

التاريخ: 2016/10/27

الرقم: داد/ م ع/ 69

السادة بورصة عمان المحترمين
عمان - الأردن

تحية طيبة وبعد،

نرفق لكم وطبقاً لتعليمات الإفصاح نسخة من القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) لمجموعة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة وتقرير المراجعة كما في 2016/9/30، بعد أن تمت مراجعتها حسب الأصول من قبل مدققي حسابات الشركة السادة/ إرنست ويونغ.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،



المدير العام
م. خالد الكردي



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٣١ تشرين الأول ٢٠١٦

4823

الرقم المتسلسل:

41612

رقم الملف:

21276

الجهة المختصة:

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١٦

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

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ وقائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة 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 نبدى 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
وضاح عصام برقاي

ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٧ تشرين الأول ٢٠١٦

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	إيضاح
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
الموجودات		
موجودات غير متداولة -		
٢٧٠١٧٥٠١٢٩	٢٦٠١٤٨٠١٢٥	٣
٤٠٨٩٠٤٩٠	٥٠١٦٧٣١٣	٤
٢٢١٠٨٩٩	٢٣٥٤٣٣٤٩	
٣٩٥١٠١٧٢	٣٩٤٧٩٩١	
١٠٦٧٦٠٠	٩٣٤٣٤١	
٢٣٦١١٢	٩٧٦٤٠	
٣٨٠٧٣٠٩٠٢	٣٨٠٦٤٩٧٥٩	
موجودات متداولة -		
١٠٥٢٠٦١٧	١٣٠١٥٥٣٩	
٣٩٦٨٦٠٢	٥٨٠٣٨٠٤	
٣٣٠٣٩٩	٢٧٣١٦٤	٥
٢٢٠٩٩٤٢٩١	٢٧٥١١٤٠٨	
١٠٥٤٩٩١٠٥	٦٩٦١٧٢٨	
٤٤١١٥١٧	٣١٠٣٨٢٥	٦
٥٨٤٩٢٥	١٠٣٧٩٤٥	١١
٥٢٨٥٩٤٥٦	٥٧٨٠٧٤١٣	
٩١٥٩٠٣٥٨	٩٦٤٥٧١٧٢	
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية -		
حق ملكية حملة أسهم الشركة الأم -		
٢٥٠٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠٠	
٩٢٦٠٦٢٧	٩٢٦٠٦٢٧	
٩٣٧٢٧٥٩	٩٣٧٢٧٥٩	
٢٩٠٢٢٠٣	٢٩٠٢٢٠٣	
٤٣٤٨٤٥٢	٤٣٤٨٤٥٢	
(٥٨٤٤٩١٨)	(٦١١٧٥٨٨)	
(١٦٤٨٨٠)	(٢٢٠٦٩٥)	
٩٤٨٨٨٢٤	٨٧٦٧٣٢١	
٥٤٣٦٣٠٦٧	٥٣٣١٣٠٧٩	
١٠٢١٨١	١٠٦٥٣٦٧	
٥٥٤٦٥٢٤٨	٥٤٣٧٨٤٤٦	
حقوق غير المسيطرين		
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة -		
٣٧٣٨٩٥	٤٤٠٠٥٤	
١٥١٣٣٩	١١٥٣٠٨	
٣٧٠٤١١٧	٢٢٨٧٣٩٣	
٤٢٢٩١٥١	٢٨٤٢٧٥٥	
مطلوبات متداولة -		
٦٠٩٤١٢٥	٦٢٦٢٤٩٢	
٣٩١٠٤٤٣	٣٨٤٣٠٧٧	
٩٢٩٤٥٢٥	٩٥٦٧٠٨١	
٥٣١٠٨٣٨	١١٣٥٠١٦٨	١٢
١٩٣٣٣٩٠	٢١٤٨٥٦٢	
٥٢٠٣١٠٧	٥٩٣٢٣١٨	
١٤٥٥٥٠	١١٨٦٩٣	
٣٤٨١	١٣٥٨٠	٥
٣١٨٩٥٩٥٩	٣٩٢٣٥٩٧١	
٣٦١٢٥١١٠	٤٢٠٧٨٧٢٦	
٩١٥٩٠٣٥٨	٩٦٤٥٧١٧٢	
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

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

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

إيضاحات	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
	٢٠١٦	دينار	٢٠١٥	دينار
٨ صافي المبيعات	١٤٢٨١٨٣٠	دينار	١١١٣٠٢٤٦	دينار
٨ كلفة المبيعات	(٧٤٨٦٧٧٨)	دينار	(٥٧٨٥٥٧٦)	دينار
إجمالي الربح	٦٧٩٥٠٥٢	دينار	٥٣٤٤٦٧٠	دينار
مصاريف بيع وتسويق	(٣٩٨١٤٧٩)	دينار	(٣٢٣٨١٤٧)	دينار
مصاريف إدارية	(١٩٠٨٩١)	دينار	(٩٤٩٣٥٢)	دينار
مصاريف بحث وتطوير	(٤٣٦٤٢٣)	دينار	(٣٥٧٩٣٤)	دينار
وفر (مخصص) زعم مشكوك في تحصيلها	(٤٥٢٦٤)	دينار	٦٠٦٥٧٦	دينار
إيرادات أخرى	٥١٦٣	دينار	١٤٦٨٨١	دينار
مصاريف أخرى	(١٩٤٠٨٨)	دينار	(٣٨٥٨١٦)	دينار
الربح التشغيلي	٩٥٢٠٧٠	دينار	١١٦٦٨٧٨	دينار
تكاليف تمويل	(٣٧٥٤٤١)	دينار	(٤٣٣١٦٨)	دينار
حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركة حليفة	٨٠٧٧١	دينار	٦٠٣٨٣	دينار
(خسائر) أرباح فروقات عملة	(٥٥٨٩٧)	دينار	(٢٥٤٢٤٢)	دينار
ربح الفترة قبل الضريبة	٦٠١٥٠٣	دينار	٥٣٩٨٥١	دينار
ضريبة الدخل للفترة	(٩٧٤٢٨)	دينار	-	دينار
ربح الفترة	٥٠٤٠٧٥	دينار	٥٣٩٨٥١	دينار
ربح الفترة العائد إلى:				
مساهمي الشركة الأم	٤٤٦٤٧٠	دينار	٤٩٩٥٣٤	دينار
حقوق غير المسيطرين	٥٧٦٠٥	دينار	٤٠٣١٧	دينار
	٥٠٤٠٧٥	دينار	٥٣٩٨٥١	دينار
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم				
	٠/١٨	فلس / دينار	٠/٢٠	فلس / دينار
	٠/٥٦	فلس / دينار	٠/٧١	فلس / دينار

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

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٤٣٦٨٩٥	١٨٣٨٥٦٣	٥٣٩٨٥١	٥٠٤٠٧٥	ربح الفترة
				بنود الدخل الشامل الاخرى بعد الضريبة التي
				لا يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح
				أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
-	(١٣٨٨٤٤)	(١٢٦٦٦)	-	التغيير في القيمة العادلة
				بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة التي
				قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح
				أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
(٢٢٨٢٨٩١)	(٢٨٦٥٢١)	(٩٤٦٣١٤)	٩٧٢٣٣	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٨٤٥٩٩٦)	١٤١٣١٩٨	(٤١٩١٢٩)	٦٠١٣٠٨	مجموع الدخل الشامل للفترة
				مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
(٨٣١٤١٢)	١٤٥٠٠١٢	(٤٠٩٩٤٢)	٥٣٩١٢٦	مساهمي الشركة الأم
(١٤٥٨٤)	(٣٦٨١٤)	(٩١٨٧)	٦٢١٨٢	حقوق غير المسيطرين
(٨٤٥٩٩٦)	١٤١٣١٩٨	(٤١٩١٢٩)	٦٠١٣٠٨	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ 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 ٢٠١٦ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
ربح الفترة قبل الضريبة		
١٥٠٤٢١٦	١٩٣٥٩٩١	
تعديلات على:		
استهلاكات		
١٨٠٦٨٣٧	٢١٢٤٣١٠	(أرباح) خسائر فروقات العملة
٢٧٦٧٧٤١	(٥٩٦٩)	(وغير) مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
(١٠١٠٠٣٣)	(٢٨٣٥٠٦)	حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركة حليفة
(١٦٥٦٣٩)	(٢١٠٧٢٥)	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٧٥٨٢٥	٨٧٠٠٩	مخصص بضاعة بطيئة الحركة وقريبة الانتهاء
٥٨٣٩٩٧	٤٣٦٣٨	تكاليف تمويل
١٣٤٦٥٢١	١٢٤٠٩٣٢	مخصصات أخرى
٢٣٨٩٥٥٧	٢٠٢٣٣٢٧	
تغيرات رأس المال العامل -		
بضاعة		
(١٢١٩١٩٣)	(٢٥٣٨٥٦٠)	ذمم مدينة
١٣٠٤٧١٢	(٤٤٨٦٨٦٩)	شيكات برسم التحصيل
٦٠٠٨٢٣٦	٣٠٨٧٣٧٧	أرصدة مدينة أخرى
١٨٥٣٨٠	(١٨٣٥٢٠٢)	ذمم جهات ذات علاقة
١١٢٩٢٤	٦٧٣٣٤	ذمم دائنة
(٥٠١٧٠١)	١٦٨٣٦٧	أرصدة دائنة أخرى
٦٣٠١٤٨	٢١٥١٧٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٢٢٩٨٤)	(٢٠٨٥٠)	ضريبة دخل مدفوعة
(٢٢١٠٤٦)	(٢٦٨٥٧)	مخصصات أخرى مدفوعة
(١٥١٧٩٧٨)	(١٢٩٤٦٢٦)	
١٤٩٥٧٥٢٠	٢٩٠٣٠٣	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
٤		
(٥٨٦٢٣٨)	(١٠١١١٤١)	مشاريع تحت التنفيذ
(١٤٢٩٩٢٧)	(١٢٤٨٣٢٦)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠٦٣٥٠)	-	موجودات غير ملموسة
٤٠٠٧٥٠	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٧٢٧٦	٦٧٢٧٥	توزيعات أرباح شركات حليفة مقبوضة
(١٦٥٤٤٨٩)	(٢١٩٢١٩٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
٦		
(٢٢٢٧٦٢٠)	(٣٤٥٧٦٦٩)	قروض مدفوعة
-	١٩٧٣٥٧٩	سحوبات قروض
(٢٩٧٢٦١٤)	(٢٥٠٠٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٦٥٠٩٨٩)	٢٧٢٥٥٦	قروض دوارة
١٠٦٣٥٠	-	التغير في حقوق غير المسيطرين نتيجة زيادة رأس مال شركة تابعة
٣٨٢٦١٧٨	-	بيع أسهم خزينة
(١٣٤٦٥٢١)	(١٢٤٠٩٣٢)	فوائد بنكية مدفوعة
-	(٥٥٣٠٢٠)	أرصدة بنكية محتجزة
(٦٢٦٤٧١٦)	(٥٥٠٥٤٨٦)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٧٠٣٨٣١٥	(٧٤٠٧٣٧٥)	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٦٠٥٧٠	٦٠٣٥٣	تأثير سعر صرف عملات أجنبية
(٥٠٢٦٧٢١)	(٨٩٩٣٢١)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٢٧٢١٦٤	(٨٢٤٦٣٤٣)	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

(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 ر.٢٥ دينار مقسم الى ٢٥٠.٠٠٠ ر.٢٥ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

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

(١-٢) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

ان القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥. كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(٢-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

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

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

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

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

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

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

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

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

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)
تشمل هذه التعديلات تصنيفات محدودة تتركز على الأمور التالية:

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

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية
تعرض هذه التعديلات الأمور التي قد تنتج من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

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

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

(٣-٢) أسس توحيد القوائم المالية

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

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية غير المباشرة ٢٠١٦	نسبة الملكية المباشرة ٢٠١٦	نسبة الملكية غير المباشرة ٢٠١٥	نسبة الملكية المباشرة ٢٠١٥
شركة دار الدواء - الجزائر	تسويقي	الجزائر	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة جوراس - الجزائر *	صناعي	الجزائر	%٧٠	%٧٠	%٧٠	%٧٠
شركة دار الدواء فارما - رومانيا	تسويقي	رومانيا	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الدار الاردنية للاستثمار وشركتها التابعة:	استثماري	الأردن	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ميدي فارما - الجزائر	صناعي	الجزائر	%٨٥	%٨٥	%٨٥	%٨٥
شركة دار الغذاء - الأردن وشركاتها التابعة:	صناعي	الأردن	%٨٧	%٨٧	%٨٧	%٨٧
شركة دار الغذاء - سويسرا **	تسويقي	سويسرا	%١٠٠	%٨٧	%١٠٠	%٨٧
شركة دار الغذاء - روسيا **	تسويقي	روسيا	%٧٠	%٥٩	%٧٠	%٥٩
شركة النهضة للاستثمارات المالية	استثمارات مالية	الأردن	%٤٠٫٢	%٤٠٫٢	%٤٠٫٢	%٤٠٫٢
شركة دار الدواء - تونس	تسويقي	تونس	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

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

(٣) ممتلكات وآلات ومعدات

قامت المجموعة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ بشراء ممتلكات وآلات ومعدات بكلفة ١٢٤٨٣٢٦ دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٥: ١٤٢٩٩٢٧ دينار).

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

قامت المجموعة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ بإضافة مشاريع تحت التنفيذ بكلفة ١٠١١١٤١ دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٥: ٥٨٦٢٣٨ دينار). هذا وتقدر كلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ للمشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ٥٤٨٨٥٢ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦، وتتوقع إدارة المجموعة الإنتهاء من تلك المشاريع خلال السنة الحالية والسنة القادمة.

(٥) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٣٠.٣٩٩	٢٧٣.١٦٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة: شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
٣.٤٨١	١٣.٥٨٠	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة: شركة الابحاث الصيدلانية محدودة المسؤولية
٤٣٠.٩٩٨	٤٢٣.١٢٨	نعم مدينة - وكلاء بيع وعملاء
٢٠.٢٠٤	٣٩٤.٠٨٣	بنوك دائنة - البنك الإستثماري
٤٢٣.٠٩٣	٤١٧.٠٣٢	قرض دوار - البنك الإستثماري
٤٢٥.١٠٧	٤٥٦.٢١٥	
٤٤٠.٧٦١٨	٤٣٩.١٨٦٣	كفالات بنكية - البنك الإستثماري
-	٩٢.٠٧	بوالص تحصيل البنك - الإستثماري
٤٤٠.٧٦١٨	٤٤٠.١٠٧٠	

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١.٩٣٤.٣٧١	٢.٢٣٢.٤٧٢	مبيعات وكلاء بيع وعملاء
١٠.٠١١	٧.٩٦٦	إيراد بدل خدمات - دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
١١٦.٦٧٦	١١١.١٥٢	تكاليف تمويل (البنك الإستثماري)
٢١٧.٢٠٠	٣٠٢.٢٦٧	مصاريف دراسة التكافؤ الحيوي - الشركة العربية الإستشارية للصناعات الدوائية محدودة المسؤولية

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٦٠.٣٨١	٤٥٣.٩٦٩	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 ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦٢٧٨٢	٧٠٤٧١	نقد في الصندوق
٤٣٤٨٧٣٥	٣٠٣٣٣٥٤	أرصدة لدى البنوك
٤٤١١٥١٧	٣١٠٣٨٢٥	

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

٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٨١٤٢٨٢٣	٣١٠٣٨٢٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٥٨٧٠٠٦٥٩)	(١١٣٥٠٠١٦٨)	بنوك دائنة*
٢٢٧٢٢١٦٤	(٨٢٤٦٣٤٣)	

- تمثل البنوك الدائنة التسهيلات الممنوحة لشركات المجموعة من عدة بنوك وعمليات مختلفة (الدينار الاردني، الدينار الجزائري، الدولار الامريكي واليورو). بلغ مجموع السقوف الممنوحة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ ما يعادل ١٦٢٠٨٨٩٠ دينار وبلغ متوسط سعر الفائدة ٥٧٥٪ سنوياً.

(٧) مخصص ضريبة الدخل

حيث تمثل ضريبة الدخل للفترة ما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
(٦٧٣٢١)	-	ضريبة دخل الفترة
-	(٩٧٤٨٢)	مصاريف ضريبة مؤجلة
(٦٧٣٢١)	(٩٧٤٢٨)	

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

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

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

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

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

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

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

(٨) التحليل القطاعي للمبيعات

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

يتم توزيع المبيعات حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦:

بلاد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا	أوروبا	آسيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٧٩٥٤٩٤٠	١٢٥٦٨٢٣٦	٩٩٦١٦٠٨	٣٨٠٩٠٢	٢٥٦٣٦	٤٠٨٩١٣٢٢
(٩٩١٥٧٥٦)	(٦٩٠٠١٣٤)	(٤٩٠٢٩٣٦)	(٤١٥٦٩٥)	(١٦٦٦٥)	(٢٢١٥١١٨٦)
٨٠٣٩١٨٤	٥٦٦٨١٠٢	٥٠٥٨٦٧٢	(٣٤٧٩٣)	٨٩٧١	١٨٧٤٠١٣٦

صافي المبيعات
كلفة المبيعات
إجمالي الربح

الأدوية	أغذية	المجموع
دينار	دينار	دينار
٣٢٢٨٥١٦٦	٨٦٠٦١٥٦	٤٠٨٩١٣٢٢
(١٦١٧٩١٠٤)	(٥٩٧٢٠٨٢)	(٢٢١٥١١٨٦)
١٦١٠٦٠٦٢	٢٦٣٤٠٧٤	١٨٧٤٠١٣٦

صافي المبيعات
كلفة المبيعات
إجمالي الربح

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥:

بلاد الشام والعراق دينار	الخليج العربي واليمن دينار	أفريقيا دينار	أوروبا دينار	آسيا دينار	المجموع دينار
٢١٧٢٩٢٨٣	٧٠٤٩٨٤٢	١٢٣٨٥٨٨٥	٦٥٣١٥٥	٣٢٥٧١	٤١٨٥٠٧٣٦
(١١٦٨٧٣٣٩)	(٣٢٧٢٣٩١)	(٥٥٤٢٧٩٢)	(٥٦٨١٣٠)	(١٨٥٧٤)	(٢١٠٨٩٢٢٦)
١٠٠٤١٩٤٤	٣٧٧٧٤٥١	٦٨٤٣٠٩٣	٨٥٠٢٥	١٣٩٩٧	٢٠٧٦١٥١٠

صافي المبيعات
كلفة المبيعات
إجمالي الربح

الأدوية دينار	أغذية وحليب الأطفال دينار	المجموع دينار
٣٢٤٩٥٩٠٥	٩٣٥٤٨٣١	٤١٨٥٠٧٣٦
(١٤٤٧٧٥٥١)	(٦٦١١٦٧٥)	(٢١٠٨٩٢٢٦)
١٨٠١٨٣٥٤	٢٧٤٣١٥٦	٢٠٧٦١٥١٠

صافي المبيعات
كلفة المبيعات
إجمالي الربح

إن توزيع الموجودات والمطلوبات والأخرى حسب المناطق الجغرافية هو كما يلي:

الأردن دينار	الجزائر دينار	رومانيا دينار	تونس دينار	المجموع دينار	كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة):
٧٤٠٠٣٥٢٣	٢١٨٥٠٣٨٦	٥٨٨٦١٣	١٤٦٥٠	٩٦٤٥٧١٧٢	اجمالي الموجودات
٣٠٨١٩٧٥٢	١١٢٠٥٩٥٣	٥٢٥٤٩	٤٧٢	٤٢٠٧٨٧٢٦	اجمالي المطلوبات
٢١١٩٩٩٠	-	٤٣٢٠	-	٢١٢٤٣١٠	معلومات أخرى:
٧٠٩٧٥٥	٥٣١٠٦٧	-	١١٠	١٢٤٠٩٣٢	استهلاكات
٢٠٤٢١١	٧٩٢٩٥	-	-	٢٨٣٥٠٦	تكاليف تمويل
٢١٠٧٢٥	-	-	-	٢١٠٧٢٥	وفر نتم مشكوك في تحصيلها
					حصة المجموعة من أرباح شركة خليفة

الأردن دينار	الجزائر دينار	رومانيا دينار	تونس دينار	المجموع دينار	٣١ كانون الأول ٢٠١٥: (مدققة):
٧٠٤٣٥١٧٩	٢٠٥٦٠٥٥٧	٥٨٢٤٧٢	١٢١٥٠	٩١٥٩٠٣٥٨	اجمالي الموجودات
٣٣٢٤٥٢٤٠	٢٨٤٩٨٠٥	٢٩٩١٠	١٥٥	٣٦١٢٥١١٠	اجمالي المطلوبات
١٨٠٢٨٥٨	-	٣٩٧٩	-	١٨٠٦٨٣٧	معلومات أخرى:
١٠٨٥٣٦١	٢٦١١٦٠	-	-	١٣٤٦٥٢١	استهلاكات
(٣٧٤٠٥٩٥)	٤٨٥٠٦٢٨	-	-	١١١٠٠٣٣	تكاليف تمويل
١٦٥٦٣٩	-	-	-	١٦٥٦٣٩	(مخصص) وفر نتم مشكوك في تحصيلها
					حصة المجموعة من أرباح شركة خليفة

(٩) توزيعات أرباح

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

(١٠) التزامات محتملة

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	التزامات محتملة:
١١٣٩٢٢٨	٨٤٤٨٣٥	إعتمادات مستندية
٨٥٣٥٤٩٤	١٢٠٧٩٧٩٧	كفالات بنكية
٧٥٣٨٤٩	١٢٠٨٠٠١	بوالص تحصيل

التزامات رأسمالية:

تبلغ كلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ لمشاريع تحت التنفيذ ٥٠٤٨٨٥٢ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦.

الإيجار التشغيلي:

وقعت المجموعة عقود إيجار لمكاتب ومستودعات غير قابلة للإلغاء وتتراوح فترة عقود الإيجار ما بين سنة و٥ سنوات. بلغ الحد الأدنى للدفعات الإيجارية المستقبلية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٨٠١٣	٢٨٠١٣	لغاية سنة
٤٧٨٦٩	٤٧٨٦٩	من سنة إلى خمس سنوات
٧٥٨٨٢	٧٥٨٨٢	

(١١) أرصدة بنكية محتجزة

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

(١٢) بنوك دائنة

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ برفع سقف الجاري المدين لدى بنك الإسكان الجزائر لصالح دار الدواء - الجزائر من ٤٠٠ مليون دينار جزائري ما يعادل ٢٥٨٨ر١٥١ دينار أردني ليصبح سقف التمويل ١ مليار دينار جزائري ما يعادل ٩٧٠٥ر٦٦ دينار أردني كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦.

(١٣) القضايا المقامة على المجموعة

هنالك قضايا مقامة ضد المجموعة بمبلغ ١٦٨ر٦٠٣ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (٣٠ أيلول ٢٠١٥: ٢٠١٥ر٩٩ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الإدارة ومستشارها القانوني أنه لن يترتب على المجموعة أية إلتزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.