



شركة مصانع الزيوت النباتية
المساهمة المحدودة - نابلس

2017

التقرير السنوي





مجلس الإدارة



السيد اياد نبيه درويش الحجي

رئيس مجلس الإدارة

مدير عام شركة استرا للاستثمار- عمان.

ممثل شركة المستقبل للاستثمارات العامة.

- مدير عام شركة استرا للاستثمار- عمان.
- عضو مجلس إدارة/شركة الهدف الأردن فلسطين للأوراق المالية.
- عضو مجلس إدارة/شركة الشرق الأوسط للتأمين -الأردن.
- عضو مجلس إدارة/شركة مظهر عناب وشركائهم - الأردن.
- عضو مجلس إدارة/الشركة التقنية لتجارة المركبات وقطع الغيار - الأردن.
- عضو مجلس إدارة/ شركة المشروبات الوطنية كوكا كولا - فلسطين.
- عضو مجلس إدارة/ شركة مطاحن القمح الذهبي - فلسطين.



السيد أيمن حاتم صديق أبو غزاله

نائب رئيس مجلس الادارة

ممثل شركة الحاج طاهر المصري.مدير عام شركة الحج طاهر المصري.

- عضو مجلس إدارة الشركة الوطنية لصناعة الكرتون
- شغل العديد من المناصب العليا في عدد من الشركات في فلسطين والخارج وشارك في العديد من الدورات المتخصصة بشركات عالميه مثل توشيبا وباناسونيك واوكي ودورات في إدارة المرافق والإدارة المالية وخدمة الزبائن.



السيد زهير خالد زهير عسيلي

عضو مجلس الإدارة

ممثل شركة فلسطين للتنمية والاستثمار الصناعي.

- مدير عام شركة إكسلنس للتجارة و التعهدات
- رئيس العمليات لمجموعة شركات العسيلي.
- رئيس مجلس إدارة/شركة المتكاملة لمواد الصحة و ألسلامه.
- عضو مجلس إدارة/شركة أو- سيل لتكنولوجيا المعلومات.
- رئيس مجلس إدارة/ مؤسسة الرواد الشباب -فلسطين.
- رئيس مجلس إدارة/مؤسسة المستقبل للبحوث و الدراسات أالاستراتيجيه.
- عضو مجلس إدارة / المؤسسة الفلسطينية لدعم الشركات الصغيرة.



السيد عبد الحكيم الفقها

عضو مجلس ادارة

ممثل شركة فلسطين للتنمية والاستثمار الصناعي.الرئيس التنفيذي

لشركة فلسطين للإستثمار الصناعي.

- رئيس مجلس إدارة شركة دواجن فلسطين م.ع.م.
- رئيس مجلس إدارة شركة البينار للتجارة العامة م.خ.م
- رئيس مجلس إدارة شركة نخيل فلسطين م.خ.م
- نائب رئيس مجلس إدارة شركة مطاحن القمح الذهبي
- عضو مجلس إدارة شركة بيت جالا لصناع الأدوية
- عضو مجلس إدارة بال توريد واتحاد الصناعات الغذائية



السيد هشام ظافر المصري

عضو مجلس ادارة

- رئيس هيئة المديرين لشركة الظافر للاستثمار.
- رئيس هيئة المديرين لشركة المتميزة لخدمات قطع الآليات.
- ومدير عام شركة التقنية لتجارة المركبات وقطع الغيار.
- عضو مجلس إدارة في شركة مطاحن القمح الذهبي.
- عضو مجلس إدارة في شركة الحاج طاهر المصري المساهمة المحدودة
- عضو مجلس إدارة في شركة جت للنقل السياحي.



السيد بسام حامد ولويل

عضو مجلس ادارة

ممثل شركة المسيرة للاستثمار.

- رئيس مجلس إدارة شركة راية للإعلام والنشر.
- رئيس مجلس إدارة اتحاد الصناعات الغذائية.
- رئيس مجلس إدارة شركة أريحا لتطوير وإدارة وتشغيل المنطقة الزراعية الصناعية.
- رئيس مجلس إدارة الاتحاد العام للصناعات الفلسطينية.
- عضو مجلس إدارة في شركة مطاحن القمح الذهبي



السيد رشيد فايق الكخن

عضو مجلس ادارة

ممثل شركة المستقبل للاستثمارات العامة.

- مدير مالي جامعة النجاح الوطنية.

الإدارة التنفيذية:

: ايمن ابو غزاله - عضو مجلس الادارة المنتدب.	المدير العام
: فرحان صالح حسن دويكات .	المدير المالي
: ميرفت الكيلاني .	مديرة مكتب المدير العام
: ميرفت الكيلاني .	مديرة العلاقات أعامه
: المهندس حسن علي زحلان .	مدير الإنتاج
: أوسام الأقرع .	مدير المبيعات
: المهندسة فاطمة الرياحي.	مديرة الجودة

مدققي حسابات الشركة والمستشارين

: ارنست ويونغ	مدققي حسابات الشركة السادة
: تهاني حموضه مقبول	المدقق الداخلي
: الأستاذ احمد سليمان	المستشار القانوني
: ناجح أسد	المستشار الفني





كلمة رئيس مجلس الإدارة

حضرات السادة الحضور الكرام،
حضرات السادة المساهمين الكرام،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

في البداية باسمي وباسم أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية يسعدني ان ارحب بكم في اجتماع الهيئة العامة العادي السنوي لشركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة، متمنيا للجميع دوام السعادة وموفور الصحة.

الاخوه المساهمين المحترمين،

منذ لحظة تأسيس الشركة عام 1953 بهدف تعبئة زيت الزيتون الفلسطيني وتسويقه محليا وخارجيا مرورا بإطلاق أولى منتجاتها المعبأة من السمن النباتي عام 1961، كانت وما زالت تطلعات شركة مصانع الزيوت النباتية وأملها بان تكون مثلا يحتذي به في الصناعة الفلسطينية وذلك من خلال تقديم منتجات عالية الجودة تتناسب مع جميع الفئات في المجتمع الفلسطيني والعربي على وجه الخصوص.

ومن اجل تحقيق النمو والتقدم المستمر فقد وضعت ادارة الشركة خطة تطويره طموحه في عدة مجالات واهمها: وضع مخططات لإنشاء مباني جديدة للإدارة ومخازن للبضاعة الجاهزة والمواد الخام ومستلزمات الانتاج وذلك لرفع الطاقه التخزينيه وكفاءة التخزين والنقل، وبالتالي الاستغناء عن استعمال الهناجر الصناعيه التي تستخدمها الشركة لهذه الغايه وتاجير هذه الهناجر لتحقيق عائد اكبر.

توسعة المصنع باضافة مرافق جديدة مصممه للحفاظ على جودة المنتجات والمواد.

استكمال بناء المخازن الاستثمارية الجنوبية.

تطوير قسم التعبئة وتزويده بالآلات جديدة لمواكبة التطور وزيادة الطاقة الانتاجية والمحافظة على جودة المنتجات .

وقد تم البدء بتنفيذ هذه المشاريع في بداية هذا العام 2018.

ان إدارة الشركة ممثلة بمجلس إداره والادارة التنفيذية تحرص دائما على الوصول بمنتجاتها الى اكبر قاعدة من الزبائن محليا وخارجيا بهدف زيادة الحصة السوقية في كافة قطاعات السوق والتي تشمل محلات الحلويات، الأسواق المركزية، أسواق الجملة والمطاعم والفنادق. وهذا بدوره يساهم في تطوير الشركة لتبقى الرائدة في مجال صناعة السمن النباتي والزيوت السائلة.

خلال العام 2017، استطاعت الشركة زيادة حصتها السوقية من مبيعات السمن النباتي بالسوق المحلي بشكل غير مسبوق وتطلع دوما الى زيادتها والحصول على نسبة اكبر وخصوصا في الاصناف التجارية التي تستعمل في صناعة الحلويات. وكذلك نجحنا في اىصال منتجاتنا من السمن النباتي الى الاسواق اللدوروية بالاضافة الى الاسواق الخارجية الاخرى مثل الاردن والامارات العربية المتحدة.

السادة المساهمين الكرام

أصالة عن نفسي ونيابة عن زملائي أعضاء مجلس الإدارة والادارة التنفيذية، يسرني أن اقدم لكم التقرير السنوي المتضمن البيانات والحسابات المالية الختامية وايضاحاتها التي تعكس نتائج أعمال الشركة للعام المنصرم 2017. وذلك وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية والقوانين السارية في فلسطين. انتهز هذه الفرصة للتقدم بالشكر الجزيل إلى كافة من كان له دور في تحقيق هذا النجاح وان شاء الله تستمر مسيرتنا نحو مزيد من التقدم والازدهار بإذن تعالى.

أخوكم،
إياد درويش الحجي



نبذة عن الشركة:

تأسست شركة مصانع الزيوت النباتية عام 1953 كشركة مساهمة عامة تحت اسم شركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية في المنطقة الصناعية الشرقية لمدينة نابلس على مساحة 38 دونم من الأرض، بهدف تكرير زيت الزيتون و تعبئته للإستهلاك المحلي و التصدير للخارج.

في عام 1961 بدأت بإنتاج السمن النباتي و ذلك بإشراف شركة زويفر الهولندية حيث قام الخبراء الهولنديين بتحديث المصنع و تدريب الأيدي العاملة و الفنيين في المصانع الهولندية إلى أن أصبح الإنتاج بأيدي عربية وفقا لأحدث المعايير الدولية. و في العام 1985 بدأت الشركة بتكرير الزيوت النباتية السائلة بعد أن تم تطوير المصنع و تزويده بالآلات الحديثة و المتطورة.

اليوم أصبحت شركة مصانع الزيوت النباتية كشركة متخصصة في تصنيع الزيت و السمن النباتي قادرة على سد حاجة السوق المحلي و التصدير إلى الخارج، و اكتسبت منتجاتها شهرة واسعة نالت رضا و استحسان المستهلك لما تمتاز به من نكهة و طعم فريدين و جودة عالية جعلتها تحافظ على مكانتها في الأسواق المحلية و العربية على مدى سنوات طوال.

ويعمل في الشركة حاليا 74 مستخدم بين إداري و فني .

الرؤيا

تقديم منتجات ذات جودة عالية و ذوق أصيل.

الأهداف

- القيادة في السوق الفلسطيني في مجال إنتاج الزيوت النباتية و السمن النباتي على وجه الخصوص.
- بناء علاقات طويلة الأمد مع المستهلك.
- الحفاظ على البيئة و إتباع جميع قواعد السلامة.
- المساهمة في دعم و تطوير الاقتصاد الوطني.
- تحقيق نمو اقتصادي مستدام.

كبار مساهمي الشركة كما في 2017/12/31 مقارنة مع 2016 /12/31

المساهم	عدد الأسهم 2017	نسبة المساهمة	عدد الأسهم 2016	نسبة المساهمة
السيد صبيح طاهر المصري	1350774	33.77%	1350774	33.77%
شركة فلسطين للاستثمار الصناعي	1310906	32.77%	1306906	32.67%
شركة المستقبل للاستثمارات العامة	305965	7.65%	305965	7.65%
هيئة التقاعد الفلسطينية	232000	5.80%	232000	5.80%
خالد صبيح المصري	133333	3.33%	133333	3.33%

ويبلغ عدد مساهمي الشركة 2367 مساهم ويبلغ عدد الأسهم المكتتب بها والمدفوعة بالكامل 4 ملايين سهم .

المبالغ التي حصل عليها أعضاء مجلس الإدارة عام 2017

الاسم	مصاريف سفر دينار	المكافأة دينار	المجموع دينار
اياذ نبيه درويش الحجي	3400	5000	8400
ايمن ابو غزاله	0	0	0
عبد الحكيم الفقها	2600	5000	7600
هشام المصري	2200	5000	7200
زهير عسيلي	2600	5000	7600
رشيد الكخن	2600	5000	7600
بسام حامد ولويل	2200	5000	7200
المجموع	15600	30000	45600

مصاريف السفر المدفوعة هي عبارة عن تخصيص مبلغ 400 دينار بدل حضور العضو لكل جلسه و600 دينار للعضو من خارج فلسطين وقد عقد مجلس الإدارة 6 جلسات خلال عام 2017 ويتم صرف مكافأة المجلس حسب النظام وهو تخصيص 10% من صافي الارباح التشغيليه بحد اقصى 5000 دينار للعضو

ويتم إبلاغ الهيئات الرقابية بنتائج هذه الاجتماعات حسب الأصول حيث يبدي مجلس الإدارة حرصه الدائم بالإفصاح عن البيانات المالية والأمور الجوهرية استنادا إلى قوانين وانظمه هيئة سوق رأس المال وبورصة فلسطين مما يحقق الشفافية ومراعاة حقوق المساهمين .

بلغت منافع الادارة التنفيذية العليا خلال عام 2017 (98778 دينار أردني)

الحوكمة

تسعى شركة مصانع الزيوت النباتية إلى تبني مبادئ وقواعد مدونة حوكمة الشركات الفلسطينية وذلك من خلال السعي الدائم للتطبيق الفعلي لقواعدها ، ويتجسد ذلك من خلال تبني مجلس إدارتها للقواعد والإجراءات التي تنص عليها مدونة قواعد الحوكمة للشركات المساهمة العامة في فلسطين والمنبثقة عن اللجنة الوطنية من ضمن التوجيهات الاستراتيجية الهامة لمجلس الاداره وذات الاولوية في معظم قراراته لهذا الغرض، قام المجلس بانتخاب وتشكيل عدة لجان من أعضاء المجلس والتي وضعت نصب أعينها تحقيق مجموعة من الاهداف والمهام للوصول الى تدعيم عنصر الشفافية والاستقلالية وضمان اتخاذ القرارات السليمة والموجهة نحو تحقيق أهداف الشركة، وتحسين وتطوير أداءها، وتحسين المناخ الاستثماري وتعزيز ثقة اصحاب المصالح الآخرين بالشركة وضمان التعامل العادل لكافة الأطراف سواء مساهمين أو عاملين أو أي من ذوي العلاقة باستخدام العديد من الأدوات والطرق المختلفة لضمان المتابعة الحثيثة لذلك، من ضمنها تشكيل اللجان المختلفة المنبثقة عنه وتبني ورعاية تأسيس وحدة خاصة للتدقيق الداخلي بالشركة واعتماده لدليل سياسات وإجراءات عمل ونظام داخلي وهيكلية تنظيميه خاصه لتلك للوحده وفقا للمعايير الدولية للتدقيق الداخلي المعتمدة.

اللجان المنبثقة عن مجلس الادارة

لقد كان لتشكيل هذه اللجان أثر إيجابي على سير العمل بالشركة وتنظيمه ، وعمل الاجراءات الرقابية التي تنظم العمل وتبعد المخاطر عن عمل الشركة، كما أنها تراقب السياسات والأنظمة وإجراءات العمل الموجودة من خلال عقد اجتماعات دوريه لتلك اللجان والاطلاع على تقارير وحدة التدقيق الداخلي وتقديم التوصيات التي تؤدي إلى التطوير بحيث تتماشى مع مبادئ الشركة لتكون أكثر فعالية وأقل تكلفة وبالتالي أعلى ربحية، كما أن متابعتها للأموال المالية والاطلاع على مختلف الجوانب الاستثمارية التي تنوي الشركة القيام بها تسهل على الادارة التنفيذية أخذ القرارات الصائبة والتي تحقق اكبر عائد على المساهمين والمستثمرين، إضافة إلى تشكيل بعض اللجان الفرعية المؤقتة المنبثقة عنها والتي يتم تشكيلها لأغراض خاصة حيث تعد من اللجان الهامة في دراسة وتحليل ومتابعة بعض قرارات اللجان وللمتي ستزيد من فعالية عمل الشركة وكوادرها.

واللجان المنبثقة عن مجلس الادارة تعتبر لجان دائمة

اللجنة التنفيذية	لجنة التدقيق
ايمن ابو غزاله	عبد الحكيم فقها
رشيد الكخن	بسام ولويل
زهير خالد عسيلي	رشيد الكخن

مهام اللجنة التنفيذية

١. متابعة تنفيذ قرارات مجلس الإدارة واية مهام يتم تكليف اللجنة بها من قبل مجلس الادارة .
٢. المصادقة على عمليات شراء الأصول الثابتة والمواد الأولية مجتمعة أو من خلال مقررها وبعض اعضائها وذلك وفق التفاصيل الواردة في النظام المالي المعتمد في الشركة .
٣. مناقشة الخطط المتعلقة بتطوير العمليات الصناعية و المنتجات ورفع توصياتها لمجلس الإدارة .مناقشة تقارير الأداء التشغيلي (مبيعات، تقارير مالية، إنتاج،) بحيث تكون هذه التقارير بندا دائما على جدول أعمال اجتماعاتها .
٤. مناقشة النسخة الأولية من الموازنة التقديرية ورفع توصياتها باعتمادها و/أو رفضها و/أو طلب تعديلها إلى مجلس الإدارة .
٥. مناقشة تقارير نسبة الانجاز من الموازنات التقديرية و خطط المبيعات و الإنتاج المعده من قبل الادارة التنفيذية بشكل ربع سنوي و رفع التوصيات الملائمة لمجلس الادارة.
٦. مناقشة ومتابعة واتخاذ القرارات اللازمة بالمواضيع المحالة إليها خطيا من مجلس الإدارة مجتمعاً أو من رئيس مجلس الإدارة .
٧. متابعة استثمارات الشركة

صلاحيات اللجنة التنفيذية

١. اتخاذ القرارات اللازمة لتنفيذ قرارات وتوصيات مجلس الإدارة من خلال تفويض صريح للجنة التنفيذية في متن هذه القرارات .
٢. اتخاذ القرارات و/أو التوصيات بخصوص مشتريات الأصول الثابتة والمواد الأولية وفق جدول الصلاحيات الوارد في النظام المالي المعتمد في الشركة .
٣. صلاحية طلب اي تقارير تراها مناسبة من الادارة التنفيذية على أن يتم ذلك من خلال مقرر اللجنة أو بقرار صادر عن اجتماع اللجنة .
٤. التوصية لمجلس الإدارة بتعديل الموازنات التقديرية وفقا لمتغيرات السوق إذا اقتنعت بوجاهة الأسباب التي تقدمها الادارة التنفيذية والتي تستدعي تعديل الموازنة
٥. التوصية لمجلس الإدارة بإدخال تعديلات على الهيكل التنظيمي للشركة بما في ذلك ايجاد دوائر جديدة ، على أن لا يتعارض ذلك مع جدول الصلاحيات المعتمد في الشركة .

مهام لجنة التدقيق

١. التنسيب لمجلس الإدارة بتشكيل دائرة للتدقيق الداخلي أو مدقق داخلي والتنسيب للمجلس بروتابهم ومكافآتهم لإعتمادها من مجلس الإدارة.
٢. الاجتماع مع مدقق الحسابات الخارجي مرة واحدة على الأقل خلال السنة لمناقشة ملاحظاته المقدمة للإدارة على أعمال الدقيق الخارجي، ويعقد هذا الاجتماع بدون حضور الإدارة التنفيذية للشركة.
٣. تقييم كفاءة المدير المالي وباقي طاقم الإدارة المالية.
٤. مراجعة خطة عمل مدقق الحسابات الخارجي وكذلك متابعة أية استفسارات او إيضاحات يطلبها من الإدارة التنفيذية بشأن سجلات الشركة، او دفاترها او قوائمها المالية او نظام التدقيق الداخلي فيها وضمان تعاون الإدارة التنفيذية معه بخصوصها.
٥. مراجعة القوائم المالية وسماع رأي مدقق الحسابات الخارجي فيها قبل عرضها على مجلس الإدارة وتقديم توصياتها بشأنها .
٦. متابعة ملاحظات مدقق الحسابات الخارجي على القوائم المالية وكذلك الملاحظات الواردة في رسالته الإدارية وضمان رد مجلس الإدارة عليها في الوقت المناسب.
٧. دراسة السياسات المحاسبية المستخدمة وتقديم توصياتها بشأنها من أجل التأكد من عدالة البيانات المالية وعدم وجود أي تحايل فيها.
٨. دراسة خطط ونتائج التدقيق مع مدقق الحسابات الخارجي وابداء ملاحظاتها عليها .
٩. تقييم مؤهلات وكفاءة أداء واستقلالية مدقق الحسابات الخارجي والتوصية لمجلس الإدارة بتعيينه وتحديد أتعابه كي يقوم المجلس بعرضه على المساهمين في اجتماع الهيئة العامة لإنتخابه.
١٠. فحص الأتعاب التي تدفع لمدقق الحسابات الخارجي .
١١. اعتماد قيام مدقق الحسابات الخارجي بعمليات اضافية (لا تؤثر على استقلاليته) والموافقة على اتعابه على تلك العمليات.
١٢. تقييم كفاءة مدير ادارة التدقيق الداخلي وباقي طاقم هذه الإدارة.
١٣. دراسة نظام الضبط الداخلي من خلال التقارير الدورية للمدقق الداخلي والخارجي وتقديم توجيهاتها وتوصياتها بشأنه.
١٤. دراسة ومناقشة خطة ادارة التدقيق الداخلي للسنة المعنية وكفاءتها والتأكد من أن المدقق الداخلي يطلع على كل الوثائق ذات العلاقة.
١٥. دراسة تقارير التدقيق الداخلي بما فيها من جوانب مالية او غير مالية وكذلك الإجراءات التصحيحية ووسائل التحكم بالمخاطر التي تواجه الشركة.
١٦. العمل كقناة اتصال بين مجلس الإدارة ومدقق الحسابات الخارجي وبين مجلس الإدارة ومدير ادارة التدقيق الداخلي وبين مدقق الحسابات الخارجي ومدير ادارة التدقيق الداخلي.
١٧. النظر في أسباب عدم وفاء الشركة في أي من التزاماتها ان وجد.
١٨. النظر في الصفقات ذات العلاقة وتقديم توصياته بشأنها الى مجلس الإدارة.
١٩. متابعة التزام الشركة بقواعد سلوكها المهني وضمان الإمتثال لسياسات واجراءات العمل في الشركة.

٢٠. ابلاغ مجلس الإدارة بكل مسالة تستوجب تدخله السريع وتقديم توصياتها بشأن الإجراء الواجب اتخاها في هذه الحالة.
٢١. القيام بأي مهمة أخرى يكلفها بها مجلس الإدارة.

القضايا والإجراءات القانونية

- لا يوجد قضايا مرفوعة على الشركة ويتابع المستشار القانوني للشركة الديون المتعثرة ويغطي مخصص الديون المشكوك في تحصيلها أكثر من 70% منها :-
- المسائل التي أقيمت للتصويت عليها من قبل المساهمين لا يوجد مسائل تم إحالتها للتصويت عليها من قبل حملة الأوراق المالية .
 - لا يوجد اية تغييرات مستقبلية لها تأثير على أوضاع الشركة المالية.
 - يولي مجلس الادارة اهتمامه دائما بزيادة مصادر دخل الشركة وتنوعها من اجل زيادة ارباح الشركة ويتابع باهتمام بالغ استثمارات الشركة ويتخذ القرارات اللازمة من اجل تنميتها وتحقيق إيرادات اضافيه للشركة ويتابع مجلس الادارة وبصورة مباشرة ومن خلال لجنة التدقيق جميع الامور المتعلقة بالحوكمة ومتابعة والاشراف على قسم التدقيق الداخلي بالشركة.
 - لا يوجد اية تغييرات على اعمال الشركة خلال السنتين الماضيتين
 - لا يوجد خدمات او منتجات جديدة اعلنت الشركة عن تقديمها السنة القادمة.
 - اعمال الشركة غير موسميها ولكن ترتفع مبيعاتها خلال فترات معينة من السنة مثل فترة رمضان والاعياد.
 - تمتلك الشركة علامات تجاريه معروفه ولها شهرة واسعة بفسطين وخارجها وتؤثر ايجابيا على مبيعاتها .
 - تلتزم الشركة بمعايير الجودة والصحة العامة والشركة حاصله على شهادة الاشراف الفلسطيني.
 - لا يوجد اي انقطاع في اعمال الشركة خلال الفترة السابقه.
 - تلتزم الشركة بجميع القوانين والتعليمات الصادرة عن هيئة سوق راس المال الفلسطيني وبورصة فلسطين .
 - تقوم الشركة بصورة مستمرة بتطوير والبحث عن اي جديد فيما يتعلق بمنتجاتها للحفاظ على التميز الذي تتمتع به منتجات الشركة.
 - لا يوجد ترتيبات او خطط لتغير في السيطرة على الشركة.
 - يتم تحديد اسعار صرف العمله وخاصه سعر صرف الشيكل والمتغير باستمرار ومصادر الاسعار للشركة هي سلطة النقد الفلسطينية والبنك الوطني .

نشاط التداول عام 2017

الترتيب	القيمة	التداول عام 2017	
39	28403	عدد الأسهم المتداولة	
30	469727	قيمة الأسهم المتداولة (دولار أمريكي)	
25	97	عدد الصفقات المنفذة	
37	0.71%	معدل دوران الأسهم	
24	52	عدد الجلسات التي تداول فيها سهم الشركة	
37	16.63%	نسبة الأسهم الحرة	
11	2367	عدد المساهمين	
14	72609297	القيمة السوقية للشركة (دولار أمريكي) كما في 2017/12/31	
نسبة التغير %	سعر الإغلاق 2017	ادنى سعر تداول 2017	أعلى سعر تداول 2017
31.19%	9.810 دينار	12.870 دينار	9.810 دينار

المبيعات

ارتفعت المبيعات المحليه من السمن النباتي بنسبة 12% كما ارتفعت مبيعات الزيوت السائله بنسبة 3% مقارنة مع العام الماضي رغم المنافسه الشديد من الاصناف المستوردة التي تباع بأسعار منخفضة بسبب عدم التزام المستوردين بالمواصفة الفلسطينية والتهرب الضريبي تعتمد الشركة في مبيعاتها من السمن النباتي على عدد من الموزعين وتجار الجملة منتشرين في انحاء الضفة الغربية كما تقوم الشركة بالبيع المباشر لتجار التجزئه ومحلات السوبرماركت ومحال الحلويات وتمتلك الشركة ماركات وعلامات تجاريه معروفه ومشهورة في فلسطين والاردن مثل ماركة الغزال وماركة النباتين والكواكب والغزالين وريم وغيرها.

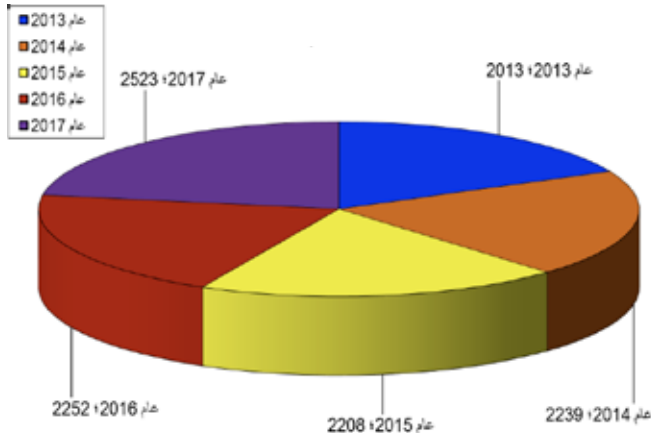


والجدول ادناه يوضح كميات المبيعات من السمن والنباتي والزيت والسائله للأعوام الخمسه الاخيره

جدول مقارنة أداء شركة مصانع الزيوت النباتية المالي من عام 2013-2017 - طن

البيان/ السنة	عام 2013	عام 2014	عام 2015	عام 2016	عام 2017
مبيعات السمن / دينار	2013	2239	2208	2252	2523
مبيعات الزيت / دينار	606	1610	1967	2124	2194

جدول مقارنة مبيعات السمن للأعوام الخمسة الاخيره - طن



شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمه - نابلس

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمه - نابلس
نسب ماليه

2016	2017	
4.88	4.68	نسبة التداول (السيولة)
3.98	3.32	نسبة السيولة السريعة

21.9%	18.4 %	العائد على الاصول
22.6%	24%	العائد على حقوق المساهمين

5.30%	5.12%	صافي هامش الربح التشغيلي
19.53%	14.58%	اجمالي هامش الربح التشغيلي
107%	119%	هامش صافي الربح

الوضع التنافسي للشركة

شركة مصانع الزيوت النباتية بنا بلس هي الشركة الوحيدة في فلسطين التي تنتج السمن النباتي والقادرة على تكرير الزيوت النباتية و يتركز إنتاج ومبيعات الشركة في صنفين رئيسيين

■ **الأول** : - السمن النباتي بأصنافه وعبواته المتنوعة حيث تقدر الحصة السوقية للشركة من 60 - 70 % من حجم السوق لهذه الأصناف وهناك منافسة قوية مع الأصناف المستوردة وخاصة الأصناف الصناعية منها وهي التي تستعمل في صناعة الحلويات والساكر وبعض منتجات الألبان.

■ **الثاني** : - الزيوت النباتية حيث لا تتعدى الحصة السوقية للشركة 10% من حجم السوق حيث المنافسة أقوى بكثير وذلك بسبب سهولة استيراد وتعبئه هذه الأصناف محلياً
إن أسباب المنافسة الشديدة التي تواجهها الشركة تتركز في

- عدم تنظيم الاستيراد من حيث الكميات التي يحتاجها السوق المحلي
- عدم التزام بعض المستوردين بالمواصفه الفلسطينية الامر الذي يؤدي الى تخفيض كلفة هذه السلع
- التهرب الضريبي



استثمارات الشركة

تملك الشركة استثمارات مهمة وجيدة تحقق لها عائد ممتاز و تنقسم استثمارات الشركة إلى قسمين الأول وهو الاستثمار في شركات حليفة وهو استثمار استراتيجي طويل الادم والثاني الاستثمار في شركات مدرجة في بورصة فلسطين وبورصة عمان وهو متوسط المدى قابل للبيع والتداول ادناة كشف بالاسهم التي تمتلكها الشركة مقيمه باسعار الاسواق الماليه كما هي بتاريخ 31 - 12 - 2017

معدل السعر / دينار	القيمة بالدينار	عدد الاسهم	2017-12-31
محفظة فلسطين			
4.580	274800	60000	شركة الاتصالات الفلسطينية
2.660	99119	37263	شركة فلسطين لصناعة اللدائن
730.	126337	173001	الشركة الوطنية لصناعة الكرتون
	500256		مجموع محفظة فلسطين
محفظة عمان			
1.500	450000	300000	بنك القاهرة عمان
5.6	13913323	2484522	البنك العربي
1.670	643	385	شركة مصانع الزيوت النباتيه - عمان
	14363966		مجموع محفظة عمان
	14864222		المجموع الكلي

المسئولية الاجتماعية وخدمة البيئة

لا يوجد سياسه موثقه وثابته في هذا المجال ولا يوجد لاعمال الشركة او منتجاتها اي تأثير ضار على البيئه او تأثير على المناطق المحيطة بها كما تقوم الشركة بالتبرع لعدد من الجمعيات والمؤسسات المحليه حيث يبين الكشف ادناه قيمة هذه التبرعات

المبلغ بالدينار	الاسم
1000	جمعية الاتحاد النسائي العربي
3545	جمعية عطاء فلسطين
150	نادي المرأة الفلسطينية
100	جمعية عنبتا النسائية
300	جمعية رعاية الاطفال ذوي الاحتياجات الخاص
250	الجمعية الخيرية لتنظيم الاسرة
250	الجمعية الثقافية الاجتماعية
200	جمعية الابدى الصغيرة
1500	جمعية الهلال الاحمر نابلس
200	جمعية الاتحاد النسائي/ طولكرم
500	جماعة البر الخيرية
100	جمعية الصم والبكم
1000	لجنة زكاة نابلس
500	جمعية التضامن الخيري
2152	تبرعات اخرى
11747	المجموع



نظرة مستقبلية

تحرص إدارة الشركة دوماً على تطوير الإنتاج وتحديثه ليتلاءم مع ما يستجد في العالم من تطورات كما يتركز الاهتمام أولاً على المحافظة على الجودة والسمة الممتازة التي وصلت إليها منتجات الشركة في فلسطين والاردن وثانياً تطوير المنتجات وتزويد الاسواق بحاجتها من كل ما هو جديد ومناسب .

الاختلافات عن البيانات الختامية الأولية

ارباح الشركات الحليفه
فروقات اسعار الصرف
مخصص الذمم المشكوك فيها

شكل والية إيصال المعلومات للمساهمين

1. سيتم نشر التقرير السنوي بداية شهر نيسان 2018
2. سيتم وضع التقرير في مكاتب الشركة بنابلس وفي شركات الوساطة
3. سيتم تزويد الهيئات الرقابية بنسخ منه
4. وكذلك سيتم نشر التقرير على الموقع الالكتروني للشركة (WWW.VOIC.PS)
5. سيتم عقد اجتماع الهيئة العامة العادية للشركة بتاريخ 2018/4/24



هاتف: +٩٧٠ ٢٢٤٢١٠١١
فاكس: +٩٧٠ ٢٢٤٢٢٢٤
www.ey.com

إرنست ويونغ
صندوق بريد ١٣٧٣
الطابق السابع
مبنى بانيكو هوس - الماسبيون
رام الله - فلسطين



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

لقد قمنا القوائم المالية المرفقة لشركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الأخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وأداءها المالي وتدققاتها 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 فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للسلوك المهني للمحاسبين، كما التزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لمتطلبات قواعد السلوك المهني للمجلس. في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، وفقاً لاجتهادنا المهني، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لإبداء رأينا حولها ككل ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا، بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك، وعليه تضمن تدقيقنا القيام بإجراءات تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك نتائج الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أثناء، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية المرفقة.

إجراءات التدقيق	أمور التدقيق الهامة
<p>لقد قمنا بالحصول على أحدث بيانات مالية مدققة للشركات الحليفة وأعدنا احتساب حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة. قمنا أيضاً ببعض الإجراءات التحليلية على البيانات المالية للشركات الحليفة للتأكد من الإيضاحات والمبالغ المفصح عنها. كذلك حصلنا على كتب تأييد للاستثمارات في الشركات الحليفة. كما قمنا بتقييم اعتبارات الإدارة لمؤشرات تدني قيمة هذه الاستثمارات. قمنا أيضاً بتقييم الإفصاح الخاص بالاستثمار في الشركات الحليفة المشار إليه في إيضاح رقم (٤) حول القوائم المالية المرفقة.</p>	<p>استثمار في أسهم شركات حليفة وحصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة</p> <p>بلغ إجمالي استثمار الشركة في أسهم شركات حليفة مبلغ ٢٣,٥٤٥,٨٦٦ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، ما يشكل ٥١% من إجمالي موجودات الشركة. وقد سجلت الشركة مبلغ ٦,٤٨٣,٨٢٧ دينار أردني كإيرادات متحققة من حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة ما يشكل ٤٩% من إجمالي إيرادات الشركة و ٩٥% من صافي الدخل. وكما هو مبين في الإيضاحات حول القوائم المالية المرفقة يتم قيد الاستثمار في الشركات الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لهذه الطريقة، يظهر الاستثمار في الشركات الحليفة في قائمة المركز المالي بالكلفة، مضافاً إليه التغيرات اللاحقة في حصة الشركة من صافي موجودات الشركات الحليفة.</p> <p>لقد قمنا بالتركيز على هذا الأمر نظراً لأهميته النسبية في القوائم المالية حيث أن جزء كبير من إيرادات الشركة نتجت عن حصتها من نتائج أعمال الشركات الحليفة وبذلك اعتماد كبير على نتائج أعمال الشركات الحليفة في تحقيق صافي الدخل.</p>
<p>لقد قمنا باختيار عينة من أرصدة الذمم المدينة الكبيرة للتأكد من أخذ المخصصات الكافية وفهم الأسس التي استندت إليها الإدارة في تقدير تلك المخصصات. كما قمنا بدراسة كشف تعميم الذمم والتأكد من عدم وجود مؤشرات تدني للذمم التي لم يتم التخصيص لها. كذلك قمنا بتقييم الإفصاحات الخاصة بالذمم المدينة المشار إليها في إيضاح رقم (٨) حول القوائم المالية المرفقة.</p>	<p>تدني الذمم المدينة</p> <p>بلغ إجمالي الذمم المدينة ٢,١٨٦,٨٨٢ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، كما بلغ إجمالي مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها ٢٢٠,٦٩٣ دينار أردني ما يشكل ١٠% من إجمالي الذمم المدينة. تقوم الشركة بتقديم خدماتها لقاعدة واسعة من العملاء على أساس ائتماني. يعتمد تحديد فيما إذا كانت الذمم قابلة للاسترداد على تقييم الإدارة لعدة عوامل منها أعمار الذمم، وجود نزاعات مع العملاء، أنماط التحصيل التاريخية، وأية معلومات أخرى متوفرة حول القدرة الائتمانية للعملاء. تستخدم الإدارة هذه المعلومات لتقدير فيما إذا كان يتعين تخصيص مبالغ إضافية مقابل الذمم المشكوك في تحصيلها.</p> <p>لقد قمنا بالتركيز على هذا الأمر بسبب الاجتهادات والتقديرات العالية المستخدمة في احتساب مخصص تدني الذمم المشكوك في تحصيلها والأهمية النسبية للمبالغ. ولتقييم مدى كفاية مخصص تدني الذمم قمنا بالتأكد من أن سياسة التخصيص المتبعة منسجمة مع ما تم تطبيقه في السنة الماضية.</p>



المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٧

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٧ غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٧ بتاريخ لاحق لتقريرنا. إن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نبيد أي تأكيد حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية، إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نُقِّم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية أو مع معرفتنا من خلال عملية التدقيق أو أن هذه المعلومات تحتوي ظاهرياً على أخطاء جوهرية.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية

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

كما أن الإدارة مسؤولة، عند إعداد القوائم المالية، عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها مستقبلاً كمُنشأة مستمرة والإفصاح، إذا تطلب الأمر ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وإعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عند عدم وجود أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

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

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط، ويتم اعتبارها جوهرية 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 والحفاظ 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 مناسبة تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يفوق ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ وتزوير وحذف متعمد وتأكيديات غير صحيحة أو تجاوز لأظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذي الصلة بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة حسب الظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات التي قامت بها الإدارة.



- التوصل إلى نتيجة حول ملامعة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، التوصل إلى نتيجة حول ما إذا كان هناك شك جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلياً الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن نتائج التدقيق تعتمد على أدلة التدقيق التي يتم الحصول 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 للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق العرض العادل.
- إننا نتواصل مع مجلس الإدارة 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 مجلس الإدارة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والإفصاح لمجلس الإدارة عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا وما من شأنه الحفاظ على هذه الاستقلالية.
- من تلك الأمور التي يتم التواصل حولها مع مجلس الإدارة، يتم تحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وهي التي تمثل أمور التدقيق الهامة، ونقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الأمر. أو، في حالات نادرة جداً، عندما نرتئي عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

إرنست ويونغ – الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦

إرنست ويونغ

أحمد ماهر أبو شعبان

رخصة رقم ١٩٩٨/١٥٥

رام الله – فلسطين

٢٧ آذار ٢٠١٨

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		
			موجودات غير متداولة
١,٣١١,٤٤٤	١,٢٥٤,٥٤٨	٣	عقارات وآلات ومعدات
١٨,٣٨٨,١٣٧	٢٣,٥٤٥,٨٦٦	٤	استثمارات في أسهم شركات حليفة
٢,٣٨٦,٢٣٢	١٤,٨٦٤,٢٢٣	٥	موجودات مالية متوفرة للبيع
٢٢,٠٨٥,٨١٣	٣٩,٦٦٤,٦٣٧		
			موجودات متداولة
٩٧٩,٠٠١	١,٤٤٤,١٤٢	٦	بضاعة
١٠٠,٧٢١	٤٤٥,٢٩٣	٧	موجودات متداولة أخرى
١,٦٦٦,٧٠٩	١,٩٦٦,١٨٩	٨	نعم مدينة
٣,١٩١,٩٩٧	٢,٦٧٤,٣٨٢	٩	النقد والندف المعادل
٥,٨٨٨,٤٢٨	٦,٥٣٠,٠٠٦		
٢٧,٩٧٤,٢٤١	٤٦,١٩٤,٦٤٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
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	احتياطي إجباري
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١١	احتياطي اختياري
١٠٤,٣٢٤	(١,٦٦٦,٠١٥)	٥,٤	احتياطي القيمة العادلة
-	١,٧٠٥,١٥٧	٤	احتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية
١٨,٧٩٩,٦٣٨	٢٣,٢٣٧,٨٦٤		أرباح مندورة
٢٦,٣٤٩,٦٨٨	٣٠,٧٢٢,٧٣٢		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
-	١٣,٧٠٠,٠٠٠	١٢	قرض طويل الأجل
٤١٦,٩٤٨	٣٧٥,٧١٣	١٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤١٦,٩٤٨	١٤,٠٧٥,٧١٣		
			مطلوبات متداولة
٥٥٨,٨٩٠	١٨٧,٦٤٨	١٤	نعم دائنة
٤١٠,٣٢٠	٤٩٨,٨١٣	١٥	أرباح أسهم مستحقة للمساهمين
١٣٥,٥٩٧	٢٦٣,٣١٥	١٦	مخصص ضريبة الدخل
١٠٢,٧٩٨	٤٤٦,٤٢٢	١٧	مطلوبات متداولة أخرى
١,٢٠٧,٦٠٥	١,٣٩٦,١٩٨		
١,٦٢٤,٥٥٣	١٥,٤٧١,٩١١		مجموع المطلوبات
٢٧,٩٧٤,٢٤١	٤٦,١٩٤,٦٤٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
٥,٢٤٩,٤٣١	٥,٧٤٨,٥٢٠	١٨	الإيرادات
(٤,١٩٠,٨٧٣)	(٤,٤١٣,٣٢١)	١٩	المبيعات
١,٠٥٨,٥٥٨	١,٣٣٥,١٩٩		كافة المبيعات
(٢٣٨,٣٧٥)	(٣٢٤,٥٥٠)	٢٠	مصاريف بيع وتوزيع
(٥٨٤,٤٩١)	(٥٩٧,٠٥٠)	٢١	مصاريف إدارية وعامة
٥١,٥٤٨	٥٥,٤٦٩	٢٢	إيرادات تشغيلية أخرى
٢٨٧,٢٤٠	٤٦٩,٠٦٨		
٥,٦٧٥,٣٩٩	٦,٤٨٣,٨٢٧	٤	حصة الشركة من نتائج اعمال الشركات الحليفة
٩٨,٣١٠	٨٢٨,٦٥١	٢٣	أرباح مخفظة الموجودات المالية المتوقفة للبيع
-	(٦٣٠,٧٧٨)		مصاريف تمويل
٣٩,٣٠١	١,٢٧٤	٢٤	إيرادات أخرى، بالصفافي
٦,١٠٠,٢٥٠	٧,١٥٢,٠٤٢		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٤٩١,٠٠٠)	(٣١٣,٨١٦)	١٦	مصروف ضريبة الدخل
٥,٦٠٩,٢٥٠	٦,٨٣٨,٢٢٦		ربح السنة
١,٤٠٢	١,٧١٠	٢٥	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار أردني	دينار أردني
٥,٦٠٩,٢٥٠	٦,٨٣٨,٢٢٦
(١٤٠,٣٦٢)	(١,٧٢١,٠٤٦)
-	(٥٠,١٤٦)
٢,٩٤٣	٨٥٣
(١٣٧,٤١٩)	(١,٧٧٠,٣٣٩)
-	١,٧٠٥,١٥٧
(١٣٧,٤١٩)	(٦٥,١٨٢)
٥,٤٧١,٨٣١	٦,٧٧٣,٠٤٤

ربح السنة

بنود الدخل الشامل الأخرى:

بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع
حصة الشركة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية لشركات حليفة
صافي خسائر بيع الموجودات المالية المتوفرة للبيع المحققة في قائمة الدخل

بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:

حصة الشركة من فروقات ترجمة عملات أجنبية لشركات حليفة

مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى

صافي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

كافة التغيرات في حقوق الملكية

للنسبة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

	٢٠١٧									
	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٧					الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧				
رأس المال										
المفوع										
دينار أرضي										
٢١,٣٤٩,٦٨٨	١٨,٧٩٩,٣٢٨	١,٤٤٥,٧٢٦	١,٤٤٥,٧٢٦	١,٤٤٥,٧٢٦	١,٤٤٥,٧٢٦	١,٤٤٥,٧٢٦	١,٤٤٥,٧٢٦	١,٤٤٥,٧٢٦	١,٤٤٥,٧٢٦	١,٤٤٥,٧٢٦
٦,٨٢٨,٢٢٦	٦,٨٢٨,٢٢٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٦٥,١٨٢)	-	١,٧٥,١٥٧	(١,٧٧٠,٣٣٩)	-	-	-	-	-	-	-
٦,٧٧٣,٠٤٤	٦,٨٢٨,٢٢٦	١,٧٥,١٥٧	(١,٧٧٠,٣٣٩)	-	-	-	-	-	-	-
(٧,٤٠٠,٠٠٠)	(٧,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٠,٧٢٢,٧٢٢	٢٣,٢٢٧,٨١٤	١,٧٥,١٥٧	(١,٦٦٦,٠١٥)	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

٢٠١٦

الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦

للنسبة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

	٢٠١٦									
	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦					الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦				
رأس السنة										
بنود الدخل الشامل الأخرى										
صافي الدخل الشامل للسنة										
توزيعات نقدية (إيضاح ١٥)										
٢٢,٢٧٧,٨٥٧	١٥,٥٩٠,٣٨٨	-	٢٤١,٧٤٣	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٥,٧٢٦	١,٤٤٥,٧٢٦	١,٤٤٥,٧٢٦	١,٤٤٥,٧٢٦	١,٤٤٥,٧٢٦
٥,٦٠٩,٢٥٠	٥,٦٠٩,٢٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٣٧,٤١٩)	-	-	(١٣٧,٤١٩)	-	-	-	-	-	-	-
٥,٤٧١,٨٣١	٥,٦٠٩,٢٥٠	-	(١٣٧,٤١٩)	-	-	-	-	-	-	-
(٧,٤٠٠,٠٠٠)	(٧,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢١,٣٤٩,٦٨٨	١٨,٧٩٩,٣٢٨	-	١٠٤,٣٢٤	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٥,٧٢٦	١,٤٤٥,٧٢٦	١,٤٤٥,٧٢٦	١,٤٤٥,٧٢٦	١,٤٤٥,٧٢٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة مصانع الزيت النباتية المساهمة العامة المحدودة

قائمة التكتفات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
دينار أردني	دينار أردني	
٦,١٠٠,٢٥٠	٧,١٥٢,٠٤٢	أنشطة التشغيل ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات:
٩٩,٨٩٠	٩٣,٨٣٩	٣ استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٥٩,٤٦٢	٧٤,٥٦٥	مصروف تعويض نهاية الخدمة
-	٦٣٠,٧٧٨	مصاريف تمويل
(٥,٦٧٥,٣٩٩)	(٦,٤٨٣,٨٢٧)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
(١٠١,٢٥٣)	(٨٢٩,٥٠٤)	عوائد توزيعات أسهم
(٢,٧٣١)	(٦,١٤٠)	أرباح استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٢,٩٤٣	٨٥٣	خسائر بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
-	٨,٠١٥	بنود غير نقدية
٤٨٣,١٦٢	٦٤٠,٦٢١	
(٢١٢,١٣٧)	(٣٧٠,١٧٣)	التغير في رأس المال العامل ذمم مدينة
٩٥٦,١٣٩	(٤٦٥,١٤١)	بضاعة
٨٨,٧٨٦	(٣٤٤,٥٧٢)	موجودات متداولة أخرى
٣٧٩,٤٧٤	(٣٧١,٢٤٢)	ذمم دائنة
١٣,٧٧٥	٣٧,٩٨٨	مطلوبات متداولة أخرى
(١٠٧,١٤٦)	(١١٥,٨٠٠)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
(٨٠,٤٥١٩)	(١٧٣,٤٢٠)	ضريبة دخل مدفوعة
٧٩٧,٥٣٤	(١,١٦١,٧٣٩)	صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة التشغيل
٢,٨٠٦,٦٠٨	٢,٩٨١,١٠٩	أنشطة الاستثمار توزيعات أرباح نقدية من شركات حليفة
٣٣٦,٨٦٠	-	استرداد دفعات مقدّمة على حساب استثمار في شركة حليفة
(٣٣٤,٠٥٧)	(١٤,٤٧٠,٥٨٤)	شراء موجودات مالية متوفرة للبيع
٤,٢٧٠	٢٧١,٥٤٧	بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
(٤,٨٤٦)	(٣٦,٩٤٣)	شراء عقارات وآلات ومعدات
٢٤,٥٦١	٦,١٤٠	بيع عقارات وآلات ومعدات
١٠١,٢٥٣	٨٢٩,٥٠٤	عوائد توزيعات أسهم
٢,٩٣٤,٦٤٩	(١٠,٤١٩,٢٢٧)	صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة الاستثمار
(٢,٤٤٣,٥٨٠)	(٢,٣١١,٥٠٧)	أنشطة التمويل أرباح أسهم مدفوعة للمساهمين
-	١٣,٧٠٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل
-	(٣٢٥,١٤٢)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٢,٤٤٣,٥٨٠)	١١,٠٦٣,٣٥١	صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة التمويل
١,٢٨٨,٦٠٣	(٥١٧,٦١٥)	(النقص) الزيادة في النقد والتد المعادل
١,٩٠٣,٣٩٤	٣,١٩١,٩٩٧	النقد والتد المعادل في بداية السنة
٣,١٩١,٩٩٧	٢,٦٧٤,٣٨٢	٩ النقد والتد المعادل في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

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 استيراد الزيوت النباتية الخام ومعالجتها وتحويلها إلى سمونة وزيت نباتية صالحة للاستهلاك البشري وتسويق هذه المنتجات.
تم إقرار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ آذار ٢٠١٨.

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 باستثناء قياس الموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية.

٢.٢ التعديلات 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 ٢٠١٦، باستثناء قيام الشركة بتطبيق بعض التعديلات نافذة المفعول ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٧. لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي أثر على المركز أو الأداء المالي أو حول الإفصاحات القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية: الإفصاحات

تم تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) ليشمل إضافة بعض الإفصاحات حول التغيير في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية للشركة والتي تشمل التعديلات النقدية وغير النقدية، مثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل: الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الخسائر

غير المعترف بها

تتطلب تعديلات المعيار أن تقوم الشركة بالنظر إذا ما كان قانون الضريبة يقيد مصادر الربح الخاضع للضريبة والتي يمكن الاستفادة منها لتخفيض الفروقات الزمنية المؤقتة عند عكسها، بالإضافة إلى بعض التعديلات المحدودة الأخرى.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

المعايير الصادرة وغير نافذة المفعول

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية بعض المعايير والتي لا تزال غير نافذة المفعول ولم يتم تبنيها بعد من قبل الشركة. إن المعايير التالية هي التي تتوقع إدارة الشركة بأن يكون لتطبيقها، عند سريان مفعولها، أثر على المركز أو الأداء المالي أو حول إفصاحات القوائم المالية الشركة. سيتم تطبيق هذه المعايير عندما تصبح نافذة المفعول.

معايير التقارير المالية الدولية رقم (٩) الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية" بكامل مراحلها خلال تموز ٢٠١٤ والذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) - الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، وجميع الإصدارات السابقة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يجمع معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) جميع جوانب المحاسبة الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني ومحاسبة التحوط. سيصبح هذا المعيار نافذ المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. يطبق المعيار بأثر رجعي باستثناء محاسبة التحوط ويتضمن المعيار رقم (٩) إعفاء المنشآت من تعديل أرقام المقارنة. ستقوم الشركة بتطبيق المعيار من تاريخ التطبيق الإلزامي للمعيار ولن تقوم الشركة بتعديل أرقام المقارنة. هذا وسيؤثر المعيار على كيفية احتساب وتسجيل الخسائر الائتمانية.

تعمل الشركة حالياً على دراسة أثر المعيار بمراحله الثلاث، هذا ولم تنتهي الشركة من دراسة الأثر الكمي لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). فيما يلي ملخص تأثير معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على المركز أو الأداء المالي أو إفصاحات القوائم المالية للشركة:

(أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع الشركة تأثير جوهري على المركز المالي أو حقوق الملكية نتيجة تطبيق متطلبات التصنيف والقياس لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). تتوقع الشركة استمرار قياس الموجودات المالية الحالية بالقيمة العادلة. تمتلك الشركة أسهم مدرجة ومصنفة حالياً كموجودات مالية متوفرة للبيع والتي يتم تسجيل أرباح وخسائر التقييم المتعلقة بها في قائمة الدخل الشامل الأخرى. ستقوم الشركة بإعادة تصنيف جزء من هذه الأسهم إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، والذي من شأنه زيادة ثقل الأرباح المسجلة بقائمة الدخل. سيتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتعلقة بهذه الأسهم والمسجلة حالياً في قائمة الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح المدورة.

إن الذمم المدينة المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، تتمثل بالدفعات من أصل الدين والفائدة. قامت الشركة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات المالية وتوصلت إلى أنها تتفق مع مواصفات قياس الكلفة المطفأة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)، ولذلك فإنه لا يتطلب إعادة تصنيف هذه الأدوات المالية.

(ب) التدني

يقدم المعيار نموذجاً جديداً لقياس خسائر التدني (الخسائر الائتمانية المتوقعة) على جميع الموجودات المالية بما في ذلك القروض وأدوات الدين بالكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. يحل نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة محل النموذج الحالي "الخسائر المتكيدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). يتطلب المعيار الدولي رقم (٩) من الشركة تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين والقروض والذمم المدينة، إما على فترة ١٢ شهر أو على كامل عمر الأداة المالية. ستقوم الشركة بتطبيق الأسلوب المبسط وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الذمم المدينة.

إن دراسة أثر المعيار قائمة على الأرقام الحالية المتوفرة والتي من الممكن أن تكون معرضة للتغيير بسبب احتمال توفر معلومات جديدة عندما تقوم الشركة بتطبيق المعيار في عام ٢٠١٨.

ج) محاسبة التحوط

لا تتوقع الشركة أي أثر لمحاسبة التحوط على أداء الشركة أو مركزها المالي حيث لا تملك الشركة أية أدوات مالية مخصصة للتحوط.

د) تعديلات أخرى

بالإضافة إلى التعديلات التي تم ذكرها سابقاً، عند تطبيق المعيار رقم (٩) سيتم تعديل بعض البنود في القوائم المالية مثل احتياطي الموجودات المالية المتوفرة للبيع لعكس أثر التعديلات الأخرى.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) - تعديل على الإيضاحات

تم تعديل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) الأدوات المالية - الإفصاحات، ليشمل إفصاحات نوعية وكمية أكثر اتساعاً تتعلق بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) مثل فئات التصنيف الجديدة والتدني ومتطلبات محاسبة التحوط.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحدد المعيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل أنواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تتخذ في عقود لتوريد السلع والخدمات للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الإيجارات. يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الإنشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيراد
- التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (١٣) برامج ولاء العملاء
- التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (١٥) إتفاقيات إنشاء العقارات
- التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (١٨) عمليات نقل الموجودات من العملاء
- التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير رقم (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق هذا المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر .

تعمل الشركة حالياً على دراسة أثر المعيار رقم (١٥) ولا تتوقع وجود أثر لتطبيق المعيار على القوائم المالية للشركة، ان دراسة أثر المعيار قائمة على المعلومات الحالية المتوفرة والتي من الممكن ان تكون معرضة للتغيير بسبب احتمال توفر معلومات جديدة عندما تقوم الشركة بتطبيق المعيار في عام ٢٠١٨.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار .

تشابه متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) بشكل جوهري المتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، ووفقاً لذلك، يستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار على انها عقود ايجار تشغيلية او عقود ايجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذين النوعين من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار التقارير المالي الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الاجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، الا اذا كان الاصل ذو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الاصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الاجار .
سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر .

تفسير رقم (٢٢) لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية – المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة
يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الاولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. يمكن للمنشآت تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي أو مستقبلي.

سيتم تطبيق هذه التفسيرات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر .

تفسير رقم (٢٣) لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية – عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل
يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما اذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

سيتم تطبيق هذه التفسيرات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع وجود إعفاءات محددة للتطبيق.

٣.٧ الأسس والتحديات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراضات محاسبية تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والافصاحات وعرض الالتزامات المحتملة في القوائم المالية. نظراً لاستخدام هذه التقديرات والافتراضات، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات، وقد يستدعي ذلك تعديل القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات في المستقبل.

فيما يلي تفاصيل الاجتهادات الجوهرية التي قامت بها الشركة:

مخصص تكفي الذمم المدينة

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

تكفي 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 بان هذه التقديرات والافتراضات معقولة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي والتي لا يمكن الحصول على قيمتها العادلة من أسواق مالية نشطة، من خلال طرق مناسبة للتقييم تشمل التدفقات النقدية المتوقعة المخصصة. يتم الحصول على مدخلات التقييم من خلال أسواق يمكن ملاحظتها إن أمكن، وحين لا يكون من المناسب الاعتماد على هذه المدخلات يتم اعتماد درجة من التقديرات والافتراضات لتحديد القيمة العادلة. تشمل هذه الافتراضات عوامل تخص المدخلات التي يتم الاعتماد عليها في تحديد القيمة العادلة كمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات الأخرى. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات على مبالغ القيمة العادلة للموجودات المالية الظاهرة في القوائم المالية.

٤,٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تحقق الإيرادات

إيرادات المبيعات

تتحقق إيرادات المبيعات عند انتقال منافع ومخاطر ملكية البضاعة المباعة للمشتري، ويصبح من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة وتوفر إمكانية قياس مبالغ الإيرادات بموثوقية. تقاس إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة بعد تنزيل المرتجعات والخصم على المبيعات.

إيرادات الاستثمارات

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

إيرادات الفوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند تحققها باستخدام طريقة العائد الفعلي، بناءً على المعدل المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر الإنتاجي المتوقع للموجود المالي نسبة إلى صافي قيمته الدفترية.

تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف التمويل

تتم رسملة مصاريف التمويل ذات العلاقة المباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج موجود تحتاج لفترة زمنية لتصبح جاهزة للاستعمال أو البيع كجزء من تكلفة هذه الموجودات. يتم قيد جميع مصاريف التمويل الأخرى كمصاريف عند حدوثها. تتكون مصاريف التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة للحصول على التمويل.

تصنيفات المتداول وغير المتداول

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على اساس تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. تكون الموجودات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع أن تتحقق أو تباع إلى بيعها أو استهلاكها في أعمال التشغيل الاعتيادية
- محتفظ بها لغرض المتاجرة
- من المتوقع أن تتحقق خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية
- النقد والنقد المعادل باستثناء النقد المعيد لأغراض التبادل أو المستخدم لتسييط لمطلوبات لا تتجاوز فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

أما باقي الموجودات الأخرى فيتم تصنيفها موجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع تسديدها ضمن أعمال التشغيل الاعتيادية
- محتفظ بها لغرض المتاجرة
- مستحقة الدفع ضمن فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية
- لا يوجد قيود أو شروط لتأجيل تسديد المطلوبات بمدة لا تتجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية أما باقي المطلوبات الأخرى فيتم تصنيفها لمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة باقتطاع مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل الفلسطيني ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) والذي يتطلب الاعتراف بالفروقات الزمنية المؤقتة، كما بتاريخ القوائم المالية، كموجودات أو لمطلوبات ضريبية.

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبية 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 التدهن المتراكمة، إن وجدت. تشمل كلفة العقارات والآلات والمعدات الكلفة المكتبدة لإستبدال أي من مكونات العقارات والآلات والمعدات ومصاريف التمويل للمشاريع الإستراتيجية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها. لا يتم استهلاك الأراضي. يتم احسب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

العمر الإنتاجي (سنوات)	
٣٠-٢٥	إشاءات 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 البند أو التخلص منه. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن شطب البند، والذي يمثل الفرق بين العائد من التخلص وصافي القيمة الدفترية للبند، في قائمة الدخل.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك 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 بند 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 تدني الموجودات المالية، وعندها يتم قيد الخسائر غير المتحققة المتراكمة في قائمة الدخل.
- يتم الاعتراف بإيرادات أرباح الأسهم من هذه الإستثمارات في قائمة الدخل عند نشوء الحق لإستلامها.
- يتم إدراج الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالكلفة عند عدم إمكانية تحديد قيمتها العادلة بصورة يعتمد عليها.

تدني قيمة الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت تدني موجودات مالية محددة. إذا وجد مثل هذا الدليل، فإنه يتم إثبات أية خسارة تدني 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 جوهري في القيمة أو انخفاض طويل الأمد. يتم قياس جوهرية الانخفاض بالرجوع إلى الكلفة الأصلية للإستثمار، 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.

قياس القيمة العادلة

يتم قياس القيمة العادلة لأدوات المالية في تاريخ القوائم المالية. القيمة العادلة هي المقابل المالي لبيع أصل أو سداد التزام وذلك من خلال عملية منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية بيع الموجودات أو سداد الالتزامات إما في:

- سوق رئيسي للموجودات أو المطلوبات.
- أو في حال غياب السوق الرئيسي، في سوق أكثر ملائمة للموجودات والمطلوبات.

يجب أن يكون للشركة القدرة على الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة. يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الفرضيات التي سيستخدمها المشاركون عند تسعير الموجودات والالتزامات، على فرض ان المشاركين في السوق هدفهم تحقيق منافع اقتصادية. تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف التي توفر معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، وذلك من خلال زيادة استخدام معطيات ذات صلة يمكن ملاحظتها والتقليل من استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها. جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة المصرح عنها في القوائم المالية تصنف ضمن هرم القيمة العادلة، كما هو موضح أدناه:

المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول لأدوات مالية مشابهة تماماً في أسواق مالية نشطة.
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.
في نهاية كل فترة مالية تحدد الشركة فيما إذا كانت هناك عمليات نقل بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى معطيات له أثر جوهري على قياس القيمة العادلة ككل) للموجودات والمطلوبات والتي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر.
لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد شرائح من الموجودات والمطلوبات وفقاً لطبيعة وخصائص ومخاطر ومستوى القيمة العادلة لهذه الموجودات والمطلوبات.

البضاعة

تظهر البضاعة بالكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها أيهما أقل. تمثل التكاليف جميع المصروفات المتكبدة 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 للفاتورة بعد تنزيل أي مخصص تندي ذمم مدينة. يتم تقدير مخصص تندي الذمم المدينة عندما يصبح تحصيل هذه الذمم غير محتمل. يتم شطب الذمم متدنية القيمة 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 استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، بعد تنزيل حسابات الجاري مدين القائمة.

مخصصات

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

نمذجة دائمة ومستحقات

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

قروض طويلة الأجل

يتم قيد القروض طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة بعد تنزيل أية تكاليف مباشرة. ويعد لاحقاً تقييمها بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. تظهر الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تخلي الجهة المقرضة عن القروض طويلة الأجل في قائمة الدخل. يتم احتساب الكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم والمصاريف الأخرى التي تشكل جزءاً من العائد الفعلي. يتم قيد الإطفاء الناتج عن استخدام طريقة العائد الفعلي ضمن قائمة الدخل.

توزيعات أرباح مدفوعة

تقوم الشركة بالاعتراف بمطلوبات مقابل التوزيعات النقدية الموافق عليها من قبل مساهمي الشركة في اجتماع الهيئة العامة، ويتم الاعتراف بهذا المبلغ في قائمة حقوق الملكية.

تقاسم الأرباح المالية

يتم إجراء تقاسم بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية اللازمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاسم أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

استثمارات في شركات حليفة

يتم قيد الاستثمار في الشركات الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية. الشركة الحليفة هي تلك التي يكون للشركة نفوذاً مؤثراً عليها، وهو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها وليس التحكم بهذه السياسات.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يظهر الاستثمار 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 للاستثمارات فيها، حيث لا يتم إطفاء هذه الشهرة أو دراسة التذني في قيمتها بشكل منفصل.

يتم إظهار حصة الشركة من صافي نتائج أعمال الشركات الحليفة في قائمة الدخل. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركة الحليفة وفقاً لنسبة ملكية الشركة في الشركة الحليفة.

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.

لاحقاً لاستخدام طريقة حقوق الملكية تقرر الشركة ما إذا كان هناك ضرورة لقيد خسائر تدني إضافية على استثماراتها في الشركات الحليفة. تقوم الشركة في تاريخ القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك وجود لأدلة موضوعية تشير إلى تدني في قيمة الاستثمارات في الشركات الحليفة. في حال وجود هذه الأدلة، تقوم الشركة باحتساب قيمة التدني والتي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية للاستثمار والقيمة المتوقع استردادها ويتم قيد هذا الفرق في قائمة الدخل.

في حال فقدان الشركة النفوذ المؤثر على الشركة الحليفة، تقوم الشركة بإظهار الاستثمار المتبقي بالقيمة العادلة. يتم قيد أي فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والعائد من البيع بتاريخ فقدان النفوذ المؤثر في قائمة الدخل.

العملة الأجنبية

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

الربح لكل سهم

يتم احتساب 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 احتساب 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.

٢. عقارات وآلات ومعدات

المجموع دينار أردني	البيات ومسارات دينار أردني	اثاث مكتبية دينار أردني	آلات وأجهزة دينار أردني	إشاعات ومحارج		أراضي دينار أردني
				دينار أردني	دينار أردني	
٣,٢٨٣,٣٩٤	٣,٠٢,٢٧٢	٧٦,٤٢١	٩٨١,٩٣٨	١,٨٣,٠٧٠	٩٢,٠٥٩	
٣١,٩٤٣	٢٢,٠٩٠	١,٨١٨	١,٠٤,٠٦	٢,٢٢٩	-	
(٣١,٠٩٩)	(٣٠,٢٣٧)	(٨٦٢)	-	-	-	
٣,٢٨٩,٢٣٨	٢٩٤,١٢٥	٧٧,٣٧٧	٩٩٢,٣٤٤	١,٨٣٢,٣٣٣	٩٢,٠٥٩	
١,٩٧١,٩٥٠	٢,٠١,٢٦٠	٦١,٣٤٨	٩١٦,٠٣٣	٧٩٢,٢٠٩	-	
٩٣,٨٣٩	٧٤,٦٥٠	٤,٤٤٨	١٤,٣٩١	٥٠,٣٥٠	-	
(٣٠,٠٩٩)	(٣٠,٢٣٧)	(٨٦٢)	-	-	-	
٢,٠٣٤,٦٩٠	١٩٥,٦٧٣	٦٤,٩٣٤	٩٣٠,٤٢٤	٨٤٣,٦٥٩	-	
١,٢٥٤,٥٤٨	٩٨,٤٥٢	١٢,٤٤٣	٦١,٩٢٠	٩٨٩,٦٧٤	٩٢,٠٥٩	

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

بلغت قيمة العقارات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت تستخدم في عمليات الشركة مبلغ ١,٣٥٠,٣٠٤ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

بلغت قيمة الاستهلاك المحملة على كتلة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف التشغيلية الأخرى خلال عام ٢٠١٧ مبلغ ٨٠,٥٢٧ دينار أردني.

الكتلة

في ١ كانون الثاني ٢٠١٧

إضافات

استبدادات

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

الاستهلاك المتراكم

في ١ كانون الثاني ٢٠١٧

الاستهلاك للسنة

استبدادات

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

عقارات وآلات ومعدات (تابع)

المجموع دينار أردني	السيارات دينار أردني	أثاث مكتبية دينار أردني	آلات وأجهزة دينار أردني	إشاعات ومباني دينار أردني	أراضي دينار أردني	الكافة	
						في ١ كانون الثاني ٢٠١٦	في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٣,٣٢٣,٨٢٧	٣٤٧,٠٦٤	٧٦,٩١٨	٩٧٧,٠٩٢	١,٨٣٠,٧٠٤	٩٢,٠٥٩		
٤,٨٤٦	-	-	٤,٨٤٦	-	-		
(٤٥,٢٨٩)	(٤٤,٧٩٢)	(٤٩٧)	-	-	-		
٣,٢٨٣,٣٤٤	٣٠٢,٢٧٢	٧٦,٤٢١	٩٨١,٩٣٨	١,٨٣٠,٧٠٤	٩٢,٠٥٩		
١,٨٩٥,٥١٩	١٩٢,٥٩٨	٥٧,٧٧٤	٩٠٢,٢٧٤	٧٤٢,٨٧٣	-		
٩٩,٨٩٠	٢٩,٣٢١	٦,٣٧٤	١٣,٧٥٩	٥٠,٤٣٦	-		
(٢٢,٤٥٩)	(٢٠,٦٥٩)	(٢,٨٠٠)	-	-	-		
١,٩٧١,٩٥٠	٢٠١,٢٦٠	٦١,٣٤٨	٩١٦,٠٣٣	٧٩٣,٣٠٩	-		
١,٣١١,٤٤٤	١٠١,٠١٢	١٥,٠٧٣	٦٥,٩٠٥	١,٠٣٧,٣٩٥	٩٢,٠٥٩		

بلغت قيمة العقارات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت تُستخدم في عمليات الشركة مبلغ ١,٣١٦,٩٠٧ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦. بلغت قيمة الاستهلاك المحملة على كلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف التشغيلية الأخرى خلال عام ٢٠١٦ مبلغ ٨٠,٣١٧ دينار أردني.

٤. استثمارات في أسهم شركات حليفة

يشمل هذا البند استثمار الشركة في الشركات الحليفة التالية:

القيمة الدفترية	نسبة الملكية %		بلد التأسيس	
	٢٠١٧	٢٠١٦		
دينار أردني	دينار أردني			
١٨,٢٤٦,٦٨٨	٢٣,٤٠٢,٠٤٩	%٢٥	%٢٥	شركة المشروبات الوطنية الفلسطينية
١٤١,٤٤٩	١٤٣,٨١٧	%٢٧,٠٢٧	%٢٧,٠٢٧	شركة تكنولوجيا البلاستيك
١٨,٣٨٨,١٣٧	٢٣,٥٤٥,٨٦٦			

إن هذه الشركات غير مدرجة في الأسواق المالية. يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية المتعلقة باستثمار الشركة في شركاتها الحليفة:

المجموع	شركة تكنولوجيا البلاستيك		شركة المشروبات الوطنية الفلسطينية		
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٣٥,٦٧٢,٩٦٧	٤٩,٥٧٤,٧٠٦	١٤٦,٧١٦	١٣٠,٩٣٦	٣٥,٥٢٦,٢٥١	٤٩,٤٤٣,٧٧٠
٥٤,٠٦٩,٠٧٨	٧١,٠١٠,٢١٩	٤٩٠,٨٠٧	٥٥٦,٨٩٧	٥٣,٥٧٨,٢٧١	٧٠,٤٥٣,٣٢٢
(٦,٧٦٧,٥٧٢)	(١٢,٨٤٩,٣٩٤)	(٤٧,٤٣٠)	(١٥٩,٦٦٠)	(٦,٧٢٠,١٤٢)	(١٢,٦٨٩,٧٣٤)
(١٠,٩٦١,٢١٩)	(١٣,٤٣٣,٦٢٦)	(١٢٠,٨٢٨)	(٥٠,١٤٦)	(١٠,٨٤٠,٤٤١)	(١٣,٢٨٣,٤٨٠)
٧٢,٠١٣,٢٠٤	٩٤,٣٠١,٩٠٥	٤٦٩,٢٦٥	٤٧٨,٠٢٧	٧١,٥٤٣,٩٣٩	٩٣,٨٢٣,٨٧٨
(١٨٤,١٢٧)	(٢١٥,٦٨١)	-	-	(١٨٤,١٢٧)	(٢١٥,٦٨١)
٧١,٨٢٩,٠٧٧	٩٤,٠٨٦,٢٢٤	٤٦٩,٢٦٥	٤٧٨,٠٢٧	٧١,٣٥٩,٨١٢	٩٣,٦٠٨,١٩٧
١٧,٩٦٦,٧٨١	٢٣,٥٣١,٢٤٥	١٢٦,٨٢٨	١٢٩,١٩٦	١٧,٨٣٩,٩٥٣	٢٣,٤٠٢,٠٤٩
١٤,٦٢١	١٤,٦٢١	١٤,٦٢١	١٤,٦٢١	-	-
١٧,٩٨١,٤٠٢	٢٣,٥٤٥,٨٦٦	١٤١,٤٤٩	١٤٣,٨١٧	١٧,٨٣٩,٩٥٣	٢٣,٤٠٢,٠٤٩
١٠٤,٤٧٠,٣٤٦	١١٥,٠٣٩,٧٨٩	٣٤٠,١٤٩	٣٨٥,٦٦١	١٠٤,١٣٠,١٩٧	١١٤,٦٥٤,١٢٨
٢٢,٤٠٠,٣٠٠	٢٥,٩٣٢,١٦٤	٢٥,٥٠٣	٣٨,٧٦٧	٢٢,٣٧٤,٧٩٧	٢٥,٨٩٣,٣٩٧
٥,٦٠٠,٥٩٢	٦,٤٨٣,٨٢٧	٦,٨٩٣	١٠,٤٧٨	٥,٥٩٣,٦٩٩	٦,٤٧٣,٣٤٩
-	١,٧٠٥,١٥٧	-	-	-	١,٧٠٥,١٥٧
-	(٥٠,١٤٦)	-	-	-	(٥٠,١٤٦)

المركز المالي للشركات الحليفة

موجودات غير متداولة
موجودات متداولة
مطلوبات غير متداولة
مطلوبات متداولة
مجموع حقوق الملكية
حقوق جهات غير مسيطرة
حقوق ملكية حملة الأسهم العائد
لمساهمي الشركة الأم
حصة الشركة العائد لمساهمي
الشركة الحليفة
الشهرة الضمنية
القيمة الدفترية للاستثمار

الإيرادات ونتائج الأعمال

إيرادات
نتائج الأعمال
حصة الشركة من نتائج الأعمال
حصة الشركة من فروقات ترجمة
عملات أجنبية لشركات حليفة
حصة الشركة من التغير في
القيمة العادلة للموجودات
المالية لشركات حليفة

٥. موجودات مالية متوفرة للبيع

قامت الشركة خلال العام بشراء أسهم مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية. فيما يلي تفاصيل الموجودات المالية المتوفرة للبيع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦:

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار أردني	دينار أردني
١,٦٣٤,١٥١	١٤,٣٦٣,٩٦٦
٧٥٢,٠٨١	٥٠٠,٢٥٧
٢,٣٨٦,٢٣٢	١٤,٨٦٤,٢٢٣

أسهم مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية
أسهم مدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية

فيما يلي ملخص الحركة على احتياطي موجودات مالية متوفرة للبيع:

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار أردني	دينار أردني
٢٤١,٧٤٣	١٠٤,٣٢٤
(١٤٠,٣٦٢)	(١,٧٢١,٠٤٦)
٢,٩٤٣	٨٥٣
١٠٤,٣٢٤	(١,٦١٥,٨٦٩)

رصيد بداية السنة
التغير في القيمة العادلة
صافي خسائر البيع المحققة في قائمة الدخل
رصيد نهاية السنة

وفقاً لاتفاقية قرض طويل الأجل (إيضاح ١٢)، تم رهن جزء من الموجودات المالية المتوفرة للبيع لصالح بنك اقليمي. بلغت القيمة التقديرية للأسهم المرهونة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مبلغ ٧,٣٢٩,٣٨٩ دينار أردني.

٦. بضاعة

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار أردني	دينار أردني
٥٩٥,٠٢١	٨٣٩,٣٢٧
٣٨٣,٣٩٥	٦٠٤,٢٣٠
٥٨٥	٥٨٥
٩٧٩,٠٠١	١,٤٤٤,١٤٢

مواد خام
بضاعة جاهزة للبيع
أخرى

٧. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار أردني	دينار أردني
٢٤,٩٧١	٣٦٢,٤٧٢
-	٤٧,١٩٨
٥٠,٢١٨	١٥,٣٩٠
-	١٠,٤٢٢
١٥,٨١١	٩,٨١١
٩,٧٢١	-
١٠٠,٧٢١	٤٤٥,٢٩٣

دفعات مقدمة لموردين
مستحق من ضريبة القيمة المضافة
تأمينات نقدية مقابل اعتمادات مستندية
مستحق من الموظفين
تأمينات مستردة
أخرى

٨. ندم مدينة

تظهر الندم المدينة في قائمة المركز المالي بالصافي بعد تنزيل مخصص ندمي الندم المدينة. تشمل الندم المدينة ما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٦٩,٦٨٠	٨٠٩,٦٦٣	ندم العملاء
١,١٤٧,٠٢٩	١,٣٧٧,٢١٩	شيكات برسم التحصيل
١,٨١٦,٧٠٩	٢,١٨٦,٨٨٢	
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٢٠,٦٩٣)	مخصص ندمي ندم مدينة
١,٦١٦,٧٠٩	١,٩٦٦,١٨٩	

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص ندمي الندم المدينة خلال عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٦ والمخصص لها بشكل جماعي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	رصيد بداية السنة
-	٢٠,٦٩٣	فروقات عملة
٢٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٦٩٣	رصيد نهاية السنة

فيما يلي ملخص تعيير الندم المدينة غير متدنية القيمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦:

المجموع	الندم المستحقة وغير متدنية القيمة				٢٠١٧	٢٠١٦
	أكثر من ١٨٠ يوم	١٨٠ يوم	٦١ - ١٢٠ يوم	١ - ٦٠ يوم		
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
١,٩٦٦,١٨٩	١٣٢,٦٠٤	١٠١,٠٦٦	٢١٦,٧٩٧	١٣٨,٥٠٣	١,٣٧٧,٢١٩	١,١٤٧,٠٢٩
١,٦١٦,٧٠٩	٩٠,٨٨٥	١٢,٩٢٠	٦٠,٨٨٦	٣٠٤,٩٨٩	١,١٤٧,٠٢٩	٢٠١٦

تتوقع إدارة الشركة بناءً على خبراتها السابقة بأن يتم تحصيل جميع الندم المدينة غير متدنية القيمة. لا تقوم إدارة الشركة بالحصول على ضمانات للندم المدينة.

٩. النقد والتد المعادل

يشمل النقد والتد المعادل كما يظهر في قائمة التدفقات النقدية ما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٠٩١,٩٩٧	١,٣٧٤,٣٨٢	نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
٢,١٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل*
٣,١٩١,٩٩٧	٢,٦٧٤,٣٨٢	

* بلغ معدل الفائدة خلال العام على الودائع قصيرة الأجل بالدينار الأردني نسبة ٣,٢٥%.

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 اجتماعها 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 وعلوة إصدار ١,٥ دينار أردني للسهم الواحد. تم تنزيل مبلغ ٥٤,٢٧٤ دينار أردني من علوة الإصدار تمثل مصاريف مهنية وتسجيل تكبنتها الشركة بهدف زيادة رأس المال.

١١. الاحتياطات**احتياطي إجباري**

وفقاً لقانون الشركات الفلسطيني ونظام الشركة الداخلي، يقتطع ١٠% من الأرباح السنوية الصافية لخصص لحساب الاحتياطي الإيجابي. يجوز للشركة وقف هذا الاقتطاع عندما يبلغ مجموع المبالغ المتجمعة لهذا الحساب ما يعادل ربع رأس مال الشركة. لا يجوز توزيع الاحتياطي الإيجابي على المساهمين.

قررت الشركة إيقاف التحويلات إلى حساب الاحتياطي الإيجابي حيث بلغ مجموع الاحتياطي ما نسبته ٢٥% من رأس المال المصرح به.

احتياطي إختياري

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١١ على توصية مجلس الإدارة باقتطاع احتياطي إختياري من الأرباح الصافية السنوية للشركة بحيث لا يزيد عما نسبته ٢٥% من رأس المال المصرح به.

قررت الشركة إيقاف التحويلات إلى حساب الاحتياطي الإختياري ابتداء من عام ٢٠١٥ حيث بلغ مجموع الاحتياطي ما نسبته ٢٥% من رأس المال المصرح به.

١٢. قرض طويل الأجل

وقعت الشركة خلال العام على اتفاقية قرض طويل الأجل مع بنك اقليمي بمبلغ ١٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني بهدف تمويل أنشطة الشركة الاستثمارية. يستحق على القرض فائدة سنوية متناقصة بمقدار ٤,٥%، ويسدد القرض بموجب ٨ أقساط نصف سنوية تبدأ بعد ٢٤ شهراً من تاريخ سحب كامل قيمة القرض، علماً بأن الشركة قامت بسحب كامل قيمة القرض بتاريخ ٥ كانون الثاني ٢٠١٧. تم منح هذا القرض مقابل رهن موجودات مالية متوفرة وراضى ومعدات مملوكة من قبل الشركة بلغت قيمتها التقديرية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مبلغ ٧,٣٢٩,٣٨٩ دينار أردني و٩٢,٠٥٩ دينار أردني، على التوالي. قامت الشركة خلال العام بتسديد مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ دينار أردني من قيمة القرض قبل تاريخ الاستحقاق مقابل جزء من الأسهم المرهونة والتي تم بيعها خلال العام.

١٣. مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٦٤,٦٣٢	٤١٦,٩٤٨	رصيد بداية السنة
٥٩,٤٦٢	٧٤,٥٦٥	إضافات خلال السنة
(١٠٧,١٤٦)	(١١٥,٨٠٠)	تعويضات مدفوعة خلال السنة
٤١٦,٩٤٨	٣٧٥,٧١٣	رصيد نهاية السنة

يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل الساري المفعول في فلسطين ونظام شؤون الموظفين الخاص بالشركة على أساس تخصيص راتب شهر عن كل سنة خدمة. من المتوقع تطبيق قانون الضمان الاجتماعي الفلسطيني خلال عام ٢٠١٨ والذي يلزم صاحب العمل بتسوية مكافأة نهاية الخدمة للفترات السابقة لتطبيق أحكام هذا القانون.

١٤. ذمم دائنة

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	
١٥٠,١٦٧	١٦٥,٢٨١	ذمم موردين
٤٠٨,٧٢٣	٢٢,٣٦٧	شيكات آجلة
٥٥٨,٨٩٠	١٨٧,٦٤٨	

١٥. أرباح أسهم مستحقة للمساهمين

سيقدم مجلس إدارة الشركة بالتوصية إلى الهيئة العامة خلال اجتماعها الذي سيعقد خلال عام ٢٠١٨ بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,٦ دينار أردني للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٢,٤٠٠,٠٠٠ دينار أردني عن نتائج عام ٢٠١٧.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد في ٢٧ نيسان ٢٠١٧ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,٦ دينار أردني للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٢,٤٠٠,٠٠٠ دينار أردني عن نتائج أعمال عام ٢٠١٦.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد في ٢٧ نيسان ٢٠١٦ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,٦ دينار أردني للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٢,٤٠٠,٠٠٠ دينار أردني عن نتائج أعمال عام ٢٠١٥.

لقد كانت الحركة على حساب أرباح مستحقة للمساهمين كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٥٣,٩٠٠	٤١٠,٣٢٠	رصيد بداية السنة
٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٢,٤٤٣,٥٨٠)	(٢,٣١١,٥٠٧)	دفعات
٤١٠,٣٢٠	٤٩٨,٨١٣	رصيد نهاية السنة

١٦. مخصص ضريبة الدخل

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	
١٧٣,٧٤٨	١٣٥,٥٩٧	رصيد بداية السنة
٢٤١,٠٠٠	٣١٣,٨١٦	ضريبة دخل السنة الحالية
٢٥٠,٠٠٠	-	ضريبة دخل سنوات سابقة*
٢٧٥,٣٦٨	-	محول من مخصصات أخرى
(٨٠٤,٥١٩)	(١٧٣,٤٢٠)	دفعات خلال السنة
-	(١٢,٦٧٨)	فروقات عملة
١٣٥,٥٩٧	٢٦٣,٣١٥	رصيد نهاية السنة

* توصلت الشركة خلال عام ٢٠١٦ إلى مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج اعمالها للأعوام من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٥، نتج عنها قيد مخصصات اضافية تم قيدها في قائمة الدخل. قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي لعام ٢٠١٦ خلال المدة القانونية، ويتابع المستشار الضريبي إجراء التسوية النهائية مع دائرة الضريبة.

فيما يلي ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	
٦,١٠٠,٢٥٠	٧,١٥٢,٠٤٢	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
٥٧٠,٤٩٨	٦٠٤,٣٠٧	مصاريف دخل معفي متعلقة بتوزيعات الأرباح
-	(٤١,٢٣٥)	تزييلات لأغراض ضريبة الدخل
(٥,٧٦٨,٠٥٦)	(٦,٦٤٦,٣٥٩)	أرباح غير خاضعة للضريبة
٩٠٢,٦٩٢	١,٠٦٨,٧٥٥	الربح الضريبي
١٣٥,٤٠٤	١٦٠,٣١٣	ضريبة الدخل المستحقة
٢٤١,٠٠٠	٣١٣,٨١٦	مخصص الضريبة المكون
%٣,٩٥	%٤,٣٩	معدل ضريبة الدخل الفعلي

١٧. مملويات متداولة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار أردني	دينار أردني
-	٣٠٥,٦٣٦
٥٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
-	١٨,٦٤٤
١٠,٢٢٨	١٦,٦٢٩
١٢,٥٧٠	-
-	٥,٥١٣
١٠٢,٧٩٨	٤٤٦,٤٢٢

فوائد مستحقة غير مدفوعة
مكافآت مستحقة للموظفين
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
مستحق لجهات ذات علاقة
مصاريف مستحقة
مستحق لضريبة القيمة المضافة
أخرى

١٨. المبيعات

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار أردني	دينار أردني
٣,٤٥٠,٠٧٣	٣,٩٢٩,٤٦٥
١,٨٧٨,٥٩٥	١,٨٩٧,٩١٧
٥,٣٢٨,٦٦٨	٥,٨٢٧,٣٨٢
(٧٩,٢٣٧)	(٧٨,٨٦٢)
٥,٢٤٩,٤٣١	٥,٧٤٨,٥٢٠

سمن نباتي
زيوت نباتية
مرتجعات وخصم على المبيعات

١٩. تكلفة المبيعات

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار أردني	دينار أردني
٢,٩٣٤,٥٧٣	٣,٧٢٠,٨٢٩
٤٧٧,٦٤٢	٥٠٢,٦٣٠
٢٣٦,٦٧٥	٢٢٦,٠٩٣
٥٠,٥٨٣	٧٥,٠٤٠
١٠٢,٠٧٢	١٠٩,٥٦٤
٣,٨٠١,٥٤٥	٤,٦٣٤,١٥٦
٧٧٢,٧٢٣	٣٨٣,٣٩٥
(٣٨٣,٣٩٥)	(٦٠٤,٢٣٠)
٤,١٩٠,٨٧٣	٤,٤١٣,٣٢١

تكلفة 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
تكلفة المبيعات

٢٠. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار أردني	دينار أردني
١٢٦,٦٧٥	١٣٨,٦٩٦
٥٣,٩٣٤	٩٤,٥٠٠
٣٦,١٦٦	٧١,٤٥٠
١٦,١٢٢	١٥,٧٨٨
٥,٤٧٨	٤,١١٦
٢٣٨,٣٧٥	٣٢٤,٥٥٠

رواتب ومصاريف متعلقة بها
أجور نقل ومواصلات
مصاريف حملات ترويجية وإعلانات
استهلاك عقارات وآلات ومعدات
أخرى

٢١. مصاريف إدارية وعامة

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار أردني	دينار أردني
٣٦٣,٢٦٣	٣٦٠,١٩٩
٤٥,٧٢٧	٤٥,٦٠٠
١٥,٦٨٦	٤٠,٨٤٩
٥٧,٩٦٠	٣٩,٨٧٥
١٤,٢٣٣	١٦,٩٠٨
١١,٣٧١	١٤,٢٠٧
١٩,٥٧٣	١٣,٣١٢
٩,٣١٧	١١,٧٤٧
٣,٩٥٧	١٠,٤٩٧
١١,٠٥٥	٩,٧٠٥
٥,٥٧١	٧,١٠٩
٦,٢٩٦	٦,٣٣٠
٨,٢١٤	٥,٥٠٧
٢,٦٦٥	١,٨٠٧
٩,٦٠٣	١٣,٣٩٨
٥٨٤,٤٩١	٥٩٧,٠٥٠

رواتب ومصاريف متعلقة بها
مكافآت وتقلات أعضاء مجلس الإدارة
رسوم ورخص وإشتراكات
أتعاب مهنية واستشارية
تأمين الموجودات والموظفين
بريد وهاتف
استهلاك عقارات وآلات ومعدات
تبرعات
تنقل وسفريات
مصاريف المكتب
عمولات بنكية
مصاريف السيارات
ضيافة
قرطاسية ومطبوعات
أخرى

٢٢. إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار أردني	دينار أردني
١٠٨,٤١٣	١١٣,٢٩١
(٤٥,٦٥٧)	(٤٥,٥٣٣)
(١١,٢٠٨)	(١٢,٢٨٩)
٥١,٥٤٨	٥٥,٤٦٩

إيرادات تأجير الهناجر الصناعية
مصروف استهلاك الهناجر الصناعية
مصاريف أخرى على الهناجر الصناعية

٢٣. أرباح محفظة المرجودات المالية المتوفرة للبيع

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار أردني	دينار أردني
١٠١,٢٥٣	٨٢٩,٥٠٤
(٢,٩٤٣)	(٨٥٣)
٩٨,٣١٠	٨٢٨,٦٥١

عوائد توزيعات أسهم
خسائر بيع موجودات مالية متوفرة للبيع

٢٤. إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار أردني	دينار أردني
٤٦,٨٣٨	١٢٢,١٠٦
٤,٦٣٢	٢٧,٥٠٤
٢,٧٣١	٦,١٤٠
(٩٥٨)	-
(٣٤,٢٣٥)	(١٢٦,٠٦٥)
٢٠,٢٩٣	(٢٨,٤١١)
٣٩,٣٠١	١,٢٧٤

أرباح تقييم فروقات عملة
إيرادات فوائد
أرباح استبعاد عقارات وآلات ومعدات
ديون معنومة
مصاريف إنهاء خدمات موظفين
(مصاريف) إيرادات أخرى

٢٥. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

يتم احتساب الحصة الأساسية للسهم في الأرباح من خلال قسمة ربح السنة على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام.

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار أردني	دينار أردني
٥,٦٠٩,٢٥٠	٦,٨٣٨,٢٢٦
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
١,٤٠٢	١,٧١٠

ربح السنة
المتوسط المرجح لعدد السهم
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٦. معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند الأرصدة والمعاملات 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:

٢٠١٦	٢٠١٧		
دينار أردني	دينار أردني	طبيعة العلاقة	
١,٨١٣	٢,٣٨٣	شركة شقيقة	ذمم مدينة
٧,٧٤٩	٢,٦٨٦	شركات شقيقة	ذمم دائنة
-	١٣,٧٠٠,٠٠٠	بنك مستثمر به من مساهم رئيسي	قرض طويل الأجل
-	١٨,٦٤٤	أعضاء مجلس الإدارة	مستحق لجهات ذات علاقة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	مطلوبات متداولة أخرى

تشمل قائمة الدخل المعاملات التالية مع جهات ذات علاقة:

٢٠١٦	٢٠١٧		
دينار أردني	دينار أردني	طبيعة العلاقة	
٧١,٤٣٥	١٥١,٧٩٢	شركات شقيقة	مبيعات
٦٥,٥٧٠	١٤,٠٠٧	شركات شقيقة	مشتريات
-	٦٣٠,٧٧٨	بنك مستثمر به من مساهم رئيسي	مصاريف تمويل

رواتب ومنافع الإدارة العليا:

٢٠١٦	٢٠١٧		
دينار أردني	دينار أردني	حصة الإدارة العليا من الرواتب والمصاريف المتعلقة بها	
٩٥,٨٤٨	٩٣,٢٢٩	حصة الإدارة العليا من مصروف تعويض نهاية الخدمة	
٦,٠١٠	٥,٥٤٩	مكافآت وتنفقات أعضاء مجلس الإدارة	

٢٧. قياس القيمة العادلة

يمثل الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة. فيما يلي الإفصاحات الكمية لقياس القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للموجودات والمطلوبات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧:

قياس القيمة العادلة باستخدام				تاريخ التقييم		موجودات مالية بالقيمة العادلة: موجودات مالية متوفرة للبيع مدرجة
معطيات جوهريه لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)	معطيات جوهريه يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	أسعار التداول في اسواق مالية نشطة (المستوى الأول)	المجموع	٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني			
-	-	١٤,٨٦٤,٢٢٣	١٤,٨٦٤,٢٢٣	٢٠١٧	٢٠١٧	

فيما يلي الإفصاحات الكمية لقياس القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للموجودات والمطلوبات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦:

قياس القيمة العادلة باستخدام				
تاريخ التقييم	المجموع	(المستوى الأول)	ملاحظات يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	ملاحظات لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٢,٣٨٦,٢٣٢	٢,٣٨٦,٢٣٢	-	-

موجودات مالية بالقيمة العادلة:

موجودات مالية متوفرة للبيع مدرجة

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

٢٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

يمثل الجدول التالي مقارنة للقيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية حسب صنغها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
١,٦١٦,٧٠٩	١,٩٦٦,١٨٩	١,٦١٦,٧٠٩	١,٩٦٦,١٨٩
٣,١٩١,٩٩٧	٢,٦٧٤,٣٨٢	٣,١٩١,٩٩٧	٢,٦٧٤,٣٨٢
٢,٣٨٦,٢٣٢	١٤,٨٦٤,٢٣٣	٢,٣٨٦,٢٣٢	١٤,٨٦٤,٢٣٣
١٥,٨١١	٦٧,٤٣١	١٥,٨١١	٦٧,٤٣١
٧,٢١٠,٧٤٩	١٩,٥٧٢,٢٢٥	٧,٢١٠,٧٤٩	١٩,٥٧٢,٢٢٥
-	١٣,٧٠٠,٠٠٠	-	١٣,٧٠٠,٠٠٠
٥٥٨,٨٩٠	١٨٧,٦٤٨	٥٥٨,٨٩٠	١٨٧,٦٤٨
٤١٠,٣٢٠	٤٩٨,٨١٣	٤١٠,٣٢٠	٤٩٨,٨١٣
١٠٢,٧٩٨	٤٤٦,٤٢٢	١٠٢,٧٩٨	٤٤٦,٤٢٢
١,٠٧٢,٠٠٨	١٤,٨٣٢,٨٨٣	١,٠٧٢,٠٠٨	١٤,٨٣٢,٨٨٣

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

إن القيم العادلة للموجودات المتداولة الأخرى والذمم المدينة والنقد والنقد المعادل والذمم الدائنة وأرباح الأسهم المستحقة للمساهمين والموجودات المتداولة الأخرى هي مقارنة بشكل كبير لقيمتها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل.

- تم تحديد القيمة العادلة للقرض من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام أسعار فائدة ماثحة لقروض أخرى ذات شروط مشابهة.
- تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع وفقاً لأسعار تداولها في تاريخ القوائم المالية.

٢٩. إدارة المخاطر

إن المخاطر الأساسية الناتجة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر 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 الائتمان

تقوم الشركة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء حيث يمثل أكبر عشرة عملاء منهم ما نسبته ١٨٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. إن الحد الأقصى لتعرض الذمم المدينة لمخاطر الائتمان هو مبلغ الذمم المدينة المبيّنة 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

إن الهدف من إدارة مخاطر السيولة هو الحفاظ على التوازن ما بين استمرارية تدفق الأموال والمرونة من خلال توفر السيولة من المساهم وتسريع تحصيل الذمم المدينة. يبين الجدول التالي أرصدة المطوبات المالية غير المخصصة للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦ حسب فترة الاستحقاق:

المجموع	تحت الطلب		وحتى ٣ شهور دينار أردني
	من ١ إلى ٥ سنوات دينار أردني	من ٣ إلى ١٢ شهر دينار أردني	
١٥,٩٨٨,٣٦٩	١٥,٣٦٣,٣٠٦	٦٢٥,٠٦٣	-
١٨٧,٦٤٨	-	٢٢,٣٦٧	١٦٥,٢٨١
٤٩٨,٨١٣	-	-	٤٩٨,٨١٣
٤٤٦,٤٢٢	-	-	٤٤٦,٤٢٢
١٧,١٢١,٢٥٢	١٥,٣٦٣,٣٠٦	٦٤٧,٤٣٠	١,١١٠,٥١٦

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

قرض طويل الأجل
ذمم دائنة
أرباح أسهم مستحقة للمساهمين
مطلوبات متداولة أخرى

المجموع	تحت الطلب		وحتى ٣ شهور دينار أردني
	من ١ إلى ٥ سنوات دينار أردني	من ٣ إلى ١٢ شهر دينار أردني	
٥٥٨,٨٩٠	-	٤٠٨,٧٢٣	١٥٠,١٦٧
٤١٠,٣٢٠	-	-	٤١٠,٣٢٠
١٠٢,٧٩٨	-	-	١٠٢,٧٩٨
١,٠٧٢,٠٠٨	-	٤٠٨,٧٢٣	٦٦٣,٢٨٥

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

ذمم دائنة
أرباح أسهم مستحقة للمساهمين
مطلوبات متداولة أخرى

مخاطر التغيير في أسعار العملات الأجنبية

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

فيما يلي جدول يوضح أثر التغيير 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:

الزيادة في سعر صرف الشيفل الإسرائيلي مقابل الدينار الأردني	الزيادة في سعر صرف الشيفل الإسرائيلي مقابل الدينار الأردني	الزيادة في سعر صرف الشيفل الإسرائيلي مقابل الدينار الأردني
الأثر على الربح قبل الضريبة	الدينار الأردني	(%)
دينار أردني		
٣٢٨,٠٣٦	١٠ +	٢٠١٧
١١٢,٩٥١	١٠ +	٢٠١٦

مخاطر التغيير 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:

التغيير في المؤشر	التغيير في المؤشر	التغيير في المؤشر
الأثر على حقوق الملكية	الدينار الأردني	(%)
الدينار الأردني		
١,٤٣٦,٣٩٧	١٠ +	بورصة عمان للأوراق المالية
٥٠,٠٢٦	١٠ +	بورصة فلسطين للأوراق المالية
١٦٣,٤١٥	١٠ +	بورصة عمان للأوراق المالية
٧٥,٢٠٨	١٠ +	بورصة فلسطين 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 ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع وعلاوة الاصدار والاحتياطات والأرباح المدورة بمجموع ٣٠,٧٢٢,٧٣٢ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مقابل ٢٦,٣٤٩,٦٨٨ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

٣١. التزامات محتملة

قامت الشركة بإصدار اعتمادات مستندية للموردين الرئيسيين للشركة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (أي ما يعادل ٧٠٩,٠٠٠ دينار أردني)، بلغت التأمينات النقدية مقابل هذه الاعتمادات ١٥,٣٩٠ دينار أردني.

٣٢. 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.

٣٣. أرقام المقارنة

تم إعادة تبيويب بعض إيضاحات القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ لتتناسب مع عرض القوائم المالية للفترة الحالية. إن هذه التبيويبات لا تؤثر على أرباح السنوات السابقة أو حقوق الملكية.

