



شركة المصانع العربية الدولية للأغذية والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة

The Arab International Food Factories and Investment Co.

Ref : 56/5/17/2017
Date 27/3/2017

الرقم : ٥٦/٥/١٧/٢٠١٧
التاريخ : 27/3/2017

To: Jordan Securities Commission
Amman Stock Exchange

السادة هيئة الأوراق المالية
السادة بورصة عمان

Subject: Audited Financial Statements
for the fiscal year ended 31/12/2016

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

Attached the Audited Financial Statements
of The Arab International Food Factories
and Investmant CO. for the fiscal year
ended 31/12/2016

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية
المدققة لشركة المصانع العربية الدولية
للأغذية والاستثمار عن السنة المالية
المنتهية في 2016/12/31

Kindly accept our high appreciation
and respect

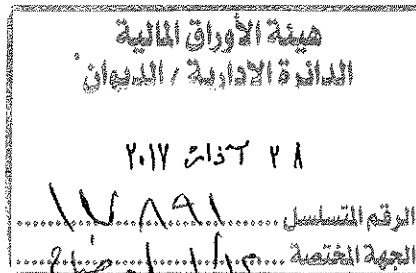
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

Sahar Abdallah Abu-Khadijeh.

General Manager

سحر عبد الله أبو خديجة

المدير العام



AIFFICO

شركة المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل
كما في 31 كانون الاول 2016

شركة المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

صفحة

1_3	تقرير المحاسب القانوني المستقل
4	قائمة المركز المالي
5	قائمة الدخل الشامل
6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
7	قائمة التدفقات النقدية
25_8	ايضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

591 17 01

السادة المساهمين المحترمين
شركة المصانع العربية الدولية للأغذية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة المصانع العربية الدولية للأغذية 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، والإيضاحات حول القوائم المالية ، وملخص 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 . اننا مستقلون عن الشركة وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيق القوائم المالية وفقاً لمتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين ، بالإضافة لالتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى بحسب هذه المتطلبات .

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا حول التدقيق .

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي ، وفقاً لحكمنا المهني، لها الاهتمام الأكبر في تدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية . إن هذه الأمور تم وضعها في الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا حولها ، وليس لغرض إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور ومنها :

• الموجودات المالية

تمثل الموجودات المالية قيمة كبيرة في قائمة المركز المالي للشركة حيث بلغت نسبتها 97,8% من إجمالي الموجودات، بلغت نسبة الأوراق المالية المدرجة 93% من إجمالي الموجودات، كما بلغت نسبة الأوراق المالية غير المدرجة 4,8% . ويرتبط بذلك مخاطر أن تكون الأسعار المدرجة للأوراق المالية المدرجة التي تحتفظ بها الشركة قد لا تعكس قيمتها العادلة، لهذا تعتبر من أمور التدقيق الهامة.

ومن أهم إجراءات التدقيق التي قمنا بها:

- مراجعة إجراءات شراء وبيع الأوراق المالية المعتمدة للشركة.
- تم التحقق من ملكية الشركة للموجودات المالية المدرجة من خلال التأييدات المستلمة من مركز إيداع الأوراق المالية.
- تم التحقق من تقييم الموجودات المالية المدرجة ومراجعة التقييمات بشكل مباشر من خلال مصادر تسعير مستقلة (أسعار إغلاق بورصة عمان كما في 31 كانون الأول 2016).
- أما فيما يتعلق بالأوراق المالية غير المدرجة، فقد تم مراجعة تقييمات الإدارة ومدى ملائمة منهجيات واقتراضات التقييم المستخدمة ضمن عملية الاحتساب.
- مراجعة كفاية إفصاحات الشركة المتعلقة بالموجودات المالية (إيضاح رقم 5،4).

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 وأننا 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 أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهريّة.

مسؤوليات الإدارة و الأشخاص 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 قوائم مالية، خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

إن الإدارة مسؤولة عند إعداد القوائم المالية عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار، والافصاح عندما ينطبق ذلك عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، باستثناء وجود نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو لإيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على إعداد التقارير المالية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

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

التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

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

كجزء 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 الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية 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 هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار . إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري ، فإنه يتطلب من ان نلفت الإنتباه 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 تنسب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الشركة على الإستمرار .

• تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

• لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة ، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا .

• لقد زدنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بتصريح 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 بالتالي أمور التدقيق الهامة . حيث نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان هنالك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح العام عن ذلك الأمر أو في حالات نادرة جداً والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لوجود آثار سلبية متوقع ان تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات .

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

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

شركة ابراهيم العباسي وشركاه
نبيل عبيدات
اجازة رقم 877

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
1 شباط 2017

شركة المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2016

2015	2016	ايضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
			<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
32,393,528	27,255,476	5	الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة - قائمة الدخل الشامل
514,298	346,200	6	استثمار في الشركة الحليفة
384,044	117,953	7	الممتلكات والمعدات - بالصافي
33,291,870	27,719,629		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
766,247	144,450	8	النقد في الصندوق ولدى البنوك
8,174	802	20 أ	ذمم اطراف ذات علاقة
5,317	1,119	9	الارصدة المدينة المتنوعة
779,738	146,371		مجموع الموجودات المتداولة
34,071,608	27,866,000		مجموع الموجودات
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
10,500,000	10,500,000	10	رأس المال المصرح به والمدفوع
1,593,779	1,789,515	11	الاحتياطي الإجمالي
18,360,810	11,687,546	12	احتياطي القيمة العادلة
3,448,785	3,722,318	13	الارباح المدورة في نهاية السنة
33,903,374	27,699,379		مجموع حقوق الملكية
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
927	927		الذمم الدائنة
35,505	36,562	20 ب	ذمم اطراف ذات علاقة
131,802	129,132	14	الارصدة الدائنة المتنوعة
168,234	166,621		مجموع المطلوبات المتداولة
34,071,608	27,866,000		مجموع حقوق الملكية و المطلوبات

"ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2016

2015	2016	ايضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
			<u>الإيرادات</u>
2,129,534	1,611,453		ارباح موزعة
-	498,100		ارباح بيع ممتلكات ومعدات
10,578	8,914		إيرادات أخرى
24,440	1,111	6	حصة الشركة في ارباح الشركة الحليفة
<u>2,164,552</u>	<u>2,119,578</u>		مجموع الإيرادات
			<u>المصاريف</u>
(50,018)	(71,940)	15	منافع الموظفين
(82,134)	(85,205)	16	المصاريف الادارية والعمومية
-	(5,067)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(40,000)	(40,000)		مكافأة اعضاء مجلس الادارة
<u>(172,152)</u>	<u>(202,212)</u>		مجموع المصاريف
<u>1,992,400</u>	<u>1,917,366</u>		ربح السنة قبل الضريبة
(1,985)	(1,626)	14	مخصص ضريبة الدخل
<u>1,990,415</u>	<u>1,915,740</u>		ربح السنة
			<u>بنود الدخل الشامل الاخرى</u>
(2,741,562)	(6,504,055)		التغير في احتياطي القيمة العادلة
-	128,529		ارباح بيع موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل
19,193	(169,209)		التغير في احتياطي القيمة العادلة - الشركة الحليفة
<u>(731,954)</u>	<u>(4,628,995)</u>		مجموع (الخسارة) الشاملة للسنة
فلس/دينار اردني	فلس/دينار اردني		
<u>0.190</u>	<u>0.182</u>	17	حصة السهم الاساسية و المخفضة من ربح السنة

"ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار

المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2016

الارباح المدورة	الصافي	المجموع	ارباح غير متحققة	الارباح المدورة		الاحتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي الاجباري	رأس المال
				دينار أردني	دينار أردني			
33,903,374	3,448,785	234,750	3,214,035	18,360,810	1,593,779	10,500,000		
1,915,740	1,915,740	1,111	1,914,763	-	-	-		
(6,673,264)	-	-	-	(6,673,264)	-	-		
128,529	128,529	-	128,529	-	-	-		
(4,628,995)	2,044,269	1,111	2,043,292	(6,673,264)	-	-		
-	(195,736)	-	(195,736)	-	195,736	-		
(1,575,000)	(1,575,000)	-	(1,575,000)	-	-	-		
27,699,379	3,722,318	235,861	3,486,591	11,687,546	1,789,515	10,500,000		
35,947,828	2,974,110	210,310	2,763,800	21,083,179	1,390,539	10,500,000		
1,990,415	1,990,415	24,440	1,965,975	-	-	-		
(2,722,369)	-	-	-	(2,722,369)	-	-		
731,954-	1,990,415	24,440	1,965,975	2,722,369-	-	-		
-	(203,240)	-	(203,240)	-	203,240	-		
1,312,500-	(1,312,500)	-	(1,312,500)	-	-	-		
33,903,374	3,448,785	234,750	3,214,035	18,360,810	1,593,779	10,500,000		

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2016

الرصيد في 1 كانون الثاني 2016

ربح السنة بعد الضريبة

التغير في احتياطي القيمة العادلة

ارباح بيع موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل

مجموع الدخل الشامل للسنة

المحول للاحتياطي الاجباري

توزيعات ارباح (ايضاح 13)

الرصيد في 31 كانون الاول 2016

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2015

الرصيد في 1 كانون الثاني 2015

ربح السنة بعد الضريبة

التغير في احتياطي القيمة العادلة

مجموع الدخل الشامل للسنة

المحول للاحتياطي الاجباري

توزيعات ارباح

الرصيد في 31 كانون الاول 2015

"ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2016

2015	2016	ايضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
1,992,400	1,917,366		ربح السنة قبل الضريبة
13,584	14,810		الاستهلاكات
-	5,067		ديون مشكوك في تحصيلها
-	128,529		ارباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
(24,440)	(1,111)		حصة الشركة من ارباح الشركة الحليفة
-	(498,100)		ارباح بيع ممتلكات و معدات
1,981,544	1,566,561		الربح التشغيلي قبل التغير في بنود رأس المال العامل
			<u>(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة</u>
-	7,372		ذمم اطراف ذات علاقه
1,402	(869)		الارصدة المدينة المتنوعة
			<u>الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة</u>
4,855	-		الذمم الدائنة
-	1,057		ذمم اطراف ذات علاقه
18,792	(2,310)		الارصدة الدائنة المتنوعة
2,006,593	1,571,811		النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(1,700)	(1,985)	ب14	الضريبة المدفوعة
2,004,893	1,569,826		النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	750,000		المتحصل من بيع ممتلكات و معدات
(145,000)	(620)		شراء ممتلكات ومعدات
-	(1,366,003)		موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل
(145,000)	(616,623)		النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(1,312,500)	(1,575,000)	ب13	توزيعات ارباح
(1,312,500)	(1,575,000)		النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
547,393	(621,797)		التغير في رصيد النقد والنقد المعادل
218,854	766,247		النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
766,247	144,450		النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

"ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة المصانع العربية الدولية للأغذية والاستثمار

المساهمة العامة المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية

1- الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة المصانع العربية الدولية للأغذية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة بمقتضى احكام قانون الشركات رقم (22) لسنة 1997 وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (256) بتاريخ 13 ايلول 1994 ، ومن غايات الشركة انشاء وتأسيس وإدارة مصانع لإنتاج حليب الأطفال والأغذية الصحية الأخرى وإنشاء اية صناعات أخرى مكملية لغايات الشركة بالإضافة لاستثمار أموالها بالطريقة التي تراها الامثل لمصلحة الشركة .

تمتلك الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار 45.92 % في شركة المصانع العربية الدولية للأغذية والاستثمار.

تم اقرار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 1 شباط 2017 وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

2- أساس اعداد القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية .

تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقا لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة .

تظهر القوائم المالية بالدينار الاردني وتقرب لاقرب دينار وهي العملة الوظيفية للشركة.

3- استخدام التقديرات

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 والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغييرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن حقوق الملكية وبشكل خاص يتطلب من ادارة الشركة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية واولقاتها . 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 التغييرات الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

ان ادارة الشركة تعتقد ان تقديرات القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- يتم تكوين مخصص تدني مدينين اعتمادا على اسس وفرضيات معتمدة من قبل ادارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية للتقارير الدولية.
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقا للأنظمة والقوانين .

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

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

- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في قائمة الدخل للسنة

شركة المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار

المساهمة العامة المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية

4- السياسات المحاسبية الهامة

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

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل المتراكم المقتطع لمقابلة ارصدة الذمم المشكوك في تحصيلها ، ويتم شطب الديون في حال التأكد من عدم امكانية تحصيلها بخصمها من المتراكم المقتطع لمقابلتها وتضاف المبالغ المحصلة من الديون المشطوبة الى الايرادات .

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

ان الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل هي موجودات مالية غير مشتقة ، الغرض من امتلاكها هو الاحتفاظ بها كمتوفرة للبيع وليس المتاجرة او الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق .

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل .

تظهر الموجودات المالية المحددة القيمة من خلال قائمة الدخل الشامل التي يتوفر لها اسعار سوقية في اسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة بعد تنزيل خسائر التدني المتركمة في قيمتها العادلة .

يتم تسجيل الارباح والخسائر الناتجة عن فروقات تحويل العملة الاجنبية لادوات الدين التي تحمل فوائد ضمن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر ، في حين يتم تسجيل فروقات تحويل العملة الاجنبية لادوات الملكية في بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية .

في حال لم تتبنى الشركة خيار الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة للموجودات المالية في ادوات حقوق الملكية ضمن قائمة الدخل الشامل فعندئذ يجب قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل الشامل .

الاستثمارات في شركات حليفة

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة عند الاقتناء بالكلفة ويعاد تقييمها باستخدام طريقة حقوق الملكية ونقيذ حصة الشركة من الارباح والخسائر في قائمة الدخل .

الممتلكات والمعدات والاهتلاك المتراكم

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالتكلفة بعد تنزيل الاهتلاك المتراكم، ويتم اهتلاكها عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

أثاث ومفروشات 10%	سيارات 10%
اجهزه ومعدات 12%	تحسينات الاراضي 20%

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

شركة المصانع العربية الدولية للأغذية والاستثمار

المساهمة العامة المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية

تابع - السياسات المحاسبية الهامة

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم اثبات الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع عند الاستفادة من الخدمة من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل مؤدي الخدمة او لم تتم .

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم 34 لسنة 2014 والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الاردنية الهاشمية ، ويتم الاستدراك وفقا لمبدأ الاستحقاق حيث يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل على اساس الربح المعدل .

تحويل العملات الاجنبية

تم 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 قائمة المركز المالي ، وتدرج كافة الفروقات الناتجة من تحويل العملات الأجنبية ضمن نتائج السنة في قائمة الدخل .

الاعتراف بالايراد

يتم قيد الايرادات عند الاعلان عن استحقاقها .

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها. أن أسعار الإغلاق بتاريخ القوائم المالية في أسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للموجودات المالية التي لها أسعار سوقية.

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

التدني في الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية المثبتة في سجلات الشركة في تاريخ القوائم المالية لتحديد فيما اذا كانت هنالك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد خسارة التدني. في حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في سجلات الشركة، يتم إثبات قيمة الإنخفاض في قائمة الدخل الشامل.

شركة المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار

المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

7- الممتلكات والمعدات - بالصفافي

يتألف هذا البند ممايلي :

المجموع	دينار أردني	سياح أراضي	دينار أردني	سيارات	أثاث ومفروشات	دوات مكتبية وأجهزة	دينار أردني	دينار أردني	أراضي

شركة المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

5- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
يتألف هذا البند ممايلي :

2015	2016
دينار أردني	دينار أردني
31,068,395	25,930,343
<u>31,068,395</u>	<u>25,930,343</u>
1,325,133	1,325,133
<u>1,325,133</u>	<u>1,325,133</u>
<u>32,393,528</u>	<u>27,255,476</u>

الاسهم المدرجة
اسهم مدرجة في السوق المالي
القيمة العادلة

حصص في شركات محدودة مسؤولية *
موجودات مالية بالتكلفة
المجموع
اجمالي الموجودات المالية بالقيمة العادلة

* تظهر الاستثمارات في الشركات محدودة المسؤولية بالتكلفة وذلك لتعذر قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة

6- الاستثمار في الشركة الحليفة - شركة عبر العالم للتكنولوجيا والمعلوماتية
يتألف هذا البند ممايلي :

2015	2016	نسبة المساهمة
دينار أردني	دينار أردني	بالمائة
470,665	514,298	45.09%
24,440	1,111	
19,193	(169,209)	
<u>514,298</u>	<u>346,200</u>	

الرصيد في بداية السنة
حصة الشركة من ارباح السنة
حصة الشركة من التغير في احتياطي القيمة العادلة
الرصيد في نهاية السنة

شركة المصانع العربية الدولية للأغذية والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

8- النقد في الصندوق ولدى البنوك
يتألف هذا البند ممايلي :

2015	2016
دينار أردني	دينار أردني
396	420
765,851	144,030
<u>766,247</u>	<u>144,450</u>

سلفة نثرية
النقد لدى البنوك
المجموع

9- الحسابات المدينة المتنوعة
يتألف هذا البند ممايلي :

2015	2016
دينار أردني	دينار أردني
150	165
100	954
8,424	8,424
<u>8,674</u>	<u>9,543</u>
<u>(3,357)</u>	<u>(8,424)</u>
<u>5,317</u>	<u>1,119</u>

تأمينات مستردة
ذمم موظفين
ذمم مدينة اخرى
المجموع
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
الصافي

شركة المصانع العربية الدولية للأغذية والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

10- رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (10,500,000) مليون دينار اردني مقسم الى (10,500,000) مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم .

11- الاحتياطي الاجباري

يمثل هذا البند ماتم تحويله خلال السنة والسنوات السابقة بنسبة 10% من الارباح قبل الضريبة والمخصصات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين .

12- التغير المتراكم في احتياطي القيمة العادلة

يمثل التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية قيمة النقص او الزيادة في القيمة العادلة لتلك الموجودات وتفصيله كمايلي :

2015	2016
دينار أردني	دينار أردني
21,083,179	18,360,810
(2,722,369)	(6,673,264)
18,360,810	11,687,546

الرصيد في بداية السنة
التغير خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

13- الارباح المدورة في نهاية السنة

أ- يتألف هذا البند ممايلي :

2015	2016
دينار أردني	دينار أردني
2,974,110	3,448,785
1,990,415	1,915,740
-	128,529
(1,312,500)	(1,575,000)
(203,240)	(195,736)
3,448,785	3,722,318

الارباح المدورة في بداية السنة
ربح السنة بعد الضريبة
ارباح بيع موجودات مالية
الارباح الموزعة على المساهمين(ايضاح 15 ب)
المحول للاحتياطي الاجباري
المجموع

ب- تم بموجب اجتماع الهيئة العامة و المنعقدة بتاريخ 24 نيسان 2016 الموافقة على توزيع ارباح نقدية على المساهمين بنسبة 15% من رأس المال و بقيمة (1,575,000 دينار اردني)

ج- قرر مجلس الادارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 1 شباط 2017 التوصية للهيئة العامة بتوزيع ارباح نقدية بنسبة 12.5% من رأس المال و بقيمة 1,312,500 دينار اردني ، وهذه النسبة خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

شركة المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار

المساهمة العامة المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية

14- الارصدة الدائنة المتنوعة

ا- يتألف هذا البند ممايلي :

2015	2016	
دينار أردني	دينار أردني	
86,700	85,108	امانات المساهمين
40,000	40,000	مخصص مكافأة اعضاء مجلس الادارة
1,373	1,014	مخصص ضريبة الدخل (ايضاح 14 ب)
2,435	1,752	امانات الضمان الاجتماعي وضريبة الدخل
1,100	1,100	مصاريف مستحقة
158	158	مخصص اجازات الموظفين
36	-	ذمم موظفين
131,802	129,132	المجموع

ب- فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل

2015	2016	
دينار أردني	دينار أردني	
1,088	1,373	الرصيد في بداية السنة
1,985	1,626	اضافات السنة
(1,700)	(1,985)	الضريبة المدفوعة
1,373	1,014	الرصيد في نهاية السنة

ج- ملخص نسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي

2015	2016	
دينار أردني	دينار أردني	
2,164,552	2,248,107	اجمالي الايرادات
2,153,974	2,239,193	الدخل المعفي
10,578	8,914	الدخل الخاضع للضريبة
653	782	حصة الدخل الخاضع من المصاريف
9,925	8,132	الربح الخاضع المعدل
20%	20%	نسبة الضريبة
1,985	1,626	ضريبة الدخل المستحقة

- تم تقديم كشف التقدير الذاتي للسنوات 2012 و 2013 و 2014 و 2015 ضمن المدة القانونية وتسديد الضريبة المعلنة ولم تدفق

او تناقش من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ اصدار القوائم المالية .

- تم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج اعمال الشركة لعام 2016 من قبل المستشار الضريبي للشركة

شركة المصانع العربية الدولية للأغذية والاستثمار

المساهمة العامة المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية

15- منافع الموظفين

يتألف هذا البند ممايلي :

2015	2016
دينار أردني	دينار أردني
40,458	57,900
5,565	7,425
635	-
3,360	6,615
50,018	71,940

الرواتب والاجور
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
التأمين الصحي
ضريبة الدخل
المجموع

16- المصاريف الادارية والعمومية

يتألف هذا البند ممايلي :

2015	2016
دينار أردني	دينار أردني
41,050	42,800
4,800	4,800
3,740	3,190
503	742
1,268	2,170
16,078	14,041
13,584	14,810
1,111	2,652
82,134	85,205

تنقلات اعضاء مجلس ادارة
ايجارات
اتعاب مهنية
بريد برق هاتف
اعلان وصحف
رسوم حكومية وتأمين وترخيص
استهلاكات
متنوعة
المجموع

17- حصة السهم الاساسية من ربح السنة

2015	2016
دينار أردني	دينار أردني
1,990,415	1,915,740
10,500,000	10,500,000
0.190	0.182

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

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

شركة المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار

المساهمة العامة المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية

18- التصنيف القطاعي

من اهداف الشركة الرئيسية انشاء وتأسيس وادارة مصانع لانتاج حليب الاطفال والاعذية واستثمار الاموال، وفيما يلي معلومات عن قطاعات الأعمال.

2016			
الاجمالي	اخرى	أسهم	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
2,119,578	8,914	2,110,664	صافي الإيرادات
			<u>الموجودات والمطلوبات</u>
27,866,000	264,324	27,601,676	الموجودات
166,621	166,621	-	المطلوبات
			<u>معلومات القطاعات الأخرى</u>
14,810	14,810	-	الاستهلاكات
2015			
الاجمالي	اخرى	أسهم	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
2,164,552	10,578	2,153,974	صافي الإيرادات
			<u>الموجودات والمطلوبات</u>
34,071,608	1,163,782	32,907,826	الموجودات
168,234	-	168,234	المطلوبات
			<u>معلومات القطاعات الأخرى</u>
13,584	13,584	-	الاستهلاكات

شركة المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

19- تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

2016			الموجودات
المجموع	اكثر من سنة	لغاية سنة	
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
27,255,476	27,255,476	-	الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة
346,200	346,200	-	الاستثمار في الشركة الحليفة
117,953	117,953	-	الممتلكات والمعدات - بالصافي
<u>27,719,629</u>	<u>27,719,629</u>	-	مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
144,450	-	144,450	النقد والنفذ المعادل
802	-	802	ذمم اطراف ذات علاقة
1119	-	1,119	الارصدة المدينة المتنوعة
<u>146,371</u>	-	<u>146,371</u>	مجموع الموجودات المتداولة
<u>27,866,000</u>	<u>27,719,629</u>	<u>146,371</u>	مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
927	-	927	الذمم الدائنة
36,562	-	36,562	ذمم اطراف ذات علاقة
129,132	-	129,132	الارصدة الدائنة المتنوعة
<u>166,621</u>	-	<u>166,621</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>27,699,379</u>	<u>27,719,629</u>	<u>(20,250)</u>	الصافي

شركة المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار

المساهمة العامة المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية

تابع - تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

2015			الموجودات
المجموع	اكثر من سنة	لغاية سنة	
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
32,393,528	32,393,528	-	الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة
514,298	514,298	-	الاستثمار في الشركة الحليفة
384,044	384,044	-	الممتلكات والمعدات - بالصافي
33,291,870	33,291,870	-	مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
766,247	-	766,247	النقد والنقد المعادل
8,174	-	8,174	ذمم اطراف ذات علاقة
5,317	-	5,317	الارصدة المدينة المتنوعة
779,738	-	779,738	مجموع الموجودات المتداولة
34,071,608	33,291,870	779,738	مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
927	-	927	الذمم الدائنة
35,505	-	35,505	ذمم اطراف ذات علاقة
131,802	-	131,802	الارصدة الدائنة المتنوعة
168,234	-	168,234	مجموع المطلوبات المتداولة
33,903,374	33,291,870	611,504	الصافي

شركة المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار

المساهمة العامة المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية

20- المعاملات مع اطراف ذات علاقة

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

أ- فيما يلي ملخص الارصدة من جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي :

2015	2016
دينار اردني	دينار اردني
802	802
7,372	-
8,174	802

شركة مدارس الاتحاد
الامناء للاستثمار وادارة المحافظ
المجموع

ب- فيما يلي ملخص الارصدة الى جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي :

2015	2016
دينار اردني	دينار اردني
27,857	27,857
-	1,217
7,648	7,488
35,505	36,562

العربية الدولية - عمان
مستشفى ابن الهيثم
العربية الدولية للتعليم والاستثمار
المجموع

فيما يلي ملخص الارصدة الى جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل :

2015	2016
دينار اردني	دينار اردني
2,129,534	1,611,453

ارباح موزعة من الاستثمار في اسهم شركات

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ، مكافآت ، منافع اخرى) الادارة التنفيذية العليا للشركة :

2015	2016
دينار اردني	دينار اردني
47,000	60,000

رواتب ومنافع اخرى

شركة المصانع العربية الدولية للأغذية والاستثمار

المساهمة العامة المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

21- الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك ، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة .

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

2016		أقل من ثلاث شهور	المجموع
من ثلاث شهور الى 12 شهر			
927	927	-	الذمم الدائنة
36,562	36,562	-	ذمم اطراف ذات علاقة
129,132	129,132	-	الأرصدة الدائنة المتنوعة
166,621	166,621	-	المجموع
2015		أقل من ثلاث شهور	المجموع
من ثلاث شهور الى 12 شهر			
927	927	-	الذمم الدائنة
35,505	35,505	-	ذمم اطراف ذات علاقة
131,802	131,802	-	الأرصدة الدائنة المتنوعة
168,234	168,234	-	المجموع

شركة المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار

المساهمة العامة المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية

22- تابع - الادوات المالية

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري .

23- إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وأجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل ، هذا ولم تقم الشركة بآية تعديلات على الاهداف والسياسات والاجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة المالية والسابقة .

ان البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والارباح المدورة والبالغ مجموعها 16,011,833 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2016 مقابل 15,542,564 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2015 .

24- الاحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة بتاريخ القوائم المالية أو بعد اعداد القوائم المالية.

25- الأرقام المقارنة

تم اعادة تصنيف وتبويب بعض ارقام المقارنة ليتلاءم وتصنيف وتبويب ارقام السنة المالية الحالية .

شركة المصانع العربية الدولية للأغذية والاستثمار

المساهمة العامة المحدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

أولاً : معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي صدرت ولم يحن موعد تطبيقها بعد

* معايير التقارير المالية الدولية رقم (9) الأدوات المالية

لقد صدر الإصدار 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. إن المتطلبات ضمن المعيار الجديد تتمحور في المناطق التالية :

- التصنيف والقياس : تصنيف الأصول المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال والتي احتفظت تلك الأصول من خلالها ومن خلال خصائص تدفقاتها المالية التعاقدية وتقدم النسخة الجديدة الصادرة خلال عام 2014 من المعيار فئة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لأدوات دين محددة. وستبقى الالتزامات المالية تصنف تماماً كما كانت تصنف وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) مع وجود اختلافات في المتطلبات المطبقة لقياس مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المنشأة.
- تدني قيمة الأصل المالي: إن نسخة 2014 من معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) تقدم نموذجاً لخسائر الائتمان المتوقعة لقياس تدني قيمة الأصول المالية، وعليه فلم يعد من الضروري أن للأحداث الائتمانية أن تحدث قبل الاعتراف بالخسائر الائتمانية.
- محاسبة التحوط : تم تقديم نموذجاً جديداً لمحاسبة التحوط والذي صمم ليكون أكثر ميلاً للانحياز لطريقة التي تدير بها المنشأة 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 اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

- سيكون المعيار الجديد بمثابة معيار واحد معتمداً مكون من نموذج من خمسة خطوات ليطبق على جميع العقود مع العملاء ونموذج الخطوات الخمس يعرض بالشكل التالي:
- تحديد العقد مع العميل
- تحديد التزام الاداء مع العميل
- تحديد سعر المعاملة
- توزيع سعر المعاملة للالتزامات الاداء التعاقدية
- الاعتراف بالإيراد عندما تتحقق التزامات الاداء التعاقدية
- تم تزويد إرشادات إضافية في مواضيع مثل نقطة الاعتراف بالإيراد، المحاسبة لاعتبارات متغيرة، وكلفة الوفاء و الحصول على العقد، بالإضافة إلى مواضيع أخرى مختلفة كما أن متطلبات جديدة حول الإفصاحات المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات سيقدمها المعيار الجديد.

كما سيحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات التالية :

- معيار المحاسبة الدولي رقم (18) الإيراد
- معيار المحاسبة الدولي رقم (11) عقود الانشاء
- التفسير (31) الإيراد- عمليات المقايضة التي تنطوي 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 المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار

المساهمة العامة المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية

لا يعالج هذا المعيار الايرادات الناتجة عن عقود تم تغطيتها في معايير اخرى مثال ذلك الايرادات من عقود الايجار والتي تم تغطيتها ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (17) او معيار التقارير المالي الدولي رقم (16) في حال قررت المنشأة التطبيق المبكر لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (16) الايجارات.

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

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

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

* معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) الايجارات

يحدد المعيار الجديد كيف تقوم المنشأة بالاعتراف، القياس، العرض والافصاح عن عمليات التأجير. ويحدد المعيار نمودجا وحيدا للمحاسبة بالنسبة للمستأجر، ويتطلب المعيار اعتراف المستأجر بعملية التأجير كأصول والتزامات ما لم تكن مدة عقد الايجار 12 شهرا او اقل او في حال كانت القيمة الأساسية للأصل تحمل قيمة منخفضة. يستمر المعيار الجديد بتصنيف عقود الايجار بنسبة للمؤجر كعقود ايجار تشغيلية أو عقود ايجار تمويلية حيث لم تتغير المعالجة المحاسبية للمؤجر بشكل جوهري وفقا لما هو معمول به الان ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (17) عقود الايجار .

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

تفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم (22) معاملات العملات الاجنبية والمقابل المالي الدفع مقدم .
يتناول التفسير المعاملات بالعملات الاجنبية أو جزء من المعاملات عندما يكون أي من الحالات التالية :

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

- عند اعتراف المنشأة بأصول مقبوضة مقدما أو التزامات ايرادات مؤجلة تخص ذلك المقابل المالي، قبيل الاعتراف و المصاريف او الدخل الخاصة بالأصل ذي العلاقة .

- الأصول من الدفعات مقدما أو التزامات الايرادات المؤجلة والتي هي من البنود غير النقدية

لقد توصلت لجنة التفسيرات للمعايير الدولية للنتيجة التالية :

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

- في حال كان هناك اكثر من دفعة او تحصيلات تمت مقدما يتم تحديد سعر الصرف وفقا لتاريخ المعاملة الناشئة لكل دفعة أو 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 افصاحات من شأنها تمكين المستخدمين للبيانات المالية لتقييم 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 المصانع العربية الدولية للاغذية والاستثمار

المساهمة العامة المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية

* تعديل معيار التقارير المالية الدولي رقم (2) الدفع على اساس الاسهم تصنيف وقياس معاملات الدفع على اساس السهم

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

* تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (12) ضرائب الدخل

الاعتراف بالاصول الضريبية المؤجلة من الخسائر غير المتحققة حيث يوضح التعديل الجوانب التالية: ان الخسائر غير المتحققة حيث يوضح التعديل الجوانب التالية :

- ان الخسائر غير المتحققة والناجمة من ادوات الدين تقاس بالقيمة العادلة لغايات البيانات المالية وتقاس بالكلفة للغايات الضريبية وينتج عن ذلك فروقات مؤقتة قابلة للتنزيل 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 ارباح ضريبية مستقبلية. ان تقديرات الأرباح الضريبية المستقبلية تستثني التنزيلات الضريبية و التي تنتج عن عمليات العكس للفروقات الضريبية المستقبلية المؤقتة القابلة للتنزيل.

- تقييم المنشأة الاصول الضريبية المؤجلة بعد الدمج مع الاصول الضريبية تقييدات لاستخدام الخسائر الضريبية فانه على المنشأة ان تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة بعد دمجها مع الاصول الضريبية المؤجلة الاخرى لنفس النوع.

صدر هذا التعديل في 19 كانون الثاني 2016 ويتوجب تطبيق هذا التعديل اعتبارا من 1 كانون الثاني 2017، مع السماح بالتطبيق المبكر. تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (28) الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة الصادر عام 2011 و معيار التقارير المالية الدولي رقم (10) القوائم المالية

يوضح التعديل المعالجة المحاسبية للمبيعات او المساهمات بالاصول من المستثمر للمنشأة 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 يملكها المستثمر في المنشأة الحليفة او المنشأة المستثمر بها كاستثمارات في المشاريع المشتركة.

- ان هذه المتطلبات تنطبق بغض النظر عن الشكل القانوني للمعاملة فمثلا في ما لو كانت مبيعات أو 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.