



لل查詢

\* بورصة عمان

الى السيد

السيد والسيدة

التيه موتان

٢/٢٠١٧

الرقم: 2017/406

التاريخ: 2017/03/20

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

دائرة الإفصاح

فاكس رقم : 5686830

### الموضوع: البيانات المالية المدققة

لشركة سنيورة للصناعات الغذائية م.ع.م

كما هي بتاريخ 2016/12/31

بالإشارة إلى الكتاب أعلاه، وعملاً بأحكام وتعليمات الشركة المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق لسنة 2004.

نرفق لكم طيه البيانات المالية المدققة لشركة سنيورة للصناعات الغذائية م.ع.م كما هي بتاريخ 2016/12/31 وتقرير مدقق الحسابات المستقل.

وتفضلو بقبول فائق الاحترام،،،



٢٠١٧ - ٣٥٤ - ٦٣٢ - ١١٥

- نسخة / بورصة عمان فاكس رقم 5564071

- نسخة / مركز إيداع الأوراق المالية فاكس رقم 5672590

شركة سنغورا للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الأردن

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في  
٢٠١٦ كانون الأول ٣١  
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة سنغوره للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الأردن  
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

- ا قائمة المركز المالي الموحدة
- ب قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة
- ج قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
- د قائمة التدفقات النقدية الموحدة

صفحة

- ١ - ٣٣ ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

٣٠٣٣٤ / م / ع

إلى السادة مساهمي  
شركة سينيورة للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الأردن

## تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

### الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة سينيورة للصناعات الغذائية (شركة مساهمة عامة محدودة) وشركتها التابعة "المجموعة" والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ ، وكل من قوائم الدخل الموحدة والدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة لسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى .

في رأينا ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ وأداتها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة لسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

### أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحه في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفق ميثاق قواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى في الأردن المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للشركة ، وقد أوفينا بمسؤولياتنا المتعلقة بمتطلبات السلوك المهني الأخرى . ونعتقد بأن بينات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا.

## أمور تدقيق رئيسية

تعتبر أمور التدقيق الرئيسية ، وفقاً لاجتهادنا المهني ، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقواعد المالية للسنة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقواعد المالية الموحدة ككل ، وفي تكوين رأينا حولها ، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور :

### نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

تضمنت إجراءات التدقيق المتتبعة فهم لطبيعة تلك الـ**الـدـمـ الـهـامـة** في نظام الرقابة الداخلي المتبوع في متابعة الـ**الـدـمـ** ومراقبة مخاطر الائتمان بالإضافة إلى إجراءات الرقابة الداخلية لعملية احتساب مخصص تدني الـ**الـدـمـ** المدين حيث قمنا بدراسة وفهم سياسة الشركة المتتبعة في احتساب المخصصات وتقييم العوامل المؤثرة في عملية الاحتساب ومناقشة تلك العوامل مع الإدارة التنفيذية بالإضافة إلى أننا قمنا باختيار عينة من تلك الـ**الـدـمـ** بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر المتعلقة بطريقة السداد والضمانات وقمنا بمناقشة الإدارة حول بعض الـ**الـدـمـ** المنوحة من حيث التدفقات النقدية المتوقعة للعميل وكفاية الضمانات. بالإضافة إلى قيامنا بإعادة احتساب المخصصات الواجب رصدها ومراجعة أعمار الـ**الـدـمـ** التي تم تزويدها بها من قبل الإدارة.

### مخصص تدني الـ**الـدـمـ** المدين

يعتبر مخصص التدني في الـ**الـدـمـ** المدين من الأمور الهامة في التدقيق حيث يتطلب من إدارة الشركة استخدام الفرضيات لتقدير مدى قابليتها للتحصيل اعتماداً على أوضاع العملاء المالية ومخاطر الائتمان ذات العلاقة. إن رصيد صافي الـ**الـدـمـ** المدين ٩,٨٥٩,٧٣٧ دينار وتمثل حوالي ١٧٪ من قيمة الموجودات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

ان طبيعة وخصائص الـ**الـدـمـ** المدين للشركة متعددة حيث تتضمن ذمم مبيعات تصديرية وذمم محلية وذمم أخرى مما يتطلب وضع فرضيات واستخدام تقديرات لتقدير مخصص للتدني لقاء تلك الـ**الـدـمـ**.

### نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

شملت إجراءات التدقيق الحصول على فهم لطبيعة المخاطر المتعلقة بضررية الدخل لفاعلية نظام الرقابة المتتبعة لدى الشركة في تقييم ومراجعة احتساب الضرائب المستحقة وكما قمنا بمناقشة الإدارة حول نطاق عمل المستشار الضريبي للشركة للأخذ بعين الاعتبار قدرته على احتساب المخصصات المطلوبة كما قمنا بمناقشة الإدارة حول دقة وكفاية المخصصات المرصودة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية المستخدمة ومدى اتباع الشركة للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) وأثر أي فروقات ضريبية مع الجهات الضريبية المختصة وأثرها على القوائم المالية.

### مخصص ضريبة الدخل

إن احتساب مصروف ومخصص الضريبية ينطوي على تقديرات واجهادات لمحالغ مادية في القوائم المالية ككل. كما أن للشركة عمليات متعددة ضمن نشاط أعمالها الاعتيادية داخل وخارج المملكة الأردنية الهاشمية مما يجعل الأحكام والتقديرات بالنسبة للضريبة أمر هام.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في إعداد القوائم المالية الموحدة إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة مناسبة لتمكنها من إعداد القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال او عن الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، ان الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والافصاح ، حسبما يقتضيه الحال ، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا قررت الإدارة تصفيه الشركة أو ايقاف عملياتها ، أو أنه لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك .

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على طريقة إعداد التقارير المالية للشركة .

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا . إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، ولا يشكل ضمانة بأن تكشف دائماً عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أي خطأ جوهي في حال وجوده . من الممكن ان تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناء على هذه القوائم المالية .

جزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني طيلة فترة التدقيق . كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، والتخطيط والقيام بإجراءات التدقيق بما يستجيب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا . إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهي ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ ، حيث يشمل الاحتيال على التواطؤ والتزوير والحذف المتعمد والتحريفات أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي .
- بفهم نظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بالتدقيق من أجل تخطيط إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة .
- بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة .
- باستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار . وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن ، يتوجب علينا افت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا . هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ، ومع ذلك قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى التوقف عن القدرة على الاستمرار .

• بتقييم العرض الإجمالي ، لهيكل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تتحقق العرض العادل.

• بالحصول على أدلة تدقيق كافية و المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ التدقيق على صعيد الشركة وفروعه الخارجية وبنقي المسؤولون الوحيدة عن رأينا.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحكومة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبيّن لنا من خلال تدقّتنا.

كما نقوم بتزويد القائمين على الحكومة بما يفيد امتنانا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي من الممكن الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا وحيثما ينطبق إجراءات الحماية ذات العلاقة .

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحكومة ، نقوم بتحديد أكثر هذه الأمور أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية . نقوم بشرح هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، أن لا يتم ذكر أمر معين في تقريرنا في حال كان للإفصاح تأثيرات سلبية يتوقع منها أن تفوق منفعتها المصلحة العامة بشكل معقول .

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى  
تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منتظمة بصورة أصولية تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع  
القواعد المالية الموحدة ونوصي الهيئة العامة للمساهمين بالمصادقة عليها.

كريمة بهاء النابلسي  
إجازة رقم (٦١)

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) – الأردن  
عمان – الأردن  
٢٠١٧ آذار

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)  
محاسبون قانونيون  
عمان - الأردن

قائمة (ا)

شركة سينيوره للصناعات الغذائية  
 (شركة مساهمة عامة محدودة)  
 عمان - الأردن  
قائمة المركز المالي الموحدة

الموارد	الموجدات متداولة:
نقد في الصندوق ولدي البنوك	6,216,172
شيكات برسم التحصيل	1,107,119
ذمم مدينة - بالصافي	5,283,346
بضاعة - بالصافي	7,110,916
المطلوب من اطراف ذات علاقة	1,182,249
قروض لشركات شقيقة	454,370
ارصدة مدينة أخرى	1,407,410
مجموع موجودات متداولة	22,866,587
موجودات غير متداولة:	
استثمار في شركة تابعة غير موحدة	1
موجودات ضريبية مؤجلة	228,832
موجودات غير ملموسة	1,979,898
ممتلكات و معدات - بالصافي	24,292,783
مجموع الموجودات غير المتداولة	26,011,514
مجموع الموجودات	49,378,101
المطلوبات	
اوراق دفع	260,348
ذمم دائنة	3,847,962
المطلوب لاطراف ذات علاقة	114,367
قروض من شركات شقيقة	374,173
امانات ومصاريف مستحقة	2,098,090
اسساط قروض قصيرة الاجل	1,939,034
مخصص ضريبة الدخل	564,490
مجموع المطلوبات المتداولة	9,203,964
المطلوبات غير المتداولة:	
قروض طويلة الأجل	10,415,839
مخصص تعويض نهاية الخدمة	1,040,722
مجموع المطلوبات غير المتداولة	11,456,562
مجموع المطلوبات	20,660,526
حقوق الملكية - قائمة (ج)	
رأس المال المدفوع	15,000,000
احتياطي اجباري	2,933,589
ارباح مدورة	10,783,986
مجموع حقوق المساهمين	28,717,575
حقوق غير المسيطرین	-
مجموع حقوق الملكية	28,717,575
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	49,378,101

المدير العام

رئيس مجلس الادارة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها .

قائمة (ب)

شركة سينيوره للصناعات الغذائية  
 (شركة مساهمة عامة محدودة)  
 عمان - الأردن  
قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة

السنة المنتهية في 31 كانون الاول		2015	2016	ايضاح
	دينار	دينار	دينار	
	41,850,339	47,854,837		
2,081,040	1,996,066	٦		صافي المبيعات
26,660,688	31,320,296	٢١		تكلفة المبيعات : بضاعة جاهزة في أول السنة
28,746,728	33,321,362			تكلفة الانتاج
(1,996,066)	(2,674,509)	٦		تكلفة البضاعة المعدة للبيع
26,750,662	30,646,803			ينزل : بضاعة جاهزة في نهاية السنة
10,099,777	17,207,984			تكلفة المبيعات
(5,239,992)	(8,400,801)	٢٢		اجمالي الربح
(3,532,502)	(4,755,906)	٢٣		ينزل : مصاريف بيع وتوزيع
(581,198)	(795,663)	٢٤		مصاريف ادارية وعمومية
(109,892)	(310,096)	١٨		مصاريف تمويل
(163,620)	(720,492)	٥		مخصص تعويض نهاية الخدمة
(127,800)	(52,732)	٦		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(169,880)	394,080	١٦		مخصص بضاعة بطينة الحركة
429,740	171,040	٢٥		مخصص قضايا والتزامات أخرى
5,554,483	2,681,364			صافي إيرادات أخرى
(649,670)	(320,066)	٢٦		الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (د)
4,904,813	2,361,298			ينزل : ضريبة الدخل
				الربح للسنة / إجمالي الدخل الشامل للسنة - قائمة (ج)
4,904,813	2,191,835			ويعود إلى:
-	169,463			المساهمين
4,904,813	2,361,298			حقوق غير المسيطرین
٠,٢٧	٠,١٢	٢٧		حصة السهم من ربح السنة (مساهمي الشركة)

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها.

## قانونية التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

المدة المتبقية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦		المدة المتبقية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	
الرصيد في السنة- قائمة (ب)	الربح للسنة - قائمة (ب)	الرصيد في السنة- قائمة (ب)	الربح للسنة - قائمة (ب)
إجمالي الدخل الشامل - قائمة (ب)	زيادة رأس المال *	إجمالي الدخل الشامل - قائمة (ب)	زيادة رأس المال *
توزيعات تقديرية **	المحول إلى الاحتياطي الإجباري	توزيعات تقديرية **	المحول إلى الاحتياطي الإجباري
حقوق غير المسيطر عن	الرصيد في نهاية السنة	حقوق غير المسيطر عن	الرصيد في نهاية السنة
رأس المال وعوائد احتياطي ايجاري ارباح حدوره المساهمين غير المسيطر عن	إجمالي حقوق الملاك	رأس المال وعوائد احتياطي ايجاري ارباح حدوره المساهمين غير المسيطر عن	إجمالي حقوق الملاك

وافتت الهيئة العالمية في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٣ نيسان ٢٠١٦ على زيادة رأس مال الشركة من ١٥ مليون ينبار إلى ١٨ مليون ينبار حسب نسبة مساهمته في رأس المال ، هذا وتم الاقتناء من بحريات زيادة رأس

وافت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٣١ نيسان ٢٠١٦ على توزيع أرباح تقديرية بقيمة ٥٠٠,٧٥٠ دينار أي ما يعادل ٥٪ من رأس المال المدفوع. يتضمن رصيد الأرباح المدورة ٣٩٦,٤٥ دينار لا يمكن التصرف به كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ لقاء مناقع ضريبية مؤجلة بما في ذلك الرسملة أو التوزيع إلا بمقدار ما يتحقق منه فعلاً.

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها.

1

1

قائمة (د)

شركة سنغور للصناعات الغذائية  
 (شركة مساهمة عامة محدودة)  
 عمان - الأردن  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنوات المنتهية في من الأول كانون الثاني		الإضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥,٥٥٤,٤٨٣	٢,٦٨١,٣٦٤	
٢,٣٣٦,٥٤٧	٢,٦٨٠,٤٣٧	١٢
٤٢,٨٨٥	٤٣,٤٤٤	١١
١٦٣,٦٢٠	٧٢٠,٤٩٢	٧٥
١٥٩,٨٩٢	٣١٠,٠٩٦	١٨
١٢٧,٨٠٠	٥٣,٧٣٢	٦
١٦٩,٨٨٠	(٣٩٤,٠٨٠)	١٦
(٨,٩٨٠)	(٩,٨٢٢)	٢٥
(٥٦٩)	-	
٨,٥٤٥,٥٥٨	٦,٠٨٥,٦٤٣	
(٩٠٩,١٣٤)	٦٣٢,٣١٥	
(٦٦,٨٧٢)	(٢,٧٥٢,٥٧٥)	
٣٦٢,٨٦٠	(٩٨٧,٨٩٥)	
٦٣٩,٣٣٧	١٥,١٤٢	
(١٤٦,٨٥٥)	(٤٧١,٣٣٠)	
٧٦٠,٦٨٨	٩٧٧,٩١٣	
(٣٣,٨٨٤)	٦٢٦,٤١٣	
(٥١٧,٠٠٢)	(٢٤٧,٣٩٧)	
٨,٦٣٤,٦٩٦	٣,٨٧٨,٢٢٩	
(٩٩٩,٥٥٠)	(٤٧٥,٧٧٤)	٢٦
(٥٨,٨٦٧)	(٦٦,٨٦١)	١٨
٧,٥٧٦,٢٧٩	٣,٣٣٥,٥٩٤	
-	(٨,٦٤٩,٧٠٢)	١١
(٧,٢٨٦,٢٦٩)	(٣,٣٥٠,٨٥٤)	١٢
١٢,٧٤١	٣٣,٥١٠	
(٢١,٦٧٣)	(٥٣,١٤٥)	١١ج
٢٣٤	(٦,٤٩٨)	
(٧,٢٩٤,٩٦٧)	(١٢,٠٢٦,٦٨٩)	
(٥٨٥,٣٢٢)	٩٥,٣٢٧	
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٧٥٠,١٠٠)	
٤,٨٨١,٦٠٥	٤,٤٤٢,٧٢٧	
٢,٧٩٦,٢٨٣	٣,٧٦٨,٠٥٤	
٣,٠٧٧,٥٩٥	(٤,٩٢٣,٠٤١)	٣
٣,١٣٨,٥٧٧	٦,٢١٦,١٧٧	
-	٣٢٩,٧٠٢	
٦,٢١٦,١٧٢	١,٦٢٢,٨٣٣	٣

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :  
 الربع للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)  
 التعديلات :

استهلاك ممتلكات ومعدات  
 إطفاء موجودات غير ملموسة  
 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها  
 مخصص تعويض نهاية الخدمة  
 مخصص بضاعة بطينة الحركة  
 (المحرر) مخصص قضايا وإلتزامات أخرى  
 (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات  
 فرق عملة

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل  
 النقص (الزيادة) في شيكات برس التحصيل  
 (الزيادة) في الدعم المديونة  
 (الزيادة) النقص في المطلوب من اطراف ذات علاقة  
 النقص في البضاعة  
 (الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى  
 الزيادة في الدعم الدائنة  
 الزيادة (النقص) في المطلوب لاطراف ذات علاقة  
 (النقص) في أمانات ومصاريف مستحقة  
 التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل الضريبة ومخصص تعويض  
 نهاية الخدمة المدفوعة  
 ضريبة دخل مدفوعة  
 مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع  
 صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :  
 (شراء) شركة تابعة  
 (شراء) ممتلكات ومعدات  
 المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات  
 (شراء) موجودات غير ملموسة  
 قروض لشركات شقيقة  
 صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار

التدفقات النقدية من عمليات التمويل :  
 أوراق الدفع وشيكات قصيرة الأجل  
 أرباح موزعة  
 قروض بالصافي  
 صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل  
 صافي (النقص) الزيادة في النقد  
 يضاف: نقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة  
 نقد في الصندوق ولدى البنوك من الاستحواذ على شركة تابعة  
 نقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها .

**شركة سنورة للصناعات الغذائية**  
**(شركة مساهمة عامة محدودة)**  
**عمان - الأردن**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**

**١ - ع ام**

١ - تأسست شركة سنورة للصناعات الغذائية بتاريخ ٢٧ تموز ١٩٩٢ ، وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٢٨٩٠) برأس مال قدره ٤٠٠ ألف دينار أردني ، وتم زيادة رأس مال الشركة على عدة مراحل كان آخرها قرار الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٣ نيسان ٢٠١٦ ، حيث تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٣،٠٠٠،٠٠٠ دينار ليصبح ١٨،٠٠٠،٠٠٠ دينار ، علماً أنه تم الانتهاء من إجراءات تسجيل زيادة رأس المال لدى الجهات المختصة بتاريخ ٢٩ أيار ٢٠١٦.

ب - بناءً على كتاب وزارة الصناعة والتجارة رقم م ش/٢٨٩٠/٣٢٣٧٧ بتاريخ ١١ تشرين الثاني ٢٠٠٨ والمتضمن موافقة معالي وزير الصناعة والتجارة على تحويل الصفة القانونية لشركة سنورة للصناعات الغذائية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة محدودة ، وصادقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٤ شباط ٢٠٠٩ على إجراءات تحويل الصفة القانونية للشركة ، وقد تم تسجيل الشركة كشركة مساهمة عامة محدودة في سجل الشركات المساهمة تحت رقم (٤٥٩) بتاريخ ٨ كانون الثاني ٢٠٠٩ .

ج - إن الشركة مسجلة تحت الرقم ٠١٠٣٠١/٦٣١٥١١٠٧ لممارسة النشاط الصناعي في منطقة الملك عبدالله الثاني التنموية / سحاب .

د - إن الشركة مملوكة بنسبة ٦٦٪ من قبل الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار والتي تعتبر المساهم الرئيسي في الشركة .

ه - إن الغايات الرئيسية للشركة هي تصنيع وبيع وشراء اللحوم ومنتجاتها كافة واستيراد وتصدير المواد الأولية اللازمة وتصنيع المواد الغذائية والاتجار بها .

و - تمت الموافقة على القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ آذار ٢٠١٧ .

**أسس توحيد القوائم المالية**

- تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من انشطتها ، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة .

- يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتتبعة في الشركة ، وإذا كانت الشركة التابعة تتابع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركة التابعة لتطابق مع السياسات المحاسبية المتتبعة في الشركة.

تمتلك الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ الشركات التالية:

اسم الشركة	رأس المال المدفوع	نسبة ملكية الشركة	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها	تاريخ التملك / التأسيس
شركة سنiora للصناعات الغذائية - فلسطين	٥,٢٠٦,٧٩١ دولار أمريكي	%١٠٠	صناعية	فلسطين	٢٥ كانون الثاني ٢٠٠١
شركة سنiora للصناعات الغذائية - الجزائر *	١٠ مليون دينار جزائري	%٩٤	تحت التصفية	الجزائر	٨ شباط ٢٠٠٩
شركة سنiora فود هولدينغ ليمند **	١,٠٠٠ درهم إماراتي	%١٠٠	قابلة	الإمارات	٢٥ شباط ٢٠١٦

إن أهم المعلومات المالية للشركات التابعة للأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٥ كما يلي:

العام ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٦	العام ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٥	اسم الشركة
إجمالي المصروفات	إجمالي المطلوبات	إجمالي المصروفات	إجمالي المطلوبات	شركة سنiora للصناعات الغذائية - فلسطين
دinars دinars دinars دinars	شركة سنiora للصناعات الغذائية - الجزائر *			
١٢,٣١٧,٧٠٨	٥,٥٠١,٧٢٦	١٤,٥٥٤,٥٨١	١٢,٤٤٧,٩٦٧	شركة سنiora فود هولدينغ ليمند **
-	١,٢٩٤,٥٤٩	-	١٧٣,٣١٤	
١٤,١٦٠,٩٢٣	١٤,٩٣٠,٠٣٠	١٤,١٦٦,٠١٥	١٦,٤٨٥,٠٤٨	

تمتلك شركة سنiora فود هولدينغ ليمند كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ الشركات التالية:

اسم الشركة	رأس المال المدفوع	نسبة ملكية الشركة	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها	تاريخ التملك / التأسيس
شركة سنiora السعودية للتجارة	٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	%١٠٠	تجارية	السعودية	١٧ آب ٢٠٠٩
شركة الماسة لتصنيع اللحوم ***	٣٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي	%٧٠	صناعية	الإمارات	٥ نيسان ٢٠١٦
شركة سنiora جلف للتجارة العامة	١,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي	%١٠٠	تجارية	الإمارات	٦ آب ٢٠١٤

\* قرر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٥ أيلول ٢٠١٢ تصفية شركة سنiora للصناعات الغذائية - الجزائر ، وعليه لم يتم دمج القوائم المالية للشركة ضمن القوائم المالية الموحدة.

\*\* قامت الشركة بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠١٦ بتأسيس شركة سنiora فوود هولدينغ ليمند (شركة ذات مسؤولية محدودة) في دبي - الإمارات العربية المتحدة حيث تم الانتهاء من إجراءات تسجيل الشركة لدى الجهات الرقابية بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠١٦ .

\*\*\* قامت الشركة بتاريخ ٥ نيسان ٢٠١٦ بالانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالاستحواذ على ٧٠٪ من شركة الماسة لتصنيع اللحوم في دبي - الإمارات العربية المتحدة حيث بلغت قيمة حصة الشركة من الاستحواذ ٤٤,٨١٧,١٠٩ درهم إماراتي (أي ما يعادل ٨,٦٤٩,٧٠٢ دينار أردني) .

قرر مجلس الإدارة بجولته المنعقدة بتاريخ ٢٩ كانون الأول ٢٠١٦ توحيد تبعية الشركات التابعة في الإمارات وال سعودية لشركة سنiora FodHoldings Limted، وعليه قامت الشركة بنقل ملكية شركة الماسة لصناعة اللحوم وملكية شركة سنiora جلف للتجارة العامة وشركة سنiora السعودية لشركة سنiora FodHoldings Limted.

يتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركة التابعة ، ويتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة التي تم التخلص منها في قائمة الدخل الموحدة حتى تاريخ التخلص منها وهو التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركة التابعة .

تمثل حقوق غير المسيطرین ذلك الجزء غير المملوک من قبل الشركة في حقوق الملكية للشركات التابعة.

## ٢ - أهم السياسات المحاسبية أسس اعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس المعايير الدولية ووفقاً للقوانين المحلية النافذة .

ان الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة .

إن السياسات المحاسبية المتتبعة للسنة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ باستثناء اثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما في إيضاح (١-٣٢) ، و فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتتبعة :

### ١ - البضاعة

تظهر البضاعة الجاهزة وتحت التشغيل بالكلفة (وفقاً لطريقة الوارد أو لا صادر أولاً) ، او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما أقل بعد تنزيل مخصص المواد التالفة والمتقادمة ، وتتضمن الكلفة ، كلفة المواد الخام ، الاجور المباشرة والمصاريف الصناعية غير المباشرة .

تظهر المواد المستهلكة ومواد التعبئة والتغليف بالكلفة (باستخدام طريقة الوارد أو لا صادر أولاً) او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما أقل .

يتم تقدير قطع الغيار في نهاية السنة بالكلفة (باستخدام طريقة الوارد أو لا صادر أولاً) او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما أقل ، ويتم قيد قيمة القطع في قائمة الدخل الموحدة عند استخدامها .

### ب - الموجودات غير الملموسة ١ - الشهرة

يتم اثبات الشهرة بالتكلفة التي تمثل الزيادة في تكلفة امتلاك او شراء الاستثمار في الشركة التابعة عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي موجودات تلك الشركة بتاريخ الامتلاك . يتم اثبات الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات تابعة في بند منفصل كموجودات غير ملموسة ، ويتم لاحقاً تخفيض تكالفة الشهرة بأي تدنٍ في قيمة الاستثمار .

- يتم توزيع الشهرة على وحدة / وحدات توليد النقد لأغراض اختبار التدبي في القيمة .
- يتم إجراء اختبار لقيمة الشهرة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيض قيمة الشهرة إذا كانت هناك دلالة على أن قيمة الشهرة قد تدلت وذلك في حال كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة لوحدة/وحدات توليد النقد التي تعود لها الشهرة أقل من القيمة المسجلة في الدفاتر لوحدة/وحدات توليد النقد ويتم تسجيل قيمة التدبي في قائمة الدخل الموحدة .
- الموجودات غير الملموسة الأخرى (علامات تجارية)
- الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال الاندماج تقييد بالقيمة العادلة في تاريخ الحصول عليها أما الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال طريقة أخرى غير الاندماج فيتم اثباتها بالتكلفة .
- يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة ، ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الاطفاء في قائمة الدخل الموحدة. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدبي في قيمتها في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم قيد أي تدبي في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة .
- لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن أعمال الشركة ويتم قيدها في قائمة الدخل الموحدة في نفس السنة .
- يتم مراجعة أية مؤشرات على تدبي قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ، كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لذلك الموجودات ويتم اجراء أي تعديلات على الفترات اللاحقة .
- ج - الممتلكات والمعدات**
- ١ - تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة ويتم استهلاكها ، باستثناء الارض ، بطريقة القسط الثابت بنسبة منوية سنوية تتراوح بين ٢٪ و ٢٥٪ .
- ٢ - عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يجري تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى القيمة القابلة لاستردادها وأخذ قيمة التدبي في قائمة الدخل الموحدة .
- ٣ - يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم معالجة التغيير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغيير في التقديرات .
- ٤ - يتم إستبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها .
- د - استثمار في شركة تابعة غير موحدة**
- يظهر الاستثمار في شركة تابعة غير موحدة تحت التصفية بصافي القيمة التحصيلية (القيمة العادلة) .

#### ٥- العملات الأجنبية

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية في نهاية السنة المالية إلى الدينار الأردني باستخدام متوسط الأسعار السائدة في نهاية السنة المالية ، في حين يتم تحويل جميع العمليات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني باستخدام الأسعار السائدة بتاريخ حدوث تلك العمليات ، ويؤخذ صافي فروقات العملة من ربح أو خسارة في قائمة الدخل الموحدة .

#### و - المبيعات

- يتم الاعتراف بايراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية :
  - عندما تقوم الشركة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة إلى المتشري .
  - وعندما لم تعد الشركة تحتفظ بارتباط اداري مستمر للدرجة المتعلقة بملكية البضاعة .
  - وعندما لا تكون الشركة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي لهذه البضاعة .
  - وعندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع .
  - وعندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتکبدة او التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق .

#### ز - الدعم المدينة

تظهر الدعم المدينة بصافي القيمة التحصيلية بعد اخذ مخصص للديون المشكوك في تحصيلها ، ويتم اخذ المخصص بناء على تقدير الادارة في ضوء المبالغ المتوقعة تحصيلها من هذه الدعم ، حيث يتم قيد المخصص في قائمة الدخل الموحدة للسنة .

#### ح - مصاريف وإيرادات الفوائد

يتم اخذ مصاريف وإيرادات الفوائد في قائمة الدخل الموحدة بموجب أساس الاستحقاق .

#### ط - مخصص تعويض نهاية الخدمة

- يتم تكوين مخصص لمواجهة الالتزامات القانونية والتعاقدية الخاصة بنهاية الخدمة للموظفين بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بموجب اللوائح الداخلية للشركة .
- يتم قيد التعويضات المدفوعة للموظفين الذين يتركون الخدمة على حساب مخصص تعويض نهاية الخدمة عند دفعها ، ويتم اخذ مخصص للالتزامات المترتبة على الشركة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الدخل الموحدة .

#### ي - مخصص اجازات

يتم اخذ مخصص لقاء اجازات الموظفين المستحقة غير المدفوعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم قيدها في قائمة الدخل الموحدة .

#### ك - ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة .

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعونة في القوائم المالية ، لأن الأرباح المعونة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتوزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المترافقه المقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتوزيل لأغراض ضريبية .

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبي المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة في البلدان التي تعمل الشركة من خلالها .

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالالتزام بالمركز المالي وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً لنسبة الضريبة التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة.

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

#### ل - المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلتزام قانوني أو فعلي ناتج عن حدث سابق وأن تسديد الإلتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

#### م - التناص

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

#### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الإلتزامات المحتلة. كما أن هذه التقديرات والاجهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات مقاومة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

نعتقد بأن التقديرات الواردة ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة وهي مفصلة على النحو التالي :

يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية .

يتم تحويل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب واثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم .

تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية واختبار التدني اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ الاستهلاك وخسارة التدني في قائمة الدخل الموحدة .

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ناشئة عن أحداث سابقة وإن تسديد الإلتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

٣ - نقد في الصندوق ولدي البنوك  
يتكون هذا البند مما يلي:

ون الأول	كانون الأول
٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٢٢,٤٨٦	٥٠,٨٣٧
٣,٨٠٥,٥٨١	١,٥٥٧,٥٨٨
٢٤٣,٧٦٧	-
٢,١٤٤,٣٣٨	١٤,٤٠٨
<u>٦,٢١٦,١٧٢</u>	<u>١,٦٢٢,٨٣٣</u>

نقد في الصندوق  
حسابات جارية لدى البنوك  
وديعة لأجل بالدينار الأردني  
ودائع لأجل بالدولار الأمريكي \*

\* إن الودائع لأجل بالدولار الأمريكي مربوطة شهرياً وبلغ معدل الفائدة عليها خلال العام ١% سنوياً.

٤ - شيكات برسم التحصيل  
يمتد استحقاق الشيكات برسم التحصيل لغاية ٣ أيار ٢٠١٧ .

٥ - ذمم مدينة - بالصافي  
١ - يتكون هذا البند مما يلي :

ون الأول	كانون الأول
٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٥,٨١٨,٦٤٧	١١,١٠٤,٠٢٧
(٥٣٥,٣٠١)	(١,٢٤٤,٢٩٠)
<u>٥,٢٨٣,٣٤٦</u>	<u>٩,٨٥٩,٧٣٧</u>

ذمم تجارية  
ينزل: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

تبعد الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إئتمانياً بالإضافة للحصول على ضمانات كافية حيّثما كان مناسباً ، وذلك من أجل تخفيض خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالإلتزامات. وتقوم الشركة باخذ مخصص الذمم التي لا يتم تحصيلها لأكثر من ٣٦٥ يوم في حال عدم وجود حركة سداد عليها خلال السنة. هذا وبلغت قيمة الذمم المدينة المستحقة والتي يوجد تدلي في قيمتها ١,٢٤٤,٢٩٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٥٣٥,٣٠١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥) .

إن تفاصيل أعمار الذمم هي كما يلي :

ون الأول	كانون الأول
٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٣,٨٩٥,١٤٠	٨,٨٢٨,١٥٢
٨٣٦,٨٩٣	٦٦٦,٧٠٨
٣٠٥,٦٨٢	٢٠٦,٣٤٣
٢٠٠,٠٣١	١٧٩,٣٣٣
٥٨٠,٩٠١	١,٢٢٣,٤٩١
<u>٥,٨١٨,٦٤٧</u>	<u>١١,١٠٤,٠٢٧</u>

أقل من ٩٠ يوم  
٩٠ - ١٨٠ يوم  
٢٧٠ - ١٨١ يوم  
٣٦٥ - ٢٧١ يوم  
أكثر من ٣٦٥ يوم

ب - ان الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة هي كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٤٤٣,٠٣٨	٥٣٥,٣٠١
٩٢,٣٠٠	٧٢٠,٤٩٢
(٣٧)	١,٠٥٣
-	٣,٨٦٥
-	(١٦,٤٢١)
<u>٥٣٥,٣٠١</u>	<u>١,٢٤٤,٢٩٠</u>

رصيد المخصص بداية السنة  
يضاف : المخصص المستدرك خلال السنة  
 فروقات عملات أجنبية  
 أثر الاستحواذ على شركة تابعة  
ينزل : ديون معدومة  
 الرصيد في نهاية السنة

٦ - بضاعة - بالصافي  
 ١ - يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٤,١٥٩,٦٢٩	٤,٩٧٩,٩٣٠
١,٩٩٦,٠٦٦	٢,٦٧٤,٥٠٩
١٣,١٢٩	١٣,٨٤٢
٩٩٥,٠٣٥	١,٠٦٨,٨٠٣
<u>٧,١٦٣,٨٥٩</u>	<u>٨,٧٣٧,٠٨٤</u>
(٦١٦,٧٧٦)	(٦٨٤,١٦٨)
٦,٥٤٧,٠٨٣	٨,٠٥٢,٩١٦
٥٦٨,٨٣٣	٨٨,٢٠٠
<u>٧,١١٥,٩١٦</u>	<u>٨,١٤١,١١٦</u>

مواد أولية  
 بضاعة جاهزة  
 مخزون مواد تنظيف وملابس  
 قطع غيار

ينزل : مخصص بضاعة بطيئة الحركة  
 بضاعة في الطريق

ب - ان الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة خلال السنة هي كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٤٨٨,٩٧٦	٦١٦,٧٧٦
١٢٧,٨٠٠	٥٣,٧٣٢
-	٢٥,٩٦٥
-	(١٢,٣٠٥)
<u>٦١٦,٧٧٦</u>	<u>٦٨٤,١٦٨</u>

الرصيد في بداية السنة  
يضاف : المخصص المستدرك خلال السنة  
 أثر الاستحواذ على شركة تابعة  
يطرح : بضاعة مشطوبة  
 الرصيد في نهاية السنة

٧ - المطلوب من أطراف ذات علاقة  
أ - يتكون هذا البند مما يلي :

ون الأول	كانون الأول	٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار		
١,٢٩٤,٥٤٩	١,٢٩٤,٥٤٩		
٧٣٨,٢٩٢	١,٨٧٠,١٩٢		
-	٤١,٤٣١		
-	٣,٤٧٠		
٩٩٨	-		
١٢٣,٢٤١	-		
٩٢,٨٣٤	-		
٢١٥,٠١١	٨١,٧٣٧		
٢,٤٦٤,٩٢٥	٣,٢٩١,٣٧٩		
(١,٢٨٢,٦٧٦)	(١,١٢١,٢٣٥)		
<u>١,١٨٢,٢٤٩</u>	<u>٢,١٧٠,١٤٤</u>		

شركة سينورا الصناعات الغذائية (الجزائر) - شركة تابعة  
شركة يونبيال للتجارة العامة - شركة شقيقة  
الشركة العربية لمراكز التسوق - شركة شقيقة  
شركة التوريدات والخدمات الطبية  
الشركة الوطنية لصناعة الألمنيوم والبروفيلات - شركة شقيقة  
شركة سينورا للصناعات الغذائية (الخليج) - شركة شقيقة  
الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار - الشركة القابضة  
ذمم موظفين

بنزل : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها \*

تمثل الأرصدة أعلاه ذمم تجارية ، علماً بأنه لا يستحق عليها أية فوائد ولا يوجد لها جدول زمني محدد للسداد .

\* يمثل هذا البند كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ المخصص المرصود لقاء الرصيد المطلوب من شركة سينورا للصناعات الغذائية - الجزائر (شركة تابعة) والتي تعقد الإدارة أنها غير قادرة على تحصيله كون الشركة تحت التصفية .

ب - إن الحركة الحاصلة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة هي كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
١,٢١١,٣٥٦	١,٢٨٢,٦٧٦
٧١,٣٢٠	-
-	(١٦١,٤٤١)
<u>١,٢٨٢,٦٧٦</u>	<u>١,١٢١,٢٣٥</u>

رصيد بداية السنة  
يضاف : مخصص مستترك خلال السنة  
يطرح : ديون معدومة  
الرصيد في نهاية السنة

٨ - قروض لشركات شقيقة  
يتكون هذا البند مما يلي:

ون الأول	كانون ٣١	٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار		
٤٥٤,٣٧٠	٤٦٠,٨٦٨		
٤٥٤,٣٧٠	٤٦٠,٨٦٨		

شركة التوريدات والخدمات الطبية \*

\* قالت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين (شركة تابعة) خلال الأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٠ بتوقيع إتفاقي قرض مع شركة التوريدات والخدمات الطبية (شركة شقيقة) بما يعادل ٤٦٠,٨٦٨ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مقابل قيام شركة التوريدات والخدمات الطبية بمنح شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين قروض مماثلة لقيمة القروض الممنوعة لها بالدولار الأمريكي لغرض توفير العملة الأجنبية الازمة لإدارة أنشطتها التشغيلية ، علماً بأن هذه القروض بدون فائدة ولا يوجد لها جدول زمني محدد للسداد وإن الفرق بين مبالغ القروض المتباينة والمدئنة الظاهرة ضمن (ايضاح ١٥) يمثل فرق عملة.

٩ - أرصدة مدينة أخرى  
يتكون هذا البند مما يلي:

ون الأول	كانون ٣١	٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار		
٧٠٩,١٣١	٨٧٠,٥٣٥		
٣٥٠,٩٦١	٤٦٢,٤٧٦		
١٨٢,٨٤٨	٣١٤,٢١٤		
٧٥,٥٤٢	٨٧,٨٤٨		
١٧,٣٠٥	١٦,٤٩١		
١٤,٣٠٢	٢٩,١٦٠		
٣٣,٩١٦	١١,٤٨٣		
-	٧,٠٠٠		
١,٥٤٣	١,٢١٠		
٧١,٨٦٧	١٧٨,٤٩٩		
١,٤٥٧,٤١٥	١,٩٧٨,٩١٦		

دفعات مقدمة الى موردين  
مصاريف مدفوعة مقدماً - تأمين  
تأمينات مستردة  
مصاريف مدفوعة مقدماً - ايجارات  
مصاريف مدفوعة مقدماً - عمولات بنكية  
مصاريف مدفوعة مقدماً - صيانة  
مصاريف مدفوعة مقدماً - دعاية واعلان  
مصاريف مدفوعة مقدماً - صيانة  
مصاريف مدفوعة مقدماً - رسوم ورخص  
آخرى

١٠ - استثمار في شركة تابعة غير موحدة  
يمثل هذا البند الاستثمار في شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الجزائر ، هذا ولم يتم دمج القوائم المالية للشركة ضمن القوائم المالية الموحدة للأعوام المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ كون أن الشركة تحت التصفية ، حيث قرر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقد بتاريخ ٥ ايلول ٢٠١٢ تصفية الشركة ، وعليه قامت الشركة برصد مخصص تدني لقاء كامل قيمة الاستثمار .

١١ - موجودات غير ملموسة  
يكون هذا البند مما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٣١١,٥٣٠	٤,٧٠٤,٠١٠
١,٦١١,١٤٧	١,٦١١,١٤٧
٥٧,٢٢١	٦٦,٩٤٢
<u>١,٩٧٩,٨٩٨</u>	<u>٦,٣٨٢,٠٩٩</u>

شهرة (أ)  
علامات تجارية (ب)  
أنظمة وبرامج - بالصافي (ج)

أ- إن الحركة الحاصلة على بند الشهرة هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٣١١,٥٣٠	٣١١,٥٣٠
-	٤,٣٩٢,٤٨٠
<u>٣١١,٥٣٠</u>	<u>٤,٧٠٤,٠١٠</u>

رصيد بداية السنة  
إضافات خلال السنة  
رصيد نهاية السنة

نلت شهرة نتيجة قيام الشركة بشراء حصص بقيمة تفوق القيمة الدفترية لها في بعض الشركات التابعة ، ويرأى إدارة الشركة انه لا يوجد اي تدني في قيمتها وكما يرد في اياضاح (٢) حول القوائم المالية الموحدة ، تم خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول شراء وتملك ٧٠٪ من الحصص في شركة الماسة لتصنيع اللحوم حيث تتج عن عملية الشراء شهرة بقيمة ٤,٣٩٢,٤٨٠ دينار ، فيما يلي أهم المعلومات المالية المتعلقة بعملية الشراء (بتاريخ الشراء) :

دينار
٦,٩١٥,١٩٧
(٨٣٣,٤٥١)
<u>٦,٠٨١,٧٤٦</u>
٤,٢٥٧,٢٢٢
٨,٦٤٩,٧٠٢
<u>٤,٣٩٢,٤٨٠</u>

مجموع الموجودات  
مجموع المطلوبات  
صافي الموجودات  
حصة الشركة في صافي الموجودات  
المبلغ المدفوع لقاء شراء الشركة التابعة  
الشهرة

ب- يمثل هذا المبلغ قيمة العلامات التجارية المشتراء من شركة الأغذية المتميزة لشركة سبيرو للصناعات الغذائية بمبلغ ١,٥٤٣,٩٧٠ دينار بالإضافة إلى رسوم نقل ملكيتها .

ج- إن الحركة الحاصلة على بند الأنظمة والبرامج خلال السنة هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٧٧,٩٠١	٥٧,٢٢١
٢٢,٢٠٥	٥٣,١٤٥
(٤٢,٨٨٥)	(٤٣,٤٢٤)
<u>٥٧,٢٢١</u>	<u>٦٦,٩٤٢</u>
<u>٢٥ - ٢٠</u>	<u>٢٥ - ٢٠</u>

رصيد بداية السنة  
إضافات  
الإطفاء للسنة  
رصيد نهاية السنة

بلغ رصيد المستحكات والمدفوعات المتبقية بالكامل ٨٠٠,٤٠٠,٧ دينار كماني ٣١ تقومن الأول ٢٠١٦ (وتقدير ٣٥٤,٨٥٣,٤ دينار كماني ٣١ تقومن الأول ٢٠١٥).

### ١٣ - أوراق دفع

يمتد استحقاق أوراق الدفع حتى ١٤ شباط ٢٠١٧.

### ١٤ - المطلوب لأطراف ذات علاقة

يتكون هذا البند مما يلي :

ون الأول	كان ٣١	٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار	دينار	دينار
٩٤,٥٢٠	٩٢,٧٩٠		
١١,١٠٩	-		
٧,٦٥٩	٣,٩٧٦		
٥٦٤	-		
٥١٥	٤٦١		
-	٣٩,٧٧٠		
-	٦٠٣,٧٨٣		
<b>١١٤,٣٦٧</b>	<b>٧٤٠,٧٨٠</b>		

شركة سكاي للدعاية والاعلان - شركة شقيقة  
الشركة العربية لمراكز التسوق (بلازا) - شركة شقيقة  
الشركة العربية للتأجير التمويلي - شركة شقيقة  
شركة التوريدات والخدمات الطبية - شركة شقيقة  
الشركة الفلسطينية للسيارات - شركة شقيقة  
الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (الشركة القابضة)  
الشريك في شركة الماسة لتصنيع اللحوم - شركة تابعة

تمثل الأرصدة أعلاه ذمم تجارية لا يستحق عليها أية فوائد ولا يوجد لها جدول زمني محدد للسداد.

### ١٥ - قروض من شركات شقيقة

يتكون هذا البند مما يلي :

ون الأول	كان ٣١	٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار	دينار	دينار
٣٧٤,١٧٣	٣٧٤,١٧٣		
<b>٣٧٤,١٧٣</b>	<b>٣٧٤,١٧٣</b>		

شركة التوريدات والخدمات الطبية (ايضاح ٨)

١٦ - أمانات ومصاريف مستحقة  
يتكون هذا البند مما يلي :

ون الأول كان ٣١		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٦١,٥٧٦	٩٧٥,٨٥٢	مكافآت ورواتب مستحقة الدفع
٥,١٠٥	٤١٥,٧٠٢	دعاية واعلان
٢٣٢,٨٨٤	٢٧٣,٦٨٠	مصاريف تأمين مستحقة
١٨٠,٩٨٦	٢٤٩,٣٥٦	عمولات بيعية مستحقة للعملاء
١٢٠,٦٣٣	١٤١,٩٧٠	مخصص اجازات
١١٢,٩١٣	١٣٧,٦٤٤	دفعات مقدمة من العملاء
٩٦,٤٠٢	١١٤,٧٥٠	انتعاب مهنية
٢٣,٣٢٨	١٠١,٤٠٢	أمانات ضريبة الدخل
١٠٩,٨٠١	٩٠,٥٩٤	مصاريف مياه وكهرباء وهاتف مستحقة
٤١,٢٢٤	٤٥,٤٥٥	أمانات الضمان الاجتماعي
٤,٧٩٤	٢٩,٥٥٦	فواتيد وعمولات بنكية مستحقة
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
٣٩٤,٠٨٠	-	مخصص قضايا و التزامات اخرى *
١٨٩,٨٦٤	١٣٧,٣٣٤	ارصدة دائنة اخرى
<u>٢,٠٩٨,٥٩٠</u>	<u>٢,٧٧٨,٢٩٥</u>	

\* يشمل هذا البند المخصص المرصود لمواجهة التزامات قد تطرا على الشركة ، هذا وتمثلت الحركة على مخصص التزامات اخرى خلال السنة هي كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٢٤,٢٠٠	٣٩٤,٠٨٠	رصيد المخصص بداية السنة
١٦٩,٨٨٠	-	يضاف : المخصص خلال السنة
-	(٣٩٤,٠٨٠)	يطرح : المحرر من المخصص
<u>٣٩٤,٠٨٠</u>	<u>-</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٧ - قروض

يتكون هذا البند مما يلي:

ون الأول		كان ٣١	
٢٠١٥		٢٠١٦	
أقساط قروض قصيرة الأجل طويلة الأجل	دينار	أقساط قروض قصيرة الأجل طويلة الأجل	دينار
٢,١٠٨,٨٣٩	٥٢٥,٤٠٠	١,٥٧٦,٦٠٠	٥٢٥,٠٠٠
٨,٣٠٧,٠٠٠	٩٢٣,٠٠٠	٦,٤٦١,٠٠٠	١,٨٤٦,٠٠٠
-	-	٥,٠٩٥,٢٠٠	١,٢٧٣,٨٠٠
-	٤٩٠,٦٣٤	-	-
<b>١٠,٤١٥,٨٣٩</b>	<b>١,٩٣٩,٠٣٤</b>	<b>١٣,١٣٢,٨٠٠</b>	<b>٣,٦٤٤,٨٠٠</b>

١ - حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية -الأردن على تسهيلات إئتمانية من البنك الأهلي الأردني بـ ٧ مليون دولار أمريكي لتمويل خطوط إنتاج جديدة وبسعر فائدة لايبور ٢٥٪ بحد أدنى ٣٪، هذا وتم منح القرض بضمان خطوط الإنتاج الجديدة ليسدد على ٢٠ قسط ربع سنوي إبتداء من نهاية الشهر الخامس عشر من تاريخ صرف هذه التسهيلات.

ب - حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية -الأردن على قرض متناقص من البنك العربي بقيمة ١٣ مليون دولار أمريكي لسداد التزامات الشركة لدى بنك القاهرة عمان وتمويل خطوط إنتاج جديدة وبسعر فائدة لايبور ٣ شهور + ٢٪ بحد أدنى ٣٪، هذا وتم منح القرض بضمان أرض المصنع والرهن الحيازي على الآلات ومعدات مصنع الشركة في الأردن وتغيير بوليصة تأمين الآلات والمعدات المرهونة لصالح البنك إضافة إلى كفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي ، يستحق القسط الأول بتاريخ ٤ أيلول ٢٠١٦ .

ج - حصلت شركة سنيورة فوود هولانج ليمتد - الإمارات العربية المتحدة على تسهيلات إئتمانية من البنك العربي فرع دبي بقيمة ٣٣ مليون درهم إماراتي (أي ما يعادل ٦,٣٦٩,٠٠٠ دينار اردني) بهدف تمويل ٧٥٪ من صفقة شراء مصنع قائم في إمارة دبي - الإمارات العربية المتحدة وبسعر فائدة لايبور ٣ شهور + ٣٪ بحد أدنى ٤٪، هذا وتم منح القرض بضمان رهن أسهم شركة سنيورة فوود هولانج لمتد بالإضافة إلى كفالة بنكية من البنك العربي الأردن بقيمة ٩ مليون دولار تجدد سنويًا حتى سداد التسهيلات بالكامل على أن تسدد بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي يستحق القسط الأول بعد مرور ١٢ شهر من تاريخ صرف هذه التسهيلات.

د - وقعت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين (شركة تابعة) بتاريخ ٣ أيلول ٢٠٠٩ على اتفاقية قرض مع بنك فلسطين المحدود بمبلغ ٥ مليون دولار أمريكي لغاية فتح اعتمادات لاستيراد الآلات ومعدات للمصنع بكفالتها وكفالة الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (الشركة المالكة) ورهن حيازي على الآلات والمعدات المراد شراؤها وبضمان تعويضات التأمين على حادثة الحريق الواقعه خلال العام ٢٠٠٩ ، على أن يسدد القرض من خلال ١٧ دفعه ربع سنوية وبفائدة مقدارها ٥٪/٢٥٪ ، استحقت الدفعة الأولى في ١٠ آب ٢٠١٠ . هذا وقد قامت الشركة ب夷كلة القرض عدة مرات كان آخرها خلال العام ٢٠١٣ والذى قامت الشركة بموجبه بدفع مبلغ ١,٩٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (أي ما يعادل ١,٣٤٧,١٠٠ دينار اردني) وعلى أن يسدد الرصيد المتبقى على أقساط ربع سنوية تبدأ في ٢٥ تموز ٢٠١٥ . هذا وتم تسديد كامل قيمة القرض بتاريخ ٢٠ تموز ٢٠١٦ وإلغاء الرهن الحيازي على الآلات والمعدات .

#### ١٨ - مخصص تعويض نهاية الخدمة

يعود مخصص تعويض نهاية الخدمة بالكامل لشركة سنiora للصناعات الغذائية - فلسطين وشركة سنiora فود هولدينج لمتد(شركات تابعة) ببيانه كما يلي :

<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>	
دينار	دينار	
٩٤٠,٢٦٧	١,٠٤٠,٧٢٣	رصيد بداية السنة
١٥٩,٨٩٢	٣١٠,٠٩٦	إضاف : المخصص المستدرک خلال السنة
-	٢٧٦,٨٢٢	أثر الاستحواذ على شركة تابعة
(٥٨,٨٦٧)	(٦٦,٨٦١)	يطرح : المدفوع من المخصص
(٥٦٩)	-	فروقات عملة
<u>١,٠٤٠,٧٢٣</u>	<u>١,٥٦٠,٧٨٠</u>	رصيد نهاية السنة

#### ١٩ - رأس المال والاحتياطيات

١ - وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٣ نيسان ٢٠١٦ على زيادة رأس مال الشركة من ١٥ مليون دينار الى ١٨ مليون دينار عن طريق تحويل ٣ مليون دينار من الأرباح المدورة الى رأس المال وتوزيعها كأسهم مجانية على المساهمين كلا حسب نسبة مساهمته في رأس المال ، هذا وتم الانتهاء من إجراءات زيادة رأس المال لدى الجهات المختصة بتاريخ ٢٩ أيار ٢٠١٦ .

#### ب - احتياطي اجباري

يمثل هذا البند المبالغ المتراكمة والتي تم إقطاعها من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠٪ خلال السنة والسنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات الأردني وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين .

ج - يشمل رصيد الأرباح المدورة ١٥٤,٣٩٦ دينار لا يمكن التصرف به كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ لقاء منافع ضريبية مؤجلة بما في ذلك الرسملة أو التوزيع إلا بمقدار ما يتحقق منه فعلاً (٢٣٨,٨٣٢) دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ) .

#### ٢٠ - حقوق غير المسيطرین

يمثل هذا البند كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ ٢٠٪ حصة الشريك الآخر بواقع ٣٠٪ من صافي حقوق الشركاء في شركة الماسة لتصنيع اللحوم (شركة تابعة).

٢١ - تكلفة الإنتاج  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٥,٠١٢,٣١٥	٤,١٥٩,٦٢٩
١٨,٣٦٩,٥٨٧	٢٣,٧٦٤,٣٠٠
<u>٢٣,٣٨١,٩٠٢</u>	<u>٢٧,٩٢٣,٩٢٩</u>
(٤,١٥٩,٦٢٩)	(٤,٩٧٩,٩٣٠)
<u>١٩,٢٢٢,٢٧٣</u>	<u>٢٢,٩٤٣,٩٩٩</u>
٢,١٢٨,٤٨١	٢,٦٢٤,٦٣١
١٢٩,٤٠٧	١٥٣,٩٧٨
٧٠,٤٨٥	٢٥,٧٢٤
٧,٤٨٠	٥,١٠٧
<u>١٤٢,٩٣٦</u>	<u>١٤٥,١٧٢</u>
<u>٢,٤٧٨,٧٨٩</u>	<u>٢,٩٥٤,٦١٢</u>
١,٨٧٧,٧٢٠	٢,٠٧٤,٠٧٧
٩٥٨,١٠٩	١,٢١٣,٤٠١
٨٦٧,١٣٨	٧٢٢,٨٢٩
٢٢٠,٣٤٨	٣٦٦,٣٩٦
١١٣,٢٦٦	١٥٢,٨٠٢
١٢٢,٧٨٦	١٦٤,٥٨٧
٩٧,٥٧٩	٦٥,٠٩٣
٣٦١,٩٢٩	٢٩٦,٤١٧
٧٤,٤٠٦	٦٤,٤٦٠
٤٧,٤٤٧	٥٤,٣٤٢
٤٦,٧٩٥	٤١,٧٦٦
٣,٢٥٠	٩,٨٦٧
<u>١٧٣,٨٠٣</u>	<u>٢٠٠,٦٤٨</u>
<u>٤,٩٦٤,٦٢٦</u>	<u>٥,٤٢٦,٦٨٥</u>
<u>٢٦,٦٦٥,٦٨٨</u>	<u>٣١,٣٢٥,٢٩٦</u>

مواد أولية في بداية السنة  
مشتريات مواد أولية وبضاعة جاهزة خلال السنة  
مواد أولية معدة للإنتاج  
ينزل: مواد أولية في نهاية السنة  
مواد أولية مستخدمة في الإنتاج

رواتب واجور وعلاوات ومنافع موظفين  
ضمان اجتماعي  
نقل عمال  
تدريب  
تأمين صحي

مصاريف صناعية غير مباشرة :  
استهلاك ممتلكات ومعدات  
كهرباء و المياه وتدفئة  
صيانة  
تخزين ونقل مواد خاصة بالانتاج  
أدوات ولباس عمال ومواد تنظيف  
مصاريف تأمين  
بضاعة تالفة  
إيجارات  
مصاريف طعام  
فحوصات مخبرية  
حراسة وحماية  
بحث وتطوير  
متفرقة

تكلفة الإنتاج

٢٢ - مصاريف بيع وتوزيع  
يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دینار	دینار	
١,٢٤٥,٩٣١	١,٨٥٤,٤٥٥	رواتب واجور وعلاوات ومنافع
٩١٩,٢٤٣	١,٥٨٣,٨٧٧	دعاية واعلان
٤٧٢,٤١٥	١,٤٩٩,٧٢٦	مصاريف تسويق
٨٩٦,٩١٣	١,٢٧٢,٤٣١	مصاريف سيارات
٥٥٦,٥٦٣	٧٢٨,٦٣٤	عمولات بيع
٢٩٤,٦٥٣	٤١٧,٩٢٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٥٧,٧٢٩	٢٩٦,٧٩٢	مصاريف تصدير وعطاءات
١١٧,٩١٥	١٣٨,٦٨٦	ضمان اجتماعي
١٢٥,٢٠٨	١٣٤,٤٠١	تأمين
٨٥,٦٣٦	٩٦,٥١٥	إيجارات
٧٧,٩٨٠	٨٥,٧١٥	مصاريف سفر وتنقلات
٤١,٨٤٠	٥٦,٠٢٣	بريد وهاتف
١٧,٨٤٣	١٧,٥٥٣	مياه وكهرباء
٦,٤٠٨	٦,٥٦٦	قرطاسية
١٢٣,٧١٥	٢٦٦,٥٠٥	أخرى
<u>٥,٢٣٩,٩٩٢</u>	<u>٨,٤٥٥,٨٠١</u>	

٢٣ - مصاريف إدارية وعمومية  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
دینار	دینار	
١,٧٦٩,٦٧٨	٢,٤٥٨,٦٥٧	رواتب واجور وعلاوات ومنافع موظفين
٢٦٤,٩٥٩	٣٠٩,٦٦٣	أتعاب مهنية
١٦٣,٢١٨	٢٤٤,٨١٧	مصاريف سفر واقامة وتنقلات
١٦٤,١٧٤	٢٠٠,٣٢٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨١,٧٧٥	١٦٦,١٤٩	بريد وهاتف
١٦٠,٨٠١	١٦٠,٨٠١	* مصاريف شركة ابيك *
١٣١,٩٥٣	١٧٦,٨٠٤	تأمين
١٠٠,٧٨٦	١٤٢,٩٨٤	مياه وكهرباء
١٠٤,١٢٩	١١٣,٦٧٦	صيانة
٨٩,٩٩٩	١٠٣,٢٩٥	إكراميات وتبرعات
٢٥,٩٦٥	٨٤,٣٨٩	رسوم واشتراكات ورخص
٦٨,١١٩	٧٨,٥٠٨	ضمان اجتماعي
٣٩,٠٦٠	٥٧,٦٦٠	إيجارات
٤٠,٨٤٧	٣٩,٠٢٩	مصاريف سيارات
٤٢,٨٨٥	٣١,٥٣٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٠,٧٠٦	٢٨,٦٥٠	قرطاسية ومطبوعات ولوازم حاسب الي
٣٠,١٧٢	١٠,٠٦٦	ضيافة
٢٢٣,٣٢٦	٣٤٨,٩٤٧	متفرقة
<u>٣,٥٣٢,٥٥٢</u>	<u>٤,٧٥٥,٩٥٦</u>	

يمثل هذا البند المصاريف التي تدفعها شركة سنiora للصناعات الغذائية - فلسطين (شركة تابعة) للشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (الشركة المالكة) لقاء خدمات إدارية تقدمها الشركة المالكة للشركة . \*

٢٤ - مصاريف تمويل  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦
دينـار	دينـار
٤٣٠,٦٥٤	٦١٩,٥٧٤
١٥١,٥٤٤	١٧٦,٠٨٩
<u>٥٨١,١٩٨</u>	<u>٧٩٥,٦٦٣</u>

فوائد مدينة  
مصاريف وعمولات بنكية

٢٥ - صافي إيرادات (مصاريف) أخرى  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦
دينـار	دينـار
(١٩,٨٢٤)	٤٨,٠٥١
٨,٩٨٠	٩,٨٢٢
(٢٥,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)
٤٦٥,٥٨٤	١٣٨,١٦٧
<u>٤٢٩,٧٤٠</u>	<u>١٧١,٠٤٠</u>

أرباح (خسائر) فرق تقييم عملة  
أرباح بيع ممتلكات ومعدات  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة  
آخرى

٢٦ - ضريبة الدخل  
١ - مخصص ضريبة الدخل  
إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦
دينـار	دينـار
٨٤٥,٨٤٢	٥٦٤,٤٩٠
(٩٩٩,٥٥٠)	(٤٧٥,٧٧٤)
٧١٨,١٩٨	٢٣٥,٦٣٠
<u>٥٦٤,٤٩٠</u>	<u>٣٢٤,٣٤٦</u>

رصيد بداية السنة  
ضريبة الدخل المدفوعة  
ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة  
رصيد نهاية السنة

٢٠١٥	٢٠١٦
دينـار	دينـار
٧١٨,١٩٨	٢٣٥,٦٣٠
(٧٧,٦٥٢)	(٢٧,٦٨٣)
٤,١٢٤	١٦,٩٧٤
-	٩٥,١٤٥
<u>٦٤٩,٦٧٠</u>	<u>٣٢٠,٠٦٦</u>

ضريبة الدخل للسنة  
موجودات ضريبية للسنة  
إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة  
أثر التغير في نسبة الضريبة \*

\* وفقاً لنظام ضريبة الدخل في المناطق التنموية رقم (١٢٥) للعام ٢٠١٦ الصادر بتاريخ ١٠ آب ٢٠١٦ بمقتضى المادتين (١١) و(٤١) من قانون الاستثمار رقم (٣٠) للعام ٢٠١٤ تم تغيير نسبة ضريبة الدخل للشركة في الأردن لتصبح ٥٪ بدلاً من ١٤٪ اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٦ كون ان الشركة مسجلة في منطقة الملك عبدالله الثاني التنموية / سحاب .

تم تسوية ضريبة دخل شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن حتى نهاية العام ٢٠١٤ ، كما قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن العام ٢٠١٥ ودفع الضرائب المعلنة في حين لم يتم مراجعته بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات . هذا ويرأى الإدارة والمستشار الضريبي أن المخصصات المرصودة في القوائم المالية كافية لمواجهة الإلتزامات الضريبية المحتملة.

حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين بتاريخ ٩ شباط ٢٠١٢ من الهيئة العامة لتشجيع الاستثمار على اعفاء كامل من ضريبة الدخل لمدة خمس سنوات اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١٠ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وعلى اعفاء اسمى مقداره ٥٠٪ من ضريبة الدخل لمدة ١٢ عام ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٥ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٦ . بحيث تقوم الشركة بدفع ضريبة على الدخل بمعدل ٧,٥٪.

تم تسوية ضريبة دخل شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين (الشركة التابعة) لنهاية العام ٢٠١٥ . ويرأى الإدارة والمستشار الضريبي أن المخصص المرصود في القوائم المالية كافٍ لمواجهة أية التزامات ضريبية يمكن أن تطرأ .

ج - موجودات ضريبية موجلة يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦						الحسابات المشمولة الموجودات
٢٠١٥	٢٠١٦	الضريبة الموجلة	الضريبة الموجلة	المبالغ المضافة	الرصيد في نهاية السنة	المحررة	المبالغ السنة	
٦٦,٦٥٥	٣٦,٠٢٠			٧٢٠,٣٩٠	٢٨٠,٠٠٠	-	٤٤٠,٣٩٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢,١٠٨	-	-	-	-	(١٦١,٤٤١)	١٦١,٤٤١	١٦١,٤٤١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها/موظفي شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين
٥,٥٢٨	٥,٦٦	٧٤,٧٥٣	١,٠٥٣	-	-	٧٣,٧٠٠	٦١٦,٧٧٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين
٨٦,٣٤٩	٣٣,٠٩٩	٦٦١,٩٧٦	٤٥,٢٠٠	-	-	٦١٦,٧٧٦	٩٧٥,٨٩٥	مخصص بضاعة بطينة الحركة
٧٣,١٩٢	٧٩,٦٧١	١,٠٦٢,٢٧٢	١٥١,٢٦١	(٦٤,٨٨٤)	(٢٢٦,٣٢٥)	٢,٢٦٨,٢٠٢	٢,٢٦٨,٢٠٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة - شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين
<u>٢٢٨,٨٣٢</u>	<u>١٥٤,٣٩٦</u>	<u>٢,٥١٩,٣٩١</u>	<u>٤٧٧,٥١٤</u>					

ان الحركة على حساب الموجودات الضريبية الموجلة كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	رصيد بداية السنة
دينار	دينار	المضاف
١٧٠,٣٠٤	٢٣٨,٨٣٢	اطفاء موجودات ضريبية موجلة
٧٢,٦٥٢	٢٧,٦٨٣	أثر التغير في نسبة الضريبة
(٤,١٢٤)	(١٦,٩٧٤)	رصيد نهاية السنة
-	(٩٥,١٤٥)	
<u>٢٢٨,٨٣٢</u>	<u>١٥٤,٣٩٦</u>	

٢٧ - حصة السهم من الربح للسنة  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	الربح للسنة - قائمة (ب)
دينار	دينار	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٤,٩٠٤,٨١٣	٢,١٩١,٨٣٥	حصة السهم من ربح السنة - الاساسي والمخفض
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	
<u>٠,٢٧</u>	<u>٠,١٢</u>	

تم احتساب المتوسط المرجع لعدد الأسهم لحصة السهم من الربح الأساسي والمخفض العائد لمساهمي الشركة بناء على عدد الأسهم المصدر بها للعامين ٢٠١٥ و ٢٠١٦ حيث تم إعادة احتساب أرقام العام ٢٠١٥ وفقاً لمعدل رأس المال بعد الزيادة بتوزيع أسهم مجانية / الرسمية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣).

#### ٢٨- التزامات ممكناً أن تطأ

١- هناك قضايا مقامة ضد شركة سنiora للصناعات الغذائية - فلسطين بما يعادل ٦٦,٢٢١ دينار لإبطال مطالبات الشركة ضد الغير وأو مطالبات عمالية ، وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة فإنه لن يتربى على الشركة أية التزامات لقاء هذه القضايا .

ب - كان على الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة التزامات ممكناً أن تطأ تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ١١٦,٤٠٦ دينار واعتمادات مستندية بقيمة ١٥٢,٥٢٠ دينار.

ج - كان على شركة سنiora للصناعات الغذائية - فلسطين (شركة تابعة) بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة التزامات ممكناً أن تطأ تتمثل في كفالات بنكية صادرة للغير بما يعادل ٢٩٥,٣٧٢ دينار أردني بالإضافة إلى بواص تحصيل بما يعادل ٣١,٢٤٠ دينار أردني .

#### ٢٩- معاملات مع أطراف ذات علاقة

١- قامت الشركة خلال العام ٢٠١٦ بالدخول في معاملات مع جهات ذات علاقة بيانها كما يلي :

المجموع											
٢٠١٥	٢٠١٦	آخر *	الموظفيون	شركات شقيقة	الشركة التابعة	الشركة المالكة	قائمة المركز المالي الموحدة	المطلوب من أطراف ذات علاقة	المطلوب لأطراف ذات علاقة	قرض لشركات شقيقة مدينة	قرض من شركات شقيقة دائنة
١,١٨٢,٢٤٩	٢,١٧٠,١٤٤	- دينار	- دينار	٨١,٧٣٧	١٧٣,٣١٤	- دينار	قائمة المركز المالي الموحدة	-	-	-	-
١١٤,٣٦٧	٧٤٠,٧٨٠	٦٠٣,٧٨٣	-	٩٧,٢٢٧	-	٣٩,٧٧٠	المطلوب من أطراف ذات علاقة	-	-	-	-
٤٥٤,٣٧٠	٤٦٠,٨٦٨	-	-	٤٦٠,٨٦٨	-	-	المطلوب لأطراف ذات علاقة	-	-	-	-
٣٧٤,١٧٣	٣٧٤,١٧٣	-	-	٣٧٤,١٧٣	-	-	قرض لشركات شقيقة مدينة	-	-	-	-
							قرض من شركات شقيقة دائنة	-	-	-	-

\* يمثل هذا البند المطلوب لشريك في شركة الماسة لتصنيع اللحوم - شركة تابعة.

٢٠١٥		٢٠١٦											
مشتريات	مبيعات	مشتريات	مبيعات	مشتريات	مبيعات	مشتريات	مبيعات	شركة يونيفيل للتجارة العامة - شركة شقيقة	شركة العربية الفلسطينية لمراكم التسوق - شركة شقيقة	شركة الفلسطينية للسيارات - شركة شقيقة	شركة سكاي للدعاية والإعلان - شركة شقيقة	شركة العربية الفلسطينية للاستثمار - الشركة القابضة	شركة العربية للتاجير التمويلي
٤,٠٤٧,٥٥١	- دينار	- دينار	٣,٦٦٤,٥٤٧	-	-	-	-	شركة يونيفيل للتجارة العامة - شركة شقيقة	شركة العربية الفلسطينية لمراكم التسوق - شركة شقيقة	شركة الفلسطينية للسيارات - شركة شقيقة	شركة سكاي للدعاية والإعلان - شركة شقيقة	شركة العربية الفلسطينية للاستثمار - الشركة القابضة	شركة العربية للتاجير التمويلي
١٩٥,٨٣٥	-	-	٢٠٣,١٦٤	-	-	-	-	شركة يونيفيل للتجارة العامة - شركة شقيقة	شركة العربية الفلسطينية لمراكم التسوق - شركة شقيقة	شركة الفلسطينية للسيارات - شركة شقيقة	شركة سكاي للدعاية والإعلان - شركة شقيقة	شركة العربية الفلسطينية للاستثمار - الشركة القابضة	شركة العربية للتاجير التمويلي
-	٩,٤١١	-	-	٥,٤٥٣	-	-	-	شركة يونيفيل للتجارة العامة - شركة شقيقة	شركة العربية الفلسطينية لمراكم التسوق - شركة شقيقة	شركة الفلسطينية للسيارات - شركة شقيقة	شركة سكاي للدعاية والإعلان - شركة شقيقة	شركة العربية الفلسطينية للاستثمار - الشركة القابضة	شركة العربية للتاجير التمويلي
-	٢٥٠,٥٢٢	-	-	٢٣٨,٥٩٥	-	-	-	شركة يونيفيل للتجارة العامة - شركة شقيقة	شركة العربية الفلسطينية لمراكم التسوق - شركة شقيقة	شركة الفلسطينية للسيارات - شركة شقيقة	شركة سكاي للدعاية والإعلان - شركة شقيقة	شركة العربية الفلسطينية للاستثمار - الشركة القابضة	شركة العربية للتاجير التمويلي
-	١٦٠,٨٠١	-	-	١٦٠,٨٠١	-	-	-	شركة يونيفيل للتجارة العامة - شركة شقيقة	شركة العربية الفلسطينية لمراكم التسوق - شركة شقيقة	شركة الفلسطينية للسيارات - شركة شقيقة	شركة سكاي للدعاية والإعلان - شركة شقيقة	شركة العربية الفلسطينية للاستثمار - الشركة القابضة	شركة العربية للتاجير التمويلي
-	٢٨,١٦٦	-	-	٤٠,٤٣١	-	-	-	شركة يونيفيل للتجارة العامة - شركة شقيقة	شركة العربية الفلسطينية لمراكم التسوق - شركة شقيقة	شركة الفلسطينية للسيارات - شركة شقيقة	شركة سكاي للدعاية والإعلان - شركة شقيقة	شركة العربية الفلسطينية للاستثمار - الشركة القابضة	شركة العربية للتاجير التمويلي

ب - ان التسهيلات والقرضات القائمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ بكفالة الشركة ورهن أرض مصنع الشركة إضافة إلى الرهن الحيازي على آلات ومعدات مصنع شركة سنiora للصناعات الغذائية في الأردن وتجهيز بوليصة تأمين الآلات والمعدات .

ج - بلغت الرواتب الإدارية التنفيذية العليا للشركة ما مجموعه ٩٨١,٥٩١ دينار للعام ٢٠١٦ (٩٠٧,٣٧٥ دينار في نهاية العام ٢٠١٥) .

### ٣٠ - سياسات ادارة المخاطر

تتعرض الشركة الى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية بسبب انشطتها ، كما أن المخاطر التشغيلية هي نتيجة حتمية للقيام بالأعمال التجارية. تسعى الادارة الى تحقيق توازن مناسب بين المخاطر والعائد المتحقق ، كما تعمل على التقليل من الآثار السلبية المحتملة للمخاطر على الأداء المالي للشركة . إن أهم المخاطر التي تواجه الشركة هي مخاطر الائتمان نتيجة البيع الأجل ومخاطر السيولة ومخاطر السوق والمخاطر الجغرافية ، وإن مجلس إدارة الشركة هو المسؤول عن وضع إطار لإشراف على هذه المخاطر وإدارتها، ولذاك فإن مجلس الإدارة يتتابع بصفة دورية أنواع المخاطر مع الإدارة التنفيذية بهدف مراقبة وإدارتها، ولذلك فإن المخاطر المالية المتعلقة بعمليات ونشاطات الشركة من خلال اصدار وإعداد تقارير داخلية حول ادارة المخاطر المالية يتم من خلالها تحليل المخاطر التي تتعرض لها الشركة بشكل قياسي .

#### ادارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بادارة رأس المالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لاصحاب المصالح من خلال تحقيق التوزان الامثل بين حقوق الملكية والدين .  
هذا وتتبع الشركة سياسة لحفظ على معدل معقول للدين منسوباً لحقوق الملكية .

#### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الطرف الآخر للاداء المالية على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما يؤدي الى حدوث خسائر. قامت الشركة بتبني سياسة تقوم على توثيق ديونها لدى الغير بالمستندات اللازمة والكافية بمتابعة اية اموال متاخرة السداد قانونياً بمساعدة مستشارها القانوني، كما تقوم الشركة بمراقبة مدى تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال دراسة مستوى الملاءة المالية للمدينين، بالإضافة الى التأكد من ان القيمة التراكمية للائتمان تتعلق باطراف موافق عليها من قبل الادارة، ومن خلال متابعة حدود الائتمان الممنوحة حيث يتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل الادارة بشكل دوري.

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية المسجلة في القوائم المالية بصفى قيمتها بعد خصم خسائر التدنى في القيمة تمثل أقصى مخاطر التمانى ممكناً أن تتعرض لها الشركة.

#### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ، والتي تعرف ايضاً بمخاطر التمويل ، هي المخاطر التي تمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الأموال اللازمة للوفاء بالإلتزامات ، وتقوم الشركة بادارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على احتياطيات ورقابة المستمرة للتغيرات النقدية الفعلية ومواءمة إستحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية كما يلي :

الفائض في رأس المال العامل	ينزل : مطلوبات متداولة	موجودات متداولة
ون الأول	دينار	دينار
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٦
دينار	دينار	دينار
٢٢,٨٦٦,٥٨٧	٢٤,٧٥٨,٤١٨	٢٤,٧٥٨,٤١٨
٩,٢٠٣,٩٦٤	١٣,٠٠٨,٩٤٤	١٣,٠٠٨,٩٤٤
١٣,٦٦٢,٦٢٣	١١,٧٤٩,٤٧٤	١١,٧٤٩,٤٧٤

تقوم ادارة الشركة بتنوع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة أجاليها وتوفير التمويل المناسب في الوقت المناسب للوفاء بالإلتزامات وتسديد المصارييف التشغيلية والاستثمارية .

## • مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. يعتبر الدينار الاردني عملة الأساس للشركة ، وتقوم إدارة الشركة بمراقبة مركز العملات الأجنبية بشكل دوري واتباع استراتيجيات للتحوط لهذه المخاطر.

#### • تركز المخاطر في المنطقة الجغرافية

تمارس الشركة كامل نشاطاتها داخل المملكة التي تمثل الاعمال المحلية ولا تمارس اي نشاط خارج المملكة ، بينما تمارس الشركات التابعة انشطتها في البلدان التي تأسست بها تلك الشركات . أما ما يخص شركة سينوره للصناعات الغذائية - فلسطين (شركة تابعة) فإن عدم استقرار الوضع السياسي والاقتصادي في المنطقة يزيد من خطر ممارسة الشركة لأنشطتها وقد يؤثر سلباً على أدائها .

## التوزيع الجغرافي والقطاعي لاعمال الشركة

**فيما يلي معلومات التوزيع الجغرافي لأعمال الشركة داخل وخارج المملكة :**

الربح للسنة	ضريبة الدخل	الربح للسنة قبل الضريبة	صافي إيرادات أخرى
مخصص قضايا وإلتزامات أخرى	مخصص بضاعة بطينة الحركة	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	مخصص تعويض نهاية الخدمة
مصاريف تمويل	مصاريف إدارية وعمومية	مصاريف بيع وتوزيع	إجمالي الربح
صافي المبيعات	تكلفة المبيعات	(المدفوعات المتقدمة - المدفوعات المتأخرة)	الربح للسنة
٤٩,٠٤,٨١٣	٢,٣٦١,٢٣٩	٢,٣٦١,٢٩٨	٥٩
(٦٤٩,٦٧٠)	(٣٢٠,٠٦٦)	(١٩٥,٢٨٤)	(١٢٤,٧٨٢)
٥,٥٥٤,٤٨٣	٢,٦٨١,٣٦٤	٢,٥٥٦,٥٢٣	١٢٤,٨٤١
٤٢٩,٧٤٠	١٧١,٠٤٠	٨٨,٢٩١	٨٢,٧٤٩
١٦٩,٨٨٠	٣٩٤,٠٨٠	-	٣٩٤,٠٨٠
(١٢٧,٨٠٠)	(٥٣,٧٣٢)	(٨,٥٣٢)	(٤٥,٢٠٠)
(١٦٣,٦٢٠)	(٧٢٠,٤٩٢)	(٤٤٠,٤٩٢)	(٢٨٠,٠٠٠)
(١٥٩,٨٩٢)	(٣١٠,٠٩٦)	(٣١٠,٠٩٦)	-
(٥٨١,١٩٨)	(٧٩٥,٦٦٣)	(٢٧٩,٧٧٧)	(٥١٥,٨٨٦)
(٣,٥٣٢,٥٥٢)	(٤,٧٥٥,٩٥٦)	(٣,٠٢٦,٩١٨)	(١,٧٢٩,٠٣٨)
(٥,٢٣٩,٩٩٢)	(٨,٤٥٥,٨٠١)	(٥,٠٥٢,٠٩٤)	(٣,٤٠٣,٧٠٧)
١٥,٩٩,٦٧٧	١٧,٢٠٧,٩٨٤	١١,٥٨٦,١٤١	٥,٦٢١,٨٤٣
(٢٦,٧٥٠,٦٦٢)	(٣٠,٦٤٦,٨٥٣)	(١٦,٦٦٨,٠٤٣)	(١٣,٩٧٨,٨١٠)
٤١,٨٥٠,٣٣٩	٤٧,٨٥٤,٨٣٧	٢٨,٢٥٤,١٨٤	١٩,٦٠٠,٦٥٣
٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار	خارج المملكة دينار	داخل المملكة دينار

٣١ كاز ون الاول

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٤٩,٣٧٨,١٠١	٥٩,٢٥٢,١٣٨
٢٠,٧٧٠,٥٢٦	٢٧,٧٠٧,٥٢٤

## إجمالي الموجودات

فيما يلي ترکز الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ حسب نوع العملة:

٣١ كانون الاول ٢٠١٦ / دينار اردني							<b>الموجودات:</b>
المجموع	عملات اخرى	درهم اماراتي	ريال سعودي	يورو	دولار	دينار	
١,٦٢٢,٨٣٣	٢٧٠,٠٥٢	٤٩٧,١٠٣	١٤٨,٤٣٩	١,٢٣٢	٦٢,٨٥٩	٦٤٢,١٤٨	لقد في الصندوق ولدي البنك
٥٢٤,٨٠٤	٢٣٩,٠٥٦	٦٩,٠٩٩	-	-	-	٢١٦,٦٤٩	شيكات برسن التحصيل
٩,٨٥٩,٧٣٧	١٥٩,٢٣٤	٣,٧٩٨,١٠٣	١,٤٥٩,٧١٣	-	٥١٧,٨٣٧	٣,٩٢٤,٨٥٠	ذمم مدينة - بالصافي
٨,١٤١,١١٦	٢,٠٠٥,٧١١	١,١٦٢,٨٦٠	٧٢٥,٧٤٣	-	-	٤,٢٤٦,٨٠٢	بضاعة - بالصافي
٢,١٧٠,١٤٤	٩٦٦,٨٤٤	-	-	-	١,٢٠٥,٣٠٠	-	المطلوب من اطراف ذات علاقه
٤٦٠,٨٦٨	٤٦٠,٨٦٨	-	-	-	-	-	قروض لشركات شقيقة
١,٩٧٨,٩١٦	٧٦,٦٠٤	٨٢٩,٥٢٩	١٣١,٩٨٧	٢٢,٣٤٣	٩١,٣٢٠	٨٢٧,١٢٣	ارصدة مدينة اخرى
٦,٣٨٢,٠٩٩	١,٠٠٧	٤,٤٤٥,٢٤٢	-	-	-	١,٩٣٥,٨٥٠	موجودات غير ملموسة
١	-	-	-	-	-	١	استثمار في شركة تابعة
١٥٤,٣٩٦	٨٥,٢٧٧	-	-	-	-	٦٩,١١٩	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٧,٩٥٧,٢٢٤	-	٢,٩١٦,٨٠١	٢٥٢,٢٩٨	-	٦,٨٤٥,٤٤٢	١٧,٩٤١,٦٨٣	الممتلكات والمعدات - بالصافي
٥٩,٢٥٢,١٣٨	٤,٢٦٢,٦٥٣	١٣,٧١٨,٧٣٧	٢,٧١٩,١٨٠	٢٢,٥٧٥	٨,٧٢٢,٧٥٨	٢٩,٨٠٥,٢٣٥	
<b>المطلوبات:</b>							
٣٦٠,٦٧٥	٢٣٦,١٢٥	-	-	-	١٢٤,٥٥٠	-	أوراق دفع
٤,٨٢٥,٨٧٥	١,٠١٧,٣٩٢	٩٧١,٥٢٣	-	٤١٢,٧٩٦	٨٩٩,٦٥٧	١,٥٢٤,٥٠٧	ذمم دائنة
٧٤٠,٧٨٠	١٧,٠٣٩	٦,٣,٧٨٣	-	-	١١٩,٩٥٨	-	المطلوب لأطراف ذات علاقه
٣٧٤,١٧٣	-	-	-	-	٣٧٤,١٧٣	-	قروض من شركات شقيقة
٢,٧٣٨,٢٩٥	٥٥٥,٤٠٠	٥١٠,٦٩٨	٤٧٨,٣٤٠	-	-	١,٢٠٤,٣٥٠	امانات ومصاريف مستحقة
٣٢٤,٣٤٦	٣٥,٠١٩	-	-	-	-	٢٨٩,٣٢٧	مخصص ضريبة الدخل
١٦,٧٧٧,٦١٠	-	٦,٣٦٩,٠٠٠	-	-	١٠,٤٠٨,٦٠٠	-	قروض بنكية
١,٥٦٠,٧٨٠	١,٠٦٢,٢٧٢	٣٩٨,١٥٣	١٠٠,٣٥٠	-	-	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٧,٧٠٢,٥٢٤	٢,٩٢٣,٢٤٧	٨,٨٥٣,١٥٧	٥٧٨,٦٩٥	٤١٢,٧٩٦	١١,٩٢٦,٩٣٨	٢,٠١٨,١٨٤	
٣١,٥٤٩,٦١٤	١,٣٣٩,٤٠٦	٤,٨٦٥,٥٨٠	٢,١٤٠,٤٨٥	(٣٨٩,٢٢١)	(٣,٢٠٤,١٨٠)	٢٦,٧٨٧,٠٥١	الفرق

٣١ كانون الأول ٢٠١٥ / دينار أردني							<u>الموجودات:</u>
المجموع	عملات أخرى	ريال سعودي	يورو	دولار	دينار		<u>المطلوبات:</u>
٦,٢١٦,١٧٢	١,٣٥٧,٩٤٦	١١٠,٠٠٨	٢٦٩	٥٦٩,٢٢٩	٤,١٧٨,٧٢٠		أوراق دفع
١,١٥٧,١١٩	-	٧٧٧,٨٦١	-	٢٣٢,٦١١	١٩٦,٦٤٧		ذمم دائنة
٥,٢٨٣,٣٤٦	١٥١,٨٠٢	١,٥٦٧,٦٦٤	-	٦١٨,٠٣٥	٢,٩٤٥,٨٤٥		المطلوب للأطراف ذات علاقة
٧,١١٥,٩١٦	٢,٤١٢,٣٦٥	٥٥٠,٦٣٤	-	-	٤,١٥٢,٩١٧		قرهض من شركات شقيقة
١,١٨٢,٢٤٩	٧٥٤,٩٥٢	١٠,٩٥٢	-	٩٢,٨٣٤	٣٢٣,٥١١		أرصدة مدينة أخرى
٤٥٤,٣٧٠	٤٥٤,٣٧٠	-	-	-	-		موجودات غير ملموسة
١,٤٥٧,٤١٥	٨٧,٨٠٧	١٢٥,٨٢٩	١,٨٣٥	١٣٢,٨٤٨	١,١٠٩,٠٩٦		استثمار في شركة تابعة
١,٩٧٩,٨٩٨	-	-	-	١٢,٨٩٤	١,٩٦٧,٠٠٤		موجودات ضريبية مؤجلة
١	-	-	-	-	-		الممتلكات والمعدات - بالصافي
٢٣٨,٨٣٢	٩٠,٨٢٨	-	-	-	١٤٨,٠٠٤		
٢٤,٢٩٢,٧٨٣	-	١٦٧,٧٤٤	-	٧,١٥٢,٢١٧	١٦,٩٧٢,٨٢٢		
٤٩,٣٧٨,١٠١	٥,٣١٠,٠٧٠	٣,٢٦٠,٦٩٢	٢,١٠٤	٨,٨١٠,٦٦٨	٣١,٩٩٤,٥٦٧		
٢٦٥,٣٤٨	-	-	-	٢٦٥,٣٤٨	-		
٣,٨٤٧,٩٦٢	٢٦٣,٤٤٣	٤٨,٥١٨	٢٩٢,٢٠٣	٨١٣,٧٦٦	٢,٤٣٠,٠٣٢		
١١٤,٣٦٧	-	-	-	١١٤,٣٦٧	-		
٣٧٤,١٧٣	٣٧٤,١٧٣	-	-	-	-		
٢,٠٩٨,٥٩٠	٢٦٣,٤٤٣	-	-	٥٨٨,٦٩١	١,٢٤٦,٤٥٦		
٥٦٤,٤٩٠	-	-	-	٦١,٨٣٧	٥٠٢,٦٥٣		
١٢,٣٥٤,٨٧٣	-	-	-	٤٩٠,٦٣٤	١١,٨٦٤,٢٣٩		
١,٠٤٠,٧٢٣	٩٧٥,٨٩٥	٦٤,٨٢٨	-	-	-		
٢٠,٦٦٠,٥٢٦	١,٨٧٦,٩٥٤	١١٣,٣٤٦	٢٩٢,٢٠٣	٢,٣٣٤,٦٤٣	١٦,٠٤٣,٣٨٠		
٢٨,٧١٧,٥٧٥	٣,٤٢٣,١١٦	٣,١٤٧,٣٤٦	(٢٩٠,٠٩٩)	٦,٤٧٦,٠٢٥	١٥,٩٥١,١٨٧		الفرق

### مخاطر اسعار الفائدة

تحليل الحساسية للحسابات المعرضة لمخاطر التغير في سعر الفائدة هي كما يلي :

تحليل الحساسية لعام ٢٠١٥		تحليل الحساسية لعام ٢٠١٦	
أثر رفع سعر الفائدة ١٪ على قائمة الدخل	أثر خفض سعر الفائدة ١٪ على قائمة الدخل	أثر رفع سعر الفائدة ١٪ على قائمة الدخل	أثر خفض سعر الفائدة ١٪ على قائمة الدخل
دينار ٩٩,٦٦٧	دينار (٩٩,٦٦٧)	دينار ١٦٧,٧٧٦	دينار (١٦٧,٧٧٦)

### مخاطر العملات:

تحليل الحساسية لعام ٢٠١٦ :

أثر رفع سعر الصرف ٥٪ على قائمة الدخل	أثر خفض سعر الصرف ٥٪ على قائمة الدخل	العملة
دينار ١٩,٤٦١	دينار (١٩,٤٦١)	يورو
(١٠٧,٠٢٤)	١٠٧,٠٢٤	ريال سعودي
(٢٤٣,٢٧٩)	٢٤٣,٢٧٩	درهم إماراتي
(٦٦,٩٧٠)	٦٦,٩٧٠	عملات أخرى

تحليل الحساسية لعام ٢٠١٥ :

أثر رفع سعر الصرف ٥٪ على قائمة الدخل	أثر خفض سعر الصرف ٥٪ على قائمة الدخل	العملة
دينار ١٤,٥٠٥	دينار (١٤,٥٠٥)	يورو
(١٥٧,٣٦٧)	١٥٧,٣٦٧	ريال سعودي
(١٧١,٦٥٦)	١٧١,٦٥٦	عملات أخرى

اما فيما يتعلق بخطر العملة بالتغييرات في اسعار العملة التي تتنطبق على التسديقات بالدولار الامريكي ، وكون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للشركة) مرتبطة بالدولار الامريكي ، فإن إدارة الشركة تعتقد بأن خطر العملة الأجنبية الناتج عن الدولار الامريكي غير مادي .

### ٣١ .. مستويات القيمة العادلة

**أ -** القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة المحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر :

ان بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة مقدرة بقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية ، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والدخلات المستخدمة) .

العلاقة بين المدخلات	طريقة التقييم	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة		الموجودات المالية / المطلوبات المالية
			٢٠١٥	٢٠١٦	
موجودات مالية بالقيمة العادلة					
لا ينطبق	قوائم مالية	الثاني	١	١	استثمار في شركة تابعة
لا ينطبق	أسعار الصرف المعلنة	المستوى الاول	٤٥٤,٣٧٠	٤٦٠,٨٦٨	قرص لشركات شقيقة
			<u>٤٥٤,٣٧٠</u>	<u>٤٦٠,٨٦٨</u>	<b>المجموع</b>
مطلوبات مالية بالقيمة العادلة					
لا ينطبق	أسعار الصرف المعلنة	الماستوى الاول	٣٧٤,١٧٣	٣٧٤,١٧٣	قرص من شركات شقيقة
			<u>٣٧٤,١٧٣</u>	<u>٣٧٤,١٧٣</u>	<b>المجموع</b>

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الاول والمستوى الثاني خلال العام ٢٠١٦ .

**ب -** القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة غير محددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر :

اننا نعتقد ان القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك ولأننا نعتقد ان القيمة الدفترية للبنود المبوبة ادناه تعادل القيمة العادلة لها تقريبا وذلك يعود اما لاستحقاقها قصير الاجل او ان اسعار الفائدة لها يعاد تسعيرها خلال العام .

**٣٢ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة**

**أ- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة:**

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦ أو بعد ذلك التاريخ، في إعداد القوائم المالية للشركة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة لسنة و السنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والتزبيبات المستقبلية:

- **المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤): حسابات التأجيل التنظيمية.**
- **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): عرض القوائم المالية المتعلقة بمبادرة الاصحاح.**
- **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١): الاتفاقيات المشتركة المتعلقة بالمعالجة المحاسبية لشراء الحصص في العمليات المشتركة.**
- **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٦): الممتلكات والآلات والمعدات ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) الموجودات غير الملموسة: توضيح طرق الاستهلاك والإطفاء المقبولة محاسبا.**
- **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٦): الممتلكات والآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤) الزراعة: النباتات المنتجة.**
- **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): القوائم المالية المنفصلة المتعلقة بمحاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة اختياريا.**
- **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): القوائم المالية الموحدة والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢): الاصحاح عن الحصص في المنشآت الأخرى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمار في الشركات الحليفه والمشاريع المشتركة المتعلقة بتطبيق الاستثناء من التوحيد في الشركات الاستثمارية .**
- **التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٢ التي تشمل التعديلات على المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقمي (٥) و (٧) ومعياري المحاسبة الدوليين رقمي (١٩) و (٣٤).**

بـ- معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة لكن غير سارية المفعول بعد :

سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد

يبدأ سريان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) لفترات المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ بينما يبدأ سريان التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) لفترات المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٧ أو بعد ذلك التاريخ.

أول كانون الثاني ٢٠١٧

أول كانون الثاني ٢٠١٧

أول كانون الثاني ٢٠١٨

أول كانون الثاني ٢٠١٨

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦ التي تشمل التعديلات على المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقمي (١) و(١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨).

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢): "ضرائب الدخل" المتعلقة بالإعتراف بال موجودات الضريبية المؤجلة عن الخسائر غير المحققة .

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية" التي تهدف لن تقديم إفصاحات إضافية في قائمة التدفقات النقدية كيتمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغير في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية.

التفسيرات للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢٢) : "المعاملات بالعملة الأجنبية والدفوعات المقدمة".  
يتناول التفسير المعاملات بالعملة الأجنبية أو جزء من المعاملات حيثما يكون هناك:

- بدل بالعملة الأجنبية أو ذو سعر بالعملة الأجنبية.
- تعرف المنشأة بال موجودات المدفوعة مقدماً او بمطلوبات الإيرادات المؤجلة قبل الإعتراف بال موجودات ذات الصلة او بالإيرادات او بالمصاريف.
- وتعترف المنشأة بال موجودات المدفوعة مقدماً او بمطلوبات الإيرادات المؤجلة بإعتبارها موجودات او مطلوبات غير نقدية

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) : "الدفع على أساس الأسهم" المتعلقة بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم.

أول كانون الثاني ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي للقارير المالية رقم (٤) : "عقود التأمين" المتعلقة بالفرق ما بين تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للقارير المالية رقم (٩) ومعيار عقود التأمين.

أول كانون الثاني ٢٠١٨

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) : "الاستثمارات العقارية" حيث عدلت الفقرة رقم (٥٧) لتنص وجوب تحويل المنشأة للعقار من الاستثمارات العقارية أو إليها فقط عندما يتتوفر دليل على تغير الإستخدام. يحدث تغير الإستخدام عندما تتوافق، أو لا تتوافق، العقارات مع تعريف الاستثمارات العقارية. لا يعتبر التغير بنوايا الإدارة حول استخدام العقار دليلاً على وجود تغير بالإستخدام. عدلت الفقرة لتنص على أن قائمة الأمثلة الواردة فيها غير شاملة.

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للقارير المالية رقم (٩).

التعديلات على المعيار الدولي للقارير المالية رقم (٧): "الأدوات المالية / الإفصاحات" المتعلقة بالإفصاح حول التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للقارير المالية رقم (٩).

عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للقارير المالية رقم (٩).

المعيار الدولي للقارير المالية رقم (٧): "الأدوات المالية / الإفصاحات" المتعلقة بإفصاحات إضافية حول محاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والناتجة عن تطبيق الفصل الخاص بمحاسبة التحوط في المعيار الدولي للقارير المالية رقم (٩).

أول كانون الثاني ٢٠١٨

المعيار الدولي للقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخة المعدلة للاعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥) حيث صدر المعيار الدولي للقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية بتشرين الثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف الموجودات المالية وقياسها ، وعدل بتشرين الأول ٢٠١٠ ليشمل متطلبات حول تصنیف المطلوبات المالية وقياسها واستبعادها. كما طرحت نسخة جديدة في تشرين الثاني ٢٠١٣ تشتمل متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط. وصدرت نسخه معدلة من المعيار أيضاً في تموز من العام ٢٠١٤ لتشمل أساساً على (أ) متطلبات التدريجي للموجودات المالية (ب) تعديلات محددة لمتطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين البسيطة .

تحتوي النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على المتطلبات المحاسبية للادوات المالية وحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الإعتراف والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار المتطلبات التالية:

**التصنيف والقياس:**

تصنف الموجودات المالية بناءً على نموذج الاعمال والتدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت نسخة ٢٠١٤ تصنيفاً جديداً لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". وتصنف المطلوبات المالية تصنيفاً مماثلاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلا أن هناك اختلافات بالمتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الإنتمان المتعلقة بالمنشأة.

**التدنى:**

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج "الخسارة الانتمانية المتوقعة" لاحتساب خسارة تدنى الموجودات المالية، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الانتمانية مسبقاً حتى يعترف بخسارة التدنى.

**محاسبة التحوط:**

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذجاً جديداً لمحاسبة التحوط صمم ليكون أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشآت بإدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.

**إلغاء الإعتراف:**

أتبعت متطلبات إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية كما وردت في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩).

٢٠١٨ كانون الثاني

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥): الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٥ حيث وضع نظام شامل وموحد تستعين به المنشآت في قيد الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وسيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) محل الإرشادات الحالية بشأن الإعتراف بالإيرادات بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨): الإيرادات ، والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١١): عقود الأنشئات وما يتعلق بها من تفسيرات عند سريان العمل بالمعايير الدولي للتقارير المالية رقم (١٥).

ويقوم المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) على وجوب إعتراف المنشأة بإيراداتها لوصف تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها للعملاء بمبلغ يظهر القيمة التي تتوقع المنشأة الحصول عليها لقاء تلك البضائع أو الخدمات ، ويقدم المعيار على وجه الدقة منهجاً للإعتراف بالإيرادات بناءاً على خمس خطوات:

- \* الخطوة ١: تحديد العقود المبرمة مع العميل.
- \* الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء الواردة بالعقد.
- \* الخطوة ٣: تحديد قيمة المعاملة.
- \* الخطوة ٤: تخصيص قيمة المعاملة على التزامات الأداء الواردة بالعقد.
- \* الخطوة ٥: الإعتراف بالإيرادات عند (أو حين) استيفاء المنشأة للالتزامات الأداء.

وتعترف المنشأة ، بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) ، بإيراداتها عندما يستوفى الالتزام ، أي عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات التي تتخطى على إستيفاء إلتزام ما للعميل . ولقد أضيف المزيد من التوجيهات المستقبلية على لمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) لمعالجة حالات محددة . هذا ويتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) مزيداً من الإفصاحات التفصيلية.

٢٠١٨ أول كانون الثاني

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء : لتوضيح ثلاثة جوانب من معيار (تحديد التزامات الأداء ، والمبلغ الأصلي مقابل اعتبارات الوكيل ، والترخيص) ، كما تم منح أحكام الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة

٢٠١٩ أول كانون الثاني

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): "عقود الإيجار" يحدد هذا المعيار كيفية الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والافصاح عنها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . ويتوفر هذا المعيار نموذجاً محاسبياً موحداً للمستأجر ، حيث يوجب على المستأجرين الاعتراف بالأصول والالتزامات لكافة عقود الإيجار باستثناء العقود التي مدتها اثنى عشر شهراً أو أقل أو أصولها ذات قيم منخفضة.

ويجب هذا المعيار على المؤجر الاستمرار بتصنيف عقود الإيجار أما عقوداً تشغيلية أو تمويلية ، وبموجب هذا المعيار بقيت محاسبة عقود الإيجار في دفاتر المؤجر لحد كبير كما هي دون تغيير مما كانت عليه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

تاريخ السريان مؤجل  
لأجل غير مسمى

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): "القواعد  
المالية الموحدة" وعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): "الاستثمار  
في الشركات الخليفة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)" المتعلقة  
بمعالجة بيع موجودات من مستثمر أو أن يقوم بتقديمها لشركة  
الخليفة أو مشروعه المشترك

تتوقع إدارة الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في إعداد القوائم المالية الموحدة عند تاريخ سريانها وإمكانية تطبيقها. وقد لا يكون لتبني هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة، باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩) و(١٥) و(١٦)، أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة بفترة التطبيق الأولى.

وتتوقع الإدارة تبني المعايير الدوليين للتقارير المالية رقمي (٩) و(١٥) في القوائم المالية الموحدة للشركة لفترات السنوية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٨ وتبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في القوائم المالية الموحدة للشركة لسنة التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٩. وقد يكون لتطبيق المعايير الدوليين للتقارير المالية رقمي (٩) و(١٥) تأثيراً جوهرياً على المبالغ المالية والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للشركة فيما يتعلق بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء والموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة. كما قد يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) تأثيراً جوهرياً على المبالغ المالية والإفصاحات في القوائم المالية للشركة فيما يتعلق بعقود التأجير.

إلا إنه ليس أمراً عملياً تقديم تقدير معقول لتداعيات تطبيق هذه المعايير لحين قيام الشركة بمراجعة بهذا الخصوص.

#### ٣٣ - أرباح مقترن توزيعها

أوصى مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٦ آذار ٢٠١٧ بالتنبيه للهيئة العامة لموافقة على توزيع أرباح نقدية بواقع ٦٪ من رأس المال الشركة المدفوع أي ما يعادل ١,٠٨٠,٠٠٠ دينار. بالإضافة إلى زيادة رأس المال الشركة المصرح به والمدفوع من ١٨ مليون سهم / دينار إلى ٢٢ مليون سهم / دينار أي بزيادة ٤ مليون سهم / دينار وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية للمساهمين كل حسب حصته في رأس المال .