

بالتوقيع
بواسطة
21/3/15

أشارتنا: 326/04
التاريخ: الثلاثاء 2015/3/31

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

عمان - الأردن

تحية طيبة وبعد،

إستناداً الى المادة (4) من تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق لسنة 2004 ، نرفق لكم طيه التقرير السنوي لشركة دار الغذاء ، والبيانات المالية السنوية للشركة المنتهية بتاريخ 2014/12/31 مدققة من قبل مدققي حساباتنا السادة ارنست ويونغ وتقرير مدققي حساباتنا.

ونفضلوا بقبول فائق الاحترام

رئيس الدائرة المالية
رشا كورو

المدير العام
حيدر الزبيدي



Document No. MA11017

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية / الديوان
٢١ آذار ٢٠١٥
الرقم التسلسلي
3427
الجهة الختصة
12/12

Revision No.3

شركة دار الغذاء
المساهمة العامة المحدودة

التقرير السنوي العشرون
لمجلس الإدارة
والقوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في 2014/12/31

مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار / ويمثلها الصيدلي عبدالرحيم جردانه

نائب رئيس مجلس الإدارة

الصيدلي المثني نبیه حسن النابلسي

الأعضاء

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار / ويمثلها

السيد دريد اكرم عبداللطيف جراب

الصيدلي عبدالرحمن عوني سعيد الغول

المهندس عامر عبدالجابر عبداللطيف الخطيب اعتبارا من 2014/02/09

مدققي الحسابات

السادة ارنست ويونغ

كلمة رئيس مجلس الإدارة

الأخوة المساهمين الكرام،
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

باسمي وباسم زملائي أعضاء مجلس الإدارة أرحب بكم في اجتماع الهيئة العامة العشرين لشركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة، وأستعرض وإياكم التقرير السنوي للشركة والقوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية بتاريخ 2014/12/31.

تأثرت منطقتنا العربية التي تشتمل على أغلب أسواقنا التصديرية خلال العام 2014 بإضطرابات سياسية وإقتصادية أوجدت حالة من عدم الإستقرار، فكان التنفيذ الدقيق لخطة العمل للشركة لهذا العام أمراً صعباً، وبالرغم من هذه التحديات فقد تمكنت شركتكم بتخطيط إدارتها التنفيذية وجهود العاملين فيها من تحقيق مبيعات خلال العام 2014 بلغت حوالي 13.8 مليون دينار أردني مقارنة بحوالي 9.8 مليون دينار أردني تحققت في العام 2013 أي بزيادة بلغت نسبتها 40.5%، ورافق ذلك زيادة في النسبة المئوية لحمل الربح حيث أن هذه النسبة بلغت 15% في العام 2013 بينما بلغت 23% في العام 2014 وهذا مؤشر واضح على زيادة الكفاءة في العمليات التشغيلية وكذلك في شراء المواد الخام.

وفي إطار تخفيض المصاريف المدروس دراسة علمية صحيحة قامت الشركة خلال العام بإعادة هيكلة مديونيتها ومفاوضة البنوك لتخفيض أسعار تعاملاتها وصولاً لأفضل الحلول التي من شأنها تخفيض تكاليف التمويل، وقد أثمرت هذه الجهود عن تخفيض تكاليف التمويل خلال العام 2014 لتصبح 505 ألف دينار أردني مقابل 881 ألف خلال العام 2013.

وقد بدأت دائرة البحث والتطوير خلال العام 2014 بدراسة مستفيضة لإنتاج تركيبة جديدة من حليب الرضع تنافس أحدث المنتجات المتوفرة عالمياً، و نطمح خلال العام 2015 تجهيز ملفاتها الفنية للبدء بتسجيلها ثم طرحها في الأسواق، ونأمل أن يساهم هذا المنتج في زيادة الحصة السوقية للشركة، من جهة أخرى فالعمل جارٍ للبدء بتسويق منتجات جديدة مكملية لأغذية الرضع والأطفال سنبدأ ببيعها خلال العام 2015. وتجري حديثاً دراسات تهدف لمعرفة جدوى التصنيع التعاقدية لأكثر من شركة تسوق أصنافاً يمكن إنتاجها ضمن خطوط إنتاجنا.

ومع أن الأرباح الظاهرة في قائمة الدخل لهذا العام متواضعة، إلا أننا تشكل منعطفاً محموداً عن طريق طويل ومرهق دام لسنوات عجاف كان عنوانها الخسائر المتتالية، ونرى أن ما يجري من تخطيط وتنفيذ وإدارة وتفاني في العمل يبشر بنتائج واعدة قريبة ومستقبل مشرق بإذن الله.

وفي الختام أود أن أشكر كافة العاملين في الشركة على جهودهم الطيبة، وزملائي أعضاء مجلس الإدارة على دعمهم المتواصل وأفكارهم البناءة، والهيئة العامة الكريمة على ثقتهم الغالية ودعمهم المستمر، وأتمنى من الله العليّ القدير أن يوفقنا لمتابعة هذه المسيرة للرفي بشركة دار الغذاء لمستويات طموحاتنا جميعاً وخدمة وطننا الحبيب الأردن.

والله الموفق والمعين،

رئيس مجلس الإدارة
الصيدلي عبدالرحيم جردانه

تقرير مجلس الإدارة

1. أ. أنشطة الشركة الرئيسية:

ينحصر نشاط شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة في تصنيع وإنتاج أغذية الأطفال وحليب الأطفال والأغذية التخصصية "الصحة" "برما" و "بيبي" "ليه".

ب. أماكن الشركة الجغرافية وعدد الموظفين في كل منها:

* المصنع:

يقع مبنى المصنع في منطقة ناعور على مساحة من الأرض مملوكة للشركة تبلغ حوالي ثمانية عشر ألفاً وسبعمائة وستة أمتار مربعة بالقرب من مصانع شركة دار الدواء، ويشتمل مبنى المصنع على صالات الإنتاج ومستودعات لتخزين المواد الأولية ومواد التعبئة والتغليف والمواد الجاهزة. بالإضافة لدوائر الشركة الإدارية والمالية والفنية وغيرها ويبلغ عدد موظفيها 110 موظفاً.

* إدارة المبيعات والتسويق: متواجدة في عمان ويبلغ عدد موظفيها 28 موظفاً.

* لا يوجد للشركة أية فروع داخل المملكة أو خارجها.

ج. حجم الاستثمار الرأسمالي للشركة: بلغ حجم الاستثمار الرأسمالي حوالي (8.7 مليون) دينار أردني.

2. الشركات التابعة للشركة.

1. شركة نيوتريدار سويسرا: هي شركة تسويقية مقرها في سويسرا، مملوكة بالكامل لشركة دار الغذاء حيث يبلغ رأسمالها المدفوع 100,000 فرنك سويسري بما يعادل 67,524 دينار أردني، عملت على استيراد وبيع أغذية وحليب الاطفال في اسواق أوروبا، تم تأسيسها في شهر تموز 2010. تم تصفية الشركة خلال عام 2014 .

2. شركة نيوتريدار روسيا: هي شركة تسويقية مقرها في روسيا، تساهم بها شركة دار الغذاء بنسبة 70% بعد أن تم تصفية شركة نيوتريدار سويسرا، ويبلغ رأسمالها المدفوع 1,000,000 روبل روسي بما يعادل 16,307 دينار أردني، تعمل على استيراد وتوزيع أغذية الاطفال، تم تأسيسها في تموز 2010، لم تقم الشركة بأية عمليات تشغيلية او بيعية خلال عام 2014. قامت الشركة بأخذ مخصص شطب بقيمة استثمارها في الشركة التابعة أعلاه.

3. أ. أسماء أعضاء مجلس الإدارة ونبذة تعريفية عن كل واحد منهم.

1. رئيس مجلس الإدارة: الصيدلي عبدالرحيم نزار جردانة/ ممثل السادة شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار، رئيس مجلس إدارة شركة دار الدواء، رئيس هيئة مديري الشركة العربية الاستشارية للصناعات الدوائية وشركة الدار الاردنية للاستثمار، وعضو مجلس ادارة في البنك الاستثماري، ونائب رئيس مجلس إدارة بنك القدس وعضو مجلس إدارة في شركة القدس للاستثمارات العقارية ومقرها رام الله.
2. نائب رئيس مجلس الإدارة: الصيدلي المثني نبيه النابلسي عين عضوا في مجلس ادارة الشركة بتاريخ 2007/07/18 ثم عين نائبا لرئيس المجلس بتاريخ 2008/02/16 وهو نائب المدير العام لمستودع أدوية نبيه النابلسي.
3. عضو مجلس إدارة: السيد دريد اكرم عبد اللطيف جراب/ ممثل شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار عين عضوا في مجلس الإدارة بتاريخ 2013/11/26.
4. عضو مجلس إدارة: الصيدلي عبدالرحمن عوني الغول/ ممثل شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار عين عضوا في مجلس الإدارة بتاريخ 2013/11/28 وهو نائب المدير العام لشؤون العمليات في شركة دار الدواء.
5. عضو مجلس إدارة: المهندس عامر عبدالحابر الخطيب/ ممثل شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار عين عضوا في مجلس الإدارة بتاريخ 2014/02/09، وهو مدير عام شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار.

ب. أسماء ورتب اشخاص الإدارة العليا ونبذة تعريفية عن كل واحد منهم.

1. المدير العام: المهندس حيدر الزبيدي حصل على بكالوريوس في الهندسة الكيميائية من جامعة سري في بريطانيا وحصل على الماجستير في الهندسة الكيميائية من جامعة ماكجل في كندا، عين في الشركة بتاريخ 2013/07/02.
2. مدير الدائرة المالية: الانسة رشا كورو حصلت على بكالوريوس تمويل من الجامعة الاردنية وحصلت على شهادتي CPA, CMA، عينت في الشركة بتاريخ 2013/10/06.

4. اسماء كبار مالكي الاسهم وعدد الاسهم المملوكة لكل منهم:

اسم المساهم	عدد الاسهم للعام 2013	النسبة الى رأس المال	عدد الاسهم للعام 2014	النسبة الى رأس المال	الجنسية
شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار	6,218,256	%69.09	7,725,768	%85.84	الاردنية
شركة عبدالرحيم جردانة واولاده	309,138	%3.43	309,138	%3.43	الاردنية

5. الوضع التنافسي للشركة ضمن قطاع نشاطها.

أن الشركة حافظت على قدرتها التنافسية في العديد من الأسواق العاملة فيها، حيث حلت في المركز الثالث في سوق الاردن من حيث عدد الوحدات المباعة حسب الاحصائية العالمية IMS بين كبرى الشركات العالمية في هذا المجال كما تقوم الشركة حالياً ببيع منتجاتها في 10 أسواق خارجية والعمل جاري على إيجاد عملاء في أسواق جديدة وحسب نموذج العمل الجديد.

6. درجة الاعتماد على موردين محددين أو عملاء رئيسيين محلياً وخارجياً.

* المورد الرئيسيين:

الرقم	اسم المورد	نسبة التعامل من اجمالي المشتريات
1	شركة ايزبي - فرنسا	%56
2	شركة سابن - المملكة العربية السعودية	%14

* العملاء الرئيسيين:

الرقم	اسم السوق	نسبة التعامل من اجمالي المبيعات
1	سوق الاردن	%39

7. * لا يوجد اي حماية حكومية او امتيازات تتمتع بها الشركة او اي من منتجاتها بموجب القوانين والانظمة او غيرها.

* لا يوجد اي براءات اختراع او حقوق امتياز حصلت عليها الشركة.

8. * لا يوجد اي قرارات صادرة عن الحكومة او المنظمات الدولية او غيرها لها اثر مادي على عمل الشركة او منتجاتها او قدراتها التنافسية.

* تقوم الشركة بتطبيق معايير الجودة الدولية

تتطلع الشركة باستمرار للتميز من خلال الابداع والابتكار لتقدم المنتجات المطابقة لأعلى المعايير والمواصفات الدولية، كما تسعى الشركة لتحقيق النجاح ورضا العملاء من خلال توفير منتجات فريدة من نوعها، ويتحقق ذلك من خلال التعاون الصادق بين كافة الاطراف وإشراك الموظفين في ذلك من خلال الامتثال للمتطلبات الصارمة لانظمة GMP وتحليل المخاطر HACCP وأحدث نظم الإدارة والتخطيط والمراقبة.

نحن في دار الغذاء نعمل بتصميم وإبداع كبيرين على تطوير وتحسين أنظمتنا لتحقيق الخطط الاستراتيجية والمحافظة على القيم الأساسية للشركة. حصلت الشركة على الشهادات التالية:

1. شهادة ممارسات التصنيع الجيد (GMP)

2. شهادة ISO 9001:2008

3. شهادة HACCP

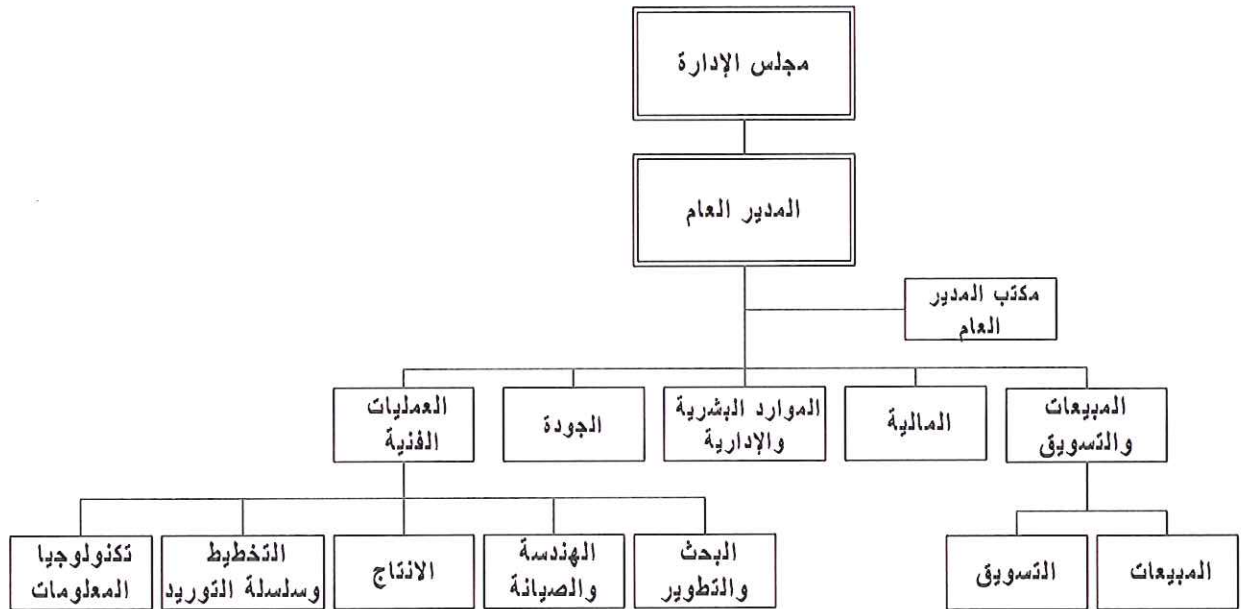
4. شهادة ISO 22000:2005

5. رسالة إعراف بتطبيق ISO 26000

9. مساهمة الشركة في حماية البيئة وخدمة المجتمع المحلي.

* تقوم الشركة بتوفير العمل لأبناء الوطن.

10. أ. الهيكل التنظيمي للشركة.



ب. عدد موظفي الشركة وفئات مؤهلاتهم.

ماجستير	بكالوريوس	دبلوم	ثانوية عامة	اقل من الثانوية العامة	المجموع
6	51	18	18	45	138

ج. برامج التأهيل والتدريب لموظفي الشركة.

أعداد المتدربين	اسم الدورة التدريبية
1	Advanced MS Excel 2007
2	Cleaning Validation Meeting
1	Cost Accounting
18	Effective Selling Skills
60	GMP,HACCP and ISO22000
1	Feasibility Studies :preparation, Analysis and Evaluation
1	IFRS Executive Updates Training
1	Internal Quality Audit
20	Managerial & Supervisory Skills
2	Mettler Toledo Workshop
1	Microsoft IT Boot Camp
1	ORACLE 11g DBA WSI&2
48	Personal Hygiene
1	The best practices & Recommendation in Microbial Monitoring in Pharmaceutical industry seminar
1	Train of Trainers -TOT
1	إدارة الإنتاج وتخطيط الاحتياجات
1	ادارة المواد (الشراء والتخزين)
1	اساسيات الصيانة الانتاجية الشاملة
1	التحليل الوظيفي والتوصيف وبناء الهيكل التنظيمي
1	الجوانب القانونية في إدارة الموارد البشرية
14	الحقوق والمنافع التأمينية في قانون الضمان الاجتماعي
1	السرعة في اغلاق الحسابات
1	تقنيات التفكير الفعال والابداع
1	دورة محادثة فرنسي
2	مبيدات الصحة العامة
1	مهارات الاتصال واتيكيته الهاتف
2	مهارات التسويق والبيع المميز في ظل المنافسة
2	ضريبة الدخل والضريبة العامة للمبيعات

11. لا يوجد مخاطر من الممكن ان تتعرض الشركة لها خلال السنة المالية اللاحقة ولها تأثير مادي عليها.

12. الانجازات التي حققتها الشركة خلال السنة المالية.

تطبيق نموذج عمل جديد بالإضافة الى سياسة تسعير جديدة، مع تصفية المطلوبات المالية للموردين الرئيسيين.

* لا يوجد أية أحداث هامة مرت على الشركة خلال السنة المالية.

13. الاثر المالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة المالية ولا تدخل ضمن نشاط الشركة الرئيسي.

تم تصفية شركة نيوتريدار سويسرا خلال عام 2014 مما نتج عنه ربح بقيمة 30,908 دينار اردني.

14. السلسلة الزمنية للارباح أو الخسائر المحققة والارباح الموزعة وصافي حقوق المساهمين وأسعار الأوراق المالية.

البيان	2014 دينار اردني	2013 دينار اردني	2012 دينار اردني	2011 دينار اردني	2010 دينار اردني
الارباح (الخسائر) المحققة	151,727	(1,932,306)	(6,423,484)	(5,827,261)	609,501
صافي حقوق المساهمين	4,143,268	2,454,914	25,584	6,437,764	12,253,956
سعر السهم في نهاية العام	0.70	0.93	0.93	1.64	2.05

15. تحليل المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها خلال السنة المالية.

الرقم	النسبة المالية	2014	2013
1	نسبة اجمالي الربح	23%	15%
2	نسبة صافي الربح (الخسارة)	1%	(20%)
3	نسبة التداول	1.50 مرة	1.15 مرة
4	معدل دوران المخزون	6.70 مرة	4.18 مرة
5	معدل دوران الذمم المدينة	2.92 مرة	2.73 مرة
6	معدل دوران الذمم الدائنة	2.98 مرة	1.90 مرة
7	العائد على الاستثمار	1%	(15%)

16. التطورات المستقبلية الهامة والخطة المستقبلية للشركة لسنة قادمة على الاقل.

ستعمل الشركة على إستكمال ما بدأت بتطبيقه في أواخر عام 2013 في كافة أسواقها من حيث تطبيق نموذج العمل الجديد، كما ستقوم الشركة بإختراق بعض الاسواق الجديدة وزيادة نموها في أسواقها الحالية من خلال استراتيجيات وخطط عمل جديدة تواكب التطور والمنافسة في هذا المجال لتحقيق اهدافها في النمو والربحية معا.

17. اتباع التدقيق للسنة المالية.

بلغ بدل أتعاب مدققي حسابات الشركة السادة إرنست ويونغ فقط عشرة آلاف ديناراً أردنياً غير شاملة ضريبة المبيعات.

ويقصر عملهم على أعمال التدقيق الاعتيادية السنوية وليس لهم أية أعمال أخرى.

18. أ. عدد الاوراق المملوكة من قبل أعضاء مجلس الادارة.

* بيان بأسماء جميع أعضاء مجلس الادارة الطبيعيين والاعتباريين وممثليهم ومناصبهم وجنسياتهم واقارب أعضاء مجلس الادارة وجنسياتهم وملكية كل منهم.

الاسم	المنصب	الجنسية	عدد الاسهم 2014	عدد الاسهم 2013	الشركات المسيطر عليها 2014	الشركات المسيطر عليها 2013
شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار ويمثلها/	رئيس مجلس الادارة	الاردنية	7,725,768	6,218,256	*	*
الصيدلي عبدالرحيم نزار جردانه		الاردنية	40,410	40,410	**	**
السيدة نسيم أنور رشيد حناوي	زوجة	الاردنية	0	0	0	0
نزار، روان، داره	ابناء	الاردنية	0	0	0	0
الصيدلي المثني نبيه النابلسي	نائب رئيس مجلس الادارة	الاردنية	19,682	19,682	***	***
السيدة لارا الحلبيوني	زوجة	الاردنية	0	0	0	0
زين، هند، ساره، محمد، راشد	ابناء	الاردنية	0	0	0	0
السيد دريد اكرم عبداللطيف جراب	عضو	الاردنية	0	0	0	0
السيدة ياسمين أبو خزنة	زوجة	الاردنية	0	0	0	0
مسند، آية	ابناء	الاردنية	0	0	0	0
الصيدلي عبدالرحمن عوني الغول	عضو	الاردنية	0	0	0	0
السيدة شذا سالم احمد القضاء	زوجة	الاردنية	0	0	0	0
قيس، عوني، زينه	ابناء	الاردنية	0	0	0	0
المهندس عامر عبدالجابر الخطيب	عضو	الاردنية	0	0	0	0
السيدة ميره جلال شفيق الشريف	زوجة	الاردنية	0	0	0	0
سلمان، طلال، سلمى، زيد	ابناء	الاردنية	0	0	0	0

* الشركات المسيطر عليها من قبل أعضاء مجلس الادارة.

الاسم	الشركات المسيطر عليها 2014	الشركات المسيطر عليها 2013
*شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار	شركة دار الدواء الجزائر، جوراس -الجزائر، دار الدواء فارما- رومانيا، الدار الاردنية للاستثمار - الاردن، ميدي فارما- الجزائر، دار الدواء ليبيا وشركة النهضة للاستثمارات المالية.	شركة دار الدواء الجزائر، جوراس -الجزائر، دار الدواء فارما- رومانيا، الدار الاردنية للاستثمار - الاردن، ميدي فارما- الجزائر، دار الدواء ليبيا وشركة النهضة للاستثمارات المالية.
**الصيدلي عبدالرحيم نزار جردانه	مستودع الادوية الاردني، البنك الاستثماري شركة النهضة للاستثمارات المالية	مستودع الادوية الاردني، البنك الاستثماري شركة النهضة للاستثمارات المالية
***الصيدلي المثني نبيه النابلسي	مستودع أدوية نبيه النابلسي	مستودع أدوية نبيه النابلسي

ب. عدد الاوراق المالية المملوكة من قبل اشخاص الادارة العليا التنفيذية.

* بيان بأسماء اشخاص الادارة العليا التنفيذية ومناصبهم وجنسياتهم.

الاسم	المنصب	الجنسية	عدد الاسهم 2014	عدد الاسهم 2013	الشركات المسيطر عليها 2014	الشركات المسيطر عليها 2013
المهندس حيدر فؤاد كاظم الزبيدي	المدير العام	الاردنية	0	0	0	0
السيدة ناديه كوثر نقي الواعظ	زوجة	الاردنية	0	0	0	0
الانسة رشا أنيس عبد كورو	مدير الدائرة المالية	الاردنية	0	0	0	0

19. أ. المزايا والمكافآت التي يتمتع بها كل من رئيس وأعضاء مجلس الإدارة.

لم يتقاضى كل من رئيس المجلس وأعضاء مجلس الإدارة الحاليين أو المستقيلين خلال السنة المالية أية مبالغ مالية كمزايا أو مكافآت.

ب. المزايا والمكافآت التي يتمتع بها اشخاص الادارة العليا التنفيذية.

يتقاضى اشخاص الادارة العليا التالية أسمائهم خلال السنة المالية كمزايا وبدلات مقابل القيام بعملهم مبلغاً وقدره (142,650 دينار اردني)

الاسم	المنصب	الرواتب السنوية الاجمالية	بدل التنقلات السنوية	المكافآت السنوية	نفقات السفر السنوية	اجمالي المزايا السنوية
المهندس حيدر فؤاد كاظم الزبيدي	المدير العام	112,000	0	0	0	112,000
الانسة رشا أنيس عبد كورو	مدير الدائرة المالية	28,850	1,800	0	0	30,650

20. لا يوجد تبرعات ومنح دفعتها الشركة خلال السنة المالية.

21. العقود والمشاريع والارتباطات التي عقدتها الشركة مع الشركات التابعة أو الشقيقة أو الحليفة أو رئيس مجلس الإدارة أو أعضاء المجلس أو المدير العام أو أي موظف في الشركة أو اقاربهم.

الاسم	القيمة/ دينار اردني
شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار	96,034

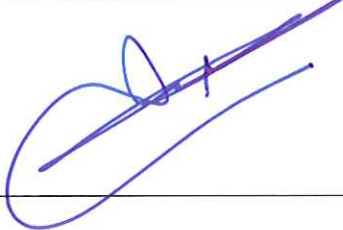
22. اجتماعات مجلس الإدارة:

بلغ عدد اجتماعات مجلس الإدارة خلال العام 2014 سبعة عشر اجتماعاً.

24. إقرارات مجلس الإدارة

أ. يقر مجلس الادارة بمسؤوليته عن اعداد البيانات المالية وتوفير نظام رقابة فعال في الشركة.

ب. نقر نحن الموقعين ادناه بصحة ودقة واكتمال المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي.

رئيس مجلس الإدارة	المدير العام	المدير المالي
الصبيدي عبد الرحيم نزار جردانه	المهندس حيدر فؤاد الزبيدي	الانسة رشا أنيس كورو
		

والله ولي التوفيق

مجلس إدارة شركة دار الغذاء

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. إن إختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي للشركة ذي الصلة بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

فقرة تأكيدية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة على اعتبار أن المجموعة منشأة مستمرة، وكما هو ظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة بلغت خسائر المجموعة المتراكمة ٥,١٦٠,١٩٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ أي ما نسبته ٥٨٪ من رأسمالها. إن قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة تعتمد على نجاح عملياتها المستقبلية وتوفير التمويل اللازم لتسديد إلتزاماتها.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وإن القوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي المصادقة عليها.

أرنست ويونغ/ الأردن
أرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان
محمد إبراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ آذار ٢٠١٥

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
			موجودات غير متداولة -
٤,٢٧٦,٢٨٤	٣,٨١٥,٠٦٧	٣	ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٧,٧٦٦	١٨٧,٧٦٦	١٥	موجودات ضريبية مؤجلة
٤,٤٦٤,٠٥٠	٤,٠٠٢,٨٣٣		
			موجودات متداولة -
١,٣٠٣,١٤٤	١,٨٧١,٨٣٩	٤	بضاعة
٤,١٧٣,٨٦٧	٥,٢٨٣,٩٦٧	٥	ذمم مدينة
٨٢٢,٢٥٨	١,٤١٥,٠٩١	٦	أرصدة مدينة أخرى
٦١٨,٧٠١	٨٨٢,٠٩٨		شيكات برسم التحصيل
١,١٨٠,٩٣٩	٦٦٤,٨٧٩	٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
٨,٠٩٨,٩٠٩	١٠,١١٧,٨٧٤		
١٢,٥٦٢,٩٥٩	١٤,١٢٠,٧٠٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		٨	حق ملكية حملة الاسهم -
٧,٤١٣,١٢٤	٨,٩٢٠,٦٣٦		رأس المال المدفوع
٣٥٩,٦٦٣	٣٧٤,٨٣٦		احتياطي إجباري
١,٠٠٢	١,٠٠٢		احتياطي اختياري
(٢٩,١١٥)	-		فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٥,٢٩٦,٧٤٩)	(٥,١٦٠,١٩٥)		خسائر متراكمة
٢,٤٤٧,٩٢٥	٤,١٣٦,٢٧٩		صافي حقوق الملكية - مساهمي الشركة الأم
٦,٩٨٩	٦,٩٨٩		حقوق غير المسيطرين
٢,٤٥٤,٩١٤	٤,١٤٣,٢٦٨		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة -
٣,٠٥٤,٢٧٢	٣,٢٢٩,٨٩٤	٩	قروض طويلة الأجل
			مطلوبات متداولة -
١,٨١٥,٤١٥	١,٨٢٣,٣٤٤	٩	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
٢٦٨,٧٨٢	٨٩٠,٣٥٩	٩	قروض قصيرة الأجل
٣٦١,٣٦٣	٩٤,٣٢٨	١٠	بنوك دائنة
٣,٧٧٥,٧١٢	٣,٣٥٧,٧٠٩	١١	ذمم دائنة
٤١٢,٣٤١	٣٦٤,٨٩٧	١٣	أرصدة دائنة أخرى
٤٢٠,١٦٠	٢١٦,٩٠٨	١٤	مخصصات أخرى
٧,٠٥٣,٧٧٣	٦,٧٤٧,٥٤٥		
١٠,١٠٨,٠٤٥	٩,٩٧٧,٤٣٩		مجموع المطلوبات
١٢,٥٦٢,٩٥٩	١٤,١٢٠,٧٠٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

إيضاحات	٢٠١٤	٢٠١٣
	دينار	دينار
المبيعات	١٣,٧٩٨,٩٧١	٩,٨١٨,٨٨٥
كافة المبيعات	(١٠,٦٣٣,٣٠٠)	(٨,٣١٥,٧٥٠)
إجمالي الربح	٣,١٦٥,٦٧١	١,٥٠٣,١٣٥
مصاريف بيع وتوزيع	(١,٥٢١,٨٨٩)	(١,٨٩٥,٦٨٧)
مصاريف إدارية	(٦٠٥,٣٥٣)	(٦٣٣,٨٠٣)
مصاريف بحث وتطوير	(١٤٤,٧٣٩)	(١٢٤,٣٧٣)
أرباح فروقات تقييم عملات أجنبية	٢٥٤,١٢٣	١٨٧,١٠٤
أرباح تصفية شركة تابعة	٣٠,٩٠٨	-
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها	(٣٨٢,٦١٢)	(٧,٠٧١)
تكاليف تمويل	(٥٠٥,١٠٧)	(٨٨٠,٩٣٥)
مصاريف أخرى	(٢٦٧,١٧٤)	(١٣٠,٣١٨)
إيرادات أخرى	١٢٧,٨٩٩	٤٩,٦٤٢
ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل	١٥١,٧٢٧	(١,٩٣٢,٣٠٦)
ضريبة الدخل	-	-
ربح (خسارة) السنة	١٥١,٧٢٧	(١,٩٣٢,٣٠٦)
العائد إلى:		
مساهمي الشركة	١٥١,٧٢٧	(١,٩٣٢,٣٠٦)
حقوق غير المسيطرين	-	-
	١٥١,٧٢٧	(١,٩٣٢,٣٠٦)
	فلس/دينار	فلس/دينار
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة العائد إلى مساهمي الشركة	٠/٠١٧	(٠/٢٩٠)

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
(١,٩٣٢,٣٠٦)	١٥١,٧٢٧	ربح (خسارة) السنة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة التي يتم
		الاعتراف بها لاحقاً في الأرباح أو الخسائر:
(٥١,٤٨٨)	٢٩,١١٥	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١,٩٨٣,٧٩٤)	١٨٠,٨٤٢	مجموع الربح (الخسارة) والدخل الشامل الآخر للسنة
		العائد إلى:
(١,٩٨٣,٧٩٤)	١٨٠,٨٤٢	مساهمي الشركة
-	-	حقوق غير المسيطرين
(١,٩٨٣,٧٩٤)	١٨٠,٨٤٢	

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الغداد المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

حق ملكية حملة الأسهم									
صافي حقوق الملكبة	حقوق غير المسيطرين	المجموع	خسائر متراكمة	فرقات ترجمة عملات أجنبية	احتياطي إختياري	احتياطي إجباري	علاوة الأصدار	رأس المال	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢,٤٥٤,٩١٤	٦,٩٨٩	٢,٤٤٧,٩٢٥	(٥,٢٩٦,٧٤٩)	(٢٩,١١٥)	١,٠٠٢	٣٥٩,٦١٣	-	٧,٤١٣,١٢٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤
١,٥٠٧,٥١٢	-	١,٥٠٧,٥١٢	-	-	-	-	-	١,٥٠٧,٥١٢	زيادة رأس المال (إيضاح ٨)
١٨٠,٨٤٢	-	١٨٠,٨٤٢	١٥١,٧٢٧	٢٩,١١٥	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر
-	-	-	(١٥,١٧٣)	-	-	١٥,١٧٣	-	-	المحول إلى الإحتياطي الإجباري
٤,١٤٣,٢٦٨	٦,٩٨٩	٤,١٣٦,٢٧٩	(٥,١٦٠,١٩٥)	-	١,٠٠٢	٣٧٤,٨٣٦	-	٨,٩٢٠,٦٣٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
- ٢٠١٣									
٢٥,٥٨٤	٦,٩٨٩	١٨,٥٩٥	(١٠,٨٣٥,٧٠٤)	٢٢,٣٧٣	١,٠٠٢	٣٥٩,٦١٣	٤٦١,٣٦١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٣
-	-	-	٧,٤٦١,٣٦١	-	-	-	(٤٦١,٣٦١)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	إطفاء خسائر متراكمة (إيضاح ٨)
٤,٤١٣,١٢٤	-	٤,٤١٣,١٢٤	-	-	-	-	-	٤,٤١٣,١٢٤	زيادة رأس المال (إيضاح ٨)
(١,٩٨٣,٧٩٤)	-	(١,٩٨٣,٧٩٤)	(١,٩٣٢,٣٠٦)	(٥١,٤٨٨)	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر
٢,٤٥٤,٩١٤	٦,٩٨٩	٢,٤٤٧,٩٢٥	(٥,٢٩٦,٧٤٩)	(٢٩,١١٥)	١,٠٠٢	٣٥٩,٦١٣	-	٧,٤١٣,١٢٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات
دينار	دينار	
		الأنشطة التشغيلية
(١,٩٣٢,٣٠٦)	١٥١,٧٢٧	ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات على:
٦١٤,٧٥٢	٥٩٥,٠٦٨	٣ إستهلاكات
٨٨٠,٩٣٥	٥٠٥,١٠٧	تكاليف تمويل
(١,٣٨٤)	-	أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٦٠,٤٣٦	١٩,٩٣٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٧,٠٧١	٣٨٢,٦١٢	٥ مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
-	٢١٦,٩٠٨	مخصصات أخرى
		تغيرات رأس المال العامل -
١,٣١١,٨٢٨	(٥٨٨,٦٢٥)	بضاعة
(١,١٦٨,٣٧٣)	(١,٤٩٢,٧١٢)	ذمم مدينة
٦٥٧,٠٨٨	(٥٩٢,٨٣٣)	أرصدة مدينة أخرى
١٧,٦٠١	(٢٦٣,٣٩٧)	شيكات برسم التحصيل
(١,٢٢٠,٣٩٠)	(٤١٨,٠٠٣)	ذمم دائنة
(٤٧٩,٦٣٠)	(٤٢٠,١٦٠)	مخصصات مدفوعة
(٧٢٦,١٥٤)	(١٨,٣٢٩)	أرصدة دائنة أخرى
(١,٩٧٨,٥٢٦)	(١,٩٢٢,٧٠٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١١,٥٦٠)	(١٣٣,٨٥١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥,٠٠٠	-	المتحصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣,٤٤٠	(١٣٣,٨٥١)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٤,٤١٣,١٢٤	١,٥٠٧,٥١٢	زيادة رأس المال
(٥٠٠,٠٠٠)	-	اوراق دفع
(٢٧٠,٨٣٧)	(١,٩٤٣,٤٤٩)	قروض طويلة الأجل مدفوعة
٥,١٤٠,٥٢٤	٢,١٢٧,٠٠٠	قروض طويلة الأجل مستلمة
(٢,٧٩٢,٨٥٩)	٦٢١,٥٧٧	قروض متجددة قصيرة الأجل
(٨٨٠,٩٣٥)	(٥٠٥,١٠٧)	فوائد بنكية مدفوعة
٥,١٠٩,٠١٧	١,٨٠٧,٥٣٣	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٣,١٥٣,٩٣١	(٢٤٩,٠٢٥)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
(٢,٣٣٤,٣٥٥)	٨١٩,٥٧٦	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٨١٩,٥٧٦	٥٧٠,٥٥١	٧ النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
		معلومات عن أنشطة غير نقدية:
٧,٤٦١,٢٦١	-	٨ إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة عن طريق تخفيض رأس المال وعلاوة الإصدار

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

(١) عام

تأسست شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ ٢٩ أيلول ١٩٩٤. بلغ رأسمال الشركة ٨,٩٢٠,٦٣٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ 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 الموحدة من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ آذار ٢٠١٥، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم اعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات والتفسيرات التالية:

المنشآت الاستثمارية- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)

تبين هذه التعديلات الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف شركة استثمار حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠). يتطلب هذا الإستثناء من الشركة الأم تسجيل الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) تقاص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)
توضح هذه التعديلات ما ورد في المعيار والمتعلقة بوجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاص، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية التقاص لأنظمة التسوية والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت.

التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - الرسوم (التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية)

يوضح التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية أن المنشأة تقوم بتثبيت التزام عن رسوم ما عند إجراء نشاط سيتوجب السداد، كما حددتها التشريعات ذات العلاقة. يوضح التفسير كذلك أنه يتم تسجيل الالتزام على فترات فقط إذا كان النشاط الذي يستدعي السداد قد حصل خلال فترة محددة بالتشريعات ذات العلاقة. بالنسبة للرسوم التي تنشأ عند بلوغ الحد الأدنى لمستوى السداد، يوضح التفسير أنه لا يتم الاعتراف بأي التزام قبل الوصول إلى الحد الأدنى من مستوى السداد المحدد.

إفصاحات المبالغ القابلة للتحويل للموجودات غير المالية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ تدني قيمة الموجودات المالية

تزيل هذه التعديلات التبعات غير المقصودة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٣ (قياس القيمة العادلة) حول الإفصاحات المطلوبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ (تدني قيمة الموجودات). بالإضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات إفصاح حول المبالغ القابلة للتحويل للموجودات أو وحدات توليد النقد التي تم تسجيل خسائر التدني في القيمة المتعلقة بها أو عكسها خلال الفترة.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

(٣-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

اسم الشركة التابعة	نسبة التملك		البلد	النشاط الرئيسي	رأس المال
	٢٠١٤	٢٠١٣			
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 عام ٢٠١٤، 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. 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 عناصر 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 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

(٢-٤) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك التقديرات.

(٥-٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدني، ويتم استبعاد كلفة الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك المتراكم المتعلق بها عند بيعها أو التخلص منها ويتم اثبات أي أرباح أو خسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها كما يلي:

%	
٣	مباني
٢٠-٥	آلات ومعدات وأثاث
٢٥	أجهزة حاسوب
١٥-٤	أخرى

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والآلات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها، هذا ويتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هنالك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل تلك الذمم.

البضاعة

تظهر البضاعة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

يتم احتساب الكلفة كما يلي:

المواد الأولية ومواد التعبئة: كلفة الشراء باستخدام طريقة متوسط الكلفة المرجح.

البضاعة الجاهزة وتحت التصنيع: كلفة المواد الأولية والأجور المباشرة والمصاريف غير المباشرة الأخرى باستخدام طريقة متوسط الكلفة المرجح.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر في الظروف العادية بعد تنزيل الكلفة المقدرة لاتمام عملية الانتاج والكلفة المقدرة لاتمام عملية البيع.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وارصدة لدى البنوك الظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

يتم اثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض. ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ضريبة الدخل

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية والدول التي تعمل بها الشركات التابعة.

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر ومنافع الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

بحث وتطوير

يتم تسجيل مصاريف البحث والتطوير في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. ولا يتم رسملة مصاريف التطوير وذلك لعدم تحقق الشروط الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ نتيجة حالة عدم التأكد المرافقة لمرحلة التطوير.

العملات الأجنبية

تم إظهار القوائم المالية الموحدة بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة. وتقوم كل من الشركات التابعة بتحديد عملتها الرئيسية.

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار صرف العملة الرئيسية السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار صرف العملة الرئيسية السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة والتي تختلف عملاتها الرئيسية عن عملة إظهار القوائم المالية الموحدة بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. كما يتم تحويل الإيرادات والمصاريف باستخدام معدل أسعار الصرف خلال السنة. يتم تسجيل فروقات التحويل كبند مستقل ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية.

(٣) ممتلكات وآلات ومعدات

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

أراضي*	مباني	آلات ومعدات وأثاث	أجهزة حاسوب	أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١٤ -					
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٤	٢١٧,٢١١	٣,٤٨١,١٠٢	٤,٦٠٦,٩٥٢	١٠٢,٩٣٢	٨,٥٣٩,٨٧٥
الإضافات	-	١,٧٠٠	١٢٥,٦٦٣	٥٥٧	١٣٣,٨٥١
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٢١٧,٢١١	٣,٤٨٢,٨٠٢	٤,٧٣٢,٦١٥	١٠٣,٤٨٩	٨,٦٧٣,٧٢٦
الاستهلاك المتراكم -					
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٤	-	١,١٠٣,٧٠٨	٢,٩٨٢,٤٦٢	٨٩,٤٩٤	٤,٢٦٣,٥٩١
استهلاك السنة	-	٩٩,١٥٦	٤٦٤,١١٢	٥,٤٦٠	٥٩٥,٠٦٨
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	-	١,٢٠٢,٨٦٤	٣,٤٤٦,٥٧٤	٩٤,٩٥٤	٤,٨٥٨,٦٥٩
صافي القيمة الدفترية -					
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٢١٧,٢١١	٢,٢٧٩,٩٣٨	١,٢٨٦,٠٤١	٨,٥٣٥	٣,٨١٥,٠٦٧
٢٠١٣ -					
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٣	٢١٧,٢١١	٣,٤٨١,١٠٢	٤,٥٩٨,١٢٦	١٥٧,٤٣٢	٨,٥٨٢,٨١٥
الإضافات	-	-	٨,٨٢٦	-	١١,٥٦٠
إستبعادات	-	-	-	(٥٤,٥٠٠)	(٥٤,٥٠٠)
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٢١٧,٢١١	٣,٤٨١,١٠٢	٤,٦٠٦,٩٥٢	١٠٢,٩٣٢	٨,٥٣٩,٨٧٥
الاستهلاك المتراكم -					
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٣	-	١,٠٠٤,٥٥٢	٢,٤٩٩,٩٣٠	١٠٣,١٠٢	٣,٦٦٩,٧٢٣
استهلاك السنة	-	٩٩,١٥٦	٤٨٢,٥٣٢	٧,٢٧٦	٦١٤,٧٥٢
إستبعادات	-	-	-	(٢٠,٨٨٤)	(٢٠,٨٨٤)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	-	١,١٠٣,٧٠٨	٢,٩٨٢,٤٦٢	٨٩,٤٩٤	٤,٢٦٣,٥٩١
صافي القيمة الدفترية -					
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٢١٧,٢١١	٢,٣٧٧,٣٩٤	١,٦٢٤,٤٩٠	١٣,٤٣٨	٤,٢٧٦,٢٨٤

* إن أرض مصنع الشركة مرهونة لصالح البنك الاستثماري (إيضاح ٩).

تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٥٥١,٥٨٠	٥٣٣,٦٢٨	كلفة المبيعات
١٨,٩٠١	١٨,٩٩٦	مصاريف بيع وتوزيع
٤٤,٢٧١	٤٢,٤٤٤	مصاريف إدارية
٦١٤,٧٥٢	٥٩٥,٠٦٨	

بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل ٢٣٤,٩٠٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

(٤) بضاعة

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٥٥٦,٥٥١	٧٩٤,٣١٩	مواد أولية وتعبئة
٧٨٦,٨٩٢	١,٠١٠,٩١٤	بضاعة جاهزة
١٨,٨٩٧	٧٢,٨٦٣	بضاعة تحت التصنيع
١٥,٨٤١	٤,٠٨٠	بضاعة في الطريق
٣٣,٦٨٧	٣٦,٤١٨	مواد دعائية
١,٤١١,٨٦٨	١,٩١٨,٥٩٤	
(١٠٨,٧٢٤)	(٤٦,٧٥٥)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١,٣٠٣,١٤٤	١,٨٧١,٨٣٩	

إن الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١٢٤,٠٩٢	١٠٨,٧٢٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦٠,٤٣٦	١٩,٩٣٠	المخصص للسنة
(٧٥,٨٠٤)	(٨١,٨٩٩)	بضاعة تم إتلافها خلال السنة
١٠٨,٧٢٤	٤٦,٧٥٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٥) ذمم مدينة

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١,٧٧١,٣٨٩	١,٥٥٩,٣٢١	ذمم مبيعات محلية
٤,٣٠٠,٥٨٥	٥,٧٠٠,٨٦٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٢)
١,٤٥٦,٠٤٠	١,٣٩٨,٣٢٤	ذمم مبيعات خارجية
٧,٥٢٨,٠١٤	٨,٦٥٨,٥٠٧	
(٣,٣٥٤,١٤٧)	(٣,٣٧٤,٥٤٠)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
٤,١٧٣,٨٦٧	٥,٢٨٣,٩٦٧	

إن تفاصيل الحركة على بند مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٣,٤٦٥,٢٧٧	٣,٣٥٤,١٤٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٧,٠٧١	٣٨٢,٦١٢	المخصص للسنة
(١١٨,٢٠١)	(٣٦٢,٢١٩)	مخصص انتفت الحاجة إليه
٣,٣٥٤,١٤٧	٣,٣٧٤,٥٤٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول *

* يشمل هذا البند مبلغ ٢,٥٥٣,٢٤٥ دينار ويمثل مخصص ذمم جهات ذات علاقة مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٢).

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول:

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها						الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	
١٢٠ يوم فأكثر	١٢٠-٩١ يوم	٩٠-٦١ يوم	٦٠-٣١ يوم	٣٠-١ يوم	المجموع		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣,٢٠١,٢٠٥	٥٣,٢٩٤	٢٠,٠٩٩	٢٨,٥١٣	١٤٠,٣٤٢	٥,٢٨٣,٩٦٧	١,٨٤٠,٥١٤	٢٠١٤
٢,١١٣,٤٧٩	٢٩,٢٧٩	١٥,٥٤٥	٤٠,٥٦٢	١٠٦,٢٨٦	٤,١٧٣,٨٦٧	١,٨٦٨,٧١٦	٢٠١٣

في تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم، وبالتالي فهي غير مضمونة.

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٢٧٨,٢٣٠	٣١٧,٦٧٤	أمانات ضريبة المبيعات
٩٥,٤٦١	٢٨,٠٠٧	دفعات مقدمة لوكلاء وموردين
٣٦٧,٣٦٠	٩٦٨,٥٥٨	تأمينات نقدية
٦,٠٧٠	٤٧,٤٧٤	ذمم موظفين
٦١,٦٠٩	٤٨,٩٧٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٣,٥٢٨	٤,٤٠٦	أخرى
٨٢٢,٢٥٨	١,٤١٥,٠٩١	

(٧) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٨,٣٤٧	٦,٩٩٧
١,٠٧١,٤١٨	٥٩٠,١١٦
١٠١,١٧٤	٦٧,٧٦٦
١,١٨٠,٩٣٩	٦٦٤,٨٧٩

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك - دينار
حسابات جارية لدى البنوك - عملات أجنبية

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

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
١,١٨٠,٩٣٩	٦٦٤,٨٧٩
(٣٦١,٣٦٣)	(٩٤,٣٢٨)
٨١٩,٥٧٦	٥٧٠,٥٥١

نقد وأرصدة لدى البنوك
بنوك دائنة

(٨) حق ملكية حملة الأسهم

رأس المال المدفوع -

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

قامت الشركة بتاريخ ٨ نيسان ٢٠١٣ بعقد إجتماع هيئة عامة غير عادي للشركة لمناقشة أوضاعها وقررت الهيئة العامة إطفاء مبلغ ٧,٤٦١,٢٦١ دينار من الخسائر المتراكمة للمجموعة عن طريق تخفيض رأس المال بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ دينار ليصبح ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار وإطفاء علاوة الإصدار بالكامل بمبلغ ٤٦١,٢٦١ دينار.

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 اجراءات بيع اسهم زيادة رأس المال البالغة ١,٥٠٧,٥١٢ دينار.

علاوة الإصدار -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند الفرق ما بين القيمة الاسمية للأسهم المصدرة وسعر الإصدار لتلك الأسهم بتاريخ الإصدار.

إحتياطي إجباري -

يقتطع الإحتياطي الاجباري وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني وبمعدل ١٠٪ من صافي ربح السنة القابل للتوزيع قبل الضريبة. ويمكن إيقاف هذا التحويل السنوي اذا بلغ رصيد الإحتياطي الاجباري ربع رأسمال الشركة.

إحتياطي إختياري -

يمثل هذا البند ما تم تحويله من الأرباح قبل ضريبة الدخل وبنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

(٩) القروض

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤				
أقساط القروض				
عملة القرض	تستحق الدفع خلال سنة	طويلة الاجل	المجموع	
البنك الإستثماري	٨٦١,٦٣٧	١,٧٢٣,٢٦٩	٢,٥٨٤,٩٠٦	دولار أمريكي
البنك الإستثماري	٥٢١,٣٢٢	١,٥٠٦,٦٢٥	٢,٠٢٧,٩٤٧	دولار أمريكي
البنك الأهلي الأردني	٧٢,٣٨٥	-	٧٢,٣٨٥	يورو
البنك العربي	٣٦٨,٠٠٠	-	٣٦٨,٠٠٠	دينار
	١,٨٢٣,٣٤٤	٣,٢٢٩,٨٩٤	٥,٠٥٣,٢٣٨	

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣				
أقساط القروض				
عملة القرض	تستحق الدفع خلال سنة	طويلة الاجل	المجموع	
البنك الإستثماري	٨٦١,٦٣٧	٢,٥٨٥,٤٣١	٣,٤٤٧,٠٦٨	دولار أمريكي
البنك الأهلي الأردني	٢٢١,٧٧٨	١٠٠,٨٤١	٣٢٢,٦١٩	يورو
البنك العربي	٧٣٢,٠٠٠	٣٦٨,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	دينار
	١,٨١٥,٤١٥	٣,٠٥٤,٢٧٢	٤,٨٦٩,٦٨٧	

البنك الإستثماري -

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.

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 لسنة اشهر مضافاً إليها ٢٪ ويحد 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.

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٪ سنويا على اساس الرصيد اليومي لحساب القرض. ويسدد القرض على ١٨ قسطا متساويا قسمة 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 إتفاقية القرض مع البنك العربي أن لا تقل 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.

قروض قصيرة الأجل

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤		العملة	سعر الفائدة	
المبلغ المستغل	السقف الممنوح	المبلغ المستغل	السقف الممنوح			
دينار	دينار	دينار	دينار			
٢٦٨,٧٨٢	٥٣١,٧٥٠	٥٣١,٧٥٠	٥٣١,٧٥٠	دولار أمريكي	٤,٢٥٪	قرض البنك العربي (تمويل مشتريات)
-	-	٣٢٥,٥٢٨	٣٥٤,٥٠٠	دولار أمريكي	٤٪	قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية (تمويل مشتريات)
-	-	٣٣,٠٨١	٥٠٠,٠٠٠	دينار أردني	٩٪	قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية (تمويل أوراق تجارية)
-	-	-	١,٧٧٢,٥٠٠	دولار أمريكي	٤٪	قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية (تمويل اعتمادات)
٢٦٨,٧٨٢	٥٣١,٧٥٠	٨٩٠,٣٥٩	٣,١٥٨,٧٥٠			

(١٠) بنوك دائنة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤		العملة	سعر الفائدة	
المبلغ المستغل	السقف الممنوح	المبلغ المستغل	السقف الممنوح			
دينار	دينار	دينار	دينار			
١٧٧,١٦١	١٧٧,٢٥٠	-	١٧٧,٢٥٠	دولار أمريكي	٤,٢٥٪	حسابات جارية مدينة
١٨٤,٢٠٢	١٩٤,٠٥٤	٩٤,٣٢٨	١٧٢,٣٥٨	يورو	٤,٢٥٪	حسابات جارية مدينة
٣٦١,٣٦٣	٣٧١,٣٠٤	٩٤,٣٢٨	٣٤٩,٦٠٨			

(١١) ذمم دائنة

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٢٩٤,٢٣٤	٢٦٦,٢٢٥	ذمم دائنة محلية
٣,٣٩٩,٥٣٥	١,٩٩٠,٦٥٣	ذمم دائنة خارجية
٨١,٩٤٣	١,١٠٠,٨٣١	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (ايضاح ١٢)
٣,٧٧٥,٧١٢	٣,٣٥٧,٧٠٩	

(١٢) 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:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
٤,٣٠٠,٥٨٥	٥,٧٠٠,٨٦٢	شركة دار الدواء - الجزائر *
(٢,٥٥٣,٢٤٥)	(٢,٥٥٣,٢٤٥)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها (إيضاح ٥)
١,٧٤٧,٣٤٠	٣,١٤٧,٦١٧	

مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة:

٨١,٩٤٣	١,١٠٠,٨٣١	شركة دار الدواء - الأردن
--------	-----------	--------------------------

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

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	مصرف بدل خدمات - شركة دار الدواء - الأردن
١٠٦,١٦٥	٩٦,٠٣٤	

فيما يلي ملخص الإلتزامات المحتمل أن تطرأ من جهات ذات علاقة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	كفالة شركة دار الدواء - الجزائر
٢,٢٥٥,٤٩٥	-	

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	رواتب ومنافع أخرى
١٢٧,٧٣٥	١٤٢,٦٥٠	

(١٣) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٤٥,٦٩٣	٩٣,٩٣٥	دفعات مقدمة من عملاء
٣٠٨,٨٣٧	٢١٣,٥١٦	مصاريف مستحقة
٢٦,٦٢٠	٣٤,٠٥١	أمانات مساهمين
١١,٥٣٧	١٧,٨٣٧	أمانات الضمان الاجتماعي
١٩,٦٥٤	٥,٥٥٨	أخرى
٤١٢,٣٤١	٣٦٤,٨٩٧	

(١٤) مخصصات أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٨٣,٨٣٠	٢١٦,٩٠٨	مخصص التزامات مختلفة*
٣٣٦,٣٣٠	-	مخصص بضاعة تالفة**
٤٢٠,١٦٠	٢١٦,٩٠٨	

* إن تفاصيل الحركة على مخصص التزامات مختلفة هي كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٨٣,٨٣٠	٨٣,٨٣٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	٢١٦,٩٠٨	إضافات
-	(٨٣,٨٣٠)	مدفوعات
٨٣,٨٣٠	٢١٦,٩٠٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

** إن تفاصيل الحركة على مخصص بضاعة تالفة هي كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٨١٥,٩٦٠	٣٣٦,٣٣٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٤٧٩,٦٣٠)	(٣٣٦,٣٣٠)	مدفوعات
٣٣٦,٣٣٠	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٥) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و ٢٠١٣ بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم ٢٨ لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية لسنة ٢٠١٢.

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

ضريبة الدخل المؤجلة:

قائمة المركز المالي الموحدة		قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة	
٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣
دينار	دينار	دينار	دينار
١٨٧,٧٦٦	١٨٧,٧٦٦	-	-

موجودات ضريبية مؤجلة

(١٦) كلفة المبيعات

٢٠١٤	٢٠١٣
دينار	دينار
٨,٨٩٩,١٧٣	٦,٦٢٠,٨٢١
٧٨٤,٥٨١	٨٠٨,٦٢٢
٥٣٣,٦٢٨	٥٥١,٥٨٠
١٥٢,٠٨٩	٨٩,٤٣١
٩٩,١٩١	٦٢,١٦٩
٢٩,٢١٦	٥٠,٠٥٩
٥٤,٥٨٦	٤٤,٧٥٥
٨٠,٨٣٦	٨٨,٣١٣
١٠,٦٣٣,٣٠٠	٨,٣١٥,٧٥٠

كلفة البضاعة المباعة
رواتب وأجور وملحقاتها
إستهلاكات
كهرباء ومياه ومحروقات
مواد غير مباشرة
تأمين المصنع
صيانة
أخرى

(١٧) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٤	٢٠١٣
دينار	دينار
١,٠٠٠,٥٦٨	١,٣٣٦,٧٩١
١٩٣,٩٢٧	١٢٨,٠٩٢
١٦٨,١٠٥	١٥٧,٨٧٨
١٨,٩٩٦	١٨,٩٠١
٣٦,٢٤٥	٤٠,١٠٢
٢٣٠	٤٩,٢٥٢
١٠٣,٨١٨	١٦٤,٦٧١
١,٥٢١,٨٨٩	١,٨٩٥,٦٨٧

رواتب وأجور وملحقاتها
دعاية وإعلان
عينات مجانية
استهلاكات
مصاريف مكتبية
مصاريف إيجارات سوق الجزائر
أخرى

(١٨) مصاريف إدارية

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٤٠١,٥٥٤	٤٦٥,٧٧٤	رواتب ومنافع أخرى
٦,٠٥٠	١١,٥٠٤	سفر وتنقلات
٦٣,١١٨	٢٩,٧٥٢	أتعاب مهنية
٤٤,٢٧١	٤٢,٤٤٤	استهلاكات
٤,٨٥٤	٣,٩٠٩	ضيافة
٦٥,٦٦٨	١٧,٢٤٧	اشتراكات
١٣,٢٤٧	٥,١٩١	مصاريف اجتماعات
٧,٨٩٨	٩,٦٠١	بريد وهاتف
٢٧,١٤٣	١٩,٩٣١	أخرى
٦٣٣,٨٠٣	٦٠٥,٣٥٣	

(١٩) مصاريف أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
-	٢١٦,٩٠٨	مخصص التزامات مختلفة
١٣٠,٣١٨	٥٠,٢٦٦	أخرى
١٣٠,٣١٨	٢٦٧,١٧٤	

(٢٠) حصة السهم من ربح (خسارة) السنة

٢٠١٣	٢٠١٤	
(١,٩٣٢,٣٠٦)	١٥١,٧٢٧	ربح (خسارة) السنة العائدة الى مساهمي الشركة (دينار)
٦,٦٥٢,١٨٧	٨,٧٩٥,٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٢٩٠)	٠/١٧	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة العائد الى مساهمي الشركة الأم

(٢١) معلومات القطاع

يتم قياس القطاعات وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل إدارة الشركة وذلك من خلال التوزيع الجغرافي للمبيعات كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤:

المجموع	أوروبا	أفريقيا	الخليج العربي واليمن	بلاد الشام والعراق	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٣,٧٩٨,٩٧١	١٣٥,٥٥١	٣,٧٨٦,٦٦١	١,٣٣٦,٧٥٢	٨,٥٤٠,٠٠٧	المبيعات
(١٠,٦٣٣,٣٠٠)	(١٠٣,٢٠٥)	(٣,٣٤٨,٥٤٩)	(٧١٧,٩٥٤)	(٦,٤٦٣,٥٩٢)	كلفة المبيعات
٣,١٦٥,٦٧١	٣٢,٣٤٦	٤٣٨,١١٢	٦١٨,٧٩٨	٢,٠٧٦,٤١٥	إجمالي الربح
					معلومات أخرى:
٥٩٥,٠٦٨	٥,٨٤٦	١٦٣,٢٩٦	٥٧,٦٤٦	٣٦٨,٢٨٠	إستهلاكات
٥٠٥,١٠٧	٤,٩٦٢	١٣٨,٦١٠	٤٨,٩٣١	٣١٢,٦٠٤	تكاليف تمويل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣:

المجموع	أوروبا	أفريقيا	الخليج العربي واليمن	بلاد الشام والعراق	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٩,٨١٨,٨٨٥	٨٤,٨١٤	٢,٢١٢,٣٧٨	٣٣,٢٨٧	٧,٤٨٨,٤٠٦	المبيعات
(٨,٣١٥,٧٥٠)	(٨٤,١٢٨)	(٢,١٦٥,٥٢٥)	(٤١,٣٧٣)	(٦,٠٢٤,٧٢٤)	كلفة المبيعات
١,٥٠٣,١٣٥	٦٨٦	٤٦,٨٥٣	(٨,٠٨٦)	١,٤٦٣,٦٨٢	إجمالي الربح
					معلومات أخرى:
٦١٤,٧٥٢	٥,٣١٠	١٣٨,٥١٥	٢,٠٨٣	٤٦٨,٨٤٤	إستهلاكات
٨٨٠,٩٣٥	٧,٦٠٩	١٩٨,٤٩١	٢,٩٨٦	٦٧١,٨٤٩	تكاليف تمويل

(٢٢) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة أن تطراً تتمثل فيما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٤٣٠,٥٨٣	٤,٢٦٠,٣٥٩	إعتمادات مستندية
٢,٢٦٣,١٠٦	٥,٩٧٦	كفالات بنكية
٢,٦٩٣,٦٨٩	٤,٢٦٦,٣٣٥	

(٢٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

ان المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل البنوك الدائنة والقروض وأوراق الدفع. تتمثل حساسية قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح (خسارة) المجموعة لسنة واحدة ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغيرة كما في ٣١ كانون الأول. يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

٢٠١٤ -		العملية
الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار	
٥٠ +	(٢,٠٠٥)	دينار
٥٠ +	(٢٧,٣٥١)	دولار أمريكي
٥٠ +	(٨٣٤)	يورو
العملية		العملية
النقص بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار	
٥٠ -	٢,٠٠٥	دينار
٥٠ -	٢٧,٣٥١	دولار أمريكي
٥٠ -	٨٣٤	يورو
٢٠١٣ -		العملية
الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الآثر على خسارة السنة قبل الضريبة دينار	
٥٠ +	٥,٥٠٠	دينار
٥٠ +	١٩,٤٦٥	دولار أمريكي
٥٠ +	٢,٥٣٤	يورو
العملية		العملية
النقص بسعر الفائدة (نقطة)	الآثر على خسارة السنة قبل الضريبة دينار	
٥٠ -	(٥,٥٠٠)	دينار
٥٠ -	(١٩,٤٦٥)	دولار أمريكي
٥٠ -	(٢,٥٣٤)	يورو

مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينون والجهات الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية تجاه المجموعة، إن المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (الذمم المدينة) وأنشطتها التمويلية المتضمنة الأرصدة لدى البنوك والأدوات المالية الأخرى.

وترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث أنها تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم بشكل مستمر، كما تحتفظ المجموعة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد من العملاء، يمثل رصيد أكبر عميل ما نسبته ٥٩٪ من رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٤٢٪).

مخاطر السيولة -

تعمل المجموعة على إدارة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	عند الطلب	أقل من ٣ شهور	١٢ شهر	من ٣ شهور إلى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
بنوك دائنة	٩٤,٣٢٨	-	-	-	٩٤,٣٢٨
قروض قصيرة الأجل	-	٧٦٦,٤٨٨	١٣١,٥١٣	-	٨٩٨,٠٠١
ذمم دائنة	-	١,٣٤٩,٩٧٠	٩٠٦,٩٠٨	١,١٠٠,٨٣١	٣,٣٥٧,٧٠٩
قروض	-	٥٠٧,٩٤٢	١,٥٣٩,٨٠٤	٣,٣٨٧,٣٥٧	٥,٤٣٥,١٠٣
المجموع	٩٤,٣٢٨	٢,٦٢٤,٤٠٠	٢,٥٧٨,٢٢٥	٤,٤٨٨,١٨٨	٩,٧٨٥,١٤١
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٦١,٣٦٣	-	٢٧٧,٥١٧	-	٦٣٨,٨٨٠
بنوك دائنة	-	٢,٤٢٧,٤٧٨	٩٢٤,٤٤٢	١٤,٥٥٩	٣,٣٦٦,٤٧٩
ذمم دائنة	-	٥٥١,٧٩٦	١,٥٤٥,٠٧٢	٣,٢٨٤,٠٩٩	٥,٣٨٠,٩٦٧
قروض	-	٢,٩٧٩,٢٧٤	٢,٧٤٧,٠٣١	٣,٢٩٨,٦٥٨	٩,٣٨٦,٣٢٦
المجموع	٣٦١,٣٦٣	٢,٩٧٩,٢٧٤	٢,٧٤٧,٠٣١	٣,٢٩٨,٦٥٨	٩,٣٨٦,٣٢٦

مخاطر العملات -

إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار) وبالتالي لا ينتج عن التعاملات بالدولار الأمريكي مخاطر عملات جوهريّة على القوائم المالية الموحدة.

يوضح الجدول التالي مدى تعرض المجموعة لمخاطر العملات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها المالية بالعملات الأجنبية. يبين الجدول أثر التغير الممكن المعقول في سعر صرف الدينار الأردني مقابل اليورو على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

العملة	الزيادة/النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة
	(%)	دينار
٢٠١٤ -		
يورو	١٠+	٦٦٢,٧٧١
يورو	١٠-	(٦٦٢,٧٧١)

العملة	الزيادة/النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة
	(%)	دينار
٢٠١٣ -		
يورو	١٠+	٥١٤,٧٨٧
يورو	١٠-	(٥١٤,٧٨٧)

(٢٤) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

بلغت خسائر المجموعة المتراكمة ٥,١٦٠,١٩٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ أي ما نسبته ٥٨٪ من رأسمالها. إن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة تعتمد على نجاح عملياتها المستقبلية وتوفير التمويل اللازم لتسديد التزاماتها. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل، هذا وقد قامت المجموعة بتعديل أهدافها وسياساتها والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال سنة ٢٠١٣ حيث قامت بإطفاء جزء من الخسائر المتراكمة وزيادة رأسمال الشركة (إيضاح ٨).

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع وعلاوة الإصدار والاحتياطيات وفروقات ترجمة عملات أجنبية والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٤,١٣٦,٢٧٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٢,٤٤٧,٩٢٥ دينار).

(٢٥) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الادوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تمثل الموجودات المالية النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تمثل المطلوبات المالية البنوك الدائنة والذمم الدائنة وأوراق الدفع والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة.

ان القيمة الدفترية للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة.

(٢٦) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير النافذة بعد

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل المجموعة:

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 تتطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٧ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيان التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" بكامل مراحلته 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". ستقوم المجموعة 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.

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

- الجوهرية
 - التصنيفات والتجميع
 - هيكل الايضاحات
 - الافصاح 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 للمجموعة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على ايضاحات القوائم المالية للمجموعة.

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 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. 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 قياسها بقياس وتقييم استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

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

(٢٧) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠١٣ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠١٤ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على خسائر وحقوق الملكية لعام ٢٠١٣.