

نموذج رقم (2-1)

Form No. (1-2)



Ref: 1056/2018

Date: 31/07/2018

To: Jordan Securities Commission  
Amman Stock Exchange

**Subject: Semi-annually Report as  
of 30/06/2018**

الإشارة: 2018/1056

التاريخ: 2018/07/31

السادة / هيئة الأوراق المالية  
السادة / بورصة عمان

**الموضوع : التقرير النصف السنوي كما هي في**

**2018/06/30**

Attached the Semi-annually Report  
of (Siniora food industries P.L.C ) as  
of 30/06/2018

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية النصف  
السنوية لشركة (سنيرة للصناعات الغذائية م.ع.م)  
كما هي بتاريخ 2018/06/30م

Kindly accept our highly appreciation  
and respect,,,

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

Siniora food industries P.L.C

Secretary of the Board of Director's

شركة سنيرة للصناعات الغذائية م.ع.م

أمين سر مجلس الادارة

CFO  
Hatem Afifi  
الأردن  
شركة سنيرة للصناعات الغذائية

رئيس الدائرة المالية  
حاتم  
الأردن  
الدائرة المالية

بورصة عمان  
الدائرة الإدارية والمالية  
الديوان

٢١ تموز ٢٠١٨

39 30

412 22

2018/6/11

الرقم المتصل:

رقم الهاتف:

الجهة المختصة:

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

القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨  
مع تقرير المراجعة

شركة سنيورة للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الأردن  
٣٠ حزيران ٢٠١٨

جدول المحتويات

تقرير المراجعة

قائمة

أ

قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة

ب

قائمة الدخل و الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة

ج

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة

د

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة

صفحة

١ - ١٢

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

## تقرير المراجعة

ع م / ٣٠٣٣٤

السادة رئيس واعضاء مجلس الادارة المحترمين  
شركة سنيورة للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الاردن

### مقدمة

قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة سنيورة للصناعات الغذائية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى ، إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية ، إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً إلى مراجعتنا .

### نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ ، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة" . تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة القيام بإجراء الاستفسارات ، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى . إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وبالتالي ، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق ، لذا فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها .

### الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا ، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة سنيورة للصناعات الغذائية (شركة مساهمة عامة محدودة) غير معتمدة من جميع النواحي الجوهرية ، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية .

### أمر آخر

نود الإشارة إلى أن السنة المالية للشركة تنتهي في ٣١ كانون الأول من كل عام غير أنه قد تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لأغراض الإدارة وهيئة الأوراق المالية.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

عمان - الاردن  
٣١ تموز ٢٠١٨

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) شفيق كميل بطشون  
إجازة رقم (٧٤٠)



قائمة (أ)

شركة سنيورة للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الأردن  
قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٧ | ٣٠ حزيران ٢٠١٨<br>(مراجعة غير مدققة) | ايضاح | الموجودات                                  |
|------------------------|--------------------------------------|-------|--|
| دينار                  | دينار                                |       | موجودات متداولة :                          |
| ٤,٥١٠,١٢٥              | ١,٧٠٤,٨٤١                            |       | نقد في الصندوق ولدى البنوك                 |
| ٤٥٦,٦٠٣                | ٨٧٦,٨٣٥                              |       | شيكات برسم التحصيل                         |
| ٩,٢١٧,٥٧٨              | ٩,٤٦١,٥٢٨                            | ٥     | ذمم مدينة - بالصادفي                       |
| ٧,٥٨٨,٨٠٥              | ٨,١٨٢,٤٦٤                            |       | بضاعة - بالصادفي                           |
| ١,٠٥٠,٢١٠              | ١,٢٧٨,٢٨٧                            | ١٣    | المطلوب من اطراف ذات علاقة                 |
| ٥٠٩,٣٣٩                | ٤٨٤,٦٨٧                              | ٦     | قروض لشركة شقيقة                           |
| -                      | ٤,٣٥٦,٢٤٩                            | ٢     | دفعة مقدمة على حساب شراء حصص غير المسيطرين |
| ١,٨٠٩,١٨٨              | ٢,٢٦٥,٥٦٨                            |       | أرصدة مدينة أخرى                           |
| ٢٥,١٤١,٨٤٨             | ٢٨,٦١٠,٤٥٩                           |       | مجموع موجودات متداولة                      |
|                        |                                      |       | موجودات غير متداولة:                       |
| ١                      | ١                                    |       | إستثمار في شركة تابعة غير موحدة            |
| ١٩٠,٧٨١                | ١٩٨,٣١٤                              |       | موجودات ضريبية مؤجلة                       |
| ٦,٤١١,٧٣٧              | ٦,٤٠٤,٠١١                            | ٧     | موجودات غير ملموسة                         |
| ٢٩,٧٢٧,٨٤١             | ٣٠,٨١٦,٣٢٥                           |       | ممتلكات ومعدات - بالصادفي                  |
| ٣٦,٣٣٠,٣٦٠             | ٣٧,٤١٨,٦٥١                           |       | مجموع الموجودات غير المتداولة              |
| ٦١,٤٧٢,٢٠٨             | ٦٦,٠٢٩,١١٠                           |       | مجموع الموجودات                            |
|                        |                                      |       | المطلوبات                                  |
|                        |                                      |       | المطلوبات المتداولة :                      |
| ٣٥٢,٣٦٥                | ١,١٧٧,٢٣٦                            |       | اوراق دفع                                  |
| ٤,٩٣٨,٩٦٠              | ٤,٦٣٣,١١٥                            |       | ذمم دائنة                                  |
| ٦٨٥,٢٢٣                | ٧٢٢,٧٩٤                              | ١٣    | المطلوب لاطراف ذات علاقة                   |
| ٣٧٤,١٧٣                | ٣٧٤,١٧٣                              | ٨     | قروض من شركة شقيقة                         |
| ٣,٢٨٠,٧٦٢              | ٤,٣٩٥,٩١٣                            |       | امانات ومصاريف مستحقة                      |
| ٣,٩٢٩,٢٠٠              | ٤,٧٨١,٢٠٠                            | ٩     | قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول          |
| ٤٤٧,٤٨٩                | ٣٣٥,٨٦٩                              | ١٠    | مخصص ضريبة الدخل                           |
| ١٤,٠٠٨,١٧٢             | ١٦,٤٢٠,٣٠٠                           |       | مجموع المطلوبات المتداولة                  |
|                        |                                      |       | المطلوبات غير المتداولة:                   |
| ١٠,٦٢٣,٢٠٠             | ١٢,٧٤٢,١٠٠                           | ٩     | قروض طويلة الاجل                           |
| ١,٨٩٦,٠٩١              | ١,٩٦٥,٧٠٤                            |       | مخصص تعويض نهاية الخدمة                    |
| ١٢,٥١٩,٢٩١             | ١٤,٧٠٧,٨٠٤                           |       | مجموع المطلوبات غير المتداولة              |
| ٢٦,٥٢٧,٤٦٣             | ٣١,١٢٨,١٠٤                           |       | مجموع المطلوبات                            |
|                        |                                      |       | حقوق الملكية - قائمة (ج)                   |
| ٢٢,٠٠٠,٠٠٠             | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠                           | ١     | راس المال المدفوع                          |
| ٣,٧٠٨,٢٧٧              | ٣,٧٠٨,٢٧٧                            |       | احتياطي اجباري                             |
| ٧,٩٥١,٦٩٢              | ٢,٦٨٨,١٧٩                            |       | ارباح مدورة                                |
| -                      | ٢,٢٤٤,٦٩٤                            |       | الربح للفترة - قائمة (ب)                   |
| ٣٣,٦٥٩,٩٦٩             | ٣٣,٦٤١,١٥٠                           |       | مجموع حقوق المساهمين                       |
| ١,٢٨٤,٧٧٦              | ١,٢٥٩,٨٥٦                            |       | حقوق غير المسيطرين                         |
| ٣٤,٩٤٤,٧٤٥             | ٣٤,٩٠١,٠٠٦                           |       | مجموع حقوق الملكية                         |
| ٦١,٤٧٢,٢٠٨             | ٦٦,٠٢٩,١١٠                           |       | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية              |
| المدير العام           |                                      |       | رئيس مجلس الإدارة                          |

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

قائمة (ب)

شركة سنيرة للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الأردن  
قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة  
(مراجعة غير مدققة)

| للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران |                       | لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران |                       | إيضاح |   |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------|-------|---|
| ٢٠١٧                             | ٢٠١٨                  | ٢٠١٧                              | ٢٠١٨                  |       |   |
| دينــــــــــــــــار            | دينــــــــــــــــار | دينــــــــــــــــار             | دينــــــــــــــــار |       |   |
| ٢٧,٥٠٠,١٨٠                       | ٢٨,٢٢٧,١٢٨            | ١٣,٤٠٧,٦٩٤                        | ١٣,٧٨٦,٨٥٣            |       | صافي المبيعات   |
| ١٨,٠٥٩,١٦٦                       | ١٧,٩٨٩,٥٨٣            | ٩,٢٧٩,٤٧٠                         | ٨,٨٨٨,٧٨٠             |       | تكلفة المبيعات  |
| ٩,٤٤١,٠١٤                        | ١٠,٢٣٧,٥٤٥            | ٤,١٢٨,٢٢٤                         | ٤,٨٩٨,٠٧٣             |       | اجمالي الربح  |
| (٤,٤٢٤,٧٩٠)                      | (٤,٩٢٢,٠٧٤)           | (١,٦٣٣,٨١٣)                       | (٢,٥٠٩,٠٨٨)           |       | ينزل : مصاريف بيع وتوزيع                              |
| (٢,٣٧٣,٦٣٤)                      | (٢,٤١٣,٤٤٦)           | (١,٣٨٤,٣٥٣)                       | (١,٢٦١,٣٥٩)           |       | مصاريف ادارية وعمومية                                 |
| (٤١١,٥٢٥)                        | (٤٥٧,٣٩٢)             | (٢٠٣,٦٠٤)                         | (٢٥٢,٤٤٨)             |       | مصاريف تمويل  |
| (١٣٥,١٣٠)                        | (٢٠٨,٣٠٦)             | (٥٢,٨٦٣)                          | (١٠٥,٩٩٢)             |       | مخصص تعويض نهاية الخدمة                               |
| (٧٤,٩٣٥)                         | (٧٤,٥١٥)              | (٣١,٧٥٧)                          | (٤٠,٦٣٥)              | ٥     | مخصص الخصائر الائتمانية المتوقعة                      |
| (٧٨,٩٠٥)                         | (٨٥,٨٥٩)              | (٥٧,٦٠٥)                          | (٤٦,٨٣٤)              |       | مخصص بضاعة بطيئة الحركة                               |
| -                                | (٤٠,٥٠٠)              | -                                 | (١٠,٥٠٠)              |       | مخصص قضايا والتزامات أخرى                             |
| ١١٩,٠٧١                          | ٣٩٩,٠٩٨               | ٨١,٧١٨                            | ٣٠٠,٠٦١               |       | صافي إيرادات أخرى                                     |
| ٢,٠٦١,١٦٦                        | ٢,٤٣٤,٥٥١             | ٨٤٥,٩٤٧                           | ٩٧١,٢٧٨               |       | الربح للفترة قبل الضريبة - قائمة (د)                  |
| (١٣٤,٥٥٤)                        | (٢١٤,٧٧٧)             | (٤٧,٨٣٢)                          | (٩٠,٣٧٦)              | ١٠    | ينزل : ضريبة الدخل                                    |
| ١,٩٢٦,٦١٢                        | ٢,٢١٩,٧٧٤             | ٧٩٨,١١٥                           | ٨٨٠,٩٠٢               |       | الربح للفترة / إجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (ج) |
| ١,٨١٢,٧٨٤                        | ٢,٢٤٤,٦٩٤             |                                   |                       |       | ويعود الى :   |
| ١١٣,٨٢٨                          | (٢٤,٩٢٠)              |                                   |                       |       | المساهمين   |
| ١,٩٢٦,٦١٢                        | ٢,٢١٩,٧٧٤             |                                   |                       |       | حقوق غير المسيطرين                                    |
| ٠,٠٧٣                            | ٠,٠٩٠                 |                                   |                       | ١١    | حصة السهم من ربح الفترة (مساهمي الشركة)               |

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

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

## قائمة (ج)

شركة سنيرة للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة  
(مراجعة غير مدققة)

| مجموع حقوق الملكية | حقوق المسيطرين | إجمالي حقوق المساهمين | الربح للفترة | إرباح دورة  | احتياطي إيجابي | رأس المال المدفوع | إيضاح | للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨                 |
|--------------------|----------------|-----------------------|--------------|-------------|----------------|-------------------|-------|---|
| دينار              | دينار          | دينار                 | دينار        | دينار       | دينار          | دينار             |       |   |
| ٣٤,٩٤٤,٧٤٥         | ١,٢٨٤,٧٧٦      | ٣٣,٦٥٩,٩٦٩            | -            | ٧,٩٥١,٦٩٢   | ٣,٧٠٨,٢٧٧      | ٢٢,٠٠٠,٠٠٠        |       | الرصيد في بداية الفترة                                |
| (٦٣,٥١٣)           | -              | (٦٣,٥١٣)              | -            | (٦٣,٥١٣)    | -              | -                 | ٣     | أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)     |
| ٣٤,٨٨١,٢٣٢         | ١,٢٨٤,٧٧٦      | ٣٣,٥٩٦,٤٥٦            | -            | ٧,٨٨٨,١٧٩   | ٣,٧٠٨,٢٧٧      | ٢٢,٠٠٠,٠٠٠        |       | الرصيد في بداية الفترة المعلن                         |
| ٢,٣١٩,٧٧٤          | (٢٤,٩٢٠)       | ٢,٢٤٤,٦٩٤             | ٢,٢٤٤,٦٩٤    | -           | -              | -                 |       | الربح للفترة / إجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (ب) |
| -                  | -              | -                     | -            | (٣,٠٠٠,٠٠٠) | -              | ٣,٠٠٠,٠٠٠         |       | زيادة رأس المال *                                     |
| (٢,٢٠٠,٠٠٠)        | -              | (٢,٢٠٠,٠٠٠)           | -            | (٢,٢٠٠,٠٠٠) | -              | -                 |       | أرباح موزعة **  |
| -                  | -              | -                     | -            | -           | -              | -                 |       | حقوق غير المسيطرين                                    |
| ٣٤,٩٠١,٠٠٦         | ١,٢٥٩,٨٥٦      | ٣٣,٦٤١,١٥٠            | ٢,٢٤٤,٦٩٤    | ٢,٦٨٨,١٧٩   | ٣,٧٠٨,٢٧٧      | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠        |       | الرصيد في نهاية الفترة                                |
| ٣١,٥٤٩,٦١٤         | ١,٣٩٠,٢٠٤      | ٣٠,١٥٩,٤١٠            | -            | ٨,٩٥٧,٦٨٥   | ٣,٢٠١,٧٢٥      | ١٨,٠٠٠,٠٠٠        |       | للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧                 |
| ١,٩٢٦,٦١٢          | ١١٣,٨٢٨        | ١,٨١٢,٧٨٤             | ١,٨١٢,٧٨٤    | -           | -              | -                 |       | الرصيد في بداية الفترة                                |
| -                  | -              | -                     | -            | (٤,٠٠٠,٠٠٠) | -              | ٤,٠٠٠,٠٠٠         |       | إجمالي الدخل الشامل للفترة - قائمة (ب)                |
| (١,٠٨٠,٠٠٠)        | -              | (١,٠٨٠,٠٠٠)           | -            | (١,٠٨٠,٠٠٠) | -              | -                 |       | زيادة رأس المال                                       |
| (٢١٢,٤٩٣)          | (٢١٢,٤٩٣)      | -                     | -            | -           | -              | -                 |       | أرباح موزعة   |
| ٣٢,١٨٣,٧٣٣         | ١,٢٩١,٥٣٩      | ٣٠,٨٩٢,١٩٤            | ١,٨١٢,٧٨٤    | ٣,٨٧٧,٦٨٥   | ٣,٢٠١,٧٢٥      | ٢٢,٠٠٠,٠٠٠        |       | حقوق غير المسيطرين                                    |
|                    |                |                       |              |             |                |                   |       | الرصيد في نهاية الفترة                                |

\* وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٩ نيسان ٢٠١٨ على زيادة رأس مال الشركة من ٢٢ مليون دينار إلى ٢٥ مليون دينار من الأرباح المدورة إلى رأس المال وتوزيعها كأرباح مجانية على المساهمين كلا حسب نسبة مساهمتهم في رأس المال ، هذا وتم الانتهاء من إجراءات زيادة رأس المال لدى الجهات الرقابية بتاريخ ١٣ حزيران ٢٠١٨.

\*\* وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٩ نيسان ٢٠١٨ على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٢,٢٠٠,٠٠٠ دينار أي ما يعادل ١٠٪ من رأس المال المدفوع.

- يشمل رصيد الأرباح المدورة ١٩٨,٣١٤ دينار لا يمكن التصرف به كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ لقاء منافع ضريبية مؤجلة بما في ذلك الرسملة أو التوزيع إلا بمقدار ما يتحقق منه فعلاً.

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



قائمة (د)

شركة سنيرة للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الأردن  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة  
(مراجعة غير مدققة)

| للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران |             | ايضاح |   |
|----------------------------------|-------------|-------|---|
| ٢٠١٧                             | ٢٠١٨        |       |   |
| دينار                            | دينار       |       |   |
| ٢,٠٦١,١٦٦                        | ٢,٤٣٤,٥٥١   |       | التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :<br>الربح للفترة قبل الضريبة - قائمة (ب)<br>التعديلات : |
| ١,٤١٧,٨٣٦                        | ١,٤٦٣,٧٢٥   |       | استهلاك ممتلكات ومعدات  |
| ١٣,١٩٨                           | ١٥,٧٠٠      |       | إطفاء موجودات غير ملموسة  |
| ٧٤,٩٣٥                           | ٧٤,٥١٥      | ٥     | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة  |
| ١٣٥,١٣٠                          | ٢٠٨,٣٠٦     |       | مخصص تعويض نهاية الخدمة   |
| ٧٨,٩٠٥                           | ٨٥,٨٥٩      |       | مخصص بضاعة بطيئة الحركة   |
| -                                | ٤٠,٥٠٠      |       | مخصص قضايا والتزامات أخرى   |
| -                                | (٢٩,٣٦٣)    |       | (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات  |
| ٦٠,٤٥٥                           | (٧٣,٠٨٢)    |       | فرق عملة أجنبية   |
| ٣,٨٤١,٦٢٥                        | ٤,٢٢٠,٧١١   |       | التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل                      |
| (٥٧,١٩٨)                         | (٤٢٠,٢٣٢)   |       | (الزيادة) في شيكات برسم التحصيل   |
| ٣٠٦,٥٥١                          | (٣١٤,٤٧٦)   |       | (الزيادة) النقص في الذمم المدينة  |
| ١,١٥٤,٧٢٨                        | (٢٢٨,٠٧٧)   |       | (الزيادة) النقص في المطلوب من اطراف ذات علاقة   |
| ٣٩٤,٤٠٤                          | (٦٧٨,٧٣١)   |       | (الزيادة) النقص في البضاعة  |
| (٢٤٢,٨١١)                        | (٤٥٦,٣٨٠)   |       | (الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى   |
| ٦٢٤,٢٧٠                          | ٨٢٤,٨٧١     |       | الزيادة في أوراق الدفع  |
| (١,٥٣٠,٣٦٦)                      | (٣٠٥,٨٤٥)   |       | (النقص) في الذمم الدائنة  |
| (١٨,٠٧٥)                         | ٣٧,٥٧١      |       | الزيادة (النقص) في المطلوب لاطراف ذات علاقة   |
| ١٧٣,٥٦٢                          | ١,٠٧٤,٦٥١   |       | الزيادة في أمانات ومصاريف مستحقة  |
| ٤,٦٤٦,٦٩٠                        | ٣,٧٥٤,٠٦٣   |       | التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل الضريبة ومخصص تعويض                                  |
| (٣٧,٢١٩)                         | (٣٣٣,٩٣٠)   | ١٠    | نهاية الخدمة المدفوعة   |
| (٢٦٤,٣٠٣)                        | (٧٠,٣٨٧)    |       | ضريبة الدخل المدفوعة  |
| ٤,٣٤٥,١٦٨                        | ٣,٣٤٩,٧٤٦   |       | مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع   |
|                                  |             |       | صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل   |
| (٢,٠٥٠,٢٩٥)                      | (٢,٧٠٩,٤٢٢) |       | التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :  |
| -                                | (٤,٣٥٦,٢٤٩) | ٢     | (شراء) ممتلكات ومعدات   |
| (٥٩,٣٠٢)                         | (٧,٩٧٣)     |       | دفعة مقدمة على حساب شراء حصص غير المسيطرين  |
| -                                | ١٢٣,٠٦٢     |       | (شراء) موجودات غير ملموسة   |
| -                                | ٢٤,٦٥٢      |       | المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات   |
| (٢,١٠٩,٥٩٧)                      | (٦,٩٢٥,٩٣٠) |       | قروض لشركات شقيقة   |
|                                  |             |       | صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار  |
| (٤٠٢,٦٠٠)                        | ٢,٩٧٠,٩٠٠   |       | التدفقات النقدية من عمليات التمويل :  |
| (٢١٢,٤٩٣)                        | -           |       | (النقص) الزيادة في القروض   |
| (١,٠٨٠,٠٠٠)                      | (٢,٢٠٠,٠٠٠) |       | التغير في حقوق غير المسيطرين  |
| (١,٦٩٥,٠٩٣)                      | ٧٧٠,٩٠٠     |       | أرباح موزعة   |
| ٥٤٠,٤٧٨                          | (٢,٨٠٥,٢٨٤) |       | صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات التمويل                            |
| ١,٦٢٢,٨٣٣                        | ٤,٥١٠,١٢٥   |       | صافي (النقص) الزيادة في النقد   |
| ٢,١٦٣,٣١١                        | ١,٧٠٤,٨٤١   |       | يضاف : نقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية الفترة  |
|                                  |             |       | نقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية الفترة   |

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

شركة سنيورة للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الأردن  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة  
(مراجعة غير مدققة)

١ - عام

- أ - تأسست شركة سنيورة للصناعات الغذائية بتاريخ ٢٧ تموز ١٩٩٢ ، وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٢٨٩٠) برأسمال قدره ٤٠٠ ألف دينار أردني ، وتم زيادة رأس مال الشركة على عدة مراحل كان آخرها قرار الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٩ نيسان ٢٠١٨ ، حيث تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار ليصبح ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار، علماً أنه تم الانتهاء من إجراءات تسجيل زيادة رأس المال لدى الجهات المختصة بتاريخ ١٣ حزيران ٢٠١٨.
- ب - بناءً على كتاب وزارة الصناعة والتجارة رقم م ش/٢/٢٨٩٠/٣٢٣٧٧ تاريخ ١١ تشرين الثاني ٢٠٠٨ والمتضمن موافقة معالي وزير الصناعة والتجارة على تحويل الصفة القانونية لشركة سنيورة للصناعات الغذائية من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة عامة محدودة ، وصادقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٤ شباط ٢٠٠٩ على اجراءات تحويل الصفة القانونية للشركة ، وقد تم تسجيل الشركة كشركة مساهمة عامة محدودة في سجل الشركات المساهمة تحت رقم (٤٥٩) بتاريخ ٨ كانون الثاني ٢٠٠٩ .
- ج - إن الشركة مسجلة تحت رقم ٠٧/٦٣١٥١١٠٣٠١ لممارسة النشاط الصناعي بمنطقة الملك عبدالله الثاني للتنمية / سحاب .
- د - إن الشركة مملوكة بنسبة ٦٥,٦٪ من قبل الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار والتي تعتبر المساهم الرئيسي في الشركة .
- هـ - إن الغايات الرئيسية للشركة هي تصنيع وبيع وشراء اللحوم ومنتجاتها كافة واستيراد وتصدير المواد الأولية اللازمة وتصنيع المواد الغذائية والاتجار بها .
- و - تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣١ تموز ٢٠١٨ .

٢ - أسس توحيد القوائم المالية المرحلية الموجزة

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

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة ، وإذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة.



تمتلك الشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ الشركات التابعة التالية :

| اسم الشركة                                | رأس المال المدفوع      | نسبة ملكية الشركة | طبيعة عمل الشركة | مكان عملها | تاريخ التملك / التأسيس |
|---|------------------------|-------------------|------------------|------------|------------------------|
| شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين    | ٥,٢٠٦,٧٩١ دولار أمريكي | ١٠٠٪              | صناعية           | فلسطين     | ٢٥ كانون الثاني ٢٠٠٦   |
| شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الجزائر * | ١٠ مليون دينار جزائري  | ٩٤٪               | تحت التصفية      | الجزائر    | ٨ شباط ٢٠٠٩            |
| شركة سنيورة فود هولدينغ ليمتد             | ١,٠٠٠ درهم إماراتي     | ١٠٠٪              | قايضة            | الإمارات   | ٢٥ شباط ٢٠١٦           |

تمتلك شركة سنيورة فود هولدينغ ليمتد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ الشركات التابعة التالية:

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

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

\*\* قامت شركة سنيورة فود هولدينغ بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ بتوقيع إتفاقية شراء حصص الشريك في شركة الماسة لتصنيع اللحوم بمبلغ ٤,٣٥٦,٢٤٩ دينار أردني. هذا ولم تقم الشركة بالإنتهاء من بعض إجراءات نقل الملكية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ مما أدى إلى ظهور المبلغ المدفوع كدفعات مقدمة ضمن الموجودات.

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

- تمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء غير المملوك من قبل الشركة في حقوق الملكية للشركات التابعة.

٣ - أهم السياسات المحاسبية

أ - أسس اعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية .

- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة .

- إن القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ . كما أن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ .

- لم تقم الشركة باقتطاع الاحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات والتعليمات الصادرة عن أرباح الفترة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ حيث أن هذه القوائم المالية مرحلية ، وإن الاقتطاعات يتم إجراؤها في نهاية السنة المالية .



- إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم إتباعها في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ بإستثناء ما يلي:

**أ- تعديلات لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة:**

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦ تشمل التحسينات تعديلات على كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨.

- تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٢) "الدفع على أساس السهم" تتعلق هذه التعديلات بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤): "عقود التأمين" تتعلق هذه التعديلات بالفرق ما بين تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الجديد لعقود التأمين وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨.

- تفسير رقم (٢٢) – لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية – المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة:

يوضح هذا التفسير انه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الأولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة ، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة .

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) – تحويلات الاستثمارات العقارية: توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير الى او من بند الاستثمارات العقارية .

- المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء: صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٤ الذي وضع نموذجاً شاملاً للمنشآت لإستخدامه في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وسيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة عندما يصبح ساري المفعول.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) هو أنه يجب على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتوضيح نقل السلع أو الخدمات الموعودة للعميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار منهجاً من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر البيع.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر للبيع لإلتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: الإعراف بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى إستيفاء) المنشأة إلتزام الأداء.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) ، تعترف المنشأة عندما (أو لدى) الوفاء بالتزام الأداء، أي عندما تُحوّل "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل. وقد أضيفت إرشادات أكثر إلزاماً في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات شاملة.

يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) بأثر رجعي، وذلك بتعديل أرقام المقارنة وتعديل الأرباح المدورة في بداية أقرب فترة مقارنة. - وبدلاً من ذلك، يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) اعتباراً من تاريخ تقديم الطلب ، وذلك عن طريق تعديل الأرباح المدورة في سنة التقرير (منهج الأثر التراكمي).

- **التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"**  
تتعلق هذه التعديلات بتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار ( تحديد التزامات الأداء، واعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وبعض الإعفاء الإنتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

- **تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات"**  
تتعلق هذه التعديلات بالإفصاحات حول التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). إن هذه التعديلات سارية المفعول عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لأول مرة.

- **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) "الأدوات المالية - الإفصاحات"**  
تتعلق هذه التعديلات بالإفصاحات الإضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال فصل محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). إن هذه التعديلات سارية المفعول عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لأول مرة.

#### **ب- تعديلات اثرت على القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة الشركة:**

- **تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية:**

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في تشرين الثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية، ولاحقاً تم تعديل المعيار في تشرين الأول ٢٠١٠ ليشمل متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها. كما تم تعديل المعيار في تشرين الثاني ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العام. وصدرت نسخة معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ لتتضمن: (أ) متطلبات التدني للموجودات المالية، و(ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين البسيطة.

تحتوي النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية وحلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الاعتراف والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار متطلبات للتصنيف والقياس والتدني ومحاسبة التحوط.

استبدلت النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمتعلقة بالأدوات المالية نموذج الخسارة الائتمانية المتكبد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمتعلقة بالأدوات المالية: الاعتراف والقياس ، حيث استبدل بنموذجاً للخسائر الائتمانية المتوقعة. تضمن المعيار نموذج أعمال لأدوات الدين والقروض والالتزامات المالية وعقود الضمان المالي والودائع والذمم المدينة ، إلا أنه لا ينطبق على أدوات الملكية .

تم تطبيق المعيار بأثر رجعي وبما يتماشى مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية، ولم تقم الشركة بتعديل أرقام المقارنة . تم الاعتراف بأثر تطبيق المعيار في الأول كانون الثاني ٢٠١٨ من خلال الأرباح المدورة بقائمة حقوق الملكية .



في حالة وجود مخاطر انتمانية متدنية للموجودات المالية عند التطبيق الاولي للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) يتم اعتبار مخاطر الائتمان المتعلقة بهذه الموجودات المالية انها لم تتغير بشكل جوهري منذ الاعتراف الاولي بها .

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) الأدوات المالية يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بفترات مبكرة مقارنة مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) .

تتضمن النسخة المعدلة للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) (٢٠١٤) (الأدوات المالية) آلية تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية . يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) ان يتم تصنيف جميع الموجودات المالية بناءً على نموذج اعمال المنشأة لادارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للاصل المالي .

لا يوجد أي اختلاف جوهري لتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) لسنة ٢٠١٤ .

أثر اتباع المعيار الدولي للتقارير المالية (٩)  
قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) المتعلق بالأدوات المالية اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٨ بأثر رجعي وبما يتماشى مع متطلبات المعيار ، ولم تقم الشركة بتعديل ارقام المقارنة وتم الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق البالغ ٦٣,٥١٣ دينار كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨ كما يلي :

| المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) الأدوات المالية | معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) | التغير          |
|---|--------------------------------|-----------------|
| دينار   | دينار                          | دينار           |
| ٩,١٥٤,٠٦٥   | ٩,٢١٧,٥٧٨                      | ٦٣,٥١٣          |
| ٧,٨٨٨,١٧٩   | ٧,٩٥١,٦٩٢                      | ٦٣,٥١٣          |
|   |                                | ذمم مدينة       |
|   |                                | الأرباح المدورة |

#### ٤ - استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة . كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات. وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

نعتقد بأن تقدير اتنا المعتمدة في إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة معقولة وهي متماثلة مع التقديرات المحاسبية المعتمدة في إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة للعام ٢٠١٧ باستثناء التقديرات المتبعة لاحساب اثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمتعلق بالادوات المالية حيث يتم احتساب التدني الائتماني المتوقع بموجب المنهجية المبسطة .

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

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٧ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٨ |   |
|------------------------|-------------------|---|
| دينار                  | دينار             | ذمم تجارية                              |
| ١٠,٦٤١,٥٠٥             | ١٠,٨٠٧,٨٣٦        | ينزل : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| (١,٤٢٣,٩٢٧)            | (١,٣٤٦,٣٠٨)       |   |
| ٩,٢١٧,٥٧٨              | ٩,٤٦١,٥٢٨         |   |

- تتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إئتمانياً بالإضافة للحصول على ضمانات كافية حيثما كان مناسباً ، وذلك من أجل تخفيض خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات . وتقوم الشركة بأخذ مخصص مقابل الذمم التي لا يتم تحصيلها لأكثر من ٣٦٥ يوم في حال عدم وجود حركة سداد عليها. هذا وبلغت قيمة الذمم المدينة المستحقة والتي يوجد تدني في قيمتها ١,٣٤٦,٣٠٨ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (١,٤٢٣,٩٢٧) دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ .

إن تفاصيل أعمار الذمم هي كما يلي :

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٧ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٨ |                 |
|------------------------|-------------------|-----------------|
| دينار                  | دينار             | أقل من ٩٠ يوم   |
| ٧,٣٩٥,٧٤٣              | ٦,٩٠٩,٣٠٤         | ٩١ - ١٨٠ يوم    |
| ١,٥٩٦,٥١٣              | ٢,٣٦٥,٢٧٥         | ١٨١ - ٢٧٠ يوم   |
| ٣٠٢,٤١٥                | ٢٩٤,١٠٢           | ٢٧١ - ٣٦٥ يوم   |
| ٩٤,٦٤٦                 | ١٣٢,٦٣٢           | أكثر من ٣٦٥ يوم |
| ١,٢٥٢,١٨٨              | ١,١٠٦,٥٢٣         |                 |
| ١٠,٦٤١,٥٠٥             | ١٠,٨٠٧,٨٣٦        |                 |

ب - ان الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي :

| للسنة المنتهية في<br>٣١ كانون الأول<br>٢٠١٧ | للسنة أشهر المنتهية<br>في ٣٠ حزيران<br>٢٠١٨ |   |
|---|---|---|
| دينار                                       | دينار                                       | رصيد المخصص في بداية الفترة / السنة               |
| ١,٢٤٤,٢٩٠                                   | ١,٤٢٣,٩٢٧                                   | أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) |
| -   | ٦٣,٥١٣                                      | رصيد بداية الفترة / السنة المعدل                  |
| ١,٢٤٤,٢٩٠                                   | ١,٤٨٧,٤٤٠                                   | يضاف : مخصص مستدرك خلال الفترة / السنة            |
| ٢٣٦,١٤٢                                     | ٧٤,٥١٥                                      | فروقات عملة أجنبية                                |
| ٧,٨٦٣                                       | (٣,٩٨٩)                                     | ينزل : ديون معدومة                                |
| (٦٤,٣٦٨)                                    | (١,٩٢٧)                                     | مخصصات انتفت الحاجة اليها                         |
| -   | (٢٠٩,٧٣١)                                   | الرصيد في نهاية الفترة / السنة                    |
| ١,٤٢٣,٩٢٧                                   | ١,٣٤٦,٣٠٨                                   |   |

٦ - قروض لشركات شقيقة  
يتكون هذا البند مما يلي :

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٧ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٨ |
|------------------------|-------------------|
| دينار                  | دينار             |
| ٥٠٩,٣٣٩                | ٤٨٤,٦٨٧           |
| ٥٠٩,٣٣٩                | ٤٨٤,٦٨٧           |

شركة التوريدات والخدمات الطبية \*

\* قامت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين (شركة تابعة) خلال عامي ٢٠٠٩ و ٢٠١١ بتوقيع اتفاقيات قروض مع شركة التوريدات والخدمات الطبية (شركة شقيقة) بما يعادل ٤٨٤,٦٨٧ دينار أردني كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ مقابل قيام شركة التوريدات والخدمات الطبية بمنح شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين قروض مماثلة لقيمة القروض الممنوحة لها بالدولار الأمريكي لغرض توفير العملة الأجنبية اللازمة لإدارة أنشطتها التشغيلية ، علماً بأن هذه القروض بدون فائدة ولا يوجد لها جدول زمني محدد للسداد وإن الفرق بين مبالغ القروض المتبادلة المدينة والدائنة يمثل فرق العملة .

٧ - موجودات غير ملموسة  
يتكون هذا البند مما يلي :

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٧ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٨ |
|------------------------|-------------------|
| دينار                  | دينار             |
| ٤,٧٠٤,٠١٠              | ٤,٧٠٤,٠١٠         |
| ١,٦١١,١٤٧              | ١,٦١١,١٤٧         |
| ٩٦,٥٨٠                 | ٨٨,٨٥٤            |
| ٦,٤١١,٧٣٧              | ٦,٤٠٤,٠١١         |

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

- أ- نتجت الشهرة نتيجة قيام الشركة بشراء حصص بقيمة تفوق القيمة الدفترية لها في بعض الشركات التابعة، وبرأي إدارة الشركة أنه لا يوجد أي تدني في قيمتها.
- ب- يمثل هذا المبلغ قيمة العلامات التجارية المشتراة من شركة الأغذية المتميزة لشركة سنيورة للصناعات الغذائية بمبلغ ١,٥٤٣,٩٧٠ دينار بالإضافة الى رسوم نقل ملكيتها .

٨ - قروض من شركات شقيقة  
يتكون هذا البند مما يلي :

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٧ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٨ |
|------------------------|-------------------|
| دينار                  | دينار             |
| ٣٧٤,١٧٣                | ٣٧٤,١٧٣           |
| ٣٧٤,١٧٣                | ٣٧٤,١٧٣           |

شركة التوريدات والخدمات الطبية (ايضاح ٦)



٩ - قروض

يتكون هذا البند مما يلي :

| ٣١ كانون الأول ٢٠١٧    |                  | ٣٠ حزيران ٢٠١٨         |                  |                                  |
|------------------------|------------------|------------------------|------------------|----------------------------------|
| أقساط قروض قصيرة الأجل | قروض طويلة الأجل | أقساط قروض قصيرة الأجل | قروض طويلة الأجل |                                  |
| دينار                  | دينار            | دينار                  | دينار            |                                  |
| ١,٠٥٠,٨٠٠              | ٥٢٥,٤٠٠          | ٧٨٨,١٠٠                | ٥٢٥,٤٠٠          | البنك الأهلي الأردني (أ)         |
| ٤,٦١٥,٠٠٠              | ١,٨٤٦,٠٠٠        | ٣,٦٩٢,٠٠٠              | ١,٨٤٦,٠٠٠        | البنك العربي - القرض الأول (ب)   |
| ٣,٨٢١,٤٠٠              | ١,٢٧٣,٨٠٠        | ٣,٨٦٠,٠٠٠              | ١,٢٧٣,٨٠٠        | البنك العربي - القرض الثاني (ج)  |
| ١,١٣٦,٠٠٠              | ٢٨٤,٠٠٠          | ٩٩٤,٠٠٠                | ٢٨٤,٠٠٠          | البنك العربي - القرض الثالث (د)  |
| -                      | -                | ٣,٤٠٨,٠٠٠              | ٨٥٢,٠٠٠          | البنك العربي - القرض الرابع (هـ) |
| ١٠,٦٢٣,٢٠٠             | ٣,٩٢٩,٢٠٠        | ١٢,٧٤٢,١٠٠             | ٤,٧٨١,٢٠٠        |                                  |

أ - حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن على تسهيلات إئتمانية من البنك الأهلي الأردني بسقف ٣,٧ مليون دولار أمريكي لتمويل خطوط إنتاج جديدة وبسعر فائدة لايبور ٣ شهور + ٢,٥٪ بحد أدنى ٣,٢٪، هذا وتم منح القرض بضمان خطوط الإنتاج الجديدة ليسدد على ٢٠ قسط ربع سنوي ابتداء من نهاية الشهر الخامس عشر من تاريخ صرف هذه التسهيلات.

ب - حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن على قرض متناقص من البنك العربي بقيمة ١٣ مليون دولار أمريكي لسداد التزامات الشركة لدى بنك القاهرة عمان وتمويل خطوط إنتاج جديدة وبسعر فائدة لايبور ٣ شهور + ٢,٥٪ بحد أدنى ٣,٢٪، هذا وتم منح القرض بضمان رهن أرض المصنع والرهن الحيازي على آلات ومعدات مصنع الشركة في الأردن وتجيب بوليصة تأمين الآلات والمعدات المرهونة لصالح البنك إضافة إلى كفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي ، إستحق القسط الأول بتاريخ ٤ أيلول ٢٠١٦.

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

د - حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن على قرض متناقص من البنك العربي بقيمة ٢ مليون دولار أمريكي لاستكمال توسعات الشركة الرأسمالية المختلفة والمتوقعة خلال العام ٢٠١٧ وبسعر فائدة لايبور ٣ شهور + ٢,٥٪ بحد أدنى ٣,٢٪، هذا وتم منح القرض بكفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي ، إستحق القسط الأول بتاريخ ٤ آذار ٢٠١٨.

هـ - حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن على قرض متناقص من البنك العربي بقيمة ٦ مليون دولار أمريكي لإعادة تمويل موجودات الشركة الثابتة وتمويل الاحتياجات الدائمة لرأس المال العامل للشركة وبسعر فائدة لايبور ٣ شهور + هامش فائدة بنسبة ٢,٥٪ سنوياً، هذا وتم منح القرض بكفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي ، إستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٨.



١٠ - ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٧ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٨ |  |
|------------------------|-------------------|--|
| دينار                  | دينار             | رصيد بداية الفترة / السنة                    |
| ٣٢٤,٣٤٦                | ٤٤٧,٤٨٩           | ضريبة الدخل المدفوعة                         |
| (٢٩١,١٤١)              | (٣٣٣,٩٣٠)         | ضريبة الدخل المستحقة عن ارباح الفترة / السنة |
| ٤١٤,٢٨٤                | ٢٢٢,٣١٠           | رصيد نهاية الفترة / السنة                    |
| ٤٤٧,٤٨٩                | ٣٣٥,٨٦٩           |  |

ب - تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة ما يلي :

| للسنة أشهر المنتهية في<br>٣٠ حزيران<br>٢٠١٧ | ٢٠١٨    |                                 |
|---|---------|---------------------------------|
| دينار                                       | دينار   | ضريبة الدخل للفترة / للسنة      |
| ١٥٣,٦٠٩                                     | ٢٢٢,٣١٠ | موجودات ضريبية للفترة - بالصافي |
| (١٩,٠٥٥)                                    | (٧,٥٣٣) |                                 |
| ١٣٤,٥٥٤                                     | ٢١٤,٧٧٧ |                                 |

- تم تسوية ضريبة دخل شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن حتى نهاية العام ٢٠١٥ . كما قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن العام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ ودفع الضرائب المعلنة في حين لم يتم مراجعته بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات . هذا وبراى الإدارة والمستشار الضريبي أن المخصصات المرصودة في القوائم المالية كافية لمواجهة الالتزامات الضريبية المحتملة.
- حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين بتاريخ ٩ شباط ٢٠١٢ من الهيئة العامة لتشجيع الإستثمار على اعفاء كامل من ضريبة الدخل لمدة خمس سنوات اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١٠ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وعلى اعفاء اسمي مقداره ٥٠٪ من ضريبة الدخل لمدة ١٢ عام ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٥ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٦ . بحيث تقوم الشركة بدفع ضريبة على الدخل بمعدل ٧,٥٪.
- تم تسوية ضريبة دخل شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين (الشركة التابعة) لنهاية العام ٢٠١٦ ، وبراى الإدارة والمستشار الضريبي أن المخصص المرصود في القوائم المالية كافٍ لمواجهة أية التزامات ضريبية يمكن أن تطرأ .

١١ - حصة السهم من الربح للفترة

يتكون هذا البند مما يلي :

| للسنة أشهر المنتهية في<br>٣٠ حزيران<br>٢٠١٧ | ٢٠١٨       |   |
|---|------------|---|
| دينار                                       | دينار      | الربح للفترة - قائمة (ب)                  |
| ١,٨١٢,٧٨٤                                   | ٢,٢٤٤,٦٩٤  | المتوسط المرجح لعدد الأسهم                |
| ٢٥,٠٠٠,٠٠٠                                  | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | حصة السهم من ربح الفترة - الأساسي والمخفض |
| ٠,٠٧٣                                       | ٠,٠٩٠      |   |

## ١٢ - التزامات ممكن ان تطراً

أ - هنالك قضايا مقامة ضد شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين بما يعادل ٦٩,٥٤٥ دينار لإبطال مطالبات الشركة ضد الغير و/أو مطالبات عمالية ، وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه القضايا .

ب - كان على الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة التزامات ممكن أن تطراً تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ١٧٥,٤٤٤ دينار.

ج - كان على شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين (شركة تابعة) بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة التزامات ممكن ان تطراً تتمثل في كفالات بنكية صادرة للغير بما يعادل ٣٨٧,٧٤٩ دينار أردني بالإضافة الى بوالص تحصيل بما يعادل ٥٠,٢٨٥ دينار أردني .

## ١٣ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

أ - فيما يلي تفاصيل الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

| المجموع                     | الشركة المالكة | الشركة التابعة | شركات شقيقة | الموظفين | أخرى*   | ٢٠١٨      | ٢٠١٧      |
|-----------------------------|----------------|----------------|-------------|----------|---------|-----------|-----------|
| قائمة المركز المالي الموحدة | دينار          | دينار          | دينار       | دينار    | دينار   | دينار     | دينار     |
| المطلوب من أطراف ذات علاقة  | -              | ١٧٣,٣١٤        | ١,٠٣٢,٩٠٤   | ٧٢,٠٦٩   | -       | ١,٢٧٨,٢٨٧ | ١,٠٥٠,٢١٠ |
| المطلوب لأطراف ذات علاقة    | ٦,٨٠٥          | -              | ١١٢,٢٠٥     | -        | ٦٠٣,٧٨٤ | ٧٢٢,٧٩٤   | ٦٨٥,٢٢٣   |
| قروض لشركات شقيقة مدينة     | -              | -              | ٤٨٤,٦٨٧     | -        | -       | ٤٨٤,٦٨٧   | ٥٠٩,٣٣٩   |
| قروض من شركات شقيقة دائنة   | -              | -              | ٣٧٤,١٧٣     | -        | -       | ٣٧٤,١٧٣   | ٣٧٤,١٧٣   |

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

### للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران

| ٢٠١٨    | ٢٠١٧      | مشتريات | مبيعات    |
|---------|-----------|---------|-----------|
| دينار   | دينار     | دينار   | دينار     |
| -       | ٢,١٣٥,٧٦٣ | -       | ١,٧٧٥,٦٤١ |
| -       | ٧٣,٢١٦    | ١٠,٧٤٣  | ٧٩,٤٣٤    |
| ١١٢,٥٧٣ | -         | ١١٤,٠١١ | -         |
| -       | -         | ٢,٧٢٣   | -         |
| ٨٠,٤٠١  | -         | ٨٠,٤٠١  | -         |
| ٢٥,١٨٧  | -         | ٢١,٢٧٧  | -         |

### قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة

شركة يونيبال للتجارة العامة - شركة شقيقة  
الشركة العربية الفلسطينية لمراكز التسوق - شركة شقيقة  
شركة سكاي للدعاية والإعلان - شركة شقيقة  
الشركة الفلسطينية للسيارات - شركة شقيقة  
الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (الشركة المالكة)  
الشركة العربية للتأجير التمويلي

ب - إن التسهيلات والقروض القائمة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ بكفالة الشركة ورهن أرض مصنع الشركة إضافة الى الرهن الحيازي على آلات ومعدات مصنع شركة سنيورة للصناعات الغذائية في الأردن وتجبير بوليصة تأمين الآلات والمعدات .

ج - بلغت رواتب الإدارة التنفيذية العليا للشركة ما مجموعه ٤٢٨,٤١٤ دينار للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (٤٠٨,٠١٣ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧) .

١٤- معلومات التوزيع الجغرافي

فيما يلي معلومات التوزيع الجغرافي لأعمال الشركة داخل وخارج المملكة :

| المجموع                          |              |              |              |                                  |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|----------------------------------|
| للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران |              | خارج المملكة | داخل المملكة |                                  |
| ٢٠١٧                             | ٢٠١٨         | دينار        | دينار        |                                  |
| دينار                            | دينار        | دينار        | دينار        | صافي المبيعات                    |
| ٢٧,٥٠٠,١٨٠                       | ٢٨,٢٢٧,١٢٨   | ١٧,٢٣٥,٤١٠   | ١٠,٩٩١,٧١٨   | تكلفة المبيعات                   |
| (١٨,٠٥٩,١٦٦)                     | (١٧,٩٨٩,٥٨٣) | (١٠,٦٨٥,٦٠٠) | (٧,٣٠٣,٩٨٣)  | مجموع الربح                      |
| ٩,٤٤١,٠١٤                        | ١٠,٢٣٧,٥٤٥   | ٦,٥٤٩,٨١٠    | ٣,٦٨٧,٧٣٥    | مصاريف البيع والتوزيع            |
| (٤,٤٢٤,٧٩٠)                      | (٤,٩٢٢,٠٧٤)  | (٢,٩٨١,٧٧٤)  | (١,٩٤٠,٣٠٠)  | مصاريف إدارية وعمومية            |
| (٢,٣٧٣,٦٣٤)                      | (٢,٤١٣,٤٤٦)  | (١,٧١٩,٧٢٨)  | (٦٩٣,٧١٨)    | مخصص تعويض نهاية الخدمة          |
| (١٣٥,١٣٠)                        | (٢٠٨,٣٠٦)    | (٢٠٨,٣٠٦)    | -            | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| (٧٤,٩٣٥)                         | (٧٤,٥١٥)     | (١٠,٦١٥)     | (٦٣,٩٠٠)     | مخصص بضاعة بطيئة الحركة          |
| (٧٨,٩٠٥)                         | (٨٥,٨٥٩)     | (٤٣,٢٥٩)     | (٤٢,٦٠٠)     | مخصص قضايا والتزامات أخرى        |
| -                                | (٤٠,٥٠٠)     | -            | (٤٠,٥٠٠)     | الربح التشغيلي                   |
| ٢,٣٥٣,٦٢٠                        | ٢,٤٩٢,٨٤٥    | ١,٥٨٦,١٢٨    | ٩٠٦,٧١٧      | مصاريف تمويل                     |
| (٤١١,٥٢٥)                        | (٤٥٧,٣٩٢)    | (٢١٧,٧٧١)    | (٢٣٩,٦٢١)    | صافي إيرادات أخرى - بالصافي      |
| ١١٩,٠٧١                          | ٣٩٩,٠٩٨      | ٣٦٧,٤٦٣      | ٣١,٦٣٥       | الربح للفترة قبل الضريبة         |
| ٢,٠٦١,١٦٦                        | ٢,٤٣٤,٥٥١    | ١,٧٣٥,٨٢٠    | ٦٩٨,٧٣١      | ضريبة الدخل للفترة               |
| (١٣٤,٥٥٤)                        | (٢١٤,٧٧٧)    | (١١٩,٨٨٢)    | (٩٤,٨٩٥)     | الربح للفترة بعد الضريبة         |
| ١,٩٢٦,٦١٢                        | ٢,٢١٩,٧٧٤    | ١,٦١٥,٩٣٨    | ٦٠٣,٨٣٦      |                                  |
| ٣١ كانون الأول                   | ٣٠ حزيران    |              |              |                                  |
| ٢٠١٧                             | ٢٠١٨         |              |              |                                  |
| دينار                            | دينار        |              |              | إجمالي الموجودات                 |
| ٦١,٤٧٢,٢٠٨                       | ٦٦,٠٢٩,١١٠   |              |              | إجمالي المطلوبات                 |
| ٢٦,٥٢٧,٤٦٣                       | ٣١,١٢٨,١٠٤   |              |              |                                  |





SINIORA FOOD INDUSTRIES COMPANY  
(A PUBLIC SHAREHOLDING LIMITED COMPANY)  
AMMAN - JORDAN

CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM  
FINANCIAL STATEMENTS FOR  
THE SIX MONTHS  
ENDED JUNE 30, 2018  
TOGETHER WITH THE REVIEW REPORT

SINIORA FOOD INDUSTRIES COMPANY  
(A PUBLIC SHAREHOLDING LIMITED COMPANY)  
AMMAN – JORDAN  
JUNE 30, 2018

TABLE OF CONTENTS

|   | <u>Page</u> |
|---|-------------|
| Review Report   |             |
| Condensed Consolidated Interim Statement of Financial Position              | 2           |
| Condensed Consolidated Interim Statement of Income and Comprehensive Income | 3           |
| Condensed Consolidated Interim Statement of Changes in Owners' Equity       | 4           |
| Condensed Consolidated Interim Statement of Cash Flows                      | 5           |
| Notes to the Condensed Consolidated Interim Financial Statements            | 6 -17       |



## Review Report

AM/30334

To the Chairman and Members of the Board of Directors  
Sinlora Food Industries Company  
(A Public Shareholding Limited Company)  
Amman – Jordan

### **Introduction**

We have reviewed the accompanying condensed consolidated interim financial statement of Sinlora Food Industries Company (A Public Shareholding Limited Company) as of June 30, 2018 and the related condensed consolidated interim statements of financial position, income and comprehensive income changes in owners' equity and cash flows for the six-month period then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes. Management is responsible for the preparation and fair presentation of these condensed consolidated interim financial statement in accordance with the International Accounting Standard 34 "Interim Financial Reporting". Our responsibility is to express a conclusion on these condensed consolidated interim financial statements based on our review.

### **Scope of Review**

We conducted our review in accordance with the International Standard on Review Engagements 2410, "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Company". A review of condensed interim financial information consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with the International Standards on Auditing, and consequently, does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

### **Conclusion**

Based on our review, nothing has come to our attention that the accompanying condensed consolidated interim financial statements are not prepared in accordance with International Accounting Standard No. (34) related to Interim Financial Reporting.

### **Other Matters**

1. The Company's fiscal year ends on December 31 of each year. However, the condensed consolidated interim financial statements have been prepared for management purposes and for the Jordan Securities Commission requirements only.
2. The accompanying condensed consolidated interim financial statements are a translation of the statutory condensed consolidated interim financial statements in the Arabic language to which reference is to be made.

Amman - Jordan  
July 31, 2018

Deloitte & Touche (M.E.)  
ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)  
010103

**SINIORA FOOD INDUSTRIES COMPANY**  
**(A PUBLIC SHAREHOLDING LIMITED COMPANY)**  
**AMMAN-JORDAN**  
**CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF FINANCIAL POSITION**

|  | Note | June 30, 2018<br>(Reviewed not<br>Audited)<br>JD | December 31,<br>2017<br>(Audited)<br>JD |
|--|------|--|---|
| <b><u>ASSETS</u></b>                                       |      |  |   |
| Current Assets:  |      |  |   |
| Cash on hand and at banks                                  |      | 1,704,841  | 4,510,125                               |
| Cheques under collection                                   |      | 876,835  | 456,603                                 |
| Accounts receivable - net                                  | 5    | 9,461,528  | 9,217,578                               |
| Inventory - net  |      | 8,182,464  | 7,588,805                               |
| Due from related parties                                   | 13   | 1,278,287  | 1,050,210                               |
| Loans for sister companies                                 | 6    | 484,687  | 509,339                                 |
| Advance payment to acquire non-controlling interest shares | 2    | 4,356,249  | -                                       |
| Other debit balances                                       |      | 2,265,568  | 1,809,188                               |
| Total Current Assets                                       |      | 28,610,459                                       | 25,141,848                              |
| Non-Current Assets:  |      |  |   |
| Investment in a non-consolidated subsidiary Company        |      | 1  | 1                                       |
| Deferred tax assets  |      | 198,314  | 190,781                                 |
| Intangible assets - net                                    | 7    | 6,404,011  | 6,411,737                               |
| Property and equipment - net                               |      | 30,816,325                                       | 29,727,841                              |
| Total Non-Current Assets                                   |      | 37,418,651                                       | 36,330,360                              |
| <b>TOTAL ASSETS</b>  |      | <b>66,029,110</b>                                | <b>61,472,208</b>                       |
| <b><u>LIABILITIES</u></b>                                  |      |  |   |
| Current Liabilities:                                       |      |  |   |
| Notes payable  |      | 1,177,236  | 352,365                                 |
| Accounts payable   |      | 4,633,115  | 4,938,960                               |
| Due to related parties                                     | 13   | 722,794  | 685,223                                 |
| Loans from sister companies                                | 8    | 374,173  | 374,173                                 |
| Deposits and accrued expenses                              |      | 4,395,913  | 3,280,762                               |
| Long-term loans - current portion                          | 9    | 4,781,200  | 3,929,200                               |
| Income tax provision                                       | 10   | 335,869  | 447,489                                 |
| Total Current Liabilities                                  |      | 16,420,300                                       | 14,008,172                              |
| Non-Current Liabilities:                                   |      |  |   |
| Long-term loans  | 9    | 12,742,100                                       | 10,623,200                              |
| Provision for employees end-of-service indemnity           |      | 1,965,704  | 1,896,091                               |
| Total Non-Current liabilities                              |      | 14,707,804                                       | 12,519,291                              |
| Total Liabilities  |      | 31,128,104                                       | 26,527,463                              |
| <b><u>OWNERS' EQUITY</u></b>                               |      |  |   |
| Paid-up capital  | 1    | 25,000,000                                       | 22,000,000                              |
| Statutory reserve  |      | 3,708,277  | 3,708,277                               |
| Retained earnings  |      | 2,688,179  | 7,951,692                               |
| Income for the period                                      |      | 2,244,694  | -                                       |
| Total Shareholders' Equity                                 |      | 33,641,150                                       | 33,659,969                              |
| Non-controlling interest                                   |      | 1,259,856  | 1,284,776                               |
| Total Owners' Equity                                       |      | 34,901,006                                       | 34,944,745                              |
| <b>TOTAL LIABILITIES AND OWNERS' EQUITY</b>                |      | <b>66,029,110</b>                                | <b>61,472,208</b>                       |

THE ACCOMPANYING NOTES CONSTITUTE AN INTEGRAL PART OF THESE CONDENSED  
CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENTS AND SHOULD BE READ WITH THEM.



**SINIORA FOOD INDUSTRIES COMPANY**  
**(A PUBLIC SHAREHOLDING LIMITED COMPANY)**  
**AMMAN – JORDAN**  
**CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF INCOME AND**  
**COMPREHENSIVE INCOME**  
**(REVIEWED NOT AUDITED)**

|  | Note | For the Three Months<br>Ended June 30, |             | For the Six Months<br>Ended June 30, |                  |
|--|------|--|-------------|--------------------------------------|------------------|
|  |      | 2018                                   | 2017        | 2018                                 | 2017             |
|  |      | JD                                     | JD          | JD                                   | JD               |
| Net Sales  |      | 13,786,853                             | 13,407,694  | 28,227,128                           | 27,500,180       |
| Cost of sales  |      | 8,888,780                              | 9,279,470   | 17,989,583                           | 18,059,166       |
| Gross Profit   |      | 4,898,073                              | 4,128,224   | 10,237,545                           | 9,441,014        |
| <u>Less:</u> Selling and distribution expenses                       |      | (2,509,088)                            | (1,633,813) | (4,922,074)                          | (4,424,790)      |
| General and administrative expenses                                  |      | (1,261,359)                            | (1,384,353) | (2,413,446)                          | (2,373,634)      |
| Financing expenses   |      | (252,448)                              | (203,604)   | (457,392)                            | (411,525)        |
| Provision for end of service indemnity                               |      | (105,992)                              | (52,863)    | (208,306)                            | (135,130)        |
| Provision for expected credit losses                                 | 5    | (40,635)                               | (31,757)    | (74,515)                             | (74,935)         |
| Provision for slow-moving inventory                                  |      | (46,834)                               | (57,605)    | (85,859)                             | (78,905)         |
| Provision for lawsuits and other commitments                         |      | (10,500)                               | -           | (40,500)                             | -                |
| Other revenue - net  |      | 300,061                                | 81,718      | 399,098                              | 119,071          |
| Net Profit for the Period before Income Tax                          |      | 971,278                                | 845,947     | 2,434,551                            | 2,061,166        |
| Income tax expense for the period                                    | 10   | (90,376)                               | (47,832)    | (214,777)                            | (134,554)        |
| Profit for the Period \ Total Comprehensive Income<br>for the Period |      | 880,902                                | 798,115     | 2,219,774                            | 1,926,612        |
| <u>Attributable to:</u>  |      |  |             |                                      |                  |
| Shareholder's  |      |  |             | 2,244,649                            | 1,812,784        |
| Non-Controlling interests  |      |  |             | (24,920)                             | 113,828          |
|  |      |  |             | <u>2,219,774</u>                     | <u>1,926,612</u> |
| Earnings Per Share for the Period (Company's<br>Shareholder)         | 11   |  |             | <u>0.090</u>                         | <u>0.073</u>     |

THE ACCOMPANYING NOTES CONSTITUTE AN INTEGRAL PART OF THESE  
CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENTS AND SHOULD BE  
READ WITH THEM.



SINIORA FOOD INDUSTRIES COMPANY  
(A PUBLIC SHAREHOLDING LIMITED COMPANY)  
AMMAN - JORDAN  
CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF CHANGES IN OWNERS' EQUITY  
(REVIEWED NOT AUDITED)

|   | Note | Paid-up<br>Capital<br>JD | Statutory<br>Reserve<br>JD | Retained<br>Earnings<br>JD | Profit for<br>the period<br>JD | Total<br>Shareholders'<br>Equity<br>JD | Non-<br>Controlling<br>Interest<br>JD | Total<br>Owners'<br>Equity<br>JD |
|---|------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|--|---------------------------------------|----------------------------------|
| <u>For the Six Months Ended June 30, 2018</u> |      |                          |                            |                            |                                |  |                                       |                                  |
| Balance at the beginning of the period        |      | 22,000,000               | 3,708,277                  | 7,951,692                  | -                              | 33,659,969                             | 1,284,776                             | 34,944,745                       |
| Impact of IFRS (9) application                | 3    | -                        | -                          | (63,513)                   | -                              | (63,513)                               | -                                     | (63,513)                         |
| Adjusted beginning balance of the period      |      | 22,000,000               | 3,708,277                  | 7,888,179                  | -                              | 33,596,456                             | 1,284,776                             | 34,881,232                       |
| Total comprehensive income for the period     |      | -                        | -                          | -                          | 2,244,694                      | 2,244,694                              | -                                     | 2,219,774                        |
| Capital increase *                            |      | 3,000,000                | -                          | (3,000,000)                | -                              | -                                      | -                                     | -                                |
| Distributed dividends **                      |      | -                        | -                          | (2,200,000)                | -                              | (2,200,000)                            | (24,920)                              | (2,200,000)                      |
| Balance at the end of the period              |      | 25,000,000               | 3,708,277                  | 2,688,179                  | 2,244,694                      | 33,641,150                             | 1,259,856                             | 34,901,006                       |
| <u>For the Six Months Ended June 30, 2017</u> |      |                          |                            |                            |                                |  |                                       |                                  |
| Balance at the beginning of the period        |      | 18,000,000               | 3,201,725                  | 8,957,685                  | -                              | 30,159,410                             | 1,390,204                             | 31,549,614                       |
| Total comprehensive income for the Period     |      | -                        | -                          | -                          | 1,812,784                      | 1,812,784                              | 113,828                               | 1,926,612                        |
| Capital Increase                              |      | 4,000,000                | -                          | (4,000,000)                | -                              | -                                      | -                                     | -                                |
| Distributed Dividends                         |      | -                        | -                          | (1,080,000)                | -                              | (1,080,000)                            | -                                     | (1,080,000)                      |
| Non-Controlling interest                      |      | -                        | -                          | -                          | -                              | -                                      | (212,493)                             | (212,493)                        |
| Balance at the end of the period              |      | 22,000,000               | 3,201,725                  | 3,877,685                  | 1,812,784                      | 30,892,194                             | 1,291,539                             | 32,183,733                       |

\* The General Assembly approved in its extra ordinary meeting held on April 19, 2018 to increase the paid-up capital from JD 22 million to JD 25 million through transferring JD 3 million from retained earnings to the paid-up capital and distributing free shares to the shareholders based on their share percentage of the paid-up capital. The Company has completed the legal procedures related to the capital increase with the regulatory authorities on June 13, 2018.

\*\* The General Assembly approved in its ordinary meeting held on April 19, 2018 to distribute cash dividend amounting to JD 2,200,000 which is equivalent to 10% of the paid-up capital.

- Retained earnings include an amount of JD 198,314 that is restricted against deferred tax assets as of June 30, 2018, which cannot be utilized through capitalization or distribution unless actually realized.

THE ACCOMPANYING NOTES CONSTITUTE AN INTEGRAL PART OF  
CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENTS AND

SINIORA FOOD INDUSTRIES COMPANY  
(A PUBLIC SHAREHOLDING LIMITED COMPANY)  
AMMAN - JORDAN  
CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF CASH FLOWS  
(REVIEWED NOT AUDITED)

|  | Note | For the Six Months<br>Ended June 30, |             |
|--|------|--------------------------------------|-------------|
|  |      | 2018                                 | 2017        |
|  |      | JD                                   | JD          |
| <b>CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES:</b>                 |      | 2,434,551                            | 2,061,166   |
| Net profit for the period before tax                         |      |                                      |             |
| Adjustments:   |      |                                      |             |
| Depreciation of property and equipment                       |      | 1,463,725                            | 1,417,836   |
| Amortization of intangible assets                            |      | 15,700                               | 13,198      |
| Provision for expected credit loss                           | 5    | 74,515                               | 74,935      |
| Provision for end-of-service indemnity                       |      | 208,306                              | 135,130     |
| Provision for slow-moving inventory                          |      | 85,859                               | 78,905      |
| Provision for lawsuits and other commitments                 |      | 40,500                               | -           |
| (Gain) from sale of property and equipment                   |      | (29,363)                             | -           |
| Foreign currency differences                                 |      | (73,082)                             | 60,455      |
| Cash Flows from Operations before Changes in Working Capital |      | 4,220,711                            | 3,841,625   |
| (Increase) in cheques under collection                       |      | (420,232)                            | (57,198)    |
| (Increase) decrease in accounts receivable                   |      | (314,476)                            | 306,551     |
| (Increase) decrease in due from related parties              |      | (228,077)                            | 1,154,728   |
| (Increase) decrease in inventory                             |      | (678,731)                            | 394,404     |
| (Increase) in other debit balances                           |      | (456,380)                            | (242,811)   |
| Increase in notes payable                                    |      | 824,871                              | 624,270     |
| (Decrease) in accounts payable                               |      | (305,845)                            | (1,530,366) |
| Increase (decrease) in due to related parties                |      | 37,571                               | (18,075)    |
| Increase in deposits and accrued expenses                    |      | 1,074,651                            | 173,562     |
| Net Cash Flows from Operating Activities before Income       |      | 3,754,063                            | 4,646,690   |
| Tax and Employees End-of-Service Indemnity Paid              |      |                                      |             |
| Income tax paid  | 10   | (333,930)                            | (37,219)    |
| Provision for end-of-service indemnity paid                  |      | (70,387)                             | (264,303)   |
| Net Cash Flows from Operating Activities                     |      | 3,349,746                            | 4,345,168   |
| <b>CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES:</b>                 |      |                                      |             |
| (Purchase) of property and equipment - net                   |      | (2,709,422)                          | (2,050,295) |
| Advance payment to acquire non-controlling interest shares   | 2    | (4,356,249)                          | -           |
| (Purchase) of intangible assets                              |      | (7,973)                              | (59,302)    |
| Proceeds from sale of property and equipment                 |      | 123,062                              | -           |
| Loans for sister companies                                   |      | 24,652                               | -           |
| Net Cash Flows (used in) Investing Activities                |      | (6,925,930)                          | (2,109,597) |
| <b>CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES:</b>                 |      |                                      |             |
| Increase (decrease) in loans                                 |      | 2,970,900                            | (402,600)   |
| Change in non-controlling interest                           |      | -                                    | (212,493)   |
| Distributed dividends  |      | (2,200,000)                          | (1,080,000) |
| Net Cash Flows from (used in) Financing Activities           |      | 770,900                              | (1,695,093) |
| Net (Decrease) Increase in Cash                              |      | (2,805,284)                          | 540,478     |
| Cash on hand and at banks - beginning of the period          |      | 4,510,125                            | 1,622,833   |
| Cash on Hand and at Banks - End of the Period                |      | 1,704,841                            | 2,163,311   |

THE ACCOMPANYING NOTES CONSTITUTE AN INTEGRAL PART OF THESE CONDENSED  
CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENTS AND SHOULD BE READ WITH THEM.



SINIORA FOOD INDUSTRIES COMPANY  
(A PUBLIC SHAREHOLDING LIMITED COMPANY)  
AMMAN – JORDAN  
NOTES TO THE CONDENSED CONSOLIDATED INTERIM FINANCIAL STATEMENTS  
(REVIEWED NOT AUDITED)

---

1. General

- a. Siniora Food Industries Company was established and registered at the Ministry of Industry and Trade as a limited liability Company under No. (2890) on July 27, 1992 with an authorized and paid-up capital of JD 400,000. The Company's paid-up capital has been increased several times the last increase was in the extraordinary meeting held on April 19, 2018, whereby the General Assembly decided to approve the increase of the Company's capital by JD 3,000,000 to become JD 25,000,000. The Company has completed the legal procedures related to the capital increase with the regulatory authorities on June 13, 2018.
- b. Following the Ministry of Industry and Trade Letter No. msh/2/2890/32377 dated November 11, 2008, which includes the approval of the Minister of Industry and Trade on transforming the legal form of Siniora Food Industries Company from a limited liability company to a public shareholding limited company, the General Assembly approved in its ordinary meeting dated February 4, 2009, the procedures followed to transform the Company's legal form from a limited liability company to a public shareholding limited company. Moreover, the Company has been registered as a public shareholding limited company in the Public Shareholding Companies Register under number (459) on January 8, 2009.
- c. The Company is registered under the number 07/6315110301 to engage in manufacturing operations in King Abdullah II industrial city / Sahab.
- d. The Company is 65/6% owned by Arab Palestinian Investment Company, which is considered the main shareholder of the Company.
- e. The Company's main objectives are producing, selling and buying meat and its byproducts; importing and exporting the necessary raw materials; and producing food products and trading in them.
- f. The accompanying condensed consolidated interim financial statements were approved by the Board of Directors on July 31, 2018.

2. Basis of Consolidation of the Condensed Interim Financial Statements

- The condensed consolidated interim financial statements include the financial statements of the Company and the subsidiaries controlled by it. Control is achieved when the Company has the power to govern the financial and operating policies of the subsidiary company so as to obtain benefits from its activities. All intra-group transactions, balances, income and expenses are eliminated.
- The financial statements of the subsidiary companies were prepared using the same accounting policies adopted by the Company. If the accounting policies adopted by the subsidiary are different from those used by the Company, the necessary adjustments to the financial statements of the subsidiary company are made to comply with the accounting policies used by the Company.



- As of June 30, 2018 the Company owns the following subsidiary companies:

| Name of Company                            | Paid-up Capital | Percentage of Ownership | Industry of the Company | Location             | Acquisition / Inception Date |
|--|-----------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------------|
| Siniora Food Industries Company- Palestine | USD 5,206,791   | 100%                    | Manufacturing           | Palestine            | January 25, 2006             |
| Siniora Food Industries Company- Algeria * | DZD 10 Million  | 94%                     | Under Liquidation       | Algeria              | February 8, 2009             |
| Siniora Food Holding Limited               | AED 1,000       | 100%                    | Holding                 | United Arab Emirates | February 25, 2016            |

- As of June 30, 2018 Siniora Food Holding Limited owns the following subsidiary companies:

| Name of Company                      | Paid-up Capital | Percentage of Ownership | Industry of the Company | Location             | Acquisition / Inception Date |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------------|
| Saudi Siniora Trading Company        | SAR 500,000     | 100%                    | Trading                 | Saudi Arabia         | August 17, 2009              |
| Diamond Meat Processing Company **   | AED 300,000     | 70%                     | Manufacturing           | United Arab Emirates | April 5, 2016                |
| Siniora Gulf General Trading Company | AED 1,000,000   | 100%                    | Trading                 | United Arab Emirates | August 6, 2014               |

- \* The Board of Directors resolved in the meeting held on September 5, 2012 to liquidate Siniora Food Industries Company - Algeria, accordingly, the financial statements of the Company were not consolidated within the condensed consolidated interim financial statements.

- \*\* On April 30, 2018, Siniora Food Holding Limited has signed an agreement to purchase the shares of the partner in Diamond Meat Processing Company for an amount of JD 4,356,249. The Company did not complete certain ownership transfer procedures as of June 30, 2018. Accordingly, the amount paid appeared in the assets as an advance payment.

- The results of operations of the subsidiary companies are consolidated into the accompanying consolidated statement of income from the effective date of acquisition which is the date on which actual control over the subsidiary company is obtained. Moreover, the results of operations of the disposed of subsidiaries are incorporated into the consolidated statement of income up to the effective date of disposal which is the date on which the Company loses control over the subsidiary companies.
- The non-controlling interest represents the portion of equity ownership in a subsidiary not attributable to the parent company.

### 3. Significant Accounting Policies

#### Basis of Preparation of the Consolidated Financial Statements

- The accompanying condensed consolidated interim financial statements have been prepared in accordance with International Accounting Standard (IAS) 34 "Interim Financial Reporting.
- The condensed consolidated interim financial statements of the Company are presented in Jordanian Dinar, which is also its functional currency.
- The accompanying condensed consolidated interim financial statements do not include all the information and disclosures required for the annual financial statements, which are prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and must be read with the consolidated financial statements of the Company as of December 31, 2017. In addition, the results of the Company's operations for the Six months ended June 30, 2018 do not necessarily represent indications of the expected results for the year ending December 31, 2018.



- The Company did not deduct any statutory reserve for the profit of the Six-month period ended June 30, 2018 in accordance with the Companies Laws and the Regulations issued, as these financial statements are interim statements and the deduction is made at the end of the fiscal year.
- The accounting policies adopted in the preparation of the condensed consolidated interim financial statements are consistent with those applied in the year ended December 31, 2017 except for the following:

**A. Amendments with no material effect on the condensed interim financial statements of the company:**

**Annual Improvements to IFRS Standards 2014 – 2016**

The improvements include the amendments on IFRS 1 and IAS 28 and they are effective for annual periods beginning on or after January 1, 2018.

**Amendments to IFRS 2 Share Based Payment**

The amendments are related to classification and measurement of share based payment transactions and they are effective for annual periods beginning on or after January 1, 2018.

**Amendments to IFRS 4 Insurance Contracts**

The amendments relating to the different effective dates of IFRS 9 and the forthcoming new insurance contracts standard and they are effective for annual periods beginning on or after January 1, 2018.

**IFRIC 22 Foreign Currency Transactions and Advanced Consideration**

The interpretation addresses foreign currency transactions or parts of transactions where:

- there is consideration that is denominated or priced in a foreign currency;
- the entity recognises a prepayment asset or a deferred income liability in respect of that consideration, in advance of the recognition of the related asset, expense or income; and
- the prepayment asset or deferred income liability is non-monetary.

**Amendments to IAS 40 Investment Property**

These amendments show when the entity shall transfer (reclassify) a property including investments under process or development to, or from, investment property.

**IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers**

In May 2014, IFRS 15 was issued which established a single comprehensive model for entities to use in accounting for revenue arising from contracts with customers. IFRS 15 will supersede the current revenue recognition guidance including IAS 18 Revenue, IAS 11 Construction Contracts and the related interpretations when it becomes effective.

The core principle of IFRS 15 is that an entity should recognize revenue to depict the transfer of promised goods or services to customers in an amount that reflects the consideration to which the entity expects to be entitled in exchange for those goods or services. Specifically, the standard introduces a 5-step approach to revenue recognition:

- Step 1: Identify the contract(s) with a customer.
- Step 2: Identify the performance obligations in the contract.
- Step 3: Determine the transaction price.
- Step 4: Allocate the transaction price to the performance obligations in the contract.
- Step 5: Recognise revenue when (or as) the entity satisfies a performance obligation.



Under IFRS 15, an entity recognises when (or as) a performance obligation is satisfied, i.e. when 'control' of the goods or services underlying the particular performance obligation is transferred to the customer. Far more prescriptive guidance has been added in IFRS 15 to deal with specific scenarios. Furthermore, extensive disclosures are required by IFRS 15.

IFRS 15 may be adopted retrospectively, by restating comparatives and adjusting retained earnings at the beginning of the earliest comparative period. – Alternatively, IFRS 15 may be adopted as of the application date on January 1, 2018, by adjusting retained earnings at the beginning of the first reporting year (the cumulative effect approach).

#### **Amendments to IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers**

The amendments are to clarify three aspects of the standard (identifying performance obligations, principal versus agent considerations, and licensing) and to provide some transition relief for modified contracts and completed contracts.

#### **Amendments to IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures**

The amendments are related to disclosures about the initial application of IFRS 9. The amendments are effective when IFRS (9) is first applied.

#### **IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures**

The amendments are related to the additional hedge accounting disclosures (and consequential amendments) resulting from the introduction of the hedge accounting chapter in IFRS 9. The Amendments are effective when IFRS 9 is first applied.

### **B. Amendments effective on the condensed interim financial statements of the Company**

#### **IFRS 9 Financial Instruments**

IFRS 9 issued in November 2009 introduced new requirements for the classification and measurement of financial assets. IFRS 9 was subsequently amended in October 2010 to include requirements for the classification and measurement of financial liabilities and for derecognition, and in November 2013 to include the new requirements for general hedge accounting. Another revised version of IFRS 9 was issued in July 2014 mainly to include a) impairment requirements for financial assets and b) limited amendments to the classification and measurement requirements by introducing a 'fair value through other comprehensive income' (FVTOCI) measurement category for certain simple debt instruments.

A finalized version of IFRS 9 which contains accounting requirements for financial instruments, replacing IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement. And a new version of the new standard includes the requirements of recognition, measurement, impairment and hedge accounting.

The final version of IFRS 9 relating to financial instruments was replaced which relates to the credit loss model incurred in accordance with IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement, replacing a model for expected credit losses. The Standard includes a business model for debt instruments, loans, financial liabilities, financial guarantee contracts, deposits and receivables, but does not apply to equity instruments.

The Company calculated the initial impact of the International financial reporting standard (IFRS 9), as it is not material, its impact has not been reversed in the attached condensed interim financial statements.



In accordance with IFRS 9 Financial Instruments the expected credit losses are recognized at an early date in accordance with IAS 39.

The revised version of IFRS 9 (2014) (Financial Instruments) includes a classification mechanism for financial assets and liabilities. IFRS 9 requires all financial assets to be classified based on the entity's business model for managing the financial assets and the contractual cash flow characteristics of the financial asset.

There is no material difference in the classification of financial assets and liabilities arising from the adoption of IFRS 9 for the year 2014.

**Impact of adoption of IFRS (9):**

The Company adopted the International financial reporting standards (9) "Financial Instruments" retrospectively and recognized the cumulative effect of initially applying this standard in the amount of JD 63,513 as an adjustment to the opening balance of the retained earnings as of January 1, 2018 as following.

|                   | International<br>Accounting<br>Standard (39) | IFRS (9)<br>Financial<br>Instruments | Change   |
|-------------------|--|--------------------------------------|----------|
|                   | JD   | JD                                   | JD       |
| Trade receivables | 9,217,578                                    | 9,145,065                            | (63,513) |
| Retained earnings | 7,951,692                                    | 7,888,179                            | (63,513) |

**4. Use of Estimates**

Preparation of the consolidated interim financial statements and application of the accounting policies require the Company's management to perform assessments and assumptions that affect the amounts of financial assets and financial liabilities and to disclose all contingent liabilities. Moreover, these assessments and assumptions affect revenues, expenses, and provisions. In particular, this requires the Company's management to issue significant judgments and assumptions to assess future cash flow amounts and their timing. Moreover, the mentioned assessments are necessarily based on assumptions and factors with varying degrees of consideration and uncertainty. In addition, actual results may differ from assessments due to the changes resulting from the conditions and circumstances of those assessments in the future.

We believe that the estimates used in the condensed consolidated interim financial statements are reasonable and consistent with the estimates used by the Company's in preparing the consolidated financial statements for the year 2017 except for the effect of implementing IFRS (9) related to financial instruments as the expected credit loss is calculated using the simplified approach.

5. Account Receivable - Net

a. This item consists of the following:

|   | June 30,<br>2018   | December 31,<br>2017 |
|---|--------------------|----------------------|
|   | JD                 | JD                   |
| Trade receivables                                 | 10,807,836         | 10,641,505           |
| <u>Less: Provision for expected credit losses</u> | <u>(1,346,308)</u> | <u>(1,423,927)</u>   |
|   | <u>9,461,528</u>   | <u>9,217,578</u>     |

The Company adopts the policy of dealing with creditworthy parties in addition to obtaining sufficient guarantees (where appropriate) to mitigate the financial loss of other party's resulted from the inability to settle their obligations. The Company books a provision for uncollected debts for a period exceeding 365 days in case there are no movements or related settlements during the year. The due and impaired receivables amounted to JD 1,346,308 as of June 30, 2018 (JD 1,423,927 as of December 31, 2017).

The ageing of these receivables is as follows:

|                     | June 30,<br>2018  | December 31,<br>2017 |
|---------------------|-------------------|----------------------|
|                     | JD                | JD                   |
| Less than 90 days   | 6,909,304         | 7,395,743            |
| 91 days – 180 days  | 2,365,275         | 1,596,513            |
| 181 days – 270 days | 294,102           | 302,415              |
| 271 days – 365 days | 132,632           | 94,646               |
| More than 365 days  | <u>1,106,523</u>  | <u>1,252,188</u>     |
|                     | <u>10,807,836</u> | <u>10,641,505</u>    |

b. The movement on the provision expected credit losses is as follows:

|   | For the Six<br>Months Ended<br>at June 30,<br>2018 | For the Year<br>Ended<br>December 31,<br>2017 |
|---|--|---|
|   | JD   | JD  |
| Balance – beginning of the period / year              | 1,423,927  | 1,244,290                                     |
| Impact of IFRS (9) Application                        | <u>63,513</u>                                      | <u>-</u>                                      |
| Adjusted Beginning Balance of the period              | 1,487,440  | 1,244,290                                     |
| <u>Add: Provision booked during the period / year</u> | <u>74,515</u>                                      | <u>236,142</u>                                |
| Foreign currencies translation                        | (3,989)  | 7,863   |
| <u>Less: Written-off debts</u>                        | <u>(1,927)</u>                                     | <u>(64,368)</u>                               |
| Reversed provisions                                   | <u>(209,731)</u>                                   | <u>-</u>                                      |
| Balance – End of the Period / Year                    | <u>1,346,308</u>                                   | <u>1,423,927</u>                              |

6. Loans for Sister Companies

This item consists of the following:

|   | June 30,<br>2018 | December 31,<br>2017 |
|---|------------------|----------------------|
|   | JD               | JD                   |
| Medical Services and Supplies Company * | 484,687          | 509,339              |
|   | <u>484,687</u>   | <u>509,339</u>       |

- \* Siniora Food Industries Company – Palestine (a subsidiary company) during 2009 and 2011 has entered into agreements with the Medical Services and Supplies Company (MSS) (a sister company) for amounts equivalent to JD 484,687 as of June 30, 2018. In return, MSS granted Siniora Food Industries Company – Palestine USD loans similar to the loans granted to MSS, for the purpose of providing the necessary foreign currency to run the Company's operations. Moreover, these loans bear no interest and have no repayment schedule, and the difference between loans amounts debit or credit represents difference between currency exchange.

7. Intangible Assets

This item consists of the following:

|                             | June 30,<br>2018 | December 31,<br>2017 |
|-----------------------------|------------------|----------------------|
|                             | JD               | JD                   |
| Goodwill (A)                | 4,704,010        | 4,704,010            |
| Trademarks (B)              | 1,611,147        | 1,611,147            |
| Software and programs - net | 88,854           | 96,580               |
|                             | <u>6,404,011</u> | <u>6,411,737</u>     |

- A Goodwill resulted from the acquisition of shares that exceeds the book value of some of the subsidiaries. The management believes that there is no impairment in their value.
- B- This item represents the value of the trademarks purchased from Food Quality Co. Ltd. at an amount of JD 1,543,970, in addition to the costs of transferring its ownership.

8. Loans from Sister Companies

This item consists of the following:

|  | June 30,<br>2018 | December 31,<br>2017 |
|--|------------------|----------------------|
|  | JD               | JD                   |
| Medical Supplies and Services Company (Note 6) | 374,173          | 374,173              |
|  | <u>374,173</u>   | <u>374,173</u>       |



## 9. Loans

This item consists of the following:

|                             | June 30, 2018       |                    | December 31, 2017   |                    |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
|                             | Short-Term<br>Loans | Long-Term<br>Loans | Short-Term<br>Loans | Long-Term<br>Loans |
|                             | JD                  | JD                 | JD                  | JD                 |
| Jordan Ahli bank (a)        | 525,400             | 788,100            | 525,400             | 1,050,800          |
| Arab Bank (b) – First Loan  | 1,846,000           | 3,692,000          | 1,846,000           | 4,615,000          |
| Arab Bank (c) – Second Loan | 1,273,800           | 3,860,000          | 1,273,800           | 3,821,400          |
| Arab Bank (d) – Third Loan  | 284,000             | 994,000            | 284,000             | 1,136,000          |
| Arab Bank (e) – Fourth Loan | 852,000             | 3,408,000          | -                   | -                  |
|                             | <u>4,781,200</u>    | <u>12,742,100</u>  | <u>3,929,200</u>    | <u>10,623,200</u>  |

- a- Siniora Food Industries Company – Jordan obtained credit facilities from Jordan Ahli Bank for USD 3.7 million in order to finance the new production lines, at an interest rate of three months LIBOR + 2.25% with a minimum limit of 3.2 %. The facilities are guaranteed by the mortgage of the new production lines. Moreover, the credit facilities are to be repaid in 20 quarterly installments, with a grace period of 15 months from the granting date of the credit facilities.
- b- Siniora Food Industries Company – Jordan signed a loan agreement with Arab Bank for USD 13 million in order to pay the company's obligations to Cairo Amman Bank and to finance the new production lines at an interest rate of 2.25 % + three months LIBOR with a minimum limit of 3.25%. The loan is guaranteed by the mortgage of the factory's land, and by the possessory mortgage on the machinery and equipment related to the Company's factory in Jordan, in addition to the endorsement of an insurance policy on the mortgaged machinery and equipment to the banks' benefit, as well as the guarantee of Siniora Food Industries Company – Jordan. The loan is to be repaid in 20 quarterly installments, the first installment is due on September 4, 2016.
- c - Siniora Food Holding Limited - United Arab Emirates have signed a loan agreement with Arab Bank – United Arab Emirates for AED 33 million, which is equivalent to JD 6,369,000, in order to finance 75% of the purchase deal for a factory located in Dubai - UAE, with an annual interest rate of 3% + three months EIBOR with a minimum limit of 4%. The facilities are guaranteed by the mortgage of Siniora Food Holding Limited shares, in additions to a bank guarantee from Arab Bank –Jordan amounted USD 9 million renewed annually until the full payment of facilities. Moreover, the facilities are to be repaid in 20 quarterly installments, with a grace period of 12 months from the withdrawal date of the credit facilities.
- d- Siniora Food Industries Company – Jordan signed a loan agreement with the Arab Bank for USD 2 million in order to complete various capital expansions which are expected during the year 2017, at an interest rate of 2.25% + three months LIBOR with a minimum limit of 3.25%. The loan is guaranteed by Siniora Food Industries Company – Jordan. The loan is to be repaid in 20 quarterly installments, the first installment was due on March 4, 2018.
- e- Siniora Food Industries Company – Jordan signed a loan agreement with the Arab Bank for USD 6 million in order to re-finance the companies' fixed assets, and to finance the working capital, at an interest rate of 2.5% + three months LIBOR. The loan is guaranteed by Siniora Food Industries Company – Jordan. The loan is to be repaid in 20 quarterly installments, the first installment was due on June 30, 2018.

#### 10. Income Tax

##### a. Income Tax Provision

The movement on the income tax provision is as follows:

|  | June 30,<br>2018 | December31,<br>2017 |
|--|------------------|---------------------|
|  | JD               | JD                  |
| Balance - beginning of the period/year           | 447,489          | 324,346             |
| Income tax paid                                  | (333,930)        | (291,141)           |
| Accrued income tax on current period/year profit | 222,310          | 414,284             |
| Balance – End of the Period/Year                 | 335,869          | 447,489             |

##### b. The income tax expense in the condensed consolidated interim statement of income consists of the following:

|                                    | For the period ended<br>June 30, |          |
|------------------------------------|----------------------------------|----------|
|                                    | 2018                             | 2017     |
|                                    | JD                               | JD       |
| Income tax expense for the period  | 222,310                          | 153,609  |
| Deferred tax assets for the period | (7,533)                          | (19,055) |
|                                    | 214,777                          | 134,554  |

- Siniora Food Industries - Jordan has reached a final settlement for its income tax up to the end of the year 2015. The company has submitted its tax return for the year of 2016 and 2017, and paid the declared tax while it has not been reviewed by the Income Tax and Sales Department yet. In the opinion of the Company's managements and its tax advisor, the income tax provision booked in the financial statements is sufficient to meet any future tax liabilities.
- On February 9, 2012, Siniora Food Industries Company - Palestine obtained from Palestine Investment Promotion Agency a full exemption from income tax for five years from January 1, 2010 to December 31, 2014, in addition to a nominal exemption of 50% of income tax for 12 years starting from January 1, 2015 to December 31, 2026 in which the Company will pay taxes at a rate of 7.5%.
- Siniora Food Industries Company - Palestine (a subsidiary company) has reached a final settlement up to the end of the year 2016. In the opinion of the Company's managements and its tax advisor, the income tax provision taken in the financial statements is sufficient to meet any future tax liabilities.

#### 11. Earnings per Share for the Period

This item consists of the following:

|   | For the Period Ended<br>June 30, |            |
|---|----------------------------------|------------|
|   | 2018                             | 2017       |
|   | JD                               | JD         |
| Profit for the period                                 | 2,244,694                        | 1,812,784  |
| Weighted average number of shares                     | 25,000,000                       | 22,000,000 |
| Earnings per share for the period - basic and diluted | 0.090                            | 0.073      |



## 12. Contingent Liabilities

- There are several lawsuits filed against Siniora Food Industries Company – Palestine equivalent to JD 69,545 to cancel the Company's claims against others and labor claims. In the opinion of the Company's legal advisor and its management, no obligations will arise from these lawsuits.
- The Company had contingent liabilities at the date of condensed consolidated interim statement of financial position, represented in bank guarantees equivalent to JD 175,444.
- Siniora Food Industries Company – Palestine (subsidiary company) had contingent liabilities at the date of the condensed consolidated interim statement of financial position, represented in bank guarantees equivalent to JD 387,749, and bills of collection equivalent to JD 50,285.

## 13. Balances and Transactions with Related Parties

- The Company entered into transactions with related parties as follows:

|   | Related party   |                    |                  |           |           | Total     |           |
|---|-----------------|--------------------|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|   | Holding Company | Subsidiary Company | Sister Companies | Employees | Employees | 2018      | 2017      |
|   | JD              | JD                 | JD               | JD        | JD        | JD        | JD        |
| <u>Condensed Consolidated Interim Statement of Financial Position</u> |                 |                    |                  |           |           |           |           |
| Due from related parties  | -               | 173,314            | 1,032,904        | 72,069    | -         | 1,278,287 | 1,050,210 |
| Due to related parties  | 6,805           | -                  | 112,205          | -         | 603,784   | 722,794   | 685,223   |
| Loans for sister companies  | -               | -                  | 484,687          | -         | -         | 484,687   | 509,339   |
| Loans from sister companies   | -               | -                  | 374,173          | -         | -         | 374,173   | 374,173   |

- \* This item represents the amount due to a Partner in Diamond Meat Processing Company - Subsidy Company.

|  | For the Six Months Ended June 30, |           |           |           |
|--|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|
|  | 2018                              |           | 2017      |           |
|  | Purchases                         | Sales     | Purchases | Sales     |
| <u>Condensed Consolidated Interim Statement of Income</u>            | JD                                | JD        | JD        | JD        |
| Unipal General Trading Company (sister Company)                      | -                                 | 2,135,763 | -         | 1,775,641 |
| Arab Palestinian Shopping Centers Company (sister Company)           | -                                 | 73,216    | 10,743    | 79,434    |
| SKY Advertising, Publication, and Promotion Company (sister Company) | 112,573                           | -         | 114,011   | -         |
| Palestine Automobile Company (sister Company)                        | -                                 | -         | 2,723     | -         |
| Arab Palestinian Investment Company (holding Company)                | 80,401                            | -         | 80,401    | -         |
| Arab Financial Leasing Company                                       | 25,187                            | -         | 21,277    | -         |

- The loans and credit facilities as at June 30, 2018 are guaranteed by the Company and the mortgage on the Company's factory land as well as the possessory mortgage on the machinery and equipment of the Company's factory in Jordan, and the diversion of the insurance policy for the machinery and equipment.
- The salaries of executive management amounted to JD 428,414 for the six months ended June 30, 2018 (JD 408,013 for the six months ended June 30, 2017).



The following is information on the Company's activities inside and outside the Kingdom:

|   | Inside the Kingdom | Outside the Kingdom | Total                             |                     |
|---|--------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|
|   |                    |                     | For the Six Months Ended June 30, |                     |
|   |                    |                     | 2018                              | 2017                |
|   | JD                 | JD                  | JD                                | JD                  |
| Net sales                                   | 10,991,718         | 17,235,410          | 28,227,128                        | 27,500,180          |
| Cost of sales                               | <u>(7,303,983)</u> | <u>(10,685,600)</u> | <u>(17,989,583)</u>               | <u>(18,059,166)</u> |
| Gross Profit                                | 3,687,735          | 6,549,810           | 10,237,545                        | 9,441,014           |
| Selling and distribution expenses           | (1,940,300)        | (2,981,774)         | (4,922,074)                       | (4,424,790)         |
| General and administrative expenses         | (693,718)          | (1,719,728)         | (2,413,446)                       | (2,373,634)         |
| Provision for end-of-service indemnity      | -                  | (208,306)           | (208,306)                         | (135,130)           |
| Provision for expected credit loss          | (63,900)           | (10,615)            | (74,515)                          | (74,935)            |
| Provision for slow-moving inventory         | (42,600)           | (43,259)            | (85,859)                          | (78,905)            |
| Lawsuits, and other commitments             | <u>(40,500)</u>    | <u>-</u>            | <u>(40,500)</u>                   | <u>-</u>            |
| Income from Operations                      | 906,717            | 1,586,128           | 2,492,845                         | 2,353,620           |
| Financing expenses                          | (239,621)          | (217,771)           | (457,392)                         | (411,525)           |
| Other revenue - net                         | <u>31,635</u>      | <u>367,463</u>      | <u>399,098</u>                    | <u>119,071</u>      |
| Net profit for the Period before Income Tax | 698,731            | 1,735,820           | 2,434,551                         | 2,061,166           |
| Income tax expenses for the period          | <u>(94,895)</u>    | <u>(119,882)</u>    | <u>(214,777)</u>                  | <u>(134,554)</u>    |
| Profit for the Period                       | <u>603,836</u>     | <u>1,615,938</u>    | <u>2,219,774</u>                  | <u>1,926,612</u>    |
|   |                    |                     | June 30, 2018                     | December 31, 2017   |
|   |                    |                     | JD                                | JD                  |
| Total Assets                                |                    |                     | <u>66,029,110</u>                 | <u>61,472,208</u>   |
| Total Liabilities                           |                    |                     | <u>31,128,104</u>                 | <u>26,527,463</u>   |

### 15. Fair Value Hierarchy

A. The fair value of financial assets and financial liabilities of the Company specified at fair value on an ongoing basis:

Some financial assets and liabilities of the Company are evaluated at fair value at the end of each fiscal period, the following table shows the information about how to determine the fair value of these financial assets and liabilities (evaluation methods and inputs used).

| Financial Assets/Financial Liabilities           | Fair Value as of |                   | The Level of Fair Value | Evaluation Method and Inputs used | Important Intangible Inputs | Relation between the fair value and the Important Intangible inputs |
|--|------------------|-------------------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|---|
|  | June 30, 2018    | December 31, 2017 |                         |                                   |                             |   |
|  | JD               | JD                |                         |                                   |                             |   |
| <b>Financial Assets at Fair Value</b>            |                  |                   |                         |                                   |                             |   |
| Investment in a subsidiary company               | 1                | 1                 | Level II                | Financial Statements              | N/A                         | N/A   |
| Loans to sister companies                        | 484,687          | 509,339           | Level I                 | Foreign Exchange Rates            | N/A                         | N/A   |
| <b>Total</b>                                     | <b>484,688</b>   | <b>509,340</b>    |                         |                                   |                             |   |
| <b>Financial Liabilities at Fair Value</b>       |                  |                   |                         |                                   |                             |   |
| Loans from sister companies                      | 374,173          | 374,173           | Level I                 | Foreign Exchange Rates            | N/A                         | N/A   |
| <b>Total Financial Liabilities at Fair Value</b> | <b>374,173</b>   | <b>374,173</b>    |                         |                                   |                             |   |

N/A: Not applicable.

There were no transfers between level I and level II during the Six month ended June 30, 2018 and year ended December 31, 2017.

B -The fair value of financial assets and financial liabilities of the bank (non-specific fair value on an ongoing basis):

We believe that the carrying amount of financial assets and liabilities shown in the condensed consolidated interim financial statements, of the Company approximate their fair value. We believe that the book value of the items above is equivalent to the fair value. As it is due on short-term basis or the interest rates will be repriced during the year.