

السادة هيئة الأوراق المالية
السادة بورصة عمان

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

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

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية / الديوان
٣١ آذار ٢٠١٧
الرقم المتسلسل
الجهة المختصة
م. ١١٤٥٤٢٢

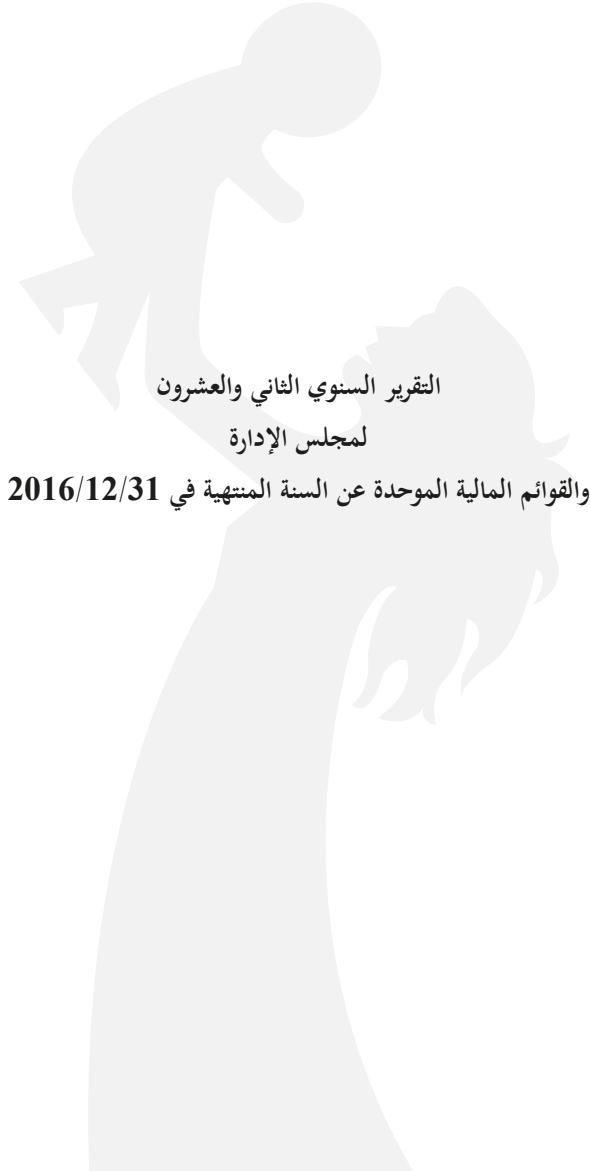
م. حيدر الزبيدي

~~Nutridar~~



Revision No. :6

شركة دار الغذاء
المساهمة العامة المحدودة



التقرير السنوي الثاني والعشرون
لمجلس الإدارة

والقوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في 2016/12/31

مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار / ويمثلها الصيدلي عبدالرحيم جردانه

نائب رئيس مجلس الإدارة

الصيدلي المثني نبيه حسن النابلسي

الأعضاء

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار / ويمثلها

السيد يعقوب مناويل يعقوب سايبلا

المهندس خالد اشرف علي الكردي / اعتبارا من 2016.04.24

الصيدلي عبدالرحمن عوني سعيد الغول

المهندس عامر عبدالجابر عبداللطيف الخطيب

/ استقال اعتبارا من 2016.03.31

مدققي الحسابات

السادة ارنست ويونغ

رئيس مجلس الإدارة

الأخوة المساهمين الكرام ،،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

باسمي وباسم أعضاء مجلس الادارة ارحب بكم في اجتماع الهيئة العامة الثاني والعشرين لشركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة وأستعرض واياكم التقرير السنوي للشركة والقوائم المالية الموحدة للسنه المالية المنتهية بتاريخ 2016/12/31.

حافظت شركة دار الغذاء على أرباحها في العام 2016 مقارنة بالعام الماضي، فقد بلغت الأرباح الصافية مبلغ 803,558 دينار أردني مقابل 782,572 دينار أردني في العام 2015 وذلك رغمًا عن انخفاض في المبيعات من 13.57 مليون دينار أردني في العام 2015 الى 12.255 مليون دينار أردني في العام 2016 .

و قد تميز العام 2016 بتغيرات جذرية في دائرة المبيعات والتسويق وذلك بعد أن تمت دراسة الأسواق و انتاجية الفريق وتغطيته لمناطقه الجغرافية للخروج بسياسة تضمن تغطية مكثفة و فعالة أوسع وأكفأ من التغطية الحالية. وقد بدأ فريقنا بتطبيق هذه السياسة الجديدة في نهاية العام في سوق الأردن الذي يشكل ما نسبته 56% من كامل مبيعات الشركة، و قد تمكن من تقليص المدة اللازمة لانتهاء زيارة كامل عملائنا سواء الصيدليات أو الأطباء في الأردن بفترة قياسية، الأمر الذي سينعكس إيجاباً على المبيعات والأرباح في العام القادم. علماً بأن إدارة الشركة ستعتمد هذه السياسة الناجعة لباقي أسواق المنطقة بشكل تدريجي مع متابعة حثيثة لضمان دقة التنفيذ.

ورافق التغيرات الواردة أعلاه جهد في اختيار و تعيين وكلاء وموزعين جدد في الأسواق الواعدة، فقد قامت ادارة الشركة بتعيين وكيل جديد في السوق اللبناني قادر على تلبية طموح دار الغذاء بعد انقطاع عن السوق دام أكثر من عام. كما قامت الشركة أيضاً بتعيين وكيل ثاني بعلامة تجارية جديدة في السوق السعودي بعد أن تمت إعادة هيكلة فريق المبيعات والتسويق هناك للعمل بطريقة فعالة ونطمح فيها بزيادة حصة دار الغذاء في هذا السوق المهم. كذلك في الجزائر فقد تم تعيين وكيل ثاني بعلامة تجارية جديدة أيضاً سيمكن الشركة من انتشار و قبول أوسع. أما في تونس فقد تم التعاقد مع وكيل جديد نأمل أن يتمكن من تأسيس سوق قوي. أما أن تكون هذه الخطوات بداية لانطلاقة جديدة لدار الغذاء تليق بالطموحات.

وعلى صعيد المنتجات الجديدة، فقد بدأت الشركة بانتاج وتسويق الحليب المنزوع الدسم الخفف بنوعية جيدة وسعر منافس وكذلك رقائق الشوفان وذلك بمهدف الدخول الى أسواق جديدة واستغلال قدرة المصنع التشغيلية. كما باشرت الشركة أيضاً بتصنيع تعاقدية في كندا لفيتامينات للأطفال تباع حالياً في الصيدليات في الأردن تحت علامتنا التجارية.

و أخيراً وليس آخراً فقد بدأت دار الغذاء بانتاج تركيبة "فورميلاك" بعد اتمام اختيار الاسم والتصميم للعبوات ومواد التوزيع و رسم خطة متكاملة للتسويق والبيع، علماً بأن هذه التركيبة تتماشى مع أحدث ما توصل له علم تغذية الرضع وستسوق بسعر جيد ومنافس لأفضل تركيبة عالمية متوفرة في الأسواق، الأمر الذي سيعكس إيجابياً على حصة دار الغذاء في السوق الاردني وجميع أسواقها الاخرى.

وفي الختام أود أن اشكر كافة العاملين في الشركة على عملهم الدؤوب وحماستهم المستمر وزملائي أعضاء مجلس الإدارة على وقتهم القيم وأفكارهم النيرة والهيئة العامة الكريمة على ثقتهم الغالية، واتمنى من الله العلي القدير ان يوفقنا في متابعة هذه المسيرة لنصل لمستويات طموحنا وخدمة وطننا الغالي الاردن.

والله الموفق والمعين،

عبدالرحيم جردانة



تقرير مجلس الإدارة

1. أ. أنشطة الشركة الرئيسية:

ينحصر نشاط شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة في إنتاج وتسويق حليب الرضع والأطفال، أغذية الأطفال، شاي الأطفال، فيتامينات وأوميغا-3 للأطفال، رقائق الشوفان سريعة الطبخ إضافة إلى الحليب المنزوع الدسم. وتقدم شركة دار الغذاء منتجاتها تحت علامات تجارية مختلفة: "صحة"، "برما"، "بيبي ليه" و "فورميلاك".

ب. اماكن الشركة الجغرافية وعدد الموظفين في كل منها:

* المصنع:

يقع مبنى المصنع في منطقة ناعور على مساحة من الارض مملوكة للشركة تبلغ مساحتها حوالي ثمانية عشر ألفاً وسبع مائة وستة أمتار مربعة على بعد 20 كم من العاصمة عمان بالقرب من مصانع شركة دار الدواء، ويشتمل مبنى المصنع على صالات الإنتاج ومستودعات لتخزين المواد الأولية ومواد التعبئة والتغليف والمواد الجاهزة. بالإضافة لدوائر الشركة الادارية والمالية والفنية وغيرها ويبلغ عدد موظفيها 109 موظفاً.

* ادارة المبيعات والتسويق: متواجدة في عمان ويبلغ عدد موظفيها 29 موظفاً.

* لا يوجد للشركة أية فروع داخل المملكة أو خارجها.

ج. حجم الاستثمار الرأسمالي للشركة: بلغ حجم الاستثمار الرأسمالي حوالي (11.615 مليون) دينار اردني.

2. الشركات التابعة للشركة.

شركة نيوتريدار روسيا: هي شركة تسويقية مقرها في روسيا، تساهم بها شركة دار الغذاء بنسبة 70% ، ويبلغ رأسمالها المدفوع 1,000,000 روبل روسي بما يعادل 16,307 دينار أردني، تعمل على استيراد وتوزيع أغذية الأطفال، تم تأسيسها في تموز 2010، لم تقم الشركة بأية عمليات تشغيلية او بيعية خلال عام 2016. قامت الشركة بأخذ مخصص شطب بقيمة إستثمارها في الشركة التابعة أعلاه.

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

1. رئيس مجلس الادارة: الصيدلي عبدالرحيم نزار جردانة/ ممثل السادة شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار، رئيس مجلس إدارة شركة دار الدواء، رئيس هيئة مديري الشركة العربية الاستشارية للصناعات الدوائية وشركة الدار الاردنية للاستثمار، وعضو مجلس ادارة في البنك الاستثماري، ونائب رئيس مجلس إدارة بنك القدس وعضو مجلس إدارة في شركة القدس للاستثمارات العقارية ومقرها رام الله.
2. نائب رئيس مجلس الادارة: الصيدلي المثني نبيه النابلسي عين عضواً في مجلس ادارة الشركة بتاريخ 2007/07/18 ثم عين نائباً لرئيس المجلس بتاريخ 2008/02/16 وهو نائب المدير العام لمستودع أدوية نبيه النابلسي.
3. عضو مجلس إدارة: السيد يعقوب مناويل يعقوب سايلا/ ممثل شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار عين عضواً في مجلس الإدارة بتاريخ 2015/04/28، وهو مدير عام شركة النسر العربي للتأمين.
4. عضو مجلس إدارة: المهندس خالد اشرف علي الكردي/ ممثل شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار عين عضواً في مجلس الإدارة 2016/04/24، وهو مدير عام شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار.
5. عضو مجلس إدارة: الصيدلي عبدالرحمن عوني الغول/ حصل على شهادة الماجستير في الصيدلة عام 2007، لديه خبرة تزيد عن 18 عام في الشركات الصناعية الدوائية وهو نائب المدير العام لشؤون العمليات في شركة دار الدواء وعين ممثل لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار بتاريخ 2013/11/28.

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

1. المدير العام: المهندس حيدر الزبيدي حصل على بكالوريوس في الهندسة الكيميائية من جامعة سري في بريطانيا وحصل على الماجستير في الهندسة الكيميائية من جامعة ماكجل في كندا، عين في الشركة بتاريخ 2013/07/02.
2. المدير المالي: السيد وفيق عمر وفيق السالم حصل على ماجستير من الاكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية، عين في الشركة بتاريخ 2016/04/19.

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

إسم المساهم	عدد الاسهم للعام 2015	النسبة الى رأس المال	عدد الاسهم للعام 2016	النسبة الى رأس المال	الجنسية
شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار	7,807,970	86.75%	10,503,246	87.53%	الاردنية
شركة عبدالرحيم جردانة واولاده	309,138	3.43%	309,138	2.58%	الاردنية

5. الوضع التنافسي للشركة ضمن قطاع نشاطها.

أن الشركة حافظت على قدرتها التنافسية في العديد من الاسواق العاملة فيها، حيث حلت في المركز الثالث في سوق الاردن من حيث عدد الوحدات المباعة حسب الاحصائية العالمية IMS بين كبرى الشركات العالمية في هذا المجال كما تقوم الشركة حالياً ببيع منتجاتها في 14 سوق خارجي والعمل جاري على إيجاد عملاء في أسواق جديدة وحسب نموذج العمل المقتر.

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

* الموردون الرئيسيين:

الرقم	اسم المورد	نسبة التعامل من اجمالي المشتريات
1	شركة انيزي - فرنسا	62%
2	شركة سابن - المملكة العربية السعودية	14%

• العملاء الرئيسيين:

الرقم	اسم السوق	نسبة التعامل من اجمالي المبيعات
1	سوق الاردن	56%

7. الحماية الحكومية او الامتيازات التي تتمتع بها الشركة او اي من منتجاتها بموجب القوانين والانظمة او غيرها.

لا يوجد للشركة حماية حكومية ولا تتمتع الشركة أو أي من منتجاتها بأي امتيازات بموجب القوانين والانظمة.

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

9. القرارات الصادرة عن الحكومة او المنظمات الدولية او غيرها لها اثر مادي على عمل الشركة او منتجاتها او قدراتها

التنافسية.

لا يوجد أي قرارات جديدة صادرة عن الحكومة أو المنظمات الدولية أو غيرها كان لها أثر مادي على عمل الشركة أو منتجاتها أو قدرتها التنافسية.

* تقوم الشركة بتطبيق معايير الجودة الدولية

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

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

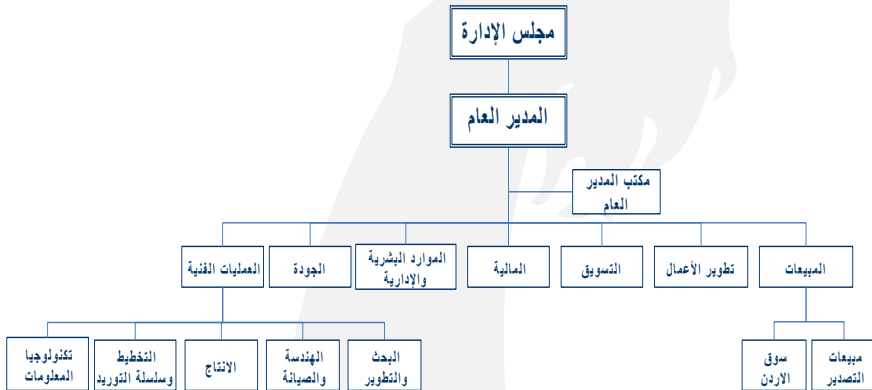
حصلت الشركة على الشهادات التالية:

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

10. مساهمة الشركة في حماية البيئة وخدمة المجتمع المحلي.

تقوم الشركة بتوفير العمل لأبناء الوطن، كما أن الشركة تلتزم بتدريب طلاب من الجامعات والكليات الاردنية حيث يعد التدريب العملي من أهم العناصر اللازمة التي تؤهلهم لتحقيق النجاح المهني في المستقبل.

11. أ. الهيكل التنظيمي للشركة.



ب. عدد موظفي الشركة وفئات مؤهلاتهم.

المجموع	أقل من الثانوية العامة	مركز تدريب مهني	ثانوية عامة	دبلوم	بكالوريوس	ماجستير
138	39	6	14	17	54	8

ج. برامج التأهيل والتدريب لموظفي الشركة: تقوم الشركة من خلال دائرة الموارد البشرية واستنادا إلى تقييم الأداء وتحديد الاحتياجات التدريبية بتنظيم البرامج التدريبية اللازمة لزيادة كفاءة الكوادر الحالية وتأهيل الموظفين الجدد من أجل تنفيذ مهامهم بكل كفاءة ونشاط.

أعداد المتدربين	اسم الدورة التدريبية
1	Supply Chain Management
2	Strategic Human Resources Development
31	ISO22000, GMP and HACCP
1	Good Manufacturing Food Practices
13	Business Correspondence & Writing Skills
1	Preparing for ISO 9001:2015
1	Pediatrics Medical Nutrition Therapy
2	Product Innovation
1	Digital Strategy and Online Marketing Capacity Building
1	Basic & Intermediate Excel
1	Installing and Configuring Windows Server 2012
10	Advanced selling Skills
1	Oracle Cloud Day Jordan
1	Administering Windows Server 2012
1	Configuring Advanced Windows Server 2012 Services
1	Certified Energy Manager
1	Security for Network – Discover Sophos
1	نظام الإدارة والتوعية حول الأغذية والمنتجات الحلال
1	إعداد وتأهيل المسؤول المختص في المنشآت الغذائية
1	مؤتمر جودة وسلامة الغذاء والدواء
1	برنامج إعتقاد مشرف السلامة العامة
11	حقوق المرأة العاملة
2	التحليل المالي المتقدم
1	الاسعافات الأولية في أماكن العمل
1	التعريف بالإصدار الجديد لنظام إدارة الجودة 2015:9001
1	إدارة نزاعات مكان العمل والنزاعات العمالية
1	مواصفة نظام السلامة والصحة المهنية OHSAS 18001

12. المخاطر التي من الممكن ان تتعرض الشركة لها خلال السنة المالية اللاحقة ولها تأثير مادي عليها. لا يوجد أية مخاطر.

13. الانجازات التي حققتها الشركة خلال السنة المالية. الالتزام بتطبيق نموذج العمل وسياسة البيع المعتمدة من قبل الإدارة بالإضافة الى أتمتة العديد من الأقسام الحيوية للشركة.

14. أية أحداث هامة مرت على الشركة خلال السنة المالية.

لا يوجد.

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

الرئيسي.

لا يوجد.

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

2012	2013	2014	2015	2016	البيان
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
(6,423,484)	(1,932,306)	151,727	782,572	803,558	الارباح (الخسائر) المحققة
25,584	2,454,914	4,143,268	4,925,840	8,424,674	صافي حقوق المساهمين
0.93	0.93	0.70	0.50	1.22	سعر السهم في نهاية العام

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

الرقم	النسبة المالية	2016	2015
1	نسبة إجمالي الربح	%30	%30
2	نسبة صافي الربح (الخسارة)	%7	%6
3	نسبة التداول	1.96 مرة	1.40 مرة
4	معدل دوران المخزون	3.7 مرة	4.54 مرة
5	معدل دوران الذمم المدينة	2.21 مرة	2.49 مرة
6	معدل دوران الذمم الدائنة	3.62 مرة	3.13 مرة
7	العائد على الاستثمار	%6	%6

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

عملت الشركة على إستكمال ما بدأت بتطبيقه في عام 2014 في كافة أسواقها، والعمل قائم بإختراق بعض الاسواق الجديدة وزيادة نموها في أسواقها الحالية من خلال استراتيجيات وخطط عمل جديدة تواكب التطور والمنافسة في هذا المجال لتحقيق اهدافها في النمو والربحية معاً، بالإضافة الى طرح منتجات جديدة في السوق المحلي.

19. اتباع التدقيق للسنة المالية.

بلغ بدل آتعاب مدققي حسابات الشركة السادة إرنست ويونغ فقط أحد عشر ألف ديناراً أردنياً غير شاملة ضريبة المبيعات، ويقتصر عملهم على أعمال التدقيق الاعتيادية السنوية وليس لهم أية أعمال أخرى.

20. أ. عدد الأوراق المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

* بيان بأسماء جميع أعضاء مجلس الإدارة الطبيعيين والاعتباريين وممثلهم ومناصبهم وجنسياتهم واقارب اعضاء مجلس الإدارة وجنسياتهم وملكية كل منهم.

الاسم	المصوب	الجنسية	عدد الاسهم 2016	عدد الاسهم 2015	الشركات المسيطر عليها 2016	الشركات المسيطر عليها 2015
شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار ومثلها/	رئيس مجلس الإدارة	الأردنية	10,503,246	7,807,970	*	*
الصيدلي عبدالرحيم نزار جردانه		الأردنية	40,410	40,410	**	**
السيدة نسيم أنور رشيد حناوي	زوجة	الأردنية	0	0	0	0
نزار، روان، داره	ابناء	الأردنية	0	0	0	0
الصيدلي المثني نبيه النابلسي	نائب رئيس مجلس الإدارة	الأردنية	27,340	27,340	***	***
السيدة لارا الحلبي	زوجة	الأردنية	0	0	0	0
زين، هند، ساره، محمد، راشد	ابناء	الأردنية	0	0	0	0
الصيدلي عبدالرحمن عوني الغول/ ممثل شركة دار الدواء	عضو	الأردنية	0	0	0	0
السيدة شذا سالم احمد القضاة	زوجة	الأردنية	0	0	0	0
قيس، عوني، زينه	ابناء	الأردنية	0	0	0	0
المهندس خالد اشرف علي الكرد/ ممثل شركة دار الدواء	عضو	الأردنية	0	0	0	0
السيدة ربا شوقي سامي عصفور	زوجة	الأردنية	0	0	0	0
هدى، هاشم	ابناء	الأردنية	0	0	0	0
السيد يعقوب مناويل يعقوب سابيل/ ممثل شركة دار الدواء	عضو	الأردنية	0	0	0	0

* الشركات المسيطر عليها من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

الاسم	الشركات المسيطر عليها 2016	الشركات المسيطر عليها 2015
*شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار	شركة دار الدواء الجزائر، جوارس -الجزائر، دار الدواء فارما- رومانيا، الدار الاردنية للاستثمار - الاردن، ميدي فارما- الجزائر، دار الدواء-ليبيا وشركة النهضة للاستثمارات المالية.	شركة دار الدواء الجزائر، جوارس - الجزائر، دار الدواء فارما- رومانيا، الدار الاردنية للاستثمار - الاردن، ميدي فارما- الجزائر، دار الدواء-ليبيا وشركة النهضة للاستثمارات المالية.
**الصيدلي عبدالرحيم نزار جردانه	مستودع الادوية الاردني، البنك الاستثماري شركة النهضة للاستثمارات المالية	مستودع الادوية الاردني، البنك الاستثماري شركة النهضة للاستثمارات المالية
***الصيدلي المثني نبيه النابلسي	مستودع أدوية نبيه النابلسي	مستودع أدوية نبيه النابلسي

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

* بيان باسماء اشخاص الادارة العليا التنفيذية ومناصبهم وجنسياتهم.

الاسم	المنصب	الجنسية	عدد الاسهم 2016	عدد الاسهم 2015	الشركات المسيطر عليها 2016	الشركات المسيطر عليها 2015
المهندس حيدر فؤاد كاظم الزبيدي	المدير العام	الأردنية	0	0	0	0
السيدة ناديه كوثر تقي الواعظ	زوجة	الأردنية	0	0	0	0
*السيد وفيق عمر وفيق السالم	المدير المالي	الأردنية	0	0	0	0
السيدة هناء عبدالرحمن وفيق السالم	زوجة	الأردنية	0	0	0	0
**الانسة رشا أنيس عبدكورو	مدير الدائرة المالية	الأردنية	0	0	0	0

* تم تعيين السيد وفيق السالم مديرا للدائرة المالية اعتبارا من 2016/04/19.

** استقالت اعتبارا من 2016/01/31.

21. أ. المزايا والمكافآت التي يتمتع بها كل من رئيس وأعضاء مجلس الادارة.

لم يتقاضى كل من رئيس المجلس وأعضاء مجلس الادارة الحاليين او المستقبليين خلال السنة المالية أية مبالغ مالية كمزايا أو مكافآت.

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

يتقاضى اشخاص الادارة العليا التالية أثمانهم خلال السنة المالية كمزايا وبدلات مقابل القيام بعملهم مبلغاً وقدره (177,934.181 دينار اردني)

الاسم	المنصب	الرواتب السنوية الاجمالية	بدل التنقلات السنوية	المكافآت السنوية	نفقات السفر السنوية	اجمالي المزايا السنوية
المهندس حيدر فؤاد كاظم الزبيدي	المدير العام	117,600.000	0	18,800	0	136,400.000
*السيد وفيق عمر وفيق السالم	المدير المالي	37,734.231	1,260	0	0	38,994.231
**الانسة رشا أنيس عبدكورو	مدير الدائرة المالية	2,389.950	150	0	0	2,539.950

* تم تعيين السيد وفيق السالم مديرا للدائرة المالية اعتبارا من 2016/04/19.

** استقالت اعتبارا من 2016/01/31.

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

23. العقود والمشاريع والارتباطات التي عقدها الشركة مع الشركات التابعة او الشقيقة او الحليفة او رئيس مجلس

الادارة او اعضاء المجلس او المدير العام او اي موظف في الشركة او اقاربهم.

الاسم	القيمة/ دينار أردني
شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار	42,104

24. اجتماعات مجلس الإدارة:

بلغ عدد إجتماعات مجلس الإدارة خلال العام 2016 ثمانية إجتماعات.

25. جدول أعمال الهيئة العامة:

1. قراءة وقائع جلسة الهيئة العامة السابقة.
2. سماع تقرير مجلس الإدارة عن أعمال الشركة خلال السنة المنتهية في 2016/12/31 والخطة المستقبلية لها.
3. سماع تقرير مدققي حسابات الشركة عن ميزانيتها وحساباتها الختامية كما هي في 2016/12/31.
4. مناقشة الميزانية العمومية والحسابات الختامية للسنة المنتهية في 2016/12/31 والمصادقة عليها وإبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة.
5. انتخاب مدققي حسابات الشركة للسنة المالية لثلاثة 2017 وتحديد بدل التعامم.
6. أية أمور أخرى تقترح الهيئة العامة إدراجها في جدول الأعمال وتدخل في نطاق أعمال الاجتماع العادي للهيئة العامة حسب القانون.

26. إقرارات مجلس الادارة

- أ. يقر مجلس إدارة الشركة بعدم وجود أي أمور جوهرية قد تؤثر على استمرارية الشركة خلال السنة المالية التالية.
- ب. يقر مجلس الإدارة بمسؤوليته عن اعداد البيانات المالية وتوفير نظام رقابة فعال في الشركة.

نائب رئيس مجلس الإدارة
الصيدلي لثقي بيه حسن التابلسي



عضو
المهندس محالد اشرف علي الكردي



رئيس مجلس الإدارة
الصيدلي عبدالرحيم نزار مردانه



عضو
السيد محمود محمود علي سايلا



عضو
الصيدلي عبدالرحمن عوني الغول



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

المدير المالي	المدير العام	رئيس مجلس الإدارة
السيد وثيق عمر وثيق السالم	المهندس حيدر فؤاد الزبيدي	الصيبدلي عبدالرحيم نزار جردانه
		

والله ولي التوفيق

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

31 كانون الأول 2016



١. تقييم الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة

إن 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 إلى أن المجموعة لديها مبالغ مستحقة عالقة لفترة طويلة من دار الدواء - الجزائر (شركة تابعة للشركة الأم) يبلغ صافي رصيدها ٩١٩ر٢٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم

لقد قمنا باختيار الأسس المستخدمة من قبل الشركة في احتساب مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها ومراجعة التقديرات والفروضات المستخدمة في تحديد الذمم المشكوك في تحصيلها بالإضافة إلى الأسس التي يتم احتساب المخصص بناءً عليها. وللتقيام بذلك، فقد قمنا باختيار مدى دقة جدول أعمار الذمم المدينة بالإضافة إلى 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 مبنية في إيضاح (١٢) حول التوائم المالية للموحدة.

٢. تقييم المخزون

بلغ إجمالي قيمة المخزون ٣٥٣ر٢٨٢ 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 للبيعية المبني على تقديرات إدارة الشركة.

كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم

لقد قمنا باختيار الأسس المتبعة من قبل الشركة حول تقديرات الشركة لتقادم المخزون، وللتقيام بذلك، قمنا باختيار جدول أعمار المخزون وتحديد البنود المتقادمة وبنطونة الحركة ومعدلات الخسارة التاريخية بما في ذلك كفاية مخصص المخزون ببطء الحركة والمخزون المتقادم.

إن الإفصاحات الخاصة بالمخزون مبنية في إيضاح (٤) حول التوائم 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. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى ولنا لا نبدى أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة. إذا تبين من خلال الإجراءات التي قمنا بها وجود تعارض أو خطأ جوهري بين القوائم المالية الموحدة والمعلومات الأخرى فإنه يجب الإفصاح عنها. هذا ولم تسترّع انتباهنا أية أمور 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 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 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 المكلتين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف 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 احتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن 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 الإخطاء الجرمية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلطه وتسميم وتنفيذ إجراءات تدقيق استجابة 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 غلطه، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز للنظام 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 ومعوقلة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التواصل لى نتيجة حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم يقين 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 وإنتاج عملية التدقيق للمجموعة، ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحكومة 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 بالحكومة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحكومة 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 تنسيق القوائم المالية الموحدة لفترة الحالية والتي تمثل أمور للتنفيذ الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التنفيذ الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن تلك الامر، أو في حالات نادرة جدا والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن تلك الامر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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


أرنست & يونغ الأردن
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
مح. إبراهيم الختيب
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٩ آذار ٢٠١٧

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في 31 كانون الأول 2016

2015	2016	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
			موجودات غير متداولة -
3.311.658	2.936.235	3	ممتلكات وآلات ومعدات
83.934	112.516	15	موجودات ضريبية مؤجلة
3.395.592	3.048.751		
			موجودات متداولة -
2.325.635	2.283.353	4	بضاعة
2.533.989	2.682.771	5	ذمم مدينة
3.059.631	2.825.919	12	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
400.387	392.243	6	أرصدة مدينة أخرى
1.018.753	1.446.325		شيكات برسم التحصيل
537.423	1.324.082	7	نقد وأرصدة لدى البنوك
9.875.818	10.954.693		
13.271.410	14.003.444		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		8	حق ملكية حملة الاسهم -
8.920.636	11.615.912		رأس المال المدفوع
463.477	552.700		احتياطي إجباري
1.002	1.002		احتياطي اختياري
(4.466.264)	(3.751.929)		خسائر متراكمة
4.918.851	8.417.685		صافي حقوق الملكية - مساهمي الشركة الأم
6.989	6.989		حقوق غير المسيطرين
4.925.840	8.424.674		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة -
1.304.758	-	9	قروض طويلة الأجل
			مطلوبات متداولة -
1.925.795	1.304.860	9	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
1.425.013	1.812.975	9	قروض قصيرة الأجل
210.100	-	10	بنوك دائنة
1.773.181	1.991.585	11	ذمم دائنة
395.804	209.500	13	أرصدة دائنة أخرى
358.816	256.445	14	مخصصات أخرى
952.103	3.405	12	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
7.040.812	5.578.770		
8.345.570	5.578.770		مجموع المطلوبات
13.271.410	14.003.444		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016

إيضاحات	2016	2015
	دينار	دينار
المبيعات	12.255.507	13.563.816
تكلفة المبيعات	(8.532.273)	(9.525.177)
إجمالي الربح	3.723.234	4.038.639
مصاريف بيع وتوزيع	(1.736.007)	(1.629.254)
مصاريف إدارية	(760.790)	(645.853)
مصاريف بحث وتطوير	(142.214)	(175.004)
خسائر فروقات تقييم عملات أجنبية	(116.960)	(8.212)
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها	-	(58.049)
تكاليف تمويل	(219.147)	(304.522)
مصاريف أخرى	-	(357.832)
إيرادات أخرى	26.860	26.491
ربح السنة قبل ضريبة الدخل	774.976	886.404
منافع (مصروف) ضريبة الدخل، بالصافي	28.582	(103.832)
ربح السنة	803.558	782.572
العائد إلى:		
مساهمي الشركة	803.558	782.572
حقوق غير المسيطرين	-	-
	803.558	782.572
	فلس/دينار	فلس/دينار
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة	0/085	0/088
العائد إلى مساهمي الشركة		

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016

2015	2016	
دينار	دينار	
782.572	803.558	ربح السنة
-	-	يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة التي يتم الاعتراف بها لاحقاً
782.572	803.558	في الأرباح أو الخسائر:
		مجموع الدخل الشامل للسنة
782.572	803.558	العائد إلى:
-	-	مساهمي الشركة
782.572	803.558	حقوق غير المسيطرين

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

شركة دار الغداء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016

صافي حقوق الملكية	حقوق غير	حقوق ملكية حملة الأسهم					رأس المال
	المسيطرين	المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	دينار	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
4.925.840	6.989	4.918.851	(4.466.264)	1.002	463.477	8.920.636	الرصيد كما في أول كانون الثاني 2016
2.695.276	-	2.695.276	-	-	-	2.695.276	زيادة رأس المال (إيضاح 8)
803.558	-	803.558	803.558	-	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	-	-	(89.223)	-	89.223	-	محلول الى الاحتياطي الاجباري
8.424.674	6.989	8.417.685	(3.751.929)	1.002	552.700	11.615.912	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2016
- 2015							
4.143.268	6.989	4.136.279	(5.160.195)	1.002	374.836	8.920.636	الرصيد كما في أول كانون الثاني 2015
782.572	-	782.572	782.572	-	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	-	-	(88.641)	-	88.641	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
4.925.840	6.989	4.918.851	(4.466.264)	1.002	463.477	8.920.636	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2015

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 26 جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016

2015	2016	إيضاحات
دينار	دينار	
886.404	774.976	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات على:
566.589	545.791	3 إستهلاكات
304.522	219.147	تكاليف تمويل
-	446	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
75.000	-	4 مخصص بضاعة بطينية الحركة
58.049	-	5 مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
209.663	47.554	مخصصات أخرى
		تغيرات رأس المال العامل -
(528.796)	42.282	بضاعة
(455.688)	(148.782)	ذمم مدبنة
1.014.704	8.144	أرصدة مدبنة أخرى
(136.655)	(427.572)	شيكات برسم التحصيل
(483.697)	218.404	ذمم دائنة
(67.755)	(149.925)	مخصصات أخرى مدفوعة
30.907	(186.304)	أرصدة دائنة أخرى
87.986	233.712	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(148.728)	(948.698)	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
1.412.505	229.175	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(63.180)	(174.959)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	4.145	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات
(63.180)	(170.814)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	2.695.276	زيادة رأس المال
(1.822.685)	(1.925.693)	قروض طويلة الأجل مدفوعة
534.654	387.962	قروض قصيرة الأجل
(304.522)	(219.147)	قوائد بنكية مدفوعة
(1.592.553)	938.398	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(243.228)	996.759	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
570.551	327.323	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
327.323	1.324.082	7 النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 26 جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
31 كانون الأول 2016

(1) عام

تأسست شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ 29 أيلول 1994، بلغ رأسمال الشركة 11.615.912 دينار مقسم إلى 11.615.912 سهماً بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد كما في 31 كانون الأول 2016.

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ 27 نيسان 2016 على زيادة رأسمال الشركة المصرح به بمبلغ 3.000.000 دينار ليصبح 12.000.000 دينار وذلك عن طريق الإكتتاب الخاص لجميع مساهمي الشركة، حيث تم الإكتتاب بمبلغ 2.695.276 دينار حتى تاريخ 31 كانون الأول 2016.

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 14 آذار 2017، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(1-2) أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم اعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

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

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

(2-2) التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2015، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات والتفسيرات التالية:

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 27 ومعيار التقارير المالية الدولي رقم

(1)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب 2014 بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 27 (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 28. كما تم اجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم 1 والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم 1 والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

معيار المحاسبة الدولي رقم (1) 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 (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) - 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 (28) 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 (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38): توضيح الاساليب المقبولة لاحتساب الاستهلاك والإطفاءات

توضح التعديلات في معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) ان الإيرادات تعكس المنفعة الاقتصادية المتحصلة من تشغيل الأعمال (التي يكون الاصل جزء منها) وليس من المنافع الاقتصادية التي استخدم فيها هذا الاصل. وبالنسبة 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 (11) - الترتيبات المشتركة - الحصص في المشاريع المشتركة
تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولي رقم (11) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولي رقم (3) "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 اعادته 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 تتقاسم 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.

(3-2) أسس توحيد القوائم المالية

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

اسم الشركة التابعة	نسبة التملك	البلد	النشاط الرئيسي	رأس المال
نيوتريدار-روسيا*	70%	روسيا	بيع وتسويق منتجات أغذية حليب الأطفال	23.296 دينار

* تم تأسيس شركة نيوتريدار - روسيا خلال عام 2010، 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. ويتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عناصر 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 لتنمائي سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

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

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

(2-4) 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 اليقين وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك التقديرات.

(2-5) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

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

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والآلات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة 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 المقرر في الظروف العادية بعد تنزيل الكلفة المقدرة لاتمام عملية الانتاج والكلفة المقدرة لاتمام عملية البيع.

النقد وما في حكمه

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

لغرض إعداد 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.

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

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

المخصصات

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

القروض

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

ضريبة الدخل

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

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

الإيرادات

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

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

بحث وتطوير

يتم تسجيل مصاريف البحث والتطوير في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. ولا يتم رسملة مصاريف التطوير وذلك لعدم تحقق الشروط الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 38 نتيجة حالة عدم التأكد المرافقة لمرحلة التطوير.

العملات الأجنبية

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

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

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

(3) 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
2016 -					
الكلفة -					
217.211	3.491.132	4.772.620	152.134	103.809	8.736.906
-	10.557	135.315	5.837	23.250	174.959
-	-	(4.875)	-	-	(4.875)
217.211	3.501.689	4.903.060	157.971	127.059	8.906.990
الرصيد كما في أول كانون الثاني 2016					
الإضافات					
الاستيعادات					
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2016					
الاستهلاك المتراكم -					
-	1.302.220	3.888.306	135.000	99.722	5.425.248
-	99.622	434.603	4.258	7.308	545.791
-	-	(284)	-	-	(284)
-	1.401.842	4.322.625	139.258	107.030	5.970.755
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2016					
صافي القيمة الدفترية -					
217.211	2.099.847	580.435	18.713	20.029	2.936.235
كما في 31 كانون الأول 2016					
2015 -					
الكلفة -					
217.211	3.482.802	4.732.615	137.609	103.489	8.673.726
-	8.330	40.005	14.525	320	63.180
217.211	3.491.132	4.772.620	152.134	103.809	8.736.906
الرصيد كما في أول كانون الثاني 2015					
الإضافات					
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2015					
الاستهلاك المتراكم -					
-	1.202.864	3.446.574	114.267	94.954	4.858.659
-	99.356	441.732	20.733	4.768	566.589
-	1.302.220	3.888.306	135.000	99.722	5.425.248
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2015					
صافي القيمة الدفترية -					
217.211	2.188.912	884.314	17.134	4.087	3.311.658
كما في 31 كانون الأول 2015					

* إن أرض مصنع الشركة مرهونة لصالح البنك الاستثماري (إيضاح 9).

تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

2015	2016	
دينار	دينار	
517.062	505.459	كلفة المبيعات
17.491	25.594	مصاريف بيع وتوزيع
32.036	14.738	مصاريف إدارية
566.589	545.791	

بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل 967.535 دينار كما في 31 كانون الأول 2016.

(4) بضاعة

2015	2016	
دينار	دينار	
1.094.255	1.018.448	مواد أولية وتعبئة
1.222.859	1.252.077	بضاعة جاهزة
69.150	33.981	بضاعة تحت التصنيع
43.436	2.539	بضاعة في الطريق
6.881	12.075	مواد دعائية
2.436.581	2.319.120	
(110.946)	(35.767)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
2.325.635	2.283.353	

إن الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة:

2015	2016	
دينار	دينار	
46.755	110.946	الرصيد كما في أول كانون الثاني
75.000	-	المخصص للسنة
(10.809)	(75.179)	بضاعة تم إتلافها خلال السنة
110.946	35.767	الرصيد كما في 31 كانون الأول

(5) ذمم مدينة

2015	2016	
دينار	دينار	
1.944.956	1.946.709	ذمم مبيعات محلية
1.467.868	1.580.060	ذمم مبيعات خارجية
3.412.824	3.526.769	
(878.835)	(843.998)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
2.533.989	2.682.771	

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

2015	2016	
دينار	دينار	
821.295	878.835	الرصيد كما في أول كانون الثاني
58.049	-	المخصص للسنة
(509)	(34.837)	مخصص انتفت الحاجة إليه
878.835	843.998	الرصيد كما في 31 كانون الأول

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

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها						الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	
120 يوم فأكثر	120-91 يوم	90-61 يوم	60-31 يوم	30-1 يوم	120 يوم فأكثر	دينار	
المجموع	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
2.682.771	648.407	375.864	63.155	156.385	273.443	1.165.517	2016
2.533.989	-	72.077	20.444	50.320	186.752	2.204.396	2015

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

(6) أرصدة مدينة أخرى

2015	2016	
دينار	دينار	
185.869	199.323	أمانات ضريبة المبيعات
89.589	68.276	دفعات مقدمة لوكلاء وموردين
32.709	12.527	تأمينات نقدية
44.181	46.854	ذمم موظفين
46.682	56.833	مصاريف مدفوعة مقدماً
1.357	8.430	أخرى
400.387	392.243	

(7) نقد وأرصدة لدى البنوك

2015	2016
دينار	دينار
6.997	6.697
426.172	27.777
104.254	439.608
-	850.000
537.423	1.324.082

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك - دينار
حسابات جارية لدى البنوك - عملات أجنبية
وديعة قصيرة الأجل - دينار *

* يتم ربط الوديعة لأجل لفترات تتراوح بين شهر وثلاثة أشهر وتكتسب فائدة بسعر 4٪ سنوياً.

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

2015	2016
دينار	دينار
537.423	1.324.082
(210.100)	-
327.323	1.324.082

نقد وأرصدة لدى البنوك
بنوك دائنة (إيضاح 10)

(8) حق ملكية حملة الأسهم**رأس المال المدفوع -**

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به 12.000.000 دينار بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد، هذا وقد بلغ رأس المال المدفوع والمكتتب به 11.615.912 دينار مقسماً إلى 11.615.912 سهماً بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ 27 نيسان 2016 على زيادة رأسمال الشركة المصرح به بمبلغ 3.000.000 دينار ليصبح 12.000.000 دينار وذلك عن طريق الإكتتاب الخاص لجميع مساهمي الشركة، حيث تم الاكتتاب بمبلغ 2,695,276 دينار حتى تاريخ 31 كانون الأول 2016.

إحتياطي إجباري -

يقتطع الإحتياطي الإجباري وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني وبمعدل 10٪ من صافي ربح السنة القابل للتوزيع قبل الضريبة. ويمكن إيقاف هذا التحويل السنوي إذا بلغ رصيد الإحتياطي الإجباري 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 20٪ وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

(9) القروض

كما في 31 كانون الأول 2016				
أقساط القروض				
عملة القرض	تستحق الدفع خلال سنة	طويلة الاجل	المجموع	
البنك الإستثماري (1)	861.705	-	861.705	دولار أمريكي
البنك الإستثماري (2)	443.155	-	443.155	دولار أمريكي
	1.304.860	-	1.304.860	
كما في 31 كانون الأول 2015				
أقساط القروض				
عملة القرض	تستحق الدفع خلال سنة	طويلة الاجل	المجموع	
البنك الإستثماري (1)	861.876	861.633	1.723.509	دولار أمريكي
البنك الإستثماري (2)	1.063.919	443.125	1.507.044	دولار أمريكي
	1.925.795	1.304.758	3.230.553	

البنك الإستثماري (1)-

قامت الشركة بتاريخ 7 نيسان 2013 بدمج التسهيلات البنكية التي كانت ممنوحة للشركة في حساب واحد بموجب قرض متناقص بالدولار الأمريكي بمبلغ 5.116.980 دولار أمريكي بما يعادل 3.627.939 دينار بسعر فائدة 5.5٪ سنوياً، تم تخفيضها في آب 2016 لتصبح 3٪.

هذا وقد قامت الشركة بدفع مبلغ 255.850 دولار أمريكي كدفعة أولى وسيتم تسديد باقي المبلغ بموجب أقساط ربع سنوية عددها 16 قسطاً قيمة كل قسط 303.821 دولار أمريكي غير شامل الفائدة يستحق القسط الأول بتاريخ 31 آذار 2014 وحتى السداد التام بحيث يكون القسط الأخير مساوياً لرصيد القرض وأية فوائد أو عمولات أو مصاريف مستحقة بذلك التاريخ.

قامت المجموعة برهن أرض المصنع لصالح البنك.

البنك الإستثماري (2)-

حصلت الشركة بتاريخ 11 آب 2014 على قرض بمبلغ 3.000.000 دولار أمريكي من البنك الإستثماري بسعر فائدة 5٪ سنوياً على أساس الرصيد اليومي لحساب القرض لغايات تسديد رصيد القرض المتناقص الممنوح لشركة دار الدواء - الجزائر وإلغاء كفالة الدفع الصادرة بقيمة 2.300.000 يورو. ويسدد القرض على 24 قسطاً متساوياً قيمة كل منها 125.000 دولار أمريكي غير شامل الفائدة ويستحق القسط الأول بتاريخ 30 حزيران 2015.

قامت المجموعة بزيادة رهن أرض المصنع لصالح البنك.

قروض قصيرة الأجل

كما في 31 كانون الأول 2015		كما في 31 كانون الأول 2016		العملة	سعر الفائدة	
المبلغ المستغل	السقف الممنوح	المبلغ المستغل	السقف الممنوح			
دينار	دينار	دينار	دينار			
-	531.750	149.620	531.750	دولار أمريكي	4.25%	قرض البنك العربي (تمويل مشتريات)
281.237	354.500	336.460	354.500	دولار أمريكي	4%	قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية (تمويل مشتريات)
393.886	500.000	-	500.000	دينار أردني	7.5%	قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية (تمويل أوراق تجارية)
749.890	1.772.500	1.326.895	1.772.500	دولار أمريكي	4%	قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية (تمويل اعتمادات)
1.425.013	3.158.750	1.812.975	3.158.750			

(10) بنوك دائنة

كما في 31 كانون الأول 2015		كما في 31 كانون الأول 2016		العملة	سعر الفائدة	
المبلغ المستغل	السقف الممنوح	المبلغ المستغل	السقف الممنوح			
دينار	دينار	دينار	دينار			
163.709	177.250	-	177.250	دولار أمريكي	4.25%	حسابات جارية مدينة
46.391	154.640	-	149.846	يورو	4.25%	حسابات جارية مدينة
210.100	331.890	-	327.096			

(11) ذمم دائنة

2015	2016	
دينار	دينار	
339.005	377.658	ذمم دائنة محلية
1.434.176	1.613.927	ذمم دائنة خارجية
1.773.181	1.991.585	

(12) 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:

2015	2016	
دينار	دينار	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
5.612.876	5.379.164	شركة دار الدواء-الجزائر *
(2.553.245)	(2.553.245)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها (إيضاح 5)
3.059.631	2.825.919	

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

مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة:

2015	2016	
دينار	دينار	شركة دار الدواء-الأردن
952.103	3.405	

تسهيلات بنكية من جهات ذات علاقة - البنك الاستثماري:

2015	2016	
دينار	دينار	قروض
3.230.553	1.304.860	

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

2015	2016	
دينار	دينار	مصرف بدل خدمات (شركة دار الدواء - الأردن)
43.546	42,104	تكاليف تمويل (البنك الاستثماري)
214.237	111,516	
257.783	153,620	

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

2015	2016	
دينار	دينار	رواتب ومنافع اخرى
143.725	177,934	

(13) أرصدة دائنة أخرى

2015	2016	
دينار	دينار	
60.580	34.589	دفعات مقدمة من عملاء
272.621	140.438	مصاريف مستحقة
34.051	34.003	أمانات مساهمين
22.175	-	أمانات الضمان الاجتماعي
6.377	470	أخرى
395.804	209.500	

(14) مخصصات أخرى

2015	2016	
دينار	دينار	
358.816	256.445	مخصص التزامات مختلفة*

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

2015	2016	
دينار	دينار	
216.908	358.816	الرصيد كما في أول كانون الثاني
209.663	47.554	إضافات
(67.755)	(149.925)	مدفوعات
358.816	256.445	الرصيد كما في 31 كانون الأول

(15) ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة لعام 2016 وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (34) لسنة 2014. لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة لسنة 2013 و 2014 حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة. قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية لسنة 2012. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل لغاية سنة 2011.

ضريبة الدخل المؤجلة:

قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة		قائمة المركز المالي الموحدة	
2015	2016	2015	2016
دينار	دينار	دينار	دينار
103.832	88.671	83.934	112.516

موجودات ضريبية مؤجلة

إن الحركة على بند الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

2015	2016
دينار	دينار
187.766	83.934
-	117.253
(103.832)	(88.671)
83.934	112.516

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة نتيجة الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً
المحور خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

(16) كلفة المبيعات

2015	2016
دينار	دينار
7.791.158	6.723.299
768.415	807.718
517.062	505.459
130.612	114.053
92.328	113.897
32.855	29.448
84.534	128.476
108.213	109.923
9.525.177	8.532.273

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

(17) مصاريف بيع وتوزيع

2015	2016	
دينار	دينار	
962.322	1.088.585	رواتب وأجور وملحقاتها
344.653	341.754	دعاية وإعلان
150.040	198.353	عينات مجانية
17.491	25.594	استهلاكات
30.076	12.996	مصاريف مكتبية
124.672	68.725	أخرى
<u>1.629.254</u>	<u>1.736.007</u>	

(18) مصاريف إدارية

2015	2016	
دينار	دينار	
506.255	574.772	رواتب ومنافع أخرى
9.337	12.817	سفر وتنقلات
44.887	49.204	أتعاب مهنية
32.036	14.738	استهلاكات
1.250	4.563	ضيافة
16.198	19.553	اشتراكات
4.134	4.765	مصاريف اجتماعات
7.886	5.537	بريد وهاتف
23.870	74.841	أخرى
<u>645.853</u>	<u>760.790</u>	

(19) مصاريف أخرى

2015	2016	
دينار	دينار	
357.832	-	بضاعة تالفة
<u>357.832</u>	<u>-</u>	

(20) حصة السهم من ربح السنة

2015	2016	
فلس/دينار	فلس/دينار	
782.572	803.558	ربح السنة العائدة الى مساهمي الشركة (دينار)
8.920.636	9.407.028	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
<u>0/088</u>	<u>0/085</u>	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة العائد الى مساهمي الشركة الأم

(21) معلومات القطاع

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

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016:

المجموع	أفريقيا	الخليج العربي واليمن	بلاد الشام والعراق	
دينار	دينار	دينار	دينار	
12.255.507	2.905.880	1.049.962	8.299.665	المبيعات
(8.532.273)	(2.252.769)	(633.718)	(5.645.786)	كلفة المبيعات
3.723.234	653.111	416.244	2.653.879	إجمالي الربح
معلومات أخرى:				
545.791	129.413	46.759	369.619	إستهلاكات
219.147	51.964	18.771	148.412	تكاليف تمويل

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2015:

المجموع	أفريقيا	الخليج العربي واليمن	بلاد الشام والعراق	
دينار	دينار	دينار	دينار	
13.563.816	3.118.002	405.125	10.040.689	المبيعات
(9.525.177)	(2.572.556)	(381.991)	(6.570.630)	كلفة المبيعات
4.038.639	545.446	23.134	3.470.059	إجمالي الربح
معلومات أخرى:				
566.589	130.245	16.923	419.421	إستهلاكات
304.522	70.002	9.095	225.425	تكاليف تمويل

(22) التزامات محتملة

اعتمادات مستندية وكفالات -

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

2015	2016	
دينار	دينار	
484.770	-	إعتمادات مستندية
7.858	3,520	كفالات بنكية
492.628	3,520	

قضايا -

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

(23) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

ان المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل البنوك الدائنة والقروض وأوراق الدفع. تتمثل حساسية قائمة 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 31 كانون الأول.

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

2016 - العملة		الزيادة يسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار		50 +	851
دولار أمريكي		50 +	9.065
يورو		50 +	-
العملة		النقص يسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار		50 -	(851)
دولار أمريكي		50 -	(9.065)
يورو		50 -	-
2015 - العملة		الزيادة يسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار		50 +	(1.969)
دولار أمريكي		50 +	(22.127)
يورو		50 +	(232)
العملة		النقص يسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة دينار
دينار		50 -	1.969
دولار أمريكي		50 -	22.945
يورو		50 -	232

مخاطر الائتمان -

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

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

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد من العملاء، يمثل رصيد أكبر عميل ما نسبته 51٪ من رصيد الذمم المدينة كما في 31 كانون الأول 2016 (2015: 54٪).

مخاطر السيولة -

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

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في 31 كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

عند الطلب	أقل من 3 شهور	من 3 شهور إلى 12 شهر	من سنة حتى 5 سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
كما في 31 كانون الأول 2016				
-	1,182,725	649,551	-	1,832,276
-	975,719	1,019,271	-	1,994,990
-	714,223	626,290	-	1,340,513
-	2,872,667	2,295,112	-	5,167,779
كما في 31 كانون الأول 2015				
219,029	-	-	-	219,029
-	1,498,754	-	-	1,498,754
-	339,005	1,434,176	952,103	2,725,284
-	521,465	1,527,760	1,338,132	3,387,357
219,029	2,359,224	2,961,936	2,290,235	7,830,424

مخاطر العملات -

إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (1/41 دولار لكل دينار) وبالتالي لا ينتج عن التعاملات بالدولار الأمريكي مخاطر عملات جوهريّة على القوائم المالية الموحدة.

يوضح الجدول التالي مدى تعرض المجموعة لمخاطر العملات كما في 31 كانون الأول نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها المالية بالعملات الأجنبية. يبين الجدول أثر التغير الممكن المعقول في سعر صرف الدينار الأردني مقابل اليورو على قائمة 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
2016 -		دينار
يورو	10+	13,776
يورو	10-	(13,776)
العملة	الزيادة/ النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة
2015 -		دينار
يورو	10+	183,920
يورو	10-	(183,920)

(24) إدارة رأس المال

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

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطيات والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها 8.417.685 دينار كما في 31 كانون الأول 2016 (4.918.851: 2015) دينار).

(25) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الادوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

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

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى 31 كانون الأول 2016 إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل المجموعة:

معايير التقارير المالية الدولية رقم (9) الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 "الأدوات المالية" بأكمله في مرحلته خلال تموز 2014، وبيّن 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 39 تصنيف وقياس الأدوات المالية". ستقوم الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي في 1 كانون الثاني 2018 والذي سيكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

معايير التقارير المالية الدولية رقم (15) الإيرادات من العقود مع العملاء

يبيّن معيار رقم (15) 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 (17) الإيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (11) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (18) الايراد
- تفسير لجنة معايير التقارير (13) برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (15) اتفاقيات انشاء العقارات
- تفسير لجنة معايير التقارير (18) عمليات نقل الاصول من العملاء
- التفسير (31) الايراد - عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترة التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر .

معايير التقارير المالية الدولية رقم (16) عقود الإيجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) "عقود الإيجار" خلال كانون الثاني 2016 الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار .

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (16) مشابه بشكل جوهري للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (17). وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد التقارير الدولية رقم (16) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن 12 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 الإيجار .

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من 1 كانون الثاني 2019، مع السماح بالتطبيق المبكر .

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) - تعديل على الإيضاحات

تأتي التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) - 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 1 كانون الثاني 2017، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (2) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (2) - 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 1 كانون الثاني 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (4) - تطبيق معيار التقارير المالية رقم (9) "الأدوات المالية" مع معيار التقارير المالية رقم (4) "عقود التأمين"

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيلول 2016 بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (4) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من اختلاف تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية رقم (9) ومعيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (17).

تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (4): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (9) للسنوات التي تبدأ قبل 1 كانون الثاني 2021 كحد أقصى، أو السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير المالية رقم (9) 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 (39) على هذه الموجودات المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (40) - 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 1 كانون الثاني 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات مع ضرورة الإفصاح عنه.

تفسير رقم (22) - 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 للقرارات التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر لهذا التفسير مع ضرورة الإفصاح عنه.

