



2020

شركة سنيورة للصناعات الغذائية م.ع.م

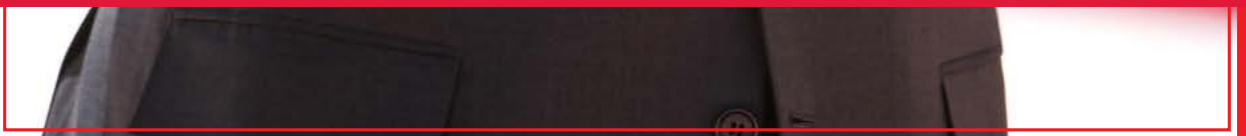
Siniora Food Industries Company P.L.C

التقرير السنوي

الثاني عشر



**حضرة صاحب الجلالة الملك
عبد الله الثاني ابن الحسين المعظم**





**حضرة صاحب السمو الملكي الأمير
حسين بن عبد الله الثاني ولي العهد**



قائمة المحتويات

كلمة رئيس مجلس الإدارة - 8

1

تقرير مجلس الإدارة - 12

2

القوائم المالية الموحدة - 39

- (أ) قائمة المركز المالي الموحدة
- (ب) قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة
- (ج) قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
- (د) قائمة التدفقات النقدية الموحدة

■ 3

إيضاحات حول القوائم المالية - 48

■ 4

كلمة رئيس مجلس الإدارة



كلمة رئيس

مجلس الإدارة

حضرات السادة المساهمين الكرام،

يسعدني بإسمي ونيابة عن زملائي أعضاء مجلس الإدارة أن أقدم لكم التقرير السنوي لشركة سنيورة للصناعات الغذائية م.ع.م والذي يتضمن أهم النشاطات والإنجازات التي تحققت، إضافة إلى تطلعات وخطط الشركة لعام 2021 والبيانات المالية كما هي في 2020/12/31. لقد كان عام 2020 عاما مميزاً للشركة بكل المقاييس من إنجازات جديدة ونتائج مالية وبيعية غير مسبوقة في خضم عام كان مليئاً بالتحديات الناتجة عن جائحة كورونا المستجد والأوضاع الاقتصادية العامة السائدة في المنطقة بشكل خاص والعالم بشكل عام، حيث تزامنت هذه الإنجازات باحتفال الشركة بمرور 100 عام على تأسيسها وإنتاج العلامة التجارية "سنيورة"، ويعود ذلك إلى كفاءة إدارة الشركة ونجاح خطتها الاستراتيجية والتوسعية من خلال استهداف أسواق جديدة، وزيادة خطوط الإنتاج، وتنويع وتعزيز سلة منتجات الشركة، وبالتالي زيادة حصتها السوقية على المستويين المحلي والإقليمي وصولاً إلى تحقيق هذه النتائج المميزة. حيث تحتل شركة سنيورة اليوم الحصة السوقية الأكبر في السوقين الأردني والفلسطيني، وتسعى لتحقيق الموقع الريادي في الأسواق الإقليمية خاصة أسواق الخليج. بلغت صافي مبيعات الشركة 70,960,810 دينار أردني وبنسبة نمو 11% مقارنة مع نفس الفترة من مبيعات العام السابق في كافة مواقع الشركة، مدفوعة بتحسين ملحوظ بنتائج شركة سنيورة السعودية وشركة الماسة لتصنيع اللحوم في دبي مقارنة مع نفس الفترة من العام السابق.

وتماشياً مع سياسة الشركة التوسعية على المستوى الإقليمي، فلقد قامت الشركة بالاستحواذ على 77% من شركة تراكيا لصناعة اللحوم مالكة العلامة التجارية "Polonez" في الجمهورية التركية، وبلغت قيمة صفقة الاستحواذ حوالي 28 مليون دولار. وتعتبر هذه الصفقة إضافة جديدة للشركة وستمكنها من تحقيق أهدافها وغاياتها باعتبارها الشركة الرائدة إقليمياً في صناعة اللحوم. إضافة إلى تعزيز حصة سنيورة في الأسواق الإقليمية وخاصة في السوق التركي وبالتالي زيادة إيراداتها بحوالي 40 مليون دولار وتعزيز قوتها المالية. كما تم تحقيق نمو في المبيعات الإقليمية للشركة في أسواق الخليج وخاصة فروعها التجارية في السعودية والإمارات والدول الخليجية الأخرى بنسبة بلغت 11% مقارنة مع نفس الفترة من العام السابق.

أما بالنسبة للسوق الفلسطيني، فإن مبيعات المنتجات المجمدة الجديدة التي تم إطلاقها في الربع الأخير لعام 2019 فاقت التوقعات في العام الأول لطرح هذه المنتجات المجمدة في السوق الفلسطيني بنسبة 16% خاصة بعد إطلاق خط الإنتاج الجديد للحوم المجمدة، والذي حقق مبيعات قياسية بعد طرح أكثر من 20 صنف لاقوا قبولاً واسعاً من قبل المستهلك الفلسطيني. أما في السوق الأردني، فلقد تمكنت الشركة من الاستمرار بتحقيق نمواً ملحوظاً في مبيعات منتجات اللحوم المجمدة مقارنة مع العام الماضي، وزيادة انتشارها في أسواق التجزئة. إضافة إلى نمو حصة علامة سنيورة المتخصصة في اللحوم المبردة بنسبة 8% في السوق الأردني مقارنة مع نفس الفترة من العام السابق. أما بالنسبة للنتائج المالية، فلقد بلغ صافي أرباح الشركة 7,073,141 دينار أردني للعام 2020 مقارنة مع 6,108,229 دينار أردني للعام 2019 وبنسبة نمو بلغت 16% على أساس سنوي مدفوعة بنمو زيادة المبيعات والنتائج غير المسبوقة التي تحصلت من شركة سنيورة السعودية في الرياض وشركة الماسة لتصنيع اللحوم في دبي. كما تم المحافظة على موقع الشركة الريادي وعلى حصة الشركة السوقية في السوقين الأردني والفلسطيني. بلغ مجموع الموجودات 68,574,932 مليون دينار أردني بزيادة نسبتها 1.2% عن العام السابق، أما صافي حقوق ملكية مساهمي سنيورة فقد بلغت 40,963,895 مليون دينار أردني، بزيادة نسبتها 13% عن العام 2019. أما حصة مساهمي الشركة فقد نمت بنسبة 13% لتبلغ 0.26 قرش أردني.

وهذا يؤكد نجاح الخطط الاستراتيجية والتوسعية لإدارة الشركة باستهداف أسواق جديدة وزيادة خطوط الإنتاج وتنويع وتعزيز سلة منتجاتها، وبالتالي زيادة حصتها السوقية على المستويين المحلي والإقليمي وصولاً بتحقيق هذه النتائج المميزة، حيث تحتل سنيورة اليوم الحصة السوقية الأكبر في السوقين الأردني والفلسطيني وتحافظ على موقعها الريادي في الأسواق الإقليمية خاصة أسواق الخليج

إن مستوى المبيعات والأرباح المحققة في العام 2020 مؤشر على كفاءة الإدارة التنفيذية العليا من خلال التحسين المتواصل لمستوى الأداء وكفاءة العمل بهدف زيادة القدرة الإنتاجية في مصانع الشركة في

وشعار الحلال الأردني الصادرة من مؤسسة المواصفات والمقاييس الأردنية. كما وحصل مصنع سنيورة في دبي بالإمارات العربية المتحدة على شهادتي ISO22000:2005 لنظام إدارة سلامة الغذاء وشهادة ISO9001:2015 لنظام إدارة الجودة بإصدارتهما المحدثتين وشعار الحلال الإماراتي من هيئة الإمارات للمعايير والمقاييس.

كما تسعى الشركة إلى التعزيز المستمر للكفاءات الفنية والإدارية لموظفيها وذلك من خلال عقد الدورات والبرامج التدريبية واستخدام الأساليب التكنولوجية، والذي ارتفع عددهم في نهاية العام ليصل إلى 1078 موظف يعملون في كافة المواقع نتيجة الاستثمارات الجديدة التي أوجدت فرص عمل جديدة وخاصة في السوق الأردني والفلسطيني وتعتبر شركة سنيورة للصناعات الغذائية من الشركات الأكثر استقراراً في المنطقة والأكثر نمواً.

حضرات السادة المساهمين الكرام،

على صعيد المسؤولية الاجتماعية، حافظت الشركة على الدور الريادي على صعيد المسؤولية الاجتماعية في ظل جائحة كورونا، ولعبت دورها الفاعل في المجتمعات التي تعمل بها من خلال دعم ومساندة المؤسسات الاجتماعية والخيرية والإنسانية والصناديق الوطنية، وقد ارتفع مجمل الاستثمار في المسؤولية الاجتماعية في العام 2020 ما يقارب 460 ألف دينار أردني، وذلك للمساهمة في الجهود الرامية لمكافحة جائحة كورونا ومساندة العائلات الفقيرة التي تضررت بالجائحة.

وفي الختام، وبالنيابة عن نفسي وعن كافة زملائي في مجلس الإدارة، أتقدم بالشكر والامتنان لكم مساهميناً لثقتكم ودعمكم المستمر للشركة، ونتطلع معكم وإياكم لتحقيق المزيد من الإنجازات. كما أشكر الإدارة التنفيذية وكامل فريق العمل في الشركة لجهودهم المخلصة والدؤوبة في ما حققته الشركة من نتائج وإنجازات.

أملاً بمزيد من التقدم والازدهار.

طارق عمر العقاد

رئيس مجلس الإدارة

الأردن وفلسطين والإمارات لتلبية الطلب المتنامي على منتجاتها، بالإضافة للاستثمار في رفع الكفاءة الفردية والمؤسسية بالتركيز على الجوانب الفنية والإدارية من خلال التطوير المستمر في المعدات التشغيلية والتكنولوجية والإجراءات المستخدمة في العمل، فضلاً عن تطوير القدرات البشرية عبر البرامج التدريبية المختلفة. لقد قامت الشركة في العام 2020 بتوزيع أرباح على مساهميها بقيمة 4.5 مليون دينار أردني ما نسبته 18% من رأس مال الشركة؛ 10% كأرباح نقدية بقيمة 2.5 مليون دينار أردني، 8% على شكل أسهم مجانية عددها 2 مليون سهم، ليرتفع رأس المال المدفوع للشركة ليصبح 27 مليون دينار أردني.

إننا نتطلع للعام 2021 بتفاؤل وسط توقعاتنا بأن يكون عاماً استثنائياً للشركة وذلك بتعزيز مبيعات المنتجات المجمدة في كافة الأسواق لتلبي أذواق المستهلكين والتي ستضمن لنا الحفاظ على مكانتنا الريادية والبقاء كأحدى الشركات الصناعية الرائدة في المنطقة ضمن قطاع الصناعات الغذائية، والدخول إلى أسواق استراتيجية جديدة وخاصة السوق التركي، وذلك من خلال إتمام عملية الاستحواذ على شركة تراكييا للحوم والالبان مالكة العلامة التجارية Polonez في الجمهورية التركية بنجاح، الأمر الذي سيعزز من مكانة الشركة وإيراداتها وأرباحها في المرحلة القادمة. وكما سيتم العمل على تحسين وتطوير خطوط الإنتاج الحالية في شركة تراكييا (Polonez) ورفع الطاقة الانتاجية بالمصنع في مدينة اسطنبول. وسنواصل سعينا للمزيد من الانتشار والتوسع وسيتم العمل على تنفيذ خطط الشركة الاستراتيجية وزيادة حصتها في الأسواق الإقليمية وخاصة دول الخليج، والعمل على زيادة القدرة الإنتاجية لخطوط الإنتاج في مصانعها القائمة في الاردن والإمارات.

ولقد تمكنت الشركة من المحافظة بنجاح في مصانع الشركة في الأردن وفلسطين على شهادة سلامة الغذاء الدولية بإصدارها المحدث FSSC- 22000:20 والتي تمثل أعلى معايير أنظمة سلامة الغذاء المعتمدة في العالم، ومعترف بها من المبادرة العالمية لسلامة الأغذية وبدعم من جمعية الأغذية والمشروبات الأوروبية، ورابطة التصنيع الأمريكية. كما حصلت مصانع الشركة في الأردن وفلسطين على شهادات ISO 45001:2018 لنظام إدارة السلامة والصحة المهنية إضافة إلى شهادة ISO14001:2015 لنظام الإدارة البيئية بالإصدار المحدث لكل منهما. شركة سنيورة أيضاً حاصلة على شهادة ISO9001:2015 لنظام إدارة الجودة، إضافة إلى شهادة المواصفات والمقاييس الفلسطينية وشهادة



تقرير مجلس الإدارة

أولاً: أنشطة الشركة الرئيسية وأماكنها الجغرافية وعدد الموظفين وحجم الاستثمار الرأسمالي

أ. أنشطة الشركة الرئيسية:

تعتبر شركة سنيورة من أولى وأكبر شركات إنتاج اللحوم المصنّعة في المنطقة، حيث بدأت عملها في مدينة القدس منذ العام 1920 وتقوم الشركة بإنتاج اللحوم المصنّعة بكافة أنواعها المجمّدة والمبرّدة والمعلّبة، بالإضافة إلى بيع وتوزيع اللحوم ومنتجاتها إضافة إلى استيراد المواد الأولية المستعملة في إنتاج وتصدير منتجات اللحوم وغيرها من المواد الغذائية. تقوم الشركة بتصنيع كافة منتجاتها في مصانعها الواقعة في الأردن وفلسطين والإمارات، من المرتديلا والروست واللانسون والسلامي والنقانق المصنّعة من لحوم الأبقار والدجاج والحيش بأصناف مختلفة وبإضافات متنوعة تشمل الفلفل والبهارات والزيتون والفستق والخضار والتي تقدّمها جميعها ضمن محفظة علاماتها التجارية التي تمتلكها وهي: «سنيورة القدس» و«يونيوم» و«الماسة» والتي أصبحت المنتجات المفضلة على مائدة كل أسرة. وبدأت الشركة في إنتاج وبيع المنتجات المجمّدة في مصانعها في الأردن وفلسطين وكافة فروعها التجارية، وفي نهاية عام 2020 دخلت الشركة في صفقة للاستحواذ على شركة تراكيّا للحوم - في الجمهورية التركية وذلك لتعزيز تحقيق تطلعاتها وزيادة إيراداتها وأرباحها للفترات القادمة.

بالإضافة إلى فروعها التجارية في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة اللذان يلبيان احتياج السوق السعودي والإماراتي بشكل مباشر. كما يقوم قسم التصدير الخاص بالشركة بضخ منتجاتها في الأسواق الخليجية الأخرى ومختلف دول المشرق العربي حيث بلغت مبيعات الشركة إلى الأسواق المجاورة من خلال قسم التصدير وفروعها التجارية في السعودية والإمارات وشركة الماسة لتصنيع اللحوم 24 مليون دينار أردني شكّلت ما نسبته 34 % من مبيعات الشركة.

ب. أماكن الشركة الجغرافية وعدد الموظفين في كل منها:

تقع مكاتب إدارة الشركة بالإضافة إلى المصنع في مدينة الملك عبد الله الثاني الصناعة في سحاب وعنوان الشركة هو:

ص.ب 191 الرمز البريدي 11512

سحاب - الأردن

هاتف 4023772

فاكس: 4023773

وعدد موظفي الشركة لنهاية عام 2020 528 موظف، ويوجد للشركة مركز توزيع في مدينة إربد تم افتتاحه في عام 2010، كما تم افتتاح مركز توزيع للشركة في العقبة في عام 2014 والانتفاء من تسجيله لدى سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة كفرع رسمي خلال العام 2018.

ج. حجم الاستثمار الرأسمالي للشركة:

بلغ مجموع حجم الاستثمار الرأسمالي 35,154,044 دينار أردني للموجودات الثابتة للشركة لعام 2020.

ثانياً: الشركات التابعة للشركة:

أ. شركة سنيورة للصناعات الغذائية – فلسطين تمتلك الشركة 100% من رأسمال الشركة والبالغ 5,206,791 دولار وهي شركة مساهمة خاصة محدودة تأسست عام 1996 في فلسطين، ويقع المصنع في مدينة القدس لتصنيع جميع أنواع اللحوم المبردة والمعلبة والمجمدة و تقوم الشركة بتسويق المواد الغذائية في كافة مدن مناطق السلطة الفلسطينية وبين فلسطين والدول الأخرى، ويبلغ عدد موظفين الشركة لنهاية عام 2020 هو 275 موظف، وعنوان الشركة هو:

شركة سنيورة للصناعات الغذائية

الغيزرية – فلسطين

ص.ب 132

هاتف 0097022796804

فاكس 0097022799088

ولا يوجد للشركة أية فروع أخرى داخل فلسطين أو خارجها.

ب. شركة سنيورة فود هولدينج ليمتد وتمتلك الشركة الأم (شركة سنيورة للصناعات الغذائية م.ع.م) 100% من رأسمالها البالغ 60 مليون درهم إماراتي، وهي مسجلة في منطقة جبل علي (JAFZA) في الإمارات العربية المتحدة، حيث تم تسجيل الشركة لدى الجهات الرقابية بتاريخ 25 شباط 2016 علماً بأن مجلس الإدارة وافق في جلسته المنعقدة بتاريخ 2016/12/29 على تنظيم العلاقة بين الشركة الأم (شركة سنيورة للصناعات الغذائية م.ع.م) وشركاتها التابعة، حيث وافق المجلس على نقل كل من (شركة سنيورة السعودية للتجارة و شركة الماسة لتصنيع اللحوم و سنيورة جلف للتجارة العامة إلى شركة سنيورة فود هولدينج ليمتد والتي يقع مقرها في دولة الإمارات العربية المتحدة، والمملوكة بالكامل لشركة سنيورة للصناعات الغذائية م.ع.م وعنوان الشركة هو :
دبي – الإمارات العربية المتحدة – إعمار سكوير – مبنى رقم 3 – الطابق رقم 5 – داون تاون دبي
ص.ب 371172

ولا تملك الشركة عدد موظفين لاعتبارها شركة قابضة. والشركات التابعة لها كما يلي :

1. شركة سنيورة السعودية للتجارة وتمتلك الشركة 100% من رأسمالها البالغ 10,000,000 ريال سعودي، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست عام 2009 في الرياض وتقوم الشركة بتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية المجمدة والمبردة والمعلبة. تمتلك الشركة مبنى مستودعات في الرياض بمساحة 3,500 متر مربع، كما تم افتتاح فرع في مدينة جدة وفرع في مدينة الدمام وعنوان الشركة كالتالي :

الرياض – حي المنار- طريق خريص الفرعي .

ص.ب 2256 الرمز البريدي 11451

هاتف 0096612448424

فاكس 0096612442181

وعدد موظفي الشركة لنهاية العام 2020 هو 40 موظف.

2. شركة سنيورة جلف للتجارة العامة وتمتلك الشركة 100% من رأسمالها البالغ 1,000,000 درهم إماراتي، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة في دبي – الإمارات العربية المتحدة، حيث يقع مقر الشركة داخل مصنع الماسة لتصنيع اللحوم في دبي وعنوانها كما يلي :

دبي – الامارات العربية المتحدة – أم رمول

ص.ب 20754

هاتف 0097142860382

فاكس 0097142860384

وعدد موظفي الشركة هو 25 موظف.

3. **شركة الماسة لتصنيع اللحوم** وتمتلك الشركة 100% من رأسمالها البالغ 300,000 درهم إماراتي وهي شركة ذات مسؤولية محدودة في دبي - الإمارات العربية المتحدة، ويقع مقر الشركة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعنوان الشركة هو :

دبي - الامارات العربية المتحدة - أم رمول

ص.ب 20754

هاتف 0097142860382

فاكس 0097142860384

وعدد موظفي الشركة هو 210 موظف .

ثالثاً: أسماء أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية ونبذه تعريفية عن كل واحد منهم:

أ. أسماء أعضاء مجلس الإدارة ومؤهلاتهم وخبراتهم العملية :

- السيد طارق عمر عبد الفتاح العقاد - رئيس مجلس الإدارة

يشغل السيد طارق العقاد منصب رئيس مجلس إدارة الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (أيبك) المساهمة العامة، وهي شركة استثمارية ريادية في فلسطين، وهو عضو مجلس إدارة تنفيذي لشركة العقاد للاستثمار AICO في الرياض - المملكة العربية السعودية، حيث يتولى عضوية مجلس إدارة العديد من شركاتها. كما أنه عضو مجلس إدارة في كل من شركة كهرباء فلسطين، وبنك فلسطين.

السيد طارق العقاد عضو في مجلس أمناء ومجلس إدارة مؤسسة الملك حسين للسرطان وقد تخرج بدرجة البكالوريوس في الاقتصاد من جامعة هارفارد في مدينة كامبريدج بالولايات المتحدة الأمريكية.

- السيد نشأت طاهر المصري - نائب رئيس مجلس الإدارة

السيد نشأت من مواليد 1971/05/18 وهو مؤسس وشريك في مجموعة فرسان. التحق نشأت بمجموعة فرسان من J.P. Morgan، حيث كان يعمل كنائب رئيس في المجموعة الاستثمارية للبنك متخصصاً بالمؤسسات المالية. خبرته تشمل عمليات الدمج والاستحواذ وتقديم الاستشارات في الولايات المتحدة، أوروبا وأمريكا اللاتينية.

السيد نشأت هو عضو مجلس إدارة لفرسان كابيتال بارتنرز 1، أكاديمية الطيران الملكية الأردنية، وشركة نافذ للخدمات اللوجستية. وهو نائب رئيس مجلس إدارة شركة سنيورة للصناعات الغذائية كما أنه عضو في مجلس أمناء مؤسسة الحسين للسرطان.

نشأت حاصل على شهادة بكالوريوس اقتصاد وشهادة ماجستير سياسة عامة من جامعة هارفرد.

- السيد علي «محمد علي» حسن العقاد - عضو مجلس إدارة

السيد علي العقاد مدير الشركات التابعة في مجموعة فرسان، كما يشغل منصب رئيس مجلس إدارة الشركة الوطنية للامينيوم (نابكو) ومستشار لمجلس إدارة الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (أيبك).

وقبل ذلك كان السيد علي يشغل منصب الرئيس التنفيذي للعمليات في شركة ايبيك، والذي كان دوره بمثابة الرقابة على عمليات الشركات التابعة والمسؤول عن أداء الرؤساء التنفيذيين وعن عملية تطوير الاستراتيجيات وتنفيذها. ومن خلال عمله مع مجموعة ايبيك، مثل المجموعة في مجالس مختلفة، فقد شغل منصب رئيس مجلس إدارة الشركة العربية الفلسطينية لمراكز التسوق بين عامي 2005 إلى 2017 وشركة يونيبال الوسطى وغرب إفريقيا بين عامي 2010 و2015.

وهو أيضاً الرئيس التنفيذي السابق في شركة يونيبال من 2001 حتى 2007، كما شغل أيضاً منصب المدير العام لشركة سنيورة فلسطين بين العام 1999 و 2001.

يذكر أن السيد العقاد قد بدأ حياته المهنية في شركة بروكتر آند جاميل كمهندس للعمليات ومديراً للجودة، وهو حاصل على درجة البكالوريوس في الهندسة الكيميائية من جامعة العلوم والتكنولوجيا الأردنية، ودرجة الماجستير لإدارة الأعمال من كلية لندن للأعمال .

- السيد نصري منير نصري قسيسية - عضو مجلس إدارة

السيد نصري من مواليد 1962/8/19 ونجح بتطوير العمل العائلي الذي تم تأسيسه منذ مائة عام من شركة محلية صغيرة إلى منظمة قوية تخدم أسواق الأردن وسوريا ولبنان والعراق. حيث يعتبر السيد نصري قسيسية من أول المنافسين في بلاد الشام في تقديم خدمة صناعة الأغذية، وبخبرة ودراية تقنية. عمل السيد قسيسية قبل الانضمام إلى العمل العائلي في شركة (إم إم أي إس) للاستشارات الإدارية، حيث كان واحداً من الشركاء المؤسسين للشركة، ففي ذلك الوقت كانت شركة (إم إم أي إس) أول شركة رائدة في الأردن للاستشارات الإدارية. إن خبرة السيد قسيسية في مجال الاستشارات الصناعية تتمثل في إعادة تنظيم الإدارة الصناعية وله خبرة طويلة في إعادة تنظيم أكبر مصانع الأردن الدوائية.

يحمل السيد قسيسية درجة البكالوريوس في الهندسة الصناعية، و درجة الماجستير في الهندسة الإدارية.

- السيد شهم منيب الور - عضو مجلس إدارة

السيد شهم من مواليد عمان 1976/12/28، وهو شريك في مجموعة فرسان. قبل التحاقه بمجموعة فرسان، عمل شهم في شركة Debevoise & Plimpton في نيويورك، إحدى مؤسسات المحاماة الريادية في العالم، وقد أمضى شهم ستة سنوات مركزاً عمله على عمليات الاندماج والاستملاك في الولايات المتحدة والشرق الأوسط وأعمال الاستشارات والصفقات الخاصة بالأسواق الاستثمارية.

شهم عضو في مجلس السياسات الإقتصادية الذي يترأسه جلالة الملك المعظم، وعضو في ومجلس إدارة البنك المركزي الأردني.

شهم عضو مجلس إدارة شركة فرسان كابيتال بارتنرز ا، وأكاديمية ساندس الوطنية، وعضو المجلس الاستشاري واللجنة التنفيذية لمؤسسة الملك الحسين، وعضو مجلس أمناء مدرسة البكالوريا عمان. وهو محامي منتسب في نقابة محامي نيويورك.

حصل شهم على درجة الدكتوراه في القانون من كلية القانون في جامعة فرجينيا، ودرجة البكالوريوس في علم السياسة بدرجة الشرف من جامعة هارفارد.

- السيدة / لانا يوسف غانم - عضواً

لانا غانم هي المدير العام لشركة حكمة فينشرز التي ساهمت في تأسيسها في عام 2015. بدأت لانا غانم مسيرتها المهنية في شركة أدوية الحكمة م.ع.م. عام 2012 كمساعد للمدير التنفيذي ومدير استراتيجيات وتطوير الشركات، وقامت بتنفيذ مشاريع استراتيجية في مختلف المجالات منها الاستراتيجيات وعمليات الاندماج والاستحواذ وقسم العمليات والمالية. وقبل انضمامها إلى شركة الحكمة، عملت كمحلل مالي في قسم عمليات الاندماج والاستحواذ لدى بنك Dresdner Kleinwort في لندن، حيث أشرفت على العمليات الخاصة بالعملاء في مختلف القطاعات. ترأس حالياً مجلس الابتكار والقيادة في شركة الحكمة المؤلفة من موظفي شركة الحكمة من الشباب المهتمين بتطوير الشركة والمحافظة على مكانة الشركة في الصدارة من حيث الابتكار. لانا غانم تحمل شهادة الماجستير في إدارة الأعمال من كلية هارفارد للأعمال وشهادة البكالوريوس في التجارة من جامعة McGill.

السيد أمين محمد عبد الرحيم - عضو مجلس إدارة

السيد أمين حاصل على بكالوريوس في ادارة الاعمال ، وله خبرات عديدة في مجال التسويق والتمويل. له خبرة أكثر من 20 سنة في مجموعة Perfetti Van Melle كمدير لتطوير الأعمال وبناء العلامات التجارية لمنتجات السكاكر في دول الشرق الاوسط وشمال افريقيا.

كما عمل السيد أمين ولمدة 7 سنوات كمدير لتطوير الاعمال في مجموعة الدجاني والمتخصصة في توزيع المواد الاستهلاكية (FMCG). وبدأ السيد عبد الرحيم عمله في مجموعة البابطين في الكويت - كمدير لتطوير الأعمال والتسويق للسيارات .

ب. أسماء الإدارة التنفيذية ومؤهلاتهم العلمية :

- السيد مجدي كاظم الشريف - الرئيس التنفيذي

مواليد 1956/3/10 ابتدأ حياته المهنية في العام 1980 ولأكثر من 25 عاماً متواصلة من الخبرة شغل الشريف عدة مناصب ومسؤوليات مرموقة في عدة شركات.

في العام 1984، بدأ الشريف عمله في المملكة العربية السعودية مع شركة بروكتر آند جامبل الأمريكية ولأكثر من 18 عاماً متواصلة من الخبرة، شغل عدة مناصب هناك كمسؤول إداري وتنفيذي في مجال العمليات والإدارة والتخطيط. في العام 2002 انتقل السيد مجدي الشريف إلى الإمارات العربية المتحدة ليصبح مديراً لتأسيس مركز أعمال ومدير لمصنع في دبي، إحدى شركات بروكتر آند جامبل.

منذ تشرين أول / أكتوبر 2005 وحتى الآن وبعد 25 سنة من الخبرة في مجال العمليات والإدارة والتخطيط المعززة بالخلفية الهندسية، التحق بالشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (أيبك) كرئيس تنفيذي لشركة سنيورة للصناعات الغذائية في الأردن وفلسطين، الشركة الرائدة في مجال صناعة اللحوم في المنطقة، ويتولى إدارة الشركة بشكل عام إضافة إلى مهمة تحديد الأهداف السنوية والإستراتيجية. السيد الشريف رئيس مجلس الادارة للشركة التابعة شركة الماسة لتصنيع اللحوم في دبي وهو عضو في منتدى الاستراتيجيات الاردني، عضو جمعية الأعمال الأردنية الأوروبية، عضو جمعية المصدرين الأردنيين، عضو نقابة المهندسين الأردنيين. السيد الشريف حاصل على شهادة البكالوريوس في مجال الهندسة الكهربائية من جامعة غازي تركيا.

- السيد حاتم أسامة محمد العفيفي - رئيس الدائرة المالية - أمين سر مجلس الإدارة

السيد حاتم من مواليد القدس بتاريخ 1971/7/17، تخرج السيد حاتم عفيفي من جامعة اليرموك في الأردن عام 1995 تخصص مالية ومحاسبة، وقد بدأ حياته العملية في بنك القاهرة عمان في فلسطين كمدير خدمة العملاء، وفي عام 2002 التحق السيد عفيفي بالشركة كمدير مالي، وحالياً يشغل السيد حاتم العفيفي منصب رئيس الدائرة المالية للمجموعة. السيد حاتم أمين سر مجلس الإدارة و عضو مجلس الإدارة في الشركة التابعة شركة الماسة لتصنيع اللحوم في دبي.

- السيد خالد بشير المحتسب - رئيس دائرة توريد المنتج

السيد خالد من مواليد القدس سنة 1978، وتخرج من جامعة بيرزيت في فلسطين سنة 2001 تخصص هندسة كهربائية. عمل في عدة شركات في مجال الهندسة والصناعات كان آخرها شركة بروكتر آند جامبل الأمريكية في المملكة العربية السعودية لمدة 7 سنوات، عمل خلالها كمسؤول عن قسم المشاريع الصناعية ومن ثم مدير سلسلة الإمداد لمجموعة سواثل التنظيف في الشركة، بالإضافة إلى إدارة فريق تطوير الإنتاجية لمصانع الشركة في منطقة أوروبا الشرقية والشرق الأوسط. التحق السيد محتسب بشركة سنيورة فلسطين في حزيران 2012 كرئيس العمليات التشغيلية لفرع فلسطين وفي آذار 2013 تسلم مهام رئيس توريد المنتجات للشركة ككل.

- السيد إسماعيل محمد ازحيمان - رئيس دائرة التسويق والمبيعات

السيد إسماعيل من مواليد 1974/5/9 وتخرج من جامعة بغداد-العراق عام 1997، تخصص في علوم التسويق، وقد بدأ حياته العملية في مكتب والده لتدقيق الحسابات، وفي عام 1999 عمل في شركة سنيورة في الأردن حيث شغل عدة مناصب بدأ من مشرف للمبيعات ثم تدرج في مناصب عدة كمدير للمبيعات ومديراً للتصدير، حيث قام بتطوير أعمال الشركة في الأسواق العربية وخاصة دول الخليج. وفي عام 2009 انتقل إلى فلسطين ليصبح مديراً للمبيعات والتسويق للشركة وتم عمل نقلة نوعية للمبيعات وكان له الدور الرئيسي لتحقيق نتائج غير مسبوقة. قام السيد إسماعيل بتطبيق العديد من الاستراتيجيات الصعبة و تطوير الأفراد وأسس فريق قوي جداً بخبرة جيدة قادر على مجاراة التغيرات في السوق وتقلباته.

يشغل حالياً السيد إسماعيل منصب رئيس دائرة المبيعات والتسويق في الأردن وفلسطين ودبي.

- السيد محمد محمود أحمد الخالد - رئيس العمليات فرع السعودية

السيد محمد من مواليد عمان عام 1977/1/28 حاصل على شهادة البكالوريوس في التسويق من جامعة الزيتونة عام 1999 وعمل منذ 2000 إلى 2004 في مجموعة نقل - شركة فاين لصناعة الورق الصحي كمندوب ومشرف مبيعات. في 2004 إلى 2007 عمل في شركة لينا لصناعة الورق الصحي كمدير مبيعات ونائب المدير العام وبعدها عمل من 2007 حتى 2008/11 في شركة مرمريس للوكالات التجارية والتوزيع والتحق في شركة سنيورة كمدير للمبيعات في الأردن 2008/11.

- السيدة ناهد عبد الله صبري - مدير دائرة الموارد البشرية

ولدت ناهد في مدينة القدس من مواليد سنة 1977، حيث أنها تخرجت بشهادة بكالوريوس في الهندسة الصناعية من كلية الهندسة والتكنولوجيا من الجامعة الاردنية في سنة 2000. ومنها بدأت حياتها المهنية فور تخرجها مع شركة MMIS كمستشارة مبتدئة في مجال الجودة، والتي من خلالها شاركت في تطوير المشاريع الخاصة بأنظمة الجودة. وفي عام 2001 انضمت ناهد إلى شركة سنيورة في قسم الجودة كمدققة داخلية ومن ثم عملت في وظائف مختلفة. وفي عام 2009 حصلت على شهادة دبلوم مهني عالي في مجال إدارة الأعمال من جامعة بيت لحم (Profession Diploma for E- Business).

وخلال فترة عملها كمديرة التخطيط و الجودة استطاعت في تطوير وبناء نظام السلامة الغذائية العالمية 22000 وتحديث نظام ISO 9001. وفي عام 2011 انتقلت مسيرتها المهنية إلى دائرة الموارد البشرية حيث أنها الآن تعمل مدير دائرة الموارد البشرية في شركة سنيورة عمان وفلسطين ودبي.

- السيد رأفت نعيم علي أبو خيزران - رئيس دائرة تكنولوجيا المعلومات

السيد رأفت من مواليد عمان بتاريخ 1978/8/23 تخرج من جامعة الزرقاء الأهلية عام 2002 تخصص علم حاسوب، حيث بدأ حياته العملية بالعمل في المملكة العربية السعودية بالعمل بشركة التعليم المستمر، حيث عمل بها لمدة عامين استلم من خلالها منصب رئيس قسم الحاسب الآلي، ثم في عام 2006 التحق السيد أبو خيزران بشركة سنيورة كمدير دائرة تكنولوجيا المعلومات في الشركة، وفي عام 2016 أصبح السيد رأفت أبو خيزران رئيس دائرة تكنولوجيا المعلومات لكافة فروع الشركة .

رابعاً: أسماء كبار مالكي الأسهم وعدد الأسهم المملوكة لكل منهم مقارنة مع السنة الماضية:

الرقم	الاسم	عدد الأسهم كما في 2020/12/31	النسبة	عدد الأسهم كما في 2019/12/31	النسبة
1	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار	17,721,039	% 65.63	16,408,370	% 65.63
2	شركة اسواق للمحافظ الاستثمارية	7,746,649	% 28.69	7,179,298	% 28.71

خامساً: الوضع التنافسي لشركة سنيورة للصناعات الغذائية ضمن قطاعها:

أسواق الشركة الداخلية :

تشمل جميع القنوات التوزيعية من محلات كبرى وتجار الجملة والمفرق ومحلات البقالة. أسواق الشركة الخارجية:

وتشمل معظم الأسواق العربية مثل: السعودية، فلسطين، لبنان، الإمارات العربية المتحدة، الكويت، قطر، عمان، البحرين، العراق، علماً بزيادة عدد الأسواق المستقبلية المستهدفة.

حصة الشركة السوقية في السوق المحلي:

تشكل حصة شركة سنيورة بناءً على تدقيقات دورية ودراسات مدققة للسوق الأردني حصول شركة سنيورة للصناعات الغذائية وخلال عام 2020 ما نسبته 54 % من قيمة السوق الأردني في جميع الفئات المدققة من طرف ثالث معتمد في المملكة وتشمل المنتجات المبردة والمعلبة من كلا العلامتين التجاريتين. حصة الشركة السوقية في أسواق التصدير:

تشكل حصة شركة سنيورة للصناعات الغذائية ما معدل نسبته 30-35 % من الأسواق الخارجية وتختلف من دولة إلى أخرى ومن قناة توزيعية إلى أخرى.

سادساً: درجة الاعتماد على موردين محددين أو عملاء رئيسيين محلياً وخارجياً

- الموردين:

الرقم	اسم المورد	نسبة التعامل من إجمالي المشتريات
	شركة Kipco - بلجيكا	% 9

- العملاء :

الشركة العربية الحديثة للتوزيع تشكل ما نسبته 18% من إجمالي المبيعات المحلية الأردنية.

سابعاً: امتيازات الشركة:

- تتمتع الشركة بالامتيازات التالية من مؤسسة تشجيع الاستثمار على شكل إعفاءات على معدات الإلكترونيات وميكانيك وشبكة المقاولات والمعدات الأساسية لتأسيس المصنع (حديد، تبريد، خطوط إنتاج).
- مسجلة شركة سنيورة للصناعات الغذائية في منطقة الملك عبدالله الثاني التنموية / سحاب ووفقاً لقانون ضريبة الدخل النافذ اعتباراً من 2019/1/1، فإنه تم تغيير نسبة ضريبة الدخل للشركة في الأردن لتصبح 6%.
- لا يوجد أية براءات اختراع أو حقوق امتياز حصلت الشركة عليها.

ثامناً:

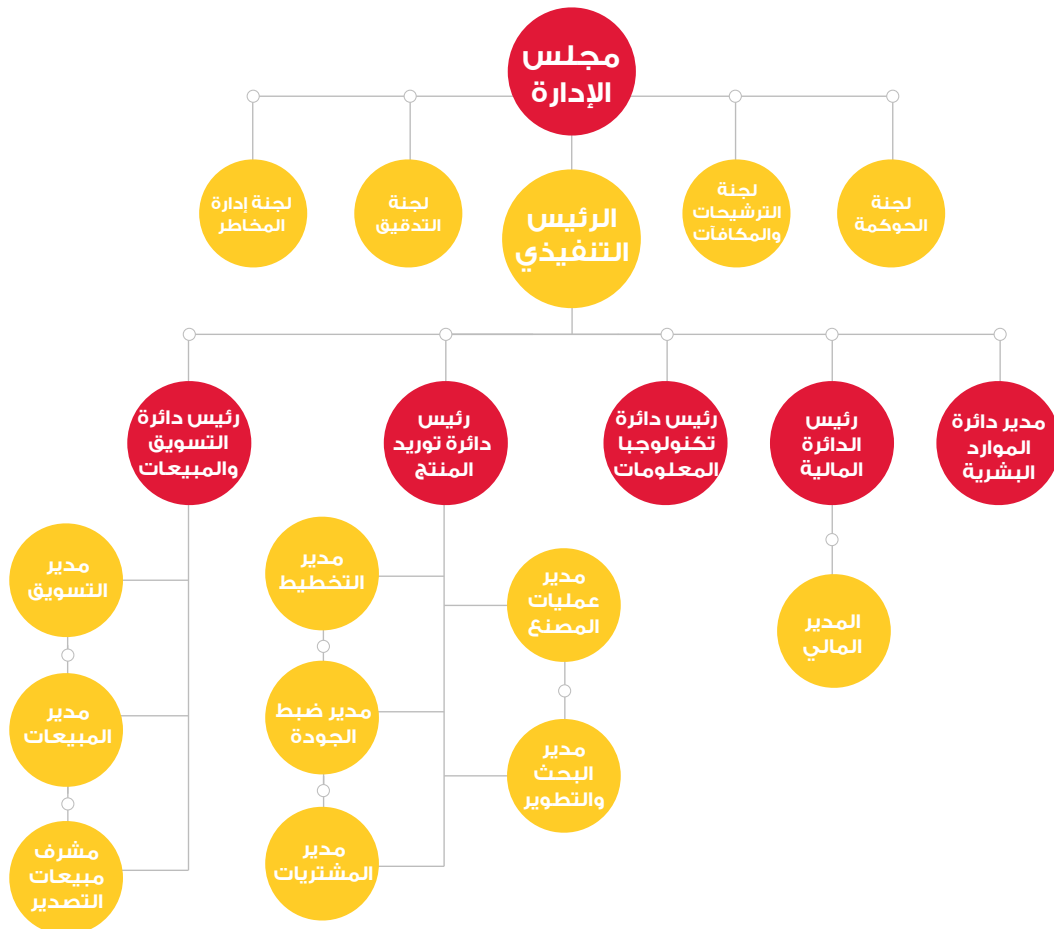
- لا يوجد أي قرارات صادرة عن الحكومة أو المنظمات الدولية أو غيرها لها أثر مادي على عمل الشركة أو منتجاتها أو قدرتها التنافسية.

- مصانع سنيورة في الأردن وفلسطين حاصلة على شهادة سلامة الغذاء الدولية بإصدارها المحدث FSSC - 22000:2005 والتي تمثل أعلى معايير أنظمة سلامة الغذاء المعتمدة في العالم، ومعترف بها من المبادرة العالمية لسلامة الأغذية وبدعم من جمعية الأغذية والمشروبات الأوروبية، ورابطة التصنيع الأمريكية. كما حصلت مصانع الشركة في الأردن وفلسطين على شهادتي ISO 45001:2018 لنظام إدارة السلامة والصحة المهنية، ISO 14001:2015 لنظام الإدارة البيئية بالإصدار المحدث لكل منهما.

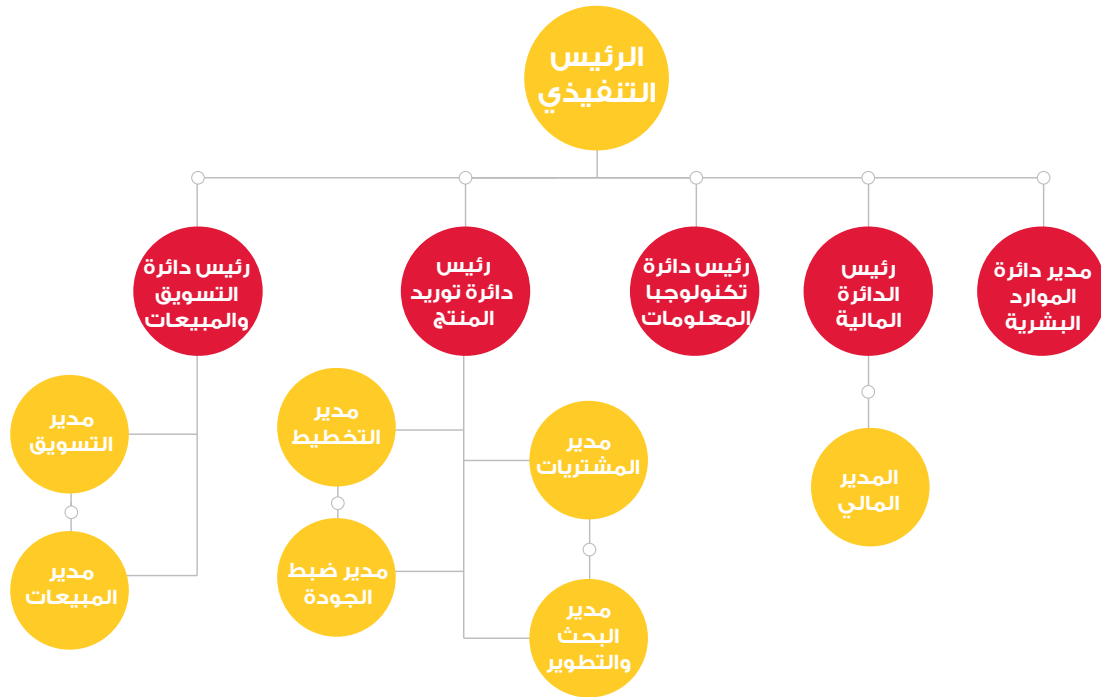
شركة سنيورة أيضاً حاصلة على شهادة ISO 9001:2015 لنظام إدارة الجودة، إضافة إلى شهادة المواصفات والمقاييس الفلسطينية وشهادة وشعار الحلال الاردني الصادرة من مؤسسة المواصفات والمقاييس الاردنية. كما وحصل مصنع سنيورة في دبي بالإمارات العربية المتحدة على شهادتي ISO 22000:2005 لنظام إدارة سلامة الغذاء و ISO 9001:2015 لنظام إدارة الجودة بإصدارتهما المحدثتين وشعار الحلال الإماراتي من هيئة الإمارات للمعايير والمقاييس.

تاسعاً: الهيكل التنظيمي وعدد الموظفين وفئات مؤهلاتهم وبرامج التأهيل والتدريب للشركة.

أ. الهيكل التنظيمي لشركة سنيورة الأردن (الشركة الأم) :

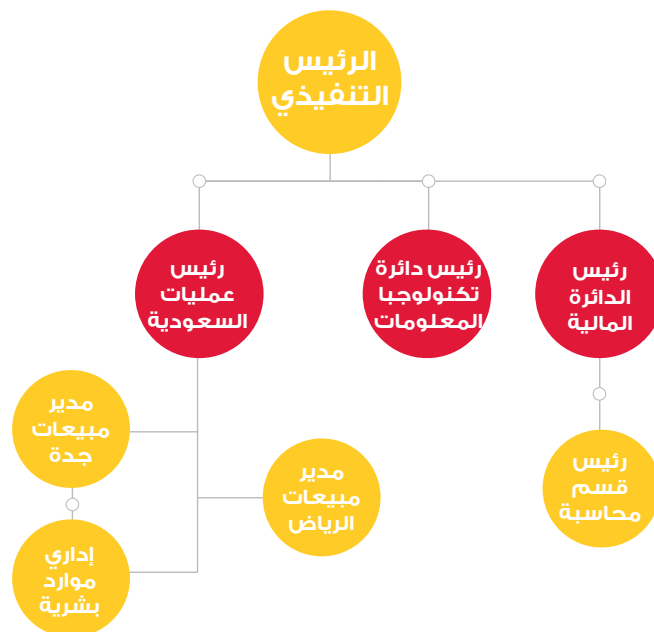


ب. الهيكل التنظيمي لشركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين

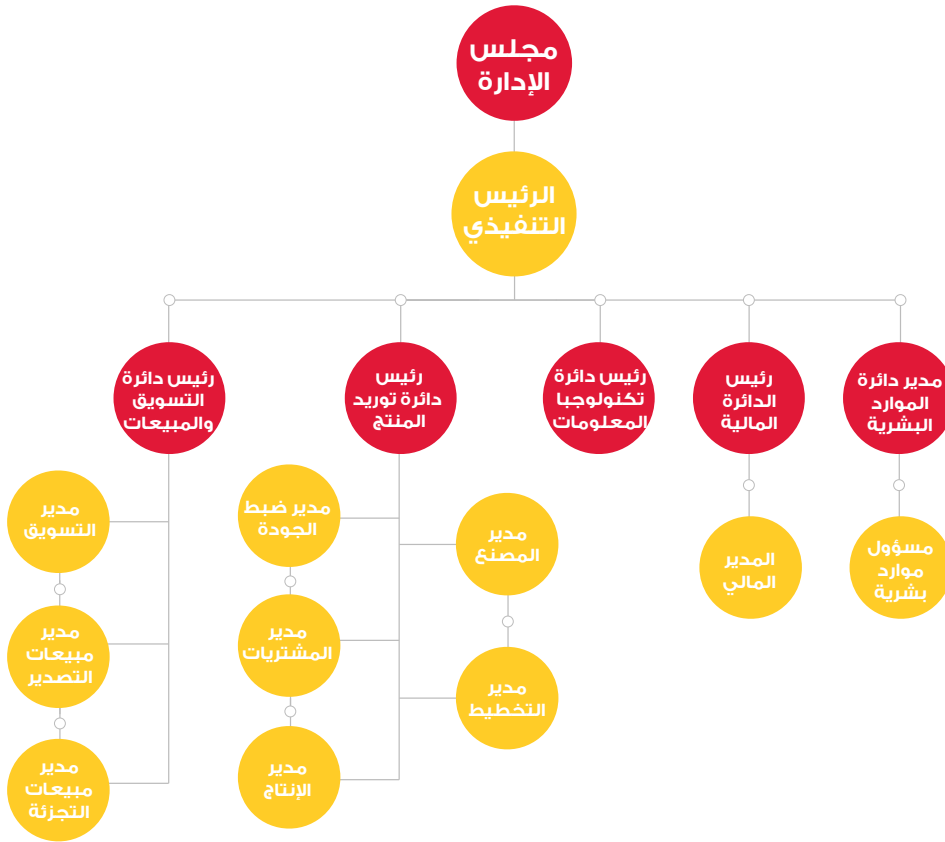


الهيكل التنظيمي للشركات التابعة التي تملكها سنيورة فود هولدينج ليمنند وهي كالتالي:

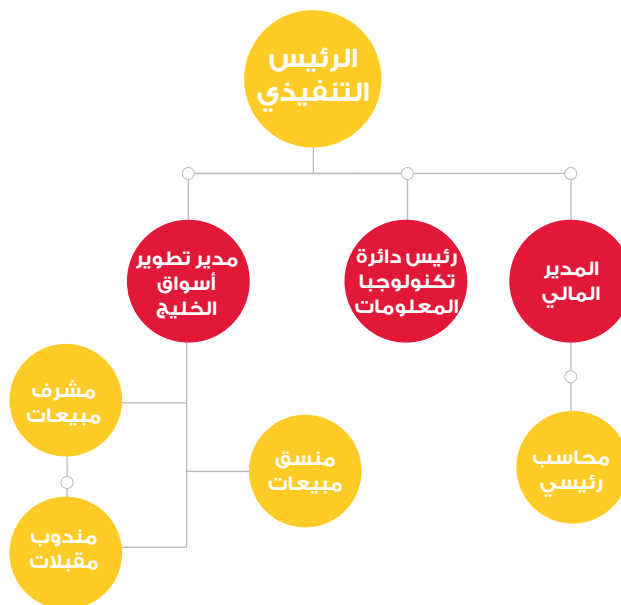
1. الهيكل التنظيمي لشركة سنيورة السعودية للتجارة (تابعة) :



2. الهيكل التنظيمي لشركة الماسة لتصنيع اللحوم :



3. الهيكل التنظيمي لشركة سنيورة جلف للتجارة العامة :



• شركة سنيورة للصناعات الغذائية / الأردن

عدد الموظفين عام 2020	المؤهل العلمي
لا يوجد	دكتوراه
5	ماجستير
101	البكالوريوس
51	الدبلوم
264	الثانوي
107	الإعدادي والابتدائي
528	مجموع الموظفين

• شركة سنيورة للصناعات الغذائية / فلسطين - شركة تابعة

عدد الموظفين عام 2020	المؤهل العلمي
لا يوجد	دكتوراه
5	ماجستير
122	البكالوريوس
18	الدبلوم
67	الثانوي
63	الإعدادي والابتدائي
275	مجموع الموظفين

• شركة سنيورة فود هولدنغ ليمتد / الإمارات - وتمتلك الشركات التابعة التالية:
1. شركة سنيورة السعودية للتجارة :

عدد الموظفين عام 2020	المؤهل العلمي
16	بكالوريوس
10	دبلوم
9	ثانوي
5	الإعدادي والابتدائي
40	المجموع

2. شركة الماسة لتصنيع اللحوم / الإمارات

عدد الموظفين عام 2020	المؤهل العلمي
14	ماجستير
46	بكالوريوس
34	دبلوم
54	ثانوي
62	الإعدادي والابتدائي
210	المجموع

3. شركة سنيورة جلف للتجارة العامة / الإمارات

عدد الموظفين عام 2020	المؤهل العلمي
11	بكالوريوس
4	دبلوم
10	الثانوي والإعدادي
25	المجموع

ب. برامج التأهيل والتدريب لموظفي الشركة:
تم عقد دورات تدريبية لتأهيل وتدريب الموظفين داخل الشركة وخارجها ومن أهم هذه الدورات التي تم عقدها:

عدد المشاركين	اسم الدورة
1	CERTIFIED IN PRODUCTION AND INVENTORY MANAGEMENT(CPIM)
1	ISO 9001:2015 Internal Auditor course
2	PLC
2	Price and Promotion Management
17	الصحة والسلامة المهنية
25	ممارسات التصنيع الجيد
8	LEADERSHIP & "Hersey's model"
8	Key Performance Indicators
88	GENERAL SAFETY INDUCTIONSAFETY INDUCTION
15	FIRE FIGHTING
7	FIRST AID
4	FLT OPERATION
4	NOISE HAZARD
12	MACHINE SAFETY & ELECTRICAL SAFETY
6	WORK PERMIT
20	EMERGENCY SHUTDOWN
30	CHEMICAL HANDLING (MSDS)
110	ONSITE TOOL BOX TALK
92	Basic Food Hygiene
21	Civil Defense training
1	Diploma in procurement and supply operations
2	إداري ابتكار معتمد
2	Price and Promotion Management
1	مهارات القيادة
2	GMP & food safety

عاشراً: لا يوجد مخاطر تعرضت لها الشركة أو من الممكن أن تتعرض الشركة لها خلال السنة اللاحقة ولها تأثير مادي عليها.

إحدى عشر: حققت الشركة خلال عام 2020 عدة انجازات من أهمها :

- تمكنت مجموعة شركات سنيورة من تحقيق مبيعات قياسية بقيمة 70,96 مليون دينار بنسبة نمو بلغت 11% مقارنة مع نفس الفترة من العام الماضي.
- تمكنت مجموعة شركات سنيورة من تحقيق صافي أرباح بعد الضريبة بقيمة 7,1 مليون دينار أردني بارتفاع نسبته 16% عن العام 2019.
- تم تحقيق نمو في المبيعات الإقليمية للشركة في العام 2020 بنسبة بلغت 11% مقارنة مع نفس الفترة من العام السابق، وحققت الشركة نمواً في المبيعات في السوق الأردني بنسبة 8%، وكذلك في السوق الفلسطيني بنسبة 16% خاصة بعد إطلاق خط الإنتاج الجديد للحوم المجمدة والذي حقق مبيعات قياسية بعد طرح أكثر من 20 صنف والتي لاقت قبولاً واسعاً من قبل المستهلك الفلسطيني.
- تم تحقيق نمو نسبته 11% في كافة أسواق الخليج، وخاصة في السوق السعودي والذي حقق نمواً نسبته 28% مما أثر إيجاباً على النتائج المالية والأرباح الموحدة للشركة.
- المحافظة على حصة الشركة السوقية في السوق الاردني والفلسطيني ونمو مبيعات المجمدات في السوق الاردني بنسب جيدة مقارنة مع نفس الفترة من العام الماضي.
- حصلت مصانع الشركة في الأردن وفلسطين على شهادتي 45001:2018 و ISO 5001:2018 لنظام إدارة السلامة والصحة المهنية إضافة إلى شهادة ISO14001:2015 لنظام الإدارة البيئية بالإصدار المحدث لكل منهما. شركة سنيورة أيضاً حاصلة على شهادة ISO9001:2015 لنظام إدارة الجودة، إضافة الى شهادة المواصفات والمقاييس الفلسطينية وشهادة وشعار الحلال الأردني الصادرة من مؤسسة المواصفات والمقاييس الاردنية. كما وحصل مصنع سنيورة في دبي بالإمارات العربية المتحدة على شهادتي ISO22000:2005 لنظام إدارة سلامة الغذاء و ISO9001:2015 لنظام إدارة الجودة بإصدارتهما المحدثين وشعار الحلال الإماراتي من هيئة الإمارات للمعايير والمقاييس.
- الاستمرار في دعم الشركة بالكفاءات المهنية والإدارية و تدريب الكادر على أحدث التقنيات في الإدارة و القيادة.

إثني عشر: لا يوجد أي أثر مالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة المالية ولا تدخل ضمن نشاط الشركة الرئيسي.

ثلاثة عشر: السلسلة الزمنية للأرباح أو الخسائر المتحققة والأرباح الموزعة وصافي حقوق المساهمين وأسعار الأوراق المالية:

2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	
7,073,141	6,108,229	4,325,013	4,687,623	2,361,298	4,904,813	5,448,834	الأرباح والخسائر المحققة
4,050,000 مقترح توزيعها	2,500,000	3,000,000	2,200,000	1,080,000	750,000	1,500,000	مبلغ الأرباح النقدية الموزعة
15% نقدية (مقترح توزيعها) 3.7% مجانية (مقترح توزيعها)	10% نقدية ، 8% أسهم مجانية	12% نقدية	10% نقدية 13.63% أسهم مجانية	6% نقدية ، 22% أسهم مجانية	5% نقدية ، 20% أسهم مجانية	10%	نسبة الأرباح النقدية الموزعة من رأس المال
40,963,895	36,405,765	33,310,007	33,659,969	30,159,410	28,717,575	25,312,762	صافي حقوق المساهمين
5.20	4.25	2.85	2.85	3.56	4.24	3.95	سعر إغلاق السهم

أربعة عشر: تحليل المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها خلال السنة المالية:

الرقم	النسب المالية	عام 2020	عام 2019
1	نسبة التداول (مرة)	1.44	1.40
2	نسبة السيولة السريعة (مرة)	0.82	0.85
3	معدل دوران الذمم المدينة	6.6	6.0
4	معدل دوران المخزون	3.98	4.04
5	نسبة مجمل الربح %	36.92	36.86
6	نسبة صافي الربح %	9.77	9.57
7	العائد إلى الموجودات %	10.14	9.10
8	العائد إلى حقوق الملكية %	16.98	16.77

خمسة عشر

نتطلع في العام 2021 بالاستمرار بتحقيق المزيد من الإنجازات الطموحة والدخول إلى أسواق استراتيجية جديدة وخاصة السوق التركي وذلك من خلال اتمام عملية الاستحواذ على شركة تراكييا للحوم والالبان مالكة العلامة التجارية Polonez في الجمهورية التركية والتي والذي ستعزز من مكانة الشركة وإيراداتها وأرباحها في المرحلة القادمة.

سنة عشر: مقدار أتعاب التدقيق للشركة والشركات ومقدار أتعاب يتلقاها المدقق عن خدمات أخرى و/أو مستحقة له.

– مدققو حسابات الشركة – ديلويت أند توتش – (الشرق الاوسط) – الأردن

– بلغت الأتعاب لمدققي الحسابات السادة ديلويت اند توش لفرع الاردن عن العام 2020 كاملاً مبلغ 52,000 دينار اردني.

– بلغ مقدار الأتعاب لمدقق الحسابات السادة ديلويت اند توش للشركة التابعة في فلسطين 16,400 دينار.

– بلغت الأتعاب لمدققي الحسابات السادة ديلويت اند توش لشركة سنيورة فود هولدنغ ليميتيد مبلغ 102,600 دينار (وتشمل تدقيق سنيورة جلف للتجارة العامة ومصنع الماسة لتصنيع اللحوم وشركة سنيورة السعودية للتجارة).

سبعة عشر: عدد الأوراق المالية المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وأشخاص الإدارة العليا التنفيذية وأقارب أعضاء الإدارة وأقارب أشخاص الإدارة العليا.

أ. عدد الأوراق المملوكة من قبل أي من أعضاء مجلس الإدارة:

الرقم	الاسم	المنصب	الجنسية	عدد الأسهم كما في 2020/12/31	عدد الأسهم كما في 2019/12/31
1	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار ويمثلها السيد طارق عمر عبد الفتاح العقاد	رئيس مجلس الإدارة	بريطاني سعودي	17,721,039 0	16,408,370 0
2	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار ويمثلها السيد علي "محمد علي" حسن العقاد	عضو مجلس الإدارة	بريطانية أردني	17,721,039 136,891	16,408,370 126,751
3	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار ويمثلها السيد نصري منير قسيسية	عضو مجلس الإدارة	بريطاني أردني	17,721,039 270,000	16,408,370 250,000
4	السيد نشأت طاهر المصري	عضو مجلس الإدارة	أردني	12,272	11,363
5	السيد شهيم منيب الور	عضو مجلس الإدارة	أردني	12,272	11,363
6	السيدة / لانا يوسف غانم	عضو مجلس الإدارة	أردني	12,272	11,363
7	السيد أمين محمد عبد الرحيم	عضو مجلس الإدارة	أردني	12,272	11,363

ب. عدد الأوراق المالية المملوكة من أشخاص الإدارة العليا التنفيذية .

الرقم	الاسم	المنصب	الجنسية	عدد الأسهم كما في 2020/12/31	عدد الأسهم كما في 2019/12/31
1	المهندس مجدي كاظم الشريف	الرئيس التنفيذي	الأردنية	254,894	236,013
2	السيد حاتم أسامة محمد العفيفي	رئيس الدائرة المالية - أمين سر مجلس الإدارة	الأردنية	لا يوجد	لا يوجد
3	المهندس خالد بشير المحتسب	رئيس دائرة توريد المنتج	الفلسطينية	لا يوجد	لا يوجد
4	السيد إسماعيل محمد ازحيما	رئيس دائرة المبيعات والتسويق	الأردنية	لا يوجد	لا يوجد
5	السيد محمد محمود أحمد الخالد	رئيس العمليات - فرع السعودية	الأردنية	لا يوجد	لا يوجد
6	السيدة ناهد عبدالله صبري	مدير دائرة الموارد البشرية	الفلسطينية	لا يوجد	لا يوجد
7	السيد رأفت نعيم علي أبو خيزران	رئيس دائرة تكنولوجيا المعلومات	الأردنية	لا يوجد	لا يوجد

لا يوجد شركات مسيطرة عليها من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

– أما فيما يتعلق بوجود شركات مسيطرة عليها من قبل أشخاص الإدارة التنفيذية العليا فهي كما في الجدول التالي:

الاسم	المنصب	الجنسية	الشركة
السيد مجدي كاظم الشريف	رئيس مجلس الإدارة	الأردنية	الشركة التابعة وهي شركة الماسة لتصنيع اللحوم - دبي
السيد حاتم أسامة العفيفي	عضو مجلس الإدارة	الأردنية	الشركة التابعة وهي شركة الماسة لتصنيع اللحوم - دبي

– لا يوجد شركات مسيطرة عليها من قبل أشخاص الإدارة التنفيذية العليا باستثناء المعلومات الواردة في الجدول أعلاه.

– لا يوجد شركات مسيطرة عليها من قبل أقارب أعضاء مجلس الإدارة.

– لا يوجد شركات مسيطرة عليها من قبل أقارب أشخاص الإدارة التنفيذية العليا.

ج – عدد الأوراق المالية المملوكة لأقارب أعضاء مجلس الإدارة وأشخاص الإدارة العليا التنفيذية:

– لا يملك أقارب أعضاء مجلس الإدارة أي سهم في الشركة.

– أقارب الإدارة التنفيذية العليا لا يملكون أي أسهم في الشركة.

ثمانية عشر: المزايا والمكافآت:

أ. المزايا والمكافآت التي يتمتع بها كل من رئيس وأعضاء مجلس الإدارة (بالدينار أردني)

الرقم	الاسم	المنصب	أتعاب مجلس الإدارة	بدل تمثيل لجان	نفقات السفر	إجمالي المزايا
1	طارق عمر العقاد	رئيس مجلس الإدارة	5000	6000	10000	21000
2	نشأت طاهر المصري	نائب رئيس مجلس إدارة	5000	12000	10000	27000
3	شهم منيب الور	عضو مجلس إدارة	5000	3000	10000	18000
4	علي "محمد علي" العقاد	عضو مجلس إدارة	5000	6000	10000	21000
5	نصري منير نصري قسيسية	عضو مجلس إدارة	5000	3000	10000	18000
6	لانا يوسف غانم	عضو مجلس إدارة	5000	9000	10000	24000
7	أمين محمد عبد الرحيم	عضو مجلس إدارة	5000	3000	10000	18000
8	مجدي كاظم الشريف*	الرئيس التنفيذي	-	3000	0	3000

* وذلك بدل تمثيل الرئيس التنفيذي في اجتماع لجنة إدارة المخاطر.

ب. المزايا والمكافآت التي يتمتع بها أشخاص الإدارة التنفيذية العليا:

بلغ مجموع المزايا والمكافآت التي حصل عليها أشخاص الإدارة العليا وذوو السلطة التنفيذية بالشركة، كأجور وإتعايب ورواتب ومكافآت وغيرها والمبالغ التي دفعت لكل منهم كنفقات وسفر وانتقال داخل المملكة وخارجها خلال عام 2020 مبلغا وقدره 1,402,158 ديناراً.

الاسم	المنصب	الراتب / دينار	العمولة / دينار	المكافآت / دينار
مجدي كاظم الشريف	الرئيس التنفيذي	240,116		308,505
حاتم اسامة العفيفي	رئيس الدائرة المالية	102,745		51,372
إسماعيل محمد ازحيان	رئيس دائرة المبيعات والتسويق	75,141	52,367	63,754
خالد بشير المحتسب	رئيس دائرة توريد المنتج	82,682	28,266	55,474
ناهد عبد الله صبري	مدير دائرة الموارد البشرية	58,868		22,075
محمد محمود الخالد	رئيس عمليات / السعودية	72,508	79,388	18,897
رأفت نعيم أبو خيزران	رئيس دائرة تكنولوجيا المعلومات	60,000		30,000
	المجموع	692,060	160,021	550,077
	المجموع الكلي	1,402,158		

تسعة عشر: التبرعات والمنح التي دفعتها الشركة خلال السنة المالية:

قامت الشركة وكعادتها بالتبرع لعدة جهات خيرية ومؤسسات دولية على شكل دعم نقدي وعيني بقيمة 470,000 دينار ومن أمثلة التبرع النقدي كالتالي :

الرقم	اسم الجهة المتبرع لها	المبلغ بالدينار الأردني
1	وزارة الصحة الاردنية	200,000 دينار
2	تبرع مركز الحسين للسرطان	70,000 دينار
3	تكية ام علي	36,000 دينار
4	جمعية الملاذ للرعاية الانسانية	30,000 دينار
5	الهيئة الخيرية الهاشمية	25,000 دينار
6	تبرع لجمعية حماية القدس	20,000 دينار
7	وزارة التنمية الاجتماعية-رام الله	17,000 دينار
8	تبرع لجمعية الشابات المسلمات	12,000 دينار
9	رعاية المنتخب الاولمبي الفلسطيني	9,000 دينار
10	تبرع لمنتدى بيت المقدس	5,000 دينار
11	تبرع لجمعية إبداع	4,000 دينار
12	تبرع لوزارة صحة-القدس	4,000 دينار
13	تبرع لمدرسة الاقصى الاسلامية - فلسطين	3,000 دينار
	المجموع	435,000 دينار

كما تبرعت الشركة لجهات خيرية في السوق الفلسطيني والأردني ولعائلات فقيرة وعائلات أهالي الأسرى على شكل دعم نقدي وعيني وبلغت قيمتها 15,000 دينار أردني، كما تبرعت الشركة لأسر وجمعيات خيرية في الأردن على شكل طرود خير بقيمة 20,000 دينار.

عشرون: العقود والمشاريع والارتباطات التي عقدتها الشركة مع الشركات التابعة أو الحليفة أو الشقيقة أو رئيس مجلس الإدارة أو أعضاء المجلس أو المدير العام أو أي موظف في الشركة أو أقاربهم.

لا يوجد أية عقود أو مشاريع أو ارتباطات عقدتها الشركة مع الشركات التابعة أو الشقيقة أو الحليفة أو رئيس مجلس الإدارة أو أعضاء المجلس أو المدير العام أو أي موظف في الشركة أو أقاربهم.

واحد و عشرون: مساهمة الشركة في حماية البيئة:

أ. قامت شركة سنيورة عمان بخطوات فعالة للحفاظ على البيئة:

تحقيقاً لرؤية الشركة والتزاماً منها بمسؤولياتها البيئية والمجتمعية، تستمر شركة سنيورة بالتحسين على أداؤها البيئي، ومنع التلوث وتوفير بيئة أفضل. حيث تعتمد الشركة مجموعة من الإجراءات الكفيلة بحماية البيئة وتخفيف أثر الصناعة عليها و تتلخص هذه الخطوات بما يلي:

1- إصدار سياسة بيئية واضحة ومتاحة للجميع على الموقع الرسمي للشركة.

2- الحصول على شهادة ISO 14001:2015 التي تعنى بنظام إدارة البيئة داخل الشركة، حيث يتم تجديدها سنوياً بتدقيق خارجي من شركة SGS.

3- تركيب وتشغيل المرحلة الأولى (60KW) والثانية (60KW) والثالثة (866KW) من مشروع توليد الطاقة الكهربائية باستخدام الخلايا الشمسية وذلك استغلالاً للطاقة المتجددة واعتماد تركيب وحدات إنارة LED لتقليل استهلاك الكهرباء.

4- تطوير وحدة معالجة المياه الموجودة في الشركة لضمان المعالجة الأولية اللازمة للمياه الصناعية الصادرة عن أنشطة المصنع الإنتاجية بما يتطابق مع الحدود والمواصفات المسموح بها من قبل وزارة البيئة، ومن ثم تصريفها ليتم معالجتها بشكل نهائي من قبل المحطة التابعة لمؤسسة المدن الصناعية.

5- مراقبة الانبعاثات الصادرة عن أنشطة الشركة من مداخن البويلر والأفران والمولدات بشكل مستمر، حيث يتم دورياً ومن خلال شركات خارجية قياس نسبة الانبعاثات من مداخن البويلر والأفران والمولدات للتأكد من مطابقتها للمواصفات والمقاييس الأردنية.

6- استعمال أنظمة الطاقة النظيفة باستخدام نظام شمسي لتزويد المصنع بالماء الساخن و تقليل استعمال المحروقات والكهرباء وتقليل أثرها على البيئة وزيادة الرقعة الخضراء عن طريق زرع النجيل أمام مدخل الشركة.

7- ترشيد استهلاك الطاقة والمياه في منشآت الشركة من خلال رفع الوعي لدى موظفي الشركة بضرورة ترشيد استهلاك الطاقة وذلك بإطفاء الإنارة وفصل مصادر الطاقة عند مغادرة مكان العمل. بالإضافة إلى تركيب قطع توفير المياه واستخدام ماكنات الضغط العالي في عمليات التنظيف اليومية داخل المصنع لتقليل استهلاك المياه.

8- مراقبة استهلاك المياه والطاقة (الكهرباء والوقود) ووضع أهداف كمية موجهة لتقليل استهلاك المياه والطاقة

9- عمل فحوصات الضوضاء بشكل مستمر للتأكد من عدم تأثر البيئة المحيطة بالشركة.

10- إدارة النفايات الصادرة عن أنشطة الشركة، حيث يتم فصل النفايات ليتم إعادة تدوير الكرتون والورق التالف والبلاستيك والنايلون التالف والعلب التالفة من خلال شركات إعادة تدوير مختصة.

11- توقيع اتفاقية مع شركة مختصة بالتخلص من النفايات الصلبة بالتنسيق مع وزارة البيئة واستناداً إلى معايير نظام ISO 14001:2015 .

12- وضع خطة للتعامل مع انسكابات الزيوت والمواد الكيميائية التي قد تحصل أثناء العمل من خلال معدات خاصة للتعامل مع الانسكابات، حيث يتم التخلص منها كنفايات خطرة حسب خطة إدارة النفايات المتبعة في الشركة.

ب - مساهمة الشركة في خدمة المجتمع المحلي:

تقوم الشركة بتقديم الدعم العيني والمادي لمختلف مؤسسات وهيئات ودوائر المجتمع المحلي وكذلك المجالس المحلية والجمعيات الخيرية والاجتماعية والأسر الفقيرة.

حيث قامت الشركة من خلال قسم العلاقات العامة ببناء نظام تواصل مع محيطها لإبراز صورتها الإيجابية بقوة ووضوح وإظهار مشاركتها الفعالة في تنمية المجتمع المحلي، إضافة إلى مواصلة المشاركة في دعم مشاريع ومبادرات التنمية المجتمعية، وذلك انطلاقاً من التزامها بمسؤولياتها تجاه المجتمعات التي تعمل من ضمنها.

وتعتبر شركة سنيورة للصناعات الغذائية من الشركات الأكثر استقراراً في المنطقة والأكثر نمواً، إذ بلغ عدد الموظفين حتى نهاية ديسمبر 2020 ما مجموعه 1078 موظف يعملون في كافة فروع الشركة، وارتفع عددهم في فرع الاردن إلى 528 موظف يعملون أكثر من الغي مواطن .

تقرير الحوكمة:

بناء على أحكام المادة (17) من تعليمات الإفصاح وتعليمات حوكمة الشركات المساهمة العامة المدرجة لسنة 2017 والتي تقتضي بإلزام الشركات المساهمة العامة بإعداد تقرير حوكمة سنوي، فقد أعدت شركة سنيورة تقرير حوكمة يوضح كافة المعلومات المطلوبة وفقاً لأحكام القانون.

أ . المعلومات والتفاصيل المتعلقة بتطبيق أحكام هذه التعليمات وقواعد حوكمة الشركات في الشركة:

تسعى شركة سنيورة للصناعات الغذائية دوماً لتقديم أجود المنتجات الغذائية والحرص على ابتكار وتطوير منتجات جديدة تلبي كافة أذواق المستهلكين بالتزامن مع تنمية العلاقات مع كافة الموردين والعملاء والمحافظة على موظفي الشركة وأمانهم الوظيفي وكافة مؤسسات المجتمع المدني، ولما كانت حوكمة الشركات توفر أفضل القواعد والنظم والإجراءات التي تحقق وتعزز الثقة في الشركة والأنشطة المختلفة.

فإن مجلس إدارة الشركة قد قرر تبني ممارسات الحوكمة المؤسسية السليمة التي تعزز العدالة والشفافية التي تؤدي إلى تحقيق كافة الأهداف والاستراتيجيات التي تصبو إليها الشركة وبشكل يتوافق مع تعليمات حوكمة الشركات المساهمة العامة الصادرة عن هيئة الأوراق المالية ولهذا فقد التزمت الشركة بما ورد من تعليمات حوكمة الشركات والأحكام والقوانين الصادرة عنه من حيث لجانه، ومجلس إدارته، ومسؤوليات الإدارة التنفيذية العليا، وبيئة الضبط والرقابة الداخلية وغيرها من التعليمات والقوانين التي إقرت.

وعليه، تم الانتهاء من إعداد دليل حوكمة الشركات الخاص بشركة سنيورة بما يتوافق مع تعليمات حوكمة الشركات المساهمة العامة المدرجة لسنة 2017 ونشره على الموقع الإلكتروني للشركة حيث أصبح متاحاً للجميع.

ب. أسماء ممثلي أعضاء مجلس الإدارة الاعتباريين وتحديد فيما إذا كان الممثل تنفيذي أو غير تنفيذي و مستقل أو غير مستقل .

يضم مجلس الإدارة الحالي لشركة سنيورة للصناعات الغذائية م.ع.م سبعة أعضاء، يمثلون معظم مساهمي الشركة، حيث لا يتم الجمع بين منصب رئيس مجلس الإدارة وأي منصب تنفيذي آخر في الشركة، وأن جميع أعضاء مجلس الإدارة مؤهلين ويتمتعون بقدر كاف من المعرفة بالأمور الإدارية والخبرة وملمين بالتشريعات ذات العلاقة. ويتكون أعضاء مجلس الإدارة من التالي أسمائهم :

الوصف		اسم عضو مجلس الإدارة الاعتباري
غير مستقل	مستقل	
غير مستقل		الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
غير مستقل		الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
غير مستقل		الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
	مستقل	السيد أمين محمد عبد الرحيم
	مستقل	السيدة لانا يوسف غانم
	مستقل	السيد نشأت طاهر المصري
	مستقل	السيد شهم منيب الور

ج. أسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاليين والمستقبليين خلال السنة، وتحديد فيما إذا كان العضو تنفيذي أو غير تنفيذي ومستقل أو غير مستقل .

الوصف		اسم عضو مجلس الادارة
غير مستقل	غير تنفيذي	
غير مستقل	غير تنفيذي	السيد طارق عمر العقاد والذي يمثل الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
غير مستقل	غير تنفيذي	السيد علي محمد علي العقاد والذي يمثل الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
غير مستقل	غير تنفيذي	السيد نصري منير قسيسية والذي يمثل الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
مستقل	غير تنفيذي	السيد أمين محمد عبد الرحيم
مستقل	غير تنفيذي	السيدة لانا يوسف غانم
مستقل	غير تنفيذي	السيد نشأت طاهر المصري
مستقل	غير تنفيذي	السيد شهم منيب الور

*لا يوجد أعضاء مستقبليين خلال السنة

د. المناصب التنفيذية في الشركة وأسماء الأشخاص الذين يشغلونها.

الرقم	الاسم	المنصب
1	المهندس مجدي كاظم الشريف	الرئيس التنفيذي
2	السيد حاتم أسامة محمد العفيفي	رئيس الدائرة المالية – أمين سر مجلس الإدارة
3	المهندس خالد بشير المحتسب	رئيس دائرة توريد المنتج
4	السيد إسماعيل محمد ازحيما	رئيس دائرة المبيعات والتسويق
5	السيد محمد محمود أحمد الخالد	رئيس العمليات – فرع السعودية
6	السيدة ناهد عبدالله صبري	مدير دائرة الموارد البشرية
7	السيد رأفت نعيم علي أبو خيزران	رئيس دائرة تكنولوجيا المعلومات

هـ . جميع عضويات مجالس الإدارة التي يشغلها عضو مجلس الإدارة في الشركات المساهمة العامة إن وجدت.

لا يوجد عضويات أخرى لأعضاء مجلس الإدارة في الشركات المساهمة العامة.

و. اسم ضابط ارتباط الحوكمة في الشركة.

قامت الشركة بتعيين السيد بهاء ماهر القشاش رئيس قسم الحسابات وعلاقات المساهمين بوظيفة ضابط ارتباط لدى هيئة الأوراق المالية.

ز. أسماء اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة.

1- لجنة التدقيق

2- لجنة الترشيحات والمكافآت

3- لجنة الحوكمة

4- لجنة إدارة المخاطر

ح. اسم رئيس وأعضاء لجنة التدقيق ونبذة عن مؤهلاتهم وخبراتهم المتعلقة بالأمور المالية أو المحاسبية.

1- السيد نشأت طاهر المصري / رئيس اللجنة :

السيد نشأت من مواليد 1971/05/18 وهو مؤسس وشريك في مجموعة فرسان. التحق نشأت بمجموعة فرسان من J.P. Morgan، حيث كان يعمل كنائب رئيس في المجموعة الاستثمارية للبنك متخصصاً بالمؤسسات المالية. خبرته تشمل عمليات الدمج والاستحواذ وتقديم الاستشارات في الولايات المتحدة، أوروبا وأمريكا اللاتينية.

السيد نشأت هو عضو مجلس إدارة لفرسان كابيتال بارتنرز 1، أكاديمية الطيران الملكية الأردنية، وشركة نافذ للخدمات اللوجستية. وهو نائب رئيس مجلس إدارة شركة سنيورة للصناعات الغذائية كما أنه عضو في مجلس أمناء مؤسسة الحسين للسرطان.

نشأت حاصل على شهادة بكالوريوس اقتصاد وشهادة ماجستير سياسة عامة من جامعة هارفرد.

2- السيد علي محمد علي العقاد / عضواً :

السيد علي العقاد مدير الشركات التابعة في مجموعة فرسان، كما يشغل منصب رئيس مجلس إدارة الشركة الوطنية للامينيوم (نابكو) ومستشار لمجلس إدارة الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (ايبك).

وقبل ذلك كان السيد علي يشغل منصب الرئيس التنفيذي للعمليات في شركة ايبك، والذي كان دوره بمثابة الرقابة على عمليات الشركات التابعة والمسؤول عن أداء الرؤساء التنفيذيين وعن عملية تطوير الاستراتيجيات وتنفيذها. ومن خلال عمله مع مجموعة ايبك، مثل المجموعة في مجالس مختلفة، فقد شغل منصب رئيس مجلس إدارة الشركة العربية الفلسطينية لمراكز التسوق بين عامي 2005 إلى 2017 وشركة يونيبال الوسطى وغرب إفريقيا بين عامي 2010 و2015.

وهو أيضاً الرئيس التنفيذي السابق في شركة يونيبال من 2001 حتى 2007، كما شغل أيضاً منصب المدير العام لشركة سنيورة فلسطين بين العام 1999 و2001.

يذكر أن السيد العقاد قد بدأ حياته المهنية في شركة بروكتر آند جامبل كمهندس للعمليات ومديراً للجودة، وهو حاصل على درجة البكالوريوس في الهندسة الكيميائية من جامعة العلوم والتكنولوجيا الأردنية، ودرجة الماجستير لإدارة الأعمال من كلية لندن للأعمال .

3- السيدة لانا يوسف غانم / عضواً

لانا غانم هي المدير العام لشركة حكمة فينشرز التي ساهمت في تأسيسها في عام 2015. بدأت لانا غانم مسيرتها المهنية في شركة أدوية الحكمة م.ع.م. عام 2012 كمساعد للمدير التنفيذي ومدير استراتيجيات وتطوير الشركات، وقامت بتنفيذ مشاريع استراتيجية في مختلف المجالات منها الاستراتيجيات وعمليات الاندماج والاستحواذ وقسم العمليات والمالية. وقبل انضمامها إلى شركة الحكمة، عملت كمحلل مالي في قسم عمليات الاندماج والاستحواذ لدى بنك Dresdner Kleinwort في لندن، حيث أشرفت على العمليات الخاصة بالعملاء في مختلف القطاعات.

ترأس حالياً مجلس الابتكار والقيادة في شركة الحكمة المؤلفة من موظفي شركة الحكمة من الشباب المهتمين بتطوير الشركة والمحافظة على مكانة الشركة في الصدارة من حيث الابتكار. لانا غانم تحمل شهادة الماجستير في إدارة الأعمال من كلية هارفارد للأعمال وشهادة البكالوريوس في التجارة من جامعة McGill.

ط. اسم رئيس وأعضاء كل من لجنة الترشيحات والمكافآت، ولجنة الحوكمة، ولجنة إدارة المخاطر .

1- لجنة الترشيحات والمكافآت وتتكون من:

- السيدة لانا يوسف غانم / رئيساً للجنة
- السيد نشأت طاهر المصري / عضواً
- السيد طارق عمر العقاد / عضواً

2- لجنة الحوكمة وتتكون من:

- السيد شهم منيب الور / رئيساً للجنة
- السيد أمين محمد عبد الرحيم / عضواً
- السيد نصري منير قسيسية / عضواً

3- لجنة إدارة المخاطر وتتكون من:

- السيد نشأت طاهر المصري / رئيساً للجنة
- السيد طارق عمر العقاد / عضواً
- السيد مجدي كاظم الشريف / عضواً

ي . عدد اجتماعات كل من اللجان خلال السنة مع بيان الأعضاء الحاضرين:

- عقد لجنة التدقيق 4 اجتماعات خلال السنة وبحضور كافة الأعضاء.
- عقدت لجنة الترشيحات والمكافآت اجتماعين خلال السنة وبحضور كافة الأعضاء.
- عقدت لجنة الحوكمة اجتماعين خلال السنة وبحضور كافة الأعضاء.
- عقدت لجنة إدارة المخاطر اجتماعين خلال السنة وبحضور كافة الأعضاء.

ك. عدد اجتماعات لجنة التدقيق مع مدقق الحسابات الخارجي خلال السنة :
اجتمعت لجنة التدقيق مرة واحدة مع مدقق الحسابات الخارجي وبحضور كافة الاعضاء

ل. عدد اجتماعات مجلس الإدارة خلال السنة مع بيان عدد الأعضاء الحاضرين:

اجتماعات مجلس الإدارة المنعقدة خلال العام 2020 وبيان الأعضاء الحاضرين:-

- عقد مجلس إدارة شركة سنيورة 9 اجتماعات خلال عام 2020 ويمثل الجدول أدناه بيان أعضاء مجلس الإدارة الحاضرين:-

عضو مجلس الإدارة	الاجتماع الأول	الاجتماع الثاني	الاجتماع الثالث	الاجتماع الرابع	الاجتماع الخامس	الاجتماع السادس	الاجتماع السابع	الاجتماع الثامن	الاجتماع التاسع
طارق عمر العقاد	√	√	√	√	√	√	√	√	√
نشأت طاهر المصري	√	√	√	√	√	√	√	√	√
شهم منيب الور	√	√	√	√	√	√	√	√	√
علي محمد علي العقاد	√	√	√	√	√	√	√	√	√
نصري منير قسيسية	√	√	√	√	√	√	√	√	√
لانا يوسف غانم	√	√	√	√	√	√	√	√	√
أمين محمد عبد الرحيم	√	√	√	√	√	√	√	√	√

√ حضر الاجتماع:

X لم يحضر الاجتماع:

توقيع رئيس مجلس الإدارة

طارق عمر العقاد



القوائم المالية الموحدة



جدول المحتويات

القوائم المالية الموحدة - 39

- (أ) قائمة المركز المالي الموحدة
- (ب) قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة
- (ج) قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
- (د) قائمة التدفقات النقدية الموحدة

1 ■

إيضاحات حول القوائم المالية - 48

2 ■

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 ٢٠٢٠ ، 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 ٢٠٢٠ 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 . ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور تدقيق رئيسية

تعتبر أمور التدقيق الرئيسية ، وفقاً لاجتهادنا المهني ، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية 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
<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط على عملية اختبار المجموعة لتدني للشهرة والعلامات التجارية. • فهم المبادئ والطرق المستخدمة لتحديد القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد والتي تم توزيع الشهرة والعلامات التجارية عليها وتقييم أن الطرق المستخدمة تتفق مع 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 الادارة الفرضيات الرئيسية لتقديرات المتوقعة التي تستند إليها التدفقات النقدية المستخدمة في نماذج التقييم. لهذا الغرض، قمنا ايضا بمقارنة تقديرات التدفق النقدي للفترة السابقة مع النتائج الفعلية، لتقييم مدى ملاءمة وموثوقية عملية إعداد التوقعات. • التحقق من نتائج تحليل الحساسية التي أجرتها الادارة من خلال مقارنتها بالنتائج التي قمنا بها. • التحقق من الدقة الحسابية للتقييمات المستخدمة من قبل المجموعة. <p>قمنا ايضا بتقييم إفصاحات القوائم المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.</p>	<p>تقييم التدني في قيمة الشهرة والعلامات التجارية</p> <p>كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠، بلغت القيمة الدفترية للشهرة والعلامات التجارية حوالي ٦,٣ مليون دينار ، والتي تمثل حوالي ٩٪ من إجمالي الموجودات. تم اعتبار ان العمر الانتاجي للعلامات التجارية غير محدد.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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 و تقديرات هامة أو تقييمات من قبل الادارة بالاختصاص توقعات التدفقات النقدية المستقبلية وتقدير معدل الخصم ومعدل النمو طويل الاجل.</p>

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 ، نُقيم 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 أخطاء جوهرية.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في إعداد القوائم المالية الموحدة

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، 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 جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا . إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يشكل 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 جوهرية 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 الجوهرية في القوائم المالية الموحدة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، والتخطيط والقيام بإجراءات التدقيق بما يستجيب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا . إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ ، حيث يشمل الاحتيال على التواطؤ والتزوير والحذف المتعمد والتحريفات أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي .

- بفهم نظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بالتدقيق من أجل تخطيط إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو 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 ونبقى المسؤولون الوحيدون عن رأينا.

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) – الأردن

عمان – المملكة الاردنية الهاشمية

٢٨ آذار ٢٠٢١



أحمد فتحي شتيوي
إجازة رقم (١٠٢٠)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

010105

قائمة المركز المالي الموحدة – قائمة (أ)

31 كانون الأول		إيضاح	
2019	2020		
دينار	دينار		
الموجودات			
موجودات متداولة :			
1,385,585	1,327,662	5	نقد في الصندوق ولدى البنوك
10,617,480	10,757,841	6	ذمم مدينة - بالصافي
10,102,780	11,239,407	7	بضاعة - بالصافي
938,658	528,547	25	المطلوب من اطراف ذات علاقة
2,293,884	2,119,544	8	أرصدة مدينة أخرى
25,338,387	25,973,001		مجموع موجودات متداولة
موجودات غير متداولة:			
252,185	287,678	د/22	موجودات ضريبية مؤجلة
6,361,718	6,358,736	9	موجودات غير ملموسة
34,912,284	35,154,044	10	ممتلكات ومعدات - بالصافي
537,808	801,473	11	موجودات حق استخدام
42,063,995	42,601,931		مجموع الموجودات غير المتداولة
67,402,382	68,574,932		مجموع الموجودات
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة:			
-	1,111,387	12	بنوك دائنة
916,220	888,461		أوراق دفع
5,643,212	5,083,085		ذمم دائنة
306,699	28,656	25	المطلوب لأطراف ذات علاقة
4,783,977	4,934,414	13	أمانات ومصاريف مستحقة
123,215	277,553	11	التزامات عقود تأجير تستحق خلال سنة
5,933,915	4,981,965	14	أقساط قروض تستحق خلال سنة
432,576	606,634	أ/22	مخصص ضريبة الدخل
18,139,814	17,912,155		مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة:			
9,951,821	6,235,218	14	أقساط قروض تستحق خلال أكثر من سنة
379,729	476,534	11	التزامات عقود تأجير تستحق خلال أكثر من سنة
2,525,253	2,987,130	15	مخصص تعويض نهاية الخدمة
12,856,803	9,698,882		مجموع المطلوبات غير المتداولة
30,996,617	27,611,037		مجموع المطلوبات
حقوق الملكية – قائمة (ج)			
25,000,000	27,000,000	أ/16	رأس المال المدفوع
4,634,738	5,254,021	ب/16	احتياطي اجباري
9,234,813	11,173,660	ج/16	أرباح مدورة
(2,463,786)	(2,463,786)	د/16	أثر شراء حصص غير المسيطرين
36,405,765	40,963,895		مجموع حقوق المساهمين
67,402,382	68,574,932		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير التدقيق المرفق .

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة – قائمة (ب)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		إيضاح	
2019	2020		
دينار	دينار		
63,801,744	70,960,810		صافي المبيعات
(40,281,440)	(44,762,257)	17	تكلفة المبيعات
23,520,304	26,198,553		إجمالي الربح
(9,545,067)	(10,029,299)	18	ينزل: مصاريف بيع وتوزيع
(5,662,539)	(6,742,064)	19	مصاريف إدارية وعمومية
(1,067,329)	(818,403)	20	مصاريف تمويل
(388,029)	(473,557)	15	(مخصص) تعويض نهاية الخدمة
(241,846)	(245,678)	6	(مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة
(89,868)	(100,669)	7/ب	(مخصص) بضاعة بطيئة الحركة
(172,133)	(71,049)	13	(مخصص) قضايا والتزامات أخرى
193,424	3,052	21	إيرادات ومصاريف أخرى – بالصافي
6,546,917	7,720,886		الربح للسنة قبل الضريبة – قائمة (د)
(438,688)	(647,745)	22/ب	ينزل: ضريبة الدخل
6,108,229	7,073,141		الربح للسنة
			ينود لن يتم تحويلها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
(12,471)	(15,011)		أرباح إعادة قياس التزامات الاستحقاقات المحددة الصافية
6,095,758	7,058,130		إجمالي الدخل الشامل
0,23	0,26	23	حصة السهم من ربح السنة (مساهمي الشركة)

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة – قائمة (ج)

إجمالي حقوق المساهمين	أثر شراء حصص غير المسيطرين	أرباح مبدئية	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	إيضاح	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020
36,405,765	(2,463,786)	9,234,813	4,634,738	25,000,000		الرصيد في بداية السنة
7,073,141	-	7,073,141	-	-		الربح للسنة - قائمة (ب)
(15,011)	-	(15,011)	-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
7,058,130	-	7,058,130	-	-		إجمالي الدخل الشامل - قائمة (ب)
-	-	(619,283)	619,283	-	ب/16	المحول إلى الاحتياطي الإجباري
-	-	(2,000,000)	-	2,000,000	أ/16	زيادة رأس المال
(2,500,000)	-	(2,500,000)	-	-	ج/16	توزيعات نقدية
40,963,895	(2,463,786)	11,173,660	5,254,021	27,000,000		الرصيد في نهاية السنة
						للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
33,310,007	(2,463,786)	6,599,073	4,174,720	25,000,000		الرصيد في بداية السنة
6,108,229	-	6,108,229	-	-		الربح للسنة - قائمة (ب)
(12,471)	-	(12,471)	-	-		الدخل الشامل للسنة
6,095,758	-	6,095,758	-	-		إجمالي الدخل الشامل الآخر - قائمة (ب)
-	-	(460,018)	460,018	-	ب/16	المحول إلى الاحتياطي الإجباري
(3,000,000)	-	(3,000,000)	-	-	ج/16	توزيعات نقدية
36,405,765	(2,463,786)	9,234,813	4,634,738	25,000,000		الرصيد في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير التدقيق المرفق .

د. قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في		إيضاح	
2019	2020		
دينار	دينار		
6,546,917	7,720,886		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:
			الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)
			التعديلات:
3,150,396	3,476,405	10	استهلاك ممتلكات ومعدات
30,650	30,650	ج/9	إطفاء موجودات غير ملموسة
255,878	251,904	أ/11	استهلاك حق استخدام موجودات
241,846	245,678	25 و 6	مصرف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
388,029	473,557	15	مخصص تعويض نهاية الخدمة
89,868	100,669	ب/7	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
172,133	71,049	13	مصرف مخصص قضايا والتزامات أخرى
(42,797)	(18,615)	21	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
1,169,026	916,947	20	مصاريف تمويل
31,089	155,129		فرق عملة أجنبية
12,033,035	13,424,259		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(1,143,614)	(386,039)		(الزيادة) في الذمم المدينة
(165,177)	410,111		النقص (الزيادة) في المطلوب من أطراف ذات علاقة
(1,977,604)	(1,237,296)		(الزيادة) في البضاعة
(42,198)	97,032		النقص (الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى
1,393,021	(526,145)		(النقص) الزيادة في الذمم الدائنة
70,289	(27,759)		(النقص) الزيادة في أوراق الدفع
205,928	(278,043)		(النقص) الزيادة في المطلوب لأطراف ذات علاقة
1,011,702	79,388		الزيادة في أمانات ومصاريف مستحقة
11,385,382	11,555,508		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل الضريبة ومخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوعة
(268,140)	(509,180)	22	ضريبة دخل مدفوعة
(53,461)	(183,524)	15	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
11,063,781	10,862,804		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار:
(7,548,131)	(3,787,359)	10	(شراء) ممتلكات ومعدات
74,236	87,809		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(7,930)	(27,668)	ج/9	(شراء) موجودات غير ملموسة
(7,481,825)	(3,727,218)		صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل:
(3,000,000)	(2,500,000)	ج/16	أرباح موزعة
(1,065,269)	(916,947)		مصاريف تمويل مدفوعة
4,132,978	1,095,334	14	أموال مقترضة خلال السنة
(5,141,505)	(5,763,887)	14	المسدد من القروض خلال السنة
-	1,111,387		الزيادة في البنوك الدائنة
(299,745)	(219,396)	ب/11	التزامات عقود الإيجار المدفوعة
(5,373,541)	(7,193,509)		صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التمويل
(1,791,585)	(57,923)		صافي (النقص) في النقد
3,177,170	1,385,585		يضاف: نقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
1,385,585	1,327,662	5	نقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

1 - عام

أ - تأسست شركة سنيورة للصناعات الغذائية بتاريخ 27 تموز 1992، وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (2890) برأسمال قدره 400 ألف دينار أردني، وتم زيادة رأس مال الشركة على عدة مراحل كان آخرها قرار الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ 3 حزيران 2020، حيث تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ 2 مليون دينار/ سهم ليصبح 27 مليون دينار/ سهم، علماً أنه تم الانتهاء من إجراءات تسجيل زيادة رأس المال لدى الجهات المختصة بتاريخ 20 تموز 2020.

ب - بناءً على كتاب وزارة الصناعة والتجارة رقم م ش/2890/32377/2 تاريخ 11 تشرين الثاني 2008 والمتضمن موافقة معالي وزير الصناعة والتجارة على تحويل الصفة القانونية لشركة سنيورة للصناعات الغذائية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة محدودة، وصادقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ 4 شباط 2009 على إجراءات تحويل الصفة القانونية للشركة، وقد تم تسجيل الشركة كشركة مساهمة عامة محدودة في سجل الشركات المساهمة تحت رقم (459) بتاريخ 8 كانون الثاني 2009.

ج - إن الشركة مسجلة تحت رقم 6315110301/07 لممارسة النشاط الصناعي بمنطقة الملك عبدالله الثاني الترموية / سحاب.

د - إن الشركة مملوكة بنسبة 65.6 % من قبل الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار والتي تعتبر المساهم الرئيسي في الشركة.

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

و - تمتلك الشركة كما في 31 كانون الأول 2020 و 2019 الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة	رأس المال المدفوع	نسبة ملكية الشركة	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها	تاريخ التملك / التأسيس
شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين	5,206,791 دولار أمريكي	100%	صناعية	فلسطين	25 كانون الثاني 2006
شركة سنيورة فود هولدينغ ليمتد *	60,000,000 درهم إماراتي	100%	قابضة	الإمارات	25 شباط 2016

* تم خلال شهر شباط 2020 زيادة رأس مال المدفوع لشركة سنيورة فورد هولدينغ ليمتد ليصبح 60 مليون درهم إماراتي (أي ما يعادل حوالي 11.6 مليون دينار أردني).

إن أهم المعلومات المالية للشركات التابعة للأعوام 2020 و 2019 كما يلي:

للعام 2020		31 كانون الأول 2020		اسم الشركة
إجمالي المصاريف	إجمالي الإيرادات	إجمالي المطلوبات	إجمالي الموجودات	
دينار	دينار	دينار	دينار	
18,645,205	21,194,232	9,794,421	17,750,137	شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين
19,502,218	21,595,003	7,790,355	20,171,076	شركة سنيورة فود هولدينغ ليمتد

للعام 2019		31 كانون الأول 2019		اسم الشركة
إجمالي المصاريف	إجمالي الإيرادات	إجمالي المطلوبات	إجمالي الموجودات	
دينار	دينار	دينار	دينار	
16,049,892	19,130,549	9,774,057	17,862,246	شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين
18,714,862	19,710,946	20,774,212	19,496,958	شركة سنيورة فود هولدينغ ليمتد

- تمتلك شركة سنيورة فود هولدينغ ليمتد كما في 31 كانون الأول 2020 و 2019 الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة	رأس المال المدفوع	نسبة ملكية الشركة	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها	تاريخ التملك / التأسيس
شركة سنيورة السعودية للتجارة	10,000,000 ريال سعودي	100 %	تجارية	السعودية	17 آب 2009
شركة الماسة لتصنيع اللحوم	300,000 درهم إماراتي	100 %	صناعية	الإمارات	5 نيسان 2016
شركة سنيورة جلف للتجارة العامة	1,000,000 درهم إماراتي	100 %	تجارية	الإمارات	6 آب 2014

ز- تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ 17 آذار 2021.

2 - أهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس المعايير الدولية.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 باستثناء إثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي بدأت في أو بعد الأول من كانون الثاني 2020 والواردة في الإيضاح (3 - أ).

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

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، أن 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 إلى المالكين في الشركة وحصّة غير المسيطرين، يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة إلى المالكين في الشركة وحصّة غير المسيطرين حتى وإن كان هذا التوزيع سيؤدي إلى ظهور عجز في رصيد حصّة غير المسيطرين.

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

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

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

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

عندما تفقد الشركة السيطرة على شركة تابعة، يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة بالفرق بين (1) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي حصص متبقية و(2) القيمة الحالية السابقة للأصول (بما في ذلك الشهرة)، مطروحاً منها مطلوبات الشركة التابعة وأي حصص لغير المسيطرين. يتم احتساب جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو أن الشركة قامت مباشرة بالتخلص من الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة. تعتبر القيمة العادلة للاستثمار الذي يتم الاحتفاظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة كقيمة عادلة عند الاعتراف المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9) الأدوات المالية عندما تنطبق أحكام المعيار، أو تكلفة الاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك 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 2% إلى 25%.

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

مشاريع قيد التنفيذ

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

الموجودات غير الملموسة

الشهرة

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

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

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن أعمال 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 إجراء أية تعديلات على الفترات اللاحقة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها بنسب مئوية سنوية تتراوح بين 20 % إلى 35 %.

البضاعة

تظهر البضاعة بالكلفة وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً، أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل بعد تنزيل مخصص المواد التالفة والمتقادمة، وتتضمن الكلفة، كلفة المواد الخام، الأجور المباشرة والمصاريف الصناعية غير المباشرة. تمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدّر ناقصاً جميع تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف التي يجب تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع.

يتم تقييم قطع الغيار في نهاية السنة بالكلفة (باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً) أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، 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 الوظيفة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها. تُسجل المعاملات بعملة غير عملتها الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. وفي تاريخ قائمة المركز المالي، يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. كما تحول البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمسجلة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

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

عند استبعاد عمليات أجنبية (أي التخلص من كامل حصة الشركة من عمليات أجنبية، أو الناتج من فقدان السيطرة على شركة تابعة ضمن عمليات أجنبية أو الاستبعاد الجزئي بحصة في ترتيب مشترك أو شركة زميلة ذات طابع أجنبي تصبح فيها الحصة المحتفظ بها أصلاً مالياً)، فإنه يعاد تصنيف جميع فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية المتراكمة في البند المنفصل تمثل حقوق الملكية بخصوص تلك العملية العائدة لمالكي الشركة إلى قائمة 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 ويتحمل 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 (12) 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 أنه 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 ببيع المقابل المستحق للدفع للزبون (رسوم إدراج ومصاريف ترويج بضاعة) والتي تحدث بالتزامن مع شراء بضاعة من الشركة كتخفيض لسعر البيع، وتقيد كمصاريف إذا ما كان المبلغ المستحق الدفع إلى العملاء مقابل سلعة أو خدمة منفصلة يزودها العميل إلى الشركة ضمن مصاريف البيع والتوزيع.

إيرادات ومصرفات الفوائد

يتم إثبات إيرادات ومصرفات 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 الاقتضاء، لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي أو المطلوبات المالية. كما تقدر التدفقات النقدية المستقبلية بمراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة.

تُحتسب إيرادات الفوائد ومصرفات الفوائد من خلال العمل بمبدأ معدل الفائدة الفعال على القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية غير المتدنية ائتمانياً (أي على أساس التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل التسوية لأي مخصص خسارة ائتمانية متوقعة) أو إلى التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية. وبخصوص الموجودات المالية المتدنية ائتمانياً، تُحتسب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعال على التكلفة المطفأة للموجودات المالية المتدنية ائتمانياً (أي إجمالي القيمة الدفترية مطروحاً منه مخصص خسائر الائتمان المتوقعة). أما بخصوص الموجودات المالية التي نشأت أو تم الاستحواذ عليها وهي متدنية ائتمانياً، فإن معدل الفائدة الفعال يعكس الخسائر الائتمانية 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

تقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

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

تُقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

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

إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المقبوضة والتي تشكل جزءاً متمماً لنسبة الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملات وغيرها من الأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء الخسائر الائتمانية المتوقعة وذلك على مدار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو إذا كان ذلك مناسباً عبر فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. فيما يتعلق بالموجودات المالية المشتراة أو التي نشأت متدنية إئتمانياً، تُحتسب إيرادات الفائدة الفعالة المعدلة من خلال خصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة متضمنة مخصص الخسائر الائتمانية 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 (9). 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، مضمومة 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 24 شهر أو أكثر ويتم دراستها بشكل إفرادي 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 انتهاء 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 (1) مقابل محتمل للمنشأة المستحوذة ضمن عملية اندماج أعمال، أو (2) محتفظ بها للتداول، أو (3) مُحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تعفى من التزاماتها أو عند إلغاء هذه الالتزامات أو انتهاء صلاحيتها. ويتم إثبات الفارق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الملغى الاعتراف به والمقابل المدفوع أو مستحق الدفع في قائمة 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 يتوقع 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 الالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي لدفع مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة موثوقة.

منافع الموظف الأخرى طويلة الأجل

صافي التزامات 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.

تحتسب 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 للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

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

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

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

القيمة العادلة

تُعرف القيمة العادلة بالسعر الذي سيتم قبضه لبيع أي من الموجودات أو دفعه لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملة منظمة بين المتشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو ما إذا كان مقدراً بفضل أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند تحديد سعر أي من الموجودات أو المطلوبات ما إذا كان يتعين على المتشاركين بالسوق أخذ تلك العوامل بعين الاعتبار في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة بشأن أغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه القوائم المالية وفق تلك الأسس، وذلك باستثناء ما يتعلق بإجراءات القياس التي تتشابه مع إجراءات القيمة العادلة وليست قيمة عادلة مثل القيمة العادلة كما هو مستعمل بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (36).

إضافة إلى ذلك، تُصنف قياسات القيمة العادلة، لأغراض إعداد التقارير المالية، إلى المستوى (1) أو (2) أو (3) بناءً على مدى وضوح المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة بالكامل، وهي محددة كما يلي:

مدخلات المستوى (1) 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 (2) وهي المدخلات المستنبطة من البيانات عدا عن الأسعار المدرجة المستخدمة في المستوى 1 والملاحظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

مدخلات المستوى (3) وهي مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تعتمد على أسعار السوق الملحوظة.

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 (المعروفة على أنها عقود إيجار مدتها 12 شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة، وبالنسبة لهذه العقود، تقوم المجموعة بالاعتراف 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، مخصصة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار، وإذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، تقوم المجموعة باستخدام معدل اقتراضه 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 خيارات؛ و
 - دفع غرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزامات الإيجار كبنء 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 إليه تغيير في تقييمهم 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 استهلاك 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 استهلاكها 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 (36) 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 بسيطاً، 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 (15) لتوزيع المبالغ المستلمة أو التي سيتم استلامها بموجب العقد لكل مكون.

تدني الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله من الأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات المجموعة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

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

أ - تعديلات لم ينتج عنها اثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة :

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2020، في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للسنة والسنوات السابقة، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية.

المعايير الجديدة والمعدلة	التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (39) الأدوات المالية: التحقق والقياس والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (7) إفصاحات الأدوات المالية المتعلقة بإصلاح معيار سعر الفائدة	<p>إن هذه التعديلات تعمل على تعديل متطلبات معينة تتعلق بمحاسبة التحوط بحيث تُطبّق المنشآت تلك المتطلبات على افتراض أن معيار سعر الفائدة الذي تستند إليه التدفقات النقدية المتحوطة والتدفقات النقدية من أداة التحوط لن يتغير نتيجة لإصلاح معيار سعر الفائدة؛ كما أن هذه التعديلات إلزامية لجميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بإصلاح معيار سعر الفائدة؛</p> <p>لا يُقصد بهذه التعديلات تقديم إعفاء من أي عواقب أخرى ناشئة عن إصلاح معيار سعر الفائدة (إذا لم تُعد علاقة التحوط تفي بمتطلبات محاسبة التحوط لأسباب أخرى غير تلك المحددة في التعديلات، فيجب وقف محاسبة التحوط)؛</p> <p>تتطلب هذه التعديلات إفصاحات محددة حول مدى تأثير علاقات التحوط الخاصة بالمنشآت بتلك التعديلات.</p>

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة	المعايير الجديدة والمعدلة
<p>إن التعديلات في تعريف الأعمال (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3)) هي تغييرات على الملحق (أ)، المصطلحات المحددة، وإرشادات التطبيق والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) فقط، إن هذه التعديلات:</p> <ul style="list-style-type: none"> • توضح أنه حتى يتم اعتبار مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الاستحواذ عليها أنها أعمال، فإنه يجب أن تتضمن، على الأقل، مدخلات وعملية جوهرية تساهمان معاً إلى حد كبير في القدرة على إنشاء المخرجات؛ • تُضيق نطاق تعريف الأعمال والمخرجات من خلال التركيز على السلع والخدمات المقدمة للعملاء وإزالة الإشارة إلى القدرة على خفض التكاليف؛ • تضيف إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الاستحواذ على عملية جوهرية؛ • تزيل الحاجة إلى تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات؛ • تُضيف اختبار تركيز اختياريًا يسمح بإجراء تقييم مبسط حول ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها لا تعتبر أعمالاً. 	<p>تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) "اندماج الأعمال" فيما يتعلق بتعريف الأعمال</p>

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة	المعايير الجديدة والمعدلة
<p>طبقت المجموعة التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية (2) و (6) و (15) ؛ ومعايير المحاسبة الدولية (1) و (8) و (34) و (37) و (38) ؛ وتفسيرات اللجنة الدولية لتفسير التقارير المالية ذات الأرقام (12) و (19) و (20) و (22)؛ وتفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم (21) في السنة الحالية.</p>	<p>تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي في معايير التقارير المالية الدولية - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (2) المدفوعات على أساس الأسهم، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) اندماج الأعمال، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (6) استكشاف الموارد المعدنية وتقييمها، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (14) الحسابات المؤجلة التنظيمية، ومعيار المحاسبة الدولية رقم (1) عرض البيانات المالية، ومعيار المحاسبة الدولية رقم (8) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية، ومعيار المحاسبة الدولية رقم (34) التقارير المالية المرحلية، ومعيار المحاسبة الدولية رقم (37) المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة، ومعيار المحاسبة الدولية رقم (38) الأصول غير الملموسة، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (12) ترتيبات امتياز الخدمة، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (19) إطفاء الالتزامات المالية بأدوات حقوق الملكية، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (20) تكاليف التجريد في مرحلة الإنتاج لمنجم سطحي، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (22) معاملات العملات الأجنبية والاعتبارات المسبقة، وتفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم (32) الأصول غير الملموسة تكاليف الموقع الإلكتروني لتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاقتباسات من الإطار، أو، في حال الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي، توضيح ذلك.</p>

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة	المعايير الجديدة والمعدلة
<p>تجدر الإشارة على وجه الخصوص إلى ثلاثة جوانب جديدة للتعريف الجديد:</p> <ul style="list-style-type: none"> • التعتيم. ركز التعريف الحالي فقط على حذف المعلومات أو تحريفها، إلا أن المجلس خلص إلى أنه قد يكون لإيهام المعلومات الجوهرية بمعلومات يمكن حذفها تأثير مماثل. وعلى الرغم من أن مصطلح التعتيم جديد في التعريف، إلا أنه كان بالفعل جزءاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (1) (معيار المحاسبة الدولي 1.30) • من المتوقع - في حدود المعقول - أنه قد يكون لها تأثير. أشار التعريف الحالي إلى "قد يكون لها تأثير" والذي شعر المجلس أنه قد يفهم على أنه يتطلب الكثير من المعلومات، إذ أن أي شيء تقريباً "قد يكون" له تأثير على قرارات بعض مستخدمي القوائم المالية حتى وإن كانت احتمالية ذلك بعيدة. • المستخدمون الرئيسيون. أشار التعريف الحالي فقط إلى "المستخدمين" الذين يخشى المجلس أيضاً أنه قد يفهم على نطاق واسع جداً وأنه يتطلب مراعاة جميع المستخدمين المحتملين للقوائم المالية عند تحديد المعلومات التي يجب الإفصاح عنها. 	<p>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء فيما يتعلق بتعريف المادية</p>
<p>يوفر التعديل للمستأجرين إعفاءً من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كورونا (كوفيد - 19) يعد تعديلاً على عقد الإيجار.</p>	<p>تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار المتعلقة بامتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا (كوفيد - 19) .</p>

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

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

سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الجديدة والمعدلة
أول كانون الثاني 2021	<p>إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة (2) (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (39) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (7) إفصاحات الأدوات المالية، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (4) عقود التأمين، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار)</p> <p>تُقدم التعديلات في معيار سعر الفائدة - المرحلة (2) (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (39) والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الأرقام (7) و (4) و (16)) وسيلة عملية للتعديلات التي يتطلبها الإصلاح، وتوضح أن محاسبة التحوط لم تُوقف فقط بسبب إصلاح معيار سعر الفائدة وإدخال الإفصاحات التي تسمح للمستخدمين بفهم طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن إصلاح معيار سعر الفائدة الذي تتعرض له المنشأة وكيفية إدارة المنشأة لتلك المخاطر بالإضافة إلى تقديم المنشأة في التحول من إصلاحات معيار سعر الفائدة إلى معدلات مرجعية بديلة، وكيفية إدارة المنشأة لهذا الانتقال.</p>
أول كانون الثاني 2022	<p>تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3): اندماج الأعمال المتعلقة بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي.</p> <p>تعمل التعديلات على تحديث مرجع قديم للإطار المفاهيمي في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) دون تغيير المتطلبات في المعيار إلى حد كبير.</p>
أول كانون الثاني 2022	<p>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والألات والمعدات المتعلقة بالمتحصلات قبل الاستخدام المقصود.</p> <p>تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع وتجهيزه لحالته اللازمة ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي إرتأتها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود وتكلفة إنتاجها في الربح أو الخسارة.</p>

سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الجديدة والمعدلة
أول كانون الثاني 2022	<p>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالعقود المثقلة بالتزامات تكلفة الوفاء بالعقد.</p> <p>تُحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة والمواد) أو تخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (من الأمثلة على ذلك تخصيص رسوم الإستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).</p>
أول كانون الثاني 2022	<p>التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2018 - 2020</p> <p>إجراء تعديلات على المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (1) - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى - يسمح التعديل للشركة التابعة التي تُطبق الفقرة د 16 (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (1) بقياس فروق الترجمة التراكمية من خلال استخدام المبالغ المُبلغ عنها من الشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى معايير التقارير المالية الدولية. • المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية يوضح التعديل الرسوم التي تتضمنها المنشأة عندما تطبق اختبار "10%" في الفقرة ب 3.3.6 من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) في تقييم ما إذا كان سيُلغى الاعتراف بالتزام مالي. تتضمن المنشأة فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم التي يدفعها أو تستلمها المنشأة أو المقرض نيابة عن الآخر. • المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار - يزيل التعديل على المثال التوضيحي رقم (13) المصاحب للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) توضيح سداد المؤجر لتحسينات عقد الإيجار من أجل حل أي ارتباك محتمل فيما يتعلق بمعالجة حوافز الإيجار التي قد تنشأ بسبب الكيفية التي تم توضيح حوافز الإيجار بها في هذا المثال. • معيار المحاسبة الدولي رقم (41) الزراعة - يلغي التعديل المطلب الوارد في الفقرة (22) من معيار المحاسبة الدولي رقم (41) للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة للأصل الحيوي باستخدام تقنية القيمة الحالية.

سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الجديدة والمعدلة
أول كانون الثاني 2023	<p>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): عرض البيانات المالية المتعلقة بتصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة</p> <p>تهدف التعديلات إلى تعزيز الاتساق في تطبيق المتطلبات من خلال مساعدة المنشأة على تحديد ما إذا كان يجب تصنيف الديون والمطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي التي لها تاريخ تسوية غير مؤكد على أنها متداولة (مستحقة أو يحتمل أن تكون مستحقة السداد خلال عام واحد) أو غير متداولة.</p>
أول كانون الثاني 2023	<p>تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (4) عقود التأمين تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9).</p> <p>يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية المحدد للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (4) من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية، بحيث يُطلب من الشركات تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2023.</p>
أول كانون الثاني 2023	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) عقود التأمين</p> <p>يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ويوفر نهج قياس وعرضاً موحداً لجميع عقود التأمين. صُممت هذه المتطلبات لتحقيق هدف أن تكون لمحااسبة متسقة وقائمة على المبادئ لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (4) عقود التأمين اعتباراً من أول كانون الثاني 2023.</p>

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) عقود التأمين

يُعدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) معالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) عقود التأمين في عام 2017. وتشمل التغييرات الرئيسية ما يلي:

- تأجيل تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) لمدة عامين إلى الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني 2023.
- استبعاد إضافي لعقود بطاقات الائتمان والعقود المماثلة من نطاق المعيار والتي توفر تغطية تأمينية بالإضافة إلى استبعاد اختياري من النطاق لعقود القروض التي تنقل مخاطر تأمين كبيرة.

- الاعتراف بالتدفقات النقدية لاستحواذ التأمين المتعلقة بالتجديدات المتوقعة للعقود، بما في ذلك المخصصات الانتقالية والتوجيهات للتدفقات النقدية لاقتناء التأمين المعترف بها في الأعمال المقترنة في اندماج الأعمال.

- توضيح تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) في المعلومات المالية المرحلية مما يسمح باختيار سياسة محاسبية على مستوى المنشأة.

- توضيح تطبيق هامش الخدمة التعاقدية المنسوب إلى خدمة عائد الاستثمار والخدمات المتعلقة بالاستثمار والتغييرات في متطلبات الإفصاح المقابلة.
- تمديد خيار تخفيف المخاطر ليشمل عقود إعادة التأمين المحتفظ بها والمشتقات غير المالية.

- تعديلات للطلب من المنشأة أن تعترف عند الاعتراف الأولي بخسائر عقود التأمين المثقلة بالالتزامات الصادرة لكي تعترف أيضاً بمكاسب عقود إعادة التأمين المحتفظ بها.

- عرض مبسط لعقود التأمين في قائمة المركز المالي بحيث تقوم المنشأة بعرض أصول والتزامات عقود التأمين في قائمة المركز المالي التي يتم تحديدها باستخدام محافظ عقود التأمين بدلاً من مجموعات عقود التأمين.

- إعفاء إضافي من عمليات النقل واندماج الأعمال وتخفيف إضافي للانتقال لتاريخ تطبيق خيار تخفيف المخاطر واستخدام نهج انتقال القيمة العادلة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (10) البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (2011) فيما يتعلق بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول من والمستثمر في شركته الزميلة أو المشروع المشترك.

تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى. ما يزال التبنّي مسموحاً به.

تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى. ما يزال التبنّي مسموحاً به.

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 الأولى.

4 - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر في مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية وكذلك الإفصاح عن الالتزامات المحتملة. كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات بشكل عام والخسائر الإثتمانية المتوقعة. وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم اليقين وأن 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:

الأعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاك والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية 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 إجهادات 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 9.

ضريبة الدخل

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

مخصص القضايا والالتزامات أخرى

يتم تكوين مخصص لمواجهة أية التزامات قضائية والالتزامات 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 الإدارة 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 (1)، 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 اجتهادات وتقديرات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها وتقدير مخاطر الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان للموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي بها ومعلومات القياس المستقبلية لخسائر الائتمان المتوقعة.

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

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

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم 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 فترة زمنية معينة، والتي تشمل احتساب البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

الخسارة بافتراض التعثر

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

الإعتراف بالإيراد

تقوم إدارة المجموعة باستخدام تقديرات وافتراضات هامة لتحديد مبلغ وتوقيت الإعتراف بالإيرادات بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) (الإيرادات من العقود مع العملاء).

مخصص مرتجعات المبيعات والخصومات

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

تستخدم المجموعة خبرتها التاريخية المتراكمة لتقدير الخصومات ويتم إثبات الإيرادات إلى الحد المحتمل بشكل كبير إنه 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 المحفوظ 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 إنجائه). 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 (إن وجدت) باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة "IBR". طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

5 - نقد في الصندوق ولدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي:

31 كانون الأول		
2019	2020	
دينار	دينار	
47,418	33,049	نقد في الصندوق
1,338,167	1,294,613	حسابات جارية لدى البنوك
1,385,585	1,327,662	

6 - ذمم مدينة - بالصافي

أ - يتكون هذا البند مما يلي:

31 كانون الأول		
2019	2020	
دينار	دينار	
11,185,327	11,454,446	ذمم مدينة تجارية
836,459	853,475	شيكات قصيرة الأجل تستحق خلال 3 أشهر
12,021,786	12,307,921	
(1,404,306)	(1,550,080)	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
10,617,480	10,757,841	صافي الذمم المدينة

تتراوح فترة الائتمان الممنوحة من 30 يوم إلى 90 يوم ، ولا توجد فوائد على الذمم المدينة التجارية القائمة.

تطبق المجموعة المنهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ، حيث تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة الائتمانية للذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدي 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 أدناه تحديد خطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة المخصصات:

كما في 31 كانون الأول 2020						
ذمم مدينة متأخرة السداد						
المجموع	أكثر من 365 يوم	من 181 الى 365 يوم	من 91 الى 180 يوم	من يوم 90 وحتى يوم	ذمم متداولة (غير متأخرة السداد)*	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
12,307,921	1,053,890	117,978	106,399	409,601	10,620,053	إجمالي الذمم المدينة التجارية
1,550,080	1,053,890	62,546	50,257	54,213	329,174	مخصص الخسارة الإئتمانية
14%	100%	53%	47%	13%	3%	معدل الخسارة الإئتمانية المتوقعة
كما في 31 كانون الأول 2019						
ذمم مدينة متأخرة السداد						
المجموع	أكثر من 365 يوم	من 181 الى 365 يوم	من 91 الى 180 يوم	من يوم 90 وحتى يوم	ذمم متداولة (غير متأخرة السداد)*	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
12,021,786	1,029,292	158,544	90,748	1,468,464	9,274,738	إجمالي الذمم المدينة التجارية
1,404,306	1,022,099	68,209	52,387	98,581	163,030	مخصص الخسارة الإئتمانية
13%	99%	43%	58%	7%	2%	معدل الخسارة الإئتمانية المتوقعة

* تتضمن الذمم المتداولة شيكات قصيرة الأجل تستحق خلال 3 أشهر

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

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020			
المجموع	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	
دينار	دينار	دينار	
1,404,306	1,022,099	382,207	رصيد المخصص بداية السنة
245,678	131,842	113,836	المخصص المستدرك خلال السنة
2,885	2,738	147	فروقات عملات أجنبية
(102,789)	(102,789)	-	ديون معدومة *
1,550,080	1,053,890	496,190	الرصيد في نهاية السنة

* تم خلال العام 2020 اعدام ذمم مدينة تجارية بقيمة 102,789 دينار وذلك بموجب موافقة مجلس الادارة.

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019			
المجموع	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	
دينار	دينار	دينار	
1,178,547	772,854	405,693	رصيد المخصص بداية السنة
241,846	265,332	(23,486)	المخصص (المسترد) المستدرك خلال السنة
1,769	1,769	-	فروقات عملات أجنبية
(17,856)	(17,856)	-	ديون معدومة
1,404,306	1,022,099	382,207	الرصيد في نهاية السنة

7 - بضاعة - بالصافي

أ- يتكون هذا البند مما يلي :

31 كانون الأول		
2019	2020	
دينار	دينار	
5,892,359	6,348,974	مواد أولية
3,295,708	3,831,190	بضاعة جاهزة
14,494	31,519	مخزون مواد تنظيف وملابس
1,720,259	1,909,571	قطع غيار
10,922,820	12,121,254	
(863,276)	(963,945)	ينزل : مخصص بضاعة بطيئة الحركة
10,059,544	11,157,309	
43,236	82,098	بضاعة في الطريق
10,102,780	11,239,407	

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

2019	2020	
دينار	دينار	
871,421	863,276	الرصيد في بداية السنة
89,868	100,669	يضاف : المخصص المستدرك خلال السنة
(98,013)	-	يطرح : بضاعة مشطوبة *
863,276	963,945	الرصيد في نهاية السنة

* تم خلال العام 2019 التخلص من بضاعة تالفة وبطيئة الحركة بقيمة 98,013 دينار وذلك بموجب موافقة إدارة مجلس الإدارة.

8 - أرصدة مدينة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

31 كانون الأول		
2019	2020	
دينار	دينار	
887,192	933,746	دفعات مقدمة الى موردين
789,279	747,114	مصاريف مدفوعة مقدماً
308,759	271,935	تأمينات مستردة
308,654	166,749	أخرى
2,293,884	2,119,544	

9 - موجودات غير ملموسة

يتكون هذا البند مما يلي :

31 كانون الأول		
2019	2020	
دينار	دينار	
4,704,010	4,704,010	شهرة (أ)
1,611,147	1,611,147	علامات تجارية (ب)
46,561	43,579	انظمة وبرامج - بالصافي (د)
6,361,718	6,358,736	

أ - نتجت الشهرة نتجت قيام المجموعة بشراء حصص بقيمة تفوق القيمة الدفترية لها في بعض الشركات التابعة.

ب- يمثل هذا المبلغ قيمة العلامات التجارية المشتراة من شركة الأغذية المتميزة لشركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن بمبلغ 1,543,970 دينار بالإضافة إلى رسوم نقل ملكيتها.

ج- تم اختبار التدني في قيمة الشهرة والعلامات التجارية كما في نهاية العامين 2019 و 2020 وتوصلت إدارة المجموعة أنه لا يوجد أي تدني في قيمتها. ان اهم الفرضيات التي اتبعتها إدارة المجموعة عند اعداد اختبار التدني كانت كما يلي:

- تم التوصل إلى القيمة القابلة للإسترداد بناءً على القيمة قيد الإستخدام المحسوبة من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة للموازنة الموافق عليها من قبل الإدارة للخمسة سنوات القادمة، وخصم القيمة النهائية (terminal value) بإستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة 11.6 %.

- بناء على خبرة الإدارة السابقة، تم اعتماد معدل النمو المتوقع بواقع 2 % إلى 4 % خلال الخمس سنوات القادمة بينما تم تحديد القيمة الحالية للقيمة النهائية (terminal value) من خلال إفتراض معدل نمو مستدام في الربح التشغيلي بنسبة 3 % سنوياً.

د- إن الحركة الحاصلة على بند الأنظمة والبرامج خلال السنة هي كما يلي :

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		
2019	2020	
دينار	دينار	
69,281	46,561	رصيد بداية السنة
7,930	27,668	إضافات
(30,650)	(30,650)	الإطفاء للسنة
46,561	43,579	رصيد نهاية السنة
35 - 20	35 - 20	نسبة الإطفاء السنوية %

10 - ممتلكات ومعدات

يتكون هذا البند مما يلي :

المجموع	مشاريع قيد التنفيذ*	عدد وادوات	الات ومعدات	سيارات	اثاث وتجهيزات مكتبية	مباني وانشاءات	ارض المصنع	
								للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020
								الكلفة:
62,626,470	1,476,839	1,162,813	27,407,550	3,992,109	2,576,646	19,554,786	6,455,727	رصيد بداية السنة
3,787,359	915,600	118,175	1,751,192	431,064	341,544	229,784	-	إضافات
(1,188,537)	-	(75,669)	(611,082)	(145,687)	(313,437)	(42,662)	-	استبعادات
-	(1,310,285)	3,640	966,624	-	60,919	279,102	-	تحويلات
65,225,292	1,082,154	1,208,959	29,514,284	4,277,486	2,665,672	20,021,010	6,455,727	رصيد نهاية السنة
								الاستهلاك المتراكم:
27,714,186	-	747,632	15,825,847	2,310,514	1,928,023	6,902,170	-	رصيد بداية السنة
3,476,405	-	107,162	1,778,999	435,039	269,171	886,034	-	إضافات
(1,119,343)	-	(75,449)	(559,603)	(133,567)	(313,404)	(37,320)	-	استبعادات
-	-	-	3,073	-	-	(3,073)	-	تحويلات
30,071,248	-	779,345	17,048,316	2,611,986	1,883,790	7,747,811	-	رصيد نهاية السنة
35,154,044	1,082,154	429,614	12,465,968	1,665,500	781,882	12,273,199	6,455,727	صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2020
								للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
								الكلفة:
55,647,726	374,574	1,034,894	24,933,139	3,517,640	2,417,985	18,559,694	4,809,810	رصيد بداية السنة
7,548,131	1,137,995	189,193	2,664,765	674,359	264,381	971,521	1,645,917	إضافات
(569,387)	-	(61,274)	(202,503)	(199,890)	(105,720)	-	-	استبعادات
-	(35,730)	-	12,159	-	-	23,571	-	تحويلات
62,626,470	1,476,839	1,162,813	27,407,550	3,992,109	2,576,646	19,554,786	6,455,727	رصيد نهاية السنة
								الاستهلاك المتراكم:
25,101,738	-	735,183	14,473,097	2,094,447	1,706,385	6,092,626	-	رصيد بداية السنة
3,150,396	-	72,921	1,531,900	412,640	323,391	809,544	-	إضافات
(537,948)	-	(60,472)	(179,150)	(196,573)	(101,753)	-	-	استبعادات
27,714,186	-	747,632	15,825,847	2,310,514	1,928,023	6,902,170	-	رصيد نهاية السنة
34,912,284	1,476,839	415,181	11,581,703	1,681,595	648,623	12,652,616	6,455,727	صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2019
	-	20 - 10	25 - 7	20 - 10	25 - 10	20 - 2	-	نسبة الاستهلاك السنوية %

- بلغ رصيد الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل 10,159,233 دينار كما في 31 كانون الأول 2020 (8,769,398 دينار كما في 31 كانون الأول 2019).

* يمثل هذا البند المبالغ التي تم دفعها مقابل آلات ومعدات ومشاريع كما في نهاية السنة وهي غير جاهزة للاستخدام كما في تاريخ القوائم المالية ، تم الإفصاح عن قيمة الالتزامات التعاقدية المتعلقة بهذه المشاريع ضمن الإيضاح (24).

11 - عقود إيجار

أ - موجودات حق الإستخدام

تقوم الشركة باستئجار العديد من الأصول والتي تتمثل بعقارات وسيارات. إن متوسط مدة الإيجار 5 سنوات. فيما يلي الحركة على موجودات حق الاستخدام خلال العام 2020 و2019:

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020			
المجموع	سيارات*	عقارات	
دينار	دينار	دينار	
537,808	233,548	304,260	الرصيد في بداية السنة
515,569	118,222	397,347	يضاف: عقود مضافة خلال السنة
(251,904)	(189,715)	(62,189)	يطرح: الإستهلاك للسنة
801,473	162,055	639,418	الرصيد في نهاية السنة

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019			
المجموع	سيارات*	عقارات	
دينار	دينار	دينار	
710,503	215,901	494,602	الرصيد في بداية السنة
89,304	89,304	-	يضاف : المخصص المستدرك خلال السنة
(255,878)	(71,657)	(184,221)	يطرح : بضاعة مشطوبة
(6,121)	-	(6,121)	فروقات عملة
537,808	233,548	304,260	الرصيد في نهاية السنة

* يشمل بند السيارات ضمن موجودات حق الاستخدام على عقود إيجار مع حق الشركة بالتملك (إيجار تمويلي) بقيمة 165,198 دينار وبلغ الإستهلاك المتراكم مقابلها 107,480 دينار كما في 31 كانون الأول 2020. (كما في 31 كانون الأول 2019 بلغت عقود إيجار مع حق الشركة بالتملك (إيجار تمويلي) بقيمة 124,343 دينار وبلغ الإستهلاك المتراكم مقابلها 43,167 دينار).

ب - التزامات عقود الإيجار

فيما يلي الحركة على التزامات عقود الإيجار خلال العام 2020 و2019:

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020			
المجموع	سيارات*	عقارات	
دينار	دينار	دينار	
502,944	217,644	285,300	الرصيد في بداية السنة
438,261	118,222	320,039	يضاف: إضافات خلال السنة
32,278	20,685	11,593	الفائدة خلال السنة
(219,396)	(201,374)	(18,022)	يطرح: المدفوع خلال السنة
754,087	155,177	598,910	الرصيد في نهاية السنة

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019			
المجموع	سيارات*	عقارات	
دينار	دينار	دينار	
710,503	215,901	494,602	الرصيد في بداية السنة
89,304	89,304	-	يضاف: إضافات خلال السنة
24,900	12,492	12,408	الفائدة خلال السنة
(299,745)	(75,069)	(224,676)	يطرح: المدفوع خلال السنة
(22,018)	(24,984)	2,966	فروقات عملة
502,944	217,644	285,300	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي تحليل إستحقاق التزامات عقود الإيجار كما في 31 كانون الأول 2020 و2019:

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020			
المجموع	سيارات*	عقارات	
دينار	دينار	دينار	
277,553	47,672	229,881	خلال أقل من سنة
476,534	107,505	369,029	من سنة إلى خمس سنوات
754,087	155,177	598,910	الرصيد في نهاية السنة

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019			
المجموع	سيارات*	عقارات	
دينار	دينار	دينار	
123,215	48,461	74,754	خلال أقل من سنة
379,729	169,183	210,546	من سنة إلى خمس سنوات
502,944	217,644	285,300	أكثر من خمس سنوات
502,944	217,652	285,292	الرصيد في نهاية السنة

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

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020			
المجموع	سيارات*	عقارات	
دينار	دينار	دينار	
251,904	189,715	62,189	الإستهلاك للسنة
32,278	20,685	11,593	الفائدة خلال السنة
284,182	210,400	73,782	المجموع

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019			
المجموع	سيارات*	عقارات	
دينار	دينار	دينار	
255,878	212,711	43,167	الإستهلاك للسنة
24,900	12,492	12,408	الفائدة خلال السنة
266,686	-	266,686	مصرف عقود إيجار قصيرة الاجل واصل متدنية القيمة
(47,296)	-	(47,296)	إيراد إيجار خلال السنة
500,168	225,203	274,965	المجموع

12 - بنوك دائنة

يمثل هذا البند تسهيلات إئتمانية/جاري مدين كما يلي:

الرصيد المستغل كما في 31 كانون الأول 2020	السقف	سعر الفائدة السنوية	تاريخ الاستحقاق	
دينار	دينار			
516,829	1,418,000	3.35 %	30 حزيران 2021	البنك العربي - فلسطين
306,506	354,500	ليبور 3 شهور + 2.25 %	19 أيار 2021	البنك العربي - الأردن
288,052	800,000	9.25 %	30 حزيران 2021	بنك الأردن - الأردن
1,111,387	6,262,767			

- كانت هذه التسهيلات قائمة وغير مستغلة كما في 31 كانون الأول 2019.
- تم منح هذه التسهيلات لتمويل رأس المال العامل للمجموعة. للمجموعة وهي ممنوحة بكفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية / الأردن .

13 - أمانات ومصاريف مستحقة

يتكون هذا البند مما يلي :

31 كانون الأول		
2019	2020	
دينار	دينار	
1,708,664	1,364,287	مكافآت ورواتب مستحقة الدفع
214,083	484,094	أمانات ضريبة الدخل
493,206	564,255	مخصص قضايا والتزامات أخرى *
262,404	232,186	عمولات بيعية مستحقة للعملاء
380,657	385,092	مصاريف تأمين مستحقة
236,256	287,546	مخصص إجازات
285,815	261,579	مخصص مرتجعات المبيعات
110,182	95,494	مصاريف مياه وكهرباء وهاتف مستحقة
104,657	149,463	أتعاب مهنية
62,921	70,793	أمانات الضمان الاجتماعي
270,143	149,479	دعاية وإعلان
45,130	33,982	دفعات مقدمة من العملاء
-	70,900	رسوم رهن عقاري
35,000	35,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
74,500	150,000	بدل تنقلات مجلس الإدارة وتمثيل لجان
500,359	600,264	أخرى
4,783,977	4,934,414	

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

2019	2020	
دينار	دينار	
321,073	493,206	رصيد المخصص بداية السنة
172,133	71,049	يضاف : المخصص خلال السنة
493,206	564,255	الرصيد في نهاية السنة

14- قروض

يتكون هذا البند مما يلي :

31 كانون الأول 2019			31 كانون الأول 2020			يتكون هذا البند مما يلي :
المجموع	أقساط قروض تستحق خلال أكثر من سنة	أقساط قروض تستحق خلال سنة	المجموع	أقساط قروض تستحق خلال أكثر من سنة	أقساط قروض تستحق خلال سنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
2,769,000	923,000	1,846,000	923,000	-	923,000	البنك الأهلي الأردني (أ)
2,547,600	1,273,800	1,273,800	1,910,700	636,900	1,273,800	البنك العربي - القرض الأول (ب)
852,000	568,000	284,000	568,000	284,000	284,000	البنك العربي - القرض الثاني (ج)
4,828,000	3,692,000	1,136,000	3,692,000	2,556,000	1,136,000	البنك العربي - القرض الثالث (د)
422,188	253,313	168,875	253,312	84,437	168,875	البنك العربي - القرض الرابع (هـ)
375,278	302,903	72,375	443,481	298,731	144,750	البنك العربي - القرض الخامس (و)
1,084,770	829,530	255,240	893,340	638,100	255,240	البنك العربي - القرض الخامس (ز)
2,481,500	2,109,275	372,225	2,233,350	1,737,050	496,300	البنك العربي - القرض السادس (ح)
-	-	-	300,000	-	300,000	البنك العربي - القرض السابع (ط)
15,885,736	9,951,821	5,933,915	11,217,183	6,235,218	4,981,965	

أ - حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن على تسهيلات ائتمانية من البنك الأهلي الأردني بسقف 3.7 مليون دولار أمريكي لتمويل خطوط إنتاج جديدة وبسعر فائدة لايبور 3 شهور + 2.25 % بحد أدنى 3.2%، هذا وتم منح القرض بضمان خطوط الإنتاج الجديدة ليسدد على 20 قسط ربع سنوي ابتداءً من نهاية الشهر الخامس عشر من تاريخ صرف هذه التسهيلات، هذا وتم تسديد القرض خلال العام 2020.

ب - حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن على قرض متناقص من البنك العربي بقيمة 13 مليون دولار أمريكي لسداد التزامات الشركة لدى بنك القاهرة عمان وتمويل خطوط إنتاج جديدة وبسعر فائدة لايبور 3 شهور + 2.25 % بحد أدنى 3.25 %، هذا وتم منح القرض بضمان رهن أرض المصنع والرهن الحيازي على آلات ومعدات مصنع الشركة في الأردن وتجيبير بوليصة تأمين الآلات والمعدات المرهونة لصالح البنك، إضافة إلى كفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب 20 قسط ربع سنوي. استحق القسط الأول بتاريخ 4 أيلول 2016.

ج - حصلت شركة سنيورة فوود هولدنغ ليمتد - الإمارات العربية المتحدة على تسهيلات إئتمانية من البنك العربي فرع دبي بقيمة 33 مليون درهم إماراتي (أي ما يعادل 6,369,000 دينار أردني) بهدف تمويل 75 % من صفقة شراء مصنع قائم في إمارة دبي - الإمارات العربية المتحدة وبسعر فائدة إيبور 3 شهور + 3 % وبحد أدنى 4 %، هذا وتم منح القرض بضمان كفالة بنكية من البنك العربي في الأردن بقيمة 5.4 مليون دولار تجدد سنوياً حتى سداد التسهيلات بالكامل، على أن تسدد بموجب 20 قسط ربع سنوي، علماً بأنه استحق القسط الأول بتاريخ 28 آذار 2017 ، تم خلال العام 2020 تأجيل قسطين شهر آذار وحزيران للعام 2020 ليستحق بشهر آذار وحزيران للعام 2022.

د - حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن على قرض متناقص من البنك العربي بقيمة 2 مليون دولار أمريكي لاستكمال توسعات الشركة الرأسمالية المختلفة خلال العام 2018 وبسعر فائدة لايبور 3 شهور + 2.25 % بحد أدنى 3.25 %، هذا وتم منح القرض بكفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب 20 قسط ربع سنوي، علماً بأنه استحق القسط الأول بتاريخ 4 حزيران 2018.

هـ - حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن على قرض متناقص من البنك العربي بقيمة 6 مليون دولار أمريكي لإعادة تمويل ممتلكات ومعدات الشركة بالإضافة إلى تمويل الاحتياجات الدائمة لرأس المال العامل للشركة وبسعر فائدة لايبور 3 شهور + هامش فائدة بنسبة 2.5 % سنوياً، هذا وتم منح القرض بكفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب 20 قسط ربع سنوي. هذا وقامت الشركة خلال العام 2019 برفع سقف القرض بمبلغ 2 مليون دولار أمريكي ليصبح 8 مليون دولار أمريكي ليستحق القسط الأول بتاريخ 30 حزيران 2019 مع بقاء باقي شروط القرض كما هي دون تغيير.

و- حصلت شركة الماسة لتصنيع اللحوم - الإمارات العربية المتحدة على قرض جاري مدين من البنك العربي فرع دبي بقيمة 3.5 مليون درهم إماراتي (أي ما يعادل 675,500 دينار أردني) بهدف تمويل 80 % من قيمة شراء بعض الممتلكات و المعدات للمصنع وتجديد مبنى وأثاث المصنع وبسعر فائدة إيبور 6 شهور + 4 %، هذا وتم منح القرض بكفالة شركة سنيورة للصناعة الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب 16 قسط ربع سنوي، يستحق القسط الأول بعد مرور شهر من تاريخ منح الجاري مدين أو السحب الكامل، أيهما أسبق.

ز - خلال العام 2019، حصلت شركة الماسة لتصنيع اللحوم - الإمارات العربية المتحدة على قرض من البنك العربي فرع دبي بقيمة 3 مليون درهم إماراتي (أي ما يعادل 579,000 دينار أردني) بهدف تمويل 80 % من قيمة شراء بعض الممتلكات و المعدات وبسعر فائدة إيبور 6 شهور + 4 %، هذا وتم منح القرض بكفالة شركة سنيورة للصناعة الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب 16 قسط ربع سنوي، يستحق القسط الأول بعد مرور ستة أشهر من تاريخ المنح أو السحب الكامل، أيهما أسبق.

ح - حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين على قرض متناقص من البنك العربي بقيمة 1,800,000 دولار أمريكي لتمويل ما نسبته 85 % من كلفة شراء قطعة أرض سيتم استغلالها مستقبلاً وبسعر فائدة لايبور 3 شهور + 2.75 % سنوياً وعمولة 0.5 % لمرة واحدة، هذا وتم منح القرض بكفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب 20 قسط ربع سنوي، علماً بأنه استحق القسط الأول بتاريخ 21 أيار 2019، تم خلال العام 2020 تأجيل قسط أيار للعام 2020 حتى أيار 2024.

ط - حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين على قرض متناقص من البنك العربي بقيمة 3,500,000 دولار أمريكي لتمويل ما نسبته 100 % من كلفة تجهيز وتهيئة مبنى المصنع واستيراد خطوط انتاج حديثة وبسعر فائدة لايبور 3 شهور + 2.75 % وعمولة 0.5 % لمرة واحدة، هذا وتم منح القرض بكفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب 20 قسط ربع سنوي، علماً بأنه استحق القسط الأول كان بتاريخ 30 نيسان 2020 ، تم خلال العام 2020 تأجيل قسط نيسان للعام 2020 حتى شهر نيسان 2025.

ي- حصلت حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن على قرض متجدد من البنك العربي بقيمة 400 الف دينار لتمويل الاحتياجات الدائمة لرأس المال العامل للشركة وبسعر فائدة 8.625 %، هذا وتم منح القرض بكفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن على أن تسدد كل عملية سحب من القرض المتجدد بحد أقصى 100 يوم من تاريخ عملية السحب.

فيما يلي الحركة على القروض خلال العامين 2020 و2019:

2019	2020	
دينار	دينار	
16,894,263	15,885,736	الرصيد في بداية السنة
4,132,978	1,095,334	قروض مقبوضة
(5,141,505)	(5,763,887)	قروض مسددة
15,885,736	11,217,183	الرصيد في نهاية السنة

15 - مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

2019	2020	
دينار	دينار	
2,052,371	2,525,253	رصيد بداية السنة
388,029	473,557	يضاف : المخصص المستدرك خلال السنة
(53,461)	(183,524)	يطرح : المدفوع من المخصص
125,844	156,833	خسارة (ربح) فروقات عملة
12,470	15,011	خسارة (ربح) اكتواري
2,525,253	2,987,130	رصيد نهاية السنة

16 - رأس المال والاحتياطيات

أ - رأس المال المصرح به والمدفوع

يبلغ رأس المال المصرح به والمكتتب به 27 مليون دينار موزعاً على 27 مليون سهم بقيمة إسمية دينار واحد للسهم كما في 31 كانون الأول 2020 (25 مليون سهم بقيمة إسمية دينار كما في 31 كانون الأول 2019). وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ 3 حزيران 2020 على زيادة رأس مال الشركة من 25 مليون دينار إلى 27 مليون دينار عن طريق تحويل 2 مليون دينار من الأرباح المدورة إلى رأس المال، وهذا وتم الانتهاء من إجراءات زيادة رأس المال لدى الجهات المختصة بتاريخ 20 تموز 2020.

ب - احتياطي إجباري

يمثل هذا البند المبالغ المتراكمة والتي تم إقتطاعها من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة 10% 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 3 حزيران 2020 على توزيع أرباح نقدية بواقع 10% من رأس مال الشركة المدفوع أي ما يعادل 2,500,000 دينار أردني (وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ 17 نيسان 2019 على توزيع أرباح نقدية بواقع 12 % من رأس مال الشركة المدفوع أي ما يعادل 3,000,000 دينار أردني).

يشمل رصيد الأرباح المدورة 287,678 دينار لا يمكن التصرف به كما في 31 كانون الأول 2020 لقاء موجودات ضريبية مؤجلة بما في ذلك الرسملة أو التوزيع، إلا بمقدار ما يتحقق منه فعلاً (252,185 دينار كما في 31 كانون الأول 2019).

د - أثر شراء حقوق غير المسيطرين

قامت شركة سنيورة فود هولدينغ ليمنند بتاريخ 30 نيسان 2018 بتوقيع اتفاقية شراء حصص الشريك في شركة الماسة لتصنيع اللحوم بمبلغ 3,752,466 دينار أردني. هذا وتم الانتهاء من إجراءات نقل الملكية لدى الجهات المختصة خلال النصف الثاني من العام 2018، علماً بأن قيمة الاتفاقية تفوق القيمة الدفترية لصافي حقوق غير المسيطرين في تاريخ الشراء بمقدار 2,463,786 دينار تم قيدها ضمن حقوق المساهمين ضمن بند أثر شراء حقوق غير المسيطرين.

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

دينار	
8,194,894	إجمالي الموجودات
(3,899,293)	إجمالي المطلوبات
4,295,601	صافي الموجودات
%30	نسبة حصة غير المسيطرين
1,288,680	القيمة الدفترية لحصة غير المسيطرين
(3,752,466)	المبلغ المدفوع
(2,463,786)	أثر شراء حصص غير المسيطرين الظاهر في حقوق المساهمين

17 - تكلفة المبيعات

يتكون هذا البند مما يلي :

2019	2020	ايضاح	
دينار	دينار		
2,090,805	3,295,708	7	بضاعة جاهزة في أول السنة
41,486,343	45,297,739		تكلفة الانتاج *
43,577,148	48,593,447		تكلفة البضاعة المُعدّة للبيع
(3,295,708)	(3,831,190)	7	ينزل: بضاعة جاهزة في نهاية السنة
40,281,440	44,762,257		تكلفة البضاعة المباعة
2019	2020		* تمثل تكلفة الانتاج ما يلي:
دينار	دينار		
4,988,140	5,892,359	7	مواد أولية في بداية السنة
30,119,096	31,932,866		مشتريات مواد أولية وبضاعة جاهزة خلال السنة
35,107,236	37,825,225		مواد أولية معدة للانتاج
(5,892,359)	(6,348,974)	7	ينزل: مواد أولية في نهاية السنة
29,214,877	31,476,251		مواد أولية مستخدمة في الانتاج
4,445,944	4,782,107		رواتب واجور وعلاوات ومنافع موظفين
205,308	229,854		ضمان اجتماعي
85,445	135,817		نقل عمال
11,931	12,976		تدريب
342,437	358,005		تأمين صحي
5,091,065	5,518,759		
			مصاريف صناعية غير مباشرة :
2,336,996	2,651,637		استهلاك ممتلكات ومعدّات
1,887,681	1,685,887		كهرباء ومياه وتدفئة
1,268,358	1,448,884		صيانة
388,650	652,903		تخزين ونقل مواد خاصة بالانتاج
267,545	214,464		إيجارات
135,074	178,681		مصاريف تأمين
255,078	366,198		أدوات ولباس عمال ومواد تنظيف
135,460	206,671		بضاعة تالفة
84,724	75,773		مصاريف طعام
62,568	112,529		فحوصات مخبرية
70,425	60,048		حراسة وحماية
7,100	5,250		بحث وتطوير
280,742	643,804		أخرى
7,180,401	8,302,729		
41,486,343	45,297,739		تكلفة الإنتاج

18 - مصاريف بيع وتوزيع

يتكون هذا البند مما يلي:

2019	2020	
دينار	دينار	
2,848,968	2,989,950	رواتب وأجور وعلاوات ومنافع
1,609,854	1,615,565	مصاريف سيارات
1,066,757	1,383,399	عمولات بيع
1,021,187	747,302	مصاريف تسويق
774,382	1,056,298	دعاية وإعلان
633,661	646,378	استهلاك ممتلكات ومعدات
278,976	216,835	مصاريف تصدير وعطاءات
207,990	225,825	ضمان اجتماعي
211,500	239,864	تأمين
74,559	69,783	إيجارات
323,260	333,044	مصاريف سفر وتنقلات
45,223	73,063	بريد وهاتف
26,393	33,120	مياه وكهرباء
7,700	8,459	قرطاسية
414,657	390,414	أخرى
9,545,067	10,029,299	

19 - مصاريف إدارية وعمومية

يتكون هذا البند مما يلي:

2019	2020	
دينار	دينار	
2,722,494	3,220,246	رواتب وأجور وعلاوات ومنافع موظفين
511,847	764,837	أتعاب مهنية
179,739	178,390	استهلاك ممتلكات ومعدات
241,858	270,987	تأمين
231,042	111,946	سفر وإقامة وتنقلات
228,946	235,708	مياه وكهرباء
160,801	160,801	مصاريف شركة إبيك *
162,278	206,397	صيانة
122,191	124,356	بريد وهاتف
90,382	94,500	ضمان اجتماعي
195,037	456,524	إكراميات وتبرعات
30,711	32,177	رسوم واشتراكات ورخص
43,113	37,858	مصاريف سيارات
30,650	30,650	إطفاء موجودات غير ملموسة
255,878	251,904	استهلاك موجودات حق استخدام
24,750	34,327	قرطاسية ومطبوعات ولوازم حاسب الي
88,852	126,863	إيجارات
21,369	29,081	ضيافة
101,697	98,544	مصاريف وعمولات بنكية
218,904	275,968	أخرى
5,662,539	6,742,064	

* 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.

20 - مصاريف تمويل

يتكون هذا البند مما يلي :

2019	2020	
دينار	دينار	
1,042,429	786,125	فوائد مدينة لقاء قروض بنكية
24,900	32,278	فوائد مدينة لقاء التزامات عقود ايجار
1,067,329	818,403	

21 - إيرادات ومصاريف أخرى - بالصافي

يتكون هذا البند مما يلي:

2019	2020	
دينار	دينار	
112,371	55,563	أرباح فرق تقييم عملة أجنبية
42,797	18,615	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(35,000)	(35,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(101,500)	(115,000)	بدل تنقلات مجلس إدارة وتمثيل لجان
47,296	47,296	إيراد إيجارات
127,460	31,578	أخرى - بالصافي
193,424	3,052	

22 - ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

2019	2020	
دينار	دينار	
227,711	432,576	رصيد بداية السنة
(268,140)	(509,180)	ضريبة الدخل المدفوعة
473,005	683,238	ضريبة الدخل المستحقة عن ارباح السنة
432,576	606,634	رصيد نهاية السنة

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

2019	2020	
دينار	دينار	
473,005	683,238	ضريبة الدخل للسنة
(40,950)	(52,324)	موجودات ضريبة للسنة
6,633	16,831	إطفاء موجودات ضريبة مؤجلة
438,688	647,745	

ج- الوضع الضريبي

- تم تسوية ضريبة دخل شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن حتى نهاية العام 2018. كما قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للعام 2019 ودفع الضرائب المعلنة في حين لم يتم مراجعته بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات. كما وتم قبول كشوفات التقدير الذاتي عن العام 2019 ضمن نظام العينات. ويرأي الإدارة والمستشار الضريبي أن المخصصات المرصودة في المعلومات المالية كافية لمواجهة الالتزامات الضريبية المحتملة.

حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين بتاريخ 9 شباط 2012 من الهيئة العامة لتشجيع الإستثمار على إعفاء كامل من ضريبة الدخل لمدة خمس سنوات اعتباراً من أول كانون الثاني 2010 ولغاية 31 كانون الأول 2014 وعلى إعفاء اسمي مقداره 50 % من ضريبة الدخل لمدة 12 عام ابتداءً من أول كانون الثاني 2015 ولغاية 31 كانون الأول 2029. بحيث تقوم الشركة بدفع ضريبة على الدخل بمعدل 7.5 %.

تم تسوية ضريبة دخل شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين (الشركة التابعة) لنهاية العام 2018، وتم تقديم إقرار ضريبة الدخل للعام 2019 ولم يتم الإنتهاء من تدقيقه بعد، ويرأي الإدارة والمستشار الضريبي أن المخصص المرصود في المعلومات المالية كافٍ لمواجهة أية التزامات ضريبية يمكن أن تطرأ.

- إن شركة سنيورة فوود هولدينج ليمتد وشركاتها التابعة غير خاضعة لضريبة الدخل لعدم وجود ضريبة دخل في البلدان العاملة بها.

د - موجودات ضريبية مؤجلة

يتكون هذا البند مما يلي:

31 كانون الأول		للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020				
2019	2020	الرصيد في	المبالغ المضافة	المبالغ المحررة	رصيد بداية	
الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	دينار	دينار	دينار	دينار	الحسابات المشمولة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	الموجودات
62,880	66,617	1,110,291	163,300	(101,001)	1,047,992	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن
2,180	3,330	44,402	17,127	(1,788)	29,063	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين
49,174	54,286	904,763	85,200	-	819,563	مخصص بضاعة بطيئة الحركة - شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن
137,951	163,445	2,179,272	481,746	(141,823)	1,839,349	مخصص تعويض نهاية الخدمة - شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين
252,185	287,678	4,238,728	747,373	(244,612)	3,735,967	

– إن الحركة على حساب الموجودات الضريبية المؤجلة كما يلي:

2019	2020	
دينار	دينار	
217,868	252,185	رصيد بداية السنة
40,950	52,324	المضاف
(6,633)	(16,831)	اطفاء موجودات ضريبية مؤجلة
252,185	287,678	رصيد نهاية السنة

23 - حصة السهم من الربح للسنة

يتكون هذا البند مما يلي:

2019	2020	
دينار	دينار	
6,108,229	7,073,141	الربح للسنة - قائمة (ب)
27,000,000	27,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
0,23	0,26	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 31 كانون الأول 2020 حيث أن زيادة رأس المال كانت عبارة عن توزيع أسهم مجانية وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (33).

24 - التزامات ممكن أن تطرأ

أ - هنالك قضايا مقامة ضد شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين بما يعادل 121,840 دينار لإبطال مطالبات الشركة ضد الغير و/أو مطالبات عمالية، وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه القضايا. (113,011 دينار كما في 31 كانون الأول 2019)

ب - كان على الشركة المالكة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة التزامات ممكن أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بقيمة 123,566 دينار وسحوبات بنكية مكفولة بقيمة 65,088 دينار وسحوبات بنكية غير مكفولة بقيمة 384,369 دينار. (كان على الشركة المالكة بتاريخ 31 كانون الأول 2019 كفالات بنكية بقيمة 131,206 دينار واعتمادات مستندية بقيمة 47,338 دينار وبوالص تحصيل بقيمة 533,568 دينار وسحوبات بنكية غير مكفولة بقيمة 436,022 دينار)

ج - كان على شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين (شركة تابعة) بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة التزامات ممكن أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية صادرة للغير بما يعادل 426,750 دينار أردني بالإضافة إلى بوالص تحصيل بما يعادل 46,140 دينار أردني. (كان على الشركة بتاريخ 31 كانون الأول 2019 كفالات بنكية صادرة للغير بما يعادل 395,826 دينار أردني بالإضافة إلى بوالص تحصيل بما يعادل 131,217 دينار).

د - كما في 31 كانون الأول 2020 بلغت قيمة مشاريع قيد التنفيذ 1,082,154 دينار وتقدر التكلفة المتبقية لاستكمال تنفيذ تلك المشاريع مبلغ 9,591,507 دينار ومن المتوقع الانتهاء من هذه المشاريع وأن تصبح جاهزة لاستخدام المجموعة خلال النصف الأول للعام 2022. (بلغت قيمة مشاريع قيد التنفيذ كما في 31 كانون الأول 2019 مبلغ 1,476,839 دينار، وقدّرت التكلفة المتبقية لاستكمال تنفيذ تلك المشاريع مبلغ 1,154,509 دينار ومن المتوقع الانتهاء من هذه المشاريع وأن تصبح جاهزة لاستخدام المجموعة خلال النصف الأول للعام 2020).

هـ - بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة سقوف تسهيلات جاري مدين غير مستغلة بقيمة 8,263,138 دينار. (كما في 31 كانون الأول 2019 بلغت سقوف تسهيلات جاري المدين غير المستغلة بقيمة 8,024,000 دينار).

25 - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

31 كانون الأول 2019		31 كانون الأول 2020		بنود قائمة المركز المالي الموحدة:
ذمم مدينة	ذمم دائنة	ذمم مدينة	ذمم دائنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	
-	789,052	-	388,931	شركة يونيبال للتجارة العامة *
-	16,041	-	23,932	الشركة العربية لمراكز التسوق *
-	2,386	1,063	-	شركة التوريدات والخدمات الطبية *
-	-	220	-	الشركة الفلسطينية للسيارات *
-	131,179	-	108,015	ذمم موظفين
231,036	-	20,826	-	شركة سكاى للدعاية والإعلان *
31,118	-	-	7,669	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار **
7,249	-	6,547	-	الشركة العربية للتأجير التمويلي *
37,296	-	-	-	الشركة الوطنية لصناعة الألمنيوم *
306,699	938,658	28,656	528,547	المجموع

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

2019		2020		بنود قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
مبيعات	مشتريات	مبيعات	مشتريات	
دينار	دينار	دينار	دينار	
4,517,480	-	4,797,497	-	شركة يونيبال للتجارة العامة *
157,507	12,743	235,329	15,040	الشركة العربية الفلسطينية لمراكز التسوق *
-	280,379	-	325,995	شركة سكاى للدعاية والإعلان *
-	160,801	-	160,801	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار **
-	56,975	-	61,555	الشركة العربية للتأجير التمويلي *
-	-	-	12,822	شركة التوريدات والخدمات الطبية *

* شركة مملوكة من الشركة القابضة
** الشركة القابضة

بلغت الرواتب الإدارية التنفيذية العليا للمجموعة ما مجموعه 1,402,158 دينار للعام 2020 (1,148,452 دينار في نهاية العام 2019).

26 - سياسات إدارة المخاطر

تتعرض المجموعة إلى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية بسبب أنشطتها، كما أن المخاطر التشغيلية هي نتيجة حتمية للقيام بالأعمال التجارية. تسعى الإدارة إلى تحقيق توازن مناسب بين المخاطر والعائد المتوقع، كما تعمل على تقليل من الآثار السلبية المحتملة للمخاطر على الأداء المالي للمجموعة. إن أهم المخاطر التي تواجه المجموعة هي مخاطر الائتمان نتيجة البيع الآجل 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 إصدار وإعداد تقارير داخلية حول إدارة المخاطر المالية يتم من خلالها تحليل المخاطر التي تتعرض لها الشركة بشكل قياسي.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لاصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والدين. هذا وتتبع المجموعة سياسة للحفاظ على معدل معقول للدين منسوباً لحقوق المساهمين.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الطرف الآخر للأداة المالية على الوفاء بالتزاماته تجاه المجموعة، مما يؤدي إلى 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 إلى التأكد من أن القيمة التراكمية للائتمان تتعلق بأطراف موافق عليها من قبل الإدارة، ومن خلال متابعة حدود الائتمان الممنوحة حيث يتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل الإدارة 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 الائتمان حيث بلغت الذمم المدينة التجارية لعشرة عملاء 42% من إجمالي الذمم المدينة التجارية كما في 31 كانون الأول 2020، كما يوجد لدى المجموعة تركيز في المبيعات حيث بلغت المبيعات لعشرة عملاء 42% من إجمالي مبيعات العام 2020.

مخاطر السيولة

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

31 كانون الأول		
2019	2020	
دينار	دينار	
25,338,387	25,973,001	موجودات متداولة
18,139,814	17,912,155	ينزل : مطلوبات متداولة
7,198,573	8,060,846	الوفر في رأس المال العامل

تقوم إدارة المجموعة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات ومواءمة آجالها وتوفير التمويل المناسب في الوقت المناسب للوفاء بالتزامات وتسديد المصاريف التشغيلية والاستثمارية.

تركز المخاطر في المنطقة الجغرافية

تمارس المجموعة كامل نشاطاتها داخل المملكة التي تمثل الأعمال المحلية ولا تمارس أي نشاط خارج المملكة، بينما تمارس الشركات التابعة أنشطتها في البلدان التي تأسست بها تلك الشركات. أما بما يخص شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين (شركة تابعة)، فإن عدم استقرار الوضع السياسي والاقتصادي في المنطقة يزيد من خطر ممارسة الشركة لأنشطتها وقد يؤثر سلباً على أداءها. فيما يلي معلومات التوزيع الجغرافي لأعمال الشركة داخل وخارج المملكة :

المجموع			داخل المملكة		
2019	2020	خارج المملكة	فرع العقبة	داخل المملكة باستثناء فرع العقبة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
63,801,744	70,960,810	43,475,328	885,409	26,600,073	صافي المبيعات
(40,281,440)	(44,762,257)	(26,994,214)	(650,072)	(17,117,971)	تكلفة المبيعات
23,520,304	26,198,553	16,481,114	235,337	9,482,102	إجمالي الربح
(9,545,067)	(10,029,299)	(6,148,181)	(184,012)	(3,697,106)	مصاريف بيع وتوزيع
(5,662,539)	(6,742,064)	(4,556,375)	(22,057)	(2,163,632)	مصاريف إدارية وعمومية
(1,067,329)	(818,403)	(603,519)	-	(214,884)	مصاريف تمويل
(388,029)	(473,557)	(473,557)	-	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(241,846)	(245,678)	(82,378)	-	(163,300)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
(89,868)	(100,669)	(15,469)	-	(85,200)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(172,133)	(71,049)	-	-	(71,049)	مخصص قضايا والتزامات أخرى
193,424	3,052	182,590	-	(179,538)	(مصاريف) وإيرادات أخرى - بالصافي
6,546,917	7,720,886	4,784,225	29,268	2,907,393	الربح للسنة قبل الضريبة
(438,688)	(647,745)	(281,247)	-	(366,498)	ضريبة الدخل
6,108,229	7,073,141	4,502,978	29,268	2,540,895	الربح للسنة

31 كانون الأول					
2019	2020				
دينار	دينار				
67,402,382	68,574,932				إجمالي الموجودات
30,996,617	27,611,037				إجمالي المطلوبات

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 الأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. يعتبر الدينار الأردني عملة الأساس للمجموعة، وتقوم إدارة المجموعة بمراقبة مركز العملات الأجنبية بشكل دوري واتباع استراتيجيات للتحوط لهذه المخاطر.

فيما يلي تركيز الموجودات والمطلوبات كما في 31 كانون الأول 2020 و2019 حسب نوع العملة:

31 كانون الأول 2020 / دينار أردني							
المجموع	عملات أخرى	درهم امارتي	ريال سعودي	يورو	دولار	دينار	
							الموجودات :
1,327,662	289,370	136,006	166,468	2,898	155,298	577,622	نقد في الصندوق ولدى البنوك
10,757,841	549,579	3,873,979	1,972,498	-	378,546	3,983,239	ذمم مدينة - بالصافي
11,239,407	3,426,944	2,611,592	799,524	-	-	4,401,347	بضاعة - بالصافي
528,547	528,547	-	-	-	-	-	المطلوب من أطراف ذات علاقة
2,119,544	351,114	580,262	376,772	9,305	206,144	595,947	أرصدة مدينة أخرى
287,678	-	-	-	-	166,434	121,244	موجودات ضريبية مؤجلة
6,358,736	-	4,422,311	-	-	-	1,936,425	موجودات غير ملموسة
35,154,044	223,130	4,054,312	1,595,312	-	10,477,592	18,803,698	الممتلكات والمعدات - بالصافي
801,473	-	-	157,756	-	294,062	349,655	موجودات حق استخدام
68,574,932	5,368,684	15,678,462	5,068,330	12,203	11,678,076	30,739,177	
							المطلوبات :
1,111,387	-	-	-	-	300,823	810,564	بنوك دائنة
888,461	773,909	-	-	-	-	114,552	أوراق دفع
5,083,085	973,242	832,410	102,803	625,914	1,260,584	1,288,132	ذمم دائنة
28,656	-	-	-	-	28,656	-	المطلوب لأطراف ذات علاقة
4,934,414	449,216	1,212,288	978,519	-	555,878	1,738,513	أمانات ومصاريف مستحقة
754,087	-	-	98,410	-	383,330	272,347	التزامات عقود تأجير
11,217,183	-	2,610,890	-	-	8,606,293	-	قروض بنكية
606,634	-	-	-	-	86,611	520,023	مخصص ضريبة الدخل
2,987,130	2,174,813	490,579	300,170	-	-	21,568	مخصص تعويض نهاية الخدمة
27,611,037	4,371,180	5,146,167	1,479,902	625,914	11,222,175	4,735,699	
40,963,895	997,504	10,532,295	3,588,428	(613,711)	455,901	26,003,478	صافي الموجودات

31 كانون الأول 2019 / دينار أردني

المجموع	عملات أخرى	درهم امارتي	ريال سعودي	يورو	دولار	دينار	
							الموجودات :
1,385,585	246,059	260,470	107,416	2,069	396,942	372,629	نقد في الصندوق ولدى البنوك
10,617,480	773,244	3,621,907	1,645,970	-	696,244	3,880,115	ذمم مدينة - بالصافي
10,102,780	3,291,600	2,198,972	826,142	-	-	3,786,066	بضاعة - بالصافي
938,658	938,658	-	-	-	-	-	المطلوب من أطراف ذات علاقة
2,293,884	542,190	189,069	131,285	109,954	291,217	1,030,169	أرصدة مدينة أخرى
252,185	-	-	-	-	147,030	105,155	موجودات ضريبية مؤجلة
6,361,718	-	4,409,889	-	-	-	1,951,829	موجودات غير ملموسة
34,912,284	-	4,667,390	1,553,598	-	8,050,586	20,640,710	الممتلكات والمعدات - بالصافي
537,808	-	-	139,979	-	397,829	-	موجودات حق استخدام
67,402,382	5,791,751	15,347,697	4,404,390	112,023	9,979,848	31,766,673	
							المطلوبات :
916,220	916,220	-	-	-	-	-	أوراق دفع
5,643,212	1,183,183	1,190,359	116,144	298,234	1,286,927	1,568,365	ذمم دائنة
306,699	306,699	-	-	-	-	-	المطلوب لأطراف ذات علاقة
4,783,977	976,120	727,644	731,477	-	624,302	1,724,434	أمانات ومصاريف مستحقة
502,944	-	-	187,611	-	315,333	-	التزامات عقود تأجير
15,885,736	-	797,673	-	-	15,088,063	-	قروض بنكية
432,576	-	-	-	-	233,840	198,736	مخصص ضريبة الدخل
2,525,253	1,826,286	427,525	271,442	-	-	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة
30,996,617	5,208,508	3,143,201	1,306,674	298,234	17,548,465	3,491,535	
36,405,765	583,243	12,204,496	3,097,716	(186,211)	(7,568,617)	28,275,138	صافي الموجودات

مخاطر اسعار الفائدة:

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

تحليل الحساسية لعام 2019		تحليل الحساسية لعام 2020	
أثر خفض سعر الفائدة 1% على قائمة الربح أو الخسارة	أثر رفع سعر الفائدة 1% على قائمة الربح أو الخسارة	أثر خفض سعر الفائدة 1% على قائمة الربح أو الخسارة	أثر رفع سعر الفائدة 1% على قائمة الربح أو الخسارة
دينار	دينار	دينار	دينار
158,857	(158,857)	123,286	(123,286)

مخاطر العملات :

تحليل الحساسية لعام 2020 :

أثر خفض سعر الصرف 5 % على قائمة الدخل	أثر رفع سعر الصرف 5 % على قائمة الدخل	العملة
دينار	دينار	
30,685	(30,685)	يورو
(49,875)	49,875	عملات أخرى

تحليل الحساسية لعام 2019:

أثر خفض سعر الصرف 5 % على قائمة الدخل	أثر رفع سعر الصرف 5 % على قائمة الدخل	العملة
دينار	دينار	
9,310	(9,310)	يورو
(29,162)	29,162	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.

27 - مستويات القيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة غير محددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

إننا نعتقد أن القيم القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة تقارب قيمتها العادلة، وذلك لأننا نعتقد أن القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة لها تقريباً، وذلك يعود إما لاستحقاقها قصير الأجل أو أن أسعار الفائدة لها يعاد تسعيرها خلال العام.

28 - أرباح مقترح توزيعها

أوصى مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 17 آذار 2021 بالتنسيب للهيئة العامة العادية للموافقة على توزيع أرباح نقدية بواقع 15 % من رأسمال الشركة المدفوع أي ما يعادل 4,050,000 دينار، والتنسيب للهيئة العامة غير العادية بزيادة رأسمال الشركة من 27 مليون دينار إلى 28 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.

29 - أثر فايروس كورونا (كوفيد - 19)

لقد أدى تفشي فيروس كورونا (كوفيد 19) في أوائل العام 2020 في معظم البلدان في حدوث اضطرابات واسعة النطاق في الأعمال التجارية ، مع ما يترتب على ذلك من أثر سلبي على النشاط الاقتصادي. بناء على التحليل الذي تم اعداده من قبل ادارة المجموعة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة، لم يكن هنالك أي أثر جوهري على عمليات المجموعة التشغيلية او السيولة تقديرات المجموعة الواردة في إيضاح رقم (4).

ستستمر الإدارة في مراقبة الوضع عن كثب واتخاذ تدابير إضافية كخطة بديلة في حالة إطالة فترة الاضطراب وسيتم النظر في هذه الأمور وغيرها من الأمور ذات الصلة وتقييم أثرها على تقديرات المجموعة بما فيها نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية وتقييم الموجودات المالية وعقلانية المدخلات المستخدمة لهذا الغرض خلال الفترات المقبلة.

30 - أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، قامت المجموعة بتاريخ أول آذار 2021 بإستكمال كافة الإجراءات القانونية لشراء 77 % من أسهم شركة تراكييا لصناعة اللحوم في الجمهورية التركية، حيث بلغت القيمة الاجمالية للاستثمار حوالي 203,9 مليون ليرة تركية اي ما يعادل حوالي 20,2 مليون دينار أردني، متضمنة حصة المجموعة من زيادة رأس مال الشركة المستثمر بها والبالغة حوالي 38,5 مليون ليرة تركية (اي ما يعادل حوالي 3,8 مليون دينار أردني) ، تم تمويل هذه الصفقة من خلال حصول شركة سنيورة للصناعات الغذائية / فلسطين (شركة تابعة) على قرض من بنك القاهرة عمان بقيمة 15 مليون دينار وبنسبة فائدة (JOD Monthly CAB Prime +1 %) على أن يسدد القرض خلال 6 سنوات بموجب 24 قسط ربع سنوي بعد فترة سماح 12 شهر تدفع خلالها الفائدة ، وقرض من مصرف الصفا (فلسطين) بقيمة 5 مليون دينار وبنسبة مريحة 5.5 % على أن يسدد القرض خلال 6 سنوات بموجب 24 قسط ربع سنوي بعد فترة سماح 12 شهر تدفع خلالها الفائدة. هذا وتم منح القرضين بضمان رهن أرض المصنع والرهن الحيازي على آلات ومعدات مصنع الشركة في فلسطين إضافة إلى كفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن.

الرقم: 2021/287
التاريخ: 2021/03/03

الموضوع: إقرار وتعهد

تحية وبعد،

نقر نحن الموقعين أدناه بصحة ودقة وإكتمال المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي.



رئيس الدائرة المالية



الرئيس التنفيذي



طارق العقاد

رئيس مجلس الإدارة

الرقم: 2021/286

التاريخ: 2021/03/03

الموضوع: إقرار وتعهد

تحية وبعد،

يقر مجلس الإدارة بعدم وجود أي أمور جوهرية قد تؤثر على إستمرارية الشركة خلال السنة المالية التالية، كما ويقر مجلس الإدارة بمسؤوليته عن إعداد البيانات المالية وتوفير نظام رقابي فعال في الشركة.

نعم بالدرء
شهم الور

نشأت المصري

طارق العقاد

عضو مجلس إدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

لانا يوسف غانم

أمين محمد أمين عبدالرحيم

نصري قسيسية

علي العقاد

عضو مجلس إدارة

عضو مجلس إدارة

عضو مجلس إدارة

عضو مجلس إدارة



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

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة سنيورة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان – الأردن
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

جدول المحتويات

قائمة	تقرير مدقق الحسابات المستقل
أ	قائمة المركز المالي الموحدة
ب	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
ج	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
د	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
صفحة	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
١ – ٤٥	

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 ٢٠٢٠ ، 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 ٢٠٢٠ 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 الاردن المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة ، وقد أوفينا بمسؤوليتنا المتعلقة بمتطلبات السلوك المهني الأخرى . ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور تدقيق رئيسية

تعتبر أمور التدقيق الرئيسية ، وفقاً لاجتهادنا المهني ، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية 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	أمور التدقيق الرئيسية
<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط على عملية اختبار المجموعة لتدني للشهرة والعلامات التجارية. • فهم المبادئ والطرق المستخدمة لتحديد القيم القابلة للاسترداد لوحدة 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 الادارة الفرضيات الرئيسية لتقديرات المتوقعة التي تستند إليها التدفقات النقدية المستخدمة في نماذج التقييم. لهذا الغرض، قمنا ايضا بمقارنة تقديرات التدفق النقدي للفترة السابقة مع النتائج الفعلية، لتقييم مدى ملاءمة وموثوقية عملية إعداد التوقعات. • التحقق من نتائج تحليل الحساسية التي أجرتها الادارة من خلال مقارنتها بالنتائج التي قمنا بها. • التحقق من الدقة الحسابية للتقييمات المستخدمة من قبل المجموعة. 	<p>تقييم التدني في قيمة الشهرة والعلامات التجارية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠، بلغت القيمة الدفترية للشهرة والعلامات التجارية حوالي ٦,٣ مليون دينار ، والتي تمثل حوالي ٩٪ من إجمالي الموجودات. تم اعتبار ان العمر الانتاجي للعلامات التجارية غير محدد.</p> <p>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.</p> <p>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 المخصصة.</p> <p>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 و تقديرات هامة أو تقييمات من قبل الادارة بالاختصاص توقعات التدفقات النقدية المستقبلية وتقدير معدل الخصم ومعدل النمو طويل الاجل.</p>

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

معلومات أخرى

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

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا ، وعند القيام بذلك ، نُقيّم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو ان المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهرية.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في إعداد القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة مناسبة لتمكنها من إعداد القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو 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 جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا . إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يشكل 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 جوهرية 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 الجوهرية في القوائم المالية الموحدة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، والتخطيط والقيام بإجراءات التدقيق بما يستجيب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا . إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ ، حيث يشمل الاحتيال على التواطؤ والتزوير والحذف المتعمد والتحريفات أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي .

- بفهم نظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بالتدقيق من أجل تخطيط إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو 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 ونبقى المسؤولين الوحيدون عن رأينا.

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

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

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


تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ 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

٢٨ آذار ٢٠٢١


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	٢٠٢٠	٢٠١٩	ايضاح	الموجـودات
دينـ	دينـ	دينـ		موجودات متداولة :
١,٣٨٥,٥٨٥	١,٣٢٧,٦٦٢	٥		نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٠,٦١٧,٤٨٠	١٠,٧٥٧,٨٤١	٦		ذمم مدينة - بالصادفي
١٠,١٠٢,٧٨٠	١١,٢٣٩,٤٠٧	٧		بضاعة - بالصادفي
٩٣٨,٦٥٨	٥٢٨,٥٤٧	٢٥		المطلوب من اطراف ذات علاقة
٢,٢٩٣,٨٨٤	٢,١١٩,٥٤٤	٨		أرصدة مدينة أخرى
٢٥,٣٣٨,٣٨٧	٢٥,٩٧٣,٠٠١			مجموع موجودات متداولة
				موجودات غير متداولة:
٢٥٢,١٨٥	٢٨٧,٦٧٨	د/٢٢		موجودات ضريبية مؤجلة
٦,٣٦١,٧١٨	٦,٣٥٨,٧٣٦	٩		موجودات غير ملموسة
٣٤,٩١٢,٢٨٤	٣٥,١٥٤,٠٤٤	١٠		ممتلكات ومعدات - بالصادفي
٥٣٧,٨٠٨	٨٠١,٤٧٣	١١		موجودات حق استخدام
٤٢,٠٦٣,٩٩٥	٤٢,٦٠١,٩٣١			مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٧,٤٠٢,٣٨٢	٦٨,٥٧٤,٩٣٢			مجموع الموجودات
				المطلوبات
				المطلوبات المتداولة :
-	١,١١١,٣٨٧	١٢		بنوك دائنة
٩١٦,٢٢٠	٨٨٨,٤٦١			اوراق دفع
٥,٦٤٣,٢١٢	٥,٠٨٣,٠٨٥			ذمم دائنة
٣٠٦,٦٩٩	٢٨,٦٥٦	٢٥		المطلوب لاطراف ذات علاقة
٤,٧٨٣,٩٧٧	٤,٩٣٤,٤١٤	١٣		امانات ومصاريف مستحقة
١٢٣,٢١٥	٢٧٧,٥٥٣	١١		التزامات عقود تأجير تستحق خلال سنة
٥,٩٣٣,٩١٥	٤,٩٨١,٩٦٥	١٤		أقساط قروض تستحق خلال سنة
٤٣٢,٥٧٦	٦٠٦,٦٣٤	أ/٢٢		مخصص ضريبة الدخل
١٨,١٣٩,٨١٤	١٧,٩١٢,١٥٥			مجموع المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة:
٩,٩٥١,٨٢١	٦,٢٣٥,٢١٨	١٤		أقساط قروض تستحق خلال اكثر من سنة
٣٧٩,٧٢٩	٤٧٦,٥٣٤	١١		التزامات عقود تأجير تستحق خلال اكثر من سنة
٢,٥٢٥,٢٥٣	٢,٩٨٧,١٣٠	١٥		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٢,٨٥٦,٨٠٣	٩,٦٩٨,٨٨٢			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٠,٩٩٦,٦١٧	٢٧,٦١١,٠٣٧			مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية - قائمة (ج)
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	أ/١٦		رأس المال المدفوع
٤,٦٣٤,٧٣٨	٥,٢٥٤,٠٢١	ب/١٦		احتياطي اجباري
٩,٢٣٤,٨١٣	١١,١٧٣,٦٦٠	ج/١٦		أرباح مدورة
(٢,٤٦٣,٧٨٦)	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	د/١٦		أثر شراء حصص غير المسيطرين
٣٦,٤٠٥,٧٦٥	٤٠,٩٦٣,٨٩٥			مجموع حقوق المساهمين
٦٧,٤٠٢,٣٨٢	٦٨,٥٧٤,٩٣٢			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 والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		ايضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
دينار	دينار		
٦٣,٨٠١,٧٤٤	٧٠,٩٦٠,٨١٠		صافي المبيعات
(٤٠,٢٨١,٤٤٠)	(٤٤,٧٦٢,٢٥٧)	١٧	تكلفة المبيعات
٢٣,٥٢٠,٣٠٤	٢٦,١٩٨,٥٥٣		اجمالي الربح
(٩,٥٤٥,٠٦٧)	(١٠,٠٢٩,٢٩٩)	١٨	ينزل : مصاريف بيع وتوزيع
(٥,٦٦٢,٥٣٩)	(٦,٧٤٢,٠٦٤)	١٩	مصاريف ادارية وعمومية
(١,٠٦٧,٣٢٩)	(٨١٨,٤٠٣)	٢٠	مصاريف تمويل
(٣٨٨,٠٢٩)	(٤٧٣,٥٥٧)	١٥	(مخصص) تعويض نهاية الخدمة
(٢٤١,٨٤٦)	(٢٤٥,٦٧٨)	٦	(مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٨٩,٨٦٨)	(١٠٠,٦٦٩)	ب/٧	(مخصص) بضاعة بطيئة الحركة
(١٧٢,١٣٣)	(٧١,٠٤٩)	١٣	(مخصص) قضايا والتزامات أخرى
١٩٣,٤٢٤	٣,٠٥٢	٢١	إيرادات ومصاريف أخرى - بالصافي
٦,٥٤٦,٩١٧	٧,٧٢٠,٨٨٦		الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (د)
(٤٣٨,٦٨٨)	(٦٤٧,٧٤٥)	ب/٢٢	ينزل : ضريبة الدخل
٦,١٠٨,٢٢٩	٧,٠٧٣,١٤١		الربح للسنة
			بنود لن يتم تحويلها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
(١٢,٤٧١)	(١٥,٠١١)		أرباح إعادة قياس التزامات الاستحقاقات المحددة الصافية
٦,٠٩٥,٧٥٨	٧,٠٥٨,١٣٠		إجمالي الدخل الشامل
٠,٢٣	٠,٢٦	٢٣	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 التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

إيضاح	رأس المال المدفوع	احتياطي اجباري	ارباح مـدورة	أثر شراء حصص غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٦٣٤,٧٣٨	٩,٢٣٤,٨١٣	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	٣٦,٤٠٥,٧٦٥
الرصيد في بداية السنة	-	-	٧,٠٧٣,١٤١	-	٧,٠٧٣,١٤١
الربح للسنة - قائمة (ب)	-	-	(١٥,٠١١)	-	(١٥,٠١١)
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	٧,٠٥٨,١٣٠	-	٧,٠٥٨,١٣٠
إجمالي الدخل الشامل - قائمة (ب)	-	٦١٩,٢٨٣	(٦١٩,٢٨٣)	-	-
المحول إلى الاحتياطي الإجمالي	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
زيادة رأس المال	-	-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)
توزيعات نقدية	-	-	١١,١٧٣,٦٦٠	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	٤٠,٩٦٣,٨٩٥
الرصيد في نهاية السنة	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٥,٢٥٤,٠٢١	١١,١٧٣,٦٦٠	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	٤٠,٩٦٣,٨٩٥
	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,١٧٤,٧٢٠	٦,٥٩٩,٠٧٣	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	٣٣,٣١٠,٠٠٧
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	-	-	٦,١٠٨,٢٢٩	-	٦,١٠٨,٢٢٩
الرصيد في بداية السنة	-	-	(١٢,٤٧١)	-	(١٢,٤٧١)
الربح للسنة - قائمة (ب)	-	-	٦,٠٩٥,٧٥٨	-	٦,٠٩٥,٧٥٨
الدخل الشامل للسنة	-	-	(٤٦٠,٠١٨)	-	-
إجمالي الدخل الشامل الآخر - قائمة (ب)	-	٤٦٠,٠١٨	(٤٦٠,٠١٨)	-	-
المحول إلى الاحتياطي الإجمالي	-	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات نقدية	-	-	٩,٢٣٤,٨١٣	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	٣٦,٤٠٥,٧٦٥
الرصيد في نهاية السنة	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٦٣٤,٧٣٨	٩,٢٣٤,٨١٣	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	٣٦,٤٠٥,٧٦٥

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

قائمة (د)

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول		ايضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
دينار	دينار		
٦,٥٤٦,٩١٧	٧,٧٢٠,٨٨٦		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل : الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب) التعديلات :
٣,١٥٠,٣٩٦	٣,٤٧٦,٤٠٥	١٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٠,٦٥٠	٣٠,٦٥٠	ج/٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٥٥,٨٧٨	٢٥١,٩٠٤	أ/١١	إستهلاك حق استخدام موجودات
٢٤١,٨٤٦	٢٤٥,٦٧٨	٢٥ و ٦	مصروف مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٣٨٨,٠٢٩	٤٧٣,٥٥٧	١٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٨٩,٨٦٨	١٠٠,٦٦٩	ب/٧	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٧٢,١٣٣	٧١,٠٤٩	١٣	مصروف مخصص قضايا وإلتزامات أخرى
(٤٢,٧٩٧)	(١٨,٦١٥)	٢١	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١,١٦٩,٠٢٦	٩١٦,٩٤٧	٢٠	مصاريف تمويل
٣١,٠٨٩	١٥٥,١٢٩		فرق عملة أجنبية
١٢,٠٣٣,٠٣٥	١٣,٤٢٤,٢٥٩		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(١,١٤٣,٦١٤)	(٣٨٦,٠٣٩)		(الزيادة) في الذمم المدينة
(١٦٥,١٧٧)	٤١٠,١١١		النقص (الزيادة) في المطلوب من اطراف ذات علاقة
(١,٩٧٧,٦٠٤)	(١,٢٣٧,٢٩٦)		(الزيادة) في البضاعة
(٤٢,١٩٨)	٩٧,٠٣٢		النقص (الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى
١,٣٩٣,٠٢١	(٥٢٦,١٤٥)		(النقص) الزيادة في الذمم الدائنة
٧٠,٢٨٩	(٢٧,٧٥٩)		(النقص) الزيادة في أوراق الدفع
٢٠٥,٩٢٨	(٢٧٨,٠٤٣)		(النقص) الزيادة في المطلوب لاطراف ذات علاقة
١,٠١١,٧٠٢	٧٩,٣٨٨		الزيادة في أمانات ومصاريف مستحقة
١١,٣٨٥,٣٨٢	١١,٥٥٥,٥٠٨		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل الضريبة ومخصص تعويض
(٢٦٨,١٤٠)	(٥٠٩,١٨٠)	٢٢	نهاية الخدمة المدفوعة
(٥٣,٤٦١)	(١٨٣,٥٢٤)	١٥	ضريبة دخل مدفوعة
١١,٠٦٣,٧٨١	١٠,٨٦٢,٨٠٤		مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
			صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(٧,٥٤٨,١٣١)	(٣,٧٨٧,٣٥٩)	١٠	(شراء) ممتلكات ومعدات
٧٤,٢٣٦	٨٧,٨٠٩		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٧,٩٣٠)	(٢٧,٦٦٨)	ج/٩	(شراء) موجودات غير ملموسة
(٧,٤٨١,٨٢٥)	(٣,٧٢٧,٢١٨)		صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	ج/١٦	أرباح موزعة
(١,٠٦٥,٢٦٩)	(٩١٦,٩٤٧)		مصاريف تمويل مدفوعة
٤,١٣٢,٩٧٨	١,٠٩٥,٣٣٤	١٤	أموال مقترضة خلال السنة
(٥,١٤١,٥٠٥)	(٥,٧٦٣,٨٨٧)	١٤	المسدد من القروض خلال السنة
-	١,١١١,٣٨٧		الزيادة في البنوك الدائنة
(٢٩٩,٧٤٥)	(٢١٩,٣٩٦)	ب/١١	إلتزامات عقود الإيجار المدفوعة
(٥,٣٧٣,٥٤١)	(٧,١٩٣,٥٠٩)		صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التمويل
(١,٧٩١,٥٨٥)	(٥٧,٩٢٣)		صافي (النقص) في النقد
٣,١٧٧,١٧٠	١,٣٨٥,٥٨٥		يضاف : نقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
١,٣٨٥,٥٨٥	١,٣٢٧,٦٦٢	٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة

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

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

١ - 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 ٣ حزيران ٢٠٢٠ ، حيث تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢ مليون دينار / سهم ليصبح ٢٧ مليون دينار / سهم ، علما أنه تم الانتهاء من إجراءات تسجيل زيادة رأس المال لدى الجهات المختصة بتاريخ ٢٠ تموز ٢٠٢٠ .

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 التمنية / سحاب .

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

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

و - تمتلك الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ الشركات التابعة التالية :

اسم الشركة	رأس المال المدفوع	نسبة ملكية الشركة	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها	تاريخ التملك / التأسيس
شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين	٥,٢٠٦,٧٩١ دولار أمريكي	١٠٠٪	صناعية	فلسطين	٢٥ كانون الثاني ٢٠٠٦
شركة سنيورة فود هولدينغ ليمتد *	٦٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم اماراتي	١٠٠٪	قابضة	الإمارات	٢٥ شباط ٢٠١٦

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

إن أهم المعلومات المالية للشركات التابعة للأعوام ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ كما يلي:

٢٠٢٠ للعام		٣١ كانون الأول ٢٠٢٠		اسم الشركة
إجمالي المصاريف	إجمالي الإيرادات	إجمالي المطلوبات	إجمالي الموجودات	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٨,٦٤٥,٢٠٥	٢١,١٩٤,٢٣٢	٩,٧٩٤,٤٢١	١٧,٧٥٠,١٣٧	شركة سنيورة للصناعات الغذائية – فلسطين
١٩,٥٠٢,٢١٨	٢١,٥٩٥,٠٠٣	٧,٧٩٠,٣٥٥	٢٠,١٧١,٠٧٦	شركة سنيورة فود هولدينغ ليمتد

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

- تمتلك شركة سنيورة فود هولدينغ ليمتد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة	رأس المال المدفوع	نسبة ملكية	طبيعة عمل	تاريخ التملك / التأسيس
		الشركة	الشركة	مكان عملها
شركة سنيورة السعودية للتجارة	١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٪١٠٠	تجارية	السعودية
شركة الماسة لتصنيع اللحوم	٣٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي	٪١٠٠	صناعية	الإمارات
شركة سنيورة جلف للتجارة العامة	١,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي	٪١٠٠	تجارية	الإمارات

ز- تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٧ آذار ٢٠٢١.

٢ - أهم السياسات المحاسبية

أسس اعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس المعايير الدولية.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩ باستثناء اثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي اصبحت سارية المفعول للفترة الماية التي بدأت في او بعد الاول من كانون الثاني ٢٠٢٠ والواردة في الايضاح (٣-أ).

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

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

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

يتم توحيد الشركة التابعة عند سيطرة الشركة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة . وبالتحديد ، ان نتائج عمليات الشركات التابعة المستحوذ عليها او التي تم استبعادها خلال العام متضمنة في قائمة 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 وحصه غير المسيطرين ، يتم توزيع الدخل الشامل للشركات التابعة الى المالكين في الشركة وحصه غير المسيطرين حتى وان كان هذا التوزيع سيؤدي الى ظهور عجز في رصيد حصه 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 الإقرار المبدئي بالإضافة إلى حصة الحصص غير المسيطرة من التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية. يعود إجمالي الدخل الشامل إلى حصص غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد حصص غير المسيطرين.

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

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

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 .

مشاريع قيد التنفيذ

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

الموجودات غير الملموسة

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 تفقد 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 إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم قيد أي تدني في قيمتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .

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

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

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

البضاعة

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

يتم تقييم قطع الغيار في نهاية السنة بالكلفة (باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً) أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ، 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 الإيرادات وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للفترة ، ما لم تتغير أسعار الصرف تغيراً كبيراً خلال تلك الفترة ، وفي هذه الحالة تُستخدم أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. كما تُستدرك فروقات التحويل الناشئة ، إن وجدت ، في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحد وتجمع في بند منفصل لحقوق الملكية.

عند 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

تتعترف 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 يتوقع 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 المترجمة لتقدير عدد المرتجعات على مستوى المحفظة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث عكس كبير في الإيرادات المترجمة المعترف بها في ظل المستوى الثابت للمرتجعات مقارنة بالسنوات السابقة.

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

تقوم 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 ضد من 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 إئتمانية 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 الإعراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للمجموعة عندما تكون المجموعة طرفاً في المخصصات التعاقدية للأدوات المالية.

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

الموجودات المالية

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

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

تصنيف الموجودات المالية

تقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

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

تُقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

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

إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المقبوضة والتي تشكل جزءاً متمماً لنسبة الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملات وغيرها من الأقساط أو الخصومات الأخرى) بإستثناء الخسائر الإئتمانية المتوقعة وذلك على مدار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو إذا كان ذلك مناسباً عبر فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. فيما يتعلق بالموجودات المالية المشتراة أو التي نشأت متدنية إئتمانياً ، تُحتسب إيرادات الفائدة الفعالة المعدلة من خلال خصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة متضمنة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة على التكلفة المطفأة للموجودات المالية عند الإعراف 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 تقديرًا 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 افرادي كل عميل على حدى ، أيهما أقرب. قد تستمر المجموعة بإخضاع الموجودات المالية المشطوبة لإجراءات لمحاولة استرداد الذمم المدينة ، مع الأخذ بالاعتبار المشورة القانونية عند الاقتضاء ويتم إثبات أية مبالغ مستردة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

التصنيف كدين أو أدوات ملكية

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

أدوات الملكية

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

يُعترف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة وتخضم 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" مبدئيًا بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة ، بينما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم الاعتراف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي.

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

المخصصات

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

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

منافع الموظفين

منافع الموظف قصيرة الأجل

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

منافع الموظف الأخرى طويلة الأجل

صافي التزامات 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.

تحتسب 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 .

تحتسب 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 الالتزام بالمركز المالي وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة.

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

القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بالسعر الذي سيتم قبضه لبيع أي من الموجودات أو دفعه لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملة منظمة بين المتشاركين في السوق في تاريخ القياس ، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو ما إذا كان مقدراً بفضل أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات ، تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند تحديد سعر أي من الموجودات أو المطلوبات ما إذا كان يتعين على المتشاركين بالسوق أخذ تلك العوامل بعين الاعتبار في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة بشأن أغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه القوائم المالية وفق تلك الأسس، وذلك باستثناء ما يتعلق بإجراءات القياس التي تتشابه مع إجراءات القيمة العادلة ولسييت 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 مؤجرا كإيجارات تمويل أو تشغيل. في حال كانت شروط عقد الإيجار تنقل كل مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر ، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي ويتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود الإيجار التشغيلية.

عندما تكون المجموعة 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 الأصل. ان مبلغ الاصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل او وحدة توليد النقد ناقصا تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام ايهما اعلى ويتم تحديده للأصل الفردي ، الا اذا كان الاصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة الى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الاخرى او موجودات المجموعة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل او وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله ، يعتبر الاصل منخفضا و يتم تخفيضه الى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع ، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار اذا كانت متوفرة. واذا لم يكن ممكنا تحديد مثل تلك المعاملات ، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية 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 - معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد
أ - تعديلات لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة :**

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٠، في اعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للسنة والسنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية .

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

إن هذه التعديلات تعمل على تعديل متطلبات معينة تتعلق بحاسبة التحوط بحيث تُطوَّق المنشآت تلك المتطلبات على افتراض أن معيار سعر الفائدة الذي تستند إليه التدفقات النقدية المتحوطة والتدفقات النقدية من أداة التحوط لن يتغير نتيجة لإصلاح معيار سعر الفائدة؛ كما ان هذه التعديلات إلزامية لجميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بإصلاح معيار سعر الفائدة؛

لا يُقصد بهذه التعديلات تقديم إعفاء من أي عواقب أخرى ناشئة عن إصلاح معيار سعر الفائدة (إذا لم تُعد علاقة التحوط تفي بمتطلبات محاسبة التحوط لأسباب أخرى غير تلك المحددة في التعديلات، فيجب وقف محاسبة التحوط)؛

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات محددة حول مدى تأثير علاقات التحوط الخاصة بالمنشآت بتلك التعديلات.

إن التعديلات في تعريف الأعمال (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)) هي تغييرات على الملحق (أ)، المصطلحات المحددة، وإرشادات التطبيق والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) فقط. إن هذه التعديلات:

- توضح أنه حتى يتم اعتبار مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الاستحواذ عليها على أنها أعمال، فإنه يجب أن تتضمن، على الأقل، مُدخلات وعملية جوهريّة تساهمان معاً الى حد كبير في القدرة على إنشاء المخرجات؛
- تُضيق نطاق تعريف الأعمال والمخرجات من خلال التركيز على السلع والخدمات المقدمة للعملاء وإزالة الإشارة إلى القدرة على خفض التكاليف؛
- تضيف إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الاستحواذ على عملية جوهريّة؛
- تزيل الحاجة إلى تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات؛
- تُضيف اختبار تركيز اختياريّاً يسمح بإجراء تقييم مبسط حول ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها لا تعتبر أعمالاً.

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية: التحقق والقياس والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) إفصاحات الأدوات المالية المتعلقة بإصلاح معيار سعر الفائدة

تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) "اندماج الأعمال" فيما يتعلق بتعريف الأعمال

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية (٢) و (٦) و (١٥) ؛ ومعايير المحاسبة الدولية (١) و (٨) و (٣٤) و (٣٧) و (٣٨) ؛ وتفسيرات اللجنة الدولية لتفسير التقارير المالية ذات الأرقام (١٢) و (١٩) و (٢٠) و (٢٢) ؛ وتفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم (٢١) في السنة الحالية.

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي في معايير التقارير المالية الدولية - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) المدفوعات على أساس الأسهم، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٦) استكشاف الموارد المعدنية وتقييمها، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٤) الحسابات المؤجلة التنظيمية، ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١) عرض البيانات المالية، ومعايير المحاسبة الدولية رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية، ومعايير المحاسبة الدولية رقم (٣٤) التقارير المالية المرحلية، ومعايير المحاسبة الدولية رقم (٣٧) المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة، ومعايير المحاسبة الدولية رقم (٣٨) الأصول غير الملموسة، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (١٢) ترتيبات امتياز الخدمة، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٩) إطفاء الالتزامات المالية بأدوات حقوق الملكية، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٠) تكاليف التجريد في مرحلة الإنتاج لمنجم سطحي ، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢) معاملات العملات الأجنبية والاعتبارات المسبقة، وتفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم (٣٢) الأصول غير الملموسة - تكاليف الموقع الإلكتروني لتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاقتباسات من الإطار، أو، في حال الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي، توضيح ذلك.

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تجدر الإشارة على وجه الخصوص إلى ثلاثة جوانب جديدة للتعريف الجديد:

- التعتيم. ركز التعريف الحالي فقط على حذف المعلومات أو تحريفها، إلا أن المجلس خلّص إلى أنه قد يكون لإيهام المعلومات الجوهرية بمعلومات يمكن حذفها تأثير مماثل. وعلى الرغم من أن مصطلح التعتيم جديد في التعريف، إلا أنه كان بالفعل جزءاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) (معيار المحاسبة الدولي ١٠,٣٠ أ)

- من المتوقع - في حدود المعقول - أنه قد يكون لها تأثير. أشار التعريف الحالي إلى "قد يكون لها تأثير" والذي شعر المجلس أنه قد يفهم على أنه يتطلب الكثير من المعلومات، إذ أن أي شيء تقريباً "قد يكون" له تأثير على قرارات بعض مستخدمي القوائم المالية حتى وإن كانت احتمالية ذلك بعيدة.

- المستخدمون الرئيسيون. أشار التعريف الحالي فقط إلى "المستخدمين" الذين يخشى المجلس أيضاً أنه قد يفهم على نطاق واسع جداً وأنه يتطلب مراعاة جميع المستخدمين المحتملين للقوائم المالية عند تحديد المعلومات التي يجب الإفصاح عنها.

يوفر التعديل للمستأجرين إعفاءً من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كورونا (كوفيد-١٩) يعد تعديلاً على عقد الإيجار.

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء فيما يتعلق بتعريف المادية

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار المتعلقة بامتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا (كوفيد-١٩) .

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

**سارية المفعول للفتترات
السنوية التي تبدأ في أو بعد
أول كانون الثاني ٢٠٢١**

المعايير الجديدة والمعدلة

إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة (٢) (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) إفصاحات الأدوات المالية، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار)

تُقدم التعديلات في معيار سعر الفائدة - المرحلة (٢) (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الأرقام (٧) و (٤) و (١٦)) وسيلة عملية للتعديلات التي يتطلبها الإصلاح، وتوضح أن محاسبة التحوط لم تُوقف فقط بسبب إصلاح معيار سعر الفائدة وإدخال الإفصاحات التي تسمح للمستخدمين بفهم طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن إصلاح معيار سعر الفائدة الذي تتعرض له المنشأة وكيفية إدارة المنشأة لتلك المخاطر بالإضافة إلى تقدم المنشأة في التحول من إصلاحات معيار سعر الفائدة إلى معدلات مرجعية بديلة، وكيفية إدارة المنشأة لهذا الانتقال

أول كانون الثاني ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال المتعلقة بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي.

تعمل التعديلات على تحديث مرجع قديم للإطار المفاهيمي في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) دون تغيير المتطلبات في المعيار إلى حد كبير.

أول كانون الثاني ٢٠٢٢

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

تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع وتهيئته لحالته اللازمة ليكون قادرًا على التشغيل بالطريقة التي إرتأتها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكلفة إنتاجها، في الربح أو الخسارة.

أول كانون الثاني ٢٠٢٢

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالعقود المثقلة بالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد.

تُحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة والمواد) أو تخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (من الأمثلة على ذلك تخصيص رسوم الإستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).

المعايير الجديدة والمعدلة

التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠

إجراء تعديلات على المعايير التالية:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى - يسمح التعديل للشركة التابعة التي تُطبق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) بقياس فروق الترجمة التراكمية من خلال استخدام المبالغ المُبلغ عنها من الشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى معايير التقارير المالية الدولية.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية - يوضح التعديل الرسوم التي تتضمنها المنشأة عندما تطبق اختبار "١٠٪" في الفقرة ب ٣,٣,٦ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في تقييم ما إذا كان سيُلغى الاعتراف بالتزام مالي. تتضمن المنشأة فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم التي يدفعها أو تستلمها المنشأة أو المقرض نيابة عن الآخر.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار - يزيل التعديل على المثال التوضيحي رقم (١٣) المصاحب للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) توضيح سداد المؤجر لتحسينات عقد الإيجار من أجل حل أي ارتباك محتمل فيما يتعلق بمعالجة حوافز الإيجار التي قد تنشأ بسبب الكيفية التي تم توضيح حوافز الإيجار بها في هذا المثال.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة - يلغي التعديل المطلوب الوارد في الفقرة (٢٢) من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة للأصل الحيوي باستخدام تقنية القيمة الحالية.

أول كانون الثاني ٢٠٢٣

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): عرض البيانات المالية المتعلقة بتصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

تهدف التعديلات إلى تعزيز الاتساق في تطبيق المتطلبات من خلال مساعدة المنشأة على تحديد ما إذا كان يجب تصنيف الديون والمطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي التي لها تاريخ تسوية غير مؤكد على أنها متداولة (مستحقة أو يحتمل أن تكون مستحقة السداد خلال عام واحد) أو غير متداولة.

أول كانون الثاني ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية المحدد للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية، بحيث يُطلب من الشركات تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣.

سارية المفعول للقرارات
السوية التي تبدأ في أو بعد

أول كانون الثاني
٢٠٢٣

المعايير الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ويوفر نهج قياس وعرضاً موحداً لجميع عقود التأمين. صُممت هذه المتطلبات لتحقيق هدف أن تكون لمحاسبة متسقة وقائمة على المبادئ لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٢٣.

أول كانون الثاني
٢٠٢٣

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

يُعدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) معالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين في عام ٢٠١٧. وتشمل التغييرات الرئيسية ما يلي:

- تأجيل تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) لمدة عامين إلى الفترات السوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣.
- استبعاد إضافي لعقود بطاقات الائتمان والعقود المماثلة من نطاق المعيار والتي توفر تغطية تأمينية بالإضافة إلى استبعاد اختياري من النطاق لعقود القروض التي تنقل مخاطر تأمين كبيرة.
- الاعتراف بالتدفقات النقدية لاستحواذ التأمين المتعلقة بالتجديدات المتوقعة للعقود، بما في ذلك المخصصات الانتقالية والتوجيهات للتدفقات النقدية لاقتناء التأمين المعترف بها في الأعمال المقنتاة في اندماج الأعمال.
- توضيح تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) في المعلومات المالية المرحلية مما يسمح باختيار سياسة محاسبية على مستوى المشاة.
- توضيح تطبيق هامش الخدمة التعاقدية المنسوب إلى خدمة عائد الاستثمار والخدمات المتعلقة بالاستثمار والتغييرات في متطلبات الإفصاح المقابلة.
- تمديد خيار تخفيف المخاطر ليشمل عقود إعادة التأمين المحتفظ بها والمشتقات غير المالية.
- تعديلات للطلب من المنشأة أن تعترف عند الاعتراف الأولي بخسائر عقود التأمين المثقلة بالالتزامات الصادرة لكي تعترف أيضاً بمكاسب عقود إعادة التأمين المحتفظ بها.
- عرض مبسط لعقود التأمين في قائمة المركز المالي بحيث تقوم المنشأة بعرض أصول والتزامات عقود التأمين في قائمة المركز المالي التي يتم تحديدها باستخدام محافظ عقود التأمين بدلاً من مجموعات عقود التأمين.
- إعفاء إضافي من عمليات النقل إن دمج الأعمال وتخفيف إضافي للانتقال لتاريخ تطبيق خيار تخفيف المخاطر واستخدام نهج انتقال القيمة العادلة.

تأجيل تاريخ السريان
إلى أجل غير مسمى. ما
يزال التنبئ مسموحاً به.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشارك المشتركة (٢٠١١) فيما يتعلق بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول من والمستثمر في شركته الزميلة أو المشروع المشترك.

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

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

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

الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة

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

تدني الموجودات غير الملموسة ذات عمر غير محدد

يتطلب من إدارة المجموعة استخدام إجهادات 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 وااثبات الضرائب المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.

مخصص القضايا والالتزامات أخرى

يتم تكوين مخصص لمواجهة أية التزامات قضائية والالتزامات 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 إجتهاادات وتقديرات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها وتقدير مخاطر الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان للموجودات المالية بعد الإعتراف 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 بإفتراض التعثر

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

الإعتراف بالإيراد

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

مخصص مرتجعات المبيعات والخصومات

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

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

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

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

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار ، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق 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 إنجائه). 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 والتقييمات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

٥ - نقد في الصندوق ولدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار	دينار
٣٣,٠٤٩	٤٧,٤١٨	
١,٢٩٤,٦١٣	١,٣٣٨,١٦٧	
١,٣٢٧,٦٦٢	١,٣٨٥,٥٨٥	

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٩	
دينار	دينار	
١١,٤٥٤,٤٤٦	١١,١٨٥,٣٢٧	ذمم مدينة تجارية
٨٥٣,٤٧٥	٨٣٦,٤٥٩	شيكات قصيرة الأجل تستحق خلال ٣ أشهر
١٢,٣٠٧,٩٢١	١٢,٠٢١,٧٨٦	
(١,٥٥٠,٠٨٠)	(١,٤٠٤,٣٠٦)	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠,٧٥٧,٨٤١	١٠,٦١٧,٤٨٠	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 ٢٠٢٠						ذمم مدينة متأخرة السداد					
إجمالي الذمم المدينة التجارية	مخصص الخسارة الائتمانية	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	ذمم متداولة (غير متأخرة السداد)*	من يوم وحتى ٩٠ يوم	من ٩١ الى ١٨٠ يوم	من ١٨١ الى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع	دينار	دينار	دينار
١٠,٦٢٠,٠٥٣	٣٢٩,١٧٤	٣%	٤٠٩,٦٠١	١٠٦,٣٩٩	١١٧,٩٧٨	١,٠٥٣,٨٩٠	١٢,٣٠٧,٩٢١	١٠,٦٢٠,٠٥٣	٣٢٩,١٧٤	٣%	٤٠٩,٦٠١
			٥٤,٢١٣	٥٠,٢٥٧	٦٢,٥٤٦	١,٠٥٣,٨٩٠	١٢,٣٠٧,٩٢١	١٠,٦٢٠,٠٥٣	٣٢٩,١٧٤	٣%	٤٠٩,٦٠١
			١٣%	٤٧%	٥٣%	١٠٠%	١٤%				

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩						ذمم مدينة متأخرة السداد					
إجمالي الذمم المدينة التجارية	مخصص الخسارة الائتمانية	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	ذمم متداولة (غير متأخرة السداد)*	من يوم وحتى ٩٠ يوم	من ٩١ الى ١٨٠ يوم	من ١٨١ الى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع	دينار	دينار	دينار
٩,٢٧٤,٧٣٨	١٦٣,٠٣٠	٢%	١,٤٦٨,٤٦٤	٩٠,٧٤٨	١٥٨,٥٤٤	١,٠٢٩,٢٩٢	١٢,٠٢١,٧٨٦	٩,٢٧٤,٧٣٨	١٦٣,٠٣٠	٢%	١,٤٦٨,٤٦٤
			٩٨,٥٨١	٥٢,٣٨٧	٦٨,٢٠٩	١,٠٢٢,٠٩٩	١٢,٠٢١,٧٨٦	٩,٢٧٤,٧٣٨	١٦٣,٠٣٠	٢%	٩٨,٥٨١
			٧%	٥٨%	٤٣%	٩٩%	١٣%				

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠			
المجموع	المرحلة الثالثة	المرحلة الثانية	
دينار	دينار	دينار	
١,٤٠٤,٣٠٦	١,٠٢٢,٠٩٩	٣٨٢,٢٠٧	رصيد المخصص بداية السنة
٢٤٥,٦٧٨	١٣١,٨٤٢	١١٣,٨٣٦	المخصص المستدرك خلال السنة
٢,٨٨٥	٢,٧٣٨	١٤٧	فروقات عملات أجنبية
(١٠٢,٧٨٩)	(١٠٢,٧٨٩)	-	ديون معدومة *
١,٥٥٠,٠٨٠	١,٠٥٣,٨٩٠	٤٩٦,١٩٠	الرصيد في نهاية السنة

* تم خلال العام ٢٠٢٠ اعدام ذمم مدينة تجارية بقيمة ١٠٢,٧٨٩ دينار وذلك بموجب موافقة مجلس الادارة.

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩			
المجموع	المرحلة الثالثة	المرحلة الثانية	
دينار	دينار	دينار	
١,١٧٨,٥٤٧	٧٧٢,٨٥٤	٤٠٥,٦٩٣	رصيد المخصص بداية السنة
٢٤١,٨٤٦	٢٦٥,٣٣٢	(٢٣,٤٨٦)	المخصص (المسترد) المستدرك خلال السنة
١,٧٦٩	١,٧٦٩	-	فروقات عملات أجنبية
(١٧,٨٥٦)	(١٧,٨٥٦)	-	ديون معدومة
١,٤٠٤,٣٠٦	١,٠٢٢,٠٩٩	٣٨٢,٢٠٧	الرصيد في نهاية السنة

٧ - بضاعة - بالصافي

أ - يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٥,٨٩٢,٣٥٩	٦,٣٤٨,٩٧٤	مواد أولية
٣,٢٩٥,٧٠٨	٣,٨٣١,١٩٠	بضاعة جاهزة
١٤,٤٩٤	٣١,٥١٩	مخزون مواد تنظيف وملابس
١,٧٢٠,٢٥٩	١,٩٠٩,٥٧١	قطع غيار
١٠,٩٢٢,٨٢٠	١٢,١٢١,٢٥٤	
(٨٦٣,٢٧٦)	(٩٦٣,٩٤٥)	ينزل : مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٠,٠٥٩,٥٤٤	١١,١٥٧,٣٠٩	
٤٣,٢٣٦	٨٢,٠٩٨	بضاعة في الطريق
١٠,١٠٢,٧٨٠	١١,٢٣٩,٤٠٧	

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٨٧١,٤٢١	٨٦٣,٢٧٦	الرصيد في بداية السنة
٨٩,٨٦٨	١٠٠,٦٦٩	يضاف : المخصص المستدرك خلال السنة
(٩٨,٠١٣)	-	يطرح : بضاعة مشطوبة *
٨٦٣,٢٧٦	٩٦٣,٩٤٥	الرصيد في نهاية السنة

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

٨ - أرصدة مدينة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار	دينار
٩٣٣,٧٤٦	٨٨٧,١٩٢	
٧٤٧,١١٤	٧٨٩,٢٧٩	
٢٧١,٩٣٥	٣٠٨,٧٥٩	
١٦٦,٧٤٩	٣٠٨,٦٥٤	
٢,١١٩,٥٤٤	٢,٢٩٣,٨٨٤	

دفعات مقدمة الى موردين
مصاريف مدفوعة مقدماً
تأمينات مستردة
أخرى

٩ - موجودات غير ملموسة
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار	دينار
٤,٧٠٤,٠١٠	٤,٧٠٤,٠١٠	
١,٦١١,١٤٧	١,٦١١,١٤٧	
٤٣,٥٧٩	٤٦,٥٦١	
٦,٣٥٨,٧٣٦	٦,٣٦١,٧١٨	

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

أ - نتجت الشهرة نتيجة قيام المجموعة بشراء حصص بقيمة تفوق القيمة الدفترية لها في بعض الشركات التابعة.

ب- يمثل هذا المبلغ قيمة العلامات التجارية المشتراة من شركة الأغذية المتميزة لشركة سنيرة للصناعات الغذائية- الاردن بمبلغ ١,٥٤٣,٩٧٠ دينار بالإضافة الى رسوم نقل ملكيتها .

ج - تم اختبار التدني في قيمة الشهرة والعلامات التجارية كما في نهاية العامين ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ وتوصلت إدارة المجموعة أنه لا يوجد أي تدني في قيمتها. ان اهم الفرضيات التي اتبعتها إدارة المجموعة عند اعداد اختبار التدني كانت كما يلي:

- تم التوصل الى القيمة القابلة للإسترداد بناء على القيمة قيد الإستخدام المحسوبة من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة للموازنة الموافق عليها من قبل الإدارة للخمسة سنوات القادمة وخصم القيمة النهائية (terminal value) بإستخدام المتوسط المرجح لتكلفة راس المال بنسبة ١١,٦%.

- بناء على خبرة الإدارة السابقة ، تم اعتماد معدل النمو المتوقع بواقع ٢% إلى ٤% خلال الخمس سنوات القادمة بينما تم تحديد القيمة الحالية للقيمة النهائية (terminal value) من خلال إفتراض معدل نمو مستدام في الربح التشغيلي بنسبة ٣% سنوياً.

د- إن الحركة الحاصلة على بند الأنظمة والبرامج خلال السنة هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار	دينار
٤٦,٥٦١	٦٩,٢٨١	
٢٧,٦٦٨	٧,٩٣٠	
(٣٠,٦٥٠)	(٣٠,٦٥٠)	
٤٣,٥٧٩	٤٦,٥٦١	
٣٥ - ٢٠	٣٥ - ٢٠	

رصيد بداية السنة
إضافات
الإطفاء للسنة
رصيد نهاية السنة
نسبة الاطفاء السنوية %

١٠ - ممتلكات ومعدات

يتكون هذا البند مما يلي :

المجموع	مشاريع قيد التنفيذ*	عدد والوات	الات ومعدات	سيارات	اثاث وتجهيزات مكتبية	مبانى وانشاءات	ارض المصنع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦٢,٦٢٦,٤٧٠	١,٤٧٦,٨٣٩	١,١٦٢,٨١٣	٢٧,٤٠٧,٥٥٠	٣,٩٩٢,١٠٩	٢,٥٧٦,٦٤٦	١٩,٥٥٤,٧٨٦	٦,٤٥٥,٧٢٧
٣,٧٨٧,٣٥٩	٩١٥,٦٠٠	١١٨,١٧٥	١,٧٥١,١٩٢	٤٣١,٠٦٤	٣٤١,٥٤٤	٢٢٩,٧٨٤	-
(١,١٨٨,٥٣٧)	-	(٧٥,٦٦٩)	(٦١١,٠٨٢)	(١٤٥,٦٨٧)	(٣١٣,٤٣٧)	(٤٢,٦٦٢)	-
-	(١,٣١٠,٢٨٥)	٣,٦٤٠	٩٦٦,٦٢٤	-	٦٠,٩١٩	٢٧٩,١٠٢	-
٦٥,٢٢٥,٢٩٢	١,٠٨٢,١٥٤	١,٢٠٨,٩٥٩	٢٩,٥١٤,٢٨٤	٤,٢٧٧,٤٨٦	٢,٦٦٥,٦٧٢	٢٠,٠٢١,٠١٠	٦,٤٥٥,٧٢٧
٢٧,٧١٤,١٨٦	-	٧٤٧,٦٣٢	١٥,٨٢٥,٨٤٧	٢,٣١٠,٥١٤	١,٩٢٨,٠٢٣	٦,٩٠٢,١٧٠	-
٣,٤٧٦,٤٠٥	-	١٠٧,١٦٢	١,٧٧٨,٩٩٩	٤٣٥,٠٣٩	٢٦٩,١٧١	٨٨٦,٠٣٤	-
(١,١١٩,٣٤٣)	-	(٧٥,٤٤٩)	(٥٥٩,٦٠٣)	(١٣٣,٥٦٧)	(٣١٣,٤٠٤)	(٣٧,٣٢٠)	-
-	-	-	٣,٠٧٣	-	-	(٣,٠٧٣)	-
٣٠,٠٧١,٢٤٨	-	٧٧٩,٣٤٥	١٧,٠٤٨,٣١٦	٢,٦١١,٩٨٦	١,٨٨٣,٧٩٠	٧,٧٤٧,٨١١	-
٣٥,١٥٤,٠٤٤	١,٠٨٢,١٥٤	٤٢٩,٦١٤	١٢,٤٦٥,٩٦٨	١,٦٦٥,٠٠٠	٧٨١,٨٨٢	١٢,٢٧٣,١٩٩	٦,٤٥٥,٧٢٧

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

الكلفة :

رصيد بداية السنة

اضافات

استبعادات

تحويلات

رصيد نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم :

رصيد بداية السنة

اضافات

استبعادات

تحويلات

رصيد نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

الكلفة :

رصيد بداية السنة

اضافات

استبعادات

تحويلات

رصيد نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم :

رصيد بداية السنة

اضافات

استبعادات

رصيد نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٣٧٤,٥٧٤	١,٠٣٤,٨٩٤	٢٤,٩٣٣,١٣٩	٣,٥١٧,٦٤٠	٢,٤١٧,٩٨٥	١٨,٥٥٩,٦٩٤	٤,٨٠٩,٨١٠
٧,٥٤٨,١٣١	١,١٣٧,٩٩٥	٢,٦٦٤,٩٦٥	٦٧٤,٣٥٩	٢٦٤,٣٨١	٩٧١,٥٢١	١,٦٤٥,٩١٧
(٥٦٩,٣٨٧)	-	(٦١,٢٧٤)	(٢٠٢,٥٠٣)	(١٠٥,٧٢٠)	-	-
-	(٣٥,٧٣٠)	-	١٢,١٥٩	-	٢٣,٥٧١	-
٦٢,٦٢٦,٤٧٠	١,٤٧٦,٨٣٩	١,١٦٢,٨١٣	٢٧,٤٠٧,٥٥٠	٣,٩٩٢,١٠٩	٢,٥٧٦,٦٤٦	١٩,٥٥٤,٧٨٦
٢٥,١٠١,٧٣٨	-	٧٣٥,١٨٣	١٤,٤٧٣,٠٩٧	٢,٠٩٤,٤٤٧	١,٧٠٦,٣٨٥	٦,٠٩٢,٦٢٦
٣,١٥٠,٣٩٦	-	٧٢,٩٢١	١,٥٣١,٩٠٠	٤١٢,٦٤٠	٣٢٣,٣٩١	٨٠٩,٥٤٤
(٥٣٧,٩٤٨)	-	(٦٠,٤٧٢)	(١٧٩,١٥٠)	(١٩٦,٥٧٣)	(١٠١,٧٥٣)	-
٢٧,٧١٤,١٨٦	-	٧٤٧,٦٣٢	١٥,٨٢٥,٨٤٧	٢,٣١٠,٥١٤	١,٩٢٨,٠٢٣	٦,٩٠٢,١٧٠
٣٤,٩١٢,٢٨٤	١,٤٧٦,٨٣٩	٤١٥,١٨١	١١,٥٨١,٧٠٣	١,٦٨١,٥٩٥	٦٤٨,٦٢٣	١٢,٦٥٢,٦١٦

نسبة الاستهلاك السنوية %

- بلغ رصيد الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ١٠,١٥٩,٢٣٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٨,٧٦٩,٣٩٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩)

* يمثل هذا البند المبالغ التي تم دفعها مقابل آلات ومعدات ومشاريع كما في نهاية السنة وهي غير جاهزة للإستخدام كما في تاريخ القوائم المالية ، تم الإفصاح عن قيمة الإلتزامات التعاقدية المتعلقة بهذه المشاريع ضمن الإيضاح (٢٤).

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 ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠			
المجموع	سيارات*	عقارات	
دينار	دينار	دينار	
٥٣٧,٨٠٨	٢٣٣,٥٤٨	٣٠٤,٢٦٠	الرصيد في بداية السنة
٥١٥,٥٦٩	١١٨,٢٢٢	٣٩٧,٣٤٧	يضاف : عقود مضافة خلال السنة
(٢٥١,٩٠٤)	(١٨٩,٧١٥)	(٦٢,١٨٩)	ي طرح : الإستهلاك للسنة
٨٠١,٤٧٣	١٦٢,٠٥٥	٦٣٩,٤١٨	الرصيد في نهاية السنة

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

* يشمل بند السيارات ضمن موجودات حق الإستخدام على عقود ايجار مع حق الشركة بالتملك (إيجار تمويلي) بقيمة ١٦٥,١٩٨ دينار وبلغ الإستهلاك المتراكم مقابلها ١٠٧,٤٨٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. (كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ بلغت عقود ايجار مع حق الشركة بالتملك (إيجار تمويلي) بقيمة ١٢٤,٣٤٣ دينار وبلغ الإستهلاك المتراكم مقابلها ٤٣,١٦٧ دينار).

ب - إلتزامات عقود الإيجار

فيما يلي الحركة على إلتزامات عقود الإيجار خلال العام ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠			
المجموع	سيارات	عقارات	
دينار	دينار	دينار	
٥٠٢,٩٤٤	٢١٧,٦٤٤	٢٨٥,٣٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤٣٨,٢٦١	١١٨,٢٢٢	٣٢٠,٠٣٩	يضاف : إضافات خلال السنة
٣٢,٢٧٨	٢٠,٦٨٥	١١,٥٩٣	الفائدة خلال السنة
(٢١٩,٣٩٦)	(٢٠١,٣٧٤)	(١٨,٠٢٢)	ي طرح : المدفوع خلال السنة
٧٥٤,٠٨٧	١٥٥,١٧٧	٥٩٨,٩١٠	الرصيد في نهاية السنة

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

فيما يلي تحليل إستحقاق التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠		
المجموع	سيارات	عقارات
دينار	دينار	دينار
٢٧٧,٥٥٣	٤٧,٦٧٢	٢٢٩,٨٨١
٤٧٦,٥٣٤	١٠٧,٥٠٥	٣٦٩,٠٢٩
٧٥٤,٠٨٧	١٥٥,١٧٧	٥٩٨,٩١٠

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩		
المجموع	سيارات	عقارات
دينار	دينار	دينار
١٢٣,٢١٥	٤٨,٤٦١	٧٤,٧٥٤
٣٧٩,٧٢٩	١٦٩,١٨٣	٢١٠,٥٤٦
٥٠٢,٩٤٤	٢١٧,٦٤٤	٢٨٥,٣٠٠

خلال أقل من سنة
من سنة الى 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 ٢٠٢٠		
المجموع	سيارات	عقارات
دينار	دينار	دينار
٢٥١,٩٠٤	١٨٩,٧١٥	٦٢,١٨٩
٣٢,٢٧٨	٢٠,٦٨٥	١١,٥٩٣
٢٨٤,١٨٢	٢١٠,٤٠٠	٧٣,٧٨٢

الإستهلاك للسنة
الفائدة خلال السنة
المجموع

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩		
المجموع	سيارات	عقارات
دينار	دينار	دينار
٢٥٥,٨٧٨	٢١٢,٧١١	٤٣,١٦٧
٢٤,٩٠٠	١٢,٤٩٢	١٢,٤٠٨
٢٦٦,٦٨٦	-	٢٦٦,٦٨٦
(٤٧,٢٩٦)	-	(٤٧,٢٩٦)
٥٠٠,١٦٨	٢٢٥,٢٠٣	٢٧٤,٩٦٥

الإستهلاك للسنة
الفائدة خلال السنة
مصرف عقود إيجار قصيرة الاجل
واصول منخفضة القيمة
إيراد إيجار خلال السنة
المجموع

١٢ - بنوك دائنة

يمثل هذا البند تسهيلات إئتمانية / جاري مدين كما يلي :

الرصيد المستغل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	السقف	سعر الفائدة السنوية	تاريخ الاستحقاق
دينار	دينار		
٥١٦,٨٢٩	١,٤١٨,٠٠٠	٣,٣٥٪	٣٠ حزيران ٢٠٢١
٣٠٦,٥٠٦	٣٥٤,٥٠٠	٣ شهور + ٢,٢٥٪	١٩ ايار ٢٠٢١
٢٨٨,٠٥٢	٨٠٠,٠٠٠	٢٥ ٩٪	٣٠ حزيران ٢٠٢١
١,١١١,٣٨٧	٦,٢٦٢,٧٦٧		

البنك العربي - فلسطين
البنك العربي - الأردن
بنك الأردن - الأردن

- كانت هذه التسهيلات قائمة وغير مستغلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

- تم منح هذه التسهيلات لتمويل رأس المال العامل للمجموعة وهي ممنوحة بكفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية / الأردن .

١٣ - أمانات ومصاريف مستحقة

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١,٣٦٤,٢٨٧	١,٧٠٨,٦٦٤	مكافآت ورواتب مستحقة الدفع
٤٨٤,٠٩٤	٢١٤,٠٨٣	أمانات ضريبة الدخل
٥٦٤,٢٥٥	٤٩٣,٢٠٦	مخصص قضايا والتزامات أخرى *
٢٣٢,١٨٦	٢٦٢,٤٠٤	عمولات بيعية مستحقة للعملاء
٣٨٥,٠٩٢	٣٨٠,٦٥٧	مصاريف تأمين مستحقة
٢٨٧,٥٤٦	٢٣٦,٢٥٦	مخصص اجازات
٢٦١,٥٧٩	٢٨٥,٨١٥	مخصص مرتجعات المبيعات
٩٥,٤٩٤	١١٠,١٨٢	مصاريف مياه وكهرباء وهاتف مستحقة
١٤٩,٤٦٣	١٠٤,٦٥٧	اتعاب مهنية
٧٠,٧٩٣	٦٢,٩٢١	أمانات الضمان الاجتماعي
١٤٩,٤٧٩	٢٧٠,١٤٣	دعاية وإعلان
٣٣,٩٨٢	٤٥,١٣٠	دفعات مقدمة من العملاء
٧٠,٩٠٠	-	رسوم رهن عقاري
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٥٠,٠٠٠	٧٤,٥٠٠	بدل تنقلات مجلس الإدارة وتمثيل لجان
٦٠٠,٢٦٤	٥٠٠,٣٥٩	أخرى
٤,٩٣٤,٤١٤	٤,٧٨٣,٩٧٧	

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٤٩٣,٢٠٦	٣٢١,٠٧٣	رصيد المخصص بداية السنة
٧١,٠٤٩	١٧٢,١٣٣	يضاف : المخصص خلال السنة
٥٦٤,٢٥٥	٤٩٣,٢٠٦	الرصيد في نهاية السنة

١٤ - قروض
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٩			٣١ كانون الأول ٢٠٢٠			
المجموع	أقساط قروض تستحق خلال أكثر من سنة	أقساط قروض تستحق خلال سنة	المجموع	أقساط قروض تستحق خلال أكثر من سنة	أقساط قروض تستحق خلال سنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٥٢٥,٤٠٠	-	٥٢٥,٤٠٠	-	-	-	البنك الأهلي الأردني (أ)
٢,٧٦٩,٠٠٠	٩٢٣,٠٠٠	١,٨٤٦,٠٠٠	٩٢٣,٠٠٠	-	٩٢٣,٠٠٠	البنك العربي - القرض الأول (ب)
٢,٥٤٧,٦٠٠	١,٢٧٣,٨٠٠	١,٢٧٣,٨٠٠	١,٩١٠,٧٠٠	٦٣٦,٩٠٠	١,٢٧٣,٨٠٠	البنك العربي - القرض الثاني (ج)
٨٥٢,٠٠٠	٥٦٨,٠٠٠	٢٨٤,٠٠٠	٥٦٨,٠٠٠	٢٨٤,٠٠٠	٢٨٤,٠٠٠	البنك العربي - القرض الثالث (د)
٤,٨٢٨,٠٠٠	٣,٦٩٢,٠٠٠	١,١٣٦,٠٠٠	٣,٦٩٢,٠٠٠	٢,٥٥٦,٠٠٠	١,١٣٦,٠٠٠	البنك العربي - القرض الرابع (هـ)
٤٢٢,١٨٨	٢٥٣,٣١٣	١٦٨,٨٧٥	٢٥٣,٣١٢	٨٤,٤٣٧	١٦٨,٨٧٥	البنك العربي - القرض الخامس (و)
٣٧٥,٢٧٨	٣٠٢,٩٠٣	٧٢,٣٧٥	٤٤٣,٤٨١	٢٩٨,٧٣١	١٤٤,٧٥٠	البنك العربي - القرض الخامس (ز)
١,٠٨٤,٧٧٠	٨٢٩,٥٣٠	٢٥٥,٢٤٠	٨٩٣,٣٤٠	٦٣٨,١٠٠	٢٥٥,٢٤٠	البنك العربي - القرض السادس (ح)
٢,٤٨١,٥٠٠	٢,١٠٩,٢٧٥	٣٧٢,٢٢٥	٢,٢٣٣,٣٥٠	١,٧٣٧,٠٥٠	٤٩٦,٣٠٠	البنك العربي - القرض السابع (ط)
-	-	-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	البنك العربي - القرض الثامن (ي)
١٥,٨٨٥,٧٣٦	٩,٩٥١,٨٢١	٥,٩٣٣,٩١٥	١١,٢١٧,١٨٣	٦,٢٣٥,٢١٨	٤,٩٨١,٩٦٥	

أ - حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن على تسهيلات إئتمانية من البنك الأهلي الأردني بسقف ٣,٧ مليون دولار أمريكي لتمويل خطوط إنتاج جديدة وبسعر فائدة لايبور ٣ شهور + ٢,٢٥٪ بحد أدنى ٣,٢٪، هذا وتم منح القرض بضمان خطوط الإنتاج الجديدة ليسدد على ٢٠ قسط ربع سنوي ابتداء من نهاية الشهر الخامس عشر من تاريخ صرف هذه التسهيلات ، هذا وتم تسديد القرض خلال العام ٢٠٢٠.

ب - حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن على قرض متناقص من البنك العربي بقيمة ١٣ مليون دولار أمريكي لسداد التزامات الشركة لدى بنك القاهرة عمان وتمويل خطوط إنتاج جديدة وبسعر فائدة لايبور ٣ شهور + ٢,٢٥٪ بحد أدنى ٣,٢٥٪، هذا وتم منح القرض بضمان رهن أرض المصنع والرهن الحيازي على آلات ومعدات مصنع الشركة في الأردن وتجبير بوليصة تأمين الآلات والمعدات المرهونة لصالح البنك إضافة إلى كفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي ، إستحق القسط الأول بتاريخ ٤ أيلول ٢٠١٦.

ج - حصلت شركة سنيورة فود هولدينج ليمتد - الإمارات العربية المتحدة على تسهيلات إئتمانية من البنك العربي فرع دبي بقيمة ٣٣ مليون درهم إماراتي (أي ما يعادل ٦,٣٦٩,٠٠٠ دينار أردني) بهدف تمويل ٧٥٪ من صفقة شراء مصنع قائم في إمارة دبي - الإمارات العربية المتحدة وبسعر فائدة لايبور ٣ شهور + ٣٪ وبحد أدنى ٤٪ ، هذا وتم منح القرض بضمان كفالة بنكية من البنك العربي في الأردن بقيمة ٥,٤ مليون دولار تجدد سنوياً حتى سداد التسهيلات بالكامل على أن تسدد بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي ، علماً بأنه إستحق القسط الأول بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٧ ، تم خلال العام ٢٠٢٠ تأجيل قسطين شهر آذار وحزيران للعام ٢٠٢٠ ليستحق بشهر آذار وحزيران للعام ٢٠٢٢.

د - حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن على قرض متناقص من البنك العربي بقيمة ٢ مليون دولار أمريكي لاستكمال توسعات الشركة الرأسمالية المختلفة خلال العام ٢٠١٨ وبسعر فائدة لايبور ٣ شهور + ٢,٢٥٪ بحد أدنى ٣,٢٥٪، هذا وتم منح القرض بكفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي ، علماً بأنه إستحق القسط الأول بتاريخ ٤ حزيران ٢٠١٨.

هـ - حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن على قرض متناقص من البنك العربي بقيمة ٦ مليون دولار أمريكي لإعادة تمويل ممتلكات ومعدات الشركة بالإضافة إلى تمويل الاحتياجات الدائمة لرأس المال العامل للشركة وبسعر فائدة لايبور ٣ شهور + هامش فائدة بنسبة ٢,٥٪ سنوياً، هذا وتم منح القرض بكفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي . هذا وقامت الشركة خلال العام ٢٠١٩ برفع سقف القرض بمبلغ ٢ مليون دولار أمريكي ليصبح ٨ مليون دولار أمريكي ليستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٩ مع بقاء باقي شروط القرض كما هي دون تغيير.

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

ز - خلال العام ٢٠١٩ ، حصلت شركة الماسة لتصنيع اللحوم - الإمارات العربية المتحدة على قرض من البنك العربي فرع دبي بقيمة ٣ مليون درهم إماراتي (اي ما يعادل ٥٧٩,٠٠٠ دينار اردني) بهدف تمويل ٨٠٪ من قيمة شراء بعض الممتلكات و المعدات وبسعر فائدة إيبور ٦ شهور + ٤٪ ، هذا وتم منح القرض بكفالة شركة سنيورة للصناعة الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب ١٦ قسط ربع سنوي ، يستحق القسط الأول بعد مرور ستة أشهر من تاريخ المنح أو السحب الكامل ، أيهما أسبق.

ح - حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين على قرض متناقص من البنك العربي بقيمة ١,٨٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لتمويل ما نسبته ٨٥٪ من كلفة شراء قطعة أرض سيتم استغلالها مستقبلاً وبسعر فائدة لايبور ٣ شهور + ٢,٧٥٪ سنوياً وعمولة ٠,٥٪ لمرة واحدة ، هذا وتم منح القرض بكفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي ، علماً بأنه يستحق القسط الأول بتاريخ ٢١ أيار ٢٠١٩ ، تم خلال العام ٢٠٢٠ تأجيل قسط أيار للعام ٢٠٢٠ حتى أيار ٢٠٢٤.

ط - حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين على قرض متناقص من البنك العربي بقيمة ٣,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لتمويل ما نسبته ١٠٠٪ من كلفة تجهيز وتهئية مبنى المصنع واستيراد خطوط انتاج حديثة وبسعر فائدة لايبور ٣ شهور + ٢,٧٥٪ وعمولة ٠,٥٪ لمرة واحدة ، هذا وتم منح القرض بكفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن على أن يسدد بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي ، علماً بأنه يستحق القسط الأول كان بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠٢٠ ، تم خلال العام ٢٠٢٠ تأجيل قسط نيسان للعام ٢٠٢٠ حتى شهر نيسان ٢٠٢٥.

ي - حصلت حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن على قرض متجدد من البنك العربي بقيمة ٤٠٠ ألف دينار لتمويل الاحتياجات الدائمة لرأس المال العامل للشركة وبسعر فائدة ٨,٢٢٥٪، هذا وتم منح القرض بكفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن على أن تسدد كل عملية سحب من القرض المتجدد بحد أقصى ١٠٠ يوم من تاريخ عملية السحب.

فيما يلي الحركة على القروض خلال العامين ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	الرصيد في بداية السنة
١٦,٨٩٤,٢٦٣	١٥,٨٨٥,٧٣٦	قروض مقبوضة
٤,١٣٢,٩٧٨	١,٠٩٥,٣٣٤	قروض مسددة
(٥,١٤١,٥٠٥)	(٥,٧٦٣,٨٨٧)	
١٥,٨٨٥,٧٣٦	١١,٢١٧,١٨٣	الرصيد في نهاية السنة

١٥ - مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٢,٠٥٢,٣٧١	٢,٥٢٥,٢٥٣	يضاف : المخصص المستدرك خلال السنة
٣٨٨,٠٢٩	٤٧٣,٥٥٧	يطرح : المدفوع من المخصص
(٥٣,٤٦١)	(١٨٣,٥٢٤)	خسارة فروقات عملة
١٢٥,٨٤٤	١٥٦,٨٣٣	خسارة اكتواري
١٢,٤٧٠	١٥,٠١١	رصيد نهاية السنة
٢,٥٢٥,٢٥٣	٢,٩٨٧,١٣٠	

١٦ - رأس المال والاحتياطي

أ - رأس المال المصرح به والمدفوع

يبلغ رأس المال المصرح به والمكتتب به ٢٧ مليون دينار موزعاً على ٢٧ مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٢٥ مليون سهم بقيمة اسمية دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩). وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٣ حزيران ٢٠٢٠ على زيادة رأس مال الشركة من ٢٥ مليون دينار إلى ٢٧ مليون دينار عن طريق تحويل ٢ مليون دينار من الأرباح المدورة إلى رأس المال ، هذا وتم الانتهاء من إجراءات زيادة رأس المال لدى الجهات المختصة بتاريخ ٢٠ تموز ٢٠٢٠.

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 غير العادي المنعقد بتاريخ ٣ حزيران ٢٠٢٠ على توزيع أرباح نقدية بواقع ١٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع أي ما يعادل ٢,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني (وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٧ نيسان ٢٠١٩ على توزيع أرباح نقدية بواقع ١٢٪ من رأس مال الشركة المدفوع أي ما يعادل ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني).

يشمل رصيد الأرباح المدورة ٢٨٧,٦٧٨ دينار لا يمكن التصرف به كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ لقاء موجودات ضريبية مؤجلة بما في ذلك الرسملة أو التوزيع إلا بمقدار ما يتحقق منه فعلاً (٢٥٢,١٨٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩) .

د - أثر شراء حقوق غير المسيطرين

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

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

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

١٧ - تكلفة المبيعات

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	ايضاح
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
٢,٠٩٠,٨٠٥	٣,٢٩٥,٧٠٨	٧ بضاعة جاهزة في أول السنة
٤١,٤٨٦,٣٤٣	٤٥,٢٩٧,٧٣٩	تكلفة الانتاج *
٤٣,٥٧٧,١٤٨	٤٨,٥٩٣,٤٤٧	تكلفة البضاعة المعدة للبيع
(٣,٢٩٥,٧٠٨)	(٣,٨٣١,١٩٠)	٧ ينزل: بضاعة جاهزة في نهاية السنة
٤٠,٢٨١,٤٤٠	٤٤,٧٦٢,٢٥٧	تكلفة البضاعة المباعة

* تمثل تكلفة الانتاج ما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
٤,٩٨٨,١٤٠	٥,٨٩٢,٣٥٩	٧ مواد أولية في بداية السنة
٣٠,١١٩,٠٩٦	٣١,٩٣٢,٨٦٦	مشتريات مواد أولية وبضاعة جاهزة خلال السنة
٣٥,١٠٧,٢٣٦	٣٧,٨٢٥,٢٢٥	مواد أولية معدة للإنتاج
(٥,٨٩٢,٣٥٩)	(٦,٣٤٨,٩٧٤)	٧ ينزل: مواد أولية في نهاية السنة
٢٩,٢١٤,٨٧٧	٣١,٤٧٦,٢٥١	مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
٤,٤٤٥,٩٤٤	٤,٧٨٢,١٠٧	رواتب واجور وعلاوات ومنافع موظفين
٢٠٥,٣٠٨	٢٢٩,٨٥٤	ضمان اجتماعي
٨٥,٤٤٥	١٣٥,٨١٧	نقل عمال
١١,٩٣١	١٢,٩٧٦	تدريب
٣٤٢,٤٣٧	٣٥٨,٠٠٥	تأمين صحي
٥,٠٩١,٠٦٥	٥,٥١٨,٧٥٩	
٢,٣٣٦,٩٩٦	٢,٦٥١,٦٣٧	مصاريف صناعية غير مباشرة :
١,٨٨٧,٦٨١	١,٦٨٥,٨٨٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٢٦٨,٣٥٨	١,٤٤٨,٨٨٤	كهرباء ومياه ومحروقات
٣٨٨,٦٥٠	٦٥٢,٩٠٣	صيانة
٢٦٧,٥٤٥	٢١٤,٤٦٤	تخزين ونقل مواد خاصة بالانتاج
١٣٥,٠٧٤	١٧٨,٦٨١	إيجارات
٢٥٥,٠٧٨	٣٦٦,١٩٨	تأمين
١٣٥,٤٦٠	٢٠٦,٦٧١	أدوات ولباس عمال ومواد تنظيف
٨٤,٧٢٤	٧٥,٧٧٣	بضاعة تالفة
٦٢,٥٦٨	١١٢,٥٢٩	مصاريف طعام
٧٠,٤٢٥	٦٠,٠٤٨	فحوصات مخبرية
٧,١٠٠	٥,٢٥٠	حراسة وحماية
٢٨٠,٧٤٢	٦٤٣,٨٠٤	بحث وتطوير
٧,١٨٠,٤٠١	٨,٣٠٢,٧٢٩	أخرى
٤١,٤٨٦,٣٤٣	٤٥,٢٩٧,٧٣٩	تكلفة الإنتاج

١٨ - مصاريف بيع وتوزيع
يتكون هذا البند مما يلي:

دينار	دينار	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٨٤٨,٩٦٨	٢,٩٨٩,٩٥٠	رواتب واجور وعلاوات ومنافع
١,٦٠٩,٨٥٤	١,٦١٥,٥٦٥	مصاريف سيارات
١,٠٦٦,٧٥٧	١,٣٨٣,٣٩٩	عمولات بيع
١,٠٢١,١٨٧	٧٤٧,٣٠٢	مصاريف تسويق
٧٧٤,٣٨٢	١,٠٥٦,٢٩٨	دعاية واعلان
٦٣٣,٦٦١	٦٤٦,٣٧٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٧٨,٩٧٦	٢١٦,٨٣٥	مصاريف تصدير وعطاءات
٢٠٧,٩٩٠	٢٢٥,٨٢٥	ضمان اجتماعي
٢١١,٥٠٠	٢٣٩,٨٦٤	تأمين
٧٤,٥٥٩	٦٩,٧٨٣	إيجارات
٣٢٣,٢٦٠	٣٣٣,٠٤٤	مصاريف سفر وتنقلات
٤٥,٢٢٣	٧٣,٠٦٣	بريد وهاتف
٢٦,٣٩٣	٣٣,١٢٠	مياه وكهرباء
٧,٧٠٠	٨,٤٥٩	قرطاسية
٤١٤,٦٥٧	٣٩٠,٤١٤	أخرى
٩,٥٤٥,٠٦٧	١٠,٠٢٩,٢٩٩	

١٩ - مصاريف إدارية وعمومية
يتكون هذا البند مما يلي :

دينار	دينار	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٧٢٢,٤٩٤	٣,٢٢٠,٢٤٦	رواتب واجور وعلاوات ومنافع موظفين
٥١١,٨٤٧	٧٦٤,٨٣٧	أتعاب مهنية
١٧٩,٧٣٩	١٧٨,٣٩٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٤١,٨٥٨	٢٧٠,٩٨٧	تأمين
٢٣١,٠٤٢	١١١,٩٤٦	سفر واقامة وتنقلات
٢٢٨,٩٤٦	٢٣٥,٧٠٨	مياه وكهرباء
١٦٠,٨٠١	١٦٠,٨٠١	مصاريف شركة ابيك *
١٦٢,٢٧٨	٢٠٦,٣٩٧	صيانة
١٢٢,١٩١	١٢٤,٣٥٦	بريد وهاتف
٩٠,٣٨٢	٩٤,٥٠٠	ضمان اجتماعي
١٩٥,٠٣٧	٤٥٦,٥٢٤	إكراميات وتبرعات
٣٠,٧١١	٣٢,١٧٧	رسوم واشترابات ورخص
٤٣,١١٣	٣٧,٨٥٨	مصاريف سيارات
٣٠,٦٥٠	٣٠,٦٥٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٥٥,٨٧٨	٢٥١,٩٠٤	استهلاك موجودات حق استخدام
٢٤,٧٥٠	٣٤,٣٢٧	قرطاسية ومطبوعات ولوازم حاسب الي
٨٨,٨٥٢	١٢٦,٨٦٣	ايجارات
٢١,٣٦٩	٢٩,٠٨١	ضيافة
١٠١,٦٩٧	٩٨,٥٤٤	مصاريف وعمولات بنكية
٢١٨,٩٠٤	٢٧٥,٩٦٨	أخرى
٥,٦٦٢,٥٣٩	٦,٧٤٢,٠٦٤	

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

٢٠ - مصاريف تمويل

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينــــــــار	دينــــــــار
١,٠٤٢,٤٢٩	٧٨٦,١٢٥
٢٤,٩٠٠	٣٢,٢٧٨
١,٠٦٧,٣٢٩	٨١٨,٤٠٣

فوائد مدينة لقاء قروض بنكية
فوائد مدينة لقاء التزامات عقود ايجار

٢١ - إيرادات ومصاريف أخرى - بالصافي

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينــــــــار	دينــــــــار
١١٢,٣٧١	٥٥,٥٦٣
٤٢,٧٩٧	١٨,٦١٥
(٣٥,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠)
(١٠١,٥٠٠)	(١١٥,٠٠٠)
٤٧,٢٩٦	٤٧,٢٩٦
١٢٧,٤٦٠	٣١,٥٧٨
١٩٣,٤٢٤	٣,٠٥٢

أرباح فرق تقييم عملة أجنبية
أرباح بيع ممتلكات ومعدات
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
بدل تنقلات مجلس ادارة وتمثيل لجان
إيراد إيجارات
أخرى - بالصافي

٢٢ - ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينــــــــار	دينــــــــار
٢٢٧,٧١١	٤٣٢,٥٧٦
(٢٦٨,١٤٠)	(٥٠٩,١٨٠)
٤٧٣,٠٠٥	٦٨٣,٢٣٨
٤٣٢,٥٧٦	٦٠٦,٦٣٤

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

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

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينــــــــار	دينــــــــار
٤٧٣,٠٠٥	٦٨٣,٢٣٨
(٤٠,٩٥٠)	(٥٢,٣٢٤)
٦,٦٣٣	١٦,٨٣١
٤٣٨,٦٨٨	٦٤٧,٧٤٥

ضريبة الدخل للسنة
موجودات ضريبية للسنة
إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة

ج-

الوضع الضريبي

تم تسوية ضريبة دخل شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن حتى نهاية العام ٢٠١٨ . كما قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للعام ٢٠١٩ ودفع الضرائب المعلنة في حين لم يتم مراجعته بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات . كما وتم قبول كشوفات التقدير الذاتي عن العام ٢٠١٩ ضمن نظام العينات . ويرأي الإدارة والمستشار الضريبي أن المخصصات المرصودة في المعلومات المالية كافية لمواجهة الالتزامات الضريبية المحتملة.

حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين بتاريخ ٩ شباط ٢٠١٢ من الهيئة العامة لتشجيع الإستثمار على اعفاء كامل من ضريبة الدخل لمدة خمس سنوات اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١٠ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وعلى اعفاء اسمي مقداره ٥٠٪ من ضريبة الدخل لمدة ١٢ عام 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 (الشركة التابعة) لنهاية العام ٢٠١٨ ، وتم تقديم إقرار ضريبة الدخل للعام ٢٠١٩ ولم يتم الإنتهاء من تدقيقه بعد ، ويرأي الإدارة والمستشار الضريبي أن المخصص المرصود في المعلومات المالية كافٍ لمواجهة أية التزامات ضريبية يمكن أن تطرأ.

- إن شركة سنيورة فود هولدينج ليمتد وشركاتها التابعة غير خاضعة لضريبة الدخل لعدم وجود ضريبة دخل في البلدان العاملة بها.

د - موجودات ضريبية مؤجلة
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠				الحسابات المشمولة الموجودات
٢٠١٩	٢٠٢٠	الرصيد في نهاية السنة	المبالغ المضافة	المبالغ المحيرة	رصيد بداية السنة	
الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	دينار	دينار	دينار	دينار	
٦٢,٨٨٠	٦٦,٦١٧	١,١١٠,٢٩١	١٦٣,٣٠٠	(١٠١,٠٠١)	١,٠٤٧,٩٩٢	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن
٢,١٨٠	٣,٣٣٠	٤٤,٤٠٢	١٧,١٢٧	(١,٧٨٨)	٢٩,٠٦٣	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين
٤٩,١٧٤	٥٤,٢٨٦	٩٠٤,٧٦٣	٨٥,٢٠٠	-	٨١٩,٥٦٣	مخصص بضاعة بطيئة الحركة - شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن
١٣٧,٩٥١	١٦٣,٤٤٥	٢,١٧٩,٢٧٢	٤٨١,٧٤٦	(١٤١,٨٢٣)	١,٨٣٩,٣٤٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة - شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين
٢٥٢,١٨٥	٢٨٧,٦٧٨	٤,٢٣٨,٧٢٨	٧٤٧,٣٧٣	(٢٤٤,٦١٢)	٣,٧٣٥,٩٦٧	

- ان الحركة على حساب الموجودات الضريبية المؤجلة كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	رصيد بداية السنة المضاف اطفاء موجودات ضريبية مؤجلة رصيد نهاية السنة
دينار	دينار	
٢١٧,٨٦٨	٢٥٢,١٨٥	
٤٠,٩٥٠	٥٢,٣٢٤	
(٦,٦٣٣)	(١٦,٨٣١)	
٢٥٢,١٨٥	٢٨٧,٦٧٨	

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

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
٦,١٠٨,٢٢٩	٧,٠٧٣,١٤١
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠
٠,٢٣	٠,٢٦

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 الاول ٢٠٢٠ حيث أن زيادة رأس المال كانت عبارة عن توزيع أسهم مجانية وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣) .

٢٤ - التزامات ممكن ان تطراً

أ - هنالك قضايا مقامة ضد شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين بما يعادل ١٢١,٨٤٠ دينار لإبطال مطالبات الشركة ضد الغير و/أو مطالبات عمالية ، وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه القضايا . (١١٣,٠١١ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩)

ب - كان على الشركة المالكة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة التزامات ممكن أن تطراً تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ١٢٣,٥٦٦ دينار وسحوبات بنكية مكفولة بقيمة ٦٥,٠٨٨ دينار وسحوبات بنكية غير مكفولة بقيمة ٣٨٤,٣٦٩ دينار . (كان على الشركة المالكة بتاريخ ٣١ كانون الاول ٢٠١٩ كفالات بنكية بقيمة ١٣١,٢٠٦ دينار واعتمادات مستندية بقيمة ٤٧,٣٣٨ دينار وبوالص تحصيل بقيمة ٥٣٣,٥٦٨ دينار وسحوبات بنكية غير مكفولة بقيمة ٤٣٦,٠٢٢ دينار)

ج - كان على شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين (شركة تابعة) بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة التزامات ممكن ان تطراً تتمثل في كفالات بنكية صادرة للغير بما يعادل ٤٢٦,٧٥٠ دينار أردني بالإضافة الى بوالص تحصيل بما يعادل ٤٦,١٤٠ دينار أردني. (كان على الشركة بتاريخ ٣١ كانون الاول ٢٠١٩ كفالات بنكية صادرة للغير بما يعادل ٣٩٥,٨٢٦ دينار أردني بالإضافة الى بوالص تحصيل بما يعادل ١٣١,٢١٧ دينار).

د - كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ بلغت قيمة مشاريع قيد التنفيذ ١,٠٨٢,١٥٤ دينار وتقدر التكلفة المتبقية لاستكمال تنفيذ تلك المشاريع مبلغ ٩,٥٩١,٥٠٧ دينار ومن المتوقع الانتهاء من هذه المشاريع وان تصبح جاهزة لاستخدام المجموعة خلال النصف الاول للعام ٢٠٢٢ . (بلغت قيمة مشاريع قيد التنفيذ كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩ مبلغ ١,٤٧٦,٨٣٩ دينار، وقدرت التكلفة المتبقية لاستكمال تنفيذ تلك المشاريع مبلغ ١,١٥٤,٥٠٩ دينار ومن المتوقع الانتهاء من هذه المشاريع وان تصبح جاهزة لاستخدام المجموعة خلال النصف الاول للعام ٢٠٢٠) .

هـ - كان على المجموعة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة سقوف تسهيلات جاري مدين غير مستغلة بقيمة ٨,٢٦٣,١٣٨ دينار. (كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩ بلغت سقوف تسهيلات جاري المدين غير المستغلة بقيمة ٨,٠٢٤,٠٠٠ دينار).

٢٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

بنود قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ كانون الاول ٢٠١٩		٣١ كانون الاول ٢٠٢٠		
ذمم مدينة	ذمم دائنة	ذمم مدينة	ذمم دائنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	
-	٧٨٩,٠٥٢	-	٣٨٨,٩٣١	شركة يونيبال للتجارة العامة *
-	١٦,٠٤١	-	٢٣,٩٣٢	الشركة العربية لمراكز التسوق *
-	٢,٣٨٦	١,٠٦٣	-	شركة التوريدات والخدمات الطبية *
-	-	٢٢٠	-	الشركة الفلسطينية للسيارات *
-	١٣١,١٧٩	-	١٠٨,٠١٥	ذمم موظفين
٢٣١,٠٣٦	-	٢٠,٨٢٦	-	شركة سكاى للدعاية والاعلان *
٣١,١١٨	-	-	٧,٦٦٩	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار **
٧,٢٤٩	-	٦,٥٤٧	-	الشركة العربية للتأجير التمويلي *
٣٧,٢٩٦	-	-	-	الشركة الوطنية لصناعة الالمنيوم *
٣٠٦,٦٩٩	٩٣٨,٦٥٨	٢٨,٦٥٦	٥٢٨,٥٤٧	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

٢٠١٩		٢٠٢٠		
مبيعات	مشتريات	مبيعات	مشتريات	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٤,٥١٧,٤٨٠	-	٤,٧٩٧,٤٩٧	-	شركة يونيبال للتجارة العامة *
١٥٧,٥٠٧	١٢,٧٤٣	٢٣٥,٣٢٩	١٥,٠٤٠	الشركة العربية الفلسطينية لمراكز التسوق *
-	٢٨٠,٣٧٩	-	٣٢٥,٩٩٥	شركة سكاى للدعاية والإعلان *
-	١٦٠,٨٠١	-	١٦٠,٨٠١	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار **
-	٥٦,٩٧٥	-	٦١,٥٥٥	الشركة العربية للتأجير التمويلي *
-	-	-	١٢,٨٢٢	شركة التوريدات والخدمات الطبية *

* شركة مملوكة من الشركة القابضة

** الشركة القابضة.

بلغت الرواتب الادارة التنفيذية العليا للمجموعة ما مجموعه ١,٤٠٢,١٥٨ دينار للعام ٢٠٢٠ (١,١٤٨,٤٥٢ دينار في نهاية العام ٢٠١٩) .

٢٦ - سياسات ادارة المخاطر

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 الآثار السلبية المحتملة للمخاطر على الأداء المالي للمجموعة . إن أهم المخاطر التي تواجه المجموعة هي مخاطر الائتمان نتيجة البيع الآجل 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 لأصحاب 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 للدابة 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 ٤٢٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ ، كما يوجد لدى المجموعة تركيز في المبيعات حيث بلغت المبيعات لعشرة عملاء ٤٢٪ من إجمالي مبيعات العام ٢٠٢٠ .

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 احتياطات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية ومواءمة إستحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية كما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
٢٥,٣٣٨,٣٨٧	٢٥,٩٧٣,٠٠١
١٨,١٣٩,٨١٤	١٧,٩١٢,١٥٥
٧,١٩٨,٥٧٣	٨,٠٦٠,٨٤٦

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 سنيرة 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		داخل المملكة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	خارج المملكة	فرع العقبة	داخل المملكة باستثناء فرع العقبة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦٣,٨٠١,٧٤٤	٧٠,٩٦٠,٨١٠	٤٣,٤٧٥,٣٢٨	٨٨٥,٤٠٩	٢٦,٦٠٠,٠٧٣
(٤٠,٢٨١,٤٤٠)	(٤٤,٧٦٢,٢٥٧)	(٢٦,٩٩٤,٢١٤)	(٦٥٠,٠٧٢)	(١٧,١١٧,٩٧١)
٢٣,٥٢٠,٣٠٤	٢٦,١٩٨,٥٥٣	١٦,٤٨١,١١٤	٢٣٥,٣٣٧	٩,٤٨٢,١٠٢
(٩,٥٤٥,٠٦٧)	(١٠,٠٢٩,٢٩٩)	(٦,١٤٨,١٨١)	(١٨٤,٠١٢)	(٣,٦٩٧,١٠٦)
(٥,٦٦٢,٥٣٩)	(٦,٧٤٢,٠٦٤)	(٤,٥٥٦,٣٧٥)	(٢٢,٠٥٧)	(٢,١٦٣,٦٣٢)
(١,٠٦٧,٣٢٩)	(٨١٨,٤٠٣)	(٦٠٣,٥١٩)	-	(٢١٤,٨٨٤)
(٣٨٨,٠٢٩)	(٤٧٣,٥٥٧)	(٤٧٣,٥٥٧)	-	-
(٢٤١,٨٤٦)	(٢٤٥,٦٧٨)	(٨٢,٣٧٨)	-	(١٦٣,٣٠٠)
(٨٩,٨٦٨)	(١٠٠,٦٦٩)	(١٥,٤٦٩)	-	(٨٥,٢٠٠)
(١٧٢,١٣٣)	(٧١,٠٤٩)	-	-	(٧١,٠٤٩)
١٩٣,٤٢٤	٣,٠٥٢	١٨٢,٥٩٠	-	(١٧٩,٥٣٨)
٦,٥٤٦,٩١٧	٧,٧٢٠,٨٨٦	٤,٧٨٤,٢٢٥	٢٩,٢٦٨	٢,٩٠٧,٣٩٣
(٤٣٨,٦٨٨)	(٦٤٧,٧٤٥)	(٢٨١,٢٤٧)	-	(٣٦٦,٤٩٨)
٦,١٠٨,٢٢٩	٧,٠٧٣,١٤١	٤,٥٠٢,٩٧٨	٢٩,٢٦٨	٢,٥٤٠,٨٩٥
صافي المبيعات				
تكلفة المبيعات				
إجمالي الربح				
مصاريف بيع وتوزيع				
مصاريف إدارية وعمومية				
مصاريف تمويل				
مخصص تعويض نهاية الخدمة				
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة				
مخصص بضاعة بطيئة الحركة				
مخصص قضايا والتزامات أخرى				
(مصاريف) وايرادات أخرى - بالصافي				
الربح للسنة قبل الضريبة				
ضريبة الدخل				
الربح للسنة				

٣١ كانون الأول		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٦٧,٤٠٢,٣٨٢	٦٨,٥٧٤,٩٣٢	إجمالي الموجودات
٣٠,٩٩٦,٦١٧	٢٧,٦١١,٠٣٧	إجمالي المطلوبات

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.

فيما يلي تركيز الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ حسب نوع العملة :

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ / دينار أردني							
دينار	دولار	يورو	ريال سعودي	درهم امارتي	عملات أخرى	المجموع	
٥٧٧,٦٢٢	١٥٥,٢٩٨	٢,٨٩٨	١٦٦,٤٦٨	١٣٦,٠٠٦	٢٨٩,٣٧٠	١,٣٢٧,٦٦٢	الموجودات : نقد في الصندوق ولدى البنوك ذمم مدينة - بالصادفي بضاعة - بالصادفي المطلوب من أطراف ذات علاقة أرصدة مدينة أخرى موجودات ضريبية مؤجلة موجودات غير ملموسة الممتلكات والمعدات - بالصادفي موجودات حق استخدام
٣,٩٨٣,٢٣٩	٣٧٨,٥٤٦	-	١,٩٧٢,٤٩٨	٣,٨٧٣,٩٧٩	٥٤٩,٥٧٩	١٠,٧٥٧,٨٤١	
٤,٤٠١,٣٤٧	-	-	٧٩٩,٥٢٤	٢,٦١١,٥٩٢	٣,٤٢٦,٩٤٤	١١,٢٣٩,٤٠٧	
-	-	-	-	-	٥٢٨,٥٤٧	٥٢٨,٥٤٧	
٥٩٥,٩٤٧	٢٠٦,١٤٤	٩,٣٠٥	٣٧٦,٧٧٢	٥٨٠,٢٦٢	٣٥١,١١٤	٢,١١٩,٥٤٤	
١٢١,٢٤٤	١٦٦,٤٣٤	-	-	-	-	٢٨٧,٦٧٨	
١,٩٣٦,٤٢٥	-	-	-	٤,٤٢٢,٣١١	-	٦,٣٥٨,٧٣٦	
١٨,٨٠٣,٦٩٨	١٠,٤٧٧,٥٩٢	-	١,٥٩٥,٣١٢	٤,٠٥٤,٣١٢	٢٢٣,١٣٠	٣٥,١٥٤,٠٤٤	
٣٤٩,٦٥٥	٢٩٤,٠٦٢	-	١٥٧,٧٥٦	-	-	٨٠١,٤٧٣	
٣٠,٧٣٩,١٧٧	١١,٦٧٨,٠٧٦	١٢,٢٠٣	٥,٠٦٨,٣٣٠	١٥,٦٧٨,٤٦٢	٥,٣٦٨,٦٨٤	٦٨,٥٧٤,٩٣٢	
٨١٠,٥٦٤	٣٠٠,٨٢٣	-	-	-	-	١,١١١,٣٨٧	المطلوبات : بنوك دائنة أوراق دفع ذمم دائنة المطلوب لأطراف ذات علاقة أمانات ومصاريف مستحقة التزامات عقود تاجير قروض بنكية مخصص ضريبة الدخل مخصص تعويض نهاية الخدمة
١١٤,٥٥٢	-	-	-	-	٧٧٣,٩٠٩	٨٨٨,٤٦١	
١,٢٨٨,١٣٢	١,٢٦٠,٥٨٤	٦٢٥,٩١٤	١٠٢,٨٠٣	٨٣٢,٤١٠	٩٧٣,٢٤٢	٥,٠٨٣,٠٨٥	
-	٢٨,٦٥٦	-	-	-	-	٢٨,٦٥٦	
١,٧٣٨,٥١٣	٥٥٥,٨٧٨	-	٩٧٨,٥١٩	١,٢١٢,٢٨٨	٤٤٩,٢١٦	٤,٩٣٤,٤١٤	
٢٧٢,٣٤٧	٣٨٣,٣٣٠	-	٩٨,٤١٠	-	-	٧٥٤,٠٨٧	
-	٨,٦٠٦,٢٩٣	-	-	٢,٦١٠,٨٩٠	-	١١,٢١٧,١٨٣	
٥٢٠,٠٢٣	٨٦,٦١١	-	-	-	-	٦٠٦,٦٣٤	
٢١,٥٦٨	-	-	٣٠٠,١٧٠	٤٩٠,٥٧٩	٢,١٧٤,٨١٣	٢,٩٨٧,١٣٠	
٤,٧٣٥,٦٩٩	١١,٢٢٢,١٧٥	٦٢٥,٩١٤	١,٤٧٩,٩٠٢	٥,١٤٦,١٦٧	٤,٣٧١,١٨٠	٢٧,٦١١,٠٣٧	
٢٦,٠٠٣,٤٧٨	٤٥٥,٩٠١	(٦١٣,٧١١)	٣,٥٨٨,٤٢٨	١٠,٥٣٢,٢٩٥	٩٩٧,٥٠٤	٤٠,٩٦٣,٨٩٥	صافي الموجودات

٣١ كانون الأول ٢٠١٩ / دينار أردني							
دينار	دولار	يورو	ريال سعودي	درهم امارتي	عملات أخرى	المجموع	
٣٧٢,٦٢٩	٣٩٦,٩٤٢	٢,٠٦٩	١٠٧,٤١٦	٢٦٠,٤٧٠	٢٤٦,٠٥٩	١,٣٨٥,٥٨٥	الموجودات : نقد في الصندوق ولدى البنوك ذمم مدينة - بالصادفي بضاعة - بالصادفي المطلوب من أطراف ذات علاقة أرصدة مدينة أخرى موجودات ضريبية مؤجلة موجودات غير ملموسة الممتلكات والمعدات - بالصادفي موجودات حق استخدام
٣,٨٨٠,١١٥	٦٩٦,٢٤٤	-	١,٦٤٥,٩٧٠	٣,٦٢١,٩٠٧	٧٧٣,٢٤٤	١٠,٦١٧,٤٨٠	
٣,٧٨٦,٠٦٦	-	-	٨٢٦,١٤٢	٢,١٩٨,٩٧٢	٣,٢٩١,٦٠٠	١٠,١٠٢,٧٨٠	
-	-	-	-	-	٩٣٨,٦٥٨	٩٣٨,٦٥٨	
١,٠٣٠,١٦٩	٢٩١,٢١٧	١٠٩,٩٥٤	١٣١,٢٨٥	١٨٩,٠٦٩	٥٤٢,١٩٠	٢,٢٩٣,٨٨٤	
١٠٥,١٥٥	١٤٧,٠٣٠	-	-	-	-	٢٥٢,١٨٥	
١,٩٥١,٨٢٩	-	-	-	٤,٤٠٩,٨٨٩	-	٦,٣٦١,٧١٨	
٢٠,٦٤٠,٧١٠	٨,٠٥٠,٥٨٦	-	١,٥٥٣,٥٩٨	٤,٦٦٧,٣٩٠	-	٣٤,٩١٢,٢٨٤	
-	٣٩٧,٨٢٩	-	١٣٩,٩٧٩	-	-	٥٣٧,٨٠٨	
٣١,٧٦٦,٦٧٣	٩,٩٧٩,٨٤٨	١١٢,٠٢٣	٤,٤٠٤,٣٩٠	١٥,٣٤٧,٦٩٧	٥,٧٩١,٧٥١	٦٧,٤٠٢,٣٨٢	
-	-	-	-	-	٩١٦,٢٢٠	٩١٦,٢٢٠	المطلوبات : أوراق دفع ذمم دائنة المطلوب لأطراف ذات علاقة أمانات ومصاريف مستحقة التزامات عقود تاجير قروض بنكية مخصص ضريبة الدخل مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,٥٦٨,٣٦٥	١,٢٨٦,٩٢٧	٢٩٨,٢٣٤	١١٦,١٤٤	١,١٩٠,٣٥٩	١,١٨٣,١٨٣	٥,٦٤٣,٢١٢	
-	-	-	-	-	٣٠٦,٦٩٩	٣٠٦,٦٩٩	
١,٧٢٤,٤٣٤	٦٢٤,٣٠٢	-	٧٣١,٤٧٧	٧٢٧,٦٤٤	٩٧٦,١٢٠	٤,٧٨٣,٩٧٧	
-	٣١٥,٣٣٣	-	١٨٧,٦١١	-	-	٥٠٢,٩٤٤	
-	١٥,٠٨٨,٠٦٣	-	-	٧٩٧,٦٧٣	-	١٥,٨٨٥,٧٣٦	
١٩٨,٧٣٦	٢٣٣,٨٤٠	-	-	-	-	٤٣٢,٥٧٦	
-	-	-	٢٧١,٤٤٢	٤٢٧,٥٢٥	١,٨٢٦,٢٨٦	٢,٥٢٥,٢٥٣	
٣,٤٩١,٥٣٥	١٧,٥٤٨,٤٦٥	٢٩٨,٢٣٤	١,٣٠٦,٦٧٤	٣,١٤٣,٢٠١	٥,٢٠٨,٥٠٨	٣٠,٩٩٦,٦١٧	
٢٨,٢٧٥,١٣٨	(٧,٥٦٨,٦١٧)	(١٨٦,٢١١)	٣,٠٩٧,٧١٦	١٢,٢٠٤,٤٩٦	٥٨٣,٢٤٣	٣٦,٤٠٥,٧٦٥	صافي الموجودات

مخاطر اسعار الفائدة

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

تحليل الحساسية لعام ٢٠١٩		تحليل الحساسية لعام ٢٠٢٠	
أثر رفع سعر الفائدة ٪١ على قائمة الربح أو الخسارة	أثر خفض سعر الفائدة ٪١ على قائمة الربح أو الخسارة	أثر رفع سعر الفائدة ٪١ على قائمة الربح أو الخسارة	أثر خفض سعر الفائدة ٪١ على قائمة الربح أو الخسارة
دينار	دينار	دينار	دينار
١٥٨,٨٥٧	(١٥٨,٨٥٧)	١٢٣,٢٨٦	(١٢٣,٢٨٦)

مخاطر العملات :

تحليل الحساسية لعام ٢٠٢٠ :

		العمل
أثر رفع سعر الصرف ٪٥ على قائمة الربح أو الخسارة	أثر خفض سعر الصرف ٪٥ على قائمة الربح أو الخسارة	
دينار	دينار	يورو
(٣٠,٦٨٥)	٣٠,٦٨٥	عملات أخرى
٤٩,٨٧٥	(٤٩,٨٧٥)	

تحليل الحساسية لعام ٢٠١٩ :

		العمل
أثر رفع سعر الصرف ٪٥ على قائمة الربح أو الخسارة	أثر خفض سعر الصرف ٪٥ على قائمة الربح أو الخسارة	
دينار	دينار	يورو
(٩,٣١٠)	٩,٣١٠	عملات أخرى
٢٩,١٦٢	(٢٩,١٦٢)	

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

٢٧ - مستويات القيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة غير محددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر :
اننا نعتقد ان القيم القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة 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 .

٢٨ - أرباح مقترح توزيعها

أوصى مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ آذار ٢٠٢١ بالتنسيب للهيئة العامة العادية للموافقة على توزيع أرباح نقدية بواقع ١٥٪ من رأسمال الشركة المدفوع أي ما يعادل ٤,٠٥٠,٠٠٠ دينار، والتنسيب للهيئة العامة غير العادية بزيادة رأسمال الشركة من ٢٧ مليون دينار إلى 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.

٢٩ - أثر فايروس كورونا ("كوفيد - ١٩")

لقد أدى تفشي فيروس كورونا (كوفيد ١٩) في أوائل العام ٢٠٢٠ في معظم البلدان في حدوث اضطرابات واسعة النطاق في الأعمال التجارية ، مع ما يترتب على ذلك من أثر سلبي على النشاط الاقتصادي. بناء على التحليل الذي تم اعداده من قبل ادارة المجموعة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة، لم يكن هنالك أي أثر جوهري على عمليات المجموعة التشغيلية او السيولة تقديرات المجموعة الواردة في ايضاح رقم (٤).

ستستمر الإدارة في مراقبة الوضع عن كثب واتخاذ تدابير إضافية كخطة بديلة في حالة إطالة فترة الاضطراب وسيتم النظر في هذه الأمور وغيرها من الأمور ذات الصلة وتقييم أثرها على تقديرات المجموعة بما فيها نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية وتقييم الموجودات المالية وعقلانية المدخلات المستخدمة لهذا الغرض خلال الفترات المقبلة.

٣٠ - أحداث لاحقة

لاحقا لتاريخ القوائم المالية الموحدة ، قامت المجموعة بتاريخ أول آذار ٢٠٢١ بإستكمال كافة الاجراءات القانونية لشراء ٧٧٪ من أسهم شركة تراكييا لصناعة اللحوم في الجمهورية التركية ، حيث بلغت القيمة الاجمالية للاستثمار حوالي ٢٠٣,٩ مليون ليرة تركية اي ما يعادل حوالي ٢٠,٢ مليون دينار اردني ، متضمنة حصة المجموعة من زيادة رأس مال الشركة المستثمر بها والبالغة حوالي ٣٨,٥ مليون ليرة تركية (اي ما يعادل حوالي ٣,٨ مليون دينار أردني) ، تم تمويل هذه الصفقة من خلال حصول شركة سنيورة للصناعات الغذائية / فلسطين (شركة تابعة) على قرض من بنك القاهرة عمان بقيمة ١٥ مليون دينار وبنسبة فائدة (١٪ + JOD Monthly CAB Prime) على أن يسدد القرض خلال ٦ سنوات بموجب ٢٤ قسط ربع سنوي بعد فترة سماح ١٢ شهر تدفع خلالها الفائدة ، وقرض من مصرف الصفا (فلسطين) بقيمة ٥ مليون دينار وبنسبة مرابحة ٥,٥٪ على أن يسدد القرض خلال ٦ سنوات بموجب ٢٤ قسط ربع سنوي بعد فترة سماح ١٢ شهر تدفع خلالها الفائدة. هذا وتم منح القرضين بضمان رهن أرض المصنع والرهن الحيازي على آلات ومعدات مصنع الشركة في فلسطين إضافة إلى كفالة شركة سنيورة للصناعات الغذائية الأردن.