

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

صفحة	
١-٤	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠-٥٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

### تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

#### الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة (معا "المجموعة") كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### نطاق التدقيق

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

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول 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 وفقا لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا وفقا لهذه المعايير مبنية في فقرة مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق القوائم المالية الموحدة من هذا التقرير.

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

#### الاستقلالية

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

#### منهجيتنا في التدقيق

##### نظرة عامة

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

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

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

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

أمر التدقيق الهامة

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

أمر التدقيق الهام	كيف قمنا بالاستجابة لأمر التدقيق الهام
<p><b>اختبار التدني في قيمة الشهرة والعلامة التجارية</b></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. ونظرا للطابع الجوهري للتقديرات والأحكام الهامة المستخدمة ومؤشرات السوق والأهمية النسبية لتلك الاختبارات على القوائم المالية الموحدة تم اعتبارها واحدة من أمور التدقيق الهامة.</p> <p>تم توضيح تفاصيل اختبارات التدني في إيضاح رقم (٨) من هذه القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>لقد قمنا بدراسة الإجراءات الرقابية ومراجعة مؤشرات التدني في قيمة الموجودات غير المالية من خلال تنفيذ الإجراءات التالية لتقييم المعالجة المحاسبية التي طبقتها المجموعة وتحديد مدى دقة فرضيات الإدارة:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- قمنا بتقييم منهجية الإدارة المتبعة في اختبارات التدني والوصول إلى استنتاجات حول الفرضيات الرئيسية المستخدمة.</li> <li>- قمنا باختبار الفرضيات المستخدمة من قبل الإدارة المستخدمة في اختبارات التدني والتي تتضمن معدلات النمو ومعدلات الخصم وأثر التغيرات في المجال الصناعي الخاص الذي تعمل به المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بتحليل ومقارنة تلك التقديرات مع النتائج التاريخية.</li> <li>- قمنا باختبار دقة المعلومات المستخدمة في عملية الاحتساب والتي تم تزويدنا بها من قبل الإدارة.</li> <li>- قمنا بتقييم الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة استنادا إلى متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "التدني في قيمة الموجودات غير المالية".</li> </ul>
<p><b>كفاية رصيد التدني في قيمة الذمم المدينة</b></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 المطفأة 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 نظرا للأهمية النسبية للذمم المدينة وما يتعلق بها من مخصص الانخفاض في القيمة والذي ينطوي احتسابه على أحكام وتقديرات هامة.</p>	<p>لقد حصلنا من الإدارة على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية على عملية العمليات ذات الصلة وقمنا بالإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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).</li> <li>- قمنا باختبار دقة واكتمال البيانات الأساسية المستخدمة في النموذج والدقة في احتساب مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة.</li> <li>- قمنا باختبار الافتراضات والأحكام الرئيسية المستخدمة، مثل احتمالية الخسارة والخسارة في التعثر من خلال المقارنة بالبيانات التاريخية. كما أخذنا بعين الاعتبار مدى ملائمة العوامل المستقبلية (عوامل الاقتصاد الكلي) المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة.</li> </ul> <p>قمنا بتقييم كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة استنادا إلى متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية".</p>

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

### 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 تتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. يعتبر خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية للمجموعة ذات الصلة بعملية التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة 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.

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

- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية الموحدة وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعكس المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة والمتعلقة بالمعلومات المالية الخاصة بالمنشآت أو أنشطة الأعمال في المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والتنفيذ لعملية تدقيق المجموعة، ونبقى وحدنا مسؤولين عن تقريرنا.
- إننا نتواصل مع أولئك المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور، من بينها نطاق وتوقيت التدقيق المخطط لهما وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نقوم بتحديدنا خلال عملية التدقيق.
- كما نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة بما يؤكد امتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من المعقول أن يعتقد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما تطلب الأمر، قمنا بخطوات لتجنب التهديدات أو قمنا بتطبيق إجراءات وقاية.
- من ضمن الأمور التي تم إبلاغها لأولئك المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. كما نقوم بذكر هذه الأمور في تقرير المدقق، ما لم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نحدد في حالات نادرة جداً أنه لا ينبغي الإفصاح عن هذه المسائل ضمن تقريرنا لأنه من المعقول التوقع أن تفوق الآثار السلبية لذلك منافع المصلحة العامة المتحققة عن ذلك الإفصاح.

## تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

بالنيابة عن برايس وترهاوس كوبرز "الأردن"



حازم صبابا  
إجازة رقم (٨٠٢)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٣١ آذار ٢٠٢٢

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

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

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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	إيرادات 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 (مصرف 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



شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٨,٥٣٤,٧١٥	٩١٣,٣٢٤	ربح السنة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
-	٢٤٢,٤٢٥	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها من خلال قائمة الدخل:
(١,٠٤٨,٤٨٨)	(٦٩٥,٧٢٩)	أرباح اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة
٧,٤٨٦,٢٢٧	٤٦٠,٠٢٠	فروقات ترجمة عملات أجنبية
		مجموع الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
٧,٧١٠,٦٨٥	٦١٩,٢٦٢	مساهمي الشركة
(٢٢٤,٤٥٨)	(١٥٩,٢٤٢)	حقوق غير المسيطرين
٧,٤٨٦,٢٢٧	٤٦٠,٠٢٠	

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

رأس المال المكتتب به دينار	احتياطي إجباري دينار	احتياطي اختياري دينار	احتياطي خاص دينار	احتياطيات أخرى دينار	فروقات ترجمة عملات أجنبية دينار	احتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة دينار	أرباح اكتوارية ناتجة عن اعادة تقييم خطط منافع محددة دينار	الأرباح المدورة دينار	المجموع دينار	حقوق غير المسيطرين دينار	صافي حقوق الملكية دينار
<b>٢٠٢١</b>											
الرصيد كما في أول كانون الثاني											
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢٦٠,٦٢٧	-	-	-	(٧,٧٠٣,٠٣١)	(٢٥٧,٨٦٥)	-	٤,٨١٧,٨٨٩	٣١,١١٧,٦٢٠	٧٩١,٦٩٠	٣١,٩٠٩,٣١٠
-	-	-	-	-	-	-	-	١,٠٥١,٧٥٠	١,٠٥١,٧٥٠	(١٣٨,٤٢٦)	٩١٣,٣٢٤
-	-	-	-	-	(٦٧٤,٩١٣)	-	٢٤٢,٤٢٥	-	(٤٣٢,٤٨٨)	(٢٠,٨١٦)	(٤٥٣,٣٠٤)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٧٣٩,٣٧٣	١,٩٩٢,٠٠٣	١,٢٦٨,٦٢٤	-	-	-	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
تحويلات (إيضاح ١٤)											
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٩٢,٠٠٣	-	(٨,٣٧٧,٩٤٤)	(٢٥٧,٨٦٥)	٢٤٢,٤٢٥	١,٨٦٩,٦٣٩	٤١,٧٣٦,٨٨٢	٦٣٢,٤٤٨	٤٢,٣٦٩,٣٣٠
<b>٢٠٢٠</b>											
الرصيد كما في أول كانون الثاني											
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢٦٠,٦٢٧	٩,٣٧٢,٧٥٩	٢,٩٠٢,٢٠٣	٤,٣٤٨,٤٥٢	(٦,٧٣٥,٥٨٩)	(٢٥٧,٨٦٥)	-	(٢٠,٤٨٣,٦٥٢)	٢٣,٤٠٦,٩٣٥	١,٠١٦,١٤٨	٢٤,٤٢٣,٠٨٣
-	-	-	-	-	-	-	-	٨,٦٧٨,١٢٧	٨,٦٧٨,١٢٧	(١٤٣,٤١٢)	٨,٥٣٤,٧١٥
-	-	-	-	-	(٩٦٧,٤٤٢)	-	-	-	(٩٦٧,٤٤٢)	(٨١,٠٤٦)	(١,٠٤٨,٤٨٨)
-	-	(٩,٣٧٢,٧٥٩)	(٢,٩٠٢,٢٠٣)	(٤,٣٤٨,٤٥٢)	-	-	-	١٦,٦٢٣,٤١٤	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢٦٠,٦٢٧	-	-	(٧,٧٠٣,٠٣١)	(٢٥٧,٨٦٥)	-	٤,٨١٧,٨٨٩	٣١,١١٧,٦٢٠	٧٩١,٦٩٠	٣١,٩٠٩,٣١٠

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

**شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار**  
**(شركة مساهمة عامة محدودة)**  
**قائمة التدفقات النقدية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١**

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
دينار	دينار	
٨,٩٥٨,٩٨٤	٩٠٥,٧٦٣	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		<b>تعديلات على:</b>
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 تدني 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
٣٠١,٦٥٧	١,٣٩٧,٩٠٣	١٠ مصروف مخصص بضاعة بطيئة الحركة وقريبة الانتهاء
٣,١١٠,٣٢٢	٢,٧١١,٨٤٧	تكاليف تمويل
-	(٣٢٩,١٩٠)	إيرادات فوائد بنكية
		<b>تغيرات رأس المال العامل</b>
(١,٥٦٩,٣٠٨)	(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
٥,٥١٦,٤٣٥	٥,٢٦٨,٨٨٥	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل</b>
(٧,٦٩٣)	(١٣٥,١٢٥)	٢٠ المدفوعة والمدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٤٦٩,٩٠١)	(٣٣٣,٧٦٩)	١٦ ضريبة دخل مدفوعة
٥,٠٣٨,٨٤١	٤,٧٩٩,٩٩١	المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(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)	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(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	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</b>
٩,٠٩٢,٠٠٠	٥,٤٨٦,٢٥١	<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
(١٩,٢١٥,٣١٩)	(١٠,١٢٣,٣١٩)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(١٠,١٢٣,٣١٩)	(٤,٦٣٧,٠٦٨)	١٣ النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<b>معاملات غير نقدية:</b>
-	١,٠٤٩,٣٠٣	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ الى ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٦,٦٢٣,٤١٤	-	إطفاء خسائر متراكمة مقابل الاحتياطي
-	-	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 والكيميائية والصيدلانية وملحقاتها والقيام باستيراد الأدوية من الخارج ومن أهم غايات الشركات التابعة تسويق وتوزيع منتجات دار الدواء وتصنيع بعض المنتجات الدوائية المتخصصة والقيام بالأنشطة الإستثمارية وتصنيع أغذية وحليب الأطفال والمكملات الغذائية.

إن أسهم الشركة مدرجة جميعها في سوق عمان للأوراق المالية - الأردن كما في ٣١ كانون الأول 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 تتطلب على درجة عالية من الاجتهاد أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات أساسية للقوائم المالية الموحدة في الإيضاح رقم (٤).

## ٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة، القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة الخاضعة لسيطرتها، وتتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها، 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 أغلبية 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 التغير في واحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

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

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

### التغيرات 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 التغير 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 بالتغير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. تصبح هذه القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة للحصة المحتفظ بها كشركة حليفة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ معترف بها سابقا في قائمة الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة يتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة مباشرة. يعني هذا أن المبالغ المعترف بها سابقا في قائمة الدخل الشامل الآخر قد يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار (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 للاستثمارات المالية***	استثمارات مالية	الأردن	٣,٠٠٠,٠٠٠	%٤٠,٢	%٤٠,٢

\* شركة جوراس – الجزائر تمت تصفيتها.

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

\*\*\* شركة النهضة تحت التصفية.

## المساهمون اللذين 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
١١,٩٢	٤,١٧٢,٤٢٢	سفيان رجب حسين
٨,٢٢	٢,٨٧٧,٢٩٢	عبد الرحيم نزار جردانه

## ٣-٢ التغيرات 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. نظرا للطبيعة السائدة للعقود القائمة على IBOR، يمكن أن تؤثر التعديلات على الشركات في جميع القطاعات. التعديلات سارية المفعول اعتبارا من أول كانون الثاني ٢٠٢١.

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

نتيجة لوباء فيروس كورونا (COVID-١٩) تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. قد تتخذ هذه الامتيازات أشكالاً متنوعة، بما في ذلك إجازات الدفع وتأجيل مدفوعات الإيجار. في ٢٨ أيار ٢٠٢٠ ، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلا على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كورونا يعد تعديلا لعقد الإيجار حيث يمكن للمستأجرين اعتبار هذه الامتيازات على أنها 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 مبكرا المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي قد تم إصدارها لكنها لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخه:

تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة
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"> <li>- 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.</li> <li>- 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. بدلا من ذلك، سوف تعترف المجموعة بعائدات المبيعات هذه والتكلفة ذات الصلة في الربح أو الخسارة.</li> <li>- 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.</li> </ul> <p>تدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، "التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية"، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١، "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، "عقود الإيجار"</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، اعتمادا 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 أيضا ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية التزام".</p>



المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة
الموجودات الضريبية المؤجلة والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي عند الاعتراف الأولي تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة الخاضعة للخصم والخاضعة للضريبة. ستتطبق عادة على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إنهاء الخدمة وستتطلب الاعتراف بموجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية.
بيع أو المساهمة في الأصول بين مستثمر 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 المستثمر 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 "نشاطا تجاريا" (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 يعتبر 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 تقريبا للأثر التراكمي للمعدلات السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في تواريخ المعاملات)؛
- يتم ترجمة بنود حقوق الملكية بالمعدل التاريخي.
- يتم الاعتراف بجميع فروقات الصرف الناتجة في الدخل الشامل الآخر.

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

## ٥-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

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

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

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

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

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

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

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

إن المشاريع التي تكون قيد الإنشاء أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد يتم إدراجها بالتكلفة 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 لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات عند الانتهاء منها وحين تكون جاهزة للاستخدام المقصود منها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات على نفس أساس العناصر لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها.

## ٦-٢ إيجارات

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

## ٧-٢ مشاريع تحت التنفيذ

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

## 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 إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في قائمة الدخل الموحدة. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها بتاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة.

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

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

## ٩-٢ استثمار في شركة حليفة

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

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقا لطريقة حقوق الملكية ويتم الاعتراف الأولي بالاستثمار بالكلفة، ويتم لاحقا زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بحصة الشركة المستثمرة في ربح أو خسارة الشركة الحليفة بعد تاريخ التملك. ويشمل الاستثمار في الشركات الحليفة الشهرة التي قد تنجم عن التملك.

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

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

تقوم الشركة المستثمرة في تاريخ القوائم المالية بمراجعة حساب الاستثمار لتحديد ما إذا كان هنالك مؤشرات تدل على التدني. وفي حال وجود تدني تقوم الشركة المستثمرة باحتسابه عن طريق الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية للاستثمار 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 استبعاد الخسائر غير المتحققة الناجمة عن المعاملات مع الشركات الحليفة بمقدار مساهمة الشركة المستثمرة إلا إذا كانت الخسارة تشير إلى وجود خسائر تدني بالأصول المحولة.

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

## ١٠-٢ التدني في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات مكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية التي يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة. عندما يتم استبعاد الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقا 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 كبند 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 أولا الصادر أولا. تشمل كلفة المخزون الجاهز وتحت التصنيع والمواد الخام مضافا إليها الرواتب والأجور المباشرة وتكاليف الإنتاج المباشرة وحصلتها من التكاليف الصناعية غير المباشرة و تستثنى تكاليف الاقتراض. إن القيمة القابلة للاسترداد هي قيمة البيع التقديرية ضمن النشاط الاعتيادي للشركة بعد تنزيل مصاريف البيع المتوقعة.

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

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

## ١٣-٢ ذمم تجارية مدينة

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

## ١٤-٢ التدني في قيمة الموجودات المالية

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

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

### الذمم التجارية 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 المدينة التجارية بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المستحقة.

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

تستند معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى بيانات الذمم التجارية المدينة على مدار ١٢ شهرا السابقة لتاريخ كل تقرير مالي. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة الطلبة على تسوية الذمم المستحقة. يتم شطب الذمم التجارية المدينة في حالة عدم وجود توقع معقول باستردادها. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول بالاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في تحديد خطة للسداد مع المجموعة، والفشل في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة تزيد عن ٦٠ يوما بعد تاريخ استحقاقها.

## ١٥-٢ النقد وما في حكمه

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

يتم إظهار رصيد البنوك الدائنة كبند 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 بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أية فروقات بين المبالغ المستلمة (بعد حسم تكاليف العملية) وقيمة السداد في قائمة الدخل خلال فترة عمر القرض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزا للاستخدام المستهدف أو للبيع، تتم 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 تكبدها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

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

## ١٧-٢ ذمم تجارية دائنة

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

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

## ١٨-٢ الإعراف 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 والمرتجعات وضرائب القيمة المضافة ورسوم التصدير والمدفوعات الإلزامية الأخرى المماثلة. تتحقق الإيرادات للمجموعة من المصادر الرئيسية التالية:

### (أ) مبيعات الأدوية الطبية بشكل مباشر للعملاء

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

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

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

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

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

## حق الرجاء

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

## مطلوبات أرجاع

ان مطلوبات الأرجاع هي الالتزام في أرجاع 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 الأرجاع (والتغير في سعر البيع المتعلق بها) في كل نهاية فترة إعداد تقارير مالية.

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

## ١٩-٢ ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضريبة المستحقة.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لان الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا أو ليست خاضعة 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 وتحسب الضرائب المؤجلة وفقا للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

## ٢٠-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما:

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

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



## ٢١-٢ منافع الموظفين

### التزامات قصيرة الأجل

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

### خطة اشتراكات محددة

بخصوص خطط المزايا محددة القيمة فإن 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 وفقا للوائح والأنظمة الداخلية للمجموعة.

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

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

يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات الناتجة عن الخبرة والتغييرات في الافتراضات الاكتوارية (إعادة القياس) في حقوق الملكية في بنود الدخل الشامل الآخر 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 اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس 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 (إن وجدت).

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

## ٢٥-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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 وفقا 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 وتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكنة ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكنة ملاحظتها بشكل غير مباشر.

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

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

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

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

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

## ٢٦-٢ الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى

### ١-٢٦-٢ تصنيفات

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

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

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

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

## 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 التدني.

٢٧-٢ فئات الأدوات المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
		<b>الموجودات حسب قائمة المركز المالي الموحدة</b>
		<b>موجودات مالية بالكلفة المطفأة</b>
		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	
٣٦,٩٣٩,٧٢٧	٣٧,٧٠٤,٠٠٩	
		<b>المطلوبات حسب قائمة المركز المالي الموحدة</b>
		<b>مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة</b>
		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	
٦١,٣٢٥,١٨٩	٤٩,٣٦٩,٩١٨	

### (٣) إدارة المخاطر المالية

#### ١-٣ عوامل المخاطر المالية

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

#### أ. مخاطر السوق

##### - مخاطر تحويل العملات

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

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

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

الأثر على ربح السنة دينار	الرصيد دينار	الزيادة في سعر التحويل %
<b>٢٠٢١</b>		
<b>الموجودات</b>		
١٧٩,٧٨٦	٣,٥٩٥,٧٢٨	٥
١٦,٦٨٧	٣٣٣,٧٣٦	٥
١٩٦,٤٧٣	٣,٩٢٩,٤٦٤	
<b>المطلوبات</b>		
(٦٤,٧٨٦)	(١,٢٩٥,٧١٤)	٥
(٢٤,٨١٣)	(٤٩٦,٢٧٠)	٥
(٨٩,٥٩٩)	(١,٧٩١,٩٨٤)	
١٠٦,٨٧٤	٢,١٣٧,٤٨٠	
<b>٢٠٢٠</b>		
<b>الموجودات</b>		
١٥٩,٤٧٠	٣,١٨٩,٤٠٥	٥
<b>المطلوبات</b>		
(٤٨,٤٨٣)	(٩٦٩,٦٦٦)	٥
(١٩٩,٩٤٢)	(٣,٩٩٨,٨٤٧)	٥
(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.

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

الزيادة في نسبة الفائدة	الأثر على ربح السنة
%	دينار
٢٠٢١	
دينار أردني	(٣٩٣,٦٩٧)
٢٠٢٠	
دينار أردني	(٤٩٩,٢١٢)

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	- ذمم تجارية مدينة	١٧,١٥٧,٢٤٣	النهج المبسط
	- أرصدة لدى البنوك		
		١١,٠٩٧,٧٩٨	النهج العام

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

### ذمم تجارية 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 تكراراً.
- 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 للحصول، 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
١٠,٥١٧,٧٠٠	١١,٠٩٧,٧٩٨		

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



إن الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة (غير مخصومة) إلى فئات معينة كما بتاريخ قائمة المركز المالي بناء على تاريخ الاستحقاق للفترة 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 عائدا للمساهمين ويحافظ على بنية مثلى لرأس المال، مما يؤدي الى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال من خلال مراقبة نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة بتقسيم صافي الديون على مجموع رأس المال، ويتم احتساب صافي الديون من خلال حصر مجموع القروض والتي تتضمن القروض والبنوك الدائنة، 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

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

أ- الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية التالية:

المجموع دينار	موجودات مالية بالكلفة المطفأة دينار	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دينار
٤,٠٨٦	-	٤,٠٨٦
٢٤,٦٧٥,١٣١	٢٤,٦٧٥,١٣١	-
١,٩٩٢,٠٥٤	١,٩٩٢,٠٥٤	-
١١,٠٣٢,٧٣٨	١١,٠٣٢,٧٣٨	-
٣٧,٧٠٤,٠٠٩	٣٧,٦٩٩,٩٢٣	٤,٠٨٦
٤,٢٨٨	-	٤,٢٨٨
٢٤,٤٣٦,٢٩٠	٢٤,٤٣٦,٢٩٠	-
٢,٠٥٥,٧٦٩	٢,٠٥٥,٧٦٩	-
١٠,٤٤٣,٣٨٠	١٠,٤٤٣,٣٨٠	-
٣٦,٩٣٩,٧٢٧	٣٦,٩٣٥,٤٣٩	٤,٢٨٨

الموجودات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال  
الدخل الشامل الآخر

ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى  
(باستثناء المصاريف المدفوعة مقدما  
ودفعات مقدمة للموردين وضريبة المبيعات)

أرصدة بنكية محتجزة  
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

الموجودات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال  
الدخل الشامل الآخر

ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصاريف  
المدفوعة مقدما ودفعات مقدمة للموردين  
وضريبة المبيعات)

أرصدة بنكية محتجزة  
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة دينار	المطلوبات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة مخصص تعويض نهاية الخدمة قروض وبنوك دائنة التزامات مقابل عقود تأجير ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المطلوبات القانونية والمخصصات)
٤٧٤,٩١٢	
٣٩,٣٦٩,٧٠٨	
٢٤٨,٠٢٧	
٩,٢٧٧,٢٧١	
٤٩,٣٦٩,٩١٨	
	المطلوبات المالية حسب قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة مخصص تعويض نهاية الخدمة قروض وبنوك دائنة التزامات مقابل عقود تأجير ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المطلوبات القانونية ودفعات مقدمة من عملاء)
٧٧٠,٥٠٩	
٤٩,٩٢١,١٨١	
١٢٤,٧٧٣	
١٠,٥٠٨,٧٢٦	
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:

المجموع دينار	المستوى الأول دينار	المستوى الثاني دينار	المستوى الثالث دينار
٢٠٢١			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	٤,٠٨٦	-	٤,٠٨٦
٢٠٢٠			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	٤,٢٨٨	-	٤,٢٨٨

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

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

#### (٤) التقديرات والاجتهادات المحاسبية ذات الأهمية

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

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

##### أ. مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

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

##### ب. ضريبة الدخل

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

##### ج. مخصص مخزون بطيء الحركة

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

##### د. مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

إن الافتراضات المستخدمة في تحديد تكاليف مخصصات نهاية الخدمة للموظفين 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. تم 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 كالتيغير 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 الى 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 هيكليّة 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	وبمثل 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.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٥) ممتلكات ومنشآت ومعدات							
٢٠٢١	أراضي	مباني	آلات وأجهزة ومعدات	قطع غيار	سيارات	أجهزة الحاسب الآلي	أثاث وأجهزة مكتبية
الكلية	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
أول كانون الثاني ٢٠٢١	٢,٣٠٢,٦١١	٢٧,٤٦٥,٤٤٦	٤٢,٩٢٥,٣٠٠	٥٠٧,٦٥٢	٢,٣٠٨,١٣٩	٢,٤٠٣,٦٤٩	٣,٠٧٧,٦٦٢
إضافات	-	١١٩,٤٠٠	٦٦٧,٣٤٩	١٢,٢٣٥	٦٢,٣٤١	٨٧,٠٤٥	١٢٠,٢٢٣
تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ	-	٦٨,٨٠٣	٨٣٣,٦٣٠	-	-	-	١٤٦,٨٧٠
فروقات ترجمة	(٢٥,٩٥٩)	(٤٠٩,٢٧٤)	(١٥٠,٠١١)	-	(٥,١٤٤)	(٣,٧٣٥)	(١٧,٠٠٨)
٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٢,٢٧٦,٦٥٢	٢٧,٢٤٤,٣٧٥	٤٤,٢٧٦,٢٦٨	٥١٩,٨٨٧	٢,٣٦٥,٣٣٦	٢,٤٨٦,٩٥٩	٣,٣٢٧,٧٤٧
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-
أول كانون الثاني ٢٠٢١	-	٩,٠١٣,٩٧٣	٢٩,٤١٧,٦٣٣	٣٣٤,١١٧	٢,١٣٤,١٢٧	٢,٢٣١,١٧١	٢,٧١٥,٨٤٧
مصرف الاستهلاك	-	٩٥٢,٩٥٤	٢,١٥٦,٩٤٨	٥١,٠٩٦	٨٦,٤١٧	٧٥,٢٩٠	١٣٦,٢٧٤
فروقات ترجمة	-	(٢٨,٢٠٢)	(٤٨,٦٨٢)	-	(٥,٤٥٤)	(١,٤٣٠)	(١٣,٠٢٠)
٣١ كانون الأول ٢٠٢١	-	٩,٩٣٨,٧٢٥	٣١,٥٢٥,٨٩٩	٣٨٥,٢١٣	٢,٣١٥,٠٩٠	٢,٣٠٥,٠٣١	٢,٨٣٩,١٠١
صافي القيمة الدفترية -	٢,٢٧٦,٦٥٢	١٧,٣٠٥,٦٥٠	١٢,٧٥٠,٣٦٩	١٣٤,٦٧٤	١٥٠,٢٤٦	١٨١,٩٢٨	٤٨٨,٦٤٦
٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٢,٢٧٦,٦٥٢	١٧,٣٠٥,٦٥٠	١٢,٧٥٠,٣٦٩	١٣٤,٦٧٤	١٥٠,٢٤٦	١٨١,٩٢٨	٤٨٨,٦٤٦

تم توزيع مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة كما يلي:

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

كافة المبيعات (إيضاح ٢٣)  
مصارييف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)  
مصارييف إدارية وعمومية (إيضاح ٢٥)  
مصارييف بحث وتطوير (إيضاح ٢٦)

بلغت الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل ٢٤,٥١٩,٣٨٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢٢,٧٥١,٣٨٦ دينار).

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

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠ الكلية	أراضي دينار	مباني دينار	آلات وأجهزة ومعدات دينار	قطع غيار دينار	سيارات دينار	أجهزة الحاسب الآلي دينار	أثاث وأجهزة مكتبية دينار	المجموع دينار
أول كانون الثاني ٢٠٢٠	٣,٣٣٨,١٩٤	٢٨,٣٠٩,٥٣٤	٤٢,٩٠٩,٥٧٠	٤٦٤,٦١٦	٢,٣١٩,٠٧١	٢,٣٦٦,٢١٢	٣,٠٩٧,٨٧٢	٨٢,٨٠٥,٠٦٩
إضافات	-	٢٥,٢٢٣	٣٢٩,٤١٧	٤٣,٠٣٦	-	٤٣,٤١٣	١٢,٣٢٨	٤٥٣,٤١٧
استيعادات	(٩٨٠,٤١٨)	-	-	-	-	-	-	(٩٨٠,٤١٨)
فروقات ترجمة	(٥٥,١٦٥)	(٨٦٩,٣١١)	(٣١٣,٦٨٧)	-	(١٠,٩٣٢)	(٥,٩٧٦)	(٣٢,٥٣٨)	(١,٢٨٧,٦٠٩)
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٢,٣٠٢,٦١١	٢٧,٤٦٥,٤٤٦	٤٢,٩٢٥,٣٠٠	٥٠٧,٦٥٢	٢,٣٠٨,١٣٩	٢,٤٠٣,٦٤٩	٣,٠٧٧,٦٦٢	٨٠,٩٩٠,٤٥٩
الاستهلاك المتراكم	-	٨,١٠٦,٩٨٢	٢٧,٢٩٠,٢٩٢	٢٨٤,٢٥٤	٢,٠٤٩,٥٧٣	٢,١٥٠,٥١٨	٢,٦٢٤,٧١٢	٤٢,٥٠٦,٣٣١
أول كانون الثاني ٢٠٢٠	-	٩٤٤,٢٥٦	٢,١٩٧,٥٤٩	٤٩,٨٦٣	٩٥,٣٣٠	٨٣,٠٢٧	١١٥,٥٨١	٣,٤٨٥,٦٠٦
مصروف الاستهلاك	-	(٣٧,٢٦٥)	(٧٠,٢٠٨)	-	(١٠,٧٧٦)	(٢,٣٧٤)	(٢٤,٤٤٦)	(١٤٥,٠٦٩)
فروقات ترجمة	-	٩,٠١٣,٩٧٣	٢٩,٤١٧,٦٣٣	٣٣٤,١١٧	٢,١٣٤,١٢٧	٢,٢٣١,١٧١	٢,٧١٥,٨٤٧	٤٥,٨٤٦,٨٦٨
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	-	٩,٠١٣,٩٧٣	٢٩,٤١٧,٦٣٣	٣٣٤,١١٧	٢,١٣٤,١٢٧	٢,٢٣١,١٧١	٢,٧١٥,٨٤٧	٤٥,٨٤٦,٨٦٨
صافي القيمة الدفترية - ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٢,٣٠٢,٦١١	١٨,٤٥١,٤٧٣	١٣,٥٠٧,٦٦٧	١٧٣,٥٣٥	١٧٤,٠١٢	١٧٢,٤٧٨	٣٦١,٨١٥	٣٥,١٤٣,٥٩١

## (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 بناءً 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.

يُقاس 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 التوصيلحات 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.



شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
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 سفالسيبورين 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 والاختبار 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 بداية السنة	فروقات ترجمة	رصيد نهاية السنة
دينار	دينار	دينار
٢٠٢١		
الشهرة*	-	٥٦,٨٢٤
علامة تجارية*	-	٢,١٧٤,٠٠٣
حق امتياز**	(١٧,٣٩٣)	١,٥٤٤,٧٦٨
	(١٧,٣٩٣)	٣,٧٧٥,٥٩٥
٢٠٢٠		
الشهرة*	-	٥٦,٨٢٤
علامة تجارية*	-	٢,١٧٤,٠٠٣
حق امتياز**	(١٦١,٨٢٤)	١,٧٠٦,٥٩٢
	(١٦١,٨٢٤)	٣,٩٣٧,٤١٩

\* نتجت الشهرة والعلامة التجارية من توزيع سعر الشراء الناتج عن تملك شركة دار الغذاء 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.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

**(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
٢٠٢٠	٢٠٢١				إن الحركة على الإستثمار في شركة حليفة هي كما يلي:
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 الاستثمار 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)	مصارييف 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

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

**(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 مقدما
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)	ينزل: خسائر ائتمانية متوقعة*
٢٧,٣٩٦,٦٠٠	٢٧,٨٧٢,١٢٦	

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

\* 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 المدومة
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 كما في ٣١ كانون الأول:

الذمم المدينة المستحقة وغير متدنية القيمة					
المجموع	١٨١ يوم فأكثر	٩١-١٨٠ يوم	٣١-٩٠ يوم	١-٣٠ يوم	
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)
(١٠,١٢٣,٣١٩)	(٤,٦٣٧,٠٦٨)	

#### (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 وفقا لقانون الشركات، وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. تستطيع المجموعة التوقف عن تحويل مبالغ للاحتياطي الإجباري عندما يبلغ رصيد الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال المصرح به الا انه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة السنوية الى ان يبلغ هذا الاحتياطي ما يعادل مقدار رأس مال الشركة المصرح به.

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

##### احتياطي اختياري

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

قامت المجموعة بتاريخ ٦ أيار ٢٠٢١ بناء على قرار الهيئة العامة 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 يقررها مجلس الإدارة.

قامت المجموعة بتاريخ ٦ أيار ٢٠٢١ بناء على قرار الهيئة العامة بتحويل مبلغ ١,٢٦٨,٦٢٤ دينار من رصيد الأرباح المدورة كما في ٣١ كانون الأول 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 بناء على قرار مجلس الإدارة بإطفاء مبلغ ١٦,٦٢٣,٤١٤ دينار من رصيد الخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ والبالغ ٢٠,٤٨٣,٦٥٢ دينار مقابل أرصدة الإحتياطيات ضمن حقوق المساهمين.

## (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 ومصاريف 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 اتفاقية قرض مع البنك الاستثماري بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لتسديد رصيد القروض قصيرة الأجل الممنوحة من البنك الاستثماري والبنوك الأخرى بمعدل فائدة سنوي يبلغ سعر الإقراض في أسواق لندن مضافا 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 اتفاقية 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 اتفاقية 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 مضافا إليه ٣٪ وبحد أدنى ٤٪ سنويا. 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 جوهري 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٪ وتسدد 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 .



شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

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	
المبلغ المستغل	السقف الممنوح	المبلغ المستغل	السقف الممنوح			
دينار	دينار	دينار	دينار			
٣٢٥,٦٨٤	٨٨٦,٢٥٠	٤٨٥,٠٧٥	١,٠٦٣,٥٠٠	دولار أمريكي	٣,٧٥٪	البنك العربي - دار الغذاء
						بنك المؤسسة العربية المصرفية -
٤,٨٦٣,٧٤١	٥,١٢٧,٠٠٠	٢,١٧٤,٧٢٦	٢,١٢٧,٠٠٠	دولار أمريكي	٣,٧٥٪	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
						بنك الاستثمار العربي الأردني -
٢,٧٣٣,٠٩١	٤,٢٥٤,٠٠٠	٣,٢٠٥,٤٩٧	٤,٢٥٤,٠٠٠	دولار أمريكي	٣,٢٥٪	دار الدواء الأردن
						بنك المؤسسة العربية المصرفية -
٢,٢١١,٣٣٧	٣,٠١٣,٢٥٠	٢,١٩٨,٦٠١	٣,٨٩٩,٥٠٠	دولار أمريكي	٤,٥٪	دار الغذاء
١٥,٥٦١,٩٦٥	٢٠,٣٧٠,٥٠٠	١٥,٤٧٩,٤٠٥	٢٤,١٠٦,٠٠٠			

(١٦) مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

إن الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٨٢٣,٩٠٨	٧٧٠,٥٠٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
		المحمل على قائمة الدخل الشامل الموحدة
٤١٦,٥٠٢	٢٨٠,٥٩٧	(وتمثل تكلفة الخدمة الحالية وقيمة الخصم)
-	(٢٤٢,٤٢٥)	أرباح اكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطط منافع محددة
(٤٦٩,٩٠١)	(٣٣٣,٧٦٩)	المدفوع خلال السنة كتعويض نهاية خدمة
٧٧٠,٥٠٩	٤٧٤,٩١٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

وبرأي الإدارة، فإن الافتراضات الرئيسية تتمثل فيما يلي:

٢٠٢١	
%	
٣٪	معدل الخصم
١٪	معدل الزيادة في الرواتب
٨٪	معدل حركة دوران الموظفين

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

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

٢٠٢١  
معدل الخصم  
معدل نمو الراتب

(١٧) بنوك دائنة

سعر الفائدة	العملة	٣١ كانون الأول ٢٠٢١ السقف الممنوح المبلغ المستغل دينار	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ السقف الممنوح المبلغ المستغل دينار
٧,٧٥٪	دينار أردني	١,٠٠٠,٠٠٠	٤,١٠٢,٤٣٦
٣٪	دولار أمريكي	٢,٤٨١,٥٠٠	٣,٩٢٢,٧٣٧
٦٪	دينار جزائري	٨,٩٦٢,٨٦٩	٧,٧٠٤,٨٠٥
٤,٢٥٪	دولار أمريكي	٥٣١,٧٥٠	٤٧٤,٣٧١
٦٪	دينار جزائري	٧٦٦,٠٥٧	٢١٦,٤٦٦
٣,٣٪	دولار أمريكي	٣,١٩٠,٥٠٠	٤,٢٦٢,٧١٣
		١٦,٩٣٢,٦٧٦	٢٠,٦٨٣,٥٢٨
		١٥,٧٨٦,٦٣٥	١٩,٤١٦,٢٣٣
		١,٩٥٢,٢٠١	٤,٢٥٤,٠٠٠

البنك العربي – دار الدواء  
الأردن  
البنك العربي – دار الدواء  
الأردن  
بنك الإسكان الجزائر – دار  
الدواء الجزائرية  
البنك العربي – دار الغذاء  
بنك الإسكان – ميدي فارما  
حسابات جارية مدينة – بنوك  
مختلفة دار الدواء الأردن

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

**(١٨) ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٩,٠٢٦,٢٧٢	٦,٧٤٨,٤٣٠	ذمم تجارية دائنة
٦٠٠,٦٤٣	١,٢٢٩,٣٠٣	مصاريف مستحقة
٨٤٥,٦٢٨	١,٠٢٦,٧٧٠	أمانات مساهمين
٤٦٥,٤٧٧	٨١٧,٥٤١	دفعات مقدمة من عملاء
٢٩,٤٣٢	٢٦,٢٩٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٧,٦٤٠	٣٠,٨٧٢	أمانات الضمان الاجتماعي
١٣,٦٤٨	٢٥٣,٣٧١	أخرى
(٦,٨٩٧)	(٦,٨٩٧)	المحول الى موجودات معدة للبيع (إيضاح ٣٣)
١١,٠٠١,٨٤٣	١٠,١٢٥,٦٨٤	

**(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 *	مخصص بضاعة تعويضية ومرتبعة
٣٩٦,٨٧٨	(١,٦٦١,٣٢٨)	١,٦٧٨,٦٥٦	٣٧٩,٥٥٠	مخصص حوافز موظفين
٦١٢,٠٥٣	(٦٧,٠٠٠)	-	٦٧٩,٠٥٣	مخصص التزامات مختلفة
٢٩٧,٠٥٧	(٣,٠١٤,٧٢٦)	٢,٥٦٤,٩٣٧	٧٤٦,٨٤٦	مخصص مصاريف تسويقية
١٥٦,٤٧٤	-	٢٦,٩٤٠	١٢٩,٥٣٤	مخصص إجازات الموظفين
-	(٨٩,١٣٦)	-	٨٩,١٣٦	مخصصات أخرى
٥,٢١٨,٧٠٥	(١٠,٥٩٨,٢٨٩)	٩,٤٣٤,١٧١	٦,٣٨٢,٨٢٣	

\* 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	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	١١٠,٣٤٩	ضريبة الدخل المستحقة عن السنة الحالية
-	٦١,٠٥٤	المحول الى امانات ضريبة الدخل
١٦١,٩٦٩	١١٥,٩١٨	ضريبة الدخل المستحقة عن سنوات سابقة
(٧,٦٩٣)	(١٩٦,١٧٩)	ضريبة الدخل المدفوعة
٣١٥,٥٤١	٤٠٦,٦٨٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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 وفقا 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 والاستثمار - الشركة الام

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..

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.

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 وفقا لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لعام ٢٠١٨ 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 ضريبيا عن الإيرادات الخاضعة للضريبة

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

#### شركة دار الدواء رومانيا

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

#### 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 كاف لمواجهة الإلتزامات التي قد تنجم عن تلك المطالبات.

## (٢١) التحليل القطاعي

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

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

بلاد الشام والعراق دينار	الخليج العربي واليمن دينار	أفريقيا دينار	أوروبا واسيا دينار	المجموع دينار
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١: الإيرادات من العقود مع العملاء كلفة المبيعات				
٢٢,٩١٨,٧٥٢	١٧,٦١٧,٨٦٣	١٠,٧٩٠,٠٢٧	٤٤٢,٩٩٣	٥١,٧٦٩,٦٣٥
(١٢,٨٧٨,٢٧٩)	(٩,٥٠٥,٢٨٢)	(٨,٢٠٠,٢٢٢)	(٢٦٩,٦٧٧)	(٣٠,٨٥٣,٤٦٠)
١٠,٠٤٠,٤٧٣	٨,١١٢,٥٨١	٢,٥٨٩,٨٠٥	١٧٣,٣١٦	٢٠,٩١٦,١٧٥
إجمالي الربح				
بلاد الشام والعراق دينار	الخليج العربي واليمن دينار	أفريقيا دينار	أغذية وحليب الأطفال دينار	المجموع دينار
الإيرادات من العقود مع العملاء كلفة المبيعات إجمالي الربح				
٤٠,٥٠٥,١٣٨	١١,٢٦٤,٤٩٧	٥١,٧٦٩,٦٣٥	١١,٢٦٤,٤٩٧	٥١,٧٦٩,٦٣٥
(٢٢,٢٤٨,٧٧١)	(٨,٦٠٤,٦٨٩)	(٣٠,٨٥٣,٤٦٠)	(٨,٦٠٤,٦٨٩)	(٣٠,٨٥٣,٤٦٠)
١٨,٢٥٦,٣٦٧	٢,٦٥٩,٨٠٨	٢٠,٩١٦,١٧٥	٢,٦٥٩,٨٠٨	٢٠,٩١٦,١٧٥
إجمالي الربح				
بلاد الشام والعراق دينار	الخليج العربي واليمن دينار	أفريقيا دينار	أوروبا واسيا دينار	المجموع دينار
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: الإيرادات من العقود مع العملاء كلفة المبيعات إجمالي الربح				
٢٦,٥٣٠,٥٩٥	١٨,٣٠٤,٤١٠	٨,١٠٢,٥٣١	٢١٤,٥٣٧	٥٣,١٥٢,٠٧٣
(١٤,٦٦٧,٠٩٠)	(١٠,٥١٩,٨٢٣)	(٦,٢٢٣,٧٩٥)	(١٣١,٥٦٩)	(٣١,٥٤٢,٢٧٧)
١١,٨٦٣,٥٠٥	٧,٧٨٤,٥٨٧	١,٨٧٨,٧٣٦	٨٢,٩٦٨	٢١,٦٠٩,٧٩٦
إجمالي الربح				
بلاد الشام والعراق دينار	الخليج العربي واليمن دينار	أفريقيا دينار	أغذية وحليب الأطفال دينار	المجموع دينار
الإيرادات من العقود مع العملاء كلفة المبيعات إجمالي الربح				
٤٠,٧٧٠,٩٧٠	١٢,٣٨١,١٠٣	٥٣,١٥٢,٠٧٣	١٢,٣٨١,١٠٣	٥٣,١٥٢,٠٧٣
(٢٢,٦٨٣,٤٠٦)	(٨,٨٥٨,٨٧١)	(٣١,٥٤٢,٢٧٧)	(٨,٨٥٨,٨٧١)	(٣١,٥٤٢,٢٧٧)
١٨,٠٨٧,٥٦٤	٣,٥٢٢,٢٣٢	٢١,٦٠٩,٧٩٦	٣,٥٢٢,٢٣٢	٢١,٦٠٩,٧٩٦
إجمالي الربح				

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

الأردن دينار	الجزائر دينار	تونس دينار	رومانيا دينار	المجموع دينار
<b>كما في</b>				
<b>٣١ كانون الأول ٢٠٢١:</b>				
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
<b>معلومات أخرى:</b>				
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 ٢٠٢٠:**

٧٣,٥٦٦,٦٥٧	٢٧,٤٣٨,٤٤١	٢٣,٦٥٧	٥٧٣,٠٥١	١٠١,٦٠١,٨٠٦
٥٤,٠٩٦,١٥٦	١٥,٥٩٢,٦٦٠	١٢٧	٣,٥٥٣	٦٩,٦٩٢,٤٩٦
<b>معلومات أخرى:</b>				
٢,٩١٤,٧٥٨	٥٧٠,٨٤٨	-	-	٣,٤٨٥,٦٠٦
٢,١٢٧,٠١١	٩٨٣,٣١١	-	-	٣,١١٠,٣٢٢
٦١٤,٥٩٦	(٣٢,٢٨٥)	-	-	٥٨٢,٣١١
٤٤,٨٥٠	-	-	-	٤٤,٨٥٠

**(٢٢) الإيرادات من العقود مع العملاء**

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

إجمالي المبيعات  
الخصومات والمردودات  
صافي المبيعات

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

**(٢٣) كلفة المبيعات**

يشتمل هذا البند على ما يلي:

٢٠٢٠ دينار	٢٠٢١ دينار	
٦,٧٠١,٤٧٤	٨,٣٤٨,٨٦٧	مواد أولية وتعبئة كما في ١ كانون الثاني
١٨,٦٠٠,٤٥٨	١٦,٠٢٧,٧٧١	مشتريات مواد أولية وتعبئة
٢٥,٣٠١,٩٣٢	٢٤,٣٧٦,٦٣٨	مواد أولية وتعبئة معدة للاستعمال
(٨,٣٤٨,٨٦٧)	(٧,٧١٦,٢٧٣)	مواد أولية وتعبئة كما في ٣١ كانون الأول (إيضاح ١٠)
١٦,٩٥٣,٠٦٥	١٦,٦٦٠,٣٦٥	مواد أولية وتعبئة مستخدمة في الإنتاج
		<b>مصاريف أخرى:</b>
٦,٢٢١,٠٦٠	٦,٣٩٦,٥٣٣	رواتب وأجور ومزايا الموظفين
٣,٠٤٥,٥٩٣	٢,٩٩٣,٦٦٩	استهلاكات (إيضاح ٥)
١,٠٧٠,٦٧٤	٨٤٤,١٥٩	كهرباء ومياه ومحروقات
١٩٦,٥١٢	١٨٧,٢٧٩	مواد مخبرية
١,١٨٤,٦٢١	١,٠٥٣,٣٢٢	مصاريف شحن ونقل وتخليص بضاعة
٦٠٨,٢٠١	٤٩٨,٩٩٨	صيانة
٤٠٥,٩٢٧	٤٣٣,٥٨٧	سفر وتنقلات
٤٨,٣٦١	٤٢,٥٢١	قرطاسية
١٥٩,٣١٤	٢٩٣,٥٤١	وجبات موظفين
٢٨٦,٢٢٩	٢٩١,٠٤٧	مصاريف تنظيف
١,٤٧٨,٠٣٥	١,٤٢٩,٥٨٣	مصاريف صناعية مباشرة أخرى
١٤,٧٠٤,٥٢٧	١٤,٤٦٤,٢٣٩	
٣١,٦٥٧,٥٩٢	٣١,١٢٤,٦٠٤	
٩,٢٣٦,١٠٧	٩,١٢٠,٧٩٢	بضاعة جاهزة وقيد التصنيع – كما في ١ كانون الثاني
(٩,١٢٠,٧٩٢)	(٨,٨٤٩,٦٤٨)	بضاعة جاهزة وقيد التصنيع – كما في ٣١ كانون الأول (إيضاح ١٠)
١١٥,٣١٥	٢٧١,١٤٤	
٣١,٥٤٢,٢٧٧	٣٠,٨٥٣,٤٦٠	

**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	رواتب ومنافع أخرى
١,٢٥٦,٣٦٩	١,٤٢٦,٣٩٦	دعاية وإعلان
٥١٠,٨٤٢	٤٥٧,٥٩٠	مصاريف مكتبية
٢٥٨,٠٦٢	٣٩٤,٢١٥	رسوم حكومية
١,٢١٤	-	مصاريف أسواق خارجية
٥١٥,٠٥٩	٤٦٠,٨٢٠	عينات مجانية
٢٧١,٨٦٠	٣٦٠,٥٩٧	سفر وتنقلات
١٠٦,١٠٥	١١٥,٢٥٩	أنعاب مهنية
٥١,٢١٦	٩٩,٥٦١	استهلاكات (إيضاح ٥)
٤١٤,٩٠٢	٢٧٤,٥٨٩	أخرى
١١,٧٧٩,٥٠٧	١١,٥٩٣,٨٨٢	



شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

**(٢٥) مصاريف إدارية وعمومية**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢,٩٦٢,٠٩١	٢,٩٦٨,٣٧٤	رواتب ومنافع أخرى
١٥١,٦١٥	١٤٩,٧٨٣	استهلاكات (إيضاح ٥)
١١٧,٥٣٥	١١٧,٥٣٥	استهلاكات حق استخدام (إيضاح ٦)
٣٠١,٠٦٨	٢٨٩,٤٤٧	مصاريف مكتبية
٧٢,٦٥٨	٦٧,١٤٠	سفر وتنقلات
١٢٤,٥٧٧	١٤١,٤٤٠	رسوم حكومية
١٢٧,٧٣٦	١٦٨,٠١٧	أتعاب مهنية
٨٩,٣٩٨	١٩٤,٨٦١	أخرى
٣,٩٤٦,٦٧٨	٤,٠٩٦,٥٩٧	

**(٢٦) مصاريف بحث وتطوير**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣٧٨,٤٥٤	٤٣٠,٣٨٢	رواتب ومنافع أخرى
٢٣٧,١٨٢	٢١٥,٩٦٦	استهلاكات (إيضاح ٥)
٤٦,١٨٤	٤٠,٧٧١	مصاريف مكتبية
١٩,٨٨٢	١٧,٨٧٠	سفر وتنقلات
١٤٥,٥٦٦	١٧٣,٢٢١	مواد مخبرية
١٦,٠٢٧	١٥٣,٦٢٠	دراسات وأبحاث
٦,٧٧١	٨,٣٢٠	أخرى
٨٥٠,٠٦٦	١,٠٤٠,١٥٠	

**(٢٧) مصاريف أخرى، بالصافي**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١,١٩٥,١٦٩	١,٣٩٧,٩٠٣	مخصص بضاعة قريبة الانتهاء وبطيئة الحركة وتعويض بضائع في اسواق خارجية
١٣٧,٣٣٨	١٤٤,٢٦٦	خسائر تحويل عملات أجنبية
(٢٦٢,٧٦٦)	(٢٤٥,٦١٩)	خدمات صناعية أخرى
(٢٥٨,١٢١)	(٢٤١,٦١٨)	أخرى، بالصافي
٨١١,٦٢٠	١,٠٥٤,٩٣٢	

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

**(٢٨) حصة السهم الأساسية والمنخفضة من ربح السنة**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨,٦٧٨,١٢٧	١,٠٥١,٧٥٠	ربح السنة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٧٩١,٠٨٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
فلس/دينار	فلس/دينار	
٣٤٧/٠	٠٣١/٠	حصة السهم الأساسية والمنخفضة من ربح السنة

**(٢٩) الالتزامات المحتملة**

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	التزامات محتملة:
٢٥٦,٥٨٢	٥٤٨,١٣١	اعتمادات
١١,٩٥٩,٦٢١	١٢,١٧٣,٦٩٤	كفالات
٢,١٨٦,٤٤٥	٣٧٣,٣٨٨	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	مبيعات وكلاء بيع وعملاء
٩,٣٢٠,٧٩٩	-	بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات - المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
		إيراد بدل خدمات - شركة دار الدواء للصناعات البيطرية
١٠,١٤٩	٩,٢٠٠	محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
(٣٢٢,٤٥٢)	(١٩٢,٦٧٤)	تكاليف تمويل (البنك الاستثماري)
٤٠,٠٨٠	٤٠,٠٨٠	مكافآت وتنقلات أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي الأرصدة مع جهات ذات علاقة الناتجة عن المعاملات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٤٣,٦٦٥	٢٠٠,٨٢٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
٥٠٥,٩٨٤	-	شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
٢١٢,٨٥٠	٤٦١,٤٨٢	المفيد التجارية - الإمارات العربية المتحدة (منشأة تحت سيطرة مشتركة)
٨٦٢,٤٩٩	٦٦٢,٣١١	زكريا هواش (شريك في شركة ميدي فارما إنترناشونال)

تسهيلات بنكية من جهات ذات علاقة - البنك الاستثماري:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣,٩٤٨,١٦٤	-	قرض طويل الأجل
١,٠٥٥,٧٥٢	١٠,٦٢٦	بنوك دائنة
٥,٠٠٣,٩١٦	١٠,٦٢٦	

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 المتوقفة

#### 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 متوقفة وفقا 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:

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

### (٣٣) أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات

قامت شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار 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.

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

**CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**

**31 DECEMBER 2021**

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

**CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**

**31 DECEMBER 2021**

	<b>PAGE</b>
<b>AUDIT REPORT ON CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS</b>	<b>1 - 6</b>
<b>CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION</b>	<b>7</b>
<b>CONSOLIDATED STATEMENT OF INCOME</b>	<b>8</b>
<b>CONSOLIDATED STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME</b>	<b>9</b>
<b>CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY</b>	<b>10</b>
<b>CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS</b>	<b>11</b>
<b>NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS</b>	<b>12-64</b>



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

**Report on the audit of the consolidated financial statements**

**Our opinion**

In our opinion, the consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of Dar Al Dawa For Development and Investment Company (a Public Shareholding Company) - (the "Company") and its subsidiaries (together the "Group") as at 31 December 2021 and their consolidated financial performance and their consolidated cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

***What we have audited***

The Group's consolidated financial statements comprise:

- the consolidated statement of financial position as at 31 December 2021;
- the consolidated statement of income for the year then ended;
- the consolidated statement of comprehensive income for the year then ended;
- the consolidated statement of changes in shareholders' equity for the year then ended;
- the consolidated statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the consolidated financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

**Basis of opinion**

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

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

**Independence**

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



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

**OUR AUDIT APPROACH**

**OVERVIEW**

<b>Key Audit Matters</b>	<b>Impairment of goodwill and trademark of Nutridar</b>
	<b>Adequacy of provision for impairment of trade receivables</b>

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

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

**Key audit matters**

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





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

Key audit matter	How our audit addressed the key audit matter
<p><b>Impairment of goodwill and trademark of Nutridar</b></p> <p>As at 31 December 2021, The Group had non-financial assets subject to the requirements of the International Accounting Standards (IAS 36) amounted to JD 2,230,827 related to its subsidiary Nutridar were tested for impairment due to the identification of possible impairment indicators.</p> <p>The impairment testing resulted in no impairment loss to be recognized; as the recoverable amount was higher than the net carrying amount.</p> <p>The assessment of the recoverable amount requires significant judgment, in particular relating to estimated cash flow projections and discount rates. Due to the level of judgment, market environment and significance to the Group's consolidated financial position, this is considered to be a key audit matter.</p> <p>Further details of the impairment testing are illustrated in Note (8) to the consolidated financial statements.</p>	<p>We have tested the controls and review procedures around identification of impairment indicators. As part of our audit procedures we performed the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• We have evaluated management's methodologies in preparing impairment models and documented basis for key assumptions.</li> <li>• We assessed the assumptions contained within the calculations including growth assumptions, discount rates and implications of industry changes. In addition, we have analysed earlier estimates against actual business development.</li> <li>• We have tested the accuracy of the information used in the impairment calculation which was provided by management.</li> <li>• We have reviewed the disclosures included in the consolidated financial statements to assess adequacy of disclosures based on IAS 36 "Impairment of non-financial assets" requirements .</li> </ul>



<p><b>Adequacy of provision for impairment of trade receivables</b></p> <p>As at 31 December 2021, the carrying value of the accounts receivable amounted to JD 25,036,729 and the allowance for impairment of accounts receivables amounted to JD 7,879,486.</p> <p>The Group assesses at each reporting date whether the trade receivables carried at amortised cost are impaired. The management has applied a simplified expected credit loss ("ECL") model in accordance with the requirements of IFRS 9 to determine the allowance for impairment of trade receivables. The ECL involves the use of various assumptions, forward-looking macro-economic factors and study of historical trends relating to the Group's history of collection of trade receivables.</p> <p>We considered this to be a key audit matter due to the judgements and estimates involved in the application of the expected credit loss model and the significance of the amounts involved to the consolidated financial statements.</p>	<p>We obtained from management an understanding of the internal controls over relevant business process and performed the following procedures:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- We obtained the ECL model prepared by management and involved our internal accounting specialists to review the methodology used in the ECL model and considered whether the ECL model developed by management is consistent with the requirements of IFRS 9;</li> <li>- Tested the accuracy and completeness of the underlying data used in the model and the mathematical accuracy of the computation of ECL.</li> <li>- Tested key assumptions and judgements, such as those used to calculate the likelihood of default loss and loss on default by comparing to historical data. We also considered the appropriateness of forward-looking factors (macroeconomic factors) used to determine expected credit losses;</li> </ul> <p>We also considered the adequacy of the Group's disclosures in relation to expected credit losses in these consolidated financial statements.</p>
--	---

## Other information

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

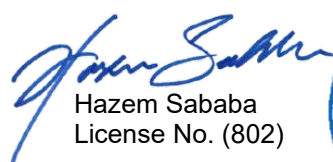
We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.

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

**Report on other legal and regulatory requirements**

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

For and on behalf of PricewaterhouseCoopers "Jordan"

  
Hazem Sababa  
License No. (802)



Amman – Jordan  
31 March 2022

**DAR AL DAWA FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY**  
**(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**  
**CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION**  
**AS AT 31 DECEMBER 2021**

	Note	2021 JD	2020 JD
<b>Assets</b>			
<b>Non-current assets</b>			
Property, plant and equipment	5	33,288,165	35,143,591
Right of use assets	6	197,349	165,949
Projects under construction	7	833,122	1,612,933
Intangible assets	8	3,758,202	3,775,595
Investment in an associate	9	2,260,582	2,253,615
Financial assets at fair value through other comprehensive income		4,086	4,288
Deferred tax assets	20	2,723,940	2,598,393
		<u>43,065,446</u>	<u>45,554,364</u>
<b>Current assets</b>			
Inventories	10	15,206,728	16,040,191
Trade and other receivables	11	27,872,126	27,396,600
Restricted bank balances	12	1,992,054	2,055,769
Cash on hand and at banks	13	11,032,738	10,443,380
		<u>56,103,646</u>	<u>55,935,940</u>
Assets held for sale	32	111,502	111,502
<b>Total assets</b>		<u>99,280,594</u>	<u>101,601,806</u>
<b>Equity and liabilities</b>			
<b>Shareholders' equity</b>	14		
Share capital		35,000,000	25,000,000
Statutory reserve		10,000,000	9,260,627
Voluntary reserve		1,992,003	-
Special reserve		1,268,624	-
Foreign currency translation differences reserve		(8,377,944)	(7,703,031)
Fair value reserve		(257,865)	(257,865)
Re-measurement of post-employment benefit obligations		242,425	-
Retained earnings		1,869,639	4,817,889
		<u>41,736,882</u>	<u>31,117,620</u>
Non-controlling interests		632,448	791,690
<b>Net equity</b>		<u>42,369,330</u>	<u>31,909,310</u>
<b>Liabilities</b>			
<b>Non-current liabilities</b>			
Bank Loans	15	4,361,674	8,615,015
End of service provision	16	474,912	770,509
Deferred tax liabilities	20	1,067,545	1,175,826
		<u>5,904,131</u>	<u>10,561,350</u>
<b>Current liabilities</b>			
Bank overdrafts	17	15,786,635	20,683,528
Banks Loans	15	19,221,399	20,622,638
Lease liability	6	248,027	124,773
Trade and other payables	18	10,125,684	11,001,843
Other Provisions	19	5,218,705	6,382,823
Provision for income tax	20	406,683	315,541
		<u>51,007,133</u>	<u>59,131,146</u>
<b>Total liabilities</b>		<u>56,911,264</u>	<u>69,692,496</u>
<b>Total equity and liabilities</b>		<u>99,280,594</u>	<u>101,601,806</u>

The attached notes from 1 to 33 are an integral part of these consolidated financial statements.

**DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY**  
**(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**  
**CONSOLIDATED STATEMENT OF INCOME**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021**

	Note	2021 JD	2020 JD
Revenue from contracts with customers	22	51,769,635	53,152,073
Cost of sales	23	(30,853,460)	(31,542,277)
<b>Gross profit</b>		<u>20,916,175</u>	<u>21,609,796</u>
Selling and distribution expenses	24	(11,593,882)	(11,779,507)
General and administrative expenses	25	(4,096,597)	(3,946,678)
Research and development expenses	26	(1,040,150)	(850,066)
Impairment losses on financial assets	11	100,384	(582,311)
Gain on sale of Property, plant and equipment	33	-	8,340,381
Other expenses, net	27	(1,054,932)	(811,620)
<b>Profit from operations</b>		<u>3,230,998</u>	<u>11,979,995</u>
Group's share of profit from an associate	9	57,423	44,850
Interest income		329,189	44,461
Finance costs		(2,711,847)	(3,110,322)
<b>Profit before income tax</b>		<u>905,763</u>	<u>8,958,984</u>
Tax benefit (Income tax expense)	20	7,561	(424,269)
<b>Profit for the year</b>		<u>913,324</u>	<u>8,534,715</u>
<b>Profit for the year attributable to:</b>			
Shareholders		1,051,750	8,678,127
Non-controlling interests		(138,426)	(143,412)
		<u>913,324</u>	<u>8,534,715</u>
<b>Earnings per share:</b>		Fils / Dinar	Fils / Dinar
Basic and diluted earnings per share	28	<u>0/031</u>	<u>0/347</u>

The attached notes from 1 to 33 are an integral part of these consolidated financial statements.

**DAR AL DAWA FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY**  
**(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**  
**CONSOLIDATED STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021**

	<u>2021</u> JD	<u>2020</u> JD
Profit for the year	913,324	8,534,715
<b>Add: other comprehensive income items</b>		
<i>Items that will not be reclassified to profit or loss:</i>		
Re-measurement of post-employment benefit obligations	242,425	-
Foreign currency translation differences	<u>(695,729)</u>	<u>(1,048,488)</u>
<b>Total comprehensive income for the year</b>	<u><u>460,020</u></u>	<u><u>7,486,227</u></u>
<b>Attributable to:</b>		
Shareholders	619,262	7,710,685
Non-controlling interests	<u>(159,242)</u>	<u>(224,458)</u>
	<u><u>460,020</u></u>	<u><u>7,486,227</u></u>

The attached notes from 1 to 33 are an integral part of these consolidated financial statements.

**DAR AL DAWA FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY**  
**(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**  
**CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021**

	Share capital JD	Statutory reserve JD	Voluntary reserve JD	Special reserve JD	Other reserves JD	Foreign currency translations differences reserve JD	Fair value reserve JD	Re- measurement of post- employment benefit obligations JD	Retained earnings JD	Total JD	Non- controlling interest JD	Net equity JD
<b>2021</b>												
<b>Balance at 31 December</b>	25,000,000	9,260,627	-	-	-	(7,703,031)	(257,865)	-	4,817,889	31,117,620	791,690	31,909,310
Profit for the year	-	-	-	-	-	-	-	-	1,051,750	1,051,750	(138,426)	913,324
Other comprehensive income for the year	-	-	-	-	-	(674,913)	-	242,425	-	(432,488)	(20,816)	(453,304)
Increase in capital (Note14)	10,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000,000	-	10,000,000
Transfers (Note14)	-	739,373	1,992,003	1,268,624	-	-	-	-	(4,000,000)	-	-	-
<b>Balance at 31 December</b>	<b>35,000,000</b>	<b>10,000,000</b>	<b>1,992,003</b>	<b>1,268,624</b>	<b>-</b>	<b>(8,377,944)</b>	<b>(257,865)</b>	<b>242,425</b>	<b>1,869,639</b>	<b>41,736,882</b>	<b>632,448</b>	<b>42,369,330</b>
<b>2020</b>												
<b>Balance at 31 December</b>	25,000,000	9,260,627	9,372,759	2,902,203	4,348,452	(6,735,589)	(257,865)	-	(20,483,652)	23,406,935	1,016,148	24,423,083
Amortisation of accumulated losses (Note 14)	-	-	(9,372,759)	(2,902,203)	(4,348,452)	-	-	-	16,623,414	-	-	-
Profit for the year	-	-	-	-	-	-	-	-	8,678,127	8,678,127	(143,412)	8,534,715
Foreign currency translation differences	-	-	-	-	-	(967,442)	-	-	-	(967,442)	(81,046)	(1,048,488)
<b>Balance at 31 December</b>	<b>25,000,000</b>	<b>9,260,627</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(7,703,031)</b>	<b>(257,865)</b>	<b>-</b>	<b>4,817,889</b>	<b>31,117,620</b>	<b>791,690</b>	<b>31,909,310</b>

The attached notes from 1 to 33 are an integral part of these consolidated financial statements.



**DAR AL DAWA FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY**  
**(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**  
**CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS**  
**FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021**

	Note	2021 JD	2020 JD
<b>Operating activities</b>			
Profit for the year before income tax		905,763	8,958,984
<b>Adjustments:</b>			
Depreciation	5	3,458,979	3,485,606
Depreciation on the right of use assets	6	117,535	117,535
Gain on sale of property, plant and equipment		-	(8,340,381)
Net foreign currency exchange differences		144,266	281,503
Impairment losses on financial assets	11	(100,384)	582,311
Group's share of profit from associate	9	(57,423)	(44,850)
End of service benefits	16	280,597	416,502
Provision for slow-moving and near expiry inventory	10	1,397,903	301,657
Finance cost		2,711,847	3,110,322
		(329,190)	-
<b>Working capital changes</b>			
Inventories		(564,440)	(1,569,308)
Trade and other receivables		(656,290)	4,178,774
Trade and other payables		(876,160)	(1,844,201)
Other Provisions	19	(1,164,118)	(4,118,019)
<b>Net cash flows generated from operating activities before income tax and end of service paid</b>		5,268,885	5,516,435
Income tax paid	20	(135,125)	(7,693)
End of service paid	16	(333,769)	(469,901)
<b>Net cash flows generated from operating activities</b>		4,799,991	5,038,841
<b>Investing activities</b>			
Purchase of property, plant and equipment	5	(1,068,593)	(453,417)
Projects under construction	7	(296,400)	(1,632,584)
Dividends received from associates	9	50,456	33,638
Restricted bank balances		63,715	(177,121)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		-	9,320,799
<b>Net cash flows (used in) generated from investing activities</b>		(1,250,822)	7,091,315
<b>Financing activities</b>			
Settled loans		(6,078,525)	(3,283,723)
Granted loans		423,945	3,473,593
Lease liability payment		(25,681)	(124,773)
Interest payable on lease liability		-	7,069
increase in share capital		10,000,000	-
Interests paid		(2,711,847)	(3,110,322)
Interest Revenue		329,190	-
<b>Net cash flows generated from (used in) financing activities</b>		1,937,082	(3,038,156)
<b>Net change in cash and cash equivalents</b>		5,486,251	9,092,000
Cash and cash equivalents at 1 January		(10,123,319)	(19,215,319)
<b>Cash and cash equivalents at 31 December</b>	13	(4,637,068)	(10,123,319)
<b>Non-cash transactions:</b>			
Transfers from projects under construction to property, plant and equipment		1,049,303	-
Amortisation of accumulated losses against reserves		-	16,623,414

The attached notes from 1 to 33 are an integral part of these consolidated financial statements.

**(1) GENERAL INFORMATION**

Dar Al-Dawa Development and Investment Company Public Shareholding Company (The "Company") was established on 17 August 1975 with a capital of JD 500,000. The Company's paid in capital has increased over the years to reach JD 35,000,000 divided into 35,000,000 shares at a par value of JD 1 per share.

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

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

The Company's shares are listed on the Amman Stock Exchange - Jordan as of 31 December 2021.

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

These consolidated financial statements were approved by the board of directors at their meeting held on 27 March 2022 these consolidated financial statements require the approval of the General Assembly.

**(2) SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES**

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

**2-1 Basis of preparation of consolidated financial statements**

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

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

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

The consolidated financial statements have been prepared under the going concern basis.

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

## **2-2 Basis of consolidation of financial statements**

The consolidated financial statements of the Group includes the financial statements of the Company and its controlled subsidiaries. Control is achieved when the Group is exposed, or has rights, to variable returns from its involvement with the investee and has the ability to affect those returns through its power over the investee.

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

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

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

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

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

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

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

### **Changes in ownership interests**

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

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

**DAR AL DAWA FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY**  
**(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY LIMITED)**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2021**

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

The consolidated financial statements as at 31 December 2021 compare the financial statements of Dar Al-Dawa for Development and Investment Company (the Company) and its controlled subsidiaries (together the "Group") as set out below.

Subsidiary	Nature of business	Country of incorporation	Paid-in capital	percentage of ownership 2021	Actual percentage of ownership 2021
Dar Al Dawa - Algeria	Marketing.	Algeria	6,770,830	100%	100%
Dar Al Dawa - Tunisia	Marketing.	Tunisia	7,388	100%	100%
Joras - Algeria*	Manufacturing	Algeria	949,149	70%	70%
Dar Al Dawa Pharma- Romania	Marketing.	Romania	727	100%	100%
Al Dar Jordan Investment Company	Investment	Jordan	2,500,000	100%	100%
Medi Pharma – Algeria	Manufacturing	Algeria	6,880,328	85%	85%
AL-Dar Investment Company	Investment	Jordan	10,000	100%	100%
Nutri Dar – Jordan and its subsidiary:	Manufacturing	Jordan	11,615,911	90,4%	90,4%
- Nutri Dar –Russia**	Marketing.	Russia	23,296	70%	61,25%
Al-Nahda Company for Financial Investments***	Financial investments	Jordan	3,000,000	40.2%	40.2%

\* Joras – Algeria Company is under liquidation.

\*\* This subsidiary was established during 2010, and has no operations during the previous years.

\*\*\* Al-Nahda Company is under liquidation.

**Shareholders with significant impact on the Group:**

The Company's authorized capital JD 35,000,000 divided into 35,000,000 shares at par value of JD 1 per share.

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

	Number of shares	percentage of ownership %
Social Security Corporation	6,806,641	19,45
Sufian Rajab Hussein	4,172,422	11,92
Abdulahim Nizar Jardaneh	2,877,292	8,22

## **2.3 Changes in accounting policies and disclosures**

### **(a) New and amended standards and interpretations issued and adopted by the Group in the financial year beginning on 1 January 2020:**

<b>Title</b>	<b>Key requirements</b>	
Covid-19-related Rent Concessions – Amendments to IFRS 16	<p>As a result of the COVID-19 pandemic, rent concessions have been granted to lessees. Such concessions might take a variety of forms, including payment holidays and deferral of lease payments. In May 2020, the IASB made an amendment to IFRS 16 Leases which provides lessees with an option to treat qualifying rent concessions in the same way as they would if they were not lease modifications. In many cases, this will result in accounting for the concessions as variable lease payments in the period in which they are granted.</p> <p>Entities applying the practical expedients must disclose this fact, whether the expedient has been applied to all qualifying rent concessions or, if not, information about the nature of the contracts to which it has been applied, as well as the amount recognised in profit or loss arising from the rent concessions.</p> <p>* The relief was originally limited to reduction in lease payments that were due on or before 30 June 2021. However, the IASB subsequently extended this date to 30 June 2022.</p> <p>If a lessee already applied the original practical expedient, it is required to continue to apply it consistently, to all lease contracts with similar characteristics and in similar circumstances, using the subsequent amendment. If a lessee did not apply the original practical expedient to eligible lease concessions, it is prohibited from applying the expedient in the 2021 amendment.</p> <p>However, if a lessee has not yet established an accounting policy on applying (or not) the practical expedient to eligible lease concessions, it can still decide to do so.</p>	1 June 2020/ 1 April 2021 *

<p>Interest Rate Benchmark Reform Phase 2 – Amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16</p>	<p>In August 2020, the IASB made amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16 to address the issues that arise during the reform of an interest rate benchmark rate, including the replacement of one benchmark with an alternative one.</p> <p>The Phase 2 amendments provide the following reliefs:</p> <p>When changing the basis for determining contractual cash flows for financial assets and liabilities (including lease liabilities), the reliefs have the effect that the changes, that are necessary as a direct consequence of IBOR reform and which are considered economically equivalent, will not result in an immediate gain or loss in the income statement.</p> <p>The hedge accounting reliefs will allow most IAS 39 or IFRS 9 hedge relationships that are directly affected by IBOR reform to continue. However, additional ineffectiveness might need to be recorded.</p> <p>Affected entities need to disclose information about the nature and extent of risks arising from IBOR reform to which the entity is exposed, how the entity manages those risks, and the entity's progress in completing the transition to alternative benchmark rates and how it is managing that transition.</p> <p>Given the pervasive nature of IBOR-based contracts, the reliefs could affect companies in all industries.</p>	<p>1 January 2021</p>
--	---	-------------------------------

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

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

	<i>IAS 41 Agriculture – removal of the requirement for entities to exclude cash flows for taxation when measuring fair value under IAS 41. This amendment is intended to align with the requirement in the standard to discount cash flows on a post-tax basis.</i>	
<i>Classification of Liabilities as Current or Non-current – Amendments to IAS 1</i>	<p><i>The narrow-scope amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Classification is unaffected by the expectations of the entity or events after the reporting date (e.g. the receipt of a waiver or a breach of covenant). The amendments also clarify what IAS 1 means when it refers to the ‘settlement’ of a liability.</i></p> <p><i>The amendments could affect the classification of liabilities, particularly for entities that previously considered management’s intentions to determine classification and for some liabilities that can be converted into equity.</i></p> <p><i>They must be applied retrospectively in accordance with the normal requirements in IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors.</i></p>	1 January 2023 (deferred from 1 January 2022)
<i>Disclosure of Accounting Policies– Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2</i>	<p><i>The IASB amended IAS 1 to require entities to disclose their material rather than their significant accounting policies. The amendments define what is ‘material accounting policy information’ and explain how to identify when accounting policy information is material. They further clarify that immaterial accounting policy information does not need to be disclosed. If it is disclosed, it should not obscure material accounting information.</i></p> <p><i>To support this amendment, the IASB also amended IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements to provide guidance on how to apply the concept of materiality to accounting policy disclosures.</i></p>	1 January 2023
<i>Definition of Accounting Estimates– Amendments to IAS 8</i>	<i>The amendment to IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors clarifies how companies should distinguish changes in accounting policies from changes in accounting estimates. The distinction is important, because changes in accounting estimates are applied prospectively to future transactions and other future events, but changes in accounting policies are generally applied retrospectively to past transactions and other past events as well as the current period.</i>	1 January 2023
<i>Deferred Tax related to Assets and Liabilities</i>	<i>The amendments to IAS 12 Income Taxes require companies to recognise deferred tax on transactions that, on initial recognition, give rise to equal amounts of</i>	1 January 2023



<p><i>arising from a Single Transaction – Amendments to IAS 12</i></p>	<p><i>taxable and deductible temporary differences. They will typically apply to transactions such as leases of lessees and decommissioning obligations and will require the recognition of additional deferred tax assets and liabilities.</i></p> <p><i>The amendment should be applied to transactions that occur on or after the beginning of the earliest comparative period presented. In addition, entities should recognise deferred tax assets (to the extent that it is probable that they can be utilised) and deferred tax liabilities at the beginning of the earliest comparative period for all deductible and taxable temporary differences associated with:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>• right-of-use assets and lease liabilities, and</i></li> <li><i>• decommissioning, restoration and similar liabilities, and the corresponding amounts recognised as part of the cost of the related assets.</i></li> </ul> <p><i>The cumulative effect of recognising these adjustments is recognised in retained earnings, or another component of equity, as appropriate.</i></p> <p><i>IAS 12 did not previously address how to account for the tax effects of on-balance sheet leases and similar transactions and various approaches were considered acceptable. Some entities may have already accounted for such transactions consistent with the new requirements. These entities will not be affected by the amendments.</i></p>	
<p><i>Sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28</i></p>	<p><i>The IASB has made limited scope amendments to IFRS 10 Consolidated financial statements and IAS 28 Investments in associates and joint ventures.</i></p> <p><i>The amendments clarify the accounting treatment for sales or contribution of assets between an investor and its associates or joint ventures. They confirm that the accounting treatment depends on whether the non-monetary assets sold or contributed to an associate or joint venture constitute a 'business' (as defined in IFRS 3 Business Combinations).</i></p> <p><i>Where the non-monetary assets constitute a business, the investor will recognise the full gain or loss on the sale or contribution of assets. If the assets do not meet the definition of a business, the gain or loss is recognised by the investor only to the extent of the other investor's interests in the associate or joint venture. The amendments apply prospectively.</i></p> <p><i>** In December 2015 the IASB decided to defer the application date of this amendment until such time as the IASB has finalised its research project on the equity method.</i></p>	<p>n/a **</p>

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

## **2-4 Foreign currency translation**

### **(a) Functional and presentation currency**

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

<u>Name of the company</u>	<u>Functional currency</u>
Dar Al Dawa - Algeria	Algerian Dinar
Dar Al Dawa - Tunisia	Tunisian Dinar
Dar Al Dawa Pharma- Romania	Romanian leu
Al Dar Jordan Investment Company	Jordanian Dinar
Medi Pharma – Algeria	Algerian Dinar
Nutri Dar – Jordan and its subsidiary:	Jordanian Dinar
- Nutri Dar –Russia	Russian ruble
Al-Nahda Company for Financial Investments	Jordanian Dinar

### **(b) Transactions and balances**

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

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

## **2-5 Property, plant and equipment**

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

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

Depreciation is calculated using the straight-line method to allocate their cost or revalued amounts to their residual values over their estimated useful lives, as follows:

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

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

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

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

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

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

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

## **2-6 Leases**

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

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

## **2-7 Projects under construction**

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

## **2-8 Intangible assets**

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

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

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

Intangible assets are reviewed for indications of impairment on the date of the consolidated financial statements. In additions, the useful live of these assets are reviewed were the adjustments are made on the subsequent years.

## **2-9 Investment in an associate**

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

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

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

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

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

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

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

## **2-10 Impairment of non-financial assets**

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

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

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

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

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

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

## **2-12 Inventories**

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

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

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

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

## **2-13 Trade receivables**

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

## **2-14 Impairment of financial assets**

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

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

- 1- Trade receivables
- 2- Other debit balances

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

### **Trade receivables**

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

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

The expected credit loss rates are based on trade receivables data for the 12 months preceding the date of each financial report. Historical loss rates are adjusted to reflect current and future information on macroeconomic factors that affect customers' ability to settle outstanding balances

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

## **2-15 Cash and cash equivalents**

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

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

## **2-16 Borrowings and bank overdrafts**

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

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

### **Borrowings cost**

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

## **2-17 Trade payables**

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

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

## **2-18 Revenue recognition**

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

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

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



The Group recognizes revenue from the following main sources:

**(A) Sale of medicines directly to customers**

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

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

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

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

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

**Right to return**

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

### **Deferred income**

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

### **2-19 Income tax**

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

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

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

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

### **2-20 Provisions**

Provisions are recognised when The Group has:

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

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

### **2-21 Employees' benefits**

#### **Short-term obligations**

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

### **Defined contribution plans**

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

### **Defined benefit plans**

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

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

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

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

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

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

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

## **2-22 Segment Information**

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

## **2-23 Offsetting**

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

## **2-24 Earnings per share**

Basic earnings per share is calculated by dividing:

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

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

## **2-25 Fair value estimation**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2-26 Investments and other financial assets**

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

### **2.26.1 Classification**

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

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

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

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

### **2-26-2 Recognition and derecognition**

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

### **2-26-3 Measurement**

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

- Equity instruments:

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

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

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

## **2-27 Financial instruments categories**

	2021 JD	2020 JD
<b>Assets as per the consolidated statement of financial position</b>		
<b>Financial assets at amortised cost</b>		
Financial assets at fair value through other comprehensive income	4,086	4,288
Trade and other receivables (excluding prepaid expenses, advances to supplier and sales tax)	24,675,131	24,436,290
Restricted bank balances	1,992,054	2,055,769
Cash on hand and at banks	11,032,738	10,443,380
	<u>37,704,009</u>	<u>36,939,727</u>
<b>Liabilities as per the consolidated statement of financial position</b>		
<b>Financial liabilities at amortised cost</b>		
Bank overdrafts	15,786,635	20,683,528
Borrowings	23,583,073	29,237,653
Lease liability	248,027	124,773
End of service provisions	474,912	770,509
Trade and other payables (excluding statutory liabilities and advances from customers)	9,277,271	10,508,726
	<u>49,369,918</u>	<u>61,325,189</u>

## **(3) FINANCIAL RISK MANAGEMENT**

### **3-1 Financial risk factors**

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

#### **A. Market risk**

##### **Foreign exchange risk**

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

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

**DAR AL DAWA FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY**  
**(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY)**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2021**

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

	Increase in exchange rate %	Balance JD	Effect on profit for the year JD
<b>2021</b>			
<b>Assets</b>			
Algerian Dinar	5	3,595,728	179,786
Euro	5	333,736	16,687
		<u>3,929,464</u>	<u>196,473</u>
<b>Liabilities</b>			
Algerian Dinar	5	(1,295,714)	(64,786)
Euro	5	(496,270)	(24,813)
		<u>(1,791,984)</u>	<u>(89,599)</u>
	5	<u>2,137,480</u>	<u>106,874</u>
<b>2020</b>	5		
<b>Assets</b>			
Algerian Dinar	5	<u>3,189,405</u>	<u>159,470</u>
<b>Liabilities</b>			
Algerian Dinar	5	(969,666)	(48,483)
Euro	5	(3,998,847)	(199,942)
		<u>(4,968,513)</u>	<u>(248,425)</u>
		<u>(1,779,108)</u>	<u>(88,955)</u>

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

#### **Cash flow and fair value interest rate risk**

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

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

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

	Increase in interest rate %	Effect on profit for the year JD
<b>2021</b>		
Jordanian Dinar	<u>1</u>	<u>(393,697)</u>
<b>2020</b>		
Jordanian Dinar	<u>1</u>	<u>(499,212)</u>

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

The majority of the outstanding borrowings subject to LIBOR as at 31 December 2021 are expected to be settled during of 2022.



## **B. Credit risk**

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

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

Category	Class	Amount	Impairment model
Financial assets at amortised cost	- Trade receivables	17,157,243	Simplified
	- Cash and cash equivalents	11,097,798	General approach

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

### **Trade receivables:**

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

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

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

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

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

#### **Other financial instruments:**

The treasury department has the following policies and procedures:

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

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

	<u>Credit rating</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		JD	JD
Invest Bank	BB+	168,122	270,543
Arab Bank	BB	9,093,751	9,525,302
Arab Jordan Investment Bank	B+	252,442	-
Arab Banking Corporation Bank	BBB-	390,813	185,588
Bank of Jordan	BB-	6,724	8,879
Societe Generale	A+	-	23,994
Housing Bank for Trade and Finance	BBB+	690,539	29,818
Bank al Etihad	Unrated	453,943	119,700
Jordan Islamic Bank	BB-	3,157	3,302
Cairo Amman Bank	B+	176	318
Other banks	Unrated	38,131	350,256
		<u>11,097,798</u>	<u>10,517,700</u>

#### **Credit risk concentration**

The Group sells its products to major customers, and no customer represents more than 20% of the total sales as of 31 December 2021 and 2020. Therefore, there is no credit risk concentration with regards to the trade receivables.

#### **C. Liquidity risk**

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

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

	<u>Less than 1 year</u> JD	<u>one to two years</u> JD	<u>Over two years</u> JD
<b>As at 31 December 2021</b>			
Trade and other payables (excluding statutory liabilities and advances from customers)	9,277,271	-	-
Lease liability	248,027	-	-
End of service provision	-	-	594,211
Due to banks	15,786,635	-	-
Loans	19,221,399	3,033,061	1,716,909
<b>As at 31 December 2020</b>			
Trade and other payables (excluding statutory liabilities and advances from customers)	10,508,726	-	-
Lease liability	124,773	-	-
End of service provision	-	-	809,034
Due to banks	20,683,528	-	-
Loans	20,622,638	4,647,994	4,397,772

### **3-2 Capital risk management**

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

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

Gearing ratio was as follows:

	<u>2021</u> JD	<u>2020</u> JD
Total borrowings and bank overdrafts	39,369,708	49,921,181
Cash on hand and at banks	(11,032,738)	(10,443,380)
Net debt	28,336,970	39,477,801
Total shareholders' equity	41,736,882	31,117,620
Total capital	70,073,852	70,595,421
<b>Gearing ratio</b>	40.4%	55.9%

### **3-3 Fair value of financial instruments**

#### **A- Financial instruments**

The Group holds the following financial instruments:

	Financial assets at FVOCI JD	Financial assets at amortised cost JD	Total JD
<b>Financial assets</b>			
<b>At 31 December 2021</b>			
Financial assets at fair value through other comprehensive income	4,086	-	4,086
Trade and other receivables (excluding prepaid expenses, advances to suppliers and sales tax)	-	24,675,131	24,675,131
Restricted cash	-	1,992,054	1,992,054
Cash on hand and bank balances	-	11,032,738	11,032,738
	<u>4,086</u>	<u>37,699,923</u>	<u>37,704,009</u>
<b>At 31 December 2020</b>			
Financial assets at fair value through other comprehensive income	4,288	-	4,288
Trade and other receivables (excluding prepaid expenses, advances to suppliers and sales tax)	-	24,436,290	24,436,290
Restricted cash	-	2,055,769	2,055,769
Cash on hand and bank balances	-	10,443,380	10,443,380
	<u>4,288</u>	<u>36,935,439</u>	<u>36,939,727</u>
			Financial liabilities at amortised cost JD
<b>Financial liabilities</b>			
<b>At 31 December 2021</b>			
End of service provision			474,912
Loans and bank overdraft			39,369,708
lease liability			248,027
Trade and other payables(excluding statutory liabilities and provisions)			9,277,271
			<u>49,369,918</u>
<b>At 31 December 2020</b>			
End of service provision			770,509
Loans and bank overdraft			49,921,181
lease liability			124,773
Trade and other payables(excluding statutory liabilities and provisions)			10,508,726
			<u>61,325,189</u>

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

## **B- Fair value hierarchy**

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

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

	<u>Total</u>	<u>Level 1</u>	<u>Level 2</u>	<u>Level 3</u>
	<u>JD</u>	<u>JD</u>	<u>JD</u>	<u>JD</u>
<b>2021</b>				
Financial assets at fair value through other comprehensive income	<u>4,086</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,086</u>
<b>2020</b>				
Financial assets at fair value through other comprehensive income	<u>4,288</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,288</u>
			<u>Book value</u>	<u>Fair Value</u>
			<u>JD</u>	<u>JD</u>
<b>2021</b>				
Trade receivables and others			<u>24,675,131</u>	<u>24,675,131</u>
<b>2020</b>				
Trade receivables and others			<u>24,436,290</u>	<u>24,436,290</u>

## **(4) CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGEMENTS**

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

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

### **A. Impairment of financial assets**

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

### **B. Income tax**

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

**C. Provision for slow-moving inventory**

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

**D. Provision for employees' end of service compensation**

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

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

**E. Impairment of goodwill and trademark**

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

Some of these indicators that management takes into considerations are change in the prices, existing of new technology that would make the production more efficient, significant decrease in produced quantities or demand, instability of the political situation of the country and others.

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

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

#### **F. Revenue recognition**

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

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

**DAR AL DAWA COMPANY FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT**  
**(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY LIMITED)**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2021**

**(5) PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT**

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

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

	2021 JD	2020 JD
Cost of sales (Note 23)	2,993,669	3,045,593
Selling and distribution expenses (Note 24)	99,561	51,216
Administrative and general expenses (Note 25)	149,783	151,615
Research and development expenses (Note 26)	215,966	237,182
	<u>3,458,979</u>	<u>3,485,606</u>

Total fully depreciated assets as at 31 December 2021 amounted to JD 24,519,382 (2020: JD 22,751,386).

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



**DAR AL DAWA COMPANY FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT**  
**(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY LIMITED)**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2021**

	Lands	Buildings	Machine and equipment	Spare parts	vehicles	Computers	Furniture And office equipment	Total
	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD
<b>2020</b>								
<b>Cost</b>								
1 January 2020	3,338,194	28,309,534	42,909,570	464,616	2,319,071	2,366,212	3,097,872	82,805,069
Additions	-	25,223	329,417	43,036	-	43,413	12,328	453,417
Disposals	(980,418)	-	-	-	-	-	-	(980,418)
Currency translation differences	(55,165)	(869,311)	(313,687)	-	(10,932)	(5,976)	(32,538)	(1,287,609)
31 December 2020	<u>2,302,611</u>	<u>27,465,446</u>	<u>42,925,300</u>	<u>507,652</u>	<u>2,308,139</u>	<u>2,403,649</u>	<u>3,077,662</u>	<u>80,990,459</u>
<b>Accumulated depreciation</b>								
1 January 2020	-	8,106,982	27,290,292	284,254	2,049,573	2,150,518	2,624,712	42,506,331
Depreciation expense	-	944,256	2,197,549	49,863	95,330	83,027	115,581	3,485,606
Currency translation differences	-	(37,265)	(70,208)	-	(10,776)	(2,374)	(24,446)	(145,069)
31 December 2020	<u>-</u>	<u>9,013,973</u>	<u>29,417,633</u>	<u>334,117</u>	<u>2,134,127</u>	<u>2,231,171</u>	<u>2,715,847</u>	<u>45,846,868</u>
<b>Net carrying amount:</b>								
31 December 2020	<u>2,302,611</u>	<u>18,451,473</u>	<u>13,507,667</u>	<u>173,535</u>	<u>174,012</u>	<u>172,478</u>	<u>361,815</u>	<u>35,143,591</u>

**(6) LEASES**

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

The Group recognized the right of use asset and the lease liability, and these presents the present value of all minimum lease payments for the remaining years which represents the maximum contract term excluding the extension option (which is not mandatory). Amortization is calculated on a straight-line basis to allocate the cost over the entire term of the right to use of asset. The rental liability interest is calculated using the 6% interest rate implicit in the lease as the discount rate which represents the interest rate applied to late lease payments.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

	2021 JD	2020 JD
<b>Right of use assets</b>		
Right of use assets as of 31 December	197,349	165,949
<b>Lease liability</b>		
Current	248,027	124,773

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

	2021 JD	2020 JD
<b>Lease liability</b>		
Amortisation of right of use of assets	117,535	117,535
Interest expense (included in finance costs)	5,616	7,069
	<u>123,151</u>	<u>124,604</u>

## **(7) PROJECTS UNDER CONSTRUCTION**

1. The cost of the project to establish SvalSporin production lines in the Algerian plant. The total cost of this project is 883,840 JD and this project is expected to be completed in the fourth quarter of 2022.
2. The cost of machinery under testing and preperation before being ready to be used. The cost of this project is 462,590 JD and this project is expected to be completed in the first quarter of 2022.

Movement on projects under construction is as follows:

	2021 JD	2020 JD
Balance as at 1 January	1,612,933	5,544
Additions during the year	296,400	1,632,584
Transfers to property, plant and equipment (Note 5)	(1,049,303)	-
Currency translation differences	(26,908)	(25,195)
	<u>833,122</u>	<u>1,612,933</u>

**(8) INTANGIBLE ASSETS**

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

	Opening balance for the year	Differences Translation	Ending balance for the year
	JD	JD	JD
<b>2021-</b>			
Goodwill*	56,824	-	56,824
Trademark*	2,174,003	-	2,174,003
Franchise**	1,544,768	(17,393)	1,527,375
	<u>3,775,595</u>	<u>(17,393)</u>	<u>3,758,202</u>
<b>2020 -</b>			
Goodwill*	56,824	-	56,824
Trademark*	2,174,003	-	2,174,003
Franchise**	1,706,592	(161,824)	1,544,768
	<u>3,937,419</u>	<u>(161,824)</u>	<u>3,775,595</u>

\* Goodwill and trademark resulted from the distribution of the purchase price resulting from acquisition of Nutridar Public Shareholding Company. The management of The Group believes that the life of the trademark is indefinite, goodwill and trademark are tested for impairment on an annual basis and recorded in the consolidated statement of income.

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

- On 31 December 2021, The Group tested its goodwill and trademark for impairment. The recoverable amount in the infant food and milk sector was determined by calculating the value in use for the sector, which was calculated based on projected cash flows for the sector based on the estimated budget of 2021 approved by the management. Projected cash flows after 2021 were calculated using growth rate of 2%. As the management sees, the growth rate is appropriate considering the nature of the work and the general growth in the economic activity in the region. A discount rate of 11.85% for deducting projected cash flows, which represents the weighted average of the Group's share capital's cost as amended to take into consideration the private sector related risk.

The impairment test did not result in any impairment losses to the infant food and milk sector.

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

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

Concerning calculating the value in use, the management believes that any reasonable change in the assumptions above will not cause the carrying amount of the infant food and milk sector to significantly exceed its recoverable amount.

**(9) INVESTMENTS IN AN ASSOCIATE**

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

	Country of incorporation	Percentage of ownership %	Nature of business	Investments in associates balance	
				2021 JD	2020 JD
Dar Al Dawa Veterinary Industries (Limited Liability Company)	Jordan	33,64	Industrial	2,260,582	2,253,615

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

	2021 JD	2020 JD
Balance as at 1 January	2,253,615	2,242,403
Group's share of profit from the associate	57,423	44,850
Dividends received from the associate	(50,456)	(33,638)
Balance as at 31 December	2,260,582	2,253,615

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

	Dar Al Dawa Veterinary Industries Company Limited liability	
	2021 JD	2020 JD
Current assets	5,363,936	5,639,684
Non-current assets	1,453,159	1,424,026
Current liabilities	(97,173)	(364,498)
<b>Net assets</b>	6,719,922	6,699,212
Percentage of ownership	33.64%	33.64%
<b>Carrying amount of investment in associate</b>	2,260,582	2,253,615

**DAR AL DAWA COMPANY FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT**  
**(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY LIMITED)**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2021**

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

	Dar Al Dawa Veterinary Industries Company Limited liability	
	2021	2020
	JD	JD
Net sales	4,260,778	4,074,400
Cost of sales	(3,171,798)	(3,122,226)
Other expenses	(882,694)	(786,502)
<b>Profit before tax</b>	<b>206,286</b>	<b>165,672</b>
Income tax	(35,588)	(32,350)
<b>Profit for the year</b>	<b>170,698</b>	<b>133,322</b>
<b>Group's share of profit from associate for the year</b>	<b>57,423</b>	<b>44,850</b>

**(10) INVENTORIES**

	2021	2020
	JD	JD
Finished goods	7,576,617	7,120,030
Work in progress	1,273,031	2,000,762
Raw materials	7,716,273	8,348,867
Goods In transit	69,348	913
Laboratory materials	341,970	424,793
Other	35,623	40,808
	17,012,862	17,936,173
Provision for slow moving items*	(1,806,134)	(1,895,982)
	15,206,728	16,040,191

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

	2021	2020
	JD	JD
Balance as at 1 January	1,895,982	1,624,325
Provision for the year	1,397,903	1,195,169
Write-offs	(1,487,751)	(923,512)
Balance as at 31 December	1,806,134	1,895,982

**DAR AL DAWA COMPANY FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT**  
**(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY LIMITED)**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2021**

**(11) TRADE AND OTHER RECEIVABLES**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	JD	JD
Trade receivable	25,036,729	24,096,973
Cheques under collection	5,972,833	7,024,143
Due from related parties (Note 31)	662,311	862,499
Prepayments	2,389,019	1,971,857
Sales tax deposits	712,478	595,106
Refundable deposits	678,527	431,600
Advances to suppliers	95,498	393,347
Deposits against letter of credit	4,254	5,216
Others	201,533	171,002
Transfer to assets held for sale (Note 32)	(1,570)	(1,570)
	<u>35,751,612</u>	<u>35,550,173</u>
Less: provision for credit losses *	<u>(7,879,486)</u>	<u>(8,153,573)</u>
	<u>27,872,126</u>	<u>27,396,600</u>

\* Movement on provision for credit losses is as follows:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	JD	JD
As at 1 January	8,153,573	7,656,004
Provision for the year	-	582,311
Currency translation differences	(39,441)	(82,375)
Reversals	(100,384)	(2,367)
Write-offs	(134,262)	-
At 31 December	<u>7,879,486</u>	<u>8,153,573</u>

The Group grants its customers a grace period between 30 - 180 days.  
As at 31 December, the ageing of trade receivables was as follows:

	Receivables due and not impaired				Total
	1-30 days	31-90 days	91-180 days	181 days and above	
	JD	JD	JD	JD	JD
<b>2021</b>	<u>6,445,170</u>	<u>5,226,415</u>	<u>1,325,229</u>	<u>12,039,915</u>	<u>25,036,729</u>
<b>2020</b>	<u>8,935,036</u>	<u>1,635,664</u>	<u>1,937,074</u>	<u>11,589,199</u>	<u>24,096,973</u>

**(12) RESTRICTED BANK BALANCES**

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

**DAR AL DAWA COMPANY FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT  
(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY LIMITED)  
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
31 DECEMBER 2021**

**(13) CASH ON HAND AND AT BANK**

	<u>2021</u> JD	<u>2020</u> JD
Cash on hand	51,769	42,509
Cash at banks	3,256,925	1,267,700
Short term deposit *	7,840,873	9,250,000
Transfer to available for sale assets (Note 33)	<u>(116,829)</u>	<u>(116,829)</u>
	<u>11,032,738</u>	<u>10,443,380</u>

\* This item represents deposits in Jordanian Dinar at local banks with an interest rate of 3%-4% (2020: 3%) and have a maturity of three months or less.

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

	<u>2021</u> JD	<u>2020</u> JD
Cash on hand and at bank	11,032,738	10,443,380
Cash and bank balances - subsidiaries under liquidation (Note 32)	116,829	116,829
Bank overdrafts (Note 17)	<u>(15,786,635)</u>	<u>(20,683,528)</u>
	<u>(4,637,068)</u>	<u>(10,123,319)</u>

**(14) SHAREHOLDERS' EQUITY**

**Share capital**

The authorized capital of the company is JD 35,000,000 divided into 35,000,000 shares and subscribed and paid up JD 25,000,000 divided into 25,000,000 shares as of 31 December 2021.

On 20 May 2020, the General Assembly decided in its extraordinary meeting to increase the company's capital to 35,000,000 JD through the public offering for the shareholders of the company, where the subscribing value was 10,000,000 shares, raising the paid-in capital to become 35,000,000 JD during 2021.

The authorised capital of the Company is JD 25,000,000 divided into 25,000,000 shares as at 31 December 2020.

**Statutory reserve**

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

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



### **Voluntary reserve**

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

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

### **Special reserve**

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

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

### **Foreign currency translation differences**

Amounts combined in this account amounting to JD 8,377,944 represent foreign currency differences resulting from the translation of the financial statements of the foreign subsidiaries.

### **Accumulated losses**

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

## **(15) BANK LOANS**

### **a) Long-term loans**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	JD	JD
Long-term loans	4,361,674	8,615,015
Current portion of long-term loans	3,741,994	5,060,673
	<u>8,103,668</u>	<u>13,675,688</u>

### **Societe Generale Bank Loan**

During 2017, the subsidiary, Medi Pharma – Algeria signed a loan agreement with Societe Generale - Algeria with limit of DZD 845,000,000 and the loan ceiling was increased during 2018 by DZD 100,000,000 to become DZD 945,000,000 equivalent to JD 5,092,519 to finance the construction of Medi Pharma factory in Algeria veering an interest rate of 6% with no insurance fees or expenses. The loan is payable over 20 equal consecutive quarterly instalments. The first instalment was due on 31 December 2018. The last instalment is due on 30 September 2023. The Company mortgaged the factory's land for the bank against this loan.

### **Invest Bank's borrowing**

On 28 December 2016, the Company signed a loan agreement with Invest Bank of USD 10,000,000 in order to settle the balances of the short term loans granted by Invest Bank and other banks bearing an interest rate equal to the LIBOR plus 4.5% with a minimum of 6% per year. The loan is payable over 20 equal consecutive quarterly instalments, where each instalment amounted to USD 500,000 non-inclusive of interest. The first instalment was due on 31 December 2019. The last instalment is due on 17 September 2023. The management made an early repayment of the entire loan balance on 13 September 2021.

### **Arab Bank loan (2)**

On 30 August 2018, the subsidiary, Nutridar signed a loan agreement with Arab Bank of JD 400,000 bearing an interest rate of 8,625%. The loan is repayable over 36 monthly instalment, where the first instalment was due on 28 February 2019. The last instalment is due on 31 January 2022.

### **Arab Bank loan (3)**

On 17 June 2019, Nutridar signed a reducing loan agreement with Arab Bank of JD 421,450 bearing an interest rate of 4.5%. The loan is payable over 34 monthly instalments, where the first instalment was due on 17 December 2019.

### **Arab Bank loan (4)**

During 2019, Dar Al Dawa Jordan signed a loan agreement with Arab Bank with a limit of USD 4,900,000 equivalent to JD 3,474,100 in order to finance the purchase of plant and equipment bearing an annual interest rate of three-month LIBOR plus 3% with a minimum of 4% per year. The loan is payable over quarterly instalments of USD 306,000 where the first instalment is due on 23 February 2020 and the last instalment is due on 4 November 2023.

In July 2017, the United Kingdom Financial Conduct Authority ('FCA'), which regulates the London Interbank Offered Rate ('LIBOR'), announced that the interest benchmark would cease after 2023. LIBOR is one of the most common series of benchmark interest rates.

LIBOR reforms and expectation of cessation of LIBOR will impact the Group's current risk management strategy and possibly accounting for certain financial instruments.

The management believes that there will be no material impact resulted from the transition; as the majority of the outstanding balance will be settled by the end of 2022.

### **Arab Bank loan (5)**

During 2020, Dar Al Dawa Jordan signed a loan agreement with Arab Bank with a limit of USD 1,500,000 in order to finance the salaries, social security, sales tax and other operating expenses with an annual interest rate 3.5%. The loan is payable over monthly instalments of USD 62,500 where the first instalment is due on 30 May 2021 and the last instalment is due on 31 March 2023.

### **Bank of Jordan loan**

During 2019, Dar Al Dawa Jordan signed a loan agreement with Bank of Jordan with a limit of 3,000,000 in order to finance local bids invoices bearing an annual interest rate of 8,25%. The loan is payable in one payment no longer than 24 April 2021.

### **Cairo Amman Bank Loan**

During 2019, Dar Al Dawa Jordan signed a loan agreement with Cairo Amman Bank with a limit of JD 1,099,652 in order to finance local government bids invoices, guaranteed by the Jordanian Government, bearing an interest rate of 6.5%, where the interest is payable by the Jordanian Government. The loan is payable over semi-annual instalments of JD 137,456. The first instalment was due on 20 January 2020 and the last instalment is due on 20 June 2024.

### **b) Short-term revolving loans**

During 2021, The Group renewed its revolving loan contracts with local banks in order to finance its external purchases and external LC's. The following table summarizes these loans and their credit limits:

	Rate	Currency	31 December 2021		31 December 2020
			Ceiling JD	Utilised amount JD	Utilised amount JD
Arab Bank - Nutri Dar Arab Banking Corporation Bank -	3.75%	US Dollar	1,063,500	485,075	325,684
Dar Al Dawa Jordan	3.75%	US Dollar	2,127,000	2,174,726	4,863,741
Housing Bank - Dar Al Dawa Jordan	3.5%	US Dollar	6,381,000	3,333,347	3,544,996
Arab Bank - Dar Al Dawa Jordan	3%	US Dollar	6,381,000	4,082,159	1,883,116
Arab Jordan Investment Bank -					
Dar Al Dawa Jordan	3.25%	US Dollar	4,254,000	3,205,497	2,733,091
Arab Banking Corporation Bank -					
Nutri Dar	4.5%	US Dollar	3,899,500	2,198,601	2,211,337
			<u>24,106,000</u>	<u>15,479,405</u>	<u>15,561,965</u>

### **(16) END OF SERVICE PROVISION**

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

Movement on the end of service provision is as follows:

	2021 JD	2020 JD
Balance as at 1 January	770,509	823,908
Current and past service cost and discount amount	280,597	416,502
Actuarial (Gain) arising from reevaluate of specific benefit plans	(242,425)	-
Paid during the year against resigned employees	(333,769)	(469,901)
Balance as at 31 December	<u>474,912</u>	<u>770,509</u>

**DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY**  
**(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY LIMITED)**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2021**

In the opinion of the management, the main assumptions used are as follows:

	<u>2021</u> %
Discount rate	3%
Salaries increments rate	1%
Staff turnover	8%

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

	<u>Increase in the assumptions by 1%</u>	<u>Decrease in the assumptions by 1%</u>
<b>2021</b>		
Discount rate	<u>397,772</u>	<u>678,802</u>
Salary growth rate	<u>468,691</u>	<u>557,709</u>

**(17) BANK OVERDRAFTS**

	Interest rate %	Currency	<u>31 December 2021</u>		<u>31 December 2020</u>	
			<u>Ceiling</u> JD	<u>Utilised amount</u> JD	<u>Ceiling</u> JD	<u>Utilised amount</u> JD
Arab Bank - Dar Al Dawa Jordan	7.75%	JD	1,000,000	1,081,520	2,500,000	4,102,436
Arab Bank - Dar Al Dawa Jordan	3%	US Dollar	2,481,500	3,077,717	2,481,500	3,922,737
Housing Bank Algeria - Dar Al Dawa Algeria	6%	DZD	8,962,869	8,488,959	8,844,901	7,704,805
Arab Bank - Dar al Ghitha'	4.25%	US Dollar	531,750	430,512	531,750	474,371
Housing Bank - Medi Pharma	6%	DZD	766,057	755,726	804,082	216,466
Overdrafts - various banks Dar Al Dawa Jordan	3.3%	US Dollar	<u>3,190,500</u>	<u>1,952,201</u>	<u>4,254,000</u>	<u>4,262,713</u>
			<u>16,932,676</u>	<u>15,786,635</u>	<u>19,416,233</u>	<u>20,683,528</u>

**DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY**  
**(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY LIMITED)**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2021**

**(18) TRADE AND OTHER PAYABLES**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	JD	JD
Trade payables	6,748,430	9,026,272
Accrued expenses	1,229,303	600,643
Dividends payable	1,026,770	845,628
Advances from customers	817,541	465,477
Board of directors remunerations	26,294	29,432
Social security deposits	30,872	27,640
Others	253,371	13,648
Transfers to assets held for sale (Note 32)	(6,897)	(6,897)
	<u>10,125,684</u>	<u>11,001,843</u>

**(19) OTHER PROVISIONS**

	Balance at Beginning of the year	Additions	Paid in	Balance at End of the year
	JD	JD	JD	JD
Provision for compensation and returned goods*	4,358,704	5,163,638	(5,766,099)	3,756,243
Provision for employee incentives	379,550	1,678,656	(1,661,328)	396,878
Provision for various obligations	679,053	-	(67,000)	612,053
Provision for marketing expenses	746,846	2,564,937	(3,014,726)	297,057
Employees leaves provision	129,534	26,940	-	156,474
Other Provisions	89,136	-	(89,136)	-
	<u>6,382,823</u>	<u>9,434,171</u>	<u>(10,598,289)</u>	<u>5,218,705</u>

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

**(20) INCOME TAX PROVISION**

**A. Income tax**

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	JD	JD
Balance as at 1 January	315,541	161,265
Income tax expense	110,349	-
Transfer to tax deposit	61,054	-
Prior year Income tax	115,918	161,969
Income tax paid	(196,179)	(7,693)
Balance as at 31 December	<u>406,683</u>	<u>315,541</u>

**DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY**  
**(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY LIMITED)**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2021**

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

	2021 JD	2020 JD
Income tax expense	(110,349)	-
Prior year income tax expense	(115,918)	(161,969)
Deferred tax assets	125,547	401,362
Deferred tax liabilities	108,281	(663,662)
	<u>7,561</u>	<u>(424,269)</u>

Income tax expense for the year ended 31 December 2021 has been calculated in accordance with the Income Tax Law No. (38) of 2018 and its subsequent amendments.

**B. Deferred tax assets**

	Consolidated statement of financial position		Consolidated statement of income	
	2021 JD	2020 JD	2021 JD	2020 JD
Deferred tax assets resulting from accumulated losses of the subsidiary, Nutridar	783,562	796,970	(13,408)	10,615
Deferred tax assets resulting from accumulated losses for the Parent	422,104	422,104	-	(174,046)
Deferred tax assets resulting from temporary time differences	1,518,274	1,379,319	138,955	564,793
	<u>2,723,940</u>	<u>2,598,393</u>	<u>125,547</u>	<u>401,362</u>

**C. Deferred tax liabilities**

	Consolidated statement of financial position		Consolidated statement of income	
	2021 JD	2020 JD	2021 JD	2020 JD
Deferred tax liabilities resulting from temporary time differences	1,067,545	1,175,826	(108,281)	(663,662)

**Dar Al Dawa Development and Investment Company - Parent**

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

The Income Tax Department reviewed the Company's records for the years 2017 and 2018, which resulted in claims on the income tax for the year 2015 in the amount of JD 383,118. The Company registered a claim to contest these claims at the Tax Court of First Instance which is still outstanding. Tax basis up to the date of preparing these consolidated financial statements.

The Company received a final clearance from the Income and Sales Tax Department until 2016.

The Company is subject to income tax of 16% for 2021 and 14% for 2020. In addition to a national contribution tax of 1%.

### **Nutridar Public Shareholding Company**

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

As for the years 2017, 2018, 2019 and 2020 the tax return has been submitted and not been reviewed by the Income and Sales Tax Department up to the date of these consolidated financial statements.

The Company obtained final income tax clearance from the Income and Sales Tax Department till the year of 2016.

The Company is subject to income tax of 17% for 2021 and 16% for 2020. In addition to a national contrinution tax of 1%.

### **AI Dar Jordan Investment Company**

No provision has been booked for the Group's companies income tax for the years ended 31 December 2021 and 2020 due to the increase in deductible expenses for taxable income.

The Company obtained final income tax clearance from the Income and Sales Tax Department till the year of 2018.

### **Dar AI Dawa Romania**

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

As for the years 2016, 2017, 2018, 2019 and 2020 the tax return has been submitted and not been reviewed by the Income and Sales Tax Department up to the date of these consolidated financial statements.

### **Dar AI Dawa Algeria**

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

As for the years 2016, 2017, 2018, 2019 and 2020 the tax return has been submitted and not been reviewed by the Income and Sales Tax Department up to the date of these consolidated financial statements.

During 2017, Income Tax Department in Algeria reviewed the Company's records for the years from 2011 up to 2014 and issued its report thereon, requiring the Company to pay amounts in excess of the amounts paid for such years, as the Company created a provision of JD 948,092 against such obligations for the period from 2011 up to the date of these consolidated financial statements. An amount of JD 462,957 was paid for the years from 2011 up to 2014. The Company's management and its legal advisor believe that the provision created is sufficient to meet obligations that might arise from such claims.

**DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY**  
**(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY LIMITED)**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2021**

**(21) SEGMENT INFORMATION**

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

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

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

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

	Levant And Iraq JD	Gulf And Yemen JD	Africa JD	Europe and Asia JD	Total JD
<b>For the year ended 31 December 2020</b>					
Revenue from contracts with customers	26,530,595	18,304,410	8,102,531	214,537	53,152,073
Cost of sales	(14,667,090)	(10,519,823)	(6,223,795)	(131,569)	(31,542,277)
Gross profit	<u>11,863,505</u>	<u>7,784,587</u>	<u>1,878,736</u>	<u>82,968</u>	<u>21,609,796</u>



**DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY**  
**(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY LIMITED)**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2021**

	Medicines JD	Infant food and milk JD	Total JD
Revenue from contracts with customers	40,770,970	12,381,103	53,152,073
Cost of sales	(22,683,406)	(8,858,871)	(31,542,277)
Gross profit	<u>18,087,564</u>	<u>3,522,232</u>	<u>21,609,796</u>

The geographical distribution of assets and liabilities is as follow:

	Jordan JD	Algeria JD	Tunisia JD	Romania JD	Total JD
<b>As at 31 December 2021</b>					
Total assets	72,747,313	25,937,763	22,464	573,054	99,280,594
Total liabilities	41,584,885	15,321,080	1,744	3,555	56,911,264
<b>Other information</b>					
Depreciations	3,427,331	31,648	-	-	3,458,979
Finance costs	2,035,950	675,897			2,711,847
Impairment losses on financial assets	(10,302)	(90,082)	-	-	(100,384)
Group's share of profits of the associate	57,423	-		-	57,423
	Jordan JD	Algeria JD	Tunisia JD	Romania JD	Total JD
<b>As at 31 December 2020</b>					
Total assets	73,566,657	27,438,441	23,657	573,051	101,601,806
Total liabilities	54,096,156	15,592,660	127	3,553	69,692,496
<b>Other information</b>					
Depreciations	2,914,758	570,848	-	-	3,485,606
Finance costs	2,127,011	983,311	-	-	3,110,322
Impairment losses on financial assets	614,596	(32,285)	-	-	582,311
Group's share of profits of the associate	44,850	-	-	-	44,850

**(22) REVENUE FROM CONTRACTS WITH CUSTOMERS**

	2021 JD	2020 JD
Gross Sales	59,497,685	60,330,358
Discounts and returns	(7,728,050)	(7,178,285)
Net sales	<u>51,769,635</u>	<u>53,152,073</u>

**DAR AL DAWA COMPANY FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT**  
**(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY LIMITED)**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2021**

**(23) COST OF SALES**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	JD	JD
Raw materials and packaging as at 1 January	8,348,867	6,701,474
Purchases of raw materials and packaging	16,027,771	18,600,458
Raw materials and packaging available for use	24,376,638	25,301,932
Raw materials and packaging as at 31 December (Note 10)	(7,716,273)	(8,348,867)
Raw materials and packaging used in production	16,660,365	16,953,065
<b>Other expenses:</b>		
Salaries, wages and employees' benefits	6,396,533	6,221,060
Depreciation (Note 5)	2,993,669	3,045,593
Electricity, water and fuel	844,159	1,070,674
Laboratory materials	187,279	196,512
Transport, shipping and clearance of goods expenses	1,053,322	1,184,621
Maintenance	498,998	608,201
Traveling and transportation	433,587	405,927
Stationary	42,521	48,361
Staff meals	293,541	159,314
Cleaning expenses	291,047	286,229
Other industrial direct expenses	1,429,583	1,478,035
	14,464,239	14,704,527
<b>Total cost of production</b>	<b>31,124,604</b>	<b>31,657,592</b>
Work in process and finished goods as at 1 January	9,120,792	9,236,107
Work in process and finished goods as at 31 December (Note 10)	(8,849,648)	(9,120,792)
	271,144	115,315
<b>Cost of sales</b>	<b>30,853,460</b>	<b>31,542,277</b>

**(24) SELLING AND DISTRIBUTION EXPENSES**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	JD	JD
Salaries and other benefits	8,004,855	8,393,878
Advertisement	1,426,396	1,256,369
Office expenses	457,590	510,842
Governmental fees	394,215	258,062
External market expenses	-	1,214
Free samples	460,820	515,059
Traveling and transportation	360,597	271,860
Professional fees	115,259	106,105
Depreciation (Note 5)	99,561	51,216
Others	274,589	414,902
	11,593,882	11,779,507

**DAR AL DAWA COMPANY FOR DEVELOPMENT AND INVESTMENT**  
**(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY LIMITED)**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2021**

**(25) GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	JD	JD
Salaries and other benefits	2,968,374	2,962,091
Depreciation (Note 5)	149,783	151,615
Depreciations of right of use (Note 6)	117,535	117,535
Office expense	289,447	301,068
Traveling and transportation	67,140	72,658
Governmental fees	141,440	124,577
Professional fees	168,017	127,736
Others	194,861	89,398
	<u>4,096,597</u>	<u>3,946,678</u>

**(26) RESEARCH AND DEVELOPMENT EXPENSES**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	JD	JD
Salaries and other benefits	430,382	378,454
Depreciation (Note 5)	215,966	237,182
Office expense	40,771	46,184
Traveling and transportation	17,870	19,882
Laboratory materials	173,221	145,566
Research and studies	153,620	16,027
Others	8,320	6,771
	<u>1,040,150</u>	<u>850,066</u>

**(27) OTHER EXPENSES, NET**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	JD	JD
Provision for near expiry and slow-moving goods and compensation against expired goods in external markets	1,397,903	1,195,169
Foreign currency exchange losses	144,266	137,338
Other industrial services	(245,619)	(262,766)
Others, net	(241,618)	(258,121)
	<u>1,054,932</u>	<u>811,620</u>

**(28) BASIC AND DILUTED EARNINGS PER SHARE**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	JD	JD
Profit for the year	1,051,750	8,678,127
Weighted average number of outstanding shares	<u>33,791,084</u>	<u>25,000,000</u>
	Fils / Dinar	Fils / Dinar
Basic and diluted earnings per share from loss for the year	<u>0/031</u>	<u>0/347</u>

**(29) CONTINGENT LIABILITIES**

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	JD	JD
Letters of credit	548,131	256,582
Letters of guarantees	12,173,694	11,959,621
Bills of Collection	373,388	2,186,445

**(30) LAWSUITS AGAINST THE GROUP**

There are some cases outstanding against The Group amounting to JD 2,554,184 as at 31 December 2021 (2020: JD 2,930,920) within the normal activities of the Group. In the estimation of the management and its legal counsel, The Group will not have any material obligations in respect of these issues.

**(31) RELATED PARTIES TRANSACTIONS**

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

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	JD	JD
Sales of agents and customers	3,071,003	2,408,511
Sale of Property, Plant and Equipment – Social Security Corporation	-	9,320,799
Revenue against services - Dar Al Dawa Veterinary Industries Company Limited Liability Company (Associate)	9,200	10,149
Finance costs (Invest Bank)	(192,674)	(322,452)
Board of directors remunerations and transportations	40,080	40,080

**DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY**  
**(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY LIMITED)**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2021**

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

	<u>2021</u> JD	<u>2020</u> JD
<b>Due from related parties:</b>		
Dar Al Dawa Veterinary Industries Limited Liability Company (Associate)	200,829	143,665
Al Mufeed Trading - United Arab Emirates (entity under common control)	-	505,984
Zakaria Hawash (partner at Medi Pharma International)	461,482	212,850
	<u>662,311</u>	<u>862,499</u>

Bank facilities from related parties – Invest Bank:

	<u>2021</u> JD	<u>2020</u> JD
Long-term loan	-	3,948,164
Bank overdrafts	10,626	1,055,752
	<u>10,626</u>	<u>5,003,916</u>

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

	<u>2021</u> JD	<u>2020</u> JD
Salaries, remuneration and benefits of senior executive management	1,195,054	1,102,341

**(32) DISCONTINUED OPERATIONS**

**Liquidation of Al Nahda Investment Company and Joras - Algeria**

During 2016, the Group's management issued a resolution to liquidate Al Nahda Investment Company and Joras - Algeria (subsidiaries), thus the operational transactions for both companies has been classified as discontinued operations in accordance with IFRS 5.

The operation results of Al Nahda Investment Company and Joras - Algeria (subsidiaries) for the year ended 31 December 2021 and 2020 are as follows:

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

**DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY**  
**(PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY LIMITED)**  
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS**  
**31 DECEMBER 2021**

	Al Nahda Investment Company JD	Joras Company - Algeria JD	Total JD
<b>2020</b>			
<b>Assets</b>			
Trade and other receivables (Note 11)	-	1,570	1,570
Cash on hand and at banks (Note 13)	95,057	21,772	116,829
	<u>95,057</u>	<u>23,342</u>	<u>118,399</u>
<b>Liabilities</b>			
Trade and other payables (Note 18)	6,158	739	6,897
<b>Net assets</b>	<u>88,899</u>	<u>22,603</u>	<u>111,502</u>

**(33) GAIN ON SALE OF PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT**

During 2020, the Company sold a lot of land that resulted in a capital gain of JD 8,340,381. This contributed to the amortisation of accumulated losses and improving the financial position and liquidity indicators.