

إشارتنا : 986 / 1
التاريخ : 2016.10.30

السادة بورصة عمان المحترمين
عمان - الأردن

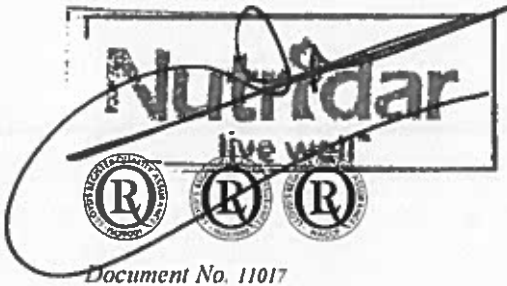
تحية واحتراماً ،،،

إستناداً لأحكام المادة (8 / 1 / 3) من تعليمات إدراج الأوراق المالية في بورصة عمان ، نرفق لكم طياً البيانات المالية للربع الثالث لشركة دار الغذاء المنتهية بتاريخ 2016\09\30 مراجعة من قبل مدققي حساباتنا السادة أرنست ويونغ وتقرير مدققي حساباتنا .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المدير العام
م. حيدر الزبيدي

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢١ تشرين الأول ٢٠١٦
الرقم المتسلسل: 4830
رقم الملف: 41894
الجهة المختصة: 2016/09/30



Document No. 11017

Revision No.5

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول 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 المرفقة لشركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول 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 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 فأننا 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 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
محمد ابراهيم الكرهي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تشرين الأول ٢٠١٦

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٣,٣١١,٦٥٨	٣,٠٤٧,١٧٦	٣	موجودات غير متداولة - ممتلكات وآلات ومعدات موجودات ضريبية مؤجلة
٨٣,٩٣٤	٥٨,٨٤٥		
٣,٣٩٥,٥٩٢	٣,١٠٦,٠٢١		
٢,٣٢٥,٦٣٥	٢,٣٦٦,٣٤٠		موجودات متداولة - بضاعة نعم مدينة أرصدة مدينة أخرى شيكات برسم التحصيل نقد وأرصدة لدى البنوك
٥,٥٩٣,٦٢٠	٦,٢٩٨,٢٢٧		
٤٠٠,٣٨٧	٣٠٠,٤٩٢		
١,٠١٨,٧٥٣	١,٣٣٣,١٨١		
٥٣٧,٤٢٣	٨٧,٦٣٤		
٩,٨٧٥,٨١٨	١٠,٣٨٥,٨٧٤		
١٣,٢٧١,٤١٠	١٣,٤٩١,٨٩٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حق ملكية حملة الاسهم - رأس المال المدفوع احتياطي إجباري احتياطي اختياري خسائر متراكمة
٨,٩٢٠,٦٣٦	٨,٩٢٠,٦٣٦	٥ و ١	
٤٦٣,٤٧٧	٤٦٣,٤٧٧	١٠	
١,٠٠٢	١,٠٠٢	١٠	
(٤,٤٦٦,٢٦٤)	(٣,٩٨٨,٩١٥)		
٤,٩١٨,٨٥١	٥,٣٩٦,٢٠٠		صافي حقوق الملكية - مساهمي الشركة الأم
٦,٩٨٩	٦,٩٨٩		حقوق غير المسيطرين
٤,٩٢٥,٨٤٠	٥,٤٠٣,١٨٩		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة - قروض طويلة الأجل
١,٣٠٤,٧٥٨	٢١٥,٤٠٦	٩	
			مطلوبات متداولة - أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة قروض قصيرة الأجل بنوك دائنة نعم دائنة أرصدة دائنة أخرى مخصصات أخرى
١,٩٢٥,٧٩٥	١,٨٥٧,٨٧٦	٩	
١,٤٢٥,٠١٣	٢,٢٨١,٣١٣		
٢١٠,١٠٠	٢٩٩,٦٩٤		
٢,٧٢٥,٢٨٤	٢,٨٠٣,٥٠٣		
٣٩٥,٨٠٤	٣٦١,١٨٢		
٣٥٨,٨١٦	٢٦٩,٧٣٢		
٧,٠٤٠,٨١٢	٧,٨٧٣,٣٠٠		
٨,٣٤٥,٥٧٠	٨,٠٨٨,٧٠٦		مجموع المطلوبات
١٣,٢٧١,٤١٠	١٣,٤٩١,٨٩٥		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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٩,٣٥٤,٨٣٥	٨,٥٩٩,٤٦٨	٢,٥٦٣,٦٤٨	٣,٤٩٥,٠٧٣		المبيعات
(٦,٦١١,٦٧٤)	(٥,٩٦٦,٦٥٢)	(١,٨١١,٧٩٥)	(٢,٣٦٤,٢٠٣)		كلفة المبيعات
٢,٧٤٣,١٦١	٢,٦٣٢,٨١٦	٧٥١,٨٥٣	١,١٣٠,٨٧٠		إجمالي الربح
(١,١٢٤,١٩١)	(١,٢٠١,٥١٣)	(٢٧٨,٩١٠)	(٤٦٤,٩٢٥)		مصاريف بيع وتوزيع
(٤٨٧,١٥٤)	(٥٦٨,٣٠٣)	(١٦٤,٣٨٩)	(١٨٦,٥٥٥)		مصاريف إدارية
(١٣٠,٩٢٧)	(١٠٤,٧٨١)	(٤٥,٩٧٧)	(٣٣,٤٢٥)		مصاريف بحث وتطوير
٢٥٩,٢٩٨	٤٢,٢٤٦	١٦٣,٦٣٠	٢٤,٠٥٤		أرباح إعادة تقييم عملات أجنبية
(٢٣٥,٢٠١)	(١٧٦,٤٠٠)	(٧٦,٦٩٧)	(٤٥,٥٨٤)		تكاليف تمويل
(٢٦٣,٢٤١)	(١٣٧,٦٠٠)	(٤٢,٤٦٥)	(٢,٨١٢)		مصاريف أخرى
٢٠,٣٤٣	١٥,٩٧٣	٥,٩٩٥	٣,٨٢١		إيرادات أخرى
٧٨٢,٠٨٨	٥٠٢,٤٣٨	٣١٣,٠٤٠	٤٢٥,٤٤٤		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٣٧,٣٢٠)	(٢٥,٠٨٩)	(٥,٧٧٣)	(٢٥,٠٨٩)	٦	ضريبة دخل الفترة
٧٤٤,٧٦٨	٤٧٧,٣٤٩	٣٠٧,٢٦٧	٤٠٠,٣٥٥		ربح الفترة
					العائد إلى:
٧٤٤,٧٦٨	٤٧٧,٣٤٩	٣٠٧,٢٦٧	٤٠٠,٣٥٥		مساهمي الشركة
-	-	-	-		حقوق غير المسيطرين
٧٤٤,٧٦٨	٤٧٧,٣٤٩	٣٠٧,٢٦٧	٤٠٠,٣٥٥		
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح
٠/٠٨٣	٠/٠٥٤	٠/٠٣٤	٠/٠٤٥		الفترة العائدة 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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٤٤,٧٦٨	٤٧٧,٣٤٩	٣٠٧,٢٦٧	٤٠٠,٣٥٥	ربح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة:
				فروقات ترجمة عملات أجنبية
٧٤٤,٧٦٨	٤٧٧,٣٤٩	٣٠٧,٢٦٧	٤٠٠,٣٥٥	مجموع الدخل الشامل للفترة
العائد إلى:				
٧٤٤,٧٦٨	٤٧٧,٣٤٩	٣٠٧,٢٦٧	٤٠٠,٣٥٥	مساهمي الشركة
-	-	-	-	حقوق غير المسيطرين
٧٤٤,٧٦٨	٤٧٧,٣٤٩	٣٠٧,٢٦٧	٤٠٠,٣٥٥	

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

شركة دار الغداء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

حصة ملكية حملة الأسهم						
	حقوق غير المسيطرين	المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي إختياري	احتياطي إجباري	رأس المال
المجموع	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٤,٩٢٥,٨٤٠	٦,٩٨٩	٤,٩١٨,٨٥١	(٤,٤٦٦,٣٦٤)	١,٠٠٢	٤٦٣,٤٧٧	٨,٩٢٠,٦٣٦
٤٧٧,٣٤٩	-	٤٧٧,٣٤٩	٤٧٧,٣٤٩	-	-	-
٥,٤٠٣,١٨٩	٦,٩٨٩	٥,٣٩٦,٢٠٠	(٣,٩٨٨,٩١٥)	١,٠٠٢	٤٦٣,٤٧٧	٨,٩٢٠,٦٣٦
٢٠١٦						
الرصيد كما في أول كانون الثاني						
مجموع الدخل الشامل للفترة						
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦						
٢٠١٥						
الرصيد كما في أول كانون الثاني						
مجموع الدخل الشامل للفترة						
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥						
٤,١٤٣,٢٦٨	٦,٩٨٩	٤,١٣٦,٢٧٩	(٥,١٦٠,١٩٥)	١,٠٠٢	٣٧٤,٨٣٦	٨,٩٢٠,٦٣٦
٧٤٤,٧٦٨	-	٧٤٤,٧٦٨	٧٤٤,٧٦٨	-	-	-
٤,٨٨٨,٠٣٦	٦,٩٨٩	٤,٨٨١,٠٤٧	(٤,٤١٥,٤٢٧)	١,٠٠٢	٣٧٤,٨٣٦	٨,٩٢٠,٦٣٦

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
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
٧٨٢,٠٨٨	٥٠٢,٤٣٨	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
تعديلات على:		
٤٣٠,٨٥٤	٤١٣,٤٢٠	إستهلاكات
٢٣٥,٢٠١	١٧٦,٤٠٠	تكاليف تمويل
٧٥,٠٠٠	-	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢,٢٤٥	-	مخصصات مختلفة
-	٤٤٤	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
تغيرات رأس المال العامل -		
(١,٦٣٠,٩٨٤)	(٤٠,٧٠٥)	بضاعة
٢٨٩,٨٧١	(٧٠٤,٦٠٧)	ذمم مدينة
٨٧٣,١٥٨	٩٩,٨٩٥	أرصدة مدينة أخرى
(٩٠,٣٩٤)	(٣١٤,٤٢٨)	شيكات برسم التحصيل
(٩٤٦,٤١٠)	٧٨,٢١٩	ذمم دائنة
١٨٢,٠٤٥	(٣٤,٦٢٢)	أرصدة دائنة أخرى
-	(٨٩,٠٨٤)	مخصصات مدفوعة
٢٠٢,٦٧٤	٨٧,٣٧٠	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٣٧,٣٩٨)	(١٥٣,٥٢٧)	٣ شراء ممتلكات ومعدات
-	٤,١٤٥	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٧,٣٩٨)	(١٤٩,٣٨٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(١,٣٤٢,٠٦٠)	(١,١٥٧,٢٧١)	قروض مدفوعة
١,٢٨٠,٣٩٨	٨٥٦,٣٠٠	قروض متجددة قصيرة الأجل
(٢٣٥,٢٠١)	(١٧٦,٤٠٠)	فوائد بنكية مدفوعة
(٢٩٦,٨٦٣)	(٤٧٧,٣٧١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٣١,٥٨٧)	(٥٣٩,٣٨٣)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٥٧٠,٥٥١	٣٢٧,٣٢٣	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٤٣٨,٩٦٤	(٢١٢,٠٦٠)	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 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 ٣٠ تشرين الأول ٢٠١٦.

(١-٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة 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 ٢٠١٥. كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 المالية 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 الإستمرار 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 للمجموعة.

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ كما يلي:

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

* تم تأسيس هذه الشركة التابعة خلال عام ٢٠١٠. لم تقم شركة نيوتريدار - روسيا بأي عمليات تشغيلية أو بيعية خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 عواندها.
- 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ١٥٣,٥٢٧ دينار.

(٤) النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار	دينار	
٧٧١,٩٥٥	٨٧,٦٣٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٣٣٢,٩٩١)	(٢٩٩,٦٩٤)	بنوك دائنة *
٤٣٨,٩٦٤	(٢١٢,٠٦٠)	

* تمثل البنوك الدائنة الجزء المستغل من سقوف تبلغ ٣٣٧,٥١١ 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

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ و 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 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 الاول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (ضمن بند نهم مدينة):
٥,٦١٢,٨٧٦ (٢,٥٥٣,٢٤٥)	٥,٤٩١,٤٤٥ (٢,٥٥٣,٢٤٥)	شركة دار الدواء - الجزائر مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
٣,٠٥٩,٦٣١	٢,٩٣٨,٢٠٠	
٣١ كانون الاول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	تسهيلات بنكية من جهات ذات علاقة - البنك الاستثماري
٣,٢٣٠,٥٥٣	٢,٠٧٣,٢٨٢	قروض
٩٥٢,١٠٣	٩٥٥,٩٩٧	
		مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة (ضمن بند نهم دائنة):
		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 ٢٠١٥	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣٢,٠٣٣	٣١,١٠٨	مصرف بدل خدمات - شركة دار الدواء (الأردن)

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٠٢,٣٥٠	١٢١,٤٨٤	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	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٨٤,٧٧٠	-	اعتمادات مستندية
٧,٨٥٨	١٠,٦٤١	كفالات بنكية

(٩) القروض

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)				
أقساط القروض				
عملة القرض	تستحق الدفع خلال سنة	طويلة الاجل	المجموع	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (مدققة)
	دينار	دينار	دينار	دينار
البنك الاستثماري	دولار أمريكي	١,٠٧٧,٢٨٤	٢١٥,٤٠٦	١,٢٩٢,٦٩٠
البنك الاستثماري	دولار أمريكي	٧٨٠,٥٩٢	-	٧٨٠,٥٩٢
		١,٨٥٧,٨٧٦	٢١٥,٤٠٦	٢,٠٧٣,٢٨٢
				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 ٢٠١٥ لتصبح ٥٪.

هذا وقد قامت الشركة بدفع مبلغ ٢٥٥,٨٥٠ دولار أمريكي كدفعة أولى ويتم 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 ٢٠١٥ 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 ٢٠١٥ على قرض بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي من البنك الاستثماري بسعر فائدة ٥٪ سنويا على اساس الرصيد اليومي لحساب القرض لغايات تسديد رصيد القرض المتناقص الممنوح لشركة دار الدواء - الجزائر والغاء كفالة الدفع الصادرة بقيمة ٢,٣٠٠,٠٠٠ يورو. ويسدد القرض على ٢٤ قسطا متساويا قيمة كل منها ١٢٥,٠٠٠ دولار أمريكي غير شامل الفائدة ويستحق القسط الاول بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٦ . 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 المالية هي قوائم مالية مرحلية.