



الرقم : AJ/TAH/BM/19  
التاريخ : 2017/01/29

السادة / بورصة عمان المحترمين ،،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،

### دعوة لحضور إجتماع الهيئة العامة غيرالعادي لشركة عافية العالمية الأردن

ندعو حضرتكم لحضور إجتماع الهيئة العامة غيرالعادي لعام 2015 لشركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة والذي سينعقد في تمام الساعة الثانية من ظهر يوم الثلاثاء الموافق 2017/02/21 في مقر الشركة الكائن في الصويفية- شارع باريس - عمارة رقم (١٥) - مجمع الشانزليزيه - مكتب رقم (106) ، ص.ب 1993 عمان 11821 الأردن .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

وليد حبيب صلاح  
رئيس مجلس الإدارة

|                           |                |
|---------------------------|----------------|
| بورصة عمان                |                |
| الدائرة الإدارية والمالية |                |
| الديوان                   |                |
| ٢١ كانون الثاني ٢٠١٧      |                |
| 579                       | الرقم المتسلسل |
| 41206                     | رقم الملف      |
| 2-112764                  | الجهة المختصة  |

#### مرفق :

- جدول أعمال إجتماع الهيئة العامة ( غيرالعادي ) .
- كتاب من ينوب عنه في حال عدم الحضور .
- كلمة وتقرير رئيس مجلس الإدارة لعام 2015 .
- تقرير ميزانية الشركة لعام 2015 .

شركة عافية العالمية - الأردن  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

شركة عافية العالمية – الأردن المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

| صفحة   |                                  |
|--------|----------------------------------|
| ١ - ٢  | تقرير مدقق الحسابات المستقل      |
| ٣      | قائمة المركز المالي              |
| ٤      | قائمة الدخل الشامل               |
| ٥      | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين |
| ٦      | قائمة التدفقات النقدية           |
| ٧ - ٢٠ | إيضاحات حول القوائم المالية      |

تقرير مدقق الحسابات المستقل  
إلى مساهمي شركة عافية العالمية - الأردن  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

تقرير حول القوائم المالية

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وكل من قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد قوائم مالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، إضافة إلى توفر نظام رقابة داخلي تراه الإدارة ضرورياً لغرض إعداد وعرض قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. تتطلب تلك المعايير منا الإلتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في القوائم المالية. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. عند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة المتعلقة بالإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.

يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتقد أن أدلة التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

## الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

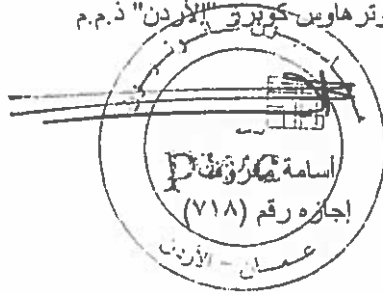
## أمر آخر

دون التحفظ في رأينا، وكما هو وارد في الإيضاح رقم (١) حول القوائم المالية المرفقة، فقد بلغت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مبلغ (٥,١٠٩,٢١٠) دينار أي ما نسبته (٦٣,٨٧٪) من رأس المال المدفوع، واستناداً لأحكام المادة (١٦٨) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته اللاحقة فإن هذه الخسائر تعتبر جسيمة و يترتب على مجلس الإدارة دعوة الهيئة العامة للشركة الى اجتماع غير عادي لتصدر قرارها إما بتصفية الشركة أو باستمرار قيامها بما يحقق تصحيح أوضاعها. هذا وقد قامت الشركة الأم بالتعهد بالإستمرار بدعم الشركة لتمكينها من ممارسة نشاطها والوفاء بالتزامها عند استحقاقها.

## تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي المصادقة عليها.

برئيس وثر هاويس كوبري "الأردن" ذ.م.م



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٤ آذار ٢٠١٦

شركة عافية العالمية – الأردن المساهمة العامة المحدودة  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

| ٢٠١٤<br>دينار | ٢٠١٥<br>دينار | إيضاح | الموجودات                       |
|---------------|---------------|-------|---------------------------------|
|               |               |       | موجودات غير متداولة             |
| ٤٣,٣٩٠        | ٣٨,١٢٨        | ٦     | ممتلكات ومعدات                  |
| ٤٥,٢٥٥        | ٥٥,٢٩٣        | ٧     | موجودات ضريبية مؤجلة            |
| ٣٧٧,٦١٣       | ٣٢٩,٣٠٥       | ٨     | ذمم مدينة طويلة الاجل           |
| ٤٦٦,٢٥٨       | ٤٢٢,٧٢٦       |       |                                 |
|               |               |       | موجودات متداولة                 |
| ١٩٠,٩١٦       | ١٢٢,٦٨٢       | ٩     | ذمم وأرصدة مدينة أخرى           |
| ٢,٤٧٤,٨٦٤     | ٢,٦٢٨,٢٢٨     | ١٧    | ذمم مستحقة من جهة ذات علاقة     |
| ١٣١,٨٦٣       | ١٣٢,٩٨٠       | ١٠    | النقد وما في حكمه               |
| ٢,٧٩٧,٦٤٣     | ٢,٨٨٣,٨٩٠     |       | مجموع الموجودات                 |
| ٣,٢٦٣,٩٠١     | ٣,٣٠٦,٦١٦     |       |                                 |
|               |               |       | حقوق المساهمين والمطلوبات       |
|               |               |       | حقوق المساهمين                  |
| ٨,٠٠٠,٠٠٠     | ٨,٠٠٠,٠٠٠     | ١١    | رأس المال المدفوع               |
| ٨٢,٧٤٣        | ٨٣,٧١٠        | ١٢    | احتياطي إجباري                  |
| ٩٠,٧٢٦        | ٩٠,٧٢٦        | ١٣    | احتياطي إختياري                 |
| (٥,١٢٧,٩٥٣)   | (٥,١٠٩,٢١٠)   |       | خسائر متراكمة                   |
| ٣,٠٤٥,٥١٦     | ٣,٠٦٥,٢٢٦     |       | صافي حقوق المساهمين             |
|               |               |       | المطلوبات                       |
|               |               |       | مطلوبات متداولة                 |
| ٢١٨,٣٨٥       | ٢٤١,٣٩٠       | ١٤    | ذمم وأرصدة دائنة أخرى           |
| ٢١٨,٣٨٥       | ٢٤١,٣٩٠       |       | مجموع المطلوبات                 |
| ٣,٢٦٣,٩٠١     | ٣,٣٠٦,٦١٦     |       | مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات |

شركة عافية العالمية – الأردن المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

| ٢٠١٤        | ٢٠١٥        | إيضاح |                                          |
|-------------|-------------|-------|------------------------------------------|
| دينار       | دينار       |       |                                          |
| ٦١١,١٣١     | ٦٠٨,٩١٦     | ٥     | إيراد العمولات                           |
| (٥٥٨,٢٦٣)   | (٦٠٠,٨٤٤)   | ١٥    | مصاريف إدارية                            |
| (١,١٣٢)     | ١,٦٠٠       |       | إيرادات (مصاريف) أخرى                    |
| ٥١,٧٣٦      | ٩,٦٧٢       |       | ربح السنة قبل ضريبة الدخل                |
| -           | ١٠,٠٣٨      |       | منافع موجودات ضريبية مؤجلة               |
| (١٥,٠٠٠)    | -           |       | موجودات ضريبية مؤجلة مطفاة               |
| ٣٦,٧٣٦      | ١٩,٧١٠      |       | ربح السنة                                |
| -           | -           |       | بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة           |
| ٣٦,٧٣٦      | ١٩,٧١٠      |       | اجمالي الدخل الشامل للسنة                |
| فلس / دينار | فلس / دينار |       |                                          |
| ٠,٠٠٥       | ٠,٠٠٢       | ١٦    | حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة |

شركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

| رأس المال<br>المدفوع      | احتياطي اجباري | إحتياطي اختياري | خسائر متراكمة | صافي حقوق<br>المساهمين |
|---------------------------|----------------|-----------------|---------------|------------------------|
| دينار                     | دينار          | دينار           | دينار         | دينار                  |
| ٢٠١٥                      |                |                 |               |                        |
| الرصيد كما في             |                |                 |               |                        |
| أول كانون الثاني ٢٠١٥     | ٨,٠٠٠,٠٠٠      | ٨٢,٧٤٣          | ٩٠,٧٢٦        | ٣,٠٤٥,٥١٦              |
| إجمالي الدخل الشامل للسنة | -              | -               | -             | ١٩,٧١٠                 |
| المحول إلى                |                |                 |               |                        |
| الإحتياطي الإجمالي        | -              | ٩٦٧             | -             | -                      |
| الرصيد كما في             |                |                 |               |                        |
| ٣١ كانون الأول ٢٠١٥       | ٨,٠٠٠,٠٠٠      | ٨٣,٧١٠          | ٩٠,٧٢٦        | ٣,٠٦٥,٢٢٦              |
| ٢٠١٤                      |                |                 |               |                        |
| الرصيد كما في             |                |                 |               |                        |
| أول كانون الثاني ٢٠١٤     | ٨,٠٠٠,٠٠٠      | ٧٧,٥٦٩          | ٩٠,٧٢٦        | ٣,٠٠٨,٧٨٠              |
| إجمالي الدخل الشامل للسنة | -              | -               | -             | ٣٦,٧٣٦                 |
| المحول إلى                |                |                 |               |                        |
| الإحتياطي الإجمالي        | -              | ٥,١٧٤           | -             | -                      |
| الرصيد كما في             |                |                 |               |                        |
| ٣١ كانون الأول ٢٠١٤       | ٨,٠٠٠,٠٠٠      | ٨٢,٧٤٣          | ٩٠,٧٢٦        | ٣,٠٤٥,٥١٦              |

شركة عافية العالمية – الأردن المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

| ٢٠١٤<br>دينار | ٢٠١٥<br>دينار |                                                                |
|---------------|---------------|----------------------------------------------------------------|
| ٥١,٧٣٦        | ٩,٦٧٢         | الأنشطة التشغيلية                                              |
|               |               | ربح السنة قبل ضريبة الدخل                                      |
| ٣٠,٤٥٥        | ٨,٩٥١         | تعديلات:                                                       |
| -             | ٤,٠٩٨         | استهلاكات                                                      |
| -             | (١,٦٠٠)       | مصرف مخصص تدني ذمم مدينة                                       |
| ٤٧٤           | -             | استرداد من مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها                           |
|               |               | خسارة بيع ممتلكات                                              |
| ٨٩,٩٣٦        | ١١٤,٠٤٤       | التغيرات في رأس المال العامل:                                  |
| (١٣٨,٠٠٧)     | (١٥٣,٣٦٤)     | ذمم وأرصدة مدينة أخرى                                          |
| ٥٦,٦٥٨        | ٢٣,٠٠٥        | ذمم مستحقة من جهة ذات علاقة                                    |
| ٩١,٢٥٢        | ٤,٨٠٦         | ذمم وأرصدة دائنة أخرى                                          |
| -             | -             | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل المدفوعة |
| ٩١,٢٥٢        | ٤,٨٠٦         | ضريبة الدخل المدفوعة                                           |
|               |               | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                     |
| (٣٣,٢٠٣)      | (٣,٦٨٩)       | الأنشطة الاستثمارية                                            |
| ٢,١٠١         | -             | شراء ممتلكات ومعدات                                            |
| (٣١,١٠٢)      | (٣,٦٨٩)       | المتحصل من بيع ممتلكات                                         |
|               |               | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية         |
| ٦٠,١٥٠        | ١,١١٧         | صافي التغير في النقد وما في حكمه                               |
| ٧١,٧١٣        | ١٣١,٨٦٣       | النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني                      |
| ١٣١,٨٦٣       | ١٣٢,٩٨٠       | النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول                        |

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية

## (١) معلومات عامة

سجلت شركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة في سجل الشركات المساهمة العامة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٣٥٤) بتاريخ ٢٨ أيلول ٢٠٠٤.

إن العنوان البريدي المسجل للشركة هو ص. ب. ١٩٩٣ عمان ١١٨٢١ المملكة الأردنية الهاشمية.

إن أسهم الشركة موقوفة عن التداول في سوق عمان المالي.

تتمثل أهم غايات الشركة في تسويق الزيوت النباتية والمواد الدهنية ومشتقاتها في منطقة بلاد الشام والعراق.

قامت شركة عافية العالمية - المملكة العربية السعودية بتعيين الشركة كوكيل تسويق لمنطقة بلاد الشام والعراق مقابل عمولة من مبيعات هذه المناطق.

إن شركة عافية العالمية (شركة صافولا للزيوت سابقاً) هي الشركة الأم المسيطرة على الشركة، والمسجلة في جدة - المملكة العربية السعودية.

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٢٠ آذار ٢٠١٦.

## استمرارية الشركة

أوقفت الشركة خلال ٢٠٠٧ نشاطاتها الصناعية نتيجة لارتفاع تكاليف الإنتاج والذي تسبب في خسائر خلال السنوات السابقة، هذا وقد تم بيع المصنع خلال عام ٢٠١١. تقوم الإدارة حالياً بالعمل كوسيط لشركة عافية العالمية - السعودية من خلال تسويق المنتجات والحصول على عمولة تسويق.

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مبلغ ٥,١٠٩,٢١٠ دينار أي ما نسبته ٦٣,٨٧٪ (٢٠١٤: ٥,١٢٧,٩٥٣ دينار أي ما نسبته ٦٤,١٠٪) من رأس المال المدفوع، واستناداً لأحكام المادة (١٦٨) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته اللاحقة فإن هذه الخسائر تعتبر جسيمة. وقد قامت الشركة الأم بالتعهد بالاستمرار بدعم الشركة لتمكينها من ممارسة نشاطها والوفاء بالتزامها عند استحقاقها.

## (٢) ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة في إعداد هذه القوائم المالية. يتم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### ١-٢ أسس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية لشركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة المحدودة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة عرض القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن إعداد القوائم المالية بالتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة ومحددة، كما يتطلب من الإدارة إبداء الرأي في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. لقد تم الإفصاح عن المجالات التي تتطلب على درجة عالية من الاجتهاد أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات المحاسبية أساسية للقوائم المالية في الإيضاح رقم (٤).

## ٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

ان السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد آخر قوائم مالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية كما هو مذكور أدناه، والتي لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

### (أ) المعايير الجديدة والمعدلة والتي تم تطبيقها من قبل الشركة:

المعايير التي تم تطبيقها من قبل الشركة لأول مرة والنافذة التطبيق في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٥:

- التحسينات السنوية لمعايير التقارير المالية الدولية للدورات ٢٠١٠-٢٠١٢ و ٢٠١١-٢٠١٣
- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ - (منافع الموظفين) حول الخطط محددة المنافع
- التعديلات السنوية لمعايير التقارير المالية الدولية للدورة ٢٠١٢-٢٠١٤
- تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ - بما يتعلق بالإفصاحات

حيث أن هذه التعديلات والتحسينات مجرد توضيح للمتطلبات الحالية، فإنها لا تؤثر على السياسات المحاسبية للشركة أو أي من الإفصاحات المطلوبة.

### (ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لم تطبق بعد

تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتفسيرات الغير ملزمة للفترة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة. تقوم الشركة بتقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات الجديدة أدناه على نتائج الشركة وقوائمها المالية.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ - (الأدوات المالية): يتناول المعيار تصنيف وقياس واستبعاد الموجودات والمطلوبات المالية ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التحوط. في حزيران ٢٠١٤، أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية مزيداً من التغييرات على قواعد التصنيف والقياس وقدم أيضاً نموذجاً جديداً للانخفاض في القيمة بهذه التعديلات هذا وقد اكتمل الآن معيار الأدوات المالية الجديد حيث يجب أن يطبق للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء": أصدر مجلس المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيراد. هذا وسوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ والذي يغطي عقود السلع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ والذي يغطي عقود البناء. بناءً على المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة للعميل - وبالتالي فإن فكرة السيطرة تحل محل فكرة المخاطر والعائد. يسمح المعيار بالتطبيق المبكر، يطبق إلزامياً للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨.

لا توجد معايير أخرى غير نافذة والتي يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المنشأة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية، وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

## ٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

### أ. العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية

يتم تقييم البنود الظاهرة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس الشركة نشاطاتها من خلالها ("العملة التشغيلية"). إن عملة عرض هذه القوائم المالية هي الدينار الأردني والذي يُعتبر العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية للشركة.

### ب. العمليات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني بسعر التحويل السائد عند إجراء العملية. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة المالية إلى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في نهاية السنة، وتدرج أرباح وخسائر التحويل الناجمة عن ذلك ضمن قائمة الدخل الشامل.

## ٤-٢ ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بسعر الكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاكات. تشمل الكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة باقتناء هذه الممتلكات والمعدات.

يتم تضمين التكاليف اللاحقة لقيمة الموجودات أو احتسابها على أنها موجودات منفصلة بطريقة مناسبة، عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة من تلك الموجودات ويكون من الممكن قياس كلفة تلك الموجودات بطريقة موثوق بها. يتم شطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل جميع مصاريف التصليحات والصيانة الأخرى عند تكبدها في قائمة الدخل الشامل.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت لتوزيع الكلفة على العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات. تبلغ الأعمار الإنتاجية الرئيسية المستخدمة لهذا الغرض كما يلي:

### سنوات

|                             |                           |
|-----------------------------|---------------------------|
| ١٥                          | أثاث وديكورات             |
| ٨-٦                         | أجهزة حاسوب ومعدات مكتبية |
| ٤                           | سيارات                    |
| ٥ أو مدة الإيجار أيهما أقل. | تحسينات على المأجور       |

يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للموجودات، وتعديلها إن لزم، عند نهاية كل فترة مالية.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل (إيضاح ٥-٢).

تحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات بالاستناد إلى الفرق بين القيمة الدفترية وعائداتها ويتم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل.

## ٥-٢ التدني في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات الخاضعة للإطفاء لكي يتم تحديد خسارة التدني في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة التدني في القيمة بمقدار المبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للموجودات من القيمة الممكن استردادها. إن القيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة للموجودات بعد تنزيل تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم تدني القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات التي يكون لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). يتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لتدني في قيمتها لاحتمال عكس انخفاض القيمة بتاريخ كل تقرير.

## ٦-٢ ضريبة الدخل وموجودات ضريبية مؤجلة

تمثل مصاريف الضرائب المبالغ الضريبية المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

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

## ٧-٢ ذمم مدينة

تمثل الذمم المدينة مبالغ مستحقة مقابل العمولة المستحقة من الشركة الأم في السعودية عن الخدمات المقدمة لعملائها. يتم الاعتراف الأولي بالذمم المدينة بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً على أساس الكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وبعد تنزيل مخصص التدني في القيمة.

يتم تصنيف الذمم المدينة ضمن الموجودات المتداولة إلا إذا كانت فترات استحقاقها أكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، حيث يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

## ٨-٢ التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة للموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها إفرادياً أو بالاجمالي، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني.

- تدني قيمة الذمم المدينة: يتم تكوين مخصص التدني للذمم التجارية المدينة عندما يتوفر الإثبات بأن الشركة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الدين الأصلية. إن مواجهة المدين لمصاعب مالية هامة أو وجود احتمالية للإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية للمدين والتخلف أو التأخير في الدفع هي مؤشرات على وجود تدني في الذمم المدينة. تمثل قيمة المخصص الفرق ما بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة السوقية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات باستخدام حساب مخصص، ويتم إدراج الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يتم شطب الذمم التجارية المدينة غير القابلة للتحصيل في حساب مخصص تدني الذمم التجارية المدينة، وفي حال تم تحصيل الذمم التي تم شطبها سابقاً يتم تسجيلها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

يتم تسجيل التدني في القيمة في قائمة الدخل الشامل كما يتم تسجيل أي وفر في الفترة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل.

٩-٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك التي لا يتجاوز استحقاقها الأصلي الثلاثة أشهر أو أقل.

١٠-٢ ذمم دائنة

تمثل الذمم الدائنة التزامات على الشركة مقابل شراء بضائع أو خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للشركة.

يتم الاعتراف الأولي بالذمم الدائنة بالقيمة العادلة ومن ثم تدرج بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١١-٢ التقاوص

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

١٢-٢ الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات عموماً تحصل عليها الشركة من الشركة الأم مقابل المبيعات في منطقة بلاد الشام والعراق.

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عندما يتم قياس الإيرادات بشكل موثوق به وعندما يكون من المرجح تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة.

١٣-٢ مزايا الموظفين

بخصوص خطط المزايا محددة المشاركة فإن الشركة تقوم بدفع مشاركات بشكل إجباري لصندوق تأمين التقاعد والمدار من قبل مؤسسة حكومية (مؤسسة الضمان الاجتماعي). لا يترتب على الشركة أي التزامات أخرى عند دفع مشاركتها ويتم إدراج هذه المشاركات كمصروف الضمان الاجتماعي عند استحقاقها.

١٤-٢ فئات الأدوات المالية

| ٢٠١٤      | ٢٠١٥      |
|-----------|-----------|
| دينار     | دينار     |
| ٣٧٧,٦١٣   | ٣٢٩,٣٠٥   |
| ٥,٦٥٥     | ١,٠١١     |
| ٢,٤٧٤,٨٦٤ | ٢,٦٢٨,٢٢٨ |
| ١٣١,٨٦٣   | ١٣٢,٤١٩   |
| ٢,٩٨٩,٩٩٥ | ٣,٠٩٠,٩٦٣ |
| ٢١٨,٣٨٥   | ٢٤١,٣٩٠   |

الموجودات حسب قائمة المركز المالي

ذمم مدينة طويلة الاجل  
ذمم وأرصدة مدينة أخرى  
(باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً  
والتأمينات المستردة و المتطلبات القانونية)  
المطلوب من جهات ذات علاقة  
نقد وأرصدة لدى البنوك

المطلوبات حسب قائمة المركز المالي  
مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة  
ذمم وأرصدة دائنة أخرى  
(باستثناء المطلوبات القانونية)

### (٣) إدارة المخاطر المالية

#### ١-٣ عوامل المخاطر المالية

تتعرض الشركة لمخاطر مالية مختلفة نتيجة لنشاطاتها، وتتضمن هذه المخاطر تأثير التقلبات في السوق (مخاطر تحويل العملات) مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الإجمالية للشركة على تخفيض التأثير السلبي المحتمل على النتائج المالية للشركة إلى الحد الأدنى.

#### أ. مخاطر السوق

##### مخاطر تحويل العملات

تعمل الشركة في الأسواق الإقليمية وهي معرضة لتقلبات أسعار العملة الناتجة عن ذلك، وخاصةً فيما يتعلق بالدولار الأمريكي والريال السعودي. لا يوجد تغير في سعر صرف الدينار الأردني والدولار الأمريكي خلال السنة (١,٤١ دولار أمريكي = ١ دينار أردني) أو تغير في سعر صرف الدولار الأمريكي والريال السعودي خلال السنة (١ دولار أمريكي = ٣,٧٥٤ ريال سعودي). يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية بالأسعار السائدة بتاريخ العملية.

#### ب. مخاطر الائتمان

لا يوجد لدى الشركة تركيزات هامة للمخاطر الائتمانية. تنحصر الموجودات المالية التي تخضع لمخاطر الائتمان في النقد وما في حكمه والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. تتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة ائتمانية عالية.

إن جودة الائتمان بالنسبة إلى النقد لدى البنوك يمكن تقييمه بالرجوع إلى التصنيف الائتماني كما يلي:

| التصنيف<br>الائتماني |         |                         |
|----------------------|---------|-------------------------|
| ٢٠١٤                 | ٢٠١٥    |                         |
| دينار                | دينار   |                         |
| ١٢٩,٠٠٣              | ١٣٢,٤١٩ | BB-                     |
|                      |         | البنك العربي (إيضاح ١٠) |

إن معظم الذمم التجارية المدينة تعتبر متدنية القيمة وتم أخذ مخصص بالكامل مقابلها.

#### ج. مخاطر السيولة

تتبع الشركة سياسة حذرة للحد من مخاطر السيولة. تتضمن هذه السياسة المحافظة على كميات كافية من النقد من خلال قيام شركة عافية العالمية – السعودية (الشركة الأم) بتوفير السيولة اللازمة بأنشطة الشركة الإعتيادية.

#### ٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار مما يحقق عائد للمساهمين ويحافظ على بنية مثلى لرأس المال، مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال من خلال مراقبة نسبة المديونية. هذا وفي تاريخ القوائم المالية، لم يكن هنالك أية قروض على الشركة.

#### ٣-٣ تقدير القيمة العادلة

إن القيمة الدفترية للذمم المدينة بعد تنزيل مخصص الانخفاض في القيمة والذمم الدائنة تقارب قيمتها العادلة.

#### (٤) التقديرات والاجتهادات المحاسبية ذات الأهمية

تجري الشركة تقييماً مستمراً للتقديرات والاجتهادات المحاسبية التي تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المرتقبة التي يعتقد أنها معقولة استناداً إلى الظروف الراهنة.

تقوم الشركة بأعداد تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة بطبيعتها نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. تتمثل التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر كبيرة وتسبب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة فيما يلي:

##### أ. مخصص الإنخفاض في قيم الذمم المدينة

تقوم الشركة بإثبات مخصص انخفاض بالقيمة للذمم المدينة، عند وجود أدلة جوهريّة لعدم امكانية الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة. تتم مقارنة القيم القابلة للإسترداد من الذمم المدينة مع القيمة الدفترية لهذه الذمم، وذلك لتحديد قيمة المخصص (إيضاح ٢-٨). إن احتساب هذا المخصص يتطلب استخدام تقديرات الإدارة وخبراتها السابقة.

##### ب. ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل وبالتالي فإن ذلك يتطلب اجتهادات كبيرة بتحديد مخصص ضريبة الدخل. يوجد كثير من المعاملات والاحتسابات المتعلقة بنشاط الشركة العادي والتي تحديد الضريبة عليها يكون غير محدد. تقوم الشركة بإثبات مطلوبات للتدقيق الضريبي المتوقع بناءً على توقعات فيما إذا كان هنالك ضرائب إضافية مطلوبة. إذا كانت النتيجة النهائية للضريبة تختلف عن المبالغ التي تم تسجيلها فإن الفروقات ستؤثر على ضريبة الدخل في الفترة التي يتم تحديد وجود هذه الفروقات.

#### (٥) معلومات القطاعات

تقوم الإدارة بتحديد قطاعات التشغيل وفقاً للتقارير التي يتم استخدامها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة. إن القطاعات التشغيلية المعروضة يتم إظهارها بناءً على إيرادات العمولات المئانية التي تحصل عليها الشركة من عمليات مبيعات الشركة الأم المباشرة لمنطقة بلاد الشام والعراق. يتم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية بناءً على المنظور الجغرافي.

جغرافياً، ترى الإدارة أن إيرادات العمولات ناجمة عن المبيعات في الأردن والعراق وسوريا ولبنان.

إن معلومات القطاعات المتعلقة بإيراد العمولات هي وفقاً للتقارير التي يتم استخدامها من قبل المدير التنفيذي وصانعي القرار الرئيسيين لدى الشركة بالنسبة إلى القطاعات المعروضة للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤ هي كما يلي:

| ٢٠١٤    | ٢٠١٥    |        |
|---------|---------|--------|
| دينار   | دينار   |        |
| ٤٣٦,٥٠٠ | ٣٤٧,٥٠٧ | الأردن |
| ٢٣,١٣٢  | ٣٧,٤٤٣  | سوريا  |
| ١١٦,١٨٨ | ١٤٧,٢٣٨ | لبنان  |
| ٣٥,٣١٢  | ٧٦,٧٢٨  | العراق |
| ٦١١,١٣٢ | ٦٠٨,٩١٦ |        |

(٦) ممتلكات ومعدات

| أثاث وديكورات<br>دينار | أجهزة حاسوب<br>ومعدات مكتبية<br>دينار | سيارات<br>دينار | تحسينات على<br>المأجور<br>دينار | المجموع<br>دينار |                                                    |
|------------------------|---------------------------------------|-----------------|---------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|
| ٢٠١٥                   |                                       |                 |                                 |                  | الكلفة                                             |
| ٧,٣٤٦                  | ٣٣,٧٧٥                                | ٢٢,٣٢٣          | ٣١,٢٢٥                          | ٩٤,٦٦٩           | كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥                       |
| -                      | ٣,٦٨٩                                 | -               | -                               | ٣,٦٨٩            | إضافات                                             |
| ٧,٣٤٦                  | ٣٧,٤٦٤                                | ٢٢,٣٢٣          | ٣١,٢٢٥                          | ٩٨,٣٥٨           | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥                         |
| ٢٠١٥                   |                                       |                 |                                 |                  | الاستهلاك المتراكم                                 |
| ٢,١٣٠                  | ٢٣,٣٦١                                | ٢٢,٣٢٣          | ٣,٤٦٥                           | ٥١,٢٧٩           | كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥                       |
| ٦٦١                    | ٢,٠٤٥                                 | -               | ٦,٢٤٥                           | ٨,٩٥١            | مصرف الاستهلاك                                     |
| ٢,٧٩١                  | ٢٥,٤٠٦                                | ٢٢,٣٢٣          | ٩,٧١٠                           | ٦٠,٢٣٠           | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥                         |
| ٤,٥٥٥                  | ١٢,٠٥٨                                | -               | ٢١,٥١٥                          | ٣٨,١٢٨           | صافي القيمة الدفترية كما في<br>٣١ كانون الأول ٢٠١٥ |
| ٢٠١٤                   |                                       |                 |                                 |                  | الكلفة                                             |
| ٥,٣٧٨                  | ٧١,٧٣٢                                | ٢٢,٣٢٣          | ٤٧,٢٣١                          | ١٤٦,٦٦٤          | كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤                       |
| ٤,٨٩٤                  | ٤٦٩                                   | -               | ٢٧,٨٤٠                          | ٣٣,٢٠٣           | إضافات                                             |
| (٢,٩٢٦)                | (٣٨,٤٢٦)                              | -               | (٤٣,٨٤٦)                        | (٨٥,١٩٨)         | استبعادات                                          |
| ٧,٣٤٦                  | ٣٣,٧٧٥                                | ٢٢,٣٢٣          | ٣١,٢٢٥                          | ٩٤,٦٦٩           | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤                         |
| ٢٠١٤                   |                                       |                 |                                 |                  | الاستهلاك المتراكم                                 |
| ٣,٨٣٢                  | ٥٨,٣٥٧                                | ٢٢,٣٢٣          | ١٨,٩٣٥                          | ١٠٣,٤٤٧          | كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤                       |
| ٥٤٧                    | ٢,١٧٠                                 | -               | ٢٧,٧٣٨                          | ٣٠,٤٥٥           | مصرف الاستهلاك                                     |
| (٢,٢٤٩)                | (٣٧,١٦٦)                              | -               | (٤٣,٢٠٨)                        | (٨٢,٦٢٣)         | استبعادات                                          |
| ٢,١٣٠                  | ٢٣,٣٦١                                | ٢٢,٣٢٣          | ٣,٤٦٥                           | ٥١,٢٧٩           | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤                         |
| ٥,٢١٦                  | ١٠,٤١٤                                | -               | ٢٧,٧٦٠                          | ٤٣,٣٩٠           | صافي القيمة الدفترية كما في<br>٣١ كانون الأول ٢٠١٤ |

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بإطفاء كامل صافي قيمة تحسينات على المأجور أول المدة والبالغة ٢٨,٢٩٦ دينار، حيث قامت الشركة بتغيير مكان عملها واستئجار مكتب جديد.

(٧) ضريبة الدخل

أ- مخصص ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤ وفقاً للأنظمة والقوانين النافذة ومعايير التقارير المالية الدولية.

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الشامل ما يلي:

| ٢٠١٤     | ٢٠١٥   |                                     |
|----------|--------|-------------------------------------|
| دينار    | دينار  |                                     |
| -        | ١٠,٠٣٨ | منافع موجودات ضريبية مؤجلة          |
| -        | -      | ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة |
| (١٥,٠٠٠) | -      | إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة          |
| (١٥,٠٠٠) | ١٠,٠٣٨ |                                     |

بلغت نسبة ضريبة الدخل القانونية على الشركة لسنة ٢٠١٥ ٢٠٪ (لسنة ٢٠١٤: ١٤٪).

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١١ وقد بلغت الخسائر الضريبية المقبولة ٩٢٠,٤٥٧ دينار. لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة دفاتر الشركة لعامي ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤، وحتى تاريخ هذه القوائم المالية.

ب- موجودات ضريبية مؤجلة:

يتم احتساب موجودات ضريبة الدخل المؤجلة عن الخسائر المتراكمة إلى الحد الذي يكون فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة محتملاً.

إن الحركة على رصيد الخسائر المتراكمة هي كما يلي:

| ٢٠١٤      | ٢٠١٥     |                                 |
|-----------|----------|---------------------------------|
| دينار     | دينار    |                                 |
| ٤٣٠,٣٩٤   | ٣٢٣,٢٥١  | الرصيد كما في أول كانون الثاني  |
| (١٠٧,١٤٣) | (٤٦,٧٨٥) | أرباح مقبولة ضريبياً خلال السنة |
| ٣٢٣,٢٥١   | ٢٧٦,٤٦٦  | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول    |
| %١٤       | %٢٠      | نسبة الضريبة                    |
| ٤٥,٢٥٥    | ٥٥,٢٩٣   | رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة |

إن الحركة على موجودات ضريبية مؤجلة هي كما يلي:

| ٢٠١٤     | ٢٠١٥   |                                           |
|----------|--------|-------------------------------------------|
| دينار    | دينار  |                                           |
| ٦٠,٢٥٥   | ٤٥,٢٥٥ | الرصيد في ١ كانون الثاني                  |
| -        | ١٠,٠٣٨ | منافع موجودات ضريبية مؤجلة                |
| (١٥,٠٠٠) | -      | المردود خلال السنة والظاهر في قائمة الدخل |
| ٤٥,٢٥٥   | ٥٥,٢٩٣ | الرصيد في ٣١ كانون الأول                  |

ج- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي

| ٢٠١٤      | ٢٠١٥      |                                      |
|-----------|-----------|--------------------------------------|
| دينار     | دينار     |                                      |
| ٥١,٧٣٦    | ٩,٦٧٢     | الربح المحاسبي                       |
| ٥٥,٤٠٧    | ٣٧,١١٣    | يضاف: مصروفات غير مقبولة ضريبياً     |
| ١٠٧,١٤٣   | ٤٦,٧٨٥    | الربح الضريبي                        |
| (٤٣٠,٣٩٤) | (٣٢٣,٢٥١) | يطرح: رصيد خسائر سنوات سابقة متراكمة |
| -         | -         | صافي الربح الخاضع للضريبة            |

#### (٨) ذمم مدينة طويلة الأجل

يمثل هذا البند الذمم المطلوبة من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وكما يلي:

| ٢٠١٤      | ٢٠١٥      |                                        |
|-----------|-----------|----------------------------------------|
| دينار     | دينار     |                                        |
| ٦٠٨,٦١٣   | ٥٥٧,٧٣٢   | المطلوب من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات |
| (١٣١,٠٠٠) | (١٣١,٠٠٠) | مخصص انخفاض في قيمة ذمم طويلة الأجل    |
| ٤٧٧,٦١٣   | ٤٢٦,٧٣٢   | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول*          |

يقسم هذا الرصيد إلى ما يلي:

| ٢٠١٤    | ٢٠١٥    |                                               |
|---------|---------|-----------------------------------------------|
| دينار   | دينار   |                                               |
| ٣٧٧,٦١٣ | ٣٢٩,٣٠٥ | ذمم ضريبة مبيعات مستردة طويلة الأجل           |
| ١٠٠,٠٠٠ | ٩٧,٤٢٧  | ذمم ضريبة مبيعات مستردة قصيرة الأجل (إيضاح ٩) |
| ٤٧٧,٦١٣ | ٤٢٦,٧٣٢ |                                               |

قامت الشركة بمطالبة دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمبلغ ٦٧٣,٦٥٢ دينار مقابل ضريبة مبيعات مستردة. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة معاملات وسجلات وقيود الشركة لغاية تاريخ إعداد هذه القوائم المالية، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات برد المبلغ المطالب به. هذا وتم الاتفاق خلال عام ٢٠١٢ مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتقاص مبلغ الذمة من الضريبة المستحقة على إيرادات العمولات مقابل مبيعات الأردن. ونتيجة لعدم تيقن الإدارة من تحصيل كامل المبلغ قامت بأخذ مخصص بقيمة ١٣١,٠٠٠ دينار و العمل على تقاص باقي المبلغ.

إن الحركة على مخصص تدني ذمم مستحقة من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات هي كما يلي:

| ٢٠١٤    | ٢٠١٥    |                                |
|---------|---------|--------------------------------|
| دينار   | دينار   |                                |
| ١٣١,٠٠٠ | ١٣١,٠٠٠ | الرصيد كما في أول كانون الثاني |
| -       | -       | مخصص تدني الذمم المدينة        |
| ١٣١,٠٠٠ | ١٣١,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول   |

#### (٩) ذمم وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠١٤        | ٢٠١٥        |                                       |
|-------------|-------------|---------------------------------------|
| دينار       | دينار       |                                       |
| ١,٠٤٧,٩٠١   | ١,٠٤٦,٣٠١   | ذمم تجارية مدينة                      |
| ١٦٠,٩٣٣     | ٣١٠,٩٣٢     | دفعات مقدمة للموردين                  |
| ٩,٧٧٦       | ٩,٢٣٠       | ذمم موظفين                            |
| ٢٠٩,٠٤٥     | ٥٩,٠٤٦      | ذمم أخرى                              |
| ١,٤٢٧,٦٥٥   | ١,٤٢٥,٥٠٩   |                                       |
| (١,٤٢٢,٠٠٠) | (١,٤٢٤,٤٩٨) | مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها             |
| ٥,٦٥٥       | ١,٠١١       | صافي الذمم المدينة                    |
| ١٠٠,٠٠٠     | ٩٧,٤٢٧      | دائرة ضريبة الدخل والمبيعات (إيضاح ٨) |
| ٦٠,٦٢٢      | -           | تأمينات مقابل قضية جمركية*            |
| ٧,٨٦٤       | ٨,٠١٤       | أمانات مستردة                         |
| ١٦,٧٧٥      | ١٦,٢٣٠      | مصاريف مدفوعة مقدماً                  |
| ١٩٠,٩١٦     | ١٢٢,٦٨٢     |                                       |

\*خلال السنوات السابقة قامت الشركة برفع قضية على دائرة الجمارك مقابل الغرامات الجمركية المفروضة على الشركة، وخلال العام ٢٠١٥ تم التوصل لاتفاق مع دائرة الجمارك حيث تم دفع ٥٠٪ من هذه الغرامات.

إن تحليل الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول هو كما يلي:

| ٢٠١٤      | ٢٠١٥      |                                              |
|-----------|-----------|----------------------------------------------|
| دينار     | دينار     |                                              |
| ٥,٦٥٥     | ١,٠١١     | لم تتجاوز تاريخ الاستحقاق وغير منخفضة القيمة |
| ١,٤٢٢,٠٠٠ | ١,٤٢٤,٤٩٨ | منخفضة القيمة                                |
| ١,٤٢٧,٦٥٥ | ١,٤٢٥,٥٠٩ |                                              |

إن الحركة على مخصص تدني الذمم التجارية المدينة هي كما يلي:

| ٢٠١٤      | ٢٠١٥      |                                       |
|-----------|-----------|---------------------------------------|
| دينار     | دينار     |                                       |
| ١,٤٢٦,٢٠٠ | ١,٤٢٢,٠٠٠ | الرصيد كما في أول كانون الثاني        |
| -         | ٤,٠٩٨     | مخصص تدني قيمة الذمم التجارية المدينة |
| (٤,٢٠٠)   | (١,٦٠٠)   | المردود من مخصص تدني الذمم المدينة    |
| ١,٤٢٢,٠٠٠ | ١,٤٢٤,٤٩٨ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول          |

إن الذمم التجارية المدينة المنخفضة القيمة تتعلق بشكل أساسي بتجارة الجملة، وقد تم أخذ مخصص كامل لها في السنوات السابقة.

**(١٠) نقد وأرصدة لدى البنوك**

| ٢٠١٤    | ٢٠١٥    |                              |
|---------|---------|------------------------------|
| دينار   | دينار   |                              |
| ٢,٨٦٠   | ٥٦١     | نقد في الصندوق               |
| ١٢٩,٠٠٣ | ١٣٢,٤١٩ | نقد لدى البنك - حسابات جارية |
| ١٣١,٨٦٣ | ١٣٢,٩٨٠ |                              |

**(١١) رأس المال المدفوع**

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل ٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

إن تفاصيل المساهمات في رأس المال هي كما يلي:

| ٢٠١٤      | ٢٠١٥      |                     |
|-----------|-----------|---------------------|
| دينار     | دينار     |                     |
| ٧,٧٨٠,٧٠٠ | ٧,٧٨٠,٧٠٠ | شركة عافية العالمية |
| ٢١٩,٣٠٠   | ٢١٩,٣٠٠   | أخرى                |
| ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٨,٠٠٠,٠٠٠ |                     |

**(١٢) احتياطي إجباري**

تمشياً مع متطلبات قانون الشركات الأردني والنظام الداخلي، على الشركة أن تقتطع ما نسبته ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية وتحويلها إلى الاحتياطي الإجباري، ويستمر هذا الاقتطاع لكل سنة على ألا يتجاوز مجموع ما اقتطع لهذا الاحتياطي ٢٥٪ من رأسمال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

**(١٣) احتياطي اختياري**

تمشياً مع متطلبات قانون الشركات الأردني، فإنه للهيئة العامة للشركة أن تقتطع وكحد أقصى ٢٠٪ من صافي ربحها كاحتياطي اختياري. هذا الاحتياطي قابل للتوزيع على المساهمين بعد إطفاء الخسائر المتراكمة.

**(١٤) ذمم وأرصدة دائنة أخرى**

| ٢٠١٤    | ٢٠١٥    |               |
|---------|---------|---------------|
| دينار   | دينار   |               |
| ٦٤,٥٨٣  | ٧٦,١٨٣  | ذمم دائنة     |
| ١٥٣,٨٠٢ | ١٦٥,٢٠٧ | مصاريف مستحقة |
| ٢١٨,٣٨٥ | ٢٤١,٣٩٠ |               |

(١٥) مصاريف إدارية

| ٢٠١٤    | ٢٠١٥    |                                 |
|---------|---------|---------------------------------|
| دينار   | دينار   |                                 |
| ٢٠٨,٤٧٥ | ٢٦٢,١١٢ | رواتب ومصاريف متعلقة (إيضاح ١٨) |
| -       | ١٣٩,٧٤١ | مصروف مخالصة قضية الجمارك       |
| ١٩,٧٨٢  | ٢٤,٠٦٧  | ضمان اجتماعي                    |
| ١٥٢,٣٣٤ | ٤٣,٠٢٧  | أتعاب مهنية وقانونية            |
| ٣٦,٥١٢  | ١٩,٠٠٠  | إيجار                           |
| ٢١,٧٦٤  | ١٨,٩٩٦  | سفر                             |
| ٩,٦٦٨   | ١٢,٨٥٨  | مصاريف سيارات                   |
| ٩,٨٥٢   | ١٢,٠٢٣  | تأمين صحي                       |
| ١٥,٥٥٠  | ١٠,٥٢٩  | بريد وهاتف وفاكس                |
| ٣٠,٤٥٥  | ٨,٩٥١   | استهلاكات                       |
| ٤,٤٨٧   | ٨,٣١٦   | مصاريف بنكية                    |
| ١٦,٣٩٩  | ٧,٨٧٤   | مصاريف حاسوب                    |
| ٧,٦٣٦   | ٧,٨٣٣   | رسوم واشتراكات                  |
| ٣,٨٣٤   | ٥,١٢٧   | منافع                           |
| ٧,٩٩٠   | ٤,٩٩٩   | ضيافة                           |
| ١,٤٥٧   | ٦,٣٢٥   | أخرى                            |
| -       | ٤,٠٩٨   | مصروف مخصص تدني ذمم مدينة       |
| ٣,٥١٩   | ٢,٩٥٢   | مصاريف تنظيف                    |
| ٣,١١٣   | ١,١٣١   | قرطاسية ومطبوعات                |
| ٧٥٧     | ٧٣١     | مصاريف حكومية                   |
| ١,٠٠٠   | ١٥٤     | صيانة                           |
| ٣,٦٧٩   | -       | مصاريف دعاية                    |
| ٥٥٨,٢٦٣ | ٦٠٠,٨٤٤ |                                 |

(١٦) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

إن الحصة الأساسية للسهم مساوية للحصة المخفضة للسهم من ربح السنة لأن الشركة لم تقم بإصدار أية أدوات مالية خافضة تؤثر على الحصة الأساسية للسهم.

| ٢٠١٤      | ٢٠١٥      |                                            |
|-----------|-----------|--------------------------------------------|
| دينار     | دينار     |                                            |
| ٣٧,٧٣٦    | ١٩,٧١٠    | ربح السنة / (دينار)                        |
| ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم / (سهم)         |
| فلس/دينار | فلس/دينار |                                            |
| ٠,٠٠٥     | ٠,٠٠٢     | الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة |

**(١٧) معاملات مع جهات ذات علاقة**

تسيطر شركة عافية العالمية - المملكة العربية السعودية (شركة صافولا للزيوت سابقاً) على الشركة وتمتلك نسبة ٩٧,٢٦٪ من حصص الشركة.

تتمثل المعاملات مع جهة ذات علاقة بإيراد العمولات المدفوعة من الشركة الأم على مبيعاتها في دول الأردن، وسوريا ولبنان والعراق.

تمت المعاملات التالية مع شركة عافية العالمية - المملكة العربية السعودية:

| ٢٠١٤      | ٢٠١٥      |
|-----------|-----------|
| دينار     | دينار     |
| ٢,٤٧٤,٨٦٤ | ٢,٦٢٨,٢٢٨ |

(أ) أرصدة نهاية السنة:

المطلوب من جهة ذات علاقة

شركة عافية العالمية - المملكة العربية السعودية

(ب) إيرادات عمولات وتسويق وتحصيلات

حققت الشركة إيرادات عمولات بمبلغ ٦٠٨,٩١٦ دينار خلال عام ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٦١١,١٣١ دينار) والنتيجة عن عمليات مبيعات الشركة الأم المباشرة وشركاتها التابعة في منطقة بلاد الشام والعراق.

**(١٨) مصاريف مزايا الموظفين**

| ٢٠١٤    | ٢٠١٥    |
|---------|---------|
| دينار   | دينار   |
| ١٨٧,٤٧٥ | ٢٤٥,٨٨٣ |
| ٢١,٠٠٠  | ١٦,٢٢٩  |
| ٢٠٨,٤٧٥ | ٢٦٢,١١٢ |
| ٦       | ٩       |

رواتب وأجور

عمولات

عدد الموظفين

**(١٩) التزامات محتملة**

| ٢٠١٤  | ٢٠١٥  |
|-------|-------|
| دينار | دينار |
| ٨,٠٠٠ | ٨,٠٠٠ |

كفالات بنكية

القضايا

هناك قضية مرفوعة ضد الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ بمبلغ ١٢,٠٠٠ دينار، وترى الإدارة استناداً الى كتاب المحامي أنه لن يكون هناك التزام على الشركة من هاتين القضيتين.