

التاريخ: 2018/10/31

الرقم: داد/ م ع/ 88

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 2018/09/30.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،


المدير العام
خالد الكردي



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٢١ تشرين الأول ٢٠١٨

الرقم المتسلسل: ٥١٥٧

رقم الملف: ٤١٠١٢

الجهة المختصة: الادارة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول 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 ٣٠ أيلول 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 للتسعة 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 تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبيدي 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

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تشرين الأول ٢٠١٨

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
دينار (منققة)	دينار (غير منققة)		
٢٦,٣٨٣,٠١٠	٣٥,١٨٦,٧٠٤	٣	موجودات غير متداولة -
١٠,٤٥٥,٥١٠	٤,١٩٨,١٥٤	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٣٤١,٤٢٨	٢,٣٥٥,٥١١		مشاريع تحت التنفيذ
٣,٩٤١,٦٨٧	٣,٩٣٨,٧٢٥		إستثمار في شركة حليفة
١,٠١٤,٤٤٩	٩٩٣,٥٦١		موجودات غير ملموسة
٤,٩٢٤	٤,٨٠٦		موجودات ضريبية مؤجلة
٤٤,١٤١,٠١٨	٤٦,٦٧٧,٤٦١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦,١٢٧,٠٢٢	١٧,١٥٩,١٧٠		موجودات متداولة -
٦,٥٠٥,٢٢١	٧,٩٩٦,٣٩٦		بضاعة
٧,١٣٥,٠٠٧	٩,٢٦٥,٧٦١	٥	أرصدة مدينة أخرى
١٦,٥٠٣,٢٣٧	١٨,٦٨٢,٥٤٦		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥,٤٨١,٩٩٩	٣,٧٢٤,٢٥٢		نعم مدينة
٣,٦٩٦,٢٠١	١,٤٨٧,٠١٣	٦	شيكات برسم التحصيل
١,١٦٧,٩١٦	١,٨٩٣,٥٤١		نقد وأرصدة لدى البنوك
٥,١٦٢,٢٠٣	٦,٠٢٠,٨٦٧		أرصدة بنكية محتجزة
١١١,٥٠٢	١١١,٥٠٢		صافي موجودات معدة للبيع
١٠٠,٤١٤,٧٢٣	١٠٦,٩٩٧,٦٤٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق ملكية حملة أسهم الشركة الأم -
٩,٢٦٠,٦٢٧	٩,٢٦٠,٦٢٧		رأس المال المدفوع
٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٣٧٢,٧٥٩		إحتياطي إجباري
٢,٩٠٢,٢٠٣	٢,٩٠٢,٢٠٣		إحتياطي اختياري
٤,٣٤٨,٤٥٢	٤,٣٤٨,٤٥٢		إحتياطي خاص
(٦,٣٩٢,٧٨٩)	(٦,٥٨٥,١٧٦)		إحتياطيات أخرى
(٢٥٧,٨٦٥)	(٢٥٧,٨٦٥)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١٩٠,٩٠٦)	(٤٠٩,٦٣٤٩)		إحتياطي القيمة العادلة
٤٤,٠٤٢,٤٨١	٣٩,٩٤٤,٦٥١		خسائر متراكمة
١,١٥١,٨٥٤	١,٠٤٢,٦٣٠		حقوق غير المسيطرين
٤٥,١٩٤,٣٣٥	٤٠,٩٨٧,٢٨١		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
٤٥٤,٨٧٠	٦١٤,٢٤٢		مطلوبات غير متداولة -
١٦٢,٤٨٥	١١٥,٧١٧		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٠,٢٩٩,٥٤٨	٩,٢٨٢,٢٦٨		مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٠,٩١٦,٩٠٣	١٠,٠١٢,٢٢٧		قروض طويلة الأجل
٣,١٦٣,٢٥٦	٣,٩٤٧,٤٠١		مطلوبات متداولة -
٦,٨٣٠,٢١٢	٩,٩٩٩,٧٤٧		أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
١٢,٥٦٨,٦٤٠	١٥,٣٥٢,٦٦٠		نعم دائنة
١٣,٥٠٨,٩٤١	١٧,٠٥٥,٧٧٦		قروض دوارة
٢,٧٣٧,٤٤٠	٣,٥٢٤,٠٤٤		بنوك دائنة
٤,٨٦٩,٠٠٢	٦,٠٠٤,٠٨١		أرصدة دائنة أخرى
١٢,٥٩٩,٩٤	١١,٤٢٥	٧	مخصصات أخرى
٤٤,٣٠٣,٤٨٥	٥٥,٩٩٨,١٣٤		مخصص ضريبة الدخل
٥٥,٢٢٠,٣٨٨	٦٦,٠١٠,٣٦١		مجموع المطلوبات
١٠٠,٤١٤,٧٢٣	١٠٦,٩٩٧,٦٤٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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 وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (غير مدققة)

إيضاح	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
	دينار	دينار	دينار	دينار
صافي المبيعات	٨,٠٧٦,٣٨٦	١٣,٧٦٤,١٩٥	٣٨,٥٨٠,٩٥٣	٣٦,٠٥٣,٥٤٧
كافة المبيعات	(٥,٦٠٦,٩٩٨)	(٧,٥٠٧,٢١٦)	(٢٢,٣٣٥,١٠٠)	(١٩,٩٨٥,٠٤١)
إجمالي الربح	٢,٤٦٩,٣٨٨	٦,٢٥٦,٩٧٩	١٦,٢٤٥,٨٥٣	١٦,٠٦٨,٥٠٦
مصاريف بيع وتسويق	(٣,٦٩٢,٠١٩)	(٣,٤٩٧,٦٧٨)	(١١,٣٥٩,٤٧٥)	(١١,٧٦٢,٣٧٧)
مصاريف إدارية	(١,٣٩٩,٥٠٢)	(١,٣٥٣,٨٩١)	(٤,٠٩٣,٩٦٧)	(٤,١١٧,٧٨٣)
مصاريف بحث وتطوير	(٣,٠٤٩,٥٥٤)	(٣,٠٥٥,٥٥٠)	(٩,٩٤٦,١١١)	(١٠,٠٥٩,٢٢١)
المردود من (مصرف) نهم مشكوك في تحصيلها	٦١٢,٧٩٨	(٧٣٦,١٥١)	٨٣٣,٠٥١	(١,٤٧٢,٥٤٩)
إيرادات أخرى، بالصافي	١٦,٧٨٢	(٢٠,١٣٤)	١٠٢,٣٧٢	٣٠,٤٨٦
مصاريف أخرى	(٦٨١,٧٩٣)	(١,٨٧٧,٦٨٧)	(١,٣٢٦,٠٦٥)	(٣,٨٥٣,٨٧٤)
الخسارة التشغيلية	(٢,٩٧٩,٣٠٠)	(١,٥٣٤,١١٢)	(٥٩٢,٨٤٢)	(٦,١١٣,٥١٢)
حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركة حليفة	١٠,٤١٥	(٧٠٨)	١٤,٠٧٣	٧٣,٨٤٩
فروقات عملة	(٥٠,٨٤٩)	(١٥,٢٣٣)	(١٥٤,٧٢٣)	(١٣٧,١٣٩)
تكاليف تمويل	(٨١٧,٦٨٨)	(٤٧٣,٠٥٢)	(٢,٠٩٧,٥٣٥)	(١,٢٧٧,٣٥٢)
خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل	(٣,٨٢٧,٤٢٢)	(٢,٠٢٣,١٠٥)	(٢,٨٣١,٠٢٧)	(٧,٤٥٤,١٥٤)
ضريبة الدخل للفترة	١٢,٨١٩	(٥١,٨٤٩)	٢٥,٨٨٠	٢٨,٨٤٥
خسارة الفترة	(٣,٨٢٤,٦٠٣)	(٢,٠٧٤,٩٥٤)	(٢,٨٠٥,١٤٧)	(٧,٤٢٥,٣٠٩)
خسارة الفترة العائدة إلى:				
مساهمي الشركة الأم	(٣,٧٦٧,٤٣٤)	(٢,١٢٠,٣٢٤)	(٢,٧١١,١١٢)	(٧,٤٤٥,٤٩١)
حقوق غير المسيطرين	(٥٧,١٦٩)	٤٥,٣٧٠	(٩٤,٠٣٥)	٢٠,١٨٢
	(٣,٨٢٤,٦٠٣)	(٢,٠٧٤,٩٥٤)	(٢,٨٠٥,١٤٧)	(٧,٤٢٥,٣٠٩)
الحصة الأساسية للسهم والمخفضة من خسارة الفترة	فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار
العائدة إلى مساهمي الشركة الأم	(٠/١٥١)	(٠/٠٨٥)	(٠/١٠٨)	(٠/٢٩٨)

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

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار	دينار	دينار

خسارة الفترة

(٧٤٢٥٣٠٩) (٢٨٠٥١٤٧) (٢٠٧٤٩٥٤) (٣٨٢٤٦٠٣)

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

(٢١٥١١١)	(٢٠٧٥٧٦)	(٤٣٠٨٠٥)	(٢٩٧٥)
(٧٦٤٠٤٢٠)	(٣٠١٢٧٢٣)	(٢٥٠٥٧٥٩)	(٣٨٢٧٥٧٨)

العائد إلى:

مساهمي الشركة الأم

حقوق غير المسيطرين

(٧٦٤٠٤٩١)	(٢٩٠٣٤٩٩)	(٢٥٢١٣٨٧)	(٣٧٦٩٧٣٣)
٧١	(١٠٩٢٢٤)	١٥٦٢٨	(٥٧٨٤٥)
(٧٦٤٠٤٢٠)	(٣٠١٢٧٢٣)	(٢٥٠٥٧٥٩)	(٣٨٢٧٥٧٨)

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات	
٢٠١٧	٢٠١٨		
دينار	دينار		
الأنشطة التشغيلية			
(٧٠٤٥٤٠١٥٤)	(٢٠٨٣١٠٢٧)		خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل
تعديلات على -			
١٩٧٦٦٩٣	٢٠١٠٣٧٥	٨	استهلاكات
١٣٧١٣٩	١٥٤٧٢٣		فروقات العملة
١٩٧٢٥٤٩	(٨٣٣٠٥١)		(المردود من) مصروف ندم مشكوك في تحصيلها
(٧٣٨٤٩)	(١٤٠٧٣)		حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركة حليفة
٧٤١٣١	٣٩٤٩٤١		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣٧٣٣٠	٢٠٨٥٠٠		مخصص بضاعة بطينة الحركة وقريبة الانتهاء
١٢٧٧٣٥٢	٢٠٩٧٥٣٥		تكاليف تمويل
٢٨٤٣٤٧٤	٢٠٠٦٨٦٣		مخصصات أخرى
تغيرات رأس المال العامل -			
(٤٣٢٢٥٧٢)	(١٢٤٠٦٤٨)		بضاعة
٢٢٨٥٥١٤	(١٩٤٥٥٧٥)		أرصدة مدينة أخرى
٣٢٢٨٩٠٦	(١٩٥٢٣٤٠)		ندم جهات ذات علاقة
(٨٧٧٣٥٩)	(١٩٧٢٤٦٣)		ندم مدينة
٨٢٠٧٩٥	١٧٥٧٧٤٧		شيكات برسم التحصيل
١١٩٦٣٩	٣٢٦٩٥٣٥		ندم دائنة
٩٤٤٧٦٣	٧٨٦٦٠٤		أرصدة دائنة أخرى
(٧٤٤٠١)	(٢٣٥٥٦٩)		المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٧٤٣١٠)	(١٧٧٣٠٤٧)		مخصصات أخرى
(٣٨٣٠٠٢٠)	(١١٥٦٩)		ضريبة دخل مدفوعة
(١٤٨٨٣٨٠)	٢٧٧٤٦١		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(٢٦٢٩٧٥٣)	(٤٢١٤٨٠٥)	٤	مشاريع تحت التنفيذ
(٢٦٥٣٧٨٣)	(١٠٤٦٤٠٤)	٣	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٢٨٣٥٣٦)	(٥٢٦١٢٠٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(٢٠٩٧٣٠٣)	(١٠١٧٢٨٠)		قروض مدفوعة
٣٢٩٤٧٢٥	٢٨٤١٤٥		سحوبات قروض
٤٠٨٠٥٠٤	٢٧٨٤٠٢٠		قروض دوارة
(١٢٧٧٣٥٢)	(٢٠٩٧٥٣٥)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٥٠٠٠٠٠)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٧٢٥٦٢٥)		أرصدة بنكية محتجزة
١٥٠٠٥٧٤	(٧٧٢٢٧٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
(٥٢٧١٣٤٢)	(٥٧٥٦٠٢٣)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٧٨٩٣٣١٧)	(٩٦٩٥٩١١)		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(١٣١٦٤٦٥٩)	(١٥٤٥١٩٣٤)	٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

(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 الى 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 وتوزيع منتجات دار الدواء وتصنيع بعض المنتجات الدوائية المتخصصة والقيام بالأنشطة الإستثمارية.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ تشرين الأول ٢٠١٨.

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

(١-٢) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة مختصرة 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 المبني 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 انتمائية متوقعة على جميع أدوات 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 (الأدوات المالية) نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات 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 المجموعة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية بنموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة 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 ٢٩٣.٠٦٨ دينار كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ كما يلي:

التعديلات	
دينار	
	الموجودات
(٢٩٣.٠٦٨)	ذمم مدينة
(٢٩٣.٠٦٨)	مجموع الموجودات
	حقوق الملكية
(٢٩٣.٠٦٨)	خسائر متراكمة
(٢٩٣.٠٦٨)	صافي حقوق الملكية

بلغ تأثير الخسائر الائتمانية في قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ استرداد بمبلغ ٨٣٣.٠٥١ 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.

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠١٨ (غير مدققة)

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. نتج عن تطبيق تعديلات التغيرات في السياسات المحاسبية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة تعديل على الأرباح المدورة بمبلغ ٩٠١٢٦٣ دينار وعلى السياسة المحاسبية للاعتراف 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 متغيراً لأن العقد يسمح للعميل بإعادة البضائع.

بلغ التأثير في حقوق الملكية ٩٠١٢٦٣ دينار كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ كما يلي:

التعديلات	
دينار	
	المطلوبات
٩٠١٢٦٣	مخصصات أخرى
٩٠١٢٦٣	مجموع المطلوبات
	حقوق الملكية
(٩٠١٢٦٣)	خسائر متراكمة
(٩٠١٢٦٣)	صافي حقوق الملكية

بلغ تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) في قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ مبلغ ١٥٤٢١ 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 سيستخدم 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 أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات 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 أن 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 أثر 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 الدفع 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 بأثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى.

لم ينتج أي أثر 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 أنه إذا 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. إذا 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 آخر تاريخ عند: أ. الاعتراف المبني بالاستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك. ب. الشركة الحليفة أو المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية. ج. الشركة الحليفة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

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

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠١٨ (غير مدققة)

(٣-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة للعوائد المتغيرة الناتجة من إستثماره 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:

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

* 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.

(٢) ممتلكات وآلات ومعدات

قامت المجموعة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ بشراء ممتلكات وآلات ومعدات بكلفة ١٠٤٦٤٠٤ دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٧: ٧٨٣٠٧٨٣ر٢٥٣ دينار).

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

قامت المجموعة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ باضافة مشاريع تحت التنفيذ بكلفة ٤٢١٤٨٠٥ دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٧: ٧٥٣٠٧٨٣ر٢٢٩ دينار) كما تم الانتهاء من مشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ١٠٤٥٥٠٧٢٥ دينار ورسالتها على الممتلكات والآلات والمعدات. هذا وتقدر كلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ للمشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ١٤٧١٦٥٥ر٤٧١ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨، وتتوقع إدارة المجموعة الإنتهاء من تلك المشاريع خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٨.

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

(٥) أرصدة ومعاملات 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 المختصرة:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٨٦٩١٣	٩٥٤٣٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
٧٤٥٨١٩٤	٩٤٠٢٠١٢	شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
١٠٦٣٥٠	١٠٦٣٥٠	المفيد التجارية - الامارات العربية المتحدة
		زكريا هواش (شريك في شركة ميدي فارما انترناشونال)
٧٦٥١٤٥٧	٩٦٠٣٧٩٧	
(٥١٦٤٥٠)	(٣٣٨٠٣٦)	مخصص مقابل مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة مشكوك في تحصيلها*
٧١٣٥٠٠٧	٩٢٦٥٧٦١	

* إن تفاصيل الحركة على بند مخصص مقابل مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة مشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٢٩٤٥٠	٥١٦٤٥٠	الرصيد في أول كانون الثاني
٢٨٧٠٠٠	-	المخصص خلال الفترة / السنة
-	(١٧٨٤١٤)	المردود من المخصص خلال الفترة
٥١٦٤٥٠	٣٣٨٠٣٦	الرصيد في ٣١ كانون الأول

مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة:

-	١٤٠٠٠	شركة الأبحاث الصيدلانية محدودة المسؤولية *
---	-------	--

* إن هذا المبلغ متضمن في الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة.

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

تسهيلات بنكية من جهات ذات علاقة - البنك الاستثماري

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٦٧٣٥٠٠	٦٠٢٦٥٠٠
-	١٠٦٦٨٤١
٤١٠٢٦٧٦	٢٨٨٤٠٠٣
١٠٨٣٨١٧٦	٩٩٧٧٣٤٤
٣٩٠٣٣٨١	٢٦٥٤٢٨

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:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢٢٤٢٦٤٢	٤٣٠٩٢٣٨
٣٩٠٩٠	٦١٢١
٢٣٠٩٨٨	٤٥٢٣٠٧
٥٦٩٥٠	٧٤٨٠

مبيعات وكلاء بيع وعملاء
إيراد بدل خدمات - دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
تكاليف تمويل - البنك الاستثماري
مصاريف دراسة التكافؤ الحيوي - الشركة العربية الإستشارية للصناعات
الدوائية محدودة المسؤولية

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٥٥٠٢٧٩	٥٣١٥٩٨

رواتب ومنافع أخرى

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

(٦) نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٣٠ أيلول ٢٠١٨	٣١ كانون الاول ٢٠١٧	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
٥٠.٤٠٧	٤٨.٩٨٨	نقد في الصندوق
١.٥٥٣.٤٣٥	٣.٧٦٤.٠٤٢	أرصدة لدى البنوك
(١١٦.٨٢٩)	(١١٦.٨٢٩)	المحول الى موجودات معدة للبيع
١.٤٨٧.٠١٣	٣.٦٩٦.٢٠١	

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

٣٠ أيلول ٢٠١٨	٣٠ أيلول ٢٠١٧	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١.٤٨٧.٠١٣	١.٢١٦.٤٠٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١٧.٠٥٥.٧٧٦)	(١٤.٤٩٧.٨٩٦)	بنوك دائنة*
١١٦.٨٢٩	١١٦.٨٢٩	نقد وأرصدة لدى البنوك - شركات تابعة تحت التصفية
(١٥.٤٥١.٩٣٤)	(١٣.١٦٤.٦٥٩)	

* تمثل البنوك الدائنة التسهيلات الممنوحة لشركات المجموعة من عدة بنوك وبعملات مختلفة (الدينار الاردني، الدينار الجزائري، الدولار الامريكي واليورو). بلغ مجموع السقوف الممنوحة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ ما يعادل ١٧.٤٨٧.٦٣٨ دينار وبلغ متوسط سعر الفائدة ٥,٧٥٪ سنوياً.

(٧) مخصص ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل للمجموعة للفترتين المنتهيتين في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ و٢٠١٧ وذلك بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

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

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار - الشركة الام

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠١٧ 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.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعام ٢٠١٥، حيث يوجد مطالبات بتوريد ضريبة الدخل عن العام ٢٠١٥ بمبلغ ٤٤٨ر٣٦٥ دينار، هذا وقد قامت الشركة بتسجيل دعوى للاعتراض على هذه المطالبات لدى محكمة البداية الضريبية.

ولم يصدر قرار دعوى الاعتراض عن محكمة البداية الضريبية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠١٧ 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 ٢٠١٥.

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 الشركات على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل لغاية عام ٢٠١٥.

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 باحتساب مخصص بمبلغ ٩٤٨ر٠٩٢ دينار مقابل هذه الإلتزامات عن الفترة من ٢٠١١ ولغاية تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة. تم دفع مبلغ ٩٥٧ر٤٦٢ دينار عن السنوات من ٢٠١١ ولغاية ٢٠١٤. برأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ كإف لمواجاة الإلتزامات التي قد تنجم عن تلك المطالبات.

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

(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، كلفة المبيعات، إجمالي الربح وأنواع السلع المباعة حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (غير مدققة):

	بلاد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا	أوروبا وآسيا	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
صافي المبيعات	١٩٤٨٥٧٦٢	١١١٨٢٣٦٥	٧٤٧٢٩٦٥	٤٣٩٨٦١	٣٨٥٨٠٩٥٣
كلفة المبيعات	(١١٥٧٢٩٥٣)	(٦١٥٢٦٨٤)	(٤١٢٧٤١٥)	(٤٨٢٠٤٨)	(٢٢٣٣٥١٠٠)
إجمالي الربح	٧٩١٢٨٠٩	٥٠٢٩٦٨١	٣٣٤٥٥٥٠	(٤٢١٨٧)	١٦٢٤٥٨٥٣

	الأدوية	أغذية وحليب الأطفال	المجموع
	دينار	دينار	دينار
صافي المبيعات	٢٩٣٣٩٤٧٥	٩٢٤١٤٧٨	٣٨٥٨٠٩٥٣
كلفة المبيعات	(١٥٤٦١٧١٣)	(٦٨٧٣٣٨٧)	(٢٢٣٣٥١٠٠)
إجمالي الربح	١٣٨٧٧٧٦٢	٢٣٦٨٠٩١	١٦٢٤٥٨٥٣

	الأردن	الجزائر	المجموع
	دينار	دينار	دينار
معلومات أخرى:			
استهلاكات	٢٤٢٣٩٠٩	٨٦٤٦٦	٢٥١٠٣٧٥
تكاليف تمويل	١٤٨٨٩٢٢	٦٠٨٦١٣	٢٠٩٧٥٣٥
المردود من مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها	٨٢٠١٣٥	١٢٩١٦	٨٣٣٠٥١
حصة المجموعة من أرباح شركة حليفة	١٤٠٧٣	-	١٤٠٧٣

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول (غير مدققة) ٢٠١٧:

بلاد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	افريقيا	أوروبا وآسيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٦,٠٤٦,٩١٥	١٠,٧٧٦,٢٩١	٨,٥٦٥,٦٧٥	٦٦٤,٦٦٦	٣٦,٠٥٣,٥٤٧
(٩,١٦٧,٥٥٠)	(٦,٣٥٩,٠٣٦)	(٣,٨٥١,٨٠٩)	(٦٠,٦٤٦)	(١٩,٩٨٥,٠٤١)
٦,٨٧٩,٣٦٥	٤,٤١٧,٢٥٥	٤,٧١٣,٨٦٦	٥٨,٠٢٠	١٦,٠٦٨,٥٠٦
صافي المبيعات				
كلفة المبيعات				
إجمالي الربح				

الأدوية	أغذية وحليب الأطفال	المجموع
دينار	دينار	دينار
٢٩,٢٤٦,١٨٣	٦,٨٠٧,٣٦٤	٣٦,٠٥٣,٥٤٧
(١٥,٢٤٠,٣٠٤)	(٤,٧٤٤,٧٣٧)	(١٩,٩٨٥,٠٤١)
١٤,٠٠٥,٨٧٩	٢,٠٦٢,٦٢٧	١٦,٠٦٨,٥٠٦
صافي المبيعات		
كلفة المبيعات		
إجمالي الربح		

الأردن	الجزائر	المجموع
دينار	دينار	دينار
١,٩٧٦,٦٩٣	-	١,٩٧٦,٦٩٣
٨٨١,٣٨٠	٣٩٥,٩٧٢	١,٢٧٧,٣٥٢
١,٤١٨,٦٧٥	٥٣,٨٧٤	١,٤٧٢,٥٤٩
٧٣,٨٤٩	-	٧٣,٨٤٩
معلومات أخرى:		
استهلاكات		
تكاليف تمويل		
مخصص ندم مشكوك في تحصيلها		
حصة المجموعة من أرباح شركة حليفة		

يتم توزيع الموجودات والمطلوبات حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

الأردن	الجزائر	تونس	رومانيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٨١,٩١٩,٣٩١	٢٤,٤٩٠,٤٨٣	٥٧٣,٠٥١	١٤,٧١٧	١٠٦,٩٩٧,٦٤٢
٥١,٢٩٣,٢١٣	١٤,٧١١,٧٧٤	٣,٥٥٤	١,٨٢٠	٦٦,٠١٠,٣٦١
اجمالي الموجودات				
اجمالي المطلوبات				

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

المجموع	رومانيا	تونس	الجزائر	الأردن	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة):
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٠٠٤١٤٧٢٣	١١٦٩١	٥٧٣٠٥٢	٢٦٥٦١٢٤٤	٧٣٢٦٨٧٣٦	اجمالي الموجودات
٥٥٢٢٠٣٨٨	-	٣٥٥٤	١٤٦٣٢٤٦٨	٤٠٥٨٤٣٦٦	اجمالي المطلوبات

(٩) توزيعات أرباح

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٧ بتوزيع مبلغ ٢٥٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين بنسبة ١٠٪ من رأسمال الشركة عن سنة ٢٠١٦ وذلك بناءً على قرار الهيئة العامة المنعقدة بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٧.

(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	٣٠ أيلول ٢٠١٨	التزامات محتملة:
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٣٥٦,٠٣٢	١,٨٤٤,٣٢٨	إعتمادات مستندية
١١,٥٩٢,١٦٠	١٢,٢٧٠,٩١٣	كفالات بنكية
٨٢٩,٣٦٩	١,٥٣٩,١٩٦	بوالص تحصيل
٢,٣٥٦,٠٣٢	-	التزامات تعاقدية

التزامات رأسمالية:

تبلغ كلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ لمشاريع تحت التنفيذ ١,٤٧١,٦٥٥ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨.

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

الإيجار التشغيلي:

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ أيلول 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 ضد المجموعة بمبلغ ٤٠٩,٠٩٤ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ١٧٩,٨٢٧ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الإدارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة إلتزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY

PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY

INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED
FINANCIAL STATEMENTS (UNAUDITED)

30 SEPTEMBER 2018

**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 (the "Company") and its subsidiaries (together the "Group") as at 30 September 2018, comprising of the interim condensed consolidated statement of financial position as at 30 September 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 nine-month period then ended and explanatory notes. The Board of Directors is responsible for the preparation and presentation of these interim condensed consolidated financial statements in accordance with International Accounting Standard 34 *Interim Financial Reporting* ("IAS 34"). 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.

Amman - Jordan
30 October 2018



DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS OF 30 SEPTEMBER 2018

	Notes	30 September 2018 JD (Unaudited)	31 December 2017 JD (Audited)
ASSETS			
Non-current assets -			
Property, plant and equipment	3	35,186,704	26,383,010
Projects in progress	4	4,198,154	10,455,510
Investment in an associate		2,355,511	2,341,438
Intangible assets		3,938,725	3,941,687
Deferred tax assets		993,561	1,014,449
Financial assets at fair value through other comprehensive income		4,806	4,924
		<u>46,677,461</u>	<u>44,141,018</u>
Current assets -			
Inventories		17,159,170	16,127,022
Other current assets		7,996,396	6,050,821
Due from related parties	5	9,265,761	7,135,007
Accounts receivable		18,682,546	16,503,237
Checks under collection		3,724,252	5,481,999
Cash and bank balances	6	1,487,013	3,696,201
Restricted bank balances		1,893,541	1,167,916
		<u>60,208,679</u>	<u>56,162,203</u>
Net assets held for sale		111,502	111,502
Total Assets		<u>106,997,642</u>	<u>100,414,723</u>
EQUITY AND LIABILITIES			
Equity			
Attribution to shareholders of the parent Company	1		
Paid - in capital		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		(6,585,176)	(6,392,789)
Fair value reserve		(257,865)	(257,865)
Accumulated losses		(4,096,349)	(190,906)
		<u>39,944,651</u>	<u>44,042,481</u>
Non-controlling interests		1,042,630	1,151,854
Net equity		<u>40,987,281</u>	<u>45,194,335</u>
Liabilities			
Non-current liabilities -			
Provision for end of service indemnity		614,242	454,870
Deferred tax liabilities		115,717	162,485
Long term loans		9,282,268	10,299,548
		<u>10,012,227</u>	<u>10,916,903</u>
Current liabilities -			
Current portion of long term loans		3,947,401	3,663,256
Accounts payable		9,999,747	6,830,212
Revolving loans		15,352,660	12,568,640
Due to banks		17,055,776	13,508,941
Other current liabilities		3,524,044	2,737,440
Other provisions		6,004,081	4,869,002
Income tax provision	7	114,425	125,994
		<u>55,998,134</u>	<u>44,303,485</u>
Total Liabilities		<u>66,010,361</u>	<u>55,220,388</u>
Total Equity and Liabilities		<u>106,997,642</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 AND NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2018 (UNAUDITED)

	Note	For the three months ended 30 September		For the nine months ended 30 September	
		2018	2017	2018	2017
		JD	JD	JD	JD
Net sales	8	8,076,386	13,764,195	38,580,953	36,053,547
Cost of sales	8	(5,606,998)	(7,507,216)	(22,335,100)	(19,985,041)
Gross profit		2,469,388	6,256,979	16,245,853	16,068,506
Selling and distribution expenses		(3,692,019)	(3,497,678)	(11,359,475)	(11,762,377)
Administrative expenses		(1,399,502)	(1,353,891)	(4,093,967)	(4,117,783)
Research and development expenses		(304,954)	(305,550)	(994,611)	(1,005,921)
Doubtful debts provision recovery (expense)		612,798	(736,151)	833,051	(1,472,549)
Other income, net		16,782	(20,134)	102,372	30,486
Other expenses		(681,793)	(1,877,687)	(1,326,065)	(3,853,874)
Loss from operations		(2,979,300)	(1,534,112)	(592,842)	(6,113,512)
Group's share of an associate's results		10,415	(708)	14,073	73,849
Currency exchange differences		(50,849)	(15,233)	(154,723)	(137,139)
Finance costs		(817,688)	(473,052)	(2,097,535)	(1,277,352)
Loss for the period before income tax		(3,837,422)	(2,023,105)	(2,831,027)	(7,454,154)
Income tax expense for the period		12,819	(51,849)	25,880	28,845
Loss for the period		(3,824,603)	(2,074,954)	(2,805,147)	(7,425,309)
Loss attributable to:					
Shareholders of the Parent Company		(3,767,434)	(2,120,324)	(2,711,112)	(7,445,491)
Non-controlling interests		(57,169)	45,370	(94,035)	20,182
		(3,824,603)	(2,074,954)	(2,805,147)	(7,425,309)
		JD/Fils	JD/Fils	JD/Fils	JD/Fils
Basic and diluted loss per share attributable to shareholders of the Parent Company		(0/151)	(0/085)	(0/108)	(0/298)

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 AND NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2018 (UNAUDITED)

	For the three months ended 30 September		For the nine months ended 30 September	
	2018	2017	2018	2017
	JD	JD	JD	JD
Loss for the period	(3,824,603)	(2,074,954)	(2,805,147)	(7,425,309)
Other comprehensive income items that may be reclassified to profit or loss in subsequent periods, net of tax:				
Foreign currency translation differences	(2,975)	(430,805)	(207,576)	(215,111)
Total comprehensive income for the period	(3,827,578)	(2,505,759)	(3,012,723)	(7,640,420)
Attributable to:				
Shareholders of the parent company	(3,769,733)	(2,521,387)	(2,903,499)	(7,640,491)
Non-controlling interests	(57,845)	15,628	(109,224)	71
	(3,827,578)	(2,505,759)	(3,012,723)	(7,640,420)

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 NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2018 (UNAUDITED)

	Attributable to equity holders of the parent Company									
	Foreign currency translation differences reserve					Non-controlling interests				
	Paid-in capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Special reserve	Other reserves	Translation differences reserve	Fair value reserve	Accumulated losses	Total	Net equity
	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	(8,392,789)	(257,865)	(190,906)	44,042,481	45,194,335
IFRS (9) implementation impact (note 2-2)	-	-	-	-	-	-	-	(293,068)	(293,068)	(293,068)
IFRS (15) implementation impact (note 2-2)	-	-	-	-	-	-	-	(901,263)	(901,263)	(901,263)
Adjusted balance at beginning of the year	25,000,000	9,260,627	9,372,759	2,902,203	4,348,452	(8,392,789)	(257,865)	(1,385,237)	42,848,150	44,000,004
Loss for the period	-	-	-	-	-	-	-	(2,711,112)	(2,711,112)	(2,805,147)
Other comprehensive income items after tax	-	-	-	-	-	(192,387)	-	-	(192,387)	(15,189)
Total comprehensive income for the period	-	-	-	-	-	(192,387)	-	(2,711,112)	(2,903,499)	(3,012,723)
Balance as of 30 September 2018	25,000,000	9,260,627	9,372,759	2,902,203	4,348,452	(8,585,176)	(257,865)	(4,096,349)	39,944,651	40,987,281
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	58,633,028	57,786,767
Loss for the period	-	-	-	-	-	-	-	(7,445,491)	(7,445,491)	(7,425,309)
Other comprehensive income items after tax	-	-	-	-	-	(195,000)	-	-	(195,000)	(215,111)
Total comprehensive income for the period	-	-	-	-	-	(195,000)	-	(7,445,491)	(7,640,491)	(7,640,420)
Dividends distribution (Note 8)	-	-	-	-	-	-	-	(2,500,000)	(2,500,000)	(2,500,000)
Balance as of 30 September 2017	25,000,000	9,260,627	9,372,759	2,902,203	4,348,452	(6,188,883)	(257,865)	2,055,242	46,492,535	47,646,347

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 NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2018 (UNAUDITED)

		For the nine months ended 30 September	
	Notes	2018	2017
		JD	JD
<u>OPERATING ACTIVITIES</u>			
Loss for the period before income tax		(2,831,027)	(7,454,154)
Adjustments for-			
Depreciation	8	2,510,375	1,976,693
Currency exchange differences		154,723	137,139
(Recovery of) doubtful debts provision expense		(833,051)	1,472,549
Group's share of an associate's results		(14,073)	(73,849)
Provision for end of service indemnity		394,941	74,131
Slow moving and near expiry inventories provision expense		208,500	37,330
Finance costs		2,097,535	1,277,352
Other provisions		2,006,863	2,843,474
Changes in working capital-			
Inventories		(1,240,648)	(4,322,572)
Other current assets		(1,945,575)	2,285,514
Due from/to related parties		(1,952,340)	3,228,906
Accounts receivable		(1,972,463)	(877,359)
Checks under collection		1,757,747	820,795
Accounts payable		3,169,535	119,639
Other current liabilities		786,604	944,763
Provision for end of service indemnity paid		(235,569)	(74,401)
Other provisions		(1,773,047)	(74,310)
Income tax paid		(11,569)	(3,830,020)
Net cash flows from (used in) operating activities		277,461	(1,488,380)
<u>INVESTING ACTIVITIES</u>			
Projects in progress	4	(4,214,805)	(2,629,753)
Purchases of property, plant and equipment	3	(1,046,404)	(2,653,783)
Net cash flows used in investing activities		(5,261,209)	(5,283,536)
<u>FINANCING ACTIVITIES</u>			
Repayments of loans		(1,017,280)	(2,097,303)
Proceeds from loans		284,145	3,294,725
Revolving loans		2,784,020	4,080,504
Finance costs paid		(2,097,535)	(1,277,352)
Dividends paid		-	(2,500,000)
Restricted bank balances		(725,625)	-
Net cash flows (used in) from financing activities		(772,275)	1,500,574
Net decrease in cash and cash equivalents		(5,756,023)	(5,271,342)
Cash and cash equivalents at the beginning of the period		(9,695,911)	(7,893,317)
Cash and cash equivalents at the end of the period	6	(15,451,934)	(13,164,659)

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
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
30 SEPTEMBER 2018 (UNAUDITED)

(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 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 financial statement were authorized for issue by Company's Board of Directors in their meeting held on 30 October 2018.

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

(2-1) BASIS OF PREPARATION

The interim condensed consolidated financial statements for the period ended on 30 September 2018 are prepared in accordance with IAS 34 ("Interim Financial Information").

The interim condensed consolidated financial statements are presented in Jordanian Dinars ("JD") which is the functional currency of the Group.

The interim condensed consolidated financial statements have been prepared on a historical cost basis, except for financial assets at fair value through other comprehensive income that have been measured at fair value as at the date of the interim condensed consolidated financial statements.

The interim condensed consolidated 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 nine months ended 30 September 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.

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
30 SEPTEMBER 2018 (UNAUDITED)

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

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

Impact of the ECL adoption on interim condensed consolidated statement of profit or loss as at 30 September 2018 are recovery amounted to JD 833,051.

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.

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
30 SEPTEMBER 2018 (UNAUDITED)

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
Liabilities	
Other provisions	901,263
Total liabilities	<u>901,263</u>
Equity	
Accumulated losses	(901,263)
Net equity	<u>(901,263)</u>

Impact on interim condensed consolidated statement of profit or loss as of 30 September 2018 amounted to JD 15,421.

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's interim condensed consolidated financial statements.

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
30 SEPTEMBER 2018 (UNAUDITED)

(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:

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

* Joras Company – Algeria is under liquidation.

** This Company was established during 2010. Nutridar- Russia had no operations during previous years.

*** Al Nahda Company for financial investment is under liquidation.

(3) PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

During the nine-month period ended 30 September 2018, the Group purchased property, plant and equipment at a cost of JD 1,046,404 (30 September 2017: JD 2,653,783).

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
30 SEPTEMBER 2018 (UNAUDITED)

(4) PROJECTS UNDER PROGRESS

During the nine-month period ended 30 September 2018, the Group has added projects in progress at a cost of JD 4,214,805 (30 September 2017: JD 2,629,753). Furthermore, an amount of JD 10,455,725 from project under progress has been completed and capitalized to property, plant and equipment. The cost of completion of the non-completed part of the projects in progress is estimated at JD 1,471,655 as at 30 September 2018 and the Group's management expects to complete these projects during the fourth quarter of 2018.

(5) TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

Related parties represent key shareholders, associates, directors and key management personnel of the Group, and entities significantly controlled by them. 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 are as follows:

	30 September 2018 JD (Unaudited)	31 December 2017 JD (Audited)
Amounts due from related parties:		
Dar Al Dawa Veterinary Industries Company (Associate)	95,435	86,913
Al Mufeed Trading Co. - UAE	9,402,012	7,458,194
Zakrya Hawash (Medi Pharma International's Partner)	106,350	106,350
	9,603,797	7,651,457
Provision for amounts due from related parties*	(338,036)	(516,450)
	<u>9,265,761</u>	<u>7,135,007</u>

* Movement on the provision for amounts due from related parties is as follows:

	30 September 2018 JD (Unaudited)	31 December 2017 JD (Audited)
Balance as at 1 January	516,450	229,450
Provision for the period / year	-	287,000
Recovery from provision during the period	(178,414)	-
Balance as at 31 December	<u>338,036</u>	<u>516,450</u>

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
30 SEPTEMBER 2018 (UNAUDITED)

	30 September 2018	31 December 2017
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
Amounts due to a related party:		
Pharmaceutical Research Limited Liability Company *	14,000	-

* This amount is included in accounts payable in the interim condensed consolidated statement of financial position.

Bank facilities from related parties - Invest Bank

	30 September 2018	31 December 2017
	JD	JD
	(Unaudited)	(Audited)
Long-term loans	6,026,500	6,735,500
Due to banks - Invest Bank	1,066,841	-
Revolving loan - Invest bank	2,884,003	4,102,676
	<u>9,977,344</u>	<u>10,838,176</u>
Bank guarantees - Invest Bank	<u>265,428</u>	<u>3,903,381</u>

The following is a summary of transactions with related parties that appear in the interim condensed consolidated statement of profit or loss:

	For the nine months ended 30 September	
	2018	2017
	JD	JD
	(Unaudited)	(Unaudited)
Sales - agents and customers	4,309,238	2,242,642
Service revenue - Dar Al Dawa Veterinary Industries (associate)	6,121	39,090
Financing costs (Invest Bank)	452,307	230,988
Bioequivalence studies expenses – Arab Pharmaceutical Industry Consulting Company	74,480	56,950

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
30 SEPTEMBER 2018 (UNAUDITED)

The following is a summary of the compensation (salaries, bonuses and other benefits) of key management of the Group:

	For the nine months ended 30 September	
	2018	2017
	JD (Unaudited)	JD (Unaudited)
Salaries and other benefits	531,598	550,279

(6) CASH AND BANK BALANCES

Cash and bank balances shown in the interim condensed consolidated statement of financial position represent the following:

	30 September 2018 JD (Unaudited)	31 December 2017 JD (Audited)
Cash on hand	50,407	48,988
Bank balances	1,553,435	3,764,042
Transferred to assets held for sale	(116,829)	(116,829)
	<u>1,487,013</u>	<u>3,696,201</u>

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

	30 September 2018 JD (Unaudited)	30 September 2017 JD (Unaudited)
Cash and bank balances	1,487,013	1,216,408
Due to banks*	(17,055,776)	(14,497,896)
Cash and bank balances from discontinued operation	116,829	116,829
	<u>(15,451,934)</u>	<u>(13,164,659)</u>

- * Due to banks represent the facilities granted to the Group's companies from several banks and in different currencies (Jordanian Dinar, Algerian Dinar, US Dollar and Euro). As at 30 September 2018, the total of ceiling granted was equivalent to JD 17,487,638 and the average interest rate was 5.75% per annum.

(7) INCOME TAX

No provision tax income provision was calculated for the periods ended 30 September 2018 and 2017 due to the excess of deductible expenses over taxable revenues 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 2017 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 up to the year 2014.

The Income Tax Department has reviewed tax has reviewed the Company's records for the year 2015, the Income Tax Department claims income taxes worth JD 365,448. The Company has filed a lawsuit to the Tax Court, in protest to this claim.

No decision has been made from the Tax Court up to the date of these interim condensed consolidated financial statements.

Nutri Dar Public Shareholding Company:

Tax returns for the years 2017 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 up to the year 2015.

Al Dar Jordan Investment Company:

Tax returns for the years 2010, 2011, 2014 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 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 2015.

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 claims.

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
30 SEPTEMBER 2018 (UNAUDITED)

(8) SEGMENT INFORMATION

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

The geographical distribution of sales, cost of sales, gross profit and type of sold items is as follows:

For the nine months ended 30 September 2018 (unaudited):

	Levant	Gulf and Yemen	Africa	Europe and Asia	Total
	JD	JD	JD	JD	JD
Net sales	19,485,762	11,182,365	7,472,965	439,861	38,580,953
Cost of sales	(11,572,953)	(6,152,684)	(4,127,415)	(482,048)	(22,335,100)
Gross profit	7,912,809	5,029,681	3,345,550	(42,187)	16,245,853

	Medicine	Babies cereals and milk formula	Total
	JD	JD	JD
Net sales	29,339,475	9,241,478	38,580,953
Cost of sales	(15,461,713)	(6,873,387)	(22,335,100)
Gross profit	13,877,762	2,368,091	16,245,853

	Jordan	Algeria	Total
	JD	JD	JD
Other information			
Depreciation	2,423,909	86,466	2,510,375
Finance costs	1,488,922	608,613	2,097,535
Recovery of doubtful debts provision	820,135	12,916	833,051
Group's share of an associate's results	14,073	-	14,073

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
30 SEPTEMBER 2018 (UNAUDITED)

For the nine months ended in 30 September 2017 (unaudited):

	Levant	Gulf and Yemen	Africa	Europe and Asia	Total
	JD	JD	JD	JD	JD
Net sales	16,046,915	10,776,291	8,565,675	664,666	36,053,547
Cost of sales	(9,167,550)	(6,359,036)	(3,851,809)	(606,646)	(19,985,041)
Gross profit	6,879,365	4,417,255	4,713,866	58,020	16,068,506

	Medicine	Babies cereals and milk formula	Total
	JD	JD	JD
Net sales	29,246,183	6,807,364	36,053,547
Cost of sales	(15,240,304)	(4,744,737)	(19,985,041)
Gross profit	14,005,879	2,062,627	16,068,506

Other information	Jordan	Algeria	Total
	JD	JD	JD
Depreciation	1,976,693	-	1,976,693
Finance costs	881,380	395,972	1,277,352
Doubtful debts provision expense	1,418,675	53,874	1,472,549
Group's share of an associate's results	73,849	-	73,849

The geographical distribution of assets, liabilities is as follows:

As at 30 September 2018 (Unaudited)

	Jordan	Algeria	Tunisia	Romania	Total
	JD	JD	JD	JD	JD
Total assets	81,919,391	24,490,483	573,051	14,717	106,997,642
Total liabilities	51,293,213	14,711,774	3,554	1,820	66,010,361

As at 31 December 2017 (Audited)

	Jordan	Algeria	Tunisia	Romania	Total
	JD	JD	JD	JD	JD
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

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT COMPANY - PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
30 SEPTEMBER 2018 (UNAUDITED)

(9) DIVIDENDS

During 2017, the Group distributed an amount of JD 2,500,000 as dividends to its shareholders which represent 10% of the Company's Capital for the year 2016 based on the General Assembly resolution in their meeting held on 27 April 2017.

(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:

	30 September 2018 JD (Unaudited)	31 December 2017 JD (audited)
Contingent liabilities:		
Letters of credit	1,844,328	2,356,032
Bank of guarantees	12,270,913	11,592,160
Bills of collection	1,539,196	829,369
Contractual obligations	-	2,356,032

Capital commitments:

The estimated cost to complete project in progress is JD 1,471,655 as at 30 September 2018.

Operating lease:

The Group has entered into non-cancelable rent contracts for offices and warehouses which the period ranges from 1 to 5 years. The minimum future rent payments as of 30 September 2018 are as follows:

	30 September 2018 JD (Unaudited)	31 December 2017 JD (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 AGAINST THE GROUP

The Group is defendant in a number of lawsuits amounted to JD 409,094 as at 30 September 2018 (31 December 2017: JD 179,827). The management and their legal advisor believe that no material liabilities are likely to result from these lawsuits.