



التاريخ: ٢٠٠٥/١٠/٢٧ • ٥٧٥ • ١٠ ٢٧ ١٣. ١٦
الرقم: داد/م/ع/ ٧٩
J.S.C.

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

Q.R - DADI - 30/10/2005

تحية طيبة وبعد،

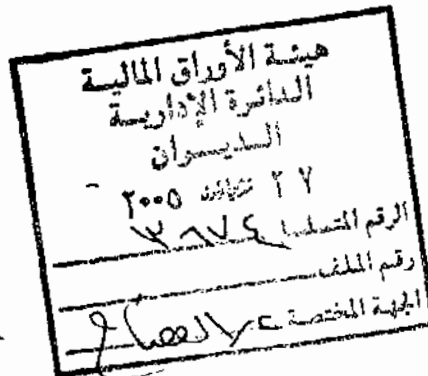
استناداً لأحكام المادة (١/٤٣) من قانون الأوراق المالية، نرفق لكم معه
البيانات المالية المرحلية للشركة كما هي بتاريخ ٢٠٠٥/٩/٣٠، وتقرير المراجعة
المعتمد من مدقي حسابات الشركة - السادة المهنيون العرب.

واقبلوا فائق الاحترام،،،



المدير العام

الدكتور محمد الفتياني



- مرفقات

(3)

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٥
وتقرير المراجعة

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون)

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة	
٢	- تقرير المراجعة
٣	- الميزانية العامة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٥
٤	- بيان الدخل للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٥
٥	- بيان التغيرات في حقوق المساهمين للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٥
٦	- بيان التدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٥
١٠ - ٧	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

المهنيون العرب
مستشارون ومحاسبون قانونيون
أعضاء في جرانث ثورنتون

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

لقد قمنا بمراجعة الميزانية العامة المرفقة لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٥ وكلا من بيان الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن هذه البيانات المالية المرحلية هي مسؤولية مجلس إدارة الشركة وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقرير مراجعة حولها اعتماداً على المراجعة التي نقوم بها.

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

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


المهنيون العرب
أمين سمارة
(إجازة رقم ٤٨١)
المهنيون العرب
مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٣ تشرين الأول ٢٠٠٥

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
الميزانية العامة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

الموجودات	٣٠ أيلول ٢٠٠٥	٣١ كانون الأول ٢٠٠٤
موجودات متداولة		
نقد في الصندوق ولدى البنوك	٦,٩١٩,٧٦٩	١٠,٠٨٥,٧١٨
شيكات برسم التحصيل	١,٥٧٧,١٨٧	١,٥٧٤,٢٧١
ذمم مدينة، بالصافي	٢٢,٩٣٨,٦٣٠	١٩,٨٢٤,٥٤٦
بضاعة	٦,٥١٤,٢١٩	٦,٩٥٠,٤٦٦
اعتمادات مستندية وسحوبات	٦٧,٦٩٩	١٩٩,٢٧٩
أرصدة مدينة أخرى	١٣٩,١٢٨	٥٦٧,٢١٠
مجموع الموجودات المتداولة	٣٨,١٥٦,٦٣٢	٣٩,٢٠١,٤٩٠
استثمارات في أوراق مالية متوفرة للبيع	٤٧٠,١٦٦	١٤٢,٠٠٠
استثمارات في شركات حليفة	٨,٢٣٥,٤٩٨	٥,٠٨٣,١٤٧
استثمارات في شركات تابعة	٢,٤٦١,٢٤٥	١,٧٤٩,٣٨٤
موجودات ثابتة، بالصافي	٦,٢٤١,٦١٤	٦,٤٣١,٠٢٣
أعمال تحت التنفيذ	٣٣٧,٤٤٦	٢٥٠,٣٣٠
مجموع الموجودات	٥٥,٩٠٢,٦٠١	٥٢,٨٥٧,٣٧٤
المطلوبات وحقوق المساهمين		
مطلوبات متداولة		
ذمم دائنة	٤,٤١٧,٢٨٩	٣,٤١٠,٤٧١
بوالص تحصيل	١,٣٢١,٨٢٨	١,٤٤٢,٩٦٥
مخصصات مختلفة	٤٤٥,٥٥٣	٦٣١,٢٠٩
أرصدة دائنة أخرى	٢,٢٦٣,٥٨١	١,٨٧٠,٦٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة	٨,٤٤٨,٢٥١	٧,٣٥٥,٢٤٥
حقوق المساهمين		
رأس المال	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي إجباري	٧,٢٦٢,٧٤٨	٧,٢٦٢,٧٤٨
احتياطي اختياري	٥,٣٧٧,٠٠٠	٥,٣٧٧,٠٠٠
احتياطي خاص	٤,٠٩٧,٥٨٣	٤,٠٩٧,٥٨٣
احتياطي تجديد آلات	٢,٩٨٣,٦٠٩	٢,٩٨٣,٦٠٩
أرباح مقترح توزيعها على المساهمين	—	٤,٤٠٠,٠٠٠
أرباح مرحلة	٧,٧٣٣,٤١٠	١,٣٨١,١٨٩
مجموع حقوق المساهمين	٤٧,٤٥٤,٣٥٠	٤٥,٥٠٢,١٢٩
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	٥٥,٩٠٢,٦٠١	٥٢,٨٥٧,٣٧٤

تقرأ هذه البيانات مع تقرير المراجعة المرفق

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٥
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠٠٤	٣٠ أيلول ٢٠٠٥	
٢٢,٣١٠,٨٤٦	٢٣,٧٨٧,٠٩١	صافي المبيعات
(١٠,١٦٧,٦٦٤)	(١٠,٥٠٥,٥٠٩)	تكلفة المبيعات
١٢,١٤٣,١٨٢	١٣,٢٨١,٥٨٢	مجمل الربح
(٥,٦٦٢,٢٦١)	(٧,٠٥١,٨٤٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(٧١٨,٦١٥)	(٨٠١,٤٠٥)	مصاريف إدارية وعمومية
٤٢٠,٤٤٩	١,١٤١,٥٠٤	إيرادات أخرى
٦,١٨٢,٧٥٥	٦,٥٦٩,٨٣٨	صافي ربح الفترة قبل المخصصات
(١٩٠,٦٢٠)	(٢١٧,٦١٧)	مخصص ضريبة الدخل
٥,٩٩٢,١٣٥	٦,٣٥٢,٢٢١	صافي ربح الفترة
٠,٣٠٠	٠,٣١٨	حصة السهم من صافي الربح
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المعدل المرجح لعدد الأسهم المتداولة

تقرأ هذه البيانات مع تقرير المراجعة المرفق*

شركة دار التواء للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق المساهمين للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٥
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	أرباح مقترح توزيعها على المساهمين	احتياطات				رأس المال المدفوع	
			تجديد الآت	خاص	اختياري	إجمالي		
٤٢,٣١١,٩٦٥	١,٦٥٩,٨٩٧	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	٣,٧١٣,٩٧٤	٣,٨٤٢,٥٦٤	٦,٤٩٥,٥٣٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٣/١٢/٣١
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	أرباح موزعة
٥,٩٩٢,١٣٥	٥,٩٩٢,١٣٥	-	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٤٤,٣٠٤,١٠٠	٧,٦٥٢,٠٣٢	-	٢,٦٠٠,٠٠٠	٣,٧١٣,٩٧٤	٣,٨٤٢,٥٦٤	٦,٤٩٥,٥٣٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٤/٩/٣٠
٤٥,٥٠٢,١٢٩	١,٣٨١,١٨٩	٤,٤٠٠,٠٠٠	٢,٩٨٣,٦٠٩	٤,٠٩٧,٥٨٣	٥,٣٧٧,٠٠٠	٧,٢٦٢,٧٤٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٤/١٢/٣١
(٤,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٤,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	أرباح موزعة
٦,٣٥٢,٢٢١	٦,٣٥٢,٢٢١	-	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٤٧,٤٥٤,٣٥٠	٧,٧٣٣,٤١٠	-	٢,٩٨٣,٦٠٩	٤,٠٩٧,٥٨٣	٥,٣٧٧,٠٠٠	٧,٢٦٢,٧٤٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٥/٩/٣٠

تقرأ هذه البيانات مع تقرير المراجعة المرفق

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠٠٤	٣٠ أيلول ٢٠٠٥	
٥,٩٩٢,١٣٥	٦,٣٥٢,٢٢١	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٥٢٢,٣٣٤	٥٥٢,٨١٣	صافي ربح الفترة
		استهلاكات
(٣,٦٧٧,١٥٦)	(٣,١١٧,٠٠٠)	(الزيادة) (النقص) في الموجودات المتداولة
(٦٣٣,٦٥٩)	٤٣٦,٢٤٧	ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل
(٢٠٣,٩٨٧)	١٣١,٥٨٠	بضاعة
١٨٠,٧٧٢	٤٢٨,٠٨٢	اعتمادات مستندية ومحوبات
		أرصدة مدينة أخرى
(١٤٠,٧٦٣)	٨٨٥,٦٨١	الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة
(٨٧,٦٥٣)	٢٠٧,٣٢٥	ذمم دائنة وبوالص تحصيل
١,٩٥٣,٠٢٣	٥,٨٧٦,٩٤٩	مخصصات وأرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٧١٦,٧٥٧)	(٣٦٣,٤٠٤)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٧,٨١٠)	(٤,١٩٢,٣٧٨)	موجودات ثابتة
(٤٣,٣٥٢)	(٨٧,١١٦)	استثمارات
(٧٦٧,٩١٩)	(٤,٦٤٢,٨٩٨)	أعمال تحت التنفيذ
		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٤٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٢,٨١٤,٨٩٦)	(٣,١٦٥,٩٤٩)	أرباح موزعة على المساهمين
٩,٩٦٦,٠٤٥	١٠,٠٨٥,٧١٨	التغير في النقد
٧,١٥١,١٤٩	٦,٩١٩,٧٦٩	النقد في بداية الفترة
		النقد في نهاية الفترة

تقرأ هذه البيانات مع تقرير المراجعة المرفق*

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية

(بالدينار الأردني)

١ . عام

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

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية

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

النقد وما في حكمه

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

الذمم المدينة

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

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخزون والمواد الأولية

يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بسعر الكلفة للمواد الأولية المستخدمة.

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

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

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

الموجودات الثابتة

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

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

تستهلك الموجودات الثابتة باستخدام طريقة القسط الثابت وبالنسب المنوية التالية :

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

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

عقود الإيجار التشغيلي

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

المشاريع تحت التنفيذ

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

الاستثمارات

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

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

المخصصات

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

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

الإيرادات

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

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

يتم تحقيق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

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

ضريبة الدخل

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

٣ . ضريبة الدخل

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٢.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٠٣، قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة، ولم يصدر القرار النهائي من قبل الدائرة.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٠٤ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ إعداد البيانات المالية.
- يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٤ . الأدوات المالية

القيمة العادلة

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر الائتمان

تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية ذات ملاءة جيدة.

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 يؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية.