

التاريخ: ٢٠٠٦/٦/٣٠
الرقم: داد / م / ع / ٦٩

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية
الدكتور بسام الساكت الأكرم
عمان - الأردن
J.S.C.

SEM ٤ ANNUAL DADI - 31/7/2006

تحية طيبة وبعد،

استنادا لأحكام المادة (٤٣/أ) من قانون الأوراق المالية ولأحكام المادة (٦) من تعليمات الإفصاح، نرفق لكم معه البيانات المرحلية نصف السنوية للشركة كما هي بتاريخ ٢٠٠٦/٦/٣٠، وتقرير المراجعة المعتمد من مدققي حسابات الشركة - السادة المهنيون العرب.

واقبلوا فائق الاحترام،،،

المدير العام
الدكتور محمد القتياني


لجنة التدقيق
+ رفد
2006/7/31

- مرفقات

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية
الديوان
٣٠ تموز ٢٠٠٦
الرقم المتسلسل ١١٦٤٨
رقم الملف ٢٠٠٦/١١٦٤٨
الجهة المختصة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية نصف السنوية كما ٣٠ حزيران ٢٠٠٦
وتقرير المراجعة

المهنيون العرب

(اعضاء في جرائد ثورنتون)

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير المراجعة
- ٣ - الميزانية العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦
- ٤ - بيان الدخل للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦
- ٦ - بيان التدفقات النقدية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦
- ٧ - ٩ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية نصف السنوية

المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون
أعضاء في جرائت ثورنتون

تقرير المراجعة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد قمنا بمراجعة الميزانية العامة المرفقة لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦ وكلاً من بيان الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة هي مسؤولية مجلس إدارة الشركة وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقرير مراجعة حولها اعتماداً على المراجعة التي نقوم بها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة رقم (٢٤٠٠) والذي ينطبق على عمليات المراجعة. ويتطلب هذا المعيار أن نقوم بتخطيط وإنجاز المراجعة للحصول على تأكيد محدود المدى فيما إذا كانت البيانات المالية المرحلية المختصرة خالية من الخطأ الجوهرية. تقتصر مراجعتنا بشكل أساسي على القيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية والاستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية في الشركة ولذلك فهي تعطي تأكيداً أقل من التدقيق. لم نقوم بتدقيق هذه البيانات المالية ولذلك فإننا لا نبدى رأياً حولها.

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يسترعر انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لأسس إعداد البيانات المالية الواردة في إيضاح (٢).

المهنيون العرب

أمين سمارة

(إجازة رقم ٤٨١)



المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ١٢ تموز ٢٠٠٦

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
الميزانية العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦

(بالدينار الأردني)

الموجودات	٣٠ حزيران ٢٠٠٦	٣١ كانون الأول ٢٠٠٥
موجودات متداولة		
نقد في الصندوق ولدى البنوك	٤,٣٦٦,٥٩٩	٧,٦٩٨,٠١٠
شيكات برسم التحصيل	١,٥٣٥,٧٣٨	١,٨٠٣,٣٧٣
ذمم مدينة، بالصافي	٢٧,٤٨٦,٣٢٥	٢٢,٩٢٧,٢٤٤
أوراق مالية للمتاجرة بالقيمة العادلة	٢٦٤,٦٨٧	٣٢٥,٨١٩
بضاعة	٧,٣٣٦,٢٢٨	٦,٧٣٢,٠٦٤
اعتمادات مستندية وسحوبات	١٢٥,٧٤٧	١٨٢,٦١٠
أرصدة مدينة أخرى	١٣٦,٢٧٦	٣٤٣,٠٣٢
مجموع الموجودات المتداولة	٤١,٢٥١,٦٠٠	٤٠,٠١٢,١٥٢
استثمارات في أوراق مالية متوفرة للبيع	١٤٣,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠
استثمارات في شركات حليفة	٩,٠٢٢,٠٩٤	٨,٤٧٦,٢١٤
استثمارات في شركات تابعة	٢,٥٧١,٩٣٤	٢,٥٧١,٩٣٤
موجودات ثابتة، بالصافي	٦,٨٤٢,٥٢٦	٦,٦٥٩,٤٠٤
أعمال تحت التنفيذ	٢٨٥,٠٥٢	٢٦٧,٢٤٦
مجموع الموجودات	٦٠,١١٦,٢٠٦	٥٨,١٢٨,٩٥٠
المطلوبات وحقوق المساهمين		
مطلوبات متداولة		
ذمم دائنة	٣,٢٦٥,٧٤٥	٣,٤٠٢,٤٠٣
بوالص تحصيل	١,٨٣٢,٢٠٦	١,٣٤٦,٥٨٩
مخصصات مختلفة	١,٠٦٢,٧٥٧	١,٤٣٦,٧٢٧
أرصدة دائنة أخرى	٤,٣٩٨,٦٢٠	٣,١٢٨,٤٩٢
مجموع المطلوبات المتداولة	١٠,٥٥٩,٣٢٨	٩,٣١٤,٢١١
حقوق المساهمين		
رأس المال	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي إجباري	٨,٠٨٨,٩٩١	٨,٠٨٨,٩٩١
احتياطي اختياري	٧,٠٢٩,٤٨٧	٧,٠٢٩,٤٨٧
احتياطي خاص	٤,٥١٠,٧٠٥	٤,٥١٠,٧٠٥
احتياطي تجديد آلات	٣,٣٩٦,٧٣١	٣,٣٩٦,٧٣١
أرباح مقترح توزيعها على المساهمين	—	٤,٠٠٠,٠٠٠
أرباح مرحلة	٦,٥٣٠,٩٦٤	١,٧٨٨,٨٢٥
مجموع حقوق المساهمين	٤٩,٥٥٦,٨٧٨	٤٨,٨١٤,٧٣٩
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	٦٠,١١٦,٢٠٦	٥٨,١٢٨,٩٥٠

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق*

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٥	٣٠ حزيران ٢٠٠٦	
١٦,٥٤٩,١٠٠	١٨,٣٢٢,٤٠٣	صافي المبيعات
(٧,٣٦٥,٩٥٩)	(٧,٧٤١,٩٠٨)	تكلفة المبيعات
٩,١٨٣,١٤١	١٠,٥٨٠,٤٩٥	مجمّل الربح
(٤,٦١٩,٣٩٢)	(٥,٠٠٨,٧٢٣)	مصاريّف بيع وتوزيع
(٥٨٤,٨٤١)	(٦٥٨,٥٦٥)	مصاريّف إدارية وعمومية
—	(١١٦,٥٠٣)	فروقات تقييم أوراق مالية للمتاجرة
٥٠٧,٥٥٥	١٣٥,٤٣٥	إيرادات أخرى
٤,٤٨٦,٤٦٣	٤,٩٣٢,١٣٩	ربح الفترة قبل مخصّص ضريبة الدخل
(١٦٠,٤٥٢)	(١٩٠,٠٠٠)	مخصّص ضريبة الدخل
٤,٣٢٦,٠١١	٤,٧٤٢,١٣٩	ربح الفترة
٠,٢١٦	٠,٢٣٧	حصة السهم من ربح الفترة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المعدل المرجح لعدد الأسهم

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦

(بالدينار الأردني)

المجموع	الأرباح المرحلة	أرباح مقترح توزيعها على المساهمين	احتياطي تجديد آلات	احتياطي خاص	احتياطيات		رأس المال المدفوع
					اختياري	إجباري	
٤٥,٥٠٢,١٢٩	١,٣٨١,١٨٩	٤,٤٠٠,٠٠٠	٢,٩٨٣,٦٠٩	٤,٠٩٧,٥٨٣	٥,٣٧٧,٠٠٠	٧,٢٦٢,٧٤٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤,٤٠٠,٠٠٠)	—	(٤,٤٠٠,٠٠٠)	—	—	—	—	—
٤,٣٢٦,٠١١	٤,٣٢٦,٠١١	—	—	—	—	—	—
٤٥,٤٢٨,١٤٠	٥,٧٠٧,٢٠٠	—	٢,٩٨٣,٦٠٩	٤,٠٩٧,٥٨٣	٥,٣٧٧,٠٠٠	٧,٢٦٢,٧٤٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٨,٨١٤,٧٣٩	١,٧٨٨,٨٢٥	٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٩٦,٧٣١	٤,٥١٠,٧٠٥	٧,٠٢٩,٤٨٧	٨,٠٨٨,٩٩١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	—	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	—	—	—	—	—
٤,٧٤٢,١٣٩	٤,٧٤٢,١٣٩	—	—	—	—	—	—
٤٩,٥٥٦,٨٧٨	٦,٥٣٠,٩٦٤	—	٣,٣٩٦,٧٣١	٤,٥١٠,٧٠٥	٧,٠٢٩,٤٨٧	٨,٠٨٨,٩٩١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٢٠٠٤/١٢/٣١
أرباح موزعة
ربح الفترة
الرصيد كما في ٢٠٠٥/٦/٣٠
الرصيد كما في ٢٠٠٥/١٢/٣١
أرباح موزعة
ربح الفترة
الرصيد كما في ٢٠٠٦/٦/٣٠

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٥	٣٠ حزيران ٢٠٠٦	
٤,٣٢٦,٠١١	٤,٧٤٢,١٣٩	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٣٨٣,٠٨٢	٣٨٥,٧١٣	ربح الفترة
—	١١٦,٥٠٣	استهلاكات
		فروقات تقييم أوراق مالية للمتاجرة
(٢,٤٢١,٠٦٨)	(٤,٢٩١,٤٤٦)	(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة
١,٠٥٤,٣٦١	(٦٠٤,١٦٤)	ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل
١٣٦,٣٨٩	٥٦,٨٦٣	بضاعة
٤٠٥,٤٢٠	٢٠٦,٧٥٦	اعتمادات مستندية وسحوبات
(٣٦٦,٨٨٤)	(٥٥,٣٧١)	أرصدة مدينة أخرى
		أوراق مالية للمتاجرة بالقيمة العادلة
٧٨٢,٤٢٠	٣٤٨,٩٥٩	الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة
(١٠٥,٤١٠)	(٣٧٣,٩٧٠)	ذمم دائنة وبوالص تحصيل
٢٧٥,٤٢٨	١,٢٧٠,١٢٨	مخصصات مختلفة
٤,٤٦٩,٧٤٩	١,٨٠٢,١١٠	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١٨٧,٩٩٢)	(٥٦٨,٨٣٥)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٣,٢٦٧,٦٩٣)	(٥٤٦,٨٨٠)	موجودات ثابتة
(٦٦,٩٢٩)	(١٧,٨٠٦)	استثمارات
(٣,٥٢٢,٦١٤)	(١,١٣٣,٥٢١)	أعمال تحت التنفيذ
		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٤,٤٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
		أرباح موزعة
(٣,٤٥٢,٨٦٥)	(٣,٣٣١,٤١١)	التغير في النقد
١٠,٠٨٥,٧١٨	٧,٦٩٨,٠١٠	النقد في بداية الفترة
٦,٦٣٢,٨٥٣	٤,٣٦٦,٥٩٩	النقد في نهاية الفترة

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق*

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية نصف السنوية
٣٠ حزيران ٢٠٠٦
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار بتاريخ ١٧/٨/١٩٧٥، وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٩٤)، لغرض القيام في الصناعات الدوائية والكيمائية والصيدلانية وملحقاتها.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عنه ووفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة والمتوفرة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسليم إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الديون في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الديون السابق شطبها إلى الإيرادات.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

المخزون والمواد الأولية

يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بسعر الكلفة للمواد الأولية المستخدمة.

يتم تسعير البضاعة الجاهزة بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة كلفة التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة.

يتم تسعير المواد الخام بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير البضاعة الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس الوارد أو لا صادر أولاً.

الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة بسعر الكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ومخصص الانخفاض في القيمة إن وجد، ويتم استبعاد كلفة الموجودات والاستهلاك المتراكم حين بيع الموجودات الثابتة أو التخلص منها ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر في بيان الدخل.

تمثل كلفة الموجودات الثابتة سعر الشراء بما في ذلك أية مصاريف متعلقة بتجهيز الموجودات لتصبح جاهزة للاستخدام. أما المصاريف التي تنشأ بعد استخدام الموجودات مثل التصليحات والصيانة والتي تتفق على الموجودات من أجل إعادتها إلى الوضع الذي كانت عليه أو للحفاظ على المنافع الاقتصادية المقدرة أصلاً للأصل فيتم إثباتها في بيان الدخل خلال الفترة التي حدثت بها، ويتم رسملة المصاريف التي تؤدي إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للموجودات الثابتة عن المنافع الاقتصادية المتوقعة منها أصلاً ككلفة إضافية على الموجودات الثابتة.

تستهلك الموجودات الثابتة باستخدام طريقة القسط الثابت والنسب المئوية التالية :

مباني إدارية	٢%	أدوات مخبرية	١٠%
مباني صناعية	٤%	سيارات	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%	نظام النداء الآلي	١٠%
آلات ومعدات	١٠-١٥%	محطة التنقية	١٠%
أجهزة ومعدات مكتبية	١٠-١٥%	برامج الكمبيوتر	٢٥%

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الموجودات الثابتة.

عقود الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف إيجار الموجودات التي تعود لجميع مخاطرها وعوائدها للمؤجر كإيجار تشغيلي. ويتم قيد قيمة الدفعات المتعلقة بالإيجار التشغيلي كمصروف خلال فترة الإيجار حسب استحقاق السنة.

المشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن الكلفة كلفة الإنشاءات والمصاريف المباشرة. ولا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين اكتمال الموجودات المتعلقة بها لتصبح جاهزة للاستخدام.

الاستثمارات

يتم تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة لها كما في تاريخ الميزانية، ويتم قيد فروقات إعادة التقييم ضمن بيان حقوق المساهمين.

يتم تقييم الاستثمارات في الشركات الحليفة والشركات التابعة التي لا يتم توحيد بياناتها المالية مع البيانات المالية المرفقة بالتكلفة وتقوم الشركة بأخذ احتياطي لهبوط أسعارها إذا تأثرت المراكز المالية لتلك الشركات وتبين وجود عجز جوهري وغير مؤقت فيها.

المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات قانونية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات.

يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الإيرادات

يتم تحقيق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقيق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم تحقيق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني باستخدام متوسط الأسعار المعلنة من البنك المركزي الأردني بتاريخ ٣١ كانون الأول، أما المعاملات بالعملات الأجنبية التي تمت خلال العام فيتم تحويلها باستخدام الأسعار السائدة بتاريخ تلك المعاملات، وتظهر أرباح وخسائر التحويل في بيان الدخل.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث يتطلب هذا المعيار تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات، ونتيجة لذلك قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات الزمنية المؤقتة المتعلقة بالمخصصات. هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن البيانات المالية حيث أن قيمتها غير مادية.

٣ . ضريبة الدخل

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٣.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦ وفقاً لقانون ضريبة الدخل الأردني وتعديلاته اللاحقة.

٤ . الأدوات المالية

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة لمعظم الأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية نظراً لاستحقاق هذه الأدوات خلال سنة من تاريخ البيانات المالية.

مخاطر أسعار الفائدة

حيث أن معظم الأدوات المالية الظاهرة في الميزانية العامة غير خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد باستثناء الودائع لدى البنوك والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة، فإن أثر مخاطر أسعار الفوائد غير جوهري على البيانات المالية.

مخاطر الائتمان

تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية ذات ملاءة جيدة.