

الرقم: داد/م ع/ 39

SEMI ANNUAL DADI - 2017/2018

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية
الدكتور بسام الساكت الأكرم
عمان - الأردن

تحية طيبة وبعد،

بالإشارة الى كتابكم رقم 2286/1/12 تاريخ 2007/6/26 واستنادا لأحكام المادة (43-أ2) من قانون هيئة الأوراق المالية ولأحكام المادة (6/أ) من تعليمات الإفصاح، نرفق لكم معه البيانات المالية المرحلية نصف السنوية للشركة كما هي في 2007/6/30، وتقرير المراجعة المعتمد من مدققي حسابات الشركة – السادة المهنيون العرب.

واقبلوا فائق الاحترام،،

المدير العام بالوكالة



Handwritten signature: *Handwritten signature*

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية
الديوان

۲۹ تیر ۲۰۰۷

الرقم المتسلسل ١١٨٩٢

رقم الملف

الجهة المختصة ~~لا~~ ~~لا~~

- مرفقات

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
- ٣ - الميزانية العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧
- ٤ - بيان الدخل للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧
- ٦ - بيان التدفقات النقدية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧
- ٧ - ١١ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

المهنيون العرب
مستشارون ومحاسبون قانونيون
أعضاء في جرائنت ثورنتون

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ والتي تتكون من الميزانية العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ وكلا من بيان الدخل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.


المهنيون العرب
أمين سمارة
(إجازة رقم ٤٨١)

عمان في ١٩ تموز ٢٠٠٧



المهنيون العرب
مستشارون ومحاسبون قانونيون

ص.ب. ٩٣٨٧٩ - عمان ١١١٩٢
المملكة الأردنية الهاشمية
تلفون : ٥١٥١١٢٥ (٩٦٢ ٦)
فاكس : ٥١٥١١٢٤ (٩٦٢ ٦)

E-mail: arabprof@gtijordan.com

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
الميزانية العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٦	٣٠ حزيران ٢٠٠٧	الموجودات
		موجودات متداولة
٤,٩٦١,٢٩٤	٢,٨٩٣,٨٧٤	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢,٢٧٦,٦٢١	١,٧٨٠,٢٥٦	شيكات برسم التحصيل
٢٣,٥٦٧,٨٧٦	٢٦,٨٩٨,٩٠١	ذمم مدينة، بالصافي
٢٣١,٧٦١	٢٢٩,٠٦١	موجودات مالية للمتاجرة
٧,٥٢٣,٩٢٣	٦,٨٨٥,٥٧٧	بضاعة
١١٩,٠٠٢	٨٣,١٨٥	اعتمادات مستندية وسحوبات
٨٥٣,٤٤٦	٨٣٤,٢٣٥	أرصدة مدينة أخرى
٣٩,٥٣٣,٩٢٣	٣٩,٦٠٥,٠٨٩	مجموع الموجودات المتداولة
١٢٧,٧٧٥	٧٧,٧٥٠	موجودات مالية متوفرة للبيع
١١,١٤٩,٤٩٤	١١,٤٠٧,١٤٩	استثمارات في شركات حليفة
٢,٦٣٢,٧٩٩	٢,٦٣٢,٧٩٩	استثمارات في شركات تابعة
٧,١٨٤,٨٩٧	٦,٩٢٢,٦٨٥	ممتلكات وآلات ومعدات ، بالصافي
١٣٠,٢٤٥	١٩٣,٤٢٦	أعمال تحت التنفيذ
٦٠,٧٥٩,١٣٣	٦٠,٨٣٨,٨٩٨	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
١,٠٥٤,٨٣١	٨٩٢,٤٢٧	ذمم دائنة
١,١٧٠,٨٦٦	٢,١٢٤,٧٣٢	بوالص تحصيل
١,٢٦٨,٣٨٩	٨٦٣,٩٩٩	مخصصات مختلفة
٥,١٦٠,٣٢٢	٤,٤٩١,٦٩٣	أرصدة دائنة أخرى
٨,٦٥٤,٤٠٨	٨,٣٧٢,٨٥١	مجموع المطلوبات المتداولة
		حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨,٨٧١,٩٨٦	٨,٨٧١,٩٨٦	احتياطي إجباري
٨,٥٩٥,٤٧٧	٨,٥٩٥,٤٧٧	احتياطي اختياري
٤,٩٠٢,٢٠٣	٤,٩٠٢,٢٠٣	احتياطي خاص
٣,٧٨٨,٢٢٩	٣,٧٨٨,٢٢٩	احتياطي تجديد آلات
٥,٩٤٦,٨٣٠	٦,٣٠٨,١٥٢	أرباح مرحلة
٥٢,١٠٤,٧٢٥	٥٢,٤٦٦,٠٤٧	مجموع حقوق الملكية
٦٠,٧٥٩,١٣٣	٦٠,٨٣٨,٨٩٨	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

"تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للالثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠٠٦	٣٠ حزيران ٢٠٠٧	٣٠ حزيران ٢٠٠٦	٣٠ حزيران ٢٠٠٧	
١٨,٣٢٢,٤٠٣	١٩,٣٢٤,٦١٢	٨,٤٨٢,٧١٢	٩,٢٦٩,٨٧٨	صافي المبيعات
(٧,٧٤١,٩٠٨)	(٧,٨٠٣,٨٤٩)	(٣,٠٣٩,٠٣٨)	(٢,٩٢٨,٩٣٩)	تكلفة المبيعات
١٠,٥٨٠,٤٩٥	١١,٥٢٠,٧٦٣	٥,٤٤٣,٦٧٤	٦,٣٤٠,٩٣٩	مجمل الربح
(٥,٠٠٨,٧٢٣)	(٦,٥٩٥,٧٦٧)	(٢,٦٠٠,٩٨٤)	(٤,١٣٣,٥٤٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(٦٥٨,٥٦٥)	(٦١٣,٨٨٨)	(٣٥١,٦١٤)	(٢٩٨,٦١٧)	مصاريف إدارية وعمومية
(١١٦,٥٠٣)	(٢,٧٠٠)	(٤٢,٥٠٣)	(٣١,٦٢٦)	خسارة تقييم موجودات مالية للمتاجرة
١٣٥,٤٣٥	٢٣٢,٩١٤	٦٦,٤٣٥	١٢٥,٦٠٠	إيرادات أخرى
٤,٩٣٢,١٣٩	٤,٥٤١,٣٢٢	٢,٥١٥,٠٠٨	٢,٠٠٢,٧٥٠	ربح الفترة قبل الضريبة
(١٩٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)	(١١٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	مخصص ضريبة الدخل
٤,٧٤٢,١٣٩	٤,٣٦١,٣٢٢	٢,٤٠٥,٠٠٨	١,٩٠٢,٧٥٠	ربح الفترة
٠,٢٣٧	٠,٢١٨	٠,١٢٠	٠,٠٩٥	حصة السهم من ربح الفترة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المعدل المرجح لعدد الأسهم

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧
(بالدينار الأردني)

المجموع	الأرباح المرحلة	احتياطي تجديد آلات	احتياطي خاص	احتياطيات		رأس المال المدفوع	
				اختياري	إجباري		
٥٢,١٠٤,٧٢٥ (٤,٠٠٠,٠٠٠) ٤,٣٦١,٣٢٢ ٥٢,٤٦٦,٠٤٧	٥,٩٤٦,٨٣٠ (٤,٠٠٠,٠٠٠) ٤,٣٦١,٣٢٢ ٦,٣٠٨,١٥٢	٣,٧٨٨,٢٢٩ — — ٣,٧٨٨,٢٢٩	٤,٩٠٢,٢٠٣ — — ٤,٩٠٢,٢٠٣	٨,٥٩٥,٤٧٧ — — ٨,٥٩٥,٤٧٧	٨,٨٧١,٩٨٦ — — ٨,٨٧١,٩٨٦	٢٠,٠٠٠,٠٠٠ — — ٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٧/١/١ الرصيد كما في أرباح موزعة ربح الفترة الرصيد كما في ٢٠٠٧/٦/٣٠
٤٨,٨١٤,٧٣٩ (٤,٠٠٠,٠٠٠) ٤,٧٤٢,١٣٩ ٤٩,٥٥٦,٨٧٨	٥,٧٨٨,٨٢٥ (٤,٠٠٠,٠٠٠) ٤,٧٤٢,١٣٩ ٦,٥٣٠,٩٦٤	٣,٣٩٦,٧٣١ — — ٣,٣٩٦,٧٣١	٤,٥١٠,٧٠٥ — — ٤,٥١٠,٧٠٥	٧,٠٢٩,٤٨٧ — — ٧,٠٢٩,٤٨٧	٨,٠٨٨,٩٩١ — — ٨,٠٨٨,٩٩١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠ — — ٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٦/١/١ الرصيد كما في أرباح موزعة ربح الفترة الرصيد كما في ٢٠٠٦/٦/٣٠

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق*

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٦	٣٠ حزيران ٢٠٠٧	
٤,٧٤٢,١٣٩	٤,٣٦١,٣٢٢	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٣٨٥,٧١٣	٤٠٥,٠٦٠	ربح الفترة
١١٦,٥٠٣	٢,٧٠٠	استهلاكات
		فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
(٤,٢٩١,٤٤٦)	(٢,٨٣٤,٦٦٠)	التغير في رأس المال العامل
(٦٠٤,١٦٤)	٦٣٨,٣٤٦	ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل
٥٦,٨٦٣	٣٥,٨١٧	بضاعة
٢٠٦,٧٥٦	١٩,٢١١	اعتمادات مستندية وسحوبات
(٥٥,٣٧١)	—	أرصدة مدينة أخرى
٣٤٨,٩٥٩	٧٩١,٤٦٢	موجودات مالية للمتاجرة
(٣٧٣,٩٧٠)	(٤٠٤,٣٩٠)	ذمم دائنة وبوالص تحصيل
١,٢٧٠,١٢٨	(٦٦٨,٦٢٩)	مخصصات مختلفة
١,٨٠٢,١١٠	٢,٣٤٦,٢٣٩	أرصدة دائنة أخرى
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٥٦٨,٨٣٥)	(١٤٢,٨٤٨)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٥٤٦,٨٨٠)	(٢٠٧,٦٣٠)	ممتلكات وآلات ومعدات
(١٧,٨٠٦)	(٦٣,١٨١)	استثمارات
(١,١٣٣,٥٢١)	(٤١٣,٦٥٩)	أعمال تحت التنفيذ
		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٣,٣٣١,٤١١)	(٢,٠٦٧,٤٢٠)	أرباح موزعة
٧,٦٩٨,٠١٠	٤,٩٦١,٢٩٤	التغير في النقد
٤,٣٦٦,٥٩٩	٢,٨٩٣,٨٧٤	النقد في بداية الفترة
		النقد في نهاية الفترة

"تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية نصف السنوية
٣٠ حزيران ٢٠٠٧

(بالدينار الأردني)

١. عام

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد البيانات المالية للسنة المالية السابقة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

النقد وما في حكمه

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

الذمم المدينة

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

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

الموجودات المالية للمتاجرة

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات المالية بالعملات الأجنبية.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافا إليها مصاريف الاقتناء، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية. في حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في بيان الدخل بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقا ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الدين بالعملة الأجنبية المدرجة تحت هذا البند في بيان الدخل. في حين يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الملكية كجزء من التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الفوائد المكتسبة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع في بيان الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، كما يتم إثبات التدني في قيمة تلك الموجودات عند حدوثه في بيان الدخل.

تظهر الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة، ويتم إثبات أي تدني في قيمتها في بيان الدخل.

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية المثبتة في سجلات الشركة في تاريخ البيانات المالية لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد خسارة التدني. في حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في سجلات الشركة، يتم إثبات قيمة الإنخفاض في بيان الدخل.

الاستثمار في الشركات الحليفة

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالتكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يعكس بيان الدخل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الحليفة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية، تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الحليفة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الحليفة.

الاستثمار في الشركات التابعة

تظهر الاستثمارات في الشركات التابعة والتي تمتلك الشركة ما يزيد عن ٥٠٪ من حق التصويت فيها وتسيطر على سياساتها التمويلية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالتكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة التابعة. يعكس بيان الدخل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة التابعة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة التابعة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية، تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة التابعة باستثناء حصتها في التزامات الشركة التابعة.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

المخزون وقطع الغيار والمواد الأولية

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

يتم تسعير البضاعة الجاهزة المصنعة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة حسب مرحلة التصنيع باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح حسب كل مرحلة من مراحل الإنتاج.

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

يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

المشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة والتي تتضمن كلفة الإنشاءات والمصاريف المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين يتم الإنهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

مباني	٢-٤%
معدات وأجهزة وأثاث	١٠%
وسائط نقل	١٥%
أجهزة الحاسب الآلي	٢٥%
أخرى	١٠%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والآلات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التذني في بيان الدخل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

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

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل.

ضريبة الدخل

٣٠

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٥.

- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٠٦، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.

- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل الأردني وتعديلاته اللاحقة.

٤ . التعاملات مع الجهات ذات العلاقة

إسم الجهة	طبيعة العلاقة	حجم التعامل	طبيعة التعامل	الرصيد القائم
شركة دار الدواء الجزائر	شركة تابعة	٦١٨,٠٦٠	بيع أدوية	١٢,٧٨٧,١٤٣ مدين
شركة دار الدواء رومانيا	مكتب تمثيل	١٨,٥٣٣	بيع أدوية	١,٣٦٩,٠١٩ مدين
شركة دار الغذاء	شركة حليفة	٤٧٩,١٠٢	تسديد مصاريف	٣١٩,٠٨٧ مدين
شركة دار الدواء للصناعات البيطرية	شركة حليفة	١٦٧,٢٦٠	تسديد مصاريف	٢٣٢,٤٥٢ مدين

٥ . الأدوات المالية

القيمة العادلة

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر الائتمان

تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية ذات ملاءة جيدة.

مخاطر تقلبات أسعار العملات

حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي فإن تقلبات سعر الصرف لا تؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية.