

اشارتنا: ٦٨٠/٠٤
التاريخ: ٢٠١٥/٧/٣٠

السادة / هيئة الاوراق المالية المحترمين

عمان - الأردن

تحية طيبة وبعد،

إستناداً إلى المادة (٦) من تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق لسنة ٢٠٠٤ ، نرفق لكم طيه البيانات المالية النصف سنوية لشركتنا دار الغذاء المنتهية بتاريخ ٢٠١٥/٦/٣٠ مراجعة من قبل مدققي حساباتنا السادة ارنست ويونغ وتقرير مدققي حساباتنا.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

المدير العام
حيدر الربدي



رئيس الدائرة المالية
رشا كورو

بمورصة بورصة عمان
الرقم التسجلياتي ١٠١٩١١٩١
٢٠١٥
٣٤٩٥
٤١٠٩٤
٦٤١٠٩٤

* نسخة للسادة بورصة عمان المحترمين *

Document No. MA11017

Revision No.3

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ حزيران 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 ٣٠ حزيران ٢٠١٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران 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 للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ ("التقارير المالية المرحلية"). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقا للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن 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 وفقا 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 نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم تسترّع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقا 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 المرفقة، بلغت خسائر المجموعة المتراكمة ٤,٧٢٢,٦٩٤ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ أي ما نسبته ٥٤٪ من رأسمال الشركة. إن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة تعتمد على نجاح عملياتها المستقبلية وتوفير التمويل اللازم لتسديد التزاماتها.

إرسنت ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
محمد إبراهيم الكرعي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٧ تموز ٢٠١٥

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٣,٨١٥,٠٦٧	٣,٥٥١,٨٢٨	٣	موجودات غير متداولة - ممتلكات وآلات ومعدات موجودات ضريبية مؤجلة
١٨٧,٧٦٦	١٥٦,٢١٩		
٤,٠٠٢,٨٣٣	٣,٧٠٨,٠٤٧		
١,٨٧١,٨٣٩	٣,١٤٩,٩٩٥		موجودات متداولة - بضاعة ذمم مدينة أرصدة مدينة أخرى شيكات برسم التحصيل نقد وأرصدة لدى البنوك
٥,٢٨٣,٩٦٧	٥,٨٣٩,٣١٤		
١,٤١٥,٠٩١	٦٧١,٢٢٣		
٨٨٢,٠٩٨	١,٠٦٨,٦٤٧		
٦٦٤,٨٧٩	٥٣٢,٢٢٠		
١٠,١١٧,٨٧٤	١١,٢٦١,٣٩٩		
١٤,١٢٠,٧٠٧	١٤,٩٦٩,٤٤٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٨,٩٢٠,٦٣٦	٨,٩٢٠,٦٣٦	٥ و ١	حق ملكية حملة الاسهم - رأس المال المدفوع احتياطي إجباري احتياطي اختياري خسائر متراكمة
٣٧٤,٨٣٦	٣٧٤,٨٣٦		
١,٠٠٢	١,٠٠٢		
(٥,١٦٠,١٩٥)	(٤,٧٢٢,٦٩٤)		صافي حقوق الملكية - مساهمي الشركة الأم
٤,١٣٦,٢٧٩	٤,٥٧٣,٧٨٠		حقوق غير المسيطرين
٦,٩٨٩	٦,٩٨٩		صافي حقوق الملكية
٤,١٤٣,٢٦٨	٤,٥٨٠,٧٦٩		المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة - قروض طويلة الأجل
٣,٢٢٩,٨٩٤	٢,٢٦٧,٣٢٦	٩	
١,٨٢٣,٣٤٤	١,٩١٤,٧٠٨	٩	مطلوبات متداولة - أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة قروض قصيرة الأجل بنوك دائنة ذمم دائنة أرصدة دائنة أخرى مخصصات أخرى
٨٩٠,٣٥٩	١,١٠٨,١١٣		
٩٤,٣٢٨	١٣٢,٨٤٧		
٣,٣٥٧,٧٠٩	٤,٠٩٧,٩٤٤		
٣٦٤,٨٩٧	٥٨٠,٨٣١		
٢١٦,٩٠٨	٢٨٦,٩٠٨		
٦,٧٤٧,٥٤٥	٨,١٢١,٣٥١		
٩,٩٧٧,٤٣٩	١٠,٣٨٨,٦٧٧		مجموع المطلوبات
١٤,١٢٠,٧٠٧	١٤,٩٦٩,٤٤٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة
لثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٦,٩٦٨,٦٨٧	٦,٧٩١,١٨٧	٤,٠٨٨,٨٩٦	٣,٩٥٢,٠٩٧	المبيعات
(٥,٤٢٥,٠٨٦)	(٤,٧٩٩,٨٧٩)	(٣,٠١٠,٧٥٤)	(٢,٨٠١,٩١١)	كلفة المبيعات
١,٥٤٣,٦٠١	١,٩٩١,٣٠٨	١,٠٧٨,١٤٢	١,١٥٠,١٨٦	إجمالي الربح
(٧٩٧,١١٥)	(٨٤٥,٢٨١)	(٤١٢,٧٦٩)	(٤٧٣,٩٢٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٩٩,١٨٨)	(٣٢٢,٧٦٥)	(١٥٧,١٤١)	(١٦٠,٣٢٧)	مصاريف إدارية
(٧٢,٦٣٤)	(٨٤,٩٥٠)	(٣٦,٦٣٢)	(٣٨,٨٧٤)	مصاريف بحث وتطوير
٥٨,٩٥٠	٩٥,٦٦٨	(٣٢,٣٢٨)	١٩,٩٧٩	أرباح (خسائر) إعادة تقييم عملات أجنبية
(٢٩٨,٢٨٨)	(١٥٨,٥٠٤)	(١٤٢,٤٤٢)	(٧٣,٨٣٣)	تكاليف تمويل
٢٢,٥٧٧	١٤,٣٤٨	٦,٣٥٤	٨,٧٦٣	إيرادات أخرى
(٧٦,٧٩٢)	(٢٢٠,٧٧٦)	(٦٦,٣٣٤)	(١٠٨,٥٠٩)	مصاريف أخرى
٨١,١١١	٤٦٩,٠٤٨	٢٣٦,٨٥٠	٣٢٣,٤٥٧	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
-	(٣١,٥٤٧)	-	(٣١,٥٤٧)	٦ ضريبة دخل الفترة
٨١,١١١	٤٣٧,٥٠١	٢٣٦,٨٥٠	٢٩١,٩١٠	ربح الفترة
العائد إلى:				
٨١,١١١	٤٣٧,٥٠١	٢٣٦,٨٥٠	٢٩١,٩١٠	مساهمي الشركة
-	-	-	-	حقوق غير المسيطرين
٨١,١١١	٤٣٧,٥٠١	٢٣٦,٨٥٠	٢٩١,٩١٠	
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٠٠٩	٠/٠٤٩	٠/٠٢٧	٠/٠٣٣	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

للتلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٨١,١١١	٤٣٧,٥٠١	٢٣٦,٨٥٠	٢٩١,٩١٠	ربح الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى التي يتم
				الاعتراف بها لاحقاً في الأرباح أو
				الخسائر، بعد الضريبة:
١٥٣	-	٢,٤٨٧	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٨١,٢٦٤	٤٣٧,٥٠١	٢٣٩,٣٣٧	٢٩١,٩١٠	مجموع الدخل الشامل للفترة
٨١,٢٦٤	٤٣٧,٥٠١	٢٣٩,٣٣٧	٢٩١,٩١٠	العائد إلى:
-	-	-	-	مساهمي الشركة
٨١,٢٦٤	٤٣٧,٥٠١	٢٣٩,٣٣٧	٢٩١,٩١٠	حقوق غير المسيطرين

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

حصة ملكية حصة الأسهم							
	حقوق غير المسيطين	المجموع	خسائر متراكمة	فرقات ترجمة عملات أجنبية	احتياطي إختياري	احتياطي إجباري	رأس المال
المجموع	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
٤٣٧,٥٠١	-	٤٣٧,٥٠١	٤٣٧,٥٠١	-	-	-	-
٤,٥٨٠,٧٦٩	٦,٩٨٩	٤,٥٧٣,٧٨٠	(٤,٧٢٢,٦٩٤)	-	١,٠٠٢	٣٧٤,٨٣٦	٨,٩٢٠,٦٣٦
٢٠١٥ الرصيد كما في أول كانون الثاني مجموع الدخل الشامل للفترة							
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥							
٢٠١٤							
٢,٤٥٤,٩١٤	٦,٩٨٩	٢,٤٤٧,٩٢٥	(٥,٢٩٦,٧٤٩)	(٢٩,١١٥)	١,٠٠٢	٣٥٩,٦٦٣	٧,٤١٣,١٢٤
١,٥٠٧,٥١٢	-	١,٥٠٧,٥١٢	-	-	-	-	١,٥٠٧,٥١٢
٨١,٢٦٤	-	٨١,٢٦٤	٨١,١١١	١٥٣	-	-	-
٤,٠٤٣,٦٩٠	٦,٩٨٩	٤,٠٣٦,٧٠١	(٥,٢١٥,١٣٨)	(٢٨,٩٦٢)	١,٠٠٢	٣٥٩,٦٦٣	٨,٩٢٠,٦٣٦
٢٠١٤ الرصيد كما في أول كانون الثاني زيادة رأس المال (إيضاح ٥) مجموع الدخل الشامل للفترة الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤							

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاح	
٢٠١٤	٢٠١٥		
دينار	دينار		
الأنشطة التشغيلية			
٨١,١١١	٤٦٩,٠٤٨		ربح الفترة قبل الضريبة
			تعديلات على:
٢٩٧,٥٣٤	٢٩١,٦٣٢		إستهلاكات
٢٩٨,٢٨٨	١٥٨,٥٠٤		تكاليف تمويل
-	٧٥,٠٠٠		مخصص بضاعة بطينة الحركة
-	٧٠,٠٠٠		مخصصات أخرى
			تغيرات رأس المال العامل -
(٤٨١,٤٢٤)	(١,٣٥٣,١٥٦)		بضاعة
٤٨,٧٧١	(٥٥٥,٣٤٧)		ذمم مدينة
(٨٧٦,٧١٣)	٧٤٣,٨٦٨		أرصدة مدينة أخرى
-	(١٨٦,٥٤٩)		شيكات برسم التحصيل
١,٦٦٣,٠٤٩	٧٤٠,٢٣٥		ذمم دائنة
٨٧,٨٨١	٢١٥,٩٣٤		أرصدة دائنة أخرى
(٥٠٨,٣٤٦)	-		مخصصات مدفوعة
٦١٠,١٥١	٦٦٩,١٦٩		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(٦٤,٤٢٢)	(٢٨,٣٩٣)		شراء ممتلكات ومعدات
(٦٤,٤٢٢)	(٢٨,٣٩٣)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
١,٥٠٧,٥١٢	-		زيادة رأس المال
(٩٢٦,٥٢١)	(٨٧١,٢٠٤)		قروض مدفوعة
(٢٩٨,٢٨٨)	(١٥٨,٥٠٤)		فوائد بنكية مدفوعة
(٢٦٨,٧٨٢)	٢١٧,٧٥٤		قروض قصيرة الأجل
١٣,٩٢١	(٨١١,٩٥٤)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
٥٥٩,٦٥٠	(١٧١,١٧٨)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٨١٩,٥٧٦	٥٧٠,٥٥١		النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
١,٣٧٩,٢٢٦	٣٩٩,٣٧٣	٤	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران 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 اقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠١٥.

(١-٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ حزيران 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 للسنة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 ٣٠ حزيران 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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. ويتم 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 عنصر 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 الإعراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الإعراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الإعراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الإعراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الإعراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الإعراف 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 ومعدات

قامت الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٢٨,٣٩٣ دينار.

(٤) النقد وما في حكمه

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥
دينار	دينار
١,٣٨٨,٢١٨	٥٣٢,٢٢٠
(٨,٩٩٢)	(١٣٢,٨٤٧)
<u>١,٣٧٩,٢٢٦</u>	<u>٣٩٩,٣٧٣</u>

نقد وأرصدة لدى البنوك
بنوك دائنة *

- * تمثل البنوك الدائنة الجزء المستغل من سقوف تبلغ ٣٣٤,٥٧٠ دينار بفائدة ٤,٢٥٪ سنوياً.

(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 اسهم زيادة رأس المال البالغة ١,٥٠٧,٥١٢ سهم.

(٦) ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة لسنة ٢٠١٣ و ٢٠١٤ 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 ملاك رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة:

٣٠ كانون الاول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٥,٧٠٠,٨٦٢ (٢,٥٥٣,٢٤٥)	٥,٥٩٢,٨٤٨ (٢,٥٥٣,٢٤٥)
٣,١٤٧,٦١٧	٣,٠٣٩,٦٠٣

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

شركة دار الدواء - الجزائر *
مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

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

مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة (ضمن بند ذمم دائنة):

١,١٠٠,٨٣١	٧٧٥,٨٢٢
-----------	---------

شركة دار الدواء - الأردن

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة بقائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
دينار	دينار

٦٥,١٧٦

٢١,٦٠١

مصرف بدل خدمات - شركة دار الدواء (الأردن)

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٧١,٠٥٠	٧١,٦٠٠

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	٣٠ حزيران ٢٠١٥
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٤,٢٦٠,٣٥٩	٣,٢٧٣,٥٥١
٥,٩٧٦	١٢,٦٩٦

اعتمادات مستندية

كفالات بنكية

(٩) القروض

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)				
أقساط القروض				
عملة القرض	تستحق الدفع خلال سنة	طويلة الاجل	المجموع	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (مدققة)
	دينار	دينار	دينار	دينار
البنك الإستثماري	٨٦١,٦٣٦	١,٢٩٢,٤٥١	٢,١٥٤,٠٨٧	٢,٥٨٤,٩٠٦
البنك الاستثماري	١,٠٥٣,٠٧٢	٩٧٤,٨٧٥	٢,٠٢٧,٩٤٧	٢,٠٢٧,٩٤٧
البنك الأهلي الأردني	-	-	-	٧٢,٣٨٥
البنك العربي	-	-	-	٣٦٨,٠٠٠
	١,٩١٤,٧٠٨	٢,٢٦٧,٣٢٦	٤,١٨٢,٠٣٤	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 اساس 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 الاهلي الاردني -

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 لستة اشهر مضافاً إليها ٢٪ ويحد 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 الأول 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، هذا وقد تم تسديد المبلغ كاملاً خلال عام ٢٠١٥.

(١٠) الاحتياطات القانونية

لم نَقم المجموعة باقتطاع الإحتياطيات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث ان هذه القوائم المالية هي قوائم مالية مرحلية.

(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:

معياري التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء
يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل أنواع 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 تتطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معياري التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" بكامل مراحلته 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 الإلزامي 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.

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

تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

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

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 الأم 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 والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية: تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر 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 أرباح وحقوق الملكية لعام ٢٠١٤.