



الرقم : AFIA/BM/10

التاريخ : 2019/09/05

السادة / بورصة عمان المحترمين ،،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،

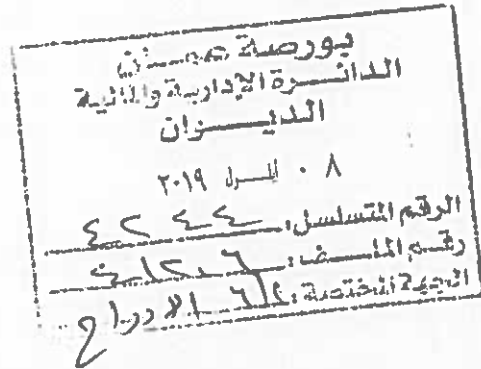
دعوة لحضور إجتماع الهيئة العامة (غير العادي) لعام 2019 لشركة عافية العالمية الأردن

ندعو حضرتكم لحضور إجتماع الهيئة العامة غير العادي لعام 2019 لشركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة والذي سينعقد في تمام الساعة الثانية من ظهر يوم الاثنين الموافق 2019/09/30 في مقر الشركة الكائن في الصويفية- شارع باريس - عمارة رقم (15)- مجمع الشانزليزيه - مكتب رقم (106) ، ص.ب 1993 عمان 11821 الأردن .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،



وليد حبيب صلاح
رئيس مجلس الإدارة



مرفق :

- جدول أعمال إجتماع الهيئة العامة (غير العادي) .
- كتاب من ينوب عنه في حال عدم الحضور .
- كلمة وتقرير رئيس مجلس الإدارة لعام 2018 .
- تقرير ميزانية الشركة لعام 2018 .

أولا : كلمة رئيس مجلس الإدارة

حضرة الإخوة المساهمين الكرام ،،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته وبعد ،،

يسرني وأعضاء مجلس الإدارة وموظفو الشركة أن نرحب بكم وبعطوفة مراقب عام الشركات والسادة مندوبي وزارة الصناعة والتجارة وهيئة الأوراق المالية ومدققي الحسابات أجمل ترحيب ، آملا لإجتماعنا هذا كل النجاح والتوفيق.

الإخوة الكرام ،،

لقد كان عام **2018** حافلا بالتحديات على صعيد تنمية أعمال الشركة وزيادة حجم حصص أصنافها في الأسواق التي تمارس نشاطها التسويقي فيها نتيجة للمنافسة الشديدة وظروف المنطقة السياسية والاقتصادية والاجتماعية .

ولقد كان لهذه المنافسة أثر واضح على مبيعات وأرباح الشركة في عام **2018** ، ونعيد التذكير بما يلي :-
أ. استمرار الشركة بأداء النشاط التسويقي في منطقة بلاد الشام والتي تضم بالإضافة إلى الأردن كل من العراق ، سوريا ولبنان لصالح منتجات شركة عافية العالمية .

ب. مقابل هذا النشاط التسويقي والخدمات المرافقة ، تتقاضى الشركة عمولة عن المبيعات من شركة عافية العالمية جدة في المنطقة المذكورة أعلاه .

السادة / أعضاء الهيئة العامة ،

ستجدون في تقرير مجلس الإدارة تفصيلا عن أنشطة الشركة لعام **2018** ، والمعلومات التي أعدت بموجب تعليمات الإفصاح المطلوبة من هيئة الأوراق المالية وتوصيات مجلس الإدارة والبيانات المالية كما هي في **2018/12/31**.

وأرجو أن تسمحوا لي بهذه المناسبة أن أشكر باسمكم أعضاء المجلس والمدير العام وطاقم العاملين جميعا على الجهود التي قدموها خلال عام **2018** .

وختاماً أشكر لكم حضوركم واهتمامكم، والله أسأل التوفيق .

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،



وليد حبيب صلاح
رئيس مجلس الإدارة



ثانياً : تقرير مجلس الإدارة

أنشطة الشركة

- ما زالت الشركة تمارس النشاط التسويقي والخدمات في منطقة بلاد الشام (الأردن ، العراق ، لبنان ، سوريا) ، موقع إدارة الشركة في الصويفية - شارع باريس - عمارة رقم (15) - مجمع الشانزليزيه - مكتب رقم (106) ، ص.ب 1993 عمان 11821 الأردن .
- لا يوجد شركات تابعة .

أعضاء مجلس الإدارة	
وليد حبيب صلاح	ممثلاً لشركة عافية العالمية - جدة (رئيس مجلس الإدارة)
مازن عبدالله محمد باداود	ممثلاً لشركة عافية العالمية - جدة (نائب رئيس مجلس الإدارة)
بندر يحي يوسف طاشكندي	ممثلاً لشركة عافية العالمية - جدة (عضوا)
محمود منصور محمود عبدالغفار	شخص طبيعي - (عضوا)

امتيازات:

- الشركة حاصلة على حماية لجميع منتجاتها من مؤسسة المواصفات والمقاييس كما حصلت الشركة على علامة الجودة لماركة "عافية" من نفس المؤسسة، كما تتمتع منتجات الشركة بالحماية للنماذج الصناعية من قبل مديرية حماية الملكية الصناعية.



موظفي الشركة والدورات التدريبية:
■ عدد الموظفين لعام 2018 (9) موظفا موزعين كالتالي:

4	الإدارة والخدمات والموارد البشرية
2	المالية والمشتريات والتخطيط
3	المبيعات

ومؤهلاتهم العلمية كالتالي :

دون الثانوية العامة	ثانوية عامة	دبلوم	مؤهل جامعي
0	1	3	5

■ كما تم عقد الدورات التالية لموظفي الشركة :

عدد الموظفين	موضوع الدورة
0	لا يوجد



الأرباح المحققة منذ تاريخ تأسيس الشركة عام 2001 :

السنة	صافي الأرباح / الدينار الأردني
2001	27,799
2002	129,935
2003	995,162
31/5/2004-1/1/2004	1,532,406
31/12/2004-1/6/2004	387,272
2005	- 181,786
2006	- 2,199,077
2007	- 2,978,165
2008	6,403
2009	163,370
2010	35,500
2011	-217,393
2012	126,094
2013	94,262
2014	36,736
2015	19,710
2016	14,709
2017	- 10,528
2018	-62,577

التطورات المستقبلية

نظرا للظروف الاقتصادية المحيطة بالمنطقة التي تمارس فيها شركة عافية العالمية الأردن نشاطها (التي ذكرت سابقا)، فإن نشاط الشركة يقتصر على الخدمات والأنشطة التسويقية مع التركيز على إيجاد الحلول الملائمة لمواجهة هذه التحديات وزيادة مبيعات الشركة والوصول لأفضل مستويات الأداء .

مدققي الحسابات

- بلغت أتعاب مدققي حسابات الشركة **11,600** دينار أردني شاملة ضريبة المبيعات .

الأوراق المالية والتبرعات الممنوحة

- لم يتم إصدار أي أوراق مالية جديدة خلال سنة 2018 .
- لم يتم صرف أو قيد أي أتعاب أو أجور أو بدل عضوية مجلس لأي عضو من الأعضاء .
- لم يتم القيام بصرف أي منح أو تبرعات خلال العام .



إقرار مجلس إدارة الشركة

يقر مجلس إدارة الشركة بمسؤوليته عن إعداد البيانات المالية ، وبوجود أنظمة رقابة فعالة وكافية لحماية أموال الشركة المنقولة والغير منقولة .

يقر مجلس إدارة الشركة بصحة ودقة واكتمال المعلومات والبيانات الواردة في هذا التقرير

■ شركة عافية العالمية – جدة ويمثلها
وليد حبيب صلاح
رئيس مجلس الإدارة

■ شركة عافية العالمية – جدة ويمثلها
مازن عبدالله محمد باداود نائب رئيس مجلس الإدارة

■ شركة عافية العالمية – جدة ويمثلها
بندر يحي يوسف طاشكندي
عضو في مجلس الإدارة

■ محمود منصور محمود عبدالغفار
عضو في مجلس الإدارة



AFIA International
Company
Jordan



شركة
عافية العالمية
الأردن

الرقم : AJ/TAH/MNS/20
التاريخ : 2019/03/31

السادة / بورصة عمان المحترمين ،،

تحية طيبة وبعد ،،،

نعلمكم بأن مدقق الحسابات القانوني قد إنتهى من إعداد الميزانية العمومية لسنة 2018 وتم إعتمادها من قبل مجلس الإدارة لشركة عافية العالمية (الأردن) ، والشركة في مرحلة الترتيبات النهائية لعقد إجتماع الهيئة العامة لعام 2018 ، وذلك لإنشغال أعضاء مجلس الإدارة بالسفر خارج البلاد لمدة مختلفة ، وسوف نقوم بإرسال الدعوة ومرفقاتها في أقرب وقت ممكن ، وعليه نرفق لكم نسخة عن الميزانية العمومية لسنة 2018 ، وكل الإحترام والتقدير لتفهمكم للأسباب التي أدت إلى هذا التأخير في كافة الإجراءات .

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،

شركة عافية العالمية الأردن



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٢١ آذار ٢٠١٩

١٧١٦

٤١٢٥٦

٢٠١٩

الرقم المتسلسل:

رقم الملف:

الجهة المختصة:

شركة عافية العالمية - الأردن
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

شركة عافية العالمية – الأردن
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

صفحة	
١ - ٥	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الدخل الشامل
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٩	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٢٥	إيضاحات حول القوائم المالية

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة والتي تشمل:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨،
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- إيضاحات حول القوائم المالية وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة لها.

أساس الرأي

لقد قمنا بعملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مبينة في فقرة "مسؤوليات المدقق فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية" من هذا التقرير.

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

الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي شركة عافية العالمية – الأردن (يتبع)

منهجيتنا في التدقيق

نظرة عامة

أمر التدقيق الهام • التدني في الموجودات الضريبية المؤجلة

كجزء من تخطيطنا لعملية التدقيق، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. على وجه التحديد، أخذنا بعين الاعتبار المجالات التي قامت بها الإدارة باجتهادات حكمية، مثل الحالات المتعلقة بالتقديرات المحاسبية الهامة التي تضمنت عمل افتراضات وأخذ الأحداث المستقبلية، التي بطبيعتها غير مؤكدة، بعين الاعتبار. وكما هو الحال في كافة عمليات التدقيق التي نقوم بها، فقد أخذنا بعين الاعتبار مخاطر تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية، والتي تتضمن، إضافة إلى أمور أخرى، مراعاة ما إذا كان هناك دليل على تحيز يشير إلى خطر وجود أخطاء جوهرية ناتجة عن احتيال.

قمنا بتصميم نطاق التدقيق لتنفيذ إجراءات كافية تمكّننا من ابداء رأي حول القوائم المالية ككل، أخذين بعين الاعتبار هيكلية المجموعة والعمليات المحاسبية والضوابط وقطاع أعمال الشركة.

أمور التدقيق الهامة

أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي اعتبرت، وفقاً لحكمنا وتقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية. تم أخذ هذه الأمور بعين الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا حولها، إلا أننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة عافية العالمية – الأردن (يتبع)

أمر التدقيق الهام

كيف قمنا بالإستجابة لأمر التدقيق الهام

التدني في الموجودات الضريبية المؤجلة

قامت الإدارة وخلال السنوات الماضية بتسجيل موجودات ضريبية مؤجلة مقابل خسائر الشركة المدورة والمقبولة ضريبياً. لقد قمنا بتنفيذ إجراءات التدقيق التالية عند تقييم امكانية الاستفادة من الموجودات الضريبية المؤجلة في المستقبل وتسجيل أي خسائر تدني، ان وجدت، في القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨:

- قمنا بالاطلاع على خطة عمل الشركة للسنوات القادمة وتوقعاتها.
- قمنا بالحصول على كتاب المستشار الضريبي المستقل للشركة والاطلاع على قيمة الخسائر الضريبية المقبولة ومدى امكانية الاعتراف بمنافعها المستقبلية كموجودات ضريبية مؤجلة.
- قمنا بمراجعة القيود المحاسبية المتعلقة بعملية اطفاء الموجودات الضريبية المؤجلة.
- قمنا بمراجعة الافصاح المتعلق بالضريبة وحركة الاطفاء ومقارنتها بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢.

تقوم الإدارة وفي نهاية كل سنة مالية باعادة تقييم امكانية الاستفادة من هذه الموجودات الضريبية المؤجلة في المستقبل وتسجيل أي خسائر تدني، ان وجدت، في القوائم المالية للشركة.

خلال السنة الحالية ونتيجة لاستمرار الشركة بتحقيق الخسائر وعدم وجود عوامل قد تدل على امكانية تحسن وضع الشركة في المستقبل القريب، قررت الإدارة بعد الرجوع الى مستشارها الضريبي القيام باطفاء مبلغ الموجودات الضريبية المؤجلة والبالغ ٤٨,٠٩٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ خلال السنة الحالية واعادة النظر به لاحقاً عندما تتغير المؤشرات.

تم عرض سياسة الخاصة بالموجودات الضريبية المؤجلة ضمن الايضاح ٧-٢ من هذه القوائم المالية.

يُعد قياس تقييم امكانية الاستفادة من الموجودات الضريبية المؤجلة في المستقبل بشكل كلي أو جزئي من أمور التدقيق الهامة لأن الإدارة تطبق أحكاماً هامة وتضع عدداً من الافتراضات حول مدى امكانية الاستفادة من هذه الموجودات الضريبية المؤجلة في المستقبل.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى والتي تتكون من التقرير السنوي للشركة للعام ٢٠١٨ باستثناء القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات. لم يتم تزويدنا بالمعلومات الأخرى حتى تاريخ تقريرنا حيث من المتوقع أن يتم تزويدنا بها بعد هذا التاريخ.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا ولن نبدي أي استنتاج توكيدي حولها.

في سياق تدقيتنا للقوائم المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال ذلك، تحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء عملية التدقيق أو تبدو تلك المعلومات الأخرى بأنها تحتوي أخطاء جوهرية.

عندما نطلع على المعلومات الأخرى التي لم يتم تزويدنا بها بعد وفي حال استنتاجنا وجود أخطاء جوهرية فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك لأولئك المكلفين بالحوكمة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة عافية العالمية – الأردن (يتبع)

مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ووفقاً للقوانين سارية المفعول في المملكة الأردنية الهاشمية، إضافة إلى توفير نظام رقابة داخلي تراه الإدارة ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح، حيثما تطلب الأمر، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام الأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن أولئك المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المدقق فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن تكشف عملية التدقيق، والتي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت منفردة أو مجتمعة تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كذلك فإننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. يعتبر خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية للشركة ذات الصلة بعملية التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، وفي ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشكل في قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا وجود شكوك جوهرية، فيتوجب علينا لفت الانتباه في تقرير المدقق إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها لغاية تاريخ تقرير المدقق. ولكن يمكن لأحداث أو ظروف مستقبلية أن تؤدي بالشركة إلى وقف أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعكس المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة عافية العالمية – الأردن (يتبع)

إننا نتواصل مع أولئك المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور، من بينها نطاق وتوقيت التدقيق المخطط لهما وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نقوم بتحديدنا خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد أولئك المكلفين بالحوكمة بما يؤكد امتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من المعقول أن يعتقد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات الوقائية ذات العلاقة حيثما تتطلب ذلك.

من ضمن الأمور التي تم إبلاغها لأولئك المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. كما نقوم بذكر هذه الأمور في تقرير المدقق، ما لم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نحدد في حالات نادرة جداً، أنه لا ينبغي الإفصاح عن هذه المسائل ضمن تقريرنا لأنه من المعقول التوقع أن تفوق الآثار السلبية لذلك منافع المصلحة العامة المتحققة عن ذلك الإفصاح.

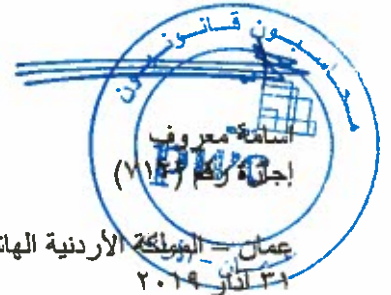
تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي إلى الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

أمر آخر

دون التحفظ في رأينا، وكما هو وارد في الإيضاح رقم (١) حول القوائم المالية المرفقة، فقد بلغت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مبلغ ٥,١٤٩,١٧٣ دينار (٢٠١٧: ٥,١٠٧,٢٢٠ دينار) أي ما نسبته ٦٤,٣٦٪ (٢٠١٧: ٦٣,٨٤٪) من رأس المال المدفوع. واستناداً لأحكام المادة (١٦٨) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته اللاحقة فإن هذه الخسائر تعتبر جسيمة ويترتب على مجلس الإدارة دعوة الهيئة العامة للشركة إلى اجتماع غير عادي لتصدر قرارها إما بتصفية الشركة أو باستمرار قيامها بما يحقق تصحيح أوضاعها. هذا وقد قامت الشركة الأم بالتعهد بالاستمرار بدعم الشركة لتمكينها من ممارسة نشاطها والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

بالنيابة عن بريس وترهاوس كوبرز "الأردن" ذ.م.م



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ آذار ٢٠١٩

شركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
دينار	دينار		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٠,٤٩٩	١٢,٢٠٦	٦	ممتلكات ومعدات
٤٨,٠٩٤	-	٧	موجودات ضريبية مؤجلة
٣٠٠,٤٧٧	٢٥٢,٣٧٦	٨	ذمم مدينة طويلة الاجل
٣٦٩,٠٧٠	٢٦٤,٥٨٢		
			موجودات متداولة
٨١,٧٧١	٨٣,٤٥٢	٩	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٤٨,٧٥٧	٢,٣٢٠,٠٩٦	١٧	المطلوب من جهة ذات علاقة
٦١٨,٤٥٣	٤٨٩,٤٨٨	١٠	النقد وما في حكمه
٢,٨٤٨,٩٨١	٢,٨٩٣,٠٣٦		مجموع الموجودات
٣,٢١٨,٠٥١	٣,١٥٧,٦١٨		
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال المدفوع
٨٥,٩٠١	٨٥,٩٠١	١٢	احتياطي إجباري
٩٠,٧٢٦	٩٠,٧٢٦	١٣	احتياطي اختياري
(٥,١٠٧,٢٢٠)	(٥,١٦٩,٧٩٧)		خسائر متراكمة
٣,٠٦٩,٤٠٧	٣,٠٠٦,٨٣٠		صافي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
١٤٨,٦٤٤	١٥٠,٧٨٨	١٤	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٤٨,٦٤٤	١٥٠,٧٨٨		مجموع المطلوبات
٣,٢١٨,٠٥١	٣,١٥٧,٦١٨		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

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

شركة عافية العالمية – الأردن المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
دينار	دينار		
٤٠٥,١٩٨	٣٥٣,٥٧٥	٥	إيراد العمولات
(٤١٥,٧٢٦)	(٣٧٤,٨٤٨)	١٥	مصاريف إدارية
-	٦,٧٩٠		إيرادات أخرى
(١٠,٥٢٨)	(١٤,٤٨٣)		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
-	(٤٨,٠٩٤)	٧	موجودات ضريبية مؤجلة مطفاة
(١٠,٥٢٨)	(٦٢,٥٧٧)		خسارة السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
(١٠,٥٢٨)	(٦٢,٥٧٧)		اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
فلس / دينار	فلس / دينار		
(٠,٠٠١)	(٠,٠٠٨)	١٦	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

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

شركة عافية العالمية - الأردن المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

رأس المال المدفوع	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	خسائر متراكمة	صافي حقوق المساهمين
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١٨				
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٩٠١	٩٠,٧٢٦	(٥,١٠٧,٢٢٠)	٣,٠٦٩,٤٠٧
الرصيد كما في				
أول كانون الثاني ٢٠١٨				
-	-	-	-	-
المحول للاحتياطي الإجباري				
-	-	-	(٦٢,٥٧٧)	(٦٢,٥٧٧)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة				
الرصيد كما في				
٣١ كانون الأول ٢٠١٨				
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٩٠١	٩٠,٧٢٦	(٥,١٦٩,٧٩٧)	٣,٠٠٦,٨٣٠
٢٠١٧				
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٩٠١	٩٠,٧٢٦	(٥,٠٩٦,٦٩٢)	٣,٠٧٩,٩٣٥
الرصيد كما في				
أول كانون الثاني ٢٠١٧				
-	-	-	(١٠,٥٢٨)	(١٠,٥٢٨)
إجمالي الدخل الشامل للسنة				
الرصيد كما في				
٣١ كانون الأول ٢٠١٧				
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٩٠١	٩٠,٧٢٦	(٥,١٠٧,٢٢٠)	٣,٠٦٩,٤٠٧

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
		الأنشطة التشغيلية
(١٠,٥٢٨)	(١٤,٤٨٣)	خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات:
٨,٤٥٢	٨,٢٩٣	استهلاكات
(٣,٠٩٨)	-	المسترد من مخصص تدني نهم مدينة
		التغيرات في رأس المال العامل:
٥١,٥٠٢	٣٧,٤٢٠	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٤٢٨,١٥٣	(١٧١,٣٣٩)	ذمم مستحقة من جهة ذات علاقة
(٩١,٢٩٤)	٢,١٤٤	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٣٨٢,١٨٧	(١٢٧,٩٦٥)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
٣٧٢,١٨٧	(١٢٨,٩٦٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٤٦,٢٦٦	٦١٨,٤٥٣	النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
٦١٨,٤٥٣	٤٨٩,٤٨٨	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

(١) معلومات عامة

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

إن العنوان البريدي المسجل للشركة هو ص. ب. ١٤٣٨٥٣ عمان ١١٨١٤ المملكة الأردنية الهاشمية.

إن أسهم الشركة موقوفة عن التداول في سوق عمان المالي.

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

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

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

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ آذار ٢٠١٩.

استمرارية الشركة

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

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مبلغ ٥,١٦٩,٧٩٧ دينار أي ما نسبته ٦٤,٦٢٪ (٢٠١٧: ٥,١٠٧,٢٢٠ دينار أي ما نسبته ٦٣,٨٤٪) من رأس المال المدفوع. واستناداً لأحكام المادة (١٦٨) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته اللاحقة فإن هذه الخسائر تعتبر جسيمة ويترتب على مجلس الإدارة دعوة الهيئة العامة للشركة الى اجتماع غير عادي لتصدر قرارها إما بتصفية الشركة أو باستمرار قيامها بما يحقق تصحيح أوضاعها. هذا وقد قامت الشركة الأم بالتعهد بالاستمرار بدعم الشركة لتمكينها من ممارسة نشاطها والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وعليه تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

(٢) ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

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

١-٢ أسس الأعداد

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

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

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة:

قامت الشركة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية للمرة الأولى لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٨:

- التحسينات السنوية للدورة ٢٠١٤ - ٢٠١٦.
- التفسير رقم ٢٢ - المعاملات التي تتم بعملة أجنبية والمقابل المدفوع مسبقاً.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات، والذي حل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) الذي يغطي عقود السلع والخدمات والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) والذي يغطي عقود البناء.

ويستند هذا المعيار الجديد على مبدأ أن الاعتراف بالإيرادات يتم عند نقل السيطرة على سلعة أو خدمة للعميل - وبالتالي تستبدل فكرة السيطرة فكرة العوائد والمخاطر.

قبل الاعتراف بالإيرادات، يتم القيام بتحليل العقود من خلال خمس خطوات وكما يلي:

١. تحديد العقود مع العملاء
٢. تحديد التزام الأداء المنفصل
٣. تحديد سعر المعاملة للعقد
٤. تخصيص سعر المعاملة لكل من التزامات الأداء المنفصل، و
٥. تسجيل الإيرادات عند استيفاء أداء كل التزام.

قامت الإدارة بإجراء تقييم للأثر على القوائم المالية ولم يتم تسجيل أي تعديلات على القوائم المالية حيث أن أثر تطبيق المعيار غير جوهري.

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"

طبيعة التغيير: يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) تصنيف وقياس واستبعاد الموجودات والمطلوبات والمالية ويتضمن قواعد جديدة لمحاسبة التحوط، ويقدم أيضاً نموذجاً جديداً للتدني في القيمة.

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)

يتوجب على الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١٨، ولذلك، أعدت الشركة تقيماً لأثر التطبيق كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨.

وفيما يلي أهم جوانب التطبيق:

أ - التصنيف والقياس للموجودات المالية

قامت الإدارة بتحليل الموجودات المالية المتضمنة في القوائم المالية وهي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمطلوب من جهات ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى. وبناءً على هذا التحليل لم تقم الشركة بإجراء أي إعادة تصنيف لفئات الموجودات المالية وفقاً لمتطلبات هذا المعيار، والمسموح به لمرة واحدة اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١٨ حيث اُبقت على تصنيفها كموجودات مالية مقاسه بالكلفة المطفأة.

ب - التصنيف والقياس للمطلوبات المالية:

أبقى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على المتطلبات الموجودة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بما يتعلق بالتصنيف للمطلوبات المالية. يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (المعدل) الاعتراف بفروقات تقييم المطلوبات المالية المصنفة ضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة، في حين يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ما يلي:

- الاعتراف بفروقات تقييم المطلوبات المالية المصنفة ضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والنتيجة عن التغيرات في مخاطر الائتمان في قائمة الدخل الشامل.
 - يتم الاعتراف بالمبلغ المتبقي من فروقات تقييم القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.
- هذا ولم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي أثر حيث أن الإدارة وبناءً على تحليل المطلوبات المالية قررت الاحتفاظ بهذه المطلوبات وفقاً لمبدأ التكلفة المطفأة.

ج - محاسبة التحوط

عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، يكون للشركة خيار الاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) عوضاً عن متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، هذا ولا يوجد أي أثر من هذا البند وذلك لعدم وجود أية عمليات تحوط.

د - تدني الموجودات المالية

قام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) باستبدال نموذج "الخسائر المتكبدة" المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج النظرة المستقبلية "الخسائر الائتمانية المتوقعة"، والذي يتطلب استخدام التقديرات والاجتهادات بشكل جوهري لتقدير العوامل الاقتصادية المختلفة التي تؤثر على نشاط الشركة وعملاتها. يطبق هذا النموذج على كافة الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة و أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم احتساب خسائر التدني في القيمة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من خلال الطريقة العامة أو المبسطة. فيما يتعلق بالطريقة العامة يتم احتساب خسارة التدني وفقاً للقواعد التالية:

- خسائر التدني لفترة ١٢ شهراً: يتم احتساب التدني في القيمة المتوقع لفترة ١٢ شهراً القادمة من تاريخ القوائم المالية.

- خسائر التدني لعمر الأداة: يتم احتساب التدني في القيمة المتوقع على عمر الأداة المالية حتى تاريخ الاستحقاق لتاريخ القوائم المالية.

وفقاً للطريقة المبسطة لإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، تقوم الإدارة بتوزيع الأرصدة المستحقة وفقاً لمصفوفة أعمار معينة للذمم المستحقة وحسب النموذج والسياسة المستخدمة من قبل الإدارة وإحتساب احتمالية تعثر معينة (PD) على مدى عمر الذمة لكل فئة من فئات الأعمار المستحقة بناءً على الخبرة السابقة (الخسارة الفعلية) والنظرة المستقبلية (إيضاح ٦-٢).

إن آلية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لأي طريقة تعتمد على احتمالية التعثر (PD)، والتي تحسب وفقاً للمخاطر الائتمانية والعوامل الاقتصادية المستقبلية والخسارة على إفتراض التعثر (LGD) والتي تعتمد على القيمة التحصيلية للضمانات القائمة، وقيمة التعرض عند التعثر (EAD).

قامت الإدارة باتباع الطريقة المبسطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم والأرصدة المدينة الأخرى والمطلوب من جهات ذات علاقة والطريقة العامة فيما يتعلق بالنقد وما في حكمه.

يتم عرض أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في الإيضاح رقم (٦-٢).

هـ - الإفصاحات

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) العديد من الإفصاحات المفصلة وبشكل خاص بما يتعلق بمحاسبة التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة مع الإبقاء على افصاحات السنة السابقة دون تعديل.

و- التطبيق

تم تطبيق هذا المعيار على الموجودات المالية التالية للشركة:

- ذمم مدينة
- المطلوب من جهات ذات علاقة
- بعض الأرصدة المدينة الأخرى
- أرصدة لدى البنوك

قامت الشركة بتقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الموجودات المالية للشركة، هذا ولم ينتج عن تطبيق المعيار أي أثر جوهري على القوائم المالية وبالتالي لم تقم الإدارة بتسجيل الفروقات كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨.

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه

تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتفسيرات التي لا تعتبر إلزامية التطبيق على فترة التقرير في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ولم تطبقها الشركة بصورة مبكرة. وفيما يلي تقييم الشركة لأثر هذه المعايير والتفسيرات الجديدة.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" طبيعة التغيير: صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ خلال كانون الثاني ٢٠١٦. هذا وسوف يؤدي تقريباً إلى الاعتراف بجميع عقود الإيجار بقائمة المركز المالي، حيث تم إزالة التمييز بين عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي. بموجب هذا المعيار الجديد، سوف يتم الاعتراف بالأصل (الحق في استخدام البند المؤجر) والالتزام المالي لدفع الإيجارات. هناك استثناء وحيد يتمثل في عقود التأجير قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. فيما يتعلق بمحاسبة المؤجرين فلم تتغير بشكل ملحوظ.

الأثر: لم تنتهي الشركة حتى الآن من تقييم أثر التطبيق. ولذلك، ليس من الممكن بعد تقدير مبلغ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار التي يجب الاعتراف بها عند تطبيق المعيار الجديد وكيفية تأثير ذلك على ربح أو خسارة الشركة وتصنيف التدفقات النقدية المستقبلية.

تاريخ إلزامية التطبيق: إلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٩. في هذه المرحلة، لا تنوي الشركة اعتماد المعيار قبل تاريخ سريانه. وتعزم الشركة تطبيق نهج الانتقال المبسط ولن تعيد بيان المبالغ المقارنة للسنة التي سبقت التطبيق الأول.

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

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية

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

(ب) العمليات والأرصدة

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

٤-٢ ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بسعر الكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاكات والتدني (أن وجد). تشمل الكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة باقتناء هذه الممتلكات والمعدات.

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

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

سنوات

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

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

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

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

٥-٢ التدني في قيمة الموجودات غير المالية

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

٦-٢ الموجودات المالية

٦-٢-١ تصنيفات

تصنف الشركة موجوداتها المالية (والمتمثلة في النقد وما في حكمه والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى) كموجودات بالكلفة المطفأة على أساس أن الهدف الذي تم الحصول من أجله على هذه الموجودات المالية (نموذج الأعمال) وهو الاحتفاظ بها للحصول النقدي. تحدد الإدارة تصنيفاتها للموجودات المالية عند الاعتراف المبني لها.

الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

إن الحسابات المدينة والأرصدة المدينة الأخرى هي موجودات مالية (خلافًا للمشتقات المالية) تتكون من دفعات محددة أو ثابتة، وهي غير مدرجة في السوق المالي. يتم تصنيف هذه الموجودات ضمن الموجودات المتداولة إلا إذا كانت فترات استحقاقها أكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، حيث يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

٦-٢-٢ الاعتراف والتقدير

يتم الاعتراف بعملية شراء وبيع الموجودات المالية بتاريخ تنفيذ العقد وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بعملية الشراء والبيع لهذه الموجودات.

تمثل الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (وتعرف لاحقاً على أنها ذمم مدينة)، مبالغ مستحقة مقابل البضائع والخدمات ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. وهي عادة مستحقة السداد خلال ٣٠ يوم وعليه يتم تصنيفها ضمن الموجودات المتداولة للشركة.

يتم الاعتراف الأولي بالذمم المدينة بالقيمة العادلة بمبلغ مقابل غير مشروط ما لم تضم عناصر تمويل جوهري عند الاعتراف بها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بالذمم المدينة بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وثقافاً لاحقاً على أساس الكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تفاصيل سياسات الشركة فيما يتعلق بالتدني في القيمة واحتساب مخصص الخسارة مبينة في الإيضاح رقم (٨).

٦-٢-٣ التدني في قيمة الموجودات المالية

لدى الشركة فئة واحدة من الموجودات المالية التي تخضع بشكل جوهري لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الجديد وهي الذمم المدينة.

بينما يخضع النقد وما في حكمه والأرصدة المدينة الأخرى أيضاً لمتطلبات تدني القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، إلا أن تدني قيمة هذه الموجودات المالية غير جوهري.

الذمم المدينة

تطبق الشركة الطريقة المبسطة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تأخر السداد.

تستند معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى بيانات الدفع الخاصة بالمبيعات على مدار ١٢ شهراً السابقة لتاريخ كل تقرير مالي. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المستحقة.

تم أخذ المبالغ المستحقة من الشركة الأم بعين الاعتبار عند احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تفاصيل احتساب مخصص الخسارة مبينة في الإيضاح رقم (٨).

السياسة المحاسبية السابقة للتدني في قيمة الذمم المدينة

في السنة السابقة، تم تقييم التدني في قيمة الذمم المدينة بناء على نموذج الخسارة المتكبدة. تم شطب الذمم المدينة الفردية التي كانت غير قابلة للتحويل من خلال تخفيض القيمة الدفترية مباشرة. وتم تقييم الذمم المدينة الأخرى بشكل جماعي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تكبد خسارة التدني في القيمة دون أن تحدد بعد. بالنسبة لهذه الذمم المدينة، تم إدراج خسارة التدني في القيمة المقدرة في مخصص منفصل للتدني في القيمة.

تعتبر الشركة أن هناك دليل على تدني القيمة في حالة وجود أي من المؤشرات التالية:

- صعوبة مالية كبيرة تواجه المدين،
- احتمالية تعرض المدين للإفلاس أو إعادة هيكلة ماليا، و
- تعثر أو تأخر في سداد الدفعات (لأكثر من ٣٠ يوماً).

يتم شطب الذمم المدينة التي تم رصد مخصص تدني لها مقابل المخصص إذا لم يكن من المتوقع استرداد مبالغ نقدية إضافية.

٧-٢ ضريبة الدخل وموجودات ضريبية مؤجلة

تمثل مصاريف الضرائب المبالغ الضريبة المستحقة والضرائب المؤجلة.

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

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات.

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

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

٨-٢ النقد وما في حكمه

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

٩-٢ ذمم دائنة

تمثل الذمم الدائنة التزامات على الشركة مقابل شراء بضائع أو خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. يتم الاعتراف الأولي بالذمم الدائنة بالقيمة العادلة ومن ثم تدرج بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

١٠-٢ التقاوص

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

١١-٢ الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات عمولات تحصل عليها الشركة من الشركة الأم مقابل مبيعات الشركة الأم والشركة الشقيقة في منطقة بلاد الشام والعراق.

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

١٢-٢ مزايا الموظفين

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

١٣-٢ فئات الأدوات المالية

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٢٣,٧٨١	١٨,٩٨٦
٢,١٤٨,٧٥٧	٢,٣٢٠,٠٩٦
٦١٨,٤٥٣	٤٨٩,٤٨٨
٢,٧٩٠,٩٩١	٢,٨٢٨,٥٧٠
١٤٨,٦٤٤	١٥٠,٧٨٨

الموجودات المالية حسب قائمة المركز المالي

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والمطلوبات القانونية)
المطلوب من جهات ذات علاقة
النقد وما في حكمه

المطلوبات حسب قائمة المركز المالي

مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة
ذمم وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء المخصصات)

(٣) إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

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

(أ) مخاطر السوق

مخاطر تحويل العملات

تعمل الشركة في الأسواق الإقليمية وهي معرضة لتقلبات أسعار العملة الناتجة عن ذلك، وخاصة فيما يتعلق بالدولار الأمريكي والريال السعودي. لا يوجد تغير في سعر صرف الدينار الأردني والدولار الأمريكي خلال السنة (١,٤١ دولار أمريكي = ١ دينار أردني) أو تغير في سعر صرف الدينار الأردني والريال السعودي خلال السنة (١ دينار = ٥,٢٠٨ ريال سعودي). يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية بالأسعار السائدة بتاريخ العملية.

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

التصنيف الائتماني		٢٠١٨	٢٠١٧
		دينار	دينار
Ba2		٤٩٧,٤٨٨	٦٢٦,٤٥٣

البنك العربي (إيضاح ١٠)

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

(ج) مخاطر السيولة

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

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها العادلة.

(٤) التقديرات والإجتهادات المحاسبية ذات الأهمية

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

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

(أ) مخصص خسارة انتمائية متوقعة

إن مخصصات انخفاض القيمة للموجودات المالية تستند إلى افتراضات حول مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة الأحكام في وضع هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لحساب الانخفاض في القيمة استناداً إلى خبرة الشركة السابقة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في تاريخ كل فترة تقرير.

تم الإفصاح عن تفاصيل الافتراضات والمدخلات الرئيسية في السياسة المحاسبية (الإيضاح ٢-٦-٣).

(ب) ضريبة الدخل وموجودات ضريبية مؤجلة

تخضع الشركة لضريبة الدخل وبالتالي فإن ذلك يتطلب اجتهدات كبيرة بتحديد مخصص ضريبة الدخل. يوجد كثير من المعاملات والاحتسابات المتعلقة بنشاط الشركة العادي والتي تحديد الضريبة عليها يكون غير محدد. تقوم الشركة باثبات مطلوبات للتدقيق الضريبي المتوقع بناءً على توقعات فيما إذا كان هنالك ضرائب إضافية مطلوبة. إذا كانت النتيجة النهائية للضريبة تختلف عن المبالغ التي تم تسجيلها فإن الفروقات ستؤثر على ضريبة الدخل في الفترة التي يتم تحديد وجود هذه الفروقات. وتقوم الإدارة في نهاية كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة يمكن الاستفادة منه في المستقبل لتخفيض الأرباح الضريبية، وبغير ذلك العمل على إطفاءه.

(٥) معلومات القطاعات

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

جغرافياً، ترى الإدارة أن إيرادات العمولات ناجمة عن المبيعات في الأردن والعراق وسوريا ولبنان وكما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٤٠,٧٦٠	٣٤٦,٥٤٥	الأردن
٨٨٨	-	سوريا
٩٨,٣٥٧	٦,٤٣١	لبنان
٦٥,١٩٣	٥٩٩	العراق
٤٠٥,١٩٨	٣٥٣,٥٧٥	

تتركز جميع موجودات ومطلوبات الشركة داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

شركة عافية العالمية – الأردن المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٦) ممتلكات ومعدات

أثاث وديكورات دينار	أجهزة حاسوب ومعدات مكتبية دينار	سيارات دينار	تحسينات على المأجور دينار	المجموع دينار
٢٠١٨				
الكلفة				
٧,٣٤٦	٣٧,٤٦٤	٢٢,٣٢٣	٣١,٢٢٥	٩٨,٣٥٨
-	-	-	-	-
٧,٣٤٦	٣٧,٤٦٤	٢٢,٣٢٣	٣١,٢٢٥	٩٨,٣٥٨
كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨				
إضافات				
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨				
الاستهلاك المتراكم				
٣,٩١٤	٣٠,١٤٢	٢٢,٣٢٣	٢١,٤٨٠	٧٧,٨٥٩
٤٧٥	٢,٢٥٠	-	٥,٥٦٨	٨,٢٩٣
٤,٣٨٩	٣٢,٣٩٢	٢٢,٣٢٣	٢٧,٠٤٨	٨٦,١٥٢
كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨				
مصرف الاستهلاك للسنة				
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨				
صافي القيمة الدفترية كما في				
٢,٩٥٩	٥,٠٧١	-	٤,١٧٦	١٢,٢٠٦
٣١ كانون الأول ٢٠١٨				
٢٠١٧				
الكلفة				
٧,٣٤٦	٣٧,٤٦٤	٢٢,٣٢٣	٣١,٢٢٥	٩٨,٣٥٨
-	-	-	-	-
٧,٣٤٦	٣٧,٤٦٤	٢٢,٣٢٣	٣١,٢٢٥	٩٨,٣٥٨
كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧				
إضافات				
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧				
الاستهلاك المتراكم				
٣,٣٧٦	٢٧,٧٩٦	٢٢,٣٢٣	١٥,٩١٢	٦٩,٤٠٧
٥٣٨	٢,٣٤٦	-	٥,٥٦٨	٨,٤٥٢
٣,٩١٤	٣٠,١٤٢	٢٢,٣٢٣	٢١,٤٨٠	٧٧,٨٥٩
كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧				
مصرف الاستهلاك للسنة				
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧				
صافي القيمة الدفترية كما في				
٣,٤٣٢	٧,٣٢٢	-	٩,٧٤٥	٢٠,٤٩٩
٣١ كانون الأول ٢٠١٧				

بلغت قيمة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت مستخدمة مبلغ ٤٦,٤١٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٤٦,٤١٩ دينار).

(٧) ضريبة الدخل وموجودات ضريبة مؤجلة

(أ) موجودات ضريبة مؤجلة:

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

إن الحركة على رصيد الخسائر المتراكمة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٤٠,٤٧١	٢٤٠,٤٧١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	-	أرباح مقبولة ضريبياً خلال السنة
-	-	تعديل أرباح سنوات سابقة تم تدقيقها
٢٤٠,٤٧١	٢٤٠,٤٧١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
٢٠%	٢٠%	نسبة الضريبة
٤٨,٠٩٤	٤٨,٠٩٤	
-	(٤٨,٠٩٤)	إطفاءات خلال السنة*
٤٨,٠٩٤	-	رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بإطفاء موجودتها الضريبية المؤجلة وذلك بناءً على تقدير الإدارة بأن هذه الموجودات الضريبية المؤجلة لن تحقق منافع ضريبية ذات صلة وذلك من خلال النظر إلى نتائج الشركة لأخر سنتين، حيث لم تحقق أرباحاً.

(ب) مخصص ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٣٤ لسنة ٢٠١٤.

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الشامل ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
-	٤٨,٠٩٤	إطفاء موجودات ضريبة مؤجلة
-	٤٨,٠٩٤	

بلغت نسبة ضريبة الدخل القانونية على الشركة لسنة ٢٠١٨ ما نسبته ٢٠% (لسنة ٢٠١٧: ٢٠%).

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٦ وقد بلغت الخسائر الضريبية المقبولة ١٩٥,٤٨١ دينار. تم تقديم الاقرار الضريبي لسنة ٢٠١٧ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة دفاتر الشركة لسنة ٢٠١٧ وحتى تاريخ هذه القوائم المالية.

إن الحركة على موجودات ضريبة مؤجلة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤٨,٠٩٤	٤٨,٠٩٤	الرصيد في أول كانون الثاني
-	(٤٨,٠٩٤)	المردود خلال السنة والظاهر في قائمة الدخل
٤٨,٠٩٤	-	الرصيد في ٣١ كانون الأول

(ج) ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
(١٠,٥٢٨)	(١٤,٦١٧)	الربح المحاسبي (الخسارة المحاسبية)
٤١,٥٢٢	٤٥,٧٣٤	يضاف: مصاريف غير مقبولة ضريبياً
(٣٩,٩٧٢)	(٤١,٥٢٢)	يطرح: عكس مخصصات سنة سابقة
(٨,٩٧٨)	(١٠,٤٠٥)	الخسارة الضريبية
(٢٤٠,٤٧١)	(٢٤٩,٤٤٩)	يطرح: رصيد خسائر سنوات سابقة متراكمة
(٢٤٩,٤٤٩)	(٢٥٩,٨٥٤)	صافي الخسارة المتراكمة المدورة

وعليه لم يتم احتساب ضريبة دخل للسنوات المعروضة.

(٨) ذمم مدينة طويلة الأجل

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤٦٩,٩٩٩	٤٢٥,٠٦٥	المطلوب من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات
(١٣١,٠٠٠)	(١٣١,٠٠٠)	مخصص انخفاض في قيمة ذمم طويلة الأجل
٣٣٨,٩٩٩	٢٩٤,٠٦٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول*

يقسم هذا الرصيد إلى ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٠٠,٤٧٧	٢٥٢,٣٧٦	ذمم ضريبة مبيعات مستردة طويلة الأجل
٣٨,٥٢٢	٤١,٦٨٩	ذمم ضريبة مبيعات مستردة قصيرة الأجل (إيضاح ٩)
٣٣٨,٩٩٩	٢٩٤,٠٦٥	

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

قامت ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة حسابات الشركة الخاصة بضريبة المبيعات لغاية شهر كانون الثاني ٢٠١٨ والاعتراف برصيد مدور لصالح الشركة بمبلغ ٤٠٨,٤٤٥ دينار.

(٩) ذمم وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١,٠٤٦,٣٠١	١,٠٤٦,٣٠١	ذمم تجارية مدينة
٣١٠,٩٣٢	٣٠٨,٥١٦	دفعات مقدمة للموردين
٧,٦٠٢	٤,٢٣٤	ذمم موظفين
٦٠,٦٢١	٦١,٦١٠	ذمم أخرى
١,٤٢٥,٤٥٦	١,٤٢٠,٦٦١	
(١,٤٢٠,٤٠٠)	(١,٤٢٠,٤٠٠)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٥,٠٥٦	٢٦١	صافي الذمم المدينة
٣٨,٥٢٢	٤١,٦٨٩	دائرة ضريبة الدخل والمبيعات (إيضاح ٨)
١٨,٧٢٥	١٨,٧٢٥	أمانات مستردة
١٩,٤٦٨	٢٢,٧٧٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨١,٧٧١	٨٣,٤٥٢	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١,٤٢٣,٤٩٨	١,٤٢٠,٤٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٣,٠٩٨)	-	المردود من مخصص تدني الذمم المدينة
١,٤٢٠,٤٠٠	١,٤٢٠,٤٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

(١٠) النقد وما في حكمه

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	نقد في الصندوق
٦١٦,٤٥٣	٤٦٧,٤٨٨	نقد لدى البنك – حسابات جارية
٦١٨,٤٥	٤٨٩,٤٨٨	

(١١) رأس المال المدفوع

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

إن تفاصيل المساهمات في رأس المال هي كما يلي:

٢٠١٨	نسبة المساهمة	
دينار	%	
٧,٨٦٥,٨٣٥	٩٨,٣	شركة عافية العالمية
١٣٤,١٦٥	١,٧	أخرى
٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	

(١٢) احتياطي إجباري

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

(١٣) احتياطي اختياري

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

(١٤) ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٦٩,١٠٠	٨٢,١٣٨	ذمم دائنة
٧٩,٥٤٤	٦٨,٦٥٠	مصاريف مستحقة
١٤٨,٦٤٤	١٥٠,٧٨٨	

(١٥) مصاريف إدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٣٧,٦٣٦	٢٠٧,٢٨٨	رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين (إيضاح ١٨)
٢٩,٤٢٢	٣٣,٠٠٠	أتعاب مهنية وقانونية
١٧,٤٣٧	٢٧,٨٨٦	إيجار
٢٥,٥٨٠	٢٠,٢٥٨	ضمان اجتماعي
٩,٦٤٥	١٧,٥١٣	سفر
١١,٨٧٧	١٤,١٤٨	كهرباء وماء
٥,٧٠٢	١١,٠٢١	بريد وهاتف وفاكس
٨,٤٥٢	٨,٢٩٣	استهلاكات (إيضاح ٦)
١٩,٦١٤	٧,٦٦٩	مصاريف بنكية
٤,١١٤	٧,٢٧١	ضيافة
٦,٠٨٤	٧,١٧١	رسوم واشتراكات
٤,٩٩٨	٤,٤٥٠	قرطاسية ومطبوعات
١,٧٨٠	٣,٢٨١	مصاريف تنظيف
٣,٠٤٦	٢,٥٢١	مصاريف حكومية
٣,١٢٩	١,٩٣٨	مصاريف حاسوب
١٢,٠٩٧	١,١٤٠	تأمين صحي
١٥,١١٣	-	أخرى
٤١٥,٧٢٦	٣٧٤,٨٤٨	

(١٦) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
(١٠,٥٢٨)	(٦٢,٧١١)	خسارة السنة / (دينار)
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم / (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠,٠٠١)	(٠,٠٠٨)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

(١٧) معاملات مع جهات ذات علاقة

تسيطر شركة عافية العالمية – المملكة العربية السعودية (شركة صافولا للزيوت سابقاً) على الشركة وتمتلك نسبة ٩٨,٣٪ من حصص الشركة.

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢,١٤٨,٧٥٧	٢,٣٢٠,٠٩٦	(أ) أرصدة نهاية السنة: ذمم مستحقة من جهات ذات علاقة شركة عافية العالمية - المملكة العربية السعودية

(ب) إيرادات عمولات وتسويق وتحصيلات
حققت الشركة إيرادات عمولات بمبلغ ٣٥٣,٥٧٥ دينار خلال عام ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٤٠٥,١٩٨ دينار) والنتيجة عن عمليات مبيعات الشركة الأم المباشرة وشركاتها التابعة في منطقة بلاد الشام والعراق.

(ج) منافع الإدارة العليا
إن مزايا ومنافع الإدارة العليا يتم دفعها من خلال الشركة الأم.

(١٨) مصاريف مزايا الموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٢٣,٥٣٠	١٩٧,٠٧١	رواتب وأجور
١٤,١٠٦	١٠,٢١٧	عمولات
٢٣٧,٦٣٦	٢٠٧,٢٨٨	
١١	١١	عدد الموظفين

(١٩) التزامات محتملة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	كفالات بنكية