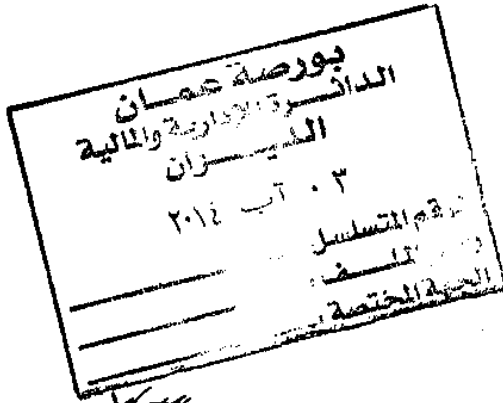




إشارتنا: 774/04
التاريخ: 2014/7/27

السادة / بورصة عمان المحترمين

عمان - الأردن

تحية طيبة وبعد،

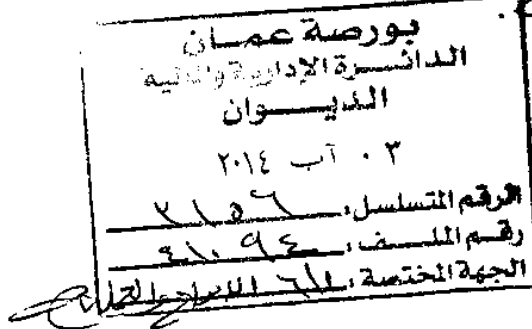
إستناداً الى المادة (4) من تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق لسنة 2004 ، نرفق لكم طيه البيانات المالية النصف سنوية لشركتنا دار الغذاء المنتهية بتاريخ 2014/6/30 مراجعة من قبل مدققي حساباتنا السادة ارنست ويونغ وتقرير مدققي حساباتنا.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

المدير العام
حسين الزبيدي



رئيس الدائرة المالية
رشا كورو





أشارتنا: 774/04
التاريخ: 2014/7/27

السادة / بورصة عمان المحترمين

عمان - الأردن

تحية طيبة وبعد،

إستناداً الى المادة (4) من تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق لسنة 2004 ، نرفق لكم طيه البيانات المالية النصف سنوية لشركتنا دار الغذاء المنتهية بتاريخ 2014/6/30 مراجعة من قبل مدققي حساباتنا السادة ارنست ويونغ وتقرير مدققي حساباتنا.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

المدير العام
حيدر الزبيدي



رئيس الدائرة المالية
رشا كورو

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير منققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٤

90
Years in MENA

إرنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
صندوق بريد ١١٤٠
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
هاتف: ٠٠٩٦٢ ٦٥٥٣ ٧٧٧ / ٠٠٩٦٢ ٦٥٨٠
فاكس: ٠٠٩٦٢ ٦٥٥٣ ٨٢٠٠
www.ey.com/me

EY
Building a better
working world

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 ٢٠١٤ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للسنة 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 الى 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 هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة على اعتبار أن المجموعة منشأة مستمرة، وكما هو مبين في قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة، تجاوزت للضائر المتراكمة للمجموعة ٥٠٪ من رأس المال المنفوع للشركة. إن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة تعتمد على نجاح عملياتها المستقبلية وتوفير التمويل اللازم لتسديد التزاماتها.

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

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٤ تموز ٢٠١٤

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	إيضاحات	الموجودات
دينار (منققة)	دينار (غير منققة)		
٤,٣٧٦,٢٨٤	٤,٠٤٣,١٧٢	٣	موجودات غير متداولة - ممتلكات وألات ومعدات موجودات ضريبية مؤجلة
١٨٧,٧٦٦	١٨٧,٧٦٦		
٤,٤٦٤,٠٥٠	٤,٢٣٠,٩٣٨		
١,٣٠٣,١٤٤	١,٧٨٤,٥٦٨		موجودات متداولة - بضاعة ذمم مدينة أرصدة مدينة أخرى نقد وأرصدة لدى البنوك
٤,٥٨٥,١٣٨	٤,٥٣٦,٣٦٧		
١,٤٥٦,٦٤٠	٢,٣٣٣,٣٥٣		
١,١٨٠,٩٣٩	١,٣٨٨,٢١٨		
٨,٥٢٥,٨٦١	١٠,٠٤٢,٥٠٦		
١٢,٩٨٩,٩١١	١٤,٢٧٣,٤٤٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٧,٤١٣,١٢٤	٨,٩٢٠,٦٣٦	٥	حق ملكية حملة الاسهم - رأس المال المدفوع احتياطي إيجاري احتياطي اختياري فروقات ترجمة عملات أجنبية خسائر متراكمة
٣٥٩,٦٦٣	٣٥٩,٦٦٣		
١,٠٠٢	١,٠٠٢		
(٢٩,١١٥)	(٢٨,٩٦٢)		
(٥,٢٩٦,٧٤٩)	(٥,٢١٥,٦٣٨)		
٢,٤٤٧,٩٢٥	٤,٠٣٦,٧٠١		صافي حقوق الملكية - مساهمي الشركة الأم
٦,٩٨٩	٦,٩٨٩		حقوق غير المسيطرين
٢,٤٥٤,٩١٤	٤,٠٤٣,٦٩٠		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
٣,٠٥٤,٣٧٢	٢,١٥٤,٠٨٧	٩	مطلوبات غير متداولة قروض طويلة الأجل
١,٨١٥,٤١٥	١,٧٨٩,٠٧٩	٩	مطلوبات متداولة - أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة بنوك دائنة ذمم دائنة أرصدة دائنة أخرى مخصصات
٦٣٠,١٤٥	٨,٩٩٢		
٣,٣٦٦,٤٧٩	٥,٠٢٩,٥٢٨		
٤٢٦,٧٢٦	٥١٤,٤٥٤		
١,٢٤١,٩٦٠	٧٣٣,٦١٤		
٧,٤٨٠,٧٢٥	٨,٠٧٥,٦٦٧		
١٠,٥٣٤,٩٩٧	١٠,٢٢٩,٧٥٤		مجموع المطلوبات
١٢,٩٨٩,٩١١	١٤,٢٧٣,٤٤٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل المرحلية الموحدة

الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ (غير منققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٤,١٦١,٧٣٣	٧,٠١٤,٤٣٦	٢,٠٩٦,٧٧٦	٤,١١٣,٥٢٩	المبيعات
(٣,٧٥٤,٧٤٠)	(٥,٥٥٨,١٨٦)	(١,٩٠١,٠١٤)	(٣,١١٢,٢٨٥)	كافة المبيعات
٤٠٦,٩٩٣	١,٤٥٦,٢٥٠	١٩٥,٧٦٢	١,٠٠١,٢٤٤	إجمالي الربح
(١,٣٤٤,٣١٧)	(٩٦٠,١٥١)	(٦٥٥,٢٨١)	(٤٩٢,٢٤٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٢٦,٣٧٠)	(٢٨٨,٦٣٦)	(١٩٠,٨٢٨)	(١٤٦,٥٨٥)	مصاريف إدارية
(٥٩,١٦٧)	(٧٢,٦٣٥)	(٣١,٧٧٦)	(٣٦,٦٣٣)	مصاريف أبحاث وتطوير
٤,٥٠٨	٥٨,٩٥٠	(٣٧,٧٢٣)	(٣٢,٣٢٨)	أرباح (خسائر) إعادة تقييم عملات أجنبية
(٢١٩,٩٥٥)	(١٣١,٩٧٥)	(١٣١,٠٠١)	(٥٩,٦٨٩)	تكاليف تمويل
١,٥٨٤	١٩,٣٠٨	(٤,٢٤٢)	٣,٠٨٥	إيرادات أخرى
(١,٥٣٦,٧٢٤)	٨١,١١١	(٨٥٥,٠٨٩)	٢٣٦,٨٥٠	ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
-	-	-	-	ضريبة دخل الفترة
(١,٥٣٦,٧٢٤)	٨١,١١١	(٨٥٥,٠٨٩)	٢٣٦,٨٥٠	ربح (خسارة) الفترة
				العائد إلى:
(١,٥٣٦,٧٢٤)	٨١,١١١	(٨٥٥,٠٨٩)	٢٣٦,٨٥٠	مساهمي الشركة
-	-	-	-	حقوق غير المسيطرين
(١,٥٣٦,٧٢٤)	٨١,١١١	(٨٥٥,٠٨٩)	٢٣٦,٨٥٠	
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٥١٢٢)	٠/٠٠٩٤	(٠/٢٨٥)	٠/٠٢٦٦	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

لثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	دينار	دينار	
(١,٥٣٦,٧٢٤)	٨١,١١١	(٨٥٥,٠٨٩)	٢٣٦,٨٥٠	ربح (خسارة) الفترة
(٢٨,٦٣٩)	١٥٣	(٣٠,٩٦٤)	٢,٤٨٧	بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة:
				فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١,٥٦٥,٣٦٣)	٨١,٢٦٤	(٨٨٦,٠٥٣)	٢٣٩,٣٣٧	مجموع الدخل الشامل للفترة
(١,٥٦٥,٣٦٣)	٨١,٢٦٤	(٨٨٦,٠٥٣)	٢٣٩,٣٣٧	العائد إلى:
-	-	-	-	مساهمي الشركة
(١,٥٦٥,٣٦٣)	٨١,٢٦٤	(٨٨٦,٠٥٣)	٢٣٩,٣٣٧	حقوق غير المسيطرين

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

شركة دار الغداء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ (غير مدققة)

حصة ملكية حملة الأسهم									
المجموع	حقوق غير المسجلين	المجموع	خسائر متراكمة	فروقات ترجمة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إحتياطي إحتياطي	علاوة اصدار	رأس المال	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢,٤٥٤,٩١٤	٦,٩٨٩	٢,٤٤٧,٩٢٥	(٥,٣٩٦,٧٤٩)	(٢٩,١١٥)	١,٠٠٢	٣٥٩,٦٦٣	-	٧,٤١٣,١٢٤	٢٠١٤
١,٥٠٧,٥١٢	-	١,٥٠٧,٥١٢	-	-	-	-	-	١,٥٠٧,٥١٢	الترصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤
٨١,٢٦٤	-	٨١,٢٦٤	٨١,١١١	١٥٣	-	-	-	-	زيادة رأس المال (إيضاح ٥)
٤,٠٤٣,٦٩٠	٦,٩٨٩	٤,٠٣٦,٧٠١	(٥,٢١٥,٣٣٨)	(٢٨,٩٦٢)	١,٠٠٢	٣٥٩,٦٦٣	-	٨,٩٢٠,٦٣٦	مجموع الدخل الشامل للفترة
									الترصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
٢٥,٥٨٤	٦,٩٨٩	١٨,٥٩٥	(١٠,٨٢٥,٧٠٤)	٢٢,٣٧٣	١,٠٠٢	٣٥٩,٦٦٣	٤٦١,٧٦١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٣
(١,٥٦٥,٧٦٣)	-	(١,٥٦٥,٧٦٣)	(١,٥٣٦,٧٢٤)	(٢٨,٦٣٩)	-	-	-	-	الترصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٣
-	-	-	٧,٤٦١,٢٦١	-	-	-	(٤٦١,٧٦١)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	مجموع الدخل الشامل للفترة
(١,٥٣٩,٧٧٩)	٦,٩٨٩	(١,٥٤٦,٧٦٨)	(٤,٩٠١,١٦٧)	(٦,٢٦٦)	١,٠٠٢	٣٥٩,٦٦٣	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	إطفاء الخسائر المتراكمة
									الترصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

تعتبر الإيضاحات المرتبطة من رقم ١٠ إلى رقم ١٠ 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 ٢٠١٤ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات
٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
(١,٥٣٦,٧٢٤)	٨١,١١١	ربح (خسارة) الفترة
تعديلات على:		
٣٠٨,٢٨٤	٢٩٧,٥٣٤	إستهلاكات
(١,٣٨٤)	-	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٢١٩,٩٥٥	١٣١,٩٧٥	تكاليف تمويل
٧,٠٧١	-	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
تغيرات رأس المال العامل -		
١,٦٤٨,٢٢٩	(٤٨١,٤٢٤)	بضاعة
٩١٨,٦٤٨	٤٨,٧٧١	ذمم مدينة
٤٧١,٥٠٧	(٨٧٦,٧١٣)	أرصدة مدينة أخرى
١,٥٥١,٧٣٦	١,٦٦٣,٠٤٩	ذمم دائنة
(٨٨٥,٣٣٧)	٨٧,٨٨١	أرصدة دائنة أخرى
-	(٥٠٨,٣٤٦)	مخصصات مدفوعة
٢,٧٠١,٩٩٥	٤٤٣,٨٣٨	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٦,١١٤)	(٦٤,٤٢٢)	٣ شراء ممتلكات ومعدات
٣٥,٠٠٠	-	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٢٨,٨٨٦	(٦٤,٤٢٢)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
-	١,٥٠٧,٥١٢	٥ زيادة رأس المال
-	(٩٢٦,٥٢١)	٩ قروض مدفوعة
(٥٠٠,٠٠٠)	-	أوراق الدفع
(٢١٩,٩٥٥)	(١٣١,٩٧٥)	فوائد بنكية مدفوعة
٣,٨٥٤,٤٦٣	-	المتحصل من القرض
٣,١٣٤,٥٠٨	٤٤٩,٠١٦	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٥,٨٦٥,٣٨٩	٨٢٨,٤٣٢	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(٥,٣٩٥,٩٩٦)	٥٥٠,٧٩٤	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٤٦٩,٣٩٣	١,٣٧٩,٢٢٦	٤ النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ 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 ٢٠١٤ (غير منققة)

(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 مسهماً بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

من أهم غايات الشركة تصنيع أغذية وحليب الأطفال واستيراد المواد اللازمة لها وتصنيع 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 ٢٤ تموز ٢٠١٤.

(١-٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ حزيران 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 التكلفة 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 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

(٢-٢) التقفورات 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 الاستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف شركة استثمار حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠). هذا الاستثناء يلزم الشركة الأم تسجيل الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) تقاوس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات) توضح هذه التعديلات ما ورد في المعيار والمتعلقة بوجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاوس، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية التقاوس 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 للحصول 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 للحصول 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.

معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير النافذة بعد

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

معيار رقم (١٥) يبين 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 الأصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات اعلانية.

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

(٣-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣٠ حزيران 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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. ويتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق الفاتمة 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 تملك 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 تملك 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 والخسائر.

(٣) ممتلكات ومعدات

قامت الشركة خلال فترة المدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٦٤,٤٢٢ دينار (٣٠ حزيران ٢٠١٣: ٦,١١٤ دينار).

(٤) النقد وما في حكمه

٣٠ حزيران ٢٠١٣ دينار	٣٠ حزيران ٢٠١٤ دينار	
١,٣٢٩,٧٤٤	١,٣٨٨,٢١٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٨٦٠,٣٥١)	(٨,٩٩٢)	بنوك دائنة *
<u>٤٦٩,٣٩٣</u>	<u>١,٣٧٩,٢٢٦</u>	

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

(٥) رأس المال المنفوع

تم بتاريخ ٨ نيسان ٢٠١٣ 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 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

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران 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 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:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٤,٣٠٠,٥٨٥ (٢,١٥٣,٢٤٥)	٤,٢٠٢,٠٦٢ (٢,١٥٣,٢٤٥)
٢,١٤٧,٣٤٠	٢,٠٤٨,٨١٧

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

شركة دار الدواء - الجزائر*
مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

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

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:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٦٣,٤٨٢	٦٥,١٧٦

مصرف بديل خدمات - شركة دار الدواء (الأردن)

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢,٢٥٥,٤٩٥	٢,٢٥٥,٤٩٥	كفالة صادرة شركة دار الدواء - الجزائر

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

للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١١١,٥٣٢	١٢٧,٧٦٦	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	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٣٠,٥٨٣	٧٧٥,٣٩٠	إعتمادات مستندية
٢,٢٦٣,١٠٦	٢,٢٦٣,١٠٦	كفالات بنكية

(٩) القروض

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (مدققة)			كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ (غير مدققة)				
أقساط القروض			أقساط القروض				
المجموع	طويلة الاجل	تستحق الدفع خلال سنة	المجموع	طويلة الاجل	تستحق الدفع خلال سنة	عملة القرض	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
٣,٤٤٧,٠٦٨	٢,٥٨٥,٤٣١	٨٦١,٦٣٧	٣,٠١٥,٧٢٤	٢,١٥٤,٠٨٧	٨٦١,٦٣٧	دولار أمريكي	البنك الإستثماري
٣٢٣,٦١٩	١٠٠,٨٤١	٢٢١,٧٧٨	١٩٣,٤٤٢	-	١٩٣,٤٤٢	يورو	البنك الأهلي الأردني
١,١٠٠,٠٠٠	٣٦٨,٠٠٠	٧٣٢,٠٠٠	٧٣٤,٠٠٠	-	٧٣٤,٠٠٠	دينار	البنك العربي
٤,٨٦٩,٦٨٧	٣,٠٥٤,٢٧٢	١,٨١٥,٤١٥	٣,٩٤٣,١٦٦	٢,١٥٤,٠٨٧	١,٧٨٩,٠٧٩		

البنك الإستثماري -

قامت الشركة بتاريخ ٧ نيسان ٢٠١٣ بدمج التسهيلات البنكية التي كانت منوطة 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 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.

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 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 الاول بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٣.

البنك العربي -

حصلت الشركة بتاريخ ١١ تموز ٢٠١٣ على قرض بمبلغ ١,١٠٠,٠٠٠ دينار من البنك العربي بسعر فائدة ٨,٥٪ سنوياً على اساس الرصيد اليومي لحساب القرض لغايات تسديد رصيد القرض المتناقص الممنوح لشركة دار الدواء - الجزائر. 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 إتفاقية القرض مع البنك العربي أن لا تقل حصة مساهمة الشركة الأم شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار 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) الإحتياطيات القانونية

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