

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

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة سنيورة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

جدول المحتويات

<u>قائمة</u>	تقرير مدقق الحسابات المستقل
أ	قائمة المركز المالي الموحدة
ب	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
ج	قائمة الدخل الشامل الموحدة
د	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
هـ	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
<u>صفحة</u>	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٤٥ - ١	

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م / ٠٠٦٦٥٥

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة سنيورة للصناعات الغذائية (شركة مساهمة عامة محدودة) (الشركة) وشركاتها التابعة "المجموعة" والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ ، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول القوائم المالية متضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

أساس الرأي

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

أمور تدقيق رئيسية

تعتبر أمور التدقيق الرئيسية ، وفقاً لاجتهادنا المهني ، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة 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 إليها ادناه ضمن إجراءات التدقيق :

نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

امور التدقيق الرئيسية

تقييم التدني في قيمة الشهرة والعلامات التجارية

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ ، بلغت القيمة الدفترية للشهرة والعلامات التجارية حوالي ١٥,٢ مليون دينار والتي تمثل حوالي ١٢٪ 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. كما يرد في الايضاح رقم (٢) 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 الاجمالي للقوائم المالية الموحدة للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك ، إن احتساب القيمة القابلة للاسترداد تتطلب استخدام فرضيات وتقديرات هامة أو تقييمات من قبل الإدارة بالاحص توقعات التدفقات النقدية المستقبلية وتقدير معدل الخصم ومعدل النمو طويل الاجل.

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 الشهرة 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 المعايير الدولية للتقارير المالية.
- 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 الإدارة الفرضيات الرئيسية لتقديرات المتوقعة التي تستند إليها 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 الإدارة 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 الأمر مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

امور التدقيق الرئيسية

محاسبة التضخم المفرط لشركة تابعة في تركيا

إطلعنا على الاجراءات المتبعة من قبل المجموعة لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩). ان الاجراءات التي قمنا بها تتضمن ما يلي:

- لقد حصلنا على فهم للعملية التي تنفذها المجموعة لتحديد تعديلات وإفصاحات التضخم المفرط.
- قمنا بتقييم الضوابط على هذا المجال لتحديد ما اذا كان قد تم تصميمها وتنفيذها بشكل مناسب.
- استخدمنا متخصصي المحاسبة الداخليين المعنيين بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لاستنتاج التطبيق المناسب لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩).
- قمنا بتقييم المدخلات في حسابات التضخم المفرط مع التركيز بشكل خاص على مؤشرات أسعار المستهلك المستخدمة من خلال مطابقتها مع مصادر مستقلة.
- قمنا بإعادة احتساب دقة تعديلات التضخم المفرط.
- لقد حددنا ما اذا كانت أسعار الصرف المستخدمة في تحويل القوائم المالية لشركة تراكيا لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الألبان قد تم تحديدها وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- قمنا بتقييم الافصاح الوارد في القوائم المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

كما تم الافصاح عنه في الايضاح رقم (٢) في القوائم المالية الموحدة ، تم تصنيف الاقتصاد التركي كإقتصاد يتسم بالتضخم المفرط استناداً إلى المقاييس التي حددها معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) "التقرير المالي في الاقتصادات ذات التضخم المفرط"

قامت المجموعة بإحتساب التضخم المفرط والتي تضمنت استخدام مؤشرات أسعار المستهلك كمدخل رئيسي في إحتساب التضخم المرتفع وقد تم ترجمة النتائج المالية لشركة تراكيا لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الألبان (شركة تابعة) والتي تقع في جمهورية تركيا إلى عملة إعداد التقارير للمجموعة باستخدام سعر الصرف الرسمي المعلن من قبل البنك المركزي لجمهورية تركيا كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

يتم إحتساب الخسارة في المركز النقدي بالفرق الناتج عن إعادة عرض صافي الموجودات غير النقدية وحقوق الملكية والبنود في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وتعديل الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالمؤشر. وقد ترتب على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) اثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١") بالتزامن مع تطبيق معيار المحاسبة رقم (٢٩) إلى تحقيق صافي ربح نقدي حوالي ٤٩٦ ألف دينار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة و ٨,٨ مليون دينار في قائمة الدخل الشامل الاخر.

كان تطبيق متطلبات المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية المتعلقة بالتضخم المفرط وتقييم سعر الصرف المطبق من المجالات التي تتطلب اهتماماً كبيراً من المدقق نظراً لأهمية التأثير الكمي والتعقيدات المرتبطة بمحاسبة التضخم المفرط ومدى جودة التدقيق المطلوبة، فإن تطبيق محاسبة التضخم المفرط لعمليات المجموعة الواقعة في جمهورية تركيا والافصاحات ذات الصلة تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.

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 بعد تاريخ تقرير المدقق هذا . لا يشمل رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وإنما لا نبدي اي نوع من التأكيد او استنتاج حولها .

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا، وعند القيام بذلك ، 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 جوهريّة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في إعداد القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة مناسبة لتمكنها من إعداد القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة ، 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 إيقاف 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 جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا . إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يشكل ضماناً بأن تكشف دائماً عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أي خطأ جوهري في حال وجوده . من الممكن ان تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، والتخطيط والقيام بإجراءات التدقيق بما يستجيب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا . إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ ، حيث يشمل الاحتيال على التواطؤ والتزوير والحذف المتعمد والتحريفات أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي .
- بفهم نظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بالتدقيق من أجل تخطيط إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

• استنتاج 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 ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار . وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن ، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ، ومع ذلك قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية 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 وبقية المسؤولين الوحيدون عن رأينا.

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية الموحدة ونوصي الهيئة العامة للمساهمين بالمصادقة عليها.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) – الأردن

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

٢٩ آذار ٢٠٢٣


أحمد فتحي شتيوي
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

٣١ كانون الأول		ايضاح	الموجودات
٢٠٢١	٢٠٢٢		
دينار	دينار		موجودات متداولة :
٣,٠٢٨,٥٤١	٣,١٣٦,٦٣٠	٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٩,٩٩٧,٧٤٤	٢٤,٦٢١,٠٤٧	٦	ذمم مدينة - بالصافي
١٥,٧٢٣,٨٢٩	٢١,٩٥٦,٦٧٤	٧	بضاعة - بالصافي
٩٨٣,٣٠٤	١,٠٢٤,٦٤٧	٢٤	المطلوب من اطراف ذات علاقة
٣,٠٢٣,٦٩٥	٥,٢٧٩,٤٨٠	٨	أرصدة مدينة أخرى
٤٢,٧٥٧,١١٣	٥٦,٠١٨,٤٧٨		مجموع موجودات متداولة
			موجودات غير متداولة:
٤٠٠,٦٥٦	٥١٨,٦١١	د/٢١	موجودات ضريبية مؤجلة
١٣,٣٩٧,٤٥٠	١٧,٢٥١,٨٤١	٩	موجودات غير ملموسة
٤٣,٢٦١,٦٦٥	٥١,٣٤٨,٣٩٧	١٠	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٩٢٢,٨٠٢	٢,٣٦٨,٠٢٠	أ/١١	موجودات حق استخدام
٥٧,٩٨٢,٥٧٣	٧١,٤٨٦,٨٦٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠٠,٧٣٩,٦٨٦	١٢٧,٥٠٥,٣٤٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة :
١٦,٠٣٢,٧٤٦	٢٦,٩٦٢,٨٣٢	١٢	اموال مقترضة تستحق خلال سنة
١,٥٩٩,٠٤٣	١,٢٢٧,٨٥٧		اوراق دفع
٨,٣٤٦,٩١٥	١٢,٢٦١,٩٦٣		ذمم دائنة
٢٦٩,٤٢٥	١٥٠,٩٢٢	٢٤	المطلوب لاطراف ذات علاقة
٦,٤٨٨,١٣٩	٧,٣١٥,١٩٨	١٣	امانات ومصاريف مستحقة
٤٨٨,٩٢٢	٨٣٨,٩٤٢	ب/١١	التزامات عقود تأجير تستحق خلال سنة
٦١١,٤٩٣	٤٧٠,٧٧٨	أ/٢١	مخصص ضريبية الدخل
٣٣,٨٣٦,٦٨٣	٤٩,٢٢٨,٤٩٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
٢٤,١٦٧,٢٧٩	٢٧,٥١٩,٤٩١	١٢	اموال مقترضة تستحق خلال اكثر من سنة
٦٧٨,٣٦٧	١,٣٣٠,٦٠٧	ب/١١	التزامات عقود تأجير تستحق خلال اكثر من سنة
٣,٦٥١,٦٣٧	٤,٠٢٦,٥٥٨	١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	١,٨٩٩,١٣٢		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٢٨,٤٩٧,٢٨٣	٣٤,٧٧٥,٧٨٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٢,٣٣٣,٩٦٦	٨٤,٠٠٤,٢٨٠		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية - قائمة (ج)
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	أ/١٥	رأس المال المدفوع
٥,٩٩٢,٢٢٣	٦,١٠٣,٩٨٨	ب/١٥	احتياطي اجباري
١٣,٢٠٤,٠٩٤	١٣,٧١٢,٠٨٢	ج/١٥	أرباح مدورة
(٢,٤٦٣,٧٨٦)	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	د/١٥	أثر شراء حصص غير المسيطرين
(٩,٦٦٥,١٩٦)	(٦,١٣٦,٣٣١)	هـ/١٥	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٥,٧٤٩)	٢٥,١١٧		أرباح (خسائر) اكتوبرية ناتجة عن تعويض نهاية الخدمة
٣٥,٠٦١,٥٨٦	٣٩,٢٤١,٠٧٠		مجموع حقوق المساهمين
٣,٣٤٤,١٣٤	٤,٢٥٩,٩٩٧	و/١٥	حقوق غير المسيطرين
٣٨,٤٠٥,٧٢٠	٤٣,٥٠١,٠٦٧		مجموع حقوق الملكية
١٠٠,٧٣٩,٦٨٦	١٢٧,٥٠٥,٣٤٧		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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 الموحدة

السنة المنتهية في		ايضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
دينار	دينار		
١٠٨,٥٦٩,٩٦١	١٣٣,٦٢٨,٤٤٠		صافي المبيعات
(٧٤,٩٥٥,٠٩٥)	(٩٦,٤٣٨,١٧٥)	١٦	تكلفة المبيعات
٣٣,٦١٤,٨٦٦	٣٧,١٩٠,٢٦٥		اجمالي الربح
(١٢,١٢٠,٤٩٤)	(١٤,٢٨٨,٧٦٩)	١٧	ينزل : مصاريف بيع وتوزيع
(٩,٥٤٧,٠١٣)	(١١,١٢٢,٨٢٦)	١٨	مصاريف ادارية وعمومية
(٢,٥٩١,٨٤٠)	(٥,٠٩٣,١٢٦)	١٩	مصاريف تمويل
(٤٨٦,٦٠٨)	(٨١٨,٩٢١)	١٤	(مخصص) تعويض نهاية الخدمة
(١٤٢,٢٩٢)	(١٤٨,٠٤٧)	٦	(مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٠٦,٩٦٩)	(١٧٦,٧٥٤)	ب/٧	(مخصص) بضاعة بطيئة الحركة
١٦٧,١٥٧	(١٣٠,٠١٢)	١٣	(مخصص) المسترد من قضايا وإلتزامات أخرى
٤٨٩,٤٨٣	٨٢,٧٤٨	٢٠	إيرادات اخرى - بالصافي
٩,٢٧٦,٢٩٠	٥,٤٩٤,٥٥٨		الربح للسنة قبل الضريبة والأرباح
(١,٢٤٤,٩٣١)	(٧٦٥,٣٩٢)	ب/٢١	النقدية نتيجة التضخم المُفرط
٨,٠٣١,٣٥٩	٤,٧٢٩,١٦٦		ينزل : ضريبة الدخل
-	٤٩٥,٥٧٣		الربح للسنة قبل الأرباح النقدية نتيجة
٨,٠٣١,٣٥٩	٥,٢٢٤,٧٣٩		التضخم المُفرط
			صافي الأرباح النقدية نتيجة التضخم المُفرط
			الربح للفترة - قائمة (د)
٧,٨١٨,٦٣٦	٥,٣٧٩,٧٥٣		ويعود الى :
٢١٢,٧٢٣	(١٥٥,٠١٤)		مساهمي الشركة
٨,٠٣١,٣٥٩	٥,٢٢٤,٧٣٩		غير المسيطرين
٠,٢٨	٠,١٩	٢٢	حصة السهم من ربح السنة (مساهمي الشركة)

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

قائمة (ج)

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

السنة المنتهية في		
٣١ كانون الأول		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	الربح للسنة
٨,٠٣١,٣٥٩	٥,٢٢٤,٧٣٩	
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم تحويلها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة
(١٢,٥٥٢,٢٠١)	٤,٥٩٠,٥٢٢	فروقات ترجمة عملات اجنبية
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة
(٧,٤٦٦)	٤٠,٠٨٦	أرباح (خسائر) اکتوارية ناتجة عن تعويض نهاية الخدمة
(١٢,٥٥٩,٦٦٧)	٤,٦٣٠,٦٠٨	مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى / (الخسارة) الشاملة للسنة
(٤,٥٢٨,٣٠٨)	٩,٨٥٥,٣٤٧	مجموع الدخل الشامل / (الخسارة) الشاملة للسنة
(١,٨٥٢,٣٠٩)	٨,٩٣٩,٤٨٤	ويعود الى:
(٢,٦٧٥,٩٩٩)	٩١٥,٨٦٣	مساهمي الشركة
(٤,٥٢٨,٣٠٨)	٩,٨٥٥,٣٤٧	غير المسيطرين

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 التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

إيضاح	رأس المال المدفوع	احتياطي اجباري	ارباح مودرة	أثر شراء حصص غير المسيطرين	فروقات ترجمة عملات أجنبية	عن تعويض نهاية الخدمة	مجموع حقوق المساهمين	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٥,٩٩٢,٢٢٣	١٣,٢٠٤,٠٩٤	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	(٩,٦٦٥,١٩٦)	(٥,٧٤٩)	٣٥,٠٦١,٥٨٦	٣,٣٤٤,١٣٤	٣٨,٤٠٥,٧٢٠
الرصيد في بداية السنة	-	-	٥,٣٧٩,٧٥٣	-	-	-	٥,٣٧٩,٧٥٣	(١٥٥,٠١٤)	٥,٢٢٤,٧٣٩
الربح للسنة - قائمة (ب)	-	-	-	-	-	٣٠,٨٦٦	٣,٥٢٨,٨٦٥	١,٠٧٠,٨٧٧	٤,٦٣٠,٦٠٨
الدخل الشامل الاخر للسنة - قائمة (ج)	-	-	-	-	-	٣٠,٨٦٦	٣,٥٢٨,٨٦٥	٩١٥,٨٦٣	٩,٨٥٥,٣٤٧
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	١١١,٧٦٥	(١١١,٧٦٥)	-	-	-	-	-	-
المحول الى الاحتياطي الاجباري	-	-	(٤,٧٦٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٤,٧٦٠,٠٠٠)
أرباح موزعة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,١٠٣,٩٨٨	١٣,٧١٢,٠٨٢	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	(٦,١٣٦,٣٣١)	٢٥,١١٧	٣٩,٢٤١,٠٧٠	٤,٢٥٩,٩٩٧	٤٣,٥٠١,٠٦٧
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٥,٢٥٤,٠٢١	١١,١٧٣,٦٦٠	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	-	-	٤٠,٩٦٣,٨٩٥	-	٤٠,٩٦٣,٨٩٥
الرصيد في بداية السنة	-	-	٧,٨١٨,٦٣٦	-	-	-	٧,٨١٨,٦٣٦	٢١٢,٧٢٣	٨,٠٣١,٣٥٩
الربح للسنة - قائمة (ب)	-	-	-	-	(٩,٦٦٥,١٩٦)	(٥,٧٤٩)	(٩,٦٧٠,٩٤٥)	(٢,٨٨٨,٧٢٢)	(١٢,٥٥٩,٦٦٧)
(الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة - قائمة (ج)	-	-	-	-	(٩,٦٦٥,١٩٦)	(٥,٧٤٩)	(١,٨٥٢,٣٠٩)	(٢,٦٧٥,٩٩٩)	(٤,٥٢٨,٣٠٨)
إجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحول الى الاحتياطي الاجباري	-	٧٣٨,٢٠٢	(٧٣٨,٢٠٢)	-	-	-	-	-	-
زيادة رأس المال	١,٠٠٠,٠٠٠	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
حقوق غير المسيطرين نتيجة شراء شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
أرباح موزعة	-	-	(٤,٠٥٠,٠٠٠)	-	-	-	(٤,٠٥٠,٠٠٠)	-	(٤,٠٥٠,٠٠٠)
الرصيد في نهاية السنة	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٥,٩٩٢,٢٢٣	١٣,٢٠٤,٠٩٤	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	(٩,٦٦٥,١٩٦)	(٥,٧٤٩)	٣٥,٠٦١,٥٨٦	٣,٣٤٤,١٣٤	٣٨,٤٠٥,٧٢٠

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

قائمة (هـ)

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول		ايضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
دينار	دينار		
٩,٢٧٦,٢٩٠	٥,٩٩٠,١٣١		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
			الريح للسنة قبل الضريبة والارباح النقدية نتيجة التضخم المفرط - قائمة (ب) التعديلات :
٣,٩٤٠,٢٤٧	٤,٢٠٥,٧٥٥	١٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٢٨,٤٩٦	٨٠٦,١٦٧	أ/١١	إستهلاك حق استخدام موجودات
٩٧,٢٥٧	١٣٠,٥٥١	د/٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٤٢,٢٩٢	١٤٨,٠٤٧	٦	مصروف مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
٤٨٦,٦٠٨	٨١٨,٩٢١	١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٠٦,٩٦٩	١٧٦,٧٥٤	ب/٧	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(١٦٧,١٥٧)	١٣٠,٠١٢	١٣	مصروف (المسترد من) مخصص قضايا والتزامات أخرى
(٧٢,٥٢١)	٦٧,٦٧٦	٢٠	(أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
٢,٥٩١,٨٤٠	٥,٠٩٣,١٢٦	١٩	مصاريف تمويل
-	(٤٩٥,٥٧٣)		الأرباح النقدية نتيجة التضخم المفرط
(٣,٤٣٠,٥٩٦)	(٤٢٩,٣١٥)		فروقات ترجمة عملات اجنبية
١٣,٣٩٩,٧٢٥	١٦,٦٤٦,٢٥٢		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
			النقص (الزيادة) في الموجودات
			الذمم المدينة
٨٩٥,٦٠٥	(٤,٧٧١,٣٥٠)		المطلوب من اطراف ذات علاقة
(٤٥٤,٧٥٧)	(٤١,٣٤٣)		البيضاة
(٤٦٧,١٤٧)	(٦,٤٠٩,٥٩٩)		أرصدة مدينة أخرى
(٧٥٥,٧٦١)	(١,٦١٣,٦٠٤)		الزيادة (النقص) في المطلوبات
			أوراق الدفع
٧١٠,٥٨٢	(٣٧١,١٨٦)		الذمم الدائنة
(٣,٧٣٧,٦٠١)	٣,٩١٥,٠٤٨		المطلوب لاطراف ذات علاقة
٢٤٠,٧٦٩	(١١٨,٥٠٣)		أمانات ومصاريف مستحقة
(٣٤٦,٦٦٦)	٥٤,٨٦٦		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل الضريبة ومخصص تعويض
			نهاية الخدمة المدفوعة
٩,٤٨٤,٧٤٩	٧,٢٨٦,٥٨١	٢١	(المدفوع) من مخصص ضريبة الدخل
(١,٣٤٥,٧٥٥)	(١,٣٣٦,٤١٩)	١٤	(المدفوع) من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٣٣٦,٤٦٢)	(٢٦٨,٦٣٦)	١٣	(المدفوع) من مخصص قضايا والتزامات أخرى
(١٦٦,٥٤٩)	(٩٨,٩٠٠)		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٧,٦٣٥,٩٨٣	٥,٥٨٢,٦٢٦		
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(٨,٤٧٦,٣٨٥)	(١٠,٤١٣,٥٧٣)	١٠	(شراء) ممتلكات ومعدات
(١٦,٢١٧,٠٣٢)	-	و/١	(دفعات) لشراء شركة تابعة
١٣٢,٢٨٥	١٦٢,٤١٦		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٢١,٧٠٨)	(٩٥,٣٧٤)	د/٩	(شراء) موجودات غير ملموسة
(٢٤,٥٨٢,٨٤٠)	(١٠,٣٤٦,٥٣١)		صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
٢٤,٦٨٩,٠٠١	١٥,٥١٥,٤٦٤	١٢	الاموال المقترضة - بالصافي
(٢,٥٩١,٨٤٠)	(٥,٠٩٣,١٢٦)		مصاريف تمويل مدفوعة
(٤,٠٥٠,٠٠٠)	(٤,٧٦٠,٠٠٠)	ج/١٥	أرباح موزعة
(٥٣٦,١٣٧)	(٧٩٠,٣٤٤)	ب/١١	(المدفوع) مقابل التزامات عقود تأجير
١,١٣٦,٧١٢	-		حصة الغير مسيطرين من زيادة رأس مال شركة تابعة
١٨,٦٤٧,٧٣٦	٤,٨٧١,٩٩٤		صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١,٧٠٠,٨٧٩	١٠٨,٠٨٩		صافي الزيادة في النقد
١,٣٢٧,٦٦٢	٣,٠٢٨,٥٤١		نقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
٣,٠٢٨,٥٤١	٣,١٣٦,٦٣٠	٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة
			عمليات غير نقدية
١,٠٠٠,٠٠٠	-	١	زيادة رأس المال عن طريق توزيع أسهم مجانية

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

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

١ - عام

أ - تأسست شركة سنيورة للصناعات الغذائية بتاريخ ٢٧ تموز ١٩٩٢ ، وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٢٨٩٠) برأسمال قدره ٤٠٠ ألف دينار أردني ، وتم زيادة رأس مال الشركة على عدة مراحل كان آخرها قرار الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢١ نيسان ٢٠٢١ ، حيث تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١ مليون دينار / سهم ليصبح ٢٨ مليون دينار / سهم ، علما أنه تم الانتهاء من إجراءات تسجيل زيادة رأس المال لدى الجهات المختصة بتاريخ ٢٠ حزيران ٢٠٢١ .

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 - تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٦ آذار ٢٠٢٣ .

ز - تمتلك الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ الشركات التابعة التالية :

اسم الشركة	رأس المال المدفوع	نسبة ملكية الشركة	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها	تاريخ التملك / التأسيس
شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين	٥,٢ مليون دولار أمريكي	٪١٠٠	صناعية	فلسطين	٢٥ كانون الثاني ٢٠٠٦
شركة سنيورة فود هولدينغ ليمنند	٦٠ مليون درهم إماراتي	٪١٠٠	قابضة	الإمارات	٢٥ شباط ٢٠١٦
شركة تراكييا لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الألبان	٧١,٤ مليون ليرة تركية	٪٧٧	صناعية	تركيا	أول آذار ٢٠٢١

تمتلك شركة سنيورة فود هولدينغ ليمنند كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة	رأس المال المدفوع	نسبة ملكية الشركة	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها	تاريخ التملك / التأسيس
شركة سنيورة السعودية للتجارة	١٠ مليون ريال سعودي	٪١٠٠	تجارية	السعودية	١٧ آب ٢٠٠٩
شركة الماسة لتصنيع اللحوم	٣٠٠ ألف درهم إماراتي	٪١٠٠	صناعية	الإمارات	٥ نيسان ٢٠١٦
شركة سنيورة جلف للتجارة العامة	مليون درهم إماراتي	٪١٠٠	تجارية	الإمارات	٦ اب ٢٠١٤

إن أهم المعلومات المالية للشركات التابعة للأعوام ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ كما يلي:

٢٠٢٢ للعام		٣١ كانون الأول ٢٠٢٢		اسم الشركة
إجمالي المصاريف	إجمالي الإيرادات	إجمالي المطلوبات	إجمالي الموجودات	
دينار	دينار	دينار	دينار	شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين
٢٤,٤٠٩,٦٢٥	٢٧,٩٦١,٩٤٧	٣١,٨٣١,٢٩٥	٢٦,١٦٤,٦٩٦	شركة سنيورة فود هولدينغ ليمنند
٢٧,١٢٩,٢٤٦	٢٨,٧٧٢,٠٣٨	١٣,١٤٠,٠٦٩	٢٨,٧٥٧,٩٢٧	شركة تراكييا لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الألبان
٣٧,٥٩٩,٥٥٥	٣٦,٩٢٥,٥٧٩	١٨,٦٩٦,٨٦٨	٣٧,٢١٨,٥٩٣	
٢٠٢١ للعام		٣١ كانون الأول ٢٠٢١		اسم الشركة
إجمالي المصاريف	إجمالي الإيرادات	إجمالي المطلوبات	إجمالي الموجودات	
دينار	دينار	دينار	دينار	شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين
٢٢,٣٣٠,٧٤٦	٢٦,١٩٣,٧٣٣	٣١,٤٣٧,٧٤٢	٣٧,٠٢٦,١٤٠	شركة سنيورة فود هولدينغ ليمنند
٢١,٧٠٣,٨٧٧	٢٣,٣١٣,٨٩٧	٨,٩٣١,٣٨٩	٢٢,٩١٠,٠٦٥	شركة تراكييا لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الألبان
٢٦,٣٥٤,٥٤٦	٢٧,٤٩٤,٣٢٥	٩,٣٤٣,٣٨٣	١٤,٤٦٥,١١٢	

أسس اعداد القوائم المالية الموحدة

تم 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 .

تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية للقياس المعدل ليعكس أثر التضخم في حالات الشركات التي تزاوّل أنشطتها في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع.

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

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ بإستثناء أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير الدولية الجديدة والمعدلة الواردة في إيضاح (٣/أ) والتي لم يكن لها أثر مادي على القوائم المالية الموحدة وبإستثناء أثر إنطباق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) "التقرير المالي في الاقتصادات ذات التضخم المفرط" لوجود تضخم مفرط في جمهورية تركيا وكما يلي:

تصنيف جمهورية تركيا كإقتصاد يتسم بالتضخم المفرط

إعتباراً من أول نيسان ٢٠٢٢ ، تم تصنيف الإقتصاد التركي كإقتصاد يتسم بالتضخم المفرط استناداً إلى المقاييس التي حددها معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) التقرير المالي في الاقتصادات ذات التضخم المفرط" يتم تحديد هذا التصنيف بعد تقييم سلسلة من الظروف النوعية والكمية ، بما في ذلك وجود معدل تضخم تراكمي يزيد عن ١٠٠٪ على مدى السنوات الثلاث الماضية.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) أن يتم عرض القوائم المالية بوحدة القياس الجارية بتاريخ قائمة المركز المالي، الأمر الذي يقتضي إعادة عرض الموجودات والمطلوبات غير النقدية لتعكس التغيرات في القوة الشرائية العامة لليرة التركية. تم الاحتساب باستخدام مؤشر أسعار المستهلك المحلية للمنشأة التي قامت بإعداد التقرير قبل التحويل إلى عملة عرض القوائم المالية للمجموعة .

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ ، كان المؤشر التراكمي للتضخم لمدة ثلاث سنوات ١٥٦ ٪ استناداً إلى مؤشر أسعار المستهلك التركي ("مؤشر أسعار المستهلك"). كما كان مؤشر أسعار المستهلك في بداية الفترة المشمولة بالتقرير ٦٨٧ وأغلق عند ١,١٢٨ ، ونتج عنه زيادة بنسبة ٦٤٪.

فيما يلي ملخص لأهم المبادئ الأساسية التي تم استخدامها لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) في القوائم المالية الموحدة:

- تم تعديل القيم الدفترية التاريخية للموجودات والمطلوبات غير النقدية وبنود حقوق الملكية المختلفة منذ تاريخ حيازتها أو إدراجها في قائمة المركز المالي حتى نهاية فترة التقرير لتعكس التغيرات في القوة الشرائية للعملة الناتجة عن التضخم وفقاً للمؤشرات المنشورة من قبل معهد الإحصاء التركي. تم إدراج الأثر التراكمي للسنوات السابقة البالغ حوالي ٨,٨ مليون دينار أردني في حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر. لم يتم إعادة عرض ارقام المقارنة للمجموعة بسبب انها معروضة بعملة مستقرة.
- لم يتم إعادة عرض الموجودات والمطلوبات النقدية ، والتي تم تسجيلها بمبالغ جارية في تاريخ قائمة المركز المالي ، لأنه تم التعبير عنها باستخدام الوحدة النقدية الجارية في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تم إعادة عرض الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي لا تظهر بالمبالغ الجارية في تاريخ قائمة المركز المالي ، ومكونات حقوق المساهمين من خلال استخدام عوامل التحويل من التاريخ الذي تم فيها إنشاء المعاملة.
- تم إعادة عرض كافة البنود الواردة في قائمة الربح أو الخسارة من خلال استخدام معدل عوامل التحويل خلال فترة السنة، باستثناء المبالغ المشتقة من البنود غير النقدية ، والتي تم احتسابها على أساس القيم المعاد عرضها للبنود ذات الصلة.
- تم إدراج تأثير تطبيق المؤشرات على صافي المركز النقدي للمجموعة في قائمة الربح أو الخسارة كأرباح أو خسائر نقدية.

تم اعتبار ان تسويات التضخم المفرط تمثل فروقات ضريبية مؤقتة وعليه تم احتساب مطلوبات ضريبية مؤجلة على هذه الفروقات وقيد حوالي ١,٩ مليون دينار ظهرت ضمن المطلوبات غير المتداولة.

أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

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

- حجم حقوق تصويت التي تملكها الشركة بالنسبة لحجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى ؛
 - حقوق التصويت المحتملة التي تحوز عليها الشركة وأي حائزي حقوق تصويت آخرين أو أطراف أخرى؛
 - الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى ؛ و
 - أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أنه يترتب للشركة ، أو لا يترتب عليها ، مسؤولية حالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات المطلوبة ، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات الهيئات العامة السابقة.
- يتم توحيد الشركة التابعة عند سيطرة الشركة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة . وبالتحديد ، ان نتائج عمليات الشركات التابعة المستحوذ عليها أو 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 وحصص غير المسيطرين، يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة الى المالكين في الشركة وحصص غير المسيطرين حتى وان كان هذا التوزيع سيؤدي الى ظهور عجز في رصيد حصص غير المسيطرين.

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

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

يتم تحديد حصص غير المسيطرين في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية الشركة في هذه الشركات. إن حصص المساهمين غير المسيطر عليهم والموجودة حالياً بحقوق الملكية الممنوحة لمالكهم بحصة متناسبة من صافي الموجودات عند التصفية قد يتم قياسها في البداية بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لحقوق حصص غير المسيطرين في القيمة العادلة للصافي القابل للتعرف على الشراء. الأصول. يتم اختيار القياس على أساس الاستحواذ. يتم قياس الحصص الأخرى غير المسيطرة مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد الحيازة، فإن القيمة الدفترية للحقوق غير المسيطرة هي قيمة هذه الحصص عند الإعراف المبدئي بالإضافة إلى حصص 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 التغييرات 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 التغييرات 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 الاعتراف المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية عندما تنطبق احكام المعيار ، أو تكلفة الاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك.

التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع

يتم تعديل القوائم المالية لشركات المجموعة التي تكون عملاتها الرئيسية هي عملات الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع بوحدة القياس الجارية بنهاية فترة التقرير.

في الفترة الأولى للتطبيق ، يتم الاعتراف بالتعديلات المحددة في بداية الفترة مباشرة في حقوق الملكية كتعديل على الأرصدة الافتتاحية للأرباح المدورة. وفي الفترات اللاحقة ، يتم المحاسبة عن تعديلات الفترة السابقة ، التي تتعلق بمكونات حقوق المالكين والفرق الناتجة عن ترجمة أرقام المقارنة ، في الدخل الشامل الآخر.

في نهاية الفترة يتم إعادة عرض بنود قائمة المركز المالي الموحدة التي لم يعبر عنها بوحدة قياس جارية مثل البنود غير النقدية المدرجة بالتكلفة أو التكلفة ناقصًا للاستهلاك ، باستخدام مؤشر أسعار عام. تتحدد التكلفة أو التكلفة ناقصًا للاستهلاك المعاد عرضها لكل بند بواسطة تطبيق التغيير في المؤشر العام للأسعار على تكلفته التاريخية والاستهلاك المتراكم من تاريخ الاقتناء إلى نهاية فترة التقرير. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ، إذا تجاوز المبلغ المعاد عرضه لبند غير نقدي قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

في بداية الفترة الأولى للتطبيق ، يتم إعادة عرض مكونات حقوق الملكية ما عدا الأرباح المدورة باستخدام مؤشر أسعار عام من تواريخ المساهمة بالمكونات أو نشوئها. يتم اشتقاق مبالغ الأرباح المدورة المعاد عرضها من كافة المبالغ الأخرى المعاد عرضها في قائمة المركز المالي الموحدة.

في نهاية الفترة الأولى وفي الفترات اللاحقة ، يُعاد عرض جميع مكونات حقوق الملكية بتطبيق مؤشر عام للأسعار من بداية الفترة أو تاريخ المساهمة في هذه المكونات، إذا كان هذا التاريخ لاحقًا.

يتم إعادة عرض جميع البنود المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة بتطبيق التغيير في مؤشر الأسعار العام من التواريخ الأولية لتحقق بنود الإيرادات أو تكبد بنود المصاريف.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من صافي المركز النقدي في الربح أو الخسارة.

يتم إدراج جميع البنود في بيان التدفقات النقدية الموحدة باستخدام المؤشر العام للأسعار في نهاية فترة التقرير.

الممتلكات والمعدات

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 فإنه 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 .

يتم إعادة عرض الممتلكات والمعدات في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع عن طريق تطبيق التغيير في المؤشرات العامة للأسعار اعتباراً من تاريخ الاقتناء حتى تاريخ فترة التقرير الحالية. يستند احتساب استهلاك هذه الموجودات إلى المبالغ المعاد عرضها.

الموجودات غير الملموسة

الشهرة

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

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

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

يتم إعادة عرض الموجودات غير الملموسة في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع عن طريق تطبيق التغيير في المؤشرات العامة للأسعار اعتباراً من تاريخ الاقتناء حتى تاريخ فترة التقرير الحالية. يستند احتساب اطفاء هذه الموجودات إلى المبالغ المعاد عرضها.

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 الرسمة بتاريخ الإستلام النهائي .

البضاعة

تظهر البضاعة بالكلفة وفقاً لطريقة الوارد أو لآ صادر أو لآ ، 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 أو لآ صادر أو لآ) 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 الأجنبية

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 التابعة ، 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 إعادة 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 جزءاً 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 وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للفترة ، ما لم تتغير أسعار الصرف تغيراً كبيراً خلال تلك الفترة ، وفي هذه الحالة تُستخدم أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. كما تُستدرك فروقات التحويل الناشئة ، إن وجدت ، في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحد وتجمع في بند منفصل لحقوق الملكية.

عند 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 أصلاً مالياً) ، فإنه يعاد تصنيف جميع فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية المتراكمة في البند المنفصل تمثل حقوق الملكية بخصوص تلك العملية العائدة لمالكي الشركة إلى قائمة 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 الموحدة.

الإعتراف بالإيرادات

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

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم تحصيلها (بالصافي بعد طرح المرتجعات والخصومات) من العقود مع العملاء ويستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بتحويل السيطرة على منتج إلى العميل وذلك عندما يتم شحن البضائع إلى موقع معين (التسليم). بعد التسليم ، يكون لدى العميل كامل حرية التصرف بتوزيع وتحديد سعر بيع البضائع 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 الاعتراف بإيرادات هذه المبيعات استناداً إلى السعر المحدد في العقد مطروحاً منه حجم الخصومات المقدرة. تستخدم المجموعة خبرتها التاريخية المتراكمة لتقدير الخصومات ويتم إثبات الإيرادات إلى 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 للدفع 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.

إيرادات ومصروفات الفوائد

يتم إثبات إيرادات ومصروفات الفوائد لجميع الأدوات المالية 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.

تحتسب 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، تحتسب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعال على التكلفة المطفأة للموجودات المالية المتدنية إئتمانياً (أي إجمالي القيمة الدفترية مطروحاً منه مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة). أما بخصوص الموجودات المالية التي نشأت أو تم الاستحواذ عليها وهي متدنية إئتمانياً ، فإن معدل الفائدة الفعال يعكس الخسائر الإئتمانية المتوقعة في تحديد التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة استلامها من الأصل المالي.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي 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 للموجبات المالية أو المطلوبات المالية ، أو خصمها منها ، كما هو مناسب ، عند الاعتراف المبدئي.

الموجودات المالية

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

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

تصنيف الموجودات المالية

تُقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

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

تُقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعاله

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

إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المقبوضة والتي تشكل جزءاً متمماً لنسبة الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملات وغيرها من الأقساط أو الخصومات الأخرى) 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 الفعاله المعدلة من خلال خصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة متضمنة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة على التكلفة المطفأة للموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي.

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

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

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

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

تقوم 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 فرادي 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 أو 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 لاحقاً 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 لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

المخصصات

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

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

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

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

منافع الموظفين

منافع الموظف قصيرة الأجل

يتم إثبات 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 الإلتزامات 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 ، لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية .

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

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

يتم مراجعة رصيد الموجودات والالتزامات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً أو تحقق الإلتزامات 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 بفضّل أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات ، تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند تحديد سعر أي من الموجودات أو المطلوبات ما إذا كان يتعين على المتشاركين بالسوق أخذ تلك العوامل بعين الاعتبار في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة بشأن أغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه 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 المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مطابقة في أسواق نشطة والتي يمكن للمنشأة الحصول عليها في تاريخ القياس؛

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

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

عقود الإيجار

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 (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) 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 تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه الاستفادة من المنافع الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً 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 باستخدام معدل إقتراضه الإضافي.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (متضمنة في جوهرها على مدفوعات ثابتة) ، مطروحاً 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 لاحقاً 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 المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل بالسعر الفعلي بتاريخ التعديل.

يتم إستهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل (أيهما 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 الربح أو الخسارة الموحدة.

المجموعة كمؤجر

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

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مؤجراً 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 مؤجراً وسيطاً ، 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 للفترة المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

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

تدنى 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 الاصل. ان مبلغ الاصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للاصل او وحدة توليد النقد ناقصا تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام ايهما اعلى ويتم تحديده للاصل 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 للاصل او وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الاصل منخفضا ويتم 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 للاصل. 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.

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار 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 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

أ - معايير محاسبية جديدة ومعدلة سارية المفعول للسنة الحالية

تم اتباع المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٢ في اعداد القوائم المالية الموحدة للشركة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للسنة أو السنوات السابقة، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - مرجع لإطار المفاهيم

تُحدِّث التعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً من إطار سنة ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) متطلباً يتعلق بالالتزامات المحددة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)، وهو أن تطبق المنشأة المستحوذة معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) لتحديد ما إذا كان هناك التزام قائم في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستدرج ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢١) : الرسوم، تُطبق المنشأة المستحوذة تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢١) لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي نتج عنه التزام بسداد الضريبة قد وقع بحلول تاريخ الاستحواذ.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) - الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود.

لا تسمح التعديلات بخصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، أي العائدات المحققة أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة له لإنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن الربح أو الخسارة. وتقيس المنشأة تكلفة هذه البنود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون".

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم". ويحدد معيار المحاسبة الدولي (١٦) ذلك على أنه تقييم لما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو تأجيرها للأخرين أو لأغراض إدارية.

وإذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل، ينبغي أن تفصح القوائم المالية عن قيمة العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة وليست إحدى مخرجات الأنشطة الاعتيادية للمنشأة، وأي بند (بنود) يتضمن تلك العائدات والتكلفة في قائمة الدخل الشامل.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - العقود المثقلة - تكلفة الوفاء بالعقد
تنص التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال العمالة المباشرة أو المواد المباشرة) وتوزيع التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقد (على سبيل المثال توزيع مصاريف الاستهلاك لأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في الوفاء بالعقد).

التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠
تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة
يقدم التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة التي تصبح أول شركة تطبق التعديل بعد شركتها الأم فيما يتعلق بالمحاسبة عن فروق الترجمة المترجمة. نتيجة لهذا التعديل، يمكن الآن للشركة التابعة التي تستخدم الإعفاء المنصوص عليه في الفقرة (د. ١٦ أ) ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) أن تختار أيضاً قياس فروق الترجمة التراكمية لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي سيتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد والآثار المترتبة على اندماج الأعمال التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. يُتاح للشركة الزميلة أو المشروع المشترك خيار مماثل بالاستفادة من الإعفاء المنصوص عليه في الفقرة (د. ٦ أ).

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية
يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المئة" لتحديد ما إذا كان ينبغي عدم الاعتراف بالالتزام المالي، تقوم المنشأة بتضمين الرسوم المدفوعة أو المستلمة فقط بين المنشأة (المقترض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة سواء من المنشأة أو المقرض نيابةً عن الغير. يُطبق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والمبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل للمرة الأولى.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ : عقود الإيجار
يستبعد التعديل التوضيح المتعلق بالتعويض عن التحسينات على أرض مستأجرة .

معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ - الزراعة
يلغي التعديل متطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. يعمل هذا على مواءمة قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي (٤١) مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)، قياس القيمة العادلة، لاستخدام التدفقات النقدية المتسقة داخلياً ومعدلات الخصم وتمكين المُعدِّين من تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات النقدية ومعدلات الخصم قبل خصم الضرائب أو بعد الضريبة ومعدلات الخصم لأفضل سعر عادل لقياس القيمة.

ب - معايير صادرة وغير سارية المفعول

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة، لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

تاريخ السريان

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، ما لم يكن ذلك غير عملي ، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات حزيران ٢٠٢٠ على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧))
يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية (٤) عقود التأمين.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) نموذجًا عامًا ، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة المباشرة ، الموصوف على أنه نهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية وقياس بشكل صريح تكلفة عدم التأكد. يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات و ضمانات حاملي الوثائق.

في حزيران ٢٠٢٠ ، أصدر المجلس تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧). توجّل التعديلات تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) (متضمنًا التعديلات) إلى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣. وفي الوقت نفسه، أصدر المجلس تمديدًا للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٤)) التي تمديد تاريخ انتهاء الإعفاء الثابت والمؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣.

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، ما لم يكن ذلك غير عملي ، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.

في كانون الأول ٢٠٢١ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) والمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) - المعلومات المقارنة (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧)) لمواجهة تحديات التطبيق التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧). يعالج التعديل التحديات في عرض المعلومات المقارنة.

لغرض متطلبات الانتقال ، يكون تاريخ التطبيق الأولي هو بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار للمرة الأولى، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق الأولي.

لم يُحدد تاريخ السريان بعد. يُسمح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) :بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٠) وعلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢٨) تعالج الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة بأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. تنص التعديلات تحديداً على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي لا تنطوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي يتم معالجتها محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الإستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم السابقة فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك الجديد.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة
إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) تؤثر فقط على عرض الالتزامات في قائمة المركز المالي كمتداولة أو غير متداولة وليس على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف، أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.
٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام ، كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية وبيان الممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢) إصدار الأحكام النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
تُغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي (١) فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات مصطلح "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية" بمصطلح "السياسات المحاسبية الهامة". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مهمة إذا كان، عند النظر إليها جنباً إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في القوائم المالية للمنشأة، من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية.
أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر ويتم تطبيقه بأثر رجعي.

لا تحتوي تعديلات بيان الممارسة (٢) على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تاريخ سريان أو متطلبات انتقالية.

كما تم تعديل الفقرات الداعمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى ، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك ، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى هي جوهرية بحد ذاتها.

وضع مجلس المعايير أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة (٢) الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية ، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية
أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تستبدل التعديلات تعريف التقديرات المحاسبية بتعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد ، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في القوائم المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس".

تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك ، احتفظ المجلس بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع التوضيحات التالية:

- لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ.
- إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة

أضاف المجلس مثالين (٥٤و) إلى الإرشادات الخاصة بتنفيذ معيار المحاسبة الدولي (٨)، المصاحب للمعيار. حذف المجلس مثلاً واحداً (مثال ٣) لأنه قد يسبب ارتباكاً في ضوء التعديلات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الضرائب - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

أول كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تقدم التعديلات استثناءً آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي. بموجب التعديلات ، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة ومتساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.

اعتمادًا على قانون الضرائب المعمول به ، قد تنشأ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والمقتطعة عند الاعتراف الأولي بأصل والتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة. على سبيل المثال، قد ينشأ هذا عند الاعتراف بالتزام عقد الإيجار وما يقابله من حق استخدام الأصل بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ بدء عقد الإيجار.

بعد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ، يتعين على المنشأة الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة ، مع إدراج أي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

يضيف المجلس أيضًا مثالاً توضيحيًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) الذي يوضح كيفية تطبيق التعديلات.

تتطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة ، تعترف المنشأة بما يلي:

- موجودات ضريبة مؤجلة (إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن في مقابله استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:
 - حق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار
 - إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة
- الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية ، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون 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 وافتراسات 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 والافتراسات 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.

تدني الموجودات غير الملموسة ذات عمر غير محدد

يتطلب من إدارة المجموعة استخدام اجتهادات وتقديرات هامة لتقدير ما إذا كانت هنالك تدني في قيمة الموجودات غير الملموسة والتي ليس لها عمر محدد وذلك من خلال تقدير القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد التي تم المخصصة لها. يتطلب حساب القيمة قيد الاستخدام أن تقوم إدارة المجموعة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع أن تنشأ من وحدة توليد النقد ومعدل خصم مناسب من أجل حساب القيمة الحالية. تم الإفصاح عن تفاصيل التقديرات المستخدمة لتقييم التدني في القيمة في إيضاح (٩).

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 والتزامات 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 المجموعة 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 الائتمانية المتوقعة

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

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

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

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

احتمالية التعثر

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

الخسارة بإفترض التعثر

تعتبر الخسارة بإفترض 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 وافترضات 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 المترابطة لتقدير عدد المرتجعات على مستوى المحفظة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث عكس كبير في الإيرادات المترابطة المعترف بها في ظل المستوى الثابت للمرتجعات مقارنة بالسنوات السابقة.

تستخدم المجموعة خبرتها التاريخية المترابطة 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 حافزاً اقتصادياً 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 مؤكداً 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 والتقدير لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

التضخم المرتفع

تمارس المجموعة بعض الأحكام والتقدير الهامة لتحديد بداية ارتفاع معدلات التضخم في البلدان التي تزاوّل فيها أعمالها، وما إذا كانت العملة الرئيسية لشركاتها التابعة والزميلة والمشروع المشترك هي عملة اقتصاد مرتفع التضخم.

تؤخذ في الاعتبار العديد من خصائص البيئة الاقتصادية لكل بلد. تشتمل هذه الخصائص على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

- ما إذا كان عامة الناس يفضلون الاحتفاظ بثروتهم على هيئة موجودات غير نقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً،
- ما إذا كانت الأسعار معلنة بعملة أجنبية مستقرة نسبياً،
- ما إذا كانت أسعار المبيعات والمشتريات تأخذ في الحسبان الخسائر المتوقعة للقوة الشرائية خلال فترة ائتمان قصيرة،
- ما إذا كانت معدلات الفائدة والأجور والأسعار مرتبطة بمؤشر أسعار؛ و
- ما إذا كان معدل التضخم التراكمي لثلاث سنوات يقارب أو يزيد عن ١٠٠٪.

تمارس الإدارة بعض الأحكام الهامة عندما يكون إعادة إصدار القوائم المالية لإحدى شركات المجموعة أمراً ضرورياً.

٥ - نقد في الصندوق ولدى البنوك
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانــــــــــــــــون الأول	
٢٠٢١	٢٠٢٢
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار
٤٧,٣٠٢	٧٨,٦١٣
١,٤٨٣,٧٩٣	٢,٤٤٤,٠٤٥
١,٤٩٧,٤٤٦	٦١٣,٩٧٢
٣,٠٢٨,٥٤١	٣,١٣٦,٦٣٠

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
حسابات ودائع لاجل *

* إن الودائع لاجل تستحق كل ٣ أشهر وتجدد تلقائياً وبلغ معدل الفائدة ٩,١٤٪ خلال العام ٢٠٢٢ (٣,١٨٪ خلال العام ٢٠٢١).

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

٣١ كانــــــــــــــــون الأول	
٢٠٢١	٢٠٢٢
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار
١٩,٧٠٥,٣١٦	٢٣,٤٥٥,٦٨٢
٢,٢٢٦,٩٧٨	٣,١٧٦,٨٥١
٢١,٩٣٢,٢٩٤	٢٦,٦٣٢,٥٣٣
(١,٩٣٤,٥٥٠)	(٢,٠١١,٤٨٦)
١٩,٩٩٧,٧٤٤	٢٤,٦٢١,٠٤٧

ذمم مدينة تجارية
شيكات قصيرة الأجل تستحق خلال ٣ أشهر

ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
صافي الذمم المدينة

تتراوح فترة الائتمان الممنوحة من ٣٠ يوم الى ٩٠ يوم ، ولا توجد فوائد على الذمم المدينة التجارية القائمة.

تطبق المجموعة المنهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ، حيث تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة الائتمانية للذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على حالات التعثر السابقة للمدين وتحليل مركزه المالي الحالي ويتم تعديلها وفقاً لعوامل محددة للمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة للقطاع الصناعي الذي يعمل فيه المدينون وتقدير كلاً من حركة الظروف الحالية أو المتوقعة كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

تقوم المجموعة بشطب أي ذمم مدينة تجارية في حالة توفر معلومات تشير إلى أن المدين في ضائقة مالية حادة وليس هناك احتمال واقعي للاسترداد منها، على سبيل المثال عندما يتم وضع المدين في التصفية أو خضوعه لإجراءات إفلاس.

يوضح الجدول ادناه تحديد خطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة المخصصات:

كما في ٣١ كانون الأول
٢٠٢٢

المجموع	ذمم مدينة متأخرة السداد				ذمم متداولة (غير مستحقة السداد)*	إجمالي الذمم المدينة التجارية مخصص الخسارة الإئتمانية معدل الخسارة الإئتمانية المتوقعة
	أكثر من ٣٦٥ يوم	من ١٨١ الى ٣٦٥ يوم	من ٩١ الى ١٨٠ يوم	من يوم وحتى ٩٠ يوم		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٦,٦٣٢,٥٣٣	١,٢٩٦,٢٢٥	٣٤٩,١٣٥	١٥٢,٠٩٩	٤,٣٨٢,٥٧٦	٢٠,٤٥٢,٤٩٨	
٢,٠١١,٤٨٦	١,٢٩٦,٢٢٥	١٣٩,٦٥٤	٥٣,٢٣٥	٣١٨,٠٢٧	٢٠٤,٣٤٥	
%٨	%١٠٠	%٤٠	%٣٥	%٧	%١	

كما في ٣١ كانون الأول
٢٠٢١

المجموع	ذمم مدينة متأخرة السداد				ذمم متداولة (غير مستحقة السداد)*	إجمالي الذمم المدينة التجارية مخصص الخسارة الإئتمانية معدل الخسارة الإئتمانية المتوقعة
	أكثر من ٣٦٥ يوم	من ١٨١ الى ٣٦٥ يوم	من ٩١ الى ١٨٠ يوم	من يوم وحتى ٩٠ يوم		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢١,٩٣٢,٢٩٤	٩٦٠,١٨٦	٤١٨,١٢١	٦٣٥,٠٤٨	٥,٢١٢,٨٥٥	١٤,٧٠٦,٠٨٤	
١,٩٣٤,٥٥٠	٩٦٠,١٨٦	١٦٧,٢٤٨	٢٢٢,٢٦٧	٤٦٩,١٢٤	١١٥,٧٢٥	
%٩	%١٠٠	%٤٠	%٣٥	%٩	%١	

* تتضمن الذمم المتداولة شيكات قصيرة الأجل تستحق خلال ٣ أشهر .

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

المجموع	المرحلة الثالثة	المرحلة الثانية
دينار	دينار	دينار
١,٩٣٤,٥٥٠	٩٦٠,١٨٦	٩٧٤,٣٦٤
١٤٨,٠٤٧	٣٩٣,٥٧١	(٢٤٥,٥٢٤)
(٧١,١١١)	(٥٧,٥٣٢)	(١٣,٥٧٩)
٢,٠١١,٤٨٦	١,٢٩٦,٢٢٥	٧١٥,٢٦١

رصيد المخصص بداية السنة
المخصص المستدرك خلال السنة
فروقات عملات أجنبية
الرصيد في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

المجموع	المرحلة الثالثة	المرحلة الثانية
دينار	دينار	دينار
١,٥٥٠,٠٨٠	١,٠٥٣,٨٩٠	٤٩٦,١٩٠
٤٣٦,٣٨٣	٢٣,٧١٦	٤١٢,٦٦٧
١٤٢,٢٩٢	١٨,١٠٢	١٢٤,١٩٠
(١٩٤,٢٠٥)	(١٣٥,٥٢٢)	(٥٨,٦٨٣)
١,٩٣٤,٥٥٠	٩٦٠,١٨٦	٩٧٤,٣٦٤

رصيد المخصص بداية السنة
الزيادة على المخصص نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة
المخصص المستدرك خلال السنة
فروقات عملات أجنبية
الرصيد في نهاية السنة

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

٣١ كانــــــــــــــــون الأول	
٢٠٢١	٢٠٢٢
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار
٨,٩٩٢,٩٧٧	١٢,٨٢٥,٧٨٥
٤,٤٤٦,٤٦٨	٦,٢٩٣,٤٨٩
٧٧٠,٩٧٦	٢٨٠,٦٦٥
٢,٣٠٠,٠١٩	٣,٥١٢,٠٠٠
١٦,٥١٠,٤٤٠	٢٢,٩١١,٩٣٩
(١,٠٧٠,٩١٤)	(١,١٨٧,٠٧٢)
١٥,٤٣٩,٥٢٦	٢١,٧٢٤,٨٦٧
٢٨٤,٣٠٣	٢٣١,٨٠٧
١٥,٧٢٣,٨٢٩	٢١,٩٥٦,٦٧٤

مواد أولية
بضاعة جاهزة
مخزون مواد تنظيف وملابس
قطع غيار

ينزل : مخصص بضاعة بطيئة الحركة

بضاعة في الطريق

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار
٩٦٣,٩٤٥	١,٠٧٠,٩١٤
١٠٦,٩٦٩	١٧٦,٧٥٤
-	(٦٠,٥٩٦)
١,٠٧٠,٩١٤	١,١٨٧,٠٧٢

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

٨ - أرصدة مدينة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانــــــــــــــــون الأول	
٢٠٢١	٢٠٢٢
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار
١,٣٩٢,٥٦٩	١,٨٥٨,٣١٨
١,٢٧٤,٦٥٨	١,٣٩١,٦٦٢
١٩٣,٢١٤	٣١٠,٢٢٤
-	١,٤٩٦,٠٣٧
١٦٣,٢٥٤	٢٢٣,٢٣٩
٣,٠٢٣,٦٩٥	٥,٢٧٩,٤٨٠

دفعات مقدمة الى موردين
مصاريف مدفوعة مقدماً
تأمينات مستردة
امانات ضريبية مبيعات تخص شركات تابعة خارجية
أخرى

٩ - موجودات غير ملموسة

المجموع	أنظمة وبرامج	علاقات عملاء	علامات تجارية	شهرة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٣,٦٧٠,٥٠٩	٢٦٦,١٥٠	١,٣٥١,٣٩٤	٧,٢٩٤,٣٤٥	٤,٧٥٨,٦٢٠	يتكون هذا البند مما يلي :
٩٥,٣٧٤	٩٥,٣٧٤	-	-	-	للسنة المنتهية في
٣,٩٢٠,٧١٠	-	٧٤٧,٣٩٤	٣,١٤٣,١١٣	٣٠,٢٠٣	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
١٧,٦٨٦,٥٩٣	٣٦١,٥٢٤	٢,٠٩٨,٧٨٨	١٠,٤٣٧,٤٥٨	٤,٧٨٨,٨٢٣	الكلفة :
					رصيد بداية السنة
					إضافات
					فروقات ترجمة عملات أجنبية
					رصيد نهاية السنة
					الإطفاء المتراكم :
٢٧٣,٠٥٩	٢١٦,٧٥١	٥٦,٣٠٨	-	-	رصيد بداية السنة
١٣٠,٥٥١	٢٥,٦١٢	١٠٤,٩٣٩	-	-	إضافات
٣١,١٤٢	-	٣١,١٤٢	-	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٤٣٤,٧٥٢	٢٤٢,٣٦٣	١٩٢,٣٨٩	-	-	رصيد نهاية السنة
١٧,٢٥١,٨٤١	١١٩,١٦١	١,٩٠٦,٣٩٩	١٠,٤٣٧,٤٥٨	٤,٧٨٨,٨٢٣	صافي القيمة الدفترية كما في
					٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
المجموع	أنظمة وبرامج	علاقات عملاء	علامات تجارية	شهرة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦,٥٥٩,٥٩٩	٢٤٤,٤٤٢	-	١,٦١١,١٤٧	٤,٧٠٤,٠١٠	للسنة المنتهية في
١٣,١٩٠,٧٠٤	-	٢,٥١٤,٥٠٦	١٠,٥٧٤,٥٨٦	١٠١,٦١٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٢١,٧٠٨	٢١,٧٠٨	-	-	-	الكلفة :
(٦,١٠١,٥٠٢)	-	(١,١٦٣,١١٢)	(٤,٨٩١,٣٨٨)	(٤٧,٠٠٢)	رصيد بداية السنة
١٣,٦٧٠,٥٠٩	٢٦٦,١٥٠	١,٣٥١,٣٩٤	٧,٢٩٤,٣٤٥	٤,٧٥٨,٦٢٠	إضافات من خلال الاستحواذ
					إضافات
					فروقات ترجمة عملات أجنبية*
					رصيد نهاية السنة
					الإطفاء المتراكم :
٢٠٠,٨٦٣	٢٠٠,٨٦٣	-	-	-	رصيد بداية السنة
٩٧,٢٥٧	١٥,٨٨٨	٨١,٣٦٩	-	-	إضافات
(٢٥,٠٦١)	-	(٢٥,٠٦١)	-	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٧٣,٠٥٩	٢١٦,٧٥١	٥٦,٣٠٨	-	-	رصيد نهاية السنة
١٣,٣٩٧,٤٥٠	٤٩,٣٩٩	١,٢٩٥,٠٨٦	٧,٢٩٤,٣٤٥	٤,٧٥٨,٦٢٠	صافي القيمة الدفترية كما في
					٣١ كانون الأول ٢٠٢١

* تتضمن فروقات ترجمة عملات أجنبية أثر تعديل قيم الممتلكات والمعدات في شركة تراكي لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الألبان بسبب التضخم وذلك استناداً إلى التغيرات في مؤشر الأسعار ذات الصلة.

أ - نتجت الشهرة نتيجة قيام المجموعة بشراء حصص بقيمة تفوق القيمة العادلة لها في بعض الشركات التابعة كما يلي:

٣١ كانون الأول	
٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٣١١,٥٣٠	٣١١,٥٣٠
٤,٣٩٢,٤٨٠	٤,٣٩٢,٤٨٠
٥٤,٦١٠	٨٤,٨١٣
٤,٧٥٨,٦٢٠	٤,٧٨٨,٨٢٣

شركة سنيرة للصناعات الغذائية - فلسطين
شركة الماسة لتصنيع اللحوم
شركة تراكي لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الألبان

ب- تمثل العلامات التجارية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ قيمة العلامات التجارية المشتراة من شركة الأغذية المتميزة لشركة سنيورة للصناعات الغذائية- الاردن بمبلغ ١,٦١١,١٤٧ دينار بالإضافة الى العلامات التجارية الناتجة عن تخصيص سعر شراء شركة تراكيا لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الألبان بقيمة ١٠,٥٧٤,٥٨٦ دينار (القيمة الحالية ١٠,٤٧٣,٤٥٨ دينار بعد اثر ترجمة العملة الأجنبية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢)

ج - تم اختبار التدني في قيمة الشهرة والعلامات التجارية كما في نهاية العامين ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ وتوصلت إدارة المجموعة أنه لا يوجد أي تدني في قيمتها. ان اهم الفرضيات التي اتبعتها إدارة المجموعة عند اعداد اختبار التدني كانت كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

معدل نمو مستدام في الربح التشغيلي	معدل النمو المتوقع خلال الخمس سنوات القادمة	المتوسط المرجح لتكلفة راس المال
٢٪	٥٪	١٣,٧٪
٢٪	٥٪	١١,٢٪
٦٪	٩٪	٢٢,٨٪
٢٪	٢٪	١١,٦٪

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على سنيورة فلسطين
الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة الماسة لتصنيع اللحوم
الشهرة والعلامة التجارية الناتجة عن الاستحواذ على تراكيا
لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الألبان
العلامة التجارية (يونيويم)

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

معدل نمو مستدام في الربح التشغيلي	معدل النمو المتوقع خلال الخمس سنوات القادمة	المتوسط المرجح لتكلفة راس المال
٢٪	٥٪	١١,٦٪
٢٪	٥٪	١١,٢٪
١٠٪	٢٥٪	١٢,٣٪
٢٪	٢٪	١١,٦٪

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على سنيورة فلسطين
الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة الماسة لتصنيع اللحوم
الشهرة والعلامة التجارية الناتجة عن الاستحواذ على تراكيا
لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الألبان
العلامة التجارية (يونيويم)

د - نتجت علاقات العملاء من خلال تخصيص سعر شراء شركة تراكيا لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الألبان ويتم اطفائها على مدى ٢٠ عاماً ابتداء من تاريخ الإستحواذ في الاول من آذار ٢٠٢١.

يتكون هذا البند مما يلي :

المجموع	مشاريع قيد التنفيذ*	عدد وادوات	الات ومعدات	سيارات	اثاث وتجهيزات مكتبيية	مباني وانشاءات	اراضي	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٧٦,٥٧٥,٢٥٤	٤,٦٢٣,٩٣٣	١,٣٩٠,٢٩٩	٣٣,١٤٩,١٤١	٤,٩٨٤,٤٦٠	٣,٨٠٤,٥٩٧	٢٠,٧٣١,٦٣٥	٧,٨٩١,١٨٩	الكافة :
								رصيد بداية السنة
١٠,٤١٣,٥٧٣	٧,٦١٥,١٠١	١٦١,٦٨٩	١,٩٠٧,٤٤٠	٣٨٧,٩٣٦	٣٠٠,٠٤٥	٤١,٣٦٢	-	اضافات
(٣٣٠,١٥٥)	(٥٧,٢٦٧)	(٤١,٦٦١)	(١٣٩,٣٤٦)	(٧٥,٦٩٣)	(١٦,١٨٨)	-	-	استبعادات
-	(٨,٢٦٤,٠٤٠)	٧٤,٧٥٠	٣,٧٥٤,٨٥٦	١٦٢,٣٢٠	٢٨,٧١٢	٤,٢٤٣,٤٠٢	-	تحويلات
٢,٨٧٩,٣٢٤	(٨٤,٦٥٨)	١٤١,٠٦٣	١,٤٨٠,٦٩٧	١٨٢,٥٤٥	١١٦,٨٨٨	١٩٢,٨٠٢	٨٤٩,٩٨٧	فروقات ترجمة عملات أجنبية *
٨٩,٥٣٧,٩٩٦	٣,٨٣٣,٠٦٩	١,٧٢٦,١٤٠	٤٠,١٥٢,٧٨٨	٥,٦٤١,٥٦٨	٤,٢٣٤,٠٥٤	٢٥,٢٠٩,٢٠١	٨,٧٤١,١٧٦	رصيد نهاية السنة
								الاستهلاك المتراكم :
٣٣,٣١٣,٥٨٩	-	٧٤٥,٦٣٧	١٨,٨١٢,١٥١	٣,١٠٥,٠٣٦	٢,٠٤٣,٦٨٠	٨,٦٠٧,٠٨٥	-	رصيد بداية السنة
٤,٢٠٥,٧٥٥	-	٢١٢,٩٨٦	٢,٠٨٣,٩٦٤	٤٩١,٣٣٢	٥٥٢,٥٥٧	٨٦٤,٩١٦	-	مصروف الاستهلاك للسنة
(٢٣٥,٤١٥)	-	(٤١,١٨٧)	(١٢٠,١٩١)	(٥٨,٥٢٣)	(١٥,٥١٤)	-	-	استبعادات
٩٠٥,٦٧٠	-	٩٢,٦٤٨	٦٠٦,٥٥٥	٨٦,٥١٧	٦٩,٦٨٠	٥٠,٢٧٠	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣٨,١٨٩,٥٩٩	-	١,٠١٠,٠٨٤	٢١,٣٨٢,٤٧٩	٣,٦٢٤,٣٦٢	٢,٦٥٠,٤٠٣	٩,٥٢٢,٢٧١	-	رصيد نهاية السنة
٥١,٣٤٨,٣٩٧	٣,٨٣٣,٠٦٩	٧١٦,٠٥٦	١٨,٧٧٠,٣٠٩	٢,٠١٧,٢٠٦	١,٥٨٣,٦٥١	١٥,٦٨٦,٩٣٠	٨,٧٤١,١٧٦	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢

* تتضمن فروقات ترجمة عملات أجنبية أثر تعديل قيم الممتلكات والمعدات في شركة تراكييا لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الألبان بسبب التضخم وذلك استنادًا إلى التغييرات في مؤشر الأسعار ذات الصلة.

المجموع	مشاريع قيد التنفيذ*	عدد وادوات	الات ومعدات	سيارات	اثاث وتجهيزات مكتبية	مباني وانشاءات	اراضي	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ الكلفة:
٦٥,٢٢٥,٢٩٢	١,٠٨٢,١٥٤	١,٢٠٨,٩٥٩	٢٩,٥١٤,٢٨٤	٤,٢٧٧,٤٨٦	٢,٦٦٥,٦٧٢	٢٠,٠٢١,٠١٠	٦,٤٥٥,٧٢٧	رصيد بداية السنة
٩,٢٧٢,٥٨٠	١٨,٢٢١	١٦,٤٠٧	٥,٠٥٨,٨٨٢	٣٦٦,١١٠	٣٠١,٢٧٠	٨٣٨,٤٢٠	٢,٦٧٣,٢٧٠	إضافات من خلال الاستحواذ
٨,٤٧٦,٣٨٥	٥,٩٣٠,٨٩١	٢٢٣,٨٦٩	١,١٧٦,١٨٧	٦٠٦,٥٣٣	٣٧٥,١٨٤	١٦٣,٧٢١	-	اضافات
(١,٧٤٧,٤٨٣)	-	(٢١,٠٨٦)	(١,٢٨٢,٩٩٩)	(٨٧,٢١٧)	(٣٥١,٩٧٨)	(٤,٢٠٣)	-	استبعادات
-	(٢,٣٨٧,٥٣٣)	٦٨,٢١٤	١,٠٣٢,١٦٦	٨٧,٠٩٤	١,٠٧٥,٣٠٠	١٢٤,٧٥٩	-	تحويلات
(٤,٦٥١,٥٢٠)	(١٩,٨٠٠)	(١٠٦,٠٦٤)	(٢,٣٤٩,٣٧٩)	(٢٦٥,٥٤٦)	(٢٦٠,٨٥١)	(٤١٢,٠٧٢)	(١,٢٣٧,٨٠٨)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٧٦,٥٧٥,٢٥٤	٤,٦٢٣,٩٣٣	١,٣٩٠,٢٩٩	٣٣,١٤٩,١٤١	٤,٩٨٤,٤٦٠	٣,٨٠٤,٥٩٧	٢٠,٧٣١,٦٣٥	٧,٨٩١,١٨٩	رصيد نهاية السنة
								الاستهلاك المتراكم:
٣٠,٠٧١,٢٤٨	-	٧٧٩,٣٤٥	١٧,٠٤٨,٣١٦	٢,٦١١,٩٨٦	١,٨٨٣,٧٩٠	٧,٧٤٧,٨١١	-	رصيد بداية السنة
٢,٠٨٥,٨٠٠	-	١٥,١٥٨	١,٥٦٨,١٦٧	١٤١,٦٧٦	٢٧٠,٧٩١	٩٠,٠٠٨	-	إضافات من خلال الاستحواذ
٣,٩٤٠,٢٤٧	-	١٤٠,٧٥٠	٢,١٦١,٥٣٦	٤٩٨,٣٣٩	٣٠٣,٩١٤	٨٣٥,٧٠٨	-	مصروف الاستهلاك للسنة
(١,٦٨٧,٧١٩)	-	(٢٠,٨٤٦)	(١,٢٤٣,٢٧٦)	(٧٢,٤٠٨)	(٣٤٧,٩٥١)	(٣,٢٣٨)	-	استبعادات
(١,٠٩٥,٩٨٧)	-	(١٦٨,٧٧٠)	(٧٢٢,٥٩٢)	(٧٤,٥٥٧)	(٦٦,٨٦٤)	(٦٣,٢٠٤)	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣٣,٣١٣,٥٨٩	-	٧٤٥,٦٣٧	١٨,٨١٢,١٥١	٣,١٠٥,٠٣٦	٢,٠٤٣,٦٨٠	٨,٦٠٧,٠٨٥	-	رصيد نهاية السنة
٤٣,٢٦١,٦٦٥	٤,٦٢٣,٩٣٣	٦٤٤,٦٦٢	١٤,٣٣٦,٩٩٠	١,٨٧٩,٤٢٤	١,٧٦٠,٩١٧	١٢,١٢٤,٥٥٠	٧,٨٩١,١٨٩	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

- بلغ رصيد الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ١٦,٣١٥,٩٥٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (١٣,١٦٨,٦٦٥) دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١)

* يمثل هذا البند المبالغ التي تم دفعها مقابل آلات ومعدات ومشاريع كما في نهاية السنة وهي غير جاهزة للإستخدام كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة ، تم الإفصاح عن قيمة الإلتزامات التعاقدية المتعلقة بهذه المشاريع ضمن الإيضاح (٢٣).

١١ - عقود إيجار

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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢		
المجموع	سيارات	عقارات
دينار	دينار	دينار
٩٢٢,٨٠٢	٣٠٨,٥٣٥	٦١٤,٢٦٧
٢,١٧٣,١٥٤	١,١٧٥,٧٢٧	٩٩٧,٤٢٧
(٨٠٦,١٦٧)	(٣٥٩,١٩٧)	(٤٤٦,٩٧٠)
(٥٤,٦٧٧)	(٥٤,٦٧٧)	-
١٣٢,٩٠٨	٤٨,٩٥٩	٨٣,٩٤٩
٢,٣٦٨,٠٢٠	١,١١٩,٣٤٧	١,٢٤٨,٦٧٣

الرصيد في بداية السنة
يضاف : عقود مضافة خلال السنة
يطرح : الإستهلاك للسنة
يطرح : عقود ملغاه خلال السنة
فروقات ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١		
المجموع	سيارات	عقارات
دينار	دينار	دينار
٨٠١,٤٧٣	١٦٢,٠٥٥	٦٣٩,٤١٨
٣١٠,١٧٨	١٢٢,٧٦٧	١٨٧,٤١١
٥١٣,١٢٥	٢٢٨,٨٦٨	٢٨٤,٢٥٧
(٤٢٨,٤٩٦)	(١٠٤,٠٨٣)	(٣٢٤,٤١٣)
(٨٢,٩٤١)	-	(٨٢,٩٤١)
(١٩٠,٥٣٧)	(١٠١,٠٧٢)	(٨٩,٤٦٥)
٩٢٢,٨٠٢	٣٠٨,٥٣٥	٦١٤,٢٦٧

الرصيد في بداية السنة
الزيادة نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة
يضاف : عقود مضافة خلال السنة
يطرح : الإستهلاك للسنة
يطرح : عقود ملغاه خلال السنة
فروقات ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في نهاية السنة

ب - إلتزامات عقود الإيجار

فيما يلي الحركة على إلتزامات عقود الإيجار خلال العام ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢		
المجموع	سيارات	عقارات
دينار	دينار	دينار
١,١٦٧,٢٨٩	٣٢٨,٢٨٠	٨٣٩,٠٠٩
٢,٠٣٦,٤٧٧	١,٠٧٧,٥٧٦	٩٥٨,٩٠١
١٥٨,٧١٨	٧٧,٣٠٠	٨١,٤١٨
(٧٩٠,٣٤٤)	(٤٠٥,٠٧٥)	(٣٨٥,٢٦٩)
(٣١,٨٥٠)	(٣١,٨٥٠)	-
(٣٧٠,٧٤١)	(٤,٠٧٥)	(٣٦٦,٦٦٦)
٢,١٦٩,٥٤٩	١,٠٤٢,١٥٦	١,١٢٧,٣٩٣

الرصيد في بداية السنة
يضاف : إضافات خلال السنة
الفائدة خلال السنة
يطرح : المدفوع خلال السنة
يطرح : عقود ملغاه خلال السنة
فروقات ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

المجموع	سيارات	عقارات
دينار	دينار	دينار
٧٥٤,٠٨٧	١٥٥,١٧٧	٥٩٨,٩١٠
٨٣٠,٦٢٢	٧٩,٨١٩	٧٥٠,٨٠٣
٥٦٢,٥٥٨	٢٦٣,٢٠٤	٢٩٩,٣٥٤
٧٢,٢١٠	١٥,٧١٦	٥٦,٤٩٤
(٥٣٦,١٣٧)	(٩٠,٥٧٧)	(٤٤٥,٥٦٠)
(٣٦,٨٢٢)	-	(٣٦,٨٢٢)
(٤٧٩,٢٢٩)	(٩٥,٠٥٩)	(٣٨٤,١٧٠)
١,١٦٧,٢٨٩	٣٢٨,٢٨٠	٨٣٩,٠٠٩

الرصيد في بداية السنة
الزيادة نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة
يضاف : إضافات خلال السنة
الفائدة خلال السنة
يطرح : المدفوع خلال السنة
يطرح : عقود ملغاه خلال السنة
فروقات ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي تحليل إستحقاق التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

المجموع	سيارات	عقارات
دينار	دينار	دينار
٨٣٨,٩٤٢	٤٥٠,١٨٠	٣٨٨,٧٦٢
١,٢٩٥,٢٠٥	٥٩١,٩٧٦	٧٠٣,٢٢٩
٣٥,٤٠٢	-	٣٥,٤٠٢
٢,١٦٩,٥٤٩	١,٠٤٢,١٥٦	١,١٢٧,٣٩٣

خلال أقل من سنة
من سنة الى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات
الرصيد في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

المجموع	سيارات	عقارات
دينار	دينار	دينار
٤٨٨,٩٢٢	٩٥,٣١٥	٣٩٣,٦٠٧
٦٢٩,٥٧١	٧٧,٩١٧	٥٥١,٦٥٤
٤٨,٧٩٦	-	٤٨,٧٩٦
١,١٦٧,٢٨٩	١٧٣,٢٣٢	٩٩٤,٠٥٧

خلال أقل من سنة
من سنة الى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات
الرصيد في نهاية السنة

ج - فيما يلي المبالغ التي تم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

المجموع	سيارات	عقارات
دينار	دينار	دينار
٨٠٦,١٦٧	٣٥٩,١٩٧	٤٤٦,٩٧٠
١٥٨,٧١٨	٧٧,٣٠١	٨١,٤١٧
٩٦٤,٨٨٥	٤٣٦,٤٩٨	٥٢٨,٣٨٧

الإستهلاك للسنة
الفائدة خلال السنة
المجموع

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

المجموع	سيارات	عقارات
دينار	دينار	دينار
٤٢٨,٤٩٦	١٠٤,٠٨٣	٣٢٤,٤١٣
٧٢,٢١٠	١٥,٧١٦	٥٦,٤٩٤
٥٠٠,٧٠٦	١١٩,٧٩٩	٣٨٠,٩٠٧

الإستهلاك للسنة
الفائدة خلال السنة
المجموع

١٢ - أموال مقترضة
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٦,١٢٦,٩٣٦	١٠,٤٠٣,٣٠٥
٣,٢٥٤,٣٩٧	٧,٢١٩,٣٥٨
٣٠,٨١٨,٦٩٢	٣٦,٨٥٩,٦٦٠
٤٠,٢٠٠,٠٢٥	٥٤,٤٨٢,٣٢٣
١٦,٠٣٢,٧٤٦	٢٦,٩٦٢,٨٣٢
٢٤,١٦٧,٢٧٩	٢٧,٥١٩,٤٩١
٤٠,٢٠٠,٠٢٥	٥٤,٤٨٢,٣٢٣
١٢,٠٨٨,٤٠٦	١٨,٠٢٣,٢٢١
٢٨,١١١,٦١٩	٣٦,٤٥٩,١٠٢
٤٠,٢٠٠,٠٢٥	٥٤,٤٨٢,٣٢٣

جاري مدين
قروض متجددة (دوارة)
قروض بنكية

تحليل استحقاق الأموال المقترضة:
خلال سنة واحدة
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات

تحليل فوائد الأموال المقترضة
ذات فائدة ثابتة
ذات فائدة متغيرة

فيما يلي الحركة على الأموال المقترضة خلال العامين ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
١١,٢١٦,٣٨٣	٤٠,٢٠٠,٠٢٥
٦,٠٥٤,٦٣٢	-
٢٤,٦٨٩,٠٠١	١٥,٥١٥,٤٦٤
(١,٧٥٩,٩٩١)	(١,٢٣٣,١٦٦)
٤٠,٢٠٠,٠٢٥	٥٤,٤٨٢,٣٢٣

الرصيد في بداية السنة
اضافات نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة
الأموال المقترضة - بالصافي
فروقات ترجمة عملات اجنبية
الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي معدل الفائدة على الأموال المقترضة خلال العامين ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٢١	٢٠٢٢
%	%
من ٤,٧٥% الى ١٩%	من ٤,٧٥% الى ١٩%
من ٣,١٨% الى ٢٧%	من ٤,٥٤% الى ٣١%
من ٢,١٧% الى ١٦%	من ٣,٠٢% الى ٢٦%

جاري مدين
قروض متجددة (دوارة)
قروض بنكية

الضمانات مقابل الأموال المقترضة

قامت الشركة برهن عقاري من الدرجة الأولى بمبلغ ١٢,١١١,٤٨٠ دينار ورهن حيازي على آلات ومعدات بمبلغ ١٠,٧١٣,٣٦٨ تجبير بوليصة تأمين على آلات ومعدات المصنع بقيمة ٢٢ مليون دولار كضمانات مقابل بعض القروض أعلاه.

١٣ - أمانات ومصاريف مستحقة

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كان		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,٦٢٦,٨١٩	١,٦٧٣,٦٣٥	مكافآت ورواتب مستحقة الدفع
٦٤٧,١٩١	٧٠١,٣٠٦	أمانات ضريبة مبيعات
٢٦١,٨٨٠	٢٨٤,٧٣٧	مخصص قضايا والتزامات اخرى *
٣٥٥,١٩٢	٦٦٤,٠٧٧	عمولات بيعية مستحقة للعملاء
٤١٨,٨٦٢	٥٢٩,٣٢٨	مصاريف تأمين مستحقة
٥٨٠,٠٤٨	٦٩٤,٠٢٤	مخصص اجازات
٣٩٨,٩٨٥	٤٦٠,٦٩٩	مخصص مرتجعات المبيعات
١٣٠,٣٩٤	٢٤١,١٦١	بطاقات ائتمانية دائنة
٥,٠٨٧	٨,٣٥٠	مصاريف مياه وكهرباء وهاتف مستحقة
١٣٧,٧٠٤	٨١,٦٦٨	اتعاب مهنية
١٢٠,٢٥٢	٢٠٦,٣٦٠	أمانات الضمان الاجتماعي
١٦٦,٢٠٩	١٣٤,٥٥٧	دعاية و اعلان
٣٧١,٥٠٥	٢١٠,٥٤٥	فوائد مستحقة الدفع
١٥٨,٩٨٥	١٨١,١٤٠	دفعات مقدمة من العملاء
٥٧,٩٠٠	١١٥,٨٠٠	إيجارات مستحقة
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	مكافاة اعضاء مجلس الإدارة
١٧٠,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠	بدل تنقلات مجلس الإدارة وتمثيل لجان
٨٣٥,٦٢٦	٨٩٥,٣١١	أخرى
٦,٤٨٨,١٣٩	٧,٣١٥,١٩٨	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٥٦٤,٢٥٥	٢٦١,٨٨٠	رصيد المخصص بداية السنة
٥٦,٨١٧	-	يضاف : الزيادة على المخصص نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة
(١٦٧,١٥٧)	١٣٠,٠١٢	يضاف : مصروف (المسترد من المخصص) خلال السنة
(١٦٦,٥٤٩)	(٩٨,٩٠٠)	يطرح : المدفوع خلال السنة
(٢٥,٤٨٦)	(٨,٢٥٥)	يطرح : فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٦١,٨٨٠	٢٨٤,٧٣٧	الرصيد في نهاية السنة

١٤ - مخصص تعويض نهاية الخدمة

يعود مخصص تعويض نهاية الخدمة بالكامل للشركات التابعة ، فيما يلي الحركة خلال السنة :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٢,٩٨٧,١٣٠	٣,٦٥١,٦٣٧	
٥٩٠,٨٣٠	-	يضاف : الزيادة على المخصص نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة
٤٨٦,٦٠٨	٨١٨,٩٢١	يضاف : المخصص المستدرك خلال السنة
(٣٣٦,٤٦٢)	(٢٦٨,٦٣٦)	يطرح : المدفوع من المخصص
(٩٣,٧٦٨)	(٣٣٤,٦٩٩)	فروقات عملة
١٧,٢٩٩	١٥٩,٣٣٥	خسارة اكتواري
٣,٦٥١,٦٣٧	٤,٠٢٦,٥٥٨	رصيد نهاية السنة

١٥ - حقوق الملكية

أ - رأس المال المصرح به والمدفوع

يبلغ رأس المال المصرح به والمكتتب به ٢٨ مليون دينار موزعا على ٢٨ مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم. وافقت الهيئة العامة بتاريخ ٢١ نيسان ٢٠٢١ زيادة رأسمال الشركة من ٢٧ مليون دينار الى ٢٨ مليون دينار اي بمقدار مليون دينار وذلك من خلال رسملة هذا المبلغ من حساب الأرباح المدورة وتوزيعها كأسهم مجانية على المساهمين حسب نسبة كل مساهم في رأس المال.

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 ٢٠ نيسان ٢٠٢٢ على توزيع أرباح نقدية بواقع ١٧٪ من رأس مال الشركة المدفوع أي ما يعادل ٤,٧٦٠,٠٠٠ دينار (وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢١ نيسان ٢٠٢١ على توزيع أرباح نقدية بواقع ١٥٪ من رأس مال الشركة المدفوع أي ما يعادل ٤,٠٥٠,٠٠٠ دينار كما وافقت الهيئة العامة بزيادة رأس مال الشركة من ٢٧ مليون دينار الي ٢٨ مليون دينار أي بمقدار مليون دينار وذلك من خلال رسملة هذا المبلغ من حساب الأرباح المدورة وتوزيعها كأسهم مجانية على المساهمين حسب نسبة كل مساهم في رأس المال) .

يشمل رصيد الأرباح المدورة ٥١٨,٦١١ دينار لا يمكن التصرف به كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ لقاء موجودات ضريبية مؤجلة بما في ذلك الرسملة أو التوزيع إلا بمقدار ما يتحقق منه فعلاً (٤٠٠,٦٥٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١) .

د - أثر شراء حقوق غير مسيطرين

قامت شركة سنبيورة فود هولدينغ ليمتد بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨ بتوقيع إتفاقية شراء حصص الشريك في شركة الماسية لتصنيع اللحوم بمبلغ ٣,٧٥٢,٤٦٦ دينار أردني. هذا وتم الانتهاء من إجراءات نقل الملكية لدى الجهات المختصة خلال النصف الثاني من العام ٢٠١٨ ، علماً بأن قيمة الإتفاقية 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.

هـ - فروقات ترجمة عملات أجنبية

يمثل هذا البند حصة مساهمي الشركة من الفروقات الناتجة عن ترجمة وتوحيد القوائم المالية للشركة التابعة (شركة تراكييا لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الالبان).

و - حقوق غير المسيطرين

يمثل هذا البند حقوق غير المسيطرين في صافي موجودات شركة تراكييا لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الالبان (شركة تابعة) البالغة ٢٣٪ .

١٦ - تكلفة المبيعات

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح
دينار ٣,٨٣١,١٩٠	دينار ٤,٤٤٦,٤٦٨	٧
١,٩١٢,٤٣٢	-	
٧٣,٦٥٧,٩٤١	٩٨,٢٨٥,١٩٦	
٧٩,٤٠١,٥٦٣	١٠٢,٧٣١,٦٦٤	
(٤,٤٤٦,٤٦٨)	(٦,٢٩٣,٤٨٩)	٧
٧٤,٩٥٥,٠٩٥	٩٦,٤٣٨,١٧٥	

بضاعة جاهزة في أول السنة
بضاعة جاهزة نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة
تكلفة الانتاج *
تكلفة البضاعة المعدة للبيع
ينزل: بضاعة جاهزة في نهاية السنة
تكلفة البضاعة المباعة

* تمثل تكلفة الانتاج ما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار ٦,٣٤٨,٩٧٤	دينار ٨,٩٩٢,٩٧٧	٧
١,٢١٧,٤٢٤	-	
٥٦,٧٦٣,٤٠٩	٨٠,١٣١,٩٠٦	
٦٤,٣٢٩,٨٠٧	٨٩,١٢٤,٨٨٣	
(٨,٩٩٢,٩٧٧)	(١٢,٨٢٥,٧٨٥)	٧
٥٥,٣٣٦,٨٣٠	٧٦,٢٩٩,٠٩٨	
٧,٠١٩,٨٧٠	٨,٠١٩,٥٨١	
٤٣٨,٦٦٣	٥١٢,٦٢٩	
١٨٩,٥٧٨	٢٠٠,٩٨٣	
١٥,٩٥٧	٧٩,٣٥١	
٤٦٠,٤٥٠	٤٥٠,٧٠١	
٨,١٢٤,٥١٨	٩,٢٦٣,٢٤٥	
٢,٩١١,٨٤٧	٣,١٣٥,٠٨٢	
٢,٥٣١,٦٦٢	٣,٥٣٧,٨٥٩	
١,٦٩٣,٨١٥	٢,٢٥٩,٢٨٢	
٧١١,٢٩٧	٩٨٥,٠١٣	
٥٩٠,٣٥٤	٩٠٠,٦١١	
٢١١,٠٨٤	٣٢٧,٥٩٩	
٣٢٠,٧٢٧	٣٤٢,٩٥٩	
١٨٢,٨٢٨	١٥٦,٨٦١	
٩٨,٥٨٨	١٣٣,٢٥٢	
١٥٤,١٤٣	٢٠٩,٦٩٨	
١٠٤,٩١٥	١٠٥,٨٣١	
٩,٧٦٩	٢٣,٥٦٧	
٦٧٥,٥٦٤	٦٠٥,٢٣٩	
١٠,١٩٦,٥٩٣	١٢,٧٢٢,٨٥٣	
٧٣,٦٥٧,٩٤١	٩٨,٢٨٥,١٩٦	

مواد أولية في بداية السنة
مواد أولية نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة
مشتريات مواد أولية وبضاعة جاهزة خلال السنة
مواد أولية معدة للإنتاج
ينزل: مواد أولية في نهاية السنة
مواد أولية مستخدمة في الإنتاج

رواتب واجور و علاوات و منافع موظفين
ضمان اجتماعي
نقل عمال
تدريب
تأمين صحي

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

تكلفة الإنتاج

١٧ - مصاريف بيع وتوزيع
يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٤,٠٥٨,٧٥٢	٤,٧٥٩,٥٧٢	رواتب واجور وعلاوات ومنافع
١,٨٤٣,٩٩٧	٢,٥١٢,٤٥٧	مصاريف سيارات
١,٥٨٧,٤٧٢	١,٧٤٠,٤٢٣	عمولات بيع
١,٧٨٢,٤٢٠	٢,٣٠١,٨٢٩	دعاية واعلان
٦٥٠,١٣٩	٦٤٠,٩٨٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤١,٤٠٧	٢٥٤,١٨٥	استهلاك موجودات حق استخدام
٤٦٣,٥٢٦	٣٥٠,٠٢٧	مصاريف تصدير و عطاءات
٢٣٩,٦٣١	٢٥٩,٧١٠	ضمان اجتماعي
٢٨٩,١٦٢	٣١٩,٧٢٢	تأمين
٦٥,٠٤٣	٨٤,٩٢٧	إيجارات
٥٠١,٠٩٣	٣٧٥,٧٣٥	مصاريف سفر وتنقلات
٧٩,٠٥٣	١٠٩,٥٣٧	بريد وهاتف
٤٧,٤٦١	٤٤,٨٣٦	صيانة
٢٨,٥٥٥	٣٢,٣١١	تدريب
١١٤,٣١٤	١٦٤,٢٤١	مياه وكهرباء
٨,٥٨٠	١٦,٤٥٠	قرطاسية
٣١٩,٨٨٩	٣٢١,٨٢٠	أخرى
١٢,١٢٠,٤٩٤	١٤,٢٨٨,٧٦٩	

١٨ - مصاريف إدارية وعمومية
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٤,٩٤٩,٧٨١	٥,٤٠١,٢١١	رواتب واجور وعلاوات ومنافع موظفين
١,١١٤,٦٣٢	٨٠٧,٧٤٠	أتعاب مهنية
٣٧٨,٢٦١	٤٢٩,٦٨٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٢٢,٠٩٦	٢٥٦,٨١١	تأمين
١٩٦,٩٤٩	٢٩٧,٣٦٤	سفر واقامة وتنقلات
٢٥٢,٢٥٢	٣٤١,٤٦٧	مياه وكهرباء
١٦٠,٨٠١	١٦٠,٨٠١	مصاريف شركة ابيك *
٢٦٣,٩١١	٢٩٩,٠٤١	صيانة
١٧٠,٣٨٠	١٦٥,٦٣٥	بريد وهاتف
١١٠,١٢٧	١٢١,٦٣٥	ضمان اجتماعي
٢٥٠,٧٣٣	٣٥٩,٣٢٢	إكراميات وتبرعات
١٥٤,٤٩٥	٢٣٣,٠٨٤	رسوم واشتراقات و رخص
١٣٥,٠١٥	١٨٤,١٥٢	مصاريف سيارات
٩٧,٢٥٧	١٣٠,٥٥١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٨٧,٠٨٩	٨١٧,٩٣٥	استهلاك موجودات حق استخدام
٦٢,٩٢١	١٠٠,٧٥٦	قرطاسية ومطبوعات ولوازم حاسب الي
٨٥,٣٨٤	٥٥,١٥٩	تسجيل علامات تجارية
٦٤,٩٢١	٨٣,٩١٠	ايجارات
٢١,٧٠٠	٣٢,١٠٢	تدريب
٦٠,٨٦٠	٨٤,٩٠٧	ضيافة
١١٧,٢٥٩	١٧١,٦٨٠	مصاريف وعمولات بنكية
-	١٠٣,٦٠٨	مصاريف رهن ارض لصالح أحد القروض البنكية
٢٩٠,١٨٩	٤٨٤,٢٦٩	أخرى
٩,٥٤٧,٠١٣	١١,١٢٢,٨٢٦	

* 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 .

١٩ - مصاريف تمويل
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٢,٥١٩,٦٣٠	٤,٩٣٤,٤٠٨
٧٢,٢١٠	١٥٨,٧١٨
٢,٥٩١,٨٤٠	٥,٠٩٣,١٢٦

فوائد مدينة لقاء أموال مقترضة
فوائد مدينة لقاء إلتزامات عقود ايجار

٢٠ - إيرادات أخرى - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٤,٤٥٠	(١٠,٣٠٧)
٧٢,٥٢١	٢١,١٩٥
(٤٥,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)
(١٧٠,٥٠٠)	(١٨٧,٥٠٠)
٣٠١,٠٣٧	٢٠٤,٨٥٣
٢٣١,١٤٤	-
٤٧,٢٩٦	-
٤٨,٥٣٥	٩٩,٥٠٨
٤٨٩,٤٨٣	٨٢,٧٤٩

(خسائر) أرباح فرق تقييم عملة أجنبية
أرباح بيع ممتلكات ومعدات
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
بدل تنقلات مجلس ادارة وتمثيل لجان
فوائد بنكية دائنة لقاء ودائع لاجل
فرق أسعار التوريد
إيراد إيجارات
أخرى - بالصافي

٢١ - ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٦٠٦,٦٣٤	٦١١,٤٩٣
٦٥,٤٠٥	-
(١,٣٤٥,٧٥٥)	(١,٣٣٦,٤١٩)
١,٢٦٥,٧٤٢	١,١٨١,٥٢٥
١٩,٤٦٧	١٤,١٧٩
٦١١,٤٩٣	٤٧٠,٧٧٨

رصيد بداية السنة
الزيادة على المخصص نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة
ضريبة الدخل المدفوعة
ضريبة الدخل المستحقة عن ارباح السنة
فروقات ترجمة عملات أجنبية
رصيد نهاية السنة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
١,٢٦٥,٧٤٢	١,١٨١,٥٢٥
(٢٠,٨١١)	(١٠٨,٩١١)
-	(٣٠٧,٢٢٢)
١,٢٤٤,٩٣١	٧٦٥,٣٩٢

ضريبة الدخل للسنة
موجودات ضريبية للسنة
مطلوبات ضريبية للسنة

ج- الوضع الضريبي

- تم تسوية ضريبة دخل شركة سنيورة للصناعات الغذائية – الأردن حتى نهاية العام ٢٠١٨ . كما قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن الاعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ ودفع الضرائب المعلنة في حين لم يتم مراجعته بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات. هذا ويرأي الإدارة والمستشار الضريبي أن المخصصات المرصودة في القوائم المالية كافية لمواجهة الالتزامات الضريبية المحتملة.
- حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية – فلسطين (شركة تابعة) بتاريخ ٩ شباط ٢٠١٢ من الهيئة العامة لتشجيع الاستثمار على اغاء كامل من ضريبة الدخل لمدة خمس سنوات اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١٠ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وعلى اغاء اسمي مقداره ٥٠٪ من ضريبة الدخل عام ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٥ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٩ . بحيث تقوم الشركة بدفع ضريبة على الدخل بمعدل ٧,٥٪ .
- تم تسوية ضريبة دخل شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين (شركة تابعة) لنهاية العام ٢٠٢٠ ، كما وتم تقديم كشف التقدير الذاتي عن العامين ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ ولم يتم مراجعته بعد. ويرأي الإدارة والمستشار الضريبي أن المخصص المرصود في القوائم المالية كافٍ لمواجهة أية التزامات ضريبية يمكن أن تطرأ .
- إن شركة سنيورة فوود هولدينج ليمتد وشركاتها التابعة غير خاضعة لضريبة الدخل لعدم وجود ضريبة دخل في البلدان العاملة بها.
- تم تسوية ضريبة دخل شركة تراكي لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الالبان (شركة تابعة) لنهاية العام ٢٠٢١ .
- تم احتساب ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل النافذ ، ويرأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة أن المخصص المرصود كافي لمواجهة أي التزامات ضريبية و لاحاجة لتكوين مخصص إضافي للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ .

د - موجودات ضريبية مؤجلة

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢					الحسابات المشمولة الموجودات
٢٠٢١	٢٠٢٢	الرصيد في نهاية السنة	فروقات ترجمة عملات أجنبية	المبالغ المضافة	المبالغ المحيرة	رصيد بداية السنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٣١,٤٨٣	١١٨,١٢٩	١,٥٠٦,٨٨٠	(٦٩,٠٨٣)	١٦٢,٢٦٦	(١٥٧,٦٠٠)	١,٥٧١,٢٩٧	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٥٩,٣٩٧	٦٦,٢١٣	١,١٠٣,٥٥٥	-	١١٣,٥٩٢	-	٩٨٩,٩٦٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٠٩,٧٧٦	٣٣٤,٢٦٩	٣,٠٦٦,١٦٩	(١٦,٧٧١)	٧٣٢,٥٦٤	(٢٣١,٠٤٨)	٢,٥٨١,٤٢٤	
٤٠٠,٦٥٦	٥١٨,٦١١	٥,٦٧٦,٦٠٤	(٨٥,٨٥٤)	١,٠٠٨,٤٢٢	(٣٨٨,٦٤٨)	٥,١٤٢,٦٨٤	

- ان الحركة على حساب الموجودات الضريبية المؤجلة كما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٢٨٧,٦٨٧	٤٠٠,٦٥٦	الزيادة نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة
١٥٧,٠٨٦	-	المضاف
١٣٠,٧٦٥	١١٨,٢٤٩	المحور
(١٠٩,٩٥٤)	(٩,٣٣٨)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٦٤,٩٢٨)	٩,٠٤٤	رصيد نهاية السنة
٤٠٠,٦٥٦	٥١٨,٦١١	

٢٢ - حصة السهم من الربح للسنة
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٧,٨١٨,٦٣٦	٥,١٩٠,٧٨٨
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠
٠,٢٨	٠,١٩

الربح للسنة - قائمة (ب)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم *

حصة السهم من ربح السنة - الاساسي والمخفض

* تم إعادة احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم لحصة السهم من ربح الفترة السابقة العائد لمساهمي الشركة بناءً على عدد الأسهم المصرح بها والمدفوعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ حيث أن زيادة رأس المال كانت عبارة عن توزيع أسهم مجانية وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣) .

٢٣ - التزامات ممكن ان تطرأ

أ - هنالك قضايا مقامة ضد شركة سنيرة للصناعات الغذائية - فلسطين بما يعادل ١٢٠,٧٥٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ لإبطال مطالبات الشركة ضد الغير و/أو مطالبات عمالية ، وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه القضايا (١٢٥,٣٥٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١).

ب- خلال عام ٢٠٢١ ، خضعت شركة سنيرة للصناعات الغذائية - المملكة العربية السعودية (شركة تابعة) لتدقيق من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية فيما يتعلق بمعلوماتها الجمركية. أصدرت الهيئة تقرير التدقيق النهائي الخاص بها مطالبة بفروقات جمركية إضافية على المستوردات وضريبة القيمة المضافة بمبلغ ٤,٨٩ مليون ريال سعودي و ٢٥٠ الف ريال سعودي على التوالي. (بما يعادل ٩٢٣ ألف دينار أردني و ٤٧ ألف دينار أردني على التوالي). كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ، صدر بتاريخ ١٥ آذار ٢٠٢٢ امر التحصيل والسداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية بقيمة ٤,٨٩ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٩٢٣ ألف دينار أردني) علماً بأنه يحق للشركة التابعة الاعتراض خلال ٣٠ يوم من تاريخ صدور القرار وفي حال الاعتراض يتوجب على الشركة التابعة تقديم ضمان نقدي او بنكي ، تم تقديم اعتراض وتقديم الضمان والمتمثلة بكفالة بنكية بتاريخ ١٠ نيسان ٢٠٢٢ حسب الأصول ، هذا و بتاريخ ٢٢ حزيران ٢٠٢٢ أصدرت الهيئة إشعار بقبول الاعتراض و الاقرار بإعادة اجراء الفحص للبيانات الجمركية محل الاعتراض وبرأي المستشار القانوني والمستشار الضريبي وإدارة المجموعة بأنه من المحتمل بصورة معقولة صدور قرار لصالح الشركة في الاعتراض على قرار التحصيل مستقبلاً ، وبرأي إدارة الشركة ان هذا الأمر لا يؤثر على موقف الشركة. وبناءً عليه ، لم يتم قيد مخصص للمطالبة الجمركية الإضافية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ . هذا واصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية قرار الافراج عن مبلغ الضمان نظراً لإنهاء الغرض الذي قدمت من أجله.

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة ، صدر بتاريخ ٢٣ كانون الثاني ٢٠٢٣ امر تحصيل وسداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية بفروقات جمركية على مستوردات وضريبة القيمة المضافة على نفس البضاعة بقيمة ٤,٨٩ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٩٢٣ ألف دينار أردني). قامت الشركة بالاعتراض على القرار بتاريخ ٦ شباط ٢٠٢٣ وبرأي المستشار القانوني والمستشار الضريبي وإدارة المجموعة بأنه محتمل بصورة معقولة صدور قرار لصالح الشركة في الاعتراض على قرار التحصيل، وبناءً عليه، لم يتم قيد مخصص للمطالبة الجمركية الإضافية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

ج - هنالك قضايا مقامة ضد شركة تراكي لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الالبان (شركة تابعة) بما يعادل ٩٣,٧١٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه القضايا. (١٥٢,٤٤٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١).

د- كان على الشركة المالكة التزامات ممكن أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ١١٥,٠٢٣ دينار وبوالص تحصيل بقيمة ٢٣٦,٠٩٣ دينار وإعتمادات مستندية بقيمة ٨٢,٠١٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. (كفالات بنكية بقيمة ١١٨,١٧٥ وسحوبات بنكية مكفولة بقيمة ٣٨٣,٦٤١ دينار وسحوبات بنكية غير مكفولة بقيمة ٤٤٥,١٠٨ دينار وبوالص تحصيل بقيمة ٧٢٩,١٨٣ دينار وإعتمادات مستندية بقيمة ٨٦,٥٦٣ دينار دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١).

هـ - كان على شركة سنيرة للصناعات الغذائية - فلسطين (شركة تابعة) التزامات ممكن ان تطرأ تتمثل في كفالات بنكية صادرة للغير بما يعادل ٥٨٤,٢٨٥ دينار أردني بالإضافة الى بوالص تحصيل بما يعادل ٤٨,٠٤٢ دينار أردني بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ . (كفالات بنكية صادرة للغير بما يعادل ٤٣٢,٢٠٥ دينار أردني بالإضافة الى بوالص تحصيل بما يعادل ١٠٩,٩٦٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١).

و- كان على شركة تراكي لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الالبان (شركة تابعة) التزامات ممكن ان تطرأ تتأثر في كفالات بنكية بما يعادل ٣٠,٧٤٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢. (كفالات بنكية بما يعادل ٥٦٩,٦٠٥ دينار أردني واعتمادات مستندية بقيمة ٨٨٢,٨١٢ دينار اردني كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١).

ز- كان على المجموعة سقوف تسهيلات جاري مدين وقروض متجددة غير مستغلة بقيمة ١٤,٧٣٣,٣٥٦ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢. (بلغت سقوف تسهيلات جاري المدين وقروض متجددة غير المستغلة بقيمة ١٣,٧٤٣,١٦٥ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١).

ح- بلغت قيمة مشاريع قيد التنفيذ ٤,٦٢٣,٩٣٣ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ وتقدر التكلفة المتبقية لاستكمال تنفيذ تلك المشاريع مبلغ ٥٨٥,٣٧٣ دينار ومن المتوقع الانتهاء من هذه المشاريع وان تصبح جاهزة لاستخدام المجموعة خلال العام ٢٠٢٣. (قدرت التكلفة المتبقية لاستكمال تنفيذ تلك المشاريع مبلغ ٤,٦٤٩,٢٨٢ دينار ومن المتوقع الانتهاء من هذه المشاريع خلال العام ٢٠٢١).

٢٤ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تدخل الشركة في معاملات مع الشركات التي تقع ضمن تعريف الطرف ذي العلاقة كما هو وارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤: "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة". تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركات الخاضعة للملكية المشتركة و / أو الإدارة والمراقبة المشتركة وموظفي الإدارة الرئيسيين. تتم المعاملات مع هذه الأطراف ذات العلاقة إلى حد كبير على نفس الشروط السائدة في نفس الوقت للمعاملات المماثلة مع العملاء والأطراف الخارجيين. تم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركة والشركات التابعة لها ، وهي أطراف ذات علاقة ، عند التوحيد ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإفصاح.

بنود قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ كانون الاول ٢٠٢١		٣١ كانون الاول ٢٠٢٢		
ذمم دائنة	ذمم مدينة	ذمم دائنة	ذمم مدينة	
دينار	دينار	دينار	دينار	
-	٨٧٥,٤٥٣	-	٩١٤,٩٥١	مجموعة يونيبال للتجارة العامة *
-	-	-	٧٥٧	الشركة العربية لمراكز التسوق *
-	-	-	٨٤	شركة التوريدات والخدمات الطبية *
-	-	-	٢,٤٩٢	الشركة الفلسطينية للسيارات *
-	١٠٧,٨٥١	-	١٠٦,٣٦٣	ذمم موظفين
٢٥,٥٤٠	-	٩٤,٥١٦	-	شركة سكاى للدعاية والاعلان *
١١١,٥٦٤	-	٣٥,٥٣١	-	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار **
٦,٣٩١	-	٢٠,٨٧٥	-	الشركة العربية للتأجير التمويلي *
١٢٥,٩٣٠	-	-	-	شركة الجيهان للتجارة العامة *
٢٦٩,٤٢٥	٩٨٣,٣٠٤	١٥٠,٩٢٢	١,٠٢٤,٦٤٧	المجموع

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

بنود قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٢٠٢١		٢٠٢٢		
مبيعات	مشتريات	مبيعات	مشتريات	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٥,٥٧٦,١٩٨	-	١٢,٠٩٩,٨٣٠	-	شركة يونيبال للتجارة العامة *
-	-	٧٢٣	-	الشركة الوطنية لصناعة الالمنيوم والبروفيلات *
-	١١٢,٢٠٩	-	٣٧٨,٢٧١	شركة سكاى للدعاية والإعلان *
-	١٦٠,٨٠١	-	١٦٠,٨٠١	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار **
-	٦٧,٠٧١	-	٦٩,٠٨٥	الشركة العربية للتأجير التمويلي *
-	٣٩,٣٨٨	-	١٦,٥٠٤	شركة الجيهان للتجارة العامة *

* شركة مملوكة من الشركة القابضة

** الشركة القابضة.

بلغت رواتب الادارة التنفيذية العليا للمجموعة ما مجموعه ٢,٠٠٨,٩٣٧ دينار للعام ٢٠٢٢ (١,٧٤٦,٦٨٦ دينار في نهاية العام ٢٠٢١) .

تتعرض المجموعة 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 الأثار السلبية المحتملة للمخاطر على الأداء المالي للمجموعة . إن أهم المخاطر التي تواجه المجموعة هي مخاطر الائتمان نتيجة البيع الأجل ومخاطر السيولة ومخاطر السوق والمخاطر الجغرافية، وإن مجلس إدارة المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة بإدارة راسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لاصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الامثل بين حقوق الملكية والدين . هذا وتتبع المجموعة سياسة للحفاظ على معدل معقول للدين منسوبا لحقوق المساهمين .

مخاطر الائتمان

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

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

لدى المجموعة تركيز في مخاطر الإئتمان حيث بلغت الذمم المدينة التجارية لعشرة عملاء ٧٦٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ ، كما يوجد لدى المجموعة تركيز في المبيعات حيث بلغت المبيعات لعشرة عملاء ٦١٪ من إجمالي مبيعات العام ٢٠٢٢ . (بلغت الذمم المدينة التجارية لعشرة عملاء ٧٤ ٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ، كما يوجد لدى الشركة تركيز في المبيعات حيث بلغت المبيعات لعشرة عملاء ٦٨ ٪ من إجمالي مبيعات العام ٢٠٢١).

مخاطر السيولة

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

٣١ كانون الأول	
٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
٤٢,٧٥٧,١١٣	٥٦,٠١٨,٤٧٨
٣٣,٨٣٦,٦٨٣	٤٩,٢٢٨,٤٩٢
٨,٩٢٠,٤٣٠	٦,٧٨٩,٩٨٦

موجودات متداولة
ينزل : مطلوبات متداولة
الوفر في رأس المال العامل

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

تركز المخاطر في المنطقة الجغرافية

تمارس المجموعة 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 المجموعة داخل وخارج المملكة :

المجموع		خارج المملكة	داخل المملكة	
٢٠٢١	٢٠٢٢	دينار	دينار	
١٠٨,٥٦٩,٩٦١	١٣٣,٦٢٨,٤٤٠	٩٥,٦٥٧,٧٦٢	٣٧,٩٧٠,٦٧٨	صافي المبيعات
(٧٤,٩٥٥,٠٩٥)	(٩٦,٤٣٨,١٧٥)	(٧٠,٦٧٣,٦٨٣)	(٢٥,٧٦٤,٤٩٢)	تكلفة المبيعات
٣٣,٦١٤,٨٦٦	٣٧,١٩٠,٢٦٥	٢٤,٩٨٤,٠٧٩	١٢,٢٠٦,١٨٦	إجمالي الربح
(١٢,١٢٠,٤٩٤)	(١٤,٢٨٨,٧٦٩)			مصاريف بيع وتوزيع
(٩,٥٤٧,٠١٣)	(١١,١٢٢,٨٢٦)			مصاريف إدارية وعمومية
(٤٨٦,٦٠٨)	(٨١٨,٩٢١)			مخصص تعويض نهاية الخدمة
(١٤٢,٢٩٢)	(١٤٨,٠٤٧)			مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
(١٠٦,٩٦٩)	(١٧٦,٧٥٤)			مخصص بضاعة بطيئة الحركة
				(مصروف) المسترد من مخصص قضايا
١٦٧,١٥٧	(١٣٠,٠١٢)			والالتزامات أخرى
(٢,٥٩١,٨٤٠)	(٥,٠٩٣,١٢٦)			مصاريف تمويل
٤٨٩,٤٨٣	٨٢,٧٤٨			إيرادات أخرى - بالصافي
-	٤٩٥,٥٧٣			صافي الأرباح النقدية نتيجة التضخم المفرط
(١,٢٤٤,٩٣١)	(٧٦٥,٣٩٢)			ضريبة الدخل
٨,٠٣١,٣٥٩	٥,٢٢٤,٧٣٩			الربح للسنة

المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة في قطاع تشغيلي واحد وهو تعليب وتعبئة وتوزيع وتجارة اللحوم المبردة، إن جميع المعلومات المتعلقة بهذا التقرير/القطاع التشغيلي موضحة في قائمة المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.

مخاطر العملات الأجنبية

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ / دينار أردني

المجموع	عملات أخرى	لييرة تركية	درهم امارتي	ريال سعودي	يورو	دولار	دينار
٣,١٣٦,٦٣٠	٦٨١,٧٦٩	٧٢٥,٠٦٤	٧٥٦,٧٧٤	٣٧٣,٦١٧	١,٧٧٣	١٥٢,٩٧١	٤٤٤,٦٦٢
٢٤,٦٢١,٠٤٧	٧٤٩,٣٠٨	١٠,٥٢٤,٧٩١	٥,٢٥٨,٤٩٧	٣,٦٧١,٨٨٢	-	٦٥٧,٨٨٨	٣,٧٥٨,٦٨١
٢١,٩٥٦,٦٧٤	٤,٥٢٢,٠٨١	٤,٣٢٩,٣٣٩	٣,٨٠٩,٧٣٦	١,٣٨٧,٤٣٦	-	-	٧,٩٠٨,٠٨٢
١,٠٢٤,٦٤٧	٣٦٧,٣٤٦	٥٣,٣٢٢	-	-	-	٥٢,٤٣٢	٥٥١,٥٤٧
٥,٢٧٩,٤٨٠	٢٨٧,٩٧٧	١,٧٢٥,١٤٤	١,٢٨١,٣٢٤	١٦٤,٠٦٩	١٧٩,١٥٩	١٤٤,٧٨٩	١,٤٩٧,٠١٨
٥١٨,٦١١	-	١٦٢,٨٤٣	-	-	-	٢٠٤,٦٩٨	١٥١,٠٧٠
١٧,٢٥١,٨٤١	-	١١,١٢٣,٨١٧	٤,٤٢٩,٥١٦	٦٣,٨٤١	-	-	١,٦٣٤,٦٦٧
٥١,٣٤٨,٣٩٧	١,٣١٩,٩١٨	٧,٦٨٣,٣٦٢	٤,٨٨٨,٣٣١	١,٩٥٣,٧٥٢	-	١٠,١١٣,٦٤٣	٢٥,٣٨٩,٣٩١
٢,٣٦٨,٠٢٠	-	١,١٢٤,٣٨٢	-	٧١٩,٠٩١	-	٣١٤,٧٥٤	٢٠٩,٧٩٣
١٢٧,٥٠٥,٣٤٧	٧,٩٢٨,٣٩٩	٣٧,٤٥٢,٠٦٤	٢٠,٤٢٤,١٧٨	٨,٣٣٣,٦٨٨	١٨٠,٩٣٢	١١,٦٤١,١٧٥	٤١,٥٤٤,٩١١

الموجودات :

نقد في الصندوق ولدى البنوك
ذمم مدينة - بالصفافي
بضاعة - بالصفافي
المطلوب من أطراف ذات علاقة
أرصدة مدينة أخرى
موجودات ضريبية مؤجلة
موجودات غير ملموسة
الممتلكات والمعدات - بالصفافي
موجودات حق استخدام

المطلوبات :

أموال مقترضة
أوراق دفع
ذمم دائنة
المطلوب لأطراف ذات علاقة
أمانات ومصاريف مستحقة
التزامات عقود تأجير
مخصص ضريبة الدخل
مخصص تعويض نهاية الخدمة
مطلوبات ضريبة مؤجلة

صافي الموجودات

٣١ كانون الأول ٢٠٢١ / دينار أردني

المجموع	عملات أخرى	لييرة تركية	درهم امارتي	ريال سعودي	يورو	دولار	دينار
٣,٠٢٨,٥٤١	٣٤٧,٨٤٤	١,٦٦٦,٩٣٢	٥٢,١٦٠	٢٨٨,٩٤١	١,٦٥٥	٣٤٠,٨٩٧	٣٣٠,١١٢
١٩,٩٩٧,٧٤٤	٣٧١,٤٦٩	٧,٣١١,٣٦٣	٥,٠٧٥,١٥٣	٣,٠٥٥,٨٣٨	-	٢٧٨,٢٤٢	٣,٩٠٥,٦٧٩
١٥,٧٢٣,٨٢٩	٣,٢٧٢,٨٨٤	٣,٠٤٥,٤٢٢	٢,٨٦٠,٣٢٩	٦٦٩,١٩٨	-	٣٨٨,٥٥٢	٥,٤٨٧,٤٤٤
٩٨٣,٣٠٤	٦١٦,١٤١	٤٣,٩٥٨	-	-	-	-	٣٢٣,٢٠٥
٣,٠٢٣,٦٩٥	٤٣٩,٨٦٦	٣٠٢,١٩٢	٥٧٢,٣٥٩	٩٦,٤٥٥	٥٨,١٧٣	٧٤٠,١٢٣	٨١٤,٥٢٧
٤٠٠,٦٥٦	-	٦٩,٠٤٠	-	-	-	٢٧٨,٠٢٠	٥٣,٥٩٦
١٣,٣٩٧,٤٥٠	-	٧,٠٣٢,٨٩٤	٤,٣٩٧,٥٤١	-	-	٣٠٣,٤٦٩	١,٦٦٣,٥٤٦
٤٣,٢٦١,٦٦٥	١٢٤,١٣٠	٤,٣٨٨,٣٨٧	٤,١٣٥,٧٧٣	١,٧٢٤,٧٧٦	-	١٤,٥٣٨,٤٨٧	١٨,٣٥٠,١١٢
٩٢٢,٨٠٢	٥٩١,٥٢٢	٢٦٥,٨٩٩	-	٦٥,٣٨١	-	-	-
١٠٠,٧٣٩,٦٨٦	٥,٧٦٣,٨٥٦	٢٤,١٢٦,٠٨٧	١٧,٠٩٣,٣١٥	٥,٩٠٠,٥٨٩	٥٩,٨٢٨	١٦,٨٦٧,٧٩٠	٣٠,٩٢٨,٢٢١

الموجودات :

نقد في الصندوق ولدى البنوك
ذمم مدينة - بالصفافي
بضاعة - بالصفافي
المطلوب من أطراف ذات علاقة
أرصدة مدينة أخرى
موجودات ضريبية مؤجلة
موجودات غير ملموسة
الممتلكات والمعدات - بالصفافي
موجودات حق استخدام

المطلوبات :

أموال مقترضة
أوراق دفع
ذمم دائنة
المطلوب لأطراف ذات علاقة
أمانات ومصاريف مستحقة
التزامات عقود تأجير
مخصص ضريبة الدخل
مخصص تعويض نهاية الخدمة

صافي الموجودات

مخاطر اسعار الفائدة

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

تحليل الحساسية لعام ٢٠٢١		تحليل الحساسية لعام ٢٠٢٢	
أثر خفض سعر الفائدة أثر رفع سعر الفائدة ١٪ على قائمة الربح أو الخسارة	أثر خفض سعر الفائدة أثر رفع سعر الفائدة ١٪ على قائمة الربح أو الخسارة	أثر خفض سعر الفائدة أثر رفع سعر الفائدة ١٪ على قائمة الربح أو الخسارة	أثر خفض سعر الفائدة أثر رفع سعر الفائدة ١٪ على قائمة الربح أو الخسارة
دينار ٤٠٢,٠٠٠	دينار (٤٠٢,٠٠٠)	دينار ٥٤٤,٨٢٣	دينار (٥٤٤,٨٢٣)

مخاطر العملات :

تحليل الحساسية لعام ٢٠٢٢ :

أثر خفض سعر الصراف ٥٪ على قائمة الربح أو الخسارة	أثر رفع سعر الصراف ٥٪ على قائمة الربح أو الخسارة	العملة
دينار ١٢,٢٣٢ (٩٥٧,٤٨٢) (١٤٢,٢٦٢)	دينار (١٢,٢٣٢) ٩٥٧,٤٨٢ ١٤٢,٢٦٢	يورو ليرة تركية عملات أخرى

تحليل الحساسية لعام ٢٠٢١ :

أثر خفض سعر الصراف ٥٪ على قائمة الربح أو الخسارة	أثر رفع سعر الصراف ٥٪ على قائمة الربح أو الخسارة	العملة
دينار ٣١,٣٠٩ (٨٠٣,٩٩٤) ٤٤,١٥٥	دينار (٣١,٣٠٩) ٨٠٣,٩٩٤ (٤٤,١٥٥)	يورو ليرة تركية عملات أخرى

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 .

٢٦ - 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 للمجموعة تقارب قيمتها العادلة وذلك ولأننا نعتقد ان القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة لها تقريبا وذلك يعود اما لاستحقاقها قصير الاجل او ان اسعار الفائدة لها يعاد تسعيرها خلال العام .

٢٧ - أرباح مقترح توزيعها

أوصى مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ آذار ٢٠٢٣ بالتنسيب للهيئة العامة العادية للموافقة على توزيع أرباح نقدية بواقع ١٥٪ من رأسمال الشركة المدفوع أي ما يعادل ٤,٢٠٠,٠٠٠ دينار.

أ - لاحقا لتاريخ القوائم المالية الموحدة ، قامت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الاردن بتاريخ ١١ كانون الثاني ٢٠٢٣ بتسجيل شركة سنيورة للصناعات الغذائية (شركة تابعة) في المملكة العربية السعودية برأس مال مصرح به ٢٠ مليون ريال سعودي وتبلغ نسبة ملكية الشركة ٧٥٪ من رأس المال.

ب - لاحقا لتاريخ القوائم المالية الموحدة ، قرر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠ شباط ٢٠٢٣ بالموافقة على زيادة رأس مال الشركة بمقدار ٤,٧ مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد لكل سهم مضافا اليها علاوة إصدار وذلك من خلال تخصيص الزيادة لمساهم إستراتيجي أو أكثر (العرض غير العام) على ان لا يقل سعر السهم المصدر شاملا القيمة الإسمية وعلاوة الإصدار عن ٩٠٪ من السعر السوقي للسهم كما في اليوم الخامس عشر من تاريخ صدور موافقة هيئة الأوراق المالية على عملية زيادة رأس المال. في حال عدم إستكمال إجراءات تخصيص الزيادة لشريك إستراتيجي او اكثر فقد تمت الموافقة على تغطية الزيادة من خلال العرض العام لمساهمي الشركة وذلك شريطة الحصول على كافة القرارات والموافقات اللازمة وحسب الاصول هذا ووافقت الهيئة العامة بتاريخ ١٣ آذار ٢٠٢٣ على قرار مجلس الادارة.

ج - لاحقا لتاريخ القوائم المالية الموحدة ، وافقت الهيئة العامة لشركة تراكيا لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الألبان (شركة تابعة) في اجتماعها المنعقد في ٢٨ كانون الاول ٢٠٢٢ على زيادة رأس مال الشركة المدفوع من خلال شركة سنيورة للصناعات الغذائية في لتصبح حصة الشركة ٨١٪ بدل من ٧٧٪ بزيادة ٤٪. علما تم دفع قيمة الزيادة متضمنة علاوة اصدار خلال كانون الثاني ٢٠٢٣ وتم الانتهاء من الإجراءات القانونية لدى الجهات المختصة في الجمهورية التركية بتاريخ ٢٣ شباط ٢٠٢٣.