



عمان في 05/02/2017

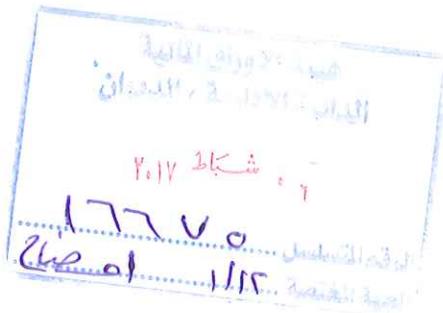
السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين،

تحية طيبة وبعد ،،

٤/٦

نرفق لكم طيه البيانات المالية النهائية لشركة اللؤلؤة لصناعة الورق الصحي عن الفترة المنتهية في 31/12/2016. يرجى الإيعاز لمن يلزم باستلامها وحفظها لديكم.

وتفضلو بقبول فائق الاحترام ،،



**شركة المؤلوة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

**القوائم المالية
كما في 31 كانون الاول 2016**

**شركة المؤلوة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

فهرس المحتويات

صفحة

- | | |
|------|--|
| 1 | تقرير المحاسب القانوني المستقل |
| 2 | قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2016 (قائمة أ) |
| 3 | قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2016 (قائمة ب) |
| 4 | قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في
في 31 كانون الأول 2016 (قائمة ج) |
| 5 | قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2016 (قائمة د) |
| 22-6 | ايضاحات حول القوائم المالية |



تقرير مدقق الحسابات المستقل

402 17 01

السادة الهيئة العامة المحترمين
شركة اللولوة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة اللولوة لصناعة الورق الصحي المساهمة العامة المحدودة ، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2016 ، وكل من قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول القوائم المالية ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة .

برأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2016 ، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، إن مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة في فقرة مسؤولية المدقق في تقريرنا حول القوائم المالية . اتنا مستقلون عن الشركة وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيق القوائم المالية وفقاً لمتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين ، بالإضافة للتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى بحسب هذه المتطلبات . في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً لإبداء رأينا حول التدقيق .

امور التدقيق الأساسية

ان أمور التدقيق الهامة وفقاً لحكمنا المهني هي الأمور التي تعتبر الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية . ان هذه الأمور تمت دراستها في سياق تدقيقنا للقوائم المالية بكل ، ولتكوين رأينا حول القوائم المالية ، وليس لغرض إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور .

هذا ولم يتبيّن لنا أية أمور تدقيق هامة يمكن الاشارة إليها في تقريرنا حول القوائم المالية للسنة الحالية .

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها . إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. لا يشمل رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد أو استنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نقيم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية او المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا او أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهريه .

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولون عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي والذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد وعرض قوائم المالية ، خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ .

إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار ، والافصاح عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام اسas الاستمرارية المحاسبي ، باستثناء إذا كانت هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ان الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على اجراءات إعداد التقارير المالية .

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

ان اهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حول القوائم المالية .

التأكد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، ولكنه ليس ضمانة بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستمكننا بشكل دائم من اكتشاف الأخطاء الجوهرية ، ان وجدت .

ان الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي من الممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على اساس هذه القوائم المالية .

جزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق ، بالإضافة إلى :

• تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ ، وكذلك تصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا. ان خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث ان الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ او التزوير او الحذف المتمعد او التحريف او تجاوز انظمة الرقابة الداخلية .

• الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لخيارات تصميم اجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية انظمة الرقابة الداخلية في الشركة .

• تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من الإدارة .

• الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي ، بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكًا جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار . إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري ، فإنه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية ، و إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم ، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا . ان إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق . ومع ذلك ، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الشركة على الاستمرار .

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى لقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل .
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة في الشركة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق ولاحظات التدقيق الهامة ، بما في ذلك آية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا .
- لقد زودنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بتصریح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية ان وجدت.
- تحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية وهي وبالتالي أمور التدقيق الهامة . حيث تقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان هناك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح العام عن ذلك الأمر أو في حالات نادرة جداً والتي تقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لوجود أثر سلبي متوقع أن تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات .

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

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



عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
30 كانون الثاني 2017

شركة المؤلوة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي

كما في 31 كانون الاول 2016

قائمة أ

2015 دينار اردني	2016 دينار اردني	ايضاح	
473,847	326,646	5	<u>الموجودات</u>
-	-	6	<u>الموجودات المتداولة</u>
-	-	7	النقد لدى البنوك وشركات محلية
198,776	191,282	8	الذمم المدينة - بالصافي
672,623	517,928		مستودع قطع الغيار - بالصافي
961,357	911,199	9	الحسابات المدينة المتعددة - بالصافي
1,633,980	1,429,127		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
11,505	11,564		الذمم الدائنة
81,670	86,943	16	مخصص ضريبة الدخل
240,821	233,947	10	الحسابات الدائنة المتعددة
333,996	332,454		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>حقوق الملكية</u>
500,000	500,000	11	رأس المال
460,508	460,508	11	الاحتياطي الاجباري
339,476	136,165	11	الارباح المدورة في نهاية السنة (قائمة ج)
1,299,984	1,096,673		مجموع حقوق الملكية
1,633,980	1,429,127		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (24) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها.

شركة المؤلبة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2016

قائمة ب

2015	2016	ايضاح	
دينار اردني	دينار اردني		
178,491	169,981	12	الإيرادات الأخرى
(96,148)	(109,995)	13	المصاريف الإدارية والعمومية
904	-		المردود من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
83,247	59,986	16	ربح السنة قبل الضريبة
(9,624)	(5,273)		ضريبة الدخل
73,623	54,713		ربح السنة
73,623	54,713	14	مجموع الدخل الشامل للسنة (قائمة ج)
فلس/دينار	فلس/دينار		
0.147	0.109		حصة السهم الأساسية من ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (24) تشكل جزءً من هذه القائمة وتقرأ معها .

شركة المؤلبة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
لسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016

البيان	الإختطاطي	الإرباح	المدورة	المجموع
	رأس المال	الأجاري	دينار أردني	دينار أردني
الرصيد في 31 كانون الأول 2014 (قائمة ج)	500,000	460,508	265,853	1,226,361
ربح السنة بعد الضريبة	-	-	-	73,623
مجموع الدخل الشامل للسنة (قائمة ب)	-	-	-	73,623
الرصيد في 31 كانون الأول 2015 (قائمة أ)	500,000	460,508	339,476	1,299,984
ضريبة دخل سنوات سابقة	-	-	(8,024)	(8,024)
الرصيد الإفتتاحي المعدل	500,000	460,508	331,452	1,291,960
ربح السنة بعد الضريبة	-	-	-	54,713
مجموع الدخل الشامل للسنة (قائمة ب)	-	-	-	54,713
الإرباح الموزعة على المساهمين (إضافة 11)	-	-	(250,000)	(250,000)
الرصيد في 31 كانون الأول 2016 (قائمة أ)	500,000	460,508	136,165	1,096,673

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (24) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها .

شركة المؤلوة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية

قائمة د

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2016

	2015 دينار اردني	2016 دينار اردني	ايضاح
<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u>			
83,247	59,986		ربح السنة قبل الضريبة
49,015	50,158		الاستهلاكات
(904)	-		المردود من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-	(8,024)		ضريبة دخل سنوات سابقة
131,358	102,120		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
			<u>(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة</u>
904	-		الذمم المدينة
2,770	7,494		الحسابات المدينة المتتوعة
(75)	59		الذمم الدائنة
(1,664)	(6,874)		الحسابات الدائنة المتتوعة
133,293	102,799		صافي النقد الناتج عن الانشطة التشغيلية
			<u>قبل الضريبة المدفوعة</u>
-	-	16	الضريبة المدفوعة
133,293	102,799		صافي النقد الناتج عن الانشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية</u>
-	(250,000)	11	الارباح الموزعة على المساهمين
-	(250,000)		صافي النقد (المستخدم في) الانشطة التشغيلية
133,293	(147,201)		صافي (النقص) الزيادة في رصيد النقد
340,654	473,847		النقد لدى البنوك وشركات محلية في بداية السنة
473,947	326,646		النقد لدى البنوك وشركات محلية في نهاية السنة (قائمة أ)

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (24) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها .

شركة المؤلبة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

تأسیس الشركة وغایاتها -1

تأسیست شركة المؤلبة لصناعة الورق الصحي المساهمة العامة المحدودة وفقاً لاحکام قانون الشركات الأردني المؤقت رقم (1) لسنة 1989 برأسمال قدره 4,000,000 دينار أردني مقسماً إلى 4,000,000 سهم قيمة السهم الاسمية دينار اردني واحد ، وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة لدى وزارة الصناعة والتجارة في المملكة الأردنية الهاشمية تحت رقم (239) بتاريخ 21/12/1993 ، وحصلت على حق الشروع بالعمل بتاريخ 1994/4/19 ومن غایيات الشركة انشاء وتملك وادارة مصانع لانتاج والمتاجرة بجميع انواع الورق الصحي للوجه والابدي والتوايت والماندة والمطبخ والمناديل، بالإضافة الى الغایيات الاخرى المنصوص عليها في عقد التأسيس ، وقد اعتبر مشروع الشركة مشروع اقتصادياً مصدقاً ويتمتع بالاعفاءات المنصوص عليها في قانون تشجيع الاستثمار الأردني رقم (11) لسنة 1987 وتعديلاته لسنة 1988 والتي من اهمها اعفاء الممتلكات والمعدات المستوردة من كافة الرسوم واعفاء المشروع من الضرائب لمدة خمس سنوات اعتباراً من تاريخ 12/11/1996 وهو تاريخ بدء الانتاج الفعلي .

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ 6 ايلول 2012 تخفيض رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع من 2,500,000 دينار ليصبح 500,000 دينار وذلك عن طريق التوزيعات النقدية على المساهمين كل حسب نسبة مساهمته في رأس المال وقد استكملت الاجراءات لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ 14 تشرين الثاني 2012.

تم اقرار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 30 كانون الثاني 2017 وتنطلب هذه القوائم موافقة الهيئة العامة للمساهمين .

اسس اعداد القوائم المالية -2

تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفصيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية .

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية .

ان الدينار الاردني هو عملة اظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة .

استخدام التقديرات -3

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة ، كما ان هذه التقديرات واجتهادات تؤثر في الايرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن حقوق الملكية وبشكل خاص يتطلب من ادارة الشركة اصدار احکام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية واوقاتها . ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل

ان ادارة الشركة تعتقد ان تقديرات القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :
يتم تكوين مخصص تدريجي مدینين اعتماداً على اسس وفرضيات معتمدة من قبل ادارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية للتقارير الدولية .

يتم تحويل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للانظمة والقوانين .

تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدريجي (ان وجدت) في قائمة الدخل .

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي

شركة المؤلبة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

-4

السياسات المحاسبية الهامة
التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتّبعة في اعداد القوائم المالية للسنة تتفق مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2015.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم شطب الذمم في حال عدم امكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها الى اليرادات .

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم اخذ مخصص تدني للذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي بان الشركة لن تتمكن من تحصيل كامل او جزء من المبالغ المطلوبة ويعتبر هذا المخصص على اساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد .

الممتلكات والمعدات والاستهلاكات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المترافق ، ويتم استهلاكها باستثناء (الاراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها باستخدام طريقة القسط الثابت وبنسبة منوية كما يلي :

15% - 33%	الادوات والاجهزة المكتبية	2% - 4%	المبني والهياكل الحديدية
10% - 15%	الاثاث والديكورات	10% - 20%	الآلات والمعدات والعدد والادوات
		15% - 20%	كلاسيفات وتصاميم وانظمة

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمتها الى قيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل .

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام وفي حال اختلاف العمر الانتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الانتاجي المتبقى بعد اعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها اعادة التقدير .

تظهر الارباح او الخسائر الناتجة عن استبعاد او حذف اي من الممتلكات والمعدات ، والتي تمثل الفرق بين المبلغ المحصل من البيع والقيمة الدفترية للاصل في قائمة الدخل .

يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها او عندما لا يعود اي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها او من التخلص منها .

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع عند استلام البضائع من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد او لم تتم .

شركة المؤلبة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

مخصص ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على اساس الارباح الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم 34 لسنة 2014، وتختلف الارباح الخاضعة للضريبة عن الارباح المعلنة في قائمة الدخل لأن الارباح المعلنة تشمل ايرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً او بنود ليست خاضعة او مقبولة للتزيل لغراض ضريبية.
تحسب الضرائب بموجب النسب الضئالية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة الموقف المالي ناشئة عن احداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.
تمثل المبالغ المعترف بها كمخصصات افضل تقدير للمبالغ المطلوبة لتسوية الالتزام كما في تاريخ القوائم المالية مع الاخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المرتبط بالالتزام ، عندما يتم تحديد قيمة المخصص على اساس التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فان قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية .
عندما يكون من المتوقع ان يتم استرداد بعض او كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة من اطراف اخرى لتسوية المخصص ، يتم الاعتراف بالذمة المدينة ضمن الموجودات اذا كان استلام التعويضات فعلياً مؤكداً ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

الإيرادات الأخرى

تحتفق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق .

التناقص

يتم اجراء تناقص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واظهار المبلغ الصافي في القوائم المالية عندما تتتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التناقص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت .

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل العمليات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ العملية ، كما تحول الموجودات والمطلوبات المثبتة بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي ، وتدرج كافة الفروقات الناتجة من تحويل العملات الأجنبية ضمن نتائج السنة في قائمة الدخل .

شركة المؤلقة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

-5 النقد لدى البنوك وشركات محلية

أ. يتالف هذا البند مما يلي :

2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
2,664	1,172	حسابات جارية لدى البنك
129,000	325,474	حسابات الودائع لدى البنك (5 ب)
342,183	-	نقد لدى شركات محلية
473,847	326,646	المجموع

ب. تبلغ نسبة الفائدة على الودائع البنكية 2% سنوياً و تستحق تلك الودائع بشكل ربع سنوي .

-6 الذمم المدينة - بالصافي

أ. يتالف هذا البند مما يلي :

2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
138,182	138,182	الذمم التجارية
42,939	42,939	الذمم الأخرى
181,121	181,121	المجموع
(181,121)	(181,121)	ينزل : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ايضاح 6 ب)
-	-	الصافي

ب. تتلخص الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيما يلي :

2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
182,025	181,121	الرصيد في بداية السنة
(904)	-	حدوفات السنة (مردود لقائمة الدخل)
181,121	181,121	الرصيد في نهاية السنة

شركة المؤلوة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

-7 مستودع قطع الغيار - بالصافي

يتتألف هذا البند مما يلي :

2015	2016
دينار اردني	دينار اردني
52,053	52,053
(52,053)	(52,053)
-	-

مستودع قطع الغيار
بنزل : مخصص قطع الغيار الراكدة
الصافي

-7

-8 الحسابات المدينة المتنوعة - بالصافي

يتتألف هذا البند مما يلي :

2015	2016
دينار اردني	دينار اردني
11,105	11,105
30,720	30,720
27,146	27,277
160,525	152,900
229,496	222,002
(30,720)	(30,720)
198,776	191,282

التأمينات المستردة
ذمم الموظفين
امانات ضريبة الدخل
ايراد ايجارات مستحقة القبض
المجموع
بنزل : مخصص ذمم الموظفين المشكوك في تحصيلها
الصافي

شركة المؤلبة لصناعة الورق الصحي
المشاركة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

ممتلكات والمعدات - بالصافي
ألف هذا البند مما يلي :

المجموع	الآلات	الذبائح	الإلاط	السببي	والهياجر	والآراضي	والجهزة	كلاشيهات	المجموع
	والتركيبات	الدكتينية	وأنظمة	الحدبية	وعدد	دينار اردني	التجهيز	وتصنيع	الآلات
2,534,601	87,667	166,202	56,308	305,836	1,585,088	333,500	دينار اردني	دينار اردني	2,534,601
1,573,244	87,666	166,201	56,307	305,835	957,235	-	دينار اردني	دينار اردني	1,573,244
50,158	-	-	-	-	50,158	-	دينار اردني	دينار اردني	50,158
1,623,402	87,666	166,201	56,307	305,835	1,007,393	-	دينار اردني	دينار اردني	1,623,402
911,199	1	1	1	1	577,695	333,500	-	دينار اردني	911,199
961,357	1	1	1	1	627,853	333,500	-	دينار اردني	961,357

(مستهلك المتر阿كم في بداية السنة)
(مستهلك المتر阿كم في نهاية السنة)

مسافى القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2016
مسافى القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2015

شركة المؤلأة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

-10
الحسابات الدائنة المت荡عة
يتالف هذا البند مما يلي :

2015 دينار اردني	2016 دينار اردني	
184,964	181,954	امانات المساهمين (ايضاح 10 ب)
938	1,875	المصاريف المستحقة
2,287	2,287	امانات ضريبة الدخل
8,168	8,168	مخصص دعم البحث العلمي والتدريب المهني
15,689	11,689	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
711	711	صندوق دعم البحث العلمي
10,597	10,597	مخصص التزامات محتملة
4,150	4,150	الامانات الاخرى
2,945	2,945	مخصص القضايا
5,662	5,662	مخصص رسوم الجامعات الاردنية
801	-	امانات ضريبة المبيعات
3,909	3,909	ذمم الموظفين
240,821	233,947	المجموع

ب. لا يوجد كشوفات تفصيلية بامانات المساهمين .

-11
حقوق الملكية
رأس المال

بلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع **500,000** دينار أردني مقسم الى **500,000** سهم بقيمة اسمية دينار

الاحتياطي الاجباري

ب.

يمثل هذا البند ما تم تحويله من ارباح السنة و السنوات السابقة قبل الضريبة بنسبة **10%** من الارباح السنوية قبل الضريبة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين ، و نتيجة تخفيض رأس المال فقد أصبح الاحتياطي الاجباري يتجاوز **25%** من رأس المال وقد ارتأت الشركة التوقف عن اقتطاع الاحتياطي الاجباري لتوافقه مع القانون .

الارباح المدورة

ج.

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ 24 آذار 2016 على توزيع ارباح نقدية على المساهمين بنسبة **50%** من رأس المال وبقيمة **250,000** دينار اردني .

شركة المؤلوة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

-12

الإيرادات الأخرى

يتالف هذا البند مما يلي :

2015 دينار اردني	2016 دينار اردني	
16,812	10,368	فوائد دائنة
160,400	160,400	أيراد إيجارات
1,279	(787)	(مصاريف) إيرادات أخرى
178,491	169,981	المجموع

-13

المصاريف الإدارية والعمومية

يتالف هذا البند مما يلي :

2015 دينار اردني	2016 دينار اردني	
13,308	10,212	الإتعاب المهنية والقضائية والاستشارات الفنية
23,177	40,302	الرسوم والرخص والاشتراكات
49,015	50,158	الاستهلاكات
1,912	2,568	المتفقة
236	255	فوائد بنكية
500	500	مكافآت
8,000	6,000	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
96,148	109,995	المجموع

شركة المؤلبة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

-14

حصة السهم الاساسية من ربح السنة

يتألف هذا البند مما يلي :

2015	2016
دينار اردني	دينار اردني
73,623	54,713
500,000	500,000
0.147	0.109

ربح السنة بعد الضريبة
المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
حصة السهم الاساسية من ربح السنة

ان الحصة المخضضة للسهم من ربح السنة مساوية للحصة الاساسية للسهم من ربح السنة .

-15

الالتزامات الطارئة

على الشركة بتاريخ المركز التزامات طارئة تتمثل في كفالات بنكية صادرة بقيمة 17,000 دينار .

-16

ضريبة الدخل

تتألف الحركة على مخصص ضريبة الدخل خلال السنة الحالية كما يلى :

2015	2016
دينار اردني	دينار اردني
72,046	81,670
9,624	5,273
81,670	86,943

الرصيد في بداية السنة
ضريبة دخل السنة
الرصيد في نهاية السنة

ب. تم مراجعة ضريبة الدخل للشركة حتى نهاية عام 2015 و تم الحصول على مخالصه نهاية بها .

شركة المؤلوة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

-17

تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول التالي تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات وفقاً للفترة الزمنية المتوقعة لاستردادها أو تسويتها :

2016			<u>الموجودات</u>
المجموع	اكثر من سنة	لغالية سنة	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	<u>الموجودات المتداولة</u>
326,646	-	326,646	النقد لدى البنوك وشركات محلية
191,282	-	191,282	الحسابات المدينة المتوقعة - بالصافي
517,928	-	517,928	مجموع الموجودات المتداولة
911,199	861,041	50,158	الممتلكات والمعدات - بالصافي
1,429,127	861,041	568,086	مجموع الموجودات
2015			<u>المطلوبات</u>
المجموع	اكثر من سنة	لغالية سنة	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	<u>المطلوبات المتداولة</u>
11,564	-	11,564	الذمم الدائنة
86,943	-	86,943	مخصص ضريبة الدخل
233,947	-	233,947	الحسابات الدائنة المتوقعة
332,454	-	332,454	مجموع المطلوبات المتداولة
1,096,673	861,041	235,632	الصافي
2015			<u>الموجودات</u>
المجموع	اكثر من سنة	لغالية سنة	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	<u>الموجودات المتداولة</u>
473,847	-	473,847	النقد لدى البنوك وشركات محلية
198,776	-	198,776	الحسابات المدينة المتوقعة - بالصافي
672,623	-	672,623	مجموع الموجودات المتداولة
961,357	912,342	49,015	الممتلكات والمعدات - بالصافي
1,633,980	912,342	721,638	مجموع الموجودات
2015			<u>المطلوبات</u>
المجموع	اكثر من سنة	لغالية سنة	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	<u>المطلوبات المتداولة</u>
11,505	-	11,505	الذمم الدائنة
81,670	-	81,670	مخصص ضريبة الدخل
240,821	-	240,821	الحسابات الدائنة المتوقعة
333,996	-	333,996	مجموع المطلوبات المتداولة
1,299,984	912,342	387,642	الصافي

شركة المؤلقة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

18- التصنيف القطاعي

من اهداف الشركة الرئيسية تصنيع الورق الصحي و تاجير المباني و العقارات و استغلال العلامات التجارية ، و فيما يلي معلومات عن قطاعات الاعمال :

<u>2016</u>		
<u>الاجمالي</u> دينار اردني	<u>اخري</u> دينار اردني	<u>النشاط الرئيس</u> دينار اردني
169,981	169,981	-
1,429,127	1,429,127	-
332,454	332,454	-
50,158	50,158	-

<u>2015</u>		
<u>الاجمالي</u> دينار اردني	<u>اخري</u> دينار اردني	<u>النشاط الرئيس</u> دينار اردني
179,395	179,395	-
1,633,980	1,633,980	-
333,996	333,996	-
49,015	49,015	-

**شركة المؤلبة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية**

ادارة المخاطر
19- مخاطر اسعار الفائدة

ان الشركة معرضة لمخاطر اسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها و التي تمثل فائدة الودائع لدى البنوك و شركات محلية .

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تترجم عن تخلف او عجز المدينون والاطراف الاخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة .

وترى الشركة بانها ليست معرضة لمخاطر الائتمان كونه لا يوجد ذمم من انشطه تجارية .

مخاطر السيولة

تعمل الشركة على ادارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية .

يلخص الجدول ادناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصوصة) كما في 31 كانون الاول 2016 على اساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدى :

المجموع	2016			ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى
	دینار اردني	دینار اردني	دینار اردني	
332,454	-	-	332,454	
				ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى
2015			ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى	ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى
المجموع	دینار اردني	دینار اردني		
333,996	-	-	333,996	

مخاطر العملات

ان معظم تعاملات الشركة تمت بالدينار الاردني وبالتالي فان اثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية .

شركة المؤلوة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

-20

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة واعضاء مجلس الادارة والشركات التي هم فيها ملاك رئيسيين ، يتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل ادارة الشركة .

2015	2016
دينار اردني	دينار اردني

فيما يلى ملخص الارصدة من جهات ذات علاقة الظاهرة في المركز المالي:

شركة الاستثمار والصناعات المتكاملة 342,183

-

شركة الاستثمار والصناعات المتكاملة

فيما يلى ملخص الارصدة من جهات ذات علاقه الظاهرة في قائمة الدخل :

فوانيد وديعة شركة الاستثمار والصناعات المتكاملة 16,812

160,400

فوانيد وديعة شركة الاستثمار والصناعات المتكاملة

ايراد ايجار شركة نقل للسيارات 10,368

160,400

ادارة رأس المال

-21

يتمثل الهدف الرئيس فيما يتعلق بادارة رأس مال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس مال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية .

تقوم الشركة بادارة هيكلة رأس المال واجراء التعديلات الازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل ، هذا وقد قامت الشركة بهيكلة راس المال عن طريق تخفيضه وذلك لعدم حاجة الشركة الى مثل هذا المبلغ من راس المال في مثل هذه الظروف .

ان البنود المتضمنة في هيكلة رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والارباح المدورة والبالغ مجموعها 1,096,673 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2016 مقابل 1,299,984 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2015.

عام

-22

وافقت الهيئة العامة للشركة المنعقدة بتاريخ 14 حزيران 2009 على توجيه مجلس الادارة بتغيير نشاطات واعمال الشركة على ضوء المنافسة الحادة التي واجهتها الشركة في تعريف منتجاتها في الآونة الاخيرة والتي ادت الى توقف الانتاج وتاجير مباني الشركة وخفض جميع المصارييف والنفقات الادارية الى الحد الادنى واختصار اعمال الشركة في هذه المرحلة على استغلال علاماتها التجارية وتاجير المباني والعقارات لحين تحسن الوضع الاقتصادي في الاردن ووضوح الرؤيا حول مجال عمل الشركة المستقبلي .

شركة المؤلقة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

اولا : معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي صدرت ولم يحن موعد تطبيقها بعد
*** معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) الأدوات المالية**

لقد صدر الاصدار الأخير من معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) الأدوات المالية ويتضمن المعيار الجديد متطلبات محاسبية للأدوات المالية والذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم (39) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. ان المتطلبات ضمن المعيار الجديد تتمحور في المناطق التالية :

التصنيف والقياس : تصنيف الأصول المالية بالرجوع الى نموذج الأعمال والتي احتفظت تلك الأصول من خلالها ومن خلال خصائص تدفقاتها المالية التعاافية وتقدم النسخة الجديدة الصادرة خلال عام 2014 من المعيار فئة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لأدوات دين محددة. وستبقى الالتزامات المالية تصنف تماما كما كانت تصنف وفقا لمعايير المحاسبة الدولي رقم (39) مع وجود اختلافات في المتطلبات المطبقة لقياس مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المنشآة.

- تدني قيمة الأصل المالي: ان نسخة 2014 من معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) تقدم نموذجا لخسائر الائتمان المتوقعة لقياس تدني قيمة الأصول المالية، وعليه فلم يعد من الضروري ان للأحداث الائتمانية ان تحدث قبل الاعتراف بالخسائر الائتمانية.

- محاسبة التحوط: تم تقديم نموذجا جديدا لمحاسبة التحوط والذي صمم ليكون أكثر ميلا للانحياز لطريقة التي تدير بها المنشآة أنشطة المخاطر لديها عند أداء أنشطة التحوط عن التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.

- الغاء الاعتراف بالأصل المالي : ما زالت متطلبات الغاء الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية كما هي في المعيار المحاسبة الدولي رقم (39).

يتم تطبيق هذه المعايير اعتبارا من 1 كانون الثاني 2018، مع السماح **بالتطبيق المبكر**.

*** معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) الإيرادات من التعاقد مع العملاء**

سيكون المعيار الجديد بمثابة معيار واحد معتمدا مكون من نموذج من خمسة خطوات ليطبق على جميع العقود مع العملاء ونموذج الخطوات الخمس يعرض بالشكل التالي:

- تحديد العقد مع العميل
- تحديد التزام الأداء مع العميل
- تحديد سعر المعاملة
- توزيع سعر المعاملة لالتزامات الأداء التعاافية
- الاعتراف بالإيراد عندما تتحقق التزامات الأداء التعاافية

تم تزويد ارشادات اضافية في مواضيع مثل نقطة الاعتراف بالإيراد، المحاسبة لاعتبارات متغيرة، وكفة الوفاء و الحصول على العقد، بالإضافة الى مواضيع أخرى مختلفة كما أن متطلبات جديدة حول الاصحاحات المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات سيقدمها المعيار الجديد.

كما سيحل حل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات التالية :

- معيار المحاسبة الدولي رقم (18) الإيراد
- معيار المحاسبة الدولي رقم (11) عقود البناء
- التفسير (31) الإيراد- عمليات المقاومة التي تتطوّي على خدمات اعلانية.
- تفسير لجنة معايير التقارير (18) عمليات نقل الأصول من العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (15) اتفاقيات انشاء العقارات
- تفسير لجنة معايير التقارير (13) برامج ولاء العملاء

شركة المؤلوة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
اصحاحات حول القوائم المالية

- لا يعالج هذا المعيار الإيرادات الناتجة عن عقود تم تغطيتها في معايير أخرى مثل ذلك الإيرادات من عقود الإيجار والتي تم تغطيتها ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (17) أو معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) في حال قررت المنشأة التطبيق المبكر لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (16) الإيجارات.

تم تطبيق هذه المعايير اعتبارا من 1 كانون الثاني 2018، مع السماح بالتطبيق المبكر ولا يتوقع أن يكون لهذا التعديل أثر جوهري على المركز المالي والأداء المالي للشركة.

يذكر أنه تم تعديل المعيار خلال شهر نيسان من السنة 2016 ليوضح الجوانب الثلاثة التالية وهي (تحديد التزامات الأداء، تحديد أصل المبلغ في مقابل المقابل العوض المالي، والترخيص) و كذلك لتزويد بعض الأحكام الانتقالية بخصوص العقود المعقدة والعقود المكتملة.

يتم تطبيق هذا التعديل اعتبارا من 1 كانون الثاني 2018، مع السماح بالتطبيق المبكر.

*** معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) الإيجارات**

يحدد المعيار الجديد كيف تقوم المنشأة بالاعتراف، القياس، العرض والافصاح عن عمليات التأجير. ويحدد المعيار نموذجاً وحيداً للمحاسبة بالنسبة للمستأجر، ويطلب المعيار اعتراف المستأجر بعملية التأجير كأصول والتزامات ما لم تكن مدة عقد الإيجار 12 شهراً أو أقل أو في حال كانت القيمة الأساسية للأصل تحمل قيمة منخفضة. يستمر المعيار الجديد بتصنيف عقود الإيجار بنسبية للمؤجر كعقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية حيث لم تتغير المعالجة المحاسبية للمؤجر بشكل جوهري وفقاً لما هو معمول به الان ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (17) عقود الإيجار .

يتم تطبيق هذه المعايير اعتبارا من 1 كانون الثاني 2018، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم (22) معاملات العملات الأجنبية والمقابل المالي الدفوع مقدما .

يتناول التفسير المعاملات بالعملات الأجنبية أو جزء من المعاملات عندما يكون أي من الحالات التالية :

- عندما يكون هناك مقابل مالي مقوم أو مسعر في العملة الأجنبية

- عند اعتراف المنشأة بأصول مقبوضة مقدماً أو التزامات إيرادات مؤجلة تخص ذلك المقابل المالي، قبيل الاعتراف والمصاريف أو الدخل الخاصة بالأصل ذات العلاقة .

- الأصول من الدفعات مقدماً أو التزامات إيرادات المؤجلة والتي هي من البنود غير النقدية

لقد توصلت لجنة التفسيرات لمعايير الدولية للنتيجة التالية :

- ان سعر الصرف في تاريخ المعاملة هو تاريخ الاعتراف المبدئي للدفعة المقدمة المتعلقة في الأصل غير النقدي او التزامات الإيرادات المؤجلة .

- في حال كان هناك أكثر من دفعه او تحصيلات تمت مقدما يتم تحديد سعر الصرف وفقاً لتاريخ المعاملة الناشئة لكل دفعه او تحصيل على حدى .

صدر هذا التفسير في 8 كانون الأول 2016 يتم تطبيق هذا التفسير اعتبارا من 1 كانون الثاني 2018، مع السماح بالتطبيق المبكر.

*** تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية**

يوضح التعديل ان على المنشأة اضافة اصلاحات من شأنها تمكين المستخدمين للبيانات المالية لتقدير التغيرات في الالتزامات الناتجة عن الانشطة المالية.

صدر هذا التعديل في 29 كانون الثاني 2016 وهو واجب التطبيق اعتبارا من 1 كانون الثاني 2017، مع السماح بالتطبيق المبكر.

شركة المؤلقة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

* تعديل معيار التقارير المالية الدولي رقم (2) الدفع على أساس الأسهم تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السع
تم تعديل معيار التقارير المالية الدولي رقم (2) الدفع على أساس السهم ليوضح المعيار ما يتعلق في بالمحاسبة عن معاملات الدفع على أساس السهم التي يتم تسويتها بالنقد والتي تتضمن شروط الاداء بالإضافة الى تصنيف معاملات الدفع على أساس السهم مع ميزة التسوية على أساس الصافي والمحاسبة لتعديلات معاملات الدفع على أساس السهم من مسورة بالنقد الى المساواة بحق ملكية وقد صدر هذا التعديل في 20 حزيران 2016 وهو واجب التطبيق لفترات من 1 كانون الثاني 2018 وما بعد .

* تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (12) ضرائب الدخل
الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة من الخسائر غير المتحققة حيث يوضح التعديل الجوانب التالية: ان الخسائر غير المتحققة حيث يوضح التعديل الجوانب التالية :
- ان الخسائر غير المتحققة والناتجة من ادوات الدين تقاس بالقيمة العادلة لغايات البيانات المالية وتقاس بالكلفة للغایات الضريبية وينتج عن ذلك فروقات مؤقتة قابلة للتتريل بغض النظر فيما اذا كان الحامل لادوات الدين يتوقع ان يتم استعادة القيمة المدرجة للاداة عن طريق البيع او الاستخدام.
- ان القيمة المدرجة للأصل لا تحد من التقديرات لاحتمال تحقق أرباح ضريبية مستقبلية. ان تقديرات الأرباح الضريبية المستقبلية تستثنى التتريلات الضريبية و التي تنتج عن عمليات العكس للفروقات الضريبية المستقبلية المؤقتة القابلة للتتريل.

تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (28) الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة الصادر عام 2011 و معيار التقارير المالية الدولي رقم (10) القوائم المالية الموحدة يوضح التعديل المعالجة المحاسبية للمبيعات او المساهمات بالأصول من المستثمر لمنشأة الزميلة المستثمر بها او المشاريع المشتركة المستثمر بها وكما يلي :
- يطلب التعديل الاعتراف الجزئي للأرباح والخسائر عندما لا يشكل الأصل عملية اعمال. اي ان الربح او الخسارة يتم الاعتراف بها فقط الى مدى الحصة التي لا يملكتها المستثمر في المنشأة الحليف او المنشأة المستثمر بها كاستثمارات في المشاريع المشتركة.
- ان هذه المتطلبات تتطبق بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة فمثلا في ما لو كانت مبيعات او مساهمات للأصول تحدث بواسطة ان يقوم المستثمر بتحويل حصص في المنشأة التابعة و التي تملك الأصول (تنتج خسارة السيطرة على المنشأة التابعة)، او بواسطة المبيع المباشر للأصول بحد ذاتها.
صدر هذا التعديل في 11 تشرين الثاني 2014 وقد تم تأجيل تطبيق هذا التعديل الى أجل غير مسمى مع السماح بالتطبيق المبكر قبيل تحديد موعد لتطبيقه.

* تعديل معيار التقارير المالية الدولي رقم (4) عقود التأمين مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) الجديد.
تعديل معيار التقارير المالية الدولي رقم (4) الجديد الذي يعطي خيارات المنشآت التي تصدر عقود تأمين وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (4):
- الخيار الأول والذي يسمح للمنشآت لأعادة التصنيف من ضمن الارباح و الخسائر الى الدخل الشامل ، حيث تتشابه بعض هذه الدخول و المصادر من موجودات مالية محددة والتي تسمى بمنهج الاحلال.

شركة المؤلقة لصناعة الورق الصحي
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

- الخيار الثاني وختار الاعفاء المؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) للمنشآت والتي انشطتها السائدة هي اصدار العقود وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (4) او ما يسمى بنهج التأجيل.
ان التطبيق للمنهجين هو اختياري ويسمح للكيانات لأيقاف التطبيق قبل سريان مفعول معيار عقود التأمين الجديد.
ينطبق المعيار بخصوص منهج الاحلال عندما ينطبق معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) وهو في 1 كانون الثاني 2018 أما بخصوص منهج التأجيل فهو واجب التطبيق لفترات المالية التي تبدء من 1 كانون الثاني 2018 او بعد وهو متوفّر فقط لمدة ثلاثة سنوات فقط بعد ذلك التاريخ ويسمح بالتطبيق المبكر للمنهجين.

* **تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (40) الاستثمارات العقارية.**

ينص التعديل أن على المنشآت تحويل الممتلكات من و إلى الاستثمارات العقارية عندما و فقط عندما يكون هناك دليل على التغيرات في الاستخدام، ان التغيير في الاستخدام يحصل عندما تتحقق العقارات او توقف عن تحقيق تعريف الاستثمار العقارية. ان تغير النية في استخدام العقارات لوحده لا يشكل دليل على التغيرات في الاستخدام.
ان قائمة الأمثلة الدالة على التغير في الاستخدام ضمن هذا المعيار أصبحت تعرض الأن على أنها قائمة غير شاملة للأدلة على التغير في الاستخدام.
صدر هذا التعديل في 8 كانون الأول 2016 ويبدأ التطبيق هذا التعديل لفترات المحاسبة التي تبدأ من 1 كانون الثاني 2018 وما بعد ذلك مع السماح بالتطبيق المبكر.

ثانياً : التعديلات المتعلقة بدوره بتحسينات السنوية لمعايير التقارير المالية الدولية 2014-2016 :

تعديل معيار التقارير المالية الدولي رقم (1) تبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى. تم حذف فقرات من المعيار المتعلقة ببعض الاعفانات قصيرة الأجل لأنها تقلي الان بالاغراض المستهدفة منها. صدر هذا التعديل في 8 كانون الأول 2016 ويتجه تطبيق هذا التعديل اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018، مع السماح بالتطبيق المبكر.

* **تعديل معيار التقارير المالية الدولي رقم (12) الأفصاح عن الملكية في المنشآت الأخرى.**

حيث تم توضيح نطاق المعيار من خلال تحديد متطلبات الأفصاح في المعيار مع وجود بعض الاستثناءات والتي تنطبق والمتعلقة بتصنيف الأصول كأصول محتفظ بها برسم البيع والعمليات غير المستمرة وذلك وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (5) الأصول غير المستمرة. صدر هذا التعديل في 8 كانون الأول 2016 ويتجه تطبيق هذا التعديل اعتباراً من 1 كانون الثاني 2017، مع السماح بالتطبيق المبكر.

* **تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (28) الاستثمارات في المنشآت الزميلة و المشاريع المشتركة.**

يوضح هذا التعديل الاختيار للقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة الاستثمار في المنشآت الحليفه و المشاريع المشتركة والمحفظ بها من قبل المنشأة والتي هي منشآت رأس مال مخاطر او المنشآت المؤهلة الاخرى هي متوفّرة لكل استثمار في منشأة حليفه او مشروع مشترك في الاستثمار على اساس الاستثمار عند الاعتراف المبدئي. صدر هذا التعديل في 8 كانون الأول 2016 ويتجه تطبيق هذا التعديل اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018، مع السماح بالتطبيق المبكر.

الأرقام المقارنة

-24

تم اعادة تصنیف وتبویب بعض ارقام سنة المقارنة ليتلاءم وتصنیف وتبویب ارقام السنة المالية الحالیة .