

اشارتنا: ٤٦٤/٠٤
التاريخ: ٢٠١٥/٤/٢٨

السادة / بورصة عمان المحترمين

عمان - الأردن

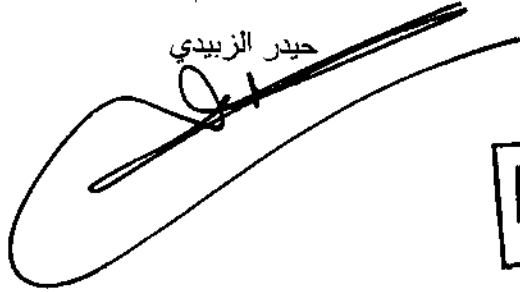
تحية طيبة وبعد،

إستناداً لأحكام المادة (٣ / ١ / ١٧) من تعليمات إدراج الأوراق المالية في بورصة عمان ، نرفق لكم طيه البيانات المالية الربع سنوية لشركة دار الغذاء المنتهية بتاريخ ٢٠١٥/٣/٣١ مراجعة من قبل مدققي حساباتنا السادة ارنست ويونغ وتقرير مدققي حساباتنا.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

المدير العام

حيدر الزبيدي



رئيس الدائرة المالية

رشا كورو



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديسمبر
٢٩ نيسان ٢٠١٥
الرقم التسلسلي: ٤٤٤٩
رقم الملف: ٩٤٠٤
الجهة المختصة: المراجعة

Document No. MA11017

Revision No.3

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٥

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

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ وقائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ ("التقارير المالية المرحلية"). إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام بإستفسارات 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 نبدى رأي تدقيق حولها.

النتيجة

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

فقرة تأكيدية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة على اعتبار أن المجموعة منشأة مستمرة، وكما هو مبين في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة، بلغت خسائر المجموعة المتراكمة ٥,٠١٤,٦٠٤ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ أي ما نسبته ٥٦٪ من رأسمال الشركة. إن قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة تعتمد على نجاح عملياتها المستقبلية وتوفير التمويل اللازم لتسديد إلتزاماتها.

إرنست ويونغ / الأردن
إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان
محمد إبراهيم التركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ نيسان ٢٠١٥

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣١ آذار ٢٠١٥

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٣,٨١٥,٠٦٧	٣,٦٨٥,١٢٥	٣	موجودات غير متداولة - ممتلكات وآلات ومعدات موجودات ضريبية موجلة
١٨٧,٧٦٦	١٨٧,٧٦٦		
٤,٠٠٢,٨٣٣	٣,٨٧٢,٨٩١		
١,٨٧١,٨٣٩	٣,١٦١,٦٥٨		موجودات متداولة - بضاعة ذمم مدينة أرصدة مدينة أخرى شيكات برسم التحصيل نقد وأرصدة لدى البنوك
٥,٢٨٣,٩٦٧	٤,٨٢٦,٢٣١		
١,٤١٥,٠٩١	٧٤٦,٤١٢		
٨٨٢,٠٩٨	١,٠٤٠,٢٠٩		
٦٦٤,٨٧٩	٧٨٠,٥١٣		
١٠,١١٧,٨٧٤	١٠,٥٥٥,٠٢٣		
١٤,١٢٠,٧٠٧	١٤,٤٢٧,٩١٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حق ملكية حملة الاسهم - رأس المال المدفوع احتياطي إجباري احتياطي اختياري خسائر متراكمة
٨,٩٢٠,٦٣٦	٨,٩٢٠,٦٣٦	٥ و ١	
٣٧٤,٨٣٦	٣٧٤,٨٣٦		
١,٠٠٢	١,٠٠٢		
(٥,١٦٠,١٩٥)	(٥,٠١٤,٦٠٤)		
٤,١٣٦,٢٧٩	٤,٢٨١,٨٧٠		صافي حقوق الملكية - مساهمي الشركة الأم
٦,٩٨٩	٦,٩٨٩		حقوق غير المسيطرين
٤,١٤٣,٢٦٨	٤,٢٨٨,٨٥٩		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة - قروض طويلة الأجل
٣,٢٢٩,٨٩٤	٢,٧٤٨,٦١٠	٩	
			مطلوبات متداولة - أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة قروض قصيرة الأجل بنوك دائنة ذمم دائنة أرصدة دائنة أخرى مخصصات أخرى
١,٨٢٣,٣٤٤	١,٨٣٤,٧٥٥	٩	
٨٩٠,٣٥٩	٥٤٠,٧٨٨		
٩٤,٣٢٨	٤٦,٩٨١		
٣,٣٥٧,٧٠٩	٤,١٤١,٨٠٤		
٣٦٤,٨٩٧	٦٠٩,٢٠٩		
٢١٦,٩٠٨	٢١٦,٩٠٨		
٦,٧٤٧,٥٤٥	٧,٣٩٠,٤٤٥		
٩,٩٧٧,٤٣٩	١٠,١٣٩,٠٥٥		مجموع المطلوبات
١٤,١٢٠,٧٠٧	١٤,٤٢٧,٩١٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ (غير مدققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٢,٨٧٩,٧٩١	٢,٨٣٩,٠٩٠	المبيعات
(٢,٤١٤,٣٣٢)	(١,٩٩٧,٩٦٨)	كلفة المبيعات
٤٦٥,٤٥٩	٨٤١,١٢٢	إجمالي الربح
(٣٨٤,٣٤٦)	(٣٧١,٣٥٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٤٢,٠٤٧)	(١٦٢,٤٣٨)	مصاريف إدارية
(٣٦,٠٠٢)	(٤٦,٠٧٦)	مصاريف أبحاث وتطوير
٩١,٢٧٨	٧٥,٦٨٩	أرباح فروقات عملات أجنبية
(١٥٥,٨٤٦)	(٨٤,٦٧١)	تكاليف تمويل
(١٠,٤٥٨)	(١١٢,٢٦٧)	مصاريف أخرى
١٦,٢٢٣	٥,٥٨٥	إيرادات أخرى
(١٥٥,٧٣٩)	١٤٥,٥٩١	ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
-	-	ضريبة الدخل
(١٥٥,٧٣٩)	١٤٥,٥٩١	ربح (خسارة) الفترة
		العائد إلى:
(١٥٥,٧٣٩)	١٤٥,٥٩١	مساهمي الشركة
-	-	حقوق غير المسيطرين
(١٥٥,٧٣٩)	١٤٥,٥٩١	
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٠١٩)	٠/٠١٦	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة العائد إلى مساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
(١٥٥,٧٣٩)	١٤٥,٥٩١	ربح (خسارة) الفترة
(٢,٣٣٤)	-	بضائف: بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٥٨,٠٧٣)	١٤٥,٥٩١	فروقات ترجمة عملات أجنبية
		مجموع الدخل الشامل للفترة
(١٥٨,٠٧٣)	١٤٥,٥٩١	العائد إلى:
-	-	مساهمي الشركة
(١٥٨,٠٧٣)	١٤٥,٥٩١	حقوق غير المسيطرين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة دار الخفاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ (غير مدققة)

حصة ملكية حصة الأسهم						
حقوق غير المسيطرين	المجموع	خسائر مشاركة	فرقات ترجمة عملات أجنبية	احتياطي إختياري	احتياطي إجباري	رأس المال
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٤,١٤٣,٢٦٨	٦,٩٨٩	٤,١٣٦,٢٧٩	(٥,١٦٠,١٩٥)	١,٠٠٢	٣٧٤,٨٣٦	٨,٩٢٠,٦٣٦
١٤٥,٥٩١	-	١٤٥,٥٩١	-	-	-	-
٤,٢٨٨,٨٥٩	٦,٩٨٩	٤,٢٨١,٨٧٠	(٥,٠١٤,٦٠٤)	١,٠٠٢	٣٧٤,٨٣٦	٨,٩٢٠,٦٣٦
٢٠١٥						
الرصيد كما في أول كانون الثاني						
مجموع الدخل الشامل للفترة						
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٥						
٢٠١٤						
الرصيد كما في أول كانون الثاني						
زيادة رأس المال (إيضاح ٥)						
مجموع الدخل الشامل للفترة						
الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٤						
٢,٤٥٤,٩١٤	٦,٩٨٩	٢,٤٤٧,٩٢٥	(٥,٢٩٦,٧٤٩)	(٢٩,١١٥)	١,٠٠٢	٣٥٩,٦٦٣
١,٥٠٧,٥١٢	-	١,٥٠٧,٥١٢	-	-	-	١,٥٠٧,٥١٢
(١٥٨,٠٧٣)	-	(١٥٨,٠٧٣)	(١٥٥,٧٣٩)	(٢,٣٣٤)	-	-
٣,٨٠٤,٣٥٣	٦,٩٨٩	٣,٧٩٧,٣٦٤	(٥,٤٥٢,٤٨٨)	(٣١,٤٤٩)	١,٠٠٢	٣٥٩,٦٦٣
						٨,٩٢٠,٦٣٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٢٠١٤	٢٠١٥		
دينار	دينار		
			ربح (خسارة) الفترة
(١٥٥,٧٣٩)	١٤٥,٥٩١		تعديلات على -
			استهلاكات
١٤٨,٧٦٧	١٤٧,٩١٩		تكاليف تمويل
١٥٥,٨٤٦	٨٤,٦٧١		مخصص بضاعة بطيئة الحركة
-	٧٥,٠٠٠		تغيرات رأس المال العامل -
			بضاعة
(٣٩٩,٨٠٧)	(١,٣٦٤,٨١٩)		ذمم مدينة
٣٧٢,٣٤٠	٤٥٧,٧٣٦		أرصدة مدينة أخرى
١٨٢,٢٦٨	٦٦٨,٦٧٩		شيكات برسم التحصيل
(١٥٥,٥٠٢)	(١٥٨,١١١)		ذمم دائنة
١,٣٠٢,٨٣٠	٧٨٤,٠٩٥		أرصدة دائنة أخرى
(٧٣,٠٨٣)	٢٤٤,٣١٢		مخصصات مدفوعة
(٧١٠,٦٧٧)	-		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٦٦٧,٢٤٣	١,٠٨٥,٠٧٣		
			الأنشطة الاستثمارية
			شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٧,٨٠٥)	(١٧,٩٧٧)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٧,٨٠٥)	(١٧,٩٧٧)		
			الأنشطة التمويلية
			زيادة رأس المال
١,٥٠٧,٥١٢	-		قروض مدفوعة
(٤٧١,٨٥٢)	(٤٦٩,٨٧٣)		قروض متجددة قصيرة الأجل
-	(٣٤٩,٥٧١)		فوائد بنكية مدفوعة
(١٥٥,٨٤٦)	(٨٤,٦٧١)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
٨٧٩,٨١٤	(٩٠٤,١١٥)		
١,٥٠٩,٢٥٢	١٦٢,٩٨١		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٨١٩,٥٧٦	٥٧٠,٥٥١		النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٢,٣٢٨,٨٢٨	٧٣٣,٥٣٢	٤	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠١٥ (غير مدققة)

(١) معلومات عامة

تأسست شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ ٢٩ أيلول ١٩٩٤. بلغ رأسمال الشركة المكتتب به والمدفوع ٨,٩٢٠,٦٣٦ دينار مقسم إلى ٨,٩٢٠,٦٣٦ سهماً بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

من أهم غايات الشركة تصنيع أغذية وحليب الأطفال واستيراد المواد اللازمة لها. وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ أول نيسان ٢٠١٠ على تعديل غايات الشركة لتشمل تصنيع وبيع وتسويق مكملات غذائية ومستحضرات دوائية وتجارة التجزئة والجملة في أغذية ومستلزمات الأطفال.

من أهم غايات الشركات التابعة تسويق وتوزيع منتجات أغذية وحليب الأطفال في أسواق أوروبا.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٥.

(١-٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ ("التقارير المالية المرحلية").

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

(٢-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

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

(٣-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ كما يلي:

اسم الشركة التابعة	نسبة التملك		البلد	النشاط الرئيسي	رأس المال
	٢٠١٥	٢٠١٤			
نيوتريدار - سويسرا *	-	١٠٠٪	سويسرا	بيع وتسويق منتجات أغذية حليب الأطفال	-
نيوتريدار - روسيا *	٧٠٪	٧٠٪	روسيا	بيع وتسويق منتجات أغذية حليب الأطفال	٢٣,٢٩٦ دينار

* تم تأسيس هذه الشركات التابعة خلال عام ٢٠١٠. لم تقم شركة نيوتريدار - روسيا بأي عمليات تشغيلية أو بيعية خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥، تم خلال العام ٢٠١٤ تصفية شركة نيوتريدار - سويسرا.

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
 - تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
 - القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.
- عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:
- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
 - الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
 - حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عناصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد موجودات ومطلوبات ومصاريف وإيرادات الشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر

(٣) ممتلكات وآلات ومعدات

قامت المجموعة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ بشراء ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة ١٧,٩٧٧ دينار.

(٤) النقد وما في حكمه

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

٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار	دينار	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢,٣٧٠,٢٠١	٧٨٠,٥١٣	بنوك دائنة
(٤١,٣٧٣)	(٤٦,٩٨١)	
<u>٢,٣٢٨,٨٢٨</u>	<u>٧٣٣,٥٣٢</u>	

(٥) رأس المال المدفوع

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ ٥ حزيران ٢٠١٣ بزيادة رأسمال الشركة المصرح به بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار ليصبح ٩,٠٠٠,٠٠٠ دينار وذلك عن طريق الاكتتاب الخاص لجميع مساهمي الشركة، حيث تم اكتتاب ما قيمته ٤,٤١٣,١٢٤ دينار حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٣. تم خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٤ زيادة رأسمال الشركة ليصبح ٨,٩٢٠,٦٣٦ دينار وذلك عن طريق استكمال إجراءات بيع أسهم زيادة رأس المال البالغة ١,٥٠٧,٥١٢ سهم.

(٦) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة لسنة ٢٠١٣ و٢٠١٤ حتى تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة لسنة ٢٠١٢.

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

(٧) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة 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 في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة:

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٥,٧٠٠,٨٦٢	٥,٤٧٣,٧١٠
(٢,٥٥٣,٢٤٥)	(٢,٥٥٣,٢٤٥)
<u>٣,١٤٧,٦١٧</u>	<u>٢,٩٢٠,٤٦٥</u>

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (ضمن بند ذمم مدينة):

شركة دار الدواء - الجزائر *
مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة (ضمن بند ذمم دائنة):

شركة دار الدواء - الأردن

<u>١,١٠٠,٨٣١</u>	<u>٧٣٩,٨٦٢</u>
------------------	----------------

• يتضمن هذا البند رصيد القرض الذي حصلت عليه الشركة من البنك العربي والبنك الاستثماري (إيضاح ٩).

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة بقائمة الدخل المرحلية الموحدة:

٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥
دينار	دينار
٢٩,٣٧٢	١٠,٦١٧

مصرف بدل خدمات - شركة دار الدواء - الأردن

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

٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥
دينار	دينار
٣٠,٦٠٠	٣٠,٧٥٠

رواتب ومنافع أخرى

(٨) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل فيما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٤,٢٦٠,٣٥٩	٣,٨١٢,٠٨٠
٥,٩٧٦	٥,٩٧٦

اعتمادات مستندية
كفالات بنكية

(٩) القروض

البنك الاستثماري البنك الاستثماري البنك الأهلي الأردني البنك العربي	عملة القرض	كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ (غير مدققة)			كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (مدققة)	
		تستحق الدفع خلال سنة	طويلة الاجل	المجموع	أقساط القروض	المجموع
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
	دولار أمريكي	٨٦١,٩٩٥	١,٥٠٧,٨٦٠	٢,٣٦٩,٨٥٥	٢,٥٨٤,٩٠٦	
	دولار أمريكي	٧٨٧,٧٦٠	١,٢٤٠,٧٥٠	٢,٠٢٨,٥١٠	٢,٠٢٧,٩٤٧	
	يورو	-	-	-	٧٢,٣٨٥	
	دينار	١٨٥,٠٠٠	-	١٨٥,٠٠٠	٣٦٨,٠٠٠	
		١,٨٣٤,٧٥٥	٢,٧٤٨,٦١٠	٤,٥٨٣,٣٦٥	٥,٠٥٣,٢٣٨	

البنك الاستثماري -

قامت الشركة بتاريخ ٧ نيسان ٢٠١٣ بدمج التسهيلات البنكية التي كانت ممنوحة للشركة في حساب واحد بموجب قرض متناقص بالدولار الأمريكي بمبلغ ٥,١١٦,٩٨٠ دولار أمريكي بما يعادل ٣,٦٢٧,٩٣٩ دينار بسعر فائدة ٥,٥٪ سنوياً، تم تخفيضها في آب ٢٠١٤ لتصبح ٥٪.

هذا وقد قامت الشركة بدفع مبلغ ٢٥٥,٨٥٠ دولار أمريكي كدفعة أولى وسيتم تسديد باقي المبلغ بموجب أقساط ربع سنوية عددها ١٦ قسطاً قيمة كل قسط ٣٠٣,٨٢١ دولار أمريكي غير شامل الفائدة يستحق القسط الأول بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٤ وحتى السداد التام بحيث يكون القسط الأخير مساوياً لرصيد القرض وأية فوائد أو عمولات أو مصاريف مستحقة بذلك التاريخ. قامت المجموعة برهن أرض المصنع لصالح البنك.

حصلت الشركة بتاريخ ١١ آب ٢٠١٤ على قرض بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي من البنك الاستثماري بسعر فائدة ٥٪ سنوياً على أساس الرصيد اليومي لحساب القرض لغايات تسديد رصيد القرض المتناقص الممنوح لشركة دار الدواء - الجزائر وإلغاء كفالة الدفع الصادرة بقيمة ٢,٣٠٠,٠٠٠ يورو. ويسدد القرض على ٢٤ قسطاً متساوياً قيمة كل منها ١٢٥,٠٠٠ دولار أمريكي غير شامل الفائدة ويستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٥. قامت المجموعة بزيادة رهن أرض المصنع لصالح البنك.

البنك الأهلي الأردني -

حصلت الشركة بتاريخ ١٧ نيسان ٢٠١٣ على قرض بمبلغ ٤٤٥,٠٠٠ يورو من البنك الأهلي الأردني لغايات تسديد رصيد سقف تمويل الاعتمادات بسعر فائدة يعادل سعر الإقراض في اسواق لندن لسنة أشهر مضافاً إليها ٢٪ وحدث ادنى ٦٪ سنوياً. ويسدد القرض على ٢٤ قسطاً متساوياً على ان تستوفى الفائدة مع القسط بتاريخ استحقاق القسط وحتى السداد التام على ان يستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٣، هذا وقد تم تسديد المبلغ كاملاً خلال عام ٢٠١٥.

البنك العربي -

حصلت الشركة بتاريخ ١١ تموز ٢٠١٣ على قرض بمبلغ ١,١٠٠,٠٠٠ دينار من البنك العربي لغايات تسديد رصيد القرض المتناقص الممنوح لشركة دار الدواء - الجزائر بسعر فائدة ٨,٥٪ سنوياً على اساس الرصيد اليومي لحساب القرض. ويسدد القرض على ١٨ قسطاً متساوياً قيمة كل منها ٦١,٠٠٠ دينار ما عدا القسط الأخير بقيمة ٦٣,٠٠٠ دينار على ان تستوفى الفائدة مع القسط بتاريخ استحقاق القسط وحتى السداد التام على ان يستحق القسط الاول بتاريخ أول كانون الثاني ٢٠١٤.

تتطلب اتفاقية القرض مع البنك العربي أن لا نقل حصة مساهمة الشركة الأم شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة في الشركة عن ٧٠٪ طيلة فترة حياة القرض، كما تتطلب عدم إجراء أي رهن على أي من موجودات الشركة إلا بموافقة خطية مسبقة من البنك.

(١٠) الاحتياطات القانونية

لم تقم المجموعة باقتطاع الاحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث ان هذه القوائم هي قوائم مالية مرحلية موحدة.

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

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣١ آذار ٢٠١٥ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل الشركة:

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

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

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

يجب تطبيق المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٧ مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

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

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

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

تشمل هذه التعديلات تصنيفات محدودة تتركز على الأمور التالية:

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

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

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

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

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

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

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

(١٢) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لعام ٢٠١٤ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لعام ٢٠١٥ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على خسائر وحقوق الملكية لعام ٢٠١٤.