

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين الى مساهمي شركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية المساهمة العامة المحدودة عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية 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 مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر 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 وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

امور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدى رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

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

<p>إجراءات التدقيق</p> <p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها استجابة لهذا الأمر دراسة نظام الرقابة الداخلي للشركة المتعلق بالموافقة وتوقيت الاعتراف بالإيرادات، كما تضمنت إجراءاتنا دراسة عينة من عمليات البيع قبل وبعد تاريخ القوائم المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ من أجل تقييم فيما إذا تم الاعتراف بالإيرادات في السنة الصحيحة، بالإضافة الى ذلك لقد قمنا أيضا بإجراءات تدقيق تحليلية لهامش الربح الشهري للمنتجات الرئيسية. كما قمنا بدراسة تأييدات وتسويات أرصدة العملاء الرئيسيين وعينة من القيود اليومية من حسابات الإيرادات للتأكد من الأدلة المؤيدة لها.</p> <p>إن الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات تظهر في إيضاح (١٢) حول القوائم المالية كما أن الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية للاعتراف بالإيراد تظهر في إيضاح (٢-٤) حول القوائم المالية</p>	<p>١. الاعتراف بالإيرادات</p> <p>إن معظم إيرادات الشركة ناتجة من بيع الزيوت النباتية ومنتجات السمن النباتي، يوجد مخاطر متعلقة بإصدار الفواتير للعملاء والاعتراف بالإيرادات قبل تسليم البضاعة أو تسليم البضاعة وعدم إصدار الفواتير أو تسجيلها مما قد يؤدي الى الزيادة الإيرادات المعترف بها.</p>
---	--

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي لعام ٢٠٢١

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

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية، ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نُقيم فيما اذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهريا مع القوائم المالية أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية 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.

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، 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 ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.

- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلياً الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا 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 الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.

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

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 والامور الاخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه ان يحافظ على هذه الاستقلالية.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ / الأردن
وضوح عصام برقاي
ترخيص رقم ٥٩١

إرنست وَيُونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
١٦ شباط ٢٠٢٢

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
			موجودات غير متداولة -
١,٠٠٢,٢٨٧	١,٠٧٢,٩٨٤	٣	ممتلكات ومعدات
٤٦٦,٩٦٣	٤٥٩,٨٣٩	٤	استثمارات عقارية
١,٠٢٩,٦١١	١,٢٧٤,٤٨٩	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٤٩٨,٨٦١	٢,٨٠٧,٣١٢		
			موجودات متداولة -
٥٤١,٠٠٣	١,٤٨٢,٨١٦	٦	مخزون
١,١٢٣,٤٨٣	٩٤٥,٢٦٠	٧	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٣,٦٤٩,٩١٣	٢,٩٣٩,٤٤١	٩	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٥,٣١٤,٣٩٩	٥,٣٦٧,٥١٧		
٧,٨١٣,٢٦٠	٨,١٧٤,٨٢٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال المدفوع
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٨	احتياطي إجباري
(٢٥٤,٨٥٧)	(٩,٩٧٩)	٥	احتياطي القيمة العادلة
١,٨٢١,٦٢١	١,٨٥٨,١٧٧		أرباح مدورة
٦,٥٦٦,٧٦٤	٦,٨٤٨,١٩٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة -
١,١٥٨,٣٧٤	١,٢٣٠,٤٤٤	١١	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٣٣,٩٧٢	٥٤,٤٠٦	٢٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥٤,١٥٠	٤١,٧٨١	١٧	مخصص ضريبة الدخل
١,٢٤٦,٤٩٦	١,٣٢٦,٦٣١		مجموع المطلوبات
٧,٨١٣,٢٦٠	٨,١٧٤,٨٢٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاحات	
دينار	دينار		
٥٢٩٢٢٧١٨	٦٠٧٢٦٣٥	١٢	المبيعات
			ينزل: كلفة المبيعات -
٢٥٠٧٥١	١٣٥٦٤٤٤	٦	بضاعة جاهزة في بداية السنة
٢٩٩٥٠٣٦	٤٥١٧٨١٤	١٣	كلفة الانتاج والمشتريات
(١٣٥٦٤٤٤)	(٤٦٦٨٠٤)	٦	بضاعة جاهزة في نهاية السنة
٣١١٠١٤٣	٤١٨٦٦٥٤		كلفة المبيعات
٢١٨٢٥٧٥	١٨٨٥٩٨١		مجمل الربح
(٢٠٩٨٧٢)	(٢٢٨٤٣٨)	١٤	مصاريف بيع وتوزيع
(٥١٨٣١٦)	(٥٠٠٢٧٦)	١٥	مصاريف ادارية
-	(١٠٠٠٠٠)		مخصص قضايا
(٣٤١٥٠٠)	(٩٩٩٩٩٩)	٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة
(١٥٠٠٠٠)	١٥٠٠٠٠	٦	المسترد من (مخصص) بضاعة بطيئة الحركة
١٠٩٧٨٨٧	٩٧٢٢٦٨		الربح التشغيلي
(١٥٠٣)	(١٠٩٠)		تكاليف تمويل
٧٧٣١٣	١٢٠٢٨٠	١٦	إيرادات أخرى
١١٧٣٦٩٧	١٠٩١٤٥٨		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٦٩٠٣٤)	(٥٤٩٠٢)	١٧	ضريبة الدخل
١١٠٤٦٦٣	١٠٣٦٥٥٦		ربح السنة
فلس/دينار	فلس/دينار		
٠/٢٨	٠/٢٦	١٨	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٠٤٦٦٣ر١٠٤	١٠٣٦٥٥٦ر١٠٣	ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:
		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
(٢٥٢٨٤٠ر٢٥٢)	٢٤٤٨٧٨ر٢٤٤	مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة، بعد الضريبة
٨٥١٨٢٣ر٨٥١	١٢٨١٤٣٤ر١٢٨	مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١

المجموع	أرباح مدورة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٦٥٦٦٧٦٤	١٨٢١٦٢١	(٢٥٤٨٥٧)	١.٠٠٠.٠٠٠	٤.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
١٢٨١٤٣٤	١.٠٣٦.٥٥٦	٢٤٤.٨٧٨	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١.٠٠٠.٠٠٠)	(١.٠٠٠.٠٠٠)	-	-	-	توزيعات ارباح (إيضاح ٢١)
٦٨٤٨١٩٨	١.٨٥٨.١٧٧	(٩.٩٧٩)	١.٠٠٠.٠٠٠	٤.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٦٧١٤٩٤١	١.٧١٦.٩٥٨	(٢.٠١٧)	١.٠٠٠.٠٠٠	٤.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠
٨٥١.٨٢٣	١.٠٤٦.٦٦٣	(٢٥٢.٨٤٠)	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١.٠٠٠.٠٠٠)	(١.٠٠٠.٠٠٠)	-	-	-	توزيعات ارباح (إيضاح ٢١)
٦٥٦٦٧٦٤	١.٨٢١.٦٢١	(٢٥٤.٨٥٧)	١.٠٠٠.٠٠٠	٤.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
دينار	دينار		
١٠١٧٣٦٩٧	١٠٠٩١٤٥٨		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات -
٩٧٣٥٨	١٠٢٦٨٨	٤٣	استهلاكات
٣٤١٥٠٠	٩٩٩٩٩	٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٥٠٣	١٠٩٠		تكاليف تمويل
(٢٦٠٠٠)	(٤٧٢٩٠)		ايرادات فوائد بنكية
١٥٠٠٠	(١٥٠٠٠)	٦	المسترد من (مخصص) بضاعة بطيئة الحركة
-	١٠٠٠٠٠		مخصص قضايا
			تغيرات رأس المال العامل -
١٣٥٦٨٣	(٩٢٦٨١٣)		مخزون
١٦٧١٣	٢٠٤٣٤		مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
(٨٠٣٣٥)	٧٨٢٢٣		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٨٥١٠٢	(٣٨٠٧٦)		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(٧٢٢٥٨)	(٦٧٢٧١)	١٧	ضريبة الدخل المدفوعة
١٦٨٧٩٦٣	٣٩٩٤٤٢		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٤٥٢٢٦)	(١٦٦٢٦١)	٣	شراء ممتلكات ومعدات
٢٦٠٠٠	٤٧٢٩٠		فوائد بنكية مقبوضة
(١١٩٢٢٦)	(١١٨٩٧١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١٥٠٣)	(١٠٩٠)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٩٨١٤٥٧)	(٩٨٩٨٥٣)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٨٢٩٦٠)	(٩٩٠٩٤٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٥٨٥٧٧٧	(٧١٠٤٧٢)		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٠٦٤٩١٣٦	٣٦٤٩٩١٣		النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٣٦٤٩٩١٣	٢٩٣٩٤٤١	٩	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) معلومات عامة

تأسست شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة خلال عام ١٩٥٣ وسجلت كشركة مساهمة عامة برأس مال مصرح به ٥٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٥٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد تمت زيادته على فترات كان اخرها خلال عام ٢٠١٠ ليصبح ٤٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٤٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

من غايات الشركة انتاج الزيوت النباتية وسائر الصناعات المشابهة والمتممة لها.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٢ شباط ٢٠٢٢ وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

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

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، باستثناء أن الشركة 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 التغييرات التعاقدية والتغييرات على التدفقات النقدية الناتجة عن تغيير سعر الفائدة المرجعي كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة على سعر الفائدة في السوق،
- تتطلب الإعفاءات من الشركة 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 للشركة استخدام سعر فائدة غير محدد تعاقدياً، للتحوط لمخاطر التغيير في القيمة العادلة أو أسعار الفائدة في حال تم تحديد مخاطر أسعار الفائدة بشكل منفصل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-19 بعد ٣٠ حزيران ٢٠٢١ - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٢٨ أيار ٢٠٢٠ تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-19 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-19 نظرًا لكونه حلاً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-19 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-19 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-19، 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 الشركة على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-19، ولكن سوف تقوم الشركة باستخدام هذا التطبيق العملي إذا أصبح قابل للتطبيق خلال فترة التطبيق المسموحة.

(٣-٢) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة 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 الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن اوضاع 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 اوضاع وظروف تلك المخصصات.

في اعتقاد إدارة الشركة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي:

- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة: يتم مراجعة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة ضمن أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية لتقارير المالية.
- مخصص ضريبة الدخل: يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب مخصص الضريبة اللازم.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للموجودات الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) إلى قائمة الدخل.

- مخصصات قضائية: لمواجهة أية التزامات قضائية يتم أخذ مخصصات لهذه الالتزامات استناداً لرأي المستشار القانوني في الشركة.

(٤-٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر الكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي.

يحسب الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة باستخدام طريقة القسط الثابت وبنسب سنوية تتراوح ما بين ١٪ إلى ٣٣٪.

يتم مراجعة تقييم الممتلكات والمعدات من حيث الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. يتم إعادة إدراج الموجودات بالقيمة القابلة للاسترداد في الحالات التي تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة القابلة للاسترداد.

يتم احتساب النفقات المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والمعدات كبند منفصل ويتم رسملته، كما يتم شطب المبالغ الدفترية لأي جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالممتلكات والمعدات. يتم اثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل كمصروف.

استثمارات عقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بسعر الكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ويتم استهلاك الاستثمارات العقارية (باستثناء الأراضي) بطريقة القسط الثابت على مدى العمر المتوقع لها وبنسبة ٢٥٪.

يتم استبعاد الإستثمارات العقارية عند التخلص منها أو عند التوقف عن استخدامها ولا يتوقع وجود منفعة مستقبلية منها. يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد في قائمة الدخل في السنة التي يتم فيها الاستبعاد.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.

- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.

- يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل.

مخزون

يتم تسعير المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بسعر الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح او صافي القيمة البيعية ايهما اقل.

يتم تسعير البضاعة الجاهزة بالكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل، وتتضمن الكلفة كلفة مواد خام ورواتب وأجور مباشرة واستهلاكات ومصاريف صناعية غير مباشرة.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوما منها المبالغ المقدر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة وتستخدم الشركة 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 المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩).

نقد وما في حكمه

لعرض قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

ذمم دائنة

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

مخصصات

يتم اثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

إثبات الإيراد والاعتراف بالمصاريف

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 بناءاً على تأدية التزام الاداء، حيث يتم الاعتراف بالإيرادات عند بيع البضاعة للزبائن وصادر الفاتورة والتي عادة تتم عند نقطة معينة من الزمن.

يتم إثبات إيرادات الإيجارات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدة عقد الإيجار.

يتم اثبات الايرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تؤخذ الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لعام ٢٠١٨، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات.

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٣) ممتلكات ومعدات

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	سيارات	أجهزة مكتبية وحاسوبية وبرامج	أثاث ومفروشات	معدات وأدوات	الآلات والماكينات	مباني	أراضي	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
									٢٠٢١ -
									الكلفة -
٧٨١٦٥٢٨	١٧٩٧١٦	٢٨١٣٥٢	٢٥١٨٦٤	١٦٤٤٣٢	١١٩١٦٦	٥٢٤١٧٣٤	١٢٩٢٩٩٢	٢٨٥٢٧٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
١٦٦٢٦١	٦٠٩٦٨	١٨١٩٢	٣٤٨٨	١٤٦٠	١٣٢٤٥	٦٢٣٨٠	٦٥٢٨	-	اضافات المحول
-	(٢٤٠٦٨٤)	-	-	-	-	٨٤٣٢٤	١٥٦٣٦٠	-	
٧٩٨٢٧٨٩	-	٢٩٩٥٤٤	٢٥٥٣٥٢	١٦٥٨٩٢	١٣٢٤١١	٥٣٨٨٤٣٨	١٤٥٥٨٨٠	٢٨٥٢٧٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
									الاستهلاك المتراكم -
٦٨١٤٢٤١	-	١٥٦٥٣٨	٢١١٣٥٨	١٥٩٤٧٢	٩٠٩٩٥	٥٧٠٣٩٨	١٢٥٤٨٠	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
٩٥٥٦٤	-	١٥٩٤٥	٩٠٠١	١٢٤٩	٥٩٧	٢٣٤٨٤	٤٥٢٨٨	-	استهلاكات
٦٩٠٩٨٠٥	-	١٧٢٤٨٣	٢٢٠٣٥٩	١٦٠٧٢١	٩١٥٩٢	٥٩٣٨٨٢	١٧٠٧٦٨	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
									صافي القيمة الدفترية
١٠٧٢٩٨٤	-	١٢٧٠٦١	٣٤٩٩٣	٥١٧١	٤٠٨١٩	٢٩٤٥٥٦	٢٨٥١١٢	٢٨٥٢٧٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
									٢٠٢٠ -
									الكلفة -
٧٦٧١٣٠٢	٤١٧٢٠	٢٨٠٧٥٢	٢٥١٨٦٤	١٦٠٤٧٢	١١٩١٦٦	٥٢٣٩٠٦٤	١٢٩٢٩٩٢	٢٨٥٢٧٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠
١٤٥٢٢٦	١٣٧٩٩٦	٦٠٠	-	٣٩٦٠	-	٢٦٧٠	-	-	اضافات المحول
٧٨١٦٥٢٨	١٧٩٧١٦	٢٨١٣٥٢	٢٥١٨٦٤	١٦٤٤٣٢	١١٩١٦٦	٥٢٤١٧٣٤	١٢٩٢٩٩٢	٢٨٥٢٧٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
									الاستهلاك المتراكم -
٦٧٢٤٠٠٧	-	١٣٣٦٣٨	١٩٩٥٩٨	١٥٨١٧٠	٩٠١٤٧	٥٠٥٠٧٣٦	١٠٩١٧١٨	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠
٩٠٢٣٤	-	٢٢٩٠٠	١١٧٦٠	١٣٠٢	٨٤٨	١٩٦٦٢	٣٣٧٦٢	-	استهلاكات
٦٨١٤٢٤١	-	١٥٦٥٣٨	٢١١٣٥٨	١٥٩٤٧٢	٩٠٩٩٥	٥٧٠٣٩٨	١٢٥٤٨٠	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
									صافي القيمة الدفترية
١٠٠٢٢٨٧	١٧٩٧١٦	١٢٤٨١٤	٤٠٥٠٦	٤٩٦٠	٢٨١٧١	١٧١٣٣٦	١٦٧٥١٢	٢٨٥٢٧٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٤) استثمارات عقارية			
المجموع	مباني	أراضي	
دينار	دينار	دينار	
			- ٢٠٢١
			الكلفة-
٥٥٤٦٩٧	٢٧٠.٠٨١	٢٨٤٦١٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
-	-	-	إضافات
٥٥٤٦٩٧	٢٧٠.٠٨١	٢٨٤٦١٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
			الاستهلاك المتراكم-
٨٧٧٣٤	٨٧٧٣٤	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
٧١٢٤	٧١٢٤	-	استهلاكات
٩٤٨٥٨	٩٤٨٥٨	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٤٥٩٨٣٩	١٧٥٢٢٣	٢٨٤٦١٦	صافي القيمة الدفترية كما في
			٣١ كانون الأول ٢٠٢١
			- ٢٠٢٠
			الكلفة-
٥٥٤٦٩٧	٢٧٠.٠٨١	٢٨٤٦١٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠
-	-	-	إضافات
٥٥٤٦٩٧	٢٧٠.٠٨١	٢٨٤٦١٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
			الاستهلاك المتراكم-
٨٠٦١٠	٨٠٦١٠	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠
٧١٢٤	٧١٢٤	-	استهلاكات
٨٧٧٣٤	٨٧٧٣٤	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٤٦٦٩٦٣	١٨٢٣٤٧	٢٨٤٦١٦	صافي القيمة الدفترية كما في
			٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

إن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية كما في تاريخ القوائم المالية.

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٥) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يشمل هذا البند استثمار الشركة في أسهم الشركات التالية:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
دينار	دينار	
		أسهم مدرجة في سوق عمان المالي-
٦٦٧٧٠٠	٨٨٢٢٩٨	بنك القاهرة عمان
١٣٢٥٦٠	١٤٢١٧٦	بنك الأردن
٥٨٩٤٢٤	٦٩٩٥٨٣	البنك العربي
٧٨٨٦٨٤	٩٣٠٠٥٧	
		أسهم مدرجة في سوق فلسطين المالي-
٦٤٢٢٧	٨٢٦٣٧	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
١٧٦٧٠٠	٢٦١٧٩٥	شركة الاتصالات الفلسطينية
٢٤٠٩٢٧	٣٤٤٤٣٢	
١٠٢٩٦١١	١٢٧٤٤٨٩	

فيما يلي ملخص حركة احتياطي القيمة العادلة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
		رصيد بداية السنة
(٢٠١٧)	(٢٥٤٨٥٧)	إعادة تقييم موجودات مالية
(٢٥٢٨٤٠)	٢٤٤٨٧٨	رصيد نهاية السنة
(٢٥٤٨٥٧)	(٩٩٧٩)	

(٦) مخزون

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣٣٣٤٨٦	٦٥٥٩٠٠	مواد خام وتعبئة وتغليف
١٣٥٦٤٤	٤٦٦٨٠٤	بضاعة جاهزة
١٩٤١٠٢	١٩٣٦٩١	قطع غيار
٣٦٩٨٥	-	بضاعة جاهزة مشتراة
٤٥٧٨٦	٣٥٦٤٢١	بضاعة بالطريق
(٢٠٥٠٠٠)	(١٩٠٠٠٠)	ينزل: مخصص مواد خام وقطع غيار بطينة الحركة
٥٤١٠٠٣	١٤٨٢٨١٦	

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

ان الحركة على مخصص مواد خام وقطع غيار بطينة الحركة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٩٠,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠	الرصيد كما في اول كانون الثاني
١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	المسترد من (المخصص) للسنة
٢٠٥,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول

(٧) ذمم وأرصدة مدينة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
دينار	دينار	
١,٢١٧,٥٤٦	١,٤٣٣,٣٩٧	ذمم تجارية
(٦٢٠,١٤٦)	(٧٢٠,١٤٥)	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٩٧,٤٠٠	٤٢٣,٢٥٢	
٥٠٠,٤١٠	٤٧٥,٣٧١	شيكات برسم التحصيل
٣١٣٠	٥,٤٠٢	ذمم موظفين
٩,٠٢٣	٢٤٦,٢٢٨	مصاريف مدفوعة مقدما
٧,٢٥٥	٧,٤٥	تأمينات مستردة
٤,٠٨٠	٤,٠٨٠	دفعات مقدمة للموردين
٣٣٧	٣٥٢	إيرادات مستحقة وغير مقبوضة
-	١,٠٩١	امانات مؤسسة الضمان الاجتماعي
١,٨٤٨	٤,٠٣٩	دفعات لدائرة ضريبة الدخل
١,١٢٣,٤٨٣	٩٤٥,٢٦٠	

بلغ إجمالي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٧٢٠,١٤٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٦٢٠,١٤٦ دينار).

* إن ملخص حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة هو كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣,٧٦٠,٨٢٥	٦٢٠,١٤٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٣,٤٨٢,١٧٩)	-	مخصص معدوم
٣٤١,٥٠٠	٩٩,٩٩٩	المخصص للسنة
٦٢٠,١٤٦	٧٢٠,١٤٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٨) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع

بلغ رأس المال المصرح به ٤.٠٠٠.٠٠٠ دينار والمكتتب به والمدفوع ٤.٠٠٠.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ موزعة على ٤.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الارباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. لا يجوز وقف التحويل للاحتياطي الإجباري قبل أن يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به. إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في التحويل الى أن يبلغ رصيد الاحتياطي الاجباري رأس مال الشركة المصرح به.

(٩) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٥٠٠	١٨٠٠	نقد في الصندوق
٢١٧٩٢٠٥	١١٧٤٤٠٤	حسابات جارية
١٤٦٩٢٠٨	١٧٦٣٢٣٧	ودائع لدى البنوك *
٣٦٤٩٩١٣	٢٩٣٩٤٤١	

* يمثل هذا البند ودائع لدى البنوك تستحق من شهر الى ٣ أشهر بمعدل فائدة يبلغ ٧٥٪ (٢٠٢٠: ١٦٥٪) سنوياً للودائع بالدولار الأمريكي ومن ٣٢٥٪ الى ٣٥٪ (٢٠٢٠: ٤٥٪) سنوياً للودائع بالدينار الأردني.

(١٠) تسهيلات ائتمانية غير مستغلة

لدى الشركة تسهيلات ائتمانية غير مستغلة بتاريخ القوائم المالية وفيما يلي تفاصيلها:

- حساب جاري مدين بسقف ٧٠٠.٠٠٠ دينار بفائدة ٨.١٢٥٪ ممنوح من البنك العربي المحدود (٢٠٢٠: سعر فائدة ٩.٢٥٪).
- سقف تسهيلات غير مباشر/كفالات بمبلغ ٢٥٠.٠٠٠ ممنوح من البنك العربي المحدود.

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١١) ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
دينار	دينار	
٥٩٤٥٣	٧٣٩٢٤	ذمم دائنة
١١٦٧٢٣	١٢٦٨٧٠	أمانات المساهمين
٤٤٧٤٢	٥١٤٢٤	مصاريف مستحقة
٦٣١٥٩٦	٧٣١٥٩٦	مخصص قضايا
١٢٧٣٧١	٧١٦٥٨	مخصص نهاية خدمة وإجازات
١٢٢٣٧	٤٣٥٠	امانات ضريبة الدخل
٣٠١٨٦	٣٥٤٨٧	امانات ضريبة مبيعات
٧٣٨٨	٨٢٥٧	أمانات مؤسسة الضمان الاجتماعي
٧٠٣٨٤	٨٠٨٧٨	شيكات مؤجلة الدفع
٥٨٢٩٤	٤٦٠٠٠	أخرى
<u>١٠١٥٨٣٧٤</u>	<u>١٢٣٠٤٤٤</u>	

(١٢) المبيعات

٣١ كانون الأول ٢٠٢١			٢٠٢١ -
المجموع	زيوت	سمنة	القطاعات -
دينار	دينار	دينار	
٦٠٧٢٦٣٥	-	٦٠٧٢٦٣٥	نوع المنتجات
-	-	-	مبيعات سمنة
٦٠٧٢٦٣٥	-	٦٠٧٢٦٣٥	مبيعات زيوت
			المجموع
٣١ كانون الأول ٢٠٢١			٢٠٢٠ -
المجموع	زيوت	سمنة	القطاعات -
دينار	دينار	دينار	
٥٧٢١٢٩٩	-	٥٧٢١٢٩٩	نوع المنتجات
٣٥١٣٣٦	-	٣٥١٣٣٦	مبيعات محلية
٦٠٧٢٦٣٥	-	٦٠٧٢٦٣٥	مبيعات خارجية
			المجموع
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠			٢٠٢٠ -
المجموع	زيوت	سمنة	القطاعات -
دينار	دينار	دينار	
٥٢٧٠٤٥٨	-	٥٢٧٠٤٥٨	نوع المنتجات
٢٢٢٦٠	٢٢٢٦٠	-	مبيعات سمنة
٥٢٩٢٧١٨	٢٢٢٦٠	٥٢٧٠٤٥٨	مبيعات زيوت
			المجموع
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠			٢٠٢٠ -
المجموع	زيوت	سمنة	القطاعات -
دينار	دينار	دينار	
٥٠٧٤٩٨١	٢٢٢٦٠	٥٠٥٢٧٢١	نوع المنتجات
٢١٧٧٣٧	-	٢١٧٧٣٧	مبيعات محلية
٥٢٩٢٧١٨	٢٢٢٦٠	٥٢٧٠٤٥٨	مبيعات خارجية
			المجموع

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١٣) كلفة الإنتاج والمشتريات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٦٣٢٢١١٥	٤١٤٣٩٥٠	كلفة زيوت ومواد خام ومواد تعبئة وتغليف مستخدمة في الإنتاج
٢٢١٦٣٣	٢٠٩٨٥٣	رواتب واجور
١٩٨١٨	٢٢٤٠٠	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٥٥٠٣	٩٤٤٤	مصاريف طبية
٥٤٢٠٨	٥٩٣٨٧	إستهلاكات
٣٨٣٩	١٠١٣٨	صيانة وتصليلات
٣٣١١	٣١٠٤	مصاريف نظافة
١٦٦٥٦	٢٠٩٥٨	كهرباء ومياه ومحروقات
٣٩٩٢	٤٠٧٤	تأمين
٣٣٩٦١	٣٤٥٠٦	أخرى
٢٩٩٥٠٣٦	٤٥١٧٨١٤	

(١٤) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٣٩٢٩٤	١٤٤٨١٠	رواتب واجور
٢١٢٩٠	٢١٧٨١	مصاريف سيارات
١١٨٧٧	١٦٤٧٦	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٦١٤٢	٨٨٢٢	عمولات مندوبين
٨٦٠٢	٨٦٠٢	استهلاكات
٢٩٠١	٧٣٧٩	مصاريف طبية
٢٢٣٢	٢٧٤٠	مصاريف مبيعات تصدير
٢٦٠٩	١٩٢٠	مصاريف بنكية
١٢٧٤	١٧٣٦	فحص عينات
٤٦٧٨	١٧٦٦	دعاية واعلان
١٦٤٢	٥٨٥	رسوم عطاءات
٧٣٣١	١١٨٢١	أخرى
٢٠٩٨٧٢	٢٢٨٤٣٨	

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١٥) مصاريف إدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣٠٧٩٠٨	٢٦٥٩٧٠	رواتب وأجور
٢٢٠٧٣	٢٧٩٦٦	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٤١٩٢	٢٩٥٨٥	مصاريف طبية
٩١٣	١١٣٠	قرطاسية ومطبوعات
٣٤٥٤٧	٣٤٦٩٩	استهلاكات
٤٠٦٣	٣٣٤١	بريد وهاتف
٦٤٤٠٠	٦٤٤٠٠	بدل تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٧٧٥٠	٢٩٩١٩	أتعاب مهنية واستشارات
١٦٤	١٠٩	مصاريف قانونية
١٣٢٣١	١٦٥٤٩	رسوم واشتركاكات
٧٨٣٧	١٠٥٠٩	مصاريف سيارات
٣١٢٣٨	١٦٠٩٩	أخرى
٥١٨٣١٦	٥٠٠٢٧٦	

(١٦) إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٦٠٠٠	٤٧٢٩٠	فوائد ودائع بنكية
٢٠٠١٧	٤٨٩٥٤	توزيعات ارباح
٢٥٠٠٠	١٥٠٠٠	إيراد إيجار
٤٣٠٧	٩٠٣٦	إيراد بيع مخلفات وسكراب
١٩٨٩	-	أخرى
٧٧٣١٣	١٢٠٢٨٠	

(١٧) ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

ابتداء من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، قامت الشركة بمزاولة نشاطها الاقتصادي في المنطقة التنموية وقد تم تسجيلها في شبكة الضريبة العامة على المبيعات وفقاً لأحكام قانون الاستثمار. تفرض الضريبة على دخل المؤسسة المسجلة في المناطق التنموية الناشئة عن أنشطة الصناعات التحويلية التي لا تقل القيمة المحلية المضافة فيها عن (٣٠٪) بنسبة (٥٪) بالإضافة إلى (١٪) مساهمة وطنية أي ما يعادل (٦٪).

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٠١٧٣٦٩٧	١٠٠٩١٤٥٨	الربح المحاسبي
٣٦٠٠٤٠١	١٢٨٦١١٣	يضاف: مصروفات غير مقبولة ضريبياً
-	٩٠٠٩٢٤	يطرح: إيرادات غير مقبولة ضريبياً
٣٨٣٥٢٤	٣٠٥٠١٦	يطرح: ديون معدومة
١٠١٥٠٥٧٤	٩١٥٠٤٩	الربح الضريبي
٦٩٠٣٤	٥٤٩٠٢	ضريبة دخل السنة
٥,٩%	٥%	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
٦%	٦%	نسبة ضريبة الدخل القانونية

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل: ١,١٥٠,٥٦٦

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٥٧٣٧٤	٥٤١٥٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦٩٠٣٤	٥٤٩٠٢	ضريبة الدخل المستحقة
(٧٢٢٥٨)	(٦٧٢٧١)	ضريبة الدخل المدفوعة
٥٤١٥٠	٤١٧٨١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٨) حصة السهم من ربح السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠١٠٤٦٦٣	١٠٣٦٥٥٦	ربح السنة (دينار)
٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
٠/٢٨	٠/٢٦	الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة

إن الحصة المخفضة للسهم من ربح السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم من ربح السنة.

(١٩) التزامات محتملة**كفالات -**

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل ان تطراً تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ١٢٧ر٣٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٤٧ر٩٧٥ دينار).

القضايا المقامة على الشركة -

صدر قرار من محكمة التمييز الاتحادية لجمهورية العراق بإلزام الشركة بدفع مبلغ ٦٣١ر٦١٠ دينار لصالح الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية، هذا وتم تبليغ الشركة بهذا القرار بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٧ ويرأى إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المسجل لهذه القضية كافٍ لمواجهة الالتزام الذي قد ينجم عنها حيث تم تسجيل مخصص بالكامل مقابل هذه القضية.

بلغت قيمة القضايا المقامة من الشركة على الغير ١ر٩٨٢ر٧٧٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٢ر٤٠٥ر٣٢٢ دينار) تتمثل في ذمم مستحقة للشركة وشيكات مرتجعة نتيجة ممارسة الشركة لنشاطها الاعتيادي.

(٢٠) المعاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع كبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للشركة وأعضاء مجلس الإدارة وجهات أخرى ذات علاقة والشركات المملوكة من قبل كبار المساهمين. هذا ويتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل مجلس إدارة الشركة.

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣٣ر٩٧٢	٥٤ر٤٠٦	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٣ر٩٧٢	٥٤ر٤٠٦	شركة مصانع الزيوت النباتية- نابلس (شركة مملوكة من قبل كبار المساهمين)

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٤٢ر٠٠٠	٢٩ر٢٨٠	مشتريات زيوت خام
٤٢ر٠٠٠	٢٩ر٢٨٠	شركة مصانع الزيوت النباتية- نابلس (شركة مملوكة من قبل كبار المساهمين)
٦٤ر٤٠٠	٦٤ر٤٠٠	بدل تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٢٨ر٦٦٨	٢٨٠ر٦١١	رواتب ومنافع الإدارة العليا أخرى

(٢١) توزيعات أرباح

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٠ اذار ٢٠٢١ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٢٥٪ من رأس مال الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٣٠ أيار ٢٠٢٠ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٢٥٪ من رأس مال الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

(٢٢) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها والتي تحمل فائدة مثل ودائع البنوك.

تمثل حساسية قائمة الدخل الشامل أثر التغيرات المفترضة المتوقعة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها بناءً على الموجودات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

يبين الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل للتغيرات المعقولة المتوقعة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠٢١ -

العمللة	الزيادة بسر الفائدة نقطة	الأثر على ربح السنة دينار
دينار أردني	٥٠	٥٨٧٠
دولار أمريكي	٥٠	١٠٢٩
العمللة	النقص بسر الفائدة نقطة	الأثر على ربح السنة دينار
دينار أردني	٥٠	(٥٨٧٠)
دولار أمريكي	٥٠	(١٠٢٩)

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

- ٢٠٢٠

العمللة	الزيادة بسعر الفائدة نقطة	الأثر على ربح السنة دينار
دينار أردني	٥٠	٥٤٩٩
دولار أمريكي	٥٠	١٨٤٧

العمللة	النقص بسعر الفائدة نقطة	الأثر على ربح السنة دينار
دينار أردني	٥٠	(٥٤٩٩)
دولار أمريكي	٥٠	(١٨٤٧)

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

فيما يلي جدول يبين حساسية قائمة الدخل واحتياطي القيمة العادلة نتيجة للتغيرات المعقولة المتوقعة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

- ٢٠٢١

التغير في المؤشر (%)	الأثر على ربح السنة دينار	الأثر على حقوق الملكية دينار
١٢٧٤٤٨	-	١٢٧٤٤٨

مؤشر بورصة عمان وفلسطين

- ٢٠٢٠

التغير في المؤشر (%)	الأثر على ربح السنة دينار	الأثر على حقوق الملكية دينار
١٠	-	١٠٢٩٦١

مؤشر بورصة عمان وفلسطين

في حال هنالك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم اتجاه الشركة.

وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تحتفظ بالارصدة لدى مؤسسات مصرفية رائدة. كما تقوم الشركة بتحديث السقوف الائتمانية للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر وأخذ مخصصات مقابل الذمم المشكوك في تحصيلها والحصول على بعض الضمانات.

يمثل أكبر عميل ما نسبته ٦٠٪ من المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: أكبر عميل ٦٠٪).

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

مخاطر السيولة

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

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:

المجموع	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	
دينار	دينار	دينار	
			٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٤٩٨٨٤٤٨	٢٦٠٤٠٠	٢٣٨٤٤٨	نم وأرصدة دائنة أخرى
٥٤٤٠٦	٥٤٤٠٦	-	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥٥٣٢٥٤	٣١٤٨٠٦	٢٣٨٤٤٨	المجموع
المجموع	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	
دينار	دينار	دينار	
			٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٥٢٦٧٧٨	٢٣٢٣٠٠	٢٩٤٤٧٨	نم وأرصدة دائنة أخرى
٣٣٩٧٢	٣٣٩٧٢	-	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥٦٠٧٥٠	٢٦٦٢٧٢	٢٩٤٤٧٨	المجموع

مخاطر العملات

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

(٢٣) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة ومبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

تستخدم الشركة الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة لنفس الموجودات والمطلوبات.

المستوى الثاني: تقنيات أخرى حيث تكون كل المدخلات التي لها تأثير مهم على القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من معلومات السوق.

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
دينار	دينار
المستوى الاول	المستوى الأول
١٠٢٩٦١١	١٢٧٤٤٨٩

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
أسهم

(٢٤) إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

ان البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع، الاحتياطي الإجباري واحتياطي القيمة العادلة والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٦٨٤٨١٤٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ مقابل ٦٥٦٦٧٦٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

(٢٥) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

معيير التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار 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. إن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع ارقام المقارنة، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة ان المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعيير التقارير المالية الدولي رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧).

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

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢١ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) الى (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 ان يكون موجود عند تاريخ اعداد القوائم المالية،
- ان 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 اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣.

إشارة الى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢١ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة الى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة الى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ ومع الإشارة الى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) لتجنب إمكانية ظهور أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day 2) 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 معيار التقارير المالية الدولي 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 للشركة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢١ 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. وفقا لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في قائمة الارباح أو الخسائر.

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 للشركة.

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

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢١، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذ 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 للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية – اختبار '١٠٪' لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها الشركة 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 الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها الشركة التعديل. سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر

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

المرحلة الثانية من إعادة تشكيل IBOR

المرحلة الثانية من إعادة تشكيل IBOR التي ستصبح سارية المفعول في ١ كانون الثاني ٢٠٢١، تتضمن عددًا من الإعفاءات والإفصاحات الإضافية. تتطبق الإعفاءات عند انتقال الأداة المالية من IBOR إلى معدل العائد الخالي من المخاطر. التغييرات على التدفقات النقدية الناتجة عن تغير سعر الفائدة المرجعي، تطلب التعديل على المعيار كخيار عملي وللتسهيل ان يتم اعتبار هذه التغييرات كأنها ناتجة عن تغييرات في سعر الفائدة المتغيرة. بشرط أنه، بالنسبة للأداة المالية، يتم الانتقال من السعر القياسي IBOR إلى معدل العائد الخالي من المخاطر على أساس معادل اقتصاديًا. توفر المرحلة الثانية من إعادة تشكيل IBOR إعفاءات مؤقتة تسمح لعلاقات التحوط للشركة بالاستمرار عند استبدال معيار سعر الفائدة الحالي بمعدل العائد الخالي من المخاطر. تتطلب الإعفاءات من الشركة تعديل تعيينات التحوط ووثائق التحوط.

يتضمن ذلك إعادة تعريف المخاطر المحوطة للإشارة إلى معدل العائد الخالي من المخاطر، وإعادة تعريف وصف أداة التحوط و / أو البند المحوط عليه للإشارة إلى معدل العائد الخالي من المخاطر وتعديل طريقة تقييم فعالية التحوط. يجب إجراء تحديثات على وثائق التحوط بحلول نهاية السنة المالية التي يتم فيها إعادة التشكيل. بالنسبة لتقييم فعالية التحوط بأثر رجعي، يجوز للشركة أن يختار على أساس كل تحوط على حدا لإعادة تغيير القيمة العادلة التراكمية إلى الصفر.

يجوز للشركة تحديد سعر فائدة كعنصر مخاطر محوط غير محدد تعاقدًا للتغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المحوط عليه، بشرط أن يكون عنصر مخاطر سعر الفائدة قابلاً للتحديد بشكل منفصل، على سبيل المثال، هو معيار محدد يتم استخدامه على نطاق واسع في السوق لتسعير القروض والمشتقات المالية. تضمنت الإعفاءات المعدلات الخالية من المخاطر الجوهرية والتي لم يتم تحديدها كمقياس من قبل، بشرط أن تتوقع الشركة بشكل معقول أن يصبح المعدل الخال من المخاطر قابلاً للتحديد بشكل منفصل خلال ٢٤ شهرًا.

بالنسبة لعمليات التحوط الخاصة بمجموعة البنود، يجب على الشركة أن تقوم بتحويل هذه الأدوات إلى مجموعات فرعية تشير إلى المعدل الخالية من المخاطر. أي علاقات تحوط تم إيقافها قبل تطبيق المرحلة الثانية من إعادة تشكيل IBOR فقط بسبب إعادة التشكيل ولتلبية المعايير المؤهلة لمحاسبة التحوط عند تطبيق المرحلة الثانية من إعادة تشكيل IBOR، يجب إعادتها عند التطبيق الأولي.

(٢٦) ارقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لعام ٢٠٢٠ لتتناسب مع تبويب ارقام القوائم المالية لسنة ٢٠٢١ ولم ينتج إعادة التبويب أي اثر على الربح وحقوق الملكية لعام ٢٠٢٠.