

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٠

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

### مسؤولية مجلس الإدارة عن القوائم المالية

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

### مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. إن إختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الإعتبار نظام الرقابة الداخلي للمنشأة ذي الصلة بإعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمنشأة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

### الرأي

في رأينا إن القوائم المالية تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إرنست ويونغ

إرنست ويونغ

سائد عبد الله

٧ آذار ٢٠١١

رام الله - فلسطين

## قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١,٥٣٤,١٣٤	١,٤٩٠,٣٠٢	٣	عقارات وآلات ومعدات
٦,٣٢٣,١٠٨	٦,٩٦٨,٤١٥	٤	استثمارات في أسهم شركات حليفة
٢١٠,١٧٥	٣٥٦,٥٣١	٥	موجودات مالية متوفرة للبيع
٨,٠٦٧,٤١٧	٨,٨١٥,٢٤٨		
			<b>موجودات متداولة</b>
١,٢٢٤,٨٨٨	٨٤٧,٨١١	٦	بضاعة
٢٢٣,٩٠٠	١٦١,٦١٤	٧	موجودات متداولة أخرى
٨١٤,٦٦٦	١,٢٠٤,٣٥٥	٨	ذمم مدينة
١٢٢,١٤٩	١,٠٣٠,٨٥٦	٩	النقد والنقد المعادل
٢,٣٨٥,٦٠٣	٣,٢٤٤,٦٣٦		
١٠,٤٥٣,٠٢٠	١٢,٠٥٩,٨٨٤		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال المدفوع
١,٤٤٥,٧٢٦	١,٤٤٥,٧٢٦	١٠	علاوة إصدار
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١١	إحتياطي إجباري
٨,٩٧٢	١٥٥,٣٢٨	٥	إحتياطي موجودات مالية متوفرة للبيع
٢,٤٤٧,٧٤٧	٣,٩٤٣,٨٨٣		أرباح مدورة
٨,٩٠٢,٤٤٥	١٠,٥٤٤,٩٣٧		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٢٤٧,٣٨٥	٢٧٨,٠٧٣	١٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٤٧,٣٨٥	٢٧٨,٠٧٣		
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٢٦١,٧٠٣	٢١١,٢٠٢	١٣	ذمم دائنة
٧٠٩,٢٠٥	٣٧٩,٨٦١	١٤	تسهيلات إئتمانية
٢١٦,٥٦٨	٤٩٤,٠٤٣	١٥	أرباح أسهم مستحقة للمساهمين
٢١,٢٥١	٢٧,١٦٥	١٦	مخصص ضريبة الدخل
٩٤,٤٦٣	١٢٤,٦٠٣	١٧	أرصدة دائنة أخرى
١,٣٠٣,١٩٠	١,٢٣٦,٨٧٤		
١,٥٥٠,٥٧٥	١,٥١٤,٩٤٧		<b>مجموع المطلوبات</b>
١٠,٤٥٣,٠٢٠	١٢,٠٥٩,٨٨٤		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
			<b>الإيرادات</b>
٣,٣٠٨,٢٣٠	٣,٣٧٦,٨٧٩	١٨	المبيعات
(٣,٠٠٨,٧٨٣)	(٢,٩٣٤,٥٨٦)	١٩	تكلفة المبيعات
٢٩٩,٤٤٧	٤٤٢,٢٩٣		
(٨١,٢٥٤)	(٩٩,٥٧٨)	٢٠	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٢٣,٣٠٠)	(٥٢٣,٨٣٥)	٢١	مصاريف إدارية وعامة
٦٧,٣٧١	٥٢,٣٩٩	٢٢	إيرادات تشغيلية أخرى
(١٣٧,٧٣٦)	(١٢٨,٧٢١)		
١,٥٩٢,٩٠٦	٢,٠٧٧,٩٢٢	٤	حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة
(٣,٩٠٧)	١,٩٢٠	٢٣	أرباح (خسائر) محفظة الموجودات المالية المتوفرة للبيع
(٩٧,٣١٧)	(٤١,٣٧٠)		مصاريف تمويل
٣٧,٤٢٧	١٧٧,٤٦٢	٢٤	إيرادات أخرى
(١٠٦,٥٦٨)	(٨٥,١٦٣)	٢٥	مصاريف أخرى
١,٢٨٤,٨٠٥	٢,٠٠٢,٠٥٠		<b>ربح السنة قبل ضريبة الدخل</b>
-	(٥,٩١٤)	١٦	مصروف ضريبة الدخل
١,٢٨٤,٨٠٥	١,٩٩٦,١٣٦		<b>ربح السنة</b>
٠,٣٢١	٠,٥٠	٢٦	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٢٨٤,٨٠٥	١,٩٩٦,١٣٦	ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
٥,٠٦٥	١٤٦,٣٥٦	التغير المتراكم في القيمة العادلة
٣,٩٠٧	-	خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع تم إعادة تصنيفها في قائمة الدخل
١,٢٩٣,٧٧٧	٢,١٤٢,٤٩٢	صافي الدخل الشامل للسنة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٠١٠	رأس المال المدفوع	علاوة إصدار	إحتياطي إجباري	إحتياطي موجودات مالية متوفرة للبيع	أرباح مدورة	مجموع حقوق الملكية
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٥,٧٢٦	١,٠٠٠,٠٠٠	٨,٩٧٢	٢,٤٤٧,٧٤٧	٨,٩٠٢,٤٤٥
ربح السنة	-	-	-	-	١,٩٩٦,١٣٦	١,٩٩٦,١٣٦
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	١٤٦,٣٥٦	-	١٤٦,٣٥٦
صافي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	١٤٦,٣٥٦	١,٩٩٦,١٣٦	٢,١٤٢,٤٩٢
أرباح نقدية موزعة (إيضاح ١٥)	-	-	-	-	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٥,٧٢٦	١,٠٠٠,٠٠٠	١٥٥,٣٢٨	٣,٩٤٣,٨٨٣	١٠,٥٤٤,٩٣٧
٢٠٠٩	رأس المال المدفوع	علاوة إصدار	إحتياطي إجباري	التغير المتراكم في القيمة العادلة	أرباح مدورة	مجموع حقوق الملكية
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٩	٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٥,٧٢٦	٩٠٣,٢٧٣	-	١,٢٥٩,٦٦٩	٧,٦٠٨,٦٦٨
ربح السنة	-	-	-	-	١,٢٨٤,٨٠٥	١,٢٨٤,٨٠٥
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	٨,٩٧٢	-	٨,٩٧٢
صافي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٨,٩٧٢	١,٢٨٤,٨٠٥	١,٢٩٣,٧٧٧
المحول إلى الإحتياطي الإجباري	-	-	٩٦,٧٢٧	-	(٩٦,٧٢٧)	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٥,٧٢٦	١,٠٠٠,٠٠٠	٨,٩٧٢	٢,٤٤٧,٧٤٧	٨,٩٠٢,٤٤٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
١,٢٨٤,٨٠٥	٢,٠٠٢,٠٥٠		<b>أنشطة التشغيل</b>
			ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			<b>تعديلات:</b>
٧٢,٩٢٣	٧٤,٢٦٣	٣	إستهلاكات
(١,٥٩٢,٩٠٦)	(٢,٠٧٧,٩٢٢)		حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة
٢٠,٠٠٠	-		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٣٥,٩٣٠	٧٣,٦٤٩		مصروف تعويض ترك الخدمة
٩٧,٣١٧	٤١,٣٧٠		مصاريف تمويل
٣,٩٠٧	(١,٩٢٠)		(أرباح) خسائر محفظة الموجودات المالية المتوفرة للبيع
٨٥,٠١٠	-		خسائر ائتلاف مخزون
٦,٩٨٦	١١١,٤٩٠		
			<b>التغير في رأس المال العامل</b>
(٣٥٤,٣٣٠)	(٣٨٩,٦٨٩)		ذمم مدينة
٧٧٤,٣٨٠	٣٧٧,٠٧٧		بضاعة
١٠٤,١٥٦	٦٢,٢٨٦		موجودات متداولة أخرى
(٢٨٦,٤٣٧)	(٥٠,٥٠١)		ذمم دائنة
(٨٤,٦١٠)	٣٠,١٤٠		أرصدة دائنة أخرى
(٣,١٣٧)	(٤٢,٩٦١)		دفعات تعويض ترك الخدمة
(٤٣٩,٥٤٤)	-		ضريبة دخل مدفوعة
(٢٨٢,٥٣٦)	٩٧,٨٤٢		<b>صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة التشغيل</b>
			<b>أنشطة الاستثمار</b>
١,٣٩٠,٨٢٦	١,٤٣٢,٦١٥		توزيعات أرباح نقدية من شركات حليفة
(٧٣,٣٨٢)	(٣٠,٤٣١)		شراء عقارات وآلات ومعدات
-	١,٩٢٠		عوائد توزيعات أسهم
١,٣١٧,٤٤٤	١,٤٠٤,١٠٤		<b>صافي النقد من أنشطة الاستثمار</b>
			<b>أنشطة التمويل</b>
(٦٢,٢٣٩)	(٢٢٢,٥٢٥)		أرباح أسهم مدفوعة للمساهمين
(١٤٢,٨١٣)	(٣٢٩,٣٤٤)		تسهيلات إئتمانية
(٧٤٢,٣٩١)	-		تسديد قروض طويلة الأجل
(٩٧,٣١٧)	(٤١,٣٧٠)		مصاريف تمويل
(١,٠٤٤,٧٦٠)	(٥٩٣,٢٣٩)		<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل</b>
(٩,٨٥٢)	٩٠٨,٧٠٧		<b>الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل</b>
١٣٢,٠٠١	١٢٢,١٤٩		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١٢٢,١٤٩	١,٠٣٠,٨٥٦	٩	<b>النقد والنقد المعادل في نهاية السنة</b>

## إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٠

### ١. الشركة ونشاطها

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).

يتركز نشاط الشركة الرئيسي في عملية إستيراد الزيوت النباتية الخام ومعالجتها وتحويلها إلى سمونة وزيت نباتية صالحة للإستهلاك البشري وتسويق هذه المنتجات.

تم إقرار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ آذار ٢٠١١.

### ١,٢ أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية بالدينار الأردني والذي يمثل عملة الأساس للشركة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية بإستثناء قياس الموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية.

### ٢,٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة مطابقة لتلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية للسنة السابقة.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير والتفسيرات التالية والتي لا تزال غير نافذة المفعول ولم يتم تطبيقها بعد من قبل الشركة:

معيير التقارير المالية الدولية ٩ - الأدوات المالية \*

معيير المحاسبة الدولي رقم ٢٤ - معاملات مع جهات ذات علاقة (المراجع)

\* معيير التقارير المالية الدولية رقم (٩) والذي سيصبح نافذ المفعول من ١ كانون الثاني ٢٠١٣

يقتضي هذا المعيار إظهار التغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية غير تلك المصنفة كموجودات مالية للمتاجرة في قائمة الدخل الشامل، ولا يجوز عكس الربح أو الخسارة الناتجة عن التداول في هذه الموجودات المالية (باستثناء عوائد توزيعات الأسهم) في قائمة الدخل. لا يمكن التراجع عن هذا المعيار في حال تطبيقه.

### الأسس والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وإفتراضات محاسبية تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات وعرض الإلتزامات المحتملة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. نظراً لاستخدام هذه التقديرات والإفتراضات، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات، وقد يستدعي ذلك تعديل القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات في المستقبل.



فيما يلي تفاصيل الإجهادات الجوهرية التي قامت بها الشركة:

#### مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

تقدم الشركة خدماتها للعملاء ضمن شروط تسهيلات معينة. يوجد لدى إدارة الشركة أدلة موضوعية بأن بعض هذه الديون لن يتم تحصيله. تستخدم إدارة الشركة تقديرات معينة، بناءً على خبرات سابقة، لتحديد مبالغ الذمم المشكوك في تحصيلها.

#### تدني قيمة المخزون

تقوم إدارة الشركة بتقدير صافي قيمة المخزون المتوقع تحقيقها بتاريخ قائمة المركز المالي بناءً على الخبرات السابقة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للمخزون، إن لزم الأمر.

#### الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات وتقوم بتعديلها، إن لزم الأمر، في نهاية كل سنة مالية.

#### مخصص ضريبة الدخل

تستخدم إدارة الشركة تقديرات معينة لتحديد مخصص ضريبة الدخل. تعتقد إدارة الشركة بأن هذه التقديرات والإفتراسات معقولة.

#### تحقق الإيرادات

تتحقق إيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر الهامة ومنافع الملكية للمشتري ويصبح بالإمكان قياس مبالغ الإيرادات بموثوقية.

تتحقق أرباح أو خسائر تداول الإستثمارات في الموجودات المالية عند إتمام عملية التداول، ويتم الإعتراف بأرباح توزيعات الأسهم من الشركات المستثمر بها عند وجود حق إستلامها.

#### تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الإستحقاق.

#### مصاريف التمويل

يتم قيد مصاريف التمويل عند حدوثها.

#### ضريبة الدخل

تقوم الشركة باقتطاع مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) والذي يتطلب الاعتراف بالفروقات الزمنية المؤقتة، كما بتاريخ القوائم المالية، كضرائب مؤجلة، نتيجة لذلك قد يترتب قيد موجودات ضريبية مؤجلة، إرتأت الشركة عدم تسجيلها بسبب عدم التيقن من إمكانية الاستفادة من هذه المنافع خلال فترة زمنية محددة.

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة المستحقة والتي تم احتسابها بناءً على الربح الضريبي للشركة. قد يختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي الظاهر في القوائم المالية بسبب إدراج إيرادات غير خاضعة لضريبة الدخل أو مصاريف لا يمكن تنزيلها من ضريبة الدخل. إن مثل هذه الإيرادات / المصاريف قد تكون خاضعة / يمكن تنزيلها في السنوات اللاحقة.

## عقارات وآلات ومعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وخسائر التذني المتراكمة إن وجدت. تشمل كلفة العقارات والآلات والمعدات الكلفة المتكبدة لإستبدال أي من مكونات العقارات والآلات والمعدات ومصاريف التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها. لا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

العمر الإنتاجي (سنوات)	
٣٠-٢٥	إنشاءات ومباني
١١	آلات وأجهزة
١٥-٤	أثاث وأدوات مكتبية
١٠-٧	آليات وسيارات

يتم شطب أي بند من العقارات والآلات والمعدات وأي أجزاء جوهرية منها عند التخلص منها أو عند عدم وجود منفعة إقتصادية متوقعة من استخدام الأصل أو التخلص منه. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن شطب الأصل، والذي يمثل الفرق بين العائد من التخلص وصافي القيمة الدفترية للأصل، في قائمة الدخل.

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك في كل سنة مالية ويتم تعديلها لاحقاً إن لزم الأمر.

## موجودات مالية متوفرة للبيع

يتم قيد الموجودات المالية المتوفرة للبيع عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء.

يتم قيد عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية في تاريخ الصفقة وهو تاريخ الالتزام بشراء أو بيع الموجودات المالية. إن عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية هي تلك التي يتم فيها تحويل الموجودات المالية خلال الفترة المحددة وفقاً للقوانين أو وفقاً لما هو متعارف عليه في أنظمة السوق.

إن أدوات الملكية المصنفة كموجودات مالية متوفرة للبيع هي تلك التي لم يتم تصنيفها كموجودات مالية للمتاجرة. لاحقاً للإثبات المبدئي، يُعاد تقييم الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة ويتم قيد الأرباح أو الخسائر غير المحققة كبنود من بنود الدخل الشامل الأخرى في حساب احتياطي موجودات مالية متوفرة للبيع ضمن حقوق الملكية إلى أن:

- يتم التخلي عن هذه الموجودات المالية، وعندها يتم قيد الأرباح أو الخسائر غير المتحققة المتراكمة في قائمة الدخل.

- يتم إثبات تذني الموجودات المالية، وعندها يتم قيد الخسائر غير المتحققة المتراكمة في قائمة الدخل.

يتم إثبات إيرادات أرباح الأسهم من هذه الإستثمارات في قائمة الدخل عند نشوء حق لإستلامها.

يتم إدراج الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالكلفة عند عدم إمكانية تحديد قيمتها العادلة بصورة يعتمد عليها.

## تذني قيمة الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت تذني موجودات مالية محددة. إذا وجد مثل هذا الدليل، فإنه يتم إثبات أية خسارة تذني ضمن قائمة الدخل.

- الموجودات الظاهرة بالكلفة المطفأة، يمثل التدني الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.
- أدوات الملكية المصنفة كموجودات مالية متوفرة للبيع - يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض القيمة الجوهرية أو طويل الأمد. يتم قياس جوهرية الإنخفاض بالرجوع إلى الكلفة الأصلية للاستثمار، ويتم قياس طول أمد الانخفاض بالرجوع إلى الفترة التي انخفضت خلالها القيمة العادلة عن القيمة الأصلية. يمثل التدني الفرق بين الكلفة الأصلية والقيمة العادلة، بعد تنزيل أية خسارة تدني معترف بها سابقاً ضمن قائمة الدخل.
- أدوات الدين المصنفة كموجودات مالية متوفرة للبيع - يمثل التدني الفرق بين الكلفة المطفأة والقيمة العادلة، بعد تنزيل أية خسارة تدني معترف بها سابقاً ضمن قائمة الدخل.

### القيمة العادلة للأدوات المالية

- إن أسعار الإغلاق بتاريخ القوائم المالية في أسواق مالية نشطة تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية التي لها أسعار سوقية.
- يتم تقدير القيمة العادلة للبنود الخاضعة للفائدة بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة باستخدام نفس أسعار الفائدة لبنود تحمل نفس الشروط وخصائص المخاطر.
- يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة في أسواق مالية بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمارات مماثلة أو وفقاً للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة.

### البضاعة

- تظهر البضاعة بالكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها أيهما أقل. تمثل التكاليف جميع المصروفات المنكبدة على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي على النحو التالي:
- المواد الخام، المواد المستهلكة والبضاعة بغرض إعادة البيع - كلفة الشراء على أساس الوارد أولاً صادر أولاً.
- أعمال قيد التنفيذ والبضاعة التامة الصنع - كلفة المواد المباشرة والأجور مضافاً إليها المصروفات غير المباشرة الخاصة بها على أساس مستوى النشاط العادي.

### الذمم المدينة

- يتم قيد الذمم المدينة حسب المبلغ الأصلي للفاوترة بعد تنزيل أي مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها. يتم احتساب مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل أو جزء من مبلغ هذه الذمم. تشطب الذمم المعدومة عند عدم وجود إمكانية لتحصيلها.

### النقد والنقد المعادل

- لغرض قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد والنقد المعادل يشمل النقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، بعد تنزيل حسابات الجاري مدين القائمة.

### مخصصات الموظفين

- يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للسياسات المعتمد عليها من قبل الشركة وقانون العمل الساري المفعول في فلسطين على أساس راتب شهر واحد عن كل سنة خدمة في الشركة.
- يتم إقتطاع ما نسبته ٦% من الراتب الأساسي للموظفين وتساهم الشركة بنفس النسبة لصالح صندوق إيداع الموظفين.

## مخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا كان على الشركة أي التزام (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق وإن تكلفة تسوية الإلتزام محتملة ويمكن قياسها بموثوقية.

## ذمم دائنة ومستحقات

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

## استثمارات في شركات حليفة

يتم قيد الإستثمار في الشركات الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية. الشركات الحليفة هي تلك التي يكون للشركة نفوذاً مؤثراً عليها.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يظهر الإستثمار في الشركات الحليفة في قائمة المركز المالي بالكلفة، مضافاً إليه التغيرات اللاحقة في حصة الشركة من صافي موجودات الشركات الحليفة. يتم قيد الشهرة الناتجة عن شراء الشركات الحليفة كجزء من القيمة الدفترية للإستثمارات فيها، حيث لا يتم إطفاء هذه الشهرة أو دراسة التدني في قيمتها بشكل منفصل.

يتم اظهار حصة الشركة من صافي نتائج أعمال الشركات الحليفة في قائمة الدخل وتقوم الشركة أيضا بقيد حصتها من التغيرات الناتجة في قائمة الدخل الشامل للشركات الحليفة وإظهارها إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

إن السنة المالية للشركات الحليفة هي ذات السنة المالية للشركة. عند الضرورة تقوم الشركة بإجراء تعديلات لتتوافق السياسات المتبعة في الشركات الحليفة مع السياسات المحاسبية للشركة.

تقوم الشركة في تاريخ القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك وجود لأدلة موضوعية تشير إلى تدني في قيمة الإستثمارات في الشركات الحليفة. في حال وجود هذه الأدلة، تقوم الشركة بإحتساب قيمة التدني والتي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية للإستثمار والقيمة المتوقعة إستردادها ويتم تسجيل هذا الفرق في قائمة الدخل.

في حال فقدان الشركة للتأثير الجوهري على الشركة الحليفة، تقوم بإظهار الإستثمار المتبقي بالقيمة العادلة. يتم قيد أي فروقات بين القيمة الدفترية للشركة الحليفة والقيمة العادلة للإستثمار المتبقي والعائد من البيع بتاريخ فقدان التأثير الجوهري في قائمة الدخل.

## العملات الأجنبية

يتم قيد المعاملات بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم قيد الفروقات الناتجة عن عمليات التقييم في قائمة الدخل.

## الربح لكل سهم

يتم إحتساب الحصة الأساسية للسهم في الأرباح من خلال قسمة ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام.

يتم إحتساب الحصة المخفضة للسهم من خلال قسمة ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة (بعد تنزيل الفوائد المتعلقة بالأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام مضافاً إليه المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية التي كان يجب إصدارها فيما لو تم تحويل الأسهم القابلة للتحويل إلى أسهم عادية.

٣. عقارات وآلات ومعدات

المجموع	آليات وسيارات	أثاث وأدوات مكتبية	آلات وأجهزة	إنشاءات ومباني	أراضي	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٣,٠١١,٢٣٠	١٣٦,١٦٢	٤٧,٧٩١	٩٦١,٦٦١	١,٧٧٣,٥٥٧	٩٢,٠٥٩	<b>الكلفة</b>
٣٠,٤٣١	٢٠,٥٠٨	٧,٠٤٠	٢,٨٨٣	-	-	في أول كانون الثاني ٢٠١٠
٣,٠٤١,٦٦١	١٥٦,٦٧٠	٥٤,٨٣١	٩٦٤,٥٤٤	١,٧٧٣,٥٥٧	٩٢,٠٥٩	إضافات
						كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
١,٤٧٧,٠٩٦	١٣٦,١٦٢	٤١,٦٥٦	٨٥٧,٥٨٣	٤٤١,٦٩٥	-	<b>الإستهلاك المتراكم</b>
٧٤,٢٦٣	١,٥٥٩	٥,٦٠٩	١٧,٠١٩	٥٠,٠٧٦	-	في أول كانون الثاني ٢٠١٠
١,٥٥١,٣٥٩	١٣٧,٧٢١	٤٧,٢٦٥	٨٧٤,٦٠٢	٤٩١,٧٧١	-	إستهلاك السنة
						كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
١,٤٩٠,٣٠٢	١٨,٩٤٩	٧,٥٦٦	٨٩,٩٤٢	١,٢٨١,٧٨٦	٩٢,٠٥٩	<b>صافي القيمة الدفترية</b>
١,٥٣٤,١٣٤	-	٦,١٣٥	١٠٤,٠٧٨	١,٣٣١,٨٦٢	٩٢,٠٥٩	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
						كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

بلغت قيمة العقارات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت تُستخدم في عمليات الشركة مبلغ ١,٢٠٥,١٤٢ دينار أردني و ١,١٩٤,٠١٤ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ على التوالي.

بلغت قيمة الإستهلاكات المحملة على كلفة المبيعات والإيرادات التشغيلية الأخرى خلال عامي ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ مبلغ ٦٧,٠٩٦ دينار أردني و ٧٠,٣٢٨ دينار أردني على التوالي.

#### ٤. استثمارات في أسهم شركات حليفة

تمتلك الشركة ما نسبته ٢٥٪ و ٢٦,٥٦٪ من رأس مال شركتي المشروبات الوطنية الفلسطينية وشركة تكنولوجيا البلاستيك على التوالي. إن هذه الشركات غير مدرجة في الأسواق المالية.

القيمة الدفترية		نسبة الملكية %		بلد التأسيس	
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠		
دينار أردني	دينار أردني				
٦,١٨٩,٦٦٦	٦,٨٢٧,٨٨٩	٪٢٥	٪٢٥,٠٠	فلسطين	شركة المشروبات الوطنية الفلسطينية
١٣٣,٤٤٢	١٤٠,٥٢٦	٪٢٥	٪٢٦,٥٦	فلسطين	شركة تكنولوجيا البلاستيك
٦,٣٢٣,١٠٨	٦,٩٦٨,٤١٥				

فيما يلي حصة الشركة من موجودات ومطلوبات الشركات الحليفة:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٤,٣٩٦,٠٤١	٤,٥٦٩,٨١٠	موجودات غير متداولة
٣,٨٣٤,١٩٠	٥,٠٩٣,١٢٠	موجودات متداولة
(٧١٢,٩٩٢)	(٧٠٣,٥٤٢)	مطلوبات غير متداولة
(١,٨٠٧,٣٤٢)	(٢,٣١٤,٥١١)	مطلوبات متداولة
٥,٧٠٩,٨٩٧	٦,٦٤٤,٨٧٧	صافي الموجودات
		حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
٨,٨٣٩,٥٢٧	١٢,١٨١,٨٠١	الإيرادات
١,٥٩٢,٩٠٦	٢,٠٧٧,٩٢٢	ربح السنة

#### ٥. موجودات مالية متوفرة للبيع

تشمل الموجودات المالية المتوفرة للبيع استثمارات الشركة في أسهم شركات مدرجة في أسواق محلية وإقليمية.

فيما يلي ملخص الحركة على إحتياطي موجودات مالية متوفرة للبيع:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
-	٨,٩٧٢	رصيد بداية السنة
٥,٠٦٥	١٤٦,٣٥٦	التغير في القيمة العادلة
٣,٩٠٧	-	خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع تم إعادة تصنيفها في قائمة الدخل
٨,٩٧٢	١٥٥,٣٢٨	رصيد نهاية السنة

## ٦. بضاعة

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٩٣٢,٩٥٤	٤٤٩,٦٩٠	مواد خام
٢٩٧,٠٠٨	٣٧٧,٩٠٠	بضاعة جاهزة للبيع
١٢٤,٩٢٦	٥٤,٢٢٣	قطع غيار ومواد صيانة
١,٣٥٤,٨٨٨	٨٨١,٨١٣	
(١٣٠,٠٠٠)	(٣٤,٠٠٢)	مخصص قطع غيار ومواد صيانة تالفة ومتقدمة
١,٢٢٤,٨٨٨	٨٤٧,٨١١	

## ٧. موجودات متداولة أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٠٣,٦٠٣	١٢٠,٧١٤	مستحق من ضريبة القيمة المضافة
٢٠,٢٩٧	٤٠,٩٠٠	تأمينات مستردة
٢٢٣,٩٠٠	١٦١,٦١٤	

## ٨. ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بالاصافي بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. تشمل الذمم المدينة ما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٥٣٣,٢٥٨	٨٤١,٧٨٧	شيكات برسم التحصيل
٤٨١,٤٠٨	٥٦٢,٥٦٨	ذمم العملاء
١,٠١٤,٦٦٦	١,٤٠٤,٣٥٥	
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
٨١٤,٦٦٦	١,٢٠٤,٣٥٥	

بلغ إجمالي قيمة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها ٢٢٥,٣٧٢ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مقابل ٢١٨,٠٦٤ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها خلال عامي ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ والمخصص لها بشكل جماعي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
١٨٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	رصيد بداية السنة
٢٠,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	رصيد نهاية السنة

فيما يلي ملخص تعميم الذمم المدينة غير متدنية القيمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ و ٢٠٠٩:

الذمم المستحقة وغير متدنية القيمة						
المجموع	أكثر من ١٨٠ يوم	١٢١ - ١٨٠ يوم	٦١ - ١٢٠ يوم	١ - ٦٠ يوم	ذمم غير	
					مستحقة وغير متدنية القيمة	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
١,١٧٨,٩٨٣	-	-	٤,٧٩٤	١٦,٦٨٦	١,١٥٧,٥٠٣	٢٠١٠
٧٩٦,٦٠٢	-	-	٩,٩٦٨	٤,٩١٢	٧٨١,٧٢٢	٢٠٠٩

تتوقع إدارة الشركة بناءً على خبراتها السابقة بأن يتم تحصيل جميع الذمم المدينة غير متدنية القيمة. لا تقوم إدارة الشركة بالحصول على ضمانات للذمم المدينة. لذلك تعتبر معظم الذمم المدينة غير مضمونة التحصيل.

#### ٩. النقد والنقد المعادل

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
١٢٢,١٤٩	١,٠٣٠,٨٥٦	نقد في الصندوق وأرصدة جارية لدى البنوك
١٢٢,١٤٩	١,٠٣٠,٨٥٦	

#### ١٠. رأس المال المدفوع

يتألف رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب من ٤ مليون سهم بقيمة اسمية دينار أردني واحد لكل سهم. قررت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ ١٠ نيسان ٢٠٠٨ زيادة رأس مال الشركة المصرح به من ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني ليصبح ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني بقيمة اسمية دينار أردني للسهم الواحد. تم إصدار الأسهم الإضافية بقيمة اسمية دينار أردني للسهم الواحد وعلاوة إصدار ١,٥ دينار أردني للسهم الواحد. تم تنزيل مبلغ ٥٤,٢٧٤ دينار أردني من علاوة الإصدار تمثل مصاريف مهنية وتسجيل تكديتها الشركة بهدف زيادة رأس المال.

#### ١١. الإحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات الفلسطيني ونظام الشركة الداخلي، يقتطع ١٠٪ من الأرباح السنوية الصافية يخصص لحساب الإحتياطي الإجمالي. يجوز للشركة وقف هذا الإقتطاع عندما يبلغ مجموع المبالغ المتجمعة لهذا الحساب ما يعادل ربع رأس مال الشركة. لا يجوز توزيع الإحتياطي الإجمالي على المساهمين.

قررت الشركة إيقاف التحويلات إلى حساب الإحتياطي الإجمالي، حيث بلغ مجموع الإحتياطي ما نسبته ٢٥٪ من رأس المال المصرح به.

#### ١٢. مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٢١٤,٥٩٢	٢٤٧,٣٨٥	رصيد بداية السنة
٣٥,٩٣٠	٧٣,٦٤٩	المكون خلال السنة
(٣,١٣٧)	(٤٢,٩٦١)	تعويضات مدفوعة خلال السنة
٢٤٧,٣٨٥	٢٧٨,٠٧٣	رصيد نهاية السنة



### ١٣. ذمم دائنة

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	ذمم موردين
١٦٣,١٠٩	١٢٧,٧٤٢	شيكات آجلة
٩٨,٥٩٤	٦٧,٤١٩	ايرادات غير مستحقة
-	١٦,٠٤١	
٢٦١,٧٠٣	٢١١,٢٠٢	

### ١٤. تسهيلات إئتمانية

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	حساب جاري مدين
٧٠٩,٢٠٥	٣٧٩,٨٦١	
٧٠٩,٢٠٥	٣٧٩,٨٦١	

تم خلال عام ٢٠١٠ تجديد اتفاقية حساب الجاري مدين الممنوح من قبل بنك محلي، حيث بلغ سقف الجاري مدين مبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ما يعادل ١,٠٦٣,٥٠٠ دينار أردني). تم استغلال مبلغ ٣٧٩,٨٦١ دينار أردني من هذا التسهيل حتى تاريخ القوائم المالية. يستحق على المبلغ المستغل من حساب الجاري مدين فائدة سنوية تبلغ سعر الإقراض في أسواق لندن (ليبور) شهر مضافاً إليه ١,٧٥٪. يستحق حساب الجاري مدين بعد سنة من تاريخ الاتفاقية. تم رهن الأرض المقام عليها المصنع مقابل هذا التسهيل والتي بلغت قيمتها التقديرية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مبلغ ٢,٣٢٧,٣٠٠ دينار أردني. ويترتب على الشركة كذلك الاحتفاظ لدى البنك برصيد شيكات تحت التحصيل بقيمة ٧٠٠,٠٠٠ شيقل إسرائيلي.

تم بتاريخ ٨ أيلول ٢٠١٠ تجديد اتفاقية حساب جاري مدين ممنوح من قبل بنك محلي آخر، حيث بلغ سقف الجاري مدين ٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ما يعادل ٣٤٥,٥٠٠ دينار أردني)، بفائدة سنوية تبلغ معدل سعر الإقراض في أسواق لندن (ليبور) ثلاثة أشهر مضافاً إليه ٢٪ سنوياً، على أن لا تقل النسبة عن ٦٪. يستحق حساب الجاري مدين بعد سنة من تاريخ الاتفاقية. لم يتم استغلال هذا الحساب الجاري كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

### ١٥. أرباح أسهم مستحقة للمساهمين

#### — أرباح نقدية مقترح توزيعها

سيقدم مجلس إدارة الشركة بتوصية إلى الهيئة العامة خلال اجتماعها الذي سيعقد خلال عام ٢٠١١ بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,١٠ دينار أردني للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٤٠٠,٠٠٠ دينار أردني عن نتائج عام ٢٠١٠.

## أرباح نقدية موزعة

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد في ٢٤ نيسان ٢٠١٠ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,١٢٥ دينار أردني للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني عن نتائج أعمال عام ٢٠٠٩.

لقد كانت الحركة على حساب أرباح مستحقة للمساهمين كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٧٨,٨٠٧	٢١٦,٥٦٨	رصيد بداية السنة
-	٥٠٠,٠٠٠	أرباح موزعة خلال السنة
(٦٢,٢٣٩)	(٢٢٢,٥٢٥)	دفعات
٢١٦,٥٦٨	٤٩٤,٠٤٣	رصيد نهاية السنة

## ١٦. مخصص ضريبة الدخل

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٦٠,٧٩٥	٢١,٢٥١	رصيد بداية السنة
-	٥,٩١٤	مخصص ضريبة الدخل للسنة
(٤٣٩,٥٤٤)	-	ضريبة دخل مدفوعة خلال السنة
٢١,٢٥١	٢٧,١٦٥	رصيد نهاية السنة

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٢٨٤,٨٠٥	٢,٠٠٢,٠٥٠	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
١٨١,٧١٠	١١٧,٢١٥	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
(١,٥٩٢,٩٠٦)	(٢,٠٧٩,٨٤٢)	أرباح غير خاضعة للضريبة
(١٢٦,٣٩١)	٣٩,٤٢٣	الربح (الخسارة) الضريبية
-	٥,٩١٤	مصروف الضريبة (معدل ضريبة الدخل القانوني ١٥٪)
-	%٠,٣	معدل ضريبة الدخل الفعلي

توصلت الشركة خلال عام ٢٠٠٩ إلى مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها حتى ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨.

١٧. أرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار أردني	دينار أردني
٤٠,٠٠٠	١٥,٩٠٥
٤٠,٠٠٠	١٢,٨٠٠
١٤,٤٦٣	١٠,٧٣٥
-	٨٥,١٦٣
٩٤,٤٦٣	١٢٤,٦٠٣

مستحق للموظفين  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة  
مصاريف مستحقة  
أخرى

١٨. المبيعات

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار أردني	دينار أردني
٣,٢٨٥,٩١٢	٣,٢٠٤,٧٣٢
١٧٠,٨٠٠	٢٧٤,٠٧٣
٤,١٤٦	٥,٠٩٠
٣,٤٦٠,٨٥٨	٣,٤٨٣,٨٩٥
(١٥٢,٦٢٨)	(١٠٧,٠١٦)
٣,٣٠٨,٢٣٠	٣,٣٧٦,٨٧٩

سمن نباتي  
زيوت نباتية  
مبيعات متفرقة  
مرتجعات وخصم على المبيعات

١٩. كلفة المبيعات

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار أردني	دينار أردني
١,٢٣٨,٣٦٣	٢,٠٣٧,١٧٢
٤٤٥,٧٩٨	٤٩٢,١٩٣
٢٣٢,١٨٣	٢٥٨,٩٠٥
٤٥,٢٠٠	٦٥,١٣٣
٢٤١,٤٨٧	١٦٢,٠٧٦
٢,٢٠٣,٠٣١	٣,٠١٥,٤٧٩
١,١٠٢,٧٥٩	٢٩٧,٠٠٧
(٢٩٧,٠٠٧)	(٣٧٧,٩٠٠)
٣,٠٠٨,٧٨٣	٢,٩٣٤,٥٨٦

كلفة الإنتاج:  
مواد مباشرة  
مواد غير مباشرة  
أجور مباشرة  
أجور غير مباشرة  
تكاليف صناعية غير مباشرة

بضاعة جاهزة في بداية السنة  
بضاعة جاهزة في نهاية السنة  
كلفة المبيعات

٢٠. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار أردني	دينار أردني
٣٢,٩٤١	٤٦,٤٤٢
٢٦,٧٦٠	٢٦,٣٦٨
١٩,٠٢٠	٢٢,٣٨٢
٢,٥٣٣	٤,٣٨٦
٨١,٢٥٤	٩٩,٥٧٨

رواتب موظفين  
أجور نقل ومواصلات  
إعلانات  
أخرى

## ٢١. مصاريف إدارية عامة

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٠٤,٠٠٣	٢٥٦,٤٧٧	رواتب ومصاريف متعلقة بها
-	٩٧,٣٧٠	مصاريف إنهاء خدمات موظفين
٣١,٧٨٩	٣٨,٢٩٦	أتعاب مهنية
١٧,٢٨٣	٢٥,٢٦٤	تنقل وسفريات
٤٧,٣٩٥	١٦,٥٨٦	مكافآت الموظفين
٤٠,٠٠٠	١٢,٨٠٠	مكافآت و تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٢,٢٩٥	١٢,٧٠٩	تأمين الموجودات والموظفين
١١,٧٧٢	١٢,٦٦٤	بريد وهاتف
٤,٦٤٧	٩,٥٩٢	تبرعات
٧,٦٤٩	٨,٥٨٧	رسوم ورخص وإشتراكات
٩,١٦٨	٦,٩٤٤	مصاريف السيارات
٢,٥٩٦	٣,٤٢٤	استهلاكات
٤,٩٦٠	٢,٨٨٠	ضيافة
١,٧٧٥	٢,١٣١	قرطاسية ومطبوعات
٢٧,٩٦٨	١٨,١١١	أخرى
<u>٤٢٣,٣٠٠</u>	<u>٥٢٣,٨٣٥</u>	

## ٢٢. إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
١١٩,٣٤٣	١١١,٠٢٢	إيرادات الهناجر الصناعية
(٤٢,٨٦٥)	(٤٤,١٩٠)	مصروف استهلاك الهناجر الصناعية
(٩,١٠٧)	(١٤,٤٣٣)	مصاريف أخرى على الهناجر الصناعية
<u>٦٧,٣٧١</u>	<u>٥٢,٣٩٩</u>	

## ٢٣. أرباح (خسائر) محفظة الموجودات المالية المتوفرة للبيع

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
(٣,٩٠٧)	-	خسائر تدني قيمة موجودات مالية متوفرة للبيع
-	١,٩٢٠	عوائد توزيعات أسهم
<u>(٣,٩٠٧)</u>	<u>١,٩٢٠</u>	

## ٢٤. إيرادات أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٠,٦٥٧	١٥١,١٢٦	فروقات تحويل عملات أجنبية
١٦,٧٧٠	٢٦,٣٣٦	أخرى
<u>٣٧,٤٢٧</u>	<u>١٧٧,٤٦٢</u>	

## ٢٥. مصاريف أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٨٥,٠١٠	-	خسائر إتلاف مخزون
٢١,٥٥٨	-	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
-	٨٥,١٦٣	أخرى
١٠٦,٥٦٨	٨٥,١٦٣	

## ٢٦. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	ربح السنة
١,٢٨٤,٨٠٥	٢,٠٠٢,٠٥٠	المتوسط المرجح لعدد السهم
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة
٠,٣٢١	٠,٥٠٠	

## ٢٧. معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند المعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة والتي تتضمن الشركات الحليفة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا وأية شركات يسيطرون عليها أو لهم القدرة على التأثير بها.

تشمل قائمة المركز المالي الأرصدة التالية مع جهات ذات علاقة:

٢٠٠٩	٢٠١٠	طبيعة العلاقة	
دينار أردني	دينار أردني	مساهمين رئيسيين	أرباح أسهم مستحقة
-	٢٤٩,٩٥٦	شركة شقيقة	ذمم مدينة
١,٧٣٦	٢,٦٤٢		

تشمل قائمة الدخل المعاملات التالية مع جهات ذات علاقة:

٢٠٠٩	٢٠١٠	طبيعة العلاقة	
دينار أردني	دينار أردني	شركة شقيقة	مبيعات
٥٩٧,٤٧١	١٠٥,٦٠٠	شركة شقيقة	مشتریات زيوت خام
-	٢٠٨,١٨٣	شركة حليفة	إيرادات إيجارات
٩,٢١٧	-		

مصرفات:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	رواتب و منافع الإدارة العليا:
٥٦,٢٠٠	٧٠,٨٧٧	حصة الإدارة العليا من الرواتب و المصاريف المتعلقة بها
٣,٨٥٠	٩,٠٤٣	حصة الإدارة العليا من تعويض نهاية الخدمة
٤٠,٠٠٠	١٢,٨٠٠	مكافآت و تنقلات أعضاء مجلس الإدارة

## ٢٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

يمثل الجدول التالي مقارنة للقيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية حسب صنفها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ و ٢٠٠٩:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
				<b>موجودات مالية</b>
٢٢٣,٩٠٠	١٦١,٦١٤	٢٢٣,٩٠٠	١٦١,٦١٤	موجودات متداولة أخرى
٨١٤,٦٦٦	١,٢٠٤,٣٥٥	٨١٤,٦٦٦	١,٢٠٤,٣٥٥	ذمم مدينة
١٢٢,١٤٩	١,٠٣٠,٨٥٦	١٢٢,١٤٩	١,٠٣٠,٨٥٦	النقد والنقد المعادل
٢١٠,١٧٥	٣٥٤,٤٧٧	٢١٠,١٧٥	٣٥٤,٤٧٧	موجودات مالية متوفرة للبيع
١,٣٧٠,٨٩٠	٢,٧٥١,٣٠٢	١,٣٧٠,٨٩٠	٢,٧٥١,٣٠٢	
				<b>مطلوبات مالية</b>
٩٤,٤٦٣	١٢٤,٦٠٣	٩٤,٤٦٣	١٢٤,٦٠٣	أرصدة دائنة أخرى
٢٦١,٧٠٣	١٩٥,١٦١	٢٦١,٧٠٣	١٩٥,١٦١	ذمم دائنة
٢١٦,٥٦٨	٤٩٤,٠٤٣	٢١٦,٥٦٨	٤٩٤,٠٤٣	أرباح أسهم مستحقة للمساهمين
٧٠٩,٢٠٥	٣٧٩,٨٦١	٧٠٩,٢٠٥	٣٧٩,٨٦١	قروض و تسهيلات ائتمانية
١,٢٨١,٩٣٩	١,١٩٣,٦٦٨	١,٢٨١,٩٣٩	١,١٩٣,٦٦٨	

تم إظهار القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للقيم التي يمكن أن تتم بها عمليات التبادل بين جهات معنية بذلك، باستثناء عمليات البيع الإجبارية أو التصفية.

– إن القيم العادلة للموجودات المتداولة الأخرى والذمم المدينة والنقد والنقد المعادل والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والتسهيلات هي مقارنة بشكل كبير لقيمتها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل.

– تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع وفقاً لأسعار تداولها في تاريخ القوائم المالية.

### التسلسل الهرمي للقيم العادلة:

تستخدم الشركة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة لأدواتها المالية:

– المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأدوات مالية مشابهة تماماً في أسواق مالية نشطة للأدوات المالية.

– المستوى الثاني: باستخدام معطيات غير أسعار التداول ولكن يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

– المستوى الثالث: باستخدام معطيات لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

تم خلال العام استخدام المستوى الأول لتحديد وللإفصاح عن القيم العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع ولم يتم استخدام أي من المستويين الثاني والثالث.

## ٢٩. أهداف سياسات إدارة المخاطر

إن المخاطر الأساسية الناجمة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر التغيير في أسعار العملات الأجنبية ومخاطر التغيير في أسعار الأسهم. يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة هذه المخاطر والتي تتلخص بما يلي:

### مخاطر أسعار الفائدة

تتجم مخاطر أسعار الفائدة بشكل رئيسي عن التغييرات في أسعار الفائدة على القروض والتسهيلات الائتمانية الخاضعة لأسعار فوائد متغيرة.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة. إن أثر النقص المتوقع في أسعار الفائدة مساوي ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

الأثر على قائمة الدخل دينار أردني	الزيادة/ النقص في سعر الفائدة (نقطة مئوية)	
(٧٦٠)	٢٠ +	٢٠١٠ دولار أمريكي
(١,٤١٨)	٢٠ +	٢٠٠٩ دولار أمريكي

### مخاطر الائتمان

تقوم الشركة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء حيث يمثل أكبر سبع عملاء منهم ما نسبته ٦٥٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠. إن الحد الأقصى لتعرض الذمم المدينة لمخاطر الائتمان هو مبلغ الذمم المدينة المبينة في إيضاح رقم (٨).

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى التي تشمل النقد والنقد المعادل والموجودات المالية المتوفرة للبيع فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينتج عن عجز الطرف الآخر عن الوفاء بالتزاماته والتي تساوي القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية.

## مخاطر السيولة

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية ومتابعة تحصيل الذمم المدينة.

يبين الجدول التالي أرصدة المطلوبات المالية للشركة غير المخصوصة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ حسب فترة الاستحقاق:

٣١ كانون الأول ٢٠١٠				
المجموع	٥-١ سنوات	١٢-٣ شهر	أقل من شهر	تحت الطلب
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٣٩١,٢٢٤	-	٣٩١,٢٢٤	-	-
٤٩٤,٠٤٣	-	-	-	٤٩٤,٠٤٣
١٩٥,١٦١	-	١٢٧,٧٤٢	-	٦٧,٤١٩
١,٠٨٠,٤٢٨	-	٥١٨,٩٦٦	-	٥٦١,٤٦٢
تسهيلات إيمانية				
أرباح أسهم مستحقة للمساهمين				
ذمم دائنة				
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩				
المجموع	٥-١ سنوات	١٢-٣ شهر	أقل من شهر	تحت الطلب
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٧٢٣,٣٨٩	-	٧٢٣,٣٨٩	-	-
٢١٦,٥٦٨	-	-	-	٢١٦,٥٦٨
٢٦١,٧٠٣	-	٩٨,٥٩٤	-	١٦٣,١٠٩
١,٢٠١,٦٦٠	-	٨٢١,٩٨٣	-	٣٧٩,٦٧٧
قروض وتسهيلات إيمانية				
أرباح أسهم مستحقة للمساهمين				
ذمم دائنة				
المجموع				

## مخاطر العملات الأجنبية

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

فيما يلي جدول يوضح أثر التغير الممكن المعقول في سعر صرف الدينار الأردني مقابل العملات الأجنبية على قائمة الدخل، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة. إن أثر النقص المتوقع في أسعار العملات مساوي ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

الأثر	الزيادة في سعر صرف الشيفل الإسرائيلي مقابل الدينار الأردني	٢٠١٠
على الربح قبل الضريبة	(%)	
دينار أردني	١٠ +	١٥٦,٧٧١
٩٠,٠٤٠	١٠ +	٢٠٠٩



### مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يبين الجدول التالي التغيير المتراكم في القيمة العادلة نتيجة للتغيرات الممكنة المحتملة في أسعار الأسهم مع بقاء جميع المؤثرات الأخرى ثابتة. إن أثر النقص المتوقع في أسعار الأسهم مساوي ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

٢٠١٠	
التغير في المؤشر	الأثر على حقوق الملكية
(%)	دينار أردني
+ ١٥	٥٠,٧٨٧
+ ١٥	٢,٣٨٥
سوق فلسطين للأوراق المالية	
سوق عمان للأوراق المالية	

  

٢٠٠٩	
التغير في المؤشر	الأثر على حقوق الملكية
(%)	دينار أردني
+ ١٥	٢٩,٦٥٤
+ ١٥	١,٨٩٦
سوق فلسطين للأوراق المالية	
سوق عمان للأوراق المالية	

### ٣٠. إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي في إدارة رأس المال في الحفاظ على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم تقم الشركة بإجراء أية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ و ٢٠٠٩.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والأرباح المدورة والاحتياطات الأخرى بمجموع ١٠,٥٤٤,٩٣٧ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مقابل ٨,٩٠٢,٤٤٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

### ٣١. 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.