



الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

نظام الجودة والسلامة للمنتج مطابق
للمواصفات الايزو ٩٠٠١ والهيئـة العالمية

الرقم : هـ ع/١٧/٤

التاريخ : 2017/1/19

السادة / هيئة الاوراق المالية المحترمين
عمان / الاردن

تحية وبعد ،،

مرفق طيه نسخة عدد (1) من القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل للشركة
العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية ، كما هي في 31 كانون الأول 2016.

راجين الاستلام وايداعها ملفنا لديكم حسب الاصول.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية

م.ع.م

رئيسة قسم المساهمين

حسية جبر
UMIC

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
ص.ب ٩٢٧١٣٩ عمان ١١١٩٠ الأردن

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

١٩ كانون الثاني ٢٠١٧

الرقم المتسلسل: 399

رقم الملف: 41552

أمية المختصة: 2

نسخة للسادة /

بورصة عمان المحترمين

مركز ايداع الاوراق المالية المحترمين

ح ج /

هاتف الإدارة : ٥٥/٣٨٢٦٠٠٥ - فاكس : ٥٥/٣٨٢٦٣٢٤ - ص.ب ٩٢٧١٣٩ عمان ١١١٩٠ الأردن

هاتف المبيعات : ٥٥٥٥٧١١ - ٥٥٥٥٨١١ - فاكس : ٥٥٥٩٩٣٩
WEB SITE : www.umic.com

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

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

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

المحتويات

<u>الصفحة</u>	
1_3	تقرير المحاسب القانوني المستقل
4	قائمة المركز المالي
5	قائمة الدخل الشامل
6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
7	قائمة التدفقات النقدية
8_30	ايضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الهيئة العامة المحترمين
الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة للشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية 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 الموحدة ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة و المعلومات التوضيحية الأخرى .

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 مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية . اننا مستقلون عن الشركة وفقاً للمتطلبات الاخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيق القوائم المالية بالإضافة لالتزامنا بالمسؤوليات الاخلاقية الأخرى ، وفقاً لهذه المتطلبات . نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر اساساً لرأينا حول التدقيق .

امور التدقيق الأساسية

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

- الانخفاض في قيمة الذمم التجارية وشيكات برسم التحصيل

نظراً للطبيعة التقديرية في عملية احتساب مخصص التدني في قيمة الذمم التجارية ، وتقوم الإدارة بتقدير الانخفاض في قيمة الذمم من خلال استخدام الافتراضات والتقديرات ، ونظراً لاهميتها فانها تعتبر احد مخاطر التدقيق الهامة ، ولقد تم الاعتراف بمخصص تدني مقابل الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها

وفيما يلي وصفا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الامر

ان اجراءات التدقيق شملت دراسة اجراءات الرقابة المستخدمة من الشركة على عملية تحصيل الذمم التجارية وشيكات برسم التحصيل ، والتحقق من ارصدة عينة من ذمم العملاء من خلال استلام التاييدات المباشرة ، وتم دراسة كفاية مخصص التدني المرصود مقابل الذمم التجارية وذلك من خلال تقييم فرضيات الإدارة مع الأخذ بالاعتبار المعلومات الخارجية المتوافرة حول مخاطر الذمم الأجلة ، لقد قيمنا أيضاً كفاية افصاحات الشركة حول التقديرات المهمة في الوصول للمخصص المسجل مقابل الذمم المشكوك في تحصيلها.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى ، تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات في التقرير السنوي للشركة لسنة 2016 ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها ، إن رأينا حول القوائم المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها .

فيما يخص تدقيق القوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى ، بحيث نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسجمة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو في حال ظهر بأن في تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهريّة . وفي حال استنتجنا ، بناء على العمل الذي قمنا به ، وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى ، فإنه يتوجب علينا التقرير عن تلك الحقيقة ، ولا يوجد أية أمور خاصة بهذا الموضوع يتوجب التقرير حولها .

مسؤوليات الإدارة و الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي والذي تعتبره الإدارة ضروريا لغرض إعداد قوائم مالية موحدة ، 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 اساس الاستمرارية المحاسبي ، باستثناء وجود نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف اعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك .

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

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن 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 .

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، ولكنه ليس ضمانا بان التدقيق الذي تم القيام به وفقا للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائما أي خطأ جوهري ، إن وجد .

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية 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 الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد يشتمل 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 والايضاحات 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 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 تتسبب 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 (والتي هي من ضمن أمور أخرى) 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 ان تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية ان وجدت .

من تلك الأمور التي تم إيصالها الى الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة ، قيامنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الأساسية . حيث نقوم 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 نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لوجود اثار 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

احمد العباسي

اجازة رقم 710



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
15 كانون الثاني 2017

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2016

2015	2016	ايضاح	الموجودات
دينار اردني	دينار اردني		الموجودات المتداولة
3,282,659	2,413,767	4	نقد ونقد معادل
92,574	84,862	5	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
2,661,659	3,339,375	6	شيكات برسم التحصيل
1,141,736	1,565,164	7	ذمم مدينة بالصافي
2,630,465	3,025,322	8	بضاعة في المستودعات
249,190	246,799	9	قطع غيار واخرى بالصافي
19,412	180,483		مصاريف وتأمينات اعتمادات مستندية
67,534	53,213	10	الحسابات المدينة المتنوعة
10,145,229	10,908,985		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
976,794	831,888	11	الممتلكات والمعدات - بالصافي
24,000	24,000	12	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
1,000,794	855,888		مجموع الموجودات غير المتداولة
11,146,023	11,764,873		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
429,228	445,227		ذمم دائنة
-	-	13	بنوك دائنة
178,288	182,472	14	مخصص ضريبة الدخل
520,749	649,047	15	الحسابات الدائنة المتنوعة
1,128,265	1,276,746		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
6,000,000	6,000,000	16	رأس المال المصرح به
1,518,451	1,518,451	17	إحتياطي إجباري
605,772	605,772	18	إحتياطي إختياري
1,893,535	2,363,904	19	أرباح مدورة نهاية السنة
10,017,758	10,488,127		مجموع حقوق الملكية
11,146,023	11,764,873		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القائمة

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2016

2015	2016	إيضاح	
دينار اردني	دينار اردني		
17,382,357	16,904,568	20	صافي المبيعات
(15,103,372)	(14,471,061)	21	تكلفة المبيعات
2,278,985	2,433,507		مجمّل الربح
(233,529)	(233,147)	23	مصاريف بيع وتوزيع
(504,388)	(508,494)	24	مصاريف إدارية وعمومية
-	(25,301)		مخصص قطع الغيار بطينة الحركة
-	(50,000)		مخصص مقابل هبوط أسعار محتملة
(28,037)	(38,513)		الاستهلاكات
(45,000)	(45,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
15,066	73,838	25	الايرادات (المصاريف) الأخرى
1,483,097	1,606,890		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(219,840)	(236,521)	14	مخصص ضريبة دخل
1,263,257	1,370,369		ربح السنة بعد الضريبة
1,263,257	1,370,369		مجموع الدخل الشامل
0.21	0.23	26	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (دينار أردني/سهم)

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القائمة

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

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

المجموع	الارباح المدورة نهاية السنة	دينار اردني	الاحتياطي الاختياري	دينار اردني	الاحتياطي الاجباري	دينار اردني	رأس المال	دينار اردني
10,017,758	1,893,535	605,772	1,518,451	6,000,000			الرصيد في 1 كانون الثاني 2016	
1,370,369	1,370,369	-	-	-			ربح السنة بعد الضريبة	
(900,000)	(900,000)	-	-	-			أرباح موزعة على المساهمين (ايضاح ب 19)	
10,488,127	2,363,904	605,772	1,518,451	6,000,000			الرصيد في 31 كانون الاول 2016	
9,474,501	1,350,278	605,772	1,518,451	6,000,000			الرصيد في 1 كانون الثاني 2015	
1,263,257	1,263,257	-	-	-			ربح السنة بعد الضريبة	
(720,000)	(720,000)	-	-	-			أرباح موزعة على المساهمين (ايضاح ب 19)	
10,017,758	1,893,535	605,772	1,518,451	6,000,000			الرصيد في 31 كانون الاول 2015	

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القائمة

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2016

2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u>
1,483,097	1,606,890	ربح السنة قبل الضريبة
494,258	302,560	الإستهلاكات
-	25,301	مخصص قطع الغيار ببطيئة الحركة
-	50,000	مخصص مقابل هبوط أسعار محتملة
14,072	7,713	خسائر تقييم موجودات مالية من خلال الدخل
(9,161)	(19,410)	(ارباح) بيع موجودات مالية
<u>1,982,266</u>	<u>1,973,054</u>	الربح المعدل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
196,558	(423,428)	التغير في الذمم المدينة
1,758,049	(677,716)	التغير في الشيكات برسم التحصيل
1,184,185	(394,857)	التغير في البضاعة
(26,745)	(22,910)	التغير في قطع الغيار
139,441	(161,071)	التغير في مصاريف و تأمينات إعمادات مستندية
(4,376)	14,321	التغير في الحسابات المدينة المتنوعة
(918,614)	15,999	التغير في الذمم الدائنة
73,771	78,298	التغير في الحسابات الدائنة المتنوعة
<u>4,384,535</u>	<u>401,690</u>	التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية قبل الضريبة المدفوعة
(186,702)	(232,337)	ضريبة الدخل المدفوعة 14
<u>4,197,833</u>	<u>169,353</u>	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية بعد الضريبة المدفوعة
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
29,294	19,898	متحصلات بيع موجودات غير متداولة
(147,816)	(158,143)	شراء ممتلكات و معدات
<u>(118,522)</u>	<u>(138,245)</u>	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(107,498)	-	البنوك الدائنة
(720,000)	(900,000)	أرباح موزعة 19
<u>(827,498)</u>	<u>(900,000)</u>	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
3,251,813	(868,892)	صافي الزيادة / النقص في النقد والنقد المعادل
30,846	3,282,659	رصيد النقد و النقد المعدل في بداية السنة
<u>3,282,659</u>	<u>2,413,767</u>	رصيد النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القائمة

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

1- تأسيس الشركة وغاياتها

تأسست الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (204) بتاريخ 10 نيسان 1989 ، إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غايات الشركة إنشاء مصنع لتكرير وإنتاج وتعبئة الزيوت النباتية بغرض الإستهلاك المحلي والتصدير.

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 9 كانون الثاني 2017 وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة.

2- اسس اعداد القوائم المالية

عام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عنه ووفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة. تظهر القوائم المالية بالدينار الأردني وتقرب المبالغ لأقرب دينار، وهي العملة الوظيفية للشركة.

إستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات و أحكام وإجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة، وهذه التقديرات والإجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات، كما يتطلب من إدارة الشركة بشكل خاص القيام بأحكام وإجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات. ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل مستمر من قبل الإدارة ويتم معالجة التعديلات في التقديرات المحاسبية بتطبيقها والإعتراف بالفروقات الناجمة عنها في الفترة التي يتم فيها التعديل والفترات المستقبلية التي يمكن أن تتأثر بهذا التعديل.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية، وقد تم تطبيق هذه السياسات المحاسبية على جميع السنوات الظاهرة في القوائم المالية إلا إذا تمت الإشارة الى غير ذلك، وهذه السياسات المحاسبية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم إتباعها في السنة السابقة .

ترجمة العملات الأجنبية

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

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم، ويتم إستهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية حسب قانون ضريبة الدخل لعام 2015 كما يلي:

نسبة الإستهلاك	
%	
4-10	المباني
15	السيارات
20	الأثاث
20	الآلات و المعدات
35 - 10	أخرى

عندما يقل المبلغ الممكن إسترداده لأي من الممتلكات والمعدات والآلات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن إستردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل.

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

قامت الشركة بتغيير نسب الإستهلاك لبعض الممتلكات والمعدات وذلك تطبيقاً لنظام رقم (55) لسنة 2015 (نظام المصاريف والمخصصات والإستهلاكات والاعفاءات) بالسنداد لأحكام الفقرة (أ) من المادة (77) من قانون ضريبة الدخل رقم 34 لسنة 2014.

الإستثمارات في الموجودات المالية

يتم تسجيل الموجودات المالية عند إقتنائها و نشونها بقيمتها مضافاً إليها كافة تكاليف المعاملات المرتبطة بها بإستثناء الموجودات المالية من خلال بيان الدخل . و تصنف الشركة موجوداتها المالية كما يلي:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

هي الموجودات المقتناة بشكل رئيسي بغرض بيعها أو إعادة شرائها في وقت قريب ولتحقيق أرباح قصيرة الأمد تسجل بالقيمة العادلة عند الشراء، ولا يضاف إلى هذه القيمة التكاليف المرتبطة بعملية الشراء مثل العمولات المدفوعة و التي يعترف بها فوراً كمصروف، و يعاد تقييمها في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة و يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل في نفس فترة حدوثها و يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

هي الموجودات المالية المقتناة بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل وليست بهدف المتاجرة. تسجل هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة ويضاف إليها قيمة التكاليف المرتبطة بعملية الشراء، ويعاد تقييمها في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وتظهر التعديلات المتراكمة في بند مستقل في حقوق الملكية.

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

الموجودات المالية الأخرى

تظهر الأدوات المالية الأخرى كالذمم المدينة و أوراق القبض و الأرصدة المدينة الأخرى و البنوك و القروض و الأرصدة الدائنة الأخرى بالكلفة المطفأه بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة بعد تنزيل خسارة تدني في قيمتها.

تقاص الأدوات المالية

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية و المطلوبات المالية و إظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة و كذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات و تسوية المطلوبات في نفس الوقت.

تدني الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية غير المعترف بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي حول التدني في قيمتها و يعتبر وجود دليل موضوعي حول التدني في قيمة الموجودات المالية عند وجود حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الموجودات و يحتسب التدني في الموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأه بأخذ الفرق بين قيمتها المدرجة و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الأصلي الفعال و يتم إختبار التدني في الموجودات المالية العامة على أساس إفرادي

يتم عكس خسارة التدني إذا إرتبط ذلك الأمر بشكل موضوعي بحدث مبرر وقع بعد الإعتراف بخسارة التدني و يتم تسجيل المبلغ المعكوس من خسارة التدني المتعلقة بالموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأه في قائمة الدخل الشامل.

بضاعة

المخزون وقطع الغيار

يتم تسعير البضاعة الجاهزة و تحت التصنيع بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة كلفة التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة.

المواد الخام

تظهر المواد الخام الأولية وقطع الغيار بالتكلفة، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO).

الانتاج تحت التشغيل

يظهر الإنتاج تحت التشغيل بالكلفة الفعلية لأوامر الإنتاج التي لا تزال تحت التشغيل .

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالقيمة العادلة القابلة للإسترداد وبعد أخذ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمقدار التدني المتوقع بالمبالغ التي يصبح لدى الإدارة أدلة تشير الى شك في تحصيلها.

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد والودائع تحت الطلب والإستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسجيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

القيمة العادلة

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.

التدني في قيمة الموجودات المالية

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

الدائنون والمبالغ المستحقة

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات قانونية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المحتمل أن تدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات، ويتم بتاريخ البيانات المالية مراجعة المخصصات المقطوعة وتعديل قيمتها بناء على آخر المعلومات المتوفرة لدى الإدارة.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم 34 لعام 2014 وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية ، ويتم الإستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستحقاق، يتم احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل.

الإيرادات

تحقق المبيعات

يتم الإعتراف بالإيرادات من المبيعات عند إصدار الفاتورة وتسليم البضاعة للعميل، وتمثل المبيعات قيمة الفواتير الصادرة لقاء البضاعة المباعة لعملاء الشركة خلال السنة المالية الحالية.

توزيعات الأرباح

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين كإلتزام ضمن المطلوبات في الفترة المالية التي يتم فيها إقرار هذه التوزيعات من قبل الهيئة العامة للشركة

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

		النقد و ما في حكمه	-4
		يتألف هذا البند مما يلي :	
2015	2016		
دينار اردني	دينار اردني	نقد في الصندوق	
5,192	4,613	نقد لدى البنوك - حسابات جارية	
3,277,467	856,800	نقد لدى البنوك - حسابات ودائع	
-	1,552,354	المجموع	
<u>3,282,659</u>	<u>2,413,767</u>		
		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	-5
		يتألف هذا البند مما يلي :	
2015	2016		
دينار اردني	دينار اردني	إستثمارات في اسهم مدرجة في سوق عمان المالي :	
92,574	84,862	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	
<u>92,574</u>	<u>84,862</u>	المجموع	
		الشبكات برسم التحصيل	-6
		يتألف هذا البند مما يلي :	
2015	2016		
دينار اردني	دينار اردني	خلال الأشهر الثلاثة الأولى من عام 2016/ 2017	
2,376,658	3,189,375	من شهر نيسان لغاية شهر حزيران من عام 2016/ 2017	
285,001	150,000	المجموع	
<u>2,661,659</u>	<u>3,339,375</u>		

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

		ذمم مدينة - الصافي
		يتألف هذا البند مما يلي :
2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
273,760	557,615	ذمم المؤسسات العسكرية و المدنية والقيادة العامة
731,232	986,881	ذمم تجارية محلية
251,899	135,823	ذمم أخرى
1,256,891	1,680,319	المجموع
(115,155)	(115,155)	مخصص الديون المشكوك فيها
1,141,736	1,565,164	الصافي
		وفيما يلي تعبير الذمم المدينة
1,119,818	1,364,917	ذمم اعمارها من 0 - ثلاثة أشهر
21,635	194,900	ذمم اعمارها اكثر من ثلاثة أشهر و اقل من سنة
115,438	120,502	ذمم اعمارها اكثر سنة
1,256,891	1,680,319	المجموع

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

		8-
		بضاعة في المستودعات
		يتألف هذا البند مما يلي :
2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
1,428,795	2,136,919	مواد أولية (ايضاح 21)
545,050	384,246	بضاعة جاهزة (ايضاح 21)
656,620	504,157	بضاعة تحت التصنيع (ايضاح 21)
2,630,465	3,025,322	المجموع
		9-
		مستودع قطع الغيار واخرى
		يتألف هذا البند مما يلي :
2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
312,890	310,574	مستودع قطع الغيار
10,999	36,225	مستودع السولار والفيول
(74,699)	(100,000)	مخصص قطع غيار بطينة الحركة
249,190	246,799	الصافي
		10-
		الحسابات المدينة المتنوعة
		يتألف هذا البند مما يلي :
2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
20,963	22,599	مصاريف مدفوعة مقدما
12,587	12,587	تأمينات لدى الغير
4,259	4,259	ضريبة دخل 2% على الاستيراد
-	2,755	ضريبة دخل الودائع
129	-	امانات الضمان الاجتماعي
9,115	4,567	ذمم موظفين
20,481	6,446	امانات إصابات عمل
67,534	53,213	المجموع

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

11 - الممتلكات والمعدات بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2016

التكلفة في 1 كانون الثاني 2016

اضافات
حقوقات

التكلفة كما في 31 كانون الاول 2016

الاستهلاك المتراكم كما في 1 كانون الثاني 2016

استهلاكات السنة

استيعادات

الاستهلاك المتراكم كما في 31 كانون الاول 2016

صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2016

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2015

التكلفة في 1 كانون الثاني 2015

اضافات

حقوقات

التكلفة كما في 31 كانون الاول 2015

الاستهلاك المتراكم كما في 1 كانون الثاني 2015

استهلاكات السنة

استيعادات

الاستهلاك المتراكم كما في 31 كانون الاول 2015

صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2015

المجموع	اجهزة وبرامج كمبيوتر	سيارات	الآلات والماكينات	خزانات زيوت	مباني وانشاءات	أراضي
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
10,166,836	357,673	557,491	6,311,745	869,592	1,919,162	151,173
158,143	2,887	107,323	30,347	17,586	-	-
(82,922)	(2,606)	(80,316)	-	-	-	-
10,242,057	357,954	584,498	6,342,092	887,178	1,919,162	151,173
9,190,042	337,158	325,758	5,889,217	755,619	1,882,290	-
302,560	9,133	58,175	168,772	49,470	17,010	-
(82,433)	(2,606)	(79,827)	-	-	-	-
9,410,169	343,685	304,106	6,057,989	805,089	1,899,300	-
831,888	14,269	280,392	284,103	82,089	19,862	151,173
10,093,754	353,383	511,759	6,309,070	869,592	1,898,777	151,173
147,816	4,290	120,466	2,675	-	20,385	-
(74,734)	-	(74,734)	-	-	-	-
10,166,836	357,673	557,491	6,311,745	869,592	1,919,162	151,173
8,750,385	326,209	334,705	5,707,797	668,684	1,712,990	-
494,258	10,949	45,654	181,420	86,935	169,300	-
(54,601)	-	(54,601)	-	-	-	-
9,190,042	337,158	325,758	5,889,217	755,619	1,882,290	-
976,794	20,515	231,733	422,528	113,973	36,872	151,173

- بلغت كلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ما مجموعه 8,258,376 دينار أردني لعام 2016 مقابل 6,408,452 دينار أردني لعام 2015

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

12- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

2015	2016	يتألف هذا البند مما يلي :
دينار اردني	دينار اردني	
24,000	24,000	<u>استثمارات في حصص شركات محدودة مسؤولية</u>
24,000	24,000	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
		المجموع

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

13- بنوك دائنة

تم تجديد تسهيلات للشركة مع البنوك التالية :-

اسم البنك	نوع التسهيلات	سقف التسهيلات	المبلغ المستغل
		دينار أردني	دينار أردني
العربي	جاري مدين	1,000,000	-
العربي	تمويل إعتمادات	1,750,000	-
الأردني الكويتي	جاري مدين	500,000	-
الإسلامي الأردني	تمويل مشتريات	1,000,000	-

14- ضريبة الدخل

2015	2016	يتألف هذا البند مما يلي :
دينار اردني	دينار اردني	
145,150	178,288	الرصيد كما في بداية السنة
219,840	236,521	ضريبة دخل السنة
(186,702)	(232,337)	مدفوعات وتسديدات
178,288	182,472	الرصيد كما في نهاية السنة

الوضع الضريبي حتى نهاية عام 2016

تم تسوية ضريبة الدخل حتى عام 2014

تم تقديم كشف التقدير الذاتي للسنوات 2015 ضمن المدة القانونية وتسديد الضريبة المعلنة ولم تدقق او تناقش من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ اصدار القوائم المالية .

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

2015	2016	الحسابات الدائنة المتنوعة	15-
دينار اردني	دينار اردني	يتألف هذا البند مما يلي :	
146,389	177,000	أمانات ارباح مساهمين	
21,684	17,524	مصاريف مستحقة	
41,337	35,335	أمانات ضريبة المبيعات	
190,734	239,040	مخصص مكافأة الموظفين	
748	5,920	أخرى	
50,000	100,000	مخصص مقابل هبوط أسعار محتملة *	
24,857	29,228	مخصص مكافأة نهاية الخدمة	
45,000	45,000	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	
520,749	649,047	المجموع	

قرر مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 4 كانون الثاني 2015 اقتطاع مخصص مقابل تدني الأسعار المحتمل مستقبلياً نتيجة تقلبات الاسعار المستمرة في أسعار الزيوت بمبلغ 50,000 دينار من أرباح عام 2014 واستخدامها وقت الحاجة ، كما قرر المجلس في جلسته المنعقدة بتاريخ 12 تشرين الاول 2016 زيادة المخصص بمبلغ 50,000 دينار ليصبح 100,000 دينار

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح و المكتتب به و المدفوع (6) مليون دينار أردني مقسم إلى (6) مليون سهم بقيمة إسمية دينار أردني واحد للسهم.

إحتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 10% خلال السنوات السابقة و هو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

تم إيقاف إقتطاع الإحتياطي الإجباري بدءاً من عام 2009 وذلك لبلوغه 25% من رأس المال و ذلك بناءً على قرار الهيئة العامة و ذلك بما يتوافق مع متطلبات قانون الشركات الأردني ساري المفعول

إحتياطي اختياري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة لا تزيد عن 20% خلال السنوات السابقة و هو قابل للتوزيع على المساهمين.

أرباح مدورة في نهاية السنة

2015	2016	أرباح مدورة في نهاية السنة	19-
دينار اردني	دينار اردني	رصيد بداية السنة	
1,350,278	1,893,535	أرباح السنة بعد الضريبة	
1,263,257	1,370,369	أرباح موزعة *	
(720,000)	(900,000)	رصيد نهاية السنة	
1,893,535	2,363,904		

قررت الهيئة العامة المنعقدة بتاريخ 11 شباط 2016 توزيع ارباح على مساهمين الشركة بنسبة (15%) من رأس المال والبالغة 900,000 دينار اردني .

أرباح مقترح توزيعها على المساهمين

قرر مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 9 كانون الثاني 2017 التنسيب الى الهيئة العامة بتوزيع 12% من رأس المال كتوزيعات نقدية من الارباح المدورة .

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

		20- المبيعات
		يتألف هذا البند مما يلي :
2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
17,638,059	16,970,050	مبيعات محلية
16,226	00,000	مبيعات تصدير
(214,079)	(57,695)	مردودات المبيعات
(57,849)	(7,787)	الخصم المسموح به
17,382,357	16,904,568	صافي المبيعات

		21- تكلفة المبيعات
		يتألف هذا البند مما يلي :
2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
2,258,529	1,428,795	مواد أولية أول المدة
12,323,267	13,476,663	مشتريات مواد أولية
(1,428,795)	(2,136,919)	مواد أولية آخر المدة (ايضاح 8)
13,153,001	12,768,539	تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج
1,619,427	1,389,255	مصاريف صناعية (ايضاح 22)
980,138	656,620	بضاعة تحت التصنيع أول المدة
(656,620)	(504,157)	بضاعة تحت التصنيع آخر المدة (ايضاح 8)
15,095,946	14,310,257	تكلفة البضاعة المصنعة خلال العام
552,476	545,050	بضاعة جاهزة أول المدة
(545,050)	(384,246)	بضاعة جاهزة آخر المدة (ايضاح 8)
15,103,372	14,471,061	تكلفة المبيعات

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

		22- مصاريف صناعية
		يتألف هذا البند مما يلي :
2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	<u>كلفة الموظفين</u>
537,095	568,875	الرواتب و ملحقاتها
51,517	56,837	مساهمه الشركة بالضمان الإجتماعي
8,385	12,644	تدريب موظفين
22,030	23,514	تأمين صحي
<u>619,027</u>	<u>661,870</u>	المجموع
		<u>مصاريف صناعية أخرى</u>
466,221	264,047	إستهلاكات
244,472	172,098	محروقات
48,222	53,669	صيانة و قطع غيار و لوازم مستهلكة
149,108	161,494	مياه و كهرباء
7,012	6,902	تأمين الموجودات الثابتة
23,031	26,585	صيانة و محروقات و سائط النقل
62,334	42,590	متفرقة
<u>1,000,400</u>	<u>727,385</u>	المجموع
<u><u>1,619,427</u></u>	<u><u>1,389,255</u></u>	الاجمالي

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

		23- مصاريف بيع وتوزيع
		يتألف هذا البند مما يلي :
2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
		<u>كلفة الموظفين</u>
71,285	74,238	الرواتب و ملحقاتها
8,431	7,444	مساهمه الشركة بالضمان الإجتماعي
3,177	3,289	تأمين صحي
82,893	84,971	المجموع
		<u>مصاريف بيع و توزيع أخرى</u>
32,296	50,518	رسوم حكومية و شهادات منشأ
36,324	25,274	أجور نقل
42,570	34,513	مصاريف و صيانة سيارات
4,612	5,752	عمولات إصدار كفالات و إتمادات
9,000	5,500	عمولة مندوبي المبيعات
10,620	9,180	إيجارات مكاتب و معارض
5,846	8,014	عينات تجارية و تبرعات
3,285	2,759	بريد و هاتف و انترنت
567	1,528	دعاية و إعلان
1,746	1,761	مياه و كهرباء
3,770	3,377	أخرى
150,636	148,176	المجموع
233,529	233,147	الاجمالي

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

24- مصاريف إدارية و العمومية

يتألف هذا البند مما يلي :

2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
352,658	363,268	كلفة الموظفين
25,879	27,858	الرواتب و ملحقاتها
650	540	مساهمه الشركة بالضمان الإجتماعي
4,846	5,406	تدريب موظفين
384,033	397,072	تأمين صحي
		المجموع

مصاريف إدارية و عمومية أخرى

13,563	12,954	رسوم حكومية ورخص و إشتراكات
49,189	45,949	سفر وتنقلات
19,144	16,880	مصاريف سيارات ومحروقات وصيانة
17,962	16,450	اتعاب مهنية
3,305	3,305	ايجارات
4,093	4,959	برق و بريد و هاتف
3,688	4,474	قرطاسية و مطبوعات
1,877	1,234	دعاية و إعلان
3,480	3,266	ضيافة و مواد تنظيف
4,054	1,951	أخرى
120,355	111,422	المجموع
504,388	508,494	الاجمالي

25- الإيرادات (المصاريف) الأخرى

(14,072)	(7,713)	(خسائر) تقييم موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
22,219	24,492	إيرادات أخرى
6,919	57,059	فوائد بنكية دائنة
15,066	73,838	

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

26- ربحية السهم

إن احتساب ربحية السهم الأساسية تعتمد على الأرباح القابلة للتوزيع والعائدة لحملة الأسهم العادية مقسومة على العدد المرجح أما ربحية السهم المخفضة فتعتمد على ربحية السهم الأساسية والتي يتم تعديلها لإتاحة إصدار أسهم وأثر التوزيعات بعد فيما يلي بيان للأرباح وعدد الأسهم المرجح المستخدم في احتساب ربحية السهم :

2015	2016	
دينار أردني	دينار أردني	
1,263,257	1,370,369	ربح السنة
6,000,000	6,000,000	عدد الأسهم المرجح
0.21	0.23	ربحية السهم (دينار أردني/سهم)

27- معاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي المعاملات التي تمت مع أطراف ذات علاقة :
- عمليات تجارية (بيع و شراء) و خدمات

2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
172,104	69,018	شركة مصانع التعبئة و التغليف
87,730	101,450	شركة دلتا للتأمين
259,834	170,468	المجموع

- ومكافآت الإدارة العليا

الموظفون الرئيسيون في الشركة يتمثلون في المدير العام و المدراء الرئيسيون في الشركة

2015	2016	
دينار أردني	دينار أردني	
293,844	311,225	الرواتب و الأجور و المكافآت

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

28- تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

2016		
المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
2,413,767	-	2,413,767
84,862	-	84,862
3,339,375	-	3,339,375
1,565,164	-	1,565,164
3,025,322	-	3,025,322
246,799	-	246,799
180,483	-	180,483
53,213	-	53,213
831,888	831,888	-
24,000	24,000	-
11,764,873	855,888	10,908,985
مجموع الموجودات		
المطلوبات		
445,227	-	445,227
-	-	-
182,472	-	182,472
649,047	-	649,047
1,276,746	-	1,276,746
10,488,127	855,888	9,632,239
الصافي		

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

يتبع - تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

2015			
المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
3,282,659	-	3,282,659	نقد ونقد معادل
92,574	-	92,574	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
2,661,659	-	2,661,659	شيكات برسم التحصيل
1,141,736	-	1,141,736	ذمم مدينة بالصادفي
2,630,465	-	2,630,465	بضاعة في المستودعات
249,190	-	249,190	قطع غيار واخرى بالصادفي
19,412	-	19,412	مصاريف وتأمينات اعتمادات مستندية
67,534	-	67,534	الحسابات المدينة المتنوعة
976,794	976,794	-	الممتلكات والمعدات - بالصادفي
24,000	24,000	-	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل -
11,146,023	1,000,794	10,145,229	مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
429,228	-	429,228	ذمم دائنة
-	-	-	بنوك دائنة
178,288	-	178,288	مخصص ضريبة الدخل
520,749	-	520,749	الحسابات الدائنة المتنوعة
1,128,265	-	1,128,265	مجموع المطلوبات
10,017,758	1,000,794	9,016,964	الصادفي

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

29- إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة للأدوات المالية التي تستخدمها الى المخاطر التالية:

مخاطر السوق

مخاطر تحويل العملات

إن معظم تعاملات الشركة بالدينار الأردني وتقتصر التعاملات الأجنبية على الدولار الأمريكي وسعره صرفه ثابت مقابل الدينار الأردني مما يجعل أثر مخاطر تحويل العملات غير جوهري على القوائم المالية.

مخاطر اسعار الفائدة

يمكن أن تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل فائدة مثل: البنوك الدائنة، ونظراً لأن البنوك الدائنة قصيرة الأجل فإن المخاطر التي تتعرض لها الشركة نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة غير جوهري.

مخاطر الائتمان

تنشأ هذه المخاطر عن التعامل بالنقد والنقد المعادل والودائع البنكية مع المؤسسات المالية والذمم المدينة، التي قد ينجم عن تخلف أو عجز المدينون و الأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة.

أما بالنسبة للتعاملات مع المؤسسات المالية فإن الشركة تتعامل مع مؤسسات مالية مليئة.

أما بالنسبة للتعاملات مع العملاء الذين تتعامل معهم الشركة فتلتزم الشركة بسقوف ائتمانية مراقبة للعملاء وتتم متابعة الذمم القائمة بشكل مستمر، وتعتقد إدارة الشركة بأنها غير معرضة بدرجة كبيرة الى مخاطر الائتمان حيث أنها تقوم بمتابعة تلك العملاء.

مخاطر السيولة

تقوم إدارة الشركة بتخطيط التدفقات النقدية للشركة وتتم مراقبة هذه التدفقات من قبل الإدارة و الإدارة المالية بشكل مستمر للتأكد من توفر السيولة اللازمة والكافية لتسيير الأنشطة التشغيلية والتأكد في ذات الوقت من عدم مخالفة او تجاوز حدود او شروط اي تسهيلات بنكية .

ادارة رأس المال

إن إدارة الشركة وهي تقوم بإدارة رأس المال تهدف الى ضمان إستمرارية الشركة بما يضمن تحقيق العوائد للمساهمين وبما يضمن المحافظة على هيكل رأسمال مناسب وكاف لتخفيض كلفة رأس المال.

ولغرض المحافظة على هيكل رأس المال فإن الإدارة تقوم بإجراء التعديلات اللازمة على هيكل رأس المال في ضوء التغيرات في ظروف العمل، هذا ولم تقم إدارة الشركة بأية تعديلات جوهريّة على الأهداف والسياسات والاجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية و السنة السابقة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الادوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية، وتتكون الموجودات المالية للشركة من النقد والنقد المعادل والذمم المدينة والشيكات برسم التحصيل والموجودات المالية المخصصة من خلال قائمة الدخل الشامل والموجودات المالية المتاحة للبيع وبعض الأرصدة المدينة في الموجودات الأخرى، في حين تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة من المطلوبات الأخرى.

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

30- ادارة رأس المال

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 هيكله رأس المال واجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل ، هذا ولم تقم الشركة باية تعديلات على الاهداف والسياسات والاجراءات المتعلقة بهيكله رأس المال خلال السنة المالية الحالية والسابقة .
ان البنود المتضمنة في هيكله رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والاحتياطي الاختياري والارباح المدورة والبالغ مجموعها 10,488,127 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2016 مقابل 10,017,758 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2015.

31- التزامات محتملة

على الشركة كما بتاريخ المركز المالي الإلتزامات المحتملة التالية :-

دينار أردني	
700,679	التزامات مقابل كفالات بنكية
29,900	التزامات مقابل كفالة للشركة الموحدة لتنظيم النقل (العقبة)
<u>730,579</u>	المجموع

32- قضايا مقامة من قبل الشركة

هناك قضايا مقامة من الشركة على الغير بلغت 124,275 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2016 وما زالت منظورة امام المحاكم الاردنية ، وقد تم اخذ مخصصات كافية لها في السجلات .

33- الاحداث اللاحقة

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

34- ارقام المقارنة

تم اعادة تصنيف بعض ارقام سنة المقارنة لتتناسب وعرض ارقام القوائم المالية الحالية.

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

35- 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 التعاقدية 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 لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) مع وجود اختلافات في المتطلبات المطبقة لقياس مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المنشأة.
- تدني قيمة الأصل المالي: ان نسخة 2014 من معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) تقدم نمودجا 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 نمودجا جديدا لمحاسبة التحوط والذي صمم ليكون أكثر ميلا للانحياز لطريقة التي تدبر 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 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 نمودج من خمسة خطوات ليطبق على جميع العقود مع العملاء ونمودج 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 ارشادات اضافية في مواضيع مثل نقطة الاعتراف بالإيراد، المحاسبة لاعتبارات متغيرة، وكلفة الوفاء و الحصول على العقد، بالإضافة الى مواضيع أخرى مختلفة كما أن متطلبات جديدة حول الإفصاحات 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 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

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

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

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018، مع السماح بالتطبيق المبكر ولا يتوقع أن يكون لذا 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 الاداء، تحديد أصل المبلغ في مقابل المقابل العوض المالي، والترخيص) وكذلك لتزويد بعض الاحكام الانتقالية بخصوص العقود المعدلة والعقود المكتملة.

يتم تطبيق هذا التعديل اعتباراً 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 نمونجا وحيدا للمحاسبة بالنسبة للمستأجر، ويطلب المعيار اعتراف المستأجر بعملية التأجير كأصول والتزامات ما لم تكن مدة عقد الإيجار 12 شهرا أو أقل أو في حال كانت القيمة الأساسية للأصل تحمل قيمة منخفضة. يستمر المعيار الجديد بتصنيف عقود الإيجار بنسبة للمؤجر كعقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية حيث لم تتغير المعالجة المحاسبية للمؤجر بشكل جوهري وفقا لما هو معمول به الآن ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (17) عقود الإيجار .

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

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

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 مقدما أو التزامات إيرادات مؤجلة تخص ذلك المقابل المالي، قبيل الاعتراف و المصاريف أو الدخل الخاصة بالأصل ذي العلاقة .
- الأصول من الدفعات مقدما أو التزامات الإيرادات المؤجلة والتي هي من البنود غير النقدية

لقد توصلت لجنة التفسيرات للمعيار الدولية للنتيجة التالية :

- أن سعر الصرف في تاريخ المعاملة هو تاريخ الاعتراف المبدئي للدفعة المقدمة المتعلقة في الأصل غير النقدي أو التزامات الإيرادات المؤجلة .
- في حال كان هناك أكثر من دفعة أو 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 اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

يوضح التعديل أن على المنشأة اضافة افصاحات من شأنها تمكين المستخدمين للبيانات المالية لتقييم التغيرات في الالتزامات الناتجة عن الأنشطة المالية.

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

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية

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 للفترة 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 والنتيجة من ادوات الدين تقاس بالقيمة العادلة لغايات البيانات المالية وتقاس بالكلفة للغايات الضريبية وينتج عن ذلك فروقات مؤقتة قابلة للتزليل 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 التزليلات الضريبية و التي تنتج عن عمليات العكس للفروقات الضريبية المستقبلية المؤقتة القابلة للتزليل.
- تقييم المنشأة الاصول الضريبية المؤجلة بعد الدمج مع الأصول الضريبية تقييدات لاستخدام الخسائر الضريبية فانه على المنشأة ان تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة بعد دمجها مع الأصول 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 الموحدة
- 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.

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية

المساهمة العامة المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

* 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 للمنشآت التي تصدر عقود تأمين وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (4):

- الخيار الأول والذي يسمح للمنشآت لإعادة التصنيف من ضمن الأرباح والخسائر إلى الدخل الشامل، حيث تنشأ بعض هذه الدخول والمصاريف من موجودات مالية محددة والتي تسمى بمنهج الاحلال.
- الخيار الثاني وخيار الاعفاء المؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) للمنشآت والتي انشطتها الساندة هي اصدار العقود وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (4) أو ما يسمى بمنهج 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 للفترة المالية التي تبدأ من 1 كانون الثاني 2018 أو بعد وهو متوفر 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 وإلى الاستثمارات العقارية عندما فقط عندما يكون هناك دليل على التغيرات في الاستخدام. ان التغير في الاستخدام يحصل عندما تحقق العقارات أو تتوقف عن تحقيق تعريف الاستثمارات 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 الآن على انها قائمة غير شاملة للأدلة على التغير في الاستخدام.

صدر هذا التعديل في 8 كانون الأول 2016 ويبدأ التطبيق هذا التعديل للفترة المحاسبية 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 والمتعلقة ببعض الاعفاءات قصيرة الأجل لأنها تقي الان بالاغراض المستهدفة منها. صدر هذا التعديل في 8 كانون الأول 2016 ويتوجب تطبيق هذا التعديل اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

حيث تم توضيح نطاق المعيار من خلال تحديد متطلبات الإفصاح 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 ويتوجب تطبيق هذا التعديل اعتباراً من 1 كانون الثاني 2017، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

يوضح هذا التعديل الاختيار للقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة الاستثمار في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة والمحتفظ بها من قبل المنشأة والتي هي منشآت رأس مال مخاطر أو المنشآت المؤهلة الأخرى هي متوفرة لكل استثمار في منشأة حليفة أو مشروع مشترك في الاستثمار على أساس الاستثمار عند الاعتراف المبدي. صدر هذا التعديل في 8 كانون الأول 2016 ويتوجب تطبيق هذا التعديل اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018، مع السماح بالتطبيق المبكر.