

إشارتنا: ٩٦١/٠٤
التاريخ: ٢٠١٥/١٠/٢٨

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 لشركتنا دار الغذاء المنتهية بتاريخ ٢٠١٥/٩/٣٠ 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
البيان
٢٨ تشرين الأول ٢٠١٥
الرقم المتسلسل: ٤٤١٢
رقم الملف: ٤١٠٩٤
الجهة المختصة: اللجنة الإدارية

Document No. MA11017

Revision No.3

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول 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 أيلول ٢٠١٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول 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 للتسعة 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 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.

إرنست ويونغ الأردن
محاسبون
محمد إبراهيم الحركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٦ تشرين الأول ٢٠١٥

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٣,٨١٥,٠٦٧	٣,٤٢١,٦١١	٣	موجودات غير متداولة - ممتلكات وآلات ومعدات موجودات ضريبية مؤجلة
١٨٧,٧٦٦	١٥٠,٤٤٦		
٤,٠٠٢,٨٣٣	٣,٥٧٢,٠٥٧		
١,٨٧١,٨٣٩	٣,٤٢٧,٨٢٣		موجودات متداولة - بضاعة
٥,٢٨٣,٩٦٧	٤,٩٩٤,٠٩٦		ذمم مدينة
١,٤١٥,٠٩١	٥٤١,٩٣٣		أرصدة مدينة أخرى
٨٨٢,٠٩٨	٩٧٢,٤٩٢		شيكات برسم التحصيل
٦٦٤,٨٧٩	٧٧١,٩٥٥		نقد وأرصدة لدى البنوك
١٠,١١٧,٨٧٤	١٠,٧٠٨,٢٩٩		
١٤,١٢٠,٧٠٧	١٤,٢٨٠,٣٥٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حق ملكية حملة الاسهم -
٨,٩٢٠,٦٣٦	٨,٩٢٠,٦٣٦	٥	رأس المال المدفوع
٣٧٤,٨٣٦	٣٧٤,٨٣٦		احتياطي إجباري
١,٠٠٢	١,٠٠٢		احتياطي اختياري
(٥,١٦٠,١٩٥)	(٤,٤١٥,٤٢٧)		خسائر متراكمة
٤,١٣٦,٢٧٩	٤,٨٨١,٠٤٧		صافي حقوق الملكية - مساهمي الشركة الأم
٦,٩٨٩	٦,٩٨٩		حقوق غير المسيطرين
٤,١٤٣,٢٦٨	٤,٨٨٨,٠٣٦		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة -
٣,٢٢٩,٨٩٤	١,٧٨٦,٠٤٢	٩	قروض طويلة الأجل
			مطلوبات متداولة -
١,٨٢٣,٣٤٤	١,٩٢٥,١٣٦	٩	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
٨٩٠,٣٥٩	٢,١٧٠,٧٥٧		قروض قصيرة الأجل
٩٤,٣٢٨	٣٣٢,٩٩١		بنوك دائنة
٣,٣٥٧,٧٠٩	٢,٤١١,٢٩٩		ذمم دائنة
٣٦٤,٨٩٧	٥٤٦,٩٤٢		أرصدة دائنة أخرى
٢١٦,٩٠٨	٢١٩,١٥٣		مخصصات أخرى
٦,٧٤٧,٥٤٥	٧,٦٠٦,٢٧٨		
٩,٩٧٧,٤٣٩	٩,٣٩٢,٣٢٠		مجموع المطلوبات
١٤,١٢٠,٧٠٧	١٤,٢٨٠,٣٥٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٠,٢٨٦,٢٥٩	٩,٣٥٤,٨٣٥	٣,٣١٧,٥٧٢	٢,٥٦٣,٦٤٨	المبيعات
(٨,٠٥٢,١٢٠)	(٦,٦١١,٦٧٤)	(٢,٦٢٧,٠٣٤)	(١,٨١١,٧٩٥)	كلفة المبيعات
٢,٢٣٤,١٣٩	٢,٧٤٣,١٦١	٦٩٠,٥٣٨	٧٥١,٨٥٣	إجمالي الربح
(١,١٢٤,٩٢١)	(١,١٢٤,١٩١)	(٣٢٧,٨٠٥)	(٢٧٨,٩١٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٤٦,٩٩٩)	(٤٨٧,١٥٤)	(١٤٧,٨١٢)	(١٦٤,٣٨٩)	مصاريف إدارية
(١٠٩,٧٠٤)	(١٣٠,٩٢٧)	(٣٧,٠٧٠)	(٤٥,٩٧٧)	مصاريف بحث وتطوير
٢٢٥,٩٧٠	٢٥٩,٢٩٨	١٦٧,٠٢٠	١٦٣,٦٣٠	أرباح إعادة تقييم عملات أجنبية
٣,٢٦٩	-	-	-	مخصصات مختلفة
(٤١٧,٤٨٠)	(٢٣٥,٢٠١)	(١١٩,١٩٢)	(٧٦,٦٩٧)	تكاليف تمويل
(٢٦٨,٢٥٨)	(٢٦٣,٢٤١)	(١٩١,٤٦٦)	(٤٢,٤٦٥)	مصاريف أخرى
٢٣,٤٢٩	٢٠,٣٤٣	٤,١٢١	٥,٩٩٥	إيرادات أخرى
١١٩,٤٤٥	٧٨٢,٠٨٨	٣٨,٣٣٤	٣١٣,٠٤٠	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
-	(٣٧,٣٢٠)	-	(٥,٧٧٣)	ضريبة دخل الفترة
١١٩,٤٤٥	٧٤٤,٧٦٨	٣٨,٣٣٤	٣٠٧,٢٦٧	ربح الفترة
العائد إلى:				
١١٩,٤٤٥	٧٤٤,٧٦٨	٣٨,٣٣٤	٣٠٧,٢٦٧	مساهمي الشركة
-	-	-	-	حقوق غير المسيطرين
١١٩,٤٤٥	٧٤٤,٧٦٨	٣٨,٣٣٤	٣٠٧,٢٦٧	
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح
٠/٠١٤	٠/٠٨٣	٠/٠٠٤	٠/٠٣٤	الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١١٩,٤٤٥	٧٤٤,٧٦٨	٣٨,٣٣٤	٣٠٧,٢٦٧	ربح الفترة
٦,٥٤٠	-	٦,٣٨٧	-	بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة:
				فروقات ترجمة عملات أجنبية
١٢٥,٩٨٥	٧٤٤,٧٦٨	٤٤,٧٢١	٣٠٧,٢٦٧	مجموع الدخل الشامل للفترة
العائد إلى:				
١٢٥,٩٨٥	٧٤٤,٧٦٨	٤٤,٧٢١	٣٠٧,٢٦٧	مساهمي الشركة
-	-	-	-	حقوق غير المسيطرين
١٢٥,٩٨٥	٧٤٤,٧٦٨	٤٤,٧٢١	٣٠٧,٢٦٧	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

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

حصة ملكية حملة الأسهم						
	حقوق غير المسيطرين	المجموع	خسائر متراكمة	فرقات ترجمة علائ اجنبية	احتياطي إختياري	احتياطي إختياري
المجموع	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	رأس المال دينار
٢٠١٥						
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٦,٩٨٩	٤,١٣٦,٢٧٩	(٥,١٦٠,١٩٥)	-	١,٠٠٢	٣٧٤,٨٣٦
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	٧٤٤,٧٦٨	٧٤٤,٧٦٨	-	-	-
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	٦,٩٨٩	٤,٨٨١,٠٤٧	(٤,٤١٥,٤٢٧)	-	١,٠٠٢	٣٧٤,٨٣٦
٢٠١٤						
الرصيد كما في أول كانون الثاني	٦,٩٨٩	٢,٤٤٧,٩٢٥	(٥,٣٩٦,٧٤٩)	(٢٩,١١٥)	١,٠٠٢	٣٥٩,٦٦٣
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	١٢٥,٩٨٥	١١٩,٤٤٥	٦,٥٤٠	-	-
زيادة رأس المال (إبضاح ٥)	-	١,٥٠٧,٥١٢	-	-	-	١,٥٠٧,٥١٢
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤	٦,٩٨٩	٤,٠٨١,٤٢٢	(٥,١٧٧,٣٠٤)	(٢٢,٥٧٥)	١,٠٠٢	٣٥٩,٦٦٣
						٨,٩٢٠,٦٣٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ أيلول 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 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 الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ تشرين الأول ٢٠١٥.

(١-٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ أيلول 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 أيلول 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥، هذا وقد 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 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 ومعدات

قامت الشركة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٣٧,٣٩٨ دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٤: ١١٤,٧٣٧ دينار).

(٤) النقد وما في حكمه

٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥
دينار	دينار
٧٩٠,٢٩٥	٧٧١,٩٥٥
(١٢٥,٩٤٣)	(٣٣٢,٩٩١)
٦٦٤,٣٥٢	٤٣٨,٩٦٤

نقد وأرصدة لدى البنوك
بنوك دائنة *

* تمثل البنوك الدائنة الجزء المستغل من سقوف تبلغ ٣٣٦,٦٧٠ دينار بفائدة ٤,٢٥٪ سنوياً.

(٥) رأس المال المدفوع

قامت 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 أسهم زيادة رأس المال البالغة ١,٥٠٧,٥١٢ دينار.

(٦) ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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:

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (ضمن بند ذمم مدينة):
٥,٧٠٠,٨٦٢ (٢,٥٥٣,٢٤٥)	٥,٢٧٧,٠٨٠ (٢,٠٩٢,٢٩٠)	شركة دار الدواء - الجزائر *
٣,١٤٧,٦١٧	٣,١٨٤,٧٩٠	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة (ضمن بند ذمم دائنة):
١,١٠٠,٨٣١	٧٩٠,٢٨١	شركة دار الدواء - الأردن

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	
دينار	دينار	مصروف بدل خدمات - شركة دار الدواء (الأردن)
٨٣,٧٥٦	٣٢,٠٣٣	

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	
دينار	دينار	رواتب ومنافع أخرى
١٠١,٨٠٠	١٠٢,٣٥٠	

(٨) التزامات محتملة

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

٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
١,٠٨٤,١٦٧	٤,٢٦٠,٣٥٩	إعتمادات مستندية
١٢,٦٩٦	٥,٩٧٦	كفالات بنكية
١,٠٩٦,٨٦٣	٤,٢٦٦,٣٣٥	

(٩) القروض

عملة القرض	تستحق الدفع خلال سنة دينار	كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير مدققة)		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (مدققة)	دينار
		طويلة الاجل	المجموع		
		دينار	دينار		
البنك الاستثماري	دولار أمريكي	٨٦١,٦٣٦	١,٠٧٧,٠٤٢	١,٩٣٨,٦٧٨	٢,٥٨٤,٩٠٦
البنك الاستثماري	دولار أمريكي	١,٠٦٣,٥٠٠	٧٠٩,٠٠٠	١,٧٧٢,٥٠٠	٢,٠٢٧,٩٤٧
البنك الأهلي الأردني	يورو	-	-	-	٧٢,٣٨٥
البنك العربي	دينار	-	-	-	٣٦٨,٠٠٠
		١,٩٢٥,١٣٦	١,٧٨٦,٠٤٢	٣,٧١١,١٧٨	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 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٪ 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 الاول 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، هذا وقد تم تسديد المبلغ كاملاً خلال عام ٢٠١٥.

(١٠) الاحتياطات القانونية

لم تقم المجموعة باقتطاع الاحتياطات 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 ٣٠ أيلول ٢٠١٥ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل الشركة:

معيان 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) الأيجارات.

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 للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ 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 وميقوم 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 ومعيار 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 إجراء 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 تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الايضاحات
- الإفصاح 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 استثمارات 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 استثمارات في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

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