

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

البيانات المالية

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

مع تقرير مدققي الحسابات

تقرير مدققي الحسابات

إلى مساهمي

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

نابلس - فلسطين

لقد دققنا الميزانية العامة المرفقة لشركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥، وبيانات الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه البيانات المالية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة وإن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها.

باستثناء ما هو مذكور في الفقرتين اللاحقتين، لقد جرى تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ إجراءات التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية. تشمل إجراءات التدقيق على فحص عينات من المستندات والأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية، كما تشمل على تقييم للأسس المحاسبية المطبقة وللتقديرات الهامة التي استندت إليها الإدارة وكذلك تقييم شامل لعرض البيانات المالية، وفي اعتقادنا أن ما قمنا به من تدقيق يوفر أساساً معقولاً يمكننا من إبداء الرأي.

لم تقم الشركة بتاريخ شراء استثمارها في شركة المشروبات الوطنية، شركة حليفة، بتقييم حصتها من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة لشركة المشروبات الوطنية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨). لم نتمكن من الوصول للقيمة العادلة للإستثمار بتاريخ الشراء بإستخدام إجراءات تدقيق أخرى.

لم تقم الشركة بتسجيل حصتها من صافي نتائج أعمال شركة المشروبات الوطنية، للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥ بإستخدام طريقة نسبة الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨). لم نتمكن من الحصول على البيانات المالية لشركة المشروبات الوطنية، ولم نتمكن من الوصول لقيمة الإستثمار بتاريخ البيانات المالية باستخدام إجراءات تدقيق أخرى.

خلافاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، قامت الشركة بأخذ مخصص بمبلغ ٧٥٠,٠٠٠ دينار أردني وذلك لمواجهة أية خسائر قد تنتج عن تدني قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع، هذا مما أدى إلى تخفيض كل من ربح السنة والإستثمارات المالية المتوفرة للبيع بمبلغ ٧٥٠,٠٠٠ دينار أردني.

في رأينا، بإستثناء ما هو وارد في الثلاث فقرات أعلاه، إن البيانات المالية المشار إليها أعلاه تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إرنست ويونغ

إرنست ويونغ
مساند عبد الله

٤ نيسان ٢٠٠٦

رام الله - فلسطين

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

الميزانية العامة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

(العملة: دينار أردني)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٣٠,٧٧٧	٥٢٣,٢٠٦	٣	النقد في الصندوق ولدى البنوك
١,٣٩٥,٢٦٧	١,٢٥٥,٠٠٦	٤	ذمم مدينة، صافي
١,٢٣٢,٠٤٤	١,١٢٦,٢٨٦	٥	بضاعة، صافي
٧٥,٢٢٥	٩١٦,٦٧٩	٦	موجودات متداولة أخرى
٢,٩٣٣,٣١٣	٣,٨٢١,١٧٧		مجموع الموجودات المتداولة
٩٠٢,٢٦٥	١,٣٩٤,٦٩٤	٧	موجودات مالية متوفرة للبيع
١,٠٩٤,٩١٣	٣,٢٤٤,٤١٧	٨	استثمارات في أسهم شركات حليفة
١٧٧,٠٣٠	٤٤٧,٧٣٧	٩	مشروع تحت التنفيذ
٤٤٣,٣٨٠	٣٨٩,٠٠٤	١٠	موجودات ثابتة، صافي
٥,٥٥٠,٩٠١	٩,٢٩٧,٠٢٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٣٥,٦٣٠	٧٤٩,٥٧٥	١١	تسهيلات ائتمانية
٥٦١,٢٦٧	٤٣٣,٨٤١	١٢	ذمم دائنة
٢٧٥,٧٣٤	٦٤٢,٥٥٨	١٣	مخصص ضريبة الدخل
٧٧,٧٤٤	٢١١,٩٤٠	١٤	أرباح أسهم مستحقة للمساهمين
٥٧,٧٤٣	٢٣٥,٢٩١	١٥	مطلوبات متداولة أخرى
١,٠٠٨,١١٨	٢,٢٧٣,٢٠٥		مجموع المطلوبات المتداولة
-	١,٣٩٦,٠٩٨	١٦	قرض طويل الأجل
٩٣,٩٥٥	١٢٤,٢٣١	١٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,١٠٢,٠٧٣	٣,٧٩٣,٥٣٤		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٦٤٣,٩٩٦	٨٠٢,٢٩٦	١٨	إحتياطي إجباري
٧١,٨٢٤	١٥٠,٣٢٩		التغير المتراكم في القيمة العادلة
٧٣٣,٠٠٨	٣٥٠,٨٧٠		أرباح مدورة
-	١,٢٠٠,٠٠٠	١٩	أرباح مقترح توزيعها
٤,٤٤٨,٨٢٨	٥,٥٠٣,٤٩٥		مجموع حقوق المساهمين
٥,٥٥٠,٩٠١	٩,٢٩٧,٠٢٩		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

بيان الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

(العملة: دينار أردني)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	إيضاح
٢,٧٣٨,١٢١	٢,٨٤٢,٧٣٢	٢٠ المبيعات
(٢,٢٠٠,٩٩٢)	(٢,٤٤١,٥٧١)	٢١ تكلفة المبيعات
٥٣٧,١٢٩	٤٠١,١٦١	إجمالي الربح
(٧٢,١٥٧)	(٨٣,٢٦٤)	٢٢ مصاريف بيع وتوزيع
(٣٦٩,٠١١)	(٤٦٣,٧٠٦)	٢٣ مصاريف إدارية وعمومية
٩٥,٩٦١	(١٤٥,٨٠٩)	(الخسارة) الربح من عمليات التشغيل
٧,٠٨٨	٢٨,٧٦٦	٨ حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة
٢١٥,٤٨٤	٢,٦٠٢,١٣٤	إيرادات بيع محفظة الموجودات المالية المتوفرة للبيع
-	(٨١,٩٠٠)	١٦ مصاريف تمويل
٤٣,٨٧٧	(٧٠,٢٠٥)	٢٤ (مصاريف) إيرادات أخرى
-	(٧٥٠,٠٠٠)	مخصص لتدني قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع
٣٦٢,٤١٠	١,٥٨٢,٩٨٦	الربح قبل مخصص ضريبة الدخل
(٣٧,٣١٥)	(٣٦٦,٨٢٤)	١٣ مخصص ضريبة الدخل
٣٢٥,٠٩٥	١,٢١٦,١٦٢	ربح السنة
٠,١١	٠,٤١	٢٥ حصة السهم من ربح السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

(العملة: دينار أردني)

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مدورة	أرباح مقترح توزيعها	التغير		رأس المال المدفوع	
			المتراكم في القيمة العادلة	إحتياطي إجباري		
٤,٢٥٨,٢٢٤	٤٤٧,٣٢٨	٢١٠,٠٠٠	(٣,٦٨٥)	٦٠٤,٥٨١	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٣
٣٢٥,٠٩٥	٢٨٥,٦٨٠	-	-	٣٩,٤١٥	-	ربح السنة
٧٥,٥٠٩	-	-	٧٥,٥٠٩	-	-	التغير المتراكم في القيمة العادلة
(٢١٠,٠٠٠)	-	(٢١٠,٠٠٠)	-	-	-	أرباح مقترح توزيعها
٤,٤٤٨,٨٢٨	٧٣٣,٠٠٨	-	٧١,٨٢٤	٦٤٣,٩٩٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٤
١,٢١٦,١٦٢	١,٠٥٧,٨٦٢	-	-	١٥٨,٣٠٠	-	ربح السنة
٧٨,٥٠٥	-	-	٧٨,٥٠٥	-	-	التغير المتراكم في القيمة العادلة
(٢٤٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	أرباح موزعة
-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	١,٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	أرباح مقترح توزيعها
٥,٥٠٣,٤٩٥	٣٥٠,٨٧٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١٥٠,٣٢٩	٨٠٢,٢٩٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥
(العملة: دينار أردني)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
		التدفق النقدي من أنشطة التشغيل
٣٦٢,٤١٠	١,٥٨٢,٩٨٦	ربح السنة قبل مخصص ضريبة الدخل
		تعديلات:
٦٣,٨٢٤	٥٣,١٩٧	إستهلاك الموجودات الثابتة
٣٩٩	٣,٤١١	خسائر بيع موجودات ثابتة
(٧,٠٨٨)	(٢٨,٧٦٦)	حصة الشركة من صافي أرباح الشركة الحليفة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
-	٢٩,٧٩٩	مخصص بضاعة متقادمة
-	٧٥٠,٠٠٠	مخصص تدني قيمة الموجودات المالية
٣١,٨٠٣	٣٢,٦٠٢	مصروف مخصص تعويض ترك الخدمة
-	٨١,٩٠٠	مصاريق تمويل
(٢١٥,٤٨٤)	(٢,٦٠٢,١٣٤)	إيرادات محفظة الموجودات المالية
٢٥٠,٨٦٤	(٨٢,٠٠٥)	
		التغير في رأس المال العامل
(٢٧٦,٨٠٣)	١٢٥,٢٦١	النقص (الزيادة) في الذمم المدينة
١١٥,٠٣٤	٧٥,٩٥٩	النقص في البضاعة
١٣,٥٦٥	(٨٤١,٤٥٤)	(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة الأخرى
٢٩٠,٩٨٠	(١٢٧,٤٢٦)	(النقص) الزيادة في الذمم الدائنة
(٥٦,٧١٠)	١٧٧,٥٤٨	الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة الأخرى
-	(٢,٣٢٦)	دفعات تعويض ترك الخدمة
٣٣٦,٩٣٠	(٦٧٤,٤٤٣)	صافي النقد (المستخدم في) المتدفق من أنشطة التشغيل
		التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار
(١,٢٩٢,١٠١)	(١٢,٣٣٣,١٢٦)	شراء موجودات مالية متوفرة للبيع
١,١٦٤,٤١٧	١٣,٧٧١,٣٣٧	بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
٧,٦٢٧	٦,٢٦١	أرباح مقبوضة من الشركات الحليفة
-	(٢,١٢٧,٠٠٠)	شراء استثمارات في أسهم شركات حليفة
(٤٠,٦٢٢)	(١٠,١٩٧)	شراء موجودات ثابتة
-	٧,٩٦٥	بيع موجودات ثابتة
-	(٢٧٠,٧٠٧)	الزيادة في مشروع تحت التنفيذ
(١٦٠,٦٧٩)	(٩٥٥,٤٦٧)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار
		التدفق النقدي من أنشطة التمويل
(٢١٥,٦٤٠)	(١٠٥,٨٠٤)	أرباح أسهم مدفوعة للمساهمين
٣٥,٦٣٠	٢٨٨,٥٤٥	الزيادة في التسهيلات الائتمانية
-	١,٨٢١,٤٩٨	الزيادة في القرض طويل الأجل
-	(٨١,٩٠٠)	فوائد مدفوعة
(١٨٠,٠١٠)	١,٩٢٢,٣٣٩	صافي النقد المتدفق من (المستخدم في) أنشطة التمويل
(٣,٧٥٩)	٢٩٢,٤٢٩	صافي الزيادة (النقص) في النقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٣٤,٥٣٦	٢٣٠,٧٧٧	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
٢٣٠,٧٧٧	٥٢٣,٢٠٦	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

(العملة: دينار أردني)

١. معلومات عامة

تأسست شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة (الشركة)، ومركزها الرئيسي في مدينة نابلس، كشركة مساهمة عامة محدودة خلال عام ١٩٥٣ وسجلت لدى مراقب الشركات في فلسطين تحت رقم (٥٦٢٦٠٠٣١). بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني بقيمة إسمية دينار أردني واحد لكل سهم.

يتركز نشاط الشركة الرئيسي في عملية إستيراد الزيوت النباتية الخام ومعالجتها وتحويلها إلى سمونة وزيوت نباتية صالحة للإستهلاك البشري، بالإضافة إلى تصنيع الحلاوة وتسويق هذه المنتجات في فلسطين والأردن.

تم إقرار البيانات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥ من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٤ نيسان ٢٠٠٦.

٢. أهم السياسات المحاسبية

- أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، باستثناء أخذ مخصص لتدني قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع.

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ البيانات المالية.

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

- تحقق الإيرادات

• تتحقق إيرادات المبيعات عند إصدار الفاتورة وانتقال منافع ومخاطر ملكية البضاعة المباعة للعميل. تظهر المبيعات بالصافي بعد تنزيل المرتجعات والخصم على المبيعات.

• تتحقق إرباح أو خسائر تداول الإستثمارات في الموجودات المالية عند إتمام عملية التداول، أما عوائد الأسهم فيتم قيدها حين يتم إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر فيها.

- تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

- النقد في الصندوق ولدى البنوك

يتألف النقد في الصندوق ولدى البنوك من النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ ربطها، والتي عادة ما تكون عرضة لمخاطر تقلبات أسعار فائدة غير جوهريّة.

- الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بقيمة الفواتير الصادرة للغير بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل مبلغ هذه الديون.

- البضاعة

يتم تسعير المواد الخام بالكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً أو صادر أولاً أو السوق أيهما أقل. تشمل التكلفة سعر الشراء وكافة المصاريف المباشرة الضرورية لتوصيل المواد إلى مخازن الشركة.

يتم تسعير البضاعة الجاهزة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. تتضمن التكلفة، تكلفة المواد الخام ورواتب وأجور مباشرة، الاستهلاكات والمصاريف الصناعية غير المباشرة.

يتم تسعير مواد قطع الغيار والصيانة بالتكلفة، بعد تنزيل مخصص لقيمة البضاعة التالفة والمتقادمة.

- الموجودات المالية المتوفرة للبيع

يتم تسجيل الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين. وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في بيان الدخل بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً في حقوق المساهمين والتي تخص هذه الموجودات.

تظهر الموجودات المالية التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الدخل.

- القيمة العادلة

إن أسعار الإغلاق بتاريخ البيانات المالية في أسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للموجودات المالية التي لها أسعار سوقية.

في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات المالية أو عدم نشاط السوق يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها:

- مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها إلى حد كبير.
- تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في أداة مالية مشابهة لها.
- نماذج تسعير الخيارات.

تهدف طرق التقييم إلى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالإعتبار العوامل السوقية وأية مخاطر أو منافع متوقعة عند تقدير قيمة الموجودات المالية، وفي حال وجود موجودات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

- التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ الميزانية العامة لتحديد فيما اذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها افرادياً او على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فانه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من اجل تحديد خسارة التدني.

يتم تحديد مبلغ التدني كما يلي:

- تدني قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة: بناءً على تقدير التدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الاصيلي.
- تدني الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي تظهر بالقيمة العادلة: يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة العادلة.
- تدني قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة: بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بسعر السوق الحالي للعائدات على موجودات مالية مشابهة.

يتم تسجيل التدني في القيمة في بيان الدخل كما يتم تسجيل اي وفر في الفترة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في بيان الدخل باستثناء أسهم الشركات المتوفرة للبيع.

- الاستثمارات في الشركات الحليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس الشركة فيها تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية والتي تملك الشركة نسبة تتراوح بين ٢٠٪ الى ٥٠٪ من حقوق التصويت، وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق المساهمين.

- الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاك الموجودات الثابتة (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

%	
٤	إنشاءات ومباني
٩	آلات وأجهزة
٢٥-٧	أثاث وأدوات مكتبية
١٥-١٠	آليات وسيارات

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الموجودات الثابتة عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات الثابتة في نهاية كل عام، فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم تسجيل التغير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغير في التقديرات.

مشروع تحت التنفيذ

يشمل المشروع تحت التنفيذ كافة تكاليف المشروع، والتي تشمل جميع تكاليف تصاميم الإنشاء والأجور المباشرة وجزء من التكاليف غير المباشرة. بعد الانتهاء من تنفيذ المشروع يتم إضافة كافة تكاليف المشروع تحت التنفيذ وتحويلها إلى الموجودات الثابتة.

الربح لكل سهم

يتم احتساب الربح لكل سهم وفقاً للمعدل المرجح لرأس المال المكتتب به خلال السنة.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.

يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسطية السائدة في تاريخ الميزانية العامة.

يتم تحويل الموجودات غير المالية والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في بيان الدخل.

يتم تسجيل فروقات التحويل لبنود الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية غير النقدية (مثل الأسهم) كجزء من التغير في القيمة العادلة.

التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن حقوق المساهمين. وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

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

- مخصص ضريبة الدخل: يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل للشركة وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) إلى بيان الدخل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أية تدني في قيمتها ويتم أخذ التدني في بيان الدخل للسنة.

٣. النقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠٠٤	٢٠٠٥	يشمل هذا البند ما يلي:
١,٦٣٠	١,٥٤٠	نقد في الصندوق
١٦٦,٩٨٥	١٣٤,٥٧٨	أرصدة جارية لدى البنوك
٦٢,١٦٢	٣٨٧,٠٨٨	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
٢٣٠,٧٧٧	٥٢٣,٢٠٦	

تضمنت الودائع لدى البنوك كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ ودائع قصيرة الأجل بالدينار الأردني تستحق خلال شهر أو أقل من تاريخ ربطها. بلغ معدل الفوائد خلال عام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ نسبة ٢,١٪ و ١,٥٪، على التوالي.

تتضمن الودائع لدى البنوك كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ ما يعادل على التوالي مبلغ ٩٣,٠١٠ ومبلغ ٦٢,١٥٢ دينار أردني مقيد لمخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين.

٤. ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة في الميزانية العامة بالصافي بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. تشمل الذمم المدينة ما يلي:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
١,٣٦٤,٩٢٤	٨٥٢,٢٤٧	شيكات برسم التحصيل
١٤٥,٣٤٣	٥٣٢,٧٥٩	ذمم العملاء
١,٥١٠,٢٦٧	١,٣٨٥,٠٠٦	
(١١٥,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
١,٣٩٥,٢٦٧	١,٢٥٥,٠٠٦	

فيما يلي ملخص الحركة على حساب الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
١٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	رصيد بداية السنة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	إضافات خلال السنة
١١٥,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	رصيد نهاية السنة

٥. بضاعة

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٤٤٠,٨٠٥	٤٨٥,١٠٤	مواد خام
٢١٩,٦٨٣	١٨٢,٠٢٤	بضاعة في الطريق
٥٥٨,٣٠٣	٤٧٥,٦٠٧	بضاعة جاهزة للبيع
١٠١,٤٥٤	١٠١,٥٥١	قطع غيار ومواد صيانة
١,٣٢٠,٢٤٥	١,٢٤٤,٢٨٦	
(٨٨,٢٠١)	(١١٨,٠٠٠)	مخصص قطع غيار وصيانة تالفة ومتقادمة
١,٢٣٢,٠٤٤	١,١٢٦,٢٨٦	

٦. موجودات متداولة أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
-	٧٤٧,١٦٩	ذمم شركات وساطة
٥٨,٤٧٧	٥٨,٤٧٧	تأمينات مستردة
١٢,٠٠٢	٥٧,٤٨٥	مستحق من ضريبة القيمة المضافة
١,٧٦٥	١,٦٩٦	اعتمادات مستندية
-	١٢,٦٩٧	فائض الاكتتاب في بنك الرفاه لتمويل المشاريع الصغيرة
-	٣٦,١٧٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٩٨١	٢,٩٨١	أخرى
٧٥,٢٢٥	٩١٦,٦٧٩	

٧. موجودات مالية متوفرة للبيع

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٩٠٢,٢٦٥	١,٩٧٤,٧٤٩	أسهم متداولة في الأسواق المالية
-	١٦٩,٩٤٥	أسهم غير متداولة في الأسواق المالية *
٩٠٢,٢٦٥	٢,١٤٤,٦٩٤	
-	(٧٥٠,٠٠٠)	مخصص لتدني قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع **
٩٠٢,٢٦٥	١,٣٩٤,٦٩٤	

* تظهر هذه الموجودات المالية بالكلفة بسبب عدم إمكانية احتساب القيمة العادلة بشكل موثوق، إلا أنه وفي تقدير إدارة الشركة أن القيمة العادلة لتلك الأسهم لا تختلف بشكل جوهري عن التكلفة.

** قرر مجلس إدارة الشركة أخذ مخصص بمبلغ ٧٥٠,٠٠٠ دينار أردني وذلك لمواجهة أية خسائر قد تنتج عن تدني قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع.

٨. استثمارات في أسهم شركات حليفة

فيما يلي ملخص الحركة على الإستثمارات في أسهم شركات حليفة خلال السنة:

رصيد نهاية السنة	أرباح موزعة	حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة		رصيد بداية السنة	نسبة المساهمة	
		الإضافات خلال السنة	الشركات الحليفة		٢٠٠٤	٢٠٠٥
١٢٦,١٩١	(٦,٢٦٢)	٢٨,٧٦٦	-	١٠٣,٦٨٧	%٢٥	%٢٥
٣,١١٨,٢٢٦	-	-	٢,١٢٧,٠٠٠	٩٩١,٢٢٦	%١٠	%٢٥
٣,٢٤٤,٤١٧	(٦,٢٦٢)	٢٨,٧٦٦	٢,١٢٧,٠٠٠	١,٠٩٤,٩١٣		

* لم يتم قيد حصة الشركة من صافي نتائج أعمال شركة المشروبات الوطنية وفقا لطريقة حقوق الملكية بسبب عدم توفر بياناتها المالية المدققة في تاريخ إعداد هذه البيانات المالية.

٩. مشروع تحت التنفيذ

بدأت الشركة خلال عام ٢٠٠٠ العمل على إنشاء مشروع بناء هناجر على قطعة أرض تملكها الشركة، بهدف تأجيرها لشركات أخرى. تشمل تكاليف المشروع بشكل أساسي تكاليف دراسات الجدوى والمخططات وأتعاب الإشراف والتصميم الهندسي وتكاليف الأعمال الأولية للبناء.

بناء على قرار مجلس الإدارة، تم خلال العام استئناف العمل في المشروع وذلك بعد فترة توقف منذ عام ٢٠٠١ بسبب الظروف السياسية السائدة في المنطقة.

من المتوقع الانتهاء من أعمال الإنشاء خلال عام ٢٠٠٦، وتقدر القيمة الإجمالية المتوقعة لاستكمال هذا المشروع بمبلغ ٧٤٦,٠٧٩ دينار أردني.

١٠. موجودات ثابتة

رصيد نهاية السنة	الاضافات / الاستهلاك	رصيد بداية السنة	التكلفة:
٩٢,٠٥٩	-	١٦٦	أراضي
٥٦٥,٣٧٦	-	-	إنشاءات ومباني
١,٢٣٥,٩٠٢	-	٧,٥٢٧	آلات وأجهزة
٨٣,٨٢٦	٩,٣٩٣	٢,٥٠٤	أثاث وأدوات مكتبية
١٣٦,١٦٢	٢٤,٢٥٣	-	آليات وسيارات
٢,١١٣,٣٢٥	٣٣,٦٤٦	١٠,١٩٧	
			الاستهلاك المتراكم:
٤٠٥,٨١٤	-	١٣,٩٦٥	إنشاءات ومباني
١,١١٨,٣٢٩	-	٢٦,٦٠١	آلات وأجهزة
٦٧,٠٣٦	٧,٩٦١	٦,١٤٦	أثاث وأدوات مكتبية
١٣٣,١٤٢	١٤,٣٠٩	٦,٤٨٥	آليات وسيارات
١,٧٢٤,٣٢١	٢٢,٢٧٠	٥٣,١٩٧	
٣٨٩,٠٠٤		٤٤٣,٣٨٠	صافي القيمة الدفترية

بلغت قيمة الموجودات الثابتة المستهلكة بالكامل مبلغ ١,٣٧٢,٥٠٢ ومبلغ ١,١٧١,٧٦٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤، على التوالي.

بلغت قيمة الاستهلاكات المحملة على تكلفة المبيعات ٤٠,٥٦٦ و ٣٣,٥٩٥ دينار أردني خلال عامي ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ على التوالي.

١١. تسهيلات إئتمانية

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٣٥,٦٣٠	٣٢٤,١٧٥	جاري مدين *
-	٤٢٥,٤٠٠	أقساط قرض طويل الأجل تستحق خلال عام (إيضاح ١٦)
٣٥,٦٣٠	٧٤٩,٥٧٥	

* تم بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠٠٤ تجديد اتفاقية التسهيلات الممنوحة من قبل بنك القاهرة عمان للشركة، حيث بلغ سقف الجاري مدين ٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ما يعادل ٣٤٥,٥٠٠ دينار أردني) وبنسبة فائدة معدل سعر الإقراض في أسواق لندن (ليبور) ثلاثة أشهر مضافاً إليه ٢٪ على أن لا تقل النسبة عن ٦٪.

١٢. ذمم دائنة

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٣٨٦,٣٢٠	٢٠٢,٨٦٩	ذمم العملاء
١٠٠,٩٧٥	١٥٧,٦٠٧	ذمم شركة شقيقة
٧٣,٩٧٢	٧٣,٣٦٥	شيكات آجلة
<u>٥٦١,٢٦٧</u>	<u>٤٣٣,٨٤١</u>	

١٣. مخصص ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل الساري المفعول في فلسطين، وبناءً عليه يترتب على الشركة ضريبة دخل بمعدل ١٥٪ من صافي الأرباح الخاضعة لضريبة الدخل.

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على حساب مخصص ضريبة الدخل خلال السنة:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٢٣٨,٤١٩	٢٧٥,٧٣٤	رصيد بداية السنة
٣٧,٣١٥	٣٦٦,٨٢٤	مخصص ضريبة الدخل للسنة
<u>٢٧٥,٧٣٤</u>	<u>٦٤٢,٥٥٨</u>	رصيد نهاية السنة

لم تتوصل الشركة حتى تاريخ إعداد هذه البيانات المالية إلى تسويات نهائية مع الدوائر الضريبية عن نتائج أعمالها لعام ٢٠٠٤.

١٤. أرباح أسهم مستحقة للمساهمين

وافقت الهيئة العامة للشركة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح على المساهمين بمبلغ ٢٤٠,٠٠٠ و ٢١٠,٠٠٠ دينار أردني عن أرباح الأعوام ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣، على التوالي. فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على أرباح الأسهم المستحقة للمساهمين خلال السنة:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٨٣,٣٨٤	٧٧,٧٤٤	رصيد بداية السنة
٢١٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٢١٥,٦٤٠)	(١٠٥,٨٠٤)	دفعات خلال السنة
<u>٧٧,٧٤٤</u>	<u>٢١١,٩٤٠</u>	رصيد نهاية السنة

١٥. مطلوبات متداولة أخرى

تشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
-	٧٩,٧٤٩	ذمم مقاولين
١٩,٦٦٧	١٢,٦٦٧	إيجارات مقبوضة مقدماً
-	٩١,٠٠٠	مستحق للموظفين
٦,١٨٦	١٦,٧٢٤	مصاريف مستحقة
٣١,٧٣٨	٣٥,٠٠٠	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٥٢	١٥١	متفرقة
<u>٥٧,٧٤٣</u>	<u>٢٣٥,٢٩١</u>	

١٦. قرض طويل الأجل

تم خلال شهر نيسان ٢٠٠٥ توقيع اتفاقية قرض مع بنك محلي بسقف مقداره ٣ مليون دولار أمريكي بفائدة سنوية تبلغ معدل سعر الإقراض في أسواق لندن (ليبور) مضافاً إليه ١,٧٥٪ تحسب على أساس الرصيد اليومي للقرض وذلك لتمويل زيادة الاستثمار في شركة المشروبات الوطنية. يسدد هذا القرض بموجب ٢٠ قسط كل ثلاثة أشهر بعد مرور ستة أشهر من تاريخ توقيع الاتفاقية. بلغت قيمة مصاريف الفوائد البنكية التي تكبدتها الشركة خلال عام ٢٠٠٥ مقابل هذا القرض مبلغ ٨١,٩٠٠ دينار أردني.

يمثل القرض طويل الأجل ما يلي:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
-	١,٨٢١,٤٩٨	قرض الشركة من بنك محلي
-	(٤٢٥,٤٠٠)	أقساط قرض طويل الأجل تستحق خلال عام (إيضاح ١١)
-	١,٣٩٦,٠٩٨	

فيما يلي جدول استحقاق رصيد القرض طويل الأجل:

٤٢٥,٤٠٠	٢٠٠٦	ما يستحق عام
٤٢٥,٤٠٠	٢٠٠٧	
٤٢٥,٤٠٠	٢٠٠٨	
٤٢٥,٤٠٠	٢٠٠٩	
١١٩,٨٩٨	٢٠٠٩	ما يستحق بعد عام
<u>١,٨٢١,٤٩٨</u>		

١٧. مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل الساري المفعول في فلسطين على أساس راتب شهر عن كل سنة عمل.

فيما يلي ملخص الحركة على حساب مخصص تعويض نهاية الخدمة خلال السنة:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٦٢,١٥٢	٩٣,٩٥٥	رصيد بداية السنة
٣١,٨٠٣	٣٢,٦٠٢	التخصيص خلال السنة
-	(٢,٣٢٦)	تعويضات مدفوعة خلال السنة
٩٣,٩٥٥	١٢٤,٢٣١	رصيد نهاية السنة

١٨. الإحتياطي الإجباري

وفقاً للنظام الداخلي للشركة وقانون الشركات، يقتطع ١٠٪ من الأرباح السنوية لحساب الإحتياطي الإجباري، ولا يجوز وقف هذا الإقتطاع قبل أن يبلغ مجموع المبالغ المتجمعة لهذا الحساب ما يعادل ربع رأسمال الشركة. لا يجوز توزيع الإحتياطي الإجباري على المساهمين.

١٩. أرباح مقترح توزيعها

سيقدم مجلس الإدارة بتوصية إلى الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي سيعقد خلال عام ٢٠٠٦ بالموافقة على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٤ دينار أردني لكل سهم بقيمة إجمالية ١,٢٠٠,٠٠٠ دينار أردني.

٢٠. المبيعات

فيما يلي ملخص مبيعات الشركة خلال السنة:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٢,٤٦٠,٠٥٩	٢,٤٠٦,٠٠٢	سمن نباتي
٣٨٧,٣٧٩	٥٢٦,٢١٤	زيوت نباتية
٢٤,٤٣٦	٩,٠٣٢	مبيعات حلاوة طحينية
٨,٨١٤	١١,٠٨٩	مبيعات متفرقة
٢,٨٨٠,٦٨٨	٢,٩٥٢,٣٣٧	
(١٤٢,٥٦٧)	(١٠٩,٦٠٥)	مرتجعات وخصم على المبيعات
٢,٧٣٨,١٢١	٢,٨٤٢,٧٣٢	

٢١. تكلفة المبيعات

فيما يلي ملخص حساب تكلفة المبيعات للسنة:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
		تكلفة الإنتاج:
١,٢١٦,٩٠٠	١,٥٥٤,٧٠٢	مواد مباشرة
٣٤٠,٨٤٧	٣٣٧,٦٦٠	مواد غير مباشرة
٢٠٩,٤٠٥	٢٠٢,٤٩٢	أجور مباشرة
٤٦,٤١٠	٣٧,٧٩٧	أجور غير مباشرة
١٨٩,٣٩٧	٢٢٦,٢٢٤	تكاليف صناعية غير مباشرة
٢,٠٠٢,٩٥٩	٢,٣٥٨,٨٧٥	
٧٥٦,٣٣٦	٥٥٨,٣٠٣	بضاعة جاهزة في بداية السنة
(٥٥٨,٣٠٣)	(٤٧٥,٦٠٧)	بضاعة جاهزة في نهاية السنة
٢,٢٠٠,٩٩٢	٢,٤٤١,٥٧١	تكلفة المبيعات

٢٢. مصاريف بيع وتوزيع

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
١٨,٧٢٣	٢٤,٠٠٨	رواتب موظفين
٤٠,٧٢٥	٤٠,٨٨٠	أجور نقل ومواصلات
١٢,٥٦٧	١٧,٦٨٧	إعلانات
١٤٢	٦٨٩	أخرى
٧٢,١٥٧	٨٣,٢٦٤	

٢٣. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٠٤	٢٠٠٥	يشمل هذا البند ما يلي:
١٥٤,٥٠٦	١٧٧,٢٣٩	رواتب
١٣,٦٩٩	١٤,٥٥٩	تعويض نهاية الخدمة
١٣,٢٠٢	١٠,٢٣٨	صندوق توفير الموظفين *
٣٢,٣٠٠	٩١,٢٩٨	مكافآت الموظفين
٣٥,٥٣٨	٤٢,٥٠٠	مصاريف مكافآت و تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٣٠,٢٢٩	١٢,٦٣٢	استهلاكات
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١٣,٩٨٨	١٣,١٣٠	أتعاب مهنية
١٠,٥٦٨	١٣,١٦٧	مصاريف السيارات
١٠,٤٠٧	١٧,٧٨٦	بريد و هاتف و فاكس
٧,٥٩٩	٧,٩٤٣	تأمين الموجودات و الموظفين
٧,٢٢٩	٩,٧٣٨	مصاريف تنقل و سفريات
١,١٩٦	٣,٤٠٠	مصاريف تدريب الموظفين
١,٦٤٧	٧,٧٥٤	تبرعات
١,٣٩٧	٢,٦٣٢	قرطاسية و مطبوعات
٦,٣٩٣	٧,٠٧٥	رسوم و رخص و إشتراكات
١٤,١١٣	١٧,٦١٥	مصاريف عامة و متفرقة
<u>٣٦٩,٠١١</u>	<u>٤٦٣,٧٠٦</u>	

* قام موظفو الشركة خلال عام ١٩٦٤ بتأسيس صندوق بإسم صندوق توفير مستخدمي شركة مصانع الزيوت النباتية (صندوق التوفير). تم وضع نظام داخلي خاص بصندوق التوفير يشرف عليه هيئة إدارية تقوم بإدارة و استثمار الأموال المتوفرة لدى صندوق التوفير. تحتفظ اللجنة الإدارية بسجلات محاسبية خاصة بالصندوق منفصلة عن سجلات الشركة، ويتم إصدار بيانات مالية مدققة خاصة بصندوق التوفير. بلغ مجموع حقوق المستخدمين في صندوق التوفير مبلغ ٥٥٣,٢٥١ و ٥١٣,٠٦٩ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤، على التوالي.

٢٤. (مصاريق) إيرادات أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٢٠,١٨٨	(٦٣,٨٤١)	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
-	(٢٩,٧٩٩)	مخصص بضاعة متقادمة
٢١,١٨٠	٢١,١٨٠	إيرادات إيجارات
(٣,٠٩٩)	-	عمولات
(٣٩٩)	(٣,٤١١)	خسائر بيع موجودات ثابتة
٦,٠٠٧	٥,٦٦٦	إيرادات متفرقة
٤٣,٨٧٧	(٧٠,٢٠٥)	

٢٥. حصة السهم من ربح السنة

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٣٢٥,٠٩٥	١,٢١٦,١٦٢	ربح السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المعدل المرجح لرأس المال المكتتب به خلال السنة
٠,١١	٠,٤١	حصة السهم من ربح السنة

٢٦. معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند المعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة والتي تتضمن المساهمين الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة، الإدارة العليا وأي شركات يملكونها وكافة الشركات الشقيقة. تشمل البيانات المالية الأرصدة والمعاملات الرئيسية التالية مع جهات ذات علاقة:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٣٥٢,٢١٥	٩٥٤,٦٧٠	موجودات مالية متوفرة للبيع
١٨٦,٥٧٥	١٥٧,٦٠٧	ذمة دائنة
٨٥,٦٠٠	-	ذمة مدينة
٣٧١,٢٨٨	٤٢٥,٧٣٢	مبيعات
٨١٢,٢٥٦	٧٦١,٩٧٥	مشتريات زيوت خام
٥٣,١٦٠	٧١,١٦٠	رواتب و منافع الإدارة العليا
٣٥,٥٣٨	٤٢,٥٠٠	مكافآت و تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٩,٦٦٧	١٢,٦٦٧	إيجارات مقبوضة مقدما
٢١,١٨٠	٢١,١٨٠	إيرادات إيجارات

٢٧. إلتزامات تعاقدية

على الشركة بتاريخ البيانات المالية إلتزامات تعاقدية ناتجة عن عقود المقاولات بمبلغ ٧٤٦,٠٧٩ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥. يمثل مبلغ الإلتزامات التعاقدية الناتج عن عقود المقاولات الفرق بين القيمة الإجمالية للعقد والمبلغ الذي تم تنفيذه من قيمة العقد حتى تاريخ البيانات المالية.

٢٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الموجودات المالية بالنقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة والموجودات المالية المتوفرة للبيع. بينما تتمثل المطلوبات المالية بالتسهيلات الائتمانية والذمم الدائنة. القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٢٩. إدارة المخاطر

- مخاطر الإئتمان

تعمل الشركة على الحد من مخاطر الإئتمان من خلال تحديد سقف للذمم المدينة المستحقة للعملاء بناءً على الخبرة السابقة مع كل عميل ومن خلال متابعة تحصيل الذمم المدينة.

- مخاطر السيولة

تحد الشركة من مخاطر السيولة من خلال توفر امكانية الحصول على التسهيلات البنكية. كما أن الشركة تعمل على تحصيل ذمم المبيعات خلال ٣٠ - ٩٠ يوماً من تاريخ عملية البيع.

- مخاطر التغير في أسعار الفائدة

تشمل الميزانية العامة للشركة موجودات ومطلوبات مالية معرضة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة.

فيما يلي الموجودات والمطلوبات الخاضعة لخطر التغير في أسعار الفائدة:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٦٢,١٦٢	٣٨٧,٠٨٨	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
٣٥,٦٣٠	٣٢٤,١٧٥	حساب جاري مدين
-	١,٨٢١,٤٩٨	قرض طويل الأجل

مخاطر العملات الأجنبية

تحتفظ الشركة بمعظم حسابات الذمم المدينة بعملة الشيقل الإسرائيلي، بينما يتم تسديد معظم إلتزامات الشركة بعملة الدينار الأردني. إن عدم استقرار سعر صرف الشيقل الإسرائيلي مقابل العملات الأخرى يزيد من خطر تعرض الشركة لخسائر نتيجة هبوط أسعار صرف الشيقل الإسرائيلي.

فيما يلي ملخص الموجودات والمطلوبات التي تخضع لمخاطر العملات الأجنبية:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
١,٩٠٨,٥٤١	٢,٨٧١,١٥٦	مجموع الموجودات
٥٣,٠٥٦	٢,٣٠٦,٣٩١	مجموع المطلوبات
١,٨٥٥,٤٨٥	٥٦٤,٧٦٥	صافي الموجودات

٣٠. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

تمارس الشركة كافة أنشطتها في فلسطين. إن عدم استقرار الوضع السياسي والاقتصادي في المنطقة يزيد من خطر ممارسة الشركات لأنشطتها وقد يؤثر سلباً على أدائها.

٣١. البيانات المالية لعام ٢٠٠٤

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٥ بزيادة نسبة مساهمتها في شركة المشروبات الوطنية إلى ٢٥%، وبالتالي تم إعادة تبويب رصيد الاستثمار في شركة المشروبات الوطنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٤، من موجودات مالية متوفرة للبيع إلى استثمار في شركات حليفة لنتناسب مع عرض أرصدة البيانات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥. إن هذا التبويب لا يؤثر على أرباح السنوات السابقة أو حقوق المساهمين.