

Ref: 1\312
Date: 28.03.2019

إشارتنا : 312/1
التاريخ : 2019 .03.28

To: Jordan Securities Commission
Amman Stock Exchange

السادة هيئة الأوراق المالية
السادة بورصة عمان

Subject: Audited Financial Statements for the fiscal
year ended 31/12/2018

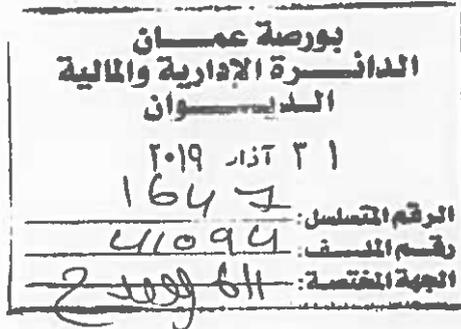
الموضوع : البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في
2018/12/31

Attached the Audited Financial Statements and the
Annual Report of Nutridar for the fiscal year ended
31/12/2018.

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية المدققة والتقرير السنوي لشركة دار
الغذاء عن السنة المالية المنتهية في 2018 /12/31 .

Kindly accept our high appreciation and respect .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام...



المدير العام
م. حيدر الزبيدي



Document No. MA11017

Revision No. 6



حضرة صاحب الجلالة الملك عبدالله الثاني بن الحسين المعظم



حضرة صاحب السمو الملكي الامير الحسين بن عبد الله الثاني ولي العهد المعظم

شركة دار الغذاء
المساهمة العامة المحدودة

التقرير السنوي الرابع والعشرون
لمجلس الإدارة

والقوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في 2018/12/31

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 أسامه يعيش/ اعتبارا من 2018/12/19

السيد مهند اكرم جراب/ اعتبارا من 2018/12/19

الدكتور حسن سعد/ اعتبارا من 2018/12/19

المهندس خالد اشرف علي الكردي/ استقال اعتبارا من 2018/12/19

الصيدلي عبدالرحمن عوني سعيد الغول/ استقال اعتبارا من 2018/12/19

السيد محمود مطلق صبحي عبدالخالق/ استقال اعتبارا من 2018/12/19

كلمة رئيس مجلس الإدارة

الأخوة المساهمين الكرام..

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

يسعي وباسم أعضاء مجلس الإدارة ارحب بكم في اجتماع الهيئة العامة الرابع والعشرين لشركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة واستعرض وإياكم التقرير السنوي للشركة والقوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية بتاريخ 2018/12/31.

لا زالت دول المنطقة تمر بزاعات سياسية واقتصادية والتي أدت إلى تراجع ملموس في أداء غالبية شركات المنطقة وخاصة التي تعتمد منها على التصدير بشكل رئيسي للدول العربية. ولم تسلم دار الغذاء من هذه التأثيرات فلم تتمكن الشركة من تحقيق أهدافها حسب موازنتها وخطتها للعام 2018 سواء في حجم البيع أو الأرباح علما أن نسبة زيادة المبيعات كانت جيدة.

بلغ حجم المبيعات للعام 2018 مبلغ 13.642 مليون دينار أردني مقابل 10.313 مليون دينار للعام 2017 وبنسبة زيادة تساوي 32.3%. أما الأرباح فقد انخفضت الى 253,262 دينار أردني من 310,299 دينار أردني في العام 2017 أي بنسبة انخفاض بلغت 18.4%. وقد كان أهم الأسباب في ذلك الاستثمار في زيادة فرق البيع في السعودية ولبنان وهو ما تراه الشركة ذات أهمية للمستقبل القريب ان شاء الله، و أيضا أخذ مخصصات احتياطية على بعض الديون المشكوك في تحصيلها وفقا للمعيار المحاسبي الجديد IFRS 9 الأمر الذي ساهم في تقليل الأرباح وحقوق المساهمين. وتم خلال العام الإنتهاء من بناء مستودع للبضاعة الجاهزة مما سيساهم بتخفيض مصاريف الإيجارات ومصاريف المناقلة و تلف البضاعة الجاهزة الناتج عنها، و جرى الحصول على الموافقات الرسمية واعداد دراسة جدوى لإنشاء مشروع توليد الكهرباء من الطاقة الشمسية، وقد تم طرح عطاء للتنفيذ علما بأن المشروع سيغطي كافة احتياجات الشركة من الطاقة الكهربائية و بوفر سنوي جيد على ما ينفق حاليا من أثمان للكهرباء، و من المتوقع البدء بتوليد الكهرباء في منتصف عام 2019، وقامت الشركة خلال العام بشراء شاحنة لنقل البضائع وباصات لنقل الموظفين بدلا من استئجارها مما سيوفر على الشركة حتما في مصاريف النقل.

أما على صعيد المنتجات الجديدة للاطفال فقد تم إنتاج المستحضر Sahha PediaGain وهو عبارة عن غذاء تكميلي و تم طرحه بالسوق المحلي في شهر 2019/2، بالإضافة الى إنتاج مهلبية و حليب بنكهات مختلفة و المتوقع طرحها بالأسواق في شهر 2019/4.

و تم توقيع اتفاقيات وكالة لبيع منتجات الشركة في أسواق كانت متوقفة أو جديدة مثل السوق السوري و الإماراتي، و المباحثات مستمرة لفتح أسواق جديدة أخرى.

وفي الختام أود ان اشكر كافة العاملين في الشركة على عملهم الدؤوب وحماسهم المستمر وزملائي اعضاء مجلس الإدارة على وقفهم القيم وافكارهم الثيرة والهيئة العامة الكريمة على تقفهم الغالية. واتمى من الله العلي القدير أن يوفقنا في متابعة هذه المسيرة لتصل لمستويات طموحنا وخدمة وطننا الغالي الأردن.

والله الموفق والمعين.

عبد الرحيم جردانة

تقرير مجلس الإدارة

1. أنشطة الشركة الرئيسية:

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

أماكن الشركة الجغرافية:

***المصنع:** يقع مبنى المصنع في منطقة ناعور على مساحة من الارض مملوكة للشركة تبلغ مساحتها حوالي ثمانية عشر ألفاً وسبعائة وستة أمتار مربعه 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 لدوائــــــــــــر الشركة الادارية والمالية والفنية وغيرها.

***ادارة المبيعات والتسويق:** متواجدة في عمان.

حجم الاستثمار الرأسمالي للشركة: بلغ حجم الاستثمار الرأسمالي حوالي (11,615,912 دينار اردني).

عدد الموظفين: بلغ عدد موظفي الشركة 141 موظفاً كما في 31 كانون أول 2018، موزعين على النحو التالي:

***المصنع:** بلغ عدد موظفيه 110 موظفاً.

***ادارة المبيعات والتسويق:** بلغ عدد موظفيها 31 موظفاً.

2. وصف الشركات التابعة للشركة وطبيعة عملها ومجالات نشاطها:

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 الاطفال، تم تأسيسها في تموز 2010، لم تقم الشركة بأية عمليات تشغيلية او بيعية خلال عام 2018. قامت الشركة بأخذ مخصص شطب بقيمة استثمارها في الشركة التابعة أعلاه.

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

<p>1. رئيس مجلس الإدارة/ ممثل شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار: الصيدلي عبدالرحيم نزار جردانة، المولود عام 1962 حصل على شهادة البكالوريوس في الصيدلة من جامعة مينيسوتا الأمريكية عام 1984، رئيس مجلس إدارة شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار حتى تاريخ 2018/11/20، عضو هيئة مدبرين في شركة مستودع الأدوية الأردني، وعضو مجلس إدارة في البنك الاستثماري.</p>
<p>2. نائب رئيس مجلس الإدارة: الصيدلي المثقن نبيه النابلسي، المولود عام 1964 حصل على شهادة البكالوريوس في الصيدلة من جامعة ماساتشوستس في الولايات المتحدة الأمريكية عام 1986 ودرجة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة نورث إيسترن في الولايات المتحدة الأمريكية عام 1988، وهو نائب رئيس مجلس إدارة شركة دار الدواء للادوية البيطرية ونائب رئيس هيئة إدارة مستودع أدوية نبيه النابلسي. وعين عضواً في مجلس إدارة الشركة بتاريخ 2007/07/18 ثم عين نائباً لرئيس المجلس بتاريخ 2008/02/16.</p>
<p>3. عضو مجلس إدارة/ ممثل شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار: المهندس خالد أشرف علي الكردي، المولود بتاريخ 1967، يحمل شهادة البكالوريوس في الهندسة الميكانيكية بمرتبة الشرف من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن ودرجة الماجستير من جامعة ستانفورد في الولايات المتحدة، له خبرات واسعة في مجالات تأسيس وإدارة المنشآت الصناعية، التحق بدار الدواء اعتباراً من 2016/01/21 كعضو مجلس إدارة تنفيذي، وبتاريخ 2016/04/01 تم تعيينه مديراً عاماً للشركة. وعين ممثلاً لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار بتاريخ 2016/04/24.</p>
<p>4. عضو مجلس إدارة/ ممثل شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار: الصيدلي عبدالرحمن عوني الغول، المولود عام 1972، حصل على شهادة الماجستير في الصيدلة عام 2007، لديه خبرة تزيد عن ثمانية عشر عاماً في الشركات الصناعية الدوائية وهو نائب المدير العام لشؤون العمليات في شركة دار الدواء. وعين ممثلاً لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار بتاريخ 2013/11/28.</p>
<p>5. عضو مجلس إدارة/ ممثل شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار: السيد محمود مطلق صبحي عبد الخالق، المولود عام 1977، حصل على شهادة البكالوريوس في المحاسبة عام 1999 كما يحمل شهادة الحاسب القانوني المعتمد من الولايات المتحدة الأمريكية، ولديه خبرات تزيد عن سبعة عشر عاماً في مجالات التدقيق والإدارة المالية والاستثمار، وهو نائب المدير العام للشؤون المالية في شركة دار الدواء. وعين ممثلاً لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار بتاريخ 2017/09/13.</p>
<p>6. عضو مجلس إدارة/ ممثل شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار: الصيدلي أسامه محمد مرتضى يعيش، المولود 1963، نائب رئيس مجلس إدارة شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار، عضو مجلس إدارة مستودع البتراء للمواد الطبية ونائب رئيس هيئة المدبرين لشركة الدار الأردنية للاستثمار. وعين ممثلاً لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار بتاريخ 2018/12/19.</p>
<p>7. عضو مجلس إدارة/ ممثل شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار: المهندس مهند أكرم جراب، المولود عام 1978، عضو مجلس إدارة شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار، عضو مجلس إدارة بنك الجزيرة السوداني الأردني، نائب رئيس مجلس إدارة شركة المؤسسة العربية للفنادق (Millennium) وعضو تنفيذي فيها في فلسطين، عضو مجلس إدارة شركة القدس العقارية – فلسطين وعضو مجلس إدارة ونائب رئيس مجلس أمناء الشركة العربية للعلوم والثقافة (جامعة قاسيون/ سوريا). وعين ممثلاً لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار بتاريخ 2018/12/19.</p>
<p>8. عضو مجلس إدارة/ ممثل شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار: الدكتور حسن محمد سعد، المولود عام 1961، عضو مجلس إدارة شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار، طبيب في المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي منذ عام 1993 وحاصل على الدرجة الخاصة. وعين ممثلاً لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار بتاريخ 2018/12/19.</p>

* استقال السيد خالد الكردي والصيدلي عبدالرحمن الغول والسيد محمود عبد الخالق بتاريخ 2018/12/19.

** عين الصيدلي أسامه يعيش والسيد مهند جراب والدكتور حسن سعد بتاريخ 2018/12/19.

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

<p>1. المدير العام: المهندس حيدر الزبيدي، المولود عام 1977، حصل على بكالوريوس في الهندسة الكيميائية من جامعة سري في بريطانيا وحصل على الماجستير في الهندسة الكيميائية من جامعة ماكجل في كندا، ولديه خبرات تزيد عن ستة عشر عاما في إدارة الشركات الصناعية. وعين في الشركة بتاريخ 2013/07/02.</p>
<p>2. المدير المالي: السيد وفيق عمر وفيق السالم، المولود عام 1967، حصل على شهادة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة بونا في الهند عام 1989 كما وتحمل شهادة الماجستير من الاكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية، ولديه خبرات تزيد عن عشرين عاما في مجال الإدارة المالية. وعين في الشركة بتاريخ 2016/04/19.</p>

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

اسم المساهم	عدد الاسهم للعام 2018	النسبة الى رأس المال	عدد الاسهم للعام 2017	النسبة الى رأس المال	الجنسية
شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار	10,503,246	%90.42	10,503,246	%90.42	الاردنية

5. الوضع التنافسي للشركة:

***قطاع نشاطها:**

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

***أسواقها الرئيسية:** السوق المحلي، بلاد الشام، المملكة العربية السعودية والجزائر.

***حصتها من الأسواق:**

الوصف	نسبة التعامل من إجمالي المبيعات
المبيعات المحلية	%48
مبيعات التصدير	%52

6. درجة الاعتماد على موردين محددین أو عملاء رئيسيين محليا وخارجيا.

***الموردين/ أو عملاء رئيسيين:**

الرقم	اسم المورد	نسبة التعامل من إجمالي المشتريات
1	شركة ايزبي- فرنسا	%49
2	شركة ساين- المملكة العربية السعودية	%11

7. الحماية الحكومية او الامتيازات التي تتمتع بها الشركة او اي من منتجاتها بموجب القوانين والأنظمة او غيرها. لا يوجد أي حماية حكومية أو امتيازات تتمتع بها الشركة أو أي من منتجاتها بموجب القوانين والأنظمة أو غيرها.

8. براءات الاختراع أو حقوق الامتياز:

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

9. القرارات الصادرة عن الحكومة أو المنظمات الدولية أو غيرها لها أثر مادي على عمل الشركة أو منتجاتها أو قدراتها التنافسية:

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

*تطبيق معايير الجودة الدولية في الشركة:

تقوم الشركة بتطبيق معايير الجودة الدولية وتتطلع الشركة باستمرار للتميز من خلال الابداع والابتكار لتقديم المنتجات المطابقة لأعلى المعايير والمواصفات الدولية، كما تسعى الشركة لتحقيق النجاح ورضا العملاء من خلال توفير منتجات فريدة من نوعها، ويتحقق ذلك من خلال التعاون الصادق بين كافة الأطراف وإشراك الموظفين في ذلك من خلال الامتثال للمتطلبات الصارمة لأنظمة ممارسات التصنيع الجيد GMP وتحليل المخاطر وتحديد النقاط الحرجة HACCP وأحدث نظم الإدارة والتخطيط والمراقبة.

نحن في شركة دار الغذاء نعمل بتصميم وابداع كبيرين على تطوير وتحسين أنظمتنا لتحقيق الخطط الاستراتيجية والحفاظة على القيم الأساسية للشركة.

الشركة حاصلة على الشهادات التالية:

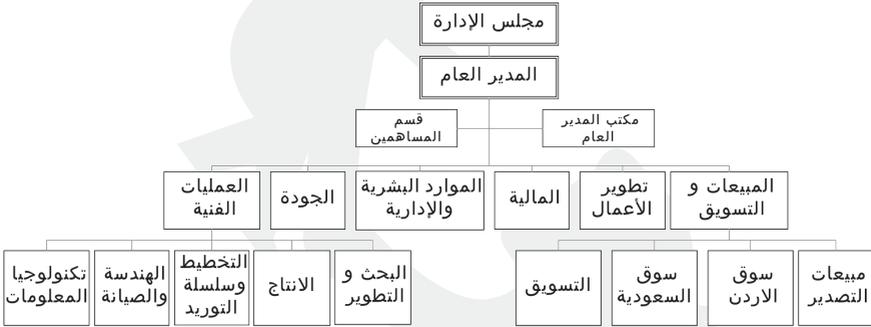
1. شهادة ممارسات التصنيع الجيد (GMP)
2. شهادة ادارة الجودة ISO 9001:2015
3. شهادة نظام تحليل المخاطر وتحديد النقاط الحرجة HACCP
4. شهادة ادارة سلامة الغذاء ISO 22000:2005.
5. رسالة إعراف وتقدير لتطبيق الشركة متطلبات مواصفة المسؤولية الإجتماعية ISO 26000

10. الموارد البشرية:

- تولي الشركة موضوع تدريب الموارد البشرية وتنميتها اهمية قصوى إيماناً منها بأن العنصر البشري هو المحرك الأساسي لموارد الشركة وخاصة عندما يتمتع بنوعية مهارة وقدرات معرفية تتناسب وطبيعة عمل الشركة. ولذلك فإن التدريب عملية ذات تأثير فعال على مردودية العنصر البشري وهو ضروري للمحافظة على قوة عمل ذات كفاءة عالية حيث يرفع من مستوى المهارات ويساعد على غرس الثقة في نفوس الموظفين ويحسن جودة العمل.
- تعمل الشركة على توفير التأمين الصحي لجميع الموظفين وعائلاتهم وبميزات من الدرجة الأولى، كما ويتم تجديد عقد التأمين سنوياً مع مركز الحسين للسرطان وتغطية علاجية بقيمة 10,000 دينار أردني.
- تقوم الشركة بتخصيص يوم للترعرع بالدم بالتعاون مع بنك الدم وذلك حرصاً منها على مساعدة المرضى المحتاجين ومرضى السرطان.

- تحرص الشركة على تطوير أنظمة السلامة العامة والصحة المهنية مما ينعكس إيجابيا على الموظفين والشركة من حيث تقليل الحوادث والحد من الإصابات وتعميق ثقافة السلامة العامة لدى الموظفين.
- تحرص الشركة على الارتقاء بالمستوى الصحي للموظفين من خلال إجراء فحوصات طبية دورية مسنوية داخل الشركة مما ينعكس إيجابيا على العملية الانتاجية.

*الهيكل التنظيمي للشركة.



*عدد موظفي الشركة وفئات مؤهلاتهم.

عدد الموظفين	المؤهل العلمي
6	ماجستير
57	بكالوريوس
20	دبلوم
13	ثانوية عامة
37	دون الثانوية العامة
8	مركز تدريب مهني
141	إجمالي عدد الموظفين

*برامج التأهيل والتدريب لموظفي الشركة:

Training Courses	#
Advanced Presentation Skills	19
Applied Project Management	10
Personal Hygiene, ISO22000, GMP	31
Advanced Financial Analysis	4
Train Professional Industrial Trainer (TPIT)	4
General Updates in IFRS	2
Industrial Logistics Management	1
Developing ASP.NET MVC 5 Web Applications	1
Effective Exhibition & Trade Fair Participation	1
Distributors Relationship Management	1
Internal Control Environment	1
Internal Quality Audit	5
PLC Advance & Scada	1
Practical Low Current Systems Course	1
مدونة وقواعد السلوك الوظيفي	140
خطة الاخلاء وإطفاء الحرائق	61
لائحة التعليمات والضبط في المختبرات	10
ادارة سلامة الغذاء وتحديد المخاطر	6
منهجية التطوير المستمر (Kaizen)	2
ادارة المخزون والتنبؤ وتخطيط الطلب	1
استخدام الطاقة الشمسية في التسخين	1
تحليل الأسباب الجذرية للمشكلات والعطلات	1
مبادئ التصنيع الجيد (GMP)	1

11. المخاطر التي من الممكن أن تتعرض لها الشركة.

- إن أي تغييرات في قوانين وأنظمة الجمارك في الدول المصدر لها يمكن أن يؤثر سلبا على مبيعات الشركة التصديرية.
- الأوضاع السياسية والأمنية في المنطقة تؤثر سلبا على مبيعات الشركة التصديرية.
- التقلبات في معدل صرف اليورو مقابل الدينار.

12. أ. 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.
- بناء مستودع للبضاعة الجاهزة.
- تم تركيب وتشغيل مولد للنيروجين بحيث يغطي احتياجات العمليات الانتاجية من النيروجين.
- نقل الموظفين من خلال باصات مملوكة للشركة.
- تم شراء سيارة شحن متوسطة لتوزيع طلبيات السوق المحلي.

ب. الاحداث الهامة التي مرت على الشركة.
لا يوجد أية أحداث هامة مرت على الشركة خلال السنة المالية.

13. الأثر المالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة المالية ولا تدخل ضمن نشاط الشركة الرئيسي.

لا يوجد أي أثر مالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة المالية ولا تدخل ضمن نشاط الشركة الرئيسي.

14. التسلسلة الزمنية للأرباح أو الخسائر المحققة والأرباح الموزعة وصافي حقوق المساهمين وأسعار الأوراق المالية.

البيان	2018	2017	2016	2015	2014
	دينار اردني				
الأرباح (الخسائر) المحققة	253,262	310,299	803,558	782,572	151,727
صافي حقوق المساهمين	6,171,493	8,734,973	8,424,674	4,925,840	4,143,268
سعر السهم في نهاية العام	0.50	0.65	1.22	0.50	0.70

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

الرقم	النسبة المالية	2018	2017
1	نسبة إجمالي الربح	29%	31%
2	نسبة صافي الربح (الخسارة)	2%	3%
3	نسبة التداول	1.41 مرة	2.13 مرة
4	نسبة السيولة	1.00 مرة	1.55 مرة
5	معدل دوران المخزون	3.26 مرة	2.66 مرة
6	معدل دوران الذمم المدينة	4.16 مرة	3.68 مرة
7	معدل دوران الذمم الدائنة	4.30 مرة	3.66 مرة
8	العائد على حقوق المساهمين	4%	3.5%
9	العائد على الإستثمار	2%	3%

16. التطورات المستقبلية الهامة والخطة المستقبلية للشركة لسنة قادمة على الأقل.

تسعى إدارة الشركة إلى تحقيق رؤيتها المستقبلية من خلال الأهداف التالية:

- العمل على زيادة الحصة السوقية للشركة في السوق المحلي والأسواق الخارجية.
- التركيز على الدخول في أسواق جديدة.
- العمل على طرح مستحضرات جديدة في الأسواق.
- تنمية الموارد البشرية واستخدام أحدث التقنيات المتاحة وتطبيق أرقى المعايير المهنية.
- العمل على تنفيذ مشروع توليد الكهرباء من الطاقة الشمسية.

17. أتعاب التدقيق للسنة المالية.

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

18. أ. عدد الأوراق المالية المصدرة من قبل الشركة والمملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وأقارب أعضاء مجلس الإدارة.

• بيان بعدد الأوراق المالية المملوكة لأعضاء مجلس الإدارة الطبيعيين والإعتباريين وممثلهم ومناصبهم وجنسياتهم.

الشركات المسيطر عليها 2017	الشركات المسيطر عليها 2018	عدد الاسهم 2017	عدد الاسهم 2018	الجنسية	المصب	الاسم
*	*	10,503,246	10,503,246	الأردنية	رئيس مجلس الإدارة	شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار ومثلها/
*	*	40,410	193,921	الأردنية		الصيدلي عبدالرحيم نزار جردانه
*	*	27,340	27,340	الأردنية	نائب رئيس مجلس الإدارة	الصيدلي المثنى نبيه الثابلسي
*	*	0	0	الأردنية	عضو	**المهندس خالد اشرف علي الكردي/ ممثل شركة دار الدواء
*	*	0	0	الأردنية	عضو	**الصيدلي عبدالرحمن عوف الغول/ ممثل شركة دار الدواء
*	*	0	0	الأردنية	عضو	**السيد محمود مطلق عبدالخالق/ ممثل شركة دار الدواء
*	*	23,978	23,978	الأردنية	عضو	***الصيدلي أسامه محمد يعيش/ ممثل شركة دار الدواء
*	*	0	0	الأردنية	عضو	***المهندس مهند اكرم جراب/ ممثل شركة دار الدواء
*	*	0	0	الأردنية	عضو	***الدكتور حسن سعد/ ممثل شركة دار الدواء

** استقال المهندس خالد الكردي والصيدلي عبدالرحمن الغول والسيد محمود عبدالخالق بتاريخ 2018/12/19.

*** عين الصيدلي أسامه يعيش والمهندس مهند جراب والدكتور حسن سعد بتاريخ 2018/12/19.

• عدد الأوراق المالية المملوكة لأقارب أعضاء مجلس الإدارة الطبيعيين والإعتباريين (الزوجة والأولاد القصر) وجنسياتهم.

لا يوجد أية أوراق مالية مملوكة لأقارب أعضاء مجلس الإدارة الطبيعيين والإعتباريين علماً بأنهم جميعاً يحملون الجنسية الأردنية.

ب. عدد الأوراق المالية المصدرة من قبل الشركة والمملوكة من قبل أشخاص الإدارة العليا ذو السلطة التنفيذية وأقارب الإدارة العليا ذو السلطة التنفيذية.

• عدد الأوراق المالية المملوكة بأسماء اشخاص الإدارة العليا ذو السلطة التنفيذية ومناصبهم وجنسياتهم.

الاسم	المصوب	الجنسية	عدد الاسهم 2018	عدد الاسهم 2017	الشركات المسيطر عليها 2018	الشركات المسيطر عليها 2017
المهندس حيدر فؤاد كاظم الزبيدي	المدير العام	الأردنية	•	•	•	•
السيد وفيق عمر وفيق السالم	المدير المالي	الأردنية	•	•	•	•

• عدد الأوراق المالية المملوكة لأقارب أشخاص الإدارة العليا ذو السلطة التنفيذية (الزوجة والاولاد القصر) وجنسياتهم.

لا يوجد أية أوراق مالية مملوكة لأقارب أشخاص الإدارة العليا ذو السلطة التنفيذية علما بأنهم جميعا يحملون الجنسية الأردنية.

ت. الشركات المسيطر عليها.

• *الشركات المسيطر عليها من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

الاسم	الشركات المسيطر عليها ٢٠١٨	الشركات المسيطر عليها ٢٠١٧
شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار	شركة دار الدواء الجزائر، جوراس -الجزائر، دار الدواء -فارما- رومانيا، الدار الأردنية للإستثمار - الأردن، ميدي -الأردن، فارما- الجزائر، دار الدواء-تونس.	شركة دار الدواء الجزائر، جوراس -الجزائر، دار الدواء -فارما- رومانيا، الدار الأردنية للإستثمار - الأردن، ميدي -فارما- الجزائر، دار الدواء-تونس وشركة النهضة للإستثمارات المالية.
الصيدلي عبدالرحيم نزار جردانه	مستودع الأدوية الأردني، البنك الإستثماري	مستودع الأدوية الأردني، البنك الاستثماري
الصيدلي المثنى نبيه النابلسي	مستودع أدوية نبيه النابلسي	مستودع أدوية نبيه النابلسي
المهندس خالد اشرف علي الكروي	-	-
الصيدلي عبدالرحمن عوني الغول	-	-
السيد محمود مطلق عبدالحق	-	-
الصيدلي أسامه محمد يعيش	-	-
المهندس مهند أكرم جراب	-	-
الدكتور حسن محمد سعد	-	-

*لا يوجد شركات مسيطر عليها من قبل أي من أقارب أعضاء مجلس الإدارة.

• الشركات المسيطر عليها من قبل أشخاص الإدارة العليا ذوي السلطة التنفيذية وأقاربهم.

لا يوجد شركات مسيطر عليها من قبل أشخاص الإدارة العليا ذو السلطة التنفيذية ولا أي من أقاربهم.

19. أ. المزايا والمكافآت التي يتمتع بها كل من رئيس وأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة المالية بما في ذلك جميع المبالغ التي حصل عليها من أجور، اتعاب، رواتب ومكافآت، بالإضافة للمبالغ التي دفعت كنفقات سفر وانتقال داخل المملكة وخارجها.

لم يتقاضى كل من رئيس وأعضاء مجلس الإدارة الحاليين أو المستقبليين خلال السنة المالية أية مبالغ مالية كمزايا أو مكافآت أو نفقات سفر.

20. ب. المزايا والمكافآت التي يتمتع بها أشخاص الإدارة العليا ذو السلطة التنفيذية. خلال السنة المالية بما في ذلك جميع المبالغ التي حصل عليها من أجور، أتعاب، رواتب ومكافآت، بالإضافة للمبالغ التي دفعت كنفقات سفر وانتقال داخل المملكة وخارجها. يتقاضى أشخاص الإدارة العليا التالية أمتاؤهم خلال السنة المالية كمزايا وبدلات مقابل القيام بعملهم مبلغاً وقدره (183,395 دينار اردني).

الاسم	المصوب	الرواتب السنوية الاجمالية	بدل التنقلات السنوية	المكافآت السنوية	بدلات السفر السنوية	اجمالي المزايا السنوية بالدينار الاردني
المهندس حيدر فواد كاظم الزبيدي	المدير العام	123,495	0	0	0	123,495
السيد وفيق عمر وفيق السالم	المدير المالي	58,100	1,800	0	0	59,900

21. التبرعات والمنح التي دفعتها الشركة خلال السنة المالية. لا يوجد أي تبرعات او منح تم تقديمها لا عينية ولا نقدية.

22. العقود والمشاريع والإرتباطات التي عقدها الشركة مع الشركات التابعة أو الشقيقة أو الحليفة أو رئيس مجلس الإدارة أو أعضاء المجلس أو المدير العام أو أي موظف في الشركة أو أقاربهم.

الاسم	القيمة/ دينار أردني
شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار	15,903
البنك الاستثماري (تكاليف تمويل)	653

23. مساهمة الشركة في حماية البيئة وخدمة المجتمع المحلي.

- تقوم الشركة بالتنسيق مع مديرية تشغيل عمل ناعور بالعمل على إعطاء الأولوية لأبناء المنطقة للتشغيل مما يعكس اثرها طيباً على المجتمع المحلي.
- تلتزم الشركة بتدريب طلاب من الجامعات والكليات الأردنية حيث يعد التدريب العملي من أهم العناصر اللازمة التي تؤهلهم لتحقيق النجاح المهني في المستقبل.

تقرير الحوكمة

تواصل شركة دار الغذاء جهودها نحو تطبيق تعليمات حوكمة الشركات المساهمة المدرجة لسنة 2017 والصادرة عن هيئة الأوراق المالية بموجب قرار مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية رقم 2017/146 حيث أصبحت هذه التعليمات الزامية ويعمل بها اعتباراً من 2017/5/22، حيث يشمل تقرير الحوكمة التالي البنود المتعلقة بتطبيق تعليمات وقواعد حوكمة الشركات .

أ. المعلومات والتفاصيل المتعلقة بتطبيق أحكام هذه التعليمات وقواعد حوكمة الشركات في الشركة.

تعتبر حوكمة الشركات هي جزء لا يتجزأ من ثقافة الشركات المساهمة العامة الأمر الذي إبتنى عنه التزام شركة دار الغذاء بتطبيق هذه التعليمات حيث باشرت الشركة منذ عام 2017 ببداية التطبيق الفعلي ولا زلنا نسير على هذا النهج للوصول إلى تطبيق أعلى درجات الحوكمة لتكوين أسس ومعايير واضحة تنظم العلاقات والإدارات وتحدد الحقوق والواجبات والمسؤوليات وبالتالي تحقيق الأهداف وحماية حقوق المساهمين.

- يتولى إدارة الشركة مجلس إدارة مكون من خمسة أعضاء حسب نظام الشركة. يتم انتخابهم بأسلوب التصويت من قبل الهيئة العامة.
- جميع أعضاء مجلس الإدارة غير تنفيذيين.
- يتولى مجلس الإدارة مهام إدارة الشركة لمدة أربع سنوات تبدأ من تاريخ انتخابهم.
- يمثل مجلس الإدارة كافة المساهمين ويبدل العناية المهنية اللازمة في إدارة الشركة ويعمل بكل نزاهة وشفافية بما يحقق مصلحة الشركة وأهدافها وغاياتها.
- لا يتم الجمع بين منصب رئيس مجلس الإدارة وأي منصب تنفيذي آخر في الشركة ولا يشغل أحد أقارب رئيس مجلس الإدارة منصب مدير عام بالشركة.
- يتمتع عضو مجلس الإدارة بقدر كاف من الخبرة والمعرفة بالأمور الإدارية وملما بالتشريعات ذات العلاقة بحقوق وواجبات مجلس إدارة.
- سيتم إلحاق أعضاء مجلس الإدارة بدورات تدريبية حول أسس وتطبيقات حوكمة الشركات.

ب. أسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاليين والمستقبليين خلال السنة وتحديد فيما إذا كان العضو تنفيذي أو غير تنفيذي ومستقل أو غير مستقل.

المستقلين خلال السنة	صفة العضو	أعضاء مجلس الإدارة
لا يوجد	عضو مستقل/ غير تنفيذي (اربع مقاعد)	شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
	عضو مستقل/ غير تنفيذي	الصيدلي المثني نبيه النابلسي

ت. أسماء ممثلي أعضاء مجلس الإدارة الإعتباريين وتحديد فيما إذا كان الممثل تنفيذي أو غير تنفيذي ومستقل أو غير مستقل.

المستقلين خلال السنة	صفة الممثل	ممثلي أعضاء مجلس الإدارة
السيد خالد اشرف الكردي الصيدلي عبدالرحمن الغول السيد محمود مطلق عبدالخالق	رئيس مجلس الإدارة	الصيدلي عبدالرحيم نزار جردانه
	عضو مجلس	**المهندس خالد اشرف علي الكردي
	عضو مجلس	**الصيدلي عبدالرحمن عوني سعيد الغول
	عضو مجلس	**السيد محمود مطلق صبحي عبدالخالق
	عضو مجلس	***الصيدلي أسامه محمد يعيش
	عضو مجلس	****المهندس مهند اكرم جراب
	عضو مجلس	****الدكتور حسن محمد سعد

** استقال السيد خالد الكردي والصيدلي عبدالرحمن الغول والسيد محمود عبدالخالق بتاريخ 2018/12/19.

*** عين الصيدلي اسامه يعيش والمهندس مهند جراب والدكتور حسن سعد بتاريخ 2018/12/19.

ث. المناصب التنفيذية في الشركة وأسماء الأشخاص الذين يشغلونها.

اسم الشخص الذي يشغل المنصب	المناصب التنفيذية
المهندس حيدر فؤاد كاظم الزبيدي	المدير العام
السيد وفيق عمر وفيق السالم	المدير المالي

ج. جميع عضويات مجالس الإدارة التي يشغلها عضو مجلس الإدارة في الشركات المساهمة العامة إن وجدت.

اسم الشركة التي يشغلها كعضو مجلس إدارة	اسم عضو مجلس الإدارة
لا يوجد	شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار
رئيس مجلس إدارة شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار حتى تاريخ 2018/11/20، عضو هيئة مديرين في شركة مستودع الادوية الاردني وعضو مجلس إدارة في البنك الاستثماري الاردني.	*الصيدلي عبدالرحيم نزار جردانه
نائب رئيس مجلس إدارة شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار، عضو مجلس إدارة مستودع البتراء للمواد الطبية ونائب رئيس هيئة المديرين لشركة الدار الأردنية للإستثمار.	*الصيدلي اسامه محمد يعيش
عضو مجلس إدارة شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار، عضو مجلس إداره بنك الخزيرة السوداني الأردني، نائب رئيس مجلس إدارة شركة المؤسسة العربية للفنادق (Millennium) وعضو تنفيذي فيها في فلسطين، عضو مجلس إدارة شركة القدس العقارية - فلسطين وعضو مجلس إدارة ونائب رئيس مجلس أمناء الشركة العربية للعلوم والثقافة (جامعة قاسيون/ سوريا).	*المهندس مهند اكرم جراب
عضو مجلس إدارة شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار.	*الدكتور حسن محمد سعد
نائب رئيس مجلس إدارة شركة دار الدواء للأدوية البيطرية ونائب رئيس هيئة إدارة مستودع نبيه المالبسي	الصيدلي المثني نبيه النابلسي

* ممثلي شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار وهم أعضاء غير مستقلين وغير تنفيذيين.

ح. اسم ضابط إرتباط الحوكمة في الشركة.
السيدة علا المصري/ مدير إدارة العمليات الفنية، أمين سر مجلس الإدارة.

خ. اسماء اللجان المنبثقة عن مجلس الادارة.

- لجنة التدقيق
- لجنة الترشيحات والمكافآت
- لجنة إدارة المخاطر
- لجنة الحوكمة

د. اسم رئيس وأعضاء لجنة التدقيق ونبذة عن مؤهلاتهم وخبراتهم المتعلقة بالأمور المالية أو المحاسبية.

الاسم	العضوية	المؤهلات	الخبرات
**السيد محمود عبدالحائق	رئيس للجنة	بكالوريوس محاسبة، شهادة اخصاب القانوني	- حبرة تزيد عن 17 عام في مجالات التدقيق والادارة المالية. - نائب المدير العام للشؤون المالية في دار الدواء.
الصيدلي المثنى النابلسي	عضو اللجنة	بكالوريوس صيدله	-نائب رئيس مجلس ادارة شركة دار الدواء للدوائية البيطرية. - نائب رئيس هيئة ادارة مستودع أدوية نبيه النابلسي.
*الصيدلي عبدالرحمن الغول	عضو اللجنة	ماجستير صيدله	-حبرة تزيد عن 18 عام في الشركات الصناعية الدوائية. -نائب المدير العام لشؤون العمليات الفنية في دار الدواء.
**الصيدلي أسامه يعيش	رئيس اللجنة	بكالوريوس صيدله، دبلوم عالي إدارة عليا ودبلوم عالي للقيادة عالية الأداء.	-نائب رئيس مجلس إدارة شركة دار الدواء. -عضو مجلس إدارة مستودع التبراه للمواد الطبية. -نائب رئيس هيئة المديرين لشركة الدار الأردنية للإستثمار. -يشغل منصب مدير عام لشركة أدوية عالمية-منطقة الشرق الاوسط وإفريقيا.
**الدكتور حسن محمد سعد	عضو اللجنة	بكالوريوس طب وجراحه عامة من جامعة دمشق	-عضو مجلس إدارة شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار. -طبيب في المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي منذ عام 1993 وحاصل على الدرجة الخاصة.

*استقال السيد محمود عبدالحائق والصيدلي عبدالرحمن الغول بتاريخ 2018/12/19.

**عين الصيدلي أسامه يعيش والدكتور حسن سعد بتاريخ 2018/12/19.

ذ. اسم رئيس وأعضاء كل من لجنة الترشيحات والمكافآت، ولجنة الحوكمة، ولجنة إدارة المخاطر.

لجنة الترشيحات والمكافآت

الإسم	العضوية
الصيدلي عبد الرحيم جردانه	رئيس اللجنة
*المهندس خالد الكردي	عضو اللجنة
*الصيدلي عبد الرحمن العول	عضو اللجنة

*حتى تاريخ 2018/12/19 حيث تم إعادة تشكيل اللجنة الجديدة ببداية عام 2019.

لجنة إدارة المخاطر

الإسم	العضوية
الصيدلي الفتى النابلسي	رئيس اللجنة
المهندس حيدر الزبيدي	عضو اللجنة
السيدة علا المصري	عضو اللجنة

لجنة الحوكمة

الإسم	العضوية
*المهندس خالد الكردي	رئيس اللجنة
الصيدلي عبدالرحيم جردانه	عضو اللجنة
*السيد محمود عبدالحائق	عضو اللجنة

*حتى تاريخ 2018/12/19 حيث تم إعادة تشكيل اللجنة الجديدة ببداية عام 2019.

ر. عدد إجتماعات كل من اللجان خلال السنة مع بيان الأعضاء الحاضرين.

اسم اللجنة	عدد الاجتماعات	الأعضاء الحاضرين	الغياب
لجنة التدقيق	5	الصيدلي المثني النابلسي، الصيدلي عيد الرحمن العول، السيد محمود عبدالحائق	الصيدلي عبدالرحمن العول عن الجلسة الرابعة
لجنة الترشيحات والمكافآت	-	لم يتم عقد أي اجتماع وسيتم عقد اجتماعات لاحقاً.	
لجنة إدارة المخاطر	-	لم يتم عقد أي اجتماع وسيتم عقد اجتماعات لاحقاً.	
لجنة الحوكمة	-	لم يتم عقد أي اجتماع وسيتم عقد اجتماعات لاحقاً.	

ز. عدد إجتماعات لجنة التدقيق مع مدقق الحسابات الخارجي خلال السنة.

عقدت لجنة التدقيق خلال العام 2018 مع مدقق الحسابات الخارجي اجتماعين.

س. عدد إجتماعات مجلس الإدارة خلال السنة مع بيان الأعضاء الحاضرين.

الغياب	الأعضاء الحاضرين	الجلسات
المهندس خالد الكردي	الصيدلي عبدالرحيم جردانه، الصيدلي المثني النابلسي، الصيدلي عبد الرحمن الغول والسيد محمود عبدالخالق.	الجلسة الأولى
المهندس خالد الكردي والصيدلي عبدالرحمن الغول.	الصيدلي عبدالرحيم جردانه، الصيدلي المثني النابلسي والسيد محمود عبدالخالق.	الجلسة الثانية
المهندس خالد الكردي	الصيدلي عبدالرحيم جردانه، الصيدلي المثني النابلسي، الصيدلي عبد الرحمن الغول والسيد محمود عبد الخالق.	الجلسة الثالثة
المهندس خالد الكردي والصيدلي عبدالرحمن الغول.	الصيدلي عبدالرحيم جردانه، الصيدلي المثني النابلسي، السيد محمود عبدالخالق.	الجلسة الرابعة
المهندس خالد الكردي والصيدلي عبدالرحمن الغول.	الصيدلي عبدالرحيم جردانه، الصيدلي المثني نبيه النابلسي والسيد محمود عبدالخالق.	الجلسة الخامسة
الصيدلي عبدالرحيم جردانه	الصيدلي عبد الرحمن الغول، الصيدلي المثني النابلسي و السيد محمود عبدالخالق.	الجلسة السادسة
لا احد	الصيدلي عبدالرحيم جردانه، الصيدلي أسامه يعيش، الدكتور حسن سعد، الصيدلي المثني النابلسي و السيد مهذب جراب.	الجلسة السابعة

رئيس مجلس الإدارة

عبدالرحيم جردانة



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 الادارة بمسؤوليته عن اعداد البيانات المالية وتوفير نظام رقابة فعال في الشركة.

نائب رئيس مجلس الادارة
الصيدلي المثني بيه حسن النابلسي

رئيس مجلس الادارة
الصيدلي عبدالرحيم نزار جردانه

عضو
المهندس مهند اكرم جراب

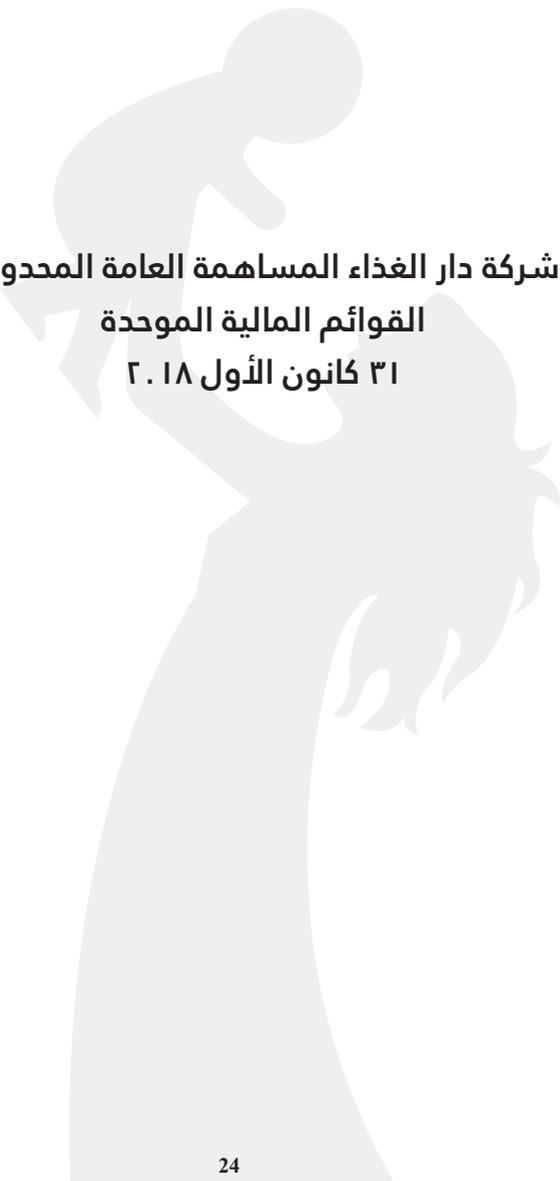
عضو
الصيدلي أسامه محمد يعيش

عضو
الدكتور حسن محمد سعد

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

المدير المالي	المدير العام	رئيس مجلس الادارة
السيد وفيق عمر وفيق السالم	المهندس حيدر فواد الزبيدي	الصيدلي عبدالرحيم نزار جردانه

والله ولي التوفيق



شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة (الشركة) وشركتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

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

امور التدقيق الهامة

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

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

أمر التدقيق الهام ١: تقييم الذمم المدينة

إن الإفصاحات الخاصة بالذمم المدينة مبيّنة في إيضاح (٦) حول القوائم المالية الموحدة.

<p>شملت إجراءات التدقيق التي قمنا بها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول من الإدارة على احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية السنة المالية. - دراسة والتأكد من معقولية افتراضات احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي أعدته الإدارة. - إعادة احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة. - التأكد من الأرصدة الافتتاحية للمخصص والخسائر المتراكمة حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩. 	<p>لدى المجموعة عدد كبير من العملاء المحليين والخارجيين يبلغ صافي رصيدها ٣,٦٣٥,٢٨١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وتمثل ما نسبته ٢٨٪ من مجموع موجودات المجموعة. الأمر الذي يتطلب جهداً لتحصيل تلك المبالغ.</p> <p>إن قابلية تحصيل الذمم المدينة من خلال تطبيق الطريقة المبسطة من نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ مبني على تقديرات إدارة المجموعة.</p> <p>استخدمت الإدارة البيانات التاريخية على مدى السنوات الثلاث الماضية على أساس الظروف الحالية وتوقعاتها للظروف المستقبلية من خلال مراعاة عوامل محددة مثل عمر الذمم، وأنماط الدفع التاريخية وغيرها من عوامل البيئة الاقتصادية المتاحة لتحديد الجدارة الائتمانية للعملاء.</p>
--	--

أمر التدقيق الهام ٢: تقييم المخزون

إن الإفصاحات الخاصة بالمخزون مبيّنة في إيضاح (٥) حول القوائم المالية الموحدة.

<p>لقد قمنا باختبار الأسس المتبعة من قبل المجموعة حول تقديرات المجموعة لتقادم المخزون. ولقيام بذلك، قمنا باختبار جدول أعمار المخزون ودراسة البنود بطيئة الحركة ومعدلات الخسارة التاريخية للتوصل إلى قيمة المخصصات اللازمة ومدى كفاية مخصص المخزون بطيء الحركة.</p>	<p>بلغ صافي قيمة المخزون ٢,٨٨٣,٧٥٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وتمثل ما نسبته ٢٢٪ من مجموع موجودات المجموعة. تم اعتبار المخزون من أمور التدقيق المهمة لوجود اجتهاد في تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة والذي يتضمن دراسة فرضيات احتساب مخصص المخزون بطيء الحركة وصلاحيّة المنتجات والمخزون المتوقع انتهاء صلاحيته.</p>
--	---

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأنها لا تبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نُقيّم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو سن معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة.

مسؤولية 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدقي 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 خطأً 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.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية و الإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.

• نتوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الايضاحات 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 الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

• الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والامور الاخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه ان يحافظ على هذه الاستقلالية.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحفظت المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية الموحدة ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ/ الأردن

إرنست ويونغ
بشركة إرنست ويونغ
محاسبين مهنيين
مخضين رقم ٥٩٢
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٦ آذار ٢٠١٩

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
			موجودات غير متداولة -
٢,٧٠٩,٤٢١	٢,٥٩١,٨٧٦	٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٧٦,١٣٨	٦٧٧,٦٨٣	١٧	موجودات ضريبية مؤجلة
-	٤١٨,٤٧٩	٤	مشاريع تحت التنفيذ
٢,٧٨٥,٥٥٩	٣,٦٨٨,٠٣٨		
			موجودات متداولة -
٣,٠٧١,٩٦٥	٢,٨٨٣,٧٥٠	٥	بضاعة
٢,٩٢٢,٧٢٠	٣,٦٣٥,٢٨١	٦	ذمم مدينة
٢,٨٢٨,٠٣٧	-	١٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٤٦٥,٨٠٨	٥٩٩,٠٥٣	٧	أرصدة مدينة أخرى
١,٤٠٠,٧٦٠	١,٩٧٩,٨٠٠		شيكات برسم التحصيل
٥٣٩,٩٠٩	٣٩٥,٣٢٣	٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
١١,٢٢٩,١٩٩	٩,٤٩٣,٢٠٧		
١٤,٠١٤,٧٥٨	١٣,١٨١,٢٤٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حق ملكية حملة الاسهم -
١١,٦١٥,٩١٢	١١,٦١٥,٩١٢	٩	رأس المال المدفوع
٥٨٧,٣٦٨	٥٨٧,٣٦٨	٩	احتياطي إجباري
١,٠٠٢	١,٠٠٢	٩	احتياطي اختياري
(٣,٤٧٦,٢٩٨)	(٦,٠٣٩,٧٧٨)		خسائر متراكمة
٨,٧٢٧,٩٨٤	٦,١٦٤,٥٠٤		صافي حقوق الملكية - مساهمي الشركة الأم
٦,٩٨٩	٦,٩٨٩		حقوق غير المسيطرين
٨,٧٣٤,٩٧٣	٦,١٧١,٤٩٣		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة -
-	٢٧٧,٧٧٩	١٠	قروض طويلة الأجل
-	٢٧٧,٧٧٩		
			مطلوبات متداولة -
-	١٢٢,٢٢١	١٠	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
٢,٨٥٥,٩٣٤	٣,٣٤٢,٠٦٦	١١	قروض متجددة قصيرة الأجل
٣٣٥,٧١٧	٤١٩,٤٨٧	١٢	بنوك دائنة
١,٩٠٣,٩٤٢	٢,٦١٢,٧٦٤	١٣	ذمم دائنة
٩٣,٧٥٦	١٨٥,٩٠٠	١٥	أرصدة دائنة أخرى
٤٩,٤٣٦	-	١٦	مخصصات أخرى
٤١,٠٠٠	٤٩,٥٣٥	١٤	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٥,٢٧٩,٧٨٥	٦,٧٣١,٩٧٣		
٥,٢٧٩,٧٨٥	٧,٠٠٩,٧٥٢		مجموع المطلوبات
١٤,٠١٤,٧٥٨	١٣,١٨١,٢٤٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار	دينار		
١٠,٣١٣,٢٢٨	١٣,٦٤٤,٣٥٤	٢٢	المبيعات
(٧,١٢٧,٢٩١)	(٩,٧٠٩,٤٥١)	١٨	كلفة المبيعات
٣,١٨٥,٩٣٧	٣,٩٣٤,٩٠٣		إجمالي الربح
(٢,٠٢٢,٣١٧)	(٢,٨٥٢,٣٩٩)	١٩	مصاريف بيع وتوزيع
(٨٣٤,٢٤٠)	(٨٩٧,٦٦٩)	٢٠	مصاريف إدارية
(٨٧,١٥٩)	(٦٣,٠٢٩)		مصاريف بحث وتطوير
٤٤٣,٩٧٧	(١٦٥,٥٧٣)		(خسائر) أرباح فروقات تقييم عملات اجنبية
(٢٣٠,٨٨٥)	(١٠١,١٥٣)	١٤٤٦	مخصص خسائر التصفية متوقعة
(١٣٤,٠٤٦)	(٢٢٢,٠٠٩)		تكاليف تمويل
٢٥,٤١٠	١٨,٦٤٦		إيرادات أخرى
٣٤٦,٦٧٧	(٣٤٨,٢٨٣)		(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٣٦,٣٧٨)	٦٠١,٥٤٥	١٧	منافع (مصروف) ضريبة الدخل، بالصافي
٣١٠,٢٩٩	٢٥٣,٢٦٢		ربح السنة
			العائد إلى:
٣١٠,٢٩٩	٢٥٣,٢٦٢		مساهمي الشركة
-	-		حقوق غير المسيطرين
٣١٠,٢٩٩	٢٥٣,٢٦٢		
فلس/دينار	فلس/دينار		
٠/٠٢٧	٠/٠٢٢	٢١	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣١٠,٢٩٩	٢٥٣,٢٦٢	ربح السنة
-	-	بضائف: بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة التي يتم الاعتراف بها لاحقاً في الأرباح أو الخسائر:
٣١٠,٢٩٩	٢٥٣,٢٦٢	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣١٠,٢٩٩	٢٥٣,٢٦٢	العائد إلى:
-	-	مساهمي الشركة
٣١٠,٢٩٩	٢٥٣,٢٦٢	حقوق غير المسيطرين

حقوق ملكية حصة الأرباح

صافي حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	المجموع	حسابات مزاحمة	احتياطي إحتياري	احتياطي إحتياري	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٨,٧٣٤,٩٧٣	٦,٩٨٩	٨,٧٣٧,٩٨٤	(٣,٤٧٦,٢٩٨)	١,٠٠٢	٥٨٧,٣٦٨	١١,٦١٥,٩١٢
(٢,٨١٦,٧٤٢)	-	(٢,٨١٦,٧٤٢)	(٢,٨١٦,٧٤٢)	-	-	-
٥,٩١٨,٢٣١	٦,٩٨٩	٥,٩٢٥,٢٢٠	(٦,٢٩٣,٠٤٠)	١,٠٠٢	٥٨٧,٣٦٨	١١,٦١٥,٩١٢
٢٥٣,٢١٢	-	٢٥٣,٢١٢	٢٥٣,٢١٢	-	-	-
٦,١٧١,٤٤٣	٦,٩٨٩	٦,١٧٨,٤٣٢	(٦,٠٣٩,٧٧٨)	١,٠٠٢	٥٨٧,٣٦٨	١١,٦١٥,٩١٢
٨,٤٢٤,٦٧٤	٦,٩٨٩	٨,٤٣١,٦٦٣	(٣,٧٥١,٩٢٩)	١,٠٠٢	٥٥٢,٧٠٠	١١,٦١٥,٩١٢
٣١٠,٢٩٩	-	٣١٠,٢٩٩	٣١٠,٢٩٩	-	-	-
-	-	-	(٣٤,٦٦٨)	-	٣٤,٦٦٨	-
٨,٧٣٤,٩٧٣	٦,٩٨٩	٨,٧٣٧,٩٨٤	(٣,٤٧٦,٢٩٨)	١,٠٠٢	٥٨٧,٣٦٨	١١,٦١٥,٩١٢

- ٢٠١٨

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (إيضاح ٢)

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨ (معدل)

مجموع الدخل الكامل

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

- ٢٠١٧

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
مجموع الدخل الكامل
محول الى الاحتياطي الاجاري
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
دينار	دينار	
٣٤٦,٦٧٧	(٣٤٨,٢٨٣)	الأنشطة التشغيلية
		(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات على:
٣٢١,٥٥٣	٢٩٧,٦٩٢	٣ إستهلاكات
١٣٤,٠٤٦	٢٢٢,٠٠٩	تكاليف تمويل
٢٣٠,٨٨٥	١٠١,١٥٣	١٤٤,٦ مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	٥,٧١٥	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
		تغيرات رأس المال العامل -
(٧٨٨,٦١٢)	١٨٢,٥٠٠	بضاعة
(٤٧٠,٨٣٤)	(٩١٦,٣٠٧)	ذمم مدينة
(٧٣,٥٦٥)	(١٥١,٠١٢)	أرصدة مدينة أخرى
٤٥,٥٦٥	(٥٧٩,٠٤٠)	شيكات برسم التحصيل
(٨٧,٦٤٣)	٧٠٨,٨٢٢	ذمم دائنة
(٢٠٧,٠٠٩)	(٤٩,٤٣٦)	مخصصات اخرى مدفوعة
(١١٥,٧٤٤)	٩٢,١٤٤	أرصدة دائنة أخرى
(٢,١١٨)	١٣١,٦٥٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٧,٥٩٥	٨,٥٣٥	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٦٢٩,٢٠٤)	(٢٩٣,٨٥٣)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٩٤,٧٣٩)	(١٨٠,١٤٧)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٤١٨,٤٧٩)	مشاريع تحت التنفيذ
(٩٤,٧٣٩)	(٥٩٨,٦٢٦)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	٤٠٠,٠٠٠	المتحصل من قروض
(٢٦١,٩٠١)	٤٨٦,١٣٢	قروض متجددة قصيرة الأجل تستحق خلال سنة
(١٣٤,٠٤٦)	(٢٢٢,٠٠٩)	فوائد بنكية مدفوعة
(٣٩٥,٩٤٧)	٦٦٤,١٢٣	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
(١,١١٩,٨٩٠)	(٢٢٨,٣٥٦)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١,٣٢٤,٠٨٢	٢٠٤,١٩٢	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٢٠٤,١٩٢	(٢٤,١٦٤)	٨ النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١) عام

تأسست شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ ٢٩ أيلول ١٩٩٤. بلغ رأسمال الشركة ١١,٦١٥,٩١٢ دينار مقسم إلى ١١,٦١٥,٩١٢ سهماً بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

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 الشركة التابعة تسويق وتوزيع منتجات أغذية وحليب الأطفال.

تم اقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ آذار ٢٠١٩ وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم اعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

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

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

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

معايير التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات ومعايير المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيراد. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي (١٥) هو كما يلي:

(أ) بيع البضائع:

عادة ما تتضمن عقود بيع البضائع لدى المجموعة التزامات تنفيذ. استنتجت المجموعة أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع البضائع عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، عند تسليم البضائع. لم ينتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) أي أثر على توقيت التحقق من الإيرادات.

المبلغ المتغير:

تتضمن بعض عقود بيع البضائع حق الارجاع وخصم كميات للعملاء. قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، قامت المجموعة بالاعتراف بإيرادات البيع بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق مطروحا منه مردودات المبيعات وخصم الكميات. في حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق، تقوم المجموعة بتأجيل تسجيل الإيرادات لحين التأكد من إمكانية تسجيلها.

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، فإن حق الارجاع وخصم الكميات يؤدي إلى وجود مبلغ متغير. يتم تقدير المبلغ المتغير عند بداية العقد ويتم تأجيله لحين التأكد منه.

حق الارجاع:

عندما ينص العقد على اعطاء العميل الحق في ارجاع البضائع عند فترة زمنية محددة. كانت المجموعة في السابق تقدر قيمة مردودات المبيعات المتوقعة باستخدام طريقة المتوسط المرجح المحتملة، وهي ماثلة لطريقة القيمة المتوقعة وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥).

وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، يكون المبلغ المستلم من العميل متغيراً لأن العقد يسمح للعميل بإعادة البضائع. تقوم المجموعة بتطبيق المتطلبات في معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) لتقدير المبلغ المتغير الواجب تأجيله لتحديثه وإدراجه في سعر البيع.

(ب) دفعات مقدمة من العملاء:

بشكل عام، تقوم المجموعة بتحصيل دفعات قصيرة الأجل مقدمة من عملائها. إلا أنه وفي بعض الأحيان، تقوم المجموعة بتحصيل دفعات طويلة الأجل مقدمة من عملائها. قامت المجموعة بإظهار هذه الدفعات كإيرادات مؤجلة في قائمة المركز المالي قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥).

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بما يتعلق بالدفعات المقدمة قصيرة الأجل، لن تقوم المجموعة بتعديل سعر البيع المتفق عليه نتيجة تمويل أي جزء من العقد إذا كان باعتقاد المجموعة أن الفترة ما بين دفع العميل للمبالغ المستحقة وتسليم البضائع او الخدمات المتفق عليها للعميل لا تتجاوز السنة من تاريخ العقد. أما إذا كانت الفترة ما بين دفع العميل للمبالغ المستحقة وتسليم البضائع او الخدمات المتفق عليها أكثر من سنة، تقوم المجموعة بتعديل الفروقات الزمنية للقيمة العادلة بسعر البيع المتفق عليه.

لم ينتج أثر جوهري على المركز المالي أو حقوق الملكية للمجموعة ناتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥.

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط.

تم الاعتراف بأثر تطبيق المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ من خلال تعديل الأرصدة الافتتاحية من خلال قائمة حقوق الملكية. استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) نموذج الخسارة الائتمانية المتكبد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس). وتضمن نموذجاً شاملاً لآلية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس.

التدني في القيمة

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للشركة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية من نموذج الخسائر الائتمانية المتكبد إلى نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

يتطلب المعيار من الشركة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين مقيماً حسب الكلفة المطفأة.

قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت الشركة بأعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تتألف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر للمجموعة من سندات ذات تصنيف ائتماني مدرج ضمن استثمارات (جيدة وجيدة جداً) ومصنفة من قبل وكالات تصنيف مخاطر استثمار معتمدة، وعلى ذلك فإن أدوات الدين تعتبر ذات مخاطر ائتمانية متدنية. وبالتالي يتم قياس الخسائر الائتمانية لهذه الأدوات كل ١٢ شهر.

أدى تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى زيادة في مخصص تدني الأدوات المالية للمجموعة. وتم تعديل الرصيد الافتتاحي للخسائر المتركمة نتيجة الزيادة في مخصص التدني.

أثر الزيادة/ (النقص) على قائمة المركز المالي كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨ هو كما يلي:

الموجودات	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	التعديلات الخاصة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨ وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)
الذمم المدينة	٢,٩٢٢,٧٢٠	(١٠٢,٥٩٣)	٢,٨٢٠,١٢٧
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٢,٨٢٨,٠٣٧	(٢,٦٩٦,٣٨٢)	١٣١,٦٥٥
أرصدة مدينة أخرى	٤٦٥,٨٠٨	(١٧,٧٦٧)	٤٤٨,٠٤١
مجموع الموجودات	٦,٢١٦,٥٦٥	(٢,٨١٦,٧٤٢)	٣,٣٩٩,٨٢٣
حقوق الملكية	(٣,٤٧٦,٢٩٨)	(٢,٨١٦,٧٤٢)	(٦,٢٩٣,٠٤٠)
الخسائر المتركمة	(٣,٤٧٦,٢٩٨)	(٢,٨١٦,٧٤٢)	(٦,٢٩٣,٠٤٠)
مجموع حقوق الملكية	(٦,٩٥٢,٥٩٦)	(٥,٦٣٢,٧٨٤)	(٢,٣١٩,٨١٦)

شركة دار الغدء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

توضح هذه التعديلات متى يجب على المجموعة 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.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم - بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية. عند تطبيق التعديلات لا يجب على المجموعة تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بتطبيقها بأثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى. إن السياسة المحاسبية المجموعة فيما يتعلق بالدفع على أساس الأسهم مقابل النقد متفقة مع الطريقة الموضحة في التعديلات. بالإضافة إلى ذلك، ليس لدي المجموعة أي معاملات دفع على أساس الأسهم مقابل تسوية الالتزامات الضريبية المقطعة ولم يجر أي تعديلات على أحكام وشروط معاملات دفع على أساس الأسهم.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

تم إصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) قبل معيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧) بدلاً من معيار التقارير المالية رقم (٤).

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

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في شركات الحليفة ومشاريع مشتركة – قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

توضح هذه التعديلات انه إذا كانت المنشأة مشروع أو شركة يمكن لها عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار قياس الاستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. إذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية ولها حصة في شركة حليفة أو مشروع مشترك والتي بدورها هي منشأة استثمارية يمكن للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية إبقاء القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركة الحليفة أو المشروع المشترك (التي بدورها هي منشأة استثمارية) على الحصة في الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك للشركة التابعة. يتم الاختيار لكل استثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك كل على حدى في آخر تاريخ عند:

- الاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك.
- الشركة الحليفة أو المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية.
- الشركة الحليفة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة المجموعة.

(٣-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

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

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

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
 - تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
 - القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.
- عندما تمتلك المجموعة أقل من اقلية 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 التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
 - الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
 - حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

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

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

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

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

(٤-٢) استخدام التقديرات

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

(٥-٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات وآلات ومعدات

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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

مباني	%
آلات ومعدات وأثاث	٣
أجهزة حاسوب	٢٠-٥
سيارات	٢٥
تحسينات مأجور	١٥
أنظمة طاقة متجددة	٢٠
	١٠

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والآلات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة 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 المخصصات لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها والمخصصات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة. تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وموجودات عقود العملاء. وفقاً لتلك الطريقة لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في المخاطر الائتمانية للعملاء ولكنها تقوم بتاريخ القوائم المالية باحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الذمم. قامت المجموعة بأعداد جدول بنسب الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

البضاعة

تظهر البضاعة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

يتم احتساب الكلفة كما يلي:

المواد الأولية ومواد التعبئة: كلفة الشراء باستخدام طريقة متوسط الوارد أولاً الصادر أولاً.

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

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

النقد وما في حكمه

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

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

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

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

المخصصات

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

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض. ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. هذا ويتم قيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي استحدثت فيها.

ضريبة الدخل

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية والدولة التي تقع بها الشركة التابعة.

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحسب 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 وأما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي وتحسب 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.

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

الإيرادات

عادة ما تتضمن عقود بيع البضائع لدى المجموعة التزامات تنفيذ. تعترف الشركة بإيرادات بيع البضائع عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى الزبائن، عند تسليم البضائع.

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

بحث وتطوير

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

العملات الأجنبية

تم إظهار القوائم المالية الموحدة بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة. وتقوم الشركة 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 الشركة التابعة والتي تختلف عملاتها الرئيسية عن عملة إظهار القوائم المالية الموحدة بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. كما يتم تحويل الإيرادات والمصاريف باستخدام معدل أسعار الصرف خلال السنة. يتم تسجيل فروقات التحويل كبنود مستقل ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة وحقوق الملكية.

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٣) ممتلكات وآلات ومعدات

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

المجموع	انظمة طاقة		تحسينات		اجهزة		آلات ومعدات		أراضي	مباني	والات	دينار	دينار
	متجددة	دينار	مأجور	دينار	سيارات	حاسوب	دينار	دينار					
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٩,٠٠١,٧٢٩	٤٦,٦٥٦	٢٣,٢٥٠	٣٠,٨٤٣	١٥٩,٩٧١	٥,٠١١,٨٥٥	٣,٥١١,٩٤٣	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١
١٨٠,١٤٧	-	-	١١٠,٣٦٢	٦٢٣	٦٩,١٦٢	-	-	-	-	-	-	-	-
٩,١٨١,٨٧٦	٤٦,٦٥٦	٢٣,٢٥٠	١٤١,٢٠٥	١٦٠,٥٩٤	٥,٠٨١,٠١٧	٣,٥١١,٩٤٣	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١
٦,٢٩٢,٣٠٨	٤٦,٦٥٦	٨,٤١٩	١١,٩٤١	١٤٤,٩٠٨	٤,٥٧٨,٦١٦	١,٥٠١,٧٦٨	-	-	-	-	-	-	-
٢٩٧,٦٩٢	-	٤,٦٥٠	٨,٥٧٣	٥,٧٠٢	١٧٨,٨١٥	٩٩,٩٥٢	-	-	-	-	-	-	-
٦,٥٩٠,٠٠٠	٤٦,٦٥٦	١٣,٠٦٩	٢٠,٥١٤	١٥٠,٦١٠	٤,٧٥٧,٤٣١	١,٦٠١,٧٢٠	-	-	-	-	-	-	-
٢,٥٩١,٨٧٦	-	١٠,١٨١	١٢٠,٦٩١	٩,٩٨٤	٣٢٣,٥٨٦	١,٩١٠,٢٢٣	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١
٨,٩٠٦,٩٩٠	٤٦,٦٥٦	٢٣,٢٥٠	٨,٦٠٤	١٥٧,٩٧١	٤,٩٥١,٦٠٩	٣,٥٠١,٦٨٩	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١
٩٤,٧٣٩	-	-	٢٢,٢٣٩	٢,٠٠٠	٦٠,٢٤٦	١٠,٢٥٤	-	-	-	-	-	-	-
٩,٠٠١,٧٢٩	٤٦,٦٥٦	٢٣,٢٥٠	٣٠,٨٤٣	١٥٩,٩٧١	٥,٠١١,٨٥٥	٣,٥١١,٩٤٣	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١
٥,٩٧٠,٧٥٥	٤٦,٦٥٦	٣,٧٦٨	٨,٦٠٤	١٣٩,٢٥٨	٤,٣٧٠,٦٢٧	١,٤٠١,٨٤٢	-	-	-	-	-	-	-
٣٢١,٥٥٣	-	٤,٦٥١	٣,٣٣٧	٥,٦٥٠	٢٠٧,٩٨٩	٩٩,٩٢٦	-	-	-	-	-	-	-
٦,٢٩٢,٣٠٨	٤٦,٦٥٦	٨,٤١٩	١١,٩٤١	١٤٤,٩٠٨	٤,٥٧٨,٦١٦	١,٥٠١,٧٦٨	-	-	-	-	-	-	-
٢,٧٠٩,٤٢١	-	١٤,٨٣١	١٨,٩٠٢	١٥,٠٦٣	٤٣٣,٢٣٩	٢,٠١٠,١٧٥	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١	٢١٧,٢١١

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٧٧,٩٥٣	٢٥٤,٢٨٥	كلفة المبيعات (إيضاح ١٨)
٢٤,٠٦٠	٢٢,٢٧٦	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٩)
١٩,٥٤٠	٢١,١٣١	مصاريف إدارية (إيضاح ٢٠)
٣٢١,٥٥٣	٢٩٧,٦٩٢	

بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل ٣,٧٣٠,٣٣٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧): ٣,٥١٠,٠٨٨ دينار).

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند كلفة مستودع لحفظ الأغذية والمواد الأولية. هذا وتقدر كلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ للمشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ٢٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، تم الانتهاء من المشروع في كانون الثاني ٢٠١٩.

(٥) بضاعة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١,١٩٢,٥١٧	١,٠٥٥,٢٣٢	مواد أولية وتعبئة
١,٧٢١,٧٣٢	١,٧٩٦,٨١٩	بضاعة جاهزة
٣٥,٨٤٧	٢٦,١٦٠	بضاعة تحت التصنيع
١٢٥,٥٢٧	٤٥,٤٦٠	بضاعة في الطريق
٣٢,١٠٩	١,٥٦١	مواد دعائية
٣,١٠٧,٧٣٢	٢,٩٢٥,٢٣٢	
(٣٥,٧٦٧)	(٤١,٤٨٢)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٣,٠٧١,٩٦٥	٢,٨٨٣,٧٥٠	

إن الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٥,٧٦٧	٣٥,٧٦٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	٥,٧١٥	المخصص للسنة
٣٥,٧٦٧	٤١,٤٨٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٦) نَمَم مَدِينَة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١,٨٣٧,٩٩٢	١,٨٧٦,٤٣٦	نَمَم مَبِيعَات مَحَلِيَة
١,٤٦٧,٧٢٣	٢,٣٤٥,٥٨٦	نَمَم مَبِيعَات خَارِجِيَة
٣,٣٠٥,٧١٥	٤,٢٢٢,٠٢٢	
(٣٨٢,٩٩٥)	(٥٨٦,٧٤١)	مَخْصَص خَسَائِر اِثْمَانِيَة مَتَوَقَّعَة
٢,٩٢٢,٧٢٠	٣,٦٣٥,٢٨١	

إن تفاصيل الحركة على بند مخصص خسائر ائتمانية متوقعة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٨٤٣,٩٩٨	٣٨٢,٩٩٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	١٠٢,٥٩٣	أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (إيضاح ٢)
٨٤٣,٩٩٨	٤٨٥,٥٨٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني (معدل)
-	١٠١,١٥٣	المخصص للسنة
(٤٦١,٠٠٣)	-	ديون معدومة
٣٨٢,٩٩٥	٥٨٦,٧٤١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي جدول أعمار النَمَم المَدِينَة كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	١٢٠ يوم فأكثر	١٢٠-٩١ يوم	٩٠-٦١ يوم	٦٠-٣١ يوم	٣٠-١ يوم	النَمَم غير المستحقة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣,٦٣٥,٢٨١	٣٠٥,٥٨٢	١٨,٨٥٣	٣,٥٥٥	٦٦١,١٦٣	١٣٩,٤٦١	٢,٥٠٦,٦٦٧	٢٠١٨
٢,٩٢٢,٧٢٠	٤٢٥,٣٦٣	٣٤٨,٨٠٢	٤٩,١٤١	٢٣٢,٠٨١	٨٥٥,٤٢٧	١,٠١١,٩٠٦	٢٠١٧

لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات مقابل هذه النَمَم، وبالتالي فهي غير مضمونة إلى في حالة بعض النَمَم المَدِينَة التجارية وذلك من خلال اعتمادات وكفالات بنكية.

(٧) أَرْصَدَة مَدِينَة أُخْرَى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٣٩,٩٨١	٣٤٣,٧٥٢	أَمَانَات ضَرِيْبَة المَبِيعَات
١١٢,١٠٧	١٠٦,٦٤٤	دَفْعَات مَقْدَمَة لوكلاء وموردين
٦,٠٦٩	١١,٣٨٩	تَأْمِينَات نَقْدِيَة
٤٢,٣٣٦	٨٥,٢٣٣	نَمَم مَوْظَفِيْن
٦٢,٦٠٤	٦٧,١٤٤	مَصَارِيْف مَدْفُوعَة مَقْدَمًا
٢,٧١١	٢,٦٥٨	أُخْرَى
٤٦٥,٨٠٨	٦١٦,٨٢٠	
-	(١٧,٧٦٧)	مَخْصَص خَسَائِر اِثْمَانِيَة مَتَوَقَّعَة
٤٦٥,٨٠٨	٥٩٩,٠٥٣	

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

إن تفاصيل الحركة على بند مخصص خسائر ائتمانية متوقعة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	١٧,٧٦٧	أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (إيضاح ٢)
-	١٧,٧٦٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني (معدل)
-	١٧,٧٦٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٨) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٧,١٩٧	٧,١٩٧	نقد في الصندوق
٥٢١,٥٧٢	٣٧٦,٤١٩	حسابات جارية لدى البنوك - دينار
١١,١٤٠	١١,٧٠٧	حسابات جارية لدى البنوك - عملات أجنبية
٥٣٩,٩٠٩	٣٩٥,٣٢٣	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٥٣٩,٩٠٩	٣٩٥,٣٢٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٣٣٥,٧١٧)	(٤١٩,٤٨٧)	بنوك دائنة (إيضاح ١٢)
٢٠٤,١٩٢	(٢٤,١٦٤)	

(٩) حق ملكية حملة الأسهم

رأس المال المدفوع -

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به ١٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد، هذا وقد بلغ رأس المال المدفوع والمكتتب به ١١,٦١٥,٩١٢ دينار مقسماً إلى ١١,٦١٥,٩١٢ سهماً بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

إحتياطي إجباري -

يقطع الإحتياطي الإجباري وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني وبمعدل ١٠٪ 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 ٢٠٪ وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١٠) القروض

٣١ كانون الأول ٢٠١٧		٣١ كانون الأول ٢٠١٨		عملة القرض	البنك العربي
أقساط القروض	تستحق الدفع خلال عام	أقساط القروض	تستحق الدفع خلال عام		
طويلة الاجل	طويلة الاجل	طويلة الاجل	طويلة الاجل		
-	-	٢٧٧,٧٧٩	١٢٢,٢٢١	دينار أردني	
-	-	٢٧٧,٧٧٩	١٢٢,٢٢١		

قامت الشركة بتاريخ ٣٠ آب ٢٠١٨ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك العربي بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ دينار وبسعر فائدة ٨,٦٢٥٪ يسدد القرض بموجب ٣٦ قسط شهري بحيث يستحق القسط الأول بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٩.

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض طويلة الأجل هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠٢٠	١٣٣,٢٠٠
٢٠٢١	١٣٣,٢٠٠
٢٠٢٢	١١,٣٧٩
	٢٧٧,٧٧٩

(١١) قروض متجددة قصيرة الأجل

٣١ كانون الأول ٢٠١٧		٣١ كانون الأول ٢٠١٨		العملة	سعر الفائدة	
المبلغ المستغل	السقف الممنوح	المبلغ المستغل	السقف الممنوح			
دينار	دينار	دينار	دينار			
-	٥٣١,٧٥٠	٢٠٢,٠٦٥	٨٨٦,٢٥٠	دولار أمريكي	٤,٢٥٪	قرض البنك العربي (تمويل مشتريات)
-	-	٢٩٧,١٢٧	٧٠٠,٠٠٠	دينار أردني	٨,٦٨٪	قرض البنك العربي (تمويل أوراق تجارية)
						قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية (تمويل مشتريات)
٣١٠,١٥	٣٥٤,٥٠٠	١٥٥,٨٣٦	٣٥٤,٥٠٠	دولار أمريكي	٥٪	قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية (تمويل أوراق تجارية)
٣٨٨,٥١٤	٥٠٠,٠٠٠	٤٥٥,٥١٧	٥٠٠,٠٠٠	دينار أردني	٨,٧٥٪	قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية (تمويل اعتمادات)
٢,١٥٧,٤٠٥	٢,٦٦٢,٥٠٠	٢,٢٣١,٥٢١	٢,٦٥٨,٧٥٠	دولار أمريكي	٤٪	
٢,٨٥٥,٩٣٤	٤,٠٤٨,٧٥٠	٣,٣٤٢,٠٦٦	٥,٠٩٩,٥٠٠			

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١٢) بنوك دائنة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧		٣١ كانون الأول ٢٠١٨		العملة	سعر الفائدة	
المبلغ المستغل	السقف الممنوح	المبلغ المستغل	السقف الممنوح			
دينار	دينار	دينار	دينار			
١٦٨,٢٢٧	١٧٧,٢٥٠	٤١٩,٤٨٧	٥٣١,٧٥٠	دولار أمريكي	%٤,٢٥	حسابات جارية مدينة
١٦٧,٤٩٠	١٦٩,٥٤٢	-	-	يورو	%٤,٢٥	حسابات جارية مدينة
٣٣٥,٧١٧	٣٤٦,٧٩٢	٤١٩,٤٨٧	٥٣١,٧٥٠			

(١٣) ذمم دائنة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٥٤١,١٥٠	٦٨٠,٢٦٦	ذمم دائنة محلية
١,٣٦٢,٧٩٢	١,٩٣٢,٤٩٨	ذمم دائنة خارجية
١,٩٠٣,٩٤٢	٢,٦١٢,٧٦٤	

(١٤) 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة العلاقة	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
دينار	دينار		
٣,١١٢,١٦٧ (٢٨٤,١٣٠)	٢,٩٨٠,٥١٢ (٢,٩٨٠,٥١٢)	شركة شقيقة	شركة دار الدواء-الجزائر مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٨٢٨,٠٣٧	-		

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

إن تفاصيل الحركة على بند مخصص خسائر ائتمانية متوقعة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢,٥٥٣,٢٤٥	٢٨٤,١٣٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	٢,٦٩٦,٣٨٢	أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (إيضاح ٢)
٢,٥٥٣,٢٤٥	٢,٩٨٠,٥١٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني (معدل)
٢٣٠,٨٨٥	-	المخصص للسنة
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	ديون معدومة*
٢٨٤,١٣٠	٢,٩٨٠,٥١٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٧ بشطب ما قيمته ٢,٥٠٠,٠٠٠ دينار من ذمة شركة دار الدواء - الجزائر وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١١ شباط ٢٠١٨.

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة العلاقة	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة:
دينار	دينار		
٣٣,٦٣٢	٤٩,٥٣٥	مساهم رئيسي	شركة دار الدواء - الأردن
٧,٣٦٨	-	شركة شقيقة	شركة ميدي فارما - الجزائر
٤١,٠٠٠	٤٩,٥٣٥		

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤٠,٨٦٤	١٥,٩٠٣	مصروف بدل خدمات (شركة دار الدواء - الأردن)
١٠,٩٨١	٦٥٣	تكاليف تمويل (البنك الاستثماري)
٥١,٨٤٥	١٦,٥٥٦	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٨٣,٣٩٥	١٨٣,٤١٠	رواتب ومنافع اخرى

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١٥) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٤,٢٢٣	٢٤,٢٥٥	دفعات مقدمة من عملاء
٤٥,٣١١	١٢٧,٦٦٧	مصاريف مستحقة
٣٣,٩٧٨	٣٣,٩٧٨	أمانات مساهمين
٢٤٤	-	أخرى
٩٣,٧٥٦	١٨٥,٩٠٠	

(١٦) مخصصات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤٩,٤٣٦	-	مخصص لإلتزامات مختلفة*

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٥٦,٤٤٥	٤٩,٤٣٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٢٠٧,٠٠٩)	(٤٩,٤٣٦)	المدفوع خلال السنة
٤٩,٤٣٦	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٧) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٨ وذلك لزيادة المصاريف عن الإيرادات.

تم احتساب ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

تم تقديم إقرار ضريبة الدخل للعام ٢٠١٧ و ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل لغاية سنة ٢٠١٥.

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

ضريبة الدخل المؤجلة:

قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة		قائمة المركز المالي الموحدة	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار	دينار	دينار
٣٦,٣٧٨	٦٠١,٥٤٥	٧٦,١٣٨	٦٧٧,٦٨٣

موجودات ضريبية مؤجلة

إن الحركة على بند الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١١٢,٥١٦	٧٦,١٣٨
-	٦٠١,٥٤٥
(٣٦,٣٧٨)	-
٧٦,١٣٨	٦٧٧,٦٨٣

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المحزر خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

(١٨) تكلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٥,٤٦٨,٣٠٠	٧,٨٨٠,٧٨٤
٨٦٢,٩١٤	٩٤٨,٤٢٦
٢٧٧,٩٥٣	٢٥٤,٢٨٥
١٤٣,٦١٥	١٦٦,٨١٣
٩٦,١٨٢	١٢٤,٥٨٢
٣١,١٦٦	٣٠,٢٢٣
١٢٦,٣٦٧	١٢٠,٥٦٩
١٢٠,٧٩٤	١٨٣,٧٦٩
٧,١٢٧,٢٩١	٩,٧٠٩,٤٥١

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١٩) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١,٢٥٣,٦٥١	١,٦٩٨,٣٤٧	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٣٧,٦٢٢	٤٦١,٨١٣	دعاية وإعلان
٣٠٨,٤٩٦	٢٣٢,٨٤٨	عينات مجانية
٢٤,٠٦٠	٢٢,٢٧٦	استهلاكات
٥٢,٠٣٨	٣٢٢,٩٣١	مصاريف مكتبية
٢٢,٠٩٣	٢٢,١٨٤	سفر وتقلات
١٢٤,٣٥٧	٩٢,٠٠٠	أخرى
٢,٠٢٢,٣١٧	٢,٨٥٢,٣٩٩	

(٢٠) مصاريف إدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٦٧٩,١٧٠	٧٠٦,٥٩٢	رواتب ومنافع أخرى
٣,٤٨٩	١٣,٧١٦	سفر وتقلات
٥٦,٢٨٤	٨٠,٥٥٧	أتعاب مهنية
١٩,٥٤٠	٢١,١٣١	استهلاكات
١٠,١٨٠	٧,١٢٤	ضيافة
١٩,٢٨٢	٢٠,٢٣٩	اشتراكات
٤,٢٧٩	٥,٢٩٤	مصاريف اجتماعات
٢,١٨٧	٢,١٨٠	بريد وهاتف
٣٩,٨٢٩	٤٠,٨٣٦	أخرى
٨٣٤,٢٤٠	٨٩٧,٦٦٩	

(٢١) حصة السهم من ربح السنة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣١٠,٢٩٩	٢٥٣,٢٦٢	ربح السنة العائدة الى مساهمي الشركة (دينار)
١١,٦١٥,٩١٢	١١,٦١٥,٩١٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٠٢٧	٠/٠٢٢	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة العائد الى مساهمي الشركة الأم

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٢٢) معلومات القطاع

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨:

المجموع	أفريقيا	الخليج العربي واليمن	بلاد الشام والعراق	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٣,٦٤٤,٣٥٤	٢,٣١٦,١٢٠	٢,٤٤٦,٨٧٢	٨,٨٨١,٣٦٢	المبيعات
(٩,٧٠٩,٤٥١)	(١,٩٥٠,٨٤٩)	(١,٦٨٥,٩٣٢)	(٦,٠٧٢,٦٧٠)	كلفة المبيعات
٣,٩٣٤,٩٠٣	٣٦٥,٢٧١	٧٦٠,٩٤٠	٢,٨٠٨,٦٩٢	إجمالي الربح
٢٩٧,٦٩٢	٥٠,٥٣٢	٥٣,٣٨٦	١٩٣,٧٧٤	معلومات أخرى: إستهلاكات
٢٢٢,٠٠٩	٤٢,٩٠٧	٢٨,٣٣٤	١٥٠,٧٦٨	تكاليف تمويل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧:

المجموع	أفريقيا	الخليج العربي واليمن	بلاد الشام والعراق	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٠,٣١٣,٢٢٨	١,٩٩٣,٢٠٤	١,٣١٦,٢٣٤	٧,٠٠٣,٧٩٠	المبيعات
(٧,١٢٧,٢٩١)	(١,٥٩٠,٨١١)	(٩٥٩,٦٢٨)	(٤,٥٧٦,٨٥٢)	كلفة المبيعات
٣,١٨٥,٩٣٧	٤٠٢,٣٩٣	٣٥٦,٦٠٦	٢,٤٢٦,٩٣٨	إجمالي الربح
٣٢١,٥٥٣	٦٢,١٤٥	٤١,٠٣٨	٢١٨,٣٧٠	معلومات أخرى: إستهلاكات
١٣٤,٠٤٦	٢٥,٩٠٧	١٧,١٠٨	٩١,٠٣١	تكاليف تمويل

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٢٣) التزامات محتملة

كفالات بنكية -

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢,١٧٨	-	كفالات بنكية

(٢٤) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في المخاطر التي تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

ان المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل سعر فائدة متغير مثل القروض والقروض قصيرة الأجل والبنوك الدائنة.

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

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

الأثر على ربح السنة	الزيادة بسرعة الفائدة	٢٠١٨ - العملة
دينار	%	
١١,٥٢٦	١	دينار أردني
٣٠,٠٨٩	١	دولار أمريكي
الأثر على ربح السنة	الزيادة بسرعة الفائدة	٢٠١٧ - العملة
دينار	%	
٣,٨٨٥	١	دينار أردني
٢٦,٣٥٦	١	دولار أمريكي
١,٦٧٥	١	يورو

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز المدينون والجهات ذات علاقة 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.

تقوم المجموعة بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم بشكل مستمر، كما تحفظ المجموعة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد من العملاء، يمثل رصيد أكبر عميل ما نسبته ١٨٪ من رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٣٢٪).

مخاطر السيولة -

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

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

	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة إلى ٥ سنوات	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١٨				
قروض	٢٧,٧٧١	١٢١,٨٦٠	٣٠٤,٢٧٦	٤٥٣,٩٠٧
قروض قصيرة الأجل	٢,٢٧٧,٠٨٣	١,٢١٥,٣٧٥	-	٣,٤٩٢,٤٥٨
بنوك دائنة	٤٣٧,٣١٥	-	-	٤٣٧,٣١٥
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٧٤١,٤٦٥	٣٣,٩٧٨	-	٢,٧٧٥,٤٤٣
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	-	٤٩,٥٣٥	-	٤٩,٥٣٥
المجموع	٥,٤٨٣,٦٣٤	١,٤٢٠,٧٤٨	٣٠٤,٢٧٦	٧,٢٠٨,٦٥٨
٢٠١٧				
قروض قصيرة الأجل	١,٩٣٧,٩٥٧	١,٠٤٣,٥١٥	-	٢,٩٨١,٤٧٢
بنوك دائنة	٣٤٩,٩٨٥	-	-	٣٤٩,٩٨٥
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	١,٩٤٩,٤٩٧	٣٣,٩٧٨	-	١,٩٨٣,٤٧٥
مخصصات أخرى	٤٩,٤٣٦	-	-	٤٩,٤٣٦
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	-	٤١,٠٠٠	-	٤١,٠٠٠
المجموع	٤,٢٨٦,٨٧٥	١,١١٨,٤٩٣	-	٥,٤٠٥,٣٦٨

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

مخاطر العملات -

إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار).

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

العملة	الزيادة/النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار	
	الأثر على ربح السنة قبل الضريبة	الدينار
		(%)
٢٠١٨ -		
يورو	(١٢٦)	١٠+
يورو	١٢٦	١٠-
٢٠١٧ -		
يورو	٤١٩,٦٩٣	١٠+
يورو	(٤١٩,٦٩٣)	١٠-

(٢٥) إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة. إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطيات والخسائر المتراكمة والبالغ صافي مجموعها ٦,١٦٤,٥٠٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٨,٧٢٧,٩٨٤ دينار).

(٢٦) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تمثل الموجودات المالية النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والشيكات برسم التحصيل وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تمثل المطلوبات المالية القروض والبنوك الدائنة والذمم الدائنة والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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

إن المعايير المالية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير نافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة مدرجة أدناه، وستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٦) عقود الإيجار

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

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه إلى حد كبير للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولية رقم (١٧). 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 المالية الدولية رقم (١٦) من المستأجر أن يقوم بالاعتراف بأصول والتزامات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، إلا إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الأصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الإيجار.

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

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦

يمكن للمجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بأثر رجعي بحيث يتم تعديل كل الفترات السابقة في القوائم المالية أو بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي حيث يتم تعديل أثر المعيار على الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية. سوف تطبق المجموعة المعيار على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم ١٧ وتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤.

سوف تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. خلال عام ٢٠١٨، قامت المجموعة بتقييماً مفصلاً لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. لا تتوقع المجموعة أي أثر جوهري على القوائم المالية نتيجة تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦.

معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولية (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة الصادرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. إن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر.

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تأثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع وجود إعفاءات محددة للتطبيق.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركته الحليفة أو مشاريعه المشتركة

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والنتيجة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة الى استثمار في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي (٣) - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة الى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

قام المجلس الدولي للمحاسبة بتأجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر وان يتم تطبيقها بأثر مستقبلي. ستطبق الشركة هذه التعديلات عندما تصبح فعاله.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩: تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) المعالجة المحاسبية عندما يحدث تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها خلال السنة المالية. توضح التعديلات أيضاً أن على الشركة أولاً تحديد أي تكلفة خدمة سابقة، أو ربح أو خسارة من التسوية، دون الأخذ بعين الاعتبار تأثير سقف الأصل. يتم إثبات هذا المبلغ في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ثم يتم تحديد الاثر على سقف الأصل بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها. يتم إثبات أي تغيير، باستثناء المبالغ ضمن صافي الفائدة ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر.

تطبق هذه التعديلات على تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها الذي يحدث في أو بعد بداية فترة التطبيق الاولى في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات أن الشركة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الماكية (وإن بشكل، «من حيث الجوهر، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث أن نموذج خسارة الائتمان المتوقع في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، لا تسجل الشركة أي خسائر للشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي ويسري اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

NUTRIDAR COMPANY

PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

31 DECEMBER 2018



Ernst & Young Jordan
P.O.Box 1140
Amman 11118
Jordan
Tel : 00 962 6580 0777/00 962 6552 6111
Fax: 00 962 6553 8300
www.ey.com/me

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT
To the Shareholders of Nutridar Company– Public Shareholding Company
Amman – Jordan

Report on the Audit of the Consolidated Financial Statements

Opinion

We have audited the consolidated financial statements of Nutridar Company – Public Shareholding Company (the "Company") and its subsidiary (the "Group"), which comprise the consolidated statement of financial position as at 31 December 2018, and the consolidated statement of profit or loss, consolidated statement of comprehensive income, consolidated statement of changes in equity and consolidated statement of cash flows for the year then ended, and notes to the consolidated financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Group as at 31 December 2018, and its financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards, are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements section of our report. We are independent of the Group in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' *Code of Ethics for Professional Accountants* (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the Consolidated financial statements in Jordan, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Key Audit Matters

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the consolidated financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the consolidated financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. For each matter below, our description of how our audit addressed the matter provided in that context .

We have fulfilled the responsibilities described in the Auditor’s responsibilities for the audit of the consolidated financial statements section of our report, including in relation to these matters. Accordingly, our audit included the performance of procedures designed to respond to our assessment of the risks of material misstatement of the consolidated financial statements. The results of our audit procedures, including the procedures performed to address the matters below, provide the basis for our audit opinion on the accompanying consolidated financial statements.

1. Trade receivables valuation	
Refer to the note 6 on the consolidated financial statements	
<p>The Group has large number of foreign and local customers with a net amount of JD 3,635,281 representing 28% of the Group's total assets which require efforts for collecting these amounts.</p> <p>The determination as to whether trade receivables are collectable, through implementing the simplified approach of the Expected Credit Loss (ECL) model, involves management judgement.</p> <p>Management used the historical data for the past three years on the basis of current conditions and its forecasts of future conditions by taking into account specific factors such as the age of the receivable, historical payment patterns and other available macroeconomic factors which would determine the creditworthiness of customers.</p>	<p>The audit procedures included the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Obtaining from management the calculation of ECL as at year end. - Reviewing and confirming the reasonableness of the ECL calculation prepared by management. - Recalculation of the ECL for the expected lifetime losses of receivables. - Verifying the opening balances for the ECL provision as well as accumulated losses in accordance with IFRS 9.

2. Valuation of inventories

Refer to the note 5 on the consolidated financial statements

At 31 December 2018, net inventories balance amounted to JD 2,883,750 representing 22% of the Group's total assets. We considered this as a key audit matter as judgement is required in assessing the appropriate level of the provision for slow moving inventory. Such judgements include management's expectations of forecast inventory demand, product expiry dates and plans to dispose of inventories that are close to expiry.

We tested the basis for inventory obsolescence in line with management estimates. In doing so, we tested the ageing profile of inventory, tested slow moving items in inventory and historical loss rates and evaluated the sufficiency of slow moving inventory provision.

Other information included in the Group's 2018 annual report.

Other information consists of the information included in the Group's 2018 Annual Report other than the consolidated financial statements and our auditor's report thereon. Management is responsible for the other information. The Group's 2018 Annual Report is expected to be made available to us after the date of this auditor's report.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we will not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information identified above when it becomes available and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Consolidated Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Group's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Group's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion.

Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.

- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exist, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the Group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.

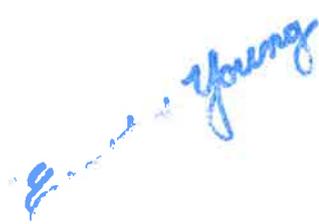
From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the consolidated financial statements of the current period, and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report, unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonable be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

The Group maintains proper books of accounting which are in agreement with the consolidated financial statements.

The partner in charge of the audit resulting in this auditor's report was Bishr Ibrahim Baker; license number 592.

Amman – Jordan
26 March 2019



NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
As At 31 December 2018

<u>ASSETS</u>	<u>Notes</u>	2018	2017
		JD	JD
Non-current Assets –			
Property, plant and equipment	3	2,591,876	2,709,421
Deferred tax assets	17	677,683	76,138
Projects in progress	4	418,479	-
		<u>3,688,038</u>	<u>2,785,559</u>
Current Assets -			
Inventories	5	2,883,750	3,071,965
Accounts receivable	6	3,635,281	2,922,720
Due from related parties	14	-	2,828,037
Other current assets	7	599,053	465,808
Checks under collection		1,979,800	1,400,760
Cash and bank balances	8	395,323	539,909
		<u>9,493,207</u>	<u>11,229,199</u>
Total Assets		<u>13,181,245</u>	<u>14,014,758</u>
 <u>EQUITY AND LIABILITIES</u>			
Equity -			
Paid-in capital	9	11,615,912	11,615,912
Statutory reserve	9	587,368	587,368
Voluntary reserve	9	1,002	1,002
Accumulated losses		(6,039,778)	(3,476,298)
Net equity attributable to Company's shareholders		<u>6,164,504</u>	<u>8,727,984</u>
Non-controlling Interests		6,989	6,989
Total Equity		<u>6,171,493</u>	<u>8,734,973</u>
 Liabilities -			
Non-Current liabilities -			
Long term loans	10	277,779	-
		<u>277,779</u>	<u>-</u>
Current liabilities -			
Current portion of long-term loans	10	122,221	-
Short term revolving loans	11	3,342,066	2,855,934
Due to banks	12	419,487	335,717
Accounts payable	13	2,612,764	1,903,942
Other current liabilities	15	185,900	93,756
Other provisions	16	-	49,436
Due to related parties	14	49,535	41,000
		<u>6,731,973</u>	<u>5,279,785</u>
Total Liabilities		<u>7,009,752</u>	<u>5,279,785</u>
Total Equity and Liabilities		<u>13,181,245</u>	<u>14,014,758</u>

The attached notes 1 to 27 form part of these consolidated financial statements

NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018

	<u>Notes</u>	<u>2018</u> JD	<u>2017</u> JD
Sales	22	13,644,354	10,313,228
Cost of sales	18	(9,709,451)	(7,127,291)
Gross profit		<u>3,934,903</u>	<u>3,185,937</u>
Selling and distribution expenses	19	(2,852,399)	(2,022,317)
Administrative expenses	20	(897,669)	(834,240)
Research and development expenses		(63,029)	(87,159)
Foreign currency (losses) gains		(165,573)	443,977
Provision for expected credit losses	14,6	(101,153)	(230,885)
Finance costs		(222,009)	(134,046)
Other income		18,646	25,410
(Loss) profit for the year before tax		<u>(348,283)</u>	<u>346,677</u>
Income tax benefit (expense), net	17	601,545	(36,378)
Profit for the year		<u>253,262</u>	<u>310,299</u>
Attributable to:			
Equity holders of the Company		253,262	310,299
Non-controlling interests		-	-
		<u>253,262</u>	<u>310,299</u>
		<u>Fils/JD</u>	<u>Fils/JD</u>
Basic and diluted earnings per share attributable to equity holders of the Company	21	<u>0/022</u>	<u>0/027</u>

The attached notes 1 to 27 form part of these consolidated financial statements

**NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONSOLIDATED STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Profit for the year	253,262	310,299
Add: Other comprehensive income items	-	-
Total comprehensive income	<u>253,262</u>	<u>310,299</u>
Attributable to:		
Equity holders of the Company	253,262	310,299
Non-controlling interests	-	-
	<u>253,262</u>	<u>310,299</u>

The attached notes 1 to 27 form part of these consolidated financial statements

NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018

	Attributable to equity holders of the Company													
	Paid-in capital		Statutory reserve		Voluntary reserve		Accumulated losses		Total		Non-controlling interests		Total equity	
	JD		JD		JD		JD		JD		JD		JD	
Balance as at 1 January 2018	11,615,912		587,368		1,002		(3,476,298)		8,727,984		6,989		8,734,973	
Impact of the adoption of IFRS 9 (Note 2)	-		-		-		(2,816,742)		(2,816,742)		-		(2,816,742)	
Balance as of 1 January 2018 (Adjusted)	11,615,912		587,368		1,002		(6,293,040)		5,911,242		6,989		5,918,231	
Total comprehensive income	-		-		-		253,262		253,262		-		253,262	
Balance as at 31 December 2018	11,615,912		587,368		1,002		(6,039,778)		6,164,504		6,989		6,171,493	
Balance as at 1 January 2017	11,615,912		552,700		1,002		(3,751,929)		8,417,685		6,989		8,424,674	
Total comprehensive income	-		-		-		310,299		310,299		-		310,299	
Transferred to statutory reserve	-		34,668		-		(34,668)		-		-		-	
Balance as at 31 December 2017	11,615,912		587,368		1,002		(3,476,298)		8,727,984		6,989		8,734,973	

The attached notes 1 to 27 form part of these consolidated financial statements

**NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018**

	<u>Notes</u>	<u>2018</u> JD	<u>2017</u> JD
<u>OPERATING ACTIVITIES</u>			
(Loss) profit for the year before tax		(348,283)	346,677
Adjustments for:			
Depreciation	3	297,692	321,553
Finance costs		222,009	134,046
Provision for expected credit losses	14,6	101,153	230,885
Provision for slow moving inventory		5,715	-
Working capital changes:			
Inventories		182,500	(788,612)
Accounts receivable		(916,307)	(470,834)
Other current assets		(151,012)	(73,565)
Checks under collection		(579,040)	45,565
Accounts payable		708,822	(87,643)
Other provisions paid		(49,436)	(207,009)
Other current liabilities		92,144	(115,744)
Due from related parties		131,655	(2,118)
Due to related parties		8,535	37,595
Net cash flows used in operating activities		<u>(293,853)</u>	<u>(629,204)</u>
<u>INVESTING ACTIVITIES</u>			
Purchase of property, plant and equipment		(180,147)	(94,739)
projects in progress		(418,479)	-
Net cash flows used in investing activities		<u>(598,626)</u>	<u>(94,739)</u>
<u>FINANCING ACTIVITIES</u>			
Long term loans		400,000	-
Short term revolving loans		486,132	(261,901)
Interest paid		(222,009)	(134,046)
Net cash flows from (used in) financing activities		<u>664,123</u>	<u>(395,947)</u>
Net decrease in cash and cash equivalents		(228,356)	(1,119,890)
Cash and cash equivalents at 1 January		204,192	1,324,082
Cash and cash equivalents at 31 December	8	<u>(24,164)</u>	<u>204,192</u>

The attached notes 1 to 27 form part of these consolidated financial statements

NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018

(1) GENERAL

Nutridar was established as a public shareholding company on 29 September 1994. The Company's paid in capital as at 31 December 2018 and 2017 amounted to JD 11,615,912 divided into 11,615,912 shares at par value of JD 1 per share.

The Company's main activities are to produce baby food and milk and to import the necessary raw materials, manufacturing, sale and marketing of food supplements, pharmaceuticals, retail and wholesale in baby food and supplies.

The subsidiary's main activities are to market and distribute baby food and milk.

The consolidated financial statements were approved by the Board of Directors on 13 March 2019 and require the approval of the General Assembly.

(2.1) BASIS OF PREPARATION

The consolidated financial statements have been prepared under the historical cost basis.

The consolidated financial statements have been prepared in accordance with the International Financial Reporting Standards (IFRS).

The consolidated financial statements are presented in Jordanian Dinars (JD), which represents the Group's functional currency.

(2.2) CHANGES IN ACCOUNTING POLICIES

The accounting policies used in the preparation of the consolidated financial statements are consistent with those used in the preparation of the annual financial statements for the year ended 31 December 2017 except for the followings:

IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers

IFRS 15 supersedes IAS 11 Construction Contracts, IAS 11 construction contracts and IAS 18 revenue and related Interpretations and it applies to all revenue arising from contracts with customers, unless those contracts are in the scope of other standards. The new standard establishes a five-step model to account for revenue arising from contracts with customers. Under IFRS 15, revenue is recognised at an amount that reflects the consideration to which an entity expects to be entitled in exchange for transferring goods or services to a customer.

The standard requires entities to exercise judgement, taking into consideration all of the relevant facts and circumstances when applying each step of the model to contracts with their customers. The standard also specifies the accounting for the incremental costs of obtaining a contract and the costs directly related to fulfilling a contract.

The Group adopted IFRS 15 using the modified retrospective approach. Impacted its accounting policy for revenue recognition as detailed below:

(a) Sale of goods

The Group's contract with its customer for the sale of goods generally include performance obligations. The Group has concluded that revenue from sale of goods should be recognised at the point in time when control of the asset is transferred to the customer, generally on delivery of the goods. Therefore, the adoption of IFRS 15 did not have an impact on the timing of revenue recognition.

Variable consideration

Some contracts for the sale of goods provide customers with a right of return and volume rebates. Prior to the adoption of IFRS 15, the Group recognised revenue from the sale of goods measured at the fair value of the consideration received or receivable, net of returns and volume rebates. If revenue could not be reliably measured, the Group deferred revenue recognition until the uncertainty was resolved.

Under IFRS 15, rights of return and volume rebates give rise to variable consideration. The variable consideration is estimated at contract inception and constrained until the associated uncertainty is subsequently resolved.

Rights of return

When a contract provides a customer with a right to return the goods within a specified period, the Group previously estimated expected returns using a probability-weighted average amount approach similar to the expected value method under IFRS 15.

Under IFRS 15, the consideration received from the customer is variable because the contract allows the customer to return the products. The Group applies the requirements in IFRS 15 on constraining estimates of variable consideration to determine the amount of variable consideration that can be included in the transaction price.

(c) Advances received from customers

Generally, the Group receives short-term advances from its customers. However, from time to time, the Group also receives long-term advances from customers. Prior to the adoption of IFRS 15, the Group presented these advances as deferred revenue in the statement of financial position.

Upon the adoption of IFRS 15, for short-term advances, the Group used the practical expedient. As such, the Group will not adjust the promised amount of the consideration for the effects of a financing component in contracts, where the Group expects, at contract inception, that the period between the time the customer pays for the good or service and when the Group transfers that promised good or service to the customer will be one year or less. If the period between the time the customer pays for the good or service and when the Group transfers that promised good or service to the customer is more than one year, the Group shall adjust the promised amount of consideration for the effects of the time value of money.

This standard do not have any material impact on the Group's consolidated financial statements.

IFRS 9 Financial Instruments

IFRS 9 Financial Instruments replaces IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement for annual periods beginning on or after 1 January 2018, bringing together all three aspects of the accounting for financial instruments: classification and measurement; impairment; and hedge accounting.

The Group had previously implemented the first phase of IFRS 9 as issued during 2009. The date of initial implementation of the first phase of IFRS 9 was 1 January 2011. The standard has been applied retrospectively and, in line with IFRS 9, comparative amounts have not been restated.

The standard eliminates the use of the IAS 39 incurred loss impairment model approach, uses the revised hedge accounting framework, and the revised guidance on the classification and measurement requirements.

Impairment

The adoption of IFRS 9 has fundamentally changed the Group's accounting for impairment losses for financial assets by replacing IAS 39's incurred loss approach with a forward-looking expected credit loss (ECL) approach.

IFRS 9 requires the Group to record an allowance for ECL for all debt instruments measured at amortized cost.

For all debt instruments, the Group has applied the standard's simplified approach and has calculated ECL based on lifetime expected credit losses. The Group has established a provision matrix that is based on the Group's historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018

The adoption of the ECL requirements of IFRS 9 resulted in increases in impairment allowances of the Group's debt financial assets. The increase in allowance resulted in adjustment to opening accumulated losses.

The effect of increase (decrease) on the statement of the financial position as of 1 January 2018:

	Balance as of 1 January 2018 (IAS 39)	Adjustments related to the adoption of IFRS 9	Balance as of 1 January 2018 (IFRS 9)
	JD	JD	JD
Assets			
Accounts receivable	2,922,720	(102,593)	2,820,127
Due from related parties	2,828,037	(2,696,382)	131,655
Other current assets	465,808	(17,767)	448,041
Total Assets	<u>6,216,565</u>	<u>(2,816,742)</u>	<u>3,399,823</u>
Equity			
Accumulated losses	(3,476,298)	(2,816,742)	(6,293,040)
Total Equity	<u>(3,476,298)</u>	<u>(2,816,742)</u>	<u>(6,293,040)</u>

IFRIC Interpretation 22 Foreign Currency Transactions and Advance Considerations

The Interpretation clarifies that, in determining the spot exchange rate to use on initial recognition of the related asset, expense or income (or part of it) on the derecognition of a non-monetary asset or non-monetary liability relating to advance consideration, the date of the transaction is the date on which an entity initially recognises the non-monetary asset or non-monetary liability arising from the advance consideration. If there are multiple payments or receipts in advance, then the entity must determine a date of the transactions for each payment or receipt of advance consideration.

This Interpretation does not have any impact on the Group's consolidated financial statements.

Amendments to IAS 40 Transfers of Investment Property

The amendments clarify when an entity should transfer property, including property under construction or development into, or out of investment property. The amendments state that a change in use occurs when the property meets, or ceases to meet, the definition of investment property and there is evidence of the change in use. A mere change in management's intentions for the use of a property does not provide evidence of a change in use.

These amendments do not have any impact on the Group's consolidated financial statements.

Amendments to IFRS 2 Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions

The IASB issued amendments to IFRS 2 Share-based Payment that address three main areas: the effects of vesting conditions on the measurement of a cash-settled share-based payment transaction; the classification of a share-based payment transaction with net settlement features for withholding tax obligations; and accounting where a modification to the terms and conditions of a share-based payment transaction changes its classification from cash settled to equity settled. On adoption, entities are required to apply the amendments without restating prior periods, but retrospective application is permitted if elected for all three amendments and other criteria are met.

These amendments do not have any impact on the Group's consolidated financial statements.

Amendments to IFRS 4 Applying IFRS 9 Financial Instruments with IFRS 4 Insurance Contracts

The amendments address concerns arising from implementing the new financial instrument standard, IFRS 9, before implementing IFRS 17 *insurance contracts*, which replaces IFRS 4. The amendments introduce two options for entities issuing contracts: a temporary exemption from applying IFRS 9 and an overlay approach.

These amendments do not have any impact on the Group's consolidated financial statements.

Amendments to IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures - Clarification that measuring investees at fair value through profit or loss is an investment-by-investment choice

The amendments clarify that an entity that is a venture capital organisation, or other qualifying entity, may elect, at initial recognition on an investment-by-investment basis, to measure its investments in associates and joint ventures at fair value through profit or loss. If an entity, that is not itself an investment entity, has an interest in an associate or joint venture that is an investment entity, the entity may, when applying the equity method, elect to retain the fair value measurement applied by that investment entity associate or joint venture to the investment entity associate's or joint venture's interests in subsidiaries. This election is made separately for each investment entity associate or joint venture, at the later of the date on which: (a) the investment entity associate or joint venture is initially recognised; (b) the associate or joint venture becomes an investment entity; and (c) the investment entity associate or joint venture first becomes a parent.

These amendments do not have any impact on the Group's consolidated financial statements.

NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018

(2.3) BASIS OF CONSOLIDATION

The consolidated financial statements comprise the financial statements of Nutridar Company (the "Company") and the following subsidiary (together are referred to as "Group") as of 31 December 2018:

<u>Name of subsidiary</u>	<u>Ownership %</u>	<u>Country</u>	<u>Main activity</u>	<u>Capital</u>
Nutridar Russia*	70%	Russia	Selling and distributing Nutridar kids milk products	JD 23,296

* Nutridar Russia was established in 2010 and has no operational or selling operations up to the date of the consolidated financial statements.

Control is achieved when the Group is exposed, or has rights, to variable return from its involvement with the investee and has the ability to affect those returns through its power over the investee.

Specifically, the Group controls an investee if and only if the Group has:

- Power over the investee (i.e. existing rights that give it the ability to direct the relevant activities of the investee)
- Exposure or rights to variable returns from its involvement with the investee; and
- The ability to use its power over the investee to affect returns.

When the Group owns less than the majority of the voting rights or similar in the investee, the Group considers all relevant facts and circumstances in assessing whether it has power over an investee, including:

- The contractual arrangement with the other vote holders of the investee
- Rights arising from other contractual arrangements
- The Group's voting rights and potential rights

The Group is re-assessing whether or not it controls an investee and if facts or circumstances indicate that there are changes to one or more of the three elements of control.

Consolidation of a subsidiary begins when the Group obtains control over the subsidiary and ceases when the Group loses control of the subsidiary. Assets, liabilities, Income and expenses of a subsidiary are consolidated from the date the Group gains control until the date the Group ceases to control the subsidiary.

Profit or loss and each component of other comprehensive income (OCI) are attributed to the equity holders of the parent of the Group and the non-controlling interests, even if this results in the non-controlling interests having a deficit balance. When necessary, adjustments are made to the financial statements of subsidiaries to bring this accounting policies into the line with the Group's accounting policies. All intra-group assets and liabilities, equity, income, expenses and cash flows relating to transactions between members of the Groups are eliminated in full on consolidation.

A change in the ownership interest of a subsidiary, without loss of control, is accounted for as an equity transaction. If the Group loses control over a subsidiary, it:

- Derecognizes the assets (including goodwill) and liabilities of the subsidiary;
- Derecognizes the carrying amount of any non-controlling interest;
- Derecognizes the cumulative translation differences;
- Recognizes the fair value of the consideration received;
- Recognizes the fair value of any investment retained;
- Recognizes any surplus or deficit in profit or loss;
- Reclassifies the parent's share of components previously recognized in other comprehensive income to profit or loss.

(2.4) USE OF ESTIMATES

The preparation of the consolidated financial statements requires management to make estimates and assumptions that affect the reported amounts of financial assets and liabilities and disclosure of contingent liabilities. These estimates and assumptions also affect the revenues and expenses and the resultant provisions. In particular, considerable judgment by management is required in the estimation of the amount and timing of future cash flows when determining the level of provisions required. Such estimates are necessarily based on assumptions about several factors involving varying degrees of judgment and uncertainty and actual results may differ resulting in future changes in such provisions.

(2.5) SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

Property, Plant and Equipment

Property, plant and equipment are stated at cost less accumulated depreciation and accumulated impairment loss, if any. When assets are sold or retired, their cost and accumulated depreciation are eliminated from the accounts and any gain or loss resulting from their disposal is included in the consolidated statement of profit or loss.

NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018

Depreciation (except for land) is computed on a straight-line basis at the following annual rates:

	<u>%</u>
Buildings	3
Machinery, equipment and furniture	5-20
Computers	25
Vehicles	15
Leasehold improvement	20
Sustainable energy	10

The carrying values of property, plant and equipment are reviewed for impairment when events or changes in circumstances indicate the carrying values may not be recoverable. If any such indication exists and where the carrying values exceed the estimated recoverable amounts, the assets are written down to their recoverable amounts and the impairment is recorded in the consolidated statement of profit or loss.

The useful life and depreciation method are reviewed periodically to ensure that the method and period of depreciation are consistent with the expected pattern of economic benefits from items of property, plant and equipment.

Accounts Receivable

Trade receivables are stated at original invoice amount less any provision for any uncollectible amounts or expected credit losses. For trade receivables and contract assets, the Group applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Group does not track changes in credit risk, but instead recognises a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Group has established a provision matrix that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

Inventories

Inventories are valued at the lower of cost or net realizable value.

Cost is calculated for as follows:

Raw materials and packaging materials – purchase cost on First-In First-Out (FIFO) basis.

Finished goods and work in progress – cost of direct materials, direct labour, and indirect manufacturing overheads on specific identification basis.

Net realizable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale.

Cash and Cash Equivalents

Cash and cash equivalents consist of cash and bank balances and short term deposits with original maturities of three months or less, so that does not include risk of change in value.

For the purpose of the preparation consolidated statement of cash flows, cash and cash equivalent consist of cash on hand and at banks and less due to banks.

Accounts Payable and Accruals

Liabilities are recognized for amounts to be paid in the future for services or goods received whether billed by the supplier or not.

Provisions

Provisions are recognized when the Group has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event and the costs to settle the obligation are both probable and able to be reliably measured.

Loans

All loans and borrowings are initially recognized at fair value less directly attributable transaction costs. After initial recognition, interest bearing loans and borrowings are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method. Other financing costs are recorded as expense in the periods incurred.

Income Tax

Taxes are calculated based on the tax rates and income tax laws in Hashemite Kingdom of Jordan and the country of which the subsidiary is located.

Income tax expense represents current year income tax and deferred income tax.

Tax expense is calculated based on taxable income, which may be different from the accounting income as it may include non-taxable income or non-deductible expenses in the current year that are deductible in subsequent years or accumulated losses.

Deferred income taxation is provided using the liability method on all temporary differences at the consolidated financial statement date. Deferred income tax assets and liabilities are measured at the tax rates that are expected to apply to the period when the asset is realized or the liability is settled, based on laws that have been enacted at the consolidated statement of financial position date.

The carrying values of deferred income tax assets are reviewed at each consolidated statement of financial position date and reduced to the extent that it is no longer probable that sufficient taxable profit will be available to allow all or part of the deferred income tax asset to be utilized.

Revenue

The Group's contracts with customers for the sale of goods generally include performance obligations. The Group has concluded that revenue from sale of goods should be recognised at the point in time when control of the asset is transferred to the customer, generally on delivery of the goods.

Interest revenue is recognized as interest accrues using the effective interest rate method.

Other revenues are recognized on an accrual basis.

Research and Development

Research and development expenses are charged to the consolidated statement of profit or loss when incurred. Development expenses are not capitalized due to the uncertainties inherent in the development stage, and therefore not meeting the criteria mentioned in IAS 38.

Foreign Currencies

The consolidated financial statements are presented in Jordanian Dinars, which is the parent's functional and presentation currency. Each subsidiary determines its own functional currency and items included in the financial statements of the entity are measured using that functional currency. Transactions in foreign currencies are initially recorded in the functional currency's rate ruling at the date of the transaction. Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are retranslated at the functional currency rate of exchange ruling at the consolidated statement of financial position date.

All differences are taken to the consolidated statement of profit or loss.

Assets and liabilities of subsidiaries that have functional currencies different from the presentation currency of the Group are translated at the rate of exchange ruling at the consolidated statement of financial position date. Revenues and expenses of those subsidiaries are translated using the average exchange rate for the year. All resulting exchange differences are recorded as a separate component of equity.

**NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018**

(3) PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

2018 -	Land		Buildings		Machinery, Equipment and furniture		Computers		Vehicles		Leasehold improvements		Sustainable energy system		Total
	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	
Cost -															
As at 1 January 2018	217,211	3,511,943	5,011,855	159,971	30,843	23,250	46,656	9,001,729							
Additions	-	-	69,162	623	110,362	-	-	180,147							
At 31 December 2018	217,211	3,511,943	5,081,017	160,594	141,205	23,250	46,656	9,181,876							
Accumulated depreciation -															
As at 1 January 2018	-	1,501,768	4,578,616	144,908	11,941	8,419	46,656	6,292,308							
Depreciation for the year	-	99,952	178,815	5,702	8,573	4,650	-	297,692							
At 31 December 2018	-	1,601,720	4,757,431	150,610	20,514	13,069	46,656	6,590,000							
Net book value -															
At 31 December 2018	217,211	1,910,223	323,586	9,984	120,691	10,181	-	2,591,876							

**NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018**

2017 -	Land		Buildings		Machinery, equipment and furniture		Computers		Vehicles		Leasehold improvements		Sustainable energy system		Total	
	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD	JD
Cost -																
As at 1 January 2017	217,211	3,501,689	4,951,609	157,971	8,604	23,250	46,656	8,906,990								
Additions	-	10,254	60,246	2,000	22,239	-	-	94,739								
At 31 December 2017	217,211	3,511,943	5,011,855	159,971	30,843	23,250	46,656	9,001,729								
Accumulated depreciation -																
As at 1 January 2017	-	1,401,842	4,370,627	139,258	8,604	3,768	46,656	5,970,755								
Depreciation for the year	-	99,926	207,989	5,650	3,337	4,651	-	321,553								
At 31 December 2017	-	1,501,768	4,578,616	144,908	11,941	8,419	46,656	6,292,308								
Net book value -																
At 31 December 2017	217,211	2,010,175	433,239	15,063	18,902	14,831	-	2,709,421								

NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018

Depreciation is allocated as follows:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Cost of sales (note 18)	254,285	277,953
Selling and distribution expenses (note 19)	22,276	24,060
Administrative expenses (note 20)	21,131	19,540
	<u>297,692</u>	<u>321,553</u>

The cost of fully depreciated property, plant and equipment was JD 3,730,330 as at 31 December 2018 (2017: JD 3,510,088).

(4) PROJECTS IN PROGRESS

This item represents the cost of a warehouse for the preservation of food and raw materials. The cost of completing the projects under progress is JD 20,000 as at 31 December 2018, the project was completed in January 2019.

(5) INVENTORIES

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Raw materials and packaging	1,055,232	1,192,517
Finished goods	1,796,819	1,721,732
Work in progress	26,160	35,847
Goods in transit	45,460	125,527
Advertising materials	1,561	32,109
	<u>2,925,232</u>	<u>3,107,732</u>
Provision for slow moving inventories	(41,482)	(35,767)
	<u>2,883,750</u>	<u>3,071,965</u>

NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018

The movements on the provision for slow moving inventories were as follows:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Balance as at 1 January	35,767	35,767
Provision for the year	5,715	-
Balance at 31 December	<u>41,482</u>	<u>35,767</u>

(6) ACCOUNTS RECEIVABLE

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Local sales receivables	1,876,436	1,837,992
Foreign sales receivables	2,345,586	1,467,723
	<u>4,222,022</u>	<u>3,305,715</u>
Less: provision for expected credit losses	(586,741)	(382,995)
	<u>3,635,281</u>	<u>2,922,720</u>

Movements on the provision for expected credit losses were as follows:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
As at 1 January	382,995	843,998
Impact of the adoption of IFRS 9 (Note 2)	102,593	-
As at 1 January (Adjusted)	<u>485,588</u>	<u>843,998</u>
Provision for the year	101,153	-
Write-off during the year	-	(461,003)
At 31 December	<u>586,741</u>	<u>382,995</u>

NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018

As at 31 December, the aging of accounts receivable is as follows:

	<i>Neither past due nor impaired</i>	<i>1-30 Days</i>	<i>31 – 60 days</i>	<i>61 – 90 days</i>	<i>91 – 120 days</i>	<i>>120 days</i>	<i>Total</i>
	<i>JD</i>	<i>JD</i>	<i>JD</i>	<i>JD</i>	<i>JD</i>	<i>JD</i>	<i>JD</i>
2018	2,506,667	139,461	661,163	3,555	18,853	305,582	3,635,281
2017	1,011,906	855,427	232,081	49,141	348,802	425,363	2,922,720

The Group does not obtain any grantees against these receivables, therefore they are unsecured except for some accounts receivable through bank guarantees and letter of credit.

(7) OTHER CURRENT ASSETS

	2018	2017
	JD	JD
Due from sales tax department	343,752	239,981
Advances to agents and suppliers	106,644	112,107
Cash deposits	11,389	6,069
Employees receivables	85,233	42,336
Prepaid expenses	67,144	62,604
Others	2,658	2,711
	616,820	465,808
Provision for expected credit losses	(17,767)	-
	599,053	465,808

Movements on the provision for expected credit losses were as follows:

	2018	2017
	JD	JD
As at 1 January	-	-
Impact of the adoption of IFRS 9 (Note 2)	17,767	-
As at 1 January (Adjusted)	17,767	-
At 31 December	17,767	-

NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018

(8) CASH AND BANKS BALANCES

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Cash on hand	7,197	7,197
Current bank account – JD	376,419	521,572
Current bank account – foreign currencies	11,707	11,140
	<u>395,323</u>	<u>539,909</u>

For the purpose of the consolidated statement of cash flows, cash and cash equivalents comprise the following:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Cash and bank balances	395,323	539,909
Due to banks (Note 12)	(419,487)	(335,717)
	<u>(24,164)</u>	<u>204,192</u>

(9) EQUITY ATTRIBUTABLE TO EQUITY HOLDERS

Paid-in capital -

The Company's authorized capital 12,000,000 shares at par value of JD 1 per share. The Company's subscribed and paid-in capital as at 31 December 2018 and 2017 is JD 11,615,912 divided into 11,615,912 shares at par value of JD 1 per share.

Statutory reserve -

As required by the Jordanian Companies Law, 10% of the profit before tax for the parent company and its subsidiaries each alone is transferred to statutory reserve. The Company may resolve to discontinue such annual transfer when the reserve totals 25% of the authorized capital. This reserve is not available for distribution to the shareholders.

Voluntary reserve -

This item represents transfers from profit before tax not exceeding 20%. This reserve is available for distribution to the shareholders.

NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018

(10) LOANS

	Loan currency	31 December 2018		31 December 2017	
		Loans installments		Loans installments	
		Current portion	Non-current portion	Current portion	Non-current portion
Arab Bank	JOD	122,221	277,779	-	-
		122,221	277,779	-	-

On 30 August 2018, the Group signed a loan agreement with Arab bank in the amount of JD 400,000 bearing an interest rate of 8.625%. The loan is repayable over 36 equal instalments. The first instalment will be due on 28 February 2019.

Annual payments and their maturity dates for long term loans are as follows:

<u>Year</u>	<u>JD</u>
2020	133,200
2021	133,200
2022	11,379
	<u>277,779</u>

(11) SHORT –TERM REVOLVING LOANS

	Rate	Currency	31 December 2018		31 December 2017	
			Ceiling	Utilized amount	Ceiling	Utilized amount
Arab Bank (purchases)	4.25%	USD	886,250	202,065	531,750	-
Arab Bank (commercial notes)	8.68%	JD	700,000	297,127	-	-
ABC Bank (purchases)	5%	USD	354,500	155,836	354,500	310,015
ABC Bank (commercial notes)	8.75%	JD	500,000	455,517	500,000	388,514
ABC Bank (letters of credit)	4%	USD	2,658,750	2,231,521	2,662,500	2,157,405
			<u>5,099,500</u>	<u>3,342,066</u>	<u>4,048,750</u>	<u>2,855,934</u>

NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018

(12) DUE TO BANKS

	Rate	Currency	31 December 2018		31 December 2017	
			Ceiling	Utilized amount	Ceiling	Utilized amount
Current account	4.25%	USD	531,750	419,487	177,250	168,227
Current account	4.25%	EUR	-	-	169,542	167,490
			<u>531,750</u>	<u>419,487</u>	<u>346,792</u>	<u>335,717</u>

(13) ACCOUNTS PAYABLE

	2018	2017
	JD	JD
Local trade payables	680,266	541,150
Foreign trade payables	1,932,498	1,362,792
	<u>2,612,764</u>	<u>1,903,942</u>

(14) RELATED PARTY TRANSACTIONS

Related parties represent major shareholders, directors and key management personnel of the Group, and entities controlled or significantly influenced by such parties.

Pricing policies and terms of these transactions are approved by the Group's management.

Balances with related parties included in the consolidated financial statements are as follows:

Due from related parties	Relationship	2018	2017
		JD	JD
Dar Al Dawa – Algeria	Sister Company	2,980,512	3,112,167
Provision for expected credit losses		(2,980,512)	(284,130)
		<u>-</u>	<u>2,828,037</u>

NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018

The movements on the provision for expected credit losses were as follows:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
As at 1 January	284,130	2,553,245
Impact of the adoption of IFRS 9 (Note 2)	2,696,382	-
As at 1 January (Adjusted)	2,980,512	2,553,245
Provision for the year	-	230,885
Write-off during the year*	-	(2,500,000)
	<u>2,980,512</u>	<u>284,130</u>

* During the year the Group has written-off JD 2,500,000 from the amounts due from Dar Al Dawa – Algeria according to the board of resolution dated 11 February 2018.

Due to related parties	<u>Relationship</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		JD	JD
Dar Al Dawa - Jordan	Major Shareholder	49,535	33,632
Medi Pharma Company – Algeria	Sister Company	-	7,368
		<u>49,535</u>	<u>41,000</u>

Transactions with related parties included in the consolidated statement of profit or loss are as follows:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Services – Dar Al Dawa (Jordan)	15,903	40,864
Finance costs (Invest Bank)	653	10,981
	<u>16,556</u>	<u>51,845</u>

Compensation of key management personnel of the Group is as follows:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Salaries and other benefits	<u>183,410</u>	<u>183,395</u>

NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018

(15) OTHER CURRENT LIABILITIES

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Advances from customers	24,255	14,223
Accrued expenses	127,667	45,311
Shareholders deposits	33,978	33,978
Others	-	244
	<u>185,900</u>	<u>93,756</u>

(16) OTHER PROVISIONS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Other provisions*	-	49,436

* Movements of other provisions were as follows:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Beginning balance	49,436	256,445
Paid during the year	(49,436)	(207,009)
Ending balance	-	49,436

(17) INCOME TAX

No income tax provision was taken for the year ended as at 31 December 2018 due to the excess of deductible expenses over taxable income.

The income tax was calculated for the year 2017 in accordance with Jordanian Income Tax Law No. (34) of 2014.

NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018

The Company submitted its annual income tax returns for the years 2017 and 2016 and the Income and Sales Tax Department has not reviewed the Company's records up to the date of the consolidated financial statements.

The Company obtained a final clearance from the Income and Sales Tax Department until the end of the year 2015.

	Consolidated statement of financial position		Consolidated statement of profit or loss	
	2018	2017	2018	2017
	JD	JD	JD	JD
Deferred tax assets	677,683	76,138	601,545	36,378

Movements on deferred tax assets were as follows:

	2018	2017
	JD	JD
As at 1 January	76,138	112,516
Additions during the year	601,545	-
Amounts released during the year	-	(36,378)
As at 31 December	677,683	76,138

(18) COST OF SALES

	2018	2017
	JD	JD
Cost of goods sold	7,880,784	5,468,300
Salaries and other benefits	948,426	862,914
Depreciation	254,285	277,953
Fuel, water and electricity	166,813	143,615
Overhead costs	124,582	96,182
Factory insurance	30,223	31,166
Maintenance	120,569	126,367
Others	183,769	120,794
	9,709,451	7,127,291

NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018

(19) SELLING AND DISTRIBUTION EXPENSES

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Salaries and other benefits	1,698,347	1,253,651
Advertising	461,813	237,622
Free samples	232,848	308,496
Depreciation	22,276	24,060
Office expenses	322,931	52,038
Transportation	22,184	22,093
Others	92,000	124,357
	<u>2,852,399</u>	<u>2,022,317</u>

(20) ADMINISTRATIVE EXPENSES

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Salaries and other benefits	706,592	679,170
Travel and transportation	13,716	3,489
Professional fees	80,557	56,284
Depreciation	21,131	19,540
Hospitality	7,124	10,180
Subscriptions	20,239	19,282
Meeting expenses	5,294	4,279
Postage and telephone	2,180	2,187
Others	40,836	39,829
	<u>897,669</u>	<u>834,240</u>

(21) EARNINGS PER SHARE

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Profit for the year attributable to shareholders of the Group (JD)	253,262	310,299
Weighted average number of outstanding shares (share)	11,615,912	11,615,912
	<u>JD/Fils</u>	<u>JD/Fils</u>
Basic and diluted earnings per share attributable to shareholders of the parent Company	<u>0/022</u>	<u>0/027</u>

NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018

(22) SEGMENT INFORMATION

Segment information is measured in accordance with the reports used by the Group's management for the sales geographical distribution as follows:

For the year ended 31 December 2018	Levant and Iraq	The Arab Gulf and Yemen	Africa	Total
	JD	JD	JD	JD
Sales	8,881,362	2,446,872	2,316,120	13,644,354
Cost of sales	(6,072,670)	(1,685,932)	(1,950,849)	(9,709,451)
Gross profit	<u>2,808,692</u>	<u>760,940</u>	<u>365,271</u>	<u>3,934,903</u>

Other information

Depreciation	193,774	53,386	50,532	<u>297,692</u>
Finance costs	150,768	28,334	42,907	<u>22,009</u>

For the year ended 31 December 2017	Levant and Iraq	The Arab Gulf and Yemen	Africa	Total
	JD	JD	JD	JD
Sales	7,003,790	1,316,234	1,993,204	10,313,228
Cost of sales	(4,576,852)	(959,628)	(1,590,811)	(7,127,291)
Gross profit	<u>2,426,938</u>	<u>356,606</u>	<u>402,393</u>	<u>3,185,937</u>

Other information

Depreciation	218,370	41,038	62,145	<u>321,553</u>
Finance costs	91,031	17,108	25,907	<u>134,046</u>

(23) CONTINGENCIES

Letters of guarantee -

As of the consolidated financial statements date, the Group has the following contingent liabilities:

	2018	2017
	JD	JD
Letters of guarantee	<u>-</u>	<u>2,178</u>

(24) RISK MANAGEMENT

Interest Rate Risk -

Interest rate risk is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in market interest rates.

The Group is exposed to interest rate risk on its assets and liabilities which are bearing variable interest rate such as loans, short term revolving loans and overdrafts.

The sensitivity of the consolidated statement of profit or loss is the effect of the assumed changes in interest rates on the Group's profit for one year, based on the floating rate financial assets and financial liabilities held at 31 December.

The following table summarizes the sensitivity analysis for the possible changes in interest rates as of 31 December with all other variable held constant.

	<u>Increase in interest rate</u>	<u>Effect on profit</u>
	%	JD
2018		
Currency		
JOD	1	11,526
USD	1	30,089
	<u>Increase in interest rate</u>	<u>Effect on profit</u>
	%	JD
2017		
Currency		
JOD	1	3,885
USD	1	26,356
EURO	1	1,675

The effect of decreases in the interest rates is expected to be equal and opposite to the effect of the increases shown above.

Credit Risk

Credit risk is the risk that the debtor or related parties and other parties will default on their contractual obligations to the Group. The Group is exposed to credit risk from its operating activities (receivables) and financing activities involving balances with banks and other financial instruments.

NUTRIDAR PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018

The Group seeks to limit its credit risk with respect to customers by setting credit limits for customers and monitoring outstanding receivables and with respect to banks by only dealing with reputable banks.

The Group sells its products to a large number of customers. The largest customer accounts for 18% of total receivables as at 31 December 2018 (2017: 32%).

Liquidity Risk

The Group limits its liquidity risk by ensuring bank facilities are available.

The table below summarises the maturities of the Group's (undiscounted) financial liabilities at as 31 December based on contractual payment dates and current market interest rates.

At 31 December 2018	<u>Less than 3 months</u> JD	<u>3 to 12 months</u> JD	<u>1 year to 5 years</u> JD	<u>Total</u> JD
Loans	27,771	121,860	304,276	453,907
Short term loans	2,277,083	1,215,375	-	3,492,458
Due to banks	437,315	-	-	437,315
Accounts payable and other current liabilities	2,741,465	33,978	-	2,775,443
Due to related parties	-	49,535	-	49,535
Total	5,483,634	1,420,748	304,276	7,208,658
	<u>JD</u>	<u>JD</u>	<u>JD</u>	<u>JD</u>
At 31 December 2017	<u>Less than 3 months</u> JD	<u>3 to 12 months</u> JD	<u>1 year to 5 years</u> JD	<u>Total</u> JD
Short term loans	1,937,957	1,043,515	-	2,981,472
Due to banks	349,985	-	-	349,985
Accounts payable and other current liabilities	1,949,497	33,978	-	1,983,475
Other provisions	49,436	-	-	49,436
Due to related parties	-	41,000	-	41,000
Total	4,286,875	1,118,493	-	5,405,368

Currency Risk

Jordanian Dinar is fixed against the U.S. Dollar (USD 1.41 for each JD 1).

The table below indicates the Group's foreign currency exposure at 31 December 2018, as a result of its monetary assets and liabilities. The analysis calculates the effect of a reasonably possible movement of the JD currency rate against the foreign currencies, with all other variables held constant, on the consolidated statement of profit or loss.

Currency	<i>Increase/ decrease in foreign currency rate to the JD</i>	<i>Effect on profit</i>
<u>2018</u>	<u>%</u>	<u>JD</u>
Euro	+10	(126)
Euro	-10	126
	<i>Increase/ decrease in foreign currency rate to the JD</i>	<i>Effect on profit</i>
	<u>%</u>	<u>JD</u>
<u>2017</u>		
Euro	+10	419,693
Euro	-10	(419,693)

(25) CAPITAL MANAGEMENT

The primary objective of the Group's capital management is to ensure that it maintains appropriate capital ratios in order to support its business and maximize shareholder value.

The Group manages capital structure and makes necessary adjustments in light of changes in working conditions. The Group has not made any changes to the capital structure objectives, policies and procedures during the current year and the previous year. The items included in the capital structure consist of paid up capital, reserves and accumulated losses with total amount JD 6,164,504 as at 31 December 2018 (2017: JD 8,727,984).

(26) FAIR VALUES OF FINANCIAL INSTRUMENTS

Financial instruments consist of financial assets and financial liabilities.

Financial assets consist of cash and bank balances, accounts receivable, checks under collection, amounts due from related parties and some other current assets. Financial liabilities consist of loans, due to banks, accounts payables, amounts due to related parties and some other current liabilities.

The fair values of financial instruments are not materially different from their carrying values.

(27) STANDARDS ISSUED BUT NOT YET EFFECTIVE

The standards and interpretations that are issued but not yet effective, up to the date of issuance of the Group's financial statements are disclosed below. The Group intends to adopt these standards, if applicable, when they become effective.

IFRS 16 Leases

During January 2016, the IASB issued IFRS 16 "Leases" which sets out the principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of leases.

IFRS 16 substantially carries forward the lessor accounting requirements in IAS 17. Accordingly, a lessor continues to classify its leases as operating leases or finance leases, and to account for those two types of leases differently.

IFRS 16 introduced a single lessee accounting model and requires a lessee to recognize assets and liabilities for all leases with a term of more than 12 months, unless the underlying asset is of low value. A lessee is required to recognize a right-of-use asset representing its right to use the underlying leased asset and a lease liability representing its obligation to make lease payments.

The new standard will be effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019. Early application is permitted.

Transition to IFRS 16

The Group has the option to adopt IFRS 16 retrospectively and restate each prior reporting period presented or using the modified retrospective approach by applying the impact as an adjustment on the opening retained earnings. The Group will elect to apply the standard to contracts that were previously identified as leases applying IAS 17 and IFRIC 4.

The Group will adopt IFRS 16 using the modified retrospective approach. During 2018, the Group has performed a detailed impact assessment of IFRS 16. The Group does not expect a material impact on its balance sheet or equity on applying the requirements of IFRS 16.

IFRS 17 Insurance Contracts

IFRS 17 provides a comprehensive model for insurance contracts covering the recognition and measurement and presentation and disclosure of insurance contracts and replaces IFRS 4 -Insurance Contracts. The standard applies to all types of insurance contracts (i.e. life, non-life, direct insurance and re-insurance), regardless of the type of entities that issue them, as well as to certain guarantees and financial instruments with discretionary participation features. The standard general model is supplemented by the variable fee approach and the premium allocation approach.

The new standard will be effective for annual periods beginning on or after 1 January 2021. Early application is permitted.

IFRIC Interpretation 23 Uncertainty over Income Tax Treatment

The Interpretation addresses the accounting for income taxes when tax treatments involve uncertainty that affects the application of IAS 12 and does not apply to taxes or levies outside the scope of IAS 12, nor does it specifically include requirements relating to interest and penalties associated with uncertain tax treatments. An entity must determine whether to consider each uncertain tax treatment separately or together with one or more other uncertain tax treatments.

The interpretation is effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2019, but certain transition reliefs are available.

Amendments to IFRS 10 and IAS 28: Sale or Contribution of Assets between an Investor and Its Associate or Joint Venture

The amendments address the conflict between IFRS 10 and IAS 28 in dealing with the loss of control of a subsidiary that is sold or contributed to an associate or joint venture. The amendments clarify that the gain or loss resulting from the sale or contribution of assets that constitute a business, as defined in IFRS 3, between an investor and its associate or joint venture, is recognised in full. Any gain or loss resulting from the sale or contribution of assets that do not constitute a business, however, is recognised only to the extent of unrelated investors' interests in the associate or joint venture.

The IASB has deferred the effective date of these amendments indefinitely, but an entity that early adopts the amendments must apply them prospectively. The Group will apply these amendments when they become effective.

Amendments to IAS 19: Plan Amendment, Curtailment or Settlement

The amendments to IAS 19 address the accounting when a plan amendment, curtailment or settlement occurs during a reporting period. The amendments also clarify that an entity first determines any past service cost, or a gain or loss on settlement, without considering the effect of the asset ceiling. This amount is recognised in profit or loss.

An entity then determines the effect of the asset ceiling after the plan amendment, curtailment or settlement. Any change in that effect, excluding amounts included in the net interest, is recognised in other comprehensive income.

The amendments apply to plan amendments, curtailments, or settlements occurring on or after the beginning of the first annual reporting period that begins on or after 1 January 2019, with early application permitted.

These amendments will apply only to any future plan amendments, curtailments, or settlements of the Group.

Amendments to IAS 28: Long-term interests in associates and joint ventures

The amendments clarify that an entity applies IFRS 9 to long-term interests in an associate or joint venture to which the equity method is not applied but that, in substance, form part of the net investment in the associate or joint venture (long-term interests). This clarification is relevant because it implies that the expected credit loss model in IFRS 9 applies to such long-term interests.

The amendments also clarified that, in applying IFRS 9, an entity does not take account of any losses of the associate or joint venture, or any impairment losses on the net investment, recognised as adjustments to the net investment in the associate or joint venture that arise from applying IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures.

The amendments should be applied retrospectively and are effective from 1 January 2019, with early application permitted.