

التاريخ: 2013/7/31

الرقم: داد/ م ع/ 49

السادة بورصة عمان المحترمين
عمان - الأردن

تحية طيبة وبعد،

نرفق لكم و طبقاً لتعليمات الإفصاح نسخة من القوائم المالية المرحلية لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة و تقرير المراجعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في 2013/6/30، بعد ان تمت مراجعتها حسب الاصول من قبل مدقي حسابات الشركة السادة/ إرنست و يونغ.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

المدير العام
م. عامر الخطيب



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢١ نر ٢٠١٣
الرقم التسلسلي: ٢٢٤٥
رقم الملف: ٤١١٤
الجهة المختصة: المراجعة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٣

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

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ والأردن
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

وضاح عصام برقاي

ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣٠ تموز ٢٠١٣

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
١٠.٨٨٥.٤١٩	١٠.٣٣١.٩٩٦	٣	موجودات غير متداولة -
١١.٩٩٦.٣٣١	١٢.٥٥٨.٥٣٣	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٤.٧٨١.٣٣٤	٤.٤٣٦.٣٣١		مشاريع تحت التنفيذ
٤٧٠.٩٧١	٤٧٠.٩٧١		إستثمارات في شركات حليفة
٧.٢٨٢	٧.٢٨٤		دفعات على حساب إستثمارات في شركات
٢٧.٣٤١.٣٧	٢٧.٨٠٤.٩٥٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠.٢٩١.٢٦٦	٨.٠٨٨.٢٨٧		موجودات متداولة -
٥.٩٧٠.٣٦٣	٥.٥٣٨.٩٤٥		مخزون
٣٣٤.٢٤٩	٢.٥٣١.١٤٠	٥	أرصدة مدينة أخرى
٢٨.١٢١.٣٢٣	٣٠.٨٠٨.٣٣٦		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣.٨٤٥.٢٥٨	٧.١٤٣.٤٣٢		ذمم مدينة
١١.٥٩٩.٨٢١	٤.٧٦٢.١٨٧	٦	شيكات برسم التحصيل
٦.٠١٦.٢٨٠	٥.٨٧٢.٣٢٧		نقد وأرصدة لدى البنوك
٨٧.٥٠٣.٣١٧	٨٦.٦٧٧.٢٨٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
٢٥.٠٠٠.٠٠٠	٢٥.٠٠٠.٠٠٠		حق ملكية حملة أسهم الشركة الأم -
٩.٢٦٠.٦٢٧	٩.٢٦٠.٦٢٧		رأس المال المدفوع
٩.٣٧٢.٧٥٩	٩.٣٧٢.٧٥٩		إحتياطي إجباري
٢.٩٠٢.٢٠٣	٢.٩٠٢.٢٠٣		إحتياطي إختياري
٣.٩٨٢.٥٥٠	٣.٩٨٢.٥٥٠		إحتياطي خاص
(٤٧١.٩٦٢)	(٤٥١.٠٢٨)		إحتياطيات أخرى
(١٦٧.٤٦٤)	(١٦٧.٤٦٤)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٤٧٠.٥٨٤)	١.١٧٢.٣٤٠		حصة المجموعة من إحتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة
٤.٩٤٠.٨١٢٩	٥.١٠٧.١٩٨٧		أرباح مدورة (خسائر متركمة)
٣٧٦.٥٩٦	٣٥٣.٧٣٤		حقوق غير المسيطرين
٤.٩٧٨.٤٧٢٥	٥.١٤٢.٥٧٢١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
٢.٣٧.٢٣٥	٢.٩٤.٥٥٨		مطلوبات غير متداولة -
٥.٤٤١.٨٩٨	٥.٣٤١.٩٩٧		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٥.٦٧٩.١٣٣	٥.٣٢٨.٧٥٥		قروض طويلة الاجل
٥.١٣٢.٠٤٠	٤.٢٨٥.٩٨٨		مطلوبات متداولة -
١.٤١٨.٠٠٠	٩٩٢.٦٠٠		ذمم دائنة
١٨.٠٠١.٣٢١	١٥.٧٦٥.٣٦٩		أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
٧.٤٠٧.٣٣٩	٨.٧١٧.٧٧٠		بنوك دائنة
١.٠٠٠	-	٥	أرصدة دائنة أخرى
٨٠.٠٥٩	١٦١.٠٧٩	٧	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٣٢.٠٣٩.٤٥٩	٢٩.٩٢٢.٨٠٦		مخصص ضريبة الدخل
٣٧.٧١٨.٥٩٢	٣٥.٢٥١.٥٦١		مجموع المطلوبات
٨٧.٥٠٣.٣١٧	٨٦.٦٧٧.٢٨٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل المرحلية الموحدة
للتلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات	
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٢٢,٧٧٩,٨٩١	٢٣,٠٣٩,٩٧٩	١٠,١٩٥,٦٨٥	١١,٢٥٢,٥٦٨	٨	صافي المبيعات
(١٤,١١١,٢١٧)	(١١,٤٦٩,٢٤٤)	(٦,٤٤٠,٣٦٠)	(٥,٨٥٣,٩٢٦)	٨	كلفة المبيعات
٨,٦٦٨,٦٧٤	١١,٥٧٠,٧٣٥	٣,٧٥٥,٣٢٥	٥,٣٩٨,٦٤٢		إجمالي الربح
(٤,٦١٩,٨٩٧)	(٥,٣٤٢,٥٤٦)	(٢,٤٥١,٦٦٣)	(٢,٧٧٤,٤٩٨)		مصاريف بيع وتسويق
(١,٥٣٥,٤٥٦)	(١,٦١٨,٣٨٦)	(٧٩٥,٦٧١)	(٨٦٨,٧٢٨)		مصاريف إدارية
(٩١٣,٢٩٣)	(٦٧٥,٦٦٢)	(٥٨٠,٥٨٥)	(٣٧٧,٥٠٩)		مصاريف بحث وتطوير
(٣٥٧,٩٢٧)	(٦٥٤,٥٧٧)	(١١٠,٥٧٦)	(٦٢٢,٥٠٠)		مخصص ندم مشكوك في تحصيلها
١٢١,١٧٧	١٥٠,٠٦٩	٤٦,٥٣٣	٦٩,٧٢٩		إيرادات أخرى
(٥٢٤,١٢٦)	(٣٣٣,٨٩٤)	(٣٧٢,٢٦٩)	(٣٠٥,٨٨٧)		مصاريف أخرى
(٨٢١,٤٥٠)	(٧٣٨,٩٢٥)	(٣١٠,٧٣٨)	(٣٢١,٦٧٧)		تكاليف تمويل
					ربح (خسارة) الفترة قبل حصة المجموعة
١٧,٧٠٢	٢,٩٤٥,٩٣٤	(٨١٩,٦٤٤)	٨١٣,٨٤٧		من صافي (خسائر) أرباح شركات حليفة
					وفروقات العملة وضريبة الدخل
(١,٠٦٥,٢٦٣)	(٨٤٧,٠٤٥)	(١,٧٢١,٤٢٦)	(١٨٧,٠٢٤)		فروقات عملة
(١٥٤,٨٣٤)	(٣٤٤,٧٠٤)	(٢٣٣,٣١٨)	(٢١٤,٣٦١)		حصة المجموعة من صافي خسائر شركات حليفة
(١,٢٠٢,٣٩٥)	١,٧٥٤,١٨٥	(٢,٧٧٤,٣٨٨)	٤١٢,٤٦٢		ربح الفترة قبل الضريبة
(٢٠,٠٠٠)	(١٢٦,١٨٣)	-	(٥٦,١٨٣)		ضريبة الدخل الفترة
(١,٢٢٢,٣٩٥)	١,٦٢٨,٠٠٢	(٢,٧٧٤,٣٨٨)	٣٥٦,٢٧٩		ربح (خسارة) الفترة
					ربح (خسارة) الفترة العائد إلى:
(١,٢٣٢,٠٣٩)	١,٦٤٢,٩٢٤	(٢,٧٩٠,٢٦١)	٣٦٦,٠٠٦		مساهمي الشركة الأم
٩,٦٤٤	(١٤,٩٢٢)	١٥,٨٧٣	(٩,٧٢٧)		حقوق غير المسيطرين
(١,٢٢٢,٣٩٥)	١,٦٢٨,٠٠٢	(٢,٧٧٤,٣٨٨)	٣٥٦,٢٧٩		
فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار		
(٠/٠٤٩)	٠/٠٦٥	(٠/١١٢)	٠/٠١٥		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
للتلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢
دينار	دينار	دينار	دينار
٣٥٦,٢٧٩	(٢,٧٧٤,٣٨٨)	١٦٢٨,٠٠٢	(١,٢٢٢,٣٩٥)
ربح (خسارة) الفترة			
بنود الدخل الشامل الاخرى بعد الضريبة:			
(١٩,٣٧٠)	(١٠٠,٧٦٨)	١٢,٩٩٤	٢٨,٣٣٤
فروقات ترجمة عملات أجنبية			
٣٣٦,٩٠٩	(٢,٨٧٥,١٥٦)	١٦٤٠,٩٩٦	(١,١٩٤,٠٦١)
مجموع الدخل الشامل للفترة			
مجموع الدخل الشامل العائد إلى:			
٣٥٠,٣٨٨	(٢,٨٦٩,٩٦٧)	١٦٦٣,٨٥٨	(١,٨٩٩,٢٢٣)
مساهمي الشركة الأم			
(١٣,٤٧٩)	(٥,١٨٩)	(٢٢,٨٦٢)	(٤,٨٣٨)
حقوق غير المسيطرين			
٣٣٦,٩٠٩	(٢,٨٧٥,١٥٦)	١٦٤٠,٩٩٦	(١,١٩٤,٠٦١)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ (غير مدققة)

للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		ايضاح
٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
(١٢٠٢٣٩٥)	١٧٥٤١٨٥	ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
٦٩٥٦٧٤	٧٩٠٩٤٥	تعديلات على:
١٠٦٥٢٦٣	٨٤٧٠٤٥	استهلاكات
٣٥٧٩٢٧	٦٥٤٥٧	خسائر فروقات العملة
١٥٤٨٣٤	٣٤٤٧٠٣	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
١٧١٣٩٠	١٤١٠٩٥	حصة المجموعة من خسائر شركات حليفة
٢٨٣٣٩٦	٥٠٠٠٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٨٢١٤٥٠	٧٣٨٩٢٥	مخصص مخزون بطيء الحركة وقريبة الانتهاء
١٥٠٠٠	-	تكاليف تمويل
		مخصصات أخرى
تغيرات رأس المال العامل -		
٣٧٣٩٦٠٢	٢١٥٢٩٧٥	مخزون
(١٢٧١٩٧٢)	٤٣١٤١٨	أرصدة مدينة أخرى
(١٧٤٣٧)	(٢١٩٦٨٩١)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٨٦٤٢٣١٤)	(٣٤٩٣٦١٩)	ذمم مدينة
٩٢٦٢٨٤	(٣٢٩٨١٧٤)	شيكات برسم التحصيل
(٦١١٢٩٧)	(٨٤٦٠٥٢)	ذمم دائنة
٦٠٢٧٠٣	١٣١٠٧٣١	أرصدة دائنة أخرى
(٧٠٧٤١٩)	(١٠٠٠)	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
(١٥٩٢٢٩)	(٨٣٧٧٢)	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(١٦٠٦٦)	(٤٥١٦٣)	ضريبة دخل مدفوعة
(٣٦٥٩٦٠٦)	(١٣٣٧١٨٨)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(١٢٠٢٨١٣)	(١٣٦٢٣٨٢)	مشاريع تحت التنفيذ
(٥٥٦٤٣٥)	(٢٠٧٠٧٣)	شراء ممتلكات والآت ومعدات
-	١٥٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٧٥٩٢٤٨)	(١٥٦٩٢٩٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(١١٨١٦٢١)	(١٤١٨٠٠٠)	قروض مدفوعة
١٨٦٦٦٨٤	٥٨٤٨٩٨	سحوبات قروض
-	(٧٣٣٦٤٠)	أرصدة محتجزة
١٠٦٣٥٠	-	التغير في حقوق غير المسيطرين نتيجة زيادة مساهمة الشركة في
(٨٩٨٣٧٨)	(٨٦٢٠٩٥)	رأسمال شركة تابعة
(١٠٦٩٦٥)	(٢٤٢٨٨٣٧)	فوائد بنكية مدفوعة
(٥٥٢٥٨١٩)	(٥٣٣٥٣٢٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٠٩٦٣٥٢٣)	(٦٤٠١٥٠٠)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(١٦٤٨٩٣٤٢)	(١١٧٣٦٨٢٢)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠١٣ (غير مدققة)

(١) معلومات عامة

تأسست شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ ١٧ آب ١٩٧٥ برأس مال ٥٠٠.٠٠٠ دينار، هذا وقد تم زيادته خلال السنوات ليصبح ٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم الى ٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

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

يقع المقر الرئيسي في منطقة ناعور - الاردن.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠١٣.

(٢) السياسات المحاسبية

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢. كما أن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

(٢-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ باستثناء ما يلي:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، حيث يوضح هذا المعيار المبادئ لعرض وإعداد القوائم المالية الموحدة في حال السيطرة على أعمال منشأة تابعة واحدة أو أكثر. يحل المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والتفسير رقم ١٢ (توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص).

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) الاتفاقيات المشتركة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، حيث يوضح المعيار المبادئ لاعداد التقارير المالية للشركاء في الاتفاقيات المشتركة. يحل هذا المعيار بدلا عن معيار المحاسبة الدولي رقم ٣١ (الحصص في المشاريع المشتركة) ويحل أيضاً بدلا عن تفسير رقم ١٣ (الشركات تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك).

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، ويتضمن هذا المعيار جميع الإفصاحات التي كانت موجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) والمتعلقة بالقوائم المالية الموحدة، بالإضافة إلى جميع الإفصاحات التي كانت متضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) ومعيار رقم (٢٨). إن هذه الإفصاحات تتعلق بحصص المنشأة في الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة، حيث تم إدخال عدد من الإفصاحات الجديدة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) قياس القيمة العادلة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، حيث يوضح هذا المعيار كيفية قياس القيمة السوقية عند اعداد القوائم المالية ويهدف الى وضع اطار عام لقياس القيمة العادلة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الاخر) - معدل

ان التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) يغير طريقة تجميع البنود الظاهرة في الدخل الشامل الاخر. حيث يتم اظهار البنود التي من الممكن اعادة تصنيفها في المستقبل الى الأرباح والخسائر (عند استبعادها على سبيل المثال) بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم اعادة تصنيفها. لقد كان لهذا التعديل اثر على طريقة العرض فقط على قائمة الدخل الشامل.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين - معدل

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية باصدار عدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). تتضمن هذه التعديلات تعديلات أساسية وتوضيحات بسيطة واعادة صياغة. تم تطبيق هذا التعديل ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الإفصاحات - تقاوص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)

يتطلب هذه التعديل أن تقوم المنشأة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بحقها في التقاوص والترتيبات المتعلقة بذلك (على سبيل المثال اتفاقيات الضمانات). سوف تزود هذه الإفصاحات مستخدمي القوائم المالية بمعلومات مفيدة في تقدير أثر اتفاقيات تسوية الموجودات والمطلوبات بالصافي على المركز المالي للمنشأة. ان الإفصاحات الجديدة مطلوبة لجميع الأدوات المالية المعترف بها والتي يتم تقاوصها بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض. تنطبق هذه الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المعترف بها والخاضعة لإتفاقيات ملزمة لتسوية الأدوات المالية بالصافي أو اتفاقيات مشابهة بغض النظر عما اذا كان التقاوص سيتم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢. تم تطبيق هذا التعديل للفرات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - القوائم المالية المرحلية

ينسق التعديل متطلبات الإفصاحات لمجموع موجودات القطاع مع مجموع مطلوبات القطاع في القوائم المالية المرحلية. إن هذا التعديل هو للتأكد من أن الإفصاحات المرحلية متوافقة مع الإفصاحات السنوية. هذا ولم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

(٣-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية للشركة والقوائم المالية للشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣. إن الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما يلي:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	بلد التأسيس
شركة دار الدواء الجزائرية - الجزائر	تسويقي	٪١٠٠	الجزائر
شركة جوراس - الجزائر	صناعي	٪٧٠	الجزائر
شركة دار الدواء فارما - رومانيا	تسويقي	٪١٠٠	رومانيا
شركة الدار الاردنية للاستثمار - الأردن	استثماري	٪١٠٠	الأردن
شركة ميدي فارما الدولية - الجزائر	صناعي	٪٨٥	الجزائر

(٣) ممتلكات وآلات ومعدات

قامت المجموعة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ بشراء ممتلكات وآلات ومعدات بكلفة ٢٠٧ر٠٧٣ دينار (٣٠ حزيران ٢٠١٢ : ٥٥٦ر٤٣٥ دينار).

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

قامت المجموعة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ باضافة مشاريع تحت التنفيذ بكلفة ١ر٣٦٢ر٣٨٢ دينار (٣٠ حزيران ٢٠١٢ : ١ر٢٠٢ر٨١٣ دينار). علماً بأن اضافات مشاريع تحت التنفيذ تتضمن فوائد مدينة مرسلة بمبلغ ١٢٣ر١٧٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ (٣٠ حزيران ٢٠١٢ : ٧٦ر٩٢٨ دينار)، هذا وتقدر كلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ للمشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ١١ر٤٦٠ر٤٩٢ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ (٣١ كانون الاول ٢٠١٢ : ٢٢٣ر٨٤٩ر١٢ دينار)، وتتوقع إدارة المجموعة الإنتهاء من تلك المشاريع خلال السنة الحالية والسنة القادمة.

(٥) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٣١٥ر٦٨٢	٢٦١ر٩٧٩
١٨ر٥٦٧	٢ر٢٦٩ر١٦١
٣٣٤ر٢٤٩	٢ر٥٣١ر١٤٠
١ر٧١٦ر٧٩٥	١ر٦٥٩ر٥٠١

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:

شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة (شركة حليفة)

ذمم مدينة - وكلاء بيع وعملاء

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٠٠٠	-
١٠٠٠	-

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة:
الشركة العربية الإستشارية للصناعات الدوائية محدودة المسؤولية

١٥٩٧٧٠	١١٤٧٩٤
٣٥٥٤٧٧٦	٢٩٩٤٨٠٠
٣٧١٤٥٤٦	٣١٠٩٥٩٤

تسهيلات بنكية من جهات ذات علاقة (البنك الاستثماري):

بنوك دائنة

قرض دوار

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
دينار	دينار
ر	

٢٠٠٣٧١٨	١٥٤١٣٦٤	مبيعات وكلاء بيع وعملاء
٥٣٥٠٧	٤٨٦٧٣	إيراد بدل خدمات - شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة (شركة حليفة)
٣٢٧٠١	-	إيراد عمولات بيع - دار الغذاء (شركة حليفة)
٥٧٢٩	٣٣٧٤	إيراد بدل خدمات - دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
٣٨٠١٨	٥٨٥٣٢	تكاليف تمويل (البنك الاستثماري)
-	٥١٢٠٨	إيراد فوائد بنكية (البنك الاستثماري)
		مصاريف دراسة التكافؤ الحيوي - الشركة العربية الإستشارية للصناعات الدوائية محدودة المسؤولية
١٠٠٤٠٠	١٧٨٠٩٠	

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
دينار	دينار
٩٤٤٥٦	١٩٤٦٣٨

رواتب ومنافع أخرى

(٦) نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٢٩٧٧	٣٠٧٩٧	نقد في الصندوق
٩٨٦٤٩٨	٣٩٩٧٧٥٠	أرصدة لدى البنوك
١٠٥٨٠٣٤٦	٧٣٣٦٤٠	أرصدة محتجزة
١١٥٩٩٨٢١	٤٧٦٢١٨٧	

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

٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	
دينار	دينار	
١٢٤٤٤٠١٤	٤٧٦٢١٨٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١٨٣٨٧٦٤٧)	(١٥٧٦٥٣٦٩)	بنوك دائنة
(١٠٥٤٥٧٠٩)	(٧٣٣٦٤٠)	أرصدة محتجزة
(١٦٤٨٩٣٤٢)	(١١٧٣٦٨٢٢)	

(٧) مخصص ضريبة الدخل

قامت المجموعة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ و ٢٠١٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩. حصلت المجموعة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١٠.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة لعام ٢٠١١، ولم يتم الانتهاء بعد من إجراءات الحصول على المخالصة النهائية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

حصلت الشركة التابعة دار الدواء الجزائرية- الجزائر على براءة ذمة من ضريبة الدخل الجزائرية حتى سنة ٢٠١٢.

(٨) التوزيع الجغرافي للمبيعات

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

يتم توزيع المبيعات حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣:

بلاد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا*	أوروبا	آسيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٩٩٠٨١٩١	٣٧١٢٤٥٣	٨٨٩٢٢٣٢	٤٤٧٥٩٣	٧٩٥١٠	٢٣٠٣٩٩٧٩
(٥٠١٠١٦٦)	(١٨٣٦١٨٠)	(٤٣٢٢٥٧٤)	(٢٥٥١٢٦)	(٤٥١٩٨)	(١١٤٦٩٢٤٤)
٤٨٩٨٠٢٥	١٨٧٦٢٧٣	٤٥٦٩٦٥٨	١٩٢٤٦٧	٣٤٣١٢	١١٥٧٠٧٣٥

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢:

بلاد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا*	أوروبا	آسيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٩٠٦٨٤٦٩	٤٥٥٨١٦٣	٨٨٣٣٨٧٠	٢٨١١٠٣	٣٨٢٨٦	٢٢٧٧٩٨٩١
(٦٠٩٣٨٧٩)	(٢٤٨١٢٤١)	(٥٣٧١٨٩٧)	(١٤٦٧٨٩)	(١٧٤١١)	(١٤١١٢١٧)
٢٩٧٤٥٩٠	٢٠٧٦٩٢٢	٣٤٦١٩٧٣	١٣٤٣١٤	٢٠٨٧٥	٨٦٦٨٦٧٤

* تتكون مبيعات افريقيا من منتجات الشركة التي يتم تصنيعها في الأردن ومنتجات تم شراؤها من شركات حليفة كما يلي:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران
٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٧٥٣٤٥٢٢	٨٨٩٢٢٣٢
١٢٩٩٣٤٨	-
٨٨٣٣٨٧٠	٨٨٩٢٢٣٢

منتجات شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار - الاردن
منتجات شركة دار الغذاء (شركة حليفة)

يتم توزيع الموجودات والمطلوبات حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ (غير مدققة) :

الأردن	شمال إفريقيا	رومانيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
إجمالي الموجودات ٥٧.٩٦٧٢٠	٢٩.٢٣٣.١٩٢	٣٤٧.٣٧٠	٨٦.٦٧٧.٢٨٢
إجمالي المطلوبات ٢٨.٦٠٦.٧٥٣	٦.٦٤٤.٨٠٨	-	٣٥.٢٥١.٥٦١

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ (مدققة) :

الأردن	شمال إفريقيا	رومانيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
إجمالي الموجودات ٦٠.٤١١.٠٦٣	٢٦.٧٧٤.٢٧١	٣١٧.٩٨٣	٨٧.٥٠٣.٣١٧
إجمالي المطلوبات ٣٠.٤٨٣.٩٨٧	٧.٢٠٢.٧٥٦	٣١.٨٤٩	٣٧.٧١٨.٥٩٢

(٩) القضايا المقامة على المجموعة

هنالك قضايا مقامة ضد المجموعة بمبلغ ١٥٧.٨٦١ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ (٣٠ حزيران ٢٠١٢: ٢٠٥.٦٥١ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الإدارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة إلتزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

(١٠) الإحتياطيات القانونية

لم تقم المجموعة بإقتطاع الإحتياطيات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث أن هذه القوائم المالية هي قوائم مالية مرحلية مختصرة موحدة.