نموذج رقم (2-1)

Form No. (1-2)

Ref: 421/2020 Date: 16/03/2020	الإشارة: 2020/421 التاريخ: 2020/03/16
To: Jordan Securities Commission **Amman Stock Exchange** **Subject: Audited Financial Statements for the fiscal year ended 31/12/2019**	**السادة / هيئة الاوراق المالية** **السادة / بورصة عمان** **الموضوع: البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في 2019/12/31**
Attached the Audited Financial Statements of (Siniora food industries P.L.C) for the fiscal year ended 31/12/2019	مرفق طيه نسخة من البيانات المالية المدققة لشركة سنيورة للصناعات الغذائية م.ع.م عن السنة المالية المنتهية في 2019/12/31
Kindly accept our highly appreciation and respect,,, **Secretary of the Board of Director's** **CFO** **Hatem Al-Afifi**	**وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،** **أمين سر مجلس الادارة** **رئيس الدائرة المالية** **حاتم العفيفي**

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

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠١٩
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة سنيورة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان – الأردن
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

جدول المحتويات

	قائمة	صفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل		
قائمة المركز المالي الموحدة	أ	
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	ب	
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	ج	
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	د	
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة		١ – ٤٣

Deloitte.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
جبل عمان ، الدوار الخامس
شارع زهران ١٩٠
عمان، ص.ب ٢٤٨
الأردن

هاتف: ٢٢٠٠ ٥٥٠ ٦ (٠) ٩٦٢+
فاكس: ٢٢١٠ ٥٥٠ ٦ (٠) ٩٦٢+
www.deloitte.com

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

الـــرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة سنيورة للصناعات الغذائية (شركة مساهمة عامة محدودة) (الشركة) وشركاتها التابعة "المجموعة" والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩ ، وكل من قوائم الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول القوائم المالية متضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

فـي رأينا ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالـــي الموحد للمجموعة كمـا فـي ٣١ كانون الاول ٢٠١٩ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

أساس الـــــرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحه في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفق ميثاق قواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى في الاردن المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة ، وقد أوفينا بمسؤوليتنا المتعلقة بمتطلبات السلوك المهني الأخرى . ونعتقد بأن بينات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافيه 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 حولها.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية الموحدة ، بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك بناء عليه ، فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة . ان نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها ، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها ادناه ، توفر أساسا لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تم تقديم وصف حول كيفية دراسة كل امر من الأمور المشار اليها ادناه ضمن إجراءات التدقيق :

امور التدقيق الرئيسية

تقييم التدني في قيمة الشهرة والعلامات التجارية

كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩، بلغت القيمة الدفترية للشهرة والعلامات التجارية حوالي ٦,٣ مليون دينار ، والتي تمثل حوالي ٩% من اجمالي الموجودات. تم اعتبار ان العمر الانتاجي للعلامات التجارية غير محدد.

وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٦) "انخفاض قيمة الموجودات" يتوجب على المجموعة سنويا اختبار انخفاض قيمة الشهرة التي تم اكتسابها من خلال اندماج الاعمال والاصول غير الملموسة التي ليس لها اعمار انتاجية محددة بغض النظر عما اذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها.

يتم الاعتراف بانخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد اقل من صافي القيمة الدفترية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٦). كما يرد في الايضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الموحدة ، يعتمد تحديد قيمة المبلغ القابل للاسترداد على التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

لقد اعتبرنا انخفاض قيمة الشهرة والعلامات التجارية كأمر تدقيق رئيسي بالنظر الى طريقة تحديد القيمة القابلة للاسترداد واهمية المبلغ بالاجمالي للقوائم المالية الموحدة للمجموعة. بالاضافة إلى ذلك ، إن إحتساب القيمة القابلة للاسترداد تتطلب استخدام فرضيات و تقديرات هامة أو تقييمات من قبل الادارة بالاخص توقعات التدفقات النقدية المستقبلية وتقدير معدل الخصم ومعدل النمو طويل الاجل.

نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

إطلعنا على الاجراءات المتبعة من قبل المجموعة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للشهرة والعلامات التجارية الموزعة على وحدات توليد النقد. ان الاجراءات التي قمنا بها تتضمن ما يلي:

- قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط على عملية اختبار المجموعة لتدني للشهرة والعلامات التجارية.
- فهم المبادئ والطرق المستخدمة لتحديد القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد والتي تم توزيع الشهرة والعلامات التجارية عليها وتقييم أن الطرق المستخدمة تتفق مع معيار المحاسبة الدولي (٣٦).
- مطابقة صافي القيمة الدفترية للشهرة والعلامات التجارية الموزعة على وحدات توليد النقد التي تم اختبارها مع السجلات المحاسبية للمجموعة.
- قمنا بالتعاون مع متخصصي التقييم الداخلي لدينا لتقييم معدل الخصم المطبق من خلال مقارنته مع بيانات مستقلة.
- التحقق من خلال المقابلات مع الادارة الفرضيات الرئيسية لتقديرات المتوقعة التي تستند اليها التدفقات النقدية المستخدمة في نماذج التقييم. لهذا الغرض، قمنا ايضا بمقارنة تقديرات التدفق النقدي للفترات السابقة مع النتائج الفعلية، لتقييم مدى ملاءمة وموثوقية عملية إعداد التوقعات.
- التحقق من نتائج تحليل الحساسية التي أجرتها الادارة من خلال مقارنتها بالنتائج التي قمنا بها.
- التحقق من الدقة الحسابية للتقييمات المستخدمة من قبل المجموعة.

قمنا ايضا بتقييم إفصاحات القوائم المالية الموحدة المتعلقة بهذا المجال مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

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 اي نوع من التأكيد او استنتاج حولها .

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

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 لتمكنها من إعداد القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال او عن الخطأ.

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

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

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 عالٍ من التأكيد ، ولا يشكل ضمانة بأن تكشف دائماً عملية التدقيق التي تمّت وفقا للمعايير الدولية للتدقيق أي خطأ جوهري في حال وجوده . من الممكن ان 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 أيضا:

- 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 أساسا 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 للمجموعة.
- بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظـــروف قد تثير شكًّ جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار . وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن ، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو في حال كانت هذه الافصاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ، ومع ذلك قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة 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 المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ التدقيق على صعيد المجموعة وشركاتها التابعة ونبقى المسؤولون 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 الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الافصاح 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 المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية الموحدة ونوصي الهيئة العامة للمساهمين بالمصادقة عليها.

عمان – المملكة الاردنية الهاشمية
١٦ آذار ٢٠٢٠

ديلويت آند توش (الشرق الاوسط) – الأردن

أحمد فتحي شنيوي
إجازة رقم (١٠٢٠)

Deloitte & Touche (M.E.)
ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
010105

قائمة (أ)

شركة سنيورة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان – الأردن
قائمة المركز المالي الموحدة

	ايضاح	٣١ كانون الاول ٢٠١٩	٢٠١٨
الموجودات		دينار	دينار
موجودات متداولة :			
نقد في الصندوق ولدى البنوك	٥	١,٣٨٥,٥٨٥	٣,١٧٧,١٧٠
ذمم مدينة - بالصافي	٦	١٠,٦١٧,٤٨٠	٩,٧١٥,٧١٢
بضاعة - بالصافي	٧	١٠,١٠٢,٧٨٠	٨,٢١٥,٠٤٤
المطلوب من اطراف ذات علاقة	٢٥	٩٣٨,٦٥٨	٧٧٣,٤٨١
أرصدة مدينة أخرى	٨	٢,٢٩٣,٨٨٤	٢,٢٥١,٦٨٦
مجموع موجودات متداولة		٢٥,٣٣٨,٣٨٧	٢٤,١٣٣,٠٩٣
موجودات غير متداولة:			
موجودات ضريبية مؤجلة	٢٢/د	٢٥٢,١٨٥	٢١٧,٨٦٨
موجودات غير ملموسة	٩	٦,٣٦١,٧١٨	٦,٣٨٤,٤٣٨
ممتلكات ومعدات - بالصافي	١٠	٣٤,٩١٢,٢٨٤	٣٠,٥٤٥,٩٨٨
موجودات حق استخدام	١١	٥٣٧,٨٠٨	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		٤٢,٠٦٣,٩٩٥	٣٧,١٤٨,٢٩٤
مجموع الموجودات		٦٧,٤٠٢,٣٨٢	٦١,٢٨١,٣٨٧
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة :			
اوراق دفع	١٢	٩١٦,٢٢٠	٨٤٥,٩٣١
ذمم دائنة		٥,٦٤٣,٢١٢	٤,٢٥٠,١٩١
المطلوب لاطراف ذات علاقة	٢٥	٣٠٦,٦٩٩	١٠٠,٧٧١
امانات ومصاريف مستحقة	١٣	٤,٧٨٣,٩٧٧	٣,٦٠٠,١٤٢
التزامات عقود تأجير تستحق خلال سنة	١١	١٢٣,٢١٥	-
أقساط قروض تستحق خلال سنة	١٤	٥,٩٣٣,٩١٥	٤,٩٥٠,٠٧٥
مخصص ضريبة الدخل	٢٢/أ	٤٣٢,٥٧٦	٢٢٧,٧١١
مجموع المطلوبات المتداولة		١٨,١٣٩,٨١٤	١٣,٩٧٤,٨٢١
المطلوبات غير المتداولة:			
أقساط قروض تستحق خلال اكثر من سنة	١٤	٩,٩٥١,٨٢١	١١,٩٤٤,١٨٨
التزامات عقود تأجير تستحق خلال اكثر من سنة	١١	٣٧٩,٧٢٩	-
مخصص تعويض نهاية الخدمة	١٥	٢,٥٢٥,٢٥٣	٢,٠٥٢,٣٧١
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٢,٨٥٦,٨٠٣	١٣,٩٩٦,٥٥٩
مجموع المطلوبات		٣٠,٩٩٦,٦١٧	٢٧,٩٧١,٣٨٠
حقوق الملكية - قائمة (ج)			
رأس المال المدفوع	١٦/أ	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي اجباري	١٦/ ب	٤,٦٣٤,٧٣٨	٤,١٧٤,٧٢٠
أرباح مدورة	١٦/ ج	٩,٢٣٤,٨١٣	٦,٥٩٩,٠٧٣
أثر شراء حصص غير المسيطرين	١٦/ د	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	(٢,٤٦٣,٧٨٦)
مجموع حقوق المساهمين		٣٦,٤٠٥,٧٦٥	٣٣,٣١٠,٠٠٧
حقوق غير المسيطرين		-	-
مجموع حقوق الملكية		٣٦,٤٠٥,٧٦٥	٣٣,٣١٠,٠٠٧
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٦٧,٤٠٢,٣٨٢	٦١,٢٨١,٣٨٧

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير التدقيق المرفق .

قائمة (ب)

شركة سنيورة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان – الأردن
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

	ايضاح	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩	٢٠١٨
		دينار	دينار
صافي المبيعات		٦٣,٨٠١,٧٤٤	٥٥,٦٦٠,٦٧٨
تكلفة المبيعات	١٧	(٤٠,٢٨١,٤٤٠)	(٣٦,٠٣٦,١٥٣)
اجمالي الربح		٢٣,٥٢٠,٣٠٤	١٩,٦٢٤,٥٢٥
ينزل : مصاريف بيع وتوزيع	١٨	(٩,٥٤٥,٠٦٧)	(٨,٤٩٨,٢٤٠)
مصاريف ادارية وعمومية	١٩	(٥,٥٦٠,٨٤٢)	(٥,٠٦٦,٢٩٧)
مصاريف تمويل	٢٠	(١,١٦٩,٠٢٦)	(١,٠٤٩,٥٦٦)
(مخصص) / وفر تعويض نهاية الخدمة	١٥	(٣٨٨,٠٢٩)	(٤٧٥,١٣٧)
(مخصص) / وفر الخسائر الائتمانية المتوقعة	٦ و٢٥	(٢٤١,٨٤٦)	١٩,٨٨٥
(مخصص) بضاعة بطيئة الحركة	٧/ب	(٨٩,٨٦٨)	(٦٤,٤١١)
(مخصص) / وفر قضايا وإلتزامات أخرى	١٣	(١٧٢,١٣٣)	١٣٨,٣١٤
إيرادات اخرى - بالصافي	٢١	١٩٣,٤٢٤	٣٥,٣٥٢
الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (د)		٦,٥٤٦,٩١٧	٤,٦٦٤,٤٢٥
ينزل : ضريبة الدخل	٢٢/ب	(٤٣٨,٦٨٨)	(٣٣٩,٤١٢)
الربح للسنة		٦,١٠٨,٢٢٩	٤,٣٢٥,٠١٣
ويعود الى :			
المساهمين		٦,١٠٨,٢٢٩	٤,٣٢٥,٠١٣
حقوق غير المسيطرين		-	-
		٦,١٠٨,٢٢٩	٤,٣٢٥,٠١٣
بنود لن يتم تحويلها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:			
أرباح إعادة قياس التزامات الاستحقاقات المحددة الصافية		(١٢,٤٧١)	٩,٢١١
إجمالي الدخل الشامل		٦,٠٩٥,٧٥٨	٤,٣٣٤,٢٢٤
ويعود الى :			
المساهمين		٦,٠٩٥,٧٥٨	٤,٣٣٤,٢٢٤
حقوق غير المسيطرين		-	-
		٦,٠٩٥,٧٥٨	٤,٣٣٤,٢٢٤
حصة السهم من ربح السنة (مساهمي الشركة)	٢٣	٠,٢٤	٠,١٧

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير التدقيق المرفق .

قائمـــــة (ج)

شركة سنيورة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان – الأردن
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

	إيضاح	رأس المال المدفوع	احتياطي اجباري	ارباح مدورة	أثر شراء حصص غير المسيطرين	إجمالي حقوق المساهمين	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩								
الرصيد في بداية السنة		٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,١٧٤,٧٢٠	٦,٥٩٩,٠٧٣	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	٣٣,٣١٠,٠٠٧	-	٣٣,٣١٠,٠٠٧
الربح للسنة - قائمة (ب)		-	-	٦,١٠٨,٢٢٩	-	٦,١٠٨,٢٢٩	-	٦,١٠٨,٢٢٩
الدخل الشامل للسنة		-	-	(١٢,٤٧١)	-	(١٢,٤٧١)	-	(١٢,٤٧١)
إجمالي الدخل الشامل الاخر - قائمة (ب)		-	-	٦,٠٩٥,٧٥٨	-	٦,٠٩٥,٧٥٨	-	٦,٠٩٥,٧٥٨
المحول إلى الاحتياطي الإجباري	١٦/ب	-	٤٦٠,٠١٨	(٤٦٠,٠١٨)	-	-	-	-
توزيعات نقدية	١٦/ج	-	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في نهاية السنة		٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٦٣٤,٧٣٨	٩,٢٣٤,٨١٣	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	٣٦,٤٠٥,٧٦٥	-	٣٦,٤٠٥,٧٦٥
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨								
الرصيد في بداية السنة		٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٠٨,٢٧٧	٧,٩٥١,٦٩٢	-	٣٣,٦٥٩,٩٦٩	١,٢٨٤,٧٧٦	٣٤,٩٤٤,٧٤٥
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)		-	-	(٢٠,٤٠٠)	-	(٢٠,٤٠٠)	-	(٢٠,٤٠٠)
الرصيد في بداية السنة المعدل		٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٠٨,٢٧٧	٧,٩٣١,٢٩٢	-	٣٣,٦٣٩,٥٦٩	١,٢٨٤,٧٧٦	٣٤,٩٢٤,٣٤٥
الربح للسنة - قائمة (ب)		-	-	٤,٣٢٥,٠١٣	-	٤,٣٢٥,٠١٣	-	٤,٣٢٥,٠١٣
الدخل الشامل الاخر للسنة		-	-	٩,٢١١	-	٩,٢١١	-	٩,٢١١
إجمالي الدخل الشامل - قائمة (ب)		-	-	٤,٣٣٤,٢٢٤	-	٤,٣٣٤,٢٢٤	-	٤,٣٣٤,٢٢٤
زيادة رأس المال	١٦/أ	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
المحول إلى الاحتياطي الإجباري	١٦/ب	-	٤٦٦,٤٤٣	(٤٦٦,٤٤٣)	-	-	-	-
توزيعات نقدية	١٦/ج	-	-	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
حقوق غير المسيطرين	١٦/د	-	-	-	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	(١,٢٨٤,٧٧٦)	(٣,٧٤٨,٥٦٢)
الرصيد في نهاية السنة		٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,١٧٤,٧٢٠	٦,٥٩٩,٠٧٣	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	٣٣,٣١٠,٠٠٧	-	٣٣,٣١٠,٠٠٧

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير التدقيق المرفق .

قائمة (د)

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

	ايضاح	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩	٢٠١٨
		دينار	دينار
التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :			
الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)		٦,٥٤٦,٩١٧	٤,٦٦٤,٤٢٥
التعديلات :			
استهلاك ممتلكات ومعدات	١٠	٣,١٥٠,٣٩٦	٣,٠٠٨,٣٠٦
إطفاء موجودات غير ملموسة	٩/ج	٣٠,٦٥٠	٣٥,٢٧١
إستهلاك حق استخدام موجودات	١١/أ	٢٥٥,٨٧٨	-
مصروف / (وفر) مخصص خسائر إئتمانية متوقعة	٦ و٢٥	٢٤١,٨٤٦	(١٩,٨٨٥)
مخصص تعويض نهاية الخدمة	١٥	٣٨٨,٠٢٩	٤٧٥,١٣٧
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	٧/ب	٨٩,٨٦٨	٦٤,٤١١
مصروف / (وفر) مخصص قضايا وإلتزامات أخرى	١٣	١٧٢,١٣٣	(١٣٨,٣١٤)
أرباح بيع ممتلكات ومعدات	٢١	(٤٢,٧٩٧)	(٣٣,٣٥٥)
مصاريف تمويل	٢٠	١,١٦٩,٠٢٦	١,٠٤٩,٥٦٦
فرق عملة أجنبية		٣١,٠٨٩	(١١٥,٠٢٦)
التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل		١٢,٠٣٣,٠٣٥	٨,٩٩٠,٥٣٦
(الزيادة) النقص في الذمم المدينة		(١,١٤٣,٦١٤)	١٣٦,٨٠٧
(الزيادة) النقص في المطلوب من اطراف ذات علاقة		(١٦٥,١٧٧)	١٠٣,٤١٥
(الزيادة) في البضاعة		(١,٩٧٧,٦٠٤)	(٦٩٠,٦٥٠)
(الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى		(٤٢,١٩٨)	(٤٤٢,٤٩٨)
الزيادة (النقص) الزيادة في الذمم الدائنة		١,٣٩٣,٠٢١	(٦٨٨,٧٦٩)
الزيادة في أوراق الدفع		٧٠,٢٨٩	٤٩٣,٥٦٦
الزيادة (النقص) في المطلوب لاطراف ذات علاقة		٢٠٥,٩٢٨	(٤٤٩,٢٨٦)
الزيادة في أمانات ومصاريف مستحقة		١,٠١١,٧٠٢	٤٥٧,٦٩٤
التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل الضريبة ومخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوعة		١١,٣٨٥,٣٨٢	٧,٩١٠,٨١٥
ضريبة دخل مدفوعة	٢٢	(٢٦٨,١٤٠)	(٥٨٥,٨١٢)
مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع	١٥	(٥٣,٤٦١)	(٢٠٠,٦٢٣)
صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل		١١,٠٦٣,٧٨١	٧,١٢٤,٣٨٠
التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :			
(شراء) ممتلكات ومعدات	١٠	(٧,٥٤٨,١٣١)	(٤,٠٤٨,٣٣٨)
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات		٧٤,٢٣٦	٢٥٥,٢٤٠
(شراء) موجودات غير ملموسة	٩/ج	(٧,٩٣٠)	(٧,٩٧٢)
(شراء) حصة غير المسيطرين	١٦/د	-	(٣,٧٥٢,٤٦٦)
صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار		(٧,٤٨١,٨٢٥)	(٧,٥٥٣,٥٣٦)
التدفقات النقدية من عمليات التمويل :			
أرباح موزعة	١٦/ج	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
صافي التغير في حقوق غير المسيطرين		-	٣,٩٠٤
مصاريف تمويل مدفوعة		(١,٠٦٥,٢٦٩)	(١,٠٤٩,٥٦٦)
أموال مقترضة خلال السنة	١٤	٤,١٣٢,٩٧٨	٦,٣٤٧,٥٠٠
المسدد من القروض خلال السنة	١٤	(٥,١٤١,٥٠٥)	(٤,٠٠٥,٦٣٧)
إلتزامات عقود الإيجار المدفوعة	١١/ب	(٢٩٩,٧٤٥)	-
صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التمويل		(٥,٣٧٣,٥٤١)	(٩٠٣,٧٩٩)
صافي (النقص) في النقد		(١,٧٩١,٥٨٥)	(١,٣٣٢,٩٥٥)
يضاف : نقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة		٣,١٧٧,١٧٠	٤,٥١٠,١٢٥
نقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة	٥	١,٣٨٥,٥٨٥	٣,١٧٧,١٧٠

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير التدقيق المرفق .

شركة سنيورة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان – الأردن
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

---

١ - عـــــــــام

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 مليون دينار/ سهم ليصبح ٢٥ مليون دينار/ سهم ، علما 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 التنموية / سحاب .

د - إن الشركة مملوكة بنسبة ٦٥,٦٪ من قبل الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار والتي تعتبر المساهم الرئيسي في الشركة .

هـ - إن الغايات الرئيسية للمجموعة هي تصنيع وبيع وشراء اللحوم ومنتجاتها كافة واستيراد وتصدير المواد الأولية اللازمة وتصنيع المواد الغذائية والاتجار بها .

و - تمتلك الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ و٢٠١٨ الشركات التابعة التالية :

اســـــــم الشركـــــــــة	رأس المـــــال المدفـــوع	نسبة ملكية الشركة	طبيعة عمل الشركـــة	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 اماراتي	١٠٠٪	قابضة	الإمارات	٢٥ شباط ٢٠١٦

* لاحقا لتاريخ القوائم المالية تم خلال شهر شباط ٢٠٢٠ زيادة راس مال المدفوع لشركة سنيورة فورد هولدينغ ليمتد ليصبح ٦٠ مليون درهم اماراتي (اي ما يعادل حوالي ١١,٦ مليون دينار اردني).

إن أهم المعلومات المالية للشركات التابعة للأعوام ٢٠١٩ و٢٠١٨ كما يلي:

اسم الشركة	٣١ كانون الأول ٢٠١٩		للعام ٢٠١٩	
	إجمالي الموجودات	إجمالي المطلوبات	إجمالي الإيرادات	إجمالي المصاريف
	دينار	دينار	دينار	دينار
شركة سنيورة للصناعات الغذائية – فلسطين	١٧,٨٦٢,٢٤٦	٩,٧٧٤,٠٥٧	١٩,١٣٠,٥٤٩	١٦,٠٤٩,٨٩٢
شركة سنيورة فود هولدينغ ليمتد	١٩,٤٩٦,٩٥٨	٢٠,٧٧٤,٢١٢	١٩,٧١٠,٩٤٦	١٨,٧١٤,٨٦٢

اسم الشركة	٣١ كانون الأول ٢٠١٨		للعام ٢٠١٨	
	إجمالي الموجودات	إجمالي المطلوبات	إجمالي الإيرادات	إجمالي المصاريف
	دينار	دينار	دينار	دينار
شركة سنيورة للصناعات الغذائية – فلسطين	١١,٣٨٦,٧٥١	٤,٠٢٧,٩٤٨	١٦,٨٥٦,٨٩٣	١٤,٣٥٦,٧٠٨
شركة سنيورة فود هولدينغ ليمتد	١٧,٩٠٥,٤١٨	٢٠,١٤٣,٧٠٨	١٦,١٦٨,٦٢٧	١٦,٣٩٥,٤٠٩

- تمتلك شركة سنيورة فود هولدينغ ليمتد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة	رأس المال المدفوع	نسبة ملكية الشركة	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها	تاريخ التملك / التأسيس
شركة سنيورة السعودية للتجارة	١٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 اب ٢٠١٤

ز- تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٥ آذار ٢٠٢٠.

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 .

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة .

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما في الإيضاح (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 المستثمَر بها ؛
- تتعرض للعوائد المتغيرة ، أو لها الحق في العوائد المتغيرة ، الناتجة من ارتباطاتها مع المنشأة المستثمَر بها ؛ و
- لها القدرة على استعمال سلطتها للتأثير على عوائد المنشأة المستثمَر 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 أخرين 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 الربح أو الخسارة الموحدة من تاريخ تحقق السيطرة وحتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة .

يتم توزيع الربح أو الخسارة 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 لمالكيهم 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 مبدئيًا بالقيمة العادلة. بعد الحيازة ، فإن القيمة الدفترية للحقوق غير المسيطرة هي قيمة هذه الحصص عند الإعتراف 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 الربح أو الخسارة 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 سابقًا 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 الإعتراف المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية عندما تنطبق احكام المعيار ، أو تكلفة الإعتراف المبدئي بالإستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك.

<u>الممتلكات والمعدات</u>

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني. وتشمل التكلفة جميع التكاليف المباشرة المتعلقة بتملك هذه الموجودات.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام طريقة القسط الثابت بنسب مئوية سنوية تتراوح ما بين ٢٪ إلى ٢٥٪ .

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فانه يجري تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى القيمة القابلة لاستردادها وأخذ قيمة التدني في قائمة الربح أو الخسارة 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 .

مشاريع قيد التنفيذ

يتم إظهار المشاريع قيد التنفيذ بالكلفة ، حيث تشمل قيمة الاعمال تحت الانجاز ومصاريف الدوائر وكلفة الاقتراض والفوائد البنكية المتعلقة بها ويتم تحميلها بالتكاليف المباشرة التي تخصها والتي يتم تاجيلها لحين اكتمال المشروع أو الرسملة بتاريخ الإستلام النهائي .

الموجودات غير الملموسة

الشهـــرة

يتم اثبات الشهرة بالتكلفة 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/لوحدات توليد النقد التي تعود لها الشهرة أقل من القيمة المسجلة في الدفاتر لوحدة/وحدات توليد النقد ويتم تسجيل قيمة التدني في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .

الموجودات غير الملموسة الأخرى

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

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على اساس 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 الربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة الموحدة .

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن اعمال الشركة ويتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة 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 .

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها بنسب مئوية سنوية تتراوح بين ٢٠% إلى ٣٥% .

البضاعة

تظهر البضاعة بالكلفة وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً ، او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل بعد تنزيل مخصص المواد التالفة والمتقادمة ، 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 الربح أو الخسارة الموحدة عند استخدامها .

يتم تكوين مخصص لقاء البضائع بطيئة الحركة أو التالفة بحيث تظهر البضاعة بالكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق وذلك وفقاً للمعايير التقارير المالية الدولية .

العملات الاجنبية

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

يتم إعداد القوائم المالية المنفصلة للشركات التابعه ، وتُعرض القوائم المالية المنفصلة لكل شركة من المجموعة بعملة الوظيفية الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها . تُسجل المعاملات بعملات 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 اعادة تصنيف تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تُسجل فروقات الصرف في قائمة الربح أو الخسارة 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 جزءًا من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) ، والتي يُعترف بها مبدئياً في حساب الدخل الشامل الآخر الموحد ويعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة 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 الايرادات وفقًا 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 إستبعاد 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 اجنبي تصبح فيها الحصة المحتفظ بها أصلًا ماليًا) ، فإنه يعاد تصنيف جميع فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية المتراكمة في البند المنفصل تمثل حقوق الملكية بخصوص تلك العملية العائدة لمالكي الشركة إلى قائمة الربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة الموحد.

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 العقدود مع العملاء ويستثني 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 و يتحمل 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 المجموعة خبرتها التاريخية المتراكمة لتقدير عدد المرتجعات على مستوى المحفظة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث عكس كبير في الإيرادات المتراكمة 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 الإعتراف بإيرادات هذه المبيعات استنادا الى السعر المحدد في العقد مطروحا منه حجم الخصومات المقدرة. تستخدم المجموعة خبرتها التاريخية المتراكمة لتقدير الخصومات ويتم اثبات الإيرادات الى الحد المحتمل بشكل كبير انه لن يكون هنالك عكس جوهري عليها ، يتم استرداد مطلوبات للخصومات المتوقعة على المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق في المبيعات التي تمت خلال السنة.

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

ايرادات ومصروفات الفوائد

يتم إثبات إيرادات ومصروفات الفوائد لجميع الأدوات المالية في في قائمة الربح أو الخسارة 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 الإقتضاء ، 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 ائتمانية 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 الأستحواذ عليها وهي متدنية إئتمانياً ، فإن معدل الفائدة الفعال يعكس الخسائر الإئتمانية المتوقعة في تحديد التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع استلامها من الأصل المالي.

الأدوات المالية

يتم الإعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للمجموعة عندما تكون المجموعة 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 للموجوات المالية أو المطلوبات المالية ، أو خصمها منها ، كما هو مناسب ، عند الاعتراف المبدئي.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات المالية مبدئيًا 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 لاحقًا قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة استنادًا إلى تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

تقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقًا 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 الفعاله

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 جزءًا متممًا لنسبة الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملات وغيرها من الأقساط أو الخصومات الأخرى) بإستثناء 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 الإعتراف 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 جزءًا من علاقة تحوطية محددة ، فإنه يعترف بفروقات العملة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة 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 الإئتمانية المتوقعة

قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية لذممها المدينة وفقًا 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 الإئتمانية المتوقعة على مدى الحياة للأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، وتعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا مرجحًا محتملًا 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 وفقا لسعر الفائدة الفعال لأصل .

تقوم المجموعة 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 المجموعة 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 افرادي كل عميل على حدى ، أيهما أقرب. قد تستمر المجموعة بإخضاع الموجودات المالية المشطوبة لإجراءات لمحاولة استرداد الذمم المدينة ، مع الأخذ بالاعتبار المشورة القانونية عند الاقتضاء ويتم إثبات أية مبالغ مستردة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة 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 المجموعة بحصتها المتبقية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على المجموعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فتستمر المجموعة 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 الربح أو الخسارة الموحدة.

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 بالمجموعة وتخصم مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي أرباح او خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

المطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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 الربح أو الخسارة ، يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

وتقاس الذمم التجارية والحسابات الدائنة الأخرى المصنفة كـ "مطلوبات مالية " مبدئيًا 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 الربح أو الخسارة الموحدة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة مطلوبات (قانونية أو ضمنية) كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ناشئة عن احداث 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 أمرًا ماديًا).

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.

منافع الموظفين

منافع الموظف قصيرة الأجل

يتم اثبات منافع الموظف قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الإلتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على المجموعة إلتزام قانوني أو ضمني حالي لدفع مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الإلتزام بصورة موثوقة.

منافع الموظف الأخرى طويلة الأجل

صافي إلتزامات الشركة فيما يتعلق بمنافع الموظف هي مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفين نظير خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم تلك المنافع لتحديد قيمتها الحالية. يتم إثبات إعادة القياس في بيان الربح أو الخسارة الموحد في الفترة التي نشأت فيها.

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 الموحدة ، لان الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتنزيل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة او مقبولة التنزيل لأغراض ضريبية .

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

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها او استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات او 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 او 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 جزئيا او كليا 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 أخر. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أوالمطلوبات ، 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 القوائم 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 المعدّلة) 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

السياسة المحاسبية المتبعة ابتداءاً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٩

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار عند البدء في العقد. تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرَّفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أوأقل) وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة ، وبالنسبة لهذه العقود ، تقوم المجموعة بالإعتراف بمدفوعات الإيجار كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن أساس منتظم آخر أكثر تمثيلا للنمط الزمني الذي يتم فيه الإستفادة من المنافع الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء في عقد الإيجار ، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار ، وإذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة ، تقوم المجموعة بإستخدام معدل إقتراضه الإضافي.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (متضمنة في جوهرها على مدفوعات ثابتة) ، مطروحًا منها حوافز الإيجار مستحقة القبض ؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء بالعقد؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية ؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء ، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات ؛ و
- دفع غرامات إنهاء العقد ، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزامات الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم لاحقًا قياس التزامات الإيجار من خلال زيادة القيمة الدفترية لعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعالة) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

يتم إعادة قياس التزامات الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لموجودات حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:

- تم تغيير مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم ، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدّل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل بالسعر الفعلي بتاريخ التعديل.

يتم إستهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة عقد الإيجار أوالعمر الإنتاجي للأصل (ايهما أقصر) . إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق الاستخدام ، والذي تعكس أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء ، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة يتم إستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل.ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بداية عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحد.

تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) لتحديد ما إذا كانت قيمة حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها وتحسب أي خسائر انخفاض في القيمة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمعدات."

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزامات الإيجار وموجودات حق الاستخدام. يتم إدراج المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم تضمينها في "نفقات أخرى" في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

المجموعة كمؤجر
تقوم المجموعة بالدخول في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراته الاستثمارية.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مؤجرا كإيجارات تمويل أو تشغيل. في حال كانت شروط عقد الإيجار تنقل كل مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر ، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي ويتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود الإيجار التشغيلية.

عندما تكون المجموعة مؤجرًا وسيطًا ، فهو يمثل عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه تمويل أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة على المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم تخصيص إيرادات عقود التأجير التمويلي للفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات تأجير ومكونات اخرى غير التأجير ، تطبق المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) لتوزيع المبالغ المستلمة او التي ستم إستلامها بموجب العقد لكل مكون.

السياسة المحاسبة المتبعة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
تصنف عقود الاجار كايجارات تمويلية عندما تنص شروط الايجار على تحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالتملك المستأجر بشكل جوهري. اما جميع عقود الايجار الاخرى فتصنف كايجارات تشغيلية.

المجموعة كمؤجر
يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة على المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي الاستثمار في عقود الإيجار. يتم توزيع إيرادات عقود التأجير التمويلي للفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي الاستثمارات القائمة فيما يتعلق بعقود الإيجار.

يتم الإعتراف بالدخل من الايجارات التشغيلية باستخدام طريقة القسط الثابة على مدى عمر الايجار. كما تضاف التكاليف المباشرة الاولية المتكبدة في مناقشة وترتيب العقد التشغيلي الى القيمة الدفترية للموجودات المؤجرة وتقيد وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الايجار.

المجموعة كمستأجر
تسجل الموجودات المقتناة من خلال عقود الايجار التمويلية عند الإعتراف الأولي بقيمتها العادلة عند بداية عقد الايجار او بالقيمة الحالية للحد الادني من دفعات الايجار، ايهما اقل. كما يتم تسجيل مطلوبات التأجير التمويلي بنفس القيمة ، ويتم عرض هذه الإلتزامات في قائمة المركز المالي كمطلوبات تأجير تمويلي.

يتم توزيع دفعات الايجار بين مصاريف تمويل وتخفيض مطلوبات التأجير التمويلي من اجل تحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من مطلوبات التأجير التمويلي، ويتم الإعتراف بمصاريف التمويل مباشر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

يتم الإعتراف بدفعات الايجار التشغيلي كمصروف وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى عمر الايجار ، باستثناء الحالات التي يكون فيها أساس منتظم آخر أكثر تمثيلا للنمط الزمني الذي يتم فيه الإستفادة من المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. يتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. في حالة تم إستلام حوافز إيجار للدخول في عقود إيجار تشغيلية ، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كالتزام. يتم الاعتراف بالفوائد الكلية للحوافز على أنها تخفيض لمصروف الإيجار على أساس القسط الثابت ، إلا إذا كان هناك أساس منتظم أكثر تمثيلا للنمط الزمني الذي يتم فيه الإستفادة من المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

تدني الموجودات غير المالية
تقوم المجموعة 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 المجموعة 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 الاخرى او موجودات المجموعة. 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. اثناء 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.

التقـاص
يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واظهار 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 اثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة :

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٩ او بعد ذلك التاريخ ، في اعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للسنة والسنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية.

المعايير الجديدة والمعدلة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٥ – ٢٠١٧

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

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 الإقتراض"* وكما يلي:

معيار المحاسبة الدولية رقم (١٢) *"ضرائب الدخل"*

توضح التعديلات أنه يتوجب على المنشأة الإعتراف بتبعات ضريبة الدخل على الأرباح الموزعة في قائمة الأرباح أو الخسائر أو قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة حقوق الملكية وفقًا للمكان الذي إعترفت فيه المنشأة بالمعاملات التي ولدت الأرباح القابلة للتوزيع. هذا هو الحال بصرف النظر عما إذا كانت معدلات الضريبة المختلفة تنطبق على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.

معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٣) *"تكاليف الإقتراض"*

توضح التعديلات أنه في حال بقي اقتراض قائماً بعد أن يكون الأصل المرتبط بهذا الإقتراض جاهزًا للاستخدام المقصود أو البيع ، يصبح هذا الاقتراض جزءًا من الأموال التي تقترضها المنشأة عمومًا عند حساب معدل الرسملة على القروض العامة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) *"اندماج الأعمال"*

توضح التعديلات أنه عندما تحصل المنشأة على السيطرة على نشاط تجاري مشترك ، تطبق المنشأة متطلبات اندماج الأعمال التي تم تحقيقها على مراحل ، بما في ذلك إعادة قياس حصتها السابقة في العملية المشتركة بالقيمة العادلة. يتم إعادة قياس الحصص السابقة متضمنة أي موجودات ومطلوبات وشهرة غير معترف بها تتعلق بالعملية المشتركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) *"الترتيبات المشتركة "*

توضح التعديلات أنه عندما يكون هنالك طرف يشارك في العملية المشتركة ولكن لا يمتلك سيطرة مشتركة على مثل هذه العملية المشتركة ، لا يترتب على المنشأة إعادة تقييم حصصها السابقة في العملية المشتركة.

المعايير الجديدة والمعدلة	التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
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: • ما إذا كانت المعالجة الضريبية يجب ان 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.
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.
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 جزءا من صافي الإستثمار في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك في حال لم تطبق طريقة حقوق الملكية بشأنها
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"	تتعلق هذه التعديلات فيما يتعلق بالتعديل على الخطط أو التخفيضات أو التسويات.

ب - تعديلات اثرت على القوائم المالية الموحدة للمجموعة :

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "الإيجارات" الذي حل محل الإرشادات الموجودة بشأن عقود الإيجار ، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" و التفسير الدولي (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"وتفسير لجنة التفسيرات السابقة (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي- الحوافز"وتفسير لجنة التفسيرات السابقة (٢٧) "تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار."

صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) في كانون الثاني ٢٠١٦ وهو ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩. ينص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) على أن جميع عقود الإيجار والحقوق والالتزامات التعاقدية المرتبطة بها يجب أن يتم الاعتراف بها عمومًا في المركز المالي للمجموعة ، ما لم تكن المدة ١٢ شهرًا أو أقل أو عقد إيجار لأصول منخفضة القيمة. وبالتالي ، فإن التصنيف المطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) "الإيجارات" في عقود التأجير التشغيلي أو التمويلي تم الغائه بالنسبة للمستأجرين. لكل عقد إيجار ، يعترف المستأجر بإلتزام مقابل التزامات الإيجار المتكبدة في المستقبل. في المقابل ، يتم رسملة الحق في استخدام الأصل المؤجر ، وهو ما يعادل عمومًا القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية مضافًا إليها التكاليف المنسوبة مباشرة والتي يتم إطفاؤها على مدى العمر الإنتاجي.

اختارت المجموعة استخدام المنهج المبسط والمسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) لأول مرة على عقود التأجير التشغيلي بشكل إفرادي (لكل عقد ايجار على حده) ، تم قياس الحق في استخدام الموجودات المؤجرة عمومًا بمبلغ التزام التأجير باستخدام سعر الفائدة عند التطبيق لأول مرة .

تم قياس موجودات حق الاستخدام بمبلغ مساو لالتزامات الإيجار ، بعد ان تم تعديله بأي مدفوعات تأجير مدفوعة مسبقًا أو مستحقة تتعلق بعقد إيجار معترف به في قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ولم ينتج قيد اية تعديلات على الأرباح المدورة كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ بموجب هذه الطريقة. لم يكن هناك عقود إيجار متدنية تتطلبت إجراء تعديل على موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

تتعلق موجودات حق الاستخدام المعترف بها لعقارات وسيارات مستأجرة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وأول كانون الثاني ٢٠١٩ .

إن أثر تطبيق المعيار على الأرصدة الإفتتاحية لكل من حق استخدام موجودات والتزامات عقود الايجار بلغ ٧١٠,٥٠٣ دينار.

توضح الجداول أدناه أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) لكل بند مالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

قائمة المركز المالي

البند	الرصيد كما ورد في القوائم المالية	أثر التطبيق	الرصيد فيما لم يتم التطبيق
	دينـــار	دينـــار	دينـــار
موجودات حق الإستخدام - بالصافي	٥٣٧,٨٠٨	٥٣٧,٨٠٨	-
أرصدة مدينة أخرى	٢,١٩٤,٤٣٦	٧٤,٤٢٢	٢,٢٦٨,٨٥٨
إجمالي الأثر على الموجودات		٦١٢,٢٣٠	
التزامات عقود الإيجار	٥٠٢,٩٤٤	٥٠٢,٩٤٤	-
إجمالي الأثر على المطلوبات		٥٠٢,٩٤٤	
الأرباح المدورة	٩,٢٣٤,٨١٣	١٠٩,٢٨٦	٩,٣٤٤,٠٩٩
إجمالي الأثر على حقوق المساهمين		١٠٩,٢٨٦	
إجمالي الأثر على المطلوبات وحقوق المساهمين		٦١٢,٢٣٠	

قائمة الربح أو الخسارة

البند	الرصيد كما ورد في القوائم المالية	أثر التطبيق	الرصيد فيما لم يتم التطبيق
	دينـــار	دينـــار	دينـــار
مصروف إيجار	٢٦٦,٦٨٦	(١٧١,٤٩٢)	٤٣٨,١٧٨
مصاريف تمويل	١,١٦٩,٠٢٦	٢٤,٩٠٠	١,١٤٤,١٢٦
استهلاك موجودات حق الإستخدام	٢٥٥,٨٧٨	٢٥٥,٨٧٨	-
إجمالي الأثر على قائمة الربح أو الخسارة		١٠٩,٢٨٦	

قائمة التدفقات النقدية

البند	الرصيد كما ورد في القوائم المالية	أثر التطبيق	الرصيد فيما لم يتم التطبيق
	دينـــار	دينـــار	دينـــار
الربح للسنة قبل الضريبة	٦,٥٤٦,٩١٧	١٠٩,٢٨٦	٦,٦٥٦,٢٠٣
استهلاكات موجودات حق الاستخدام	٢٥٥,٨٧٨	٢٥٥,٨٧٨	-
مصروف فائدة التزامات عقود ايجار	٢٤,٩٠٠	٢٤,٩٠٠	-
أرصدة مدينة أخرى	٥٧,٢٥٠	(٩٠,٣١٩)	١٤٧,٥٦٩
صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل		٢٩٩,٧٤٥	
المدفوع من التزامات عقود الايجار	٢٩٩,٧٤٥	(٢٩٩,٧٤٥)	-
صافي (الإستخدامات النقدية في) عمليات التمويل		(٢٩٩,٧٤٥)	

أنشطة التأجير للمجموعة وآلية المعالجة المحاسبية لها:
تقوم المجموعة بإستئجار عقارات للاستخدام في انشطتها الاعتبارية وفي العادة تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة تتراوح من سنة الى ٥ سنوات ، وقد يتضمن بعضها خيارات تمديد ويتم التفاوض على شروط الايجار على اساس افرادي وتحتوي على مجموعة من الأحكام والشروط المختلفة ، لا تتضمن عقود الإيجار اية تعهدات ولا يجوز استخدامها كضمانات لأغراض الإقتراض.

حتى نهاية السنة المالية ٢٠١٨، تم تصنيف عقود ايجار اما كعقد ايجار تشغيلي او عقد ايجار تمويلي ، ويتم قيد المبالغ المدفوعة مقابل عقود التأجير التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لطريقة القسط الثابت خلال فترة عقد التأجير.

ابتداء من الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ ، تم الاعتراف بعقود الإيجار كموجودات حق استخدام والإلتزامات المتعلقة بها في التاريخ الذي يكون فيه الأصل جاهز للإستخدام من قبل المجموعة ، يتم توزيع قيمة كل دفعة ايجار ما بين التزامات التأجير وتكاليف التمويل ، ويتم قيد تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة خلال فترة عقد الإيجار للتوصل الى معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة ويتم اطفاء موجودات حق الانتفاع خلال العمر الإنتاجي للأصل او مدة الإيجار ايهما اقصر وفقاً لطريقة القسط الثابت.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقود الإيجار مبدئيًا على أساس القيمة الحالية ، وتشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمّنة) مطروحًا منها حوافز الإيجار المستحقة القبض؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل ؛
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية ؛
- سعرممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار ، و
- دفع غرامات إنهاء العقد ، إذا كانت شروط عقد الإيجار تتضمن هذا الخيار.

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة عقد الإيجار الضمني أو معدل سعر الاقتراض الإضافي للمستأجر في حال عدم توفرها ، وهو السعر الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

يتم قياس موجودات حق انتفاع بالتكلفة والتي تشمل ما يلي:

- قيمة القياس الأولي لالتزامات الإيجار؛
- أي دفعات إيجار يتم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء مطروحًا منها أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة الأولية ، و
- تكاليف الإرجاع (التجديد والترميم).

يتم إدراج المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة ، ان عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل . بينما الأصول ذات القيمة المنخفضة مثل معدات تكنولوجيا المعلومات منخفضة القيمة وعناصر صغيرة من أثاث المكاتب.

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) لأول مرة ، استخدمت المجموعة ما يلي:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول ؛
- الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار متدنية ؛
- محاسبة عقود الإيجار التشغيلي مع مدة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهرًا في أول كانون الثاني / يناير ٢٠١٩ كإيجارات قصيرة الأجل ؛
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي ، و
- استخدام الإدراك السابق في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

اختارت المجموعة أيضًا عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يحتوي او لا يحتوي على عقد إيجار في تاريخ التطبيق الأولي. وبدلاً من ذلك اعتمدت المجموعة بالنسبة للعقود التي تم إبرامها قبل تاريخ الانتقال على تقييمها من خلال تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" و التفسير الدولي (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار".

قامت المجموعة باستخدام التقديرات الجديدة المبينة ادناه عند تطبيق معيار رقم (١٦) "عقود الايجار":

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها قابلة للتجديد من قبل كل من المجموعة والمؤجر.

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار ، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا خيار التمديد ، أو عدم خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكدًا بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار (ان وجدت) باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة ("IBR"). طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

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

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

المعايير الجديدة والمعدلة	التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) *"عرض القوائم المالية"*. **(يبدا من اول كانون الثاني ٢٠٢٠.**	تتعلق هذه التعديلات بشأن تعريف الأهمية. ينص التعريف الجديد على أن المعلومات تكون جوهرية إذا كان إهمالها أو تضليلها أو إخفاءها يمكن أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية المعدة للأغراض العامة والتي توفر معلومات المالية حول تقارير منشأة محددة.
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٣) *"إندماج الأعمال"* **(يبدا من اول كانون الثاني ٢٠٢٠).**	توضيح 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 و٣ و٦ و١٤) والمعايير المحاسبية الدولية أرقام (١ و٨ و٣٤ و٣٧ و٣٨) وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٢ و١٩) وتفسير و (٢٠ و٢٢) 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
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) "عقود التأمين" **(يبدا من اول كانون الثاني ٢٠٢٢).**	ويوفر منهج قياس وعرض أكثر اتساقا 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 ،
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) *"القوائم المالية الموحدة"* ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) *"الإستثمارات في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)"* **(تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى. وما يزال التطبيق مسموحا به)**	تتعلق هذه التعديلات بمعاملة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لايكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي.

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

ان اعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة 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 الربح أو الخسارة 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 والتزامات أخرى

يتم تكوين مخصص لمواجهة أية التزامات قضائية والتزانات أخرى محتملة استناداً للدراسة القانونية المعدة من قبل المستشار القانوني في المجموعة 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 الربح أو الخسارة الموحدة للسنة.

قياس القيمة العادلة وإجراءات التقييم

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

مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم احتساب وتكوين مخصص تعويض نهاية الخدمة والذي يمثل التزامات البنك تجاه الموظفين نظير خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة بموجب التعليمات الداخلية للمجموعة.

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

يتم تكوين مخصص لقاء البضاعة بطيئة الحركة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة المجموعة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية .

إحتساب مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
يتطلب من إدارة المجموعة استخدام إجتهادات وتقديرات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها وتقدير مخاطر الزيادة الهامة في مخاطر الإئتمان للموجودات المالية بعد الإعتراف الأولي بها ومعلومات القياس المستقبلية لخسائر الإئتمان 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 مدخلًا رئيسيًا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديرًا لاحتمالية التعثر عن السداد على مدى فتره زمنية معينة ، والتي تشمل إحتساب البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

الخسارة بإفتراض 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 الإعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

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

مخصص مرتجعات المبيعات والخصومات
تستخدم المجموعة خبرتها التاريخية المتراكمة لتقدير عدد المرتجعات على مستوى المحفظة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث عكس كبير في الإيرادات المتراكمة المعترف بها في ظل المستوى الثابت للمرتجعات مقارنة بالسنوات السابقة.

تستخدم المجموعة خبرتها التاريخية المتراكمة لتقدير الخصومات ويتم اثبات الإيرادات الى الحد المحتمل بشكل كبير انه لن يكون هنالك عكس جوهري عليها ، يتم استرداد مطلوبات للخصومات المتوقعة على المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق في المبيعات التي تمت خلال السنة.

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار
يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها قابلة للتجديد من قبل كل من الشركة والمؤجر.

تحديد مدة عقد الإيجار
عند تحديد مدة عقد الإيجار ، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا خيار التمديد ، أو عدم خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكدًا بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

خصم مدفوعات الإيجار
يتم خصم مدفوعات الإيجار (ان وجدت) باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة ("IBR"). طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

٥ - نقد في الصندوق ولدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي :

	٣١ كانون الأول	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
نقد في الصندوق	٤٧,٤١٨	٢٣,٢١٠
حسابات جارية لدى البنوك	١,٣٣٨,١٦٧	٢,٨٦٩,٤٩٤
ودائع لأجل	-	٢٨٤,٤٦٦
	١,٣٨٥,٥٨٥	٣,١٧٧,١٧٠

٦ - ذمم مدينة - بالصافي

أ - يتكون هذا البند مما يلي :

	٣١ كانون الأول	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
ذمم مدينة تجارية	١١,١٨٥,٣٢٧	١٠,٠٢١,٧٥٩
ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١,٤٠٤,٣٠٦)	(١,١٧٨,٥٤٧)
صافي الذمم المدينة التجارية	٩,٧٨١,٠٢١	٨,٨٤٣,٢١٢
شيكات قصيرة الأجل تستحق خلال ٣ أشهر	٨٣٦,٤٥٩	٨٧٢,٥٠٠
صافي الذمم المدينة	١٠,٦١٧,٤٨٠	٩,٧١٥,٧١٢

إن تفاصيل أعمار الذمم هي كما يلي :

	٣١ كانون الأول	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
اقل من ٩٠ يوم	٨,٠٠٢,٥٥٢	٧,١٥٦,٩١٤
من ٩٠ إلى ١٨٠ يوم	٢,١١٥,٥٩٩	١,٧٢٤,٠٤٤
من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم	١٦٤,٥٩٦	٢٥٧,٠٩٢
من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم	٢١,٤٨١	١٠٩,٧٤٢
أكثر من ٣٦٥ يوم	٨٨١,٠٩٩	٧٧٣,٩٦٧
	١١,١٨٥,٣٢٧	١٠,٠٢١,٧٥٩

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

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
رصيد المخصص بداية السنة	١,١٧٨,٥٤٧	١,٤٢٣,٩٢٧
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	-	٢٠,٨٦٥
رصيد بداية السنة المعدل	١,١٧٨,٥٤٧	١,٤٤٤,٧٩٢
يضاف : المخصص المستدرك (المحرر) خلال السنة	٢٤١,٨٤٦	(١٩٣,١٩٩)
فروقات عملات أجنبية	١,٧٦٩	(٦,٠٠٥)
ينزل : ديون معدومة	(١٧,٨٥٦)	(٦٧,٠٤١)
الرصيد في نهاية السنة	١,٤٠٤,٣٠٦	١,١٧٨,٥٤٧

٧ - بضاعة – بالصافي

أ - يتكون هذا البند مما يلي :

	٣١ كانون الأول	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
مواد أولية	٥,٨٩٢,٣٥٩	٤,٩٨٨,١٤٠
بضاعة جاهزة	٣,٢٩٥,٧٠٨	٢,٠٩٠,٨٠٥
مخزون مواد تنظيف وملابس	١٤,٤٩٤	١٤,٩٠٣
قطع غيار	١,٧٢٠,٢٥٩	١,٦٤٥,٠٤٠
	١٠,٩٢٢,٨٢٠	٨,٧٣٨,٨٨٨
ينزل : مخصص بضاعة بطيئة الحركة	(٨٦٣,٢٧٦)	(٨٧١,٤٢١)
	١٠,٠٥٩,٥٤٤	٧,٨٦٧,٤٦٧
بضاعة في الطريق	٤٣,٢٣٦	٣٤٧,٥٧٧
	١٠,١٠٢,٧٨٠	٨,٢١٥,٠٤٤

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

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
الرصيد في بداية السنة	٨٧١,٤٢١	٨١٦,٩٣٦
يضاف : المخصص المستدرك خلال السنة	٨٩,٨٦٨	٦٤,٤١١
يطرح : بضاعة مشطوبة *	(٩٨,٠١٣)	(٩,٩٢٦)
الرصيد في نهاية السنة	٨٦٣,٢٧٦	٨٧١,٤٢١

* تم خلال العام ٢٠١٩ شطب بضاعة تالفة وبطيئة الحركة بقيمة ٩٨,٠١٣ دينار وذلك بموجب موافقة ادارة مجلس الادارة .

٨ - أرصدة مدينة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

	٣١ كانون الأول	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
دفعات مقدمة الى موردين	٨٨٧,١٩٢	٩١٦,٦٩٨
مصاريف مدفوعة مقدماً	٧٨٩,٢٧٩	٧٤٩,٥٥٩
تأمينات مستردة	٣٠٨,٧٥٩	٣٣٢,٠٥٦
أخرى	٣٠٨,٦٥٤	٢٥٣,٣٧٣
	٢,٢٩٣,٨٨٤	٢,٢٥١,٦٨٦

٩ - موجودات غير ملموسة

يتكون هذا البند مما يلي :

	٣١ كانون الأول	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
شهرة (أ)	٤,٧٠٤,٠١٠	٤,٧٠٤,٠١٠
علامات تجارية (ب)	١,٦١١,١٤٧	١,٦١١,١٤٧
أنظمة وبرامج – بالصافي (ج)	٤٦,٥٦١	٦٩,٢٨١
	٦,٣٦١,٧١٨	٦,٣٨٤,٤٣٨

أ- نتجت الشهرة نتيجت قيام المجموعة بشراء حصص بقيمة تفوق القيمة الدفترية لها في بعض الشركات التابعة ، وبرأي إدارة المجموعة أنه لا يوجد أي تدني في قيمتها.

ب- يمثل هذا المبلغ قيمة العلامات التجارية المشتراة من شركة الأغذية المتميزة لشركة سنيورة للصناعات الغذائية- الاردن 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	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
رصيد بداية السنة	٦٩,٢٨١	٩٦,٥٨٠
إضافات	٧,٩٣٠	٧,٩٧٢
الإطفاء للسنة	(٣٠,٦٥٠)	(٣٥,٢٧١)
رصيد نهاية السنة	٤٦,٥٦١	٦٩,٢٨١
	٢٠ _ ٣٥	٢٠ _ ٣٥

١٠ - ممتلكات ومعدات

يتكون هذا البند مما يلي :

	ارض المصنع	مبانـــي وانشـــاءات	اثـــاث وتجهيزات مكتبيـــة	سيـــارات	الات ومعدات	عـــدد وادوات	مشاريع قيد التنفيذ	المجمـــوع
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	دينـــار	دينـــار	دينـــار	دينـــار	دينـــار	دينـــار	دينـــار	دينـــار
الكلفـــة :								
رصيد بداية السنة	٤,٨٠٩,٨١٠	١٨,٥٥٩,٦٩٢	٢,٤١٧,٩٨٥	٣,٥١٧,٦٤٠	٢٤,٩٥٨,١٧٢	١,٠٠٩,٨٥٣	٣٧٤,٥٧٤	٥٥,٦٤٧,٧٢٦
اضافات	١,٦٤٥,٩١٧	٩٧١,٥١٩	٢٦٤,٣٨١	٦٧٤,٣٥٩	٢,٦٦٤,٧٦٦	١٨٩,١٩٤	١,١٣٧,٩٩٥	٧,٥٤٨,١٣١
استبعادات	-	-	(١٠٥,٧٢٠)	(١٩٩,٨٩٠)	(٢٠٢,٥٠٣)	(٦١,٢٧٤)	-	(٥٦٩,٣٨٧)
تحويلات	-	٢٣,٥٧٣	-	-	-	-	(٢٣,٥٧٣)	-
رصيد نهاية السنة	٦,٤٥٥,٧٢٧	١٩,٥٥٤,٧٨٤	٢,٥٧٦,٦٤٦	٣,٩٩٢,١٠٩	٢٧,٤٢٠,٤٣٥	١,١٣٧,٧٧٣	١,٤٨٨,٩٩٦	٦٢,٦٢٦,٤٧٠
الاستهلاك المتراكم :								
رصيد بداية السنة	-	٦,٠٩٢,٦٢٧	١,٧٠٦,٣٨٤	٢,٠٩٤,٤٤٧	١٤,٤٩٣,٠٣٢	٧١٥,٢٤٨	-	٢٥,١٠١,٧٣٨
اضافات	-	٨٠٩,٥٤٢	٣٥٥,١٢٣	٣٥٤,٢٢١	١,٥٦٣,٣٥٧	٦٨,١٥٣	-	٣,١٥٠,٣٩٦
استبعادات	-	-	(١٠١,٧٥٣)	(١٨١,٣٢٠)	(١٩٤,٤٠٣)	(٦٠,٤٧٢)	-	(٥٣٧,٩٤٨)
رصيد نهاية السنة	-	٦,٩٠٢,١٦٩	١,٩٥٩,٧٥٤	٢,٢٦٧,٣٤٨	١٥,٨٦١,٩٨٦	٧٢٢,٩٢٩	-	٢٧,٧١٤,١٨٦
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩	٦,٤٥٥,٧٢٧	١٢,٦٥٢,٦١٥	٦١٦,٨٩٢	١,٧٢٤,٧٦١	١١,٥٥٨,٤٤٩	٤١٤,٨٤٤	١,٤٨٨,٩٩٦	٣٤,٩١٢,٢٨٤
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨								
الكلفـــة :								
رصيد بداية السنة	٣,٦٠١,٨١٨	١٧,٦٤٤,٠٠٩	٢,٤١٣,٦٢٨	٣,٣٣٦,٩١٠	٢٤,٠١٨,١٦٨	٨٠٨,١٤٩	٣٢٧,٠٥٧	٥٢,١٤٩,٧٣٩
اضافات	١,٢٠٧,٩٩٢	٤٦٤,٠٩٧	٢٠٣,٤٨٤	٣٠٣,٢٠١	١,٠٨٥,٤١٦	٧٢,٢١١	٧١١,٩٣٧	٤,٠٤٨,٣٣٨
استبعادات	-	(٢,٩٩٢)	(٤,٥٦٥)	(١٢٢,٦١٩)	(٤٢٠,١٧٥)	-	-	(٥٥٠,٣٥١)
تحويلات	-	٢٦٢,٣٧٦	١٢٢,٤٠٠	-	٢٤٩,٧٢٢	٢٩,٩٢٢	(٦٦٤,٤٢٠)	-
رصيد نهاية السنة	٤,٨٠٩,٨١٠	١٨,٣٦٧,٤٩٠	٢,٧٣٤,٩٤٧	٣,٥١٧,٤٩٢	٢٤,٩٣٣,١٣١	٩١٠,٢٨٢	٣٧٤,٥٧٤	٥٥,٦٤٧,٧٢٦
الاستهلاك المتراكم :								
رصيد بداية السنة	-	٥,١٨٩,٨١٣	١,٦٠٨,٩٢١	١,٨٠١,٠٣٠	١٣,١٨٥,٦٧٩	٦٣٦,٤٥٥	-	٢٢,٤٢١,٨٩٨
اضافات	-	٧٢٠,٦٢٥	٣٤٢,٨٤٥	٣٩٤,٣٦٧	١,٥٠٩,٤٣٩	٤١,٠٣٠	-	٣,٠٠٨,٣٠٦
استبعادات	-	(٨٨٠)	(٤,٥٦٤)	(١٠١,٠٠٢)	(٢٢٢,٠٢٠)	-	-	(٣٢٨,٤٦٦)
رصيد نهاية السنة	-	٥,٩٠٩,٥٥٨	١,٩٤٧,٢٠٢	٢,٠٩٤,٣٩٥	١٤,٤٧٣,٠٩٨	٦٧٧,٤٨٥	-	٢٥,١٠١,٧٣٨
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨	٤,٨٠٩,٨١٠	١٢,٤٥٧,٩٣٢	٧٨٧,٧٤٥	١,٤٢٣,٠٩٧	١٠,٤٦٠,٠٣٣	٢٣٢,٧٩٧	٣٧٤,٥٧٤	٣٠,٥٤٥,٩٨٨
نسبة الاستهلاك السنوية ٪	-	٢ - ٢٠	١٠ - ٢٥	١٠ - ٢٠	٧ - ٢٥	١٠ - ٢٠	-	

- بلغ رصيد الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ٨,٧٦٩,٣٩٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٨,٢١٦,٣٦٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨).

١١ - عقود ايجار

أ - موجودات حق الإستخدام

تقوم الشركة بإستئجار العديد من الأصول والتي تتمثل بعقارات وسيارات ، ان متوسط مدة الإيجار ٥ سنوات ، فيما يلي الحركة على موجودات حق الإستخدام خلال العام ٢٠١٩:

	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩		
	عقارات	سيارات*	المجموع
	دينار	دينار	دينار
الرصيد في بداية السنة (المعدل)	٤٩٤,٦٠٢	٢١٥,٩٠١	٧١٠,٥٠٣
يضاف : عقود مضافة خلال السنة	-	٨٩,٣٠٤	٨٩,٣٠٤
يطرح : الإستهلاك للسنة	(١٨٤,٢٢١)	(٧١,٦٥٧)	(٢٥٥,٨٧٨)
فروقات عملة	(٦,١٢١)	-	(٦,١٢١)
الرصيد في نهاية السنة	٣٠٤,٢٦٠	٢٣٣,٥٤٨	٥٣٧,٨٠٨

* يشمل بند السيارات ضمن موجودات حق الإستخدام على عقود ايجار مع حق الشركة بالتملك (إيجار تمويلي) بقيمة ١٢٤,٣٤٣ دينار وبلغ الإستهلاك المتراكم مقابلها ٤٣,١٦٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

ب - إلتزامات عقود الإيجار

فيما يلي الحركة على إلتزامات عقود الإيجار خلال العام ٢٠١٩:

	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩		
	عقارات	سيارات	المجموع
	دينار	دينار	دينار
الرصيد في بداية السنة (المعدل)	٤٩٤,٦٠٢	٢١٥,٩٠١	٧١٠,٥٠٣
يضاف : إضافات خلال السنة	-	٨٩,٣٠٤	٨٩,٣٠٤
الفائدة خلال السنة	١٢,٤٠٨	١٢,٤٩٢	٢٤,٩٠٠
يطرح : المدفوع خلال السنة	(٢٢٤,٦٧٦)	(٧٥,٠٦٩)	(٢٩٩,٧٤٥)
فروقات عملة	٢,٩٦٦	(٢٤,٩٨٤)	(٢٢,٠١٨)
الرصيد في نهاية السنة	٢٨٥,٣٠٠	٢١٧,٦٤٤	٥٠٢,٩٤٤

فيما يلي تحليل إستحقاق التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩:

	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩		
	عقارات	سيارات	المجموع
	دينار	دينار	دينار
خلال أقل من سنة	٧٤,٧٤٦	٤٨,٤٦٩	١٢٣,٢١٥
من سنة الى خمس سنوات	٢١٠,٥٤٦	١٦٩,١٨٣	٣٧٩,٧٢٩
أكثر من خمس سنوات	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٢٨٥,٢٩٢	٢١٧,٦٥٢	٥٠٢,٩٤٤

ج - فيما يلي المبالغ التي تم قيدها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩		
	عقارات	سيارات	المجموع
	دينار	دينار	دينار
الإستهلاك للسنة	٢١٢,٧١١	٤٣,١٦٧	٢٥٥,٨٧٨
الفائدة خلال السنة	٢٤,٩٠٠	-	٢٤,٩٠٠
مصروف عقود إيجار قصيرة الاجل واصول منخفضة القيمة	٢٦٦,٦٨٦	-	٢٦٦,٦٨٦
إيراد إيجار خلال السنة	(٤٧,٢٩٦)	-	(٤٧,٢٩٦)
المجموع	٤٥٧,٠٠١	٤٣,١٦٧	٥٠٠,١٦٨

١٢ - أوراق دفع

يمتد استحقاق أوراق الدفع حتى ١٥ ايار ٢٠٢٠.

١٣ - أمانات ومصاريف مستحقة

يتكون هذا البند مما يلي :

	٣١ كانون الأول	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
مكافآت ورواتب مستحقة الدفع	١,٧٠٨,٦٦٤	٨٨٥,٠٥١
أمانات ضريبة الدخل	٢١٤,٠٨٣	٤٥٢,١٧٢
مخصص قضايا و التزامات اخرى *	٤٩٣,٢٠٦	٣٢١,٠٧٣
عمولات بيعية مستحقة للعملاء	٢٦٢,٤٠٤	٣٢٧,٩٤٨
مصاريف تأمين مستحقة	٣٨٠,٦٥٧	٣٢٢,٥٧١
مخصص اجازات	٢٣٦,٢٥٦	٢٨٥,٤٦٦
مخصص مرتجعات المبيعات	٢٨٥,٨١٥	١٦٦,٠٢٣
مصاريف مياه وكهرباء وهاتف مستحقة	١١٠,١٨٢	١٠١,٦٣٦
اتعاب مهنية	١٠٤,٦٥٧	١٠٨,٢٥٦
أمانات الضمان الاجتماعي	٦٢,٩٢١	٥٩,١٧٩
دعاية واعلان	٢٧٠,١٤٣	٥٦,٣٦٧
دفعات مقدمة من العملاء	٤٥,١٣٠	٥٦,٢٤١
مكافاة اعضاء مجلس الإدارة	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
بدل تنقلات مجلس الإدارة وتمثيل لجان	٧٤,٥٠٠	-
أرصدة دائنة أخرى	٥٠٠,٣٥٩	٤٢٣,١٥٩
	٤,٧٨٣,٩٧٧	٣,٦٠٠,١٤٢

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

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
رصيد المخصص بداية السنة	٣٢١,٠٧٣	٤٥٩,٣٨٧
يضاف : المخصص خلال السنة	١٧٢,١٣٣	-
يطرح : المحرر خلال السنة	-	(١٣٨,٣١٤)
الرصيد في نهاية السنة	٤٩٣,٢٠٦	٣٢١,٠٧٣

١٤ - قروض

يتكون هذا البند مما يلي :

	٣١ كانـــون الأول ٢٠١٩			٣١ كانـــون الأول ٢٠١٨		
	أقساط قروض تستحق خلال سنة	أقساط قروض تستحق خلال أكثر من سنة	المجموع	أقساط قروض تستحق خلال سنة	أقساط قروض تستحق خلال أكثر من سنة	المجموع
	دينـــار	دينـــار	دينـــار	دينـــار	دينـــار	دينـــار
البنك الأهلي الأردني (أ)	٥٢٥,٤٠٠	-	٥٢٥,٤٠٠	٥٢٥,٤٠٠	٥٢٥,٤٠٠	١,٠٥٠,٨٠٠
البنك العربي - القرض الأول (ب)	١,٨٤٦,٠٠٠	٩٢٣,٠٠٠	٢,٧٦٩,٠٠٠	١,٨٤٦,٠٠٠	٢,٧٦٩,٠٠٠	٤,٦١٥,٠٠٠
البنك العربي - القرض الثاني (ج)	١,٢٧٣,٨٠٠	١,٢٧٣,٨٠٠	٢,٥٤٧,٦٠٠	١,٢٧٣,٨٠٠	٢,٥٤٧,٦٠٠	٣,٨٢١,٤٠٠
البنك العربي - القرض الثالث (د)	٢٨٤,٠٠٠	٥٦٨,٠٠٠	٨٥٢,٠٠٠	٢٨٤,٠٠٠	٨٥٢,٠٠٠	١,١٣٦,٠٠٠
البنك العربي - القرض الرابع (هـ)	١,١٣٦,٠٠٠	٣,٦٩٢,٠٠٠	٤,٨٢٨,٠٠٠	٨٥٢,٠٠٠	٤,٨٢٨,٠٠٠	٥,٦٨٠,٠٠٠
البنك العربي - القرض الخامس (و)	١٦٨,٨٧٥	٢٥٣,٣١٣	٤٢٢,١٨٨	١٦٨,٨٧٥	٤٢٢,١٨٨	٥٩١,٠٦٣
البنك العربي - القرض الخامس (ز)	٧٢,٣٧٥	٣٠٢,٩٠٣	٣٧٥,٢٧٨	-	-	-
البنك العربي - القرض السادس (ح)	٢٥٥,٢٤٠	٨٢٩,٥٣٠	١,٠٨٤,٧٧٠	-	-	-
البنك العربي - القرض السابع (ط)	٣٧٢,٢٢٥	٢,١٠٩,٢٧٥	٢,٤٨١,٥٠٠	-	-	-
	٥,٩٣٣,٩١٥	٩,٩٥١,٨٢١	١٥,٨٨٥,٧٣٦	٤,٩٥٠,٠٧٥	١١,٩٤٤,١٨٨	١٦,٨٩٤,٢٦٣

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 إبتداء 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 إلتزامات الشركة لدى بنك القاهرة عمان وتمويل خطوط انتاج 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 وتجيير بوليصة تأمين الآلات والمعدات المرهونة لصالح البنك إضافة إلى كفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي ، إستحق القسط الأول بتاريخ ٤ أيلول ٢٠١٦.

ج - حصلت شركة سنيورة فوود هولدنج ليمتد - الإمارات العربية المتحدة على تسهيلات إئتمانية من البنك العربي فرع دبي بقيمة ٣٣ مليون درهم إماراتي (اي ما يعادل ٦,٣٦٩,٠٠٠ دينار اردني) بهدف تمويل ٧٥٪ من صفقة شراء مصنع قائم في إمارة دبي - الإمارات العربية المتحدة وبسعر فائدة إيبور ٣ شهور + ٣٪ وبحد أدنى ٤٪ ، هذا وتم منح القرض بضمان كفالة بنكية من البنك العربي في الأردن بقيمة ٥,٤ مليون دولار تجدد سنويا حتى سداد التسهيلات بالكامل على أن تسدد بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي ، علماً بأنه إستحق القسط الأول بتاريخ ٢٩ حزيران ٢٠١٦.

د - حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية – الأردن على قرض متناقص من البنك العربي بقيمة ٢ مليون دولار أمريكي لاستكمال توسعات الشركة الرأسمالية المختلفة خلال العام ٢٠١٨ 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 ، علماً بأنه إستحق القسط الأول بتاريخ ٤ حزيران 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٪ سنويا، هذا وتم منح القرض بكفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي . هذا وقامت الشركة خلال العام ٢٠١٩ 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 (اي ما يعادل ٦٧٥,٥٠٠ دينار اردني) بهدف تمويل ٨٠% من قيمة شراء بعض الممتلكات و المعدات للمصنع وتجديد مبنى وأثاث المصنع وبسعر فائدة إيبور 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.

ز- خلال العام ٢٠١٩ ، حصلت شركة الماسة لتصنيع اللحوم – الإمارات العربية المتحدة على قرض من البنك العربي فرع دبي بقيمة ٣ مليون درهم إماراتي (اي ما يعادل ٥٧٩,٠٠٠ دينار اردني) بهدف تمويل ٨٠% من قيمة شراء بعض الممتلكات و المعدات وبسعر فائدة إيبور 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 ستة أشهر من تاريخ المنح أو السحب الكامل ، أيهما أسبق.

ح- حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية – فلسطين على قرض متناقص من البنك العربي بقيمة ١,٨٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لتمويل ما نسبته ٨٥% من كلفة شراء قطعة أرض سيتم استغلالها مستقبلا وبسعر فائدة لايبور ٣ شهور + ٢,٧٥٪ سنويا وعمولة ٠,٥% لمرة واحدة ، هذا وتم منح القرض بكفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي ، علماً بأنه إستحق القسط الأول بتاريخ ٢١ أيار ٢٠١٩.

ط- حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية – فلسطين على قرض متناقص من البنك العربي بقيمة ٣,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لتمويل ما نسبته ١٠٠% من كلفة تجهيز وتهيئة مبنى المصنع واستيراد خطوط انتاج حديثة وبسعر فائدة لايبور ٣ شهور + ٢,٧٥٪ وعمولة ٠,٥% لمرة واحدة ، هذا وتم منح القرض بكفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي ، علماً بأنه يستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠٢٠ .

فيما يلي الحركة على القروض خلال العامين ٢٠١٩ و٢٠١٨ :

	٣١ كانـــــون الأول	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــــار	دينـــــار
الرصيد في بداية السنة	١٦,٨٩٤,٢٦٣	١٤,٥٥٢,٤٠٠
قروض مقبوضة	٤,١٣٢,٩٧٨	٦,٣٤٧,٥٠٠
قروض مسددة	(٥,١٤١,٥٠٥)	(٤,٠٠٥,٦٣٧)
الرصيد في نهاية السنة	١٥,٨٨٥,٧٣٦	١٦,٨٩٤,٢٦٣

١٥ - 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 :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــــار	دينـــــار
رصيد بداية السنة	٢,٠٥٢,٣٧١	١,٨٩٦,٠٩١
يضاف : المخصص المستدرك خلال السنة	٣٨٨,٠٢٩	٤٧٥,١٣٧
يطرح : المدفوع من المخصص	(٥٣,٤٦١)	(٢٠٠,٦٢٣)
خسارة (ربح) فروقات عملة	١٢٥,٨٤٤	(١٠٩,٠٢٣)
خسارة (ربح) اكتواري	١٢,٤٧٠	(٩,٢١١)
رصيد نهاية السنة	٢,٥٢٥,٢٥٣	٢,٠٥٢,٣٧١

١٦ - رأس المال والاحتياطيات

أ - رأس المال المصرح به والمدفوع

يبلغ راس المال المصرح به والمكتتب به ٢٥ مليون دينار موزعا على ٢٥ مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ و ٢٠١٨. 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.

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 ١٧ نيسان ٢٠١٩ على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار أي ما يعادل ١٢٪ من رأس المال المدفوع (وافقت الهيئة العامة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٩ نيسان ٢٠١٨ على توزيع ٢,٢٠٠,٠٠٠ دينار).

يشمل رصيد الأرباح المدورة ٢٥٢,١٨٥ دينار لا يمكن التصرف به كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ لقاء منافع ضريبية مؤجلة بما في ذلك الرسملة أو التوزيع إلا بمقدار ما يتحقق منه فعلاً (٢١٧,٨٦٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨) .

د - اثر شراء حقوق غير المسيطرين

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

١٧ - تكلفة المبيعات

يتكون هذا البند مما يلي :

	ايضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
		دينار	دينار
بضاعة جاهزة في أول السنة	٧	٢,٠٩٠,٨٠٥	٢,٤٣٢,٤٥٦
تكلفة الانتاج *		٤١,٤٨٦,٣٤٣	٣٥,٦٩٤,٥٠٢
تكلفة البضاعة المعدة للبيع		٤٣,٥٧٧,١٤٨	٣٨,١٢٦,٩٥٨
ينزل: بضاعة جاهزة في نهاية السنة	٧	(٣,٢٩٥,٧٠٨)	(٢,٠٩٠,٨٠٥)
تكلفة البضاعة المباعة		٤٠,٢٨١,٤٤٠	٣٦,٠٣٦,١٥٣

* تمثل تكلفة الانتاج ما يلي :

		٢٠١٩	٢٠١٨
		دينار	دينار
مواد أولية في بداية السنة	٧	٤,٩٨٨,١٤٠	٤,٦٥٥,٢٧٤
مشتريات مواد أولية وبضاعة جاهزة خلال السنة		٣٠,١١٩,٠٩٦	٢٤,٨٦٧,٠٦٤
مواد أولية معدة للإنتاج		٣٥,١٠٧,٢٣٦	٢٩,٥٢٢,٣٣٨
ينزل: مواد أولية في نهاية السنة	٧	(٥,٨٩٢,٣٥٩)	(٤,٩٨٨,١٤٠)
مواد أولية مستخدمة في الإنتاج		٢٩,٢١٤,٨٧٧	٢٤,٥٣٤,١٩٨
رواتب واجور وعلاوات ومنافع موظفين		٤,٤٤٥,٩٤٤	٣,٨٦٨,٢١٧
ضمان اجتماعي		٢٠٥,٣٠٨	١٩٢,٨٦٢
نقل عمال		٨٥,٤٤٥	٣٧,٨٧٤
تدريب		١١,٩٣١	٧,٢٥٩
تأمين صحي		٢١٠,٣٦٧	١٨٣,٠٥٩
		٤,٩٥٨,٩٩٥	٤,٢٨٩,٢٧١
مصاريف صناعية غير مباشرة :			
استهلاك ممتلكات ومعدات		٢,٣٣٦,٩٩٦	٢,١٩٤,٨١٢
كهرباء ومياه وتدفئة		١,٨٨٧,٦٨١	١,٦٥٢,٣٩٤
صيانة		١,٢٦٨,٣٥٨	١,٢٧٧,٨٣٥
تخزين ونقل مواد خاصة بالانتاج		٣٨٨,٦٥٠	٣٩٦,١٣٣
إيجارات		٢٦٧,٥٤٥	٢٨٨,٣٤٤
مصاريف تأمين		٢٦٧,١٤٤	٢٤٣,٦٠٦
أدوات ولباس عمال ومواد تنظيف		٢٥٥,٠٧٨	٢٣٥,٩٩٨
بضاعة تالفة		١٣٥,٤٦٠	١٤٣,٨١٣
مصاريف طعام		٨٤,٧٢٤	٧١,٢٤٠
فحوصات مخبرية		٦٢,٥٦٨	٦١,٧٦٥
حراسة وحماية		٧٠,٤٢٥	٦٦,٢٤١
بحث وتطوير		٧,١٠٠	٦,٣٥٠
أخرى		٢٨٠,٧٤٢	٢٣٢,٥٠٢
		٧,٣١٢,٤٧١	٦,٨٧١,٠٣٣
تكلفة الإنتاج		٤١,٤٨٦,٣٤٣	٣٥,٦٩٤,٥٠٢

١٨ - مصاريف بيع وتوزيع

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
رواتب واجور وعلاوات ومنافع	٢,٨٤٨,٩٦٨	٢,٤١٤,٠٢٩
مصاريف سيارات	١,٦٠٩,٨٥٤	١,٨٣٢,٦٩٥
عمولات بيع	١,٠٦٦,٧٥٧	١,٠٦٣,٢٩٤
مصاريف تسويق	١,٠٢١,١٨٧	٥٧٣,٩٤٩
دعاية واعلان	٧٧٤,٣٨٢	٧٧٥,٢٢٨
استهلاك ممتلكات ومعدات	٦٣٣,٦٦١	٥٣٧,٤٤٩
مصاريف تصدير وعطاءات	٢٧٨,٩٧٦	٢٢٥,٧٩٥
ضمان اجتماعي	٢٠٧,٩٩٠	١٩٣,٠٧٩
تأمين	٢١١,٥٠٠	١٧٦,٤٥٧
إيجارات	٧٤,٥٥٩	١٣٠,٥٠٦
مصاريف سفر وتنقلات	٣٢٣,٢٦٠	١١٥,٣٠٢
بريد وهاتف	٤٥,٢٢٣	٧٤,٦٢١
مياه وكهرباء	٢٦,٣٩٣	١٩,٩٧٢
قرطاسية	٧,٧٠٠	٩,٠٨٥
أخرى	٤١٤,٦٥٧	٣٥٦,٧٧٩
	٩,٥٤٥,٠٦٧	٨,٤٩٨,٢٤٠

١٩ - مصاريف إدارية وعمومية

يتكون هذا البند مما يلي :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
رواتب واجور وعلاوات ومنافع موظفين	٢,٧٢٢,٤٩٤	٢,٥٤٥,٣٦٣
أتعاب مهنية	٥١١,٨٤٧	٤٥٦,٤٧٣
استهلاك ممتلكات ومعدات	١٧٩,٧٣٩	٢٧٦,٠٤٥
تأمين	٢٤١,٨٥٨	٢٢٧,٤٧٦
مصاريف سفر واقامة وتنقلات	٢٣١,٠٤٢	٢٤٦,٢٨٩
مياه وكهرباء	٢٢٨,٩٤٦	١٩٧,٩٦٦
مصاريف شركة ابيك *	١٦٠,٨٠١	١٦٠,٨٠١
صيانة	١٦٢,٢٧٨	١٤٢,٩٥٧
بريد وهاتف	١٢٢,١٩١	١٤٥,١٨٣
ضمان اجتماعي	٩٠,٣٨٢	٨٧,٩٩٩
إكراميات وتبرعات	١٩٥,٠٣٧	٦٨,٣٠١
رسوم واشتراكات ورخص	٣٠,٧١١	٦٤,٤٨٤
مصاريف سيارات	٤٣,١١٣	٤٣,٣٩٧
إطفاء موجودات غير ملموسة	٣٠,٦٥٠	٣٥,٢٧١
استهلاك موجودات حق استخدام	٢٥٥,٨٧٨	-
قرطاسية ومطبوعات ولوازم حاسب الي	٢٤,٧٥٠	٣١,٥٢٥
ايجارات	٨٨,٨٥٢	١٩,٥٣٢
ضيافة	٢١,٣٦٩	١٣,٦٢١
أخرى	٢١٨,٩٠٤	٣٠٣,٦١٤
	٥,٥٦٠,٨٤٢	٥,٠٦٦,٢٩٧

* 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 اليها .

٢٠ - مصاريف تمويل

يتكون هذا البند مما يلي :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــــار	دينـــــار
فوائد مدينة لقاء قروض بنكية	١,٠٤٢,٤٢٩	٩٤١,٢٥٥
فوائد مدينة لقاء إلتزامات عقود ايجار	٢٤,٩٠٠	-
مصاريف وعمولات بنكية	١٠١,٦٩٧	١٠٨,٣١١
	١,١٦٩,٠٢٦	١,٠٤٩,٥٦٦

٢١ - إيرادات أخرى - بالصافي

يتكون هذا البند مما يلي :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــــار	دينـــــار
أرباح (خسائر) فرق تقييم عملة أجنبية	١١٢,٣٧١	(١١٩,٥٨١)
أرباح بيع ممتلكات ومعدات	٤٢,٧٩٧	٣٣,٣٥٥
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(٣٥,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠)
بدل تنقلات مجلس ادارة وتمثيل لجان	(١٠١,٥٠٠)	-
إيراد إيجارات	٤٧,٢٩٦	٥٢,٠٥٥
أخرى – بالصافي	١٢٧,٤٦٠	١٠٤,٥٢٣
	١٩٣,٤٢٤	٣٥,٣٥٢

٢٢ - ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــــار	دينـــــار
رصيد بداية السنة	٢٢٧,٧١١	٤٤٧,٤٨٩
ضريبة الدخل المدفوعة	(٢٦٨,١٤٠)	(٥٨٥,٨١٢)
ضريبة الدخل المستحقة عن ارباح السنة	٤٧٣,٠٠٥	٣٦٦,٠٣٤
رصيد نهاية السنة	٤٣٢,٥٧٦	٢٢٧,٧١١

ب - تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ما يلي :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــــار	دينـــــار
ضريبة الدخل للسنة	٤٧٣,٠٠٥	٣٦٦,٠٣٤
موجودات ضريبية للسنة	(٤٠,٩٥٠)	(٣٣,٣٣٥)
إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة	٦,٦٣٣	٢٤,٢٤٠
أثر التغير في نسبة الضريبة *	-	(١٧,٥٢٧)
	٤٣٨,٦٨٨	٣٣٩,٤١٢

* 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 التنموية / سحاب.

ج- الوضع الضريبي

- تم تسوية ضريبة دخل شركة سنيورة للصناعات الغذائية – الأردن حتى نهاية العام ٢٠١٥ . كما قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٦ و٢٠١٧ ودفع الضرائب المعلنة في حين لم يتم مراجعته بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات . كما وتم قبول كشوفات التقدير الذاتي عن العام ٢٠١٨ ضمن نظام العينات . وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي أن المخصصات المرصودة في المعلومات المالية كافية لمواجهة الالتزامات الضريبية المحتملة.

حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية – فلسطين بتاريخ ٩ شباط ٢٠١٢ من الهيئة العامة لتشجيع الإستثمار على اعفاء كامل من ضريبة الدخل لمدة خمس سنوات اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١٠ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وعلى اعفاء اسمي مقداره ٥٠٪ من ضريبة الدخل لمدة ١٢ عام إبتداءً 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 ، وتم تقديم إقرار ضريبة الدخل للعام ٢٠١٨ ولم يتم الإنتهاء من تدقيه بعد ، وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي أن المخصص المرصود في المعلومات 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 :

الحسابات المشمولة	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩				٣١ كانون الأول	
					٢٠١٩	٢٠١٨
الموجودات	رصيد بداية السنة	المبالغ المحررة	المبالغ المضافة	الرصيد في نهاية السنة	الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	٩٢٠,١٩٢	-	١٢٧,٨٠٠	١,٠٤٧,٩٩٢	٦٢,٨٨٠	٥٥,٢١٢
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين	٢٠,٢٠٥	-	٨,٨٥٧	٢٩,٠٦٢	٢,١٨٠	١,٥١٥
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	٨٣٢,٣٧٦	(٩٨,٠١٣)	٨٥,٢٠٠	٨١٩,٥٦٣	٤٩,١٧٤	٤٩,٩٤٣
مخصص تعويض نهاية الخدمة - شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين	١,٤٨٢,٦٣١	(١٠,٠٢٣)	٣٦٦,٧٤٠	١,٨٣٩,٣٤٨	١٣٧,٩٥١	١١١,١٩٨
	٣,٢٥٥,٤٠٤	(١٠٨,٠٣٦)	٥٨٨,٥٩٧	٣,٧٣٥,٩٦٥	٢٥٢,١٨٥	٢١٧,٨٦٨

- ان الحركة على حساب الموجودات الضريبية المؤجلة كما يلي :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــــار	دينـــــار
رصيد بداية السنة	٢١٧,٨٦٨	١٩٠,٧٨١
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	-	٤٦٥
رصيد بداية السنة المعدل	٢١٧,٨٦٨	١٩١,٢٤٦
المضاف	٤٠,٩٥٠	٣٣,٣٣٥
اطفاء موجودات ضريبية مؤجلة	(٦,٦٣٣)	(٢٤,٢٤٠)
أثر التغير في نسبة الضريبة	-	١٧,٥٢٧
رصيد نهاية السنة	٢٥٢,١٨٥	٢١٧,٨٦٨

٢٣ - حصة السهم من الربح للسنة

يتكون هذا البند مما يلي :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينـــــار	دينـــــار
الربح للسنة – قائمة (ب)	٦,١٠٨,٢٢٩	٤,٣٢٥,٠١٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
حصة السهم من ربح السنة – الاساسي والمخفض	٠,٢٤	٠,١٧

٢٤- التزامات ممكن ان تطرأ

أ - هنالك قضايا مقامة ضد شركة سنيورة للصناعات الغذائية – فلسطين بما يعادل ١١٣,٠١١ دينار لإبطال مطالبات الشركة ضد الغير و/أو مطالبات عمالية ، وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه القضايا .

ب - كان على الشركة المالكة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة التزامات ممكن أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ١٣١,٢٠٦ دينار واعتمادات مستندية بقيمة ٤٧,٣٣٨ دينار وبوالص تحصيل بقيمة ٥٣٣,٥٦٨ دينار وسحوبات بنكية غير مكفولة بقيمة ٤٣٦,٠٢٢ 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 ٣٩٥,٨٢٦ دينار أردني بالإضافة الى بوالص تحصيل بما يعادل ١٣١,٢١٧ دينار أردني.

د - كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩ كان على شركة سنيورة للصناعات الغذائية / الجزائر (شركة تابعة تم شطب سجلها التجاري في جمهورية الجزائر بتاريخ ١٦ ايار ٢٠١٨) مطالبة ضريبية من دائرة الضريبة لدى جمهورية الجزائر بقيمة ٤٢,٧٢٤,٠٥٥ دينار جزائري أي ما يعادل ٢٥٢,٧٨٤ دينار أردني وبرأي إدارة المجموعة ان مخصص الإلتزامات الوارد في ايضاح رقم (١٣) كافي لمواجهة اية التزامات ممكن أن تطرأ نتيجة هذه المطالبة.

هـ - كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ بلغت قيمة مشاريع قيد التنفيذ ١,٤٨٨,٩٩٦ دينار وتقدر التكلفة المتبقية لاستكمال تنفيذ تلك المشاريع مبلغ ١,١٥٤,٥٠٩ دينار ومن المتوقع الانتهاء من هذه المشاريع وان تصبح جاهزة لاستخدام المجموعة خلال النصف الاول للعام ٢٠٢٠ .

٢٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

بنود قائمة المركز المالي الموحدة:	٣١ كانون الاول ٢٠١٩		٣١ كانون الاول ٢٠١٨	
	ذمم مدينة	ذمم دائنة	ذمم مدينة	ذمم دائنة
	دينار	دينار	دينار	دينار
شركة يونيبال للتجارة العامة *	٧٨٩,٠٥٢	-	٦٦٠,٢٧٧	-
الشركة العربية لمراكز التسوق *	١٦,٠٤١	-	١٤,١٧٦	-
شركة التوريدات والخدمات الطبية *	٢,٣٨٦	-	١,٦٨٠	-
الشركة الفلسطينية للسيارات *	-	-	٤,٤٥٠	-
ذمم موظفين	١٣١,١٧٩	-	٩٢,٨٩٨	-
شركة سكاي للدعاية والاعلان *	-	٢٣١,٠٣٦	-	٦٥,٤٧٢
الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار **	-	٣١,١١٨	-	٢٤,٢١٢
الشركة العربية للتأجير التمويلي *	-	٧,٢٤٩	-	١١,٠٨٧
الشركة الوطنية لصناعة الالمنيوم *	-	٣٧,٢٩٦	-	-
المجموع	٩٣٨,٦٥٨	٣٠٦,٦٩٩	٧٧٣,٤٨١	١٠٠,٧٧١

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

بنود قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٢٠١٩		٢٠١٨	
	مشتريات	مبيعات	مشتريات	مبيعات
	دينار	دينار	دينار	دينار
شركة يونيبال للتجارة العامة *	-	٤,٥١٧,٤٨٠	-	٤,٠٢٨,١٥٧
الشركة العربية الفلسطينية لمراكز التسوق *	١٢,٧٤٣	١٥٧,٥٠٧	-	١٤٥,٧١٠
شركة سكاي للدعاية والإعلان *	٢٨٠,٣٧٩	-	١٨٦,٣١٦	-
الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار **	١٦٠,٨٠١	-	١٦٠,٨٠١	-
الشركة العربية للتأجير التمويلي *	٥٦,٩٧٥	-	٥٢,٧٤٨	-

* شركة مملوكة من الشركة القابضة

** الشركة القابضة.

تم الإنتهاء من إجراءات شطب تسجيل شركة سنيورة للصناعات الغذائية – الجزائر (شركة تابعة) 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 :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
رصيد بداية السنة	-	١,١٢١,٢٣٥
يضاف : المخصص المستدرك خلال السنة	-	١٧٣,٣١٤
يطرح : ديون معدومة	-	(١,٢٩٤,٥٤٩)
الرصيد في نهاية السنة	-	-

بلغت الرواتب الادارة التنفيذية العليا للشركة ما مجموعه ١,١٤٨,٤٥٢ دينار للعام ٢٠١٩ (١,١١٠,٩٣٦ دينار في نهاية العام ٢٠١٨) .

٢٦ - 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 الاثار السلبية المحتملة للمخاطر على الأداء المالي للشركة . إن أهم المخاطر التي تواجه الشركة هي مخاطر الائتمان نتيجة البيع الآجل 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 التوزان الامثل بين حقوق الملكية والدين . هذا وتتبع الشركة سياسة للحفاظ على معدل معقول للدين منسوباً لحقوق الملكية .

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الطرف الاخر للاداة 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، بالاضافة 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 بالإلتزامات ، وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على إحتياطيات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية ومواءمة إستحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية كما يلي :

	٣١ كانون الأول	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
موجودات متداولة	٢٥,٣٣٨,٣٨٧	٢٤,١٣٣,٠٩٣
ينزل : مطلوبات متداولة	١٨,١٣٩,٨١٤	١٣,٩٧٤,٨٢١
الوفر في رأس المال العامل	٧,١٩٨,٥٧٣	١٠,١٥٨,٢٧٢

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

تركز 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 .

فيما يلي معلومات التوزيع الجغرافي لأعمال الشركة داخل وخارج المملكة :

	داخل المملكة			المجموع	
	داخل المملكة باستثناء فرع العقبة	فرع العقبة	خارج المملكة	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
صافي المبيعات	٢٤,٤١٠,٧٠٨	٨٧٠,٦٧٤	٣٨,٥٢٠,٣٦٢	٦٣,٨٠١,٧٤٤	٥٥,٦٦٠,٦٧٨
تكلفة المبيعات	(١٥,٤٠٠,٢٢٨)	(٧٠٣,٤٥٣)	(٢٤,١٧٧,٧٥٩)	(٤٠,٢٨١,٤٤٠)	(٣٦,٠٣٦,١٥٣)
إجمالي الربح	٩,٠١٠,٤٨٠	١٦٧,٢٢١	١٤,٣٤٢,٦٠٣	٢٣,٥٢٠,٣٠٤	١٩,٦٢٤,٥٢٥
مصاريف بيع وتوزيع	(٣,٨٠٨,٤٣٩)	(١٨٤,٦٢٧)	(٥,٥٥٢,٠٠١)	(٩,٥٤٥,٠٦٧)	(٨,٤٩٨,٢٤٠)
مصاريف إدارية وعمومية	(١,٩٢٣,٧٣٨)	(١٩,٤٧٩)	(٣,٦١٧,٦٢٥)	(٥,٥٦٠,٨٤٢)	(٥,٠٦٦,٢٩٧)
مصاريف تمويل	(٤٥٣,٥٧٦)	-	(٧١٥,٤٥٠)	(١,١٦٩,٠٢٦)	(١,٠٤٩,٥٦٦)
مخصص تعويض نهاية الخدمة	-	-	(٣٨٨,٠٢٩)	(٣٨٨,٠٢٩)	(٤٧٥,١٣٧)
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة	(١٢٧,٨٠٠)	-	(١١٤,٠٤٦)	(٢٤١,٨٤٦)	١٩,٨٨٥
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	(٨٥,٢٠٠)	-	(٤,٦٦٨)	(٨٩,٨٦٨)	(٦٤,٤١١)
مخصص قضايا وإلتزامات أخرى	(١٧٢,١٣٣)	-	-	(١٧٢,١٣٣)	١٣٨,٣١٤
(مصاريف) وايرادات أخرى - بالصافي	(٤١,٧٥٣)	-	٢٣٥,١٧٧	١٩٣,٤٢٤	٣٥,٣٥٢
الربح (الخسارة) للسنة قبل الضريبة	٢,٣٩٧,٨٤١	(٣٦,٨٨٥)	٤,١٨٥,٩٦١	٦,٥٤٦,٩١٧	٤,٦٦٤,٤٢٥
ضريبة الدخل	(١٩١,٨٣٧)	-	(٢٤٦,٨٥١)	(٤٣٨,٦٨٨)	(٣٣٩,٤١٢)
الربح (خسارة) للسنة	٢,٢٠٦,٠٠٤	(٣٦,٨٨٥)	٣,٩٣٩,١١٠	٦,١٠٨,٢٢٩	٤,٣٢٥,٠١٣

	٣١ كانون الأول	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	دينار	دينار
إجمالي الموجودات	٦٧,٤٠٢,٣٨٢	٦١,٢٨١,٣٨٧
إجمالي المطلوبات	٣٠,٩٩٦,٦١٧	٢٧,٩٧١,٣٨٠

مخاطر العملات الاجنبية

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

فيما يلي تركز الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩ و٢٠١٨ حسب نوع العملة :

٣١ كانون الأول ٢٠١٩ / دينار أردني

	دينار	دولار	يورو	ريال سعودي	درهم اماراتي	عملات أخرى	المجموع
الموجودات :							
نقد في الصندوق ولدى البنوك	٣٧٢,٦٢٩	٣٩٦,٩٤٢	٢,٠٦٩	١٠٧,٤١٦	٢٦٠,٤٧٠	٢٤٦,٠٥٩	١,٣٨٥,٥٨٥
ذمم مدينة – بالصافي	٣,٨٨٠,١١٥	٦٩٦,٢٤٤	-	١,٦٤٥,٩٧٠	٣,٦٢١,٩٠٧	٧٧٣,٢٤٤	١٠,٦١٧,٤٨٠
بضاعة – بالصافي	٣,٧٨٦,٠٦٦	-	-	٨٢٦,١٤٢	٢,١٩٨,٩٧٢	٣,٢٩١,٦٠٠	١٠,١٠٢,٧٨٠
المطلوب من أطراف ذات علاقة	-	-	-	-	-	٩٣٨,٦٥٨	٩٣٨,٦٥٨
أرصدة مدينة أخرى	١,٠٣٠,١٦٩	٢٩١,٢١٧	١٠٩,٩٥٤	١٣١,٢٨٥	١٨٩,٠٦٩	٥٤٢,١٩٠	٢,٢٩٣,٨٨٤
موجودات ضريبية مؤجلة	١٠٥,١٥٥	١٤٧,٠٣٠	-	-	-	-	٢٥٢,١٨٥
موجودات غير ملموسة	١,٩٥١,٨٢٩	-	-	-	٤,٤٠٩,٨٨٩	-	٦,٣٦١,٧١٨
الممتلكات والمعدات - بالصافي	٢٠,٦٤٠,٧١٠	٨,٠٥٠,٥٨٦	-	١,٥٥٣,٥٩٨	٤,٦٦٧,٣٩٠	-	٣٤,٩١٢,٢٨٤
موجودات حق استخدام	-	٣٩٧,٨٢٩	-	١٣٩,٩٧٩	-	-	٥٣٧,٨٠٨
	٣١,٧٦٦,٦٧٣	٩,٩٧٩,٨٤٨	١١٢,٠٢٣	٤,٤٠٤,٣٩٠	١٥,٣٤٧,٦٩٧	٥,٧٩١,٧٥١	٦٧,٤٠٢,٣٨٢
المطلوبات :							
أوراق دفع	-	-	-	-	-	٩١٦,٢٢٠	٩١٦,٢٢٠
ذمم دائنة	١,٥٦٨,٣٦٥	١,٢٨٦,٩٢٧	٢٩٨,٢٣٤	١١٦,١٤٤	١,١٩٠,٣٥٩	١,١٨٣,١٨٣	٥,٦٤٣,٢١٢
المطلوب لأطراف ذات علاقة	-	-	-	-	-	٣٠٦,٦٩٩	٣٠٦,٦٩٩
أمانات ومصاريف مستحقة	١,٧٢٤,٤٣٤	٦٢٤,٣٠٢	-	٧٣١,٤٧٧	٧٢٧,٦٤٤	٩٧٦,١٢٠	٤,٧٨٣,٩٧٧
التزامات عقود تاجير	-	٣١٥,٣٣٣	-	١٨٧,٦١١	-	-	٥٠٢,٩٤٤
قروض بنكية	-	١٥,٠٨٨,٠٦٣	-	-	٧٩٧,٦٧٣	-	١٥,٨٨٥,٧٣٦
مخصص ضريبة الدخل	١٩٨,٧٣٦	٢٣٣,٨٤٠	-	-	-	-	٤٣٢,٥٧٦
مخصص تعويض نهاية الخدمة	-	-	-	٢٧١,٤٤٢	٤٢٧,٥٢٥	١,٨٢٦,٢٨٦	٢,٥٢٥,٢٥٣
	٣,٤٩١,٥٣٥	١٧,٥٤٨,٤٦٥	٢٩٨,٢٣٤	١,٣٠٦,٦٧٤	٣,١٤٣,٢٠١	٥,٢٠٨,٥٠٨	٣٠,٩٩٦,٦١٧
صافي الموجودات	٢٨,٢٧٥,١٣٨	(٧,٥٦٨,٦١٧)	(١٨٦,٢١١)	٣,٠٩٧,٧١٦	١٢,٢٠٤,٤٩٦	٥٨٣,٢٤٣	٣٦,٤٠٥,٧٦٥

٣١ كانون الأول ٢٠١٨ / دينار أردني

	دينار	دولار	يورو	ريال سعودي	درهم اماراتي	عملات أخرى	المجموع
الموجودات :							
نقد في الصندوق ولدى البنوك	١,٠٦٧,٣٩٦	٤٣٤,٦٣٢	١,٢٥٠	١٣٠,١٧٩	٧٤١,٧٢٨	٨٠١,٩٨٥	٣,١٧٧,١٧٠
ذمم مدينة – بالصافي	٤,٠٩٩,١٥١	٦٤١,٧٦٧	-	١,٤٣٠,٣٦٦	٣,١٢٨,٢٧١	٤١٦,١٥٧	٩,٧١٥,٧١٢
بضاعة – بالصافي	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
أرصدة مدينة أخرى	٨٢٩,٣٦٤	-	١٥٣,٠٥٣	١٦٢,٥٩٦	٦١٣,٤٠٧	٤٩٣,٢٦٦	٢,٢٥١,٦٨٦
موجودات ضريبية مؤجلة	١٠٥,١٥٥	-	-	-	١١٢,٧١٣	-	٢١٧,٨٦٨
موجودات غير ملموسة	١,٩٥٢,٨٢٩	-	-	-	٤,٤٣١,٦٠٩	-	٦,٣٨٤,٤٣٨
الممتلكات والمعدات - بالصافي	١٩,٤١٣,٧٣٢	٥,٩٣٤,٨٢٧	-	١,٦٨٩,١٧١	٣,٥٠٨,٢٥٨	-	٣٠,٥٤٥,٩٨٨
	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
أمانات ومصاريف مستحقة	١,٨٦٠,٢٧٣	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	-	-	-	٢٠٥,٨٠٤	٣٦٣,٩٣٥	١,٤٨٢,٦٣٢	٢,٠٥٢,٣٧١
	٣,٤١١,٧٣١	١٤,٧٦٦,٩٣٨	٣٠٠,٥٥٦	٦٢٨,٣٤٠	٥,٩٤٦,٥١١	٢,٩١٧,٣٠٤	٢٧,٩٧١,٣٨٠
صافي الموجودات	٢٧,٨٣١,٠٠٦	(٧,٧٠٠,٢٤١)	(١٤٦,٢٥٣)	٣,٣٨٥,٦١١	٨,٥٧٠,٩٦١	١,٣٦٨,٩٢٣	٣٣,٣١٠,٠٠٧

مخاطر اسعار الفائدة

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

تحليل الحساسية لعام ٢٠١٩		تحليل الحساسية لعام ٢٠١٨	
أثر رفع سعر الفائدة ١٪ على قائمة الربح أو الخسارة	أثر خفض سعر الفائدة ١٪ على قائمة الربح أو الخسارة	أثر رفع سعر الفائدة ١٪ على قائمة الربح أو الخسارة	أثر خفض سعر الفائدة ١٪ على قائمة الربح أو الخسارة
دينـــــــار	دينـــــــار	دينـــــــار	دينـــــــار
(١٥٨,٨٥٧)	١٥٨,٨٥٧	(١٦٨,٩٤٣)	١٦٨,٩٤٣

مخاطر العملات :

تحليل الحساسية لعام ٢٠١٩ :

العملـــــــــة	أثر رفع سعر الصرف ٥٪ على قائمة الدخل	أثر خفض سعر الصرف ٥٪ على قائمة الدخل
	دينـــــــار	دينـــــــار
يورو	(٩,٣١٠)	٩,٣١٠
عملات أخرى	٢٩,١٦٢	(٢٩,١٦٢)

تحليل الحساسية لعام ٢٠١٨ :

العملـــــــــة	أثر رفع سعر الصرف ٥٪ على قائمة الدخل	أثر خفض سعر الصرف ٥٪ على قائمة الدخل
	دينـــــــار	دينـــــــار
يورو	(٧,٣١٣)	٧,٣١٣
عملات أخرى	٦٨,٤٤٦	(٦٨,٤٤٦)

أما فيما يتعلق بخطر العملة بالتغيرات في اسعار العملة التي تنطبق على التسديدات بالدولار الأمريكي ، وكون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للشركة المالكة) وكل من الريال السعودي والدرهم الإماراتي مرتبط بالدولار الأمريكي ، فإن إدارة المجموعة تعتقد بأن خطر العملة الأجنبية الناتج عن الدولار الأمريكي غير مادي .

٢٧ - مستويات القيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة 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 .

٢٨ - أرباح مقترح توزيعها

أوصى مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٥ آذار ٢٠٢٠ بالتنسيب للهيئة العامة العادية للموافقة على توزيع أرباح نقدية بواقع ١٤٪ من رأسمال الشركة المالكة المدفوع أي ما يعادل ٣,٥٠٠,٠٠٠ دينار.