

التاريخ: 2015/3/31
الرقم : داد/ م ع/ 11

السادة بورصة عمان المحترمين
عمان - الاردن

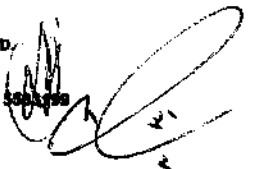
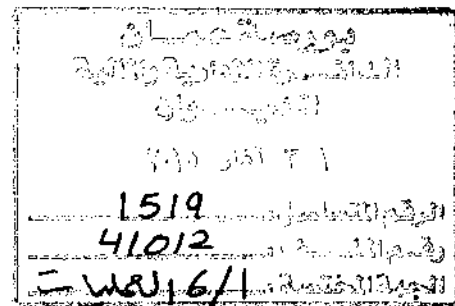
تحية طيبة وبعد،

نرفق لكم طيه التقرير السنوي التاسع والثلاثين لمجلس الإدارة والقوائم المالية الموحدة
عن السنة المنتهية في 2014-12-31 والمصدقة من مدققي حساباتنا السادة إرنست
ويونغ.

واقبلوا فائق الاحترام،،،

المدير العام

م. عامر الخطيب



شركة دار النداء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة الموقعة لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في 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 الإحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الإعتبار نظام الرقابة الداخلي للمجموعة 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 للمجموعة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة.

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

الرأي

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

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

أرنست ويونغ / الأردن
محاسبون عامون
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ آذار ٢٠١٥

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

كما في ٣١ كانون الأول			
إيضاح	٢٠١٤	٢٠١٣	كما في أول كانون الثاني ٢٠١٣
دينار	دينار	دينار	دينار
(معدلة إيضاح ٣٧)	(معدلة إيضاح ٣٧)	(معدلة إيضاح ٣٧)	(معدلة إيضاح ٣٧)
الموجودات			
موجودات غير متداولة -			
٣	٢٣,٢٨٩,٩٩٤	٢٣,٠١١,١١٢	١٠,٨٨٥,٢٢٣
٨	٧,٧٤٨,٦١٥	٧,٣٣٢,٦٤٦	١٠,٩١٥,٣٦٦
٩	٢,٠٣٢,٠١٦	١,٩٠٨,٠٠٠	٢,٩٩٤,١١٧
٤	٣,٤٢٧,٠٧٣	٣,٤٥٩,١٨٠	٩٨٥,٠٥٥
١٠	-	٤٧٠,٩٧١	٤٧٠,٩٧١
١٩	١,٠٦٦,٢٦٦	٩٦٠,٢٦٠	-
٧	٦٨٩,٣٠٩	٦٩٧,٦٩٥	٦٣٢,٤٦٣
١٤	-	٨٣٥,٧٧٠	١,٠٣٨,٠٤٦
	٣٨,٢٥٢,٧٧٣	٣٩,١٦٦,١٣٥	٢٧,٤٦٤,١٤١
موجودات متداولة -			
١١	١٢,٣٧٧,٨١٢	١٢,٨٨٨,٨٧٤	١٠,٢٩١,٢٦٦
١٢	٦,٢٢٩,٧٥٧	٧,٧٨٠,٩٣٠	٥,٤٨٩,٣١١
٣٢	٣,٩٧,٠٩١	٢,٢٥,٩٧٥	٣٣٤,٢٤٩
١٣	٢٧,٤٥٨,٤٤٣	٢٧,٣١٠,٧٤٦	٢٧,٩٠٣,٩٢١
١٤	١٢,٦٧٢,٧٣٦	٩,٩٣٩,٢٧١	٣,٨٤٥,٢٥٨
	٢,٩١٤,٧١٩	٣,٩٩١,٨٣٨	١,٠٤٦,٧٩٤
	٦٢,٠٣٧,٢٥٨	٦٢,١٣٧,٦٣٤	٤٨,٩١٠,٩٩٩
	١٠٠,٢٩٠,٠٣١	١٠١,٣٠٣,٧٦٩	٨٦,٣٧٤,٧٤٠
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
حق ملكية حملة أسهم الشركة الأم -			
١٥	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
١٥	(٣,٤٦٠,٧٧٦)	(٣,٤٦٠,٧٧٦)	(٣,٤٦٠,٧٧٦)
١٥	٩,٢٦٠,٦٢٧	٩,٢٦٠,٦٢٧	٩,٢٦٠,٦٢٧
١٥	٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٣٧٢,٧٥٩
١٥	٢,٩٠٢,٢٠٣	٢,٩٠٢,٢٠٣	٢,٩٠٢,٢٠٣
١٥	٣,٩٨٢,٥٥٠	٣,٩٨٢,٥٥٠	٣,٩٨٢,٥٥٠
١٥	(٣,١٥٥,٤٠٠)	(٤,٦٦,٩٩١)	(٨١٦,١٠٦)
٧	(١,٨٩٤,٤٤٤)	(١,٨٩٤,٤٠٩)	(٢١٢,٦٣٨)
	٨,٤٠٥,٩٧١	٤,٨٢٧,٨٨٨	(٦٢,٩٧٨)
	٥٢,١١٨,٧٥٠	٥١,٢٣١,٨٥١	٤٥,٩٦٥,١٤١
٦	٣,٤٠٦,٣٩٦	٣,٥١٧,٧١٢	٢,٤٦١,٠٦٠
	٥٥,٥٢٥,١٤٦	٥٤,٧٨٣,٦٦٣	٤٨,٤٢٦,٢٠١
مجموع حقوق الملكية			
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة -			
١٦	٣,٠٨,٢٢٠	٢,٦٥,٩٤٨	٢,٢٧,٢٣٥
١٩	١,٩٦,١٦١	١,٥٤,٦٩٣	-
١٧	٧,٢٠,٠٦١	٨,٢٧٥,٥٠٤	٥,٤٤١,٨٩٨
	٧,٧٠,٤٩٤٢	٨,٦٩٦,١٤٥	٥,٦٧٩,١٣٣
مطلوبات متداولة -			
١٧	٧,٢٢٢,٧٧٠	٨,٦٦٧,٣٥٣	٥,١٣٥,٧٦١
١٧	٣,٨٠٨,٢٧٧	٢,٧٩٦,٧٣٤	١,٤١٨,٠٠٠
١٧	١٢,٢١٥,٥٧٤	٨,٦٤١,٢٤٧	١٠,٢٢٨,٥٥٥
١٨	٢,٩٤١,٤٤٠	١١,٤٤٠,٥١٣	٧,٣٧٢,٧٦٦
٢٠	١,٨٤٢,٧٦٨	٢,٩٣١,٩٣٣	٥,٣٢٤,٤٨١
٢١	٣,٨١٩,٤٩٧	٣,٢١٧,١٩٦	٢,٣٠٨,٧٨٤
١٩	٢,٠٩,٦١٧	٢,٢٤,٠٨٥	٨٠,٠٥٩
	-	-	١,٠٠٠
	٣٧,٠٩٩,٤٢٣	٣٧,٨٢٤,٠٦١	٣٢,٢٦٩,٤٠٦
	٤٤,٧٦٤,٨٨٥	٤٦,٢٠٠,٢٠٦	٣٧,٩٤٨,٣٢٩
	١٠٠,٢٩٠,٠٣١	١٠١,٣٠٣,٧٦٩	٨٦,٣٧٤,٧٤٠
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

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

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
دينار	دينار	
(معلقة إيضاح ٣٧)		
٤٩٣٧٧٠٧١	٦٨٩٦٩٤٤٠	٢٢ صافي المبيعات
(٢٣٨٦١٤٦٣)	(٣٣٦٥٤٦٤٣)	٢٣ و ٢٢ كلفة المبيعات
٢٥٥١٦١٠٨	٣٥٣١٤٧٩٧	إجمالي الربح
(١١٤١٥٥٤٥)	(١٧٥١٧٧٣١)	٢٤ مصاريف بيع وتوزيع
(٣٥٢٧٣٢٧)	(٤٥٨٧٢٠٣)	٢٥ مصاريف إدارية
(١٣٠٠٦٧٥)	(١٤٩٦٢٧٦)	٢٦ مصاريف بحث وتطوير
(١٠٢٢١٠٢)	(١٢٠٤٧٥٣)	١٣ مخصص الزم المشكوك في تحصيلها
٥٠٥٦١١	٤٥٧٦٩٦	٢٧ إيرادات أخرى
(١٠٥٦٢٧٩)	(٦١٥٤٩٤)	٢٨ مصاريف أخرى
(٤٥٠٠٠)	(٤٥٠٠٠)	مكافآت رئيس وأعضاء مجلس إدارة
-	(٤٧٠٩٧١)	مخصص تدني استثمار
٧٦٥٤٧٩١	٩٨٣٥٠٦٥	الربح التشغيلي
(١٣٠٢٨٢٨)	(١٢٥٢٣٣٩)	فروقات عملة
(٤٩٢٩٤٧)	٢٥٨٠٦٦	٩ حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركات حليفة
٢١٥٣٦٩	-	٩ أرباح إعادة تقييم شركات حليفة
(١٨٣٣٤٢٨)	(٢٦٠٥٩٨٣)	تكاليف تمويل
٤٢٤٠٩٥٧	٦٢٣٤٨٠٩	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٢٤٢٩٨٢)	(٢٨٠٠٠٣)	١٩ ضريبة الدخل
٦١٧٨٠١	٦٤٣٣٧	١٩ منافع ضريبية مؤجلة
٤٦١٥٧٧٦	٦٠١٩٣٤٣	ربح السنة
		العائد إلى:
٤٨٦٣٩٦٤	٦٠٤٥١٣٦	مساهمي الشركة الأم
(٢٤٨١٨٨)	(٢٥٧٧٩٣)	٦ حقوق غير المسيطرين
٤٦١٥٧٧٦	٦٠١٩٣٤٣	
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٢٠٥	٠/٢٥٤	٢٩ الحصة الأساسية والمخفضة للمساهمين من ربح السنة
		العائد لمساهمي الشركة الأم

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

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاح
دينار	دينار	
(معدلة إيضاح ٣٧)		
٤٦١٥٧٧٦	٦٠١٩٣٤٣	ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة والتي يتم الإعتراف بها لاحقاً في الأرباح أو الخسائر:
٧٠١٩٠٩	(٢٧٧٠٠١٧٠)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
		بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة والتي لا يتم الإعتراف بها لاحقاً في الأرباح أو الخسائر:
٢٦٢٢٩	(٧٥٩٠)	التخفيض في احتياطي القيمة العادلة
٥٣٤٣٩١٤	٣٢٤١٥٨٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
		المعادن إلى:
٥٢١٩٧٢٨	٣٣٥٣٩٥٢	مساهمي الشركة الأم
١٢٤١٨٦	(١١٢٣٦٩)	حقوق غير المسيطرين
٥٣٤٣٩١٤	٣٢٤١٥٨٣	

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

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
دينار	دينار	
(معلقة لإيضاح ٣٧)		
٤,٢٤٠,٩٥٧	٦,٢٣٤,٨٠٩	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات على -
		إستهلاكات
١,٦٩٦,١٦٣	٢,٢٧١,٩٨٣	فروقات عملة
١,٣٠٢,٨٢٨	١,٢٥٢,٣٣٩	مخصص النعم المشكوك في تحصيلها
١,٠٢٢,١٠٢	١,٢٠٤,٧٥٣	مخصصات أخرى
٣,٩٣٥,٧١٥	٥,١٣٨,٠٤٤	حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركات حليفة
٤٩٢,٩٤٧	(٢٥٨,٠٦٦)	أرباح إعادة تقييم شركات حليفة
(٢١٥,٣٦٩)	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٥٠,٨١٠	٨٠,٤٣٢	(وغير) مخصص بضاعة بطونة الحركة وقرينة الانتهاء
١٠٨,٧٥٠	(٥٤,٦٧٤)	أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
-	(١٠,٧٤٣)	مخصص نفق استثمارات
-	٤٧٠,٩٧١	تكاليف تمويل
١,٨٣٣,٤٢٨	٢,٦٠٥,٩٨٣	
		تغيرات رأس المال العامل -
		بضاعة
(٢,٥٢٧,٩٠٨)	٥٦٥,٧٣٦	أرصدة مدينة أخرى
(٤٧٩,٦٣٨)	١,١٥١,١٧٣	نعم جهات ذات علاقة
٩٦٣,٩٦٨	(١٧١,١١٦)	نعم مدينة
(٤,٤٤٨,٠٤٦)	(٤,٥٠٣,٧٤٠)	شركات برسم التحصيل
(٦,٠٩٤,٠١٣)	(٢,٧٣٣,٤٦٥)	نعم دائنة
٢٤٠,٧٢٣	(١,٣٤٤,٥٨٣)	أرصدة دائنة أخرى
٢٢١,٧٩١	(١,٠٩٤,١٦٥)	ضريبة دخل مدفوعة
(٩٨,٩٥٦)	(٢٩٤,٤٧١)	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(١٢٢,٠٩٧)	(٣٨,١٦٠)	مخصصات أخرى مدفوعة
(٣,٩٧٩,١٠١)	(٤,٣٥٧,٧٤٣)	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,٨٥٤,٩٤٦)	٥,٩٣٧,٢٩٧	
		الأنشطة الاستثمارية
		مشاريع تحت التنفيذ
(٣,٩٢٨,٩٦٢)	(٧٨٠,٣٦٠)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٤٩٦,٠٨٥)	(٢,١٠٨,٨٧٢)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	تملك شركات تابعة بعد تنزيل النقد المتملك
(٨٨,١٠٥)	-	توزيعات أرباح شركات حليفة
٦٧,٢٨٠	١٣٤,٥٥٠	أرصدة بنكية محتجزة
٩,٧٤٤,٥٧٦	٨٣٥,٧٧٠	صافي لتدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
٥,٢٩٨,٧٠٤	(١,٩١٨,٩١٢)	
		الأنشطة التمويلية
		قروض مدفوعة
(١,٤٤٥,٩٩٣)	(٢,١٩٠,٤٠٠)	سحوبات قروض
٧٦٠,٦٥٣	٢,١٢٧,٠٠٠	قروض دوارة
(١,٩٨٧,٣٠٨)	٣,٥٧٤,٣٢٧	التغير في حقوق غير المسيطرين نتيجة زيادة رأس مال شركة تابعة
٣١٩,٠٥٠	-	زيادة رأسمال شركة تابعة
٢٦٧,٦٢٠	-	فوائد بنكية مدفوعة
(٢,٠٨٨,٨٠٣)	(٢,٦٠٥,٩٨٣)	توزيعات أرباح
-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤,١٧٤,٧٨١)	(١,٥٩٥,٠٥٦)	صافي لزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
(٧٣١,٠٢٣)	٢,٤٢٣,٣٢٩	تأثير سعر صرف عملات أجنبية
(٣٩١,٤٨٠)	(١,٣٧٥)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٦,٣٢٦,١٧٢)	(٧,٤٤٨,٦٧٥)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
(٧,٤٤٨,٦٧٥)	(٥,٠٢٦,٧٢١)	

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(١) معلومات عامة

تأسست شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ ١٧ آب ١٩٧٥ برأسمال ٥٠٠,٠٠٠ دينار ولقد تم زيادة رأسمال الشركة خلال السنوات ليصبح ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ مقسم إلى ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

من أهم غايات الشركة تصنيع المنتجات الدوائية والكيمائية والصيدلانية وملحقاتها والقيام باستيراد الأدوية من الخارج ومن أهم غايات الشركات التابعة تسويق وتوزيع منتجات دار الدواء وتصنيع بعض المنتجات الدوائية المتخصصة والقيام بالأنشطة الإستثمارية.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٥، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) السياسات المحاسبية

(٢-١) أسس الإعداد

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

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

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

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والقوائم المالية للشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤. إن الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية ٢٠١٤	نسبة الملكية الفعلية ٢٠١٤	نسبة الملكية ٢٠١٣
شركة دار الدواء - الجزائر	تسويقي	الجزائر	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة جوراس - الجزائر *	صناعي	الجزائر	%٧٠	%٧٠	%٧٠
شركة دار الدواء فارما - رومانيا	تسويقي	رومانيا	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الدار الاردنية للاستثمار	استثماري	الأردن	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ميدي فارما - الجزائر	صناعي	الجزائر	%٨٥	%٨٥	%٨٥
شركة دار الغذاء - الأردن وشركاتها التابعة:	صناعي	الأردن	%٨٧	%٨٧	%٨٤,٣
- شركة دار الغذاء - سويسرا **	تسويقي	سويسرا	%١٠٠	%٨٧	%١٠٠
- شركة دار الغذاء - روسيا **	تسويقي	روسيا	%٧٠	%٥٩	%٧٠
شركة النهضة للإستثمارات المالية	استثمارات مالية	الأردن	%٤٠,٢	%٤٠,٢	%٤٠,٢

* شركة جوراس - الجزائر تحت التصفية.

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

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 فيها).
- 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 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 أو الخسائر 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 أو الخسائر 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 المجموعة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر

(٣-٢) التغير في السياسات المحاسبية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(٢-٤) استخدام التقديرات

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

التقديرات والفرضيات في القوائم المالية الموحدة مفصلة على النحو الآتي:

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة المجموعة لتقدير المخصص الواجب تكوينه.
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب وإثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.
- تقوم إدارة المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الإستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسارة التكني كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.
- تقوم إدارة المجموعة بمراجعة دورية للموجودات المالية التي تظهر بالكلفة لتقدير أي تكني في قيمتها ويتم تسجيل هذا التكني كخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.
- قامت المجموعة خلال ٢٠١٣ بتوحيد القوائم المالية لشركة النهضة للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية والتي تمتلك فيها المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت وذلك بسبب ملكية الشركة لأكثر حصة فيها بمقدار ٤٠.٢٪، حيث اعتبرت إدارة المجموعة وجود السيطرة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠. هذا وقد نتج عن ذلك تعديلات على سنوات سابقة لما قبل أول كانون الثاني ٢٠١٣ وتعديلات على سنة ٢٠١٣ (إيضاح ٣٧).

(٢-٥) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات وآلات ومعدات

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

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

%	
٤-٢	مباني
١٠	آلات وأجهزة ومعدات
١٥	سيارات
٢٥ - ٢٠	أجهزة الحاسب الآلي
١٥ - ١٠	أثاث وأجهزة مكتبية
١٠	قطع الغيار

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

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

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. لا يتم البدء باستهلاك المشاريع تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

استثمار في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس فيها المجموعة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية، وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة بالكلفة، بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم إطفائها. يتم تسجيل حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بحدود حصة المجموعة في الشركات الحليفة.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة عند الإقتناء بالكلفة أو بالقيمة العادلة إذا نتجت عن تملك شركات تابعة.

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو غير محددة. ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم تسجيله في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. أمّا الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها بشكل سنوي ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن أعمال المجموعة ويتم تسجيلها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في نفس السنة.

يتم مراجعة أي مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية الموحدة. كذلك يتم مراجعة العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم إجراء أية تعديلات على السنوات اللاحقة.

تملك شركات تابعة والشهرة

يتم تسجيل تملك شركات تابعة باستخدام طريقة التملك. يتم احتساب كلفة التملك بالقيمة العادلة للمبالغ الممنوحة بتاريخ التملك بالإضافة إلى قيمة حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة.

في حال تملك شركة تابعة على مراحل يتم إعادة تقييم حصة المجموعة بالقيمة العادلة كما في تاريخ التملك، ويتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة، هذا ويتم استخدام حصة المجموعة بالقيمة العادلة لأغراض احتساب الشهرة.

يتم تسجيل حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة بقيمتها العادلة أو بحصصهم من صافي موجودات الشركة المملوكة. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بعملية التملك كمصاريف في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم تسجيل الشهرة بالكلفة، والتي تمثل زيادة المبالغ الممنوحة بالإضافة إلى قيمة حقوق غير المسيطرين عن صافي القيمة العادلة للموجودات المملوكة والمطلوبات القائمة ويتم تسجيلها بعد تنزيل أي مخصص تدني في القيمة.

تمثل الزيادة في حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة المملوكة عن كلفة التملك شهرة سالية ويتم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. تقوم المجموعة بمراجعة الموجودات والمطلوبات المالية للشركة المملوكة للتأكد من أن تصنيفها قد تم وفقاً للظروف الاقتصادية والشروط التعاقدية المتعلقة بهذه الموجودات والمطلوبات بتاريخ التملك.

التدني في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة بدراسة وجود أية مؤشرات على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية. وفي حال وجود مثل تلك المؤشرات أو عند القيام بفحص التدني السنوي لتلك الموجودات، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استردادها. تمثل القيمة الممكن استردادها لتلك الموجودات، القيمة العادلة لكل أصل/ وحدة توليد النقد بعد تنزيل مصروفات البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى، ويتم احتسابها لكل أصل على حده، ما لم يكن للأصل وحدة توليد نقد منفصلة عن تلك الموجودات. في حال زيادة القيمة التقديرية عن القيمة الممكن استردادها يتم تنزيل قيمة تلك الموجودات لكل وحدة توليد نقد إلى القيمة الممكن استردادها. ولأغراض احتساب القيمة المستخدمة فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المتوقعة لتلك الموجودات إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقديرات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بتلك الموجودات. وعند احتساب القيمة العادلة مطروحاً منها مصروفات البيع، يتم الأخذ بالاعتبار عمليات السوق الحديثة، إن وجدت، وفي حالة عدم وجود مثل هذه العمليات، يتم استخدام وسائل تقييم مناسبة. يتم تسجيل خسائر التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم بتاريخ القوائم المالية الموحدة دراسة فيما إذا كان هناك أية مؤشرات تدل على أن انخفاض القيمة الذي تم الاعتراف به سابقاً لتلك الموجودات لم يعد موجوداً أو انخفضت قيمته، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استردادها للأصل أو وحدة توليد النقد. ويتم استرجاع خسائر التدني التي تم الاعتراف بها سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الفرضيات التي تم استخدامها لاحتساب القيمة الممكن استردادها لذلك الأصل من التاريخ الذي تم الاعتراف بخسائر التدني سابقاً. ويتم استرجاع خسائر التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

إن لهذه الموجودات غير المالية إجراءات محددة لاختبار التدني:

- الشهرة: يتم إجراء اختبار التدني للشهرة بشكل سنوي على الأقل أو عند وجود مؤشرات تدل على تدني قيمتها. إن خسائر تدني قيمة الشهرة لا يمكن استرجاعها لاحقاً.
- الموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحدد: يتم إجراء اختبار التدني للموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحدد بشكل سنوي على الأقل أو عند وجود مؤشرات تدل على تدني قيمتها.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المبيعة مباشرة إلى الأرباح أو الخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني هذا ويتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصصاً منها المبالغ المقدّر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للذمم المشترك في تحصيلها عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. تشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

البضاعة

يتم تسعير البضاعة بسعر الكلفة وصافي القيمة المتوقع تحقيقها أيهما أقل.

يتم احتساب الكلفة كما يلي:

المواد الخام: كلفة الشراء باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

البضاعة الجاهزة وتحت التصنيع: كلفة المواد الخام والأجور المباشرة والمصاريف غير المباشرة الأخرى باستخدام طريقة الكلفة المحددة.

تمثل صافي القيمة المتوقع تحقيقها سعر البيع المقدّر في الظروف الاعتيادية بعد تنزيل الكلفة المقدرة لاتمام عملية الإنتاج والكلفة المقدرة لإتمام عملية البيع.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك واستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

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

أسهم الخزينة

يتم الاعتراف بأدوات حقوق ملكية الشركة التي يتم إعادة شرائها من قبل المجموعة بالكلفة ويتم تخفيضها من حقوق الملكية، هذا ولا يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر نتيجة الشراء أو البيع أو الإصدار أو الإلغاء لأدوات حقوق ملكية المجموعة. وفي حالة إعادة إصدار أدوات الملكية تلك يتم الاعتراف بالفرق بين الكلفة والمبالغ المستلمة كعلاوة إصدار.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المنفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ قياس القيمة العادلة. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو لتحويل الالتزام تحدث إما في:

- السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في الأسواق الأكثر تفضيلاً للأصل أو الالتزام

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون سهل الوصول إليه من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، مع افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدامها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والاستخدام الأمثل للمدخلات الملحوظة المعنية وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ومبينة كما يلي استناداً لأقل مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل.

المستوى الأول: الأسعار غير المعدلة والمتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
المستوى الثاني: أساليب للتقييم حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر، و
المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

تكاليف الإقتراض

تتم رسلة تكاليف الإقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع كجزء من تكاليف ذلك الأصل. إن تكاليف الإقتراض الأخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الإقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق بالحصول على تلك القروض.

قروض

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند سداد المطلوبات، وهكذا خلال عملية حساب الإطفاء لأسلوب معدل الفائدة الفعلي. تحسب التكلفة المطفأة باعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتدرج تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

نعم دائنة

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

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو فعلي) نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل حدوث تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام مع إمكانية وضع تقدير يمكن الاعتماد عليه لقيمة الالتزام. وفي حين تتوقع المجموعة إسترداد بعض أو جميع المخصصات - على سبيل المثال في إطار عقد تأمين - يتم الاعتراف بالإسترداد كأصل منفصل فقط عندما يكون الإسترداد مؤكداً. ويظهر المصروف المرتبط بهذا المخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بالصافي بعد خصم الإسترداد.

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة عن مدة الخدمة المتراكمة لبعض الموظفين بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وذلك عن الفترة قبل انضمام الموظفين الى المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي. كما يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة عن مدة الخدمة المتراكمة للموظفين العاملين في الخارج بناءً على العقود المبرمة أو وفقاً لقوانين الدولة المعمول بها.

ضريبة الدخل

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

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.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام 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 تحقق الإيرادات عندما يصبح من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للمجموعة نتيجة لعملية تبادلية قابلة للقياس بصورة موثوقة وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه. يتم تسجيل الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة ويستثنى من الإيرادات الخصومات ومردودات المبيعات.

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر ومنافع الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري.

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

بحث وتطوير

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

العملات الأجنبية

تم إظهار القوائم المالية الموحدة بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم 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 أو الخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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

(٣) ممتلكات والآلات ومعدات

المجموع	آلات وأجهزة مكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	سيارات	قطع غيار	آلات وأجهزة ومعدات	مالي	أرضي*
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٤٩,٢٨٣,٤٠١	٢,٧٠٤,٧٠٠	١,٩٠٤,٩٠٣	١,٧٥٨,٠٠٢	٤٦٢,٩٣٣	٢٣,٤٦٣,١٧٤	١٥,٩٩٦,٧٥٦	٣,٢٦٩,٢٧٣
٢,٠٨,٨٧٢	٦٤,٨٧١	٨٧,٤٣٣	٦٧,٦٨٣	١٣,١٦٠	٣٠,٨٩٠,٠٨	١,٢٦٦,٨١٧	-
٩٠,٤٥٢	٧٧,٦٥٠	٦,٤٣٠	-	-	٦,٣٧٢	-	-
(٧١,١٤٧)	(٣٥,٤٥٣)	-	(٣٤,٣٧٧)	-	(١,٤١٧)	-	-
(٢٤٦,٨٦٤)	(٢٩,١٧٣)	(٣,٢١٨)	(٢٠,٣٠٨)	-	(٧٨,٤٨٤)	(١٠,٩١٣)	(١٠,٤٧٦,٨)
٥١,٧١٤,٦٤٤	٢,٤٢٢,٩٥٥	١,٤٠٤,٤٨٨	١,٧٦٥,٢٠٠	٤٧٥,٦٥٣	٢٣,٦٩٨,٥٥٣	١٧,٥٥٢,٦٦٠	٣,٥٨٩,٥٠٥
٢٥,٢٨٢,٢٨٨	١,٨٥٨,٧٢٧	١,٢٢٠,٨٨٥	١,٤٢٧,٥٥٧	٤٦,٢٤٩	١٧,٧٢١,٧٢١	٣,٨٥٢,٠٤٩	-
٢,٢٧١,٩٨٣	١١٢,٠٣٠	١٣٦,٣٩١	١٣٤,٠٧١	٢٧,٣٢٨	١,٢٦٩,٣٤٨	٥٩٢,٦٠٥	-
(٨١,٨٩٠)	(٣١,٣١٣)	-	(٤٩,٤٩٤)	-	(١,٠٨٣)	-	-
(٩٧,١٦١)	(٢٥,٢٣٢)	(١,٥٥٥)	(١٦,٣٤٣)	-	(٥١,٤٠٧)	(٢,٦٢٤)	-
٢٧,٨٧٥,٢٢٠	١,٩١٤,٢١٢	١,٣٥٥,٧٢١	١,٤٢٠,٨٩١	٧٣,٧٨٧	١٨,٥٤٨,٥٧٩	٤,٤٤٢,٣٠٠	-
٢٣,٢٨٩,٤٩٤	١,٢٨,٢٨٣	١,٨٤,٨٢٧	٢٢٤,٣٠٩	٤٠١,٨٦٦	٥,١٤٩,٩٧٤	١٣,٢١٠,٦٣٠	٣,٥٨٩,٥٠٥

تم توزيع مصروف الاستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
١,١٥١,٤٩٢	١,٧٥٧,٩٧٦
٢٤٣,٣١٢	٢٤٧,١٢٨
٢٠٣,١٠٩	١٨٩,١٩٤
٩٨,٢٥٠	٧٧,٦٨٥
١,٦٩٦,١٦٣	٢,٢٧١,٩٨٣

بلغت الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل ٤٦,٤٢٣,٤٢٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٨٦,١٨٦,٦٥٣ دينار).

- تم إعادة تصنيف قطع الغيار من بند البضاعة إلى بند ممتلكات وآلات ومعدات من بداية سنة ٢٠١٣ تطبيقاً للتغيرات التي طرأت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ممتلكات والآلات ومعدات.
- تم رهن أرض مصنع الشركة التابعة شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة (إيضاح ١٧).

(٤) موجودات غير ملموسة

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

رصيد	فروقات ترجمة	إضافات	رصيد	
نهاية السنة	دينار	دينار	بداية السنة	دينار
		(معدل إيضاح ٣٧)	(معدل إيضاح ٣٧)	
٥٦٨٢٤	-	-	٥٦٨٢٤	الشهرة*
٢١٧٤ر٠٠٣	-	-	٢١٧٤ر٠٠٣	علامة تجارية*
١٩٩٦ر٢٤٦	(٣٢ر١٠٧)	-	١٢٢٨ر٣٥٣	حق إمتياز**
٣ر٤٢٧ر٠٧٣	(٣٢ر١٠٧)	-	٣ر٤٥٩ر١٨٠	
				- ٢٠١٣
٥٦٨٢٤	-	٥٦٨٢٤	-	الشهرة*
٢١٧٤ر٠٠٣	-	٢١٧٤ر٠٠٣	-	علامة تجارية*
١٢٢٨ر٣٥٣	(٧٥٧٥٢)	٣١٩ر٠٥٠	٩٨٥ر٠٥٥	حق إمتياز**
٣ر٤٥٩ر١٨٠	(٧٥٧٥٢)	٢ر٥٤٩ر٨٧٧	٩٨٥ر٠٥٥	

* نتجت الشهرة والعلامة التجارية من توزيع سعر الشراء الناتج عن تملك شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة (إيضاح ٥). هذا وفي رأي إدارة المجموعة أن عمر العلامة التجارية غير محدد، هذا ويستقوم إدارة المجموعة بعمل اختبار تكفي قيمة الشهرة والعلامة التجارية بشكل سنوي أو عند وجود مؤشرات على تندي قيمتها. تم تعديل رصيد بداية السنة للشهرة والعلامة التجارية (إيضاح ٥).

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

(٥) تملك شركة تابعة وحقوق غير المسيطرين

قامت المجموعة بتاريخ أول تشرين الأول ٢٠١٣ بإكمال عملية تملك ما نسبته ٢٧ر٢٧٪ من رأسمال شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة وهي شركة متخصصة في صناعة أغذية الأطفال بمبلغ ٣٨٥ر٩٤٩ دينار، بحيث زادت نسبة ملكية المجموعة من ٤٤ر٥٦٪ إلى ٧١ر٨٣٪ من رأسمال شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة كما قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بشراء اسهم ما مقداره ١٢ر٥٠٧ر٥١٢ سهم لتصبح نسبة التملك ٨٧ر٨٧٪. هذا وقد نتج عن عملية التملك أرباح إعادة تقييم استثمار في شركة حليفة بقيمة ٣٦٩ر٢١٥ دينار كما في تاريخ التملك.

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

استكملت المجموعة عملية تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المملوكة من الشركة التابعة بشكل نهائي كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤. وقد نتج عن ذلك تعديل القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المملوكة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ وتعديل ارباح اعادة تقييم استثمارات شركة حليفة (ايضاح ٣٧).

إن القيم العادلة النهائية لموجودات ومطلوبات شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة والقيمة الدفترية لها كما بتاريخ التملك هي كما يلي:

القيمة الدفترية عند التملك دينار	القيمة العادلة النهائية دينار (معدلة ايضاح ٣٧)
الموجودات	
ممتلكات والآلات ومعدات	٤٤٢٦٩٣١
موجودات ضريبية مؤجلة	١٨٧٧٦٦
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٧٨٢٣٧٣٧
موجودات غير ملموسة	-
بضاعة	١٨١٨١٢١٠
نعم مدينة	٩٠٣٦٥
أرصدة مدينة أخرى	١٧٥٩٤٤١
نقد وأرصدة لدى البنوك	٢٩٧٨٤٤
	١٩١٨٩٠٤
المطلوبات	
قروض طويلة الأجل	٣٥٠٤٥١٧
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة	١٣٩٣١٦٣
بنوك دائنة	٧٤٠٢٨٩
نعم دائنة	٣١٩٠٨٦٨
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٦٩٦٧٠٤٥
أرصدة دائنة أخرى	١٨٢٨٨٧٩
	١٧٦٢٤٧٦١
	١٤٩٤١٤٣
	(١٨٥٧٤٦٧)
صافي الموجودات المملوكة	
القيمة العادلة للإستثمار ما قبل التملك	٧٤٤١٤٦
يضاف: النقد المدفوع عند التملك	٣٨٥٩٤٩
يطرح: حصة المجموعة من القيمة العادلة لصافي الموجودات المملوكة	(١٠٧٣٢٧١)
الشهرة	٥٦٨٢٤

تم عكس الاثر اعلاه على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣

الصفقات النقدية عند التملك:

صافي النقد المملوك مع الشركة التابعة	٢٩٧٨٤٤
النقد المدفوع	(٣٨٥٩٤٩)
صافي النقد المدفوع	(٨٨١٠٥)

التغير في حقوق غير المسيطرين:

قامت المجموعة بزيادة حصتها في شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة خلال عام ٢٠١٤ من ٨٤ر٣٪ إلى ٨٧ر٥٪ من خلال شراء أسهم ما مقداره ٥١٢ر٥٠٧ سهم بسعر ١ر٠٢ دينار واحد لكل سهم، وقد نتج عن هذه العملية انخفاض في حصة حقوق غير المسيطرين من ١٥٪ إلى ١٢ر٠٪. ونتج عن ذلك زيادة الأرباح المدورة بمبلغ ٩٤٧ر٣٢ دينار.

قامت الشركة التابعة شركة ميدي فارما الجزائر خلال عام ٢٠١٣ بزيادة رأسمالها بمبلغ ١٢٧ر٠٠٠ دينار ونتج عنه زيادة في حقوق غير المسيطرين بمبلغ ٣١٩ر٥٠ دينار.

(٦) الشركات التابعة الجوهريّة والمملوكة جزئياً من المجموعة

إن المعلومات المالية للشركات التابعة المملوكة جزئياً والتي يكون رصيد حقوق غير المسيطرين فيها جوهرياً هي كما يلي:

حصة حقوق غير المسيطرين من حقوق الملكية كما يلي:

نسبة المساهمة		طبيعة النشاط	بلد التأسيس	
٢٠١٣	٢٠١٤			
١٥٪	١٢ر٤٪	صناعي	الأردن	شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
١٥٪	١٥٪	صناعي	الجزائر	شركة ميدي فارما - الجزائر
٣٠٪	٣٠٪	صناعي	الجزائر	شركة جوراس - الجزائر
٥٩ر٨٪	٥٩ر٨٪	استثمارات مالية	الأردن	شركة النهضة للاستثمارات المالية

إن الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرين كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٥٦١ر٠٢٣	٥٤٨ر٤٠١	شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
٦٣٧ر٥٧٩	٥٦٠ر٦٢٤	شركة ميدي فارما - الجزائر
٥٧ر٦١٥	١ر١٨٦	شركة جوراس - الجزائر
٢ر٢٩٥ر٤٩٥	٢ر٢٩٦ر١٨٥	شركة النهضة للاستثمارات المالية
٣ر٥٥١ر٧١٢	٣ر٤٠٦ر٣٩٦	المجموع

إن حصة حقوق غير المسيطرين من الربح (الخسارة) كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
(٢٤,٥٥٢)	١٨,٩٢٥	شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
(٤,١١٣)	(١١,١٣١)	شركة ميدي فارما - الجزائر
(١٤,٧٤٩)	(٤٠,٢٣٠)	شركة جوراس - الجزائر
(٢٠٤,٧٧٤)	٦,٦٤٣	شركة النهضة للاستثمارات المالية
(٢٤٨,١٨٨)	(٢٥,٧٩٣)	المجموع

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للشركات التابعة (قبل استبعاد المعاملات والأرصدة لدى الشركات التابعة) والتي يمتلك غير المسيطرين حقوقاً جوهريّة فيها:

ملخص قائمة الأرباح أو الخسائر لسنة ٢٠١٤:

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة	شركة ميدي فارما - الجزائر	شركة جوراس - الجزائر	شركة النهضة للإستثمارات المالية	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٣,٧٩٨,٩٧١	-	٢٣,٨٧١	-	صافي المبيعات
(١٠,٢٣٣,٣٠٠)	-	(٧٧,٠١٨)	-	كلفة المبيعات
(١,٥٢١,٨٨٩)	-	-	-	مصاريف بيع وتوزيع
(٦,٥٥٣,٤٧)	(١٤١,٨٣٥)	(١٠٨,١٩٦)	(٥,٨٨٢)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٤٤,٧٣٩)	-	-	-	مصاريف بحث وتطوير
(٣٨٢,٦١٢)	-	-	(٥,١٧٤)	مخصص ديون مشكوك فيها
٢٦٢,٤٠٣	٧١٥	٣٦,١٢	٢٢,١٦٦	إيرادات أخرى
(٣٧٠,٧٧٣)	-	(٩,٢٧١)	-	مصاريف أخرى
٢٥٤,١٢٣	٤١,٦٤٦	-	-	فروقات عملة
(٥٠٥,١٠٧)	(١,٠٣٦)	-	-	تكاليف تمويل
١٥١,٧٣٠	(١٠٠,٥١٠)	(١٣٤,١٠٢)	١١,١١٠	ربح السنة
١٨,٩٢٥	(١١,١٣١)	(٤٠,٢٣٠)	٦,٦٤٣	حقوق غير المسيطرين

ملخص قائمة الأرباح أو الخسائر لسنة ٢٠١٣:

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة*	شركة ميدي فارما - الجزائر	شركة جوراس - الجزائر	شركة النهضة للإستثمارات المالية	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٣١٧١٣٥	-	٢٤٠٩٥٤	-	صافي المبيعات
(٢٦١٦٤٤٠)	-	(١٣٦٩٤٤٢)	-	كافة المبيعات
(٤٣١٢٨٤)	-	-	-	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٤١٧٦٧)	(١٣٥٩١٠)	(١١٤٩٥٠)	(٣٢١٦)	مصاريف إدارية وصومية
(٣٨٤٢٤)	-	-	-	مصاريف بحث وتطوير
٤٧٦١٧	٨١٨٠٠	٤٨١٢	٢٥٣٣٣	إيرادات أخرى
(٢٠٧٠٥٩)	(٧٩٦٨)	(٤٣٨٠٧)	(٣٦٤٤٠٥)	مصاريف أخرى
٩٧٠٩٨	-	-	-	فروقات عملة
(٨٣٣٣٠)	(٣٧٦)	٢٦٩	-	تكاليف تمويل
(١٥٦٦٥٤)	(٦٢٤٥٤)	(٤٩١٦٤)	(٣٤٢٢٨٨)	خسارة السنة
(٢٤٣٥٥٢)	(٤١١٣)	(١٤٧٤٩)	(٢٠٤٧٧٤)	حقوق غير المسيطرين

ملخص قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤:

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة	شركة ميدي فارما - الجزائر	شركة جوراس - الجزائر	شركة النهضة للإستثمارات المالية	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٢٢٠٤٣١٩	٨٢٢٩٦٨	١٢٦٩٤٠	١٩٢٠٣٥	الموجودات المتداولة
٤٠٠٢٨٢٢	٤٢٩٤٦٧٧	٢٩٤٣٧	٤٦٦٦٠١٧	الموجودات غير المتداولة
(٨٨٤٠٦٩٧)	(٣١٢٨٣٤٢)	(١٥٢٤٦٦)	(٧٦٥٠)	المطلوبات المتداولة
(٣٢٣٠١٦١)	-	-	-	المطلوبات غير المتداولة
٤١٣٦٢٨٣	١٩٨٩٣٠٣	٣٩١١	٤٨٥٠٤٠٢	مجموع حقوق الملكية
٣٨٧٨٨٢	١٤٢٨٦٧٩	٢٧٢٥	٢٥٥٤٢١٧	العائد إلى:
٥٤٨٤٠١	٥٦٠٦٢٤	١١٨٦	٢٢٩٦١٨٥	مساهمي الشركة الأم
				حقوق غير المسيطرين

ملخص قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣:

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة	شركة ميدي فارما - الجزائر	شركة جوراس - الجزائر	شركة النهضة للإستثمارات المالية	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٨٠٢٥٨٦١	١٧٠٣٧١١	٢٣٩٠٧٩	٢٧٨٠٩	الموجودات المتداولة
٤٤٦٤٠٥٠	٤١٨٩٩٨٤	٥٩٢٨	٣٠٥٣٧٣٦	الموجودات غير المتداولة
(٧٤٨٠٧٢٥)	(١٤٣٥٦٥١)	(١٥٦١٢٠)	(١٩١٠)	المطلوبات المتداولة
(٣٠٥٤٢٧٢)	-	-	-	المطلوبات غير المتداولة
٢٤٥٤٩١٤	٤٤٥٨٠٤٤	٨٨٨٨٧	٣٠٧٩٦٣٥	مجموع حقوق الملكية

العائد إلى:

١٨٩٣٨٩١	٣١٢٧٢	٧٨٤١٤٠	مساهمي الشركة الأم
٥٦١٠٢٣	٥٧٦١٥	٢٢٩٥٤٩٥	حقوق غير المسيطرين

ملخص قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤:

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة	شركة ميدي فارما - الجزائر	شركة جوراس - الجزائر	شركة النهضة للإستثمارات المالية	
دينار	دينار	دينار	دينار	
(١٩٥٧٤٣٦)	(١٢٩٠١٤٠)	٤١٣١٤	(١٠٠٤٨٥)	الأنشطة التشغيلية
(١٣٢١٣٩)	(٢٥٢٨٠)	(٣٠٦٦٧)	-	الأنشطة الإستثمارية
١٨٣٥٥١	-	-	-	الأنشطة التمويلية
(١٩٠٦٠٢٤)	(١٣١٥٤٢٠)	١٠٦٤٧	(١٠٠٤٨٥)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه

ملخص قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣:

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة	شركة ميدي فارما - الجزائر	شركة جوراس - الجزائر	شركة النهضة للإستثمارات المالية	
دينار	دينار	دينار	دينار	
(٢٤٦٩٥٣٦)	١١٣٥٥٥	٢٣٩١٢	(٦٥١٥٥٠)	الأنشطة التشغيلية
٢٣٤٤٠	(١٧٦٤٣١٥)	١٩٦٣	-	الأنشطة الإستثمارية
٨٣٩٢٨٨٦	٢٠٨٥٢٣٦	(٥٠٥٤٠)	٦٤٦٣٣١	الأنشطة التمويلية
٥٩٤٦٧٩٠	١٤٣٤٧٦	(٢٤٦٦٥)	(٥٢١٩)	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

(٧) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في رأسمال الشركات التالية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٣٧٩,٩٩٣	٣٨٦,٣٢٧	أسهم شركات مدرجة / داخل الأردن البنك الاستثماري
٧,٢٦٩	٦,٤٧٤	أسهم شركات غير مدرجة / خارج الأردن
٣١٠,٤٣٣	٢٩٦,٥٠٨	شركة صيدال الجزائر صندوق استثمار أسنت
٣١٧,٧٠٢	٣٠٢,٩٨٢	
٦٩٧,٦٩٥	٦٨٩,٣٠٩	

فيما يلي الحركة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٦٣٢,٤٦٣	٦٩٧,٦٩٥	رصيد بداية السنة
٦٥,٢٣٢	(٧,٥٩٠)	التغير في القيمة العادلة
-	(٧٩٦)	فروقات ترجمة
٦٩٧,٦٩٥	٦٨٩,٣٠٩	رصيد نهاية السنة

فيما يلي الحركة على احتياطي القيمة العادلة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
(٢١٢,٦٣٨)	(١٨٦,٤٠٩)	رصيد بداية السنة
٢٦,٢٢٩	(٣,٠٣٥)	التغير في القيمة العادلة
(١٨٦,٤٠٩)	(١٨٩,٤٤٤)	رصيد نهاية السنة

(٨) مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند بشكل رئيسي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ تكلفة تصميم وإنشاء مصنع جديد للشركة في الجزائر والموقع الانتهاء من إنجازه خلال عام ٢٠١٥. تبلغ الكلفة الإجمالية لهذا المشروع ١١٠٨٧٢٦٧ دينار (٢٠١٣ : ١٢٥٠٧٣٧٠ دينار).

ان الحركة على مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١٠٩١٥٣٦٦	٧٣٣٢٦٤٦	رصيد بداية السنة
٣٩٢٨٩٦٢	٧٨٠٣٦٠	إضافات
(٧٧٩٢٥٦٧)	(٩٠٤٥٢)	تحويلات الى ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥٥٣٧٥	-	تكاليف الاقراض المرسلة
٢٥٥١٠	(٢٧٣٩٣٩)	فروقات الترجمة
٧٣٣٢٦٤٦	٧٧٤٨٦١٥	رصيد نهاية السنة

(٩) استثمار في شركات حليفة

٢٠١٣	٢٠١٤	نسبة المساهمة	طبيعة النشاط	بلد التأسيس
دينار	دينار	٢٠١٣ ٢٠١٤		
١٩٠٨٥٠٠	٢٠٣٢٠١٦	%٣٣٦٤ %٣٣٦٤	صناعي	الأردن
١٩٠٨٥٠٠	٢٠٣٢٠١٦			شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية

ان تفاصيل الحركة على بند استثمار في شركات حليفة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤						
الرصيد في بداية السنة	توزيعات أرباح	صافي نتائج أعمال السنة	حصة المجموعة من	حصة المجموعة من التغير في احتياطي القيمة العادلة	إرباح إعادة تقييم أسهم شركة حليفة	المحول إلى استثمار في شركات تابعة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٩٠٨٥٠٠	(١٣٤٥٥٠)	٢٥٨٠٦٦	-	-	-	٢٠٣٢٠١٦
١٩٠٨٥٠٠	(١٣٤٥٥٠)	٢٥٨٠٦٦	-	-	-	٢٠٣٢٠١٦

شركة دار الدواء للصناعات البيطرية ذ.م.م
المجموع

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

الرصيد في بداية السنة	توزيعات أرباح	حصلة المجموعة من صافي نتائج أعمال السنة	حصلة المجموعة من التغير في احتياطي القيمة العادلة	أرباح إعادة تقييم أسهم شركة حليفة	المحول إلى استثمار في شركات تابعة	الرصيد في نهاية السنة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة	-	(٧٩٩,١٩٢)	-	٢١٥,٣٦٩	(٧٤٤,١٤٦)	-
شركة دار الدواء للصناعات البيطرية ذ.م.م	(٦٧,٢٨٠)	٣٠٦,٢٤٥	-	-	-	١,٩٠٨,٥٠٠
المجموع	(٦٧,٢٨٠)	(٤٩٢,٩٤٧)	-	٢١٥,٣٦٩	(٧٤٤,١٤٦)	١,٩٠٨,٥٠٠

حصلة المجموعة من موجودات ومطلوبات الشركات الحليفة:

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة	شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية	٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
الموجودات المتداولة	-	-	-	-	-
الموجودات غير المتداولة	-	-	-	-	-
المطلوبات المتداولة	-	-	-	-	-
المطلوبات غير المتداولة	-	-	-	-	-
حقوق الملكية	-	-	-	-	-

حصة المجموعة من إيرادات ونتائج أعمال الشركات الحليفة:

شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية		شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٨٥٥٠٧٢٠	١٧٨٦٠٨٢٢	٢٩١١٨٨٥	-	صافي المبيعات
(١٢١٠٦٧٣)	(١٩٧٠٠٨٧)	(٢٥٥٢٧٦٥)	-	كافة المبيعات
(١٨٨٦٨٢)	(٢٠٦٩٥٠)	(٨٤١٣٧٨)	-	مصاريف بيع وتوزيع
(٧٩٦٤٤)	(٨١٤٣٧)	(٢٠٧٧٩٨)	-	مصاريف إدارية وعمومية
-	-	(٣٨٢٩٨)	-	مصاريف بحث وتطوير
(٤١٠٤٠)	(٢٦٢٣٩)	-	-	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
١٧٤٠	٣٦٢٢	٢٥٨٨٥	-	إيرادات أخرى
(١٣٤٥٦)	(٨٤١٠)	-	-	مصاريف أخرى
-	-	(١٣٦٥٣٠)	-	تكاليف تمويل
-	-	٤٠١٠٧	-	فروقات عملة
٣٢٣٩٦٥	٢٧٠٣٢١	(٧٩٩١٩٢)	-	(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(١٧٧٢٠)	(١٢٢٥٥)	-	-	ضريبة الدخل
٣٠٦٢٤٥	٢٥٨٠٦٦	(٧٩٩١٩٢)	-	(خسارة) ربح السنة

(١٠) دفعات على حساب استثمار في شركات

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١٧٩٥٩٧٢	١٧٩٥٩٧٢	شركة دار الدواء - ليبيا
(١٣٢٥٠٠١)	(١٧٩٥٩٧٢)	ينزل: مخصص التكني
٤٧٠٩٧١	-	

يمثل هذا البند دفعات على حساب الاستثمار في شركة دار الدواء - ليبيا، وهي شركة في مرحلة التأسيس. هذا ولم يكن لدى هذه الشركة أية عمليات تشغيلية حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة. قامت المجموعة بأخذ مخصص مقابل هذا الاستثمار بمبلغ ١٧٩٥٩٧٢ دينار (٢٠١٣ : ١٣٢٥٠٠١ دينار).

(١١) بضاعة

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٥٢٤٣ر٠٠٦	٥٦٠٤ر٧١٦	بضاعة جاهزة
١٦٢٧ر٧٠٦	١٣٥٧ر٣٠٩	بضاعة تحت التصنيع
٦ص٠٤ر٣٥٤	٥٨٦٧ر١٠٥	مواد خام
١٥ر٨٤١	٤ر٠٨٠	بضاعة في الطريق
٤٥٦ر٧٤٠	٣٥١ر٨٧٣	أخرى
١٣٨٤٧ر٦٤٧	١٣١٨٥ر٠٨٣	
(٩٥٨ر٧٧٣)	(٨٠٧ر٢٧١)	
١٢ر٨٨٨ر٨٧٤	١٢ر٣٧٧ر٨١٢	مخصص بضاعة بطيئة الحركة وقريبة الانتهاء

إن الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة وقريبة الانتهاء كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١ر٠٢٣ر٣٩٠	٩٥٨ر٧٧٣	الرصيد في بداية السنة
١٠٨ر٧٢٤	-	إضافات نتيجة تملك شركة تابعة
١٠٨ر٧٥٠	(٥٤ر٦٧٤)	(الوفر) المخصص خلال السنة
(٢٨٢ر٠٩١)	(٩٦ر٨٢٨)	بضاعة تم إتلافها خلال السنة
٩٥٨ر٧٧٣	٨٠٧ر٢٧١	الرصيد في نهاية السنة

(١٢) أرصدة مبنية أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٢ر٠٨٥ر٥٦٦	١ر٤٤٥ر٥٣٥	تأمينات اعتمادات
٢ر٤٩٢ر٩٦٠	١ر٩١٤ر٢٨٠	دفعات مقدمة للموردين
١ر٨٤٠ر٣٧٩	١ر٨٢٦ر٦٥٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٨٢ر٧٧٣	٤٨١ر٠٨٤	أمانات ضريبة المبيعات
٣١٩ر٢٤١	٥٢ر٥٩٨	تأمينات مستردة
٣٨٩ر٣٠٤	٧٩٠ر٨٩٥	نعم موظفين
٢٧٠ر٧٠٧	١١٨ر٧٠٧	أخرى
٧ر٧٨٠ر٩٣٠	٦ر٦٢٩ر٧٥٧	

(١٣) نعم مدينة

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١٠٤٣٦٢٧٣	٩٥٧٧٤٩٣	نعم مبيعات محلية
٢٩٣٤٠٨٤٠	٣١١٠٤٦٣٠	نعم مبيعات خارجية
٣٩٧٧٧١١٣	٤٠٦٨٢١٢٣	
(١٢٤٦٦٣٦٧)	(١٣٦٣٦٩٨٠)	مخصص النعم المشكوك في تحصيلها
٢٧٣١٠٧٤٦	٢٧٠٤٥١٤٣	

ان تفاصيل الحركة على بند مخصص النعم المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٨٩١١٩١٧	١٢٤٦٦٣٦٧	الرصيد في بداية السنة
٢٣٢٣٤٨	-	المخصص نتيجة تملك شركة تابعة
١٠٢٢١٠٢	١٢٠٤٧٥٣	المخصص للسنة
-	(٣٤١٤٠)	ديون معنومة
١٢٤٦٦٣٦٧	١٣٦٣٦٩٨٠	الرصيد في نهاية السنة

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

المجموع	النعم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها			النعم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	
	١٨١ يوم فأكثر	٩١-١٨٠ يوم	٩٠-١ يوم		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٧٠٤٥١٤٣	٨٤٧٦٢٧٨	١٢٢٨٦١٢	٣٣٢٣٤٣٠	١٤٠٠٦٨٢٣	٢٠١٤
٢٧٣١٠٧٤٦	٦٨١٤٨٦٠	١٤٦٦٢٢٠	٣٦٩٨٢١٦	١٥٣٣١٤٥٠	٢٠١٣

إن شروط السداد تقتضي بأن يتم سداد النعم المدينة خلال فترة ١٨٠ يوم كحد أقصى للمبيعات المحلية والخارجية.

في تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل النعم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل علماً بأن المجموعة لا تحصل على أية ضمانات مقابل هذه النعم.

(١٤) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٦٠٢٢٣	٤٠١٥٩	نقد في الصندوق
٣٩٣١٦١٥	٢٨٧٤٥٦٠	أرصدة لدى البنوك
٣٩٩١٨٣٨	٢٩١٤٧١٩	

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٣٩٩١٨٣٨	٢٩١٤٧١٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١١٤٤٠٥١٣)	(٧٩٤١٤٤٠)	بنوك دائنة
(٧٤٤٨٦٧٥)	(٥٠٢٦٧٢١)	

أرصدة بنكية محتجزة -

يمثل هذا الرصيد المبالغ المتبقية من صافي المتحصل من بيع أسهم الشركة من شركة الدار العربية لصناعة الدواء التي تم بيعها بموجب اتفاقية البيع المؤرخة في ٢٠ نيسان ٢٠١٠، وقد قامت الشركة بإعطاء أمر تحويل لهذا المبلغ لحسابها لدى البنك العربي في الأردن خلال عام ٢٠١٠، وقد تمكن ميني بنك - الجزائر من إجراء تحويل معظم المبلغ خلال شهر آذار ٢٠١٣ وتحويل الرصيد المتبقي بداية ٢٠١٤ بعد الحصول على موافقة بنك الجزائر (أي البنك المركزي الجزائري).

(١٥) حق ملكية حملة أسهم الشركة الأم

رأس المال المدفوع -

بلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ سهم).

أسهم الخزينة -

تمثل أسهم الخزينة كلفة شراء أسهم الشركة من قبل الشركة التابعة لها شركة النهضة للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية.

إحتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح قبل الضرائب بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. ويجوز التوقف عن التحويل إذا بلغ رصيد الإحتياطي ٢٥٪ من رأسمال الشركة.

إحتياطي إختياري -

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

إحتياطي خاص -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح قبل الضرائب بنسبة لا تزيد عن ٥٪ خلال السنوات. يستخدم الإحتياطي الخاص في الأغراض التي يقرها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كإرباح على المساهمين.

إحتياطيات أخرى -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح قبل الضرائب بنسبة لا تزيد عن ٥٪ خلال السنوات. وتستخدم في الأغراض التي يقرها مجلس الإدارة، ويحق للهيئة العامة توزيعها بالكامل أو أي جزء منها كإرباح على المساهمين.

فروقات ترجمة عملات أجنبية -

يمثل هذا البند فروقات العملة الأجنبية الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية.

أرباح مقترح توزيعها -

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي الذي عقد بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠١٤ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ دينار أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٠٪ من رأس مال الشركة عن أرباح ٢٠١٣ .

سينتقد مجلس إدارة الشركة بتوصية إلى الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي الذي سيعقد خلال سنة ٢٠١٥ بتوزيع مبلغ ٣١٢,٥٠٠ دينار كإرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٢٪ من رأسمال الشركة عن أرباح سنة ٢٠١٤.

(١٦) مخصص تعويض نهاية الخدمة

إن الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٢٣٧,٢٣٥	٢٦٥,٩٤٨	الرصيد في بداية السنة
١٥٠,٨١٠	٨٠,٤٣٢	المخصص خلال السنة
(١٢٢,٠٩٧)	(٣٨,١٦٠)	المنفوع خلال السنة
٢٦٥,٩٤٨	٣٠٨,٢٢٠	الرصيد في نهاية السنة

(١٧) قروض

٢٠١٣			٢٠١٤			العملة	
أقساط القروض			أقساط القروض				
المجموع	طويلة الأجل	تستحق خلال سنة	المجموع	طويلة الأجل	تستحق خلال سنة		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
٦٢٠٢٠٢٠٠	٥٢٠٩٩٠٠٠	٩٩٢٦٠٠٠	٥٩٥٥٥٦٠٠٠	٣٩٧٠٤٠٠٠	١٩٨٥٢٠٠٠	دولار أمريكي	قرض البنك العربي (١)
-	-	-	-	-	-	دولار أمريكي	قرض البنك العربي (٢)
١٠٠٠٠٠٠٠	٣٦٨٠٠٠٠	٧٣٢٠٠٠٠	٣٦٨٠٠٠٠	-	٣٦٨٠٠٠٠	دينار أردني	قرض البنك العربي (٣)
٣٤٤٧٠٦٩	٢٨٥٣٠٢	٨٦١٧٦٧	٢٨٤٩٠٦	١٧٢٣٣٦	٨٦١٣٧٠	دولار أمريكي	قرض البنك الاستثماري (١)
-	-	-	٢٠٢٧٩٤٧	١٥٠٦٦٢٥	٥٢١٣٢٢	دولار أمريكي	قرض البنك الاستثماري (٢)
٣٢٢٦١٨	١١٢٢٥١	٢١٠٣٦٧	٧٢٣٨٥	-	٧٢٣٨٥	ليرة	قرض البنك الأهلي
١١٠٧٢٧٣٨	٨٢٧٥٠٠٤	٢٧٩٦٧٣٤	١١٠٠٨٨٣٨	٧٢٠٠٠٦١	٣٨٠٨٢٧٧		

قرض البنك العربي (١)

حصلت الشركة بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١١ على قرض من البنك العربي بمبلغ ١٤٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي لتمويل بناء مصنع جديد في الأردن بسعر فائدة معدل سعر الاقراض في أسواق لندن مضافاً اليه ١٧٥٪ ويحد أدنى ٤٢٥٪ سنوياً. يسدد القرض على أقساط ربع سنوية بقيمة ٧٠٠٠٠٠ دولار أمريكي، يستحق القسط الأول بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٣. هذا وقد تم خلال سنة تمديد فترة استحقاق القسط الأول ليصبح ٣ تموز ٢٠١٤، يتم احتساب الفائدة على الرصيد اليومي المستغل من القرض وتنفق في نهاية كل شهر. وقد تم خلال سنة ٢٠١٣ تعديل فترة استغلال القرض حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

قرض البنك العربي (٢)

قامت الشركة خلال شهر نيسان ٢٠١٢ بتحويل احد القروض من قرض قصير الاجل الذي كان رصيده قد ظهر ضمن بنوك دائنة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ إلى قرض طويل الأجل برصيد ٥٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي يسدد على ١١ قسط ربع سنوي قيمة القسط الواحد ٥٠٠٠٠٠ دولار أمريكي وقد استحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٢ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٣ هذا وفي حال استلمت الشركة أموال بيع شركة الدار العربية لصناعة الدواء (الجزائر) فإن كامل الرصيد يسدد بالكامل. قامت الشركة بتسديد كامل الرصيد خلال شهر آذار من سنة ٢٠١٣.

قرض البنك العربي (٣)

حصلت الشركة التابعة شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة خلال شهر تموز ٢٠١٣ على قرض من البنك العربي بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار لتسديد رصيد القرض المتناقص الممنوح لشركة دار الدواء الجزائرية في الجزائر بسعر فائدة ٨٥٪ سنوياً. يسدد القرض على ١٨ قسط شهري متساوي القيمة بقيمة ٦١٠٠٠٠ دينار لكل منها ما عدا القسط الأخير والبالغ ٦٣٠٠٠٠ دينار بحيث يستحق القسط الأول في أول كانون الثاني ٢٠١٤ ويستحق الأخير في أول حزيران ٢٠١٥. تم منح القرض مقابل كفالة شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة.

قرض البنك الاستثماري (١)

حصلت الشركة التابعة لشركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة خلال ٢٠١٣ على قرض من البنك الاستثماري بمبلغ ٥١١٦ر٩٨٠ دولار أمريكي والذي يمثل نمج حسابات القروض والتسهيلات التي تم أخذها سابقاً ويسعر فائدة معدل سعر الإقراض في أسواق لندن ١٢٥٪ ويحد أدنى ٥٪ سنوياً. قامت الشركة التابعة لشركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة بدفع مبلغ ٢٥٥ر٨٥٠ دولار أمريكي كدفعة أولى والباقي يسدد بموجب ١٦ قسط قيمة كل منها ٣٠٣ر٨٢١ دولار أمريكي. يستحق القسط الأول في ٣١ آذار ٢٠١٤ ويستحق القسط الأخير في نهاية كانون الأول ٢٠١٧. قامت الشركة التابعة برهن أرض المصنع لصالح البنك.

قرض البنك الاستثماري (٢)

حصلت الشركة بتاريخ ١١ آب ٢٠١٤ على قرض بمبلغ ٣ر٠٠٠ر٠٠٠ دولار أمريكي من البنك الاستثماري بسعر فائدة ٥٪ سنوياً على أساس الرصيد اليومي لحساب القرض لغايات تمديد رصيد القرض المتناقص الممنوح لشركة دار الدواء - الجزائر والغاء كفالة الدفع الصادرة بقيمة ٢ر٣٠٠ر٠٠٠ يورو ويسدد القرض على ٢٤ قسطاً متساوياً القيمة كل منها ١٢٥ر٠٠٠ دولار أمريكي غير شامل الفائدة ويستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٥. قامت المجموعة بزيادة رهن أرض المصنع لصالح البنك .

قرض البنك الاهلي -

حصلت الشركة التابعة لشركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ١٧ نيسان ٢٠١٣ على قرض من البنك الأهلي بمبلغ ٤٤٥ر٥٠٠ يورو لتسديد رصيد سقف تمويل الإعتمادات ويسعر فائدة معدل سعر الإقراض في أسواق لندن ٢٪ ويحد أدنى ٦٪ سنوياً. يسدد القرض بموجب ٢٤ قسط شهري متساوي بقيمة ١٩ر٠٠٠ يورو بحيث يستحق القسط الأول في ٣٠ حزيران ٢٠١٣.

ان اقساط القروض المستحقة خلال السنوات القادمة هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠١٥	٣ر٨٠٨ر٢٧٧
٢٠١٦	٤ر٧٠٠ر٤٨٤
٢٠١٧	٢ر٥٠٠ر٠٧٧
	<u>١١ر٠٠٨ر٨٣٨</u>

القرض الدوار:

٢٠١٣		٢٠١٤		العملة	معدل سعر الإقراض	
المبلغ المستغل	السقف الممنوح	المبلغ المستغل	السقف الممنوح			
دينار	دينار	دينار	دينار			
٨ر٣٧٢ر٤٦٥	١٣ر٤٧١ر٠٠٠	١١ر٣٢٥ر٢١٤	١٣ر٤٧١ر٠٠٠	دولار أمريكي	٣ر٨٪	القرض الدوار (تمويل اعتمادات)
٢٦٨ر٧٨٢	٥٣١ر٧٥٠	٨٩٠ر٣٦٠	١٣ر٣٨٦ر٢٥٠	دولار أمريكي	٣ر٠٪	القرض الدوار (تمويل اعتمادات)
<u>٨ر٦٤١ر٢٤٧</u>	<u>١٤ر٠٠٢ر٧٥٠</u>	<u>١٢ر٢١٥ر٥٧٤</u>	<u>١٤ر٨٥٧ر٢٥٠</u>			

(١٨) بنوك دائنة

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية التالية الممنوحة لشركات المجموعة:

معدل سعر الفائدة %	العملة	٢٠١٤		٢٠١٣	
		المبلغ المستغل	السقف الممنوح	المبلغ المستغل	السقف الممنوح
		دينار	دينار	دينار	دينار
٨٠٪	دينار أردني	٦٥٠٠٠٠٠	٦٥٠٠٠٠٠	٥٢٣٤٧٢٩	٦٥٠٠٠٠٠
٦٪	دينار جزائري	٢٧٢٧٦٥٣	٢٧٢٧٦٥٣	٢٦١٢٣٨٣	٥٣١١١٧٣
٣٠٪	دولار أمريكي	١٧٧٢٥٠	١٧٧٢٥٠	-	١٧٧٢٥٠
٣٠٪	يورو	١٩٥٥٩١	١٩٥٥٩١	٩٤٣٢٨	١٩٥٥٩١
		٩٦٠٠٤٩٤	٩٦٠٠٤٩٤	٧٩٤١٤٤٠	١٢١٨٤٠١٤
				١١٤٤٠٥١٣	١٢١٨٤٠١٤

• تجاوزت المجموعة سقف الائتمان الممنوح كما في ٣١ كانون الثاني ٢٠١٣، هذا وقد تم تغطيته لاحقاً في بداية سنة ٢٠١٤.

(١٩) ضريبة الدخل

أ- إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٣	
دينار	دينار	
٢٢٤٠٨٥	٨٠٠٥٩	الرصيد في بداية السنة
٢٨٠٠٠٣	٢٤٢٠٩٨٢	ضريبة الدخل للسنة
(٢٩٤٠٤٧١)	(٩٨٠٩٥٦)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٠٩٦١٧	٢٢٤٠٨٥	الرصيد في نهاية السنة

موجودات ضريبية مؤجلة

قائمة الأرباح		قائمة المركز المالي الموحدة	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار	دينار	دينار
-	-	١٨٧٧٦٦	١٨٧٧٦٦
٧٧٢٤٩٤	٢٣٠٦٩	٧٧٢٤٩٤	٨٧٨٥٠٠
٧٧٢٤٩٤	٢٣٠٦٩	٩٦٠٢٦٠	١٠٠٦٦٢٦٦

موجودات ضريبية مؤجلة نتيجة الخسائر المتراكمة
للمشركة التابعة شركة دار الغذاء م.ع.م
موجودات ضريبية مؤجلة نتيجة الفروقات الضريبية المؤقتة

ب- مطلوبات ضريبية مؤجلة

قائمة الأرباح		قائمة المركز المالي الموحدة	
أو الخسائر الموحدة			
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار	دينار	دينار
(١٥٤٦٩٣)	٤١٤٦٨	١٥٤٦٩٣	١٩٦١٦١

مطلوبات ضريبية مؤجلة نتيجة الفروقات الضريبية المؤقتة

ملخص تصوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٤٢٤٠,٩٥٧	٦٢٣٤,٨٠٩	الربح المحاسبي
(٤,٥٤٩,٢١٥)	(٥,٥٥٦,٣٦٣)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
٢,٠٤٣,٨٤٤	١,٣٢١,٥٧٥	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
١,٧٣٥,٥٨٦	٢,٠٠٠,٠٢١	الربح الضريبي
٢٤٢,٩٨٢	٢٨٠,٠٠٣	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
١٤%	١٤%	نسبة ضريبة الدخل القانونية
٥٥%	٤٥%	نسبة الضريبة الفعلية

قامت الشركة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و ٢٠١٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

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

لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة لسنة ٢٠١٣ و ٢٠١٢ حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

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

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

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

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

(٢٠) ارصدة دائنة اخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٦٢٣,٨٧٣	٩٥٦,٢٨١	أمانات مساهمين
٧٢٨,٦١٩	٤٢٦,٧٧٨	مصاريف مستحقة
٣٨,٧١٨	٣٤,٨٧٨	أمانات الضمان الاجتماعي
١,٣٤٧,٠٦٩	٣٦,٣١٦	حجوزات حسن تنفيذ
١٩٨,٦٥٤	٣٨٨,١٥	أخرى
٢,٩٣٦,٩٣٣	١,٨٤٢,٧٦٨	

(٢١) مخصصات

٢٠١٤					
الرصيد في	الرصيد في	المستخدم/	إضافات	الرصيد في	البند
نهاية السنة	بداية السنة	المدفوع/المستبعد	دينار	بداية السنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٧,٠٨٦	١٠,١٤٤	(٣,١٠٦)	٢٢٧,٤٤٨	١٠,١٤٤	مخصص بضاعة مجانية
٩٢٧,٧٨١	٤٤٣,٦٣٦	(٥٣٥,٤٦٣)	١,٠١٩,٦٠٨	٤٤٣,٦٣٦	مخصص حوافز موظفين
١٦٩,١٤١	٤٥٧,١٨٦	(٣٥٤,٧٠١)	٦٦,٦٥٦	٤٥٧,١٨٦	مخصص بضاعة قريبة الإنتهاء داخل الأسواق
٤٠٠,٦٢	٣١٣,٢٥٣	(٦٢,٦٩١)	١٥٠,٠٠٠	٣١٣,٢٥٣	مخصص التزامات مختلفة
١٤٩,٩٩٤	١٥٠,٢٥٥	(١٥٠,٢٦٢)	١٥٠,٠٠١	١٥٠,٢٥٥	مخصص بضاعة مرتجعة
٩٤٣,٧٦٩	١,٣٨٦,٦٤٥	(٣,١١٧,٢٠٧)	٢,٦٧٤,٣٣١	١,٣٨٦,٦٤٥	مخصص مصاريف تسويقية
١,٢٠١,١٦٤	٣٦٥,٠٧٧	-	٨٥٠,٠٠٠	٣٦٥,٠٧٧	مخصصات أخرى
٣,٨١٩,٤٩٧	٣,٢١٧,١٩٦	(٤,٢١٨,٣٠)	٥,١٣٨,٠٤٤	٣,٢١٧,١٩٦	

(٢٢) التحليل القطاعي

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الرئيس التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة وذلك من خلال التوزيع الجغرافي للمبيعات ونوعها والتوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات. يتم توزيع المبيعات وكلفة المبيعات وإجمالي الربح حسب المناطق الجغرافية وأنواع السلع المباعة كما يلي:

للمسلة المنتهية في	بلاد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا	أوروبا	آسيا	المجموع
٣١ كانون الأول ٢٠١٤:	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
صافي المبيعات	٢٩٢٥٥١٣٧	١٨٩١٥٨١٢	١٩٤٤٤٧٠٥	١٩٦٥٢٤٩	١٨٨٥٣٧	٦٨٩٦٩٤٤٠
كلفة المبيعات	(١٥١٧٠١٩٨)	(٦٩١١٣٥٢)	(١٠٦٥٧٧٦٧)	(٧٨٨٨٤٦)	(١٢٦٤٨٠)	(٣٣٦٥٤٦٤٣)
إجمالي الربح	١٤٠٨٤٩٣٩	١٢٠٠٤٤٦٠	٨٧٨٦٩٣٨	٣٧٦٤٠٣	٦٢٠٥٧	٣٥٣١٤٧٩٧

أغذية	الألبان	وجليب الأطفال	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
صافي المبيعات	٥٥١٧٠٤٦٩	١٣٧٩٨٩٧١	٦٨٩٦٩٤٤٠
كلفة المبيعات	(٢٣٠٢١٣٤٣)	(١٠٦٣٣٣٠٠)	(٣٣٦٥٤٦٤٣)
إجمالي الربح	٣٢١٤٩١٢٦	٣١١٦٥٦٧١	٣٥٣١٤٧٩٧

للمسلة المنتهية في	بلاد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا	أوروبا	آسيا	المجموع
٣١ كانون الأول ٢٠١٣:	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
صافي المبيعات	٢٢٠٤٣٧٧١	٩٠١٨٢٢٢	١٧٣٦٧٣٦٧	٨٢٠٣٦٧	١٢٧٨٤٤	٤٩٣٧٧٥٧١
كلفة المبيعات	(١١١٨١٥٢٥)	(٣٧٢٢٧٧٤٤)	(٨٤٦٩٨٣٤)	(٤٢٣٦١١)	(٦٣٧٧٤٩)	(٢٣٨٦١٤٦٣)
إجمالي الربح	١٠٨٦٢٢٤٦	٥٢٩٥٤٧٨	٨٨٩٧٥٣٣	٣٩٦٧٥٦	٦٤٠٩٥	٢٥٥١٦١٠٨

أغذية	الألبان	وجليب الأطفال	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
صافي المبيعات	٤٦٠٦٠٣٠٣	٣٣١٧٢٦٨	٤٩٣٧٧٥٧١
كلفة المبيعات	(٢١٢٠٣١٦٠)	(٢٦٥٨٣٠٣)	(٢٣٨٦١٤٦٣)
إجمالي الربح	٢٤٨٥٧١٤٣	٦٥٨٩٦٥	٢٥٥١٦١٠٨

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

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤:	الأردن دينار	الجزائر دينار	رومانيا دينار	المجموع دينار
اجمالي الموجودات	٧٦١٠٩٣٨٦	٢٣٦٧٩٤١٤	٥٠١٢٣١	١٠٠٢٩٠٣١
اجمالي المطلوبات	٤١٦١٨٣٣٤	٣١٠٧٣٩٦	٣٩١٥٥	٤٤٧٦٤٨٨٥
استثمار في شركات حليفة	٢٠٣٢٠١٦	-	-	٢٠٣٢٠١٦
معلومات أخرى:				
استهلاكات	٢٢٢٦٣٨٨	٤٢٠٥٤	٣٤١	٢٢٧١٩٨٣
تكاليف تمويل	٢١٠٣٤٩٥	٥٠٢٤٨٨	-	٢٦٠٥٩٨٣
مخصص نمم مشترك في تحصيلها	١٢٠٤٧٥٣	-	-	١٢٠٤٧٥٣
حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة	٢٥٨٠٦٦	-	-	٢٥٨٠٦٦

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣:	الأردن دينار	الجزائر دينار	رومانيا دينار	المجموع دينار
اجمالي الموجودات	٦٢٤٥٦٨٣٥	٣٨٣٤٩١٦٠	٤٩٧٧٧٤	١٠١٣٠٣٧٦٩
اجمالي المطلوبات	٤٠٦٧٧٣٤٩	٥٨٣٧٤٦٩	٥٣٨٨	٤٦٥٢٠٢٠٦
استثمار في شركات حليفة	١٩٠٨٥٠٠	-	-	١٩٠٨٥٠٠
معلومات أخرى:				
استهلاكات	١٢٤٩٢٥٣	٤٥١٨٣	١٧٢٧	١٢٩٦١٦٣
تكاليف تمويل	١٠٨٢٨١٧	٧٥٠٦١١	-	١٨٣٣٤٢٨
وفر مخصص نمم مشترك في تحصيلها	١٠٢٢١٠٢	-	-	١٠٢٢١٠٢
حصة المجموعة من خسائر الشركات الحليفة	٤٩٢٩٤٧	-	-	٤٩٢٩٤٧

(٢٣) كلفة المبيعات

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١٤٧٦٨٧٤٦	٢٠٤١٤١٤٩	مواد تعبئة وتغليف
٦٤٨٠٥٥٤	٩٧٥٥١٣٥	أجور ومصاريف صناعية مباشرة
١١٥١٤٩٢	١٧٥٧٩٧٦	استهلاكات
١٤٦٠٦٧١	١٧٢٧٣٨٣	أخرى
٢٣٨٦١٤٦٣	٣٣٦٥٤٦٤٣	

(٢٤) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٥٨٠٤٩٨٢	٧٦٢٥٢٥٤
٩٨٢٥٠	٧٧٦٨٥
٢٣٨٣٦١٧	٥٧٥٥٥٤٠
١٠٠٠٥٩١	٧١٥٦٦٨
٦١٦٧٢٠	٦٩٤٨٦٥
٥١٠٤٧٣	٤٨٤٨٢١
٤١٢٨٥٠	٥٩٣٥٧٧
١٠٥٤٤٦	٨٤٤٩٠
٤٨٢٦١٦	١٤٨٥٨٣١
١١٤١٥٤٥	١٧٧٣١٧٣١

رواتب ومزايا الموظفين
استهلاكات
دعاية وإعلان وترويج
عينات مجانية
تنقلات وسفر
مصاريف مكتبية
رسوم حكومية
اتعاب مهنية
أخرى

(٢٥) مصاريف إدارية

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٢٣٤٦٣٩٥	٢٧٣٠٠٤٠
٢٤٣٣١٢	٢٤٧١٢٨
٢٣٩١٩٨	٥٤٣٠٧٧
١٢٤٦٠٤	١٤٣٠١٦
١٠١٤٢٤	٩١٧٠٠
١٣٣١٤١	١٧٩٣١٥
٢٣٩٢٥٣	٦٥٢٩٢٧
٣٥٢٧٣٢٧	٤٥٨٧٢٠٣

رواتب ومزايا الموظفين
استهلاكات
مصاريف مكتبية
تنقلات وسفر
رسوم حكومية
اتعاب مهنية
أخرى

(٢٦) مصاريف بحث وتطوير

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٤٧٤١٢٤	٦٣٣١٨٦
٢٠٣١٠٩	١٨٩١٩٤
٦٩٧١١	٧٦٢٨٦
٢٤٣٨٢	٤١٦٩٤
١٨٩٠١٨	٢٤٨٠٩٥
٣٢٣٦١٢	٢٨٧٨٧٥
١٦٧١٩	١٩٩٤٦
١٣٠٠٦٧٥	١٤٩٦٢٧٦

رواتب ومزايا الموظفين
استهلاكات
مصاريف مكتبية
تنقلات وسفر
مواد مخبرية
دراسات وأبحاث
أخرى

(٢٧) إيرادات أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
١٣,٢٠٤	١٤,٣٥٠
٤٣,٤٣٣	٤٧,٥٥٩
١٥,٨٧٤	١٠,٣٧٧
٨١,٨٠٠	-
٢٢٨,٥٦٨	١٣٩,٦٨٨
-	٣٠,٩٠٨
١٢٢,٧٣٢	٢١٤,٨١٤
٥٠٥,٦١١	٤٥٧,٦٩٦

بدل خدمات
صافي بيع مواد أولية وتعبئة وتغليف
أجور صناعية
عزائم
عمولات بيع ومشاركة أرباح
أرباح شركة تابعة
أخرى

(٢٨) مصاريف أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٣٨٠,٩٧٢	٣٠٣,١٦١
٤٢١,٧٥٩	-
١١٣,٤٦٥	١٨٢,٨٥٠
١٤٠,٠٨٣	١٢٩,٤٨٣
١,٠٥٦,٢٧٩	٦١٥,٩٩٤

مواد تالفة
مخصص التزامات مختلفة
مخصص بضاعة قريبة الانتهاء وبطيئة الحركة
أخرى

(٢٩) حصة السهم من ربح السنة

٢٠١٣	٢٠١٤
٤٨٦٣,٢٦٤	٦,٠٤٥,١٣٦
٢٣,٧٨٠,٩١٥	٢٣,٧٨٠,٩١٥
فلس/دينار	فلس/دينار
٠/٢٠٥	٠/٢٥٤

ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (سهم)

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

(٣٠) التزامات محتملة وتعاقبية ورأسمالية

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة والتزامات تعاقبية والتزامات رأسمالية وإجراءات تشغيلية تتمثل في ما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	التزامات محتملة:
٤٥٤٤٨٥٩	١١٤٤٥٩٢	إعتمادات مستندية
٦٩٤٩٩٧٤	٤٢٩١٠٢٥	كفالات بنكية
١٧٨٧٠٨٣	١٢٥٦٢٩٠	بوالص تحصيل
٥٣١٧٥٠	١٦٩٩٣٧٩	التزامات تعاقبية
		التزامات رأسمالية:

تبلغ الكلفة المتوقعة لإنهاء المشاريع تحت التنفيذ ٣٣٣٨٦٥٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

الإيجار التشغيلي:

وقعت المجموعة عقود إيجار لمكاتب ومستودعات وتتراوح فترة عقود الإيجار ما بين سنة و ٥ سنوات. بلغ الحد الأدنى للنفقات الإيجارية المستقبلية كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	لغاية سنة
٢٤٣٥٩	٢٨٠١٣	من سنة إلى خمس سنوات
٤١٦٢٥	٤٧٨٦٩	
٦٥٩٨٤	٧٥٨٨٢	

(٣١) القضايا المقامة على المجموعة

هناك قضايا مقامة على المجموعة بمبلغ ١٠٧١٥٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٢٠١٤٦٥ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الادارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

(٣٢) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الحليفة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٢٢٥٠٩٧٥	٣٩٧٠٩١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
١٧٣٢٠٤٩٢	١٧١٦٧٩٥	شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
		نمم مدينة - وكلاء بيع وعلاء

تسهيلات بنكية من جهات ذات علاقة - البنك الاستثماري

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٣٦٥٥٦٢	٣٦٥٥٦٢	بنوك دائنة
٢٨١٨١٩٣	٢٨١٨١٩٣	قرض دوار
٣١٨٣٧٥٥	٣١٨٣٧٥٥	
٤٥٠١٨١٥	٤٠٧٣٣٠٦	كفالات بنكية
٤٠٢٤٧١٩	٤٣٣٤٠٨	اعتمادات مستندية
٣٤٩٦٣	٣٦٧٢١	بوالص تحصيل
٨٥٦١٤٩٧	٤٤٣٤٣٥	

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٢٤٦٨٠٧٧	٢٠٥٥٦٤٥	مبيعات وكلاء بيع وعملاء
١٣٢٠٤	١٨١١٩	إيراد بدل خدمات - شركة دار النواء للصناعات البيطرية
١٣٨٦٦٣	١٣٨٦٦٣	محدودة المسؤولية (شركة حنيفة)
		تكاليف تمويل
٣٥٥٠٨٣	٢٠٠	مصاريف دراسات التكافؤ الحيوي - الشركة العربية الاستشارية
٥٠٦٩٥٠	١٥٦٩٨٢	للصناعات الدوائية محدودة المسؤولية
٦١٢٠٠	٦١٢٠٠	مكافآت وتنفقات أعضاء مجلس الإدارة

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٦٤٧٢٤١	٥٦٣٧٠٠	رواتب ومنافع أخرى

(٣٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

ان المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل القروض والبنوك الدائنة.

تتمثل حساسية قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠١٤

العملية	الزيادة بمعدل الفائدة (نقطة أساس)	الأثر على ربح السنة قبل ضريبة الدخل دينار
دولار أمريكي	١٠٠	(١٧٩,٣٩٩)
دينار أردني	١٠٠	(١٠٤,٤٦٩)
دينار جزائري	١٠٠	(٢٦,١٢٤)
يورو	١٠٠	(١,٦٦٧)

- ٢٠١٣

العملية	الزيادة بمعدل الفائدة (نقطة أساس)	الأثر على ربح السنة قبل ضريبة الدخل دينار
دولار أمريكي	١٠٠	(٨٨,١٨٤)
دينار أردني	١٠٠	(٥١,٤٥٠)
دينار جزائري	١٠٠	(٥٩,٣٤١)
يورو	١٠٠	(١,٨٤٢)

في حال هناك تغير سلبي للمؤشر يكون الأثر مساوياً للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر التغير بأسعار الأسهم -

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وحساسية احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حقوق الملكية نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

- ٢٠١٤

المؤشر	الزيادة في المؤشر (%)	الأثر على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وحقوق الملكية دينار
بورصة عمان	١٠	٣٨,٦٣٣

- ٢٠١٣

المؤشر	الزيادة في المؤشر (%)	الأثر على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وحقوق الملكية دينار
بورصة عمان	١٠	٣٧,٩٩٩

في حال هناك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوياً للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

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 الودائع لدى البنوك والأدوات المالية الأخرى الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة.

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

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء. يمثل أكبر عميل ما نسبته ١٦٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٢٪).

مخاطر السيولة -

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

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

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	عند الطلب	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
ذمم دائنة	-	٧٢٢٢٧٧٣	-	-	٧٢٢٢٧٧٣
بنوك دائنة	٢١٢٥٤٩٦٠	-	-	-	٢١٢٥٤٩٦٠
أرصدة دائنة أخرى	-	-	٩٥٦٢٨١	-	٩٥٦٢٨١
قروض	-	١٠١٤١٨	٣٠٤٤٩١٩	٧٤٧٩٧٧٣	١١٥٢٥٦١٠
المجموع	٢١٢٥٤٩٦٠	٨٢٢٤١٩١	٤٠٠٠٧٠٠	٧٤٧٩٧٧٣	٤٠٩٥٩١٢٤

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	عند الطلب	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
ذمم دائنة	٨٢٥٦٣٩	٣٢٧٩٤٦٧	٤٤٦٢٢٤٦	-	٨٢٥٦٧٣٥٢
بنوك دائنة	٢١٢٩٨٨١٠	-	-	-	٢١٢٩٨٨١٠
أرصدة دائنة أخرى	-	-	٦٢٣٨٧٣	-	٦٢٣٨٧٣
قروض	-	٥٥٢٣٢٠	٢٦٥٦٩٦٩	٩٨٨٩٢٢٧	١٣٠٩٨٨١٦
المجموع	٢٢١٢٤١٤٩	٣٨٣١٧٨٧	٧٧٤٣٠٨٨	٩٨٨٩٢٢٧	٤٣٨٨٨٢٥١

مخاطر العملات -

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

الأثر على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وحقوق الملكية دينار	الأثر على ربح السنة دينار	التغير في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	
			- ٢٠١٤
			العملة
-	٣,٠٠٨	٪١٠	يورو
(١,٧٣٣,٢١٦)	(٩٨٥,٢٣١)	٪١٠	دينار جزائري
-	-	٪١٠	فرنك سويسري
-	(١,٠٨٢)	٪١٠	جنيه استرليني
٣٣,٨٣٢	(١٨٠,٨٥١)	٪١٠	رون روماني
			- ٢٠١٣
			العملة
-	(٣,٧٨٥)	٪١٠	يورو
٥٤,٥٧٨	٢,٣٥٤,١٧٨	٪١٠	دينار جزائري
٢٢,١٣٥	٥٩٦	٪١٠	فرنك سويسري
-	(٣٦٢)	٪١٠	جنيه استرليني
٣٠٣,٧٥٢	١٥٧,٥٦٠	٪١٠	رون روماني

في حال هنالك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

(٣٤) إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والاحتياطي الخاص والاحتياطي الاختياري والاحتياطيات الأخرى وفروقات ترجمة عملات أجنبية واحتياطي القيمة العادلة وحصة المجموعة من احتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٥٢,١٨,٧٥٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ مقابل ٥١,٢٣١,٨٥١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

(٣٥) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد وأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة والبنوك الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

يبين الجدول التالي قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المجموعة.

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.
المستوى الثاني: تقديرات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث: تقديرات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

٢٠١٣		٢٠١٤		الموجودات التي تم قياسها بالقيمة العادلة (المستوى الأول)
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٦٩٧,٦٩٥	٦٩٧,٦٩٥	٦٨٩,٣٠٩	٦٨٩,٣٠٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(٣٦) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة

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

معياري التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء
يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل أنواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الإيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيراد
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برنامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات انشاء العقارات
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الاصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات اعلانية.

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

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" يكامل مراحله خلال تموز ٢٠١٤، ويبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الأدوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ تصنيف وقياس الأدوات المالية. ستقوم المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ والذي سيكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١) قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. كما تم إجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، كما يجب تطبيقها بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)

تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الايضاحات
- الاصحاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود الدخل الشامل الآخر الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على ايضاحات القوائم المالية للمجموعة.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية

تعرض هذه التعديلات الأمور التي قد تنتج من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الأم التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس وتقييم جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية. ويتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات في الشركات التابعة الأخرى على أساس القيمة العادلة.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية: تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس وتقييم استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

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

(٣٧) إعادة التقييم وتعديلات سنوات سابقة

تم إعادة تقييم بعض أرقام القوائم المالية الموحدة لسنة ٢٠١٣ لتتناسب مع تقييم أرقام القوائم المالية الموحدة لسنة ٢٠١٤، هذا وقد نتج عن إعادة التقييم أثر على ربح السنة وحقوق الملكية لسنة ٢٠١٣.

تم تعديل أرقام القوائم المالية الموحدة لسنة ٢٠١٣ وما قبلها نتيجة تملك شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة (إيضاح ٥) حيث استكملت المجموعة توزيع سعر الشراء خلال ٢٠١٤ ونتج عن ذلك فروقات بين القيمة العادلة النهائية والمبدئية لصادفي موجودات تلك الشركة، إضافة إلى ذلك تم تعديل أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ والذي نتج عنه توحيد القوائم المالية لشركة النهضة للاستثمارات المالية في القوائم المالية للمجموعة.

إن أثر تلك التعديلات على القوائم المالية الموحدة هو كما يلي:

الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة وحقوق الملكية للمجموعة:

أول كانون الثاني ٢٠١٣	٣١ كانون الأول ٢٠١٣	
دينار	دينار	
		الموجودات
		موجودات غير متداولة -
-	(١٧٩,٠١٧)	موجودات غير ملموسة
٢٠٠	٤١٤٧	إستثمارات في شركات حليفة
٧,٢٨٢	١٠٧,٣٧٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧,٤٨٢	(٦٧,٤٩٢)	
		موجودات متداولة -
-	(٧٣٤)	نعم مدينة
-	٢٦,٠٦٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	٤,٠٥٥	أرصدة مدينة أخرى
-	٢٩,٣٨٨	
٧,٤٨٢	(٣٨,١٠٤)	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية -
(١٩٩,٧٩٣)	(١٣٨,٧٠٠)	إحتياطي القيمة العادلة
٤٢,٩٨٩	٥,٥٧٨	حصة المجموعة من إحتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة
٩٢٨,١٨٢	٧٦٩,٧٣٣	الأرباح المدورة
(٣٤٤,٦٤٤)	(٣٤٤,٦٤٤)	فروقات ترجمة عملات
٤٢٦,٧٣٤	٢٩١,٩٦٧	مجموع حقوق ملكية حملة أسهم الشركة الأم
(٦٤٥,٤٧٨)	(٢٦٤,٢٦٤)	حقوق غير المسيطرين
(٢١٨,٧٤٤)	٢٧,٧٠٣	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة -
٢٢٦,٢٢٦	(٦٥,٨٠٧)	أرصدة دائنة أخرى
(٧,٤٨٢)	(٣٨,١٠٤)	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الأثر على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	دينار	
٢٥٣٣٣	إيرادات أخرى	
٣٦٤٠٥	مصاريف أخرى	
٦١٣٨	حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركة حليفة	
(٥٣٩١٧٦)	أرباح إعادة تقييم استثمار في شركة حليفة	
(١٤٣٣٠٠)	ربح السنة	
	العائد إلى:	
(١٥٨٤٤٩)	مساهمي الشركة الأم	
١٥١٤٩	حقوق غير المسيطرين	
(١٤٣٣٠٠)		

الأثر على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	دينار	
(١٤٣٣٠٠)	ربح السنة	
(٣٧٤١١)	حصة المجموعة في التغير في القيمة العادلة للشركات الحليفة	
٦١٠٩٣	التغير في القيمة العادلة	
(١١٩٦١٨)	مجموع الدخل الشامل	
	العائد إلى:	
(١٥٤٨٤٧)	مساهمي الشركة الأم	
٣٥٢٢٩	حقوق غير المسيطرين	
(١١٩٦١٨)		

الأثر على قائمة التدفقات النقدية الموحدة:

٣١ كانون الأول
٢٠١٣
يناير
٤٠٥,٦٦١
(٣٧٩,٠٩٤)
٢٦,٠٦٧

أنشطة تشغيلية
أنشطة استثمارية
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه