

التقرير السنوي
التاسع عشر لمجلس الإدارة
والقوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية
في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٣


NutrDar

شركة دار الغذاء
المساهمة العامة المحدودة
عمان
المملكة الاردنية الهاشمية



حضرة صاحب الجلالة
الملك عبدالله الثاني بن الحسين المعظم

شركة دار الغذاء
المساهمة العامة المحدودة

عمان
المملكة الاردنية الهاشمية

التقرير السنوي التاسع عشر
لمجلس الإدارة
والقوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية
في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٣

مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار/ ويمثلها
السيد عبدالرحيم جردانه/ اعتبارا من ٢٠١٣/٠٧/٠٢
شركة أبو جابر أخوان/ ويمثلها
السيد مؤنس المدني/ استقال اعتبارا من ٢٠١٣/٠٤/٠٨

نائب رئيس مجلس الإدارة

الصيدلي المثنى نبيه حسن النابلسي

الأعضاء

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار/ ويمثلها
السيد دريد اكرم عبداللطيف جراب اعتبارا من ٢٠١٣/١١/٢٦
السيد عبدالرحمن الخول/ اعتبارا من ٢٠١٣/١١/٢٨
السيد عامر عبدالجابر عبداللطيف الخطيب اعتبارا من ٢٠١٤/٠٢/٠٩
السيد شحادة أبو هديب/ استقال اعتبارا من ٢٠١٣/١١/٢٨

شركة أورديسا الاسبانية/ ويمثلها

الدكتور خوسيه ماريا فنتورا فيريرو/ استقال اعتبارا من ٢٠١٣/١٠/٣١
السيد كارلوس روفيرا كاسانياس/ استقال اعتبارا من ٢٠١٣/١٠/٣١

السيد وليد فينان/ استقال اعتبارا من ٢٠١٣/٠٤/٢٢

مدققي الحسابات

السادة أرنست ويونغ

كلمة رئيس مجلس الإدارة

حضرات السادة المساهمين الكرام،،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

بإسمي 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 للسنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١ مع نبذة عن الخطط والتطلعات المستقبلية للشركة.

كان اطفاء الخسائر ورفع رأس المال الى ٩ مليون دينار وتغطيته بالكامل اهم حدث خلال عام ٢٠١٣. ورغم ان نتائج العام كأرباح وخسائر كانت مخيبة للآمال، نتج عنها انخفاض في المبيعات وخسائر بلغت حوالي ١.٩٣ مليون دينار، الا ان هذه النتيجة باتت متوقعة في ضوء لزوم تغيير الاستراتيجية و السياسات الإدارية ورفع رأس مال الشركة الى مستوى يمكنها في المستقبل من النمو والربح بطريقة سليمة ومستدامة. والجدير بالذكر ان نقص المبيعات كان نتيجة لعدم كفاية المخزون المتوفر لتلبية المطلوب في الاسواق بسبب نقص السيولة اللازمة لشراء المواد الأولية وليس لقلة طلب الاسواق على منتجات دار الغذاء، وقد أعطى هذا الانقطاع في شحن البضائع فرصة للإدارة ومجلس الإدارة الجديدين لإعادة التفاوض مع الوكلاء و دراسة أفضل السياسات الواجب اتباعها مستقبلا لضمان عدم تكرار ما حدث في الماضي والسير على خطى ثابتة في المستقبل ان شاء الله.

كما وأن الشركة قامت خلال العام بدراسة مستفيضة لمديونيتها في مختلف أسواقها والعمل جار على تحصيل ما أمكن منها بشكل مباشر او عن طريق تعيين مستشارين قانونيين في بعض الاسواق و أخذ مخصصات لتغطية المشكوك في تحصيله منها. كما وقد تمت دراسة مخزون الاسواق من البضاعة وأخذ مخصصات كافية تضمن عدم تأثير هذا البند على اداء الشركة في السنوات القادمة. وقد تم أيضاً تحليل ربحية أصناف الشركة كل على حدا وفي ضوءه تم إيقاف بعض الأصناف التي تؤثر سلباً على مجمل الأرباح الكلي، والعمل مستمر أيضاً على تطوير منتجات و خطوط جديدة تساهم في تعظيم الأرباح.

وبالرغم من ان مهمة تحقيق ما نطمح اليه لدار الغذاء ليست بالأمر السهل او البسيط، الا ان نتائج الربع الأخير من العام تظهر ان إدارة الشركة الجديدة بإدارتها الموضوعية الحريصة وعملها الدؤوب ماضية قدما نحو مستقبل واعد بإذن الله.

وفي الختام، نشكر مساهميننا الكرام على ثقتهم الغالية و جميع العاملين في أقسام الشركة المختلفة ونأمل من الله عز وجل تحقيق أهدافنا لما له من مصلحة لمساهميننا ووطننا الحبيب.

والله الموفق والمعين ،،

رئيس مجلس الإدارة
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".

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 وسبع مائة 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 موظفين.

* 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 اسواق 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 او 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 السادة شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار، رئيس مجلس إدارة شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار، رئيس هيئة مديري الشركة العربية الاستشارية للصناعات الدوائية وشركة الدار الاردنية للاستثمار، وعضو مجلس إدارة في البنك الأستثماري، 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 عضوا في مجلس إدارة 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: السيد 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 للتنمية والاستثمار.
5. عضو مجلس إدارة: السيد عامر عبدالجبار 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 أشخاص الإدارة العليا ونبذة تعريفية عن كل واحد منهم.

1. المدير العام: السيد حيدر الزبيدي حاصل على بكالوريوس في الهندسة الكيميائية من جامعة سري في بريطانيا وماجستير في الهندسة الكيميائية من جامعة ماكجل في كندا، عين في الشركة بتاريخ 2013/07/02.
2. مدير إدارة العمليات الفنية: السيدة علا المصري حاصلة على بكالوريوس كيمياء من الجامعة الأردنية، عينت في الشركة بتاريخ 1996/02/01.
3. مدير الموارد البشرية: السيدة انعام الفنش حاصلة على بكالوريوس في الآداب من جامعة بيروت العربية عينت في الشركة بتاريخ 2000/06/01.
4. مدير الدائرة المالية: الانسة رشا كورو حاصلة على بكالوريوس تمويل من الجامعة الاردنية وشهادتي CPA, CMA، عينت في الشركة بتاريخ 2013/10/06.
5. مدير دائرة الجودة: السيد طارق العدوي حاصل على بكالوريوس كيمياء من الجامعة الأردنية وماجستير 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:

إسم المساهم	عدد الاسهم للعام 2012	النسبة الى رأس المال	عدد الاسهم للعام 2013	النسبة الى رأس المال	الجنسية
شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار	4,455,980	%44.56	6,218,256	%69.09	الاردنية
شركة عبدالرحيم جردانة واولاده	343,489	%3.43	309,138	%3.43	الاردنية

5. الوضع التنافسي للشركة ضمن قطاع نشاطها.

حافظت الشركة على قدرتها التنافسية في العديد من الاسواق 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 محددين أو عملاء رئيسيين محلياً وخارجياً

* الموردين الرئيسيين:

الرقم	اسم المورد	نسبة التعامل من اجمالي المشتريات
1	شركة ايزني - فرنسا	%64
2	شركة سابن - المملكة العربية السعودية	%16

* الأسواق الرئيسية:

الرقم	اسم السوق	نسبة التعامل من اجمالي 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 الخط الاستراتيجي والمحافظة على القيم الأساسية للشركة. حصلت الشركة على الشهادات التالية:

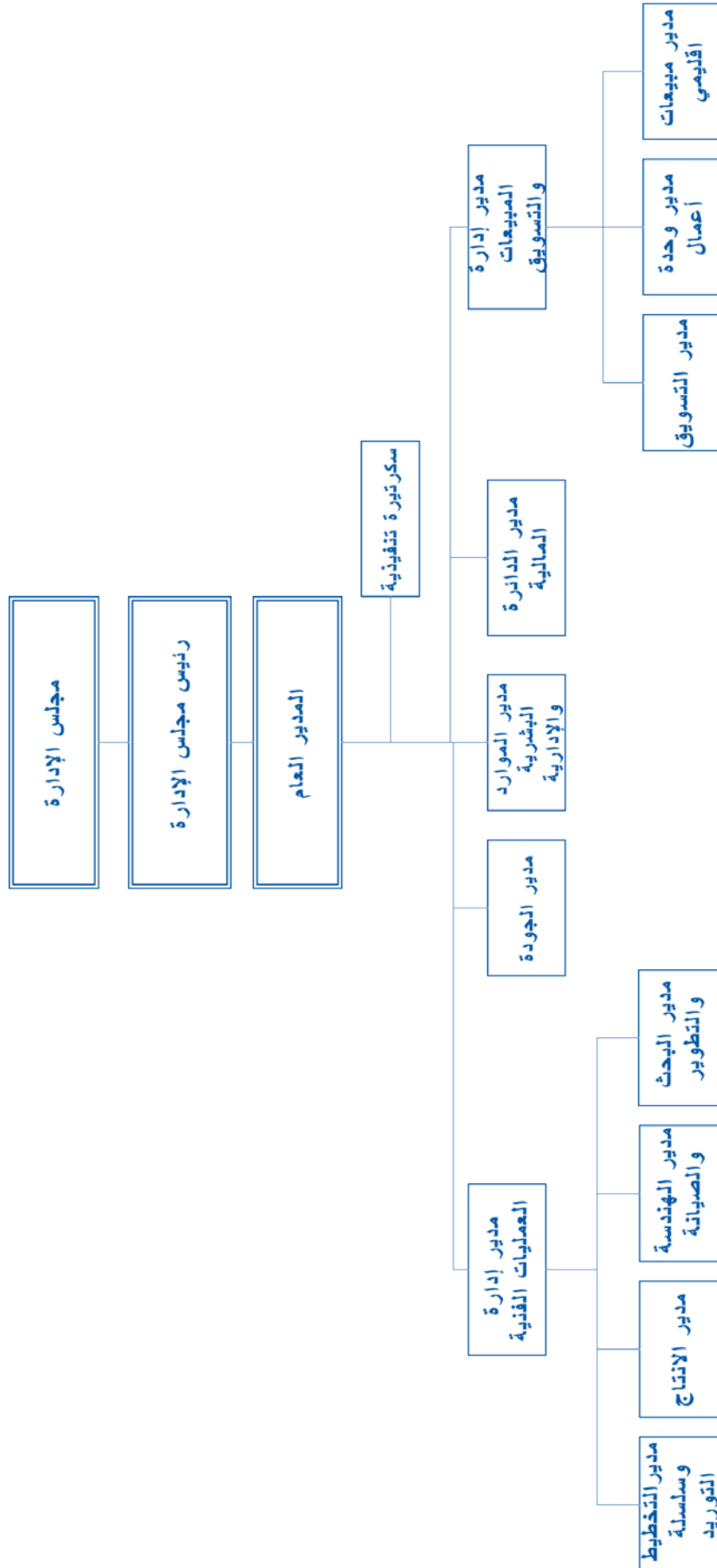
1. شهادة ممارسات التصنيع الجيد (GMP)
2. شهادة ISO 9001:2008
3. شهادة HACCP
4. شهادة ISO 22000:2005.
5. رسالة إعراف بتطبيق ISO 26000

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 عامه	اقل 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, HACCP and ISO
10	Personal Hygiene
68	Product Knowledge
1	إدارة الانتاج 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 والانتاجية
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 الصيانة 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 وفقا لمعايير الاوشا 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 للارباح أو الخسائر المحققة والارباح الموزعة وصافي حقوق المساهمين وأسعار الأوراق المالية.

البيان	2013 دينار	2012 دينار	2011 دينار	2010 دينار	2009 دينار
الارباح (الخسائر) المحققة	(1,932,306)	(6,423,484)	(5,827,261)	609,501	1,254,836
صافي حقوق المساهمين	2,454,914	25,584	6,437,764	12,253,956	12,137,916
سعر السهم في نهاية العام	1.73	0.93	1.64	2.05	1.780

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

الرقم	النسب المالية	2013	2012
1	نسبة اجمالي 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 الذمم المدينة	2.34 مرة	2 مرة
6	معدل دوران الذمم 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 إكمال 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 اعضاء مجلس الادارة الطبيعيين والاعتباريين وممثليهم ومناصبهم وجنسياتهم واقارب اعضاء مجلس الادارة وجنسياتهم وملكية كل منهم.

الاسم	المنصب	الجنسية	عدد الاسهم 2013	عدد الاسهم 2012
شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار ويمثلها/		الاردنية	6,218,256	4,455,980
السيد عبدالرحيم نزار جردانه	رئيس مجلس الإدارة	الاردنية	40,410	44,901
السيد عبدالرحمن عوني الغول	عضو مجلس إدارة	الاردنية	-	-
السيد دريد أكـرم عبد اللطيف	عضو مجلس إدارة	الاردنية	-	-
السيد عامر عبدالجبار الخطيب	عضو مجلس إدارة	الاردنية	-	-
السيد المثني نبـيـه النابلسي	نائب رئيس مجلس إدارة	الاردنية	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 الأسهم 2013	عدد الأسهم 2012
السيد حيدر فؤاد الزبيدي ⁽¹⁾	مدير عام	الأردنية	—	—
السيدة علا المصري	مدير إدارة العمليات الفنية	الأردنية	—	—
السيدة انعام الفنش	مدير الموارد البشرية	الأردنية	—	5
السيد طارق سليم	مدير الجودة	الأردنية	—	—
الانسة ربي الفار ⁽²⁾	مدير إدارة المبيعات والتسويق	الأردنية	—	—
الانسة رشا انيس كورو ⁽³⁾	مدير الدائرة المالية	الأردنية	—	—
السيد ايمن علي هيجاوي ⁽⁴⁾	مدير إدارة المبيعات والتسويق	الأردنية	—	—
السيد اياد عمر ابو زيد ⁽⁵⁾	مدير عام	الأردنية	—	—
السيد يونس العيسه ⁽⁶⁾	مدير الإدارة المالية	الأردنية	—	—

(1) تم تعيين السيد حيدر الزبيدي مديرا عاما اعتبارا من 2013/07/02

(2) استقالت اعتبارا من تاريخ 2014/03/13

(3) تم تعيين الانسة رشا كورو مديرا للدائرة المالية اعتبارا من 2013/10/06

(4) استقال اعتبارا من تاريخ 2013/02/01

(5) استقال اعتبارا من تاريخ 2013/03/01

(6) استقال اعتبارا من تاريخ 2013/07/10

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

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

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

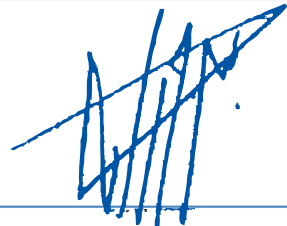
20. لا يوجد تبرعات ومنح دفعتها الشركة خلال السنة المالية.

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	مدير الدائرة المالية
السيد عبدالرحيم جردانه	السيد حيدر الزبيدي	الانسه رشا كورو
		

والله ولي التوفيق

مجلس إدارة شركة دارالغذاء

القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٣



Nutridar

شركة دار الغذاء
المساهمة العامة المحدودة
عمان
المملكة الاردنية الهاشمية

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 تلك 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 ملائمة 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 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 ٥,٢٩٦,٧٤٩ 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 التزاماتها. 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
محاسبية قانونية
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 31 كانون الأول 2013

2012	2013	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
4,913,094	4,276,284	3	موجودات غير متداولة -
187,766	187,766	16	ممتلكات وآلات ومعدات
5,100,860	4,464,050		موجودات ضريبية مؤجلة
2,675,408	1,303,144	4	موجودات متداولة -
3,834,364	4,585,138	5	بضاعة
2,115,648	1,456,640	6	ذمم مدينة
155,910	1,180,939	7	أرصدة مدينة أخرى
8,781,330	8,525,861		نقد وأرصدة لدى البنوك
13,882,190	12,989,911		مجموع الموجودات
10,000,000	7,413,124	8	حقوق الملكية والمطلوبات
461,261	-		حق ملكية حملة الاسهم -
359,663	359,663		رأس المال المدفوع
1,002	1,002		علاوة الإصدار
22,373	(29,115)		احتياطي إجباري
(10,825,704)	(5,296,749)		احتياطي اختياري
18,595	2,447,925		فروقات ترجمة عملات أجنبية
6,989	6,989		خسائر متراكمة
25,584	2,454,914		صافي حقوق الملكية - مساهمي الشركة الأم
			حقوق غير المسيطرين
			صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
-	3,054,272	9	قروض طويلة الأجل
			مطلوبات متداولة -
-	1,815,415	9	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
5,551,906	630,145	10	بنوك دائنة
4,996,102	3,366,479	11	ذمم دائنة
500,000	-	12	أوراق دفع
1,087,009	426,726	14	أرصدة دائنة أخرى
1,721,589	1,241,960	15	مخصصات
13,856,606	7,480,725		مجموع المطلوبات
13,856,606	10,534,997		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
13,882,190	12,989,911		

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم 1 الى رقم 26 جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013

2012	2013	إيضاحات	
دينار	دينار		
12,830,428	9,851,883		المبيعات
(10,520,472)	(8,411,557)	17	كافة المبيعات
2,309,956	1,440,326		إجمالي الربح
(4,971,228)	(2,394,474)	18	مصاريف بيع وتوزيع
(907,262)	(633,099)	19	مصاريف إدارية
(123,992)	(124,371)		مصاريف أبحاث وتطوير
(38,591)	187,103		أرباح (خسائر) فروقات تقييم عملات أجنبية
(83,831)	-		مخصص شطب إستثمارات الشركات التابعة
(1,154,833)	(7,071)	5	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(124,092)	(60,436)	4	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(1,191,320)	-	15	مخصصات
(343,420)	(389,925)		تكاليف تمويل
17,363	49,641		إيرادات أخرى
(6,611,250)	(1,932,306)		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
187,766	-	16	منافع ضريبية
(6,423,484)	(1,932,306)		خسارة السنة
(6,423,484)	(1,932,306)		العائدة إلى:
-	-		مساهمي الشركة
(6,423,484)	(1,932,306)		حقوق غير المسيطرين
فلس/دينار	فلس/دينار		
(0/642)	(0/267)	20	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة العائدة الى مساهمي الشركة

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013

2012	2013	
دينار	دينار	
(6,423,484)	(1,932,306)	خسارة السنة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة التي يتم
		الاعتراف بها لاحقاً في الأرباح والخسائر:
11,304	(51,488)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(6,412,180)	(1,983,794)	مجموع الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة
		العائد إلى:
(6,412,180)	(1,983,794)	مساهمي الشركة
-	-	حقوق غير المسيطرين
(6,412,180)	(1,983,794)	

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013

صافي حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	حقوق ملكية حملة الأسهم					
		صافي حقوق الملكية	المجموع	خسائر متراكمة	فروقات ترجمة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
25,584	6,989	18,595	(10,825,704)	22,373	1,002	359,663	461,261
-	-	-	7,461,261	-	-	-	(461,261)
4,413,124	-	4,413,124	-	-	-	-	-
(1,983,794)	-	(1,983,794)	(1,932,306)	(51,488)	-	-	-
2,454,914	6,989	2,447,925	(5,296,749)	(29,115)	1,002	359,663	-
6,437,764	6,989	6,430,775	(4,402,220)	11,069	1,002	359,663	461,261
(6,412,180)	-	(6,412,180)	(6,423,484)	11,304	-	-	-
25,584	6,989	18,595	(10,825,704)	22,373	1,002	359,663	461,261

- 2013

الرصيد كما في أول كانون الثاني 2013
إطفاء خسائر متراكمة (إيضاح 8)
زيادة رأس المال (إيضاح 8)
خسارة السنة والدخل الشامل
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2013

- 2012

الرصيد كما في أول كانون الثاني 2012
خسارة السنة والدخل الشامل
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2012

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013

2012	2013	إيضاحات
دينار	دينار	
(6,611,250)	(1,932,306)	
515,173	614,754	3
343,420	389,925	
-	(1,384)	
1,154,833	7,071	5
124,092	60,436	4
1,191,320	-	15
1,004,133	832,199	
3,620,741	(757,845)	
(810,721)	659,008	
335,106	(1,629,623)	
1,040,913	(711,771)	
1,907,760	(2,469,536)	
(34,293)	(11,560)	
-	35,000	
(34,293)	23,440	
-	4,413,124	
(1,162,127)	(500,000)	
-	4,869,687	
(343,420)	(389,925)	
(1,505,547)	8,392,886	
367,920	5,946,790	
(5,763,916)	(5,395,996)	
(5,395,996)	550,794	7
-	7,461,261	8

الأنشطة التشغيلية

خسارة السنة قبل ضريبة الدخل

تعديلات على:

إستهلاكات

تكاليف تمويل

أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

مخصصات، بالصافي

تغيرات رأس المال العامل -

مخزون

ذمم مدينة

أرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة

أرصدة دائنة أخرى

صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وآلات ومعدات

المتحصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

زيادة رأس المال

اوراق دفع

قروض

فوائد بنكية مدفوعة

صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه كما في بداية السنة

النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

معلومات عن أنشطة غير نقدية:

إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة عن طريق تخفيض رأس المال وعلاوة

الاصدار

(1) عام

تأسست شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ 29 أيلول 1994. بلغ رأسمال الشركة 7,413,124 دينار كما في 31 كانون الأول 2013 مقسم إلى 7,413,124 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 2010 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 25 آذار 2014، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(1-2) 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.

(2-2) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013 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 2013:

المعايير الجديدة:

معايير التقارير المالية الدولي رقم (10) القوائم المالية الموحدة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني 2013، 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 27 (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والتفسير رقم 12 (توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص).

معايير التقارير المالية الدولي رقم (11) الاتفاقيات المشتركة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني 2013، حيث يوضح المعيار المبادئ لإعداد التقارير المالية للشركاء في الاتفاقيات المشتركة. يحل هذا المعيار بدلاً عن معيار المحاسبة الدولي رقم 31 (الحصص في المشاريع المشتركة) ويحل أيضاً بدلاً عن تفسير رقم 13 (الوحدات تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك).

معيـار التـقارير المـالية الدـولي رقـم (12) الإفـصاح عـن الحـصص فـي المـنشآت الأخرى

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني 2013، ويتضمن هذا المعيار جميع الإفصاحات التي كانت موجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (27) والمتعلقة بالقوائم المالية الموحدة، بالإضافة إلى جميع الإفصاحات التي كانت متضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم (31) ومعيار رقم (28). إن هذه الإفصاحات تتعلق بحصص المنشأة في الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة حيث تم إدخال عدد من الإفصاحات الجديدة.

معيـار التـقارير المـالية الدـولي رقـم (13) قـياس القـيمة العـادلة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني 2013، 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:

معيـار المحـاسبة الدـولي رقـم (1) عـرض القـوائم المـالية (عـرض بنـود الدـخل الشـامل الأخر) – مـعدل

إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) 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.

معيـار المحـاسبة الدـولي رقـم (16) المـمتلكات والمـعدات – مـعدل

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 2013، هذا ولم ينتج أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيـار المحـاسبة الدـولي رقـم (19) مـنافع المـوظفـين – مـعدل

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار عدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (19)، تتراوح هذه التعديلات بين تعديلات أساسية وتوضيحات بسيطة وإعادة صياغة. تم تطبيق هذا التعديل ابتداءً من أول كانون الثاني 2013 ولم يكن له أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيـار التـقارير المـالية الدـولية رقـم (7) الإفـصاحات – تقـاص المـوجودات المـالية والمـطلوبات المـالية (تعـديلات)

يتطلب هذه التعديل أن تقوم المنشأة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بحقها في التقاص 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 تقاصها بموجب معيار المحاسبة الدولي (32) الأدوات المالية - العرض. تم تطبيق هذا التعديل للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2013 وليس له أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيـار المحـاسبة الدـولي رقـم (27) القـوائم المـالية المـنفصـلة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني 2013، نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم 10 ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 12)، ينحصر ما تبقى من معيار المحاسبة الدولي رقم (27) 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 (28) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداء من أول كانون الثاني 2013، نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم 11 - الاتفاقيات المشتركة ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 12 - الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى)، فقد تمت إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم (28) (معيار المحاسبة الدولي رقم (28) 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.

(2-3) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في 31 كانون الأول 2013 كما يلي:

اسم الشركة التابعة	نسبة التملك	البلد	النشاط الرئيسي	رأس المال
نيوتريدار - سويسرا	100%	سويسرا	بيع وتسويق منتجات أغذية حليب الأطفال	67,524 دينار
نيوتريدار - روسيا	70%	روسيا	بيع وتسويق منتجات أغذية حليب الأطفال	23,296 دينار

تم تأسيس هذه الشركات التابعة خلال عام 2010. لم تقم شركة نيوتريدار - روسيا بأي عمليات تشغيلية أو بيعية خلال عام 2013، 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. 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 عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

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

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

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

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

(4-2) 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.

(5-2) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدهن، ويتم استبعاد كلفة الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك المتراكم المتعلق بها عند بيعها أو التخلص منها ويتم إثبات 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:

%	
3	مباني
20-5	آلات ومعدات وأثاث
25	أجهزة حاسوب
15-4	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 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 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 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 وان 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

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 للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل 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 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 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 38 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 كبنود مستقل ضمن قائمة الدخل الشامل وحقوق الملكية.

(3) ممتلكات وآلات ومعدات

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

أراضي	مباني	آلات ومعدات وأثاث	أجهزة حاسوب	اخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
-2013					
الكلفة -					
الرصيد في أول كانون الثاني 2013	217,211	3,481,101	4,403,231	128,944	8,582,817
الإضافات	-	-	8,826	-	11,560
إستبعادات	-	-	-	(54,500)	(54,500)
الرصيد في 31 كانون الأول 2013	217,211	3,481,101	4,412,057	131,678	8,539,877
الاستهلاك المتراكم -					
الرصيد في أول كانون الثاني 2013	-	1,004,552	2,322,904	62,139	3,669,723
استهلاك السنة	-	99,156	460,333	25,788	614,754
إستبعادات	-	-	-	(20,884)	(20,884)
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2013	-	1,103,708	2,783,237	87,927	4,263,593
صافي القيمة الدفترية -					
كما في 31 كانون الأول 2013	217,211	2,377,393	1,628,820	43,751	4,276,284
-2012					
الكلفة -					
الرصيد في أول كانون الثاني 2012	217,211	3,478,571	4,391,691	110,834	8,548,524
الإضافات	-	2,530	11,540	18,110	34,293
الرصيد في 31 كانون الأول 2012	217,211	3,481,101	4,403,231	128,944	8,582,817
الاستهلاك المتراكم -					
الرصيد في أول كانون الثاني 2012	-	905,456	1,982,152	34,431	3,154,550
استهلاك السنة	-	99,096	340,752	27,708	515,173
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2012	-	1,004,552	2,322,904	62,139	3,669,723
صافي القيمة الدفترية -					
كما في 31 كانون الأول 2012	217,211	2,476,549	2,080,327	66,805	4,913,094

تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

2012	2013	
دينار	دينار	
435,049	551,580	كلفة المبيعات
23,820	18,902	مصاريف بيع وتوزيع
56,304	44,272	مصاريف إدارية
515,173	614,754	

بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل 234,903 دينار كما في 31 كانون الأول 2013 (2012: 75,618 دينار).

(4) بضاعة

2012	2013	
دينار	دينار	
856,755	556,551	مواد أولية وتعبئة
1,744,097	786,892	بضاعة جاهزة
43,687	18,897	بضاعة تحت التصنيع
106,044	15,841	بضاعة في الطريق
48,917	33,687	مواد دعائية
2,799,500	1,411,868	
(124,092)	(108,724)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
2,675,408	1,303,144	

إن الحركة على بند مخصص بضاعة بطيئة الحركة:

2012	2013	
دينار	دينار	
-	124,092	الرصيد كما في أول كانون الثاني
124,092	60,436	المخصص للسنة
-	(75,804)	بضاعة تم إتلافها خلال السنة
124,092	108,724	الرصيد كما في 31 كانون الأول

(5) ذمم مدينة

2012	2013	
دينار	دينار	
1,370,121	1,773,249	ذمم مبيعات محلية
3,218,449	4,300,585	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح 13)
1,889,272	1,043,652	ذمم مبيعات خارجية
6,477,842	7,117,486	
(2,643,478)	(2,532,348)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
3,834,364	4,585,138	

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

2012	2013	
دينار	دينار	
1,488,645	2,643,478	الرصيد كما في أول كانون الثاني
1,154,833	7,071	المخصص للسنة
-	(118,201)	مخصص انتقلت الحاجة إليه
2,643,478	2,532,348	الرصيد كما في 31 كانون الأول*

* يشمل هذا البند مبلغ 2,153,245 دينار ويمثل مخصص ذمم جهات ذات علاقة مشكوك في تحصيلها (إيضاح 13).

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها كما في 31 كانون الأول:

المجموع	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها					الذمم غير المستحقة	
	120 يوم فأكثر	120-91 يوم	90-61 يوم	60-31 يوم	30-1 يوم	وغير المشكوك في تحصيلها	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
4,585,138	2,688,141	106,286	220,268	865,602	704,841	-	2013
3,834,364	1,869,521	594,891	265,652	277,821	826,479	-	2012

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.

(6) أرصدة مدينة أخرى

2012	2013	
دينار	دينار	
250,451	292,637	أمانات ضريبة المبيعات
93,640	40,353	دفعات مقدمة لوكلاء وموردين
7,471	367,358	تأمينات نقدية
35,808	6,069	ذمم موظفين
188,069	61,609	مصاريف مدفوعة مقدماً
759,351	-	كمبيالات
636,302	618,701	شيكات برسم التحصيل
144,556	69,913	أخرى
2,115,648	1,456,640	

(7) نقد وأرصدة لدى البنوك

2012	2013	
دينار	دينار	
44,309	8,347	نقد في الصندوق
62,220	1,071,275	حسابات جارية لدى البنوك - دينار
49,381	101,317	حسابات جارية لدى البنوك - عملات أجنبية
155,910	1,180,939	

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

2012	2013	
دينار	دينار	
155,910	1,180,939	نقد وأرصدة لدى البنوك
(5,551,906)	(630,145)	بنوك دائنة
(5,395,996)	550,794	

(8) حق ملكية حملة الأسهم

رأس المال المدفوع -

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به 9,000,000 دينار بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد، هذا وقد بلغ رأس المال المدفوع والمكتتب به 7,413,124 دينار مقسما إلى 7,413,124 سهماً بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

قامت الشركة بتاريخ 8 نيسان 2013 بعقد إجتماع هيئة عامة غير عادي للشركة لمناقشة أوضاعها وقررت الهيئة العامة إطفاء مبلغ 7,461,261 دينار من الخسائر المتراكمة للمجموعة عن طريق تخفيض رأس المال بمبلغ 7,000,000 دينار ليصبح 3,000,000 دينار وإطفاء علاوة الإصدار بالكامل بمبلغ 461,261 دينار.

قامت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ 5 حزيران 2013 بزيادة رأسمال الشركة المصرح به بمبلغ 6,000,000 دينار ليصبح 9,000,000 دينار وذلك عن طريق الإكتتاب الخاص لجميع مساهمي الشركة، حيث تم إكتتاب ما قيمته 4,413,124 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 الإجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح قبل ضريبة الدخل بنسبة 10% خلال السنوات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

الاحتياطي الاختياري -

يمثل هذا البند ما تم تحويله من الأرباح قبل ضريبة الدخل وبنسبة لا تزيد عن 20% وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

(9) القروض

كما في 31 كانون الأول 2013

أقساط القروض

المجموع	طويلة الاجل	تستحق الدفع خلال سنة	عملة القرض	
3,447,068	2,585,431	861,637	دولار أمريكي	البنك الإستثماري
322,619	100,841	221,778	يورو	البنك الأهلي الأردني
1,100,000	368,000	732,000	دينار	البنك العربي
4,869,687	3,054,272	1,815,415		

البنك الإستثماري -

قامت الشركة بتاريخ 7 نيسان 2013 بدمج التسهيلات البنكية التالية في حساب واحد بموجب قرض متناقص بالدولار الأمريكي بمبلغ 5,116,980 دولار أمريكي بما يعادل 3,627,939 دينار بعد الدمج مباشرة باستثناء الفوائد والعملات المترتبة على ذلك المبلغ.

- حساب جاري مدين والبالغ رصيده 398,275 دينار كما هو بتاريخ 7 نيسان 2013.
- حساب جاري مدين والبالغ رصيده 1,079,261 يورو كما هو بتاريخ 7 نيسان 2013.
- حساب جاري مدين والبالغ رصيده 519,403 دولار أمريكي كما هو بتاريخ 7 نيسان 2013.
- قرض دوار والبالغ رصيده 2,020,416 يورو كما هو بتاريخ 7 نيسان 2013.

هذا وقد قامت الشركة بدفع مبلغ 255.850 دولار أمريكي كدفعة أولى وسيتم تسديد باقي المبلغ بموجب أقساط ربع سنوية عددها 16 قسطاً قيمة كل قسط 303,821 دولار أمريكي غير شامل الفائدة يستحق القسط الأول بتاريخ 31 آذار 2014 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 17 نيسان 2013 على قرض بمبلغ 445,000 يورو من البنك الأهلي الأردني لغايات تسديد رصيد سقف تمويل الاعتمادات بسعر فائدة يعادل سعر الإقراض في أسواق لندن لسنة أشهر مضافاً إليها 2% وبحد أدنى 6% سنوياً. ويسدد القرض على 24 قسطاً متساوياً على أن تستوفي الفائدة مع القسط بتاريخ استحقاق القسط وحتى السداد التام على أن يستحق القسط الأول بتاريخ 30 حزيران 2013.

البنك العربي -

حصلت الشركة بتاريخ 11 تموز 2013 على قرض بمبلغ 1,100,000 دينار من البنك العربي لغايات تسديد رصيد القرض المتناقص الممنوح لشركة دار الدواء - الجزائر بسعر فائدة 8.5% سنوياً على أساس الرصيد اليومي لحساب القرض. ويسدد القرض على 18 قسطاً متساوياً قسمة كل منها 61,000 دينار ما عدا القسط الأخير بقيمة 63,000 دينار على أن تستوفي الفائدة مع القسط بتاريخ استحقاق القسط وحتى السداد التام على أن يستحق القسط الأول بتاريخ أول كانون الثاني 2014.

تتطلب إتفاقية القرض مع البنك العربي أن لا تقل حصة مساهمة الشركة الأم شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة في الشركة عن 70% 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 31 كانون الأول 2013.

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

(10) بنوك دائنة

يمثل هذا البند الجزء المستغل من الحسابات الجارية المدينة والتسهيلات الائتمانية الأخرى الممنوحة من البنك العربي باليورو والدولار الأمريكي بسقف إجمالي يعادل 1,555,630 دينار. بلغ معدل أسعار الفائدة على هذه التسهيلات 4,25٪ سنوياً.

(11) ذمم دائنة

2012	2013	
دينار	دينار	
1,767,212	418,477	ذمم دائنة محلية
3,228,890	2,948,002	ذمم دائنة خارجية
4,996,102	3,366,479	

(12) أوراق دفع

يمثل هذا البند قيمة أوراق الدفع لتمويل شراء بضاعة والتي استحققت في آذار 2013. بلغت أسعار الفائدة على أوراق الدفع 9,375٪.

(13) 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:

2012	2013	
دينار	دينار	
3,218,449	4,300,585	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
(2,153,245)	(2,153,245)	شركة دار الدواء - الجزائر *
1,065,204	2,147,340	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها (إيضاح 5)
1,316,872	81,943	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة:
		شركة دار الدواء - الأردن

* يتضمن هذا البند رصيد القرض الذي حصلت عليه الشركة من البنك العربي (إيضاح 9).

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

2012	2013	
دينار	دينار	
101,784	106,165	مصروف بدل خدمات - شركة دار الدواء - الأردن
298,917	-	مبيعات - شركة دار الدواء - الجزائر

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

2012	2013	
دينار	دينار	
5,241,000	2,255,495	كفالة شركة دار الدواء - الجزائر

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

2012	2013	
دينار	دينار	
467,896	293,966	رواتب ومنافع أخرى

(14) أرصدة دائنة أخرى

2012	2013	
دينار	دينار	
402,639	45,402	دفعات مقدمة من عملاء
646,890	337,441	مصاريف مستحقة
24,271	26,620	أمانات مساهمين
13,209	17,263	أخرى
1,087,009	426,726	

(15) مخصصات

2012	2013	
دينار	دينار	
905,630	905,630	مخصص إلتزامات مختلفة*
815,959	336,330	مخصص بضاعة تالفة**
1,721,589	1,241,960	

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

2012	2013	
دينار	دينار	
530,269	905,630	الرصيد كما في أول كانون الثاني
375,361	-	إضافات
905,630	905,630	الرصيد كما في 31 كانون الأول

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

2012	2013	
دينار	دينار	
-	815,959	الرصيد كما في أول كانون الثاني
815,959	-	إضافات
-	(479,629)	إستبعادات
815,959	336,330	الرصيد كما في 31 كانون الأول

(16) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013 و 2012 بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم 28 لسنة 2009 وتعديلاته.

المنافع الضريبية-

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

2012	2013	
دينار	دينار	
187,766	-	منافع ضريبية مؤجلة متعلقة بخسائر ضريبية مدورة لسنة 2011
187,766	-	منافع ضريبة الدخل

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية لسنة 2012.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل لغاية سنة 2011.

ضريبة الدخل المؤجلة:

قائمة الدخل الموحدة		قائمة المركز المالي الموحدة	
2012	2013	2012	2013
دينار	دينار	دينار	دينار
187,766	-	187,766	187,766

موجودات ضريبية مؤجلة

(17) كلفة المبيعات

2012	2013	
دينار	دينار	
8,808,403	6,716,629	كلفة البضاعة المباعة
847,984	804,232	رواتب وأجور وملحقاتها
435,049	551,580	إستهلاكات
98,610	89,431	كهرباء ومياه ومحروقات
92,243	62,169	مواد غير مباشرة
34,324	50,059	تأمين المصنع
83,904	44,754	صيانة
119,955	92,703	أخرى
10,520,472	8,411,557	

(18) مصاريف بيع وتوزيع

2012	2013	
دينار	دينار	
1,363,565	1,191,255	رواتب وأجور وملحقاتها
1,368,175	374,865	دعاية وإعلان
23,820	18,902	استهلاكات
49,498	4,776	مصاريف تخليص سوق الجزائر
62,978	49,252	مصاريف إيجارات سوق الجزائر
566,222	583,084	عمولات سوق الجزائر
908,198	-	بضاعة تالفة - سوق السعودية
172,804	-	بضاعة تالفة - سوق الجزائر
455,968	172,340	أخرى
4,971,228	2,394,474	

(19) مصاريف إدارية

2012	2013	
دينار	دينار	
551,015	380,431	رواتب ومنافع أخرى
45,933	13,029	سفر وتنقلات
114,041	63,116	أتعاب مهنية
56,304	44,272	استهلاكات
12,345	18,446	ضيافة
21,705	73,642	اشتراكات
22,554	13,247	مصاريف اجتماعات
4,693	7,898	بريد وهاتف
78,672	19,018	أخرى
907,262	633,099	

(20) حصة السهم من خسارة السنة

2012	2013	
(6,423,484)	(1,932,306)	خسارة السنة العائدة الى مساهمي الشركة (دينار)
10,000,000	7,230,061	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
(0/642)	(0/267)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة العائد الى مساهمي الشركة الأم

(21) 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 31 كانون الأول 2013:

المجموع	أوروبا	أفريقيا	الخليج العربي واليمن	بلاد الشام والعراق	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
9,851,883	103,265	2,212,378	33,287	7,502,953	المبيعات
(8,411,557)	(102,952)	(2,058,438)	(30,301)	(6,219,866)	كلفة المبيعات
1,440,326	313	153,940	2,986	1,283,087	إجمالي الربح

معلومات أخرى:

614,754	-	-	-	614,754	إستهلاكات
389,925	-	-	-	389,925	تكاليف تمويل

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012:

المجموع	أوروبا	أفريقيا	الخليج العربي واليمن	بلاد الشام والعراق	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
12,830,428	294,945	3,241,726	1,708,957	7,584,800	المبيعات
(10,520,472)	(131,394)	(2,997,312)	(1,463,091)	(5,928,675)	كلفة المبيعات
2,309,956	163,551	244,414	245,866	1,656,125	إجمالي الربح

معلومات أخرى:

515,173	-	-	-	515,173	إستهلاكات
343,420	-	-	-	343,420	تكاليف تمويل

(22) التزامات محتملة

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

2012	2013	
دينار	دينار	
-	430,583	إعتمادات مستندية
5,441,000	2,263,106	كفالات بنكية
5,441,000	2,693,689	

(23) 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 31 كانون الأول.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في 31 كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

2013 - العملة		الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة
		(نقطة)	دينار
دينار دولار أمريكي يورو	50+	5,500	
	50+	19,465	
	50+	2,534	
العملة		النقص بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة
		(نقطة)	دينار
دينار دولار أمريكي يورو	50-	(5,500)	
	50-	(19,465)	
	50-	(2,534)	
2012 - العملة		الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة
		(نقطة)	دينار
دينار دولار أمريكي يورو	50+	5,581	
	50+	6,114	
	50+	17,828	
العملة		النقص بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة
		(نقطة)	دينار
دينار دولار أمريكي يورو	50-	(5,581)	
	50-	(6,114)	
	50-	(17,828)	

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 59٪ من رصيد الذمم المدينة كما في 31 كانون الأول 2013 (2012: 49٪).

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 31 كانون الأول 2013 على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

كما في 31 كانون الأول 2013				
أقل من 3 شهور	من 3 شهور إلى 12 شهر	من سنة حتى 5 سنوات	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
361,363	277,517	-	638,880	بنوك دائنة
2,427,478	924,442	14,559	3,366,479	ذمم دائنة
551,796	1,545,072	3,284,099	5,380,967	قروض
3,340,637	2,747,031	3,298,658	9,386,326	المجموع
كما في 31 كانون الأول 2012				
4,245,221	1,409,766	-	5,654,987	بنوك دائنة
1,798,597	3,197,505	-	4,996,102	ذمم دائنة
511,719	-	-	511,719	أوراق دفع
6,555,537	4,607,271	-	11,162,808	المجموع

مخاطر العملات -

إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (1/41 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 31 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.

العملية	الزيادة/النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار (%)	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة دينار
2013 -		
يورو	10+	514,787
يورو	10-	(514,787)
العملية	الزيادة/النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار (%)	الأثر على خسارة السنة قبل الضريبة دينار
2012 -		
يورو	10+	433,998
يورو	10-	(433,998)

(24) 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 5,296,749 دينار كما في 31 كانون الأول 2013 أي ما نسبته 71% 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 2013 حيث قامت بإطفاء جزء من الخسائر المتراكمة وزيادة رأسمال الشركة (إيضاح 8).

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع وعلاوة الإصدار والاحتياطيات وفروقات ترجمة عملات أجنبية والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها 2,447,925 دينار كما في 31 كانون الأول 2013 (2012: 18,595 دينار).

(25) 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.

(26) 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:

معيير المحاسبة الدولي رقم (32) تقااص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)

توضح هذه التعديلات ما ورد في المعيار والمتعلقة بوجود حق قانوني ملزم بإجراء التقااص، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية التقااص لأنظمة التسوية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم 32 (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 للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2014.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (10) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (12) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (27)

تستثني هذه التعديلات المنشآت التي ينطبق عليها تعريف منشأة استثمار حسب معيار التقارير الدولي رقم (10) 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 للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2014.