

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

المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
مع تقرير المراجعة

شركة سنيورة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان – الأردن
٣٠ أيلول ٢٠٢٣

جدول المحتويات

تقرير المراجعة

قائمة

أ	قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة
ب	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المرحلية الموجزة
ج	قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة
د	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة
هـ	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة

صفحة

١ – ١٣

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

ع م / ٠٦٦٥٥

السادة رئيس واعضاء مجلس الادارة المحترمين
شركة سنيورة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الاردن

مقدمة

قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة سنيورة للصناعات الغذائية (شركة مساهمة عامة محدودة) "الشركة" وشركاتها التابعة "المجموعة" كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وقوائم التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية، إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الامور المالية والمحاسبية، وتطبيق اجراءات تحليلية واجراءات مراجعة اخرى. ان نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتبعاً لذلك، فانها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الامور الهامة التي يمكن ان يبينها التدقيق، لذا فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لمجموعة سنيورة للصناعات الغذائية غير معدة من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

عمان - الاردن

٣٠ تشرين الأول ٢٠٢٣

أحمد فتحي شتيوي
إجازة رقم (١٠٢٠)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

010105

قائمة (أ)

شركة سنيورة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (مراجعة غير مدققة)	ايضاح	الموجودات
دينــار	دينــار		موجودات متداولة :
٣,١٣٦,٦٣٠	٥,٢١٠,٧٨٤		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٤,٦٢١,٠٤٧	٢٧,٠٥٤,٦٣٠	٥	ذمم مدينة - بالصافي
٢١,٩٥٦,٦٧٤	٢٠,٩٤٨,٣٩٢	٦	بضاعة - بالصافي
١,٠٢٤,٦٤٧	١٠٣,٧٥٧	١٤	المطلوب من اطراف ذات علاقة
٥,٢٧٩,٤٨٠	٦,٦٩٠,٩٢٩	٧	أرصدة مدينة أخرى
٥٦,٠١٨,٤٧٨	٦٠,٠٠٨,٤٩٢		مجموع موجودات متداولة
			موجودات غير متداولة:
٥١٨,٦١١	٥٩٥,٠٣٦		موجودات ضريبية مؤجلة
١٧,٢٥١,٨٤١	١٧,٤٨٥,٥٥٧		موجودات غير ملموسة
٥١,٣٤٨,٣٩٧	٥٠,٢٨٦,٨٥٥	٨	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٢,٣٦٨,٠٢٠	٢,٢٤٥,٤٨٣		موجودات حق استخدام
٧١,٤٨٦,٨٦٩	٧٠,٦١٢,٩٣١		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢٧,٥٠٥,٣٤٧	١٣٠,٦٢١,٤٢٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة :
٢٦,٩٦٢,٨٣٢	٣٣,٤١٠,٨٢٦	١٠	أموال مقترضة تستحق خلال سنة
١,٢٢٧,٨٥٧	١,١٠٨,٩٨١		اوراق دفع
١٢,٢٦١,٩٦٣	١١,٠٩٣,٣٥٧		ذمم دائنة
١٥٠,٩٢٢	٨٤٦,٨٧٥	١٤	المطلوب لاطراف ذات علاقة
٧,٣١٥,١٩٨	٨,٥٥٣,٩٧٢	٩	امانات ومصاريف مستحقة
٨٣٨,٩٤٢	٨٧٣,٦٦٩		التزامات عقود تأجير تستحق خلال سنة
٤٧٠,٧٧٨	٥٣٠,٠٧٠	١١	مخصص ضريبة الدخل
٤٩,٢٢٨,٤٩٢	٥٦,٤١٧,٧٥٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
٢٧,٥١٩,٤٩١	٢٣,٨٨١,٩٠٤	١٠	أموال مقترضة تستحق خلال اكثر من سنة
١,٣٣٠,٦٠٧	١,١٥١,٠٣٦		التزامات عقود تأجير تستحق خلال اكثر من سنة
٤,٠٢٦,٥٥٨	٤,١٧٩,٨١٨		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,٨٩٩,١٣٢	٣,١٧٣,٤٢٩		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٣٤,٧٧٥,٧٨٨	٣٢,٣٨٦,١٨٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨٤,٠٠٤,٢٨٠	٨٨,٨٠٣,٩٣٧		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية - قائمة (ج)
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٦,١٠٣,٩٨٨	٦,١٠٣,٩٨٨		احتياطي اجباري
١٣,٧١٢,٠٨٢	١٠,١٨٥,٦٧٦		أرباح مدورة
(٢,٤٦٣,٧٨٦)	(٢,٤٦٣,٧٨٦)		أثر شراء حصص غير المسيطرين
(٦,١٣٦,٣٣١)	(٧,٥٩١,٠٤٤)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٥,١١٧	(١٣,٣١٣)		(خسائر) أرباح اكنوارية ناتجة عن تعويض نهاية الخدمة
-	٤,٢٦٧,٤٥٠		الربح للفترة
٣٩,٢٤١,٠٧٠	٣٨,٤٨٨,٩٧١		مجموع حقوق المساهمين
٤,٢٥٩,٩٩٧	٣,٣٢٨,٥١٥	١٥	حقوق غير المسيطرين
٤٣,٥٠١,٠٦٧	٤١,٨١٧,٤٨٦		مجموع حقوق الملكية
١٢٧,٥٠٥,٣٤٧	١٣٠,٦٢١,٤٢٣		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

قائمة (ب)

شركة سنيورة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المرحلية الموجزة
(مراجعة غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		ايضاح	
٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢٣ (مراجعة)	٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢٣ (مراجعة)		
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار		صافي المبيعات
٩٨,٥٥٧,٥٤٤	١٠٨,٥٩٩,٠٠٢	٣٣,٠٩٢,٨٦٧	٤٠,٢٤١,٦٠٤		تكلفة المبيعات
(٧٠,٢٤٤,٠٧٩)	(٧٩,٠٤٥,٩٣٣)	(٢٣,٩٩٤,٩٨١)	(٣٠,٠٩٦,٩٩٥)		اجمالي الربح
٢٨,٣١٣,٤٦٥	٢٩,٥٥٣,٠٦٩	٩,٠٩٧,٨٨٦	١٠,١٤٤,٦٠٩		<u>ينزل : مصاريف بيع وتوزيع</u>
(١٠,٦٢٦,٥٨٩)	(١١,٤٠٨,٢٥٨)	(٣,٦٧٤,٣٥١)	(٤,١٩٧,٠٩٠)		مصاريف ادارية وعمومية
(٨,٠٥٤,٥٢٩)	(٨,٠٢١,٩٣٧)	(٢,٦٥٧,٠١٩)	(٢,٨٨٥,٤٨٩)		مصاريف تمويل
(٣,٣٥٠,٥٣٧)	(٤,٣٤٨,٥٣١)	(١,٥٣٨,٠١٦)	(١,٦٨٧,١٦٣)		مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٧٢٦,٤٥٤)	(٧٣٠,٣٠٤)	(٢٢٢,٣٨٢)	(١٩٩,٠٥٩)		إطفاء حق استخدام
(٣٧٨,٠٤٤)	(٥٦٧,٢٩٢)	(٨١,٩١١)	(٢٢٦,٤٤٥)	٥	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٣٠,٨٨٤)	(١٥٢,٨١٢)	(٤٥,٩٩٧)	(٥٠,٦٦١)	٦	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(١٢٦,٥٥٨)	(٩٩,٨٦٦)	(٤٠,٤٧٩)	(٣٣,٤٢٠)	٩	مصروف مخصص قضايا والتزامات أخرى
(٣٦,٨٥٢)	(٣٠,٠٠٠)	١٨٨,٧٤٨	(٣٠,٠٠٠)		إيرادات فوائد وأخرى - بالصافي
٣١٧,٩٢٦	١٥٧,٤٥٧	١٦,٣٣٧	١٠١,٤٢٦		الربح للفترة قبل الضريبة والأرباح النقدية نتيجة التضخم المفرط
٥,٢٠٠,٩٤٤	٤,٣٥١,٥٢٦	١,٠٤٢,٨١٦	٩٣٦,٧٠٨		<u>ينزل : ضريبة الدخل</u>
(٥٧٩,٩٣١)	(٣٩٣,٢٤٤)	(٢٠,٠٨٠)	(٤٠,٣٠٢)	١١	الربح للفترة قبل الأرباح النقدية نتيجة التضخم المفرط
٤,٦٢١,٠١٣	٣,٩٥٨,٢٨٢	١,٠٢٢,٧٣٦	٨٩٦,٤٠٦		صافي الأرباح (الخسائر) النقدية نتيجة التضخم المفرط
٣٥٢,٣٢٥	١٧٢,٩٥٢	(٧٠,٢٨١)	(٦٢,٠٦٤)		الربح للفترة - قائمة (د)
٤,٩٧٣,٣٣٨	٤,١٣١,٢٣٤	٩٥٢,٤٥٥	٨٣٤,٣٤٢		ويعود الى :
٥,٠٨٥,١٢٥	٤,٢٦٧,٤٥٠	١,٠٧١,٢١٣	٩٦٠,٧٨٥		مساهمي الشركة
(١١١,٧٨٧)	(١٣٦,٢١٦)	(١١٨,٧٥٨)	(١٢٦,٤٤٣)		غير المسيطرين
٤,٩٧٣,٣٣٨	٤,١٣١,٢٣٤	٩٥٢,٤٥٥	٨٣٤,٣٤٢		
٠,١٨	٠,١٥	٠,٠٣	٠,٠٣	١٢	حصة السهم من ربح الفترة (مساهمي الشركة)

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

قائمة (ج)

شركة سنيورة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان – الأردن
قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة
(مراجعة غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٤,٩٧٣,٣٣٨	٤,١٣١,٢٣٤	٩٥٢,٤٥٥	٨٣٤,٣٤٢	الربح للفترة
٣,٧٧٠,٤٤٨	(١,٥٦٩,٦٠٤)	(٨٦١,٢٩٠)	٢,٠٧٥,٢٠٤	<u>بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد</u> <u>يتم تحويلها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة</u> فروقات ترجمة عملات اجنبية
٦,٨٠٦	(٤٥,٢١١)	(٤٤٣)	٨٢,٦٠٧	<u>بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن</u> <u>يتم تحويلها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة</u> (خسائر) أرباح اكتوارية ناتجة عن تعويض نهاية الخدمة
٣,٧٧٧,٢٥٤	(١,٦١٤,٨١٥)	(٨٦١,٧٣٣)	٢,١٥٧,٨١١	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر للفترة بعد الضريبة
٨,٧٥٠,٥٩٢	٢,٥١٦,٤١٩	٩٠,٧٢٢	٢,٩٩٢,١٥٣	مجموع الدخل الشامل للفترة
٧,٩٨٨,٦٠٤	٢,٧٧٤,٣٠٧	٤٠٧,٦٧٨	٢,٤٧٧,٩٦٤	ويعود الى :
٧٦١,٩٨٨	(٢٥٧,٨٨٨)	(٣١٦,٩٥٦)	٥١٤,١٨٩	مساهمي الشركة
٨,٧٥٠,٥٩٢	٢,٥١٦,٤١٩	٩٠,٧٢٢	٢,٩٩٢,١٥٣	غير المسيطرين

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

قائمة (د)

شركة سنيرة للصناعات الغذائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

إيضاح	رأس المال المدفوع	احتياطي اجباري	ارباح مودرة	حصص غير المسيطرين	فروقات ترجمة عملات أجنبية	ناتجة عن تعويض نهاية الخدمة	اكتوارية	الربح للفترة	مجموع حقوق المساهمين	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد في بداية الفترة (مدققة)	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,١٠٣,٩٨٨	١٣,٧١٢,٠٨٢	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	(٦,١٣٦,٣٣١)	٢٥,١١٧	-	-	٣٩,٢٤١,٠٧٠	٤,٢٥٩,٩٩٧	٤٣,٥٠١,٠٦٧
الربح للفترة - قائمة (ب)	-	-	-	-	-	-	-	٤,٢٦٧,٤٥٠	٤,٢٦٧,٤٥٠	(١٣٦,٢١٦)	٤,١٣١,٢٣٤
الدخل الشامل الآخر للفترة - قائمة (ج)	-	-	-	-	(١,٤٥٤,٧١٣)	(٣٨,٤٣٠)	-	-	(١,٤٩٣,١٤٣)	(١٢١,٦٧٢)	(١,٦١٤,٨١٥)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	(١,٤٥٤,٧١٣)	(٣٨,٤٣٠)	-	٤,٢٦٧,٤٥٠	٢,٧٧٤,٣٠٧	(٢٥٧,٨٨٨)	٢,٥١٦,٤١٩
أرباح موزعة	-	-	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	-	(٤,٢٠٠,٠٠٠)
اثر تغير حصة غير المسيطرين	-	-	٦٧٣,٥٩٤	-	-	-	-	-	٦٧٣,٥٩٤	(٦٧٣,٥٩٤)	-
الرصيد في نهاية الفترة (مراجعة)	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,١٠٣,٩٨٨	١٠,١٨٥,٦٧٦	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	(٧,٥٩١,٠٤٤)	(١٣,٣١٣)	-	٤,٢٦٧,٤٥٠	٣٨,٤٨٨,٩٧١	٣,٣٢٨,٥١٥	٤١,٨١٧,٤٨٦
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٥,٩٩٢,٢٢٣	١٣,٢٠٤,٠٩٤	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	(٩,٦٦٥,١٩٦)	(٥,٧٤٩)	-	-	٣٥,٠٦١,٥٨٦	٣,٣٤٤,١٣٤	٣٨,٤٠٥,٧٢٠
الرصيد في بداية الفترة (مدققة)	-	-	-	-	-	-	-	٥,٠٨٥,١٢٥	٥,٠٨٥,١٢٥	(١١١,٧٨٧)	٤,٩٧٣,٣٣٨
الربح للفترة - قائمة (ب)	-	-	-	-	-	٥,٢٤١	-	-	٢,٩٠٣,٤٧٩	٨٧٣,٧٧٥	٣,٧٧٧,٢٥٤
الدخل الشامل الآخر للفترة - قائمة (ج)	-	-	-	-	٢,٨٩٨,٢٣٨	٥,٢٤١	-	٥,٠٨٥,١٢٥	٧,٩٨٨,٦٠٤	٧٦١,٩٨٨	٨,٧٥٠,٥٩٢
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	٢,٨٩٨,٢٣٨	٥,٢٤١	-	٥,٠٨٥,١٢٥	١٢,٧٧٧,٢١٨	١,٧٤٣,٧٦١	١٤,٥٢١,٠٠٠
أرباح موزعة	-	-	(٤,٧٦٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٤,٧٦٠,٠٠٠)	-	(٤,٧٦٠,٠٠٠)
الرصيد في نهاية الفترة (مراجعة)	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٥,٩٩٢,٢٢٣	٨,٤٤٤,٠٩٤	(٢,٤٦٣,٧٨٦)	(٦,٧٦٦,٩٥٨)	(٥٠٨)	-	٥,٠٨٥,١٢٥	٣٨,٢٩٠,١٩٠	٤,١٠٦,١٢٢	٤٢,٣٩٦,٣١٢

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		ايضاح	
٢٠٢٢ (مراجعة)	٢٠٢٣ (مراجعة)		
دينار	دينار		
٥,٢٠٠,٩٤٤	٤,٣٥١,٥٢٦		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
			الربح للفترة قبل الضريبة والارباح النقدية نتيجة التضخم المفرط - قائمة (ب) التعديلات :
٣,٠٨٦,٥٠٣	٣,١٢٩,٦٧٨	٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٧٨,٠٤٤	٥٦٧,٢٩٢		إطفاء حق استخدام
١٥,٠٧٠	٣٧,٣٨٥		إطفاء موجودات غير ملموسة
١٣٠,٨٨٤	١٥٢,٨١٢	٥	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧٢٦,٤٥٤	٧٣٠,٣٠٤	٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٢٦,٥٥٨	٩٩,٨٦٦		مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٣٦,٨٥٢	٣٠,٠٠٠		مخصص قضايا والتزامات أخرى
(٤,١٩٠)	(٧٢,٥٢١)	٨	(أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
٣,٣٥٠,٥٣٧	٤,٣٤٨,٥٣١		مصاريف تمويل
٥٨٩,٠٣٨	(٢,٥٣٢,٨٨٣)		(أرباح) خسائر فروقات عملة أجنبية
١٣,٦٣٦,٦٩٤	١٠,٨٤١,٩٩٠		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
			النقص (الزيادة) في الموجودات
(٣,٦٦١,٤٠٢)	(٢,٥٨٦,٣٩٥)		الذمم المدينة
(٩٤٧,١١١)	٩٢٠,٨٩٠		المطلوب من اطراف ذات علاقة
(٨,٤٥٤,٩٤٢)	٩٠٨,٤١٦		البضاعة
(١,٧٥٥,٢٧٧)	(١,٤١١,٤٤٩)		أرصدة مدينة أخرى
			الزيادة (النقص) في المطلوبات
٢٦٠,٤٠٣	(١١٨,٨٧٦)		أوراق الدفع
١,٢٤٨,٧٠٢	(١,١٦٨,٦٠٦)		الذمم الدائنة
٣٧٣	٦٩٥,٩٥٣		المطلوب لاطراف ذات علاقة
١٠,٤٤٥	١,٢٠٨,٧٧٤		أمانات ومصاريف مستحقة
٣٣٧,٨٨٥	٩,٢٩٠,٦٩٧		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل الضريبة ومخصص تعويض نهاية
(١,١٧٤,٠٢٢)	(٨٨٢,٣٥٤)	١١	الخدمة المدفوعة
(٤١٣,٤٥١)	(٥٧٧,٠٤٤)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٦٢٠)	(٣٠,٠٠٠)		مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(١,٢٥٠,٢٠٨)	٧,٨٠١,٢٩٩		مخصص قضايا والتزامات أخرى مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(٧,٧٤٠,١٩١)	(٢,٧١٢,٠٢٤)	٨	(شراء) ممتلكات ومعدات
٧٧,٧٤٢	١٧٤,١٣٠	٨	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٢٥,٣٨٥)	(٤,٦٥٢)		(شراء) موجودات غير ملموسة
(٧,٦٨٧,٨٣٤)	(٢,٥٤٢,٥٤٦)		صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
٢٤,٩١٤,٦٠٧	٦١,٨١٤,٥١٣	١٠	اموال مقترضة خلال الفترة
(٥,٦٥٣,١٩٥)	(٥٦,١٠٣,٦٣٠)	١٠	المسدد من القروض خلال الفترة
(٣,٣٥٠,٥٣٧)	(٤,٣٤٨,٥٣١)		(المدفوع) من مصاريف التمويل
(٤,٧٦٠,٠٠٠)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	١٨	أرباح موزعة
(٣٣٥,١٦٢)	(٣٤٦,٩٥١)		المدفوع مقابل التزامات عقود تأجير
١٠,٨١٥,٧١٣	(٣,١٨٤,٥٩٩)		صافي (الاستخدامات النقدية في) التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١,٨٧٧,٦٧١	٢,٠٧٤,١٥٤		صافي الزيادة في النقد
٣,٠٢٨,٥٤١	٣,١٣٦,٦٣٠		نقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
٤,٩٠٦,٢١٢	٥,٢١٠,٧٨٤		نقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية الفترة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

شركة سنيورة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
(مراجعة غير مدققة)

١ - عام

أ - تأسست شركة سنيورة للصناعات الغذائية بتاريخ ٢٧ تموز ١٩٩٢ ، وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٢٨٩٠) برأسمال قدره ٤٠٠ ألف دينار أردني ، وتم زيادة رأس مال الشركة على عدة مراحل كان آخرها قرار الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢١ نيسان ٢٠٢١ ، حيث تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١ مليون دينار / سهم ليصبح ٢٨ مليون دينار / سهم ، علما أنه تم الانتهاء من إجراءات تسجيل زيادة رأس المال لدى الجهات المختصة بتاريخ ٢٠ حزيران ٢٠٢١. قرر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠ شباط ٢٠٢٣ بالموافقة على زيادة رأس مال الشركة بمقدار ٤,٧ مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد لكل سهم مضافا إليها علاوة إصدار وذلك من خلال تخصيص الزيادة لمساهمين إستراتيجي أو أكثر (العرض غير العام) على ان لا يقل سعر السهم المصدر شاملا القيمة الإسمية وعلاوة الإصدار عن ٩٠٪ من السعر السوقي للسهم كما في اليوم الخامس عشر من تاريخ صدور موافقة هيئة الأوراق المالية على عملية زيادة رأس المال. في حال عدم إستكمال إجراءات تخصيص الزيادة لشريك إستراتيجي أو أكثر فقد تمت الموافقة على تغطية الزيادة من خلال العرض العام لمساهمي الشركة وذلك شريطة الحصول على كافة القرارات والموافقات اللازمة وحسب الاصول هذا ووافقت الهيئة العامة بتاريخ ١٣ آذار ٢٠٢٣ على قرار مجلس الإدارة.

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 للتنمية / سحاب .

د - إن الشركة مملوكة بنسبة ٦٥,٦٪ من قبل الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار والتي تعتبر المساهم الرئيسي في الشركة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ .

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

و - تم إقرار المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة من قبل مجلس الإدارة ، وتم اعتمادها للنشر بتاريخ ٢٩ تشرين الأول ٢٠٢٣ .

٢ - أسس إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
تم إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

تم إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية للقياس المعدل ليعكس أثر التضخم في حالات الشركات التي تزاوّل أنشطتها في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع .

إن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، كما أن المجموعة لم تقم باقتطاع الاحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات والتعليمات الصادرة عن أرباح الفترة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ حيث أن هذه المعلومات المالية مرحلية ، وإن الاقتطاعات يتم إجراؤها في نهاية السنة المالية .

أسس توحيد المعلومات المالية المرحلية الموجزة

تتضمن المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك للحصول على منافع من انشطتها، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة .

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة ، وإذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على المعلومات المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة.

تمتلك الشركة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ الشركات التابعة التالية :

اسم الشركة	رأس المال المصرح به	نسبة ملكية الشركة	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها	تاريخ التملك / التأسيس
شركة سنيورة للصناعات الغذائية – فلسطين	٥,٢ مليون دولار أمريكي	١٠٠٪	صناعية	فلسطين	٢٥ كانون الثاني ٢٠٠٦
شركة سنيورة فود هولدينغ ليمتد	٦٠ مليون درهم اماراتي	١٠٠٪	قابضة	الإمارات	٢٥ شباط ٢٠١٦
شركة تراكي لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الألبان *	١٠٢ مليون ليرة تركية	٨٣,٨٪	صناعية	تركيا	أول آذار ٢٠٢١
شركة سنيورة للصناعات الغذائية – السعودية **	٢٠ مليون ريال سعودي	١٠٠٪	صناعية	السعودية	١١ كانون الثاني ٢٠٢٣

* وافقت الهيئة العامة لشركة تراكي لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الألبان (شركة تابعة) في اجتماعها المنعقد في ٢٨ كانون الأول ٢٠٢٢ على زيادة رأس مال الشركة المدفوع عن طريق المساهمة من شركة سنيورة للصناعات الغذائية لتصبح حصة الشركة ٨١٪ بدل من ٧٧٪ وبزيادة ٤٪. علماً بأنه قد تم دفع قيمة الزيادة متضمنة علاوة اصدار خلال شهر كانون الثاني ٢٠٢٣ وتم الانتهاء من الإجراءات القانونية لدى الجهات المختصة في الجمهورية التركية بتاريخ ١١ كانون الثاني ٢٠٢٣. كما قامت الشركة بموجب موافقة الهيئة العامة بتاريخ ١٥ أيار ٢٠٢٣ بزيادة رأسمال الشركة لتصبح حصة الشركة ٨٣,٨٪ بدل من ٨١٪ وبزيادة ٢,٨٪. علماً بأنه قد تم دفع قيمة الزيادة متضمنة علاوة اصدار خلال تموز ٢٠٢٣ وتم الانتهاء من الإجراءات القانونية لدى الجهات المختصة في الجمهورية التركية بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠٢٣.

** قامت شركة سنيورة للصناعات الغذائية – الاردن بتاريخ ١١ كانون الثاني ٢٠٢٣ بتسجيل شركة سنيورة للصناعات الغذائية (شركة تابعة) في المملكة العربية السعودية برأس مال مصرح به ٢٠ مليون ريال سعودي وتبلغ نسبة ملكية الشركة ١٠٠% من رأس المال. علماً بأن رأس المال غير مدفوع بعد كما بتاريخ المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة كما ولم تمارس الشركة اعمالها بعد.

تمتلك شركة سنيورة فود هولدينغ ليمتد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ الشركات التابعة التالية بشكل مباشر أو غير مباشر:

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

يتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركة التابعة ، ويتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة التي تم التخلص منها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة حتى تاريخ التخلص منها وهو التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركة التابعة.

٣ - أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. ومع ذلك، تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية المعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، في اعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للفترة والسنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية.

المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) عقود التأمين

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية (٤) عقود التأمين.

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

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

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

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

يعالج التعديل التحديات في عرض المعلومات المقارنة لغرض متطلبات الانتقال ، يكون تاريخ التطبيق الأولي هو بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار للمرة الأولى، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق الأولي. يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي ، ما لم يكن ذلك غير عملي ، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.

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

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

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

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية

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

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

- لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ.
 - إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة
- أضاف المجلس مثالين (٥٤و) إلى الإرشادات الخاصة بتنفيذ معيار المحاسبة الدولي (٨)، المصاحب للمعيار. حذف المجلس مثالاً واحداً (مثال ٣) لأنه قد يسبب ارتباكاً في ضوء التعديلات.

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

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

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

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

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

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

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

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة وإدارة المخاطر:

إن اعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة المجموعة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر في مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية وكذلك الافصاح عن الالتزامات المحتملة . كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الايرادات والمصاريف والمخصصات بشكل عام والخسائر الإنتمانية 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 .

نعتقد بأن تقديراتنا المعتمدة في اعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة معقولة ومتماثلة مع التقديرات المعتمدة في إعداد القوائم المالية الموحدة للعام ٢٠٢٢.

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (مراجعة غير مدققة)
دينار	دينار
٢٣,٤٥٥,٦٨٢	٢٦,٠٦٦,٣٤٣
٣,١٧٦,٨٥١	٣,٠٩٦,٩١٠
٢٦,٦٣٢,٥٣٣	٢٩,١٦٣,٢٥٣
(٢,٠١١,٤٨٦)	(٢,١٠٨,٦٢٣)
٢٤,٦٢١,٠٤٧	٢٧,٠٥٤,٦٣٠

ذمم مدينة تجارية
شيكات قصيرة الأجل تستحق خلال ٣ أشهر
ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
صافي الذمم المدينة

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

ذمم مدينة متأخرة السداد						كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
المجموع	أكثر من ٣٦٥ يوم	من ١٨١ الى ٣٦٥ يوم	من ٩١ الى ١٨٠ يوم	من يوم وحتى ٩٠ يوم	ذمم متداولة (غير مستحقة السداد)*	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٩,١٦٣,٢٥٣	١,٣٣٩,٣٣٤	٢٤٣,٠١٥	٤٩٥,٧٩٤	٣,٩٠٥,٤٥٤	٢٣,١٧٩,٦٥٦	إجمالي الذمم المدينة التجارية
٢,١٠٨,٦٢٣	١,٣٣٩,٣٣٤	٩٧,٢٠٦	١٧٣,٥٢٨	٢٧٣,٣٨٢	٢٢٥,١٧٣	مخصص الخسارة الائتمانية
%٨	%١٠٠	%٤٠	%٣٥	%٧	%١	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة

ذمم مدينة متأخرة السداد						كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
المجموع	أكثر من ٣٦٥ يوم	من ١٨١ الى ٣٦٥ يوم	من ٩١ الى ١٨٠ يوم	من يوم وحتى ٩٠ يوم	ذمم متداولة (غير مستحقة السداد)*	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٦,٦٣٢,٥٣٣	١,٢٩٦,٢٢٥	٣٤٩,١٣٥	١٥٢,٠٩٩	٤,٣٨٢,٥٧٦	٢٠,٤٥٢,٤٩٨	إجمالي الذمم المدينة التجارية
٢,٠١١,٤٨٦	١,٢٩٦,٢٢٥	١٣٩,٦٥٤	٥٣,٢٣٥	٣١٨,٠٢٧	٢٠٤,٣٤٥	مخصص الخسارة الائتمانية
%٨	%١٠٠	%٤٠	%٣٥	%٧	%١	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة

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

ب - ان الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة / السنة هي كما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
(مراجعة غير مدققة)

المجموع	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة
دينار	دينار	دينار
٢,٠١١,٤٨٦	١,٢٩٦,٢٢٥	٧١٥,٢٦١
١٥٢,٨١٢	٨٧,١٥٢	٦٥,٦٦٠
(٥٥,٦٧٥)	(٤٤,٠٤٣)	(١١,٦٣٢)
٢,١٠٨,٦٢٣	١,٣٣٩,٣٣٤	٧٦٩,٢٨٩

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

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

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (مراجعة غير مدققة)	
دينار	دينار	
١٢,٨٢٥,٧٨٥	١١,٣٣٢,٧٦٠	مواد أولية
٦,٢٩٣,٤٨٩	٥,٤٧١,٠٠٩	بضاعة جاهزة
٢٨٠,٦٦٥	٢٣٩,٨٧٠	مخزون مواد تنظيف وملابس
٣,٥١٢,٠٠٠	٤,٥٥٤,٩٥٤	قطع غيار
٢٢,٩١١,٩٣٩	٢١,٥٩٨,٥٩٣	
(١,١٨٧,٠٧٢)	(١,٢٧٧,٢٨٧)	ينزل : مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢١,٧٢٤,٨٦٧	٢٠,٣٢١,٣٠٦	
٢٣١,٨٠٧	٦٢٧,٠٨٦	بضاعة في الطريق
٢١,٩٥٦,٦٧٤	٢٠,٩٤٨,٣٩٢	

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (مراجعة غير مدققة)	
دينار	دينار	
١,٠٧٠,٩١٤	١,١٨٧,٠٧٢	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١٧٦,٧٥٤	٩٩,٨٦٦	يضاف: المخصص المستدرك خلال الفترة/ السنة
(٦٠,٥٩٦)	(٩,٦٥١)	يطرح: البضاعة المشطوبة خلال الفترة/ السنة
١,١٨٧,٠٧٢	١,٢٧٧,٢٨٧	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٧ - أرصدة مدينة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (مراجعة غير مدققة)	
دينار	دينار	
١,٨٥٨,٣١٨	٣,٢٩٧,٤١٤	دفعات مقدمة الى موردين
١,٣٩١,٦٦٢	١,٢٧٨,٥٥٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣١٠,٢٢٤	٣٣٧,٩٠٨	تأمينات مستردة
١,٤٩٦,٠٣٧	١,٥٦٥,١٣٥	أمانات ضريبة مبيعات تخص شركات تابعة خارجية
٢٢٣,٢٣٩	٢١١,٩١٨	أخرى
٥,٢٧٩,٤٨٠	٦,٦٩٠,٩٢٩	

٨ - ممتلكات ومعدات - بالصافي

قامت المجموعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة اجمالية بلغت ٢,٧١٢,٠٢٤ دينار ، تتمثل بشكل رئيسي نتيجة إضافات على مشاريع قيد التنفيذ من شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين بمبلغ ٧٦٩,٨٥٨ دينار (٧٦٩,٨٥٨ دينار) ٧,٧٤٠,١٩١ دينار شراء ممتلكات ومعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢).

قامت المجموعة باستبعاد ممتلكات ومعدات بلغ صافي قيمتها الدفترية ١٠١,٦٠٩ دينار نتج عن هذا الاستبعاد صافي ربح بمبلغ ٧٢,٥٢١ دينار خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (إستبعاد بقيمة دفترية بقيمة ٧٣,٥٥٢ دينار خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ ، نتج عنها صافي ربح بمبلغ ٤,١٩٠ دينار خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢).

بلغت قيمة إستهلاك الممتلكات والمعدات على مستوى المجموعة ٣,١٢٩,٦٧٨ دينار خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (٣,٠٨٦,٥٠٣ دينار إستهلاك الممتلكات والمعدات على مستوى المجموعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢).

٩ - أمانات ومصاريف مستحقة
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (مراجعة غير مدققة)	
دينار	دينار	
١,٦٧٣,٦٣٥	١,٨٢٢,٣٦٩	مكافآت ورواتب مستحقة الدفع
٧٠١,٣٠٦	٧٩٥,١٢٦	أمانات ضريبة مبيعات
٢٨٤,٧٣٧	٣١٤,٧٣٧	مخصص قضايا والتزامات أخرى *
٦٦٤,٠٧٧	٩٩٦,٥٧٦	عمولات بيعية مستحقة للعملاء
٥٢٩,٣٢٨	٥٦٧,٤٦٦	مصاريف تأمين مستحقة
٦٩٤,٠٢٤	٧٣٠,٨٢٢	مخصص اجازات
٤٦٠,٦٩٩	٥٤٥,٣١٨	مخصص مرتجعات المبيعات
٨,٣٥٠	٤٩,٩٩٦	مصاريف مياه وكهرباء وهاتف مستحقة
٨١,٦٦٨	٩٥,٠٤٠	اتعاب مهنية
٢٠٦,٣٦٠	٢٧٣,٥٤٢	أمانات الضمان الاجتماعي
١٣٤,٥٥٧	١٧٩,٨٣٨	دعاية و اعلان
٢١٠,٥٤٥	١٤٣,٤٠٧	فوائد مستحقة الدفع
١٨١,١٤٠	٥٩٥,٦٤٩	دفعات مقدمة من العملاء
١١٥,٨٠٠	-	إيجارات مستحقة
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	مكافاة اعضاء مجلس الإدارة
١٨٧,٥٠٠	١٣٥,٠٠٠	بدل تنقلات مجلس الإدارة وتمثيل لجان
١,١٣٦,٤٧٢	١,٢٦٤,٠٨٦	أخرى
٧,٣١٥,١٩٨	٨,٥٥٣,٩٧٢	

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (مراجعة غير مدققة)	
دينار	دينار	
٢٦١,٨٨٠	٢٨٤,٧٣٧	رصيد المخصص بداية الفترة / السنة
١٣٠,٠١٢	٣٠,٠٠٠	يضاف : مصروف مخصص خلال الفترة / السنة
(٩٨,٩٠٠)	-	يطرح : المدفوع خلال الفترة / السنة
(٨,٢٥٥)	-	يطرح : فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٨٤,٧٣٧	٣١٤,٧٣٧	الرصيد في نهاية السنة

١٠ - أموال مقترضة
يتكون هذا البند مما يلي

٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (مراجعة غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	
دينار	دينار	
١٢,٨٨٨,٤٢٧	١٠,٤٠٣,٣٠٥	جاري مدين
٥,٩٤٢,١٢٠	٧,٢١٩,٣٥٨	قروض متجددة (دوارة)
٣٨,٤٦٢,١٨٥	٣٦,٨٥٩,٦٦٠	قروض بنكية
٥٧,٢٩٢,٧٣٢	٥٤,٤٨٢,٣٢٣	
٣٣,٤١٠,٨٢٦	٢٦,٩٦٢,٨٣٢	تحليل استحقاق الأموال المقترضة:
٢٣,٨٨١,٩٠٤	٢٧,٥١٩,٤٩١	خلال سنة واحدة
٥٧,٢٩٢,٧٣٢	٥٤,٤٨٢,٣٢٣	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
١٩,٣٢٧,٣٦٧	١٨,٠٢٣,٢٢١	تحليل فوائد الأموال المقترضة
٣٧,٩٦٥,٣٦٥	٣٦,٤٥٩,١٠٢	ذات فائدة ثابتة
٥٧,٢٩٢,٧٣٢	٥٤,٤٨٢,٣٢٣	ذات فائدة متغيرة

فيما يلي الحركة على الأموال المقترضة:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (مراجعة غير مدققة)	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	
دينار	دينار	
٥٤,٤٨٢,٣٢٣	٤٠,٢٠٠,٠٢٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥,٧١٠,٨٨٣	١٥,٥١٥,٤٦٤	الاموال المقترضة والمسددة - بالصافي
(٢,٩٠٠,٤٧٢)	(١,٢٣٣,١٦٦)	فروقات ترجمة عملات اجنبية
٥٧,٢٩٢,٧٣٢	٥٤,٤٨٢,٣٢٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

فيما يلي معدل الفائدة على الأموال المقترضة:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (مراجعة غير مدققة)	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	
%	%	
من ٦٪ الى ٣٩٪	من ٤,٧٥٪ الى ١٩٪	جاري مدين
من ٧٪ الى ٤٩٪	من ٤,٥٤٪ الى ٣١٪	قروض متجددة (دوارة)
من ٥,٥٪ الى ٤٦٪	من ٣,٠٢٪ الى ٢٦٪	قروض بنكية

الضمانات مقابل الأموال المقترضة

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

١١ - ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (مراجعة غير مدققة)	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
٦١١,٤٩٣	٤٧٠,٧٧٨	ضريبة الدخل المدفوعة
(١,٣٣٦,٤١٩)	(٨٨٢,٣٥٤)	ضريبة الدخل المستحقة عن ارباح الفترة / السنة
١,١٨١,٥٢٥	٩٤١,٦٤٦	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١٤,١٧٩	-	رصيد نهاية الفترة / السنة
٤٧٠,٧٧٨	٥٣٠,٠٧٠	

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (مراجعة غير مدققة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (مراجعة غير مدققة)	
دينار	دينار	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة
١,٠٤٨,٥٢١	٩٤١,٦٤٦	موجودات ضريبية للفترة
(٢١١,١٤٢)	(١٠١,٣٨٤)	مطلوبات ضريبية للفترة
(٢٥٧,٤٤٨)	(٤٤٧,٠١٨)	
٥٧٩,٩٣١	٣٩٣,٢٤٤	

- تم تسوية ضريبة دخل شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الأردن حتى نهاية العام ٢٠١٨ . كما قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ ودفع الضرائب المعلنة ، في حين لم يتم إصدار قرار من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد. وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي أن المخصصات المرصودة في المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافية لمواجهة الالتزامات الضريبية المحتملة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وتضمن مطالبة الشركة بفروقات ضريبية مقدارها ١٥٤,٧٤٧ دينار و ١٣٨,٢٥٩ دينار على التوالي وفروقات مساهمة وطنية بواقع ٢٤,١٤٧ دينار و ٢١,٢٣١ دينار على التوالي وقامت الشركة بالطعن بالقرارات لدى محكمة البداية الضريبية وبرأي إدارة الشركة والمستشار القانوني ، انه من المتوقع فصل القضية لصالح الشركة ولا يوجد حاجة لرصد أية مخصصات اضافية لقاء المطالبات الضريبية.

- حصلت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين (شركة تابعة) 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 عام ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٥ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٩ . بحيث تقوم الشركة بدفع ضريبة على الدخل بمعدل ٧,٥٪.

تم تسوية ضريبة دخل شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين (شركة تابعة) لنهاية العام ٢٠٢٠، كما قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للعامين ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ ودفع الضرائب المعلنة ، في حين لم يتم إصدار قرار من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد. وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي أن المخصصات المرصودة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافية لمواجهة الالتزامات الضريبية المحتملة.

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

- تم تسوية ضريبة دخل شركة تراكيا لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الالبان (شركة تابعة) لنهاية العام ٢٠٢٢ .
- تم احتساب ضريبة الدخل للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل النافذ في الاردن والخارج، وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة أن المخصص المرصود كافي لمواجهة أي التزامات ضريبية ولا حاجة لتكوين مخصص إضافي للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣.

١٢ - حصة السهم من ربح الفترة
يتكون هذا البند مما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠٢٣	٢٠٢٢
(مراجعة غير مدققة)	(مراجعة غير مدققة)
دينار	دينار
٤,٢٦٧,٤٥٠	٥,٠٨٥,١٢٥
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠
٠,١٥	٠,١٨

الربح للفترة - قائمة (ب)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
حصة السهم من ربح الفترة - الأساسي والمخفض

١٣ - التزامات ممكن ان تطرأ

أ - هنالك قضايا مقامة ضد شركة سنيورة للصناعات الغذائية - الاردن بما يعادل ٢٢٥,٥٤٣ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ ،
وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه القضايا.

ب- خلال عام ٢٠٢١ ، خضعت شركة سنيورة للصناعات الغذائية - المملكة العربية السعودية (شركة تابعة) لتدقيق من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية فيما يتعلق بمعلوماتها الجمركية. أصدرت الهيئة تقرير التدقيق النهائي الخاص بها مطالبة بفروقات جمركية إضافية على المستوردات وضريبة القيمة المضافة بمبلغ ٤,٨٩ مليون ريال سعودي. (بما يعادل ٩٢٣ ألف دينار أردني). وصدر بتاريخ ١٥ آذار ٢٠٢٢ امر التحصيل والسداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية علما بأنه يحق للشركة التابعة الاعتراض خلال ٣٠ يوم من تاريخ صدور القرار ، تم تقديم اعتراض وأصدرت الهيئة إشعار بقبول الاعتراض و الاقرار بإعادة اجراء الفحص للبيانات الجمركية محل الاعتراض بتاريخ ٢٢ حزيران ٢٠٢٢. صدر بتاريخ ٢٣ كانون الثاني ٢٠٢٣ امر تحصيل و سداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية بفروقات جمركية على مستوردات وضريبة القيمة المضافة على نفس البضاعة بقيمة ٤,٨٩ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٩٢٣ ألف دينار أردني). قامت الشركة بالاعتراض على القرار بتاريخ ٦ شباط ٢٠٢٣ ، وقامت الشركة التابعة بتقديم ضمانات متمثلة بكفالة بنكية بقيمة ٩٢٣ ألف دينار مقابل تأمين نقدي بنسبة ١٠٠٪ . وتم بتاريخ ٨ أيار ٢٠٢٣ قبول الاعتراض المقدم من قبل الشركة التابعة وإلغاء قرار التحصيل المفروض عليها ، وبرأي المستشار القانوني إن إلغاء قرار التحصيل وقبول الاعتراض تأكيد على صحة الأسباب والاسانيد الفنية والنظامية الموضحة في خطابات الاعتراض ، وبرأي إدارة المجموعة لا داعي لقيد مخصص للمطالبة الجمركية الإضافية للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وللسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢.

ج - هنالك قضايا مقامة ضد شركة تراكي لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الالبان (شركة تابعة) بما يعادل ٥٩,١١٥ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ ، وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه القضايا. (٩٣,٧١٨ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢).

د- هنالك قضايا مقامة ضد شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين بما يعادل ٤٦,٥٨٠ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ لإبطال مطالبات الشركة ضد الغير و/أو مطالبات عمالية ، وبرأي المستشار القانوني وإدارة الشركة فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه القضايا (١٢٠,٧٥٥ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢).

هـ - كان على الشركة المالكة التزامات ممكن أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ١٧٣,٨٠٠ دينار وبوالص تحصيل بقيمة ٤٥٤,٠٦٥ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣. (كفالات بنكية بقيمة ١١٥,٠٢٣ وبوالص تحصيل بقيمة ٢٣٦,٠٩٣ دينار وإعتمادات مستندية بقيمة ٨٢,٠١٣ كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢).

و - كان على شركة سنيورة للصناعات الغذائية - فلسطين (شركة تابعة) التزامات ممكن ان تطرأ تتمثل في كفالات بنكية صادرة للغير بما يعادل ٧٠٨,٠٠٠ دينار أردني وإعتمادات مستندية بما يعادل ٥٤٢,٦٣١ دينار أردني وبوالص تحصيل بما يعادل ٣٧,٤٨٨ دينار أردني بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٢٣. (كفالات بنكية صادرة للغير بما يعادل ٥٨٤,٢٨٥ دينار أردني بالإضافة الى بوالص تحصيل بما يعادل ٤٨,٠٤٢ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢).

ز- كان على شركة تراكي لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الالبان (شركة تابعة) التزامات ممكن ان تطرأ تتأثر في كفالات بنكية بما يعادل ٩٧٥,١٥٠ دينار أردني كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣. (كفالات بنكية بما يعادل ٣٠,٧٤٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢).

ح- كان لدى المجموعة سقف تسهيلات جاري مدين وقروض متجددة غير مستغلة بقيمة ١١,٤٤٢,٥٢٧ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣. (١٤,٧٣٣,٣٥٦ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢).

ط- بلغت قيمة مشاريع قيد التنفيذ ٢,٤١٧,٤٤٤ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وتقدر التكلفة المتبقية لاستكمال تنفيذ تلك المشاريع مبلغ ٦,٣٤٥,٥٦١ دينار ومن المتوقع الانتهاء من هذه المشاريع وان تصبح جاهزة لاستخدام المجموعة خلال العام ٢٠٢٣. (قدرت التكلفة المتبقية لاستكمال تنفيذ تلك المشاريع مبلغ ٤,٦٢٣,٩٣٣ دينار ومن المتوقع الانتهاء من هذه المشاريع خلال العام ٢٠٢٢).

١٤ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

نبود قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ (مدققة)		٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (مراجعة غير مدققة)			
ذمم دائنة	ذمم مدينة	ذمم دائنة	ذمم مدينة	طبيعة العلاقة	
دينار	دينار	دينار	دينار		
-	٩١٤,٩٥١	٦٨٤,٥٤٧	-	شركة شقيقة	شركة يونيبال للتجارة العامة
-	٧٥٧	-	-	شركة شقيقة	الشركة العربية لمراكز التسوق
-	٨٤	-	٧٤٦	شركة شقيقة	شركة التوريدات والخدمات الطبية
-	٢,٤٩٢	-	١٥٩	شركة شقيقة	الشركة الفلسطينية للسيارات
-	١٠٦,٣٦٣	-	١٠٢,٨٥٢		ذمم موظفين
٩٤,٥١٦	-	١٠٧,١١١	-	شركة شقيقة	شركة سكاى للدعاية والاعلان
				الشركة	
٣٥,٥٣١	-	١٥,٦٩٦	-	القابضة	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
٢٠,٨٧٥	-	٣٩,٥٢١	-	شركة شقيقة	الشركة العربية للتأجير التمويلي
١٥٠,٩٢٢	١,٠٢٤,٦٤٧	٨٤٦,٨٧٥	١٠٣,٧٥٧		المجموع

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المرحلية الموجزة:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول					
٢٠٢٢ (مراجعة غير مدققة)		٢٠٢٣ (مراجعة غير مدققة)			
مبيعات	مشتريات	مبيعات	مشتريات	طبيعة العلاقة	
دينار	دينار	دينار	دينار		
٩,٧٨٨,٧٧٤	-	٨,١٦٢,٢٧٥	-	شركة شقيقة	شركة يونيبال للتجارة العامة
٧٢٣	-	٧٥٦	-	شركة شقيقة	الشركة الوطنية لصناعة الألمنيوم
-	٣٠٢,٨٦٣	-	٢٠٤,٦٤٤	شركة شقيقة	شركة سكاى للدعاية والإعلان
-	١٢٠,٦٠١	-	١٢٠,٦٠١	الشركة	
-	٥١,٠٦٩	-	٥٢,١٢١	القابضة	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
-	-	-	-	شركة شقيقة	الشركة العربية للتأجير التمويلي

ب - بلغت رواتب الإدارة التنفيذية العليا للشركة ما مجموعه ٩٥٢,٧٩١ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (٩٠٧,٤٢٠ دينار للفترة السابقة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢) .

١٥ - حقوق غير مسيطرين

يمثل هذا البند حقوق غير المسيطرين في صافي موجودات شركة تراكييا لصناعة وتجارة اللحوم ومنتجات الألبان (شركة تابعة) البالغة ١٦,٢٪ (٢٣٪ كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢).

١٦ - معلومات التوزيع الجغرافي

فيما يلي معلومات التوزيع الجغرافي لأعمال الشركة داخل وخارج المملكة :

المجموع		داخل المملكة			
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	٢٠٢٣ (مراجعة)	٢٠٢٢ (مراجعة)	غير مدققة	غير مدققة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٩٨,٥٥٧,٥٤٤	١٠٨,٥٩٩,٠٠٢	٧٩,٩٨٥,٠٣٩	١,٠٥٨,٢٣٣	٢٧,٥٥٥,٧٣٠	صافي المبيعات
(٧٠,٢٤٤,٠٧٩)	(٧٩,٠٤٥,٩٣٣)	(٦٠,٠٩٢,٦٦٩)	(٧٣٧,٤٣٢)	(١٨,٢١٥,٨٣٢)	تكلفة المبيعات
٢٨,٣١٣,٤٦٥	٢٩,٥٥٣,٠٦٩	١٩,٨٩٢,٣٧٠	٣٢٠,٨٠١	٩,٣٣٩,٨٩٨	مجمول الربح
(١٠,٦٢٦,٥٨٩)	(١١,٤٠٨,٢٥٨)				مصاريف البيع والتوزيع
(٨,٠٥٤,٥٢٩)	(٨,٠٢١,٩٣٧)				مصاريف إدارية وعمومية
(٧٢٦,٤٥٤)	(٧٣٠,٣٠٤)				مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٣٧٨,٠٤٤)	(٥٦٧,٢٩٢)				اطفاء حق استخدام
(١٣٠,٨٨٤)	(١٥٢,٨١٢)				مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(١٢٦,٥٥٨)	(٩٩,٨٦٦)				مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٣٦,٨٥٢)	(٣٠,٠٠٠)				مخصص قضايا والتزامات أخرى
٨,٢٣٣,٥٥٥	٨,٥٩٢,٦٠٠				الربح التشغيلي
(٣,٣٥٠,٥٣٧)	(٤,٣٤٨,٥٣١)				مصاريف تمويل
٣١٧,٩٢٦	١٥٧,٤٥٧				صافي إيرادات أخرى
٥,٢٠٠,٩٤٤	٤,٣٥١,٥٢٦				الربح للفترة قبل الضريبة والأرباح
(٥٧٩,٩٣١)	(٣٩٣,٢٤٤)				النقدية نتيجة التضخم المُفرط
					ضريبة الدخل للفترة
٤,٦٢١,٠١٣	٣,٩٥٨,٢٨٢				الربح للفترة قبل الأرباح النقدية نتيجة
٣٥٢,٣٢٥	١٧٢,٩٥٢				التضخم المُفرط
٤,٩٧٣,٣٣٨	٤,١٣١,٢٣٤				صافي الأرباح النقدية نتيجة التضخم المُفرط
					الربح للفترة

١٧ - مستويات القيمة العادلة

إننا نعتقد ان القيم القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة تقارب قيمتها العادلة وذلك يعود اما لاستحقاقها قصير الاجل او ان اسعار الفائدة لها يعاد تسعيرها خلال العام.

١٨ - توزيعات أرباح

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٩ نيسان ٢٠٢٣ على توزيع أرباح نقدية بواقع ١٥٪ من رأس مال الشركة المدفوع أي ما يعادل ٤,٢٠٠,٠٠٠ دينار (وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠٢٢ على توزيع أرباح نقدية بواقع ١٧٪ من رأس مال الشركة المدفوع أي ما يعادل ٤,٧٦٠,٠٠٠ دينار) .