

التاريخ: 2016/7/28

الرقم: داد/ م ع/ 60

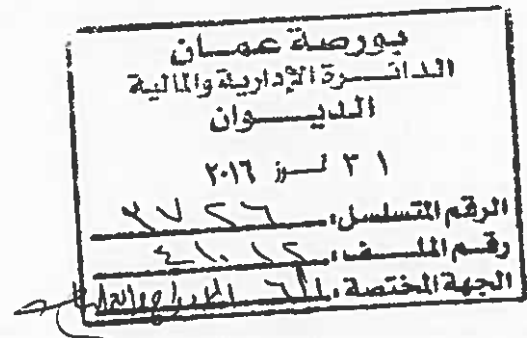
السادة بورصة عمان المحترمين
عمان - الأردن

تحية طيبة وبعد،

نرفق لكم وطبقاً لتعليمات الإفصاح نسخة من القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) لمجموعة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة وتقرير المراجعة كما في 2016/6/30، بعد أن تمت مراجعتها حسب الأصول من قبل مدقي حسابات الشركة السادة/ إرنست ويونغ.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،


المدير العام
م. خالد الكردي



شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٦

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 الموحدة 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 ٢٠١٦ 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 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 تسترّع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

إرنست ويونغ / الأردن
عضو مجلس إشراف
مجلس إشراف
مجلس إشراف

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ تموز ٢٠١٦

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٢٧١٧٥١٢٩	٢٦٣٨٧٤٦٥	٣	موجودات غير متداولة -
٤٠٨٩٤٩٠	٤١٠٨٠	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢١٠٨٩٩	٢٣٤٠٨٥٣		مشاركات تحت التنفيذ
٣٩٥١١٧٢	٣٩٤٦٩١١		إستثمار في شركة حليفة
١٠٦٧٦٠٠	١٠٦٧٦٠٠		موجودات غير ملموسة
٢٣٦٦١٢	٩٧٥٩٧		موجودات ضريبية مؤجلة
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٨٧٣٠٩٠٢	٣٨٣٥٠٦٠٦		
١٠٥٢٠٦١٧	١٢٤١٢٥٣١		موجودات متداولة -
٤٥٥٣٥٢٧	٥٦٧٧٦٥٢		بضاعة
٢٣٠٣٩٩	٢٧١٩٠١	٥	أرصدة مدينة أخرى
٢٢٩٩٤٢٩١	٢٤٧٤٦٩٩٦		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٠٥٩٩١٠٥	٧٣٣٣٦٥٦		ذمم مدينة
٤١١٥١٧	٦٤٥٣١٠٧	٦	شيكات برسم التحصيل
-	١٢٣٧٩٤٥	١١	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٢٨٥٩٤٥٦	٥٨٠٣٣٣٨٨		أرصدة بنكية محتجزة
٩١٥٩٠٣٥٨	٩٦٣٨٣٩٩٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		١	حقوق الملكية -
٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠		حق ملكية حملة أسهم الشركة الأم -
٩٢٦٠٦٢٧	٩٢٦٠٦٢٧		رأس المال المدفوع
٩٣٧٢٧٥٩	٩٣٧٢٧٥٩		إحتياطي إجباري
٢٩٠٢٢٠٣	٢٩٠٢٢٠٣		إحتياطي اختياري
٤٣٤٨٤٥٢	٤٣٤٨٤٥٢		إحتياطي خاص
(٥٨٤٤٩١٨)	(٦٢١٠٢٤٣)		إحتياطيات أخرى
(١٦٤٨٨٠)	(٢٢٠٦٩٥)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
٩٤٨٨٢٤	٨٣٢٠٨٥١		إحتياطي القيمة العادلة
٥٤٣٦٣٠٦٧	٥٢٧٧٣٩٥٤		أرباح مدورة
١٠٢١٨١	١٠٠٣١٨٥		حقوق غير المسيطرين
٥٥٤٦٥٢٤٨	٥٣٧٧٧١٣٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٣٧٣٨٩٥	٤٢٤٣٧٩		مطلوبات غير متداولة -
١٥١١٣٩	١٥١١٣٩		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣٧٠٤١١٧	١٨٩٤٥٦٣		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٤٢٢٩١٥١	٢٤٧٠٠٨١		قروض طويلة الأجل
٦٠٩٤١٢٥	٧٣٩٩١١٩		مطلوبات متداولة -
٣٩١٠٤٤٣	٣٨٢٢١٣٠		ذمم دائنة
٩٢٩٤٥٢٥	٨٤٦٨٥٠٠		أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
٥٣١٠٨٣٨	١٢٩٠٥٧٢٨	١٢	قروض دوارة
١٩٣٣٣٩٠	١٩٣٣٣٩٨		بنوك دائنة
٥٢٠٣٦٠٧	٥٤٨٨٧٠٦		أرصدة دائنة أخرى
١٤٥٥٥٠	١١٨٦٩٣	٧	مخصصات أخرى
٣٤٨١	-	٥	مخصص ضريبة الدخل
٣١٨٩٥٩٥٩	٤٠١٣٦٧٧٤		مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٣٦١٢٥١١٠	٤٢٦٠٦٨٥٥		مجموع المطلوبات
٩١٥٩٠٣٥٨	٩٦٣٨٣٩٩٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة
للالثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)

إيضاحات	للالثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
	دينار	دينار	دينار	دينار
صافي المبيعات	١٣,٩٠٩,٩٩٥	١٥,٦٢٤,٢٥٨	٢٦,٦٠٩,٤٩٢	٣٠,٧٢٠,٤٩١
كلفة المبيعات	(٧,٣٨٤,٨١٥)	(٧,٩٢٧,٠٢١)	(١٤,٦٦٤,٤٠٨)	(١٥,٣٠٣,٦٥٠)
إجمالي الربح	٦,٥٢٥,١٨٠	٧,٦٩٧,٢٣٧	١١,٩٤٥,٠٨٤	١٥,٤١٦,٨٤١
إيرادات أخرى	١٥,١٥٨	١٦٣,٣١٠	٨٩,٢٨١	١٧١,٤٤٨
مصاريف بيع وتسويق	(٢,٧٢٥,٩٩٢)	(٣,٩٧٩,١٥٨)	(٦,٣٤٦,٤٢٠)	(٧,٩٢٥,١٣٨)
مصاريف إدارية	(١,١٧٢,٤٠٧)	(١,٢٦٩,١١٧)	(٢,٣٨٦,١١٨)	(٢,٢٣٧,٠١١)
مصاريف بحث وتطوير	(٥٤٤,١٦٦)	(٤٢٨,٤٠٩)	(١,٠١٨,٢٧٦)	(٧٤٤,٣٩٢)
وفر (مخصص) نظم مشكوك في تحصيلها	٢٤١,٢٥٢	(٥٦٠,٧٩٩)	٣٢٨,٧٧٠	٥٠٣,٤٥٧
مصاريف أخرى	(٣٤٨,٣٦٣)	(٧٢٩,٨٢١)	(٦٠٤,١٦٢)	(٨٩٩,٢٤٣)
الربح التشغيلي	١,٩٩٠,٦٦٢	١,٣٥٤,٤٤٣	٢,٠٠٨,١٥٩	٤,٢٨٥,٩٦٢
حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركة حليفة	٨٠,٧٧١	٨٤,٦٧٦	١٢٩,٩٥٤	١٠٥,٢٥٦
أرباح (خسائر) فروقات عملة	٧,٦٢٧	(٨٨,١٨٧)	٦١,٨٦٦	(٢,٥٠٩,٨٧٧)
تكاليف تمويل	(٤٣٣,٤٦٦)	(٣٨٧,٤٨٦)	(٨٦٥,٤٩١)	(٩١٣,٣٥٣)
ربح الفترة قبل الضريبة	١,٦٤٥,٩٤٤	٦٤٤,٤٤٦	١,٣٣٤,٤٨٨	٩٦٨,٢٧٨
ضريبة الدخل للفترة	-	(٧١,٢٣٤)	-	(٧١,٢٣٤)
ربح الفترة	١,٦٤٥,٩٤٤	٥٧٣,٢١٢	١,٣٣٤,٤٨٨	٨٩٧,٠٤٤
ربح الفترة العائد إلى:				
مساهمي الشركة الأم	١,٦٥٧,٨٥٧	٥٣٠,٢٤٦	١,٣٣٢,٠٢٧	٨٤٠,٣٠٨
حقوق غير المسيطرين	(١٢,٩١٣)	٤٢,٩٦٦	٢,٤٦١	٥٦,٧٣٦
	١,٦٤٥,٩٤٤	٥٧٣,٢١٢	١,٣٣٤,٤٨٨	٨٩٧,٠٤٤
الحصة الأساسية للسهم والمخفضة من ربح الفترة				
العائد إلى مساهمي الشركة الأم	٠/٠٦٦	٠/٠٢٢	٠/٠٥٣	٠/٠٣٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة
للسنة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار	دينار	دينار
٨٩٧,٠٤٤	١,٣٣٤,٤٨٨	٥٧٣,٢١٢	١,٦٤٥,٥٩٤
ربح الفترة			
بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة التي لا يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:			
١٢,٦٦٦	(١٣٨,٨٤٣)	٣١,٦٦٧	(١٣٨,٨٤٤)
التغير في القيمة العادلة			
بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:			
(١,٣٣٦,٥٧٧)	(٣٨٣,٧٥٤)	(٦٩٢,٥٠٧)	(٨١,٨٩٢)
فروقات ترجمة عملات أجنبية			
(٤٢٦,٨٦٧)	٨١١,٨٩١	(٨٧,٦٢٨)	١,٤٢٤,٨٥٨
مجموع الدخل الشامل للفترة			
(٤٢١,٤٧٠)	٩١٠,٨٨٧	(١٤١,٤٣١)	١,٥٢٤,٤٨٧
مجموع الدخل الشامل العائد إلى:			
(٥٣٩٧)	(٩٨,٩٩٦)	٥٣,٨٠٣	(٩٩,٦٢٩)
مساهمي الشركة الأم			
(٤٢٦,٨٦٧)	٨١١,٨٩١	(٨٧,٦٢٨)	١,٤٢٤,٨٥٨
حقوق غير المسيطرين			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
دينار	دينار		
٩٦٨,٢٧٨	١,٣٣٤,٤٨٨		الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة قبل الضريبة
			تعديلات على:
			استهلاكات
١,١٨٤,٧٦٩	١,٤١٧,٥٨١		(ربح) خسائر فروقات العملة
٢,٠٩,٥٨٧	(٦١,٨٦٦)		(وفر) مخصص الزمم المشكوك في تحصيلها
(٥٠٣,٤٥٧)	(٢٢٨,٧٧٠)		حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركة حليفة
(١٠٥,٢٥٦)	(١٢٩,٩٥٤)		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٥٠,٧٨٢	٥٦,٤٢٤		مخصص بضاعة بطينة الحركة وقريبة الانتهاء
٤٤٧,٨١٢	١٧٧,٨١٩		تكاليف تمويل
٩١٣,٣٥٣	٨٦٥,٤٩١		مخصصات أخرى
٢,٧٣٩,٠٣٣	١,٤٦٢,٢٨٧		
			تغيرات رأس المال العامل -
			بضاعة
٢٨٨,٦٠٥	(٢,٠٦٩,٧٣٣)		أرصدة مدينة أخرى
١,٢٤٨,٨٠٦	(١,٢٤٨,١٢٥)		نعم جهات ذات علاقة
١٠٥,٦٢١	٥٥,٠١٧		نعم مدينة
١,٣٦٦,٤٢٠	(١,٦٨٧,٤٢٠)		شيكات برسم التحصيل
٣,٦١٩,٨٥٨	٢,٧١٥,٤٤٩		نعم دائنة
٢٢٢,٣٠٣	١,٣٠٤,٩٩٤		أرصدة دائنة أخرى
٤٥٩,١١٩	٥٠,٨		مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٨٧,٥١)	(٥,٩٤٠)		مخصصات أخرى مدفوعة
(١,٧٠٣,٩٢٠)	(١,١٧٧,١٨٨)		ضريبة دخل مدفوعة
(٢٢٠,٨٩٧)	(٢٦,٨٥٧)		
١٣,٥٨٢,٠٦٥	٢,٧٧٨,٢٠٥		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
			مشاريع تحت التنفيذ
(٤٤٩,٠٨٢)	(٤٢٧,٣٨١)	٤	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٥٧,٨١٠)	(٧٤٣,٦١٠)	٣	موجودات غير ملموسة
١٠٦,٣٥٠	-		
(١,٣٠٠,٢٤٢)	(١,١٧٠,٩٩١)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
			قروض مدفوعة
(١,٦٤٢,٥٩٦)	(٢,٨٠٠,٣٨٤)		سحوبات قروض
-	٩٠٢,٥١٧		قروض دوارة
(٥,٤٨٨,٤٣٥)	(٨٢٦,٠٢٥)		فوائد بنكية مدفوعة
(٩١٣,٣٥٣)	(٨٦٥,٤٩١)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,١٢٥,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)		حقوق غير المسيطرين
(١٠٦,٣٥٠)	-		أرصدة بنكية محتجزة
-	(١,١٣٧,٩٤٥)		
(١١,٢٧٥,٧٣٤)	(٧,٢٢٧,٣٢٨)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
			صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
١,٠٦,٠٨٩	(٥,٦٢٠,١١٤)		تأثير أسعار صرف عملات أجنبية
١٧٣,٨٣٩	٦٦,٨١٤		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٥,٠٢٦,٧٢١)	(٨٩٩,٣٢١)		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(٣,٨٤٦,٧٩٣)	(٦,٤٥٢,٦٢١)	٦	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

(١) معلومات عامة

تأسست شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ ١٧ آب ١٩٧٥ برأسمال 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 وتوزيع منتجات دار الدواء وتصنيع بعض المنتجات الدوائية المتخصصة والقيام بالأنشطة الإستثمارية.

(١-٢) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير 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 ٢٠١٥. كما أن نتائج الأعمال للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(٢-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات والتفسيرات التالية:

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) - الترتيبات المشتركة - الحصص في المشاريع المشتركة
تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولي رقم (١١) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولي رقم (٣) "اندماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة عندما يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات ان الحصص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم اعادة قياسها عند الاستحواذ على حصص اضافية في نفس المشروع المشترك عند الاستمرار بالسيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك يشمل هذا المعيار الاستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الاطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

تطبق التعديلات على كلا من الاستحواذ الاولي في العمليات المشتركة والاستحواذ على الحصص الاضافية في نفس العمليات المشتركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨): توضيح الاساليب المقبولة لاحتساب الاستهلاك والإطفاءات

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) بأن الايرادات تعكس المنافع الاقتصادية المتحققة من تشغيل الأعمال (التي يكون الأصل جزءاً منها) وليس المنافع الاقتصادية التي يتم استغلالها من استخدام الأصل.

نتيجة لذلك، فإنه لا يجوز استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات باستخدام طريقة الايرادات ولكن يمكن استخدامها لإطفاء الموجودات غير ملموسة في حالات محدودة جداً فقط.

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ ومعيار 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 إجراء 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.

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.

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، بينما يتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات الأخرى في الشركات التابعة 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 (الذي يمتلك حصة في شركة حليفة أو مشروع مشترك) 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.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي أو الإيضاحات للمجموعة.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة للعوائد المتغيرة الناتجة من 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 غير المباشرة ٢٠١٦	نسبة الملكية المباشرة ٢٠١٦	نسبة الملكية غير المباشرة ٢٠١٥	نسبة الملكية المباشرة ٢٠١٥
شركة دار الدواء - الجزائر	تسويقي	الجزائر	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة جوراس - الجزائر *	صناعي	الجزائر	%٧٠	%٧٠	%٧٠	%٧٠
شركة دار الدواء فارما - رومانيا	تسويقي	رومانيا	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الدار الاردنية للاستثمار وشركتها التابعة:	استثماري	الأردن	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ميدي فارما - الجزائر	صناعي	الجزائر	%٨٥	%٨٥	%٨٥	%٨٥
شركة دار الغذاء - الأردن وشركاتها التابعة:	صناعي	الأردن	%٨٧	%٨٧	%٨٧	%٨٧
شركة دار الغذاء - سويسرا **	تسويقي	سويسرا	%١٠٠	%٨٧	%١٠٠	%٨٧
شركة دار الغذاء - روسيا **	تسويقي	روسيا	%٧٠	%٥٩	%٧٠	%٥٩
شركة النهضة للاستثمارات المالية	استثمارات مالية	الأردن	%٤٠٫٢	%٤٠٫٢	%٤٠٫٢	%٤٠٫٢
شركة دار الدواء - تونس	تسويقي	تونس	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

* 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 السنوات السابقة.

(٣) ممتلكات وآلات ومعدات

قامت المجموعة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ بشراء ممتلكات وآلات ومعدات بكلفة ٧٤٣٫٦١٠ دينار (٣٠ حزيران ٢٠١٥: ٩٥٧٫١٠ دينار).

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

قامت المجموعة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ بإضافة مشاريع تحت التنفيذ بكلفة ٤٢٧٫٣٨١ دينار (٣٠ حزيران ٢٠١٥: ٤٤٩٫٠٨٢ دينار). هذا وتقدر كلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ للمشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ٦٥٧٧٫٠٨٧ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦، 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 الاول ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٣٠,٣٩٩	٢٧١,٩٠١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
		شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
٣,٤٨١	-	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة:
		شركة الأبحاث الصيدلانية محدودة المسؤولية
٤٣٠,٩١٩٨	٤٤٠,٨٧٥٨	نعم مدينة - وكلاء بيع وعلاء
٢٠,٢٠٤	٨١,٧٥٤	بنوك دائنة - البنك الاستثماري
٤٢٣,٠٩٠٣	٤٦٥,٢٤٠	قرض دوار - البنك الاستثماري
٤٢٥,١١٠٧	٤٧٣,٩٩٤	
٤٤٠,٧٦١٨	٤٥١,٦٧٨	كفالات بنكية - البنك الاستثماري
٤٤٠,٧٦١٨	٤٥١,٦٧٨	

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٧٢٤٠٥٢٥	١٤٨٦٠٥٠	مبيعات وكلاء بيع وعملاء
٦٣٩٣	٧٩٦٦	إيراد بدل خدمات - دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
٦٤٠٣٤	٧٧٠٥٦٩	تكاليف تمويل - البنك الاستثماري
١٥٩٩٩٩	١٦٥٦٤٠	مصاريف دراسة التكافؤ الحيوي - الشركة العربية الإستشارية للصناعات الدوائية محدودة المسؤولية

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٩١٤٣١	٣٥٤٢١٨	رواتب ومنافع أخرى

(٦) نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٣١ كانون الاول	٣٠ حزيران	
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٦٢٧٨٢	٥٧٤٣٤	نقد في الصندوق
٤٣٤٨٧٣٥	٦٣٩٥٦٧٣	أرصدة لدى البنوك
٤٤١١٥١٧	٦٤٥٣١٠٧	

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

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٦٨٢٨٨٨	٦٤٥٣١٠٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٨٢٩٦٨١)	(١٢٩٠٥٧٢٨)	بنوك دائنة
(٣٨٤٦٧٩٣)	(٦٤٥٢٦٢١)	

- تمثل البنوك الدائنة التسهيلات الممنوحة لشركات المجموعة من عدة بنوك وبعملات مختلفة (الدينار الاردني، الدينار الجزائري، الدولار الامريكي واليورو). بلغ مجموع السقوف الممنوحة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ ما يعادل ١٦٢٠٨٨٩٠ دينار وبلغ متوسط سعر الفائدة ٥,٧٥٪ سنوياً.

(٧) مخصص ضريبة الدخل

لم تقم المجموعة بتسجيل ضريبة الدخل المستحقة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وذلك لزيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

تم احتساب ضريبة دخل الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة لعام ٢٠١٥ حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١٤.

حصلت الشركة التابعة شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١٤.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة التابعة شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة لسنة ٢٠١٥.

حصلت الشركة التابعة شركة دار الدواء-الجزائر على مخالصة نهائية لغاية عام ٢٠١٤.

(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 ٢٠١٦:

بلاد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا	أوروبا	آسيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١١٥٦٣٩٠٠	٩١٠٨٢٧١	٥٧٣٤٩٥٢	١٧٧٨٦٥	٢٤٥٠٤	٢٦٦٠٩٤٩٢
(٦٥٦٠٥٠٤)	(٥٠١١٦٩١)	(٢٨٨٩٤٩١)	(١٩٠٧٠٦)	(١٢٠١٦)	(١٤٦٦٤٤٠٨)
٥٠٠٣٣٩٦	٤٠٩٦٥٨٠	٢٨٤٥٤٦١	(١٢٨٤١)	١٢٤٨٨	١١٩٤٥٥٠٨٤
صافي المبيعات					
كلفة المبيعات					
إجمالي الربح					

الأدوية	أغذية وحليب الأطفال	المجموع
دينار	دينار	دينار
٢١٥٠١٠٠٩	٥١٠٨٤٨٣	٢٦٦٠٩٤٩٢
(١١٠٧٩٠٢٧)	(٣٥٨٥٣٨١)	(١٤٦٦٤٤٠٨)
١٠٤٢١٩٨٢	١٥٢٣١٠٢	١١٩٤٥٥٠٨٤
صافي المبيعات		
كلفة المبيعات		
إجمالي الربح		

الأردن	الجزائر	رومانيا	تونس	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٤١٤٧٣٦	-	٢٨٤٥	-	١٤١٧٥٨١
٥١٧٤٢٣	٣٤٧٩٨٢	٨٦	-	٨٦٥٤٩١
٢١٤٣١٣	١١٤٤٥٧	-	-	٣٢٨٧٧٠
١٢٩٩٥٤	-	-	-	١٢٩٩٥٤
معلومات أخرى:				
استهلاكات				
تكاليف تمويل				
وفر ندم 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 ٢٠١٦ (غير مدققة)

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)	(١٤٩٦٩)	(١٥٣٠٣٦٥٠)
٧١٢٢٨٩٤	٣٨٣٤٤١٠	٤٣٧٣٠١٣	٧٧٢٨١	٩٢٤٣	١٥٤١٦٨٤١

صافي المبيعات
كلفة المبيعات
إجمالي الربح

الأدوية	الأطفال	المجموع
دينار	دينار	دينار

٢٣٩٢٩٣٠٤	٦٧٩١١٨٧	٣٠٧٢٠٤٩١
(١٠٥٠٣٧٧٥)	(٤٧٩٩٨٧٥)	(١٥٣٠٣٦٥٠)
١٣٤٢٥٥٢٩	١٩٩١٣١٢	١٥٤١٦٨٤١

صافي المبيعات
كلفة المبيعات
إجمالي الربح

الأردن	الجزائر	رومانيا	تونس	المجموع
١٨٢٠٩٦	-	٢٦٧٣	-	١٨٤٧٦٩
٧٤٨٧٢٨	١٦٤٦٢٥	-	-	٩١٣٣٥٣
٥٠٣٤٥٧	-	-	-	٥٠٣٤٥٧
١٠٥٢٥٦	-	-	-	١٠٥٢٥٦

معلومات أخرى:
استهلاكات
تكاليف تمويل
وفر نرم مشكوك في تحصيلها
حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة

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

الأردن	الجزائر	رومانيا	تونس	المجموع	كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة):
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٦١٩٨٢٧٥	١٩٦١١٩٧٣	٥٥٦٨٢١	١٦٩٢٥	٩٦٣٨٣٩٩٤	اجمالي الموجودات
٣٤٢٥٤١٧٣	٨٣٢٠٧٣٠	٣١٤٣٥	٥١٧	٤٢٦٠٦٨٥٥	اجمالي المطلوبات
الأردن	الجزائر	رومانيا	تونس	المجموع	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (مدققة):
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٠٤٣٥١٧٩	٢٠٥٦٠٥٥٧	٥٨٢٤٧٢	١٢١٥٠	٩١٥٩٠٣٥٨	اجمالي الموجودات
٣٣٢٤٥٢٤٠	٢٨٤٩٨٠٥	٢٩٩١٠	١٥٥	٣٦١٢٥١١٠	اجمالي المطلوبات

(٩) توزيعات أرباح

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتوزيع مبلغ ٢٥٠٠.٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين بنسبة ١٠٪ من رأسمال الشركة عن سنة ٢٠١٥ وذلك بناءً على قرار الهيئة العامة المنعقدة بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٦.

(١٠) التزامات محتملة

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	التزامات محتملة:
١٠٣٩٢٢٨	٨٠٤٠٢٨	إعتمادات مستندية
٨٣٥٤٩٤	١٢٢٣٩٧٣٠	كفالات بنكية
٧٥٣٨٤٩	٢١٠١٩٩٦	بوالص تحصيل
١٠٤٢٨٥٧١	١٥١٤٥٧٥٤	

التزامات رأسمالية:

تبلغ كلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ لمشاريع تحت التنفيذ ٦٥٧٧.٠٨٧ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦.

التزامات تعاقدية:

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	لغاية سنة من سنة إلى خمس سنوات
٢٨.١٣	٢٨.١٣	
٤٧.٨٦٩	٤٧.٨٦٩	
٧٥.٨٨٢	٧٥.٨٨٢	

(١١) أرصدة بنكية محتجزة

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

(١٢) بنوك دائنة

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ برفع سقف الجاري المدين لدى بنك الإسكان الجزائر لصالح دار الدواء - الجزائر من ٤٠٠ مليون دينار جزائري ما يعادل ٢٦٣١٥٧٩ دينار أردني ليصبح سقف التمويل ١٥ مليار دينار جزائري ما يعادل ٩٨٦٨٤٢١ دينار أردني كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦.

(١٣) القضايا المقامة على المجموعة

هنالك قضايا مقامة ضد المجموعة بمبلغ ١٠٠٦٣٨ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (٢٠١٥: ١١٧٣٦٩ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الإدارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة إلتزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.