

التاريخ: 2015/10/28

الرقم: داد/ م ع/ 58

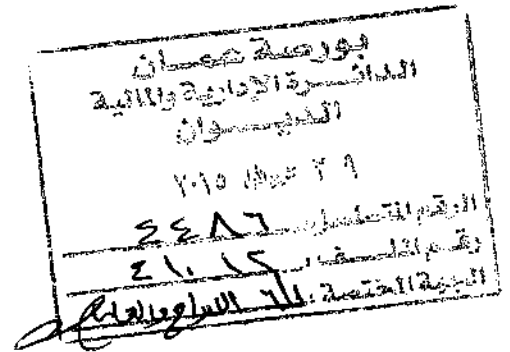
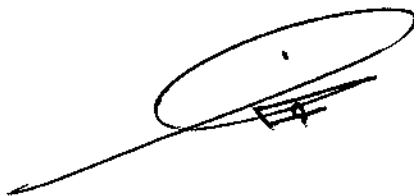
السادة بورصة عمان المحترمين
عمان - الأردن

تحية طيبة وبعد،

نرفق لكم و طبقاً لتعليمات الإفصاح نسخة من القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة وتقرير المراجعة كما في 2015/9/30، بعد ان تمت مراجعتها حسب الاصول من قبل مدقي حسابات الشركة السادة/ إرنست و يونغ.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

المدير العام
م. عامر الخطيب



شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١٥

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

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ وقائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

النتيجة

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

إرنست ويونغ الأردن
إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
محمد إبراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٨ تشرين الأول ٢٠١٥

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	إيضاح
دينار (مُدققة)	دينار (غير مدققة)	
الموجودات		
موجودات غير متداولة -		
٢٣,٢٨٩,٤٩٤	٢٦,٤٦١,٨٣٦	٣
٧,٧٤٨,٦١٥	٤,١٨٠,٧٧٨	٤
٢,٠٣٢,١٦	٢,١٣٠,٣٧٩	
٣,٤٢٧,٠٧٣	٣,٥١٢,٩٣١	
١,٠٦٦,٢٦٦	١,٠٣٤,٧١٩	
٦٨٩,٣٠٩	٣٠١,٨٥٦	
٣٨,٢٥٢,٧٧٣	٣٧,٦٢٢,٤٩٩	
موجودات متداولة -		
١٢,٣٧٧,٨١٢	١٣,٠١٣,٠٠٩	
٦,٦٢٩,٧٥٧	٥,٤٤٤,٣٧٧	
٣٩٧,٠٩١	٣٢٣,٦٠٩	٥
٢٧,٠٤٥,٤٤٣	٢٢,١٦٥,٧٠٠	
١٢,٦٧٢,٧٣٦	٦,٦٦٤,٥٠٠	
٢,٩١٤,٧١٩	٨,١٤٢,٨٢٣	٦
٦٢,٠٣٧,٢٥٨	٥٥,٧٥٤,٠١٨	
١٠٠,٢٩٠,٠٣١	٩٣,٣٧٦,٥١٧	
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية -		
حق ملكية حملة أسهم الشركة الأم -		
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
(٣,٤٦٠,٧٧٦)	-	
٩,٢٦٠,٦٢٧	٩,٢٦٠,٦٢٧	
٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٣٧٢,٧٥٩	
٢,٩٠٢,٢٠٣	٢,٩٠٢,٢٠٣	
٣,٩٨٢,٥٥٠	٤,٣٤٨,٤٥٢	
(٣,١٥٥,١٤٠)	(٥,٣٢٦,٥٩٥)	
(١٨٩,٤٤٤)	(١,٣٨٦,٧١١)	
٨,٤٠٥,٩٧١	٦,٧٢٨,٤٢٤	
٥٢,١١٨,٧٥٠	٥٢,١٤٧,١٩٩	
٣,٤٠٦,٣٩٦	٣,٥٠٦,٧٨٨	
٥٥,٥٢٥,١٤٦	٥٥,٦٥٣,٩٨٧	
حقوق غير المسيطرين		
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة -		
٣٠,٨٢٢,٠	٣٦١,٠٦١	
١٩٦,١٦١	١٩٦,١٦١	
٧,٢٠٠,٥٦١	٤,٩٥٩,٦٧١	
٧,٧٠٤,٩٤٢	٥,٥١٦,٨٩٣	
مطلوبات متداولة -		
٧,٢٢٢,٧٧٠	٦,٧٢١,٠٦٩	
٣,٨٠٨,٢٧٧	٣,٨٢١,٥٤٧	
١٢,٢١٥,٥٧٤	٨,٥٦٤,٥٨٥	
٧,٩٤١,٤٤٠	٥,٨٧٠,٦٥٩	٦
١,٨٤٢,٧٦٨	٢,٤٧٢,٩١٦	
٣,٨١٩,٤٩٧	٤,٦٩١,٠٧٤	
٢٠٩,٦١٧	٢٤,٣٤٥	٧
-	٣٩,٤٤٢	٥
٣٧,٠٥٩,٩٤٣	٣٢,٢٠٥,٦٣٧	
٤٤,٧٦٤,٨٨٥	٣٧,٧٢٢,٥٣٠	
١٠٠,٢٩٠,٠٣١	٩٣,٣٧٦,٥١٧	
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

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

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير مدققة)

إيضاحات	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤
	دينار	دينار	دينار	دينار
صافي المبيعات	١١١٣٠٠٢٤٦	١٢٠٠٨٠٣٠	٤١٨٥٠٠٧٣٦	٤٧٤٦٤٠٨٢٣
كلفة المبيعات	(٥٠٧٨٥٠٥٧٦)	(٧٠٠٦٩٠٦٤٧)	(٢١٠٠٨٩٠٢٢٦)	(٢٢٠٩٥٥٠٠٨٩)
إجمالي الربح	٥٠٥٤٤٠٦٧٠	٤٩٣٣٨٠٨٨٣	٢٠٧٦١٠٥١٠	٢٤٠٩٠٧٣٤
مصاريف بيع وتسويق	(٣٠٢٣٨٠١٤٧)	(٣٠٢٨٠٠١٨٢)	(١١٠١٦٣٠٢٨٥)	(١٢٠٢٨٠٤٥١)
مصاريف إدارية	(٩٤٩٠٣٥٢)	(١٠٠٧٠٢١٨)	(٣٠١٨٦٠٣٦٣)	(٣٠١٩٠٣٠٧)
مصاريف بحث وتطوير	(٣٥٧٠٩٣٤)	(٤٢٣٠٤٦)	(١٠٢٠٢٣٢٦)	(١٠١٢٣٠١٦٦)
وفر (مخصص) من ذمم مشكوك في تحصيلها	٦٠٦٠٥٧٦	(٢١٤٠٩٩٥)	١١٠٠٠٣٣	(١٠٦٠٦٠٧٢٦)
إيرادات أخرى	١٤٦٠٨٨١	٧١٠١١٢	٣١٨٠٣٢٩	٢٧٦٠٣٩٦
مخصص تنفي دفعات على حساب استثمار	-	-	-	-
في شركات	-	-	-	-
مصاريف أخرى	(٣٨٥٠٨١٦)	(١٢٢٠٦٦٦)	(١٠٢٨٥٠٠٥٩)	(٥٤١٠٥٧٥)
الربح (الخسارة) التشغيلي	١٠١٦٦٠٨٧٨	(١٤٨٠١١٢)	٥٤٥٢٠٨٢٩	٥٤٣١٠٩٠٥
تكاليف تمويل	(٤٣٣٠١٦٨)	(٦٨١٠٤٩٧)	(١٠٣٤٦٠٢١)	(٢٠٨٨٠٨٥٢)
حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال	٦٠٣٨٢	١٠٦٠٣٣٩	١٦٥٠٦٣٩	٢٧٨٠٩٧٤
شركات حليفة	(٢٥٤٠٢٤٢)	(٣٧٦٠١٠٢)	(٢٠٧٦٧٠٧٤١)	(٢٦١٠٥٦٨)
فروقات عملة	٥٣٩٠٨٥١	(١٠٩٩٠٣٧٢)	١٠٤٠٢١٦	٣٣٦٠٤٥٩
ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة	-	(٦٠١٧٨)	(٦٧٠٣٢١)	(٣٢٢٠١١٩)
ضريبة الدخل للفترة	٥٣٩٠٨٥١	(١٠٩٩٠٣٧٢)	١٠٤٠٢١٦	٣٣٦٠٤٥٩
ربح (خسارة) الفترة	٥٣٩٠٨٥١	(١٠٩٩٠٣٧٢)	١٠٤٠٢١٦	٣٣٦٠٤٥٩
ربح (خسارة) الفترة العائد إلى:	٤٩٩٠٣٣٤	(١٠٥٧٠٣٣٠)	١٠٣٤٠٠٤٣	٢٠٩٤٣٠٢٨٥
مساهمي الشركة الأم	٤٠٣١٧	(٢٠٢٢٠)	٩٦٠٨٥٢	٩٥٠٠٥٥
حقوق غير المسيطرين	٥٣٩٠٨٥١	(١٠٩٩٠٣٧٢)	١٠٤٠٢١٦	٣٣٦٠٤٥٩
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح	١٣	(٠/٠٤٩)	٠/٠٥٦	٠/١٢٤
(خسارة) الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم	٠/٢٠	(٠/٠٤٩)	٠/٠٥٦	٠/١٢٤

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

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار	دينار	دينار
٣٠٣٨٣٤٠	١٤٣٦٨٩٥	(١١٥٩٥٥٠)	٥٣٩٨٥١
ربح (خسارة) الفترة			
بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة التي لا يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:			
١٥١٣٤٩	-	(١٦٠٨٦)	(١٢٦٦٦)
التغيير في القيمة العادلة بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة التي يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:			
(١٣١٨٥٦)	(٢٢٨٢٨٩١)	(٧١٩٠٢٦)	(٩٤٦٣١٤)
٢٠٥٧٨٣٣	(٨٤٥٩٩٦)	(١٨٩٤٦٦٢)	(٤١٩١٢٩)
فروقات ترجمة عملات أجنبية			
مجموع الدخل الشامل للفترة			
١٩٩٥٧٩٦	(٨٣١٤١٢)	(١٨٧٣٥٩٠)	(٤٠٩٩٤٢)
٦٢٠٣٧	(١٤٥٨٤)	(٢١٠٧٢)	(٩١٨٧)
٢٠٥٧٨٣٣	(٨٤٥٩٩٦)	(١٨٩٤٦٦٢)	(٤١٩١٢٩)
مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى:			
مساهمي الشركة الأم			
حقوق غير المسيطرين			

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

مسند السيرة النبوية في ٢٠١٥ (غير ملحق)

حقوق ملكية حصة أسهم الشركة الأم

[illegible]

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها.

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير مدققة)

إيضاح	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
	٢٠١٥	٢٠١٤
	دينار	دينار
الأنشطة التشغيلية		
ربح الفترة قبل الضريبة	١٢١٦,٤٠٤	٣,٣٦٠,٤٥٩
تعديلات على:		
استهلاكات	١٨٠,٦٨٣	١,٦٧٤,٢١٨
خسائر بيع ممتلكات ومعدات	-	(١١,٨٥٢)
خسائر فروقات العملة	٢,٧٦٧,٧٤١	٢٦١,٥٦٨
(وفر) مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها	(١١٠,٠٣٣)	١,٦٠٦,٧٢٦
حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركات حليفة	(١٦٥,٦٣٩)	(٢٧٨,٩٧٤)
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين	٧٥,٨٢٥	٦٢,٣٣٤
مخصص تدلي دفعات على حساب استثمار في شركات حليفة	-	٢٣٥,٠٠٠
مخصص بضاعة بطيئة الحركة وقريبة الانتهاء	٥٨٣,٩٩٧	(١٠٨,٣٣٠)
تكاليف تمويل	١,٣٤٦,٥٢١	٢,٠٨٨,٨٥٢
مخصصات أخرى	٢,٣٨٩,٥٥٧	١,٧٤٠,٢٩٢
تغيرات رأس المال العامل -		
بضاعة		
ذمم مدينة	(١٢١٩,١٩٣)	(٣,١٨٢,٢٢٧)
شيكات برسم التحصيل	١,٣٠٤,٧١٢	(١,٥٤١,٠١٧)
أرصدة مدينة أخرى	٦,٠٠٨,٢٣٦	١,٨٠١,٠٠٦
ذمم جهات ذات علاقة	١,١٨٥,٣٨٠	(٤٣٢,٥٧٦)
ذمم دائنة	١١٢,٩٢٤	(١١٢,٨٨٢)
أرصدة دائنة أخرى	(٥٠١,٧٠١)	٦١٤,٦٨٥
مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع	٦٣٠,٤٤٨	(١,٢٦٣,٥٥٤)
ضريبة دخل مدفوعة	(٢٢,٩٨٤)	(٢٠,٦٧١)
مخصصات أخرى مدفوعة	(٢٢١,٠٤٦)	(٣٠٧,٧٩٥)
	(١,٥١٧,٩٧٨)	(٨٧٠,١٤٦)
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	١٤,٩٥٧,٥٢٠	٥,٣١٥,٧١٦
الأنشطة الاستثمارية		
مشاريع تحت التنفيذ	(٥٨٦,٢٣٨)	(٩٦٧,٣٥٩)
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(١,٤٢٩,٩٢٧)	(١,١٥٩,٩٤١)
أرصدة بنكية محتجزة	-	٨٣٥,٧٧٠
موجودات غير ملموسة	(١٠٦,٣٥٠)	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٤٠٠,٧٥٠	-
توزيعات أرباح شركات حليفة مقبوضة	٦٧,٢٧٦	٦٧,٢٧٦
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١,٦٥٤,٤٨٩)	(١,٠٨٠,٢٥٤)
الأنشطة التمويلية		
قروض مدفوعة	(٢,٢٢٧,٦٢٠)	(١,٧٦٠,٨٨٤)
توزيعات أرباح مدفوعة	(٢,٩٧٢,٦١٤)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)
قروض دوائر	(٣,٦٥٠,٩٨٩)	٢,٥٢٤,٦٨٣
التغير في حقوق غير المسيطرين نتيجة زيادة رأس مال شركة تابعة	١٠٦,٣٥٠	-
بيع أسهم خزينة	٣,٨٢٦,٦٧٨	-
قوائد بنكية مدفوعة	(١,٣٤٦,٥٢١)	(٢,٠٨٨,٨٥٢)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٦,٢٦٤,٧١٦)	(٣,٨٢٥,٠٥٣)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	٧,٠٣٨,٣١٥	٤١٠,٤٠٩
تأثير سعر صرف عملات أجنبية	٢٦٠,٥٧٠	(١١٣,٦٣٦)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	(٥,٠٢٦,٧٢١)	(٧,٤٤٨,٦٧٥)
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٢,٢٧٢,١٦٤	(٧,١٥١,٩٠٢)

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

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

(١) عام

تأسست شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ ١٧ آب ١٩٧٥ برأسمال ٥٠٠.٠٠٠ دينار، هذا وقد تم زيادته خلال السنوات ليصبح ٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.
من أهم غايات الشركة تصنيع المنتجات الدوائية والكيميائية والصيدلانية وملحقاتها والقيام باستيراد الأدوية من الخارج ومن أهم غايات الشركات التابعة تسويق و توزيع منتجات دار الدواء و تصنيع بعض المنتجات الدوائية المتخصصة والقيام بالأنشطة الإستثمارية.

(١-٢) أسس الإعداد

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

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

(٢-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

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

(٣-٢) 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 ٢٠١٥	نسبة الملكية الفعلية ٢٠١٥	نسبة الملكية ٢٠١٤
شركة دار الدواء - الجزائر	تسويقي	الجزائر	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة جوراس - الجزائر *	صناعي	الجزائر	٪٧٠	٪٧٠	٪٧٠
شركة دار الدواء فارما - رومانيا	تسويقي	رومانيا	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الدار الاردنية للاستثمار وشركتها التابعة:	استثماري	الأردن	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة ميدي فارما - الجزائر	صناعي	الجزائر	٪٨٥	٪٨٥	٪٨٥
شركة دار الغذاء - الأردن وشركاتها التابعة:	صناعي	الأردن	٪٨٧.٥	٪٨٧.٥	٪٨٧.٣
شركة دار الغذاء - سويسرا *	تسويقي	سويسرا	٪١٠٠	٪٨٧.٥	٪١٠٠
شركة دار الغذاء - روسيا *	تسويقي	روسيا	٪٧٠	٪٦١.٢٥	٪٧٠
شركة النهضة للإستثمارات المالية	استثمارات مالية	الأردن	٪٤٠.٢	٪٤٠.٢	٪٤٠.٢
شركة دار الدواء - تونس	تسويقي	تونس	٪١٠٠	٪١٠٠	-

* شركة جوراس - الجزائر تحت التصفية.

** تم تأسيس هذه الشركات التابعة خلال سنة ٢٠١٠، هذا ولم تقم شركة دار الغذاء - روسيا بأي عمليات تشغيلية أو بيعية خلال سنة ٢٠١٥. تم تصفية شركة دار الغذاء - سويسرا خلال سنة ٢٠١٤.

*** تم تأسيس شركة دار الدواء - تونس في شهر أيار ٢٠١٥.

(٣) ممتلكات وآلات ومعدات

قامت المجموعة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ بشراء ممتلكات وآلات ومعدات بكلفة ١٤٢٩٩٢٧ ر.د. نينار (٣٠ أيلول ٢٠١٤: ١٠١٥٩٤١ ر.د. نينار). كما قامت المجموعة بتحويل الآلات التي أصبحت جاهزة للإستخدام من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة ٢٨٦٦٠٥١ ر.د. نينار خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥.

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

قامت المجموعة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ بإضافة مشاريع تحت التنفيذ بكلفة ٥٨٦٢٣٨ ر.د. نينار (٣٠ أيلول ٢٠١٤: ٩٦٧٣٥٩ ر.د. نينار). هذا وتقدر كلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ للمشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ٣٩٥٧٦٠٠ ر.د. نينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥، وتتوقع إدارة المجموعة الإنتهاء من تلك المشاريع خلال السنة الحالية والسنة القادمة.

(٥) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٣٩٧.٠٩١	٣٢٣.٦٠٩
٣٩٧.٠٩١	٣٢٣.٦٠٩
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:	
شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)	
-	٣٩.٤٤٢
١.٧١٦.٧٩٥	٣.٤٨٦.٤٤٠
مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة:	
شركة الابحاث الصيدلانية محدودة المسؤولية	
ذمم مدينة - وكلاء بيع وعملاء	
٣٦٥.٥٦٢	٦٦٨.٨٥٩
٢.٨١٨.١٩٣	٢.٥٣٩.١٣٩
٣.١٨٣.٧٥٥	٣.٢٠٧.٩٩٨
بنوك دائنة - البنك الإستثماري	
قرض نوار - البنك الإستثماري	
كفالات بنكية - البنك الإستثماري	
اعتمادات مستندية - البنك الإستثماري	
بوالص تحصيل البنك - الإستثماري	
٤.٠٧٣.٣٠٦	٤.٢٨١.٥١٩
٤٣٣.٤٠٨	-
٣٦.٧٢١	-
٤.٥٤٣.٤٣٥	٤.٢٨١.٥١٩

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٩٩٩ر٤٨٣	١٩٣٤ر٣٧١	مبيعات وكلاء بيع وعملاء
١٠ر٤٤٢	١٠ر١١	إيراد بدل خدمات - دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
١٤٥ر٠٠٩	١١٦ر٦٧٦	تكاليف تمويل (البنك الاستثماري)
		مصاريف دراسة التكافؤ الحيوي - الشركة العربية الاستشارية للصناعات الدوائية
٢٢٢ر٩٨٦	٢١٧ر٢٠٠	محدودة المسؤولية

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٤٢٠ر٣٠٠	٤٦٠ر٣٨١	رواتب ومنافع أخرى

(٦) نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٠ر١٥٩	٤٢ر٦٥٣	نقد في الصندوق
٢٨٧٤ر٦٠	٨ر١٠٠ر١٧٠	أرصدة لدى البنوك
٢ر٩١٤ر٧١٩	٨ر١٤٢ر٨٢٣	

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

٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	
دينار	دينار	
٣ر٣٣٥ر٢٤٩	٨ر١٤٢ر٨٢٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١٠ر٤٨٧ر١٥١)	(٥ر٨٧٠ر٦٥٩)	بنوك دائنة*
(٧ر١٥١ر٩٠٢)	٢ر٢٧٢ر١٦٤	

* تمثل البنوك الدائنة التسهيلات الممنوحة لشركات المجموعة من عدة بنوك ويعملات مختلفة (الدينار الاردني، الدينار الجزائري، الدولار الامريكي واليورو). بلغ مجموع السقوف الممنوحة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ ما يعادل ١١ر٥٣٩ر٦٩٠ دينار وبلغ متوسط سعر الفائدة ٥٪ سنوياً.

(٧) مخصص ضريبة الدخل

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

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

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

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

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

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

(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:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥:

بلد	الخليج	أفريقيا	أوروبا	آسيا	المجموع
الشام والعراق	العربي واليمن	دينار	دينار	دينار	دينار
٢١٩٢٩٩٢٨٣	٧٠٤٩٨٤٢	١٢٣٨٥٨٨٥	٦٥٣١٥٥	٣٢٥٧١	٤١٨٥٠٧٣٦
(١١٦٨٧٣٣٩)	(٣٢٧٢٣٩١)	(٥٥٤٢٧٩٢)	(٥٦٨١٣٠)	(١٨٥٧٤)	(٢١٠٨٩٢٢٦)
١٠٠٤١٩٤٤	٣٧٧٧٤٥١	٦٨٤٣٠٩٣	٨٥٠٢٥	١٣٩٩٧	٢٠٧٦١٥١٠

صافي المبيعات

كلفة المبيعات

إجمالي الربح

الأدوية	أغذية	المجموع
دينار	دينار	دينار
٢٢,٤٩٥,٩٠٥	٩,٣٥٤,٨٣١	٤١,٨٥٠,٧٣٦
(١٤,٤٧٧,٥٥١)	(٦,٦١١,٦٧٥)	(٢١,٠٨٩,٢٢٦)
١٨,٠١٨,٣٥٤	٢,٧٤٣,١٥٦	٢٠,٧٦١,٥١٠

صافي المبيعات
كلفة المبيعات
إجمالي الربح

معلومات أخرى:	استهلاكات	تكاليف تمويل	وفر مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها	حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة
١,٨٠٢,٨٥٨	٣,٩٧٩	-	-	-
١,٠٨٥,٣٦١	-	٢٦١,١٦٠	-	-
٣,٧٤٠,٥٩٥	-	٤,٨٥٠,٦٢٨	-	-
١٦٥,١٣٩	-	-	-	-

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤:

بلاد الشام والعراق	الخليج	أفريقيا	أوروبا	آسيا	المجموع
دينار	العمري واليمن	دينار	دينار	دينار	دينار
٢١,٢٣١,٠١٠	١٢,٤٧٨,٣٦٩	١٢,٨٣٨,٨٧١	٨٨٩,٣٤٠	٢٧,٢٣٣	٤٧,٤٦٤,٨٢٣
(١٠,٦٥٢,٤٥٩)	(٤,٧٤٨,٨١٣)	(٦,٩٥٠,٧٦٣)	(٥٩٤,٩١٥)	(٨,١٣٩)	(٢٢,٩٥٥,٠٨٩)
١٠,٥٧٨,٥٥١	٧,٧٢٩,٥٥٦	٥,٨٨٨,١٠٨	٢٩٤,٤٢٥	١٩,٠٩٤	٢٤,٥٠٩,٧٣٤

صافي المبيعات
كلفة المبيعات
إجمالي الربح

الأدوية	أغذية	المجموع
دينار	دينار	دينار
٣٧,٣٤١,٦٤٣	١٠,١٢٣,١٨٠	٤٧,٤٦٤,٨٢٣
(١٥,٢٧٢,٥٨٩)	(٧,٦٨٢,٥٠٠)	(٢٢,٩٥٥,٠٨٩)
٢٢,٠٦٩,٠٥٤	٢,٤٤٠,٦٨٠	٢٤,٥٠٩,٧٣٤

صافي المبيعات
كلفة المبيعات
إجمالي الربح

معلومات أخرى:	استهلاكات	تكاليف تمويل	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
١,٦٧٢,٢٨٢	١,٩٣٦	-	-	-
١,٦٧٤,٥٣٩	-	٤١٤,٣١٣	-	-
١,٦٠٦,٧٢٦	-	-	-	-
٢٧٨,٩٧٤	-	-	-	-

إن توزيع الموجودات والمطلوبات والمعلومات الأخرى حسب المناطق الجغرافية هو كما يلي:

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير مدققة):					
الأردن	الجزائر	رومانيا	تونس	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	اجمالي الموجودات
٥٨٢٨٢٠٠٠	٣٤٦٧٨٠٠	٤٠٨٧٦٨	٧٣٨٨	٩٣٣٧٦٠٠	اجمالي المطلوبات
٣٤٤٢٥٠٠	٣٢٨٦٠٠	١٠٦٢٠	-	٣٧٧٢٢٠٠	

٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (مدققة):					
الأردن	الجزائر	رومانيا	المجموع		
دينار	دينار	دينار	دينار		اجمالي الموجودات
٧٦١٠٩٣٨٦	٢٣٦٧٩٤١٤	٥٠١٢٣١	١٠٠٢٩٠٠٣١		اجمالي المطلوبات
٤١٦١٨٣٣٤	٣١٠٧٣٩٦	٣٩١٥٥	٤٤٧٦٤٨٨٥		

(٩) توزيعات أرباح

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٥ بتوزيع مبلغ ٣١٢٥٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين بنسبة ١٢٥٪ من رأسمال الشركة عن سنة ٢٠١٤ وذلك بناءً على قرار الهيئة العامة للمنقذة بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٥.

(١٠) التزامات محتملة

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

التزامات محتملة:		٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
		دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
إعتمادات مستندية		١١٥٢٩٤٠	١١٤٤٩٢
كفالات بنكية		٤٥٢٣١٩٧	٤٢٩١٠٢٥
بوالص تحصيل		١٦١٧٧٠٤	١٢٥٦٢٩٠
التزامات رأسمالية:			

تبلغ كلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ لمشاريع تحت التنفيذ ٣٩٥٧٦٠٠ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (٣١ كانون الأول ٢٠١٤: ٢٠٥٢٦٠٠ 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 ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢٨,٠١٣	٩,١٧٢
٤٧,٨٦٩	٨١,٢٦٨
٧٥,٨٨٢	٩٠,٤٤٠

لغاية سنة
من سنة إلى خمس سنوات

(١١) القضايا المقامة على المجموعة

هنالك قضايا مقامة ضد المجموعة بمبلغ ١٢٣,٥٩٩ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (٣٠ أيلول ٢٠١٤: ٢٠٧,٥٧٥ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الإدارة ومستشارها القانوني أنه لن يترتب على المجموعة أية إلتزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

(١٢) الاحتياطات القانونية

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

(١٣) حصة السهم من ربح الفترة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	
٢٩,٤٣٢,٢٨٥	١٣,٤٠٠,٠٤٣	(١,١٥٧,٣٣٠)	٤٩٩,٥٣٤
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٩٩٤,٤٧٧	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٤١٦,٩٥٩
(١,٢١٩,٠٨٥)	-	(١,٢١٩,٠٨٥)	-
٢٣,٧٨٠,٩١٥	٢٣,٩٩٤,٤٧٧	٢٣,٧٨٠,٩١٥	٢٤,٤١٦,٩٥٩
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار
٠/١٢٤	٠/٠٥٦	(٠/٠٤٩)	٠/٠٢٠

ربح (خسارة) الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم)
يطرح: اسهم الخزينة (سهم)
صافي المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة
العائد الى مساهمي الشركة الأم

(١٤) إعادة التدوين وتعديلات سنوات سابقة

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

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

كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤	حقوق الملكية -
دينار	احتياطي القيمة العادلة
(١٣٨٧٠٠)	حصة المجموعة من إحتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة
٥٧٨	الأرباح المدورة
٧٦٩٧٣٣	فروقات ترجمة عملات
(٣٤٤٦٤٤)	مجموع حقوق ملكية حملة أسهم الشركة الأم
٢٩١٩٦٧	حقوق غير المسيطرين
(٢٦٤٢٦٤)	مجموع حقوق الملكية
٢٧٧٠٣	

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

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

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

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

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

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

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الاموات المالية

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

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

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

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

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

تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

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

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

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

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

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

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

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