

التاريخ: 2015/7/30

الرقم: داد/ م ع/ 38

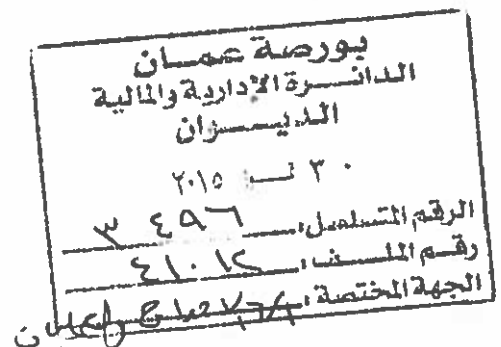
السادة بورصة عمان المحترمين
عمان - الأردن

تحية طيبة وبعد،

نرفق لكم و طبقاً لتعليمات الإفصاح نسخة من القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة وتقرير المراجعة كما في 2015/6/30، بعد ان تمت مراجعتها حسب الاصول من قبل مدققي حسابات الشركة السادة/ إرنست و يونغ.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

المدير العام
م. عامر الخطيب



شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٥

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") والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وقائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا 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

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

إرنست ويونغ/ الأردن

إرنست ويونغ
محاسبين
عمان - الأردن
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ تموز ٢٠١٥

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	إيضاح	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة -
٢٣,٢٨٩,٤٩٤	٢٥,٧٩٤,٣٥٧	٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٧٤٨,٦١٥	٥,٧٩٧,٧٠١	٤	مشاريع تحت التنفيذ
٢,٠٣٢,٠١٦	٢,١٣٧,٢٧٢		إستثمار في شركة حليفة
٣,٤٢٧,٠٧٣	٣,٢٦٨,١١٤		موجودات غير ملموسة
١,٠٦٦,٢٦٦	١,٠٦٦,٢٦٦		موجودات ضريبية مؤجلة
٦٨٩,٣٠٩	٧٠١,٢٤٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٨,٢٥٢,٧٧٣	٣٨,٣٠٥,٦٥٠		
			موجودات متداولة -
١٢,٣٧٧,٨١٢	١١,٦٤١,٣٩٥		بضاعة
٦,٦٢٩,٧٥٧	٥,٣٨٠,٣٥١		أرصدة مدينة أخرى
٣٩٧,٠٩١	٢٩١,٤٧٠	٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٧,٠٤٥,١٤٣	٢٢,٥٥٥,٣٩٥		ذمم مدينة
١٢,٦٧٢,٧٣٦	٩,٠٥٢,٨٧٨		شيكات برسم التحصيل
٢,٩١٤,٧١٩	٤,٦٨٢,٨٨٨	٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
٦٢,٠٣٧,٢٥٨	٥٣,٦٠٤,٩٧٧		
١٠٠,٢٩٠,٠٣١	٩١,٩١٠,٦٢٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
			حق ملكية حملة أسهم الشركة الأم -
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المنفوع
(٣,٤٦٠,٧٧٦)	(٣,٤٦٠,٧٧٦)		أسهم الخزينة
٩,٢٦٠,٦٢٧	٩,٢٦٠,٦٢٧	١٢	إحتياطي إيجاري
٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٣٧٢,٧٥٩	١٢	إحتياطي اختياري
٢,٩٠٢,٢٠٣	٢,٩٠٢,٢٠٣		إحتياطي خاص
٣,٩٨٢,٥٥٠	٣,٩٨٢,٥٥٠		إحتياطيات أخرى
(٣,٥٥٠,١٤٠)	(٤,٢٢٢,٠٨٤)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١٨٩,٤٤٤)	(١٨٤,٣٥٤)		إحتياطي القيمة العادلة
٨,٤٠٥,٩٧١	٦,٢١٢,٤٧٩		أرباح متورة
٥٢,١٨١,٧٥٠	٤٨,٥٧٢,٢٨٠		
٣,٤٠٦,٣٩٦	٣,٥٠٧,٣٤٩		حقوق غير المسيطرين
٥٥,٥٨٨,١٤٦	٥٢,٠٧٩,٦٢٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة -
٣٠,٨٢٢,٠	٣٥,٠٢٥,١		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٩٦,١٦١	١٩٦,١٦١		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٧,٢٠٠,٥٦١	٥,٤٦٦,٣٣٤		قروض طويلة الاجل
٧,٧٠٤,٩٤٢	٦,٠١٢,٧٤٦		
			مطلوبات متداولة -
٧,٢٢٢,٧٧٠	٧,٤٤٥,٠٧٣		ذمم دائنة
٣,٨٠٨,٢٧٧	٣,٨٩٩,٩٠٨		أقساط قروض طويلة الاجل تستحق خلال سنة
١٢,٢١٥,٥٧٤	٦,٧٢٧,١٣٩		قروض دوارة
٧,٩٤١,٤٤٠	٨,٢٢٩,٦٨١		بنوك دائنة
١,٨٤٢,٧٦٨	٢,٣٠١,٨٨٧		أرصدة دائنة أخرى
٣,٨١٩,٤٩٧	٤,٨٥٤,٦١٠		مخصصات أخرى
٢,٠٩٦,١٧	٥٩,٩٥٤	٧	مخصص ضريبة الدخل
٣٧,٠٥٩,٩٤٣	٣٣,٨١٨,٢٥٢		
٤٤,٧٦٤,٨٨٥	٣٩,٨٣٠,٩٩٨		مجموع المطلوبات
١٠٠,٢٩٠,٠٣١	٩١,٩١٠,٦٢٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة
لثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

إيضاحات	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤
	دينار	دينار	دينار	دينار
صافي المبيعات	١٥٠٦٢٤٠٢٥٨	١٩٢٩٧٠٢٢٣	٣٠٠٧٢٠٠٤٩١	٣٥٠٤٥٦٠٢٩٣
كلفة المبيعات	(٧٠٩٢٧٠٢١)	(٨٠٨٨٠٢٤٨)	(١٥٠٣٠٣٦٥٠)	(١٥٠٨٨٥٠٤٤٢)
إجمالي الربح	٧٠٦٩٧٠٢٣٧	١٠٠٧٠٨٠٧٧٥	١٥٠٤١٦٠٨٤١	١٩٠٥٧٠٠٨٥١
إيرادات أخرى	١٦٣٠٣١٠	١٧٢٠٩٥٧	١٧١٠٤٤٨	٢٠٥٠٢٨٤
مصاريف بيع وتسويق	(٣٠٩٧٩٠١٥٨)	(٤٠٢٧٣٠٣٦)	(٧٠٩٢٥٠١٣٨)	(٨٠٧٤٨٠٢٦٩)
مصاريف إدارية	(١٠١٢٦٠٩١٧)	(١٠٧١٤٠٣٢١)	(٢٠٢٣٧٠١١)	(٢٠٧١٢٠٨٩)
مصاريف بحث وتطوير	(٤٢٨٠٤٠٩)	(٢٦٠٠٦١٩)	(٧٤٤٠٣٩٢)	(٧٠٠٠١٢٠)
(مخصص) وفر من مخصص نمم مشكوك في تحصيلها	(٥٦٠٠٧٩٩)	(١٠٠٤١٠٧٣١)	٥٠٣٠٤٥٧	(١٠٣٩١٠٧٣١)
مخصص تدلي نفقات على حساب استثمار في شركات	-	(٢٣٥٠٠٠٠)	-	(٢٣٥٠٠٠٠)
مصاريف أخرى	(٧٢٩٠٨٢١)	(٢٧٢٠٢٤٣)	(٨٩٩٠٢٤٣)	(٤٠٨٠٩١٠)
الربح التشغيلي	١٠٠٣٥٠٤٤٣	٣٠٨٤٠٧٨٢	٤٠٢٨٥٠٩٦٢	٥٠٨٠٠٠١٦
حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركات حليفة	٨٤٠٦٧٦	٦٥٠٥٧٨	١٠٥٠٢٥٦	١٧٢٠٦٣٦
(خسائر) أرباح فروقات عملة	(٨٨٠١٨٧)	(٨٣٠٤٦١)	(٢٠٥٠٩٠٨٧)	١١٤٠٣٤
تكاليف تمويل	(٣٨٧٠٤٨٦)	(٦٨٣٠٩٢٣)	(٩١٣٠٣٥٣)	(١٠٤٠٧٠٣٥٥)
ربح الفترة قبل الضريبة	٦٤٤٠٤٤٦	٢٠٣٨٢٠٩٧٦	٩٦٨٠٢٧٨	٤٠٤٥٩٠٨٣١
ضريبة الدخل للفترة	(٧١٠٢٣٤)	(٥٤٠٠٦٢)	(٧١٠٢٣٤)	(٢٦١٠٩٤١)
ربح الفترة	٥٧٣٠٢١٢	٢٠٣٢٨٠٩١٤	٨٩٧٠٠٤٤	٤٠١٩٧٠٨٩٠
ربح الفترة العائد إلى:				
مساهمي الشركة الأم	٥٣٠٠٢٤٦	٢٠٢٠٠٥٦٩	٨٤٠٠٥٠٨	٤٠١٠٠٠٦١٥
حقوق غير المسيطرين	٤٢٠٩٦٦	١٢٨٠٣٤٥	٥٦٠٥٣٦	٩٧٠٢٧٥
	٥٧٣٠٢١٢	٢٠٣٢٨٠٩١٤	٨٩٧٠٠٤٤	٤٠١٩٧٠٨٩٠
الحصة الأساسية للسهم والمخفضة من ربح الفترة				
العائد إلى مساهمي الشركة الأم	٠/٠٢٢	٠/٠٩٣	٠/٠٣٥	٠/١٧٢

١٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة
للالثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للالثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار	دينار	دينار
٤١٩٧٨٩٠	٨٩٧٠٤٤	٢٣٢٨٩١٤	٥٧٣٢١٢
ربح الفترة			
بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة التي لا يتم اعادة تصنيفها الى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:			
١٦٧٤٣٥	١٢٦٦٦	١٦٧٤٣٥	٣١٦٦٧
التغير في القيمة العادلة			
بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة التي يتم إعادة تصنيفها الى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:			
(٤١٢٨٣٠)	(١٣٣٦٥٧٧)	(٦٢٣٨١٩)	(٦٩٢٥٠٧)
فروقات ترجمة عملات أجنبية			
٣٩٥٢٤٩٥	(٤٢٦٨٦٧)	١٨٧٢٥٣٠	(٨٧٦٢٢٨)
مجموع الدخل الشامل للفترة			
٣٨٦٩٣٨٦	(٤٢١٤٧٠)	١٧٥٨٣٥١	(١٤١٤٣١)
مجموع الدخل الشامل العائد إلى:			
٨٣١٠٩	(٥٣٩٧)	١١٤١٧٩	٥٣٨٠٣
مساهمي الشركة الأم			
٣٩٥٢٤٩٥	(٤٢٦٨٦٧)	١٨٧٢٥٣٠	(٨٧٦٢٢٨)
حقوق غير المسيطرين			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

حقوق ملكية حصة لـ سهم شركة الأم											
مبلغ	حقوق غير مسجلين	لمسجلين	لمسجلين	لأرباح موزعة	حصة المجمعة			لمسجلين	لمسجلين	لمسجلين	لمسجلين
					من إحتياطي القيمة المضافة	إحتياطي القيمة المضافة	إحتياطي القيمة المضافة				
مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ
٤١,٤١٠,٢٤١	٢,٤٠٦,٢٩٦	٥٢,١١٨,٥٣٥	٨,٤٠٥,٩٧١	-	-	(١,٨٩,٤٤٤)	(٣,١٥٥,٤٤٠)	٢,٩٨٢,٥٥٠	٢,٩٠٢,٢٠٣	٩,٣٧٢,٥٥٩	٩,٢١٠,٢٢٧
٨٩٧,٠٤٤	٥٦,٢٢٦	٨٤٠,٢٧٢	٨٤٠,٢٧٢	-	-	-	-	-	-	-	-
(٩,٣٢٢,٩١١)	(١١,٣٢٣)	(٩,٣٣٤,٢٣٤)	-	-	-	٩٠,٠	(١,٣٦٧,٩١٨)	-	-	-	-
(٣,١٢٥,٠٠٠)	-	(٣,١٢٥,٠٠٠)	(٣,١٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠٦,٣٥٠	١٠٦,٣٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٩,٠٧٩,١٢٩	٢,٥٠٧,٢٤٩	٤٨,٥٨٦,٣٧٨	٦,١٢١,٣٧٩	-	(١,٨٤,٣٥٤)	(٤,٤٢٢,٣٠٨)	٢,٩٨٢,٥٥٠	٢,٩٠٢,٢٠٣	٩,٣٧٢,٥٥٩	٩,٢١٠,٢٢٧	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٧,٧٠٣	(٢١٤,٣٦٤)	٢٩١,٠٦٧	٧٦٩,٧٢٣	٥,٣٧٨	(١٢٨,٧٠٠)	(٣٤٤,٢٤٤)	-	-	-	-	-
١٠,٥٥٨,٣١٠	٢,١١٥,١٧٦	٥,٠٩٢,٤٨٤	٤,٠٥٨,١٥٥	(٤٧,٧٠٩)	(١٢٢,٣٤٧)	٢,٩٨٢,٥٥٠	٢,٩٠٢,٢٠٣	٩,٣٧٢,٥٥٩	٩,٢١٠,٢٢٧	(٣,٤٦٠,٧٧٦)	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٣,٧٨٢,٥٤	٣,٥٥١,٧١٢	٥١,٣٣٦,٢٢٤	٤,٨٢٧,٨٨٨	-	(١,٨٦,٤٠٩)	(٤٦٦,٩١١)	٢,٩٨٢,٥٥٠	٢,٩٠٢,٢٠٣	٩,٣٧٢,٥٥٩	٩,٢١٠,٢٢٧	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٩٧,٩١٢,٩١٠	٩٧,٩١٢,٩١٠	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٤٥,٣١٥)	(١٤٥,٣١٥)	(١٤٥,٣١٥)	-	-	١٧٧,٤٣٥	(٣٩٨,٢٦٤)	-	-	-	-	-
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(٣,٢٦٦)	٣,٢٦٦	٣,٢٦٦	-	-	-	-	-	-	-	-
٥١,٢٣٦,٠٥٨	٢,٣٦٦,٥٥٥	٥٣,٦٠٢,٠٠٣	٦,٤٦١,٣٦٩	-	(١,٨,٩٧٤)	(٨٦٥,٣٥٥)	٢,٩٨٢,٥٥٠	٢,٩٠٢,٢٠٣	٩,٣٧٢,٥٥٩	٩,٢١٠,٢٢٧	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

٢٠١٤

فرصية كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤
تحويلت حصة ساهبة (إصلاح ١٤)
فرصية فسخ كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤
بيع الشركة
بند الفسخ للشكل الآخر بعد الفسخية
توزيعات لأرباح
فقدت في حقوق غير مسجلين الناتج عن زيادة
رأس مال شركة تابعة

فرصية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

فرصية كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
بيع الشركة
بند الفسخ للشكل الآخر بعد الفسخية
توزيعات لأرباح (إصلاح ١)
فقدت في حقوق غير مسجلين الناتج عن زيادة رأس مال
شركة تابعة

فرصية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		ايضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
٤٩٥٩٨٣١	٩٦٨٢٧٨	ربح الفترة قبل الضريبة
١٠٩٩٣٥٠	١٠٨٤٧٦٩	تعديلات على:
٥٣٥٢	-	استهلاكات
(١١٤٣٣٤)	٢٥٠٩٨٧	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
١٣٩١٧٣١	(٥٠٣٤٥٧)	خسائر (أرباح) فروقات العملة
(١٧٢٦٣٦)	(١٠٥٢٥٦)	(وفر) مخصص النظم المشكوك في تحصيلها
٤٣٥٧٥	٥٠٧٨٢	حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركات حليفة
٨٧٩٣٤	٤٤٧٨١٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٣٥٠٠٠	-	مخصص بضاعة بطيئة الحركة وقريبة الانتهاء
١٤٠٧٣٥٥	٩١٣٣٥٣	مخصص تكاليف تمويل
١٧٦٧٠٩٦	٢٧٣٩٠٣٣	مخصصات أخرى
		تغيرات رأس المال العامل -
(١٣٠٠٢٥٢)	٢٨٨٦٠٥	بضاعة
(١٣٤٥١٨)	١٢٤٨٨٠٦	أرصدة مدينة أخرى
٢١٦٩٧	١٠٥٦٢١	نعم جهات ذات علاقة
(٤٥٨١٥٥)	١٣٦٦٤٢٠	نعم مدينة
٨٧١٢٢٣	٣٦١٩٨٥٨	شيكات برسم التحصيل
(١٠٨٣٨٥٢)	٢٢٢٣٠٣	نعم دائنة
(٨٨١٤٠٩)	٤٥٩١١٩	أرصدة دائنة أخرى
(٢٠٦٧٢)	(٨٧٥١)	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٨٨٣٥٤٨)	(١٧٠٣٩٢٠)	مخصصات أخرى مدفوعة
(١٩٩٨٨٩)	(٢٢٠٨٩٧)	ضريبة دخل مدفوعة
٢١٤٠٦٧٩	١٣٥٨٢٠٦٥	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٣٣٩٠٨٣)	(٤٤٩٠٨٢)	مشاريع تحت التنفيذ
(٨٢٤٩٦٥)	(٩٥٧٥١٠)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
-	١٠٦٣٥٠	موجودات غير ملموسة
٨٣٥٧٧٠	-	أرصدة بنكية محتجزة
(٣٢٨٢٧٨)	(١٣٠٠٢٤٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(٨٩٥٣٩٨)	(١٦٤٢٥٩٦)	قروض مدفوعة
١٩٤٨٩٢٥	(٥٤٨٨٤٣٥)	قروض دوايرة
(١٤٠٧٣٥٥)	(٩١٣٣٥٣)	فوائد بنكية مدفوعة
(٢٥٠٠٠٠٠)	(٣١٢٥٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(١٠٦٣٥٠)	حقوق غير المسيطرين
(٢٨٥٣٨٢٨)	(١١٢٧٥٣٧٤)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٠٤١٤٢٧)	١٠٠٦٠٨٩	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٦٤٨٢٦	١٧٣٨٣٩	تأثير أسعار صرف عملات اجنبية
(١٦١٥٩٨٩)	(٥٠٢٦٧٢١)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(١٧٠٩٢٥٩٠)	(٣٨٤٦٧٩٣)	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

(١) معلومات عامة

تأسست شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ ١٧ آب ١٩٧٥ برأسمال ٥٠٠.٠٠٠ دينار، هذا وقد تم زيادته خلال السنوات ليصبح ٢٥٠.٠٠٠ ر.٠٠٠ دينار مقسم الى ٢٥٠.٠٠٠ ر.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. من أهم غايات الشركة تصنيع المنتجات الدوائية والكيميائية والصيدلانية وملحقاتها والقيام باستيراد الأدوية من الخارج ومن أهم غايات الشركات التابعة تسويق و توزيع منتجات دار الدواء و تصنيع بعض المنتجات الدوائية المتخصصة والقيام بالأنشطة الإستثمارية.

(٢-١) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "النقارير المالية المرحلية".

ان القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤. كما أن نتائج الأعمال للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

(٢-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ .

(٢-٣) أسس توحيد القوائم المالية

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

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية ٢٠١٥	نسبة الملكية الفعلية ٢٠١٥	نسبة الملكية ٢٠١٤
شركة دار الدواء - الجزائر	تسويقي	الجزائر	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة جوراس - الجزائر *	صناعي	الجزائر	%٧٠	%٧٠	%٧٠
شركة دار الدواء فارما - رومانيا	تسويقي	رومانيا	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الدار الاردنية للاستثمار وشركتها التابعة:	استثماري	الأردن	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ميدفي فارما - الجزائر	صناعي	الجزائر	%٨٥	%٨٥	%٨٥
شركة دار الغذاء - الأردن وشركاتها التابعة:	صناعي	الأردن	%٨٧,٣	%٨٧,٣	%٨٧,٣
شركة دار الغذاء - سويسرا *	تسويقي	سويسرا	%١٠٠	%٨٧,٣	%١٠٠
شركة دار الغذاء - روسيا *	تسويقي	روسيا	%٧٠	%٦١,٢٥	%٧٠
شركة النهضة للإستثمارات المالية	استثمارات مالية	الأردن	%٤٠,٢	%٤٠,٢	%٤٠,٢
شركة دار الدواء - تونس	تسويقي	تونس	%١٠٠	%١٠٠	-

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

- شركة جوراس - الجزائر تحت التصفية.
- تم تأسيس هذه الشركات التابعة خلال سنة ٢٠١٠، هذا ولم تقم شركة دار الغذاء - روسيا بأي عمليات تشغيلية أو بيعية خلال سنة ٢٠١٥. تم تصفية شركة دار الغذاء - سويسرا خلال سنة ٢٠١٤.
- تم تأسيس شركة دار الدواء - تونس في شهر أيار ٢٠١٥.

(٣) ممتلكات وآلات ومعدات

قامت المجموعة خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ بشراء ممتلكات وآلات ومعدات بكلفة ٩٥٧,٥١٠ دينار (٣٠ حزيران ٢٠١٤ : ٩٦٥,٨٢٤ دينار). كما قامت المجموعة بتحويل الآلات التي أصبحت جاهزة للاستخدام من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة ٢,٨٦٦,٠٥١ دينار خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥.

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

قامت المجموعة خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ بإضافة مشاريع تحت التنفيذ بكلفة ٤٤٩,٠٨٢ دينار (٣٠ حزيران ٢٠١٤ : ٣٣٩,٠٨٣ دينار). هذا وتقدر كلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ للمشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ٣,١٦٣,٠٣٤ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥، وتتوقع إدارة المجموعة الانتهاء 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 الاول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٩٧,٠٩١	٢٩١,٤٧٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
		شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
١,٧١٦,٧٩٥	٣,٢٧٣,٤٤٧	نعم مدينة - وكلاء بيع وعلاء
٣٦٥,٥٦٢	٨٢٧,٣٣٠	بنوك دائنة - البنك الاستثماري
٢,٨١٨,١٩٣	٢,٣٧٣,٣٨٢	قرض دوار - البنك الاستثماري
٣,١٨٣,٧٥٥	٣,٢٠٠,٧١٢	
٤,٠٧٣,٣٠٦	٤,٣١٣,٤١٧	كفالات بنكية - البنك الاستثماري
٤٣٣,٤٠٨	-	اعتمادات مستندية - البنك الاستثماري
٣٦,٧٢١	-	بوالص تحصيل البنك - الاستثماري
٤,٥٤٣,٤٣٥	٤,٣١٣,٤١٧	

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

فيما يلي ملخص المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الظاهرة بقائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٧٦٣,٦١٤	١,٧٢٤,٥٢٥	مبيعات وكلاء بيع وعملاء
		إيراد بدل خدمات - دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة
٤,٧٩٧	٦,٣٩٣	حليفة)
٨٦,٦٣٠	٦٤,٥٣٤	تكاليف تمويل - البنك الاستثماري
		مصاريف دراسة التكافؤ الحيوي - الشركة العربية الاستشارية للصناعات
١٧٢,٣٣٠	١٥٩,٩٩٩	الدوائية محدودة المسؤولية

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٣٥٧,٣٦٦	٢٩١,٤٣١	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	٣٠ حزيران	
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٤٠,١٥٩	٤٠,٣٨١	نقد في الصندوق
٢,٨٧٤,٥٦٠	٤,٦٤٢,٥٠٧	أرصدة لدى البنوك
٢,٩١٤,٧١٩	٤,٦٨٢,٨٨٨	

تتضمن الأرصدة لدى البنوك حسابات جارية تحمل فائدة ما بين ١٪ إلى ٢٪ سنوياً.

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

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

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤١٨٢٩٤٤	٤٦٨٢٨٨٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢١٢٧٥٥٣٤)	(٨٥٢٩٦٨١)	بنوك دائنة
(١٧٠٩٢٥٩٠)	(٣٨٤٦٧٩٣)	

* تمثل البنوك الدائنة التسهيلات الممنوحة لشركات المجموعة من عدة بنوك وعمليات مختلفة (الدينار الاردني، الدينار الجزائري، الدولار الامريكي واليورو). بلغ مجموع السقوف الممنوحة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ ما يعادل ١١٥٣٩٦٩٠ دينار وبلغ متوسط سعر الفائدة ٥٪ سنويا.

(٧) مخصص ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وفقا لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وللفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ وفقا لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١١.

حصلت الشركة التابعة شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١١.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة التابعة شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة لسنة ٢٠١٢.

حصلت الشركة التابعة شركة دار الدواء الجزائر على مخالصة نهائية لغاية عام ٢٠١١.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة لسنة ٢٠١٣ و ٢٠١٤ حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

(٨) التحليل القطاعي للمبيعات

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

يتم توزيع المبيعات حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥:

بلاد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا	أوروبا	آسيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٥٤٦٢٣٤٣	٦٢٥٤٨٤٢	٨٤٧٧٦٦١	٥٠١٤٣٣	٢٤٢١٢	٣٠٧٢٠٤٩١
(٨٣٣٩٤٤٩)	(٢٤٢٠٤٣٢)	(٤١٠٤٦٤٨)	(٤٢٤١٥٢)	(١٤٩٦٦٩)	(١٥٣٠٣٦٥٠)
٧١٢٢٨٩٤	٣٨٣٤٤١٠	٤٣٧٣٠١٣	٧٧٢٨١	٩٢٤٣	١٥٤١٦٨٤١

صافي المبيعات

كافة المبيعات

إجمالي الربح

الأدوية	أغذية وحليب الأطفال	المجموع
دينار	دينار	دينار

٢٣٩٢٩٣٠٤	٦٧٩١١٨٧	٣٠٧٢٠٤٩١
(١٠٣٧٧٥)	(٤٧٩٩٨٧٥)	(١٥٣٠٣٦٥٠)
١٣٤٢٥٥٢٩	١٩٩١٣١٢	١٥٤١٦٨٤١

صافي المبيعات

كافة المبيعات

إجمالي الربح

معلومات أخرى:

١٨٢٠٩٦	٢٦٧٣	-	١٨٤٧٦٩
٧٤٨٧٢٨	-	١٦٤٦٢٥	٩١٣٣٥٣
٥٠٣٤٥٧	-	-	٥٠٣٤٥٧
١٠٥٢٥٦	-	-	١٠٥٢٥٦

استهلاكات

تكاليف تمويل

وفر نهم مشكوك في تحصيلها

حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤:

بلاد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا	أوروبا	آسيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٤٧٠٧٥١٢	١٠٨٦٦٦٨٩	٩٠٧٣٢٦٥	٧٧٦٥٣٣	٣٢٢٩٤	٣٥٤٥٦٢٩٣
(٦٨٦٨٥٩٤)	(٣٩٨٤٢٧٨)	(٤٥٧٣١٤٦)	(٤٤٧٦٦٠)	(١١٧٦٤)	(١٥٨٨٥٤٤٢)
٧٨٣٨٩١٨	٦٨٨٢٤١١	٤٥٠٠١١٩	٣٢٨٨٧٣	٢٠٥٣٠	١٩٥٧٠٨٥١
صافي المبيعات					
كلفة المبيعات					
إجمالي الربح					

الأدوية	أغذية وحليب الأطفال	المجموع
دينار	دينار	دينار
٢٨٥٩١٦٥٤	٦٨٦٤٦٣٩	٣٥٤٥٦٢٩٣
(١٠٧٠٣٤٥٠)	(٥١٨١٩٩٢)	(١٥٨٨٥٤٤٢)
١٧٨٨٨٢٠٤	١٦٨٢٦٤٧	١٩٥٧٠٨٥١
صافي المبيعات		
كلفة المبيعات		
إجمالي الربح		

معلومات أخرى:			
استهلاكات	١٠٩٩٣٥٠	-	١٠٩٩٣٥٠
تكاليف تمويل	١١٦٥٧٧	٢٩٠٧٧٨	١٤٠٧٣٥٥
مخصص نهم مشكوك في تحصيلها	١٣٩١٧٣١	-	١٣٩١٧٣١
حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة	١٧٢٦٣٦	-	١٧٢٦٣٦

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

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

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة):				
الأردن	الجزائر	رومانيا	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٦٤٩٨٣١٣٩	٢٦٤٧٧٩٥٩	٤٤٩٥٢٩	٩١٩١٠٦٢٧	اجمالي الموجودات
٣٧٥٦٣٣٠٩	٢٢٥٤١٥٢	١٣٥٣٧	٣٩٨٣٠٩٩٨	اجمالي المطلوبات
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (مدققة):				
الأردن	الجزائر	رومانيا	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٦١٠٩٣٨٦	٢٣٦٧٩٤١٤	٥٠١٢٣١	١٠٠٢٩٠٠٣١	اجمالي الموجودات
٤١٦١٨٣٣٤	٣١٠٧٣٩٦	٣٩١٥٥	٤٤٧٦٤٨٨٥	اجمالي المطلوبات

(٩) توزيعات أرباح

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٥ بتوزيع مبلغ ٣١٢٥٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين بنسبة ١٢٪ من رأسمال الشركة عن سنة ٢٠١٤ وذلك بناءً على قرار الهيئة العامة المنعقدة بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٥.

(١٠) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات محتملة تتمثل في التزامات تعاقدية والتزامات رأسمالية وإيجارات تشغيلية كمايلي:

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٤	
دينار	دينار	التزامات محتملة:
(غير مدققة)	(مدققة)	
٣٣٢٩٠٩٣	١١٤٤٥٩٢	إعتمادات مستندية
٤٣٥٤١١١	٤٢٩١٠٢٥	كفالات بنكية
١٣٧٨٦٨٤	١٢٥٦٢٩٠	بوالص تحصيل
٩٠٦١٨٨٨	٦٦٩١٩٠٧	

التزامات رأسمالية:

تبلغ كلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ لمشاريع تحت التنفيذ ٣٤ر١٦٣ر٣ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥.

التزامات تعاقدية:

وقعت المجموعة عقود إيجار لمكاتب ومستودعات وتتراوح فترة عقود الإيجار ما بين سنة و ٥ سنوات. بلغ الحد الأدنى للدفعات الإيجارية المستقبلية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٨ر٠١٣	٩ر١٧٢	لغاية سنة
٤٧ر٨٦٩	٨١ر٢٦٨	من سنة إلى خمس سنوات
٧٥ر٨٨٢	٩٠ر٤٤٠	

(١١) القضايا المقامة على المجموعة

هنالك قضايا مقامة ضد المجموعة بمبلغ ١١٧ر٣٦٩ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٢٤٨ر٤٠٥ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الإدارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

(١٢) الإحتياطات القانونية

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

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

(١٣) حصة السهم من ربح الفترة

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
٤١٠٠٠٠٠	٨٤٠٠٠٠٠	ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (دينار)
٢٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم)
(١٢١٩٠٠٠)	(١٢١٩٠٠٠)	يطرح: اسهم الخزينة (سهم)
٢٣٠٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠٠	صافي المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/١٧٢	٠/٠٣٥	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

(١٤) اعادة التوبوب وتعديلات سنوات سابقة

تم تعديل الارصدة الافتتاحية كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤ نتيجة تملك شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة حيث استكملت المجموعة توزيع سعر الشراء خلال سنة ٢٠١٤ ونتج عن ذلك فروقات بين القيمة العادلة النهائية والمبدئية لصافي موجودات تلك الشركة، إضافة الى ذلك تم تعديل اثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ والذي نتج عنه توحيد القوائم المالية لشركة النهضة للاستثمارات المالية في القوائم المالية للمجموعة.

ان اثر تلك التعديلات على حقوق الملكية للمجموعة هي كما يلي:

كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤ دينار	
(١٣٨٧٠٠)	حقوق الملكية -
٥٥٧٨	احتياطي القيمة العادلة
٧٦٩٧٢٣	حصة المجموعة من إحتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة
(٣٤٤٦٤٤)	الارباح المدورة
٢٩١٩٦٧	فروقات ترجمة عملات
(٢٦٤٢٦٤)	مجموع حقوق ملكية حملة أسهم الشركة الأم
٢٧٧٠٣	حقوق غير المسيطرين
	مجموع حقوق الملكية

(١٥) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣٠ حزيران ٢٠١٥ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل المجموعة:

معييار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء
يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل أنواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الإيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيراد
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات انشاء العقارات
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الاصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تتطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معييار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" بكامل مراحله خلال تموز ٢٠١٤، ويبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الادوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "تصنيف وقياس الادوات المالية". قامت المجموعة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ كما صدرت خلال العام ٢٠٠٩، وكان التطبيق الأولي للمرحلة الأولى في ١ كانون الثاني ٢٠١١ وستقوم المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ والذي سيكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ و معيار التقارير المالية الدولي رقم ١)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. كما تم اجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، كما يجب تطبيقها بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)

تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الايضاحات
- الافصاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود الدخل الشامل الآخر الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على ايضاحات القوائم المالية للمجموعة

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية

تعرض هذه التعديلات الأمور التي قد تنتج من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الام التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس وتقييم جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية. ويتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات في الشركات التابعة الأخرى على أساس القيمة العادلة.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية: تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس وتقييم استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

يتم تطبيق هذه التعديلات على المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦.