

إشارتنا : 457 / 1
التاريخ : 2016.04.27

السادة
المالية
الأوراق
المالية

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
عمان - الأردن

تحية واحتراماً ،،،

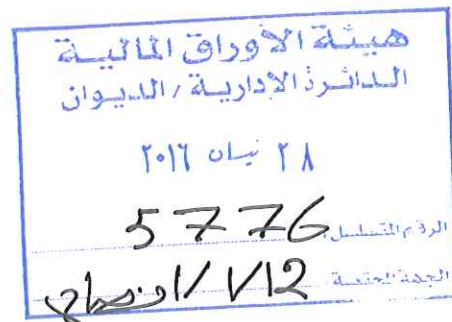
إستناداً لأحكام المادة (3 \ 17) من تعليمات إدراج الأوراق المالية في بورصة عمان ، نرفق لكم
طياً البيانات المالية الربع سنوية لشركة دار الغذاء المنتهية بتاريخ 2016\03\31 مراجعة من قبل
مدققي حساباتنا السادة أرنتس ويونغ وتقرير مدققي حساباتنا .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المدير العام
م. حيدر الزبيدي



Document No. 11017



Revision No.5

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٦

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 الموحدة المرفقة لشركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ 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 اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ ("التقارير المالية المرحلية"). ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استنادا 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. ان 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 فاننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم تسترّع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

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

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٧ نيسان ٢٠١٦

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣١ آذار ٢٠١٦

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٣,٣١١,٦٥٨	٣,٢٦٨,٢٨٩	٣	موجودات غير متداولة - ممتلكات وآلات ومعدات موجودات ضريبية مؤجلة
٨٣,٩٣٤	٨٣,٩٣٤		
٣,٣٩٥,٥٩٢	٣,٣٥٢,٢٢٣		
٢,٣٢٥,٦٣٥	٣,٠٠٣,٢٩٨		موجودات متداولة - بضاعة ذمم مدينة أرصدة مدينة أخرى شيكات برسم التحصيل نقد وأرصدة لدى البنوك
٥,٥٩٣,٦٢٠	٥,٣٤٤,٣٥٤		
٤٠٠,٣٨٧	٥١٨,٧٣٤		
١,٠١٨,٧٥٣	٩٧٦,٠٩٨		
٥٣٧,٤٢٣	٥١٢,١١٣		
٩,٨٧٥,٨١٨	١٠,٣٥٤,٥٩٧		
١٣,٢٧١,٤١٠	١٣,٧٠٦,٨٢٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٨,٩٢٠,٦٣٦	٨,٩٢٠,٦٣٦	١ و ٥	حق ملكية حملة الاسهم - رأس المال المدفوع احتياطي إجباري احتياطي اختياري خسائر متراكمة
٤٦٣,٤٧٧	٤٦٣,٤٧٧	١٠	
١,٠٠٢	١,٠٠٢	١٠	
(٤,٤٦٦,٢٦٤)	(٤,٣٣٧,٧٧٥)		صافي حقوق الملكية - مساهمي الشركة الأم
٤,٩١٨,٨٥١	٥,٠٤٧,٣٤٠		حقوق غير المسيطرين
٦,٩٨٩	٦,٩٨٩		صافي حقوق الملكية
٤,٩٢٥,٨٤٠	٥,٠٥٤,٣٢٩		المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة - قروض طويلة الأجل
١,٣٠٤,٧٥٨	٨٢٤,١٣٢	٩	
١,٩٢٥,٧٩٥	١,٩٢٥,١٣٦	٩	مطلوبات متداولة - أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة قروض قصيرة الأجل بنوك دائنة ذمم دائنة أرصدة دائنة أخرى مخصصات أخرى
١,٤٢٥,٠١٣	١,٩٠٢,٠٣٠		
٢١٠,١٠٠	٣٣٣,٣٢٥		
٢,٧٢٥,٢٨٤	٢,٩١٩,٥٩٨		
٣٩٥,٨٠٤	٤٠٧,٣٦٥		
٣٥٨,٨١٦	٣٤٠,٩٠٥		
٧,٠٤٠,٨١٢	٧,٨٢٨,٣٥٩		
٨,٣٤٥,٥٧٠	٨,٦٥٢,٤٩١		مجموع المطلوبات
١٣,٢٧١,٤١٠	١٣,٧٠٦,٨٢٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
دينار	دينار		
٢,٨٣٩,٠٩٠	٢,٣٠٧,٢٣٦		المبيعات
(١,٩٩٧,٩٦٨)	(١,٦٣٤,٢١٨)		كلفة المبيعات
٨٤١,١٢٢	٦٧٣,٠١٨		إجمالي الربح
(٣٧١,٣٥٣)	(٣٦٦,٥٩٠)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٦٢,٤٣٨)	(١٨٦,٦٧٣)		مصاريف إدارية
(٤٦,٠٧٦)	(٣٤,٣١٧)		مصاريف أبحاث وتطوير
٧٥,٦٨٩	١٨٢,٤٨٢		أرباح فروقات عملات أجنبية
(٨٤,٦٧١)	(٦٧,٩١٠)		تكاليف تمويل
(١١٢,٢٦٧)	(٧٨,٤١٠)		مصاريف أخرى
٥,٥٨٥	٦,٨٨٩		إيرادات أخرى
١٤٥,٥٩١	١٢٨,٤٨٩		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
-	-	٦	ضريبة الدخل
١٤٥,٥٩١	١٢٨,٤٨٩		ربح الفترة
			العائد إلى:
١٤٥,٥٩١	١٢٨,٤٨٩		مساهمي الشركة
-	-		حقوق غير المسيطرين
١٤٥,٥٩١	١٢٨,٤٨٩		
فلس/دينار	فلس/دينار		
٠/٠١٦	٠/٠١٤		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة

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 الآخر الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٤٥,٥٩١	١٢٨,٤٨٩	ربح الفترة
-	-	يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
١٤٥,٥٩١	١٢٨,٤٨٩	فروقات ترجمة عملات أجنبية
		مجموع الدخل الشامل للفترة
١٤٥,٥٩١	١٢٨,٤٨٩	العائد إلى:
-	-	مساهمي الشركة
١٤٥,٥٩١	١٢٨,٤٨٩	حقوق غير المسيطرين

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ (غير مدققة)

حصة ملكية حملة الأسهم						
حقوق غير المسيطين	حقوق غير المسيطين	المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي إختياري	احتياطي إجباري	رأس المال
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٤,٩٢٥,٨٤٠	٦,٩٨٩	٤,٩١٨,٨٥١	(٤,٤٦٦,٢٦٤)	١,٠٠٢	٤٦٣,٤٧٧	٨,٩٢٠,٦٣٦
١٢٨,٤٨٩	-	١٢٨,٤٨٩	١٢٨,٤٨٩	-	-	-
٥,٠٥٤,٣٢٩	٦,٩٨٩	٥,٠٤٧,٣٤٠	(٤,٣٣٧,٧٧٥)	١,٠٠٢	٤٦٣,٤٧٧	٨,٩٢٠,٦٣٦
٢٠١٦ الرصيد كما في أول كانون الثاني مجموع الدخل الشامل للفترة						
٤,١٤٢,٢٦٨	٦,٩٨٩	٤,١٣٦,٢٧٩	(٥,١٦٠,١٩٥)	١,٠٠٢	٣٧٤,٨٣٦	٨,٩٢٠,٦٣٦
١٤٥,٥٩١	-	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						

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
دينار	دينار		
الأنشطة التشغيلية			
١٤٥,٥٩١	١٢٨,٤٨٩		ربح الفترة
تعديلات على -			
١٤٧,٩١٩	١٣٧,١٩٠		استهلاكات
٨٤,٦٧١	٦٧,٩١٠		تكاليف تمويل
٧٥,٠٠٠	-		مخصص بضاعة بطيئة الحركة
تغيرات رأس المال العامل -			
(١,٣٦٤,٨١٩)	(٦٧٧,٦٦٣)		بضاعة
٤٥٧,٧٣٦	٢٤٩,٢٦٦		ذمم مدينة
٦٦٨,٦٧٩	(١١٨,٣٤٧)		أرصدة مدينة أخرى
(١٥٨,١١١)	٤٢,٦٥٥		شيكات برسم التحصيل
٧٨٤,٠٩٥	١٩٤,٣١٤		ذمم دائنة
٢٤٤,٣١٢	١١,٥٦١		أرصدة دائنة أخرى
-	(١٧,٩١١)		مخصصات مدفوعة
١,٠٨٥,٠٧٣	١٧,٤٦٤		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(١٧,٩٧٧)	(٩٣,٨٢١)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٧,٩٧٧)	(٩٣,٨٢١)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(٤٦٩,٨٧٣)	(٤٨١,٢٨٥)		قروض مدفوعة
(٣٤٩,٥٧١)	٤٧٧,٠١٧		قروض متجددة قصيرة الأجل
(٨٤,٦٧١)	(٦٧,٩١٠)		فوائد بنكية مدفوعة
(٩٠٤,١١٥)	(٧٢,١٧٨)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٦٢,٩٨١	(١٤٨,٥٣٥)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٥٧٠,٥٥١	٣٢٧,٣٢٣		النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٧٣٣,٥٣٢	١٧٨,٧٨٨	٤	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. 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 نيسان ٢٠١٦ .

(١-٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ ("النقارير 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 ٢٠١٥. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(٢-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات والتفسيرات التالية:

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) - الترتيبات المشتركة - الحصص في المشاريع المشتركة
تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولي رقم (١١) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولي رقم (٣) "اندماج الأعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة عندما يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات أن الحصص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم إعادة قياسها عند الاستحواذ على حصص إضافية في نفس المشروع المشترك عند الاستمرار بالسيطرة المشتركة. بالإضافة إلى ذلك يشمل هذا المعيار الاستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الأطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

تطبق التعديلات على كلا من الاستحواذ الأولي في العمليات المشتركة والاستحواذ على الحصص الإضافية في نفس العمليات المشتركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨): توضيح الاساليب المقبولة لاحتساب الاستهلاك والإطفاءات

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) بأن الإيرادات تعكس المنافع الاقتصادية المتحققة من تشغيل الأعمال (التي يكون الأصل جزءاً منها) وليس المنافع الاقتصادية التي يتم استغلالها من استخدام الأصل.

نتيجة لذلك، فإنه لا يجوز استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات باستخدام طريقة الإيرادات ولكن يمكن استخدامها لإطفاء الموجودات غير الملموسة في حالات محدودة جداً فقط.

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.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)
تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

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

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، بينما يتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات الأخرى في الشركات التابعة 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 (الذي يمتلك حصة في شركة حليفة أو مشروع مشترك) 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.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي أو الإيضاحات للشركة.

(٣-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ كما يلي:

اسم الشركة التابعة	نسبة التملك		البلد	النشاط الرئيسي	رأس المال دينار
	٢٠١٦	٢٠١٥			
نيوتريدار-روسيا*	٧٠٪	٧٠٪	روسيا	بيع وتسويق منتجات أغذية حليب الأطفال	٢٣,٢٩٦

* تم تأسيس هذه الشركة التابعة خلال عام ٢٠١٠. لم تقم شركة نيوتريدار - روسيا بأي عمليات تشغيلية أو بيعية خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦.

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 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 لتنماشى 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 الإعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الإعتراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الإعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الإعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الإعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الإعتراف 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 ٢٠١٦ بشراء ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة ٩٣,٨٢١ دينار.

(٤) النقد وما في حكمه

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

٣١ آذار ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦	
دينار	دينار	
٧٨٠,٥١٣	٥١٢,١١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٤٦,٩٨١)	(٣٣٣,٣٢٥)	بنوك دائنة *
٧٣٣,٥٣٢	١٧٨,٧٨٨	

* تمثل البنوك الدائنة الجزء المستغل من سقف تبلغ ٣٣٧,٠٤٨ دينار بفائدة ٤,٢٥٪ سنوياً.

(٥) رأس المال المدفوع

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به ٩,٠٠٠,٠٠٠ دينار بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد، هذا وقد بلغ رأس المال المدفوع والمكتتب به ٨,٩٢٠,٦٣٦ دينار مقسماً إلى ٨,٩٢٠,٦٣٦ سهماً بقيمة دينار للسهم الواحد.

(٦) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة لسنة ٢٠١٤ وحصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى ذلك العام.

(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 ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦	
دينار	دينار	
(مدققة)	(غير مدققة)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (ضمن بند ذمم مدينة):
٥,٦١٢,٨٧٦	٥,٧٥٥,٥٢٠	شركة دار الدواء - الجزائر
(٢,٥٥٣,٢٤٥)	(٢,٥٥٣,٢٤٥)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
٣,٠٥٩,٦٣١	٣,٢٠٢,٢٧٥	
		مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة (ضمن بند ذمم دائنة):
٩٥٢,١٠٣	٩٥٩,٩٠٠	شركة دار الدواء - الأردن
		تسهيلات بنكية من جهات ذات علاقة - البنك الاستثماري
٣,٢٣٠,٥٥٣	٢,٧٤٩,٢٦٨	قروض

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

٣١ آذار ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٠,٦١٧	١٠,٦٧٦	مصرفوف بدل خدمات (شركة دار الدواء - الأردن)
٨٤,٦٧١	٦٧,٩١٠	تكاليف تمويل (البنك الاستثماري)
٩٥,٢٨٨	٧٨,٥٨٦	

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

٣١ آذار ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣٠,٧٥٠	٤٦,٥٤٠	رواتب ومنافع أخرى

(٨) التزامات محتملة

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٨٤,٧٧٠	-	اعتمادات مستندية
٧,٨٥٨	١٦,٣١١	كفالات بنكية

(٩) القروض

كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ (غير مدققة)		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (مدققة)	
أقساط القروض		أقساط القروض	
عملة القرض	تستحق الدفع خلال سنة	طويلة الاجل	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
البنك الاستثماري	دولار أمريكي	٨٦١,٦٣٦	٦٤٦,٤٦٣
البنك الاستثماري	دولار أمريكي	١,٠٦٣,٥٠٠	١٧٧,٦٦٩
		٨٢٤,١٣٢	٢,٧٤٩,٢٦٨
		١,٩٢٥,١٣٦	٣,٢٣٠,٥٥٣

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 الاول بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٥. قامت المجموعة بزيادة رهن أرض المصنع لصالح البنك.

(١٠) الاحتياطات القانونية

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