

إشارتنا : 284/1
التاريخ: 2017/3/30

To: Jordan Securities Commission
Amman Stock Exchange

السادة هيئة الأوراق المالية
السادة بورصة عمان

Subject: Audited Financial Statements for the fiscal
year ended 31/12/2016

الموضوع: البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في
2016/12/31

Attached the Audited Financial Statements of Nutridar
for the fiscal year ended 31/12/2016

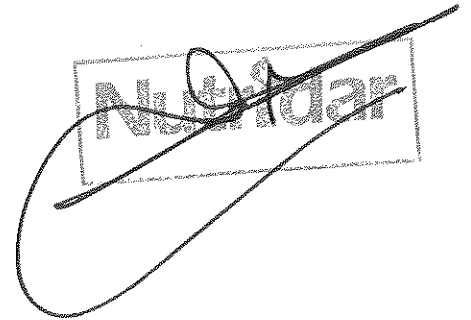
مرفق طيه نسخة من البيانات المالية المدققة لشركة دار الغذاء
عن السنة المالية المنتهية في 2016/12/31

Kindly accept our high appreciation and
respect

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام...

المدير العام

م. حيدر الزبيدي





Document No.: MA11017

Revision No.: 6

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

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

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية الموحدة في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

امور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار إليها ادناه.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية. بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناء عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها ادناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

١. تقييم الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة

ان مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها يتطلب الكثير من الاجتهاد لتحديد كفاية المخصص بما في ذلك المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. لدى الشركة عدد كبير من العملاء المحليين والخارجيين، مما يزيد صعوبات في تحصيل تلك المبالغ. بالإضافة الى ان المجموعة لديها مبالغ مستحقة عالقة لفترة طويلة من دار الدواء - الجزائر (شركة تابعة للشركة الام) يبلغ صافي رصيدها ٩١٩ر٢٨٢٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم

لقد قمنا باختبار الأسس المستخدمة من قبل الشركة في احتساب مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها ومراجعة التقديرات والفرضيات المستخدمة في تحديد الذمم المشكوك في تحصيلها بالإضافة الى الأسس التي يتم احتساب المخصص بناءً عليها. وللقيام بذلك، فقد قمنا باختبار مدى دقة جدول أعمار الذمم المدينة بالإضافة الى تقييم كفاية المخصص مقابل الذمم المشكوك في تحصيلها. هذا وقد حصلنا على تأكيد مباشر من دار الدواء - الجزائر وتم مناقشة هذا الأمر مع إدارة الشركة حول خطتها لتحصيل أو تسوية هذه المستحقات وتسوية الفروقات فيما بينهم.

إن الإفصاحات المتعلقة بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة مبينة في إيضاح (١٢) حول القوائم المالية الموحدة.

٢. تقييم المخزون

بلغ إجمالي قيمة المخزون ٣٥٣ر٢٨٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وتمثل ما نسبته ١٦٪ من مجموع موجودات المجموعة. تم اعتبار المخزون من أمور التدقيق المهمة بسبب إعادة تقييم بعض عناصر المخزون لصافي القيمة البيعية المبني على تقديرات إدارة الشركة.

كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم

لقد قمنا باختبار الأسس المتبعة من قبل الشركة حول تقديرات الشركة لتقادم المخزون، وللقيام بذلك، قمنا باختبار جدول أعمار المخزون وتحديد البنود المتقادمة وبطيئة الحركة ومعدلات الخسارة التاريخية بما في ذلك كفاية مخصص المخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم.

إن الإفصاحات الخاصة بالمخزون مبينة في إيضاح (٤) حول القوائم المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٦

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأنا لا نبدي اي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهريا مع القوائم المالية الموحدة او من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة. اذا تبين من خلال الاجراءات التي قمنا بها وجود تعارض او خطأ جوهري بين القوائم المالية الموحدة والمعلومات الأخرى فانه يجب الإفصاح عنها. هذا ولم تسترع انتباهنا اية امور بما يخص المعلومات الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

ان التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضمانة إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائما خطأ جوهريا عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرية، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن ان يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم ثيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.
- نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه أن يحافظ على هذه الاستقلالية.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

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

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٩ آذار ٢٠١٧

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

الموجودات	إيضاحات	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
موجودات غير متداولة -			
ممتلكات وآلات ومعدات	٣	٢,٩٣٦,٢٣٥	٣,٣١١,٦٥٨
موجودات ضريبية مؤجلة	١٥	١١٢,٥١٦	٨٣,٩٣٤
		٣,٠٤٨,٧٥١	٣,٣٩٥,٥٩٢
موجودات متداولة -			
بضاعة	٤	٢,٢٨٣,٣٥٣	٢,٣٢٥,٦٣٥
ذمم مدينة	٥	٢,٦٨٢,٧٧١	٢,٥٣٣,٩٨٩
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	١٢	٢,٨٢٥,٩١٩	٣,٠٥٩,٦٣١
أرصدة مدينة أخرى	٦	٣٩٢,٢٤٣	٤٠٠,٣٨٧
شيكات برسم التحصيل		١,٤٤٦,٣٢٥	١,٠١٨,٧٥٣
نقد وأرصدة لدى البنوك	٧	١,٣٢٤,٠٨٢	٥٣٧,٤٢٣
		١٠,٩٥٤,٦٩٣	٩,٨٧٥,٨١٨
مجموع الموجودات		١٤,٠٠٣,٤٤٤	١٣,٢٧١,٤١٠
حقوق الملكية والمطلوبات			
حق ملكية حملة الاسهم -	٨		
رأس المال المدفوع		١١,٦١٥,٩١٢	٨,٩٢٠,٦٣٦
احتياطي إجباري		٥٥٢,٧٠٠	٤٦٣,٤٧٧
احتياطي اختياري		١,٠٠٢	١,٠٠٢
خسائر متراكمة		(٣,٧٥١,٩٢٩)	(٤,٤٦٦,٢٦٤)
صافي حقوق الملكية - مساهمي الشركة الأم		٨,٤١٧,٦٨٥	٤,٩١٨,٨٥١
حقوق غير المسيطرين		٦,٩٨٩	٦,٩٨٩
صافي حقوق الملكية		٨,٤٢٤,٦٧٤	٤,٩٢٥,٨٤٠
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة -			
قروض طويلة الأجل	٩	-	١,٣٠٤,٧٥٨
مطلوبات متداولة -			
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة	٩	١,٣٠٤,٨٦٠	١,٩٢٥,٧٩٥
قروض قصيرة الأجل	٩	١,٨١٢,٩٧٥	١,٤٢٥,٠١٣
بنوك دائنة	١٠	-	٢١٠,١٠٠
ذمم دائنة	١١	١,٩٩١,٥٨٥	١,٧٧٣,١٨١
أرصدة دائنة أخرى	١٣	٢٠٩,٥٠٠	٣٩٥,٨٠٤
مخصصات أخرى	١٤	٢٥٦,٤٤٥	٣٥٨,٨١٦
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	١٢	٣,٤٠٥	٩٥٢,١٠٣
		٥,٥٧٨,٧٧٠	٧,٠٤٠,٨١٢
مجموع المطلوبات		٥,٥٧٨,٧٧٠	٨,٣٤٥,٥٧٠
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١٤,٠٠٣,٤٤٤	١٣,٢٧١,٤١٠

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

إيضاحات	٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار	دينار
المبيعات	١٢,٢٥٥,٥٠٧	١٣,٥٦٣,٨١٦
تكلفة المبيعات	(٨,٥٣٢,٢٧٣)	(٩,٥٢٥,١٧٧)
إجمالي الربح	٣,٧٢٣,٢٣٤	٤,٠٣٨,٦٣٩
مصاريف بيع وتوزيع	(١,٧٣٦,٠٠٧)	(١,٦٢٩,٢٥٤)
مصاريف إدارية	(٧٦٠,٧٩٠)	(٦٤٥,٨٥٣)
مصاريف بحث وتطوير	(١٤٢,٢١٤)	(١٧٥,٠٠٤)
خسائر فروقات تقييم عملات أجنبية	(١١٦,٩٦٠)	(٨,٢١٢)
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها	-	(٥٨,٠٤٩)
تكاليف تمويل	(٢١٩,١٤٧)	(٣٠٤,٥٢٢)
مصاريف أخرى	-	(٣٥٧,٨٣٢)
إيرادات أخرى	٢٦,٨٦٠	٢٦,٤٩١
ربح السنة قبل ضريبة الدخل	٧٧٤,٩٧٦	٨٨٦,٤٠٤
منافع (مصرف) ضريبة الدخل، بالصافي	٢٨,٥٨٢	(١٠٣,٨٣٢)
ربح السنة	٨٠٣,٥٥٨	٧٨٢,٥٧٢
العائد إلى:		
مساهمي الشركة	٨٠٣,٥٥٨	٧٨٢,٥٧٢
حقوق غير المسيطرين	-	-
	٨٠٣,٥٥٨	٧٨٢,٥٧٢
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة		
العائد إلى مساهمي الشركة	٠/٠٨٥	٠/٠٨٨

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٧٨٢,٥٧٢	٨٠٣,٥٥٨
-	-
٧٨٢,٥٧٢	٨٠٣,٥٥٨
٧٨٢,٥٧٢	٨٠٣,٥٥٨
-	-
٧٨٢,٥٧٢	٨٠٣,٥٥٨

ربح السنة

يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة التي يتم الاعتراف بها لاحقاً
في الأرباح أو الخسائر:

مجموع الدخل الشامل للسنة

العائد إلى:

مساهمي الشركة

حقوق غير المسيطرين

شركة دار العقراء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

حق ملكية حملة الأسهم						
صافي حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٤,٩٢٥,٨٤٠	٦,٩٨٩	٤,٩١٨,٨٥١	(٤,٤٦٦,٢٦٤)	١,٠٠٢	٤٦٣,٤٧٧	٨,٩٢٠,٦٣٦
٢,٦٩٥,٢٧٦	-	٢,٦٩٥,٢٧٦	-	-	-	٢,٦٩٥,٢٧٦
٨٠٣,٥٥٨	-	٨٠٣,٥٥٨	٨٠٣,٥٥٨	-	-	-
-	-	-	(٨٩,٢٢٣)	-	٨٩,٢٢٣	-
٨,٤٢٤,٦٧٤	٦,٩٨٩	٨,٤١٧,٦٨٥	(٣,٧٥١,٩٢٩)	١,٠٠٢	٥٥٢,٧٠٠	١١,٦١٥,٩١٢
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦						
٢٠١٥ -						
٤,١٤٣,٢٦٨	٦,٩٨٩	٤,١٣٦,٢٧٩	(٥,١٦٠,١٩٥)	١,٠٠٢	٣٧٤,٨٣٦	٨,٩٢٠,٦٣٦
٧٨٢,٥٧٢	-	٧٨٢,٥٧٢	٧٨٢,٥٧٢	-	-	-
-	-	-	(٨٨,٦٤١)	-	٨٨,٦٤١	-
٤,٩٢٥,٨٤٠	٦,٩٨٩	٤,٩١٨,٨٥١	(٤,٤٦٦,٢٦٤)	١,٠٠٢	٤٦٣,٤٧٧	٨,٩٢٠,٦٣٦
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥						

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥

مجموع الدخل الشامل

المحول إلى الاحتياطي الإجباري

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات
دينار	دينار	
٨٨٦,٤٠٤	٧٧٤,٩٧٦	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات على:
٥٦٦,٥٨٩	٥٤٥,٧٩١	٣ استهلاكات
٣٠٤,٥٢٢	٢١٩,١٤٧	تكاليف تمويل
-	٤٤٦	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٧٥,٠٠٠	-	٤ مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٥٨,٠٤٩	-	٥ مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢٠٩,٦٦٣	٤٧,٥٥٤	مخصصات أخرى
		تغيرات رأس المال العامل -
(٥٢٨,٧٩٦)	٤٢,٢٨٢	بضاعة
(٤٥٥,٦٨٨)	(١٤٨,٧٨٢)	ذمم مدينة
١,٠١٤,٧٠٤	٨,١٤٤	أرصدة مدينة أخرى
(١٣٦,٦٥٥)	(٤٢٧,٥٧٢)	شيكات برسم التحصيل
(٤٨٣,٦٩٧)	٢١٨,٤٠٤	ذمم دائنة
(٦٧,٧٥٥)	(١٤٩,٩٢٥)	مخصصات أخرى مدفوعة
٣٠,٩٠٧	(١٨٦,٣٠٤)	أرصدة دائنة أخرى
٨٧,٩٨٦	٢٣٣,٧١٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(١٤٨,٧٢٨)	(٩٤٨,٦٩٨)	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
١,٤١٢,٥٠٥	٢٢٩,١٧٥	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٦٣,١٨٠)	(١٧٤,٩٥٩)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤,١٤٥	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات
(٦٣,١٨٠)	(١٧٠,٨١٤)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	٢,٦٩٥,٢٧٦	زيادة رأس المال
(١,٨٢٢,٦٨٥)	(١,٩٢٥,٦٩٣)	قروض طويلة الأجل مدفوعة
٥٣٤,٦٥٤	٣٨٧,٩٦٢	قروض قصيرة الأجل
(٣٠٤,٥٢٢)	(٢١٩,١٤٧)	فوائد بنكية مدفوعة
(١,٥٩٢,٥٥٣)	٩٣٨,٣٩٨	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٤٣,٢٢٨)	٩٩٦,٧٥٩	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٥٧٠,٥٥١	٣٢٧,٣٢٣	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٣٢٧,٣٢٣	١,٣٢٤,٠٨٢	٧ النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

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

(١) عام

تأسست شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ ٢٩ أيلول ١٩٩٤. بلغ رأسمال الشركة ١١,٦١٥,٩١٢ دينار مقسم إلى ١١,٦١٥,٩١٢ سهماً بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٦ على زيادة رأسمال الشركة المصرح به بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار ليصبح ١٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار وذلك عن طريق الإكتتاب الخاص لجميع مساهمي الشركة، حيث تم الاكتتاب بمبلغ ٢,٦٩٥,٢٧٦ دينار حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

من أهم غايات الشركة تصنيع أغذية وحليب الأطفال واستيراد المواد اللازمة لها. تصنيع وبيع وتسويق مكملات غذائية ومستحضرات دوائية وتجارة التجزئة والجملة في أغذية ومستلزمات الأطفال.

من أهم غايات الشركات التابعة تسويق وتوزيع منتجات أغذية وحليب الأطفال في أسواق أوروبا.

تم اقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٤ آذار ٢٠١٧، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم اعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

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

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

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات والتفسيرات التالية:

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 اجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

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

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

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية
تعالج هذه التعديلات الأمور التي نتجت 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 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 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 استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨): توضيح الاساليب المقبولة لاحتساب الاستهلاك والإطفاءات

توضح التعديلات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) ان الإيرادات تعكس المنفعة الاقتصادية المتحصلة من تشغيل الاعمال (التي يكون الاصل جزء منها) وليس من المنافع الاقتصادية التي استخدم فيها هذا الاصل. وبالنتيجة لا يجوز استخدام هذا الاسلوب لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويمكن استخدامه فقط في ظروف محدودة لإطفاء الموجودات غير الملموسة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) - الترتيبات المشتركة - الحصص في المشاريع المشتركة
تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولي رقم (١١) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولي رقم (٣) "اندماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة بحيث يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات كذلك ان الحصص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم اعادة قياسها عند الاستحواذ على حصص اضافية في نفس المشروع المشترك مع الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك يشمل نطاق هذا المعيار على الاستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الاطراف التي تنقسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

تطبق هذه التعديلات لهما لكل من الاستحواذ عند بداية المشروع المشترك أو في حال الحصول على حصص إضافية في نفس المشروع المشترك.

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

(٣-٢) أسس توحيد القوائم المالية

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

اسم الشركة التابعة	نسبة التملك	البلد	النشاط الرئيسي	رأس المال
نيوتريدار-روسيا *	٧٠٪	روسيا	بيع وتسويق منتجات أغذية حليب الأطفال	٢٣,٢٩٦ دينار

* تم تأسيس شركة نيوتريدار - روسيا خلال عام ٢٠١٠، ولم تقم الشركة بأي عمليات تشغيلية أو بيعية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

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 يلجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

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

(٤-٢) استخدام التقديرات

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

(٥-٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

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

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

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

الذمم المدينة

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

البضاعة

تظهر البضاعة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

يتم احتساب الكلفة كما يلي:

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

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

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

النقد وما في حكمه

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

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

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

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

المخصصات

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

القروض

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

ضريبة الدخل

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

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

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

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

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

الإيرادات

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

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

بحث وتطوير

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

العملات الأجنبية

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

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

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

(٣) ممتلكات وآلات ومعدات

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

أراضي*	مباني	آلات ومعدات وأثاث	أجهزة حاسوب	أخرى	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٠١٦ -						الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
٢١٧,٢١١	٣,٤٩١,١٣٢	٤,٧٧٢,٦٢٠	١٥٢,١٣٤	١٠٣,٨٠٩	٨,٧٣٦,٩٠٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
-	١٠,٥٥٧	١٣٥,٣١٥	٥,٨٣٧	٢٣,٢٥٠	١٧٤,٩٥٩	الإضافات
-	-	(٤,٨٧٥)	-	-	(٤,٨٧٥)	الاستبعادات
٢١٧,٢١١	٣,٥٠١,٦٨٩	٤,٩٠٣,٠٦٠	١٥٧,٩٧١	١٢٧,٠٥٩	٨,٩٠٦,٩٩٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
-	-	-	-	-	-	الاستهلاك المتراكم -
-	١,٣٠٢,٢٢٠	٣,٨٨٨,٣٠٦	١٣٥,٠٠٠	٩٩,٧٢٢	٥,٤٢٥,٢٤٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
-	٩٩,٦٢٢	٤٣٤,٦٠٣	٤,٢٥٨	٧,٣٠٨	٥٤٥,٧٩١	استهلاك السنة
-	-	(٢٨٤)	-	-	(٢٨٤)	استبعادات
-	١,٤٠١,٨٤٢	٤,٣٢٢,٦٢٥	١٣٩,٢٥٨	١٠٧,٠٣٠	٥,٩٧٠,٧٥٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٢١٧,٢١١	٢,٠٩٩,٨٤٧	٥٨٠,٤٣٥	١٨,٧١٣	٢٠,٠٢٩	٢,٩٣٦,٢٣٥	صافي القيمة الدفترية -
						كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٢٠١٥ -						الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
٢١٧,٢١١	٣,٤٨٢,٨٠٢	٤,٧٣٢,٦١٥	١٣٧,٦٠٩	١٠٣,٤٨٩	٨,٦٧٣,٧٢٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
-	٨,٣٣٠	٤٠,٠٠٥	١٤,٥٢٥	٣٢٠	٦٣,١٨٠	الإضافات
٢١٧,٢١١	٣,٤٩١,١٣٢	٤,٧٧٢,٦٢٠	١٥٢,١٣٤	١٠٣,٨٠٩	٨,٧٣٦,٩٠٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
-	-	-	-	-	-	الاستهلاك المتراكم -
-	١,٢٠٢,٨٦٤	٣,٤٤٦,٥٧٤	١١٤,٢٦٧	٩٤,٩٥٤	٤,٨٥٨,٦٥٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
-	٩٩,٣٥٦	٤٤١,٧٣٢	٢٠,٧٣٣	٤,٧٦٨	٥٦٦,٥٨٩	استهلاك السنة
-	١,٣٠٢,٢٢٠	٣,٨٨٨,٣٠٦	١٣٥,٠٠٠	٩٩,٧٢٢	٥,٤٢٥,٢٤٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٢١٧,٢١١	٢,١٨٨,٩١٢	٨٨٤,٣١٤	١٧,١٣٤	٤,٠٨٧	٣,٣١١,٦٥٨	صافي القيمة الدفترية -
						كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

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

تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥١٧,٠٦٢	٥٠٥,٤٥٩	كلفة المبيعات
١٧,٤٩١	٢٥,٥٩٤	مصاريف بيع وتوزيع
٣٢,٠٣٦	١٤,٧٣٨	مصاريف إدارية
٥٦٦,٥٨٩	٥٤٥,٧٩١	

بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل ٩٦٧,٥٣٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(٤) بضاعة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١,٠٩٤,٢٥٥	١,٠١٨,٤٤٨	مواد أولية وتعبئة
١,٢٢٢,٨٥٩	١,٢٥٢,٠٧٧	بضاعة جاهزة
٦٩,١٥٠	٣٣,٩٨١	بضاعة تحت التصنيع
٤٣,٤٣٦	٢,٥٣٩	بضاعة في الطريق
٦,٨٨١	١٢,٠٧٥	مواد دعائية
٢,٤٣٦,٥٨١	٢,٣١٩,١٢٠	
(١١٠,٩٤٦)	(٣٥,٧٦٧)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢,٣٢٥,٦٣٥	٢,٢٨٣,٣٥٣	

إن الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٤٦,٧٥٥	١١٠,٩٤٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٧٥,٠٠٠	-	المخصص للسنة
(١٠,٨٠٩)	(٧٥,١٧٩)	بضاعة تم إتلافها خلال السنة
١١٠,٩٤٦	٣٥,٧٦٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٥) ذمم مدينة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١,٩٤٤,٩٥٦	١,٩٤٦,٧٠٩	ذمم مبيعات محلية
١,٤٦٧,٨٦٨	١,٥٨٠,٠٦٠	ذمم مبيعات خارجية
٣,٤١٢,٨٢٤	٣,٥٢٦,٧٦٩	
(٨٧٨,٨٣٥)	(٨٤٣,٩٩٨)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
٢,٥٣٣,٩٨٩	٢,٦٨٢,٧٧١	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٨٢١,٢٩٥	٨٧٨,٨٣٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥٨,٠٤٩	-	المخصص للسنة
(٥٠٩)	(٣٤,٨٣٧)	مخصص انتفت الحاجة إليه
٨٧٨,٨٣٥	٨٤٣,٩٩٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

المجموع	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها					الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	
	١٢٠ يوم فأكثر	١٢٠-٩١ يوم	٩٠-٦١ يوم	٦٠-٣١ يوم	٣٠-١ يوم	دينار	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢,٦٨٢,٧٧١	٦٤٨,٤٠٧	٣٧٥,٨٦٤	٦٣,١٥٥	١٥٦,٣٨٥	٢٧٣,٤٤٣	١,١٦٥,٥١٧	٢٠١٦
٢,٥٣٣,٩٨٩	-	٧٢,٠٧٧	٢٠,٤٤٤	٥٠,٣٢٠	١٨٦,٧٥٢	٢,٢٠٤,٣٩٦	٢٠١٥

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

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٨٥,٨٦٩	١٩٩,٣٢٣	أمانات ضريبة المبيعات
٨٩,٥٨٩	٦٨,٢٧٦	دفعات مقدمة لوكلاء وموردين
٣٢,٧٠٩	١٢,٥٢٧	تأمينات نقدية
٤٤,١٨١	٤٦,٨٥٤	ذمم موظفين
٤٦,٦٨٢	٥٦,٨٣٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٣٥٧	٨,٤٣٠	أخرى
٤٠٠,٣٨٧	٣٩٢,٢٤٣	

(٧) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٦,٩٩٧	٦,٦٩٧	نقد في الصندوق
٤٢٦,١٧٢	٢٧,٧٧٧	حسابات جارية لدى البنوك - دينار
١٠٤,٢٥٤	٤٣٩,٦٠٨	حسابات جارية لدى البنوك - عملات أجنبية
-	٨٥٠,٠٠٠	وديعة قصيرة الأجل - دينار *
٥٣٧,٤٢٣	١,٣٢٤,٠٨٢	

* يتم ربط الوديعة لأجل لفترات تتراوح بين شهر وثلاثة أشهر وتكتسب فائدة بسعر ٤٪ سنوياً.

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٣٧,٤٢٣	١,٣٢٤,٠٨٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢١٠,١٠٠)	-	بنوك دائنة (إيضاح ١٠)
٣٢٧,٣٢٣	١,٣٢٤,٠٨٢	

(٨) حق ملكية حملة الأسهم

رأس المال المدفوع -

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به ١٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد، هذا وقد بلغ رأس المال المدفوع والمكتتب به ١١,٦١٥,٩١٢ دينار مقسماً إلى ١١,٦١٥,٩١٢ سهماً بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٦ على زيادة رأسمال الشركة المصرح به بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار ليصبح ١٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار وذلك عن طريق الإكتتاب الخاص لجميع مساهمي الشركة، حيث تم الاكتتاب بمبلغ ٢,٦٩٥,٢٧٦ دينار حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

إحتياطي إجباري -

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

إحتياطي إختياري -

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

(٩) القروض

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦				
أقساط القروض				
عملة القرض	تستحق الدفع خلال سنة	طويلة الاجل	المجموع	
البنك الإستثماري (١)	دولار أمريكي	٨٦١,٧٠٥	-	٨٦١,٧٠٥
البنك الإستثماري (٢)	دولار أمريكي	٤٤٣,١٥٥	-	٤٤٣,١٥٥
		١,٣٠٤,٨٦٠	-	١,٣٠٤,٨٦٠

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥				
أقساط القروض				
عملة القرض	تستحق الدفع خلال سنة	طويلة الاجل	المجموع	
البنك الإستثماري (١)	دولار أمريكي	٨٦١,٨٧٦	٨٦١,٦٣٣	١,٧٢٣,٥٠٩
البنك الإستثماري (٢)	دولار أمريكي	١,٠٦٣,٩١٩	٤٤٣,١٢٥	١,٥٠٧,٠٤٤
		١,٩٢٥,٧٩٥	١,٣٠٤,٧٥٨	٣,٢٣٠,٥٥٣

البنك الإستثماري (١)-

قامت الشركة بتاريخ ٧ نيسان ٢٠١٣ بدمج التسهيلات البنكية التي كانت ممنوحة للشركة في حساب واحد بموجب قرض متناقص بالدولار الأمريكي بمبلغ ٥,١١٦,٩٨٠ دولار أمريكي بما يعادل ٣,٦٢٧,٩٣٩ دينار بسعر فائدة ٥,٥٪ سنوياً، تم تخفيضها في آب ٢٠١٦ لتصبح ٣٪.

هذا وقد قامت الشركة بدفع مبلغ ٢٥٥,٨٥٠ دولار أمريكي كدفعة أولى وسيتم تسديد باقي المبلغ بموجب أقساط ربع سنوية عددها ١٦ قسطاً قيمة كل قسط ٣٠٣,٨٢١ دولار أمريكي غير شامل الفائدة يستحق القسط الأول بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٤ وحتى السداد التام بحيث يكون القسط الأخير مساوياً لرصيد القرض وأية فوائد أو عمولات أو مصاريف مستحقة بذلك التاريخ.

قامت المجموعة برهن أرض المصنع لصالح البنك.

البنك الإستثماري (٢)-

حصلت الشركة بتاريخ ١١ آب ٢٠١٤ على قرض بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي من البنك الاستثماري بسعر فائدة ٥٪ سنوياً على أساس الرصيد اليومي لحساب القرض لغايات تسديد رصيد القرض المتناقص الممنوح لشركة دار الدواء - الجزائر وإلغاء كفالة الدفع الصادرة بقيمة ٢,٣٠٠,٠٠٠ يورو. ويسدد القرض على ٢٤ قسطاً متساوياً قيمة كل منها ١٢٥,٠٠٠ دولار أمريكي غير شامل الفائدة ويستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٥.

قامت المجموعة بزيادة رهن أرض المصنع لصالح البنك.

قروض قصيرة الأجل

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦		العملة	سعر الفائدة	
المبلغ المستغل	السقف الممنوح	المبلغ المستغل	السقف الممنوح			
دينار	دينار	دينار	دينار			
-	٥٣١,٧٥٠	١٤٩,٦٢٠	٥٣١,٧٥٠	دولار أمريكي	%٤,٢٥	قرض البنك العربي (تمويل مشتريات)
٢٨١,٢٣٧	٣٥٤,٥٠٠	٣٣٦,٤٦٠	٣٥٤,٥٠٠	دولار أمريكي	%٤	قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية (تمويل مشتريات)
٣٩٣,٨٨٦	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	دينار أردني	%٧,٥	قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية (تمويل أوراق تجارية)
٧٤٩,٨٩٠	١,٧٧٢,٥٠٠	١,٣٢٦,٨٩٥	١,٧٧٢,٥٠٠	دولار أمريكي	%٤	قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية (تمويل اعتمادات)
١,٤٢٥,٠١٣	٣,١٥٨,٧٥٠	١,٨١٢,٩٧٥	٣,١٥٨,٧٥٠			

(١٠) بنوك دائنة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦		العملة	سعر الفائدة	
المبلغ المستغل	السقف الممنوح	المبلغ المستغل	السقف الممنوح			
دينار	دينار	دينار	دينار			
١٦٣,٧٠٩	١٧٧,٢٥٠	-	١٧٧,٢٥٠	دولار أمريكي	%٤,٢٥	حسابات جارية مدينة
٤٦,٣٩١	١٥٤,٦٤٠	-	١٤٩,٨٤٦	يورو	%٤,٢٥	حسابات جارية مدينة
٢١٠,١٠٠	٣٣١,٨٩٠	-	٣٢٧,٠٩٦			

(١١) ذمم دائنة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣٣٩,٠٠٥	٣٧٧,٦٥٨	ذمم دائنة محلية
١,٤٣٤,١٧٦	١,٦١٣,٩٢٧	
١,٧٧٣,١٨١	١,٩٩١,٥٨٥	ذمم دائنة خارجية

(١٢) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة:

٢٠١٥	٢٠١٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
دينار	دينار	شركة دار الدواء-الجزائر *
٥,٦١٢,٨٧٦	٥,٣٧٩,١٦٤	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
(٢,٥٥٣,٢٤٥)	(٢,٥٥٣,٢٤٥)	
٣,٠٥٩,٦٣١	٢,٨٢٥,٩١٩	

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

مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة:

٩٥٢,١٠٣	٣,٤٠٥	شركة دار الدواء-الأردن
---------	-------	------------------------

تسهيلات بنكية من جهات ذات علاقة - البنك الاستثماري:

٢٠١٥	٢٠١٦	قروض
دينار	دينار	
٣,٢٣٠,٥٥٣	١,٣٠٤,٨٦٠	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	مصرف بدل خدمات (شركة دار الدواء - الأردن)
دينار	دينار	تكاليف تمويل (البنك الاستثماري)
٤٣,٥٤٦	٤٢,١٠٤	
٢١٤,٢٣٧	١١١,٥١٦	
٢٥٧,٧٨٣	١٥٣,٦٢٠	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	رواتب ومنافع اخرى
دينار	دينار	
١٤٣,٧٢٥	١٧٧,٩٣٤	

(١٣) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٦٠,٥٨٠	٣٤,٥٨٩	دفعات مقدمة من عملاء
٢٧٢,٦٢١	١٤٠,٤٣٨	مصاريف مستحقة
٣٤,٠٥١	٣٤,٠٠٣	أمانات مساهمين
٢٢,١٧٥	-	أمانات الضمان الاجتماعي
٦,٣٧٧	٤٧٠	أخرى
٣٩٥,٨٠٤	٢٠٩,٥٠٠	

(١٤) مخصصات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣٥٨,٨١٦	٢٥٦,٤٤٥	مخصص إلزامات مختلفة *

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢١٦,٩٠٨	٣٥٨,٨١٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٠٩,٦٦٣	٤٧,٥٥٤	إضافات
(٦٧,٧٥٥)	(١٤٩,٩٢٥)	مدفوعات
٣٥٨,٨١٦	٢٥٦,٤٤٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٥) ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٦ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة لسنة ٢٠١٣ و ٢٠١٤ حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية لسنة ٢٠١٢.

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

ضريبة الدخل المؤجلة:

قائمة المركز المالي الموحدة		قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة	
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار	دينار	دينار
١١٢,٥١٦	٨٣,٩٣٤	٨٨,٦٧١	١٠٣,٨٣٢

موجودات ضريبية مؤجلة

إن الحركة على بند الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار
٨٣,٩٣٤	١٨٧,٧٦٦
١١٧,٢٥٣	-
(٨٨,٦٧١)	(١٠٣,٨٣٢)
١١٢,٥١٦	٨٣,٩٣٤

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة نتيجة الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً

المحور خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

(١٦) كلفة المبيعات

٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار
٦,٧٢٣,٢٩٩	٧,٧٩١,١٥٨
٨٠٧,٧١٨	٧٦٨,٤١٥
٥٠٥,٤٥٩	٥١٧,٠٦٢
١١٤,٠٥٣	١٣٠,٦١٢
١١٣,٨٩٧	٩٢,٣٢٨
٢٩,٤٤٨	٣٢,٨٥٥
١٢٨,٤٧٦	٨٤,٥٣٤
١٠٩,٩٢٣	١٠٨,٢١٣
٨,٥٣٢,٢٧٣	٩,٥٢٥,١٧٧

كلفة البضاعة المباعة

رواتب وأجور وملحقاتها

إستهلاكات

كهرباء ومياه ومحروقات

مواد غير مباشرة

تأمين المصنع

صيانة

أخرى

(١٧) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٩٦٢,٣٢٢	١,٠٨٨,٥٨٥	رواتب وأجور وملحقاتها
٣٤٤,٦٥٣	٣٤١,٧٥٤	دعاية وإعلان
١٥٠,٠٤٠	١٩٨,٣٥٣	عينات مجانية
١٧,٤٩١	٢٥,٥٩٤	استهلاكات
٣٠,٠٧٦	١٢,٩٩٦	مصاريف مكتبية
١٢٤,٦٧٢	٦٨,٧٢٥	أخرى
١,٦٢٩,٢٥٤	١,٧٣٦,٠٠٧	

(١٨) مصاريف إدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٠٦,٢٥٥	٥٧٤,٧٧٢	رواتب ومنافع أخرى
٩,٣٣٧	١٢,٨١٧	سفر وتنقلات
٤٤,٨٨٧	٤٩,٢٠٤	أتعاب مهنية
٣٢,٠٣٦	١٤,٧٣٨	استهلاكات
١,٢٥٠	٤,٥٦٣	ضيافة
١٦,١٩٨	١٩,٥٥٣	اشتراكات
٤,١٣٤	٤,٧٦٥	مصاريف اجتماعات
٧,٨٨٦	٥,٥٣٧	بريد وهاتف
٢٣,٨٧٠	٧٤,٨٤١	أخرى
٦٤٥,٨٥٣	٧٦٠,٧٩٠	

(١٩) مصاريف أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣٥٧,٨٣٢	-	بضاعة تالفة
٣٥٧,٨٣٢	-	

(٢٠) حصة السهم من ربح السنة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٧٨٢,٥٧٢	٨٠٣,٥٥٨	ربح السنة العائدة الى مساهمي الشركة (دينار)
٨,٩٢٠,٦٣٦	٩,٤٠٧,٠٢٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٠٨٨	٠/٠٨٥	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة العائد الى مساهمي الشركة الأم

(٢١) معلومات القطاع

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦:

المجموع	أفريقيا	الخليج العربي واليمن	بلاد الشام والعراق	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٢,٢٥٥,٥٠٧	٢,٩٠٥,٨٨٠	١,٠٤٩,٩٦٢	٨,٢٩٩,٦٦٥	المبيعات
(٨,٥٣٢,٢٧٣)	(٢,٢٥٢,٧٦٩)	(٦٣٣,٧١٨)	(٥,٦٤٥,٧٨٦)	كلفة المبيعات
٣,٧٢٣,٢٣٤	٦٥٣,١١١	٤١٦,٢٤٤	٢,٦٥٣,٨٧٩	إجمالي الربح
معلومات أخرى:				
٥٤٥,٧٩١	١٢٩,٤١٣	٤٦,٧٥٩	٣٦٩,٦١٩	إستهلاكات
٢١٩,١٤٧	٥١,٩٦٤	١٨,٧٧١	١٤٨,٤١٢	تكاليف تمويل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥:

المجموع	أفريقيا	الخليج العربي واليمن	بلاد الشام والعراق	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٣,٥٦٣,٨١٦	٣,١١٨,٠٠٢	٤٠٥,١٢٥	١٠,٠٤٠,٦٨٩	المبيعات
(٩,٥٢٥,١٧٧)	(٢,٥٧٢,٥٥٦)	(٣٨١,٩٩١)	(٦,٥٧٠,٦٣٠)	كلفة المبيعات
٤,٠٣٨,٦٣٩	٥٤٥,٤٤٦	٢٣,١٣٤	٣,٤٧٠,٠٥٩	إجمالي الربح
معلومات أخرى:				
٥٦٦,٥٨٩	١٣٠,٢٤٥	١٦,٩٢٣	٤١٩,٤٢١	إستهلاكات
٣٠٤,٥٢٢	٧٠,٠٠٢	٩,٠٩٥	٢٢٥,٤٢٥	تكاليف تمويل

(٢٢) التزامات محتملة

اعتمادات مستندية وكفالات -

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتمل أن تظراً تتمثل فيما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٤٨٤,٧٧٠	-	إعتمادات مستندية
٧,٨٥٨	٣,٥٢٠	كفالات بنكية
٤٩٢,٦٢٨	٣,٥٢٠	

قضايا -

تتمثل القضايا المقامة على الشركة قضية عمالية واحدة وبرأي إدارة الشركة والمستشار القانوني فإنه لن يترتب على الشركة أي التزامات تجاه تلك القضية، هذا وما زالت القضية منظورة بها في المحكمة.

(٢٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

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

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار	العملية
دينار	٥٠ +	٨٥١	دينار
دولار أمريكي	٥٠ +	٩,٠٦٥	دولار أمريكي
يورو	٥٠ +	-	يورو
العملية	النقص بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار	العملية
دينار	٥٠ -	(٨٥١)	دينار
دولار أمريكي	٥٠ -	(٩,٠٦٥)	دولار أمريكي
يورو	٥٠ -	-	يورو
العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار	العملية
دينار	٥٠ +	(١,٩٦٩)	دينار
دولار أمريكي	٥٠ +	(٢٢,١٢٧)	دولار أمريكي
يورو	٥٠ +	(٢٣٢)	يورو
العملية	النقص بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار	العملية
دينار	٥٠ -	١,٩٦٩	دينار
دولار أمريكي	٥٠ -	٢٢,٩٤٥	دولار أمريكي
يورو	٥٠ -	٢٣٢	يورو

مخاطر الائتمان -

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

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

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد من العملاء، يمثل رصيد أكبر عميل ما نسبته ٥١٪ من رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٥٤٪).

مخاطر السيولة -

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

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

عند الطلب	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦				
-	١,١٨٢,٧٢٥	٦٤٩,٥٥١	-	١,٨٣٢,٢٧٦
-	٩٧٥,٧١٩	١,٠١٩,٢٧١	-	١,٩٩٤,٩٩٠
-	٧١٤,٢٢٣	٦٢٦,٢٩٠	-	١,٣٤٠,٥١٣
-	٢,٨٧٢,٦٦٧	٢,٢٩٥,١١٢	-	٥,١٦٧,٧٧٩

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

بنوك دائنة	٢١٩,٠٢٩	-	-	-	٢١٩,٠٢٩
قروض قصيرة الأجل	-	١,٤٩٨,٧٥٤	-	-	١,٤٩٨,٧٥٤
ذمم دائنة ومبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة	-	٣٣٩,٠٠٥	١,٤٣٤,١٧٦	٩٥٢,١٠٣	٢,٧٢٥,٢٨٤
قروض	-	٥٢١,٤٦٥	١,٥٢٧,٧٦٠	١,٣٣٨,١٣٢	٣,٣٨٧,٣٥٧
المجموع	٢١٩,٠٢٩	٢,٣٥٩,٢٢٤	٢,٩٦١,٩٣٦	٢,٢٩٠,٢٣٥	٧,٨٣٠,٤٢٤

مخاطر العملات -

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

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

العملة	الزيادة/النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة
العملة	(%)	دينار
- ٢٠١٦		
يورو	١٠+	١٣٧٧٦
يورو	١٠-	(١٣٧٧٦)
العملة	الزيادة/النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة
العملة	(%)	دينار
- ٢٠١٥		
يورو	١٠+	١٨٣,٩٢٠
يورو	١٠-	(١٨٣,٩٢٠)

(٢٤) إدارة رأس المال

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

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطيات والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٨,٤١٧,٦٨٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٤,٩١٨,٨٥١ دينار).

(٢٥) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الادوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

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

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل المجموعة:

معايير التقارير المالية الدولية رقم (٩) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" بكامل مراحله خلال تموز ٢٠١٤، ويبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الادوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "تصنيف وقياس الادوات المالية". ستقوم الشركة 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.

معايير التقارير المالية الدولية 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) الأيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

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

يجب تطبيق المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٦) عقود الأيجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الأيجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الأيجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه بشكل جوهري للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الأيجار على أنها عقود ايجار تشغيلية أو عقود ايجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد التقارير الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الأيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، إلا إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الأصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الأيجار.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - تعديل على الإيضاحات

تأتي التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - قائمة التدفقات النقدية - كجزء من مبادرة مجلس معايير المحاسبة الدولية المتعلقة بالإيضاحات والتي تتطلب من المنشأة تزويد مستخدمي القوائم المالية بإيضاحات تمكنهم من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية التي تشمل التغيرات النقدية وغير النقدية. إن التطبيق الأولي لهذا التعديل لا يتطلب من المنشأة إظهار أرقام المقارنة للسنوات السابقة، سيتم تطبيق هذه التعديلات للفرات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إن تطبيق هذه التعديلات يتطلب من الشركة إضافة معلومات إيضاحية محدودة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم - بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية.

يجب تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفرات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" مع معيار التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين"

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيلول ٢٠١٦ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من اختلاف تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧).

تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) للسنوات التي تبدأ قبل ١ كانون الثاني ٢٠٢١ كحد أقصى، أو السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير المالية رقم (٩) بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات المالية خلال الفترة من الأرباح والخسائر إلى الدخل الشامل كما لو أن المنشأة طبقت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على هذه الموجودات المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية

توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية.

تنص التعديلات أن التغير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغير في الاستخدام. إن مجرد التغير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغير في الاستخدام.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفرات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات مع ضرورة الإفصاح عنه.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة
يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الأولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة.

يمكن للمنشآت تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي أو مستقبلي.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذا التفسير مع ضرورة الإفصاح عنه.