

الشركة الوطنية للدواجن المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

**تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي الشركة الوطنية للدواجن المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة الوطنية للدواجن المساهمة العامة المحدودة (الشركة) وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

أمر آخر

كما هو مبين في إيضاح رقم (١) حول القوائم المالية الموحدة، قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٢ أيلول ٢٠٢١ على تحويل الصفة القانونية للشركة الوطنية للدواجن من شركة مساهمة عامة إلى شركة ذات مسؤولية محدودة. هذا ولم يتم استكمال الإجراءات لدى وزارة الصناعة والتجارة والتموين حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل أمر من الأمور المشار إليها أدناه.

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

تحقق الإيرادات
إن الإيضاحات المتعلقة بالإيرادات قد تم الإفصاح عنها في إيضاح ١٦ حول القوائم المالية الموحدة.

<p>أمر التدقيق الهام تركز المجموعة على الإيرادات كأحد مقاييس الأداء الرئيسية والذي يمكن أن يخلق حافزاً لتضخيم الإيرادات. لقد قمنا باعتبار إيرادات المبيعات كأمر هام للتدقيق نظراً لحجم إيرادات المبيعات. إن المخاطر الجوهرية المتعلقة بقياس دقة هذه الإيرادات مرتبطة بأنظمة إصدار الفواتير واحتساب الإيرادات. بلغت الإيرادات المتحققة لسنة ٢٠٢١ مبلغ ٢١٣ر٢٨٤ر٦٦ دينار.</p>	<p>كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم تضمنت إجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للاعتراف بالإيرادات ومدى الالتزام بتلك السياسات وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥). قمنا بتقييم البيئة الرقابية واختبار إجراءات الرقابة الداخلية على اكتمال وقياس و حدوث الإيرادات المثبتة كما حصلنا على عينة تمثيلية للمعاملات، واختبرنا التسجيل والتثبيت الصحيح لها وعلاوة على ذلك، قمنا باختيار عينة من المعاملات قبل وبعد نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ للتحقق من التثبيت الصحيح. لقد قمنا بالإجراءات التحليلية لهامش الربح والمبيعات شهرياً.</p>
---	--

تقدير كفاية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
إن الإيضاحات المتعلقة بالذمم المدينة قد تم الإفصاح عنها في إيضاح ١٢ حول القوائم المالية الموحدة.

<p>أمر التدقيق الهام إن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة يتطلب الكثير من الاجتهاد لتحديد مدى كفاية المخصص. لدى المجموعة عدد كبير ومتنوع من العملاء مما قد يزيد من مخاطر عدم وفاء هذه الجهات بالتزاماتها تجاه المجموعة. تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية" لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة. قامت المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية والبيئة الاقتصادية.</p>	<p>كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول من الإدارة على احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية السنة المالية وتدقيقها. - فحص المدخلات والمعلومات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. - تقييم مدى ملاءمة ومعقولية التقديرات والاجتهادات المستخدمة من قبل الإدارة في احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بما يتوافق مع الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية".
--	--

وجود وتقييم المخزون
إن الإيضاحات المتعلقة بالمخزون قد تم الإفصاح عنها في إيضاح ١١ حول القوائم المالية الموحدة.

<p>أمر التدقيق الهام بلغ إجمالي قيمة المخزون ٢٥٠ر٦٦٧ر٢٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وتمثل ما نسبته ٣٨٪ من مجموع موجودات المجموعة. هناك حاجة لتقييم مستوى مناسب من المخصصات للعناصر التي قد يتم بيعها بشكل جوهري بأقل من التكلفة. يتكون مخزون المجموعة بشكل أساسي من الثروة الحيوانية والأعلاف التي تخضع لتقلبات أسعار السوق.</p>	<p>كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم شملت إجراءات التدقيق التي قمنا بها حضور جرد مستودعات المجموعة. كذلك قمنا باختيار عينة من المخزون للفترة قبل وبعد نهاية السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ للتأكد من أن المخزون قد تم تسجيله بالفترة الصحيحة.</p> <p>شملت إجراءات التدقيق قيامنا أيضاً باختبار منهجية احتساب المخصصات لكل من السلع التامة الصنع والمواد الخام، كذلك قمنا ملائمة وثبات الأحكام والافتراضات وأخذنا بعين الاعتبار بيانات السوق المستخدمة في تقدير المخصصات، ودقة واكتمال تعميم المخزون، بما في ذلك كفاية مخصص بطيئة الحركة والعناصر المتقادمة. يبين الإيضاح رقم (١١) حول القوائم المالية الموحدة المزيد من التفاصيل حول هذه المسألة.</p>
--	---

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. أننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نُقيم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية و الإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.

• التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءاً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا اذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في اعمالها كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

• الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان ملائماً الإفصاح عن الإجراءات المتخذة لالغاء مخاطر الاستقلالية والإجراءات المعززة المطبقة.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جداً والتي بناءاً عليها لا يتم الافصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية الموحدة المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ/الأردن

علي حسن سمارة
ترخيص رقم ٥٠٣

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٧ شباط ٢٠٢٢

الشركة الوطنية للدواجن المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
دينار	دينار		الموجودات
			موجودات غير متداولة -
٢٣,٢٦٥,٨٥١	٢١,٣٦٥,٦٩٩	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٦٤,٠٢٦	١,٤١٩,٩٣٩	٨	استثمارات عقارية
٣٢٤,٨١١	٥,٦٧١,٤٣٤	١٢	ذمم مدينة طويلة الأجل
١٤٤,٨٢٦	١١٤,٥٤٨	٩	حق استخدام الموجودات
٢٥,٢٩٩,٥١٤	٢٨,٥٧١,٦٢٠		
			موجودات متداولة -
١,٣٧٢,٧٧٥	١,٢٠٧,٣٩٠		موجودات حية - ناضجة ومنتجة
٩٣١,٩٦٤	١,٣٢٢,٧٨٥		موجودات حية - غير ناضجة
٢,٣٠٤,٧٣٩	٢,٥٣٠,١٧٥	١٠	مجموع الموجودات الحية
١٦,١٠٣,٧٩٣	٢٥,٦٦٧,٢٥٠	١١	مخزون
١٤,٣٩٠,٧٥٧	١٠,٢٨١,١٦٤	١٢	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢٩٥,٠٦٢	٤٧,١٢٩	٢٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥٨٥,٩١٢	٥٧٣,٢٥٦	١٣	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٣٣,٦٨٠,٢٦٣	٣٩,٠٩٨,٩٧٤		
٥٨,٩٧٩,٧٧٧	٦٧,٦٧٠,٥٩٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حق ملكية حملة الأسهم
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٢,٥٢٩,٤٣٨	٢,٥٢٩,٤٣٨	١٤	احتياطي إجباري
١٦,٣٢٦,٢٦٣	١٦,٥٦٣,٩٩٧		أرباح مدورة
٤٨,٨٥٥,٧٠١	٤٩,٠٩٣,٤٣٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة -
٨٣,٠٤٤	٣٤,١٨٢	٩	التزامات عقود إيجار طويل الأجل
			مطلوبات متداولة -
٥,٨٩٨,٣١٥	٧,٣٨٨,٣٩٧	١٥	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٧٦,٨٣٠	٩٢,٨٢٦	٩	التزامات عقود إيجار قصيرة الأجل
٣,٨٩٢,٣٥٩	١٠,٧٥٧,٢٨١	٢٣	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
١٧٣,٥٢٨	٣٠٤,٤٧٣	٢٢	مخصص ضريبة الدخل
١٠,١٢٤,٠٧٦	١٨,٥٧٧,١٥٩		مجموع المطلوبات
٥٨,٩٧٩,٧٧٧	٦٧,٦٧٠,٥٩٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة الوطنية للدواجن المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
دينار	دينار	
٥٥,٤٤٢,٦٩٧	٦٦,٢٨٤,٢١٣	١٦ مبيعات
(٥٢,٠٨٧,٧٤٣)	(٦٠,١٩٠,٨٠٧)	١٧ ينزل: كلفة المبيعات
٣,٣٥٤,٩٥٤	٦,٠٩٣,٤٠٦	إجمالي الربح
(٢,٩٥٦,٠٠٧)	(٣,٣٣٠,٤٧٦)	١٨ مصاريف بيع وتوزيع
(٢,١٩٣,٠٦٧)	(٢,٣٨٢,٤٠١)	١٩ مصاريف إدارية
-	(٣,٠٩٧,٠٧٦)	١٢ فرق تعديل القيمة الحالية والقيمة العادلة للذمم المدينة
(٣,٠٠٨,٠٥٠)	٣,٠٠٩,٦٧٠	١٢ طويلة الأجل
(٣٣٠,٧٢٦)	٣٠٨,٥٩٥	١١ المردود من (مخصص) خسائر ائتمانية متوقعة، بالصافي
(٢٢٣,١٧٧)	(٥٣,١٥٩)	٨ المردود من (مخصص) بضاعة جاهزة وبطيئة الحركة
(٧٠,٧٩٠)	(٨٠,٨٤٩)	٩ وهبوط أسعار، بالصافي
(١١,٢٠٥)	(١٣,٥١٣)	٩ مصروف تدني استثمارات عقارية
٣٢,٤٤٤	٧٥,١٤٣	٩ استهلاك حق استخدام الموجودات
(٥,٤٠٥,٦٢٤)	٥٢٩,٣٤٠	٢٠ فوائد التزام عقود ايجار
(١٤٤,٦٨٤)	(٢٩١,٦٠٦)	٢٠ إيرادات أخرى، بالصافي
(٥,٥٥٠,٣٠٨)	٢٣٧,٧٣٤	ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
-	-	٢٢ ضريبة الدخل
(٥,٥٥٠,٣٠٨)	٢٣٧,٧٣٤	ربح (خسارة) السنة
-	-	يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
(٥,٥٥٠,٣٠٨)	٢٣٧,٧٣٤	مجموع الدخل الشامل للسنة
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/١٨٥)	٠/٠٠٨	٢١ حصة السهم الأساسية من ربح (خسارة) السنة

الشركة الوطنية للدواجن المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

المجموع دينار	أرباح مدورة دينار	احتياطي إجباري دينار	رأس المال دينار	
				للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٤٨,٨٥٥,٧٠١	١٦,٣٢٦,٢٦٣	٢,٥٢٩,٤٣٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
٢٣٧,٧٣٤	٢٣٧,٧٣٤	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٤٩,٠٩٣,٤٣٥	١٦,٥٦٣,٩٩٧	٢,٥٢٩,٤٣٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
				للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٥٤,٤٠٦,٠٠٩	٢١,٨٧٦,٥٧١	٢,٥٢٩,٤٣٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠
(٥,٥٥٠,٣٠٨)	(٥,٥٥٠,٣٠٨)	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٤٨,٨٥٥,٧٠١	١٦,٣٢٦,٢٦٣	٢,٥٢٩,٤٣٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

الشركة الوطنية للدواجن المساهمة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
(٥,٤٠٥,٦٢٤)	٥٢٩,٣٤٠	ربح (خسارة) السنة قبل الضريبة
		تعديلات -
٤,٤٥٧,٧٠٧	٤,١٩٦,٩٨٧	٧,٨ استهلاكات ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٧٠,٧٩٠	٨٠,٨٤٩	٩ استهلاك حق استخدام أصول مستأجرة
٣,٠٠٨,٠٥٠	(٣,٠٠٩,٦٧٠)	١٢ (المردود من) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة، بالصافي
٣٣٠,٧٢٦	(٣٠٨,٥٩٥)	١١ (المردود من) مخصص بضاعة جاهزة وبطيئة الحركة وهبوط أسعار، بالصافي
-	٣,٠٩٧,٠٧٦	١٢ فرق تعديل القيمة الحالية والقيمة العادلة للذمم المدينة طويلة الأجل
٢٢٣,١٧٧	٥٣,١٥٩	٨ مصروف تدني استثمارات عقارية
(٢٠,٢٥٧)	(٥٦,٠٣٣)	٢٠ أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٥,٣٣٣	٢٠ خسائر بيع استثمارات عقارية
١١,٢٠٥	١٣,٥١٣	٩ فوائد التزامات عقود إيجار
-	(٧٧٠)	٢٠ الربح الناتج من إلغاء الاعتراف بحق استخدام الموجودات
تغيرات رأس المال العامل:		
(٦٤٤,١٣٦)	(١,١٦٦,٤٥٤)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٨٠٣,١٨٥	(٩,٤٨٠,٢٩٨)	مخزون وموجودات حية
(١,٨٨٧,٧٦٨)	١,٤٩٠,٠٨٢	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(١٦١,٢٥٢)	٢٥٦,٨٢٠	جهات ذات علاقة
(٦٦,٥٠٥)	(١٦٠,٦٦١)	٢٢ ضريبة الدخل المدفوعة
٧١٩,٢٩٨	(٤,٤٥٩,٣٢٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٤٤٩,٩١٢)	(٢,٤٥٣,٩١٤)	٧ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,٢٥٧	٦٢,٣٢٦	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٧٨,٣٩٩	المتحصل من بيع استثمارات عقارية
(٤٢٩,٦٥٥)	(٢,٣١٣,١٨٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(١١٠,٨٠٧)	٦,٨٥٦,٠٣٥	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
(٨٩,٩٦٢)	(٩٦,١٨٠)	٩ دفعات إيجار
(٢٠٠,٧٦٩)	٦,٧٥٩,٨٥٥	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٨٨,٨٧٤	(١٢,٦٥٦)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٩٧,٠٣٨	٥٨٥,٩١٢	النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
٥٨٥,٩١٢	٥٧٣,٢٥٦	١٣ النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

١. عام

تأسست الشركة الوطنية للدواجن وسجلت كشركة مساهمة عامة محدودة خلال عام ١٩٩٤. يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

من أهم غايات الشركة تشغيل مسلخ لذبج وتجهيز الدواجن على اختلاف أنواعها وتسويقها وكذلك تصنيع أعلاف الدواجن، إقامة مزارع لتربية الدواجن بالإضافة الى انتاج وتصنيع منتجات اللحوم على مختلف أنواعها.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٢ أيلول ٢٠٢١ على تحويل الصفة القانونية للشركة الوطنية للدواجن من شركة مساهمة عامة إلى شركة ذات مسؤولية محدودة. هذا ولم يتم استكمال الإجراءات لدى وزارة الصناعة والتجارة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

إن الشركة مملوكة من قبل شركة ديلمونتي فريش بروديوس (الشركة الأم) بنسبة ٩٨,٧٪.

يقع المقر الرئيسي للشركة في ببادر وادي السير، عمان – المملكة الأردنية الهاشمية.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٧ شباط ٢٠٢٢، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

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

٣. أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الوطنية للدواجن (الشركة) والشركات التابعة التالية (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١:

اسم الشركة	نسبة الملكية	بلد التأسيس
الوطنية للمزارع وفقاسات الدواجن	٪١٠٠	الأردن
شركة البادية للعصائر	٪١٠٠	الأردن
شركة الهلال لتربية الدواجن وتصنيع الأعلاف	٪١٠٠	الأردن

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر بها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر بها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر بها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر بها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر بها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر بها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر بها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر بها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد مصاريف وإيرادات الشركة التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الإعراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الإعراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الإعراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الإعراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الإعراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية

التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١:

المرحلة الثانية من إصلاح IBOR (سعر الفوائد المعروضة بين البنوك):- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) توفر هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة والمتعلقة بالأثر على التقارير المالية عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة IBOR بمرجع يعتمد على العائد شبه الخالي من المخاطر. تشمل التعديلات التطبيقات العملية التالية:

- التطبيق العملي ليتم التعامل مع التغيرات التعاقدية والتغيرات على التدفقات النقدية الناتجة عن تغير سعر الفائدة المرجعي كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة على سعر الفائدة في السوق،
- تتطلب الإعفاءات من المجموعة تعديل التعريفات المستخدمة في توثيق عمليات التحوط ووصف أداة التحوط مع استمرارية علاقات التحوط للمجموعة عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة الحالي بمرجع يعتمد على العائد الخالي من المخاطر،
- يجوز للمجموعة استخدام سعر فائدة غير محدد تعاقدياً، للتحوط لمخاطر التغير في القيمة العادلة أو أسعار الفائدة في حال تم تحديد مخاطر أسعار الفائدة بشكل منفصل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة المجموعة.

تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ بعد ٣٠ حزيران ٢٠٢١ - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٢٨ أيار ٢٠٢٠ تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). منح هذه التعديلات إعفاءات للمستأجرين من تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) حول التعديلات المحاسبية لعقود الإيجار على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة بشكل مباشر عن وباء COVID-١٩. نظرًا لكونه حلاً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ والممنوحة من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد الإيجار أم لا. يحتسب المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أي تغيير في دفعات الإيجار الناتجة عن تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المفترض تطبيق التعديل حتى ٣٠ حزيران ٢٠٢١، ولكن نظرًا لاستمرار تأثير وباء COVID-١٩، وبتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢١ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة التطبيق العملي إلى ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

تنطبق هذه التعديلات على الفترات السنوية اعتباراً من ١ نيسان ٢٠٢١.

لم تحصل المجموعة على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩، ولكن سوف تقوم المجموعة باستخدام هذا التطبيق العملي إذا أصبح قابل للتطبيق خلال فترة التطبيق المسموحة.

٥. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

العمر الانتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الاعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الاعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص قطع غيار و مواد مستهلكة و بضاعة جاهزة وبطيئة الحركة

تقوم إدارة المجموعة بإعداد دراسة سنوية حول عمر قطع الغيار و المواد المستهلكة و البضاعة الجاهزة وبناءً على ذلك يتم تصنيفها الى بطيئة الحركة و يعد مقابلها مخصص بما يتناسب مع عمر هذه القطع والمواد والبضاعة من تاريخ الشراء أو الإنتاج.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

مخصص ضريبة الدخل

تقوم إدارة المجموعة باحتساب مصروف الضريبة للسنة بالإعتماد على تقديرات معقولة لنتائج التدقيق المحتملة من خلال دائرة ضريبة الدخل والمبيعات، وتعتمد قيمة مخصص الضريبة على عوامل متنوعة مثل خبرة المجموعة من تدقيق ضريبة السنوات السابقة. إضافة إلى ذلك، فإن المجموعة تقوم بتعيين مستشار ضريبي مستقل لمراجعة احتساب مخصص الضريبة.

الإيجارات

تقوم إدارة المجموعة بتقدير العوامل التي تؤثر على قياس حق استخدام الموجودات والمطلوبات المتعلقة بها والأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل المتعلقة بخيار تمديد أو تجديد عقود الإيجار، علماً أن الإدارة تقوم باختبارات لتحديد ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار. كما تقوم الإدارة باستخدام التقديرات لتحديد سعر الخصم المناسب لقياس مطلوبات عقود الإيجار.

٦. أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها كما يلي:

مباني	٥ - ٢٥ سنة
معدات مكتبية، أثاث وحاسوب	٤ - ١٠ سنوات
آلات ومعدات وسيارات	٥ - ١٥ سنة

تتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. عند وجود مثل تلك المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى قيمتها القابلة للاسترداد ويتم تسجيل مخصص تدني القيمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل (محتسبة على أساس الفرق ما بين المتحصلات النقدية والقيمة الدفترية للأصل المستبعد) ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة عند استبعاد الأصل.

المشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصاريف المباشرة. لا يتم البدء باستهلاك المشاريع تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

استثمارات عقارية

يتم إثبات الاستثمارات العقارية بتاريخ الاستحواذ بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

يتم قياس الاستثمارات العقارية بعد ذلك بالكلفة. ويتم استهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت بما يتناسب مع عمرها الإنتاجي ونسبة سنوية تبلغ ٢٪. هذا ولا يتم استهلاك الأراضي.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية بخصوص الانخفاض في القيمة، عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية لا يمكن استردادها. عند وجود مثل تلك المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة هذه الاستثمارات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، يتم تسجيل مخصص تدني القيمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

الموجودات الحية والمنتجات الزراعية

إن معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) يتطلب أن يتم قياس الموجودات الحية والمنتجات الزراعية في تاريخ الحصاد بقيمتها العادلة بعد تنزيل التكاليف المتوقعة التي يتم تحملها عند البيع وذلك في كل تاريخ للقوائم المالية الموحدة، ويتم قيد الأرباح أو الخسائر الناجمة عن هذا التغيير في قائمة الدخل الشامل الموحدة بنفس فترة حدوث هذا التغيير.

وفي الحالات التي لا يمكن فيها قياس القيمة العادلة بموضوعية كافية فإنه يتم قياسها بالكلفة بعد تنزيل أية خسارة ناتجة عن التندني في قيمتها.

يتم إظهار الموجودات الحية الناضجة وغير الناضجة بالكلفة بعد تنزيل أية خسارة ناتجة عن التندني في قيمتها وذلك بسبب عدم المقدرة على قياس القيمة العادلة لها بموضوعية كافية.

أما بالنسبة للمنتجات الزراعية (بيض دجاج لاهم في الفقاسات) والموجودات الحية بعد عملية تفقيس البيض (دجاج لاهم في المزارع) فيتم إظهارها بالكلفة ومن ضمن المخزون بسبب عدم القدرة على قياس القيمة العادلة لها بموضوعية كافية.

مخزون

يظهر المخزون بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر في الظروف العادية بعد تنزيل الكلفة المقدرة لاتمام عملية الانتاج والكلفة المقدرة لاتمام عملية البيع.

يتم احتساب الكلفة كما يلي:

المواد الخام وقطع الغيار: كلفة الشراء باستخدام طريقة متوسط الكلفة المرجح.

البضاعة الجاهزة: يحدد سعر الكلفة للدواجن على أساس الوارد أولاً صادر أولاً. أما بالنسبة للحوم والأغذية المعلبة والأعلاف فيحدد سعر الكلفة على أساس المتوسط المرجح.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم عمل تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة وتستخدم المجموعة الأسلوب المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩).

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وإن تسديد الإلتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

إثبات الإيراد

يتم تسجيل الإيرادات وفقاً لنموذج الخمس خطوات من معيار التقارير الدولي رقم (١٥) والذي يتضمن تحديد العقد والتمن وتحديد التزام الاداء في العقد والاعتراف بالإيرادات بناءً على تأدية التزام الاداء.

يتم إثبات إيرادات بيع البضائع عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

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

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

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

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

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية في إيضاح (٢٥).

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لتسوية التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الالتزام تم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات. في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملاءمة للموجودات أو المطلوبات. تحتاج المجموعة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الافتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل طريقة أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل طريقة.

تقوم المجموعة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكنة ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكنة ملاحظتها بشكل غير مباشر.

تقوم المجموعة باستخدام الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءاً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.

المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق لا يمكن ملاحظتها.

تقوم المجموعة بتحديد إذا ما تم تحويل أي من الموجودات والمطلوبات ما بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيفات (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات ذات الأثر الجوهرية على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

لغايات إيضاح القيمة العادلة، تقوم المجموعة بتحديد تصنيفات الموجودات والمطلوبات حسب طبيعتها ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى القيمة العادلة.

الإيجارات

تقوم المجموعة بتقييم العقود المبرمة عند البدء بها لتحديد إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. أي أنه إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن مقابل المبالغ المدفوعة، وتطبق المجموعة نهجاً موحداً للاعتراف والقياس فيما يتعلق بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتتعرف المجموعة بالتزامات الإيجار لدفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول المستأجرة.

حق استخدام الموجودات

تقوم المجموعة بالاعتراف بحق استخدام الموجودات في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني في القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن المجموعة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقل. تخضع موجودات حق الاستخدام الموجودات إلى اختبار التدني في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت المجموعة تنوي أن تمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم المجموعة أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار.

التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة الغير قابلة للإلغاء، مع الأخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم المجموعة بممارسة هذا الخيار.

بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى المجموعة الحق في استئجار الأصول لفترات إضافية. تقوم المجموعة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

وهذا يعني، أن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. لاحقاً، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الأمر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظراً لأهمية هذه الأصول في عملياتها التشغيلية. إن مدة العقد الغير قابلة للفسخ لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبياً وفي حال فسخ تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستتأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

التقاص

يتم اجراء 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.

تدني الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية 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 للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة 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 تثبيت هذه الاحتمالات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

الموجودات والالتزامات المحتملة

لا يتم تسجيل الالتزامات المحتملة في القوائم المالية للشركة وإنما يتم الإفصاح عنها عندما تكون احتمالية تدفق منافع اقتصادية في المستقبل ضئيلة.

لا يتم تسجيل الموجودات المحتملة في القوائم المالية وإنما يتم الإفصاح عنها عندما تكون احتمالية تدفق منافع اقتصادية في المستقبل محتملة.

الشركة الوطنية للدواجن المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٧. ممتلكات وآلات ومعدات

٢٠٢١-	أراضي ومباني	معدات مكتبية، أثاث وحاسوب	آلات ومعدات وسيارات	مشاريع تحت التنفيذ*	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الكلفة					
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠٢١	٥١,٥٩٥,٦٧٨	٣,٠٩١,٠٩٦	٣٨,٩٦٤,١٠٠	٨٢,٠٦٥	٩٣,٧٣٢,٩٣٩
إضافات	١٢٣,٤٨٤	٦٧,٠٣٨	١,٤٤٨,٩٧٩	٨١٤,٤١٣	٢,٤٥٣,٩١٤
المحول من مشاريع تحت التنفيذ	٤٤,٣٥٤	-	٢٩,٠٨٣	(٧٣,٤٣٧)	-
الاستبعادات	(٢٢١,٥٨٢)	(٢٠٠)	(٧٢,٧٦٠)	-	(٢٩٤,٥٤٢)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٥١,٥٤١,٩٣٤	٣,١٥٧,٩٣٤	٤٠,٣٦٩,٤٠٢	٨٢٣,٠٤١	٩٥,٨٩٢,٣١١
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠٢١	٣٣,٦٥٥,٥٥٢	٢,٦٧٧,٢١٧	٣٤,١٣٤,٣١٩	-	٧٠,٤٦٧,٠٨٨
استهلاك السنة **	٢,٢٩٤,٩٤٨	١٦٤,٠٠١	١,٧٣٠,٨٤٢	-	٤,١٨٩,٧٩١
الاستبعادات	(٥٧,٣٠٧)	(٢٠٠)	(٧٢,٧٦٠)	-	(١٣٠,٢٦٧)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٥,٨٩٣,١٩٣	٢,٨٤١,٠١٨	٣٥,٧٩٢,٤٠١	-	٧٤,٥٢٦,٦١٢
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	١٥,٦٤٨,٧٤١	٣١٦,٩١٦	٤,٥٧٧,٠٠١	٨٢٣,٠٤١	٢١,٣٦٥,٦٩٩
٢٠٢٠-					
الكلفة					
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠٢٠	٥١,٢٠٩,٥٩٨	٣,٠٣٨,٦٠٠	٣٨,٨٥١,٥٠٤	٣١٧,٤٠٠	٩٣,٤١٧,١٠٢
إضافات	٦٨,٦٧٩	٥٣,٤٤٦	٢٤٥,٧٢١	٨٢,٠٦٦	٤٤٩,٩١٢
المحول من مشاريع تحت التنفيذ	٣١٧,٤٠١	-	-	(٣١٧,٤٠١)	-
الاستبعادات	-	(٩٥٠)	(١٣٣,١٢٥)	-	(١٣٤,٠٧٥)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٥١,٥٩٥,٦٧٨	٣,٠٩١,٠٩٦	٣٨,٩٦٤,١٠٠	٨٢,٠٦٥	٩٣,٧٣٢,٩٣٩
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠٢٠	٣١,٣٤١,٠٢٦	٢,٥١٨,٤٠٢	٣٢,٢٩١,٢٢٤	-	٦٦,١٥٠,٦٥٢
استهلاك السنة **	٢,٣١٤,٥٢٦	١٥٩,٧٦٥	١,٩٧٦,٢٢٠	-	٤,٤٥٠,٥١١
الاستبعادات	-	(٩٥٠)	(١٣٣,١٢٥)	-	(١٣٤,٠٧٥)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٣,٦٥٥,٥٥٢	٢,٦٧٧,٢١٧	٣٤,١٣٤,٣١٩	-	٧٠,٤٦٧,٠٨٨
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	١٧,٩٤٠,١٢٦	٤١٣,٨٧٩	٤,٨٢٩,٧٨١	٨٢,٠٦٥	٢٣,٢٦٥,٨٥١

* تمثل مشاريع تحت التنفيذ المبالغ المدفوعة والمتعلقة بمشاريع تحديث وتطوير مزارع اللحم بالإضافة إلى تحسينات مبنى مصنع اللحم وآلة فرز البيض، تبلغ الكلفة المتوقعة لإنهاء هذه المشاريع مبلغ ٨٠٠,٠٠٠ دينار تقريبا ويتوقع الانتهاء منه خلال عام ٢٠٢٢.

الشركة الوطنية للدواجن المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

** تم توزيع مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل الموحدة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٤,١٨٦,٠٩٨	٣,٨٧٤,٤٣٠	كلفة المبيعات (إيضاح ١٧)
١٤٨,١١٣	١٩٧,٤١٠	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٨)
١١٦,٣٠٠	١١٧,٩٥١	مصاريف إدارية (إيضاح ١٩)
٤,٤٥٠,٥١١	٤,١٨٩,٧٩١	

٨. استثمارات عقارية

فيما يلي الحركة على الاستثمارات العقارية:

المجموع	مباني*	أراضي*	
دينار	دينار	دينار	
١,٥٧١,٢٢٢	٣٥٩,٧٧٩	١,٢١١,٤٤٣	- ٢٠٢١
(٨٣,٧٣٢)	-	(٨٣,٧٣٢)	الكلفة:
(٥٣,١٥٩)	-	(٥٣,١٥٩)	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
١,٤٣٤,٣٣١	٣٥٩,٧٧٩	١,٠٧٤,٥٥٢	استيعادات
			التدني في قيمة الاستثمارات العقارية **
			الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٧,١٩٦	٧,١٩٦	-	الاستهلاك المتراكم:
٧,١٩٦	٧,١٩٦	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
١٤,٣٩٢	١٤,٣٩٢	-	استهلاك السنة
			الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
١,٤١٩,٩٣٩	٣٤٥,٣٨٧	١,٠٧٤,٥٥٢	صافي القيمة الدفترية:
			كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
١,٧٤٩,٠٧٩	٣٥٩,٧٧٩	١,٣٨٩,٣٠٠	- ٢٠٢٠
٤٥,٣٢٠	-	٤٥,٣٢٠	الكلفة:
(٢٢٣,١٧٧)	-	(٢٢٣,١٧٧)	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
١,٥٧١,٢٢٢	٣٥٩,٧٧٩	١,٢١١,٤٤٣	المستحوذ عليه خلال العام
			التدني في قيمة الاستثمارات العقارية **
			الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
-	-	-	الاستهلاك المتراكم:
٧,١٩٦	٧,١٩٦	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
٧,١٩٦	٧,١٩٦	-	استهلاك السنة
			الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
١,٥٦٤,٠٢٦	٣٥٢,٥٨٣	١,٢١١,٤٤٣	صافي القيمة الدفترية:
			كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

* يمثل هذا البند قطع الأراضي والمباني المستحوذ عليها من قبل المجموعة خلال عامي ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ بناءً على اتفاقية تسوية الذمم المدينة الموقعة مع أحد العملاء، حيث قامت المجموعة بتسجيل هذه الموجودات كاستثمارات عقارية بالكلفة. حصلت المجموعة خلال عام ٢٠١٩ على موافقة من رئاسة الوزراء لتسجيل الأراضي باسم شركة الهلال لتربية الدواجن وتصنيع الأعلاف على أن يتم بيع هذه الأراضي خلال مدة لا تتجاوز سنتين من تاريخ تسجيل الأراضي باسمها. هذا وقد قامت المجموعة بتقديم طلب التمديد لعامين إضافيين خلال شهر تشرين الثاني من عام ٢٠٢١، ولم يتم الحصول على الموافقة من رئاسة الوزراء حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. مما أدى إلى فرض غرامة مالية على المجموعة بنسبة ٢٪ من القيمة العادلة لهذه العقارات. قامت المجموعة بتسجيل مخصص لهذه الغرامة خلال عام ٢٠٢١ بقيمة ٢٨,٩٠٥ دينار.

** بلغت القيمة السوقية للاستثمارات العقارية ١,٤١٩,٩٣٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ١,٥٦٤,٠٢٦ دينار) بناءً على تقدير مقيمين معتمدين. بناءً على ذلك قامت المجموعة بتسجيل مصروف تدني خلال السنة بقيمة ٥٣,١٥٩ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٢٢٣,١٧٧ دينار) لإثبات انخفاض القيمة في هذه الاستثمارات.

٩. حق استخدام موجودات / التزامات عقود الإيجار

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

أ- حق استخدام الموجودات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٠٢,٦٣٣	١٤٤,٨٢٦	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
١٢,٩٨٣	٥٣,٠٣١	إضافات
(٧٠,٧٩٠)	(٨٠,٨٤٩)	استهلاك السنة
-	(٢,٤٦٠)	إلغاء الإعتراف
١٤٤,٨٢٦	١١٤,٥٤٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

ب- التزامات عقود الإيجار *

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٢٥,٦٤٨	١٥٩,٨٧٤	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
١٢,٩٨٣	٥٣,٠٣١	إضافات
١١,٢٠٥	١٣,٥١٣	فوائد التزام عقود إيجار
(٨٩,٩٦٢)	(٩٦,١٨٠)	دفعات إيجار للسنة
-	(٣,٢٣٠)	إلغاء الإعتراف
١٥٩,٨٧٤	١٢٧,٠٠٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

* إن تفاصيل التزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	
دينار	دينار	دينار	
١٢٧,٠٠٨	٣٤,١٨٢	٩٢,٨٢٦	٢٠٢١
١٥٩,٨٧٤	٨٣,٠٤٤	٧٦,٨٣٠	٢٠٢٠

بلغت قيمة مصروف الإيجار للعقود قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ والتي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة ٥٢,٦٤٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ١٢٠,٢٠٣ دينار) (إيضاح ١٨).

١٠. موجودات حية

إن الحركة على الموجودات الحية هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٢,٤٨٩,٠٥٣	٢,٣٠٤,٧٣٩
٨,٤٩٠,٢٢٣	١٠,٣٦٠,٢٩٩
(٨,٦٧٤,٥٣٧)	(١٠,١٣٤,٨٦٣)
٢,٣٠٤,٧٣٩	٢,٥٣٠,١٧٥

الرصيد كما في ١ كانون الثاني
الزيادة الناتجة من المشتريات ومصاريف التربية والإنتاج
التحويل إلى الفقاسات/ المبيعات
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تتكون الموجودات الحية من أمهات الدجاج حيث أن العمر الإنتاجي المتوقع لها هو حوالي سنة واحدة. إن القيمة العادلة لأمهات الدجاج لا يمكن قياسها بموضوعية كافية بسبب عدم وجود أسعار سوقية لها. ولهذا تم قياس قيمة أمهات الدجاج بالكلفة بعد تنزيل أية خسارة ناتجة عن التدهور في قيمتها.

١١. مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٣,١٧٥,٨٣٧	٣٣٣,٨٣٧
٥٠٧,٢٨٣	٨٢٣,١٩٣
١,٣٧٣,٤٨٣	١,٢٨٢,٤٦٢
٦٦٤,٠٧٥	٥٦٨,١٥٦
٤,٦٩١,١٥٢	١٥,٣١٧,٩٨١
٥٧٢,٩١٩	٥٥٤,٥٤٤
١,٤٤٤,٨١١	٢,٣٠٢,٥٥٤
٤,٩٦٠,٣١٤	٥,٢٧٤,٢٣٧
١٧,٣٨٩,٨٧٤	٢٦,٤٥٦,٩٦٤
(١,٢٨٦,٠٨١)	(٧٨٩,٧١٤)
١٦,١٠٣,٧٩٣	٢٥,٦٦٧,٢٥٠

بضاعة جاهزة للبيع - دواجن (مجمد وطازج)
بضاعة جاهزة للبيع - منتجات اللحوم
مواد خام - اللحوم
بضاعة بالطريق
مخزون أعلاف
بيض دجاج للاحم في الفقاسات*
دجاج للاحم في المزارع*
قطع غيار ومواد مستهلكة**

مخصص قطع غيار ومواد مستهلكة وبضاعة جاهزة بطيئة الحركة

* تم إظهار بيض الدجاج اللاحم في الفقاسات (منتج زراعي) والدجاج اللاحم في المزارع (موجودات حية) من ضمن المخزون بالكلفة حيث أن القيمة العادلة لا يمكن قياسها بموضوعية كافية بسبب عدم وجود أسعار سوقية لها.

** إن قطع الغيار والمواد المستهلكة هي لاستعمال المجموعة الخاص وليست للبيع.

إن تفاصيل الحركة على حساب مخصص قطع غيار ومواد مستهلكة وبضاعة جاهزة بطيئة الحركة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٩٥٥,٣٥٥	١,٢٨٦,٠٨١
٩٧٠,١٧٥	٦٦٢,٤٠٥
(٦٣٩,٤٤٩)	(٩٧١,٠٠٠)
-	(١٨٧,٧٧٢)
١,٢٨٦,٠٨١	٧٨٩,٧١٤

الرصيد كما في ١ كانون الثاني
المخصص للسنة
المردود خلال السنة
المعكوس من المخصص
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

الشركة الوطنية للدواجن المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

١٢. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٠,٠٤١,٧٥٠	١٥,٦٧٥,٢٦٦	ذمم مدينة
(٨,٦١٢,٠٠٢)	(٥,٦٠٢,٣٣٢)	ينزل: مخصص خسائر انتمائية متوقعة **
١١,٤٢٩,٧٤٨	١٠,٠٧٢,٩٣٤	
٣,٢٨٥,٨٢٠	٥,٨٧٩,٦٦٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٧١٥,٥٦٨	١٥,٩٥٢,٥٩٨	
١٤,٣٩٠,٧٥٧	١٠,٢٨١,١٦٤	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٣٢٤,٨١١	٥,٦٧١,٤٣٤	ذمم مدينة طويلة الأجل *
١٤,٧١٥,٥٦٨	١٥,٩٥٢,٥٩٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

* ان الرصيد أعلاه لا يحمل سعر فائدة وسيتم تحصيله بالكامل خلال فترة ٣٣ سنة من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بناء على اتفاقية التسوية الموقعة مع أحد العملاء، وبالتالي تم إظهار الرصيد أعلاه بالقيمة العادلة وتم تسجيل الفرق الناتج عن تعديل رصيد الذمة المدينة الحالي والبالغ ٨,٧٦٨,٥١٠ دينار والقيمة العادلة لهذه الذمم كمصروف والبالغ ٣,٠٩٧,٠٧٦ دينار ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

** فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٥,٦٠٣,٩٥٢	٨,٦١٢,٠٠٢	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
٣,٠٠٨,٠٥٠	١٤٠,٥٦٥	المخصص للسنة
-	(٣,١٥٠,٢٣٥)	المردود خلال السنة
٨,٦١٢,٠٠٢	٥,٦٠٢,٣٣٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي جدول أعمار الذمم قصيرة الأجل غير المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول:

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها					الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	
المجموع	< ١٢٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٣١ - ٩٠ يوم	١ - ٣٠ يوم	دينار	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٠,٠٧٢,٩٣٤	٩٦٤,٢٤٣	١٣,٦٤٧	٣٨١,٧٩١	٥٩٥,٧٥٠	٨,١١٧,٥٠٣	٢٠٢١
١١,٤٢٩,٧٤٨	٢,٩٣٠,٤٦٣	١١٧,٢٨٤	٥٦١,٣٤٥	٩٦٢,٦٥٠	٦,٨٥٨,٠٠٦	٢٠٢٠

في تقدير إدارة المجموعة فانه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. بلغت قيمة الكفالات والرهنات الواردة كضمانات لتسديد الذمم المدينة ٩,٧٢٥,٢٢٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٧,١٧٥,١٧٩ دينار).

١٣. نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٥٤,٧٧١	٣٠٨,٦٤٤	نقد في الصندوق
٣٣١,١٤١	٢٦٤,٦١٢	أرصدة لدى البنوك
٥٨٥,٩١٢	٥٧٣,٢٥٦	

١٤. احتياطي إجباري

يقتطع الاحتياطي الإجباري من الأرباح وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني وبنسبة ١٠٪ من ربح السنة قبل الضريبة للشركة الأم والشركات التابعة كل على حده، ويجوز إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يبلغ الاحتياطي الإجباري ٢٥٪ من رأس المال المصرح به. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٥. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٣,٠٤٨,٥٦٠	٤,٧٢٤,٩٠٨
٢,٨٤٩,٧٥٥	٢,٦٦٣,٤٨٩
٥,٨٩٨,٣١٥	٧,٣٨٨,٣٩٧

ذمم دائنة
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

الشركة الوطنية للدواجن المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

١٦. قطاعات الأعمال

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقا للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة وذلك من خلال قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- مسلخ الدواجن
- الأعلاف
- مزارع الدواجن
- منتجات اللحوم

الجموع	أخرى			منتجات اللحوم			مزارع الدواجن			الأعلاف			مسلخ الدواجن		
	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
ديفيل	ديفيل	ديفيل	ديفيل	ديفيل	ديفيل	ديفيل	ديفيل	ديفيل	ديفيل	ديفيل	ديفيل	ديفيل	ديفيل	ديفيل	ديفيل
١١٧,٠٢٤,٣٤٩	١٣١,٤٤٩,١٥٥	-	-	٨,١٠٩,٣١٩	٩,٨٤٠,٧٣٣	٥٠,٢٤٦,٠٤٣	٥٠,١٧٧,١٩٤	٢٢,٠٤٦,٧١٤	٢٣,٥٤٣,٧٥٧	٣٦,٦٢٧,٢٧٣	٤٧,٨٨٧,٤٧١				
(٦١,٥٨١,٦٥٢)	(٦٥,١٦٤,٩٤٢)	-	-	-	-	(٤٣,٤٨١,٠٧٩)	(٤٣,٢٦٧,٨٨٢)	(١٨,١٠٠,٥٧٣)	(٢١,٨٩٧,٠٦٠)	-	-				
٥٥,٤٤٢,٦٩٧	٦٦,٢٨٤,٢١٣	-	-	٨,١٠٩,٣١٩	٩,٨٤٠,٧٣٣	٦,٧٥٩,٩٦٤	٦,٩٠٩,٣١٢	٣,٩٤٦,١٤١	١,٦٤٦,٦٩٧	٣٦,٦٢٧,٢٧٣	٤٧,٨٨٧,٤٧١				
٥٨,٩٧٩,٧٧٧	٦٧,٦٧٠,٥٩٤	١,٠٥١,٤٨٧	١,٠٥١,٤٨٧	٨,٤٨٩,٦٤٠	٣,٩٧٠,٩٢٣	-	-	١٠,١٥٧,٤٨٠	٢٦,٨٤٩,٧٥٠	٣٩,٢٨١,١٧٠	٣٥,٧٩٨,٩٣٤				
١٠,١٢٤,٠٧٦	١٨,٥٧٧,١٥٩	-	-	٤٥٦,٣٤٦	٣٦٨,٧٣٧	-	-	٣٤٦,١٥٤	٨٠١,٢٤٤	٩,٣٢١,٥٧٦	١٧,٤٠٧,١٧٨				

معلومات أخرى

مجردات القطاع

مطلبات القطاع

المبيعات

إجمالي المبيعات

المبيعات بين القطاعات

المبيعات لأطراف خارجية

١٧. كلفة مبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣٦,٣٧٧,٨٩٣	٤٤,٥٩٧,٩٤٣	كلفة مواد أولية
٦,٣٩٣,٧١١	٦,٨٠١,٦٣٤	نفقات الموظفين
٤,١٨٦,٠٩٨	٣,٨٧٤,٤٣٠	استهلاكات (إيضاح ٧)
٣,٢٣٤,٣٩٢	٣,١٨٥,٠٣٩	مياه وكهرباء وتدفئة
٣٧٥,٣٦٨	٤٤٦,٦٢٤	صيانة ومحروقات السيارات
٣٠٩,٨٩٠	٣٩١,٣٧٧	نقل مخلفات
٤٨٤,٦٠٣	٢٥٤,٣١٥	صيانة عامة
٢٦١,٩٢٢	٢٢٣,٧٤٨	نقل بضائع
١٢٢,٧٨٦	١٠٧,٣١١	مواد مستهلكة
١٠٠,٤٦٢	٨٦,٢٨٢	رسوم حكومية
١٠٢,٥٢٩	٧٨,٩٩٦	تأمين موجودات ثابتة
٧٨,٥٦٣	٦٧,٠١٦	مصاريف حراسة
٢٥,٩٦٧	٢٤,٥٢٥	مصاريف تنظيف
-	١٩,٥٠٠	أجور تخزين
٣٣,٥٥٩	٣٢,٠٦٧	أخرى
٥٢,٠٨٧,٧٤٣	٦٠,١٩٠,٨٠٧	

١٨. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١,٤٨٤,١٢٩	١,٥٨٦,١٨٩	نفقات الموظفين
٦٥٥,٣٧٣	٧٥٤,٣٤٤	نقل وتوزيع
٢٦٨,٦١٣	٤٥٩,٣٨٢	دعاية وإعلان
١٤٨,١١٣	١٩٧,٤١٠	استهلاكات (إيضاح ٧)
١٢٤,٨٠٠	١٢٤,٨٠٠	رسوم معاينة
١١٨,٠١٣	١٠٦,٩٥٥	مياه وكهرباء وتدفئة
١٢٠,٢٠٣	٥٢,٦٤٠	إيجارات (إيضاح ٩)
١١,٣٥٣	٢٦,٨١٨	كفالات وطوابع
١٦,٧٢٢	١٧,٦٠٨	بريد وهاتف
٨,٦٨٨	٤,٣٣٠	أخرى
٢,٩٥٦,٠٠٧	٣,٣٣٠,٤٧٦	

١٩. مصاريف إدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١,٥٩٨,٤٧٨	١,٥٨٣,٣٦٣	نفقات الموظفين
١٢٣,٤٩٦	١٢٥,١٤٧	استهلاكات (إيضاح ٧ و ٨)
٨٨,٠٦٦	١٢٤,٥٤٠	أتعاب مهنية
٦٦,١٣٠	٨٨,٣٣٠	رسوم حكومية
٢٥,٦٠٤	٨١,٣٣٢	مصاريف بنكية
٦٤,٧٥٩	٧٦,٩٤١	مصاريف مكتب إقليمي
٥٢,٤٥٠	٦٢,٠٣٦	صيانة ومحروقات السيارات
١٢,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مخصص قضايا
١٣,٥٤٩	٣٣,٩٢٠	تبرعات
٣٠,٢٤٢	٣١,٩٥٢	تنقلات وسفر
٢٤,٤٥٧	٣٠,٢٦٠	مياه وكهرباء وتدفئة
٢٩,٢٢٠	٢٨,٧٢٣	مصاريف حراسة
١٠,٠٥٩	٢١,٣٩٠	صيانة مباني
١٤,١٠٦	١١,٥٣٦	مصاريف تنظيف
١٠,٣٢٨	١٠,٠٨٢	بريد وهاتف
٥,٣٣٥	٩,٣١٧	تأمين موجودات ثابتة
١١,١٧٠	٣,٧١٠	قرطاسية ومطبوعات
١٣,٦١٨	٢٤,٨٢٢	أخرى
٢,١٩٣,٠٦٧	٢,٣٨٢,٤٠١	

٢٠. إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٠,٢٥٧	٥٦,٠٣٣	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	(٥,٣٣٣)	خسائر بيع استثمارات عقارية
-	٧٧٠	الربح الناتج من إلغاء الاعتراف بحق استخدام الموجودات
١٢,١٨٧	٢٣,٦٧٣	أخرى
٣٢,٤٤٤	٧٥,١٤٣	

٢١. حصة السهم من ربح (خسارة) السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٥,٥٥٠,٣٠٨)	٢٣٧,٧٣٤	ربح (خسارة) السنة (دينار)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح للأسهم خلال السنة (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/١٨٥)	٠/٠٠٨	الحصة الأساسية للسهم من ربح (خسارة) السنة (دينار)*

*إن حصة السهم المخفضة من ربح (خسارة) السنة مساوية لحصة السهم الأساسية من ربح (خسارة) السنة.

٢٢. ضريبة الدخل

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٩٥,٣٤٩	١٧٣,٥٢٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٤٤,٦٨٤	٢١,٤١١	ضريبة الدخل المستحقة للسنة
-	٢٧٠,١٩٥	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٦٦,٥٠٥)	(١٦٠,٦٦١)	ضريبة الدخل المدفوعة
١٧٣,٥٢٨	٣٠٤,٤٧٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته والذي تم تطبيقه في الأول من كانون الثاني ٢٠١٩. ان نسبة ضريبة الدخل القانونية لنشاط المجموعة الزراعي هي ٢٠٪ بالإضافة الى ١٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية ولنشاطها الصناعي ١٧٪ للسنة ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٦٪)، ذلك بالإضافة الى ١٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية.

الشركة الوطنية للدواجن

لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وذلك لوجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة وذلك وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى عام ٢٠١٦، وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير للأعوام ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ ضمن المدة القانونية، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الهلال لتربية الدواجن وتصنيع الاعلاف

يمثل مصروف ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح شركة الهلال لتربية الدواجن وتصنيع الاعلاف (شركة تابعة)، وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته والذي اخضع مزارع اللحم لضريبة دخل بنسبة ٢٠٪. بالإضافة الى ١٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية باعتباره نشاط زراعي.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة ٢٠١٧، وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير للأعوام ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ ضمن المدة القانونية. وقد قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة عن الأعوام ٢٠١٩ و ٢٠١٨ وتم تقدير ضريبة إضافية. قامت الشركة بالاعتراض على القرار لدى محكمة البداية الضريبية حيث تم قبول الدعوى شكلاً و ما زالت الدعوى منظورة لدى المحكمة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للعام ٢٠٢٠ حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. برأي إدارة الشركة و مستشارها الضريبي فإن مخصص ضريبة الدخل المسجل كما في ٣٠ كانون الأول ٢٠٢١ كاف لمواجهة أية التزامات ضريبية مستقبلية.

قد يترتب للمجموعة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن قيام المجموعة بأخذ مخصصات للذمم المدينة والبضاعة بطيئة الحركة، ونظراً لعدم التيقن من تحقق تلك الموجودات فإن إدارة المجموعة ترى أنه من الأنسب عدم إظهار الأثر الضريبي كموجودات ضريبية مؤجلة ضمن القوائم المالية الموحدة.

ملخص تسوية الربح (الخسارة) المحاسبية مع الربح الضريبي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
(٥,٤٠٥,٦٢٤)	٥٢٩,٣٤٠	الربح (الخسارة) المحاسبية
(٥٠,٠٠٠)	(٣,٢٨٩,٠٧٧)	أرباح غير خاضعة للضريبة
٦,١٤٤,٥٩٣	٢,٨٦١,٦٩٤	مصاريف غير مقبولة ضريبياً وتعديلات أخرى
٦٨٨,٩٦٩	١٠١,٩٥٧	الدخل الخاضع للضريبة
-	-	يعود إلى
٦٨٨,٩٦٩	١٠١,٩٥٧	مجموع الربح - للشركة الأم
١٤٤,٦٨٤	٢١,٤١١	مجموع الربح - للشركات التابعة
٪٢١ - ٪١٦	٪٢١ - ٪١٨	ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية المستحقة عن أرباح السنة
		نسبة ضريبة الدخل القانونية

٢٣. معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٥١١	٤,٠٥٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
١٤٦,٨٨٥	٢٠,٣٤٤	شركة ديلمونتي الأردن - شركة شقيقة
١٤٧,٦٦٦	٢٢,٧٣١	شركة ديلمونتي دبي - شركة شقيقة
٢٩٥,٠٦٢	٤٧,١٢٩	شركة ديلمونتي موناكو - شركة شقيقة
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
-	٨,٨٨٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة:
٣,٨٩٢,٣٥٩	١٠,٧٤٨,٣٩٤	شركة ديلمونتي المملكة العربية السعودية - شركة شقيقة
٣,٨٩٢,٣٥٩	١٠,٧٥٧,٢٨١	شركة ديلمونتي فريش بروديوس - الشركة الأم

إن الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة ناتجة عن نشاط الشركة الاعتيادي وهي غير خاضعة للفوائد.

فيما يلي ملخص المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٣٩,٧٨٢	٢٣٩,٨٩٦	مبيعات - شركة ديلمونتي دبي - شركة شقيقة
٧١,١٧٢	١٣٩,٤٣٨	مبيعات - شركة ديلمونتي موناكو - شركة شقيقة
٤٨,٣٨٨	-	مبيعات - شركة ديلمونتي شركة ديلمونتي المملكة العربية السعودية - شركة شقيقة
٣٦,٧٢١	-	مبيعات - شركة ديلمونتي الكويت - شركة شقيقة
٣٩٦,٠٦٣	٣٧٩,٣٣٤	

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومنافع أخرى) الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٢٧,٢٧٣	١٢٧,٢٦٠	رواتب ومنافع أخرى

٢٤. الالتزامات المحتملة

الكفالات البنكية

على المجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ كفالات بنكية بمبلغ ٤٤٠,٤٤٨ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٦٤٨,٥٠٧ دينار) بتأمينات نقدية بمبلغ ٢٢,٠٢٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٣٢,٤٢٥ دينار). إن معظم هذه الكفالات تتعلق بعطاءات وكفالات حسن تنفيذ خاصة بعقود بيع.

الاعتمادات المستندية

بلغت الاعتمادات المستندية الصادرة ١١٩,٩٤٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ بتأمينات نقدية بمبلغ ٦,١٠١ دينار تتعلق هذه الاعتمادات بشراء قطع غيار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: لا يوجد).

القضايا المقامة على المجموعة

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا بلغت قيمتها ٥٢,٢٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٢٩,٧٤٠ دينار) وتتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها، ويرأى إدارة المجموعة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ لهذه القضايا كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ كاف لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات.

٢٥. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى.

تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة والتزامات عقود إيجار وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

٢٦. إدارة المخاطر

أ- مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة.

إن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة وذلك لعدم وجود موجودات أو مطلوبات مالية جوهريّة تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

ب- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجمّع عن تخلف أو عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية تجاه المجموعة.

وترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر بالإضافة إلى الحصول على ضمانات تتمثل في كفالات بنكية ورهونات عقارية من بعض العملاء. كما تحتفظ المجموعة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء يمثل أكبر عميل ما نسبته ٢٢٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ١٧٪).

ج- مخاطر تقلبات أسعار العملات

إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي، إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار).

د- مخاطر النشاط

تتعرض موجودات المجموعة الحية ومنتجاتها الزراعية لمخاطر معينة مثل المرض وتقلبات الجو. وتقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر عن طريق المراقبة المستمرة لموجوداتها الحية وتزويدها بالأدوية والعلاجات اللازمة.

هـ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتعمل المجموعة على إدارة السيولة بحيث تضمن توفر سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها بتاريخ استحقاقها.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أكثر من ١٢ شهر	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٧,٣٨٨,٣٩٧	-	-	٧,٣٨٨,٣٩٧
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	١٠,٧٥٧,٢٨١	-	-	١٠,٧٥٧,٢٨١
التزامات عقود إيجار	٢٤,٩٥٧	٨١,٨٧١	٤٢,٣١٨	١٤٩,١٤٦
	١٨,١٧٠,٦٣٥	٨١,٨٧١	٤٢,٣١٨	١٨,٢٩٤,٨٢٤
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أكثر من ١٢ شهر	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٥,٨٩٨,٣١٥	-	-	٥,٨٩٨,٣١٥
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٣,٨٩٢,٣٥٩	-	-	٣,٨٩٢,٣٥٩
التزامات عقود إيجار	٢٤,٠٣٨	٦٤,٣٦٣	٨٣,٤٥٧	١٧١,٨٥٨
	٩,٨١٤,٧١٢	٦٤,٣٦٣	٨٣,٤٥٧	٩,٩٦٢,٥٣٢

٢٧. إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال واجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الاهداف والسياسات والاجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

ان البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجباري والارباح المدورة والبالغ مجموعها ٤٩,٠٩٣,٤٣٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ مقابل ٤٨,٨٥٥,٧٠١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

٢٨. أثر انتشار فيروس كورونا (كوفيد-١٩) وأثره على المجموعة

نتيجة استمرار تأثير فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) على الاقتصاد العالمي وقطاعات الأعمال المختلفة وما رافق ذلك من قيود وإجراءات فرضتها الحكومة الأردنية ودول الجوار وبقية دول العالم، قامت إدارة المجموعة بأجراء دراسة في بداية العام لتحديد مدى أثر فيروس كورونا و اتخذت الإجراءات اللازمة لمكافحة الـفايروس. ما زالت تتأثر الأنشطة التشغيلية بالتطورات العالمية و المحلية التي تؤثر حالياً على مختلف القطاعات الاقتصادية والجغرافية.

لم ينتج عن جائحة فيروس كورونا او الإجراءات الحكومية المتعلقة بالإغلاقات الكلية أو الجزئية خلال هذه السنة أثر جوهري على نشاطات المجموعة حيث بدأت إيرادات المجموعة بالتعافي مقارنةً بالسنة السابقة كما ترى إدارة المجموعة أنها تحتفظ بالسيولة اللازمة للوفاء بالتزاماتها عند تاريخ استحقاقها لفترة عام على الأقل من تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة. شهد قطاع الدواجن زيادة في أسعار البيع بمعدل ٤٠ قرشاً للكيلو كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ مقارنةً بالسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، مما أدى إلى تخفيف حدة أثر الجائحة على نشاط المجموعة.

٢٩. معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة مبينة أدناه، وستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام ٢٠١٧ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. تسري استثناءات محدودة لنطاق التطبيق. يوفر الإطار العام للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) هو النموذج العام، ويكمله:

- تطبيق محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)،
- نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.

سيتم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن المنشأة طبقت المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف "الحق لتأجيل التسوية"،
- الحق لتأجيل التسوية يجب أن يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند إذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

إشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة إلى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة إلى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ ومع الإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) لتجنب إمكانية ظهور أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day ٢) للمطلوبات والالتزامات المحتملة المشمولة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم تكبدها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه في الفترة خلال إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في قائمة الدخل.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ على بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تم البدء باستخدامها في بداية أول فترة مالية تم عرضها في السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الاخر بموجب شروط العقد.

سيتم تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢. تطبق هذه التعديلات على العقود التي لم يتم الوفاء بجميع شروطها كما في بداية السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المعلن عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم للمعايير الدولية

لإعداد التقارير المالية للمرو الأولى يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١).

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا ينطبق هذا التعديل على المجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية - اختبار '١٠٪' لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها المجموعة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم المجموعة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها المجموعة التعديل.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر. ستقوم المجموعة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها المجموعة التعديل.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

سيتم تطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف مصطلح جوهري على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للمجموعة.