

اشارتنا: 458/04
التاريخ: الأربعاء 2014/4/30

السادة / هيئة الاوراق المالية المحترمين

عمان - الأردن

تحية طيبة وبعد،

بالإشارة إلى تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق لسنة 2004 ، نرفق لكم طيه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للثلاث أشهر المنتهية في 2014/3/31 ، مع تقرير المراجعة من مدققي حساباتنا السادة ارنست ويونغ لشركة دار الغذاء.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

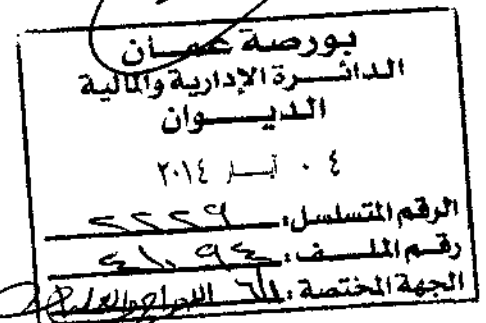
رئيس الدائرة المالية

رشا كورو



المدير العام

حيدر الزبيدي



ب نسخة إلى السادة بورصة عمان المحترمين .



شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٤

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 ٢٠١٤ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل 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 اعداد 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 نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا، لم تسترّع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها 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 ٥,٤٥٢,٤٨٨ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ أي ما نسبته ٦١٪ 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
علاء الدين
محمد إبراهيم الكرزي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٩ نيسان ٢٠١٤

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣١ آذار ٢٠١٤

الموجودات	إيضاحات	٣١ آذار ٢٠١٤ دينار (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠١٣ دينار (مدققة)
موجودات غير متداولة - ممتلكات وآلات ومعدات موجودات ضريبية مؤجلة	٣	٤,١٦٥,٣٢٢ ١٨٧,٧٦٦	٤,٢٧٦,٢٨٤ ١٨٧,٧٦٦
		٤,٣٥٣,٠٨٨	٤,٤٦٤,٠٥٠
موجودات متداولة - بضاعة ذمم مدينة أرصدة مدينة أخرى نقد وأرصدة لدى البنوك		١,٧٠٢,٩٥١ ٤,٢١٢,٧٩٨ ١,٤٢٩,٨٧٤ ٢,٣٧٠,٢٠١	١,٣٠٣,١٤٤ ٤,٥٨٥,١٣٨ ١,٤٥٦,٦٤٠ ١,١٨٠,٩٣٩
		٩,٧١٥,٨٢٤	٨,٥٢٥,٨٦١
مجموع الموجودات		١٤,٠٦٨,٩١٢	١٢,٩٨٩,٩١١
حقوق الملكية والمطلوبات			
حق ملكية حملة الاسهم - رأس المال المدفوع احتياطي إجباري احتياطي اختياري فروقات ترجمة عملات أجنبية خسائر متراكمة	٥	٨,٩٢٠,٦٣٦ ٣٥٩,٦٦٣ ١,٠٠٢ (٣١,٤٤٩) (٥,٤٥٢,٤٨٨)	٧,٤١٣,١٢٤ ٣٥٩,٦٦٣ ١,٠٠٢ (٢٩,١١٥) (٥,٢٩٦,٧٤٩)
صافي حقوق الملكية - مساهمي الشركة الأم		٣,٧٩٧,٣٦٤	٢,٤٤٧,٩٢٥
حقوق غير المسيطرين		٦,٩٨٩	٦,٩٨٩
صافي حقوق الملكية		٣,٨٠٤,٣٥٣	٢,٤٥٤,٩١٤
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة قروض طويلة الأجل	٩	٢,٥٨١,٤٤٣	٣,٠٥٤,٢٧٢
مطلوبات متداولة - أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة بنوك دائنة ذمم دائنة أرصدة دائنة أخرى مخصصات	٩	١,٨١٦,٣٩٢ ٣١٠,١٥٥ ٤,٦٦٩,٣٠٩ ٣٥٥,٩٧٧ ٥٣١,٢٨٣	١,٨١٥,٤١٥ ٦٣٠,١٤٥ ٣,٣٦٦,٤٧٩ ٤٢٦,٧٢٦ ١,٢٤١,٩٦٠
		٧,٦٨٣,١١٦	٧,٤٨٠,٧٢٥
مجموع المطلوبات		١٠,٢٦٤,٥٥٩	١٠,٥٣٤,٩٩٧
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١٤,٠٦٨,٩١٢	١٢,٩٨٩,٩١١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
نقمة الدخل المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ (غير مدققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح	
٢٠١٣	٢٠١٤		
دينار	دينار		
٢,٠٦٤,٩٥٧	٢,٩٠٠,٩٠٧		المبيعات
(١,٨٥٣,٧٢٦)	(٢,٤٤٥,٩٠١)		كلفة المبيعات
٢١١,٢٣١	٤٥٥,٠٠٦		إجمالي الربح
(٦٨٩,٠٣٦)	(٤٦٧,٩٠٧)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٣٥,٥٤٢)	(١٤٢,٠٥١)		مصاريف إدارية
(٢٧,٣٩١)	(٣٦,٠٠٢)		مصاريف أبحاث وتطوير
٤٢,٢٣١	٩١,٢٧٨		أرباح فروقات عملات أجنبية
(٨٨,٩٥٤)	(٧٢,٢٨٦)		تكاليف تمويل
٥,٨٢٦	١٦,٢٢٣		إيرادات أخرى
(٦٨١,٦٣٥)	(١٥٥,٧٣٩)		خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل
-	-	٦	ضريبة الدخل
(٦٨١,٦٣٥)	(١٥٥,٧٣٩)		خسارة الفترة
(٦٨١,٦٣٥)	(١٥٥,٧٣٩)		العائد إلى:
-	-		مساهمي الشركة
(٦٨١,٦٣٥)	(١٥٥,٧٣٩)		حقوق غير المسيطرين
فلس/دينار	فلس/دينار		
(٠/٠٦٨)	(٠/٠١٩)		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة العائد إلى مساهمي الشركة (دينار)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ (غير مدققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
(٦٨١,٦٣٥)	(١٥٥,٧٣٩)
٢,٣٢٥	(٢,٣٣٤)
(٦٧٩,٣١٠)	(١٥٨,٠٧٣)
(٦٧٩,٣١٠)	(١٥٨,٠٧٣)
-	-
(٦٧٩,٣١٠)	(١٥٨,٠٧٣)

خسارة الفترة

بضائف: بنود الدخل الشامل الأخرى

فروقات ترجمة عملات أجنبية

مجموع الخسارة والدخل الشامل للفترة

العائد إلى:

مساهمي الشركة

حقوق غير المسيطرين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة دار العقاد المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للاثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ (غير مدققة)

حصة ملكية حملة الأسهم									
	حقوق غير المسيطرين	المجموع	خسائر مشاركة	فروقات ترجمة عملات أجنبية	احتياطي إختياري	احتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال	
المجموع	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢,٤٥٤,٩١٤	٦,٩٨٩	٢,٤٤٧,٩٢٥	(٥,٢٩٦,٧٤٩)	(٢٩,١١٥)	١,٠٠٢	٣٥٩,٦٦٣	-	٧,٤١٣,١٢٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤
١,٥٠٧,٥١٢	-	١,٥٠٧,٥١٢	-	-	-	-	-	١,٥٠٧,٥١٢	زيادة رأس المال (إضاح ٥)
(١٥٨,٠٧٣)	-	(١٥٨,٠٧٣)	(١٥٥,٧٣٩)	(٢,٣٣٤)	-	-	-	-	مجموع الخسارة والخلل الشامل للفترة
٢,٨٠٤,٣٥٣	٦,٩٨٩	٢,٧٩٧,٣٦٤	(٥,٤٥٢,٤٨٨)	(٣١,٤٤٩)	١,٠٠٢	٣٥٩,٦٦٣	-	٨,٩٢٠,٦٣٦	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٤
									-٢٠١٣
٢٥,٥٨٤	٦,٩٨٩	١٨,٥٩٥	(١٠,٨٢٥,٧٠٤)	٧٢,٣٧٣	١,٠٠٢	٣٥٩,٦٦٣	٤٦١,٢٦١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٣
(٦٧٩,٣١٠)	-	(٦٧٩,٣١٠)	(٦٨١,٦٣٥)	٧,٣٢٥	-	-	-	-	مجموع الخسارة والخلل الشامل للفترة
(٦٥٢,٧٢٦)	٦,٩٨٩	(٦٦٠,٧١٥)	(١١,٥٠٧,٣٣٩)	٧٩,٦٩٨	١,٠٠٢	٣٥٩,٦٦٣	٤٦١,٢٦١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ 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 ٢٠١٤ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
(٦٨١,٦٣٥)	(١٥٥,٧٣٩)	خسارة الفترة
تعديلات على -		
١٥٥,٠٥٠	١٤٨,٧٦٧	إستهلاكات
٨٨,٩٥٤	٧٢,٢٨٦	تكاليف تمويل
(١,٣٨٤)	-	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
تغيرات رأس المال العامل -		
٧٢٩,٩٧٥	(٣٩٩,٨٠٧)	بضاعة
١,١٦١,٧٣٣	٣٧٢,٣٤٠	ذمم مدينة
٣٨٩,٤٧٨	٢٦,٧٦٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٠٤١,٦٥٩	١,٣٠٢,٨٣٠	ذمم دائنة
(٨٣٦,٧٢٩)	(٧٣,٠٨٣)	أرصدة دائنة أخرى
-	(٧١٠,٦٧٧)	مخصصات مدفوعة
٢,٠٤٧,١٠١	٥٨٣,٦٨٣	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٣,٤٠٨)	(٣٧,٨٠٥)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٤٠٨)	(٣٧,٨٠٥)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
-	١,٥٠٧,٥١٢	زيادة رأس المال
-	(٤٧١,٨٥٢)	قروض مدفوعة
(٥٠٠,٠٠٠)	-	أوراق الدفع
(٨٨,٩٥٤)	(٧٢,٢٨٦)	فوائد بنكية مدفوعة
(٥٨٨,٩٥٤)	٩٦٣,٣٧٤	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,٤٥٤,٧٣٩	١,٥٠٩,٢٥٢	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(٥,٣٩٥,٩٩٦)	٥٥٠,٧٩٤	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
(٣,٩٤١,٢٥٧)	٢,٠٦٠,٠٤٦	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

(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 ٢٩ نيسان ٢٠١٤.

(١-٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ ("التقارير المالية المرحلية").

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

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

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 ٢٠١٣. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

(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 ٢٠١٣ باستثناء ما يلي:

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) توضح هذه التعديلات الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف شركة استثمار حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠). هذا الإستثناء يلزم الشركة الأم تسجيل الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) تقاص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات) توضح هذه التعديلات ما ورد في المعيار والمتعلقة بوجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاص، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية التقاص لأنظمة التسوية والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت.

التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية - الضرائب (التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية)

يوضح التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أن المنشأة تقوم بتثبيت التزام عن ضريبة ما عند إجراء نشاط يستدعي السداد، كما حددتها التشريعات ذات العلاقة. يوضح التفسير كذلك أنه يتم تسجيل الالتزام على فترات فقط إذا كان النشاط الذي يستدعي السداد قد حصل خلال فترة من الزمن كما حددتها التشريعات ذات العلاقة. بالنسبة للضريبة التي تنشأ عند بلوغ الحد الأدنى لمستوى السداد، يوضح التفسير أنه لا يتم الاعتراف بأي التزام قبل الوصول إلى الحد الأدنى من مستوى السداد المحدد.

إفصاحات المبالغ القابلة للتحويل للموجودات غير المالية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ تدني قيمة الموجودات المالية

تزيل هذه التعديلات التبعات الغير مقصودة لمعيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ١٣ (قياس القيمة العادلة) حول الإفصاحات المطلوبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ (تدني قيمة الموجودات). بالإضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات إفصاح حول المبالغ القابلة للتحويل للموجودات أو وحدات توليد النقد التي تم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بها أو عكسها خلال الفترة.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

(٣-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ كما يلي:

اسم الشركة التابعة	نسبة التملك	البلد	النشاط الرئيسي	رأس المال
نيوتريدار - سويسرا	١٠٠٪	سويسرا	بيع وتسويق منتجات أغذية حليب الأطفال	٦٧,٥٢٤ دينار
نيوتريدار - روسيا	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 ٢٠١٤، كما أن شركة نيوتريدار - سويسرا تحت التصفية.

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 عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ معارضة 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 والخسائر

(٣) ممتلكات وآلات ومعدات

قامت المجموعة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ بشراء ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة ٣٧,٨٠٥ دينار.

(٤) النقد وما في حكمه

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

٣١ آذار ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤
دينار	دينار
٧٧١,١٥٣	٢,٣٧٠,٢٠١
(٤,٦٦٢,٤١٠)	(٣١٠,١٥٥)
<u>(٣,٩٤١,٢٥٧)</u>	<u>٢,٠٦٠,٠٤٦</u>

نقد وأرصدة لدى البنوك
بنوك دائنة *

* تمثل البنوك الدائنة الجزء المستغل من مقوف تبلغ ٩٠٤,٠٠٠ دينار بفائدة ٤,٢٥٪ سنوياً.

(٥) رأس المال المدفوع

بتاريخ ٨ نيسان ٢٠١٣ تم عقد إجتماع هيئة عامة غير عادي للشركة لمناقشة أوضاعها وقررت الهيئة العامة إطفاء مبلغ ٧,٤٦١,٢٦١ دينار من الخسائر المتراكمة للمجموعة عن طريق تخفيض رأس المال بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ دينار من ٩,٠٠٠,٠٠٠ دينار ليصبح ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار وإطفاء علاوة الإصدار بالكامل بمبلغ ٤٦١,٢٦١ دينار.

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 الإكتتاب الخاص لجميع مساهمي الشركة، حيث تم إكتتاب 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 ١,٥٧,٥١٢ سهم.

(٦) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم ٢٨ لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته اللاحقة.

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

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة لسنة ٢٠١٢ هذا ولم تصدر تقريرها حتى تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

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 ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤	
دينار	دينار	
(مدققة)	(غير مدققة)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (ضمن بند ذمم مدينة):
٤,٣٠٠,٥٨٥	٤,٣٣٥,٥١٠	شركة دار الدواء - الجزائر *
(٢,١٥٣,٢٤٥)	(٢,١٥٣,٢٤٥)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
٢,١٤٧,٣٤٠	٢,١٨٢,٢٦٥	
		مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة (ضمن بند ذمم دائنة):
٨١,٩٤٣	٥٣٠,٥٤٩	شركة دار الدواء - الأردن

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

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

٣١ آذار ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤	
دينار	دينار	
٢٤,١٢٧	٢٩,٣٧٢	مصرف بدل خدمات - شركة دار الدواء - الأردن

فيما يلي ملخص الالتزامات المحتمل أن تطرأ من جهات ذات علاقة:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢,٢٥٥,٤٩٥	٢,٢٥٥,٤٩٥	كفالة شركة دار الدواء - الجزائر

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

٣١ آذار ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤	
دينار	دينار	
٦٠,٤٢٨	٨٢,٦٠١	رواتب ومنافع أخرى

(٨) التزامات محتملة

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٣٠,٥٨٣	٢٩,٥٦٦	إعتمادات مستندية
٢,٢٦٣,١٠٦	٢,٢٦٣,١٠٦	كفالات بنكية

(٩) القروض

كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ (غير مدققة)		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (مدققة)	
أقساط القروض		أقساط القروض	
عملة القرض	تستحق الدفع خلال سنة	طويلة الاجل	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
البنك الاستثماري	دولار أمريكي	٨٦١,٦٣٦	٢,٢٧٠,٠٢٣
البنك الأهلي الأردني	يورو	٢٢٢,٧٥٦	٢٤٩,١٧٦
البنك العربي	دينار	١٨٥,٠٠٠	٩١٧,٠٠٠
		٢,٥٨١,٤٤٣	٤,٣٩٧,٨٣٥
		١,٨١٦,٣٩٢	٤,٨٦٩,٦٨٧

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.

هذا وقد قامت الشركة بنفع 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 المدة التامة بحيث يكون القسط الأخير مساوياً لرصيد القرض وأية فوائد أو عمولات أو مصاريف مستحقة بذلك التاريخ. قامت المجموعة برهن 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 لمدة اشهر مضافاً إليها ٢٪ ويحد أدنى ٦٪ سنوياً. ويسدد القرض على ٢٤ قسطاً متساوياً على ان تستوفي الفائدة مع القسط بتاريخ استحقاق القسط وحتى المدة التامة على ان يستحق القسط الاول بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٣.

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 تستوفي الفائدة مع القسط بتاريخ استحقاق القسط وحتى المدة التامة على ان يستحق القسط الاول بتاريخ أول كانون الثاني ٢٠١٤.

تتطلب إتفاقية 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) الإحتياطات القانونية

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