

للمصاح

- البورصة
- الدائرة
٢١ / ٢١

اشارتنا: 322/04
التاريخ: الاثنين 2014/3/31

السادة / هيئة الاوراق 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 2013/12/31 مدققة من قبل مدقي حساباتنا السادة ارنست ويونغ وتقرير مدقي حساباتنا.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

رئيس الدائرة المالية

رشا كورو



المدير العام

حيدر الزبيدي

NutrDar
live well

هيئة الاوراق المالية
الدائرة الادارية / الديوان

٢١ آذار ٢٠١٤

3539

الرقم التسلسلي

الجهة المختصة

شركة دار الغذاء
المساهمة العامة المحدودة

عمان
المملكة الأردنية الهاشمية

التقرير السنوي التاسع عشر
لمجلس الإدارة
والقوائم المالية الموحدة
كما في نهاية 2013/12/31

شركة دار الغذاء
المساهمة العامة المحدودة

عمان- المملكة الأردنية الهاشمية

مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار / ويمثلها

السيد عبدالرحيم جردانه/ اعتبارا من 2013/07/02

شركة أبو جابر أخوان/ ويمثلها

السيد مؤنس المدني/ استقال اعتبارا من 2013/04/08

نائب رئيس مجلس الإدارة

الصيدلي المثنى نبيه حسن النابلسي

الأعضاء

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار / ويمثلها

السيد دريد اكرم عبداللطيف جراب اعتبارا من 2013/11/26

السيد عبدالرحمن الغول/ اعتبارا من 2013/12/05

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

السيد شحادة أبو هديب/ استقال اعتبارا من 2013/11/28

شركة أورديسا الإسبانية/ ويمثلها

الدكتور خوسيه ماريا فنتورا فيريرو/ استقال اعتبارا من 2013/10/31

السيد كارلوس روفيرا كاسانياس/ استقال اعتبارا من 2013/10/31

السيد وليد فينان/ استقال اعتبارا من 2013/04/22

منققي الحسابات

السادة ارنست ويونغ

كلمة رئيس مجلس الإدارة

حضرات السادة المساهمين الكرام،،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

باسمي وبإسم زملائي أعضاء مجلس الإدارة ارحب بكم في اجتماع الهيئة العامة التاسع عشر لشركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة، وأعرض على هيئتكم الموقرة التقرير السنوي للشركة مرفقاً بالقوائم المالية الموحدة وحساب الأرباح والخسائر للسنة المنتهية 2013/12/31 مع نبذة عن الخطط والتطلعات المستقبلية للشركة.

كان إطفاء الخسائر ورفع رأس المال إلى 9 مليون دينار وتغطيته بالكامل أهم حدث خلال عام 2013. ورغم أن نتائج العام كالأرباح وخسائر كانت مخيبة للأمل، نتج عنها انخفاض في المبيعات وخسائر بلغت حوالي 1.93 مليون دينار، إلا أن هذه النتيجة باقت متوقعة في ضوء لزوم تغيير الاستراتيجية والسياسات الإدارية ورفع رأس مال الشركة إلى مستوى يمكنها في المستقبل من النمو والربح بطريقة سليمة ومستدامة. والجدير بالذكر أن نقص المبيعات كان نتيجة لعدم كفاية المخزون المتوفر لتلبية المطلوب في الأسواق بسبب نقص السيولة اللازمة لشراء المواد الأولية وليس لقلة طلب الأسواق على منتجات دار الغذاء، وقد أعطى هذا الانقطاع في شحن البضائع فرصة للإدارة ومجلس الإدارة الجديدين بإعادة التفاوض مع الوكلاء ودراسة أفضل السياسات الواجب اتباعها مستقبلاً لضمان عدم تكرار ما حدث في الماضي والسير على خطى ثابتة في المستقبل إن شاء الله.

كما وأن الشركة قامت خلال العام بدراسة مستفيضة لمديونيته في مختلف أسواقها والعمل جارٍ على تحسين ما أمكن منها بشكل مباشر أو عن طريق تعيين مستشارين قانونيين في بعض الأسواق وأخذ مخصصات لتغطية المشكوك في تحصيله منها. كما وقد تمت دراسة مخزون الأسواق من البضاعة وأخذ مخصصات كافية تضمن عدم تأخير هذا البند على أداء الشركة في السنوات القادمة. وقد تم أيضاً تحليل لربحية أصناف الشركة كل على حدة وفي ضوءه تم إيقاف بعض الأصناف التي تؤثر سلباً على مجمل الأرباح الكلي، والعمل مستمر أيضاً على تطوير منتجات وخطوط جديدة تساهم في تعظيم الأرباح.

ورغماً عن أن مهمة تحقيق ما نطمح إليه لدار الغذاء ليست بالأمر السهل أو البسيط، إلا أن نتائج الربح الأخير من العام تظهر أن إدارة الشركة الجديدة بإدارتها الموضوعية الحريصة وعملها الدؤوب ماضية قدماً نحو مستقبل واعد بئذن الله.

وفي الختام، إذ نشكر مساهمينا الكرام على ثقتهم الغالية وجميع العاملين في أقسام الشركة المختلفة ونأمل من الله عز وجل تحقيق أهدافنا لما له من مصلحة لمساهمينا ووطننا الحبيب.

والله الموفق والمعين،،،

رئيس مجلس الإدارة
عبدالرحيم جردانه

تقرير مجلس الإدارة

1. أنشطة الشركة الرئيسية:

ينحصر نشاط شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة في تصنيع وإنتاج أغذية الأطفال وحليب الأطفال والأغذية المتخصصة "الصحة".

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 108 موظفاً.

* إدارة المبيعات والتسويق:

متواجدة في عمان ويبلغ عدد موظفيها 28 موظفاً.

ج. حجم الاستثمار الرأسمالي للشركة:

بلغ حجم الاستثمار الرأسمالي حوالي (8.5 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، تعمل على استيراد وبيع أغذية وحليب الأطفال في أسواق أوروبا، تم تأسيسها في شهر تموز 2010. لم تقم الشركة بأية عمليات بيعية خلال عام 2013، كما ان الشركة تحت التصفية.

2. شركة نيوتريدار روسيا: هي شركة تسويقية مقرها في روسيا، تساهم بها شركة نيوتريدار سويسرا بنسبة 70%، ويبلغ رأسمالها المدفوع 1,000,000 روبل روسي بما يعادل 16,307 دينار أردني، تعمل على استيراد وتوزيع أغذية الأطفال، تم تأسيسها في تموز 2010، لم تقم الشركة بأية عمليات تشغيلية أو بيعية خلال عام 2013.

قامت الشركة بأخذ مخصص شطب بقيمة استثمارها في الشركات التابعة أعلاه.

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

1. رئيس مجلس الإدارة: السيد عبدالرحيم جردانه/ ممثل المصلحة شركة دار الفواء للتنمية والاستثمار، رئيس مجلس إدارة شركة دار الدواء، رئيس هيئة مديري الشركة العربية الاستثمارية للصناعات الدوائية وشركة دار الأردنية للاستثمار، وعضو مجلس إدارة في البنك الأردني للاستثمار والتمويل، ونائب رئيس مجلس إدارة بنك القدس وعضو مجلس إدارة في شركة القدس للاستثمارات العقارية ومقرها رام الله.
2. نائب رئيس مجلس الإدارة: السيد المثني نبيه النابلسي عين عضواً في مجلس إدارة الشركة بتاريخ 2007/07/18 ثم عين نائباً 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 عضواً في مجلس الإدارة بتاريخ 2013/11/26.
4. عضو مجلس إدارة: السيد عبدالرحمن عوني الغول/ ممثل شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار عين عضواً في مجلس الإدارة بتاريخ 2013/11/28 وهو نائب المدير العام لشؤون العمليات في شركة دار الدواء.
5. عضو مجلس إدارة: السيد عامر عبدالجبار الخطيب/ ممثل شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار عين عضواً في مجلس الإدارة بتاريخ 2014/02/09، وهو مدير عام شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار.

ب. أسماء ورؤب أشخاص الإدارة العليا ونبذة تعريفية عن كل واحد منهم.

1. المدير العام: السيد حيدر الزبيدي حصل على بكالوريوس في الهندسة الكيميائية من جامعة مسري في بريطانيا وحصل على الماجستير في الهندسة الكيميائية من جامعة مكجيل في كندا، عين في الشركة بتاريخ 2013/07/02.
2. مدير إدارة العمليات الفنية: السيدة علا المصري حصلت على بكالوريوس كيمياء من الجامعة الأردنية، عينت في الشركة بتاريخ 1996/02/01.
3. مدير الموارد البشرية: السيدة انعام الفنش حصلت على بكالوريوس في الآداب من جامعة بيروت العربية عينت في الشركة بتاريخ 2000/06/01.
4. مدير الدائرة المالية: الاتمة رشا كورو حصلت على بكالوريوس تمويل من الجامعة الأردنية وحصلت على شهادتي CPA, CMA، عينت في الشركة بتاريخ 2013/10/06.
5. مدير دائرة الجودة: السيد طارق العدوي حصل على ماجستير في إدارة الأعمال- إدارة جودة من الجامعة الألمانية الأردنية، عين في الشركة بتاريخ 2010/10/13.

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

الجنسية	النسبة الى رأس المال	عدد الاسهم للعام 2013	النسبة الى رأس المال	عدد الاسهم للعام 2012
الأردنية	%69.09	6,218,256	%44.56	4,455,980
الأردنية	%3.43	309,138	%3.43	343,489

5. الوضع التنافسي للشركة ضمن قطاع نشاطها.

أن الشركة حافظت على قدرتها التنافسية في العديد من الأسواق العاملة فيها، حيث حلت في المركز الثاني 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 محليين أو عملاء رئيسيين محلياً وخارجياً.

* الموردين الرئيسيين:

الرقم	اسم المورد	نسبة التعامل من إجمالي المشتريات
1	شركة إيرفي- فرنسا	%64
2	شركة سابلن- المملكة العربية السعودية	%16

* الأسواق الرئيسية:

الرقم	اسم السوق	نسبة التعامل من إجمالي المبيعات
1	سوق الاردن	%51

7. * لا يوجد أي حماية حكومية أو امتيازات تتمتع بها الشركة أو أي من منتجاتها بموجب القوانين والأنظمة أو غيرها.

* لا يوجد أي براءات اختراع أو حقوق امتياز حصلت عليها الشركة.

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

* تقوم الشركة بتطبيق معايير الجودة الدولية.

تتطلع الشركة باستمرار للتميز من خلال الابداع والابتكار لتقديم 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

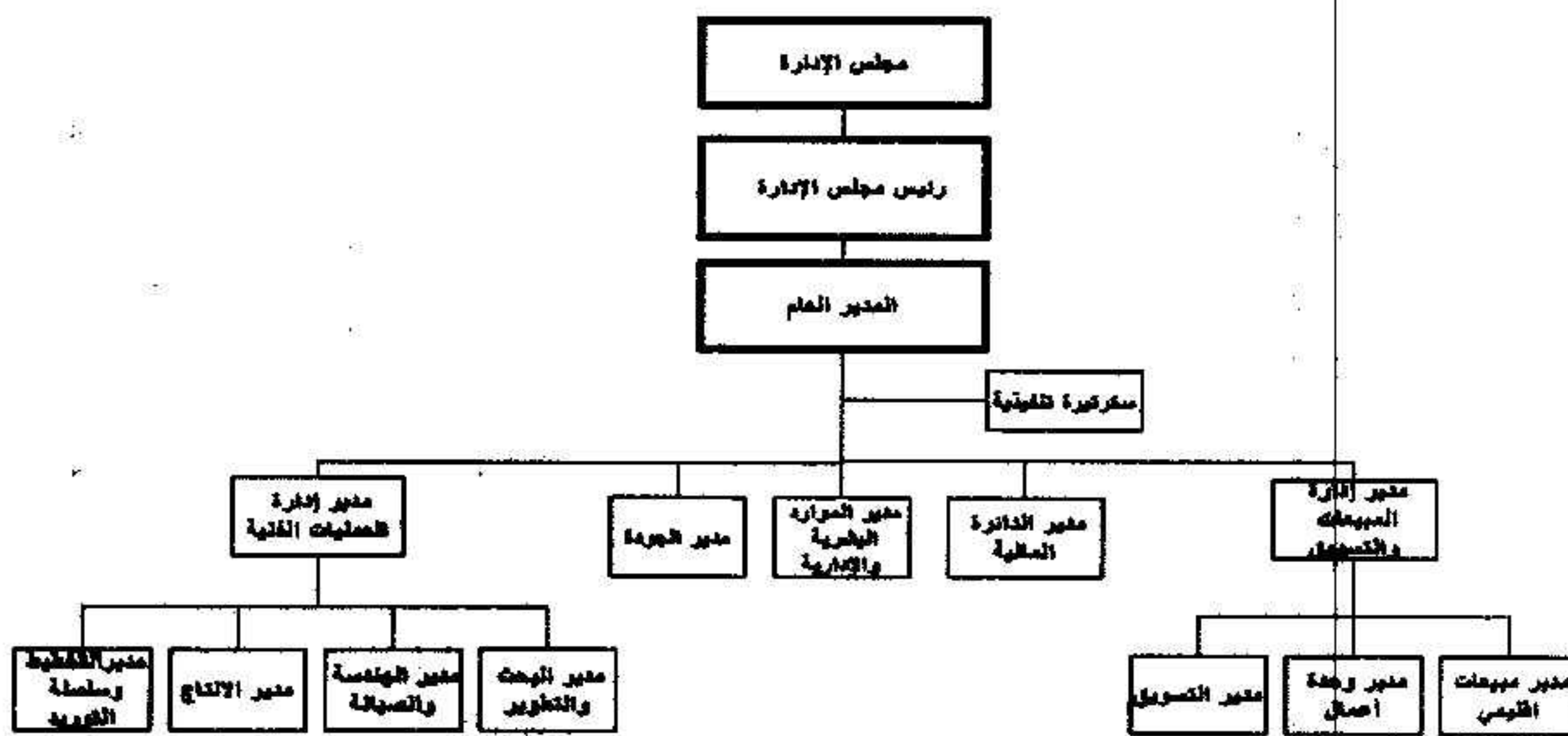
4. شهادة ISO 22000:2005

5. رسالة إعراف بتطبيق ISO 26000

9. مساهمة الشركة في حماية البيئة وخدمة المجتمع المحلي.

- تعمل الشركة على معالجة مياهها العادمة من خلال تنقية المياه العادمة، وذلك مشاركة منها في الحفاظ على البيئة.
- تقوم الشركة بتوفير العمل لأبناء الوطن.
- تقوم الشركة باستغلال الطاقة الشمسية للعمل على توفير إستهلاك الطاقة.

10. أ. الهيكل التنظيمي للشركة.



ب. عدد موظفي الشركة وفئات مؤهلاتهم.

ماجستير	بكالوريوس	دبلوم	ثانوية علمه	أقل من الثانوية العامة	المجموع
6	52	18	16	44	136

ج. برامج التأهيل والتدريب لموظفي الشركة.

أعداد المتدربين	اسم الدورة التدريبية	
1	Effective Brand Management	
1	Lean Manufacturing	
1	Power Selling	
1	Microsoft Exchange Server 2010	
1	Oracle- Jordan Innovation Day	
1	Advanced MS Excel 2007	
18	English Language	
1	ISO22000	
1	ISO9001 Quality Management System	
3	Latest air Filtration Standards and dust Collectors	
1	Heating & Cooling Thermostat	
1	Automatic Greasing and Lubrication	
13	Corrective & Preventive Action / CAPA	
77	GMP, HACCAP and ISO	
10	Personal Hygiene	
68	Product Knowledge	
1	إدارة الإنتاج وتخطيط الاحتياجات	
1	إدارة الوقت والضغط في العمل	
2	اعتمادات مستندية متقدمة	
1	إغلاق الحسابات الشهرية ونهاية السنة	
1	الابداع في بيع التجزئة والتسويق البصري	
1	التخطيط ومراقبة المخزون	
1	التسويق لأفضل النتائج	
1	الجودة والإنتاجية	
101	السلامة العامة والإسعافات الأولية ومكافحة الحريق	
1	الشحن البحري والمصطلحات التجارية	
1	آليات ترشيد استهلاك الطاقة وفرص استخدام أنظمة الطاقة المتجددة في القطاع الصناعي	
1	تحسين الإنتاجية من خلال الجودة وخفض التكاليف	
1	تحليل المخاطر لنقاط الضبط الحرجة	

1	تخطيط المصيقة وجدولتها والتحكم بها
1	خطط التسويق الاستراتيجية
2	ممارسات التوزيع الجيد
1	منهجية التطوير المستمر (Kaizen)
1	مهارات المدير المنتج والفعال
1	نظام الإنذار المبكر لحماية المنتج الوطني
1	نظام السلامة والصحة المهنية الناجحة وفقاً لمعايير الأوشا العالمية
1	ورشة عمل حول تحسين التنافسية

11. لا يوجد مخاطر من الممكن أن 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. لا يوجد أي أثر مالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة المالية ولا تدخل ضمن نشاط الشركة الرئيسي.

14. السلسلة الزمنية للأرباح أو الخسائر المحققة والأرباح الموزعة وصافي حقوق المساهمين وأسعار الأوراق المالية.

2009 دينار	2010 دينار	2011 دينار	2012 دينار	2013 دينار
1,254,836	609,501	(5,827,261)	(6,423,484)	(1,932,306)
12,137,916	12,253,956	6,437,764	25,584	2,454,914
1.780	2.05	1.64	0.93	1.73

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

الرقم	النسب المالية	2013	2012
1	نسبة إجمالي الربح	%15	%18
2	نسبة صافي الربح (الخسارة)	(%19)	(%50)
3	نسبة التداول	1.13 مرة	0.63 مرة
4	معدل دوران المخزون	4.23 مرة	3.24 مرة
5	معدل دوران النعم المدينة	2.34 مرة	2 مرة
6	معدل دوران النعم الدائنة	1.68 مرة	2.17 مرة
7	العائد على الاستثمار	(%14)	(%46)

16. التطورات المستقبلية الهامة والخطة المستقبلية للشركة للسنة القادمة.
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. أتعاب التدقيق للسنة المالية.
بلغ بدل أتعاب مدققي حسابات الشركة السادة إرنست ويونغ فقط عشرة آلاف ديناراً أردنياً غير شاملة ضريبة المبيعات.
ويقتصر عملهم على أعمال التدقيق الاعتيادية السنوية وليس لهم أية أعمال أخرى.

18. أ. عدد الأوراق المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة.
* بيان بأسماء جميع أعضاء مجلس الادارة الطبيعيين والاعتباريين وممثليهم ومناصبهم وجنسياتهم وأقارب أعضاء مجلس الادارة وجنسياتهم وملكية كل منهم.

الاسم	المنصب	الجنسية	عدد الاسهم 2013	عدد الاسهم 2012
السيد عبدالرحيم نزار جردانه	رئيس مجلس الإدارة	الأردنية	40,410	44,901
السيد دريد أكرم عبد اللطيف	عضو مجلس إدارة	الأردنية	-	-
السيد المثنى نبيه القلبي	نائب رئيس مجلس إدارة	الأردنية	19,682	65,609

ب. عدد الأوراق المالية المملوكة من قبل أشخاص الإدارة العليا التنفيذية.
* بيان بأسماء جميع أشخاص الإدارة العليا التنفيذية ومناصبهم وجنسياتهم وأقارب أشخاص الإدارة العليا التنفيذية.

الاسم	المنصب	الجنسية	عدد الاسهم 2013	عدد الاسهم 2012
السيد حيدر فؤاد الزبيدي*	مدير عام	الأردنية	-	-
السيدة علا المصري	مدير إدارة الصلبيات الفنية	الأردنية	-	-
السيدة انعام الففش	مدير الموارد البشرية	الأردنية	-	5
السيد طارق سليم	مدير الجودة	الأردنية	-	-
الانسة ربي الفار**	مدير إدارة المبيعات والتسويق	الأردنية	-	-
الانسة رشا انيس كورو***	مدير الدائرة المالية	الأردنية	-	-
السيد ايمن علي هجلوي****	مدير إدارة المبيعات والتسويق	الأردنية	-	-
السيد اياد عمر ابو زيد*****	مدير عام	الأردنية	-	-
السيد يونس العيسه*****	مدير الإدارة المالية	الأردنية	-	-

* تم تعيين السيد حيدر الزبيدي مديرا عاما اعتبارا من 2013/07/02
 ** استقالت اعتبارا من تاريخ 2014/03/13
 *** تم تعيين الانسه رشا كورو مديرا للدائرة المالية اعتبارا من 2013/10/06
 **** استقال اعتبارا من تاريخ 2013/02/01
 ***** استقال اعتبارا من تاريخ 2013/03/01
 ***** استقال اعتبارا من تاريخ 2013/07/10

* لا يوجد أي شركات مسيطة عليها من قبل أشخاص الإدارة العليا التنفيذية.

19. أ. المزايا والمكافآت التي يتمتع بها كل من رئيس وأعضاء مجلس الإدارة.
 لم يتقاضى كل من رئيس المجلس وأعضاء مجلس الإدارة الحاليين أو المستقبليين خلال السنة المالية أي مبالغ مالية كمزايا أو مكافآت.

ب. المزايا والمكافآت التي يتمتع بها أشخاص الإدارة العليا التنفيذية.
 تقاضى أشخاص الإدارة العليا التالية أسماؤهم خلال السنة المالية مقابل القيام بعملهم مبلغاً وقدره (293,966.457 دينار اردني) كرواتب وبدلات.

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

21. العقود أو المشاريع أو الارتباطات 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 أقاربهم.

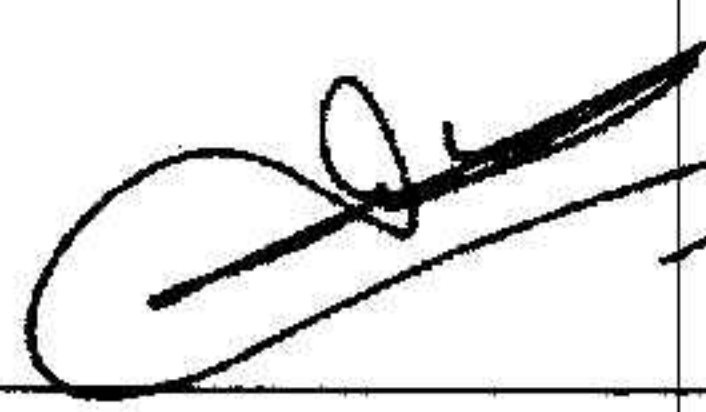
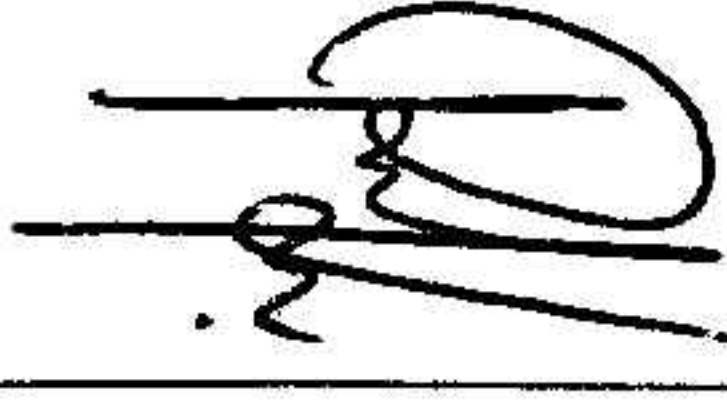
الشركة	القيمة
شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار	106,165 دينار اردني "طعام + بدل مواصلات"
شركة مصانع الورق والكرتون	60,578 دينار اردني
شركة التعبئة الفنية	5,206 دينار اردني

22. إقرارات مجلس الإدارة

أ. يقر مجلس إدارة الشركة بعدم وجود أي أمور جوهرية قد تؤثر على استمرارية الشركة خلال السنة المالية التالية.

ب. يقر مجلس الإدارة بمسؤوليته عن إعداد البيانات المالية وتوفير نظام رقابة فعال في الشركة.

ت. نقر نحن الموقعين أدناه بصحة ودقة واكتمال المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي.

رئيس مجلس الإدارة	المدير العام	المدير المالي
السيد عبدالرحيم جردانه	السيد حيدر الزبيدي	الانسه رشا كورو
		

والله ولي التوفيق

مجلس إدارة شركة دار الغذاء

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٣

**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 ٢٠١٣ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل 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 ٢٠١٣ وأداءها المالي وتدفقاتها 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 ٥,٢٩٦,٧٤٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ أي ما نسبته ٧١٪ من رأسمالها. إن قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة تعتمد على نجاح عملياتها المستقبلية وتوفير التمويل اللازم لتسديد إلتزاماتها. تم خلال سنة ٢٠١٤ زيادة رأسمال الشركة المدفوع ليصبح ٨,٩٢٠,٦٣٦ دينار وذلك عن طريق استكمال إجراءات الإكتتاب في أسهم زيادة رأس المال البالغة ١,٥٠٧,٥١٢ سهماً.

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.

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

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٥ آذار ٢٠١٤

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
٤,٩١٣,٠٩٤	٤,٢٧٦,٢٨٤	٣	موجودات غير متداولة -
١٨٧,٧٦٦	١٨٧,٧٦٦	١٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٥,١٠٠,٨٦٠	٤,٤٦٤,٠٥٠		موجودات ضريبية مؤجلة
٢,٦٧٥,٤٠٨	١,٣٠٣,١٤٤	٤	موجودات متداولة -
٣,٨٣٤,٣٦٤	٤,٥٨٥,١٣٨	٥	بضاعة
٢,١١٥,٦٤٨	١,٤٥٦,٦٤٠	٦	ذمم مدينة
١٥٥,٩١٠	١,١٨٠,٩٣٩	٧	أرصدة مدينة أخرى
٨,٧٨١,٣٣٠	٨,٥٢٥,٨٦١		نقد وأرصدة لدى البنوك
١٣,٨٨٢,١٩٠	١٢,٩٨٩,٩١١		مجموع الموجودات
		٨	حقوق الملكية والمطلوبات
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٤١٣,١٢٤		حق ملكية حملة الاسهم -
٤٦١,٢٦١	-		رأس المال المدفوع
٣٥٩,٦٦٣	٣٥٩,٦٦٣		علاوة الإصدار
١,٠٠٢	١,٠٠٢		احتياطي إجباري
٢٢,٣٧٣	(٢٩,١١٥)		احتياطي اختياري
(١٠,٨٢٥,٧٠٤)	(٥,٢٩٦,٧٤٩)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
١٨,٥٩٥	٢,٤٤٧,٩٢٥		خسائر متراكمة
٦,٩٨٩	٦,٩٨٩		صافي حقوق الملكية - مساهمي الشركة الأم
٢٥,٥٨٤	٢,٤٥٤,٩١٤		حقوق غير المسيطرين
			صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
-	٣,٠٥٤,٢٧٢	٩	قروض طويلة الأجل
			مطلوبات متداولة -
-	١,٨١٥,٤١٥	٩	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
٥,٥٥١,٩٠٦	٦٣٠,١٤٥	١٠	بنوك دائنة
٤,٩٩٦,١٠٢	٣,٣٦٦,٤٧٩	١١	ذمم دائنة
٥٠٠,٠٠٠	-	١٢	أوراق دفع
١,٠٨٧,٠٠٩	٤٢٦,٧٢٦	١٤	أرصدة دائنة أخرى
١,٧٢١,٥٨٩	١,٢٤١,٩٦٠	١٥	مخصصات
١٣,٨٥٦,٦٠٦	٧,٤٨٠,٧٢٥		مجموع المطلوبات
١٣,٨٥٦,٦٠٦	١٠,٥٣٤,٩٩٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
١٣,٨٨٢,١٩٠	١٢,٩٨٩,٩١١		

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات	
دينار	دينار		
١٢,٨٣٠,٤٢٨	٩,٨٥١,٨٨٣		المبيعات
(١٠,٥٢٠,٤٧٢)	(٨,٤١١,٥٥٧)	١٧	كلفة المبيعات
٢,٣٠٩,٩٥٦	١,٤٤٠,٣٢٦		إجمالي الربح
(٤,٩٧١,٢٢٨)	(٢,٣٩٤,٤٧٤)	١٨	مصاريف بيع وتوزيع
(٩٠٧,٢٦٢)	(٦٣٣,٠٩٩)	١٩	مصاريف إدارية
(١٢٣,٩٩٢)	(١٢٤,٣٧١)		مصاريف أبحاث وتطوير
(٣٨,٥٩١)	١٨٧,١٠٣		أرباح (خسائر) فروقات تقييم عملات أجنبية
(٨٣,٨٣١)	-		مخصص شطب إستثمارات الشركات التابعة
(١,١٥٤,٨٣٣)	(٧,٠٧١)	٥	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(١٢٤,٠٩٢)	(٦٠,٤٣٦)	٤	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(١,١٩١,٣٢٠)	-	١٥	مخصصات
(٣٤٣,٤٢٠)	(٣٨٩,٩٢٥)		تكاليف تمويل
١٧,٣٦٣	٤٩,٦٤١		إيرادات أخرى
(٦,٦١١,٢٥٠)	(١,٩٣٢,٣٠٦)		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
١٨٧,٧٦٦	-	١٦	منافع ضريبية
(٦,٤٢٣,٤٨٤)	(١,٩٣٢,٣٠٦)		خسارة السنة
(٦,٤٢٣,٤٨٤)	(١,٩٣٢,٣٠٦)		العائدة إلى:
-	-		مساهمي الشركة
(٦,٤٢٣,٤٨٤)	(١,٩٣٢,٣٠٦)		حقوق غير المسيطرين
فلس/دينار	فلس/دينار		
(٠/٦٤٢)	(٠/٢٦٧)	٢٠	الحصة الأساسية والمخفضة للمساهمين من خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
(٦,٤٢٣,٤٨٤)	(١,٩٣٢,٣٠٦)	خسارة السنة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة التي يتم
		الاعتراف بها لاحقاً في الأرباح والخسائر:
١١,٣٠٤	(٥١,٤٨٨)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٦,٤١٢,١٨٠)	(١,٩٨٣,٧٩٤)	مجموع الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة
		العائد إلى:
(٦,٤١٢,١٨٠)	(١,٩٨٣,٧٩٤)	مساهمي الشركة
-	-	حقوق غير المسيطرين
(٦,٤١٢,١٨٠)	(١,٩٨٣,٧٩٤)	

شركة دار الغناء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

حقوق ملكية حملة الأسهم									
صافي حقوق الملك	حقوق غير المسجلين	المجموع	خسائر متراكمة	فرقات ترجمة علاوات أجنبية	احتياطي إختياري	احتياطي إيجاري	علاوة الاصدار	رأس المال	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار

- ٢٠١٣

٢٥,٥٨٤	٦,٩٨٩	١٨,٥٩٥	(١٠,٨٧٥,٧٠٤)	٢٢,٣٧٢	١,٠٠٢	٣٥٩,٦٦٣	٤٦١,٢٦١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٣
-	-	-	٧,٤٦١,٢٦١	-	-	-	(٤٦١,٢٦١)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	إلغاء خسائر متراكمة (إيضاح ٨)
٤,٤١٣,١٢٤	-	٤,٤١٣,١٢٤	-	-	-	-	-	٤,٤١٣,١٢٤	زيادة رأس المال (إيضاح ٨)
(١,٩٨٣,٧٩٤)	-	(١,٩٨٣,٧٩٤)	(١,٩٢٢,٣٠٦)	(٥١,٤٨٨)	-	-	-	-	خسارة السنة والدخل الشامل
٢,٤٥٤,٩١٤	٦,٩٨٩	٢,٤٤٧,٩٢٥	(٥,٢٩٦,٧٤٩)	(٢٩,١١٥)	١,٠٠٢	٣٥٩,٦٦٣	-	٧,٤١٣,١٢٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

- ٢٠١٢

٦,٤٣٧,٧٦٤	٦,٩٨٩	٦,٤٣٠,٧٧٥	(٤,٤٠٢,٢٢٠)	١١,٠٦٩	١,٠٠٢	٣٥٩,٦٦٣	٤٦١,٢٦١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٢
(٦,٤١٢,١٨٠)	-	(٦,٤١٢,١٨٠)	(٦,٤٢٣,٤٨٤)	١١,٣٠٤	-	-	-	-	خسارة السنة والدخل الشامل
٢٥,٥٨٤	٦,٩٨٩	١٨,٥٩٥	(١٠,٨٧٥,٧٠٤)	٢٢,٣٧٢	١,٠٠٢	٣٥٩,٦٦٣	٤٦١,٢٦١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات	
دينار	دينار		
(٦,٦١١,٢٥٠)	(١,٩٣٢,٣٠٦)		<u>الأنشطة التشغيلية</u>
			خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات على:
٥١٥,١٧٣	٦١٤,٧٥٤	٣	إستهلاكات
٣٤٣,٤٢٠	٣٨٩,٩٢٥		تكاليف تمويل
-	(١,٣٨٤)		أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٥٤,٨٣٣	٧,٠٧١	٥	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١٢٤,٠٩٢	٦٠,٤٣٦	٤	مخصص بضاعة بطينة الحركة
١,١٩١,٣٢٠	-	١٥	مخصصات، بالصافي
			تغيرات رأس المال العامل -
١,٠٠٤,١٣٣	٨٣٢,١٩٩		مخزون
٣,٦٢٠,٧٤١	(٧٥٧,٨٤٥)		ذمم مدينة
(٨١٠,٧٢١)	٦٥٩,٠٠٨		أرصدة مدينة أخرى
٣٣٥,١٠٦	(١,٦٢٩,٦٢٣)		ذمم دائنة
١,٠٤٠,٩١٣	(٧١١,٧٧١)		أرصدة دائنة أخرى
١,٩٠٧,٧٦٠	(٢,٤٦٩,٥٣٦)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
			<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٤,٢٩٣)	(١١,٥٦٠)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣٥,٠٠٠		المتحصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٤,٢٩٣)	٢٣,٤٤٠		صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			<u>الأنشطة التمويلية</u>
-	٤,٤١٣,١٢٤		زيادة رأس المال
(١,١٦٢,١٢٧)	(٥٠٠,٠٠٠)		اوراق دفع
-	٤,٨٦٩,٦٨٧		قروض
(٣٤٣,٤٢٠)	(٣٨٩,٩٢٥)		فوائد بنكية مدفوعة
(١,٥٠٥,٥٤٧)	٨,٣٩٢,٨٨٦		صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٦٧,٩٢٠	٥,٩٤٦,٧٩٠		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(٥,٧٦٣,٩١٦)	(٥,٣٩٥,٩٩٦)		النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
(٥,٣٩٥,٩٩٦)	٥٥٠,٧٩٤	٧	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
-	٧,٤٦١,٢٦١	٨	معلومات عن أنشطة غير نقدية: إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة عن طريق تخفيض رأس المال وعلاوة الإصدار

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(١) عام

تأسست شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ ٢٩ أيلول ١٩٩٤. بلغ رأسمال الشركة ٧,٤١٣,١٢٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ مقسم إلى ٧,٤١٣,١٢٤ سهماً بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

من أهم غايات الشركة تصنيع أغذية وحليب الأطفال واستيراد المواد اللازمة لها. وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ أول نيسان ٢٠١٠ على تعديل غايات الشركة لتشمل 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 ٢٥ آذار ٢٠١٤، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢-١) 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 إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المالية السابقة باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على معايير التقارير المالية الدولية التالية ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣:

المعايير الجديدة:

معايير التقارير المالية الدولي رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، حيث يوضح هذا المعيار المبادئ لعرض وإعداد القوائم المالية الموحدة في حال السيطرة على أعمال منشأة تابعة واحدة أو أكثر. يحل المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والتفسير رقم ١٢ (توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص).

معايير التقارير المالية الدولي رقم (١١) الاتفاقيات المشتركة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، حيث يوضح المعيار المبادئ لإعداد التقارير المالية للشركاء في الاتفاقيات المشتركة. يحل هذا المعيار بدلاً عن معيار المحاسبة الدولي رقم ٣١ (الحصص في المشاريع المشتركة) ويحل أيضاً بدلاً عن تفسير رقم ١٣ (الوحدات تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك).

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى
تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، ويتضمن هذا المعيار جميع الإفصاحات التي كانت موجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) والمتعلقة بالقوائم المالية الموحدة، بالإضافة إلى جميع الإفصاحات التي كانت متضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) ومعيار رقم (٢٨). إن هذه الإفصاحات تتعلق بحصص المنشأة في الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة حيث تم إدخال عدد من الإفصاحات الجديدة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) قياس القيمة العادلة
تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، حيث يوضح هذا المعيار كيفية قياس القيمة السوقية عند إعداد القوائم المالية ويهدف إلى وضع إطار عام لقياس القيمة العادلة.

لم يكن هناك أثر جوهري نتيجة تطبيق هذه المعايير الجديدة على القوائم المالية الموحدة.

المعايير المعدلة:

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الآخر) - معدل
إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) يغير طريقة تجميع البنود الظاهرة في الدخل الشامل الآخر. حيث يتم إظهار البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها في المستقبل إلى الأرباح والخسائر (عند استبعادها على سبيل المثال) بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها. لقد كان لهذا التعديل أثر على طريقة العرض فقط على قائمة الدخل الشامل وليس له تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والمعدات - معدل
يوضح هذا التحسين أن قطع الغيار الرئيسية والمعدات الخدمية والتي ينطبق عليها تعريف الممتلكات والمعدات لا يتم تصنيفها كمخزون. تم تطبيق هذا التعديل ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، هذا ولم ينتج أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين - معدل
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار عدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). تتلوح هذه التعديلات بين تعديلات أساسية وتوضيحات بسيطة وإعادة صياغة. تم تطبيق هذا التعديل ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣ ولم يكن له أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الإفصاحات - تفاصيل الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)
يتطلب هذه التعديل أن تقوم المنشأة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بحققها في التفاصيل والترتيبات المتعلقة بذلك (على سبيل المثال إتفاقيات الضمانات). سوف تزود هذه الإفصاحات مستخدمي القوائم المالية بمعلومات مفيدة في تقدير أثر اتفاقيات تسوية الموجودات والمطلوبات بالصافي على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لجميع الأدوات المالية المعترف بها والتي يتم تفاصيلها بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية - العرض. تم تطبيق هذا التعديل للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣ وليس له أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية المنفصلة
تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢)، ينحصر ما تبقى من معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) في طريقة المحاسبة عن الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة في القوائم المالية المنفصلة. ليس لهذا المعيار أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
تم تطبيق هذا المعيار ابتداء من أول كانون الثاني ٢٠١٣، نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١١ - الاتفاقيات المشتركة ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢ - الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى)، فقد تمت إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة) ويوضح كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمار في المشاريع المشتركة بالإضافة إلى الشركات الحليفة. ولم يكن له أي تأثير 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 ٢٠١٣ كما يلي:

اسم الشركة التابعة	نسبة التملك	البلد	النشاط الرئيسي	رأس المال
نيوتريدار - سويسرا	١٠٠٪	سويسرا	بيع وتسويق منتجات أغذية حليب الأطفال	٦٧,٥٢٤ دينار
نيوتريدار - روسيا	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 ٢٠١٣، كما أن شركة نيوتريدار - سويسرا تحت التصفية.

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 عناصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداء من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد موجودات ومطلوبات ومصاريف وإيرادات الشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الإعراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الإعراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الإعراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الإعراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الإعراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر

(٤-٢) 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 التآكل، ويتم استبعاد كلفة الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك المتراكم المتعلق بها عند بيعها أو التخلص منها ويتم اثبات أي أرباح أو خسائر في قائمة الدخل 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 الدخل 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 المقرر 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 المقرر 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 واستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة اشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

لغرض 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 المداد 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 تمديد 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 المطلقة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحتسب 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 للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

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

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة 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 وتحتسب 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 الدخل 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 الدخل الموحدة.

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

(٣) ممتلكات وآلات ومعدات

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

أراضي دينار	مباني دينار	آلات ومعدات وأثاث دينار	أجهزة حاسوب دينار	أخرى دينار	المجموع دينار
٢١٧,٢١١	٣,٤٨١,١٠١	٤,٤٠٣,٢٣١	١٢٨,٩٤٤	٣٥٢,٣٣٠	٨,٥٨٢,٨١٧
-	-	٨,٨٢٦	٢,٧٣٤	-	١١,٥٦٠
-	-	-	-	(٥٤,٥٠٠)	(٥٤,٥٠٠)
٢١٧,٢١١	٣,٤٨١,١٠١	٤,٤١٢,٠٥٧	١٣١,٦٧٨	٢٩٧,٨٣٠	٨,٥٣٩,٨٧٧
-	١,٠٠٤,٥٥٢	٢,٣٢٢,٩٠٤	٦٢,١٣٩	٢٨٠,١٢٨	٣,٦٦٩,٧٢٣
-	٩٩,١٥٦	٤٦٠,٣٣٣	٢٥,٧٨٨	٢٩,٤٧٧	٦١٤,٧٥٤
-	-	-	-	(٢٠,٨٨٤)	(٢٠,٨٨٤)
-	١,١٠٣,٧٠٨	٢,٧٨٣,٢٣٧	٨٧,٩٢٧	٢٨٨,٧٢١	٤,٢٦٣,٥٩٣
٢١٧,٢١١	٢,٣٧٧,٣٩٣	١,٦٢٨,٨٢٠	٤٣,٧٥١	٩,١٠٩	٤,٢٧٦,٢٨٤
٢١٧,٢١١	٣,٤٧٨,٥٧١	٤,٣٩١,٦٩١	١١٠,٨٣٤	٣٥٠,٢١٧	٨,٥٤٨,٥٢٤
-	٢,٥٣٠	١١,٥٤٠	١٨,١١٠	٢,١١٣	٣٤,٢٩٣
٢١٧,٢١١	٣,٤٨١,١٠١	٤,٤٠٣,٢٣١	١٢٨,٩٤٤	٣٥٢,٣٣٠	٨,٥٨٢,٨١٧
-	٩٠٥,٤٥٦	١,٩٨٢,١٥٢	٣٤,٤٣١	٢٣٢,٥١١	٣,١٥٤,٥٥٠
-	٩٩,٠٩٦	٣٤٠,٧٥٢	٢٧,٧٠٨	٤٧,٦١٧	٥١٥,١٧٣
-	١,٠٠٤,٥٥٢	٢,٣٢٢,٩٠٤	٦٢,١٣٩	٢٨٠,١٢٨	٣,٦٦٩,٧٢٣
٢١٧,٢١١	٢,٤٧٦,٥٤٩	٢,٠٨٠,٣٢٧	٦٦,٨٠٥	٧٢,٢٠٢	٤,٩١٣,٠٩٤

٢٠١٣ -

الكلفة -

الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٣

الإضافات

إستبعادات

الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

الاستهلاك المتراكم -

الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٣

استهلاك السنة

إستبعادات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

صافي القيمة الدفترية -

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٢ -

الكلفة -

الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٢

الإضافات

الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

الاستهلاك المتراكم -

الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٢

استهلاك السنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

صافي القيمة الدفترية -

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٤٣٥,٠٤٩	٥٥١,٥٨٠
٢٣,٨٢٠	١٨,٩٠٢
٥٦,٣٠٤	٤٤,٢٧٢
٥١٥,١٧٣	٦١٤,٧٥٤

كلفة المبيعات
مصاريف بيع وتوزيع
مصاريف إدارية

بلغت قيمة الممتلكات والألات والمعدات المستهلكة بالكامل ٢٣٤,٩٠٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٧٥,٦١٨ دينار).

(٤) بضاعة

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٨٥٦,٧٥٥	٥٥٦,٥٥١
١,٧٤٤,٠٩٧	٧٨٦,٨٩٢
٤٣,٦٨٧	١٨,٨٩٧
١٠٦,٠٤٤	١٥,٨٤١
٤٨,٩١٧	٣٣,٦٨٧
٢,٧٩٩,٥٠٠	١,٤١١,٨٦٨
(١٢٤,٠٩٢)	(١٠٨,٧٢٤)
٢,٦٧٥,٤٠٨	١,٣٠٣,١٤٤

مواد أولية وتعبئة
بضاعة جاهزة
بضاعة تحت التصنيع
بضاعة في الطريق
مواد دعائية

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

إن الحركة على بند مخصص بضاعة بطيئة الحركة:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
-	١٢٤,٠٩٢
١٢٤,٠٩٢	٦٠,٤٣٦
-	(٧٥,٨٠٤)
١٢٤,٠٩٢	١٠٨,٧٢٤

الرصيد كما في أول كانون الثاني
المخصص للسنة
بضاعة تم إتلافها خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٥) ذمم مدينة

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١,٣٧٠,١٢١	١,٧٧٣,٢٤٩
٣,٢١٨,٤٤٩	٤,٣٠٠,٥٨٥
١,٨٨٩,٢٧٢	١,٠٤٣,٦٥٢
٦,٤٧٧,٨٤٢	٧,١١٧,٤٨٦
(٢,٦٤٣,٤٧٨)	(٢,٥٣٢,٣٤٨)
٣,٨٣٤,٣٦٤	٤,٥٨٥,١٣٨

ذمم مبيعات محلية
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٣)
ذمم مبيعات خارجية

مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

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

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١,٤٨٨,٦٤٥	٢,٦٤٣,٤٧٨
١,١٥٤,٨٣٣	٧,٠٧١
-	(١١٨,٢٠١)
٢,٦٤٣,٤٧٨	٢,٥٣٢,٣٤٨

الرصيد كما في أول كانون الثاني
المخصص للسنة
مخصص انتفت الحاجة إليه
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول *

* يشمل هذا البند مبلغ ٢,١٥٣,٢٤٥ دينار ويمثل مخصص نمم جهات ذات علاقة مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٣).

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

الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها					الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها
	١٢٠-٩١	٩٠-٦١	٦٠-٣١	٣٠-١	١٢٠ يوم فأكثر	
المجموع	يوم	يوم	يوم	يوم	دينار	دينار
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٤,٥٨٥,١٣٨	٢,٦٨٨,١٤١	١٠٦,٢٨٦	٢٢٠,٢٦٨	٨٦٥,٦٠٢	٧٠٤,٨٤١	-
٢,٨٣٤,٣٦٤	١,٨٦٩,٥٢١	٥٩٤,٨٩١	٢٦٥,٦٥٢	٢٧٧,٨٢١	٨٢٦,٤٧٩	-

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

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٢٥٠,٤٥١	٢٩٢,٦٣٧
٩٣,٦٤٠	٤٠,٣٥٣
٧,٤٧١	٣٦٧,٣٥٨
٣٥,٨٠٨	٦,٠٦٩
١٨٨,٠٦٩	٦١,٦٠٩
٧٥٩,٣٥١	-
٦٣٦,٣٠٢	٦١٨,٧٠١
١٤٤,٥٥٦	٦٩,٩١٣
٢,١١٥,٦٤٨	١,٤٥٦,٦٤٠

أمانات ضريبة المبيعات
دفعات مقدمة لوكلاء وموردين
تأمينات نقدية
ذمم موظفين
مصاريف مدفوعة مقدماً
كمبيالات
شيكات برسم التحصيل
أخرى

(٧) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٤٤,٣٠٩	٨,٣٤٧
٦٢,٢٢٠	١,٠٧١,٢٧٥
٤٩,٣٨١	١٠١,٣١٧
١٥٥,٩١٠	١,١٨٠,٩٣٩

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:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١٥٥,٩١٠	١,١٨٠,٩٣٩
(٥,٥٥١,٩٠٦)	(٦٣٠,١٤٥)
(٥,٣٩٥,٩٩٦)	٥٥٠,٧٩٤

نقد وأرصدة لدى البنوك
بنوك دائنة

(٨) حق ملكية حملة الأسهم

رأس المال المدفوع -

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به ٩٠٠٠,٠٠٠ دينار بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد، هذا وقد بلغ رأس المال المدفوع والمكتتب به ٧,٤١٣,١٢٤ دينار مقسماً إلى ٧,٤١٣,١٢٤ 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 هذه القوائم المالية الموحدة.

علاوة الإصدار -

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

الإحتياطي الإيجابي -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

الاحتياطي الاختياري -

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

(٩) القروض

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

أقساط القروض			
عملة القرض	تستحق الدفع خلال سنة	طويلة الاجل	المجموع
دولار أمريكي	٨٦١,٦٣٧	٢,٥٨٥,٤٣١	٣,٤٤٧,٠٦٨
يورو	٢٢١,٧٧٨	١٠٠,٨٤١	٣٢٢,٦١٩
دينار	٧٣٢,٠٠٠	٣٦٨,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠
	١,٨١٥,٤١٥	٣,٠٥٤,٢٧٢	٤,٨٦٩,٦٨٧

البنك الإستثماري
البنك الأهلي الأردني
البنك العربي

البنك الإستثماري -

قامت الشركة بتاريخ ٧ نيسان ٢٠١٣ بدمج التسهيلات البنكية التالية في حساب واحد بموجب قرض متناقص بالدولار الأمريكي بمبلغ ٥,١١٦,٩٨٠ دولار أمريكي بما يعادل ٣,٦٢٧,٩٣٩ دينار بعد الدمج مباشرة باستثناء الفوائد والعملات المترتبة على ذلك المبلغ.

- حساب جاري مدين والبالغ رصيده ٣٩٨,٢٧٥ دينار كما هو بتاريخ ٧ نيسان ٢٠١٣.
- حساب جاري مدين والبالغ رصيده ١,٠٧٩,٢٦١ يورو كما هو بتاريخ ٧ نيسان ٢٠١٣.
- حساب جاري مدين والبالغ رصيده ٥١٩,٤٠٣ دولار أمريكي كما هو بتاريخ ٧ نيسان ٢٠١٣.
- قرض دوار والبالغ رصيده ٢,٠٢٠,٤١٦ يورو كما هو بتاريخ ٧ نيسان ٢٠١٣.

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.

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 لمدة 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٪ سنوياً على اساس الرصيد اليومي لحساب القرض. ويسدد القرض على ١٨ قسطاً متساوياً 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 اول كانون الثاني ٢٠١٤.

لتتطلب إتفاقية القرض مع البنك العربي أن لا تقل حصة مساهمة الشركة الأم شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار 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. هذا وقد التزمت المجموعة بتلك الشروط كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

تم منح هذا القرض مقابل كفالة شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة.

(١٠) بنوك دائنة

يمثل هذا البند الجزء المستغل من الحسابات الجارية المدينة والتسهيلات الائتمانية الأخرى الممنوحة من البنك العربي باليورو والدولار الأمريكي بسقف إجمالي يعادل ١,٥٥٥,٦٣٠ دينار. بلغ معدل أسعار الفائدة على هذه التسهيلات ٤,٢٥ % سنوياً.

(١١) ذمم دائنة

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١,٧٦٧,٢١٢	٤١٨,٤٧٧
٣,٢٢٨,٨٩٠	٢,٩٤٨,٠٠٢
٤,٩٩٦,١٠٢	٣,٣٦٦,٤٧٩

ذمم دائنة محلية
ذمم دائنة خارجية

(١٢) أوراق دفع

يمثل هذا البند قيمة أوراق الدفع لتمويل شراء بضاعة والتي استحققت في آذار ٢٠١٣. بلغت أسعار الفائدة على أوراق الدفع ٩,٣٧٥ %.

(١٣) 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:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٣,٢١٨,٤٤٩	٤,٣٠٠,٥٨٥
(٢,١٥٣,٢٤٥)	(٢,١٥٣,٢٤٥)
١,٠٦٥,٢٠٤	٢,١٤٧,٣٤٠

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:

شركة دار الدواء - الجزائر *
مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها (إيضاح ٥)

مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة:

١,٣١٦,٨٧٢	٨١,٩٤٣
-----------	--------

شركة دار الدواء - الأردن

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

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

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١٠١,٧٨٤	١٠٦,١٦٥
٢٩٨,٩١٧	-

مصرف بدل خدمات - شركة دار الدواء - الأردن

مبيعات - شركة دار الدواء - الجزائر

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

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٥,٢٤١,٠٠٠	٢,٢٥٥,٤٩٥

كفالة شركة دار الدواء - الجزائر

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

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٤٦٧,٨٩٦	٢٩٣,٩٦٦

رواتب ومنافع أخرى

(١٤) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٤٠٢,٦٣٩	٤٥,٤٠٢
٦٤٦,٨٩٠	٣٣٧,٤٤١
٢٤,٢٧١	٢٦,٦٢٠
١٣,٢٠٩	١٧,٢٦٣
١,٠٨٧,٠٠٩	٤٢٦,٧٢٦

دفعات مقدمة من عملاء

مصاريف مستحقة

أمانات مساهمين

أخرى

(١٥) مخصصات

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٩٠٥,٦٣٠	٩٠٥,٦٣٠
٨١٥,٩٥٩	٣٣٦,٣٣٠
١,٧٢١,٥٨٩	١,٢٤١,٩٦٠

مخصص إلتزامات مختلفة*

مخصص بضاعة تالفة**

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

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٥٣٠,٢٦٩	٩٠٥,٦٣٠
٣٧٥,٣٦١	-
٩٠٥,٦٣٠	٩٠٥,٦٣٠

الرصيد كما في أول كانون الثاني
إضافات
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
-	٨١٥,٩٥٩
٨١٥,٩٥٩	-
-	(٤٧٩,٦٢٩)
٨١٥,٩٥٩	٣٣٦,٣٣٠

الرصيد كما في أول كانون الثاني
إضافات
إستبعادات
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٦) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ و ٢٠١٢ بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم ٢٨ لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته.

المنافع الضريبية-

إن منافع ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الموحدة هي كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١٨٧,٧٦٦	-
١٨٧,٧٦٦	-

منافع ضريبية مؤجلة متعلقة بخسائر ضريبية مدورة لسنة ٢٠١١

منافع ضريبة الدخل

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 الدخل الموحدة		قائمة المركز المالي الموحدة	
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار	دينار	دينار
١٨٧,٧٦٦	-	١٨٧,٧٦٦	١٨٧,٧٦٦

موجودات ضريبية مؤجلة

(١٧) كافة المبيعات

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٨,٨٠٨,٤٠٣	٦,٧١٦,٦٢٩
٨٤٧,٩٨٤	٨٠٤,٢٣٢
٤٣٥,٠٤٩	٥٥١,٥٨٠
٩٨,٦١٠	٨٩,٤٣١
٩٢,٢٤٣	٦٢,١٦٩
٣٤,٣٢٤	٥٠,٠٥٩
٨٣,٩٠٤	٤٤,٧٥٤
١١٩,٩٥٥	٩٢,٧٠٣
١٠,٥٢٠,٤٧٢	٨,٤١١,٥٥٧

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

(١٨) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١,٣٦٣,٥٦٥	١,١٩١,٢٥٥
١,٣٦٨,١٧٥	٣٧٤,٨٦٥
٢٣,٨٢٠	١٨,٩٠٢
٤٩,٤٩٨	٤,٧٧٦
٦٢,٩٧٨	٤٩,٢٥٢
٥٦٦,٢٢٢	٥٨٣,٠٨٤
٩٠٨,١٩٨	-
١٧٢,٨٠٤	-
٤٥٥,٩٦٨	١٧٢,٣٤٠
٤,٩٧١,٢٢٨	٢,٣٩٤,٤٧٤

رواتب وأجور وملحقاتها
دعاية وإعلان
استهلاكات
مصاريف تخليص سوق الجزائر
مصاريف إيجارات سوق الجزائر
عمولات سوق الجزائر
بضاعة تالفة - سوق السعودية
بضاعة تالفة - سوق الجزائر
أخرى

(١٩) مصاريف إدارية

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٥٥١,٠١٥	٣٨٠,٤٣١
٤٥,٩٣٣	١٣,٠٢٩
١١٤,٠٤١	٦٣,١١٦
٥٦,٣٠٤	٤٤,٢٧٢
١٢,٣٤٥	١٨,٤٤٦
٢١,٧٠٥	٧٣,٦٤٢
٢٢,٥٥٤	١٣,٢٤٧
٤,٦٩٣	٧,٨٩٨
٧٨,٦٧٢	١٩,٠١٨
٩٠٧,٢٦٢	٦٣٣,٠٩٩

رواتب ومنافع أخرى
سفر وتنقلات
أتعاب مهنية
استهلاكات
ضيافة
اشتراكات
مصاريف اجتماعات
بريد وهاتف
أخرى

(٢٠) حصة السهم من خسارة السنة

٢٠١٢	٢٠١٣	
(٦,٤٢٣,٤٨٤)	(١,٩٣٢,٣٠٦)	خسارة السنة العائدة الى مساهمي الشركة (دينار)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٢٣٠,٠٦١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٦٤٢)	(٠/٢٦٧)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من 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 ٢٠١٣:

المجموع	أوروبا	أفريقيا	الخليج العربي واليمن	بلاد الشام والعراق	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٩,٨٥١,٨٨٣	١٠٣,٢٦٥	٢,٢١٢,٣٧٨	٣٣,٢٨٧	٧,٥٠٢,٩٥٣	المبيعات
(٨,٤١١,٥٥٧)	(١٠٢,٩٥٢)	(٢,٠٥٨,٤٣٨)	(٣٠,٣٠١)	(٦,٢١٩,٨٦٦)	كلفة المبيعات
١,٤٤٠,٣٢٦	٣١٣	١٥٣,٩٤٠	٢,٩٨٦	١,٢٨٣,٠٨٧	إجمالي الربح
					معلومات أخرى:
٦١٤,٧٥٤	-	-	-	٦١٤,٧٥٤	إستهلاكات
٣٨٩,٩٢٥	-	-	-	٣٨٩,٩٢٥	تكاليف تمويل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢:

المجموع دينار	أوروبا دينار	أفريقيا دينار	الخليج العربي واليمن دينار	بلاد الشام والعراق دينار	
١٢,٨٣٠,٤٢٨	٢٩٤,٩٤٥	٣,٢٤١,٧٢٦	١,٧٠٨,٩٥٧	٧,٥٨٤,٨٠٠	المبيعات
(١٠,٥٢٠,٤٧٢)	(١٣١,٣٩٤)	(٢,٩٩٧,٣١٢)	(١,٤٦٣,٠٩١)	(٥,٩٢٨,٦٧٥)	كلفة المبيعات
٢,٣٠٩,٩٥٦	١٦٣,٥٥١	٢٤٤,٤١٤	٢٤٥,٨٦٦	١,٦٥٦,١٢٥	إجمالي الربح
معلومات أخرى:					
٥١٥,١٧٣	-	-	-	٥١٥,١٧٣	إستهلاكات
٣٤٣,٤٢٠	-	-	-	٣٤٣,٤٢٠	تكاليف تمويل

(٢٢) التزامات محتملة

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

٢٠١٢ دينار	٢٠١٣ دينار	
-	٤٣٠,٥٨٣	إعتمادات مستندية
٥,٤٤١,٠٠٠	٢,٢٦٣,١٠٦	كفالات بنكية
٥,٤٤١,٠٠٠	٢,٦٩٣,٦٨٩	

(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 الدخل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على 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 الدخل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

٢٠١٣ - العملة		الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة دينار
دينار		٥٠+	٥,٥٠٠
دولار أمريكي		٥٠+	١٩,٤٦٥
يورو		٥٠+	٢,٥٣٤
العملة		النقص بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة دينار
دينار		٥٠-	(٥,٥٠٠)
دولار أمريكي		٥٠-	(١٩,٤٦٥)
يورو		٥٠-	(٢,٥٣٤)
٢٠١٢ - العملة		الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة دينار
دينار		٥٠+	٥,٥٨١
دولار أمريكي		٥٠+	٦,١١٤
يورو		٥٠+	١٧,٨٢٨
العملة		النقص بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة دينار
دينار		٥٠-	(٥,٥٨١)
دولار أمريكي		٥٠-	(٦,١١٤)
يورو		٥٠-	(١٧,٨٢٨)

مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم 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 ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٤٩٪).

مخاطر السيولة -

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

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مضمومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	أقل من ٣ شهور دينار	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر دينار	من سنة حتى ٥ سنوات دينار	المجموع دينار
بنوك دائنة	٣٦١,٣٦٣	٢٧٧,٥١٧	-	٦٣٨,٨٨٠
ذمم دائنة	٢,٤٢٧,٤٧٨	٩٢٤,٤٤٢	١٤,٥٥٩	٣,٣٦٦,٤٧٩
قروض	٥٥١,٧٩٦	١,٥٤٥,٠٧٢	٣,٢٨٤,٠٩٩	٥,٣٨٠,٩٦٧
المجموع	٣,٣٤٠,٦٣٧	٢,٧٤٧,٠٣١	٣,٢٩٨,٦٥٨	٩,٣٨٦,٣٢٦
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٤,٢٤٥,٢٢١	١,٤٠٩,٧٦٦	-	٥,٦٥٤,٩٨٧
بنوك دائنة	١,٧٩٨,٥٩٧	٣,١٩٧,٥٠٥	-	٤,٩٩٦,١٠٢
ذمم دائنة	٥١١,٧١٩	-	-	٥١١,٧١٩
أوراق دفع	٦,٥٥٥,٥٣٧	٤,٦٠٧,٢٧١	-	١١,١٦٢,٨٠٨
المجموع				

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 جوهرية على القوائم المالية الموحدة.

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

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)
العملة	الزيادة/ النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة
(%)	دينار	
٢٠١٢ -		
يورو	١٠+	٤٣٣,٩٩٨
يورو	١٠-	(٤٣٣,٩٩٨)

(٢٤) إدارة رأس المال

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

بلغت خسائر المجموعة المتراكمة ٥,٢٩٦,٧٤٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ أي ما نسبته ٧١٪ من رأس مالها. 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 رأس مال الشركة (ابيضاح ٨).

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع وعلاوة الإصدار والاحتياطيات وفروقات ترجمة عملات أجنبية والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٢,٤٤٧,٩٢٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (٢٠١٢: ١٨,٥٩٥ 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

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات عندما تصبح سارية المفعول:

معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) **تقصص 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 حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ (على سبيل المثال - أنظمة التسوية المركزية) والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت. لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذه التعديلات للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)
تستثني هذه التعديلات المنشآت التي ينطبق عليها تعريف منشأة استثمار حسب معيار التقارير الدولي رقم (١٠) من متطلبات التوحيد مع الشركات الام، حيث يتوجب على الشركات تسجيل الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. من المتوقع أن لا يكون لهذا التعديل أثر على القوائم المالية الموحدة. هذه التعديلات يجب أن تطبق للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤.