



AFIA International
Company
Jordan



شركة
عافية العالمية
الأردن

الرقم : AJ/TAH/MNS/46
التاريخ : 2017/05/02

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين ،،

تحية طيبة وبعد ،،،

نعلمكم بأن مدقق الحسابات القانوني قد إنتهى من إعداد الميزانية العمومية لسنة 2016 وتم إعتمادها من قبل مجلس الإدارة لشركة عافية العالمية الأردن ، والشركة في مرحلة الترتيبات النهائية لعقد إجتماع الهيئة العامة العادي للسنة المالية المنتهية 2016 ، ونظرا لإنشغال أعضاء مجلس الإدارة بالسفر خارج البلاد لمدد مختلفة ، سوف نقوم بإرسال الدعوة ومرفقاتها في أقرب وقت ممكن ، وعليه نرفق لكم نسخة عن الميزانية العمومية للسنة المالية المنتهية 2016 ..

وكل الإحترام والتقدير لتفهمكم للأسباب التي أدت إلى هذا التأخير في كافة الإجراءات .

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،

شركة عافية العالمية الأردن
AFIA
Int. Co. - Jordan

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٠٣ - ٢٠١٧

الرقم المتسلسل: 2847

رقم الملف: 41206

الجهة المختصة: 2017/05/02

نسخة :

- مركز إيداع الأوراق المالية .
- بورصة عمان .

شركة عافية العالمية - الأردن
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

شركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

صفحة	
١ - ٤	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة عافية العالمية - الأردن (شركة مساهمة عامة محدودة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

- لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:
- قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦،
 - قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
 - قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
 - قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
 - إيضاحات حول القوائم المالية وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة لها.

اساس الرأي

لقد قمنا بعملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مبينة في فقرة "مسؤوليات المدقق فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية" من هذا التقرير.

نعتمد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

أمر آخر

دون التحفظ في رأينا، وكما هو وارد في الإيضاح رقم (١) حول القوائم المالية المرفقة، فقد بلغت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مبلغ ٥,٠٩٦,٦٩٢ دينار (٢٠١٥: ٥,١٠٩,٢١٠ دينار) أي ما نسبته ٦٣,٧١٪ (٢٠١٥: ٦٣,٨٧٪) من رأس المال المدفوع. واستناداً لأحكام المادة (١٦٨) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته اللاحقة فإن هذه الخسائر تعتبر جسيمة و يترتب على مجلس الإدارة دعوة الهيئة العامة للشركة الى اجتماع غير عادي لتصدر قرارها إما بتصفية الشركة أو باستمرار قيامها بما يحقق تصحيح أوضاعها. هذا وقد قامت الشركة الأم بالتعهد بالإستمرار بدعم الشركة لتمكينها من ممارسة نشاطها والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة عافية العالمية – الأردن (يتبع)

منهجيتنا في التدقيق

نظرة عامة

كجزء من تخطيطنا لعملية التدقيق، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. على وجه التحديد، أخذنا بعين الاعتبار المجالات التي قامت بها الإدارة باجتهادات حكمية، مثل الحالات المتعلقة بالتقديرات المحاسبية الهامة التي تضمنت عمل افتراضات وأخذ الأحداث المستقبلية، التي بطبيعتها غير مؤكدة، بعين الاعتبار. وكما هو الحال في كافة عمليات التدقيق التي نقوم بها، فقد أخذنا بعين الاعتبار مخاطر تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية، والتي تتضمن، إضافة إلى أمور أخرى، مراعاة ما إذا كان هناك دليل على تحيز يشير إلى خطر وجود أخطاء جوهرية ناتجة عن احتيال.

قمنا بتصميم نطاق التدقيق لتنفيذ إجراءات كافية تمكننا من ابداء رأي حول القوائم المالية ككل، آخذين بعين الاعتبار هيكلية الشركة والعمليات المحاسبية والضوابط وقطاع أعمال الشركة.

أمور التدقيق الهامة

أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي اعتبرت، وفقاً لحكمنا وتقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية. تم أخذ هذه الأمور بعين الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا حولها، إلا أننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. هذا ولم يرد إلى انتباهنا أية أمور يمكن تصنيفها كأمور تدقيق هامة.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى جميع المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة للعام ٢٠١٦ باستثناء القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات. لم يتم تزويدنا بالمعلومات الأخرى حتى تاريخ تقريرنا حيث من المتوقع أن يتم تزويدنا بها بعد هذا التاريخ.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا ولن نبدي أي استنتاج توكيدي حولها.

في سياق تدقيقنا للقوائم المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال ذلك، تحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء عملية التدقيق أو تبدو تلك المعلومات الأخرى بأنها تحتوي أخطاء جوهرية.

عندما نطلع على المعلومات الأخرى التي لم يتم تزويدنا بها بعد وفي حال استنتجنا وجود أخطاء جوهرية فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك لاولئك المكلفين بالحوكمة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة عافية العالمية – الأردن (يتبع)

مسؤوليات الإدارة و أولئك المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ووفقاً للقوانين سارية المفعول في المملكة الأردنية الهاشمية، إضافة إلى توفير نظام رقابة داخلي تراه الإدارة ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح، حيثما تطلب الأمر، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام الأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن أولئك المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن تكشف عملية التدقيق، والتي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن إحتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت منفردة أو مجتمعة تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كذلك فإننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. يعتبر خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، حيث قد ينطوي الإحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية للشركة ذات الصلة بعملية التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، وفي ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشكل في قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا وجود شكوك جوهرية، فيتوجب علينا لفت الانتباه في تقرير المدقق إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها لغاية تاريخ تقرير المدقق. ولكن يمكن لأحداث أو ظروف مستقبلية أن تؤدي بالشركة إلى وقف أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعكس المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة عافية العالمية - الأردن (يتبع)

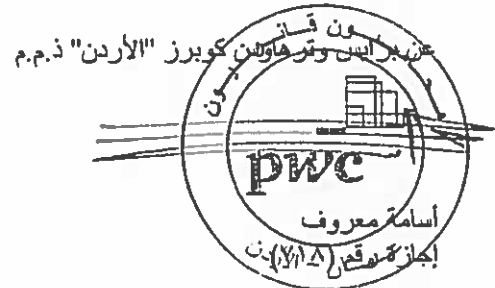
إننا نتواصل مع أولئك المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور، من بينها نطاق وتوقيت التدقيق المخطط لهما وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نقوم بتحديدنا خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد أولئك المكلفين بالحوكمة بما يؤكد إمتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من المعقول أن يعتقد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات الوقائية ذات العلاقة حيثما تتطلب ذلك.

من ضمن الأمور التي تم إبلاغها لأولئك المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. كما نقوم بذكر هذه الأمور في تقرير المدقق، ما لم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نحدد في حالات نادرة جداً، أنه لا ينبغي الإفصاح عن هذه المسائل ضمن تقريرنا لأنه من المعقول التوقع أن تفوق الآثار السلبية لذلك منافع المصلحة العامة المتحققة عن ذلك الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي إلى الهيئة العامة بالمصادقة عليها.



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٧ آذار ٢٠١٧

شركة عافية العالمية – الأردن المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
دينار	دينار		
٣٨,١٢٨	٢٨,٩٥١	٦	موجودات غير متداولة
٥٥,٢٩٣	٤٨,٠٩٤	٧	ممتلكات ومعدات
٣٢٩,٣٠٥	٣٥٠,٣٢١	٨	موجودات ضريبية مزجلة
٤٢٢,٧٢٦	٤٢٧,٣٦٦		نم مدينة طويلة الاجل
١٢٢,٦٨٢	٦٩,٣٣١	٩	موجودات متداولة
٢,٦٢٨,٢٢٨	٢,٥٧٦,٩١٠	١٧	نم وأرصدة مدينة أخرى
١٣٢,٩٨٠	٢٤٦,٢٦٦	١٠	المطلوب من جهة ذات علاقة
٢,٨٨٣,٨٩٠	٢,٨٩٢,٥٠٧		النقد وما في حكمه
٣,٣٠٦,٦١٦	٣,٣١٩,٨٧٣		مجموع الموجودات
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١١	حقوق المساهمين والمطلوبات
٨٣,٧١٠	٨٥,٩٠١	١٢	حقوق المساهمين
٩٠,٧٢٦	٩٠,٧٢٦	١٣	رأس المال المدفوع
(٥,١٠٩,٢١٠)	(٥,٠٩٦,٦٩٢)		احتياطي إجباري
٣,٠٦٥,٢٢٦	٣,٠٧٩,٩٣٥		احتياطي إختياري
			خسائر متراكمة
			صافي حقوق المساهمين
٢٤١,٣٩٠	٢٣٩,٩٣٨	١٤	المطلوبات
٢٤١,٣٩٠	٢٣٩,٩٣٨		مطلوبات متداولة
٣,٣٠٦,٦١٦	٣,٣١٩,٨٧٣		نم وأرصدة دائنة أخرى
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح	
دينار	دينار		
٦٠٨,٩١٦	٣٧٦,٣٦٨	٥	إيراد العمولات
(٦٠٠,٨٤٤)	(٣٥٧,٦٧٨)	١٥	مصاريف إدارية
١,٦٠٠	٣,٢١٨		إيرادات أخرى
٩,٦٧٢	٢١,٩٠٨		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
١٠,٠٣٨	-	٧	منافع موجودات ضريبية مؤجلة
-	(٧,١٩٩)	٧	موجودات ضريبية مؤجلة مطفاة
١٩,٧١٠	١٤,٧٠٩		ربح السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
١٩,٧١٠	١٤,٧٠٩		اجمالي الدخل الشامل للسنة
فلس / دينار	فلس / دينار		
٠,٠٠٢	٠,٠٠٣	١٦	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

رأس المال المدفوع	احتياطي اجباري	إحتياطي اختياري	خسائر متراكمة	صافي حقوق المساهمين	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
					٢٠١٦
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٧١٠	٩٠,٧٢٦	(٥,١٠٩,٢١٠)	٣,٠٦٥,٢٢٦	الرصيد كما في
-	-	-	١٤,٧٠٩	١٤,٧٠٩	أول كانون الثاني ٢٠١٦
-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	٢,١٩١	-	(٢,١٩١)	-	المحول إلى
-	-	-	-	-	الإحتياطي الإجباري
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٩٠١	٩٠,٧٢٦	(٥,٠٩٦,٦٩٢)	٣,٠٧٩,٩٣٥	الرصيد كما في
					٣١ كانون الأول ٢٠١٦
					٢٠١٥
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٧٤٣	٩٠,٧٢٦	(٥,١٢٧,٩٥٣)	٣,٠٤٥,٥١٦	الرصيد كما في
-	-	-	١٩,٧١٠	١٩,٧١٠	أول كانون الثاني ٢٠١٥
-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	٩٦٧	-	(٩٦٧)	-	المحول إلى
-	-	-	-	-	الإحتياطي الإجباري
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٧١٠	٩٠,٧٢٦	(٥,١٠٩,٢١٠)	٣,٠٦٥,٢٢٦	الرصيد كما في
					٣١ كانون الأول ٢٠١٥

شركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار	
٩,٦٧٢	٢١,٩٠٨	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
٨,٩٥١	٩,١٧٧	تعديلات:
٤,٠٩٨	-	استهلاكات
(١,٦٠٠)	(١,٠٠٠)	مصرف مخصص تدني ذمم مدينة
		استرداد من مخصص تدني ذمم مدينة
١١٤,٠٤٤	٣٢,٣٣٥	التغيرات في رأس المال العامل:
(١٥٣,٣٦٤)	٥١,٣١٨	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٢٣,٠٠٥	(١,٤٥٢)	ذمم مستحقة من جهة ذات علاقة
٤,٨٠٦	١١٣,٢٨٦	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
-	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل المدفوعة
٤,٨٠٦	١١٣,٢٨٦	ضريبة الدخل المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣,٦٨٩)	-	الأنشطة الاستثمارية
(٣,٦٨٩)	-	شراء ممتلكات ومعدات
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١,١١٧	١١٣,٢٨٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٣١,٨٦٣	١٣٢,٩٨٠	النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
١٣٢,٩٨٠	٢٤٦,٢٦٦	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية

(١) معلومات عامة

سجلت شركة عافية العالمية – الأردن المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة في سجل الشركات المساهمة العامة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٣٥٤) بتاريخ ٢٨ أيلول ٢٠٠٤.

إن العنوان البريدي المسجل للشركة هو ص. ب. ١٩٩٣ عمان ١١٨٢١ المملكة الأردنية الهاشمية.

إن أسهم الشركة موقوفة عن التداول في سوق عمان المالي.

تتمثل أهم غايات الشركة في تسويق الزيوت النباتية والمواد الدهنية ومشتقاتها في منطقة بلاد الشام والعراق.

قامت شركة عافية العالمية – المملكة العربية السعودية بتعيين الشركة كوكيل تسويق لمنطقة بلاد الشام والعراق مقابل عمولة من مبيعات هذه المناطق.

إن شركة عافية العالمية (شركة صافولا للزيوت سابقاً) هي الشركة الأم المسيطرة على الشركة، والمسجلة في جدة – المملكة العربية السعودية.

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ آذار ٢٠١٧.

استمرارية الشركة

أوقفت الشركة خلال سنة ٢٠٠٧ نشاطاتها الصناعية نتيجة لارتفاع تكاليف الإنتاج والذي تسبب في خسائر خلال السنوات السابقة، هذا وقد تم بيع المصنع خلال سنة ٢٠١١. تقوم الإدارة حالياً بالعمل كوسيط لشركة عافية العالمية - السعودية من خلال تسويق المنتجات والحصول على عمولة تسويق.

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مبلغ ٥,٠٩٦,٦٩٢ دينار أي ما نسبته ٦٣,٧١٪ (٢٠١٥: ٥,١٠٩,٢١٠ دينار أي ما نسبته ٦٣,٨٧٪) من رأس المال المدفوع. واستناداً لأحكام المادة (١٦٨) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته اللاحقة فإن هذه الخسائر تعتبر جسيمة و يترتب على مجلس الإدارة دعوة الهيئة العامة للشركة الى اجتماع غير عادي لتصدر قرارها إما بتصفية الشركة أو باستمرار قيامها بما يحقق تصحيح أوضاعها. هذا وقد قامت الشركة الأم بالتعهد بالإستمرار بدعم الشركة لتمكينها من ممارسة نشاطها والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

(٢) ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة في إعداد هذه القوائم المالية. يتم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٢ أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية لشركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة المحدودة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة عرض القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن إعداد القوائم المالية بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة ومحددة، كما يتطلب من الإدارة إبداء الرأي في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. لقد تم الإفصاح عن المجالات التي تتطلب على درجة عالية من الاجتهاد أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات المحاسبية أساسية للقوائم المالية في الإيضاح رقم (٤).

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي صدرت وتم تطبيقها من قبل الشركة في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٦، لم يكن لهذه المعايير والتفسيرات تأثير جوهري على القوائم المالية.

- تعديلات معيار المحاسبة الدولية رقم (١٦) "الممتلكات والمصانع والمعدات" ومعيار المحاسبة الدولية (٣٨) "الأصول غير الملموسة" التي توضح الطرق المقبولة لاحتساب الاستهلاك والإطفاء
- تعديلات معيار المحاسبة الدولية رقم (١) "عرض القوائم المالية" والتي توضح بعض متطلبات عرض القوائم المالية والإفصاح عن السياسات المحاسبية
- تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات" والتي تتطلب الإفصاح عن عقود الخدمة المستمرة بعد بيع الموجودات المالية والإفصاح عن التقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- التعديلات السنوية لمعايير التقارير المالية الدولية للدورة ٢٠١٢-٢٠١٤.

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي صدرت إلا أنها غير نافذة التطبيق في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٦ ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي منها

- معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية" والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني ٢٠١٨. يتناول تصنيف وقياس والاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التحوط.
- معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء"، والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني ٢٠١٨. هذا وسوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولية رقم (١٨) والذي يغطي عقود السلع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولية رقم (١١) الذي يغطي عقود البناء. بناءً على المعيار الجديد يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة للعميل - وبالتالي فإن فكرة السيطرة تحل محل فكرة المخاطر والعائد.
- معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار"، والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني ٢٠١٩. هذا وسوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولية رقم (١٧) "عقود الإيجار". يتطلب المعيار الجديد أن يسجل المستأجر التزامات التأجير المستقبلية لكافة عقود التأجير بما فيها "حق استخدام الأصل".
- تعديلات معيار المحاسبة الدولية رقم (١٢) "ضرائب الدخل"، والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني ٢٠١٧. توضح التعديلات القياس والمحاسبة للموجودات الضريبية المؤجلة.
- تعديلات معيار المحاسبة الدولية رقم (٧) "بيان التدفقات النقدية"، والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني ٢٠١٧. تتطلب التعديلات إفصاحات إضافية حول التغيرات في المطلوبات الناتجة عن أنشطة التمويل.

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

أ. العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية

يتم تقييم البنود الظاهرة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس الشركة نشاطاتها من خلالها ("العملة التشغيلية"). إن عملة عرض هذه القوائم المالية هي الدينار الأردني والذي يُعتبر العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية للشركة.

ب. العمليات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني بسعر التحويل السائد عند إجراء العملية. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة المالية إلى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في نهاية السنة، وتدرج أرباح وخسائر التحويل الناجمة عن ذلك ضمن قائمة الدخل الشامل.

٤-٢ ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بسعر الكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاكات. تشمل الكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة باقتناء هذه الممتلكات والمعدات.

يتم تضمين التكاليف اللاحقة لقيمة الموجودات أو احتسابها على أنها موجودات منفصلة بطريقة مناسبة، عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة من تلك الموجودات ويكون من الممكن قياس كلفة تلك الموجودات بطريقة موثوق بها. يتم شطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل جميع مصاريف التصليحات والصيانة الأخرى عند تكبدها في قائمة الدخل الشامل.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت لتوزيع الكلفة على العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات. تبلغ الأعمار الإنتاجية الرئيسية المستخدمة لهذا الغرض كما يلي:

سنوات

١٥	أثاث وديكورات
٨-٦	أجهزة حاسوب ومعدات مكتبية
٤	سيارات
٥ أو مدة الإيجار أيهما أقل.	تحسينات على المأجور

يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للموجودات، وتعديلها إن لزم، عند نهاية كل فترة مالية.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل (إيضاح ٢-٥).

تحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات بالاستناد إلى الفرق بين القيمة الدفترية وعائداتها ويتم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل.

٥-٢ التدني في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات الخاضعة للإطفاء لكي يتم تحديد خسارة التدني في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة التدني في القيمة بمقدار المبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للموجودات القيمة الممكن استردادها. إن القيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة للموجودات بعد تنزيل تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم تدني القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات التي يكون لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). يتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لتدني في قيمتها لاحتمال عكس انخفاض القيمة بتاريخ كل تقرير.

٦-٢ ضريبة الدخل وموجودات ضريبية مؤجلة

تمثل مصاريف الضرائب المبالغ الضريبية المستحقة والضرائب المؤجلة.

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

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات.

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 ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

٧-٢ ذمم مدينة

تمثل الذمم المدينة مبالغ مستحقة مقابل العمولة المستحقة من الشركة الأم في السعودية عن مبيعات الشركة الأم لعملائها في بلاد الشام والعراق. يتم الاعتراف الأولي بالذمم المدينة بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً على أساس الكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وبعد تنزيل مخصص التدني في القيمة (إيضاح ٨-٢).

يتم تصنيف الذمم المدينة ضمن الموجودات المتداولة إلا إذا كانت فترات استحقاقها أكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، حيث يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

٨-٢ التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة للموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها إفرادياً أو بالإجمالي، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني.

- تدني قيمة الذمم المدينة: يتم تكوين مخصص التدني للذمم المدينة عندما يتوفر الإثبات بأن الشركة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الدين الأصلية. إن مواجهة المدين لمصاعب مالية هامة أو وجود احتمالية للإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية للمدين والتخلف أو التأخير في الدفع هي مؤشرات على وجود تدني في الذمم المدينة. تمثل قيمة المخصص الفرق ما بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة السوقية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات باستخدام حساب مخصص، ويتم إدراج الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يتم شطب الذمم المدينة غير القابلة للتحصيل في حساب مخصص تدني الذمم المدينة، وفي حال تم تحصيل الذمم المدينة التي تم شطبها سابقاً يتم تسجيلها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

يتم تسجيل التدني في القيمة في قائمة الدخل الشامل كما يتم تسجيل أي وفر في الفترة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل.

شركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٩-٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك التي لا يتجاوز استحقاقها الأصلي الثلاثة أشهر أو أقل.

١٠-٢ ذمم دائنة

تمثل الذمم الدائنة التزامات على الشركة مقابل شراء بضائع أو خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. يتم الاعتراف الأولي بالذمم الدائنة بالقيمة العادلة ومن ثم تدرج بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١١-٢ التقاوص

يتم إجراء تقاوص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاوص ويكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

١٢-٢ الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات عموماً تحصل عليها الشركة من الشركة الأم مقابل المبيعات في منطقة بلاد الشام والعراق. تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عندما يتم قياس الإيرادات بشكل موثوق به وعندما يكون من المرجح تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة.

١٣-٢ مزايا الموظفين

بخصوص خطط المزايا محددة المشاركة فإن الشركة تقوم بدفع مشاركات بشكل إجباري لصندوق تأمين التقاعد والحد من قبل مؤسسة حكومية (مؤسسة الضمان الاجتماعي). لا يترتب على الشركة أي التزامات أخرى عند دفع مشاركتها ويتم إدراج هذه المشاركات كمصروف الضمان الاجتماعي عند استحقاقها.

١٤-٢ فئات الأدوات المالية

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٩,٠٢٥	٨,٧٢٥
٢,٦٢٨,٢٢٨	٢,٥٧٦,٩١٠
١٣٢,٤١٩	٢٤٦,٢٦٦
٣,٠٩٠,٢٣٣	٢,٨٣١,٩٠١
١٥٤,٤٩٠	١٥٣,٠٣٨

الموجودات المالية حسب قائمة المركز المالي

ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً
والتأمينات المستردة والمتطلبات القانونية)
المطلوب من جهات ذات علاقة
نقد وأرصدة لدى البنوك

المطلوبات حسب قائمة المركز المالي
مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة
ذمم وأرصدة دائنة أخرى (المخصصات)

شركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٩-٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك التي لا يتجاوز استحقاقها الأصلي الثلاثة أشهر أو أقل.

١٠-٢ ذمم دائنة

تمثل الذمم الدائنة التزامات على الشركة مقابل شراء بضائع أو خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. يتم الاعتراف الأولي بالذمم الدائنة بالقيمة العادلة ومن ثم تدرج بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١١-٢ التقاوص

يتم إجراء تقاوص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاوص ويكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

١٢-٢ الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات عموماً تحصل عليها الشركة من الشركة الأم مقابل المبيعات في منطقة بلاد الشام والعراق. تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عندما يتم قياس الإيرادات بشكل موثوق به وعندما يكون من المرجح تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة.

١٣-٢ مزايا الموظفين

بخصوص خطط المزايا محددة المشاركة فإن الشركة تقوم بدفع مشاركت بشكل إجباري لصندوق تأمين التقاعد والمدار من قبل مؤسسة حكومية (مؤسسة الضمان الاجتماعي). لا يترتب على الشركة أي التزامات أخرى عند دفع مشاركتها ويتم إدراج هذه المشاركات كمصروف الضمان الاجتماعي عند استحقاقها.

١٤-٢ فئات الأدوات المالية

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٩,٠٢٥	٨,٧٢٥
٢,٦٢٨,٢٢٨	٢,٥٧٦,٩١٠
١٣٢,٤١٩	٢٤٦,٢٦٦
٣,٠٩٠,٢٣٣	٢,٨٣١,٩٠١
١٥٤,٤٩٠	١٥٣,٠٣٨

الموجودات المالية حسب قائمة المركز المالي

نعم وأرصدة مدينة أخرى
(بإستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً
والتأمينات المستردة والمطلوبات القانونية)
المطلوب من جهات ذات علاقة
النقد وما في حكمه

المطلوبات حسب قائمة المركز المالي
مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة
نعم وأرصدة دائنة أخرى (بإستثناء المخصصات)

(٤) التقديرات والإجتهادات المحاسبية ذات الأهمية

تجري الشركة تقييماً مستمراً للتقديرات والإجتهادات المحاسبية التي تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المرتقبة التي يعتقد أنها معقولة استناداً إلى الظروف الراهنة.

تقوم الشركة باعداد تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة بطبيعتها نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. تتمثل التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر كبيرة وتسبب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة فيما يلي:

أ. مخصص التدني في قيم الذمم المدينة

تقوم الشركة بإثبات مخصص تدني بالقيمة للذمم المدينة، عند وجود أدلة جوهريّة لعدم امكانية الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة. تتم مقارنة القيم القابلة للإسترداد من الذمم المدينة مع القيمة الدفترية لهذه الذمم، وذلك لتحديد قيمة المخصص (إيضاح ٨-٢). ان احتساب هذا المخصص يتطلب استخدام تقديرات الادارة وخبراتها السابقة.

ب. ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل وبالتالي فان ذلك يتطلب اجتهادات كبيرة بتحديد مخصص ضريبة الدخل. يوجد كثير من المعاملات والاحتسابات المتعلقة بنشاط الشركة العادي والتي تحديد الضريبة عليها يكون غير محدد. تقوم الشركة بإثبات مطلوبات للتدقيق الضريبي المتوقع بناءً على توقعات فيما إذا كان هنالك ضرائب إضافية مطلوبة. إذا كانت النتيجة النهائية للضريبة تختلف عن المبالغ التي تم تسجيلها فان الفروقات ستؤثر على ضريبة الدخل في الفترة التي يتم تحديد وجود هذه الفروقات.

(٥) معلومات القاطاعات

تقوم الإدارة بتحديد قطاعات التشغيل وفقاً للتقارير التي يتم استخدامها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة. إن القطاعات التشغيلية المعروضة يتم إظهارها بناءً على إيرادات العمليات المتأتية التي تحصل عليها الشركة من عمليات مبيعات الشركة الأم المباشرة لمنطقة بلاد الشام والعراق. يتم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية بناءً على المنظور الجغرافي.

جغرافياً، ترى الإدارة أن إيرادات العمليات ناجمة عن المبيعات في الأردن والعراق وسوريا ولبنان وكما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣٤٧,٥٠٧	٢٤٩,٥٥٥	الأردن
٣٧,٤٤٣	٣١,٣٢١	سوريا
١٤٧,٢٣٨	٣٩,٦٠١	لبنان
٧٦,٧٢٨	٥٥,٨٩١	العراق
٦٠٨,٩١٦	٣٧٦,٣٦٨	

تتركز جميع موجودات ومطلوبات الشركة داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

شركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(٦) ممتلكات ومعدات

المجموع دينار	تحسينات على المأجور دينار	سيارات دينار	أجهزة حاسوب ومعدات مكتبية دينار	أثاث وديكورات دينار	
٩٨,٣٥٨	٣١,٢٢٥	٢٢,٣٢٣	٣٧,٤٦٤	٧,٣٤٦	٢٠١٦ الكلفة
-	-	-	-	-	كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
٩٨,٣٥٨	٣١,٢٢٥	٢٢,٣٢٣	٣٧,٤٦٤	٧,٣٤٦	إضافات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٦٠,٢٣٠	٩,٧١٠	٢٢,٣٢٣	٢٥,٤٠٦	٢,٧٩١	الاستهلاك المتراكم
٩,١٧٧	٦,٢٠٢	-	٢,٣٩٠	٥٨٥	كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
٦٩,٤٠٧	١٥,٩١٢	٢٢,٣٢٣	٢٧,٧٩٦	٣,٣٧٦	مصرف الاستهلاك للسنة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٢٨,٩٥١	١٥,٣١٣	-	٩,٦٦٨	٣,٩٧٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٩٤,٦٦٩	٣١,٢٢٥	٢٢,٣٢٣	٣٣,٧٧٥	٧,٣٤٦	٢٠١٥ الكلفة
٣,٦٨٩	-	-	٣,٦٨٩	-	كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
٩٨,٣٥٨	٣١,٢٢٥	٢٢,٣٢٣	٣٧,٤٦٤	٧,٣٤٦	إضافات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٥١,٢٧٩	٣,٤٦٥	٢٢,٣٢٣	٢٣,٣٦١	٢,١٣٠	الاستهلاك المتراكم
٨,٩٥١	٦,٢٤٥	-	٢,٠٤٥	٦٦١	كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
٦٠,٢٣٠	٩,٧١٠	٢٢,٣٢٣	٢٥,٤٠٦	٢,٧٩١	مصرف الاستهلاك للسنة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٣٨,١٢٨	٢١,٥١٥	-	١٢,٠٥٨	٤,٥٥٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

بلغت قيمة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل مبلغ ٢٢,٣٢٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

شركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(٧) ضريبة الدخل وموجودات ضريبة مؤجلة

أ- موجودات ضريبة مؤجلة:

يتم احتساب موجودات ضريبة الدخل المؤجلة عن الخسائر المتراكمة إلى الحد الذي يكون فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة محتملاً.

إن الحركة على رصيد الخسائر المتراكمة هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣٢٣,٢٥١	٢٧٦,٤٦٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٤٦,٧٨٥)	(٢٤,٣٩٩)	أرباح مقبولة ضريبياً خلال السنة
-	(١١,٥٩٦)	تعديل أرباح سنوات سابقة تم تدقيقها
٢٧٦,٤٦٦	٢٤٠,٤٧١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
%٢٠	%٢٠	نسبة الضريبة
٥٥,٢٩٣	٤٨,٠٩٤	رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة

ب- مخصص ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٣٤ لسنة ٢٠١٤.

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الشامل ما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٠,٠٣٨	-	منافع موجودات ضريبة مؤجلة
-	(٧,١٩٩)	إطفاء موجودات ضريبة مؤجلة
١٠,٠٣٨	(٧,١٩٩)	

بلغت نسبة ضريبة الدخل القانونية على الشركة لسنة ٢٠١٦ ٢٠٪ (لسنة ٢٠١٥: ٢٠٪).

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٤ وقد بلغت الخسائر الضريبية المقبولة ٣١١,٦٦٥ دينار. لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة دفاتر الشركة لسنة ٢٠١٥، وحتى تاريخ هذه القوائم المالية.

إن الحركة على موجودات ضريبة مؤجلة هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٤٥,٢٥٥	٥٥,٢٩٣	الرصيد في أول كانون الثاني
١٠,٠٣٨	-	منافع موجودات ضريبة مؤجلة
-	(٧,١٩٩)	المردود خلال السنة والظاهر في قائمة الدخل الشامل
٥٥,٢٩٣	٤٨,٠٩٤	الرصيد في ٣١ كانون الأول

شركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

ج- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٩,٦٧٢	٢١,٩٠٨	الربح المحاسبي
٣٧,١١٣	٣٩,٦٠٤	يضاف: مصروفات غير مقبولة ضريبياً
-	(٣٧,١١٣)	يطرح: عكس مخصصات سنة سابقة
٤٦,٧٨٥	٢٤,٣٩٩	الربح الضريبي
(٣٢٣,٢٥١)	(٢٧٦,٤٦٦)	يطرح: رصيد خسائر سنوات سابقة متراكمة
-	١١,٥٩٦	يضاف: تعديل أرباح سنوات سابقة تم تدقيقها
(٢٧٦,٤٦٦)	(٢٤٠,٤٧١)	صافي الخسارة المتراكمة المدورة

وعليه لم يتم احتساب ضريبة دخل للسنوات المعروضة.

(٨) ذمم مدينة طويلة الأجل

يمثل هذا البند الذمم المطلوبة من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وكما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٥٧,٧٣٢	٥٢١,٣٢١	المطلوب من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات
(١٣١,٠٠٠)	(١٣١,٠٠٠)	مخصص انخفاض في قيمة ذمم طويلة الأجل
٤٢٦,٧٣٢	٣٩٠,٣٢١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول*

يقسم هذا الرصيد إلى ما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣٢٩,٣٠٥	٣٥٠,٣٢١	ذمم ضريبة مبيعات مستردة طويلة الأجل
٩٧,٤٢٧	٤٠,٠٠٠	ذمم ضريبة مبيعات مستردة قصيرة الأجل (إيضاح ٩)
٤٢٦,٧٣٢	٣٩٠,٣٢١	

قامت الشركة بمطالبة دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمبلغ ٦٧٣,٦٥٢ دينار مقابل ضريبة مبيعات مستردة. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة معاملات وسجلات وقيود الشركة لغاية سنة ٢٠١٢، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات برد المبلغ المطالب به. هذا وتم الاتفاق خلال سنة ٢٠١٢ مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتقاص مبلغ الذمة من الضريبة المستحقة على إيرادات العمولات مقابل مبيعات الأردن. ونتيجة لعدم تيقن الإدارة من تحصيل كامل المبلغ قامت بأخذ مخصص بقيمة ١٣١,٠٠٠ دينار والعمل على تقاص باقي المبلغ.

شركة عافية العالمية – الأردن المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

ج- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٩,٦٧٢	٢١,٩٠٨	الربح المحاسبي
٣٧,١١٣	٣٩,٦٠٤	يضاف: مصروفات غير مقبولة ضريبياً
-	(٣٧,١١٣)	يطرح: عكس مخصصات سنة سابقة
٤٦,٧٨٥	٢٤,٣٩٩	الربح الضريبي
(٣٢٣,٢٥١)	(٢٧٦,٤٦٦)	يطرح: رصيد خسائر سنوات سابقة متراكمة
-	١١,٥٩٦	يضاف: تعديل أرباح سنوات سابقة تم تدقيقها
(٢٧٦,٤٦٦)	(٢٤٠,٤٧١)	صافي الخسارة المتراكمة المدورة

وعليه لم يتم احتساب ضريبة دخل للسنوات المعروضة.

(٨) ذمم مدينة طويلة الأجل

يمثل هذا البند الذمم المطلوبة من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وكما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٥٧,٧٣٢	٥٢١,٣٢١	المطلوب من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات
(١٣١,٠٠٠)	(١٣١,٠٠٠)	مخصص انخفاض في قيمة ذمم طويلة الأجل
٤٢٦,٧٣٢	٣٩٠,٣٢١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول*

يقسم هذا الرصيد إلى ما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣٢٩,٣٠٥	٣٥٠,٣٢١	ذمم ضريبة مبيعات مستردة طويلة الأجل
٩٧,٤٢٧	٤٠,٠٠٠	ذمم ضريبة مبيعات مستردة قصيرة الأجل (إيضاح ٩)
٤٢٦,٧٣٢	٣٩٠,٣٢١	

* قامت الشركة بمطالبة دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمبلغ ٦٧٣,٦٥٢ دينار مقابل ضريبة مبيعات مستردة. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة معاملات وسجلات وقيود الشركة لغاية سنة ٢٠١٢، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات برد المبلغ المطالب به. هذا وتم الاتفاق خلال سنة ٢٠١٢ مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتقاص مبلغ الذمة من الضريبة المستحقة على إيرادات العمولات مقابل مبيعات الأردن. ونتيجة لعدم تيقن الإدارة من تحصيل كامل المبلغ قامت بأخذ مخصص بقيمة ١٣١,٠٠٠ دينار والعمل على تقاص باقي المبلغ.

شركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(١٠) النقد وما في حكمه

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٦١	١,٧٩٣	نقد في الصندوق
١٣٢,٤١٩	٢٤٤,٤٧٣	نقد لدى البنك - حسابات جارية
١٣٢,٩٨٠	٢٤٦,٢٦٦	

(١١) رأس المال المدفوع

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل ٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

إن تفاصيل المساهمات في رأس المال هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٧,٧٨٠,٧٠٠	٧,٧٨٠,٧٠٠	شركة عافية العالمية
٢١٩,٣٠٠	٢١٩,٣٠٠	أخرى
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	

(١٢) احتياطي إجباري

تمشياً مع متطلبات قانون الشركات الأردني والنظام الداخلي، على الشركة أن تقتطع ما نسبته ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية وتحولها إلى الاحتياطي الإجباري، ويستمر هذا الاقتطاع لكل سنة على ألا يتجاوز مجموع ما اقتطع لهذا الاحتياطي ٢٥٪ من رأسمال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

(١٣) احتياطي اختياري

تمشياً مع متطلبات قانون الشركات الأردني، فإنه للهيئة العامة للشركة أن تقتطع وكحد أقصى ٢٠٪ من صافي ربحها كاحتياطي اختياري. هذا الاحتياطي قابل للتوزيع على المساهمين بعد إطفاء الخسائر المتراكمة.

(١٤) ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٧٦,١٨٣	٧١,١٦١	ذمم دائنة
٨٦,٩٠٠	٨٦,٩٠٠	مخصص قضايا *
٧٨,٣٠٧	٨١,٨٧٧	مصاريف مستحقة
٢٤١,٣٩٠	٢٣٩,٩٣٨	

* يمثل هذا المخصص ما قامت الإدارة بالتحوط له نتيجة وجود قضية عليها في العراق (إيضاح ١٩).

شركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(١٥) مصاريف إدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٦٢,١١٢	٢١٥,٨١٨	رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين (إيضاح ١٨)
٢٤,٠٦٧	٢٢,٨٧٨	ضمان اجتماعي
١٣٩,٧٤١	-	مصرف مخالصة قضية الجمارك
٤٣,٠٢٧	٣٤,٩٣١	أتعاب مهنية وقانونية
١٩,٠٠٠	٨,٦٤٨	إيجار
١٨,٩٩٦	٨,٧٣٢	سفر
١٢,٨٥٨	-	مصاريف سيارات
١٢,٠٢٣	١٠,٤٥٣	تأمين صحي
١٠,٥٢٩	٤,٩١٤	بريد وهاتف وفاكس
٨,٩٥١	٩,١٧٧	استهلاكات (إيضاح ٦)
٨,٣١٦	٤,٨٦٤	مصاريف بنكية
٧,٨٧٤	٣,٨٧٥	مصاريف حاسوب
٧,٨٣٣	٥,٨٨٦	رسوم واشتراكات
٥,١٢٧	١٢,٦٠٦	منافع
٤,٩٩٩	٢,٢٤٩	ضيافة
٤,٠٩٨	-	مصرف مخصص تدني ذمم مدينة
٢,٩٥٢	١,٠٣٩	مصاريف تنظيف
١,١٣١	١,٣٢٩	قرطاسية ومطبوعات
٧٣١	١,٠٧٨	مصاريف حكومية
١٥٤	-	صيانة
٦,٣٢٥	٩,٢٠١	أخرى
٦٠٠,٨٤٤	٣٥٧,٦٧٨	

(١٦) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

إن الحصة الأساسية للسهم متساوية للحصة المخفضة للسهم من ربح السنة لأن الشركة لم تقم بإصدار أية أدوات مالية خافضة تؤثر على الحصة الأساسية للسهم.

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٩,٧١٠	٢١,٩٠٨	ربح السنة / (دينار)
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم / (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠,٠٠٢	٠,٠٠٣	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

شركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(١٧) معاملات مع جهات ذات علاقة

تسيطر شركة عافية العالمية - المملكة العربية السعودية (شركة صافولا للزيوت سابقاً) على الشركة وتمتلك نسبة ٩٧,٢٦٪ من حصص الشركة.

تتمثل المعاملات مع جهة ذات علاقة بإيراد العمولات المدفوعة من الشركة الأم على مبيعاتها في دول الأردن وسوريا ولبنان والعراق.

تمت المعاملات التالية مع شركة عافية العالمية - المملكة العربية السعودية:

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٢,٦٢٨,٢٢٨	٢,٥٧٦,٩١٠

(أ) أرصدة نهاية السنة:
ذمم مستحقة من جهات ذات علاقة
شركة عافية العالمية - المملكة العربية السعودية

(ب) إيرادات عمولات وتسويق وتحصيلات

حققت الشركة إيرادات عمولات بمبلغ ٣٧٦,٣٦٨ دينار خلال عام ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٦٠٨,٩١٦ دينار) والنتيجة عن عمليات مبيعات الشركة الأم المباشرة وشركاتها التابعة في منطقة بلاد الشام والعراق.

(١٨) مصاريف مزايا الموظفين

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٢٤٥,٨٨٣	٢٠٥,٠١٧
١٦,٢٢٩	١٠,٨٠١
٢٦٢,١١٢	٢١٥,٨١٨
٩	١١

رواتب وأجور
عمولات

عدد الموظفين

(١٩) التزامات محتملة

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠

كفالات بنكية

القضايا

هناك قضية مرفوعة ضد الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ بمبلغ ٨٦,٩٠٠ دينار عن أعمالها في العراق، وقد قامت الشركة بتسجيل مخصص للقضية وصدر حكم في القضية بالمبلغ سنة ٢٠١٧.