

التاريخ: 2015/04/29

الرقم: داد/ م ع / 24

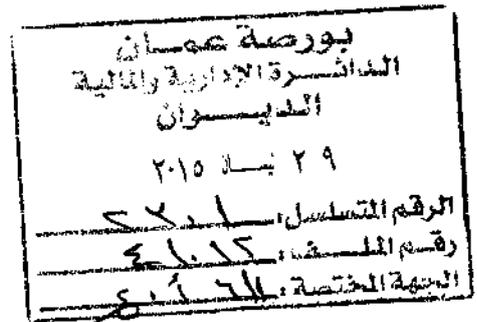
السادة بورصة عمان المحترمين
عمان - الأردن

تحية طيبة وبعد،

نرفق لكم و طبقاً لتعليمات الإفصاح نسخة من القوائم المالية المرحلية لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة و تقرير المراجعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في 2015/03/31، بعد ان تمت مراجعتها حسب الاصول من قبل مدقي حسابات الشركة السادة/ إرنست و يونغ.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

المدير العام
م. عامر الخطيب



شركة دار العوام للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٥

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
إلى مجلس إدارة شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار 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 للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد 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 عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات 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 تسترغ انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

إرنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
مجلس إشراف المحاسبين
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ نيسان ٢٠١٥

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	إيضاح	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٢٣,٢٨٩,٤٩٤	٢٦,٧٦٥,٣٢٥	٣	موجودات غير متداولة -
٧,٧٤٨,٦١٥	٣,٧٨١,٨٩٤	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٣٢,٠١٦	٢,٠٥٢,٥٩٦		مشاريع تحت التنفيذ
٣,٤٢٧,٠٧٣	٣,٤٢٨,٦٧٥	٥	إستثمار في شركة خليفة
-	-		موجودات غير ملموسة
١,٠٦٦,٢٦٦	١,٠٦٦,٢٦٦		دفعات على حساب إستثمار في شركة
٦٨٩,٣٠٩	٦٦٩,٦٦٢		موجودات ضريبية مؤجلة
-	-		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٨,٢٥٢,٧٧٣	٣٧,٧٦٤,٤١٨		أرصدة بنكية محتجزة
١٢,٣٧٧,٨١٢	١١,٧٢٥,٣٦٥		موجودات متداولة -
٦,٦٢٩,٧٥٧	٦,٤١٠,٥٦٢		بضاعة
٣٩٧,٠٩١	٣٧٥,١٤٢	٧	أرصدة مدينة أخرى
٢٧,٠٤٥,١٤٣	٢٢,٧٤٧,٤٠٠		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٢,٦٧٢,٧٣٦	١٠,٢٧٩,٧٧١		نعم مدينة
٢,٩١٤,٧١٩	٦,٤٤٩,١٣٨	٨	شيكات برسم التحصيل
٦٢,٠٣٧,٢٥٨	٥٧,٩٨٧,٣٧٨		نقد وأرصدة لدى البنوك
١٠٠,٢٩٠,٠٣١	٩٥,٧٥١,٧٩٦		مجموع الموجودات
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية والمطلوبات
(٣,٤٦٠,٧٧٦)	(٣,٤٦٠,٧٧٦)		حقوق الملكية -
٩,٢٦٠,٦٢٧	٩,٢٦٠,٦٢٧		حق ملكية حملة أسهم الشركة الأم -
٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٣٧٢,٧٥٩		رأس المال المدفوع
٢,٩٠٢,٢٠٣	٢,٩٠٢,٢٠٣		أسهم الخزينة
٣,٩٨٢,٥٥٠	٣,٩٨٢,٥٥٠		إحتياطي إيجاري
(٣,١٥٥,١٤٠)	(٣,٧٣٩,١٣٩)		إحتياطي إختياري
(١٨٩,٤٤٤)	(١٩٧,٠٨٢)		إحتياطي خاص
٨,٤٠٥,٩٧١	٨,٧١٧,٥٧٣		إحتياطيات أخرى
٥٢,١٨٧,٧٥٠	٥١,٨٣٨,٧١٥		فروقات ترجمة صلات أجنبية
٢,٤٠٦,٣٩٦	٣,٣٤٧,١٩٣		إحتياطي القيمة العادلة
٥٥,٥٢٥,١٤٦	٥٥,١٨٥,٩٠٨		أرباح مدورة
٣,٠٨٢,٢٢٠	٣,٢٢٧,٦٦٨		حقوق غير المسيطرين
١٩٦,١٦١	١٩٦,١٦١		مجموع حقوق الملكية
٧,٢٠٠,٥٦١	٦,٢١٣,٧٢٨		المطلوبات
٧,٧٠٤,٩٤٢	٦,٧٣٢,٦٥٧		مطلوبات غير متداولة -
٧,٢٢٢,٧٧٠	١٠,١٧٧,٦٤٤		مطلوبات غير متداولة -
٣,٨٠٨,٢٧٧	٣,٥٥٣,٨٤٦		نعم دائنة
١٢,٢١٥,٥٧٤	١٠,٠١٨,١٣٥		أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
٧,٩٤١,٤٤٠	٣,٨٢٣,٩١٥	٨	قروض دوارة
١,٨٤٢,٧٦٨	١,٦٣٦,٧٨٠		بنوك دائنة
٣,٨١٩,٤٩٧	٤,٤٢٣,٣٧٢		أرصدة دائنة أخرى
٢,٩٦١,٧	١,٨٩,٥٣٩		مخصصات أخرى
٣٧,٠٥٩,٩٤٣	٣٣,٨٢٣,٢٣١		مخصص ضريبة الدخل
٤٤,٧٦٤,٨٨٥	٤٠,٥٦٥,٨٨٨		مجموع المطلوبات
١٠٠,٢٩٠,٠٣١	٩٥,٧٥١,٧٩٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ (غير مدققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١٦٠٩٩٠٢٧٠	١٥٠٩٦٠٢٣٢	صافي المبيعات
(٧٢٩٧٠١٩٤)	(٧٣٧٦٠٢٢٩)	كلفة المبيعات
٨٠٨٢٢٠٠٧٦	٧٧١٩٠٦٠٣	إجمالي الربح
(٤٤٧٥٠٢٣٣)	(٣٩٤٥٠٩٨٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٩٩٧٠٧٦٨)	(١١٠٠٠٩٤)	مصاريف إدارية وعمومية
(٤٣٩٠٥٠١)	(٣١٥٠٩٨٣)	مصاريف بحث وتطوير
(٣٥٠٠٠٠)	١٠٦٤٠٢٥٦	وفر (مخصص) الذمم المشكوك في تحصيلها
٣٢٠٣٢٧	٨٠١٣٨	إيرادات أخرى
(١٣٦٠٦٦٧)	(١٦٩٠٤٢٢)	مصاريف أخرى
٢٠٤٩٥٠٢٣٤	٣٠٢٥٠٠٥١٨	الربح التشغيلي
١٩٧٠٩٩٥	(٢٠٤٢١٠٤٠٠)	فروقات عملة
١٠٧٠٠٥٨	٢٠٠٥٨٠	حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركات حليفة
(٧٢٣٠٤٣٢)	(٥٢٥٠٨٦٧)	تكاليف تمويل
٢٠٧٦٠٨٥٥	٣٢٣٠٨٣١	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٢٠٧٠٨٧٩)	-	ضريبة الدخل للفترة
١٠٨٦٨٠٩٧٦	٣٢٣٠٨٣١	ربح الفترة
١٩٠٠٠٠٤٦	٣١١٠٦٠٢	ربح الفترة العائد الى:
(٣١٠٧٠)	١٢٠٢٢٩	مساهمي الشركة الأم
١٠٨٦٨٠٩٧٦	٣٢٣٠٨٣١	حقوق غير المسيطرين
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٠٧٥	٠/٠١٤	الحصة الأساسية للمساهم والمخفضة من ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ (غير مدققة)

٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح
دينار	دينار	
١٨٦٨٩٧٦	٣٢٣٨٣١	ربح الفترة
		بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة والتي يتم تصنيفها
		الى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة:
٢١٠٩٨٩	(٦٤٤٠٦٩)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
		بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة والتي لا يتم اعادة
		تصنيفها الى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة
-	(١٩٠٠٠)	التغير في القيمة العادلة
٢٠٧٩٩٦٥	(٣٣٩٢٣٨)	مجموع الدخل الشامل للفترة
		مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
		مساهمي الشركة الأم
٢١١١٠٣٥	(٢٨٠٠٣٥)	
(٣١٠٧٠)	(٥٩٢٠٣)	حقوق غير المسيطرين
٢٠٧٩٩٦٥	(٣٣٩٢٣٨)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ معها

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
 قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ (غير مدققة)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	
		الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
٢,٠٧٦,٨٥٥	٣,٢٢,٨٣١	تعديلات على-
		إستهلاكات
٥٣٦,٩٢٣	٥٢٤,٨٨٨	فروقات عملة
(١٩٧,٩٩٥)	٢,٤٢١,٤٠٠	وفر (مخصص) الزمم المشكوك في تحصيلها
٣٥٠,٠٠٠	(١,٠٦٤,٢٥٦)	مخصصات أخرى
٩١٤,٤٠٠	٧٣٣,٨٧٣	حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركات حليفة
(١٠٧,٠٥٨)	(٢٠,٨٠٠)	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٧,٧٠٢	٢٥,٧٣٩	مخصص بضاعة بطيئة الحركة وكربنة الانتهاء
-	٦٨,٣٦٩	تكاليف تمويل
٧٢٣,٤٣٢	٥٢٥,٨٦٧	تغيرات رأس المال العامل -
		بضاعة
(٣,٤٣٩,٧٢٦)	٥٨٤,٠٧٨	أرصدة مدينة أخرى
(٢٣٥,٠٥٤)	٢١٩,١٩٥	نعم جهات ذات علاقة
٤٨,٢٥٤	٢١,٩٤٩	نعم مدينة
٣٤٧,١٨٤	٢,٨٣٦,٧٩٧	شيكات برسم التحصيل
٤٣,٥٥٢	٢,٣٩٢,٩٦٥	نعم دائنة
٧٦٨,٧٤٨	٢,٩٥٤,٨٧٤	أرصدة دائنة أخرى
٤٦٥,٦٤٩	(٤٨٧,٨٢٧)	مخصص تعويض نهاية الخدمة المنفوع
-	(١١,٩١١)	مخصصات أخرى مدفوعة
(١٦٦,٤٢٠)	(١٩٢,٥٦٤)	ضريبة دخل مدفوعة
-	(٢٠,٠٧٨)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٢,١٣٦,٤٤٦	١١,٤٧,٠٢٩	الأنشطة الاستثمارية
		مشاريع تحت التنفيذ
(٢٤٣,٠٠٤)	(١٧٥,٦١٨)	شراء ممتلكات والآت ومعدات
(٥٥٠,٢١١)	(٢٠٤,٩١٤)	أرصدة بنكية محتجزه
٨٣٥,٧٧٠	-	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
٤٢,٠٥٥	(٣٨٠,٣٢٢)	الأنشطة التمويلية
		قروض مدفوعة
(٤١٠,٨٥٢)	(١,٢٤١,٢٦٤)	سحوبات قروض
٣١,١٢٤	-	فوائد بنكية مدفوعة
(٧٢٣,٤٣٢)	(٥٢٥,٨٦٧)	قروض دوارة
(٨,٦٦٧,٣١٤)	(٢,١٩٧,٤٣٩)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٩,٧٧٠,٤٧٤)	(٣,٩٦٤,٧٠٠)	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(٧,٩١١,٩٧٣)	٧,٠١,٩٢٧	تأثير سعر صرف عملات أجنبية
٨١,٧٩٤	١٤٠,٠١٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٧,٤٤٨,٦٧٥)	(٥,٠٢٦,٧٢١)	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(١٤,٩٥٨,٨٥٤)	٢,٦١٥,٢٢٣	

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠١٥ (غير مدققة)

(١) معلومات عامة

تأسست شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ ١٧ آب ١٩٧٥ برأسمال ٥٠٠.٠٠٠ دينار ولقد تم زيادة رأسمال الشركة خلال السنوات ليصبح ٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. من أهم غايات الشركة تصنيع المنتجات الدوائية والكيميائية والصيدلانية وملحقاتها والقيام باستيراد الأدوية من الخارج ومن أهم غايات الشركات التابعة تسويق وتوزيع منتجات دار الدواء وتصنيع بعض المنتجات الدوائية المتخصصة والقيام بالأنشطة الإستثمارية.

(٢) السياسات المحاسبية

(١-٢) أسس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ ("التقارير المالية المرحلية").

ان القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

(٢-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية 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 والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة للعوائد المتغيرة الناتجة من استثماره في الشركات التابعة أو يكون له حقوق في هذه العوائد، ويكون قادراً على التأثير في هذه العوائد من خلال سلطته على الشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة. ان الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي كما يلي:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة		
			نسبة الملكية	الملكية الفعلية	نسبة الملكية
			٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٤
شركة دار الدواء - الجزائر	تسويقي	الجزائر	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة جوراس - الجزائر *	صناعي	الجزائر	%٧٠	%٧٠	%٧٠
شركة دار الدواء فارما - رومانيا	تسويقي	رومانيا	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الدار الاردنية للاستثمار	استثماري	الأردن	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ميدي فارما - الجزائر	صناعي	الجزائر	%٨٥	%٨٥	%٨٥
شركة دار الغذاء - الأردن وشركاتها التابعة:	صناعي	الأردن	%٨٧.٥	%٨٧.٥	%٨٧.٥
- شركة دار الغذاء - سويسرا **	تسويقي	سويسرا	%١٠٠	%٨٧.٥	%١٠٠
- شركة دار الغذاء - روسيا **	تسويقي	روسيا	%٧٠	%٥٩	%٧٠
شركة النهضة للاستثمارات المالية	استثمارات مالية	الأردن	%٤٠.٢	%٤٠.٢	%٤٠.٢

* شركة جوراس - الجزائر تحت التصفية.

** تم تأسيس هذه الشركات التابعة خلال سنة ٢٠١٠، هذا ولم تقم شركة دار الغذاء - روسيا بأي عمليات تشغيلية أو بيعية خلال سنة ٢٠١٤. تم تصفية شركة دار الغذاء - سويسرا خلال سنة ٢٠١٤.

(٣) ممتلكات وآلات ومعدات

قامت المجموعة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ بشراء ممتلكات وآلات ومعدات بكلفة ٢٠٤٩١٤ دينار (٣١ آذار ٢٠١٤: ٢٠١١ر٥٥٠ دينار)، كما قامت المجموعة بتحويل الآلات التي أصبحت جاهزة للاستخدام من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات ومعدات والتي بلغت قيمتها ٢٦٥ر٩٢٥ دينار.

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

قامت المجموعة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ بإضافة مشاريع تحت التنفيذ بكلفة ١٧٥٦١٨ دينار (٣١ آذار ٢٠١٤: ٢٤٣ر٥٠٤ دينار). هذا وتقدر كلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ للمشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ٣١٦٣ر٠٣٤ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ (٣١ كانون الأول ٢٠١٤: ٢٠٠٠ر٢٩٩١ دينار)، وتتوقع إدارة المجموعة الانتهاء من تلك المشاريع خلال عام ٢٠١٥.

(٥) موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	الشهرة*
٥٦٨٢٤	٥٦٨٢٤	علامة تجارية*
٢٠١٧٤ر٠٠٣	٢٠١٧٤ر٠٠٣	حق إمتياز**
١ر١٩٦ر٢٤٦	١ر١٩٧ر٨٤٨	
<u>٣ر٤٢٧ر٠٧٣</u>	<u>٣ر٤٢٨ر٦٧٥</u>	

* نتجت الشهرة والعلامة التجارية من تملك شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة (إيضاح ٦). هذا وفي رأي إدارة المجموعة أن عمر العلامة التجارية غير محدد، هذا وستقوم إدارة المجموعة بعمل اختبار تدني قيمة الشهرة والعلامة التجارية بشكل سنوي أو عند وجود مؤشرات على تدني قيمتها.

** نتج حق الإمتياز من خلال العقد المبرم مع الشريك في الشركة التابعة شركة ميدي فارما - الجزائر والذي يتيح له تملك ١٥٪ من رأسمال تلك الشركة التابعة والممول من الشركة المالكة شركة الدار الأرنبية للاستثمار محدودة المسؤولية (شركة تابعة).

(٦) تملك شركة تابعة وحقوق غير المسيطرين

قامت المجموعة بتاريخ أول تشرين الأول ٢٠١٣ بإكمال عملية تملك ما نسبته ٢٧ر٢٧٪ من رأسمال شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة وهي شركة متخصصة في صناعة أغذية الأطفال بمبلغ ٣٨٥ر٩٤٩ دينار، بحيث زادت نسبة ملكية المجموعة من ٤٤ر٥٦٪ إلى ٧١ر٨٣٪ من رأسمال شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة كما قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بشراء أسهم ما مقداره ١٥١٢ر٥٠٧ر٥١٢ سهم لتصبح نسبة التملك ٨٧ر٨٧٪. هذا وقد نتج عن عملية التملك أرباح إعادة تقييم استثمار في شركة حليفة بقيمة ٢١٥ر٣٦٩ دينار كما في تاريخ التملك.

ويقد تم إدراج المصاريف المتعلقة بعملية التملك والبالغة ٩ر٥٣٨ دينار ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وضمن العمليات التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

استنكمت المجموعة عملية تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المملوكة من الشركة التابعة بشكل نهائي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤. وقد نتج عن ذلك تعديل القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المملوكة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وتعديل أرباح إعادة تقييم استثمارات شركة حليفة (إيضاح ١٤).

(٧) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الحليفة وأعضاء مجلس الإدارة 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 بقائمة المركز المالي المرحلية الموحدة:

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
٣٩٧.٠٩١	٣٧٥.١٤٢	شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
١.٧١٦.٧٩٥	٢.٣٧٠.٤٣٥	نعم مدينة - وكلاء بيع وعمالء
		تسهيلات بنكية من جهات ذات علاقة - البنك الاستثماري
٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير منققة)	
٩١٥.٨٨٤	٢٦.٠٠٣	بنوك دائنة
٢.٢٠٤.٣٢٣	٤.٠٧٣.٦٥١	قرض
٣.١٢٠.٢٠٧	٤.٠٩٩.٦٥٤	
٦.٥٩٥.٢٩٩	٣.٩٧١.٤٤٥	كفالات بنكية
٥.٤٧٥.٨١٨	-	اعتمادات مستندية
١٩.٣٨١	-	بوالص تحصيل
١٢.٠٩٠.٤٩٨	٣.٩٧١.٤٤٥	

فيما يلي ملخص المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الظاهرة بقائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار	دينار	
٣٥١.١٨٣	٣٣٢.١٤٨	مبيعات وكلاء بيع وعمالء
-	٢.٧٨٤	ايراد بدل خدمات - شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
٣٥.٥٢٠	٤٣.٩١٦	تكاليف تمويل
١٨٠.٤٧٠	١٩.٢٠٠	مصاريف دراسات التكافؤ الحيوي - الشركة العربية الاستشارية
١٥.٣٠٠	١٥.٣٠٠	للصناعات الدوائية محدودة المسؤولية
		مكافآت وتقلات أعضاء مجلس الإدارة

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٩٤ر١٢٥	١٢١ر٤٥٠

رواتب ومنافع أخرى

(٨) نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٤٠ر١٥٩	٣٨ر٢١١
٢ر٨٧٤ر٥٦٠	٦ر٤١٠ر٩٢٧
٢ر٩١٤ر٧١٩	٦ر٤٤٩ر١٣٨

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك

تتضمن الأرصدة لدى البنوك حسابات جارية تحمل فائدة ما بين ١٪ إلى ٢٪ سنوياً.

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

٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥
دينار	دينار
٥ر٥٠٢ر٨٤٢	٦ر٤٤٩ر١٣٨
(٢٠ر٤٦١ر٦٩٦)	(٣ر٨٣٣ر٩١٥)
(١٤ر٩٥٨ر٨٥٤)	٢ر٦١٥ر٢٢٣

نقد وأرصدة لدى البنوك
بنوك دائنة*

* تمثل البنوك الدائنة الجزء المستغل من سقف تبلغ ٤٤٠ر٩٤١ر٧ دينار وبفائدة ٥٪ سنوياً.

(٩) ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وللفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

لم تقم المجموعة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ وذلك لزيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة للسنوات ٢٠١٤ و ٢٠١٣ و ٢٠١٢ حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١١.

حصلت الشركة التابعة شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١١.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة التابعة شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة لسنة ٢٠١٢.

حصلت الشركة التابعة شركة دار الدواء-الجزائر على مخالصة نهائية لغاية عام ٢٠١١.

يتم توزيع الموجودات والمطلوبات والمعلومات الأخرى حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

كما في ٣١ آذار ٢٠١٥:

الأردن	الجزائر	رومانيا	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٢ر٤٣٤ر٩٨١	٢٢ر٨٨٦ر٢١٧	٤٣٠ر٥٩٨	٩٥ر٧٥١ر٧٩٦	اجمالي الموجودات
٣٦ر٩٩٠ر٦١١	٣ر٦٢ر٥٦٨	١٢ر٧٠٩	٤٠ر٥٦٥ر٨٨٨	اجمالي المطلوبات
معلومات أخرى:				
٥٣٤ر٥٨٨	-	-	٥٣٤ر٥٨٨	استهلاكات
٤٣١ر٠٨٣	٩٤ر٧٨٤	-	٥٢٥ر٨٦٧	تكاليف تمويل
١ر٠٦٤ر٢٥٦	-	-	١ر٠٦٤ر٢٥٦	وفر مخصص نمم مشکوك في تحصيلها
٢٠ر٥٨٠	-	-	٢٠ر٥٨٠	حصة المجموعة من ارباح الشركة الحليفة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤:

الأردن	الجزائر	رومانيا	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٦ر١٠٩ر٣٨٦	٢٣ر٦٧٩ر٤١٤	٥٠١ر٢٣١	١٠٠ر٢٩٠ر٠٣١	اجمالي الموجودات
٤١ر٦١٨ر٣٣٤	٣ر١٠٧ر٣٩٦	٣٩ر١٥٥	٤٤ر٧٦٤ر٨٨٥	اجمالي المطلوبات

كما في ٣١ آذار ٢٠١٤:

الأردن	الجزائر	رومانيا	المجموع	
٥٣٦ر٩٢٣	-	-	٥٣٦ر٩٢٣	معلومات أخرى:
٥٤٩ر٤٧٢	١٧٣ر٠٠٣	٤٥٧	٧٢٣ر٤٣٢	استهلاكات
٣٥٠ر٠٠٠	-	-	٣٥٠ر٠٠٠	تكاليف تمويل
١٠٧ر٠٥٨	-	-	١٠٧ر٠٥٨	مخصص نمم مشکوك في تحصيلها
				حصة المجموعة من ارباح الشركات الحليفة

(١١) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات محتملة تتمثل في التزامات تعاقدية والتزامات رأسمالية وإيجارات تشغيلية كمايلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	التزامات محتملة:
١١٤٤ر٥٩٢	٣٥١ر٣٥٢	إعتمادات مستندية
٤٢٩١ر٠٢٥	٤٢١٥ر٣٦٦	كفالات بنكية
١ر٢٥٦ر٢٩٠	٧٣٨ر٢٩٩	بوالص تحصيل

التزامات رأسمالية:

تبلغ الكلفة المتوقعة لإنهاء المشاريع تحت التنفيذ ٣١٦٣ر٠٣٤ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ (٣١ كانون الأول ٢٠١٤: ٢٠٠٠ر٩٩١ دينار).

الإيجار التشغيلي:

وقعت المجموعة عقود إيجار لمكاتب ومستودعات وتتراوح فترة عقود الإيجار ما بين سنة و ٥ سنوات. بلغ الحد الأدنى للدفعات الإيجارية المستقبلية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢٨ر٠١٣	٢٨ر٠١٣
٤٧ر٨٦٩	٤٧ر٨٦٩
٧٥ر٨٨٢	٧٥ر٨٨٢

لغاية سنة
من سنة إلى خمس سنوات

(١٢) القضايا المقامة على المجموعة

هنالك قضايا مقامة على المجموعة بمبلغ ١٠٧ر١٥٤ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ (٢٠١٤: ١٠٨ر١١٥ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الإدارة ومستشارها القانوني قلن يترتب على المجموعة التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

(١٣) الاحتياطات القانونية

لم تقم المجموعة بإقتطاع الاحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث ان هذه القوائم المالية هي قوائم مالية مرحلية مختصرة.

(١٤) اعادة التقييم وتعديلات سنوات سابقة

تم تعديل الارصدة الافتتاحية كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤ نتيجة تملك شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة (ايضاح ٦) حيث استكملت المجموعة توزيع سعر الشراء خلال ٢٠١٤ ونتج عن ذلك فروقات بين القيمة العادلة النهائية والمبدئية لصافي موجودات تلك الشركة، إضافة الى ذلك تم تعديل اثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ والذي نتج عنه توحيد القوائم المالية لشركة النهضة للاستثمارات المالية في القوائم المالية للمجموعة.

ان اثر تلك التعديلات على حقوق الملكية للمجموعة هي كما يلي:

أول كانون الثاني ٢٠١٤
دينار
(١٣٨٧٠٠)
٥٥٧٨
٧٦٩٧٣٣
(٣٤٤٦٤٤)
٢٩١٩٦٧
(٢٦٤٢٦٤)
٢٧٧٠٣

حقوق الملكية -
احتياطي القيمة العادلة
حصة المجموعة من إحتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة
الارباح المدورة
فروقات ترجمة عملات
مجموع حقوق ملكية حملة أسهم الشركة الأم
حقوق غير المسيطرين
مجموع حقوق الملكية