



نموذج رقم (2-1)

Form No. (1-2)



Ref: 317/2019
Date: 11/03/2019

الإشارة: 2019/317
التاريخ: 2019/03/11

To: Jordan Securities Commission
Amman Stock Exchange

السادة / هيئة الأوراق المالية
السادة / بورصة عمان

**Subject: Audited Financial Statements
for the fiscal year ended
31/12/2018**

**الموضوع: البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية
في 2018/12/31**

Attached the Audited Financial Statements of
(Siniora food industries P.L.C) for the fiscal
year ended 31/12/2018

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية المدققة لشركة سنيرة
للصناعات الغذائية م.ع.م عن السنة المالية المنتهية في
2018/12/31

Kindly accept our highly appreciation and
respect,,,

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

Secretary of the Board of Director's
CFO

أمين سر مجلس الادارة
رئيس الدائرة المالية

Hatem Al-Afifi

حاتم العفيفي

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

١١ آذار ٢٠١٩

الرقم المتسلسل: ١١٧١
رقم الملف: ٤١٢٢٢
الجهة المختصة: ٢٠١٩/٦١١

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

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة سنيورة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

جدول المحتويات

<u>قائمة</u>	تقرير مدقق الحسابات المستقل
أ	قائمة المركز المالي الموحدة
ب	قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة
ج	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
د	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
<u>صفحة</u>	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
١ - ٤١	

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م / ٠٠٦٦٥٥

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة سنيورة للصناعات الغذائية (شركة مساهمة عامة محدودة) وشركاتها التابعة "المجموعة" والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ، وكل من قوائم الدخل الموحدة والدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى .

في رأينا ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفق ميثاق قواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى في الأردن المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للشركة ، وقد أوفينا بمسؤوليتنا المتعلقة بمتطلبات السلوك المهني الأخرى . ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور تدقيق رئيسية

تعتبر أمور التدقيق الرئيسية ، وفقاً لاجتهادنا المهني ، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل ، وفي تكوين رأينا حولها ، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور :

نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

أمور التدقيق الرئيسية

لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥):

- فهم لنهج الإدارة لتطبيق اية تغييرات في السياسات المحاسبية؛
- قراءة التحليل المعد من قبل الإدارة لبنود إيراداتها المختلفة وكيفية تأثير المعيار الجديد على الشركة ؛
- فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي استخدمتها الشركة لكل نوع جوهري من بنود الإيرادات ؛
- مراجعة عينة مختارة لفحص نظام الرقابة الداخلي ذو العلاقة المتبع من قبل الشركة .
- فحص عينة من عقود البيع واثبات الإيرادات الخاصة بها بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) ؛

ان السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة في الإيضاحات (٢) و(٣) و(٤) حول القوائم المالية الموحدة.

١ تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١٨ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات".

تم اعتبار تطبيق المعيار أمر تدقيق رئيسي حيث ان الإيراد هو بند رئيسي في القوائم المالية الموحدة كما ان تطبيق المعيار الجديد يتطلب من إدارة الشركة استخدام تقديرات وافتراضات هامة.

أجرت الشركة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد الفروقات بين متطلبات المعيارين ، وتحديد التغيرات المطلوبة التي يتعين إدخالها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول المطلوبة والتغيرات الناتجة تبعاً لذلك على متطلبات العمليات والضوابط وخاصة تلك التي تتعلق بفصل التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة في عقد معين.

كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية التي يتوجب اضافتها وفقاً للمعيار الجديد في القوائم المالية الموحدة.

٢ تقييم التدني في قيمة الموجودات غير الملموسة

شملت إجراءات التدقيق في تقييم الموجودات غير الملموسة، مراجعة الاحتساب المعد من قبل الإدارة لتقييم ما إذا كانت تستوفي متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "انخفاض قيمة الموجودات" وأن فرضيات وتقديرات الإدارة معقولة .

قامت الشركة بإجراء عدد من عمليات الاستحواذ على شركات وعلامات تجارية خلال فترات سابقة ، مما أدى إلى الاعتراف بمبلغ ٤,٧٠٤,٠١٠ دينار كشهرة بالإضافة الى مبلغ ١,٦١١,١٤٧ دينار علامات تجارية وتمثل هذه الموجودات الغير ملموسة حوالي ١٠٪ من قيمة الموجودات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

يمثل تدني قيمة هذه الموجودات غير الملموسة أمراً هاماً في التدقيق حيث يتطلب من إدارة الشركة استخدام الفرضيات والتقديرات لتقييم ما إذا كانت المنافع المستمرة التي تقدمها الموجودات غير الملموسة أكبر من القيمة الحالية أو ما إذا كان هناك مؤشر على تدني القيمة.

نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

امور التدقيق الرئيسية

٣ تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"

لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩):

- مراجعة التحليل المعد من قبل الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" من حيث تصنيف وقياس موجودتها ومطلوباتها المالية وفهم النهج المتبع في التطبيق .

- مراجعة نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة الذي طورته الإدارة وفحص مدى معقولية المنهجية المتبعة مع أفضل الممارسات المقبولة كما قمنا أيضا باختبار الدقة المحاسبية للنموذج ؛

- اختبار الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة من خلال مقارنتها مع البيانات التاريخية، كما اخذنا في الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية اقتصادية لتعكس أثر الأحداث المستقبلية على الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

- مراجعة لعينة من أعمار الذمم التي تم تزويدنا بها من قبل إدارة الشركة.

- الإستعانة بالمختصين لدينا لفحص المنهجية المستخدمة في نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة ومقارنتها مع أفضل الممارسات المقبولة.

ان السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة في الإيضاحات (٢) و(٣) و(٤) حول القوائم المالية الموحدة.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١٨ ويحل هذه المعيار محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية الإثبات والقياس".

تم اعتبار تطبيق المعيار أمر تدقيق رئيسي حيث ان تطبيق المعيار الجديد يتطلب من إدارة الشركة استخدام تقديرات وافتراضات هامة في تطبيق نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة.

يعالج المعيار الجديد تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ويقدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط ونموذج تدني القيمة للأدوات المالية.

قامت إدارة الشركة بتطبيق نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة المبسط لتحديد مخصص تدني قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة المبسط استخدام افتراضات مختلفة وأعمار الذمم وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة الشركة في تحصيل الذمم المدينة التجارية.

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية حوالي ١٠ مليون دينار ، وبلغ مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة حوالي ١,٢ مليون دينار.

معلومات أخرى

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

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا ، بحيث نُقيم فيما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو ان المعلومات الأخرى تتضمن اخطاء جوهريّة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في إعداد القوائم المالية الموحدة
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية
للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة مناسبة لتمكينها من
إعداد القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال
أو عن الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة
مستمرة، والافصاح ، حسبما يقتضيه الحال ، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ
الاستمرارية المحاسبي إلا إذا قررت الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، أو أنه لا يوجد لديها
بديل واقعي إلا القيام بذلك .

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على طريقة إعداد التقارير المالية للشركة .

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة
إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من
أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا .
إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، ولا يشكل ضماناً بأن تكشف دائماً عملية التدقيق التي
تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أي خطأ جوهري في حال وجوده . من الممكن أن تنشأ الأخطاء عن
الاحتيال أو عن الخطأ ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على
القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك
المهني طيلة فترة التدقيق . كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة ، سواء كانت ناشئة عن
احتيال أو عن خطأ ، والتخطيط والقيام بإجراءات التدقيق بما يستجيب مع تلك المخاطر
والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا . إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ
جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ ، حيث يشمل الاحتيال على التواطؤ
والتزوير والحذف المتعمد والتحريفات أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي .
- بفهم نظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بالتدقيق من أجل تخطيط إجراءات تدقيق مناسبة حسب
الظروف ، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والايضاحات
المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، وبناءً على أدلة
التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث
أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار . وفي حال الاستنتاج
بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن ، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات
ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية
يتوجب علينا تعديل رأينا . هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها
حتى تاريخ تقريرنا ، ومع ذلك قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى التوقف
عن القدرة على الاستمرار.

• بتقييم العرض الإجمالي ، لهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

• بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ التدقيق على صعيد الشركة وشركاتها التابعة وبقية المسؤولين الوحيدون عن رأينا.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بتزويد القائمين على الحوكمة بما يفيد امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي من الممكن الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا وحيثما ينطبق إجراءات الحماية ذات العلاقة .

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد أكثر هذه الأمور أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية . نقوم بشرح هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، أن لا يتم ذكر أمر معين في تقريرنا في حال كان للإفصاح تأثيرات سلبية يتوقع منها أن تفوق منفعتها المصلحة العامة بشكل معقول .

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية الموحدة ونوصي الهيئة العامة للمساهمين بالمصادقة عليها.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٠ آذار ٢٠١٩

شفيق كميل بطشون

إجازة رقم (٧٤٤)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

010103

قائمة (أ)

شركة سنيرة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	الموجـودات
دينـار	دينـار		
٤,٥١٠,١٢٥	٣,١٧٧,١٧٠	٥	موجودات متداولة :
٩,٦٧٤,١٨١	٩,٧١٥,٧١٢	٦	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٧,٥٨٨,٨٠٥	٨,٢١٥,٠٤٤	٧	ذمم مدينة - بالصادفي
١,٠٥٠,٢١٠	٧٧٣,٤٨١	٢٤	بضاعة - بالصادفي
٥٠٩,٣٣٩	-	٢٤	المطلوب من اطراف ذات علاقة
١,٨٠٩,١٨٨	٢,٢٥١,٦٨٦	٨	قروض لشركة شقيقة
٢٥,١٤١,٨٤٨	٢٤,١٣٣,٠٩٣		أرصدة مدينة أخرى
			مجموع موجودات متداولة
			موجودات غير متداولة:
١	-	٢	إستثمار في شركة تابعة غير موحدة
١٩٠,٧٨١	٢١٧,٨٦٨	٢/٢١	موجودات ضريبية مؤجلة
٦,٤١١,٧٣٧	٦,٣٨٤,٤٣٨	٩	موجودات غير ملموسة
٢٩,٧٢٧,٨٤١	٣٠,٥٤٥,٩٨٨	١٠	ممتلكات ومعدات - بالصادفي
٣٦,٣٣٠,٣٦٠	٣٧,١٤٨,٢٩٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦١,٤٧٢,٢٠٨	٦١,٢٨١,٣٨٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات المتداولة :
٣٥٢,٣٦٥	٨٤٥,٩٣١	١١	اوراق دفع
٤,٩٣٨,٩٦٠	٤,٢٥٠,١٩١		ذمم دائنة
٦٨٥,٢٢٣	١٠٠,٧٧١	٢٤	المطلوب لاطراف ذات علاقة
٣٧٤,١٧٣	-	٢٤	قروض من شركة شقيقة
٣,٢٨٠,٧٦٢	٣,٦٠٠,١٤٢	١٢	امانات ومصاريق مستحقة
٣,٩٢٩,٢٠٠	٤,٩٥٠,٠٧٥	١٣	قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
٤٤٧,٤٨٩	٢٢٧,٧١١	٢/٢١	مخصص ضريبة الدخل
١٤,٠٠٨,١٧٢	١٣,٩٧٤,٨٢١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
١٠,٦٢٣,٢٠٠	١١,٩٤٤,١٨٨	١٣	قروض طويلة الأجل
١,٨٩٦,٠٩١	٢,٠٥٢,٣٧١	١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٢,٥١٩,٢٩١	١٣,٩٩٦,٥٥٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٦,٥٢٧,٤٦٣	٢٧,٩٧١,٣٨٠		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية - قائمة (ج)
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١/١٥	رأس المال المدفوع
٣,٧٠٨,٢٧٧	٤,١٧٤,٧٢٠	ب/١٥	احتياطي اجباري
٧,٩٥١,٦٩٢	٦,٥٩٩,٠٧٣	ج/١٥	أرباح مدورة
-	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	٢	أثر شراء حصص غير المسيطرين
٣٣,٦٥٩,٩٦٩	٣٣,٣١٠,٠٠٧		مجموع حقوق المساهمين
١,٢٨٤,٧٧٦	-	٢	حقوق غير المسيطرين
٣٤,٩٤٤,٧٤٥	٣٣,٣١٠,٠٠٧		مجموع حقوق الملكية
٦١,٤٧٢,٢٠٨	٦١,٢٨١,٣٨٧		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
المدير العام			رئيس مجلس الإدارة

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

قائمة (ب)

شركة سنيورة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في	٣١ كانون الأول	٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح
صافي المبيعات	دينار	دينار		
تكلفة المبيعات	١٦			
اجمالي الربح	١٧			
ينزل : مصاريف بيع وتوزيع	١٨			
مصاريف ادارية وعمومية	١٩			
مصاريف تمويل	١٤			
مخصص تعويض نهاية الخدمة	٢٤ و ٦			
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٧/ب			
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	١٢			
مخصص قضايا والتزامات أخرى	٢٠			
صافي إيرادات أخرى				
الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (د)				
ينزل : ضريبة الدخل	٢١/ب			
الربح للسنة				
ويعود الى :				
المساهمين				
حقوق غير المسيطرين				
بنود لن يتم تحويلها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة:				
أرباح إعادة قياس التزامات الاستحقاقات المحددة				
الصافية				
إجمالي الدخل الشامل				
ويعود الى :				
المساهمين				
حقوق غير المسيطرين				
حصة السهم من ربح السنة (مساهمي الشركة)	٢٢			
رئيس مجلس الإدارة				
المدير العام				

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

قائمة (ج)

شركة سنيرة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	إجمالي حقوق المساهمين	أثر شراء حصص غير المسيطرين	إرباح دورة	احتياطي اجباري	رأس المال المدفوع	إيضاح
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	٣
(٢٠,٤٠٠)	-	(٢٠,٤٠٠)	-	(٢٠,٤٠٠)	-	-	
٣٤,٩٢٤,٣٤٥	١,٢٨٤,٧٧٦	٣٣,٦٣٩,٥٦٩	-	٧,٩٣١,٢٩٢	٣,٧٠٨,٢٧٧	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	
٤,٣٢٥,٠١٣	-	٤,٣٢٥,٠١٣	-	٤,٣٢٥,٠١٣	-	-	
٩,٢١١	-	٩,٢١١	-	٩,٢١١	-	-	
٤,٣٣٤,٢٢٤	-	٤,٣٣٤,٢٢٤	-	٤,٣٣٤,٢٢٤	-	-	
-	-	-	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	١/١٥
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	(٤٦٦,٤٤٣)	٤٦٦,٤٤٣	-	ب/١٥
(٣,٧٤٨,٥٦٢)	(١,٢٨٤,٧٧٦)	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	-	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	ج/١٥
٣٣,٣١٠,٠٠٧	-	٣٣,٣١٠,٠٠٧	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	٦,٥٩٩,٠٧٣	٤,١٧٤,٧٢٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢
٣١,٥٤٩,٦١٤	١,٣٩٠,٢٠٤	٣٠,١٥٩,٤١٠	-	٨,٩٥٧,٦٨٥	٣,٢٠١,٧٢٥	١٨,٠٠٠,٠٠٠	
٤,٦٨٧,٦٢٣	١٠٧,٠٦٤	٤,٥٨٠,٥٥٩	-	٤,٥٨٠,٥٥٩	-	-	
٤,٦٨٧,٦٢٣	١٠٧,٠٦٤	٤,٥٨٠,٥٥٩	-	٤,٥٨٠,٥٥٩	-	-	
-	-	-	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	١/١٥
(١,٠٨٠,٠٠٠)	-	-	-	(٥٠٦,٥٥٢)	٥٠٦,٥٥٢	-	ب/١٥
(٢١٢,٤٩٢)	(٢١٢,٤٩٢)	(١,٠٨٠,٠٠٠)	-	(١,٠٨٠,٠٠٠)	-	-	ج/١٥
٣٤,٩٤٤,٧٤٥	١,٢٨٤,٧٧٦	٣٣,٦٥٩,٩٦٩	-	٧,٩٥١,٦٩٢	٣,٧٠٨,٢٧٧	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
الرصيد في السنة
الربح للسنة - قائمة (ب)
إجمالي الدخل الشامل - قائمة (ب)
زيادة رأس المال
المحول إلى الاحتياطي الإجمالي
توزيعات نقدية
حقوق غير المسيطرين
الرصيد في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
الرصيد في بداية السنة
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
الرصيد في بداية السنة المعدل
الربح للسنة - قائمة (ب)
الدخل الشامل للسنة
إجمالي الدخل الشامل - قائمة (ب)
زيادة رأس المال
المحول إلى الاحتياطي الإجمالي
توزيعات نقدية
حقوق غير المسيطرين
الرصيد في نهاية السنة

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

قائمة (د)

شركة سنيورة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول		ايضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
دينار	دينار		
٥,٠٦٥,٥٢٢	٤,٦٦٤,٤٢٥		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
			الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)
			التعديلات :
٢,٩٣٠,٩٣٠	٣,٠٠٨,٣٠٦	١٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٢,٥٥١	٣٥,٢٧١	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٣٦,١٤٢	(١٩,٨٨٥)	٢٤ و ٦	(عكس) / مصروف مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٣٢٧,١٤٧	٤٧٥,١٣٧	١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٤٦,٩٤٨	٦٤,٤١١	ب/٧	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٤٥٩,٣٨٧	(١٣٨,٣١٤)	١٢	(عكس) / مصروف مخصص قضايا والتزامات أخرى
(٣٨,٤٦٩)	(٣٣,٣٥٥)	٢٠	(أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
١٢٣,٠٣٥	(١١٥,٠٢٦)		فرق عملة أجنبية
٩,٢٨٣,١٩٣	٧,٩٤٠,٩٧٠		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
٤٦٦,٣٥٥	١٣٦,٨٠٧		النقص في الذمم المدينة
١,١١٩,٩٣٤	١٠٣,٤١٥		النقص في المطلوب من اطراف ذات علاقة
٤٠٥,٣٦٣	(٦٩٠,٦٥٠)		(الزيادة) النقص في البضاعة
١٦٩,٧٢٨	(٤٤٢,٤٩٨)		(الزيادة) النقص في أرصدة مدينة أخرى
١١٣,٠٨٥	(٦٨٨,٧٦٩)		(النقص) الزيادة في الذمم الدائنة
(٨,٣١٠)	٤٩٣,٥٦٦		الزيادة (النقص) في أوراق الدفع
(٥٥,٥٥٧)	(٤٤٩,٢٨٦)		(النقص) في المطلوب لاطراف ذات علاقة
٨٣,٠٨٠	٤٥٧,٦٩٤		الزيادة في أمانات ومصاريف مستحقة
١١,٥٧٦,٨٧١	٦,٨٦١,٢٤٩		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل الضريبة ومخصص تعويض
(٢٩١,١٤١)	(٥٨٥,٨١٢)	٢١	ضريبة دخل مدفوعة
(١٠٧,٠٠٨)	(٢٠٠,٦٢٣)	١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
١١,١٧٨,٧٢٢	٦,٠٧٤,٨١٤		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(٤,٧٩١,٣٥٥)	(٤,٠٤٨,٣٣٨)	١٠	(شراء) ممتلكات ومعدات
١٢٨,٢٧٧	٢٥٥,٢٤٠		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٦٢,١٨٩)	(٧,٩٧٢)	ج/٩	(شراء) موجودات غير ملموسة
(٦,٤٩٨)	-		قروض لشركات شقيقة
-	(٣,٧٥٢,٤٦٦)	٢	(شراء) حصة غير المسيطرين
٤,٧٧٣,٧٣٨	(٧,٥٥٣,٥٣٦)		صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(١,٠٨٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	ج/١٥	أرباح موزعة
(٢١٢,٤٩٢)	٣,٩٠٤		صافي التغير في حقوق غير المسيطرين
١,٤٢٠,٠٠٠	٦,٣٤٧,٥٠٠	١٣	أموال مقترضة خلال السنة
(٣,٦٤٥,٢٠٠)	(٤,٠٠٥,٦٣٧)	١٣	المسدد من القروض خلال السنة
(٣,٥١٧,٦٩٢)	١٤٥,٧٦٧		صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات التمويل
٢,٨٨٧,٢٩٢	(١,٣٣٢,٩٥٥)		صافي (النقص) الزيادة في النقد
١,٦٢٢,٨٣٣	٤,٥١٠,١٢٥		يضاف : نقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
٤,٥١٠,١٢٥	٣,١٧٧,١٧٠	٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة

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

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 التتموية / صاحب .

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 من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ شباط ٢٠١٩ .

- ٢ - أهم السياسات المحاسبية
أسس اعداد القوائم المالية
- يتم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس المعايير الدولية ووفقاً للقوانين المحلية النافذة .
 - ان الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة .
 - إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما في الإيضاحين (٣ - أ) و(٣ - ب).

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات الخاضعة لسيطرتها (الشركات التابعة لها) ، وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة :

- القدرة على السيطرة على المنشأة المستثمر بها ؛
- تتعرض للعوائد المتغيرة ، أو لها الحق في العوائد المتغيرة ، الناتجة من ارتباطاتها مع المنشأة المستثمر بها ؛ و
- لها القدرة على استعمال سلطتها للتأثير على عوائد المنشأة المستثمر بها.

وتعيد الشركة تقديراتها بشأن ما إذا كان تسيطر على الشركات المستثمر بها أم لا إن أشارت الحقائق والظروف أن ثمة تغيرات على واحد أو أكثر من نقاط تحقق السيطرة المشار إليها أعلاه.

وفي حال انخفضت حقوق تصويت الشركة عن أغلبية حقوق التصويت في أي من الشركات المستثمر بها ، فيكون لها القدرة على السيطرة عندما تكفي حقوق التصويت لمنح الشركة القدرة على توجيه أنشطة الشركة التابعة ذات الصلة من جانب واحد. وتأخذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقدير ما إذا كان للشركة حقوق تصويت في المنشأة المستثمر بها تكفي لمنحها القدرة على السيطرة من عدمها. ومن بين تلك الحقائق والظروف:

- حجم حقوق تصويت التي تملكها الشركة بالنسبة لحجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى ؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحوز عليها الشركة وأي حائزي حقوق تصويت آخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى ؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أنه يترتب للشركة ، أو لا يترتب عليها ، مسؤولية حالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات المطلوبة، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات الهيئات العامة السابقة.

يتم توحيد الشركة التابعة عند سيطرة الشركة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة . وبالتحديد ، ان نتائج عمليات الشركات التابعة المستحوذ عليها او التي تم استبعادها خلال العام متضمنة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ تحقق السيطرة وحتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة .

يتم توزيع الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الى المالكين في الشركة وحصة غير المسيطرين ، يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة الى المالكين في الشركة وحصة غير المسيطرين حتى وان كان هذا التوزيع سيؤدي الى ظهور عجز في رصيد حصة غير المسيطرين.

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة، عند الضرورة ، لتتماشى سياساتها المحاسبية المستخدمة مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة .

ويتم استبعاد جميع الأصول والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف المتعلقة بالمعاملات والأرصدة فيما بين الشركة والشركات التابعة عند التوحيد.

يتم تحديد حصص غير المسيطرين في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية الشركة في هذه الشركات. إن حصص المساهمين غير المسيطر عليهم والموجودة حالياً بحقوق الملكية الممنوحة لمالكهم بحصة متناسبة من صافي الموجودات عند التصفية قد يتم قياسها في البداية بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لحقوق حصص غير المسيطرين في القيمة العادلة للصافي القابل للتعرف على الشراء. الأصول. يتم اختيار القياس على أساس الاستحواذ. يتم قياس الحصص الأخرى غير المسيطرة مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد الحيازة ، فإن القيمة الدفترية للحقوق غير المسيطرة هي قيمة هذه الحصص عند الاعتراف المبدئي بالإضافة إلى حصة الحصص غير المسيطرة من التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية. يعود إجمالي الدخل الشامل إلى حصص غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد حصص غير المسيطرين.

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص الشركة في الشركات التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الحالية لحصص الشركة وحصص غير المسيطرين لتعكس التغيرات في حصصها النسبية في الشركات التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي يتم من خلاله تعديل حصص غير المسيطرين والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مالكي الشركة.

عندما تفقد الشركة السيطرة على شركة تابعة ، يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد في قائمة الدخل بالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي حصص متبقية و(٢) القيمة الحالية السابقة للأصول (بما في ذلك الشهرة) ، مطروحا منها مطلوبات الشركة التابعة وأي حصص لغير المسيطرين. يتم احتساب جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو أن الشركة قامت مباشرة بالتخلص من الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة. تعتبر القيمة العادلة للاستثمار الذي يتم الاحتفاظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة كقيمة عادلة عند الاعتراف المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية عندما تنطبق أحكام المعيار ، أو تكلفة الاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك.

- تمتلك الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ 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 فود هولدينغ ليمتد *	١,٠٠٠ درهم إماراتي	١٠٠٪	قابضة	الإمارات	٢٥ شباط ٢٠١٦

إن أهم المعلومات المالية للشركات التابعة للأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٧ كما يلي:

اسم الشركة	٣١ كانون الأول ٢٠١٨		للعام ٢٠١٨	
	إجمالي الموجودات	إجمالي المطلوبات	إجمالي الإيرادات	إجمالي المصاريف
شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين	دينار ١١,٣٨٦,٧٥١	دينار ٤,٠٢٧,٩٤٨	دينار ١٦,٨٥٦,٨٩٣	دينار ١٤,٣٥٦,٧٠٨
شركة سنيورة فود هولدينغ ليمتد	دينار ١٧,٩٠٥,٤١٨	دينار ٢٠,١٤٣,٧٠٨	دينار ١٦,١٦٨,٦٢٧	دينار ١٦,٣٩٥,٤٠٩
اسم الشركة	٣١ كانون الأول ٢٠١٧		للعام ٢٠١٧	
	إجمالي الموجودات	إجمالي المطلوبات	إجمالي الإيرادات	إجمالي المصاريف
شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين	دينار ١٣,٨٥٧,٢٩٩	دينار ٤,٣٩٠,١٨٣	دينار ١٦,٥٩٨,٥١٨	دينار ١٣,٨٧٧,٦٤٢
شركة سنيورة فود هولدينغ ليمتد	دينار ١٧,٥١٥,٠٩١	دينار ١٥,٩٢٧,٠٨٨	دينار ١٨,١٢٧,٨٩٠	دينار ١٧,٨٨٢,٤١٣

- تمتلك شركة سنيورة فود هولدينغ ليمتد كما في ٣١ كانون الأول 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	%١٠٠	صناعية	الإمارات	٥ نيسان ٢٠١٦
شركة سنيورة جلف للتجارة العامة	١,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي	%١٠٠	تجارية	الإمارات	٦ آب ٢٠١٤

* قامت شركة سنيورة فود هولدينغ ليمتد بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ بتوقيع إتفاقية شراء حصص الشريك في شركة الماسة لتصنيع اللحوم بمبلغ ٣,٧٥٢,٤٦٦ دينار أردني. هذا وتم الانتهاء من إجراءات نقل الملكية لدى الجهات المختصة خلال النصف الثاني من العام ٢٠١٨ ، علماً بأن قيمة الاتفاقية تفوق القيمة الدفترية لصافي حقوق غير المسيطرين في تاريخ الشراء بمقدار ٢,٤٦٣,٧٨٦ دينار تم قيدها ضمن حقوق المساهمين ضمن بند أثر شراء حقوق غير المسيطرين.

فيما يلي أهم معلومات الشركة في تاريخ شراء حصص غير المسيطرين:

دينار	
٨,١٩٤,٨٩٤	إجمالي الموجودات
(٣,٨٩٩,٢٩٣)	إجمالي المطلوبات
٤,٢٩٥,٦٠١	صافي الموجودات
%٣٠	نسبة حصة غير المسيطرين
١,٢٨٨,٦٨٠	القيمة الدفترية لحصة غير المسيطرين
(٣,٧٥٢,٤٦٦)	المبلغ المدفوع
(٢,٤٦٣,٧٨٦)	أثر شراء حصص غير المسيطرين الظاهر في حقوق المساهمين

قرر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٥ أيلول ٢٠١٢ تصفية شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الجزائر ، وعليه تم قيد تدني بكامل قيمة الاستثمار ولم يتم دمج القوائم المالية للشركة ضمن القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة. هذا وتم الانتهاء من إجراءات شطب تسجيل الشركة لدى الجهات المختصة في جمهورية الجزائر بتاريخ ١٦ أيار ٢٠١٨.

البضاعة

تظهر البضاعة بالكلفة وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً ، او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل بعد تنزيل مخصص المواد التالفة والمتقدمة ، وتتضمن الكلفة ، كلفة المواد الخام ، الاجور المباشرة والمصاريف الصناعية غير المباشرة . تمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر ناقصاً جميع تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف التي يجب تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع

يتم تقييم قطع الغيار في نهاية السنة بالكلفة (باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً) او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل ، ويتم قيد قيمة القطع في قائمة الدخل الموحدة عند استخدامها .

الموجودات غير الملموسة الشهرة

يتم اثبات الشهرة بالكلفة التي تمثل الزيادة في تكلفة امتلاك او شراء الاستثمار في الشركة التابعة عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي موجودات تلك الشركة بتاريخ الامتلاك . يتم اثبات الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات تابعة في بند منفصل كموجودات غير ملموسة ، ويتم لاحقاً تخفيض تكلفة الشهرة بأي تدني في قيمة الاستثمار .

يتم توزيع الشهرة على وحدة / وحدات توليد النقد لأغراض اختبار التدني في القيمة .

يتم إجراء اختبار لقيمة الشهرة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيض قيمة الشهرة إذا كانت هناك دلالة على أن قيمة الشهرة قد تدنت وذلك في حال كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة لوحدة/لوحدة توليد النقد التي تعود لها الشهرة أقل من القيمة المسجلة في الدفاتر لوحدة/وحدات توليد النقد ويتم تسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة .

الموجودات غير الملموسة الأخرى (علامات تجارية)

الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال الاندماج تفقد بالقيمة العادلة في تاريخ الحصول عليها أما الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال طريقة أخرى غير الاندماج فيتم اثباتها بالكلفة .

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة ، ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الاطفاء في قائمة الدخل الموحدة. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم قيد أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة .

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن اعمال الشركة ويتم قيدها في قائمة الدخل الموحدة في نفس السنة .

يتم مراجعة أية مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ، كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم اجراء أية تعديلات على الفترات اللاحقة .

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة ويتم استهلاكها ، باستثناء الارض ، بطريقة القسط الثابت بنسب مئوية سنوية تتراوح بين ٢٪ و ٢٥٪ .

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يجري تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى القيمة القابلة لاستردادها وأخذ قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة .

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم معالجة التغيير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغيير في التقديرات .

يتم إستبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها .

العملات الأجنبية

لغرض القوائم المالية الموحدة ، يُعتبر عن النتائج والوضع المالي لكل شركة من المجموعة بوحدة العملة الوظيفية للشركة ، وعملة العرض للقوائم المالية الموحدة.

يتم إعداد القوائم المالية المنفصلة للشركات التابعة ، وتُعرض القوائم المالية المنفصلة لكل شركة من المجموعة بعملة الوظيفة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها . تُسجل المعاملات بعملة غير عملتها الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. وفي تاريخ قائمة المركز المالي ، يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. كما تحول البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمسجلة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تُسجل فروقات الصرف في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء:

- فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية على المعاملات التي تم من أجل التحوط لمخاطر عملات أجنبية.
- فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من / الى عملية أجنبية التي من غير المخطط تسويتها أو من غير المحتمل تسويتها في المستقبل القريب (وبالتالي تشكل هذه الفروقات جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) ، والتي يُعترف بها مبدئياً في حساب الدخل الشامل الآخر الموحد ويعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل عند البيع أو التصرف الجزئي بصافي الاستثمار.

ومن أجل عرض القوائم المالية الموحدة ، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. كما تحول الإيرادات وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للفترة ، ما لم تتغير أسعار الصرف تغيراً كبيراً خلال تلك الفترة ، وفي هذه الحالة تُستخدم أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. كما تُستدرك فروقات التحويل الناشئة ، إن وجدت ، في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحد وتجمع في بند منفصل لحقوق الملكية.

عند استبعاد عمليات أجنبية (أي التخلص من كامل حصة الشركة من عمليات أجنبية ، أو الناتج من فقدان السيطرة على شركة تابعة ضمن عمليات أجنبية أو الاستبعاد الجزئي بحصه في ترتيب مشترك أو شركة زميلة ذات طابع أجنبي تصبح فيها الحصة المحتفظ بها أصلاً مالياً) ، فإنه يعاد تصنيف جميع فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية المتراكمة في البند المنفصل تمثل حقوق الملكية بخصوص تلك العملية العائدة لمالكي الشركة إلى قائمة الدخل الموحدة.

بالإضافة لذلك ، فيما يتعلق بالتخلص الجزئي من شركة تابعة تتضمن عمليات أجنبية لا ينتج عنها فقدان شركة للسيطرة على الشركة التابعة، تعاد حصتها من فروقات الصرف المتراكمة إلى صافي الدخل الشامل بنسبة التي تم استبعادها ولا يعترف بها في قائمة الدخل الموحدة. أما بخصوص جميع التصفيات الجزئية الأخرى (مثل التصفيات الجزئية للشركات الحليفة أو المشاريع المشتركة التي لا تؤدي إلى فقدان الشركة لتأثير مهم أو سيطرة مشتركة) ، فإنه يعاد تصنيف الحصة من فروقات الصرف المتراكمة إلى قائمة الدخل الموحدة.

الإعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة من الإيرادات بشكل رئيسي من مبيعات البضاعة (لحوم باردة ولحوم مجمدة ولحوم معلبة).

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم تحصيلها (بالصافي بعد طرح المرتجعات والخصومات) من العقود مع العملاء ويستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بتحويل السيطرة على منتج إلى العميل وذلك عندما يتم شحن البضائع إلى موقع معين (التسليم). بعد التسليم، يكون لدى العميل كامل حرية التصرف بتوزيع وتحديد سعر بيع البضائع ويحمل المسؤولية الرئيسية عند بيع البضائع وكذلك يتحمل مخاطر التقادم والخسارة فيما يتعلق بالبضائع. يتم الاعتراف بالذمم المدينة من قبل الشركة عندما يتم تسليم البضاعة إلى العملاء حيث تمثل تلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في المقابل غير مشروط، حيث أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق السداد.

بموجب شروط عقود البيع للشركة، يكون للعملاء حق الإرجاع. عند نقطة البيع، يتم إثبات مطلوبات الإرجاع والتعديل المقابل للإيراد للبضاعة التي يُتوقع إرجاعها. في الوقت نفسه، يحق للشركة استرداد البضاعة عندما يمارس العميل حقه في الإرجاع وبالتالي تعترف بحقها في البضاعة المعادة كتعديل على تكلفة المبيعات. تستخدم الشركة خبرتها التاريخية المترجمة لتقدير عدد المرتجعات على مستوى المحفظة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث عكس كبير في الإيرادات المترجمة المعترف بها في ظل المستوى الثابت للمرتجعات مقارنة بالسنوات السابقة.

لبعض العملاء، يتم بيع البضائع بخصومات بأثر رجعي على أساس المبيعات الإجمالية على مدى (١٢) شهراً، يتم الاعتراف بالإيرادات هذه المبيعات استناداً إلى السعر المحدد في العقد مطروحاً منه حجم الخصومات المقدرة. تستخدم الشركة خبرتها التاريخية المترجمة لتقدير الخصومات ويتم إثبات الإيرادات إلى الحد المحتمل بشكل كبير أنه لن يكون هنالك عكس جوهري عليها، يتم استرداد مطلوبات الخصومات المتوقعة على المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق في المبيعات التي تمت خلال السنة.

تقوم الشركة بقيد المقابل المستحق الدفع للزبون (رسوم إدراج ومصاريف ترويج بضاعة) والتي تحدث بالتزامن مع شراء بضاعة من الشركة كتخفيض لسعر البيع، وتقيد كمصاريف إذا ما كان المبلغ المستحق الدفع إلى العملاء مقابل سلعة أو خدمة منفصلة يزودها العميل إلى الشركة ضمن مصاريف البيع والتوزيع.

إيرادات ومصروفات الفوائد

يتم إثبات إيرادات ومصروفات الفوائد لجميع الأدوات المالية في قائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. ويمثل معدل الفائدة الفعال السعر الذي يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأداة المالية خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو، عند الاقتضاء، لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي أو المطلوبات المالية. كما تقدر التدفقات النقدية المستقبلية بمراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة.

تُحتسب إيرادات الفوائد ومصروفات الفوائد من خلال العمل بمبدأ معدل الفائدة الفعال على القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية غير المتدنية إئتمانياً (أي على أساس التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل التسوية لأي مخصص خسارة إئتمانية متوقعة) أو إلى التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية. وبخصوص الموجودات المالية المتدنية إئتمانياً، تُحتسب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعال على التكلفة المطفأة للموجودات المالية المتدنية إئتمانياً (أي إجمالي القيمة الدفترية مطروحاً منه مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة). أما بخصوص الموجودات المالية التي نشأت أو تم الاستحواذ عليها وهي متدنية إئتمانياً، فإن معدل الفائدة الفعال يعكس الخسائر الإئتمانية المتوقعة في تحديد التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة استلامها من الأصل المالي.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للشركة عندما تكون الشركة طرفاً في المخصصات التعاقدية للأدوات المالية.

تُقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ، وتضاف تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية ، أو خصمها منها ، كما هو مناسب ، عند الاعتراف المبدئي.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تضاف تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية (بخالف الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو خصمها، عند الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي.

يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة استناداً إلى تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

تُقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- أن يتم حيازة الأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية. و
- أن يترتب على الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة وجود تدفقات نقدية تعد فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

تُقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأي من أدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة المعنية.

إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المقبوضة والتي تشكل جزءاً متمماً لنسبة الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملات وغيرها من الأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء الخسائر الإئتمانية المتوقعة وذلك على مدار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو إذا كان ذلك مناسباً عبر فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. فيما يتعلق بالموجودات المالية المشتراة أو التي نشأت متدنية إئتمانياً ، تُحتسب إيرادات الفائدة الفعالة المعدلة من خلال خصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة متضمنة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة على التكلفة المطفأة للموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي.

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

تحدد القيمة الدفترية للموجودات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية وتترجم بالسعر السائد في نهاية كل فترة تقرير. وفيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي ليست جزءاً من علاقة تحوطية محددة ، فإنه يعترف بفروقات العملة في قائمة الدخل .

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة ويتم تحديث قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير بحيث يعكس التغيرات في الملاءة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي للأداة المالية ذات الصلة.

وتقوم الشركة باستمرار بقيد الخسائر الائتمانية على مدار أعمارها الزمنية للذمم المدينة التجارية ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام مصفوفة للمخصص تستند إلى خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الأوضاع الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير ، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد حسب الاقتضاء.

وفيما يتعلق بجميع الموجودات المالية الأخرى، فتقوم الشركة بقيد الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية إن طرأت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنشأ من جميع حالات التعثر في السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية لذممها المدينة وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). وبناءً عليه ، تم تصنيف الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة الائتمانية والتي لا تحتوي على أحد مكونات التمويل الجوهرية ضمن المرحلة الثانية مع الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية.

يتوجب قيد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة للأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، وتعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً مرجحاً محتملاً للقيمة الحالية لخسائر الائتمان . يتم قياس هذه القيمة على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية ، مخصومة وفقاً لسعر الفائدة الفعال لأصل .

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة على أساس فردي لكل أصل ذي قيمة فردية وبشكل جماعي بالنسبة للموجودات الأخرى التي ليس لها أهمية فردية.

ويتم عرض مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة كتخفيض من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

الشطب

تقوم الشركة بشطب الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية وليس هناك احتمال واقعي للتعافي ، على سبيل المثال. عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس ، أو عندما تتجاوز المبالغ الذمم المدينة التجارية فترة ٢٤ شهر أو أكثر ويتم دراستها بشكل فرادي كل عميل على حدى ، أيهما أقرب. قد تستمر الشركة بإخضاع الموجودات المالية المشطوبة لإجراءات لمحاولة استرداد الذمم المدينة ، مع الأخذ بالاعتبار المشورة القانونية عند الاقتضاء ويتم إثبات أية مبالغ مستردة في قائمة الدخل.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول الشركة الأصل المالي، مع كافة مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية ، إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول ، تعترف الشركة بحصتها المتبقية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على الشركة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فتستمر الشركة بالاعتراف بالأصل المالي.

وعند إلغاء الاعتراف بأي من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يقيد الفارق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ المقابل المستلم أو مستحق الاستلام في قائمة الدخل.

التصنيف كدين أو أدوات ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين والملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوب المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات الملكية

تُعرف أداة الملكية بالعقد الذي يثبت ملكية الحصص المتبقية من موجودات المنشأة بعد خصم جميع المطلوبات. يتم تسجيل أدوات الملكية المصدرة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكلفة الإصدار المباشرة.

يُعترف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وتخصم مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي أرباح أو خسارة في قائمة الدخل عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

المطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

إن المطلوبات المالية التي ليست (١) مقابل محتمل للمنشأة المستحوذة ضمن عملية اندماج أعمال، أو (٢) محتفظ بها للتداول، أو (٣) مُحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

وتُقاس الذمم التجارية والحسابات الدائنة الأخرى المصنفة كـ "مطلوبات مالية" مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة ، بينما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم الاعتراف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للالتزام المالي أو عبر فترة أقصر حسب الاقتضاء.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تعفى من التزاماتها أو عند إلغاء هذه الالتزامات أو انتهاء صلاحيتها. ويتم إثبات الفارق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الملغى الاعتراف به والمقابل المدفوع أو مستحق الدفع في قائمة الدخل.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة مطلوبات (قانونية أو ضمنية) كما بتاريخ المركز المالي الموحدة ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المحيطة بالالتزام.

عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي ، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود أمراً مادياً).

عندما يُتوقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث ، يتم الاعتراف بذمة مدينة كأصل إذا كان من شبه المؤكد أنه سيتم استلام التعويض ويمكن قياس مبلغ الذمة المدينة بطريقة موثوقة.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

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

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة في البلدان التي تعمل الشركة من خلالها.

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

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

القيمة العادلة

تُعرف القيمة العادلة بالسعر الذي سيتم قبضه لبيع أي من الموجودات أو دفعه لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملة منظمة بين المتشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو ما إذا كان مقدراً بفضل أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند تحديد سعر أي من الموجودات أو المطلوبات ما إذا كان يتعين على المتشاركين بالسوق أخذ تلك العوامل بعين الاعتبار في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة بشأن أغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية وفق تلك الأسس، وذلك باستثناء ما يتعلق بإجراءات القياس التي تتشابه مع إجراءات القيمة العادلة ولسيت قيمة عادلة مثل القيمة العادلة كما هو مستعمل بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦).

إضافة إلى ذلك، تُصنف قياسات القيمة العادلة، لأغراض إعداد التقارير المالية، إلى المستوى (١) أو (٢) أو (٣) بناءً على مدى وضوح المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة بالكامل، وهي محددة كما يلي:

مدخلات المستوى (١) وهي المدخلات المستنبطة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مطابقة في أسواق نشطة والتي يمكن للمنشأة الحصول عليها في تاريخ القياس؛

مدخلات المستوى (٢) وهي المدخلات المستنبطة من البيانات عدا عن الأسعار المدرجة المستخدمة في المستوى ١ والملاحظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

مدخلات المستوى (٣) وهي مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تعتمد على أسعار السوق الملحوظة.

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تنص شروط الإيجار على تحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بتملك المستأجر بشكل جوهري. أما جميع عقود الإيجار الأخرى فتصنف كإيجارات تشغيلية.

الشركة كمؤجر

يتم قيد دخل الإيجارات التشغيلية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار. كما تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في مناقشة وترتيب العقد التشغيلي إلى القيمة الحالية للموجودات المؤجرة وتفيد وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمستأجر

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود إيجار تشغيلية على الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذات الصلة إلا إذا كان أساس منهجي أكثر تمثيلا للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من أصل الإيجار. يتم الاعتراف بإيجارات المحتملة الناشئة عن الإيجار التشغيلي كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

في حالة استلام حوافز التأجير للدخول في عقود الإيجار التشغيلية ، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كالتزام. يتم الاعتراف بالمنافع الإجمالية للحوافز كتخفيض في مصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ، إلا إذا كان أساس منهجي آخر أكثر تمثيلا للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

تدني الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة بتقييم فيما اذا كان هناك دليل بأن الاصل قد انخفضت قيمته. اذا وجد اي دليل على ذلك، او عندما يتطلب اجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة ، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله من الأصل. ان مبلغ الاصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل او وحدة توليد النقد ناقصا تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام ايهما اعلى ويتم تحديده للأصل الفردي ، الا اذا كان الاصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة الى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى او موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل او وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله ، يعتبر الاصل منخفضا و يتم تخفيضه الى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع ، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار اذا كانت متوفرة. واذا لم يكن ممكنا تحديد مثل تلك المعاملات ، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية و اظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص او يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت

٣ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أ - تعديلات لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة :

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ ، في اعداد القوائم المالية للشركة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية للسنة والسنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية:

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تشمل التحسينات تعديلات على كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "إستثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة (٢٠١١)".

توضح التعديلات ان خيار تنظيم المشاريع الإستثمارية وغيره من المنشآت المماثلة لقياس الإستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل متاح بشكل منفصل لكل شركة حليفة أو مشروع مشترك ، وانه ينبغي اجراء الإختيار عند الاعتراف الاولي .

وبخصوص خيار المنشأة التي ليست منشآت إستثمارية ، الإبقاء على قياس القيمة العادلة الذي تطبقه الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي هي منشآت إستثمارية عند تطبيق طريقه حقوق الملكية ، تقدم التعديلات توضيحاً مماثلاً بان هذا الخيار متاح لكل شركة حليفة ذات طبيعة إستثمارية أو مشروع مشترك له طبيعة إستثمارية.

يتناول هذا التفسير كيفية تحديد "تاريخ المعاملة" لغرض تحديد سعر الصرف الذي يتعين استخدامه عند الاعتراف الاولي بالأصل أو المصروف أو الإيراد ، عندما يؤخذ بعين الاعتبار بان ذلك البند قد سدد أو استلم مقدماً بعمله أجنبي أدت إلى الاعتراف بالأصول غير النقدية أو بمطلوبات غير نقدية .

ويحدد التفسير ان تاريخ المعاملة هو تاريخ الإعتراف الاولي بالأصول غير النقدية أو الإلتزامات غير النقدية الناشئة عن دفع أو إستلام الدفعات مقدماً. وإذا كانت هناك مدفوعات أو مقبوضات متعددة مقبوضة مقدماً ، فان التفسير يتطلب من الشركة ان تحدد تاريخ المعاملة لكل دفعه أو إستلام المقابل النقدي مسبقاً.

يتعلق هذا التفسير بالمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية أو أجزاء من تلك المعاملات في حال:

- وجود مقابل بالعملة الأجنبية أو مسعر بالعملة الأجنبية ؛
- تعترف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الإيرادات المؤجلة المتعلقة بذلك المقابل في موعد يسبق الإعتراف بالموجودات أو الإيرادات أو المصاريف ذات الصلة ؛
- وان الموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الإيرادات المؤجلة غير نقدية.

المعايير الجديدة والمعدلة

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢): "المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة".

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

توضح التعديلات ان التحويل إلى الاستثمارات العقارية أو منها يستلزم إجراء تقييم يبين فيما إذا كانت العقارات تستوفي أو لم تعد تستوفي بتعريف الاستثمارات العقارية ، ومعززة بأدله يمكن ملاحظتها تشير إلى حدوث تغيير في الاستخدام. وتوضح التعديلات كذلك ان الحالات المدرجة في المعيار ليست شاملة وانه يمكن إجراء تغيير في الاستخدام فيما يتعلق بالعقارات تحت الإنشاء (أي ان تغيير الاستخدام لا يقتصر على العقارات المكتملة).

تتعلق هذه التعديلات بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم وتوضح هذه التعديلات ما يلي:

١. عند تقدير القيمة العادلة للدفعة على أساس الأسهم التي تسدد نقداً، ينبغي ان تُنَّع محاسبة آثار شروط الاستحقاق وغير الاستحقاق لنفس النهج المتبع في المدفوعات على أساس الأسهم التي تسدد من حقوق الملكية.

٢. إذا كان قانون الضريبة/ القوانين تتطلب من الشركة إبقاء عدداً محدداً من أدوات حقوق الملكية مساوياً للقيمة النقدية للالتزام الضريبي للموظف للوفاء بالتزاماته الضريبية والتي تُحوَّل بعد ذلك إلى هيئة الضرائب (في العادة نقد) ، أي ان ترتيب الدفعة على أساس الأسهم له "ميزة التسوية بالصافي" ، فإنه يجب تصنيف هذا الترتيب بكامله على انه تسديد من حقوق الملكية ، بشرط انه كان بالإمكان تصنيف الدفعة على أساس الأسهم على انها تسديد من حقوق الملكية حتى لو لم تشمل ميزة التسوية بالصافي.

٣. يجب إجراء المعالجة المحاسبية لتعديل الدفعة على أساس الأسهم الذي يُعدل المعاملة من سداد نقدي إلى سداد من حقوق الملكية على النحو التالي:

- أ - إلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي .
- ب - الاعتراف بالدفعة على أساس الأسهم في تاريخ تعديل القيمة العادلة لأداة حقوق الملكية الممنوحة بقدر ما تكون الخدمات قد قُمت حتى تاريخ التعديل.
- ج - الاعتراف بأي فرق بين القيمة الحالية للالتزام في تاريخ التعديل والمبلغ المعترف به في حقوق الملكية في قائمة الدخل .

تتعلق هذه التعديلات بالفرق ما بين تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الجديد لعقود التأمين.

المعايير الجديدة والمعدلة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠): "الاستثمارات العقارية".

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) "الدفع على أساس السهم".

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤): "عقود التأمين".

تتعلق هذه التعديلات بتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، واعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وبعض الإعفاء الإنتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

ب - تعديلات اثيرت على القوائم المالية للشركة :

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. ولاحقا 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 نسخته 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.

تم اتباع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" الصادر عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في تموز ٢٠١٤، حيث كان تاريخ التطبيق المبدئي لهذا المعيار في أول كانون الأول ٢٠١٨. وقد ترتب على تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) إحداث تغييرات على السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في القوائم المالية .

قامت الشركة ، بحسب ما تجيزه الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ، بعدم إعادة إدراج أرقام المقارنة ، وتم الاعتراف بأي تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ الانتقال في الأرصدة الافتتاحية للأرباح المدورة للفترة الحالية. كما اختارت الشركة مواصلة تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، حول تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

لقد أسفر عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) إحداث تغييرات في السياسات المحاسبية لتحديد الموجودات والمطلوبات المالية وتصنيفها وقياسها وكذلك الانخفاض في قيمة الموجودات المالية. كما يقوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بتعديل المعايير الأخرى التي تتناول الأدوات المالية مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".

تحتوي النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية وحلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الإعراف والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار المتطلبات التالية:

التصنيف والقياس:

تصنف الموجودات المالية بناءا على نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت نسخة ٢٠١٤ تصنيف جديد لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". وتصنف المطلوبات المالية تصنيفا مماثلا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلا أن هنالك إختلافات بالمتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الإنتمان المتعلقة بالمنشأة.

التدني:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لقياس خسارة تدني الموجودات المالية، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الائتمانية قبل الاعتراف بخسارة الائتمان.

محاسبة التحوط:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذجاً جديداً لمحاسبة التحوط صمم ليكون أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشأة بإدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.

إلغاء الإعراف:

تم اتباع متطلبات إلغاء الإعراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية كما هي واردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩).

إن تفاصيل السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة والتقديرات الهامة المستخدمة من قبل إدارة الشركة للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) المحددة والمطبقة في الفترة الحالية كما ترد في الإيضاحين (٢) و(٤).

وفيما يلي أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على القوائم المالية للشركة:

البند	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	أثر الخسارة الانتمائية المتوقعة	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨ بعد التطبيق
ذمم مدينة تجارية	دينار ٩,٦٧٤,١٨١	دينار (٢٠,٨٦٥)	دينار ٩,٦٥٣,٣١٦
الضرائب المؤجلة	١٩٠,٧٨١	٤٦٥	١٩١,٢٤٦
الأرباح المدورة	٧,٩٥١,٦٩٢	(٢٠,٤٠٠)	٧,٩٣١,٢٩٢

فيما يلي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) على الرصيد الافتتاحي للمخصص:

مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة	رصيد المخصص كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	الخسارة الانتمائية المتوقعة	رصيد المخصص كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
دينار ١,٤٢٣,٩٢٧	دينار ٢٠,٨٦٥	دينار ١,٤٤٤,٧٩٢	

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (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 هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة.

إن المبدأ الأساسي لهذا المعيار 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 للالتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: الإعراف بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى إستيفاء) المنشأة التزام الأداء.

بموجب هذا المعيار ، 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 للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار 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).

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) بإستخدام طريقة الأثر المتراكم ، وعليه لم تقم الشركة بتعديل أرقام الفترة السابقة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ كما تم ادراجها سابقاً بموجب المعايير السابقة ، ولم يكن هنالك اثر على الأرصدة الافتتاحية للأرباح المدورة للفترة الحالية. تم الإفصاح بالتفصيل عن السياسات المحاسبية للشركة حول مصادر إيراداتها في الإيضاح (٢) أعلاه.

فيما يلي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) على قائمة الدخل الموحدة :

البند	الرصيد كما تم إدراجه في قائمة الدخل	اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥)	الرصيد بدون أثر التطبيق
إيراد المبيعات	٥٥,٦٦٠,٦٧٨	(١,٠٧٥,٩٩٠)	٥٦,٧٣٦,٦٦٨
مصاريف البيع والتوزيع	٨,٤٩٨,٢٤٠	١,٠٧٥,٩٩٠	٩,٥٧٤,٢٣٠

ج - معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة لكن غير سارية المفعول بعد كما بتاريخ القوائم المالية وتفاصيلها كما يلي:

المعايير الجديدة والمعدلة	التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٥ - ٢٠١٧	تشمل التحسينات تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٣) "اندماج الأعمال" و(١١) "الترتيبات المشتركة" ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) "ضرائب الدخل" و(٢٣) "تكاليف الاقتراض".
(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٩)	
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٣) عدم التيقن حول معالجة ضريبة الدخل	يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، والأسس الضريبية ، والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والمنافع الضريبية غير المستخدمة ، ومعدلات الضريبة عندما يكون هناك عدم تيقن بشأن معالجة ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وهي تتناول على وجه التحديد:
(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٩).	• ما إذا كانت المعالجة الضريبية يجب أن تعتبر بشكل إجمالي؛ • افتراضات تتعلق بإجراءات فحص السلطات الضريبية؛ • تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، والأساس الضريبي ، والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، ومعدلات الضريبة ؛ • وأثر التغيرات في الوقائع والظروف.
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار"	يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيف يمكن لمعد التقارير بالإعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. كما يوفر المعيار نموذجاً محاسبياً منفرداً للمستأجرين يتطلب من المستأجر الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار (١٢) شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية ، حيث لم يتغير منهج المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) حول محاسبة المؤجر تغيراً كبيراً عن سابقه معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).
(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٩).	
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية".	تتعلق هذه التعديلات بمزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي ، حيث تم تعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) فيما يتعلق بحقوق إنهاء الخدمة وذلك للسماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو بناءً على نموذج الأعمال ، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة مدفوعات التعويضات السلبية.
(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٩).	
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الإستثمار في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة"	تتعلق هذه التعديلات بالحصص طويلة الأجل في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة. وتوضح هذه التعديلات ان المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" للحصص طويلة الأجل في منشأة حليفة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك في حال لم تطبق طريقة حقوق الملكية بشأنها
(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٩).	
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"	تتعلق هذه التعديلات فيما يتعلق بالتعديل على الخطط أو التخفيضات أو التسويات.
(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٩).	
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية".	تتعلق هذه التعديلات بشأن تعريف الأهمية.
(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠٢٠).	

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

توضح هذه التعديلات تعريف الأعمال حيث نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية" المعدل. يشمل ذلك التعريفات المعدلة للموجودات والمطلوبات بالإضافة إلى إرشادات جديدة بشأن القياس وإلغاء الاعتراف والعرض والإفصاح.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، إلى جانب الإطار المفاهيمي المعدل، تعديلات على المراجع الخاصة بالإطار المفاهيمي في معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حيث تحتوي الوثيقة على تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢ و ٣ و ٦ و ١٤) والمعايير المحاسبية الدولية أرقام (١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨) وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٢ و ١٩) وتفسير و (٢٠ و ٢٢) وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم (٣٢) من أجل تحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاقتباسات من إطار العمل أو للإشارة إلى ما تشير إليه من نسخة مختلفة من الإطار المفاهيمي

ويوفر منهج قياس وعرض أكثر اتساقاً لجميع عقود التأمين. وتهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين".

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ،

تتعلق هذه التعديلات بمعاملة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك.

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٣) "إندماج الأعمال"

(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠٢٠).

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) "عقود التأمين"

(يبدأ من أول كانون الثاني ٢٠٢٢).

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) "القوائم المالية الموحدة" ومعايير المحاسبة الدولية رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)"

(تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى. وما يزال التطبيق مسموحاً به)

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة الشركة في فترة التطبيق الأولي باستثناء أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وكما هو موضح في ادناه:

وتتوقع الإدارة كذلك أن يتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للفترة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٩، حيث قد يسفر عن تطبيقه وجود تأثير جوهري على المبالغ المرصودة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للشركة بشأن عقود الإيجار لديها. وعلى الرغم من ذلك، فلا يمكن عملياً توفير تقدير معقول حول تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) حتى إجراء الشركة مراجعة مفصلة على ذلك.

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

ان اعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية وكذلك الافصاح عن الالتزامات المحتملة . كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الايرادات والمصاريف والمخصصات بشكل عام والخسائر الإئتمانية المتوقعة . وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

يتم مراجعة الاجتهادات والتقديرات والافتراضات بشكل دوري ، ويتم قيد أثر التغير في التقديرات في الفترة المالية التي حدث فيها هذه التغير في حال كان التغير يؤثر على هذه الفترة المالية فقط ويتم قيد أثر التغير في التقديرات في الفترة المالية التي حدث فيها هذه التغير وفي الفترات المالية المستقبلية في حال كان التغير يؤثر على الفترة المالية والفترات المالية المستقبلية.

في اعتقاد إدارة الشركة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة ، وفيما يلي التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة

تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الدخل الموحدة للسنة.

ضريبة الدخل

يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب واثبات الضرائب المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.

مخصص القضايا

يتم تكوين مخصص لمواجهة أية التزامات قضائية محتملة استناداً للدراسة القانونية المعدة من قبل المستشار القانوني في الشركة والتي تحدد المخاطر المحتمل حدوثها بالمستقبل ويعاد النظر في تلك الدراسة بشكل دوري.

الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة

تقوم الادارة بمراجعة الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة بشكل دوري لغايات تقدير أي تدني في قيمتها ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الدخل الموحدة للسنة.

قياس القيمة العادلة وإجراءات التقييم

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تستخدم الشركة ، بيانات السوق المتاحة القابلة للملاحظة. وفي حال عدم وجود مدخلات المستوى (١) ، تجري الشركة التقييمات بالاستعانة بنماذج تقييم مناسبة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية.

إحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتطلب من إدارة الشركة استخدام إجهادات وتقدير هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها وتقدير مخاطر الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان للموجودات المالية بعد الإعراف الأولي بها ومعلومات القياس المستقبلية لخسائر الائتمان المتوقعة.

يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني للموجودات.

تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات النظرة المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / السوق
وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية للمتغيرات الاقتصادية المهمة وكيف تؤثر تلك المتغيرات على احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة .

احتمالية التعثر

تشكل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديراً لاحتمالية التعثر عن السداد على مدى فتره زمنية معينة ، والتي تشمل إحتساب البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

الخسارة بافتراض التعثر

تعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهو يستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع الممول تحصيلها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

الإعتراف بالإيراد

تقوم إدارة الشركة باستخدام تقديرات وافترضات هامة لتحديد مبلغ وتوقيت الإعتراف بالإيرادات بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

٥ - نقد في الصندوق ولدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠١٨	٢٠١٧
دينار	دينار	دينار
٢٣,٢١٠	٢٢,١٦١	
٢,٨٦٩,٤٩٤	٤,٢٨٤,٢٢٦	
٢٨٤,٤٦٦	٢٠٣,٧٣٨	
٣,١٧٧,١٧٠	٤,٥١٠,١٢٥	

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
ودائع لأجل *

* إن الودائع لأجل مربوطة شهرياً وبلغ معدل الفائدة عليها خلال العام ١% سنوياً.

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

٢٠١٧	٢٠١٨
دين	دين
١٠,٦٤١,٥٠٥	١٠,٠٢١,٧٥٩
(١,٤٢٣,٩٢٧)	(١,١٧٨,٥٤٧)
٩,٢١٧,٥٧٨	٨,٨٤٣,٢١٢
٤٥٦,٦٠٣	٨٧٢,٥٠٠
٩,٦٧٤,١٨١	٩,٧١٥,٧١٢

ذمم مدينة تجارية
ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
صافي الذمم المدينة التجارية
شيكات قصيرة الأجل تستحق خلال ٣ أشهر
صافي الذمم المدينة

إن تفاصيل أعمار الذمم هي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دين	دين
٧,٣٩٥,٧٤٣	٧,١٥٦,٩١٤
١,٥٩٦,٥١٣	١,٧٢٤,٠٤٤
٣٠٢,٤١٥	٢٥٧,٠٩٢
٩٤,٦٤٦	١٠٩,٧٤٢
١,٢٥٢,١٨٨	٧٧٣,٩٦٧
١٠,٦٤١,٥٠٥	١٠,٠٢١,٧٥٩

أقل من ٩٠ يوم
٩٠ - ١٨٠ يوم
١٨١ - ٢٧٠ يوم
٢٧١ - ٣٦٥ يوم
أكثر من ٣٦٥ يوم

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

٢٠١٧	٢٠١٨
دين	دين
١,٢٤٤,٢٩٠	١,٤٢٣,٩٢٧
-	٢٠,٨٦٥
١,٢٤٤,٢٩٠	١,٤٤٤,٧٩٢
٢٣٦,١٤٢	(١٩٣,١٩٩)
٧,٨٦٣	(٦,٠٠٥)
(٦٤,٣٦٨)	(٦٧,٠٤١)
١,٤٢٣,٩٢٧	١,١٧٨,٥٤٧

رصيد المخصص بداية السنة
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
رصيد بداية السنة المعدل
يضاف : المخصص (المحرر) المستدرك خلال السنة
فروقات عملات أجنبية
ينزل : ديون معدومة
الرصيد في نهاية السنة

٧ - بضاعة - بالصافي
أ - يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار
٤,٦٥٥,٢٧٤	٤,٩٨٨,١٤٠
٢,٤٣٢,٤٥٦	٢,٠٩٠,٨٠٥
١٤,٤٨٤	١٤,٩٠٣
١,١٧٠,٣٠٨	١,٦٤٥,٠٤٠
٨,٢٧٢,٥٢٢	٨,٧٣٨,٨٨٨
(٨١٦,٩٣٦)	(٨٧١,٤٢١)
٧,٤٥٥,٥٨٦	٧,٨٦٧,٤٦٧
١٣٣,٢١٩	٣٤٧,٥٧٧
٧,٥٨٨,٨٠٥	٨,٢١٥,٠٤٤

مواد أولية
بضاعة جاهزة
مخزون مواد تنظيف وملابس
قطع غيار

ينزل : مخصص بضاعة بطيئة الحركة

بضاعة في الطريق

ب - ان الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة خلال السنة هي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار
٦٨٤,١٦٨	٨١٦,٩٣٦
١٤٦,٩٤٨	٦٤,٤١١
(١٤,١٨٠)	(٩,٩٢٦)
٨١٦,٩٣٦	٨٧١,٤٢١

الرصيد في بداية السنة
يضاف : المخصص المستدرك خلال السنة
يطرح : بضاعة مشطوبة
الرصيد في نهاية السنة

٨ - أرصدة مدينة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار
٦٨٣,٧٠٢	٩١٦,٦٩٨
٥١٦,٣٩١	٥٣٠,٦٦٣
٣٤٣,٥٢٦	٣٣٢,٠٥٦
٤٢,٠٣٥	١٥٥,٣٤٧
١١,٣٠٦	٣٤,١٧٩
٤٧,٦١٢	١٢,٨٢٨
١٦,٦٦٢	١٤,٢٧١
١,٢٦١	٢,٢٧١
١٤٦,٦٩٣	٢٥٣,٣٧٣
١,٨٠٩,١٨٨	٢,٢٥١,٦٨٦

دفعات مقدمة الى موردين
مصاريف مدفوعة مقدماً - تأمين
تأمينات مستردة
مصاريف مدفوعة مقدماً - إيجارات
مصاريف مدفوعة مقدماً - دعاية وإعلان
مصاريف مدفوعة مقدماً - صيانة
مصاريف مدفوعة مقدماً - عمولات بنكية
مصاريف مدفوعة مقدماً - رسوم ورخص
أخرى

٩ - موجودات غير ملموسة
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠١٨	٢٠١٧
دينار	دينار	دينار
٤,٧٠٤,٠١٠	٤,٧٠٤,٠١٠	٤,٧٠٤,٠١٠
١,٦١١,١٤٧	١,٦١١,١٤٧	١,٦١١,١٤٧
٦٩,٢٨١	٩٦,٥٨٠	٩٦,٥٨٠
٦,٣٨٤,٤٣٨	٦,٤١١,٧٣٧	٦,٤١١,٧٣٧

شهرة (أ)
علامات تجارية (ب)
أنظمة وبرامج - بالصفافي (ج)

- أ- نتجت الشهرة نتيجة قيام الشركة بشراء حصص بقيمة تفوق القيمة الدفترية لها في بعض الشركات التابعة، وبراأي 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 .
- ج- إن الحركة الحاصلة على بند الأنظمة والبرامج خلال السنة هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	٢٠١٨	٢٠١٧
دينار	دينار	دينار
٩٦,٥٨٠	٦٦,٩٤٢	٦٦,٩٤٢
٧,٩٧٢	٦٢,١٨٩	٦٢,١٨٩
(٣٥,٢٧١)	(٣٢,٥٥١)	(٣٢,٥٥١)
٦٩,٢٨١	٩٦,٥٨٠	٩٦,٥٨٠
٢٥ - ٢٠	٢٥ - ٢٠	٢٥ - ٢٠

رصيد بداية السنة
إضافات
الإطفاء للسنة
رصيد نهاية السنة

١١ - أوراق دفع

يمتد استحقاق أوراق الدفع حتى ١٥ أيار ٢٠١٩ .

١٢ - أمانات ومصاريف مستحقة

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠١٧	٢٠١٨	دينار
٩١٠,٥٨٩	٨٨٥,٠٥١	دينار	
١٣٥,٠٢٦	٤٥٢,١٧٢		
٤٥٩,٣٨٧	٣٢١,٠٧٣		مكافآت ورواتب مستحقة الدفع
٢٢٥,٩٠٨	٣٢٧,٩٤٨		أمانات ضريبة الدخل
٣١٣,٢٤٧	٣٢٢,٥٧١		مخصص قضايا و التزامات اخرى *
٢٨١,١٣٣	٢٨٥,٤٦٦		عمولات بيعية مستحقة للعملاء
-	١٦٦,٠٢٣		مصاريف تأمين مستحقة
١٠١,٠١١	١٠١,٦٣٦		مخصص اجازات
١٣٤,٧٧٣	١٠٨,٢٥٦		مخصص مرتجعات المبيعات
٥٤,٦٢٤	٥٩,١٧٩		مصاريف مياه وكهرباء وهاتف مستحقة
٢٣١,٣١٤	٥٦,٣٦٧		اتعاب مهنية
١٢١,٦٤١	٥٦,٢٤١		أمانات الضمان الاجتماعي
٢٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠		دعاية واعلان
٥,٨٦٧	-		دفعات مقدمة من العملاء
٢٨١,٢٤٢	٤٢٣,١٥٩		مكافاة اعضاء مجلس الإدارة
٣,٢٨٠,٧٦٢	٣,٦٠٠,١٤٢		فوائد وعمولات بنكية مستحقة
			أرصدة دائنة أخرى

* يشمل هذا البند المخصص المرصود لمواجهة التزامات قد تطرأ على الشركة ، هذا وتمثلت الحركة على مخصص التزامات اخرى خلال السنة كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	دينار
-	٤٥٩,٣٨٧	رصيد المخصص بداية السنة
٤٥٩,٣٨٧	-	يضاف : المخصص خلال السنة
-	(١٣٨,٣١٤)	يطرح : المحرر
٤٥٩,٣٨٧	٣٢١,٠٧٣	الرصيد في نهاية السنة

١٣ - قروض

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٧		٣١ كانون الأول ٢٠١٨	
قروض طويلة الأجل	اقساط قروض قصيرة الأجل	قروض طويلة الأجل	اقساط قروض قصيرة الأجل
دينار	دينار	دينار	دينار
١,٠٥٠,٨٠٠	٥٢٥,٤٠٠	٥٢٥,٤٠٠	٥٢٥,٤٠٠
٤,٦١٥,٠٠٠	١,٨٤٦,٠٠٠	٢,٧٦٩,٠٠٠	١,٨٤٦,٠٠٠
٣,٨٢١,٤٠٠	١,٢٧٣,٨٠٠	٢,٥٤٧,٦٠٠	١,٢٧٣,٨٠٠
١,١٣٦,٠٠٠	٢٨٤,٠٠٠	٨٥٢,٠٠٠	٢٨٤,٠٠٠
-	-	٤,٨٢٨,٠٠٠	٨٥٢,٠٠٠
-	-	٤٢٢,١٨٨	١٦٨,٨٧٥
١٠,٦٢٣,٢٠٠	٣,٩٢٩,٢٠٠	١١,٩٤٤,١٨٨	٤,٩٥٠,٠٧٥

البنك الأهلي الأردني (أ)
البنك العربي - القرض الأول (ب)
البنك العربي - القرض الثاني (ج)
البنك العربي - القرض الثالث (د)
البنك العربي - القرض الرابع (هـ)
البنك العربي - القرض الخامس (و)

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 + ٢,٢٥٪/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 + ٢,٢٥٪/بحد أدنى ٣,٢٥٪، هذا وتم منح القرض بضمان رهن أرض المصنع والرهن الحيازي على آلات ومعدات مصنع الشركة في الأردن وتجبير بوليصة تأمين الآلات والمعدات المرهونة لصالح البنك إضافة إلى كفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي، يستحق القسط الأول بتاريخ ٤ أيلول ٢٠١٦.

ج - حصلت شركة سنيورة فودز هولدنغ 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 فودز هولدنغ 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 + ٢,٢٥٪/بحد أدنى ٣,٢٥٪، هذا وتم منح القرض بكفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي، يستحق 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 ممتلكات ومعدات الشركة بالإضافة إلى تمويل 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. هذا وقامت الشركة خلال الفترة برفع سقف القرض بمبلغ ٢ مليون دولار أمريكي ليصبح ٨ مليون دولار أمريكي ليستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٩ مع بقاء باقي شروط القرض كما هي دون تغيير.

و - حصلت شركة الماسة لتصنيع اللحوم - الإمارات العربية المتحدة على قرض جاري مدين من البنك العربي فرع دبي بقيمة ٣,٥ مليون درهم إماراتي (أي ما يعادل ٦٧٥,٥٠٠ دينار أردني) بهدف تمويل ٨٠٪ من قيمة شراء بعض الممتلكات والمعدات للمصنع وتجديد مبنى وأثاث المصنع وبسعر فائدة لايبور ٦ شهور + ٤٪، هذا وتم منح القرض بكفالة شركة سنيورة للصناعة الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب ١٦ قسط ربع سنوي، يستحق القسط الأول بعد مرور شهر من تاريخ منح الجاري مدين أو السحب الكامل، أيهما أسبق.

١٤ - مخصص تعويض نهاية الخدمة

يعود مخصص تعويض نهاية الخدمة بالكامل لشركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين وشركة سنيورة فود هولدينج لمتد (شركات تابعة) فيما يلي الحركة خلال السنة :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
١,٥٦٠,٧٨٠	١,٨٩٦,٠٩١	يضاف : المخصص المستدرك خلال السنة
٣٢٧,١٤٧	٤٧٥,١٣٧	يطرح : المدفوع من المخصص
(١٠٧,٠٠٨)	(٢٠٠,٦٢٣)	فروقات عملة
١١٥,١٧٢	(١٠٩,٠٢٣)	ربح اكتواري
-	(٩,٢١١)	رصيد نهاية السنة
١,٨٩٦,٠٩١	٢,٠٥٢,٣٧١	

١٥ - رأس المال والاحتياطيات

أ - رأس المال المصرح به والمدفوع :

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٩ نيسان ٢٠١٨ على زيادة رأس مال الشركة من ٢٢ مليون دينار الى ٢٥ مليون دينار عن طريق تحويل ٣ مليون دينار من الأرباح المدورة الى رأس المال وتوزيعها كأسهم مجانية على المساهمين كلا حسب نسبة مساهمته في رأس المال ، هذا وتم الانتهاء من إجراءات زيادة رأس المال لدى الجهات المختصة بتاريخ ١٣ حزيران ٢٠١٨.

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٩ نيسان ٢٠١٧ على زيادة رأس مال الشركة من ١٨ مليون دينار الى ٢٢ مليون دينار عن طريق تحويل ٤ مليون دينار من الأرباح المدورة الى رأس المال وتوزيعها كأسهم مجانية على المساهمين كلا حسب نسبة مساهمته في رأس المال ، هذا وتم الانتهاء من إجراءات زيادة رأس المال لدى الجهات المختصة بتاريخ ٥ حزيران ٢٠١٧.

ب - احتياطي اجباري

يمثل هذا البند المبالغ المتراكمة والتي تم إقتطاعها من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠٪ خلال السنة والسنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات الأردني وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين .

ج - الأرباح المدورة

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 (وافقت الهيئة العامة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٩ نيسان ٢٠١٧ على توزيع ١,٠٨٠,٠٠٠ دينار).

يشمل رصيد الأرباح المدورة ٢١٧,٨٦٨ دينار لا يمكن التصرف به كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ لقاء منافع ضريبية مؤجلة بما في ذلك الرسملة أو التوزيع إلا بمقدار ما يتحقق منه فعلاً (١٩٠,٧٨١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧) .

١٦ - تكلفة المبيعات

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح
دينار	دينار	
٢,٦٧٤,٥٠٩	٢,٤٣٢,٤٥٦	٧
٣٥,٣٧٦,٨٦٣	٣٥,٦٩٤,٥٠٢	
٣٨,٠٥١,٣٧٢	٣٨,١٢٦,٩٥٨	
(٢,٤٣٢,٤٥٦)	(٢,٠٩٠,٨٠٥)	٧
٣٥,٦١٨,٩١٦	٣٦,٠٣٦,١٥٣	

بضاعة جاهزة في أول السنة
تكلفة الإنتاج *

تكلفة البضاعة المعدة للبيع
ينزل: بضاعة جاهزة في نهاية السنة
تكلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤,٩٧٩,٩٣٠	٤,٦٥٥,٢٧٤	٧
٢٥,٢٧٨,٠٣٣	٢٤,٨٦٧,٠٦٤	
٣٠,٢٥٧,٩٦٣	٢٩,٥٢٢,٣٣٨	
(٤,٦٥٥,٢٧٤)	(٤,٩٨٨,١٤٠)	٧
٢٥,٦٠٢,٦٨٩	٢٤,٥٣٤,١٩٨	

* تمثل تكلفة الإنتاج ما يلي:

مواد أولية في بداية السنة
مشتريات مواد أولية وبضاعة جاهزة خلال السنة
مواد أولية معدة للإنتاج
ينزل: مواد أولية في نهاية السنة
مواد أولية مستخدمة في الإنتاج

٣,٢٨٧,٤٨٦	٣,٨٦٨,٢١٧
١٦٥,٧٧١	١٩٢,٨٦٢
٢٨,٣٤٩	٣٧,٨٧٤
١٢,٥٢٦	٧,٢٥٩
١٥١,٥٧٥	١٨٣,٠٥٩
٣,٦٤٥,٧٠٧	٤,٢٨٩,٢٧١

رواتب واجور وعلاوات ومنافع موظفين
ضمان اجتماعي
نقل عمال
تدريب
تأمين صحي

٢,١٩١,٥٢٢	٢,١٩٤,٨١٢
١,٤٠٥,٨١٨	١,٦٥٢,٣٩٤
٩٦٣,٤٩٨	١,٢٧٧,٨٣٥
٢٨٣,٦٤٣	٣٩٦,١٣٣
٢٤٧,٤٣٩	٢٨٨,٣٤٤
٢٣٨,٥٧٨	٢٤٣,٦٠٦
١٧٠,٩٨٧	٢٣٥,٩٩٨
١٥٠,٤٠٣	١٤٣,٨١٣
٧٠,٢٤٤	٧١,٢٤٠
٦٥,٤٨٣	٦١,٧٦٥
٥٠,٥٢٨	٦٦,٢٤١
٤,٨٥٠	٦,٣٥٠
٢٨٥,٤٧٤	٢٣٢,٥٠٢
٦,١٢٨,٤٦٧	٦,٨٧١,٠٣٣
٣٥,٣٧٦,٨٦٣	٣٥,٦٩٤,٥٠٢

مصاريف صناعية غير مباشرة :
استهلاك ممتلكات ومعدات
كهرباء ومياه وتدفئة
صيانة
تخزين ونقل مواد خاصة بالإنتاج
إيجارات
مصاريف تأمين
أدوات ولباس عمال ومواد تنظيف
بضاعة تالفة
مصاريف طعام
فحوصات مخبرية
حراسة وحماية
بحث وتطوير
متفرقة

تكلفة الإنتاج

١٧ - مصاريف بيع وتوزيع
يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٢,١٧٧,٨٩١	٢,٤١٤,٠٢٩
١,٥٦٨,١٠٥	١,٨٣٢,٦٩٥
٩٨١,٦٢٠	١,٠٦٣,٢٩٤
١,١٣٨,٦٠٨	٥٧٣,٩٤٩
٨٨٢,٧٠٦	٧٧٥,٢٢٨
٤٩٣,٤٢١	٥٣٧,٤٤٩
٣٣٥,٤٢٣	٢٢٥,٧٩٥
١٧٦,٩٤٠	١٩٣,٠٧٩
١٥٩,٥٣١	١٧٦,٤٥٧
١٠٨,٢٤٨	١٣٠,٥٠٦
٨٣,١٤٧	١١٥,٣٠٢
٧٣,١٧٩	٧٤,٦٢١
٢٠,٩٠١	١٩,٩٧٢
٨,٢٩٥	٩,٠٨٥
٣٩٧,٤٠٩	٣٥٦,٧٧٩
٨,٦٠٥,٤٢٤	٨,٤٩٨,٢٤٠

رواتب واجور وعلاوات ومنافع
مصاريف سيارات
عمولات بيع
مصاريف تسويق
دعاية واعلان
استهلاك ممتلكات ومعدات
مصاريف تصدير وعطاءات
ضمان اجتماعي
تأمين
إيجارات
مصاريف سفر وتنقلات
بريد وهاتف
مياه وكهرباء
قرطاسية
أخرى

١٨ - مصاريف إدارية وعمومية
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٢,٥٩١,٠٢٩	٢,٥٤٥,٣٦٣
٤١٧,٩٩٥	٤٥٦,٤٧٣
٢٤٥,٩٨٧	٢٧٦,٠٤٥
١٨٩,٦٣٩	٢٢٧,٤٧٦
١٧٥,٦٤٣	٢٤٦,٢٨٩
١٧٢,٧٤٧	١٩٧,٩٦٦
١٦٠,٨٠١	١٦٠,٨٠١
١٢٣,٩٢٢	١٤٢,٩٥٧
١٠٤,٣٥٨	١٤٥,١٨٣
٨١,٩٨٤	٨٧,٩٩٩
٩٥,٦٤٣	٦٨,٣٠١
٣٦,٦٣٧	٦٤,٤٨٤
٤٥,٩٦٤	٤٣,٣٩٧
٣١,٥٤٤	٣٥,٢٧١
٢٨,٢٤٢	٣١,٥٢٥
٣٦,٦٣٤	١٩,٥٣٢
١٥,٨٩١	١٣,٦٢١
٣٢٧,٣١٩	٣٠٣,٦١٤
٤,٨٨١,٩٧٩	٥,٠٦٦,٢٩٧

رواتب واجور وعلاوات ومنافع موظفين
أتعاب مهنية
استهلاك ممتلكات ومعدات
تأمين
مصاريف سفر واقامة وتنقلات
مياه وكهرباء
مصاريف شركة ابيك *
صيانة
بريد وهاتف
ضمان اجتماعي
إكراميات وتبرعات
رسوم واشتراقات ورخص
مصاريف سيارات
إطفاء موجودات غير ملموسة
قرطاسية ومطبوعات ولوازم حاسب الي
إيجارات
ضيافة
متفرقة

* يمثل هذا البند المصاريف التي تدفعها شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين (شركة تابعة) للشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (الشركة المالكة) لقاء خدمات إدارية تقدمها الشركة المالكة للشركة .

١٩ - مصاريف تمويل

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٦٥٤,٧٤٠	٩٤١,٢٥٥
١٥٠,٦١٥	١٠٨,٣١١
٨٠٥,٣٥٥	١,٠٤٩,٥٦٦

فوائد مدينة
مصاريف وعمليات بنكية

٢٠ - صافي إيرادات (مصاريف) أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١٥٩,٢٠٢	(١١٩,٥٨١)
٣٨,٤٦٩	٣٣,٣٥٥
(٢٥,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠)
-	٥٢,٠٥٥
١٥٨,٣٥٩	١٠٤,٥٢٣
٣٣١,٠٣٠	٣٥,٣٥٢

(خسائر) أرباح فرق تقييم عملة أجنبية
أرباح بيع ممتلكات ومعدات
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
إيراد إيجارات
أخرى - بالصافي

٢١ - ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٣٢٤,٣٤٦	٤٤٧,٤٨٩
(٢٩١,١٤١)	(٥٨٥,٨١٢)
٤١٤,٢٨٤	٣٦٦,٠٣٤
٤٤٧,٤٨٩	٢٢٧,٧١١

رصيد بداية السنة
ضريبة الدخل المدفوعة
ضريبة الدخل المستحقة عن ارباح السنة
رصيد نهاية السنة

ب - تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل ما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٤١٤,٢٨٤	٣٦٦,٠٣٤
(٤٠,٢٧٩)	(٣٣,٣٣٥)
٣,٨٩٤	٢٤,٢٤٠
-	(١٧,٥٢٧)
٣٧٧,٨٩٩	٣٣٩,٤١٢

ضريبة الدخل للسنة
موجودات ضريبة للسنة
إطفاء موجودات ضريبة مؤجلة
أثر التغير في نسبة الضريبة *

* وفقاً لقانون ضريبة الدخل النافذ إعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١٩ تم تغيير نسبة ضريبة الدخل للشركة في الأردن لتصبح ٦٪ بدلاً من ٥٪ وذلك كون ان الشركة مسجلة في منطقة الملك عبدالله الثاني للتنمية / سحاب .

- ج- الوضع الضريبي
- 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 وبرأي 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 إعفاء كامل من ضريبة الدخل لمدة خمس سنوات اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١٠ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وعلى إعفاء 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 ٢٠١٧ ، وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي أن المخصص المرصود في القوائم المالية كافٍ لمواجهة أية التزامات ضريبية يمكن أن تطرأ .
- إن شركة سنيورة فوود هولدينج ليمتد وشركاتها التابعة غير خاضعة لضريبة الدخل لعدم وجود ضريبة دخل في البلدان العاملة بها.
- د - موجودات ضريبية مؤجلة

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨						الحسابات المشمولة الموجودات
٢٠١٧	٢٠١٨	الرصيد في	المبالغ	المبالغ	أثر تطبيق	رصيد بداية		
الضريبة	الضريبة	نهاية السنة	المضافة	المحيرة	المعيار ٩	السنة		
المؤجلة	المؤجلة	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
٤٥,٩٦٠	٥٥,٢١٢	٩٢٠,١٩٢	١٢٧,٨٠٠	(١٣٦,١٠٣)	٩,٣٠٥	٩١٩,١٩٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	
٦,١٩٥	١,٥١٥	٢٠,٢٠٥	١٠,٦٣٥	(٧٣,٠٤٦)	-	٨٢,٦١٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها -	
٣٧,٣٥٩	٤٩,٩٤٣	٨٣٢,٣٧٦	٨٥,٢٠٠	-	-	٧٤٧,١٧٦	شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين	
١٠١,٢٦٧	١١١,١٩٨	١,٤٨٢,٦٣٢	٢٩١,٨٢٨	(١٥٩,٤١٧)	-	١,٣٥٠,٢٢١	مخصص بضاعة بطينة الحركة	
١٩٠,٧٨١	٢١٧,٨٦٨	٣٢٥٥,٤٠٥	٥١٥,٤٦٣	(٣٦٨,٥٦٦)	٩,٣٠٥	٣,٠٩٩,٢٠٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة - شركة	
							سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين	

- ان الحركة على حساب الموجودات الضريبية المؤجلة كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	رصيد بداية السنة أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) رصيد بداية السنة المعدل المضاف إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة أثر التغير في نسبة الضريبة رصيد نهاية السنة
دينار	دينار	
١٥٤,٣٩٦	١٩٠,٧٨١	
-	٤٦٥	
١٥٤,٣٩٦	١٩١,٢٤٦	
٤٠,٢٧٩	٣٣,٣٣٥	
(٣,٨٩٤)	(٢٤,٢٤٠)	
-	١٧,٥٢٧	
١٩٠,٧٨١	٢١٧,٨٦٨	

٢٢ - حصة السهم من الربح للسنة

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٤,٥٨٠,٥٥٩	٤,٣٢٥,٠١٣
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٠,١٨	٠,١٧

الربح للسنة - قائمة (ب)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
حصة السهم من ربح السنة - الاساسي والمخفض

- تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم لحصة السهم من الربح الاساسي والمخفض العائد لمساهمي الشركة بناء على عدد الأسهم المصرح بها للعامين ٢٠١٧ و ٢٠١٨ حيث تم اعادة احتساب ارقام العام ٢٠١٧ وفقا لمعدل رأس المال بعد الزيادة بتوزيع أسهم مجانية / الرسملة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣) .

٢٣ - التزامات ممكن ان تطرأ

أ - هنالك قضايا مقامة ضد شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين بما يعادل ٦٧,٩٩٧ دينار لإبطال مطالبات الشركة ضد الغير و/أو مطالبات عمالية ، وبراأي المستشار القانوني وإدارة الشركة فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه القضايا .

ب - كان على الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة التزامات ممكن أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ٢١٧,٣٢٠ دينار واعتمادات مستندية بقيمة ٤٧٤,٠٠٠ دينار.

ج - كان على شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين (شركة تابعة) بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة التزامات ممكن ان تطرأ تتمثل في كفالات بنكية صادرة للغير بما يعادل ٣٠٩,٠٢٦ دينار أردني بالإضافة إلى اعتمادات مستندية بما يعادل ٦٠٩,٧٤١ دينار أردني بالإضافة الى بوالص تحصيل بما يعادل ٩٧,٧٧٧ دينار أردني.

٢٤ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

أ - قامت الشركة بالدخول في معاملات مع جهات ذات علاقة ببيانها كما يلي :

٣١ كانون الاول ٢٠١٧		٣١ كانون الاول ٢٠١٨		بنود قائمة المركز المالي الموحدة:
ذمم دائنة	ذمم مدينة	ذمم دائنة	ذمم مدينة	
دينار	دينار	دينار	دينار	
-	١,٢٩٤,٥٤٩	-	-	شركة سنيورة للصناعات الغذائية (الجزائر) (٣)
-	٧٤٣,٣١٥	-	٦٦٠,٢٧٧	شركة يونيبال للتجارة العامة (٢)
-	١٣,٥٠٦	-	١٤,١٧٦	الشركة العربية لمراكز التسوق (٢)
-	١١٤	-	١,٦٨٠	شركة التوريدات والخدمات الطبية (٢)
-	-	-	٤,٤٥٠	الشركة الفلسطينية للسيارات (٢)
-	١١٩,٩٦١	-	٩٢,٨٩٨	ذمم موظفين
٤٣,٠٠٤	-	٦٥,٤٧٢	-	شركة سكاى للدعاية والاعلان (٢)
٢٤,٤٦٢	-	٢٤,٢١٢	-	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (١)
١٣,١٦٢	-	١١,٠٨٧	-	الشركة العربية للتأجير التمويلي (٢)
٨١٢	-	-	-	الشركة الفلسطينية للسيارات (٢)
٦٠٣,٧٨٣	-	-	-	الشريك في شركة الماسة لتصنيع اللحوم (٤)
٦٨٥,٢٢٣	٢,١٧١,٤٤٥	١٠٠,٧٧١	٧٧٣,٤٨١	المجموع
-	(١,١٢١,٢٣٥)	-	-	ينزل : مخصص خسائر إنتمانية متوقعة (ب)
٦٨٥,٢٢٣	١,٠٥٠,٢١٠	١٠٠,٧٧١	٧٧٣,٤٨١	الصافي

تمثل الأرصدة أعلاه ذمم تجارية ، علماً بأنه لا يستحق عليها أية فوائد ولا يوجد لها جدول زمني محدد للسداد .

بنود قائمة الدخل الموحدة

٢٠١٧		٢٠١٨		
مبيعات	مشتريات	مبيعات	مشتريات	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٣,٦٩٨,٧٢٨	-	٤,٠٢٨,١٥٧	-	شركة يونيبال للتجارة العامة (٢)
١٥٨,٠٦٤	١٠,٧٤٣	١٤٥,٧١٠	-	الشركة العربية الفلسطينية لمراكز التسوق (٢)
-	٥,٤٤٥	-	-	الشركة الفلسطينية للسيارات (٢)
-	١٥٨,٦٧٦	-	١٨٦,٣١٦	شركة سكاى للدعاية والإعلان (٢)
-	١٦٠,٨٠١	-	١٦٠,٨٠١	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (١)
-	٤٣,٦١٨	-	٥٢,٧٤٨	الشركة العربية للتأجير التمويلي (٢)

(١) الشركة القابضة.

(٢) شركة مملوكة من الشركة القابضة.

(٣) شركة تابعة غير موحدة.

(٤) شريك (سابقاً) في شركة تابعة.

ب - يمثل هذا البند كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ المخصص المرصود لقاء الرصيد المطلوب من شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الجزائر (شركة تابعة) والتي تعتقد الإدارة انها غير قادرة على تحصيله كون الشركة تحت التصفية . هذا وتم الإنتهاء من إجراءات شطب تسجيل الشركة لدى الجهات المختصة في جمهورية الجزائر بتاريخ ١٦ أيار ٢٠١٨ وعليه قامت الشركة بشطب كامل رصيد الذمة المدينة. إن الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال السنة هي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١,١٢١,٢٣٥	١,١٢١,٢٣٥	رصيد بداية السنة
-	١٧٣,٣١٤	يضاف : المخصص المستدرك خلال السنة
-	(١,٢٩٤,٥٤٩)	يطرح : ديون معدومة
١,١٢١,٢٣٥	-	الرصيد في نهاية السنة

ج - قامت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين (شركة تابعة) خلال الأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١١ بتوقيع إتفاقتي قرض مع شركة التوريدات والخدمات الطبية (شركة شقيقة) بما يعادل ٥٠٩,٣٣٩ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مقابل قيام شركة التوريدات والخدمات الطبية بمنح شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين (شركة تابعة) 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 عملة. هذا وتم خلال العام ٢٠١٨ انهاء الاتفاقية وإغلاق ارصدة هذه القروض.

د - إن التسهيلات والقروض القائمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بكفالة الشركة ورهن أرض مصنع الشركة إضافة الى الرهن الحيازي على آلات ومعدات مصنع شركة سنيورة للصناعات الغذائية في الأردن وتجيير بوليصة تأمين الآلات والمعدات .

هـ - بلغت الرواتب الادارة التنفيذية العليا للشركة ما مجموعه ١,١١٠,٩٣٦ دينار للعام ٢٠١٨ (١,١١٣,٩٠٨ دينار في نهاية العام ٢٠١٧) .

٢٥ - سياسات ادارة المخاطر

تتعرض الشركة الى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية بسبب أنشطتها ، كما أن المخاطر التشغيلية هي نتيجة حتمية للقيام بالأعمال التجارية. تسعى الادارة الى تحقيق توازن مناسب بين المخاطر والعائد المتحقق ، كما تعمل على التقليل من الآثار السلبية المحتملة للمخاطر على الأداء المالي للشركة . إن أهم المخاطر التي تواجه الشركة هي مخاطر الائتمان نتيجة البيع الأجل ومخاطر السيولة ومخاطر السوق والمخاطر الجغرافية ، وإن مجلس إدارة الشركة هو المسؤول عن وضع إطار للإشراف على هذه المخاطر وإدارتها، ولذلك فإن مجلس الإدارة يتابع بصفة دورية أنواع المخاطر مع الإدارة التنفيذية بهدف مراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بعمليات ونشاطات الشركة من خلال اصدار وإعداد تقارير داخلية حول ادارة المخاطر المالية يتم من خلالها تحليل المخاطر التي تتعرض لها الشركة بشكل قياسي .

• ادارة مخاطر راس المال

تقوم الشركة بادارة راسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لاصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الامثل بين حقوق الملكية والدين . هذا وتتبع الشركة سياسة للحفاظ على معدل معقول للدين منسوبا لحقوق الملكية .

• مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الطرف الاخر للداداة المالية على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما يؤدي الى حدوث خسائر. قامت الشركة بتبني سياسة تقوم على توثيق ديونها لدى الغير بالمستندات اللازمة والكفيلة بمتابعة أية أموال متأخرة السداد قانونياً بمساعدة مستشارها القانوني، كما تقوم الشركة بمراقبة مدى تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال دراسة مستوى الملاءة المالية للمدينين، بالإضافة الى التأكد من أن القيمة التراكمية للائتمان تتعلق بأطراف موافق عليها من قبل الادارة، ومن خلال متابعة حدود الائتمان الممنوحة حيث يتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل الادارة بشكل دوري.

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية المسجلة في القوائم المالية بصافي قيمتها بعد خصم خسائر التدني في القيمة تمثل أقصى مخاطر ائتمانية ممكن أن تتعرض لها الشركة.

• مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ، والتي تعرف ايضاً بمخاطر التمويل ، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات ، وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على احتياطات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية ومواءمة إستحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية كما يلي :

٣١ كانون الأول		موجودات متداولة
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	ينزل : مطلوبات متداولة الوفر في رأس المال العامل
٢٥,١٤١,٨٤٨	٢٤,١٣٣,٠٩٣	
١٤,٠٠٨,١٧٢	١٣,٩٧٤,٨٢١	
١١,١٣٣,٦٧٦	١٠,١٥٨,٢٧٢	

تقوم ادارة الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات ومواءمة أجالها وتوفير التمويل المناسب في الوقت المناسب للوفاء بالالتزامات وتسديد المصاريف التشغيلية والاستثمارية .

• مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير قيمة الادوات المالية نتيجة التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية . يعتبر الدينار الاردني عملة الاساس للشركة ، وتقوم إدارة الشركة بمراقبة مركز العملات الأجنبية بشكل دوري واتباع استراتيجيات للتحوط لهذه المخاطر .

• تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

تمارس الشركة كامل نشاطاتها داخل المملكة التي تمثل الاعمال المحلية ولا تمارس اي نشاط خارج المملكة ، بينما تمارس الشركات التابعة أنشطتها في البلدان التي تأسست بها تلك الشركات . أما ما يخص شركة سنيورة للصناعات الغذائية – فلسطين (شركة تابعة) فإن عدم إستقرار الوضع السياسي والإقتصادي في المنطقة يزيد من خطر ممارسة الشركة لأنشطتها وقد يؤثر سلباً على أداءها .

التوزيع الجغرافي والقطاعي لأعمال الشركة

فيما يلي معلومات التوزيع الجغرافي لأعمال الشركة داخل وخارج المملكة :

المجموع		داخل المملكة		
٢٠١٧	٢٠١٨	خارج المملكة	داخل المملكة	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٥٥,٨١٥,٧٩٠	٥٥,٦٦٠,٦٧٨	٣٢,٨٩١,٠٤٨	٤٢١,٩٢٧	صافي المبيعات
(٣٥,٦١٨,٩١٦)	(٣٦,٠٣٦,١٥٣)	(٢٠,٥٢٩,٩٢٦)	(٣٧٠,٩٢٤)	تكلفة المبيعات
٢٠,١٩٦,٨٧٤	١٩,٦٢٤,٥٢٥	١٢,٣٦١,١٢٢	٥١,٠٠٣	إجمالي الربح
(٨,٦٠٥,٤٢٤)	(٨,٤٩٨,٢٤٠)	(٥,٢٤١,٥١٧)	(٢٤,٨٢٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤,٨٨١,٩٧٩)	(٥,٠٦٦,٢٩٧)	(٣,٧٠٨,٦٣٥)	(١٢,٧٦٨)	مصاريف إدارية وعمومية
(٨٠٥,٣٥٥)	(١,٠٤٩,٥٦٦)	(٥٤٢,٢٨٠)	-	مصاريف تمويل
(٣٢٧,١٤٧)	(٤٧٥,١٣٧)	(٤٧٥,١٣٧)	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٢٣٦,١٤٢)	١٩,٨٨٥	١٨٤,٨٩٥	-	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
(١٤٦,٩٤٨)	(٦٤,٤١١)	٢٠,٧٨٩	-	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(٤٥٩,٣٨٧)	١٣٨,٣١٤	-	-	مخصص قضايا وإلتزامات أخرى
٣٣١,٠٣٠	٣٥,٣٥٢	٣,١٤٠	-	صافي إيرادات أخرى
٥,٠٦٥,٥٢٢	٤,٦٦٤,٤٢٥	٢,٦٠٢,٣٧٧	١٣,٤١٠	الربح للسنة قبل الضريبة
(٣٧٧,٨٩٩)	(٣٣٩,٤١٢)	(٢١٥,٤٢٩)	(٦٧١)	ضريبة الدخل
٤,٦٨٧,٦٢٣	٤,٣٢٥,٠١٣	٢,٣٨٦,٩٤٨	١٢,٧٣٩	الربح للسنة

٣١ كانون الأول	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٦١,٤٧٢,٢٠٨	٦١,٢٨١,٣٨٧
٢٦,٥٢٧,٤٦٣	٢٧,٩٧١,٣٨٠

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

فيما يلي تركيز الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ حسب نوع العملة :

٣١ كانون الأول ٢٠١٨ / دينار أردني

الموجودات :	دينار	دولار	يورو	ريال سعودي	درهم اماراتي	عملات أخرى	المجموع
تقد في الصندوق ولدى البنوك	١,٠٦٧,٣٩٦	٤٣٤,٦٣٢	١,٢٥٠	١٣٠,١٧٩	٧٤١,٧٢٨	٨٠١,٩٨٥	٣,١٧٧,١٧٠
ذمم مدينة - بالصفائي	٤,٠٩٩,١٥١	٦٤١,٧٦٧	-	١,٤٣٠,٣٦٦	٣,١٢٨,٢٧١	٤١٦,١٥٧	٩,٧١٥,٧١٢
بضاعة - بالصفائي	٣,٧٧٥,١١٠	-	-	٦٠١,٦٣٩	١,٩٨١,٤٨٦	١,٨٥٦,٨٠٩	٨,٢١٥,٠٤٤
المطلوب من أطراف ذات علاقة	-	٥٥,٤٧١	-	-	-	٧١٨,٠١٠	٧٧٣,٤٨١
قروض لشركات شقيقة	-	-	-	-	-	-	-
أرصدة مدينة أخرى	٨٢٩,٣٦٤	-	١٥٣,٠٥٣	١٦٢,٥٩٦	٦١٣,٤٠٧	٤٩٣,٢٦٦	٢,٢٥١,٦٨٦
موجودات غير ملموسة	١,٩٥٢,٨٢٩	-	-	-	٤,٤٣١,٦٠٩	-	٦,٣٨٤,٤٣٨
إستثمار في شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-
موجودات ضريبية مؤجلة	١٠٥,١٥٥	-	-	-	١١٢,٧١٣	-	٢١٧,٨٦٨
الممتلكات والمعدات - بالصفائي	١٩,٤١٣,٧٣٢	٥,٩٣٤,٨٢٧	-	١,٦٨٩,١٧١	٣,٥٠٨,٢٥٨	-	٣٠,٥٤٤,٩٨٨
	٣١,٢٤٢,٧٣٧	٧,٠٦٦,٦٩٧	١٥٤,٣٠٣	٤,٠١٣,٩٥١	١٤,٥١٧,٤٧٢	٤,٢٨٦,٢٢٧	٦١,٢٨١,٣٨٧
المطلوبات :							
أوراق دفع	٤٣٩,٧٨٢	-	-	-	-	٤٠٦,١٤٩	٨٤٥,٩٣١
ذمم دائنة	٨٣٠,٣١٠	١,٢٩٧,٩٤٤	٣٠٠,٥٥٦	-	٩٥٠,٤٤٣	٨٧٠,٩٣٨	٤,٢٥٠,١٩١
المطلوب لأطراف ذات علاقة	-	٥٥,٥٤٢	-	-	-	٤٥,٢٢٩	١٠٠,٧٧١
قروض من شركات شقيقة	-	-	-	-	-	-	-
أمانات ومصاريف مستحقة	١,٩١٠,٢٧٣	٣٤٤,٣١١	-	٤٢٢,٥٣٦	٨٠٧,٠١١	١٦٦,٠١١	٣,٦٠٠,١٤٢
مخصص ضريبة الدخل	٢٨١,٣٦٦	-	-	-	-	(٥٣,٦٥٥)	٢٢٧,٧١١
قروض بنكية	-	١٣,٠٦٩,١٤١	-	-	٣,٨٢٥,١٢٢	-	١٦,٨٩٤,٢٦٣
مخصص تعويض نهاية الخدمة	-	-	-	-	٣٦٣,٩٣٥	١,٤٨٢,٦٣٢	٢,٠٥٢,٣٧١
	٣,٤٦٢,٦٦١	١٤,٧٦٦,٩٣٨	٣٠٠,٥٥٦	٦٢٨,٣٤٠	٥,٩٤٦,٥١١	٢,٩١٧,٣٠٤	٢٨,٠٢٢,٣١٠
الفرق	٢٧,٧٨٠,٠٧٦	(٧,٧٠٠,٢٤١)	(١٤٦,٢٥٣)	٣,٣٥٨,٦١١	٨,٥٧٠,٩٦١	١,٣٦٨,٩٢٣	٣٣,٢٩٥,٠٧٧

٣١ كانون الأول ٢٠١٧ / دينار أردني

الموجودات :	دينار	دولار	يورو	ريال سعودي	درهم اماراتي	عملات أخرى	المجموع
تقد في الصندوق ولدى البنوك	١,٦٨٨,٣٤٥	٧١٤,٧٢٥	٧٧٢	١٦٤,٠٩٧	٩٥٢,٩٥٢	٩٨٩,٢٣٤	٤,٥١٠,١٢٥
ذمم مدينة - بالصفائي	٣,٦٦٦,٤٧٤	٩٧٥,١٤٧	-	١,٧٠٧,٢٤١	٢,٩٠٣,١٦٧	٤٢٢,١٥٢	٩,٦٧٤,١٨١
بضاعة - بالصفائي	٤,١٩١,٨٤٤	-	-	٤٦٢,٩٢٥	١,٢٢٩,٩٧٨	١,٧٠٤,٠٥٨	٧,٥٨٨,٨٠٥
المطلوب من أطراف ذات علاقة	-	٧٢٠,٢٨٨	-	-	-	٣٢٩,٩٢٢	١,٠٥٠,٢١٠
قروض لشركات شقيقة	-	-	-	-	-	٥٠٩,٣٣٩	٥٠٩,٣٣٩
أرصدة مدينة أخرى	٤٥٥,٤١٥	٧,٦٢٢	١٤١,٥٦٨	١٦١,١١٣	٣٨٢,٠٤١	٦٦١,٤٢٩	١,٨٠٩,١٨٨
موجودات غير ملموسة	١,٦٥٦,٠٣٦	-	-	-	٤,٧٥٥,٧٠١	-	٦,٤١١,٧٣٧
إستثمار في شركة تابعة	١	-	-	-	-	-	١
موجودات ضريبية مؤجلة	٨٣,٣١٩	١٠٧,٤٦٢	-	-	-	-	١٩٠,٧٨١
الممتلكات والمعدات - بالصفائي	١٨,٤٧١,٥٦٦	٦,٣١٩,١٣٩	-	١,٦٣٩,٦٦١	٣,٢٩٧,٤٧٥	-	٢٩,٧٢٧,٨٤١
	٣٠,٢١٣,٠٠٠	٨,٨٤٤,٣٨٣	١٤٢,٣٤٠	٤,١٣٥,٠٣٧	١٣,٥٢١,٣١٤	٤,٦١٦,١٣٤	٦١,٤٧٢,٢٠٨
المطلوبات :							
أوراق دفع	١٥١,٩٢٤	-	-	-	-	٢٠٠,٤٤١	٣٥٢,٣٦٥
ذمم دائنة	١,٥١٥,٥٦١	١,٠٤٥,٢٢١	٢٣٩,٤٨٣	-	٧٤٣,٥٠٠	١,٢٩٥,١٩٥	٤,٩٣٨,٩٦٠
المطلوب لأطراف ذات علاقة	-	٦٤٤,٢٦٤	-	-	٧,٤٢٠	٣٣,٥٣٩	٦٨٥,٢٢٣
قروض من شركات شقيقة	-	٣٧٤,١٧٣	-	-	-	-	٣٧٤,١٧٣
أمانات ومصاريف مستحقة	١,٤١٢,٩٨٠	٣٥٠,٢٤٦	٤٣٦,٣٧٢	-	٤٧٣,٢٩٠	٦٠٧,٨٧٤	٣,٢٨٠,٧٦٢
مخصص ضريبة الدخل	١٩٦,٨٦٨	٢٥٠,٦٢١	-	-	-	-	٤٤٧,٤٨٩
قروض بنكية	-	٩,٤٥٧,٢٠٠	-	-	٥,٠٩٥,٢٠٠	-	١٤,٥٥٢,٤٠٠
مخصص تعويض نهاية الخدمة	-	-	-	-	٤١٥,٥٧٥	١,٣٥٩,٣٧٢	١,٨٩٦,٠٩١
	٣,٢٧٧,٢٣٣	١٢,١٢١,٧٢٥	٧٧٥,٨٥٥	١٢١,١٤٤	٦,٧٣٤,٩٨٥	٣,٤٩٦,٤٢١	٢٦,٥٢٧,٤٦٣
الفرق	٢٦,٩٣٥,٦٦٧	(٣,٢٧٧,٣٤٢)	(٦٣٣,٥١٥)	٤,٠١٣,٨٩٣	٦,٧٨٦,٣٢٩	١,١١٩,٧١٣	٣٤,٩٤٤,٧٤٥

مخاطر اسعار الفائدة

تحليل الحساسية للحسابات المعرضة لمخاطر التغير في سعر الفائدة هي كما يلي :

تحليل الحساسية لعام ٢٠١٧		تحليل الحساسية لعام ٢٠١٨	
أثر رفع سعر الفائدة ١٪ على قائمة الدخل	دينار	أثر خفض سعر الفائدة ١٪ على قائمة الدخل	دينار
١٤٥,٥٢٤	(١٤٥,٥٢٤)	١٦٨,٩٤٣	(١٦٨,٩٤٣)

مخاطر العملات :

تحليل الحساسية لعام ٢٠١٨ :

أثر خفض سعر الصراف ٥٪ على قائمة الدخل	دينار	أثر رفع سعر الصراف ٥٪ على قائمة الدخل	دينار	العملة
٧,٣١٣	(٧,٣١٣)	١٦٧,٩٣١	٤٢٨,٥٤٨	يورو
(١٦٧,٩٣١)	٤٢٨,٥٤٨	٦٨,٤٤٦		ريال سعودي
(٤٢٨,٥٤٨)				درهم إماراتي
(٦٨,٤٤٦)				عملات أخرى

تحليل الحساسية لعام ٢٠١٧ :

أثر خفض سعر الصراف ٥٪ على قائمة الدخل	دينار	أثر رفع سعر الصراف ٥٪ على قائمة الدخل	دينار	العملة
٣١,٦٧٦	(٣١,٦٧٦)	٢٠٠,٦٩٥	٣٣٩,٣١٧	يورو
(٢٠٠,٦٩٥)	٢٠٠,٦٩٥	٥٥,٩٨٦		ريال سعودي
(٣٣٩,٣١٧)	٣٣٩,٣١٧			درهم إماراتي
(٥٥,٩٨٦)				عملات أخرى

أما فيما يتعلق بخطر العملة بالتغيرات في اسعار العملة التي تنطبق على التسديدات بالدولار الأمريكي ، وكون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للشركة) مرتبط بالدولار الأمريكي ، فإن إدارة الشركة تعتقد بأن خطر العملة الأجنبية الناتج عن الدولار الأمريكي غير مادي .

٢٦ - مستويات القيمة العادلة

أ - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة المحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر :
ان بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة مقيمة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية ،
والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات
المالية (طرق التقييم والمدخلات المستخدمة) .

القيمة العادلة
٣١ كانون الاول

العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملموسة والقيمة العادلة	مدخلات هامة غير ملموسة	طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	مستوى القيمة العادلة	٢٠١٧	٢٠١٨	الموجودات المالية / المطلوبات المالية
				دينار	دينار	موجودات مالية بالقيمة العادلة
						إستثمار في شركة تابعة
			المستوى الثاني	١	-	
		قوائم مالية	المستوى الاول	٥٠٩,٣٣٩	-	قروض لشركات شقيقة
لا ينطبق	لا ينطبق	أسعار الصرف المعلنة		٥٠٩,٣٤٠	-	المجموع
						مطلوبات مالية بالقيمة العادلة
			المستوى الاول	٣٧٤,١٧٣	-	قروض من شركات شقيقة
لا ينطبق	لا ينطبق	أسعار الصرف المعلنة		٣٧٤,١٧٣	-	المجموع

لم تكن هنالك أي تحويلات بين المستوى الاول والمستوى الثاني خلال العام ٢٠١٨ .

ب - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة غير محددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر :
اننا نعتقد ان القيم القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة
للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك ولأننا نعتقد ان القيمة الدفترية للبنود المبينة ادناه تعادل القيمة العادلة
لها تقريبا وذلك يعود اما لاستحقاقها قصير الاجل او ان اسعار الفائدة لها يعاد تسعيرها خلال العام .

٢٧ - أرباح مقترح توزيعها

أوصى مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ شباط ٢٠١٩ بالتنسب للهيئة العامة العادية للموافقة
على توزيع أرباح نقدية بواقع ١٢٪ من رأسمال الشركة المدفوع أي ما يعادل ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار .