

التاريخ: 2018/04/29

الرقم: داد/م ع/ 32

السادة بورصة عمان المحترمين
عمان - الأردن

تحية طيبة وبعد،

نرفق لكم وبناءً على تعليمات الإفصاح نسخة من القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير المدققة) لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة وتقرير مراجعة مدقق الحسابات كما في 2018/03/31.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،


المدير العام
خالد الكردي



بورصة عمان	
الدائسرة الإدارية والمالية	
الديوان	
٢٠ نيسان ٢٠١٨	
الرقم المتسلسل:	2687
رقسم الملف:	41512
الجهة المختصة:	٤١١/٥/١

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٨

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

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ وقائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة 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 الموحدة المختصرة 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 تمكننا 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 الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

إرنست ويونغ / الأردن
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
وضاح عصام برقلاوي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٩ نيسان ٢٠١٨

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣١ آذار ٢٠١٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٢٦,٣٨٣,٠١٠	٢٦,٠٨٨,٣٨٦	٣	موجودات غير متداولة -
١٠,٤٥٥,٠١٠	١١,٤٠٩,٤٣٨	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٣٤١,٤٣٨	٢,٣٤٨,١٧٨		مشاريع تحت التنفيذ
٣,٩٤١,٦٨٧	٣,٩٤٢,٦٩٤	٥	إستثمار في شركة حليفة
١,٠١٤,٤٤٩	١,٠١٧,٨٨٥		موجودات غير ملموسة
٤,٩٢٤	٤,٩٦٤		موجودات ضريبية مؤجلة
٤٤,١٤١,٠١٨	٤٤,٥٤٢,٥٤٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦,٢٧٧,٠٢٢	١٥,٢٢٣,٤٤٠		موجودات متداولة -
٦,٠٥٠,٨٢١	٦,٦٢٧,١٢٥		بضاعة
٧,١٣٥,٠٠٧	٧,٧٠٧,٦٤٦	٦	أرصدة مدينة أخرى
١٦,٥٠٣,٢٣٧	١٨,٥٤٠,٠٤٤		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥,٤٨١,٩٩٩	٧,٢٠٢,٠٧٧		ذمم مدينة
٣,٦٩٦,٢٠١	١,١٤٦,٤٤١	٧	شيكات برسم التحصيل
١,١٦٧,٩١٦	١,٢٦٢,١٦٦		نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٦,١٦٢,٢٠٣	٥٧,٧٠٨,٦٣٩		أرصدة بنكية محتجزة
١١١,٥٠٢	١١١,٥٠٢		صافي موجودات معدة للبيع
١٠٠,٤١٤,٧٢٣	١٠٢,٣٦٢,٦٨٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
		١	حقوق ملكية حملة أسهم الشركة الأم -
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٩,٢٦٠,٦٢٧	٩,٢٦٠,٦٢٧		إحتياطي إجباري
٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٣٧٢,٧٥٩		إحتياطي اختياري
٢,٩٠٢,٢٠٣	٢,٩٠٢,٢٠٣		إحتياطي خاص
٤,٣٤٨,٤٥٢	٤,٣٤٨,٤٥٢		إحتياطيات أخرى
(٦,٣٩٢,٧٨٩)	(٦,٣١٥,٤٥٩)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٢٥٧,٨٦٥)	(٢٥٧,٨٦٥)		إحتياطي القيمة العادلة
(١٩٠,٩٠٦)	(٥٨١,٦٤٥)		خسائر متراكمة
٤٤,٠٤٢,٤٨١	٤٣,٧٢٩,٠٧٢		صافي حقوق ملكية حملة أسهم الشركة الأم
١,١٥١,٨٥٤	١,١٣٠,٩٤٠		حقوق غير المسيطرين
٤٥,١٩٤,٣٣٥	٤٤,٨٦٠,٠١٢		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة -
٤٥٤,٨٧٠	٥١٨,٧٨٣		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٦٢,٤٨٥	١٧٢,٤٢١		مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٠,٢٩٩,٥٤٨	٩,٦٨٢,٣١١		قروض طويلة الأجل
١٠,٩١٦,٩٠٣	١٠,٣٧٣,٥١٥		مطلوبات متداولة -
٣,٦٦٣,٢٥٦	٣,٩٦٨,٥٥٦		أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
٦,٨٣٠,٢١٢	٦,١٩٥,٤٦٢		ذمم دائنة
١٢,٥٦٨,٦٤٠	١٣,٤٩١,٨٠٧		قروض دوارة
١٣,٥٠٨,٩٤١	١٥,١٦١,١٥٨	٧	بنوك دائنة
٢,٧٣٧,٤٤٠	٢,٤٢٨,٢٤١		أرصدة دائنة أخرى
٤,٨٦٩,٠٠٢	٥,٧٦٩,٢٨١		مخصصات أخرى
١٢٥,٩٩٤	١١٤,٦٥٤	٨	مخصص ضريبية الدخل
٤٤,٣٠٣,٤٨٥	٤٧,١٢٩,١٥٩		مجموع المطلوبات
٥٥,٢٢٠,٣٨٨	٥٧,٥٠٢,٦٧٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
١٠٠,٤١٤,٧٢٣	١٠٢,٣٦٢,٦٨٦		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١١٨١٨١٤٢٣	١٤٩٠٩١٢٣	٩ صافي المبيعات
(٦٤٣٧١٠٣)	(٨٠٩٤٧٨٣)	٩ تكلفة المبيعات
٤٧٤٤٣٢٠	٦٨١٤٣٤٠	إجمالي الربح
(٣٩٢٢٨٧٤)	(٣٥٤٠٧٢٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٢٨٥٠٨٦)	(١٣١٥٧٥٤)	مصاريف إدارية
(٣٨٩٨٠٢)	(٣٥٤١٠٣)	مصاريف بحث وتطوير
(١٦١٥٩٦)	٥٣١٤٩	المردود من (مصرف) نتم مشكوك في تحصيلها
(١٢٢٠٥٤)	-	مخصص مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٠٣٨٤	٣١٧٧٠	إيرادات أخرى، بالصافي
(٥٥٥٤٣٨)	(٣٠٩٠٨٣)	مصاريف أخرى، بالصافي
(١٦٧٢١٤٦)	١٣٧٩٥٩٣	الربح (الخسارة) التشغيلي
(٧٢٠٦٤)	(٣٨٩٦٢)	فروقات عملة
٤٢١٦٢	٦٧٤٠	حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركة حليفة
(٤٠٣٤٨٧)	(٥٦٣٣٥٩)	تكاليف تمويل
(٢١٠٥٣٥)	٧٨٤٠١٢	ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
٦٩٥٨٠	(٦٥٠٠)	ضريبة الدخل للفترة
(٢٠٣٥٩٥٥)	٧٧٧٥١٢	ربح (خسارة) الفترة
(٢٠١٠١٦٣)	٨٠٣٥٩٢	ربح (خسارة) الفترة العائد الى:
(٢٥٧٩٢)	(٢٦٠٨٠)	مساهمي الشركة الأم
(٢٠٣٥٩٥٥)	٧٧٧٥١٢	حقوق غير المسيطرين
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٠٨٠)	٠/٠٣١	الحصة الأساسية للسهم والمخفضة من ربح (خسارة) الفترة العائد الى مساهمي الشركة الأم

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٧٧٧,٥١٢	(٢,٠٣٥,٩٥٥)
٨٢,٤٩٦	١٠٩,٣٥٥
٨٦٠,٠٠٨	(١,٩٢٦,٦٠٠)
٨٨٠,٩٢٢	(١,٩٠٤,٠٦٢)
(٢٠,٩١٤)	(٢٢,٥٣٨)
٨٦٠,٠٠٨	(١,٩٢٦,٦٠٠)

ربح (خسارة) الفترة
بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة والتي قد يتم الاعتراف بها لاحقاً
في الأرباح أو الخسائر بعد الضريبة
فروقات ترجمة عملات أجنبية
مجموع الدخل الشامل للفترة

العائد إلى:
مساهمي الشركة الأم
حقوق غير المسيطرين

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة
للالثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

صافي حقوق الملكية	حقوق غير المبطلين	حقوق ملكية حاملة لسهم الشركة الأم										رأس المال المدفوع
		المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة للائحة	فروقات ترجمة عملات أجنبية	إحتياطيات أخرى	إحتياطي خصاص	إحتياطي اختصاري	إحتياطي	إحتياطي	إحتياطي	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٤٥٤,٣٣٥	١,٥٨٥	٤٤٨,٤٨١	(١٩٠,٩٠٦)	(٢٥٧,٦١٥)	(٦,٣٩٢,٧٨٩)	٤,٤٨٤,٥٢	٢,٩٠٢,٢٠٣	٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٢٦٠,٦٢٧	٢٥٠,٠٠٠		
(٢٩٣,٦٨)	-	(٢٩٣,٦٨)	(٢٩٣,٦٨)	-	-	-	-	-	-	-		
(٢٠١,٢٣٣)	-	(٢٠١,٢٣٣)	(٢٠١,٢٣٣)	-	-	-	-	-	-	-		
٤٤٤,٠٠٠	١,٥٨٥	٤٤٨,٤٨٥	(١,٣٨٥,٢٣٧)	(٢٥٧,٦١٥)	(٦,٣٩٢,٧٨٩)	٤,٤٨٤,٥٢	٢,٩٠٢,٢٠٣	٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٢٦٠,٦٢٧	٢٥٠,٠٠٠		
٧٧٧,٣١٢	(٢٦,٨٠)	٨٠٣,٥٩٢	٨٠٣,٥٩٢	-	-	-	-	-	-	-		
٨٢,٤٩١	٥,١٦٦	٧٧,٣٣٠	-	-	٧٧,٣٣٠	-	-	-	-	-		
٨٦,٠٠٨	(٢,٩١٤)	٨٨٠,٩٢٢	٨٠٣,٥٩٢	-	٧٧,٣٣٠	-	-	-	-	-		
٤٤٤,٦١٠	١,٣٠٢	٤٤٦,٩١٢	(٥٨١,٦٤٥)	(٢٥٧,٦١٥)	(٦,٣٩٢,٥٩٩)	٤,٤٨٤,٥٢	٢,٩٠٢,٢٠٣	٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٢٦٠,٦٢٧	٢٥٠,٠٠٠		
٥٧,٧٨٦	١,٧٤١	٥٦,٠٤٥	١٢,٠٠٠	(٢٥٧,٦١٥)	(٥,٩٩٢,٨٨٢)	٢,٩٠٢,٢٠٣	٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٢٦٠,٦٢٧	٢٥٠,٠٠٠			
(٢,٣٥٩,٥٥)	(٢٥,٧٩٢)	(٢,٣٨٥,٣٤٢)	(٢,٣٨٥,٣٤٢)	-	-	-	-	-	-	-		
١٠٩,٣٥٥	٣,٢٥٤	١٠٦,٦٠٩	-	-	١٠٦,٦٠٩	-	-	-	-	-		
(١,٩٩٢,٦٠٠)	(٢٢,٣٢٨)	(١,٩٩٤,٩٢٨)	(٢,٣٨٥,٣٤٢)	-	١٠٦,٦٠٩	-	-	-	-	-		
٥٥,٨٦٠	١,٣١٦	٥٤,٥٤٤	٩,٩٩٠	(٢٥٧,٦١٥)	(٥,٩٨٧,٧٨٢)	٢,٩٠٢,٢٠٣	٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٢٦٠,٦٢٧	٢٥٠,٠٠٠			

- ٢٠١٨

للمصيد كما في لول كلون الثاني
أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٩) (إيضاح رقم (٢-٢))

أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) (إيضاح رقم (٢-٢))

للمصيد المعمول في بداية السنة

ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة

مجموع الدخل الشامل للفترة

للمصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٨

- ٢٠١٧

للمصيد كما في لول كلون الثاني

خسارة الفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة

مجموع الدخل الشامل للفترة

للمصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
(٢٠١٠٥٣٣٥)	٧٨٤٠١٢	ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات على-
٦٥٨٠٦٤٠	٦٧٢٠٩٥٤	إستهلاكات
٧٢٠٦٤	٣٨٠٩٦٢	فروقات عملة
١٦١٠٥٩٦	(٥٣٠١٤٩)	(المردود من) مصروف ذمم مشكوك في تحصيلها
١٢٢٠٥٤	-	مخصص مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٤٧٩٠١٢٧	٦٢٠٢٠٥	مخصصات أخرى
(٤٢٠١٦٢)	(٦٠٧٤٠)	حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركة حليفة
٢٠٠٩٧٧	٢٥٠٠٤٣٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(١٣٠١١٩)	١٤١٠٤١٦	مصروف (الوفر في) مخصص بضاعة بطينة الحركة وقرية الانتباه
٤٠٣٠٤٨٧	٥٦٣٠٣٥٩	تكاليف تمويل
		تغيرات رأس المال العامل -
		بضاعة
(١٠٦٨٤٠٣٣٩)	٧٦٢٠١٦٦	أرصدة مدينة أخرى
(١٠٣٨٦٠١٩٧)	(٥٧٦٠٣٠٤)	ذمم جهات ذات علاقة
٦٧٠٢٩	(٥٧٢٠٦٣٩)	ذمم مدينة
(٦٢٦٠٥٩)	(٢٠٣١٥٠٦٨٨)	شيكات برسم التحصيل
٢٠٧٤٣٠٥٨٠	(١٠٧٢٠٠٧٨)	ذمم دائنة
٢٤١٠٣٦٩	(٦٣٤٠٧٥٠)	أرصدة دائنة أخرى
٢٥٠٠٩٦٥	(١٠٢١٠٠٤٦٢)	المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٢٠٠٧٩٥)	(١٨٦٠٥٢٢)	مخصصات أخرى
(٦١٦٠١٤٥)	٢٨٠٠٠٧٤	ضريبة دخل مدفوعة
(٢٠٩٣٤)	(١١٣٤٠)	
(٢٧٦٠٥٩٧)	(٣٠١٧٤٠٨٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(١٨٤٠٢٦٧)	(٣٦٦٠١٧٢)	٣ شراء ممتلكات والأوت ومعدات
(٨٢٨٠١١١)	(٦١٥٠٦٣٧)	٤ مشاريع تحت التنفيذ
-	(٩٤٠٢٥٠)	أرصدة بنكية محتجزة
(١٠١٢٣٧٨)	(١٠٠٧٦٠٥٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(٤٨١٠٢٨٦)	(٣١١٠٩٣٧)	تسديد قروض
٩٨٠٠٨٠	-	سحوبات قروض
(٤٠٣٠٤٨٧)	(٥٦٣٠٣٥٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
٢٦٥٠٩٠٤	٩٢٣٠١٦٧	قروض دوازة
٣٦١٠٢١١	٤٧٠٨٧١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٩٢٧٠٧٦٤)	(٤٢٠٢٠٢٧٧)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٧٠٩٢٢٠٧٣١)	(٩٠٦٩٥٠٩١١)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٨٠٨٥٠٠٤٩٥)	(١٣٠٨٩٨٠١٨٨)	٧ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(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 ليصبح ٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

من أهم غايات الشركة تصنيع المنتجات الدوائية والكيميائية ولصيدلانية وملحقاتها والقيام باستيراد الأدوية من الخارج ومن أهم غايات الشركات التابعة تسويق وتوزيع منتجات دار الدواء وتصنيع بعض المنتجات الدوائية المتخصصة والقيام بالأنشطة الاستثمارية.

يقع المقر الرئيسي للشركة في ناعور، عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

(٢) السياسات المحاسبية

(١-٢) أسس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ ("التقارير المالية المرحلية").

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة 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 ٢٠١٧. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق المعايير الجديدة والتعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الادوات المالية: الاعتراف والقياس) اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالادوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت المجموعة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبدئي للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١. قامت المجموعة بتطبيق المعيار بأثر رجعي وبما يتماشى مع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الادوات المالية، ولم تقم المجموعة بتعديل ارقام المقارنة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ يتطلب من الشركة تسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على جميع ادوات الدين بالكلفة المطفأة.

تم الاعتراف بأثر تطبيق المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ من خلال الأرباح المدورة بقائمة حقوق الملكية. استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الادوات المالية) نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الادوات المالية: الاعتراف والقياس). وتضمن نموذجاً شاملاً لآلية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس.

التدني في القيمة

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للمجموعة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية بنموذج الخسائر الائتمانية المتكبد بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة بأعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

أدى تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى زيادة في مخصص تدني الأدوات المالية للمجموعة. تم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة نتيجة الزيادة في مخصص التدني.

بلغ التأثير في حقوق الملكية ٢٩٣ر٠٦٨ دينار كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ كما يلي:

التعديلات	
دينار	
	الموجودات
	نعم مدينة
(٢٩٣ر٠٦٨)	
(٢٩٣ر٠٦٨)	مجموع الموجودات
	حقوق الملكية
	خسائر متراكمة
(٢٩٣ر٠٦٨)	
(٢٩٣ر٠٦٨)	صافي حقوق الملكية

بلغ التأثير في قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ مبلغ ٣٢ر٢٧١ دينار.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيراد. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. نتج عن تطبيق تعديلات التغييرات في السياسات المحاسبية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة تعديل على الأرباح المدورة بمبلغ ٩٠١ر٢٦٣ دينار وعلى السياسة المحاسبية الاعتراف بالإيرادات كما هو مبين فيما يلي:

بيع البضائع:

عادة ما تتضمن عقود بيع البضائع لدى المجموعة التزامات تنفيذ. استنتجت المجموعة أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع البضائع عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل.

المبلغ المتغير:

تتضمن بعض عقود بيع البضائع حق الارجاع وخصم كميات للعملاء. قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، قامت المجموعة بالاعتراف بإيرادات البيع بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق مطروحا منه مردودات المبيعات وخصم الكميات. في حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق، تقوم المجموعة بتأجيل تسجيل الإيرادات لحين إمكانية قياسها بشكل موثوق.

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، فإن حق الارجاع وخصم الكميات يؤدي إلى وجود مبلغ متغير. يتم تقدير المبلغ المتغير عند بداية العقد ويتم تأجيله لحين التأكد منه.

حق الارجاع:

عندما ينص العقد على اعطاء العميل الحق في ارجاع البضائع عند فترة زمنية محددة، كانت المجموعة في السابق تقدر قيمة مردودات المبيعات المتوقعة باستخدام طريقة المتوسط المرجح المحتملة، وهي مماثلة لطريقة القيمة المتوقعة وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥).

وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، يكون المبلغ المستلم من العميل متغيرا لأن العقد يسمح للعميل بإعادة البضائع.

بلغ التأثير في حقوق الملكية ٢٦٣ر٩٠١ دينار كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ كما يلي:

التعديلات	
دينار	
	المطلوبات
٩٠١ر٢٦٣	مخصصات أخرى
٩٠١ر٢٦٣	مجموع المطلوبات
	حقوق الملكية
(٩٠١ر٢٦٣)	خسائر متراكمة
(٩٠١ر٢٦٣)	صافي حقوق الملكية

بلغ التأثير في قائمة الارباح أو الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣١ اذار ٢٠١٨ مبلغ ٢٦٢ر٨٠٥ دينار.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي يستخدم عند الاعتراف الأولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة دفعات مقدمة، فإن المجموعة تحدد تاريخ لكل معاملة دفعات مقدمة.

لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحريكات الاستثمارات العقارية
توضح هذه التعديلات متى يجب على المجموعة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات ان التغيير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغيير في الاستخدام.

لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم - بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة المدفوعة على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية. عند تطبيق التعديلات لا يجب على المجموعة تعديل الفترات السابقة ، ولكن يسمح بتطبيقها باثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى.

لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في شركات الحليفة و مشاريع مشتركة - قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

توضح هذه التعديلات انه اذا كانت المنشأة مشروع أو شركة يمكن لها عند الاعتراف المبني بالاستثمار قياس الاستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. اذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية ولها حصة في شركة حليفة أو مشروع مشترك والتي بدورها هي منشأة استثمارية يمكن للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية إبقاء القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركة الحليفة أو المشروع المشترك (التي بدورها هي منشأة استثمارية) على الحصة في الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك للشركة التابعة. يتم الاختيار لكل استثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك كل على حدى في اخر تاريخ عند: أ. الاعتراف المبني بالاستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك. ب. الشركة الحليفة أو المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية. ت. الشركة الحليفة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

(٢-٣) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة 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. ان الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي كما يلي:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية ٢٠١٨	نسبة الملكية الفعلية ٢٠١٨	نسبة الملكية ٢٠١٧
شركة دار الدواء - الجزائر	تسويقي	الجزائر	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة دار الدواء - تونس	تسويقي	تونس	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة جوراس - الجزائر *	صناعي	الجزائر	%٧٠	%٧٠	%٧٠
شركة دار الدواء فارما - رومانيا	تسويقي	رومانيا	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة للدار الاردنية للاستثمار	استثماري	الأردن	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ميدي فارما - الجزائر	صناعي	الجزائر	%٨٥	%٨٥	%٨٥
شركة دار الغذاء - الأردن وشركتها التابعة:	صناعي	الأردن	%٩٠ر٤	%٩٠ر٤	%٩٠ر٤
- شركة دار الغذاء - روسيا **	تسويقي	روسيا	%٧٠	%٦١ر٢٥	%٧٠
شركة النهضة للاستثمارات المالية ***	استثمارات مالية	الأردن	%٤٠ر٢	%٤٠ر٢	%٤٠ر٢

- * شركة جوراس - الجزائر تحت التصفية.
- ** تم تأسيس هذه الشركة التابعة خلال سنة ٢٠١٠، هذا ولم تقم شركة دار الغذاء - روسيا بأي عمليات تشغيلية أو بيعية خلال السنوات السابقة.
- *** شركة النهضة تحت التصفية.

(٣) ممتلكات والآت ومعدات

قامت المجموعة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ بشراء ممتلكات وآلات ومعدات بكلفة ٣٦٦ر١٧٢ دينار (٣١ آذار ٢٠١٧: ٢٠١٧ر٢٦٧ ١٨٤ دينار).

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

قامت المجموعة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ باضافة مشاريع تحت التنفيذ بكلفة ٦١٥ر٦٣٧ دينار (٣١ آذار ٢٠١٧: ٨٢٨ر١١١ دينار). هذا وتقدر كلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ للمشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ١٠٢٥ر٣٥٠ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ (٣١ كانون الاول ٢٠١٧: ٢٠٣ر٧٢٣ر٣ دينار)، وتتوقع إدارة المجموعة الإنتهاء من تلك المشاريع خلال النصف الثاني من عام ٢٠١٨.

(٥) موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٦,٨٢٤	٥٦,٨٢٤	الشهرة*
٢,١٧٤,٠٠٣	٢,١٧٤,٠٠٣	علامة تجارية*
١,٧١٠,٨٦٠	١,٧١١,٨٦٧	حق إمتياز**
٣,٩٤١,٦٨٧	٣,٩٤٢,٦٩٤	

* نتجت الشهرة والعلامة التجارية من تملك شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة. هذا وفي رأي إدارة المجموعة أن عمر العلامة التجارية غير محدد، هذا وستقوم ادارة المجموعة بعمل اختبار تدني قيمة الشهرة والعلامة التجارية بشكل سنوي أو عند وجود مؤشرات على تدني قيمتها.

** نتج حق الإمتياز 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).

(٦) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الحليقة 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 المختصرة:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٨٦,٩١٣	٩٢,٢٣٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
٧,٤٥٨,١٩٤	٨,٠٢٥,٠٠٧	شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليقة)
١٠٦,٣٥٠	١٠٦,٣٥٠	المفيد التجارية- الامارات العربية المتحدة
		زكريا هوش (شريك في شركة ميدي فارما انترناشونال)
٧,٦٥١,٤٥٧	٨,٢٢٤,٠٩٦	
(٥١٦,٤٥٠)	(٥١٦,٤٥٠)	مخصص مقابل مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة مشكوك في تحصيلها
٧,١٣٥,٠٠٧	٧,٧٠٧,٦٤٦	

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

تسهيلات بنكية من جهات ذات علاقة - البنك الاستثماري

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٦٧٣٥٠٠٠	٦٣٨١٠٠٠
-	٩٥٦٢٦
٤١٠٢٦٧٦	٤٠٠٤٤٠٥
١٠٨٣٨١٧٦	١٠٤٨١٠٣١
٣٩٠٣٣٨١	٣٨٤٦٦١٤

قروض طويلة الاجل

بنوك دائنة - البنك الاستثماري

قرض دوار - البنك الاستثماري

كفالات بنكية - البنك الاستثماري

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٤٩١٣٣٥	١٣٢٠٧٠٥
-	٤٥٩١
٧٤٠٠٥	١٢٣٧٨٣
١٠٨٥٠	٥٣٤٨٠

مبيعات وكلاء بيع وعملاء

إيراد بدل خدمات - شركة دار الدواء للصناعات البيطرية

محدودة المسؤولية (شركة حليفة)

تكاليف تمويل (البنك الاستثماري)

مصاريف دراسات التكافؤ الحيوي - الشركة العربية الاستشارية

للصناعات الدوائية محدودة المسؤولية

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٧٠٣٦١	١١٤٦٦٦

رواتب ومنافع أخرى

(٧) نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٨٩٨٨	٥٠٥٨٤	نقد في الصندوق
٢٢٩٩٢٩٩	١٠٢٦٠٨٨	أرصدة لدى البنوك
١٨٦٤٧٤٣	١٨٦٢٩٨	شيكات برسم التحصيل تستحق خلال ثلاثة أشهر
(١١٦٨٢٩)	(١١٦٨٢٩)	المحول الى موجودات معدة للبيع
٣٦٩٦٢٠١	١٨٤٦١٤١	

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار (غير مدققة)	دينار	
٤٩٦٤١٤٩	١٨٤٦١٤١	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٠١٠٧٥	١١٦٨٢٩	نقد وأرصدة لدى البنوك - شركات تابعة تحت التصفية
(١٣٩١٥٧١٩)	(١٥٨١٦١١٥٨)	بنوك دائنة*
(٨٨٥٠٤٩٥)	(١٣٨٩٨١٨٨)	

* تمثل البنوك الدائنة التسهيلات الممنوحة لشركات المجموعة من عدة بنوك وعمليات مختلفة (الدينار الأردني، الدينار الجزائري، الدولار الأمريكي واليورو). بلغ مجموع السقوف الممنوحة كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ ما يعادل ١٦١٦٣٨٩٠ دينار وبلغ متوسط سعر الفائدة ٥٪ سنوياً.

(٨) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للفترتين المنتهيتين في ٣١ آذار ٢٠١٨ و ٢٠١٧ بموجب قانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار - الشركة الام

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

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

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

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

شركة الدار الاردنية للاستثمار

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للسنوات ٢٠١٠ و ٢٠١١ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن الاعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣.

شركة دار الدواء رومانيا

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

شركة دار الدواء الجزائر

قامت دائرة ضريبة الدخل الجزائرية 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 المرحلية الموحدة المختصرة. 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 تتجم عن تلك المطالبات.

(٩) التحليل القطاعي للمبيعات

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الرئيس التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة وذلك من خلال التوزيع الجغرافي للمبيعات ونوعها والتوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات. يتم توزيع المبيعات وكلفة المبيعات وإجمالي الربح حسب المناطق الجغرافية وأنواع السلع المباعة كما يلي:

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة):	بلاد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا	أوروبا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧٣٨٨٨٥١	٣٩٨٠,٠٨٤	٣١٧٥٠,٤٨	٣٦٥,١٤٠	١٤٩٠,٩١٢٣	صافي المبيعات
(٤١١٠,٤٣٩)	(٢٣٠,٢٧٥٩)	(١٣٢٨,٦١٥)	(٣٥٢,٩٧٠)	(٨,٠٩٤,٧٨٣)	كلفة المبيعات
٣٢٧٨,٤١٢	١,٦٧٧,٣٢٥	١٨٤٦,٤٣٣	١٢,١٧٠	٦٨١٤,٣٤٠	إجمالي الربح

أغذية وحبيب		
الأدوية	الأطفال	المجموع
دينار	دينار	دينار
١٢٤٢٤٨١٧	٢٤٨٤٣٠٦	١٤٩٠٩١٢٣
(٦٢٥٧٦٤٢)	(١٨٣٧١٤١)	(٨٠٩٤٧٨٣)
٦١٦٧١٧٥	٦٤٧١٦٥	٦٨١٤٣٤٠

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

الأردن	الجزائر	المجموع
دينار	دينار	دينار

معلومات أخرى:

(٦٧٢,٩٥٤)	-	(٦٧٢,٩٥٤)
(٤٠٣,١٤١)	(١٦٠,٢١٨)	(٥٦٣,٣٥٩)
(٣٢,٢٧١)	٨٥,٤٢٠	٥٣,١٤٩
٦٧٤٠	-	٦٧٤٠

استهلاكات
تكاليف تمويل
(مصرف) المردود من مخصص نمم مشكوك في تحصيلها
حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركة حليفة

لثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ آذار ٢٠١٧
(غير مدققة):

بلاد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا	أوروبا	آسيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٥,٢٢١,٠٥٩	٣,٢٨٦,٣٥٨	٢,٤٤٤,٤٧٧	٢٢٢,٠١٣	٧,٥١٦	١١,١٨١,٤٢٣
(٢,٨٧٢,٥٨٤)	(٢,٠٤١,٥٥٢)	(١,٣٦٦,٦٦٧)	(١٥٢,٧٢١)	(٣,٥٧٩)	(٦,٤٣٧,١٠٣)
٢,٣٤٨,٤٧٥	١,٢٤٤,٨٠٦	١,٠٧٧,٨١٠	٦٩,٢٩٢	٣,٩٣٧	٤,٧٤٤,٣٢٠

صافي المبيعات
كافة المبيعات
إجمالي الربح

الأدوية	أغذية وحليب	المجموع
الأطفال		

الأدوية	أغذية وحليب	المجموع
الأطفال		
٩,٤٧٦,٤٠٩	١,٧٠٥,٠١٤	١١,١٨١,٤٢٣
(٥,٢١٢,٤٥٨)	(١,٢٢٤,٦٤٥)	(٦,٤٣٧,١٠٣)
٤,٢٦٣,٩٥١	٤٨٠,٣٦٩	٤,٧٤٤,٣٢٠

صافي المبيعات
كافة المبيعات
إجمالي الربح

الأردن	الجزائر	المجموع
دينار	دينار	دينار

معلومات أخرى:

(٦٥٨,٦٤٠)	-	(٦٥٨,٦٤٠)
(٢٥٢,٥٣٦)	(١٥٠,٩٥١)	(٤٠٣,٤٨٧)
(٢٨٠,٤٢٠)	(٣,٢٣٠)	(٢٨٣,٦٥٠)
٤٢,١٦٢	-	٤٢,١٦٢

استهلاكات
تكاليف تمويل
مخصص نمم مشكوك في تحصيلها
حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركة حليفة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)

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

كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة):					
الأردن	الجزائر	رومانيا	تونس	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٤٧٠٣٢٠٦	٢٧٠٧٣٠٩١	٥٧٣٠٥٢	١٣٣٣٧	١٠٢٣٦٢٦٨٦	اجمالي الموجودات
٤٢٦٢٠٠٠	١٤٨٧٧٤٣١	٣٥٥٤	١٦٨٩	٥٧٥٠٢٦٧٤	اجمالي المطلوبات
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة):					
الأردن	الجزائر	رومانيا	تونس	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٣٢٦٨٧٣٦	٢٦٥٦١٢٤٤	٥٧٣٠٥٢	١١٦٩١	١٠٠٤١٤٧٢٣	اجمالي الموجودات
٤٠٥٨٤٣٦٦	١٤٦٣٢٤٦٨	٣٥٥٤	-	٥٥٢٢٠٣٨٨	اجمالي المطلوبات

(١٠) التزامات محتملة

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٣٥٦٠٣٢	٢٢٨٧٣٥٩	إعتمادات مستندية
١١٥٩٢١٦٠	١٢١٥١٩٥٤	كفالات بنكية
٨٢٩٣٦٩	١١٦٥٢٥٩	بوالص تحصيل
		التزامات رأسمالية:

تبلغ الكلفة المتوقعة لإنهاء المشاريع تحت التنفيذ ١٠٢٥٣٥ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ١٠٢٥٣٥ دينار).

الإيجار التشغيلي:

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 ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٨,٠١٣	٢٨,٠١٣	لغاية سنة
٤٧,٨٦٩	٤٧,٨٦٩	من سنة إلى خمس سنوات
٧٥,٨٨٢	٧٥,٨٨٢	

(١١) القضايا المقامة على المجموعة

هنالك قضايا مقامة على المجموعة بمبلغ ٢٣١,١١٠ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ١٧٩,٨٢٧ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الإدارة ومستشارها القانوني لن يترتب على المجموعة التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY

PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY

**INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL
STATEMENTS (UNAUDITED)**

31 MARCH 2018



Building a better
working world

Ernst & Young Jordan
P.O.Box 1140
Amman 11118
Jordan

Tel : 00 962 6580 0777/00 962 6552 6111
Fax: 00 962 6553 8300
www.ey.com/me

**REPORT ON REVIEW OF
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
TO THE BOARD OF DIRECTORS OF DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
AMMAN - JORDAN**

Introduction

We have reviewed the accompanying interim condensed consolidated financial statements of Dar Al Dawa Development and Investment Company (Public Shareholding Company) ("the Company") and its subsidiaries ("the Group"), comprising of the interim condensed consolidated statement of financial position as at 31 March 2018 and the related interim condensed consolidated statements of profit or loss, interim condensed consolidated statement of comprehensive income, interim condensed consolidated statement of changes in equity and interim condensed consolidated statement of cash flows for the three month period then ended and explanatory notes. Management is responsible for the preparation and presentation of these interim condensed consolidated financial statements in accordance with International Accounting Standard IAS 34 (Interim Financial Reporting). Our responsibility is to express a conclusion on these interim condensed consolidated financial statements based on our review.

Scope of review

We conducted our review in accordance with International Standard on Review Engagements 2410, "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity". A review of Interim financial information consists of making inquiries, primarily of persons responsible for the financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Conclusion

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying interim condensed consolidated financial statements are not prepared, in all material respects, in accordance with IAS 34.

Ernst & Young / Jordan

Waddah Isam Barkawi
License No. 591

Amman – Jordan
28 March 2018

Ernst + Young

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY- PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS AT 31 MARCH 2018

	Notes	31 March 2018 JD (Unaudited)	31 December 2017 JD (Audited)
ASSETS			
Non-current assets -			
Property, plant and equipment	3	26,088,386	26,383,010
Projects in progress	4	11,140,438	10,455,510
Investment in an associate		2,348,178	2,341,438
Intangible assets	5	3,942,694	3,941,687
Deferred tax assets		1,017,885	1,014,449
Financial assets at fair value through other comprehensive income		4,964	4,924
		<u>44,542,545</u>	<u>44,141,018</u>
Current assets -			
Inventories		15,223,440	16,127,022
Other current assets		6,627,125	6,050,821
Due from related parties	6	7,707,646	7,135,007
Accounts receivable		18,540,044	16,503,237
Checks under collection		7,202,077	5,481,999
Cash and bank balances	7	1,146,141	3,696,201
Restricted bank balances		1,262,166	1,167,916
		<u>57,708,639</u>	<u>56,162,203</u>
Net assets held for sale		111,502	111,502
Total Assets		<u>102,362,686</u>	<u>100,414,723</u>
EQUITY AND LIABILITIES			
Equity			
Attributable to Shareholders of the parent Company			
Paid-in capital	1	25,000,000	25,000,000
Statutory reserve		9,260,627	9,260,627
Voluntary reserve		9,372,759	9,372,759
Special reserve		2,902,203	2,902,203
Other reserves		4,348,452	4,348,452
Foreign currency translation differences reserve		(6,315,459)	(6,392,789)
Fair value reserve		(257,865)	(257,865)
Accumulated losses		(581,645)	(190,906)
Net equity attributable to Shareholders of the parent Company		<u>43,729,072</u>	<u>44,042,481</u>
Non-controlling interests		1,130,940	1,151,854
Net equity		<u>44,860,012</u>	<u>45,194,335</u>
Liabilities			
Non-current liabilities -			
Provision for end of service indemnity		518,783	454,870
Deferred tax liabilities		172,421	162,485
Long term loans		9,682,311	10,299,548
		<u>10,373,515</u>	<u>10,916,903</u>
Current liabilities -			
Accounts payable		3,968,556	3,663,256
Current portion of long term loans		6,195,462	6,830,212
Revolving loans		13,491,807	12,568,640
Due to banks	7	15,161,158	13,508,941
Other current liabilities		2,428,241	2,737,440
Other provisions		5,769,281	4,869,002
Income tax provision	8	114,654	125,994
		<u>47,129,159</u>	<u>44,303,485</u>
Total liabilities		<u>57,502,674</u>	<u>55,220,388</u>
Total Equity and Liabilities		<u>102,362,686</u>	<u>100,414,723</u>

The attached notes from 1 to 11 form part of these interim condensed consolidated financial statements

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY- PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS
FOR THE THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2018 (UNAUDITED)

	Notes	For the three months ended 31 march	
		2018 JD	2017 JD
Net sales	9	14,909,123	11,181,423
Cost of sales	9	(8,094,783)	(6,437,103)
Gross profit		6,814,340	4,744,320
Selling and distribution expenses		(3,540,726)	(3,922,874)
Administrative expenses		(1,315,754)	(1,285,086)
Research and development expenses		(354,103)	(389,802)
Doubtful debts provision recovery (expense)		53,149	(161,596)
Provision for due from related parties		-	(122,054)
Other income, net		31,770	20,384
Other expenses, net		(309,083)	(555,438)
Profit (loss) from operations		1,379,593	(1,672,146)
Currency exchange differences		(38,962)	(72,064)
Group's share of associate's results		6,740	42,162
Finance costs		(563,359)	(403,487)
Profit (loss) for the period before income tax		784,012	(2,105,535)
Income tax expense	8	(6,500)	69,580
Profit (loss) for the period		777,512	(2,035,955)
Attributable to:			
Shareholders of the parent company		803,592	(2,010,163)
Non-controlling interests		(26,080)	(25,792)
		777,512	(2,035,955)
		Fils/JD	Fils/JD
Basic and diluted earnings (loss) per share attributable to shareholders of the Parent company		0/031	(0/080)

The attached notes from 1 to 11 form part of these interim condensed consolidated financial statements

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY- PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2018 (UNAUDITED)

	For the three months ended 31 March	
	2018	2017
	JD	JD
Profit (loss) for the period	777,512	(2,035,955)
Other comprehensive income items that may be reclassified to profit or loss in subsequent periods, net of tax:		
Foreign currency translation differences	82,496	109,355
Total comprehensive income for the period	860,008	(1,926,600)
Attributable to:		
Shareholders of the parent company	880,922	(1,904,062)
Non-controlling interests	(20,914)	(22,538)
	860,008	(1,926,600)

The attached notes from 1 to 11 form part of these interim condensed consolidated financial statements

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY- PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2018 (UNAUDITED)

Attributable to shareholders of the parent Company

	Paid-in capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Special reserve	Other reserves	Foreign currency translation differences reserve	Fair value reserve	Accumulated losses	Total	Non-controlling interests	Net equity
	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD
2018-											
Balance as at 1 January	25,000,000	9,260,627	9,372,759	2,902,203	4,348,452	(6,392,789)	(257,865)	(190,808)	44,042,481	1,151,854	45,194,335
IFRS (9) implementation effect (Note 2-2)	-	-	-	-	-	-	-	(293,068)	(293,068)	-	(293,068)
IFRS (15) implementation effect (Note 2-2)	-	-	-	-	-	-	-	(901,263)	(901,263)	-	(901,263)
Adjusted balance at the beginning of the year	25,000,000	9,260,627	9,372,759	2,902,203	4,348,452	(6,392,789)	(257,865)	(1,385,237)	42,848,150	1,151,854	44,000,004
Profit for the period	-	-	-	-	-	-	-	803,592	803,592	(26,080)	777,512
Other comprehensive income items after tax	-	-	-	-	-	77,330	-	-	77,330	5,168	82,498
Total comprehensive income for the period	-	-	-	-	-	77,330	-	803,592	880,922	(20,914)	860,008
Balance as at 31 March 2018	25,000,000	9,260,627	9,372,759	2,902,203	4,348,452	(6,315,459)	(257,865)	(581,645)	43,729,072	1,130,940	44,860,012
2017-											
Balance as at 1 January	25,000,000	9,260,627	9,372,759	2,902,203	4,348,452	(5,993,883)	(257,865)	12,000,733	56,633,028	1,153,741	57,786,767
Loss for the period	-	-	-	-	-	-	-	(2,010,163)	(2,010,163)	(25,792)	(2,035,955)
Other comprehensive income items after tax	-	-	-	-	-	106,101	-	-	106,101	3,254	109,355
Total comprehensive income for the period	-	-	-	-	-	106,101	-	(2,010,163)	(1,904,062)	(22,538)	(1,928,690)
Balance as at 31 March 2017	25,000,000	9,260,627	9,372,759	2,902,203	4,348,452	(5,887,782)	(257,865)	9,990,570	54,728,964	1,131,203	55,860,167

The attached notes from 1 to 11 form part of these interim condensed consolidated financial statements

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY- PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE THREE MONTHS ENDED 31 MARCH 2018(UNAUDITED)

		For the three months ended at 31 March	
	Notes	2018 JD	2017 JD
<u>OPERATING ACTIVITIES</u>			
Profit (loss) for the period before tax		784,012	(2,105,535)
Adjustments for:			
Depreciation		672,954	658,640
Currency exchange differences		38,962	72,064
Doubtful debts provision (recovery) expense		(53,149)	161,596
Provision for due from related parties		-	122,054
Other provisions		620,205	1,479,127
Group's share of associate's results		(6,740)	(42,162)
Provision for end of service indemnity		250,435	20,977
Slow moving and near expiry inventories provision expense (excess)		141,416	(13,119)
Finance costs		563,359	403,487
Changes in working capital-			
Inventories		762,166	(1,684,539)
Other current assets		(576,304)	(1,386,197)
Due from related parties		(572,639)	67,029
Accounts receivable		(2,315,688)	(626,059)
Checks under collection		(1,720,078)	2,743,580
Accounts payable		(634,750)	241,369
Other current liabilities		(1,210,462)	250,965
Provision for end of service indemnity paid		(186,522)	(20,795)
Other provisions		280,074	(616,145)
Income tax paid		(11,340)	(2,934)
Net cash flows used in operating activities		(3,174,089)	(276,597)
<u>INVESTING ACTIVITIES</u>			
Purchase of property, plant and equipment	3	(366,172)	(184,267)
Projects in progress	4	(615,637)	(828,111)
Restricted bank balances		(94,250)	-
Net cash flows used in investing activities		(1,076,059)	(1,012,378)
<u>FINANCING ACTIVITIES</u>			
Repayments of loans		(311,937)	(481,286)
Proceeds from loans		-	980,080
Finance costs paid		(563,359)	(403,487)
Revolving loans		923,167	265,904
Net cash flows from financing activities		47,871	361,211
Net decrease in cash and cash equivalents		(4,202,277)	(927,764)
Cash and cash equivalents at the beginning of the period		(9,695,911)	(7,922,731)
Cash and cash equivalents at the ending of period	7	(13,898,188)	(8,850,495)

The attached notes from 1 to 11 form part of these interim condensed consolidated financial statements

(1) GENERAL

Dar Al Dawa Development and Investment Company (the "Company") was established as a public shareholding company on 17 August 1975 with a paid in capital of JD 500,000. The Company's paid in capital has increased over the years to reach JD 25,000,000 as of 31 December 2014 dividend into 25,000,000 shares at a par value of JD 1 per share.

The Company's main objectives are producing medical, chemical, and pharmaceutical products, and importing pharmaceutical products. The subsidiaries' main objectives are marketing and distributing the company products and producing some specialized medical products and investments activities.

The headquarters of the Company are located in Amman, Nau'er – The Hashemite Kingdom of Jordan.

(2) ACCOUNTING POLICES

(2.1) BASIS OF PREPARATION

The interim condensed consolidated financial statements for the period ended on 31 March 2018 are prepared in accordance with IAS 34 ("Interim Financial Information").

The interim condensed financial statements do not contain all information and disclosures required for full financial statements prepared in accordance with International Financial Reporting Standards, and should be read in conjunction with the Group's annual financial statements as at 31 December 2017. In addition, the results for the three months ended 31 March 2018 are not necessarily indicative of the results that may be expected for the financial year ending 31 December 2018.

(2.2) CHANGES IN ACCOUNTING POLICES

The accounting policies used in the preparation of the interim condensed consolidated financial statements are consistent with those used in the preparation of the annual financial statements for the year ended 31 December 2017 except for the following:

IFRS 9 Financial Instruments

IFRS 9 Financial Instruments replaces IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement for annual periods beginning on or after 1 January 2018, bringing together all three aspects of the accounting for financial instruments: classification and measurement; impairment; and hedge accounting.

The Group had previously implemented the first phase of IFRS 9 as issued during 2009. The date of initial implementation of the first phase of IFRS 9 was 1 January 2011. The standard has been applied retrospectively and, in line with IFRS 9, comparative amounts have not been restated.

IFRS 9 requires the Group to record an allowance for ECLs for all debt instruments measured at amortization cost.

The impact of the adoption of IFRS 9 as at 1st January 2018 has been recognised in retained earnings. The standard eliminates the use of the IAS 39 incurred loss impairment model approach, uses the revised hedge accounting framework, and the revised guidance on the classification and measurement requirements.

Impairment

The adoption of IFRS 9 has fundamentally changed the Group accounting for impairment losses for financial assets by replacing IAS 39's incurred loss approach with a forward-looking expected credit loss (ECL) approach.

For all debt instruments, the Group has applied the standard's simplified approach and has calculated ECLs based on lifetime expected credit losses. The Group has established a provision matrix that is based on the Group's historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

The adoption of the ECL requirements of IFRS 9 resulted in increases in impairment allowances of the Group debt financial assets. The increase in allowance resulted in adjustment to opening retained earnings.

Impact on Equity as at 1 January 2018 amounted to JD 293,068 as follows:

	<u>Adjustments</u> JD
Assets	
Accounts receivable	<u>(293,068)</u>
Total assets	<u>(293,068)</u>
Equity	
Accumulated losses	<u>(293,068)</u>
Net equity	<u>(293,068)</u>

Impact on interim condensed consolidated statement of profit or loss as at 31 March 2018 amounted to JD 32,271.

IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers

IFRS 15 supersedes IAS 11 Construction Contracts, IAS 18 Revenue and related Interpretations and it applies to all revenue arising from contracts with customers, unless those contracts are in the scope of other standards. The new standard establishes a five-step model to account for revenue arising from contracts with customers. Under IFRS 15, revenue is recognised at an amount that reflects the consideration to which an entity expects to be entitled in exchange for transferring goods or services to a customer.

The standard requires entities to exercise judgement, taking into consideration all of the relevant facts and circumstances when applying each step of the model to contracts with their customers. The standard also specifies the accounting for the incremental costs of obtaining a contract and the costs directly related to fulfilling a contract.

The Group adopted IFRS 15 using the modified retrospective approach. The effect of adopting IFRS 15 was JD 901,263 on Retained Earnings and impacted its accounting policy for revenue recognition as detailed below:

Sale of goods:

The Group contracts with customers for the sale of goods generally include performance obligations. The Group has concluded that revenue from sale of goods should be recognised at the point in time when control of the asset is transferred to the customer.

Variable consideration:

Some contracts for the sale of goods provide customers with a right of return and volume rebates. Prior to the adoption of IFRS 15, the Group recognised revenue from the sale of goods measured at the fair value of the consideration received or receivable, net of returns and volume rebates. If revenue could not be reliably measured, the Group deferred revenue recognition until the uncertainty was resolved.

Under IFRS 15, rights of return and volume rebates give rise to variable consideration. The variable consideration is estimated at contract inception and constrained until the associated uncertainty is subsequently resolved.

Rights of return:

When a contract provides a customer with a right to return the goods within a specified period, the Group previously estimated expected returns using a probability-weighted average amount approach similar to the expected value method under IFRS 15.

Under IFRS 15, the consideration received from the customer is variable because the contract allows the customer to return the products.

Impact on Equity as at 1 January 2018 amounted to JD 901,263 as follows:

	<u>Adjustments</u> JD
Assets	
Other provisions	901,263
Total assets	<u>901,263</u>
Equity	
Accumulated losses	(901,263)
Net equity	<u>(901,263)</u>

Impact on interim consolidated statement of profit or loss as of 1 March 2018 amounted to JD 262,805.

IFRIC Interpretation 22 Foreign Currency Transactions and Advance Considerations

The Interpretation clarifies that, in determining the spot exchange rate to use on initial recognition of the related asset, expense or income (or part of it) on the derecognition of a non-monetary asset or non-monetary liability relating to advance consideration, the date of the transaction is the date on which an entity initially recognises the non-monetary asset or non-monetary liability arising from the advance consideration. If there are multiple payments or receipts in advance, then the entity must determine a date of the transactions for each payment or receipt of advance consideration.

This Interpretation do not have any impact on the Group interim condensed consolidated financial statements.

Amendments to IAS 40 Transfers of Investment Property

The amendments clarify when an entity should transfer property, including property under construction or development into, or out of investment property. The amendments state that a change in use occurs when the property meets, or ceases to meet, the definition of investment property and there is evidence of the change in use. A mere change in management's intentions for the use of a property does not provide evidence of a change in use.

These amendments do not have any impact on the Group interim condensed consolidated financial statements.

Amendments to IFRS 2 Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions

The IASB issued amendments to IFRS 2 Share-based Payment that address three main areas: the effects of vesting conditions on the measurement of a cash-settled share-based payment transaction; the classification of a share-based payment transaction with net settlement features for withholding tax obligations; and accounting where a modification to the terms and conditions of a share-based payment transaction changes its classification from cash settled to equity settled. On adoption, entities are required to apply the amendments without restating prior periods, but retrospective application is permitted if elected for all three amendments and other criteria are met.

These amendments do not have any impact on the Group interim condensed consolidated financial statements.

Amendments to IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures - Clarification that measuring investees at fair value through profit or loss is an investment-by-investment choice

The amendments clarify that an entity that is a venture capital organisation, or other qualifying entity, may elect, at initial recognition on an investment-by-investment basis, to measure its investments in associates and joint ventures at fair value through profit or loss. If an entity, that is not itself an investment entity, has an interest in an associate or joint venture that is an investment entity, the entity may, when applying the equity method, elect to retain the fair value measurement applied by that investment entity associate or joint venture to the investment entity associate's or joint venture's interests in subsidiaries. This election is made separately for each investment entity associate or joint venture, at the later of the date on which: (a) the investment entity associate or joint venture is initially recognised; (b) the associate or joint venture becomes an investment entity; and (c) the investment entity associate or joint venture first becomes a parent.

These amendments do not have any impact on the Group interim condensed consolidated financial statements.

(2.3) BASIS OF CONSOLIDATION

The interim condensed consolidated financial statements comprise the financial statements of the Company and its subsidiaries under its control; 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. Intra-company balances and transactions revenues and expenses between the Company and its subsidiaries are eliminated. The subsidiaries that are included in the interim condensed consolidated financial statements are as follow:

Subsidiary Name	Principal activities	Country of incorporation	Ownership Percentage	Effective ownership Percentage	Ownership Percentage
			2018	2018	2017
Dar Al Dawa – Algeria	Marketing	Algeria	100 %	100 %	100 %
Dar Al Dawa – Tunisia	Marketing	Tunisia	100 %	100 %	100 %
Joras– Algeria*	Industrial	Algeria	70 %	70 %	70 %
Dar Al Dawa Pharma- Romania	Marketing	Romania	100 %	100 %	100 %
Al Dar Jordan Investment Company	Investment	Jordan	100 %	100 %	100 %
Medi Pharma – Algeria	Industrial	Algeria	85 %	85 %	85 %
Nutri Dar – Jordan and its subsidiary:	Industrial	Jordan	90.4 %	90.4 %	90.4 %
- Nutri Dar –Russia**	Marketing	Russia	70 %	61.25 %	70 %
Al-Nahda Company for Financial Investments***	Investment	Jordan	40.2 %	40.2 %	40.2 %

* Joras Compnay – Algeria is under liquidation.

** This subsidiary was established during 2010. Nutridar- Russia has no operations during previous years.

*** Al Nahda Company is under liquidation.

(3) PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

During the three months ended in 31 March 2018, the Group purchased property, plant and equipment with an amount of JD 366,172 (March 31, 2017: JD 184,267).

(4) PROJECTS IN PROGRESS

During the three months ended in 31 March 2018, the Group has added projects in progress at a cost of JD 615,637 (March 31, 2017: JD 828,111). The cost of completion of the non-completed part of the projects in progress is estimated at JD 1,025,535 as at 31 March 2018 (31 December 2017: JD 3,723,253) and the Group expects to complete these projects during the second half of 2018.

(5) INTANGIBLE ASSETS

The intangible assets shown in the interim condensed consolidated statement of financial position represent the following:

	31 March 2018 JD (Unaudited)	31 December 2017 JD (Audited)
Goodwill *	56,824	56,824
Trademark*	2,174,003	2,174,003
Franchise**	1,711,867	1,710,860
	<u>3,942,694</u>	<u>3,941,687</u>

* Goodwill and trademark were initially resulted from price allocation of the acquisition of Nutri Dar Public Shareholding Company. The Group's management believes that the useful life of the trademark is indefinite. The goodwill and the trademark will be tested for impairment annually or when there is an indication of impairment.

** The franchise resulted from the contract signed with the Group's partner in Medi Pharma – Algeria which allows him to acquire additional capital of 15% that is funded by Jordan Dar for Investment Company (subsidiary).

(6) TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

Related parties represent key shareholders, associates, directors and key management personnel of the Group, and entities significantly controlled. Pricing policies and terms of the transactions are approved by the Group's management.

Balances with related parties as shown in the interim condensed consolidated statement of financial position as follows:

	31 March 2018 JD (Unaudited)	31 December 2017 JD (Audited)
Amounts due from related parties:		
Dar Al Dawa Veterinary Industries Company (Associate)	92,239	86,913
Al Mufeed Trading Co. - UAE	8,025,507	7,458,194
Zakrya Hawash - Medi Pharma International's Partner	106,350	106,350
	<u>8,224,096</u>	<u>7,651,457</u>
Provision for amounts due from related parties	<u>(516,450)</u>	<u>(516,450)</u>
	<u>7,707,646</u>	<u>7,135,007</u>

Facilities granted from related parties - Invest Bank

	31 March 2018 JD (Unaudited)	31 December 2017 JD (Audited)
Long-term loan	6,381,000	6,735,500
Banks overdraft	95,626	-
Revolving loan	<u>4,004,405</u>	<u>4,102,676</u>
	<u>10,481,031</u>	<u>10,838,176</u>
Bank guarantees	<u>3,846,614</u>	<u>3,903,381</u>

Transactions with related parties included in the interim condensed consolidated statement of profit or loss are as follows:

	For the three months ended 31 March	
	2018 JD (Unaudited)	2017 JD (Unaudited)
Sales agents and customers	<u>1,320,705</u>	<u>491,335</u>
Service revenue - Dar Al Dawa Veterinary Industries Company (Associate)	<u>4,591</u>	<u>-</u>
Financing costs (Invest Bank)	<u>123,783</u>	<u>74,005</u>
Bioequivalence studies expenses - Arab Pharmaceutical Industry Consulting Company	<u>53,480</u>	<u>10,850</u>

Compensation (salaries, remunerations and other benefits) of key management personnel of the Group is as follows:

	For the three months ended 31 March	
	2018	2017
	JD (Unaudited)	JD (Unaudited)
Salaries and other benefits	114,666	170,361

(7) CASH AND BANK BALANCES

	31 March 2018	31 December 2017
	JD (Unaudited)	JD (Audited)
Cash on hand	50,584	48,988
Bank balances	1,026,088	2,299,299
Cheques under collection maturing within three months	186,298	1,464,743
Transferred to assets held for sale	(116,829)	(116,829)
	1,146,141	3,696,201

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

	For the three months ended 31 March	
	2018	2017
	JD (Unaudited)	JD (Unaudited)
Cash and bank balances	1,146,141	4,964,149
Cash and bank balances from discontinued operations	116,829	101,075
Due to banks*	(15,161,158)	(13,915,719)
	(13,898,188)	(8,850,495)

- * Due to banks represent the facilities granted to the Group companies from several banks and in different currencies (Jordanian Dinar, Algerian Dinar, US Dollar and Euro). As of 31 March 2018, the total amount of ceiling granted was equivalent to JD 16,163,890 and the average interest rate was 5% per annum.

(8) INCOME TAX

The provision for income tax for the periods ended at 31 March 2018 and 2017 has been calculated in accordance with the Income Tax Law No. (34) of 2014.

Dar Dawa Company for development and investment-Parent Company:

Tax returns for the years 2016 and 2015 were submitted to the Income Tax Department but not reviewed yet up to the date of these interim condensed consolidated financial statements.

The Company has reached a final settlement with the Income Tax Department up to the year 2014.

Nutri Dar Public Shareholding Company:

Tax returns for the years 2016 and 2015 were submitted to the Income Tax Department but not reviewed yet up to the date of these interim condensed consolidated financial statements.

The Company has reached a final settlement with the Income Tax Department up to the year 2014.

Al Dar Jordan Investment Company:

Tax returns for the years 2010, 2011, 2014, 2015 and 2016 were submitted to the Income Tax Department but not reviewed yet up to the date of these interim condensed consolidated financial statements.

The Company has reached a final settlement with the Income Tax Department for the years 2012 and 2013.

Dar Al-Dawa– Romania:

The Company has reached a final settlement with the Income Tax Department up to the year 2014.

Dar Al-Dawa – Algeria:

The Algerian Income Tax Department has reviewed the Company's records for the years from 2011 to 2014 and issued its report, which requires the Company to pay an additional amount to the amounts paid for these years. During the period, the Company recorded a provision of JD 948,092 against these claims for the period from 2011 until the date of these interim condensed consolidated financial statements. The Company has paid an amount of JD 462,957 for the years from 2011 to 2014. The management of the Company and its legal consultant believe the provision is adequate against these liabilities.

(9) SEGMENT INFORMATION

For management purposes, the Group is organized based on the reports which are used by the Chief Executive Officer (CEO) and the Decision Maker of the Group through the geographical distribution of revenues and the geographical distribution of assets and liabilities.

The geographical distribution of revenues, Cost of revenues, Gross profit and type of sold items is as follows:

For the three months ended 31 March 2018 (unaudited):

	Levant	Gulf and Yemen	Africa	Europe	Total
	JD	JD	JD	JD	JD
Net sales	7,388,851	3,980,084	3,175,048	365,140	14,909,123
Cost of sales	(4,110,439)	(2,302,759)	(1,328,615)	(352,970)	(8,094,783)
Gross profit	<u>3,278,412</u>	<u>1,677,325</u>	<u>1,846,433</u>	<u>12,170</u>	<u>6,814,340</u>

	Medicine	Babies cereals and milk formula	Total
	JD	JD	JD
Net sales	12,424,817	2,484,306	14,909,123
Cost of sales	(6,257,642)	(1,837,141)	(8,094,783)
Gross profit	<u>6,167,175</u>	<u>647,165</u>	<u>6,814,340</u>

	Jordan	Algeria	Total
	JD	JD	JD
Other information			
Depreciation	(672,954)	-	(672,954)
Finance costs	(403,141)	(160,218)	(563,359)
Doubtful debts provision (expense) recovery	(32,271)	85,420	53,149
Group's share of associate's results	6,740	-	6,740

For the three months ended 31 March 2017 (unaudited)

	Levant	Gulf and Yemen	Africa	Europe	Asia	Total
	JD	JD	JD	JD	JD	JD
Net sales	5,221,059	3,286,358	2,444,477	222,013	7,516	11,181,423
Cost of sales	(2,872,584)	(2,041,552)	(1,366,667)	(152,721)	(3,579)	(6,437,103)
Gross profit	2,348,475	1,244,806	1,077,810	69,292	3,937	4,744,320

	Medicine	Babies cereals and milk formula	Total
	JD	JD	JD
Net sales	9,476,409	1,705,014	11,181,423
Cost of sales	(5,212,458)	(1,224,645)	(6,437,103)
Gross profit	4,263,951	480,369	4,744,320

	Jordan	Algeria	Total
	JD	JD	JD
Other information			
Depreciation	(658,640)	-	(658,640)
Finance costs	(252,536)	(150,951)	(403,487)
Doubtful debts provision expense	(280,420)	(3,230)	(283,650)
Group's share of associate's results	42,162	-	42,162

The geographical distribution of assets, liabilities and other information is as follows:

	Jordan	Algeria	Romania	Tunisia	Total
	JD	JD	JD	JD	JD
<u>As at 31 March 2018</u>					
<u>(Unaudited)</u>					
Total assets	74,703,206	27,073,091	573,052	13,337	102,362,686
Total liabilities	42,620,000	14,877,431	3,554	1,689	57,502,674
	Jordan	Algeria	Romania	Tunisia	Total
	JD	JD	JD	JD	JD
<u>As at 31 December 2017</u>					
<u>(Audited)</u>					
Total assets	73,268,736	26,561,244	573,052	11,691	100,414,723
Total liabilities	40,584,366	14,632,468	3,554	-	55,220,388

(10) CONTINGENT LIABILITIES

As of the date of the interim condensed consolidated financial statements, the Group has contingent liabilities, contractual and capital commitments and operating leases as follows:

	31 March 2018	31 December 2017
	JD	JD
Contingent liabilities:	(Unaudited)	(Audited)
Letters of credit	2,287,359	2,356,032
Letter of guarantee	12,151,954	11,592,160
Bills for collection	1,165,259	829,369

Capital commitments:

The estimated cost to complete the project in progress is JD 1,025,535 as at 31 March 2018 (31 December 2017: JD 1,710,463)

Operating lease:

The Group has entered into rent contracts for offices and stores which the period ranges from 1 to 5 years. The minimum future rent payments as of 31 March 2018 are as follows:

	31 March 2018	31 December 2017
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
Up to 1 year	28,013	28,013
From 1 to 5 years	47,869	47,869
	<u>75,882</u>	<u>75,882</u>

(11) LEGAL CLAIMS

The Group is defendant in a number of Lawsuits amounted to JD 231,110 as at 31 March 2018 (31 December 2017: JD 179,827) related to its ordinary course of business. The management and their legal advisor believe that no material liabilities are likely to result from these lawsuits.