢٣٧,١٨٢	٢١٥,٩٦٦
٤٦,١٨٤	٤٠,٧٧١
١٩,٨٨٢	١٧,٨٧٠
١٤٥,٥٦٦	١٧٣,٢٢١
١٦,٠٢٧	١٥٣,٦٢٠
٦,٧٧١	٨,٣٢٠
٨٥٠,٠٦٦	١,٠٤٠,١٥٠

رواتب ومنافع أخرى
استهلاكات (إيضاح ٥)
مصاريف مكتبية
سفر وتنقلات
مواد مخبرية
دراسات وأبحاث
أخرى

(٢٧) مصاريف أخرى، بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١,١٩٥,١٦٩	١,٣٩٧,٩٠٣
١٣٧,٣٣٨	١٤٤,٢٦٦
(٢٦٢,٧٦٦)	(٢٤٥,٦١٩)
(٢٥٨,١٢١)	(٢٤١,٦١٨)
٨١١,٦٢٠	١,٠٥٤,٩٣٢

مخصص بضاعة قريبة الانتهاء وبطيئة الحركة وتعويض بضائع في اسواق
خارجية
خسائر تحويل عملات أجنبية
خدمات صناعية أخرى
أخرى، بالصافي

(٢٨) حصة السهم الأساسية والمنخفضة من ربح السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١
٨,٦٧٨,١٢٧	١,٠٥١,٧٥٠
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٧٩١,٠٨٤
فلس/دينار	فلس/دينار
٣٤٧/٠	٠٣١/٠

ربح السنة
المتوسط المرجع لعدد الأسهم خلال السنة

حصة السهم الأساسية والمنخفضة من ربح السنة

(٢٩) الالتزامات المحتملة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٢٥٦,٥٨٢	٥٤٨,١٣١
١١,٩٥٩,٦٢١	١٢,١٧٣,٦٩٤
٢,١٨٦,٤٤٥	٣٧٣,٣٨٨

التزامات محتملة:

اعتمادات
كفالات
بوالص

(٣٠) القضايا المقامة على المجموعة

هنالك قضايا مقامة على المجموعة بمبلغ ٢,٥٥٤,١٨٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢,٩٣٠,٩٢٠ 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٢,٤٠٨,٥١١	٣,٠٧١,٠٠٣
٩,٣٢٠,٧٩٩	-
١٠,١٤٩	٩,٢٠٠
(٣٢٢,٤٥٢)	(١٩٢,٦٧٤)
٤٠,٠٨٠	٤٠,٠٨٠

مبيعات وكلاء وبيع وعملاء
بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات - المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
إيراد بدل خدمات - شركة دار الدواء للصناعات البيطرية
محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
تكاليف تمويل (البنك الاستثماري)
مكافآت وتنقلات أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي الأرصدة مع جهات ذات علاقة الناتجة عن المعاملات:

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١٤٣,٦٦٥	٢٠٠,٨٢٩
٥٠٥,٩٨٤	-
٢١٢,٨٥٠	٤٦١,٤٨٢
٨٦٢,٤٩٩	٦٦٢,٣١١

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:

شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
المفيد التجارية - الإمارات العربية المتحدة (منشأة تحت سيطرة مشتركة)
زكريا هوش (شريك في شركة ميدي فارما إنترناشونال)

تسهيلات بنكية من جهات ذات علاقة - البنك الاستثماري:

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٣,٩٤٨,١٦٤	-
١,٠٥٥,٧٥٢	١٠,٦٢٦
٥,٠٠٣,٩١٦	١٠,٦٢٦

قرض طويل الأجل
بنوك دانة

فيما يلي ملخص لمنافع ورواتب والمكافآت الإدارية التنفيذية العليا للمجموعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١,١٠٢,٣٤١	١,١٩٥,٠٥٤

رواتب ومكافآت ومنافع الإدارة التنفيذية العليا

(٣٢) العمليات المتوقعة

تصفية شركة النهضة للاستثمارات و شركة جوراس-الجزائر

قامت إدارة المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بإصدار قرار تصفية شركة النهضة للاستثمارات وشركة جوراس-الجزائر (شركات تابعة)، وبالتالي فقد تم تصنيف العمليات التشغيلية للشركتين كعمليات متوقعة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٥).

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات الشركات التابعة التي تم استبعادها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

	شركة النهضة للاستثمار	شركة جوراس- الجزائر	المجموع	
	دينار	دينار	دينار	
٢٠٢١				الموجودات
	-	١,٥٧٠	١,٥٧٠	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١١)
	٩٥,٠٥٧	٢١,٧٧٢	١١٦,٨٢٩	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٣)
	٩٥,٠٥٧	٢٣,٣٤٢	١١٨,٣٩٩	
				المطلوبات
	٦,١٥٨	٧٣٩	٦,٨٩٧	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح ١٨)
	٨٨,٨٩٩	٢٢,٦٠٣	١١١,٥٠٢	صافي الموجودات
٢٠٢٠				الموجودات
	-	١,٥٧٠	١,٥٧٠	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١١)
	٩٥,٠٥٧	٢١,٧٧٢	١١٦,٨٢٩	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٣)
	٩٥,٠٥٧	٢٣,٣٤٢	١١٨,٣٩٩	
				المطلوبات
	٦,١٥٨	٧٣٩	٦,٨٩٧	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح ١٨)
	٨٨,٨٩٩	٢٢,٦٠٣	١١١,٥٠٢	صافي الموجودات

(٣٣) أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات

قامت شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار خلال العام ٢٠٢٠ ببيع قطعة أرض نتج عنها ربح رأسمالي ببلغ ٨,٣٤٠,٣٨١ دينار. الأمر الذي أسهم في شطب الخسائر المتراكمة وتحسين الوضع المالي ومؤشرات السيولة.



دار الدواء
Dar Al Dawa

ص.ب ٩٣٦٤ عمان ١١١٩١ الأردن
هاتف : ٥٧٢٧١٣٢ - ٥٥٣٩١٧٦
فاكس : ٥٧٢٧٧٧٦ - ٥٥٣٣١٩٩

www.dadgroup.com
admin.dad@dadgroup.com