

إشارتنا : 683 /1
التاريخ : 2016.07.28

السادة بورصة عمان المحترمين
عمان - الأردن

تحية واحتراماً ،،،

إستناداً لأحكام المادة (3 \ 17) من تعليمات إدراج الأوراق المالية في بورصة عمان ، نرفق لكم
طياً البيانات المالية النصف سنوية لشركة دار الغذاء المنتهية بتاريخ 2016\06\30 مراجعة من قبل
مدقي حساباتنا السادة أرنست ويونغ وتقرير مدقي حساباتنا .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المدير العام
م. حيدر الزبيدي



Document No. 11017

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٨ تموز ٢٠١٦
الرقم التسلسلي ٢٦٦٦
رقم الملف ٩٤٤١
الجهة المختصة: الإدارة العامة

Revision No.5

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ حزيران 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 حزيران ٢٠١٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران 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 للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ ("التقارير المالية المرحلية"). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقا 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 وفقا 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

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

إرنست ويونغ الأردن

إرنست ويونغ
محاسبين قانونيين
مجلس إدارته الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٦ تموز ٢٠١٦

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٣,٣١١,٦٥٨ ٨٣,٩٣٤	٣,١٦٤,٠٣٦ ٨٣,٩٣٤	٣	موجودات غير متداولة - ممتلكات وآلات ومعدات موجودات ضريبية مؤجلة
٣,٣٩٥,٥٩٢	٣,٢٤٧,٩٧٠		
٢,٣٢٥,٦٣٥ ٥,٥٩٣,٦٢٠ ٤٠٠,٣٨٧ ١,٠١٨,٧٥٣ ٥٣٧,٤٢٣	٢,٤٣٧,٢٦٤ ٤,٨٣٩,٦٣٠ ٢٨٨,٩٤٢ ١,٠١٩,٤٢٢ ٣٥٢,١٥٦		موجودات متداولة - بضاعة ذمم مدينة أرصدة مدينة أخرى شيكات برسم التحصيل نقد وأرصدة لدى البنوك
٩,٨٧٥,٨١٨	٨,٩٣٧,٤١٤		
١٣,٢٧١,٤١٠	١٢,١٨٥,٣٨٤		مجموع الموجودات
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
٨,٩٢٠,٦٣٦ ٤٦٣,٤٧٧ ١,٠٠٢ (٤,٤٦٦,٢٦٤)	٨,٩٢٠,٦٣٦ ٤٦٣,٤٧٧ ١,٠٠٢ (٤,٤٢٥,٦٥٤)	٥ و ١٠ ١٠ ١٠	حق ملكية حملة الاسهم - رأس المال المدفوع احتياطي إجباري احتياطي اختياري خسائر متراكمة
٤,٩١٨,٨٥١	٤,٩٥٩,٤٦١		صافي حقوق الملكية - مساهمي الشركة الأم
٦,٩٨٩	٦,٩٨٩		حقوق غير المسيطرين
٤,٩٢٥,٨٤٠	٤,٩٦٦,٤٥٠		صافي حقوق الملكية
			<u>المطلوبات</u>
١,٣٠٤,٧٥٨	٤٣٠,٨١٤	٩	مطلوبات غير متداولة - قروض طويلة الأجل
١,٩٢٥,٧٩٥ ١,٤٢٥,٠١٣ ٢١٠,١٠٠ ٢,٧٢٥,٢٨٤ ٣٩٥,٨٠٤ ٣٥٨,٨١٦	١,٨٣٧,١٧٠ ١,٧٩٢,٨١٤ ٢٩٥,٢١١ ٢,٤٩٩,٣٣٦ ٩٣,٨٥٧ ٢٦٩,٧٣٢	٩	مطلوبات متداولة - أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة قروض قصيرة الأجل بنوك دائنة ذمم دائنة أرصدة دائنة أخرى مخصصات أخرى
٧,٠٤٠,٨١٢	٦,٧٨٨,١٢٠		
٨,٣٤٥,٥٧٠	٧,٢١٨,٩٣٤		مجموع المطلوبات
١٣,٢٧١,٤١٠	١٢,١٨٥,٣٨٤		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 الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة
للتلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٦,٧٩١,١٨٧	٥,١٠٤,٣٩٥	٣,٩٥٢,٠٩٧	٢,٧٩٧,١٥٩		المبيعات
(٤,٧٩٩,٨٧٩)	(٣,٦٠٢,٤٤٩)	(٢,٨٠١,٩١١)	(١,٩٦٨,٢٣١)		كلفة المبيعات
١,٩٩١,٣٠٨	١,٥٠١,٩٤٦	١,١٥٠,١٨٦	٨٢٨,٩٢٨		إجمالي الربح
(٨٤٥,٢٨١)	(٧٣٦,٥٨٨)	(٤٧٣,٩٢٨)	(٣٦٩,٩٩٨)		مصاريف بيع وتوزيع
(٣٢٢,٧٦٥)	(٣٨١,٧٤٨)	(١٦٠,٣٢٧)	(١٩٥,٠٧٥)		مصاريف إدارية
(٨٤,٩٥٠)	(٧١,٣٥٦)	(٣٨,٨٧٤)	(٣٧,٠٣٩)		مصاريف بحث وتطوير
٩٥,٦٦٨	(١٨,١٩٢)	١٩,٩٧٩	(٢٠٠,٦٧٤)		(خسائر) أرباح إعادة تقييم عملات أجنبية
(١٥٨,٥٠٤)	(١٣٠,٨١٦)	(٧٣,٨٣٣)	(٦٢,٩٠٦)		تكاليف تمويل
١٤,٣٤٨	١٢,١٥٢	٨,٧٦٣	٥,٢٦٣		إيرادات أخرى
(٢٢٠,٧٧٦)	(١٣٤,٧٨٨)	(١٠٨,٥٠٩)	(٥٦,٣٧٨)		مصاريف أخرى
٤٦٩,٠٤٨	٤٠,٦١٠	٣٢٣,٤٥٧	(٨٧,٨٧٩)		(خسارة) ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٣١,٥٤٧)	—	(٣١,٥٤٧)	—	٦	ضريبة دخل الفترة
٤٣٧,٥٠١	٤٠,٦١٠	٢٩١,٩١٠	(٨٧,٨٧٩)		(خسارة) ربح الفترة
					العائد إلى:
٤٣٧,٥٠١	٤٠,٦١٠	٢٩١,٩١٠	(٨٧,٨٧٩)		مساهمي الشركة
—	—	—	—		حقوق غير المسيطرين
٤٣٧,٥٠١	٤٠,٦١٠	٢٩١,٩١٠	(٨٧,٨٧٩)		
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار		
٠/٠٤٩	٠/٠٠٥	٠/٠٣٣	٠/٠١٠		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح 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 الآخر الموحدة

للتلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار	دينار	دينار
(٨٧,٨٧٩)	٢٩١,٩١٠	٤٠,٦١٠	٤٣٧,٥٠١
(خسارة) ربح الفترة بنود الدخل الشامل الأخرى التي يتم الاعتراف بها لاحقاً في الأرباح أو الخسائر، بعد الضريبة: فروقات ترجمة عملات أجنبية مجموع الدخل الشامل للفترة			
-	-	-	-
(٨٧,٨٧٩)	٢٩١,٩١٠	٤٠,٦١٠	٤٣٧,٥٠١
العائد إلى: مساهمي الشركة حقوق غير المسيطرين			
(٨٧,٨٧٩)	٢٩١,٩١٠	٤٠,٦١٠	٤٣٧,٥٠١
-	-	-	-
(٨٧,٨٧٩)	٢٩١,٩١٠	٤٠,٦١٠	٤٣٧,٥٠١

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 ٢٠١٦ (غير مدققة)

حصة ملكية حملة الأسهم						
	حقوق غير المسيطين	المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي إختياري	احتياطي إجباري	رأس المال
المجموع	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٤,٩٢٥,٨٤٠	٦,٩٨٩	٤,٩١٨,٨٥١	(٤,٤٦٦,٢٦٤)	١,٠٠٢	٤٦٣,٤٧٧	٨,٩٢٠,٦٣٦
٤٠,٦١٠	-	٤٠,٦١٠	٤٠,٦١٠	-	-	-
٤,٩٦٦,٤٥٠	٦,٩٨٩	٤,٩٥٩,٤٦١	(٤,٤٢٥,٦٥٤)	١,٠٠٢	٤٦٣,٤٧٧	٨,٩٢٠,٦٣٦
٢٠١٦ الرصيد كما في أول كانون الثاني مجموع الدخل الشامل للفترة						
٢٠١٥ الرصيد كما في أول كانون الثاني مجموع الدخل الشامل للفترة						
٤,١٤٣,٢٦٨	٦,٩٨٩	٤,١٣٦,٢٧٩	(٥,١٦٠,١٩٥)	١,٠٠٢	٣٧٤,٨٣٦	٨,٩٢٠,٦٣٦
٤٣٧,٥٠١	-	٤٣٧,٥٠١	٤٣٧,٥٠١	-	-	-
٤,٥٨٠,٧٦٩	٦,٩٨٩	٤,٥٧٣,٧٨٠	(٤,٧٢٢,٦٩٤)	١,٠٠٢	٣٧٤,٨٣٦	٨,٩٢٠,٦٣٦
٢٠١٥ الرصيد كما في ٣٠ حزيران						

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
٤٦٩,٠٤٨	٤٠,٦١٠	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على:
٢٩١,٦٣٢	٢٧٥,٧٢١	إستهلاكات
١٥٨,٥٠٤	١٣٠,٨١٦	تكاليف تمويل
٧٥,٠٠٠	-	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٧٠,٠٠٠	-	مخصصات أخرى
-	٤٤٤	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
		تغيرات رأس المال العامل -
(١,٣٥٣,١٥٦)	(١١١,٦٢٩)	بضاعة
(٥٥٥,٣٤٧)	٧٥٣,٩٩٠	نعم مدينة
٧٤٣,٨٦٨	١١١,٤٤٥	أرصدة مدينة أخرى
(١٨٦,٥٤٩)	(٦٦٩)	شيكات برسم التحصيل
٧٤٠,٢٣٥	(٢٢٥,٩٤٨)	نعم دائنة
٢١٥,٩٣٤	(٣٠١,٩٤٧)	أرصدة دائنة أخرى
-	(٨٩,٠٨٤)	مخصصات مدفوعة
٦٦٩,١٦٩	٥٨٣,٧٤٩	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٢٨,٣٩٣)	(١٣٢,٦٨٨)	شراء ممتلكات ومعدات
-	٤,١٤٥	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٢٨,٣٩٣)	(١٢٨,٥٤٣)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(٨٧١,٢٠٤)	(٩٦٢,٥٦٩)	قروض مدفوعة
(١٥٨,٥٠٤)	(١٣٠,٨١٦)	قوائد بنكية مدفوعة
٢١٧,٧٥٤	٣٦٧,٨٠١	قروض قصيرة الأجل
(٨١١,٩٥٤)	(٧٢٥,٥٨٤)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٧١,١٧٨)	(٢٧٠,٣٧٨)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٥٧٠,٥٥١	٣٢٧,٣٢٣	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٣٩٩,٣٧٣	٥٦,٩٤٥	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم 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 الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠١٦.

(١-٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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 للمستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 الاعمال" 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 اضافية في نفس المشروع المشترك عند الإستمرار بالسيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك يشمل هذا المعيار الاستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الاطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

تطبق التعديلات على كلا من الاستحواذ الاول في العمليات المشتركة والاستحواذ على الحصص الاضافية 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.

(٣-٢) أسس توحيد القوائم المالية

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

اسم الشركة التابعة	نسبة التملك	البلد	النشاط الرئيسي	رأس المال
	٢٠١٦			
نيوتريدار - روسيا*	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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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. 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 رصد 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 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 ومعدات

قامت الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ١٣٢,٦٨٨ دينار.

(٤) النقد وما في حكمه

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

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦
دينار	دينار
٥٣٢,٢٢٠	٣٥٢,١٥٦
(١٣٢,٨٤٧)	(٢٩٥,٢١١)
<u>٣٩٩,٣٧٣</u>	<u>٥٦,٩٤٥</u>

نقد وأرصدة لدى البنوك
بنوك دائنة *

- * تمثل البنوك الدائنة الجزء المستغل من سقف 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

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وذلك بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً 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 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 ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (ضمن بند ذمم مدينة):
٥,٦١٢,٨٧٦ (٢,٥٥٣,٢٤٥)	٥,٤٤٧,٦١٣ (٢,٥٥٣,٢٤٥)	شركة دار الدواء - الجزائر مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
٣,٠٥٩,٦٣١	٢,٨٩٤,٣٦٨	
٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	تسهيلات بنكية من جهات ذات علاقة - البنك الاستثماري
٣,٢٣٠,٥٥٣	٢,٢٦٧,٩٨٤	قروض
٩٥٢,١٠٣	٩٧٤,٠٧٠	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة (ضمن بند ذمم دائنة): شركة دار الدواء - الأردن

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٢١,٦٠١	٢١,١٦٨

مصروف بدل خدمات - شركة دار الدواء (الأردن)

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٧١,٦٠٠	٩١,٢٨٤

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 حزيران ٢٠١٦
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٤٨٤,٧٧٠	-
٧,٨٥٨	١٠,٦٤١

اعتمادات مستندية

كفالات بنكية

(٩) القروض

كما في ٣٠ حزيران 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 الإستثماري	دولار أمريكي	٨٦١,٨٧٦	٤٣٠,٨١٤	١,٢٩٢,٦٩٠
البنك الاستثماري	دولار أمريكي	٩٧٥,٢٩٤	-	٩٧٥,٢٩٤
		١,٨٣٧,١٧٠	٤٣٠,٨١٤	٢,٢٦٧,٩٨٤
				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 الأول بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٥. قامت المجموعة بزيادة رهن أرض المصنع لصالح البنك.

(١٠) الإحتياطيات القانونية

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