

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١١

تقرير مدقي 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 ٢٠١١ وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات 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 مدقي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير 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 ملائمة 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 ٢٠١١ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إرنست ويونغ

إرنست ويونغ

سائد عبد الله

٧ آذار ٢٠١٢

رام الله - فلسطين

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		
			موجودات غير متداولة
١,٤٩٠,٣٠٢	١,٤٥٠,٨١٠	٣	عقارات وآلات ومعدات
٦,٩٦٨,٤١٥	٧,٧١١,١٣٧	٤	استثمارات في أسهم شركات حليفة
٣٥٦,٥٣١	٢٦٩,٧٨٧	٥	موجودات مالية متوفرة للبيع
٨,٨١٥,٢٤٨	٩,٤٣١,٧٣٤		
			موجودات متداولة
٨٤٧,٨١١	١,٤٢٩,١٦٥	٦	بضاعة
١٦١,٦١٤	٢٢١,٤٧١	٧	موجودات متداولة أخرى
١,٢٠٤,٣٥٥	١,٣٨٢,٧٦٥	٨	ذمم مدينة
١,٠٣٠,٨٥٦	١٢٩,١٧٢		النقد والنقد المعادل
٣,٢٤٤,٦٣٦	٣,١٦٢,٥٧٣		
١٢,٠٥٩,٨٨٤	١٢,٥٩٤,٣٠٧		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال المدفوع
١,٤٤٥,٧٢٦	١,٤٤٥,٧٢٦	٩	علاوة إصدار
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠	إحتياطي إجباري
-	١٨٨,٧٠٧	١٠	إحتياطي إختياري
١٥٥,٣٢٨	٦٨,٥٨٤	٥	إحتياطي موجودات مالية متوفرة للبيع
٣,٩٤٣,٨٨٣	٥,٠٤٢,٢٤٥		أرباح مدورة
١٠,٥٤٤,٩٣٧	١١,٧٤٥,٢٦٢		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٢٧٨,٠٧٣	٢٩٠,٤٩٧	١١	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٧٨,٠٧٣	٢٩٠,٤٩٧		
			مطلوبات متداولة
٢١١,٢٠٢	٢١٨,٨٣٩	١٢	ذمم دائنة
٣٧٩,٨٦١	٢١,٨٤٩	١٣	تسهيلات إئتمانية
٤٩٤,٠٤٣	٢٤٠,٩٨٨	١٤	أرباح أسهم مستحقة للمساهمين
٢٧,١٦٥	٩,٨٦٢	١٥	مخصص ضريبة الدخل
١٢٤,٦٠٣	٦٧,٠١٠	١٦	أرصدة دائنة أخرى
١,٢٣٦,٨٧٤	٥٥٨,٥٤٨		
١,٥١٤,٩٤٧	٨٤٩,٠٤٥		مجموع المطلوبات
١٢,٠٥٩,٨٨٤	١٢,٥٩٤,٣٠٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية.

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
٣,٣٧٦,٨٧٩	٣,٥٠١,٧٦١	١٧	الإيرادات
(٢,٩٣٤,٥٨٦)	(٢,٩٧٩,٠٣٦)	١٨	المبيعات
٤٤٢,٢٩٣	٥٢٢,٧٢٥		كلفة المبيعات
(٩٩,٥٧٨)	(٨٩,٨٥٦)	١٩	مصاريف بيع وتوزيع
(٥٢٣,٨٣٥)	(٣٧٩,٦٠٤)	٢٠	مصاريف إدارية وعمامة
٥٢,٣٩٩	٥٣,٨٧١	٢١	إيرادات تشغيلية أخرى
(١٢٨,٧٢١)	١٠٧,١٣٦		
٢,٠٧٧,٩٢٢	٢,٠٠١,٦٩٣	٤	حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة
(٤١,٣٧٠)	(٢٠,٩٨٨)		مصاريف تمويل
١٥١,١٢٦	(١٣٢,٦٩٤)		(خسائر) أرباح فروقات تحويل عملات أجنبية
٢٨,٢٥٦	١٨,٤٣٨		إيرادات أخرى
(٨٥,١٦٣)	(٨٦,٥١٦)	٢٢	مصاريف أخرى
٢,٠٠٢,٠٥٠	١,٨٨٧,٠٦٩		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٥,٩١٤)	-	١٥	مصروف ضريبة الدخل
١,٩٩٦,١٣٦	١,٨٨٧,٠٦٩		ربح السنة
٠,٥٠	٠,٤٧	٢٣	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٩٩٦,١٣٦	١,٨٨٧,٠٦٩	ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
١٤٦,٣٥٦	(٨٦,٧٤٤)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع
٢,١٤٢,٤٩٢	١,٨٠٠,٣٢٥	صافي الدخل الشامل للسنة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	إحتياطي موجودات مالية متوفرة للبيع	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
١٠,٥٤٤,٩٣٧	٣,٩٤٣,٨٨٣	١٥٥,٣٢٨	-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٥,٧٢٦	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
١,٨٨٧,٠٦٩	١,٨٨٧,٠٦٩	-	-	-	-	-	ربح السنة
(٨٦,٧٤٤)	-	(٨٦,٧٤٤)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٨٠٠,٣٢٥	١,٨٨٧,٠٦٩	(٨٦,٧٤٤)	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل للسنة
-	(١٨٨,٧٠٧)	-	١٨٨,٧٠٧	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي الإختياري
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	أرباح نقدية موزعة (إيضاح ١٤)
١١,٧٤٥,٢٦٢	٥,٠٤٢,٢٤٥	٦٨,٥٨٤	١٨٨,٧٠٧	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٥,٧٢٦	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
٨,٩٠٢,٤٤٥	٢,٤٤٧,٧٤٧	٨,٩٧٢	-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٥,٧٢٦	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠
١,٩٩٦,١٣٦	١,٩٩٦,١٣٦	-	-	-	-	-	ربح السنة
١٤٦,٣٥٦	-	١٤٦,٣٥٦	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,١٤٢,٤٩٢	١,٩٩٦,١٣٦	١٤٦,٣٥٦	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل للسنة
(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	أرباح نقدية موزعة (إيضاح ١٤)
١٠,٥٤٤,٩٣٧	٣,٩٤٣,٨٨٣	١٥٥,٣٢٨	-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٥,٧٢٦	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
٢,٠٠٢,٠٥٠	١,٨٨٧,٠٦٩		أنشطة التشغيل
			ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات:
٧٤,٢٦٣	٧٢,٣٥١	٣	إستهلاك عقارات وآلات ومعدات
(٢,٠٧٧,٩٢٢)	(٢,٠٠١,٦٩٣)		حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة
-	٣٠,٠٠٠		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
-	٢٠,٠٠٠		مخصص بضاعة متقادمة
٧٣,٦٤٩	٣١,١٤٣		مصروف تعويض ترك الخدمة
٤١,٣٧٠	٢٠,٩٨٨		مصاريف تمويل
(١,٩٢٠)	(٨٠٨)		أرباح محفظة الموجودات المالية المتوفرة للبيع
-	٣٦,٥١٦		خسائر تدني مخزون
١١١,٤٩٠	٩٥,٥٦٦		
			التغير في رأس المال العامل
(٣٨٩,٦٨٩)	(٢٠٨,٤١٠)		ذمم مدينة
٣٧٧,٠٧٧	(٦٣٧,٨٧٠)		بضاعة
٦٢,٢٨٦	(٥٩,٨٥٧)		موجودات متداولة أخرى
(٥٠,٥٠١)	٧,٦٣٧		ذمم دائنة
٣٠,١٤٠	(٥٧,٥٩٣)		أرصدة دائنة أخرى
(٤٢,٩٦١)	(١٨,٧١٩)		دفعات تعويض ترك الخدمة
-	(١٧,٣٠٣)		ضريبة دخل مدفوعة
٩٧,٨٤٢	(٨٩٦,٥٤٩)		صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
١,٤٣٢,٦١٥	١,٢٥٨,٩٧١		توزيعات أرباح نقدية من شركات حليفة
(٣٠,٤٣١)	(٣٢,٨٥٩)		شراء عقارات وآلات ومعدات
١,٩٢٠	٨٠٨		عوائد توزيعات أسهم
١,٤٠٤,١٠٤	١,٢٢٦,٩٢٠		صافي النقد من أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(٢٢٢,٥٢٥)	(٨٥٣,٠٥٥)		أرباح أسهم مدفوعة للمساهمين
(٣٢٩,٣٤٤)	(٣٥٨,٠١٢)		تسهيلات إئتمانية
(٤١,٣٧٠)	(٢٠,٩٨٨)		مصاريف تمويل
(٥٩٣,٢٣٩)	(١,٢٣٢,٠٥٥)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٩٠٨,٧٠٧	(٩٠١,٦٨٤)		(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
١٢٢,١٤٩	١,٠٣٠,٨٥٦		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١,٠٣٠,٨٥٦	١٢٩,١٧٢		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١١

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 وزيوت نباتية صالحة للإستهلاك البشري وتسويق هذه المنتجات. تم إقرار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ آذار ٢٠١٢.

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 التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة مطابقة لتلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية للسنة السابقة، بإستثناء قيام الشركة بتطبيق المعايير المعدلة التالية خلال السنة:

معييار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ - الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة (المعدل)

معييار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية: العرض (المعدل)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير التالية 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 للشركة:

معييار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض بنود الدخل الشامل الأخرى *

معييار التقارير المالية الدولية رقم (٩) الأدوات المالية **

معييار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

معييار التقارير المالية الدولية رقم (١١) الترتيبات المشتركة

معييار التقارير المالية الدولية ١٣ - قياس القيمة العادلة ***

* يقضي التغيير في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) إلى تغيير طريقة عرض بنود الدخل الشامل الأخرى في مجموعات، بأن يتم فصل تلك البنود التي يمكن قيدها أو إعادة تصنيفها في قائمة الدخل في المستقبل عن البنود الأخرى التي لا يمكن إعادة تصنيفها. سيؤثر هذا التعديل على العرض ولن يؤثر على أداء الشركة أو مركزها المالي. سيصبح هذا التعديل نافذ المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في ١ تموز ٢٠١٢.

** يمثل معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) بصيغته الحالية المرحلة الأولى للإحلال محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). سيكون لتطبيق المرحلة الأولى من هذا المعيار أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية للشركة، ومن غير المحتمل أن يكون لتطبيقه أثر على المطلوبات المالية. ستعمل الشركة على تحديد أثر التطبيق بالتزامن مع صدور المراحل التالية من المعيار وذلك لإظهار صورة شاملة عن أثر التطبيق. سيصبح هذا المعيار نافذ المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٥.

*** يعمل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٣) على تزويد معلومات حول كيفية قياس القيمة العادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية في حال كونها ملزمة أو مسموحة. تعمل الشركة حالياً على دراسة أثر هذا المعيار على أداء الشركة ووضعها المالي في حال تطبيقه. سيصبح هذا المعيار نافذ المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٣.

الأسس والتقدير

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

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

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، كموجودات أو مطلوبات ضريبية.

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 التدهن المتراكمة إن وجدت. تشمل كلفة العقارات والآلات والمعدات الكلفة المنكبدة لإستبدال أي من مكونات العقارات والآلات والمعدات ومصاريف التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل اذا 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 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 القيمة الجوهرية أو 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.

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 وصفات المخاطر. يتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات غير المدرجة في أسواق مالية بالرجوع إلى القيمة السوقية للإستثمارات 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 أو 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 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 المعتمدها من قبل مجلس ادارة 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 إدار 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 بإستخدام طريقة حقوق الملكية. الشركات الحليفة هي تلك التي يكون للشركة نفوذا 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.

بعد تطبيق 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 الإستثمارات في الشركات الحليفة. في حال وجود هذه الأدلة، تقوم الشركة بإحتساب قيمة التدني والتي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية للإستثمار والقيمة المتوقع إستردادها ويتم تسجيل هذا الفرق في قائمة الدخل.

في حال فقدان الشركة التأثير 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 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.

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	
٣,٠٤١,٦٦١	١٥٦,٦٧٠	٥٤,٨٣١	٩٦٤,٥٤٤	١,٧٧٣,٥٥٧	٩٢,٠٥٩	الكلفة
٣٢,٨٥٩	-	٩,٧٣٢	٢١,٤٤٧	١,٦٨٠	-	في أول كانون الثاني ٢٠١١
(٧,٦٠١)	-	(٧,٦٠١)	-	-	-	إضافات
٣,٠٦٦,٩١٩	١٥٦,٦٧٠	٥٦,٩٦٢	٩٨٥,٩٩١	١,٧٧٥,٢٣٧	٩٢,٠٥٩	استبعادات
						كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
١,٥٥١,٣٥٩	١٣٧,٧٢١	٤٧,٢٦٥	٨٧٤,٦٠٢	٤٩١,٧٧١	-	الإستهلاك المتراكم
٧٢,٣٥١	٣,٠٧٦	٢,٨٧٤	١٦,٣٢٤	٥٠,٠٧٧	-	في أول كانون الثاني ٢٠١١
(٧,٦٠١)	-	(٧,٦٠١)	-	-	-	إستهلاك السنة
١,٦١٦,١٠٩	١٤٠,٧٩٧	٤٢,٥٣٨	٨٩٠,٩٢٦	٥٤١,٨٤٨	-	استبعادات
						كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
١,٤٥٠,٨١٠	١٥,٨٧٣	١٤,٤٢٤	٩٥,٠٦٥	١,٢٣٣,٣٨٩	٩٢,٠٥٩	صافي القيمة الدفترية
١,٤٩٠,٣٠٢	١٨,٩٤٩	٧,٥٦٦	٨٩,٩٤٢	١,٢٨١,٧٨٦	٩٢,٠٥٩	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
						كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

بلغت قيمة العقارات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت تُستخدم في عمليات الشركة مبلغ ١,٢٣٦,٢٩٢ دينار أردني و ١,٢٠٥,١٤٢ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠ على التوالي.

بلغت قيمة الإستهلاكات المحملة على كلفة المبيعات والمصاريف التشغيلية الأخرى خلال عامي ٢٠١١ و ٢٠١٠ مبلغ ٦٦,٤٠١ دينار أردني و ٦٧,٠٩٦ دينار أردني على التوالي.

٤. استثمارات في أسهم شركات حليفة

تمتلك الشركة ما نسبته ٢٥٪ و ٢٧,٠٣٪ 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	
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١		
دينار أردني	دينار أردني				
٦,٨٢٧,٨٨٩	٧,٥٧٦,٤٩٩	%٢٥,٠٠	%٢٥,٠٠	فلسطين	شركة المشروبات الوطنية الفلسطينية
١٤٠,٥٢٦	١٣٤,٦٣٨	%٢٦,٥٦	%٢٧,٠٣	فلسطين	شركة تكنولوجيا البلاستيك
٦,٩٦٨,٤١٥	٧,٧١١,١٣٧				

فيما يلي حصة الشركة من موجودات ومطلوبات الشركات الحليفة:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٤,٥٦٩,٨١٠	٥,١٣٧,٣٥٨	موجودات غير متداولة
٥,٠٩٣,١٢٠	٤,٧٤٠,٥٩٨	موجودات متداولة
(٧٠٣,٥٤٢)	(٦٧٥,٨٧١)	مطلوبات غير متداولة
(٢,٣١٤,٥١١)	(٢,١٣٣,٤٤٩)	مطلوبات متداولة
٦,٦٤٤,٨٧٧	٧,٠٦٨,٦٣٦	صافي الموجودات
١٢,١٨١,٨٠١	١٣,٢٢٠,٧٤٤	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
٢,٠٧٧,٩٢٢	٢,٠٠١,٦٩٣	الإيرادات
		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:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٨,٩٧٢	١٥٥,٣٢٨	رصيد بداية السنة
١٤٦,٣٥٦	(٨٦,٧٤٤)	التغير في القيمة العادلة
١٥٥,٣٢٨	٦٨,٥٨٤	رصيد نهاية السنة

٦. بضاعة

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٧٧,٩٠٠	٧٥٠,٤٨٨	بضاعة جاهزة للبيع
٤٤٩,٦٩٠	٦٥٩,٠٣٣	مواد خام
٥٤,٢٢٣	٥٤,٠٦٢	قطع غيار ومواد صيانة
٨٨١,٨١٣	١,٤٦٣,٥٨٣	
(٣٤,٠٠٢)	(٣٤,٤١٨)	مخصص قطع غيار ومواد صيانة تالفة ومتقادمة
٨٤٧,٨١١	١,٤٢٩,١٦٥	

٧. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
١٢٠,٧١٤	٢٠٥,٦٦١	مستحق من ضريبة القيمة المضافة
٤٠,٩٠٠	١٥,٨١٠	تأمينات مستردة
١٦١,٦١٤	٢٢١,٤٧١	

٨. ذمم مدينة

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

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٨٤١,٧٨٧	٩٨١,٢١٦	شيكات برسم التحصيل
٥٦٢,٥٦٨	٦٣١,٥٤٩	ذمم العملاء
١,٤٠٤,٣٥٥	١,٦١٢,٧٦٥	
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٣٠,٠٠٠)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
١,٢٠٤,٣٥٥	١,٣٨٢,٧٦٥	

بلغ إجمالي قيمة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها ٢٥٤,٨٥١ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مقابل ٢٢٥,٣٧٢ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها خلال عامي ٢٠١١ و ٢٠١٠ والمخصص لها بشكل جماعي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	رصيد بداية السنة
-	٣٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
٢٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	رصيد نهاية السنة

فيما يلي ملخص تعميم الذمم المدينة غير متدنية القيمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠:

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
١,٣٥٧,٩١٤	٥٧,٨٣٢	٦,٠١٤	٦١,٨٢٣	٢٤٦,٢٥٣	٩٨٥,٩٩٢	٢٠١١
١,١٧٨,٩٨٣	-	-	٤,٧٩٤	١٦,٦٨٦	١,١٥٧,٥٠٣	٢٠١٠

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. 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 تكبدتها الشركة بهدف زيادة رأس المال.

١٠. الإحتياطيات

الإحتياطي الإجباري

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

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

الإحتياطي الإختياري

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

١١. مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	رصيد بداية السنة
٢٤٧,٣٨٥	٢٧٨,٠٧٣	إضافات خلال السنة
٧٣,٦٤٩	٣١,١٤٣	تعويضات مدفوعة خلال السنة
(٤٢,٩٦١)	(١٨,٧١٩)	رصيد نهاية السنة
٢٧٨,٠٧٣	٢٩٠,٤٩٧	

١٢. ذمم دائنة

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	ذمم موردين
٦٧,٤١٩	١٢٨,٨٧١	شيكات آجلة
١٢٧,٧٤٢	٨٤,٠٥٥	إيرادات غير مستحقة
١٦,٠٤١	٥,٩١٣	
٢١١,٢٠٢	٢١٨,٨٣٩	

١٣. تسهيلات إئتمانية

تم خلال عام ٢٠١١ تجديد اتفاقية حساب الجاري مدين الممنوح من قبل بنك محلي، حيث بلغ سقف الجاري مدين ٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ما يعادل ٣٥٤,٥٠٠ دينار أردني). تم استغلال مبلغ ٢١,٨٤٩ 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 (لبيور) شهر مضافاً إليه ١,٧٥٪، على أن لا تقل النسبة عن ٦٪. يستحق حساب الجاري مدين بعد سنة من تاريخ الاتفاقية.

تم خلال عام ٢٠١١ 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 (لبيور) 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 حساب الجاري مدين هذا كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

تم خلال عام ٢٠١١ توقيع اتفاقية حساب جاري مدين ممنوح من قبل البنك الآخر، حيث بلغ سقف الجاري مدين ١,٠٠٠,٠٠٠ شيكل اسرائيلي (ما يعادل ٢٦٢,٦٣٣ دينار أردني)، بفائدة سنوية تبلغ ٨٪. يستحق حساب الجاري مدين بعد سنة من تاريخ الاتفاقية. لم يتم استغلال هذا حساب الجاري مدين هذا كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

١٤. أرباح أسهم مستحقة للمساهمين

أرباح نقدية مقترحة توزيعها

سيقدم مجلس إدارة الشركة بتوصية إلى الهيئة العامة خلال اجتماعها الذي سيعقد خلال عام ٢٠١٢ بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,٢٠ دينار أردني للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٨٠٠,٠٠٠ دينار أردني عن نتائج عام ٢٠١١.

أرباح نقدية موزعة

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد في ٢٦ نيسان ٢٠١١ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,١٥ دينار أردني للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٦٠٠,٠٠٠ دينار أردني عن نتائج أعمال عام ٢٠١٠.

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 ٢٠١٠	٣١ كانون الأول ٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٢١٦,٥٦٨	٤٩٤,٠٤٣	رصيد بداية السنة
٥٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٢٢٢,٥٢٥)	(٨٥٣,٠٥٥)	دفعات
٤٩٤,٠٤٣	٢٤٠,٩٨٨	رصيد نهاية السنة

١٥. مخصص ضريبة الدخل

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

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٢١,٢٥١	٢٧,١٦٥	رصيد بداية السنة
٥,٩١٤	-	مخصص ضريبة الدخل للسنة
-	(١٧,٣٠٣)	ضريبة دخل مدفوعة خلال السنة
٢٧,١٦٥	٩,٨٦٢	رصيد نهاية السنة

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٠٠٢,٠٥٠	١,٨٨٧,٠٦٩	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
١١٧,٢١٥	٩٨,٩٤٠	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
(٢,٠٧٩,٨٤٢)	(٢,٠٠٢,٥٠١)	أرباح غير خاضعة للضريبة
٣٩,٤٢٣	(١٦,٤٩٢)	(الخسارة) الربح الضريبي
٥,٩١٤	-	مصروف الضريبة (معدل ضريبة الدخل القانوني ١٥٪)
٣,٠٠٣٪	٠٪	معدل ضريبة الدخل الفعلي

لم تتوصل الشركة إلى مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها لعامي ٢٠١١ و ٢٠١٠.

١٦. أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
١٢,٨٠٠	١٥,٦٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٠,٧٣٥	١٣,٠٧٨	مصاريف مستحقة
١٥,٩٠٥	٥,٩٥٠	مستحق للموظفين
٨٥,١٦٣	٣٢,٣٨٢	أخرى
١٢٤,٦٠٣	٦٧,٠١٠	

١٧. المبيعات

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٣,٢٠٤,٧٣٢	٢,٨٧٠,٤٨١	سمن نباتي
٢٧٤,٠٧٣	٧٩٠,٩٢٨	زيوت نباتية
٥,٠٩٠	٢,٤٣١	مبيعات متفرقة
٣,٤٨٣,٨٩٥	٣,٦٦٣,٨٤٠	
(١٠٧,٠١٦)	(١٦٢,٠٧٩)	مرتجعات وخصم على المبيعات
٣,٣٧٦,٨٧٩	٣,٥٠١,٧٦١	

١٨. كلفة المبيعات

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٠٣٧,١٧٢	٢,٥٦٢,٩٠٩	كلفة الإنتاج:
٤٩٢,١٩٣	٤١٩,٢٤٩	مواد مباشرة
٢٥٨,٩٠٥	٢١٩,٤٥٩	مواد غير مباشرة
٦٥,١٣٣	٤٠,٧٢٣	أجور مباشرة
١٦٢,٠٧٦	١٠٩,٢٨٤	أجور غير مباشرة
٣,٠١٥,٤٧٩	٣,٣٥١,٦٢٤	تكاليف صناعية غير مباشرة
٢٩٧,٠٠٧	٣٧٧,٩٠٠	بضاعة جاهزة في بداية السنة
(٣٧٧,٩٠٠)	(٧٥٠,٤٨٨)	بضاعة جاهزة في نهاية السنة
٢,٩٣٤,٥٨٦	٢,٩٧٩,٠٣٦	كلفة المبيعات

١٩. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٦,٤٤٢	٣٧,٧١١	رواتب موظفين
٢٦,٣٦٨	٣٠,٦٢٢	أجور نقل ومواصلات
٢٢,٣٨٢	١٤,٢٥٧	إعلانات
٤,٣٨٦	٧,٢٦٦	أخرى
٩٩,٥٧٨	٨٩,٨٥٦	

٢٠. مصاريف إدارية وعامة

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٧٣,٠٩٦	٢٣٤,٠٧٠	رواتب ومصاريف متعلقة بها
٣٨,٢٩٦	٤٥,٠٥٥	أتعاب مهنية
٢٥,٢٦٤	١٦,٠١١	تنقل وسفريات
١٢,٨٠٠	١٥,٦٠٠	مكافآت و تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٢,٦٦٤	١١,٥٠٨	بريد وهاتف
١٢,٧٠٩	١٠,٩٧١	تأمين الموجودات والموظفين
٨,٥٨٧	١٠,٨٣٣	رسوم ورخص وإشتراكات
٦,٩٤٤	٨,٤٠٥	مصاريف السيارات
٨,٩٨٩	٧,٧٣٢	مصاريف المكتب
٣,٤٢٤	٥,٩٥٠	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٢,٨٨٠	٣,٠٨٦	ضيافة
٩,٥٩٢	٢,٧٣٨	تبرعات
٢,١٣١	٢,٠٢٧	قرطاسية ومطبوعات
٩١٤	١,٩٦٠	اعلانات
٤٨٠	١,١١٦	رسوم قضايا ومحاكم
١,٩٥٠	٨٤٢	مصاريف المواصفات والمقاييس
٩٧,٣٧٠	-	مصاريف إنهاء خدمات موظفين
٥,٧٤٥	١,٧٠٠	أخرى
<u>٥٢٣,٨٣٥</u>	<u>٣٧٩,٦٠٤</u>	

٢١. إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
١١١,٠٢٢	١١٧,٦١٠	إيرادات الهناجر الصناعية
(٤٤,١٩٠)	(٤٤,١٩١)	مصروف استهلاك الهناجر الصناعية
(١٤,٤٣٣)	(١٩,٥٤٨)	مصاريف أخرى على الهناجر الصناعية
<u>٥٢,٣٩٩</u>	<u>٥٣,٨٧١</u>	

٢٢. مصاريف أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
-	٣٦,٥١٦	خسائر تدني مخزون
-	٣٠,٠٠٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
-	٢٠,٠٠٠	مخصص بضاعة متقادمة
٨٥,١٦٣	-	أخرى
<u>٨٥,١٦٣</u>	<u>٨٦,٥١٦</u>	

٢٣. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	ربح السنة
٢,٠٠٢,٠٥٠	١,٨٨٧,٠٦٩	المتوسط المرجح لعدد السهم
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة
٠,٥٠	٠,٤٧	

٢٤. 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:

٢٠١٠	٢٠١١	طبيعة العلاقة	
دينار أردني	دينار أردني	مساهمين رئيسيين	أرباح أسهم مستحقة
٢٤٩,٩٥٦	-	شركة شقيقة	ذمم مدينة
٢,٦٤٢	٧٢,٣٩٩		

تشمل قائمة الدخل المعاملات التالية مع جهات ذات علاقة:

٢٠١٠	٢٠١١	طبيعة العلاقة	
دينار أردني	دينار أردني	شركة شقيقة	مبيعات
١٠٥,٦٠٠	٨٨,٠٠٠	شركة شقيقة	مشتریات زيوت خام
٢٠٨,١٨٣	-		

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	رواتب و منافع الإدارة العليا:
٧٠,٨٧٧	٦٨,٨٢٢	حصة الإدارة العليا من الرواتب و المصاريف المتعلقة بها
٩,٠٤٣	٤,٤٢٨	حصة الإدارة العليا من مصروف تعويض نهاية الخدمة
١٢,٨٠٠	١٥,٦٠٠	مكافآت و تنقلات أعضاء مجلس الإدارة

٢٥. القيمة العادلة للأدوات المالية

يمثل الجدول التالي مقارنة للقيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية حسب صنفها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
موجودات مالية				
١٦١,٦١٤	٢٢١,٤٧١	١٦١,٦١٤	٢٢١,٤٧١	موجودات متداولة أخرى
١,٢٠٤,٣٥٥	١,٣٨٢,٧٦٥	١,٢٠٤,٣٥٥	١,٣٨٢,٧٦٥	ذمم مدينة
١,٠٣٠,٨٥٦	١٢٩,١٧٢	١,٠٣٠,٨٥٦	١٢٩,١٧٢	النقد والنقد المعادل
٣٥٤,٤٧٧	٢٦٩,٧٨٦	٣٥٤,٤٧٧	٢٦٩,٧٨٦	موجودات مالية متوفرة للبيع
<u>٢,٧٥١,٣٠٢</u>	<u>٢,٠٠٣,١٩٤</u>	<u>٢,٧٥١,٣٠٢</u>	<u>٢,٠٠٣,١٩٤</u>	
مطلوبات مالية				
١٢٤,٦٠٣	٦٧,٠١٠	١٢٤,٦٠٣	٦٧,٠١٠	أرصدة دائنة أخرى
١٩٥,١٦١	٢١٢,٩٢٦	١٩٥,١٦١	٢١٢,٩٢٦	ذمم دائنة
٤٩٤,٠٤٣	٢٤٠,٩٨٨	٤٩٤,٠٤٣	٢٤٠,٩٨٨	أرباح أسهم مستحقة للمساهمين
٣٧٩,٨٦١	٢١,٨٤٩	٣٧٩,٨٦١	٢١,٨٤٩	قروض وتسهيلات ائتمانية
<u>١,١٩٣,٦٦٨</u>	<u>٥٤٢,٧٧٣</u>	<u>١,١٩٣,٦٦٨</u>	<u>٥٤٢,٧٧٣</u>	

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: بإستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأدوات مالية مشابهة تماماً في أسواق مالية نشطة للأدوات المالية.

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

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

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

٢٦. 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 المبيّنة أدناه:

الأثر على قائمة الدخل دينار أردني	الزيادة/ النقص في سعر الفائدة (نقطة أساس)	
(٤٤)	٢٠ +	٢٠١١ دولار أمريكي
(٧٦٠)	٢٠ +	٢٠١٠ دولار أمريكي

مخاطر الائتمان

تقوم الشركة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء حيث يمثل أكبر سبع عملاء منهم ما نسبته ٧٣٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١. 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

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 ٢٠١١ و ٢٠١٠ حسب فترة الاستحقاق:

٣١ كانون الأول ٢٠١١				
تحت الطلب	أقل من شهر	١٢-٣ شهر	٥-١ سنوات	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
-	-	٢٣,١٦٠	-	٢٣,١٦٠
٢٤٠,٩٨٨	-	-	-	٢٤٠,٩٨٨
١٢٨,٨٧١	-	٨٩,٩٦٨	-	٢١٨,٨٣٩
٣٦٩,٨٥٩	-	١١٣,١٢٨	-	٤٨٢,٩٨٧
تسهيلات إئتمانية				
أرباح أسهم مستحقة للمساهمين				
ذمم دائنة				
٣١ كانون الأول ٢٠١٠				
تحت الطلب	أقل من شهر	١٢-٣ شهر	٥-١ سنوات	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
-	-	٣٩١,٢٢٤	-	٣٩١,٢٢٤
٤٩٤,٠٤٣	-	-	-	٤٩٤,٠٤٣
٦٧,٤١٩	-	١٢٧,٧٤٢	-	١٩٥,١٦١
٥٦١,٤٦٢	-	٥١٨,٩٦٦	-	١,٠٨٠,٤٢٨
تسهيلات إئتمانية				
أرباح أسهم مستحقة للمساهمين				
ذمم دائنة				

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 تذبذب سعر صرف الشيفل الإسرائيلي مقابل الدينار الأردني.

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 (%)	
على الربح قبل الضريبة		دينار أردني
١٧٣,٣٥٩	١٠ +	٢٠١١
١٥٦,٧٧١	١٠ +	٢٠١٠

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:

الأثر على حقوق الملكية	التغير في المؤشر	٢٠١١
دينار أردني	(%)	
٣٨,١٠٦	+ ١٥	سوق فلسطين للأوراق المالية
٢,٣٥٣	+ ١٥	سوق عمان للأوراق المالية

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

٢٧. 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 ٢٠١١ و ٢٠١٠.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطات والأرباح المدورة بمجموع ١١,٧٤٥,٢٦٢ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مقابل ١٠,٥٤٤,٩٣٧ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

٢٨. 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.