

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

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

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. تشمل هذه المسؤولية تصميم وتطبيق والمحافظة على نظام رقابة داخلي ذي صلة بإعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ، وكذلك اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف.

مسؤولية مدققي 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 للشركة ذي الصلة بإعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية. في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا إن القوائم المالية تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إرنست ويونغ

إرنست ويونغ

سائد عبدالله

١٦ شباط ٢٠١٠

رام الله - فلسطين

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		
			موجودات غير متداولة
١,٥٣٣,٦٧٥	١,٥٣٤,١٣٤	٣	عقارات وآلات ومعدات
٦,١٢١,٠٢٨	٦,٣٢٣,١٠٨	٤	استثمارات في أسهم شركات حليفة
٢٠٥,١١٠	٢١٠,١٧٥	٥	موجودات مالية متوفرة للبيع
٧,٨٥٩,٨١٣	٨,٠٦٧,٤١٧		
			موجودات متداولة
٢,٠٨٤,٢٧٨	١,٢٢٤,٨٨٨	٦	بضاعة
٣٢٨,٠٥٦	٢٢٣,٩٠٠	٧	موجودات متداولة أخرى
٤٨٠,٣٣٦	٨١٤,٦٦٦	٨	ذمم مدينة
١٣٢,٠٠١	١٢٢,١٤٩	٩	النقد والنقد المعادل
٣,٠٢٤,٦٧١	٢,٣٨٥,٦٠٣		
١٠,٨٨٤,٤٨٤	١٠,٤٥٣,٠٢٠		
			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
٩٠٣,٢٧٣	١,٠٠٠,٠٠٠	١١	إحتياطي إجباري
-	٨,٩٧٢	٥	التغير المتراكم في القيمة العادلة
١,٢٥٩,٦٦٩	٢,٤٤٧,٧٤٧		أرباح مدورة
٧,٦٠٨,٦٦٨	٨,٩٠٢,٤٤٥		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٣٢٤,٧٩٠	-	١٢	قروض طويلة الأجل
٢١٤,٥٩٢	٢٤٧,٣٨٥	١٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٥٣٩,٣٨٢	٢٤٧,٣٨٥		
			مطلوبات متداولة
٥٤٨,١٤٠	٢٦١,٧٠٣	١٤	ذمم دائنة
١,٢٦٩,٦١٩	٧٠٩,٢٠٥	١٥	تسهيلات إئتمانية
٢٧٨,٨٠٧	٢١٦,٥٦٨	١٦	أرباح أسهم مستحقة للمساهمين
٤٦٠,٧٩٥	٢١,٢٥١	١٧	مخصص ضريبة الدخل
١٧٩,٠٧٣	٩٤,٤٦٣	١٨	أرصدة دائنة أخرى
٢,٧٣٦,٤٣٤	١,٣٠٣,١٩٠		
٣,٢٧٥,٨١٦	١,٥٥٠,٥٧٥		مجموع المطلوبات
١٠,٨٨٤,٤٨٤	١٠,٤٥٣,٠٢٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
٣,٠٥٩,٠٤٠	٣,٣٠٨,٢٣٠	١٩	الإيرادات
(٢,٦٩٦,٤٦١)	(٣,٠٠٨,٧٨٣)	٢٠	المبيعات
٣٦٢,٥٧٩	٢٩٩,٤٤٧		كافة المبيعات
			مجمل الربح
(١٠٠,٥٩٧)	(٨١,٢٥٤)	٢١	المصاريف
(٤٧٦,٨٣٠)	(٤٧٥,٢٧٣)	٢٢	بيع وتوزيع
(٢١٤,٨٤٨)	(٢٥٧,٠٨٠)		إدارية وعامة
١,٦٩٨,١٠٩	١,٥٩٢,٩٠٦	٤	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
(٢٨٠,٦٢٧)	(٣,٩٠٧)	٢٣	خسائر محفظة الموجودات المالية المتوفرة للبيع
(١٣٢,٧٧٦)	(٩٧,٣١٧)		مصاريف تمويل
١٩٣,١٣١	١٥٦,٧٧١	٢٤	إيرادات أخرى
(٣٢٩,٥٠١)	(١٠٦,٥٦٨)	٢٥	مصاريف أخرى
٩٣٣,٤٨٨	١,٢٨٤,٨٠٥		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٤,٢٣٣)	-	١٧	مصروف ضريبة الدخل
٩٢٩,٢٥٥	١,٢٨٤,٨٠٥		ربح السنة
٠,٢٧١	٠,٣٢١	٢٦	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
٩٢٩,٢٥٥	١,٢٨٤,٨٠٥	ربح السنة
(٩٥,٠٤٨)	٥,٠٦٥	بنود الدخل الشامل الأخرى
		التغير المتراكم في القيمة العادلة
		خسائر تدني موجودات مالية متوفرة
		للبيع تم إعادة تصنيفها في قائمة
		الدخل
٤٠٣,٤٨٧	٣,٩٠٧	صافي الدخل الشامل للسنة
١,٢٣٧,٦٩٤	١,٢٩٣,٧٧٧	

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

							٢٠٠٩
رأس المال المدفوع	علاوة إصدار	إحتياطي إجباري	حساب جاري مساهمين	التغير المتراكم في القيمة العادلة	أرباح مدورة	مجموع حقوق الملكية	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٥,٧٢٦	٩٠٣,٢٧٣	-	-	١,٢٥٩,٦٦٩	٧,٦٠٨,٦٦٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٩
-	-	-	-	٨,٩٧٢	١,٢٨٤,٨٠٥	١,٢٩٣,٧٧٧	صافي الدخل الشامل للسنة
-	-	٩٦,٧٢٧	-	-	(٩٦,٧٢٧)	-	المحول إلى الإحتياطي الإجباري
٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٥,٧٢٦	١,٠٠٠,٠٠٠	-	٨,٩٧٢	٢,٤٤٧,٧٤٧	٨,٩٠٢,٤٤٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
							٢٠٠٨
رأس المال المدفوع	علاوة إصدار	إحتياطي إجباري	حساب جاري مساهمين	التغير المتراكم في القيمة العادلة	أرباح مدورة	مجموع حقوق الملكية	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٨١٠,٣٤٨	٧١٠,٠٠٠	(٣٠٨,٤٣٩)	٤٢٣,٣٣٩	٤,٦٣٥,٢٤٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٨
-	-	-	-	٣٠٨,٤٣٩	٩٢٩,٢٥٥	١,٢٣٧,٦٩٤	صافي الدخل الشامل للسنة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٢٨٤,٠٠٠)	-	-	٧١٦,٠٠٠	تسديدات رأس المال
-	-	٩٢,٩٢٥	-	-	(٩٢,٩٢٥)	-	المحول إلى الإحتياطي الإجباري
-	١,٤٤٥,٧٢٦	-	(٤٢٦,٠٠٠)	-	-	١,٠١٩,٧٢٦	علاوة إصدار
٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٥,٧٢٦	٩٠٣,٢٧٣	-	-	١,٢٥٩,٦٦٩	٧,٦٠٨,٦٦٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	أيضاح
دينار أردني	دينار أردني	
٩٣٣,٤٨٨	١,٢٨٤,٨٠٥	
		أنشطة التشغيل
		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات:
٦٩,٥٦٣	٧٢,٩٢٣	٣
(١,٦٨٩,١٠٩)	(١,٥٩٢,٩٠٦)	إستهلاكات
٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة
٥,٠٠٠	-	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٤٦,٧٦٣	٣٥,٩٣٠	مخصص بضاعة متقدمة
١٣٢,٧٧٦	٩٧,٣١٧	مصروف تعويض ترك الخدمة
٢٨٠,٦٢٧	٣,٩٠٧	مصاريف تمويل
-	٨٥,٠١٠	خسائر محفظة الموجودات المالية المتوفرة للبيع
٢٧٦,٧٧٦	-	خسائر اتلاف مخزون
٨٥,٨٨٤	٦,٩٨٦	خسائر تدني المخزون
		التغير في رأس المال العامل
٥١٧,٨١٨	(٣٥٤,٣٣٠)	ذمم مدينة
(١,٣٠٠,٧٧١)	٧٧٤,٣٨٠	بضاعة
(٩٧,٨٣٩)	١٠٤,١٥٦	موجودات متداولة أخرى
(٥٤٨,٨٨١)	(٢٨٦,٤٣٧)	ذمم دائنة
(٩٩,٤٦٢)	(٨٤,٦١٠)	أرصدة دائنة أخرى
(١٩,٢٥٢)	(٣,١٣٧)	دفعات تعويض ترك الخدمة
-	(٤٣٩,٥٤٤)	ضريبة دخل مدفوعة
(١,٤٦٢,٥٠٣)	(٢٨٢,٥٣٦)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
٦٤٥,٤٠٢	-	بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
٥,٠٨٦	١,٣٩٠,٨٢٦	توزيعات أرباح نقدية من شركات حليفة
(٣٧,٢٣٥)	(٧٣,٣٨٢)	شراء عقارات وآلات ومعدات
٩,٩٣٣	-	عوائد توزيعات أسهم
٦٢٣,١٨٦	١,٣١٧,٤٤٤	صافي النقد من أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
٩٦٨,٤٣٠	-	تسديدات رأس مال
(١٦,٦٠٦)	(٦٢,٢٣٩)	أرباح أسهم مدفوعة للمساهمين
٥٣٦,٣٠٦	(١٤٢,٨١٣)	تسهيلات إئتمانية
(٥٠٤,٩٦٠)	(٧٤٢,٣٩١)	تسديد قروض طويلة الأجل
(١٣٢,٧٧٦)	(٩٧,٣١٧)	مصاريف تمويل
٨٥٠,٣٩٤	(١,٠٤٤,٧٦٠)	صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة التمويل
١١,٠٧٧	(٩,٨٥٢)	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
١٢٠,٩٢٤	١٣٢,٠٠١	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١٣٢,٠٠١	١٢٢,١٤٩	٩ النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

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 سمنة وزيوت نباتية صالحة للإستهلاك البشري وتسويقها، بالإضافة إلى تصنيع الحلاوة وتسويق هذه المنتجات.

تم إقرار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ شباط ٢٠١٠.

١.٢ أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

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

٢.١ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية هي مطابقة لتلك التي تم استخدامها في السنة السابقة بإستثناء قيام الشركة بتطبيق معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية الصادرة حديثاً خلال السنة. لم ينتج عن تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات أي أثر على المركز أو الأداء المالي للشركة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٧ - الأدوات المالية (المراجع)

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٨ - القطاعات التشغيلية

معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - عرض القوائم المالية (المراجع)*

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ - مصاريف التمويل (المراجع)

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية : العرض (المراجع)

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

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ - الأدوات المالية

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: الاعتراف والقياس (المعدل)

* يتطلب هذا المعيار المراجع عرض التغييرات في حقوق الملكية والناجمة عن المعاملات مع حملة الأسهم بصفتهم مالكي المنشأة في قائمة التغييرات في حقوق الملكية، وبالنسبة للتغييرات الأخرى في حقوق الملكية فيتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل.

٢.٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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 الذم 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 الذم 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 الإعراف بأرباح توزيعات الأسهم من الشركات المستثمر بها عند وجود حق لإستلامها.

تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الإستحقاق.

مصاريف التمويل

يتم قيد مصاريف التمويل عند حدوثها.

ضريبة الدخل

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

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

عقارات وآلات ومعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالكلفة، بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأية خسائر تدني متراكمة في القيمة الدفترية. يتم استهلاك العقارات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي) حسب 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 دراسة تدني القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات عند وجود أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى عدم توافر إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. عند وجود أحد هذه الأدلة وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة المتوقعة استردادها، يتم تخفيض القيمة الدفترية للقيمة المتوقعة استردادها وهي القيمة العادلة بعد تنزيل مصاريف البيع أو "القيمة في الاستخدام"، أيهما أعلى.

يتم احتساب ورسملة التكاليف المنكبدة لإستبدال مكونات العقارات والآلات والمعدات التي يتم التعامل معها بشكل منفصل، كما يتم شطب القيمة الدفترية لأي جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية المتعلقة بالعقارات والآلات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل.

موجودات مالية متوفرة للبيع

يتم قيد الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء. يتم قيد عمليات البيع والشراء للموجودات المالية المتوفرة للبيع في تاريخ الصفقة وهو التاريخ الذي تصبح به الشركة، أو تتوقف عن كونها طرفاً للشروط التعاقدية لهذه الأدوات المالية.

يعاد تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية، إلا في حال عدم التمكن من قياس القيمة العادلة بموثوقية. يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل. وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً في قائمة الدخل الشامل والتي تخص هذه الموجودات.

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

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 للاستثمارات غير المدرجة في أسواق مالية بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمارات مماثلة أو وفقاً للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة.

تدني وعدم قابلية تحصيل الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في نهاية كل سنة مالية 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. يتم تحديد التدني في القيمة الدفترية على النحو التالي:

- الموجودات الظاهرة بالقيمة العادلة، يمثل التدني الفرق بين الكلفة والقيمة العادلة، بعد تنزيل أي خسارة تدني معترف بها سابقاً ضمن قائمة الدخل.
- الموجودات الظاهرة بالكلفة، يمثل التدني الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر السوق الحالي على عوائد موجودات مالية مماثلة.
- الموجودات الظاهرة بالكلفة المطفأة، فإن التدني هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

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

تظهر الذمم المدينة بقيمة الفواتير الصادرة للغير بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل مبلغ هذه الديون. تشطب الديون المعدومة عند عدم وجود إمكانية لتحصيلها.

النقد والنقد المعادل

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

مخصصات الموظفين

يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للسياسات المعتمد عليها من قبل الشركة و قانون العمل الساري المفعول في فلسطين على أساس راتب شهر واحد عن كل سنة خدمة في الشركة.

يتم إقتطاع ما نسبته 6% من الراتب الأساسي للموظفين وتساهم الشركة بنفس النسبة لصالح صندوق إخبار الموظفين.

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.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات (قانونية أو ضمنية) ناشئة عن أحداث سابقة على أن يكون من المرجح نشوء هذه الإلتزامات وتوافر إمكانية تحديد قيمتها بشكل موضوعي.

الاستثمارات في الشركات الحليفة

يتم قيد الاستثمار في الشركات الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية. الشركات الحليفة هي تلك التي تكون للشركة نفوذاً مؤثراً عليها والتي ليست شركة تابعة أو مشروعاً مشتركاً.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يظهر الاستثمار في الشركات الحليفة في الميزانية بالكلفة، مضافاً إليها التغيرات اللاحقة في حصة الشركة من صافي موجودات الشركات الحليفة. يتم قيد حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة في قائمة الدخل. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المتحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركات الحليفة إلى حد حصة الشركة في الشركات الحليفة.

إن السنة المالية للشركات الحليفة هي ذات السنة المالية للشركة. تستخدم الشركات الحليفة نفس السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة فيما يتعلق بالمعاملات ذات الطبيعة المتشابهة. تقوم الشركة في تاريخ القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك وجود لأدلة موضوعية تشير إلى تدني في قيمة الاستثمارات في الشركات الحليفة. عند وجود مثل هذه الأدلة، تقوم الشركة باحتساب قيمة التدني والتي تمثل الفرق ما بين القيمة الدفترية للاستثمار والقيمة المتوقع استردادها، ويتم تسجيل هذا الفرق في قائمة الدخل.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بعملة أخرى غير الدينار الأردني خلال السنة إلى الدينار الأردني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية وتلك التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأخرى في نهاية السنة إلى الدينار الأردني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. تظهر فروقات التحويل من ربح أو خسارة في قائمة الدخل.

الربح لكل سهم

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح من خلال قسمة ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية خلال العام.

يتم احتساب الربح المخفض 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	
٣,٢٣٢,٥١٩	١٣٦,١٦٢	٨٥,١٤٨	١,٢٠٧,٤١٩	١,٧١١,٧٣١	٩٢,٠٥٩	في أول كانون الثاني ٢٠٠٩
٧٣,٣٨٢	-	-	١١,٥٥٦	٦١,٨٢٦	-	إضافات
(٢٩٤,٦٧١)	-	(٣٧,٣٥٧)	(٢٥٧,٣١٤)	-	-	استبعادات
٣,٠١١,٢٣٠	١٣٦,١٦٢	٤٧,٧٩١	٩٦١,٦٦١	١,٧٧٣,٥٥٧	٩٢,٠٥٩	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
١,٦٩٨,٨٤٤	١٣٦,١٦٢	٧٦,٤٢٦	١,٠٩٣,٣١٣	٣٩٢,٩٤٣	-	الإستهلاك المتراكم
٧٢,٩٢٣	-	٢,٥٨٧	٢١,٥٨٤	٤٨,٧٥٢	-	في أول كانون الثاني ٢٠٠٩
(٢٩٤,٦٧١)	-	(٣٧,٣٥٧)	(٢٥٧,٣١٤)	-	-	الإستهلاك للسنة
١,٤٧٧,٠٩٦	١٣٦,١٦٢	٤١,٦٥٦	٨٥٧,٥٨٣	٤٤١,٦٩٥	-	استبعادات
١,٥٣٤,١٣٤	-	٦,١٣٥	١٠٤,٠٧٨	١,٣٣١,٨٦٢	٩٢,٠٥٩	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
١,٥٣٣,٦٧٥	-	٨,٧٢٢	١١٤,١٠٦	١,٣١٨,٧٨٨	٩٢,٠٥٩	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

بلغت قيمة العقارات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت تُستخدم في عمليات الشركة مبلغ ١,١٩٤,٠١٤ و ١,٣٧٧,٣٨١ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨، على التوالي.

بلغت قيمة الإستهلاكات المحملة على كلفة المبيعات خلال عامي ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ مبلغ ٢٧,٤٦٣ و ٢٦,٢٩٢ دينار أردني على التوالي.

٤. استثمارات في أسهم شركات حليفة

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

القيمة الدفترية		نسبة الملكية %		بلد التأسيس	
٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩		
دينار أردني	دينار أردني				
٦,٠٠٠,١٩٧	٦,١٨٩,٦٦٦	%٢٥	%٢٥	فلسطين	شركة المشروبات الوطنية الفلسطينية
١٢٠,٨٣١	١٣٣,٤٤٢	%٢٥	%٢٥	فلسطين	شركة تكنولوجيا البلاستيك
<u>٦,١٢١,٠٢٨</u>	<u>٦,٣٢٣,١٠٨</u>				

فيما يلي حصة الشركة من موجودات ومطلوبات الشركات الحليفة:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
٣,٩٨٩,٨٣٦	٤,٣٩٦,٠٤١	موجودات غير متداولة
٣,٩٧٠,٦٦٣	٣,٨٣٤,١٩٠	موجودات متداولة
(٩٨٣,٢٨٤)	(٧١٢,٩٩٢)	مطلوبات غير متداولة
(١,٤٤٢,١٤٠)	(١,٨٠٧,٣٤٢)	مطلوبات متداولة
<u>٥,٥٣٥,٠٧٥</u>	<u>٥,٧٠٩,٨٩٧</u>	صافي الموجودات
٨,٧١٣,٠٤٧	٨,٨٣٩,٥٢٧	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
<u>١,٦٩٨,١٠٩</u>	<u>١,٥٩٢,٩٠٦</u>	الإيرادات
		ربح السنة

٥. موجودات مالية متوفرة للبيع

تشمل الموجودات المالية المتوفرة للبيع استثمارات الشركة في أسهم شركات مدرجة في أسواق محلية وإقليمية. لقد كانت الحركة على التغير المتراكم في القيمة العادلة كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
(٣٠٨,٤٣٩)	-	رصيد بداية السنة
(٩٥,٠٤٨)	٥,٠٦٥	التغير في القيمة العادلة
٤٠٣,٤٨٧	٣,٩٠٧	خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع تم إعادة تصنيفها في قائمة الدخل
<u>-</u>	<u>٨,٩٧٢</u>	رصيد نهاية السنة

٦. بضاعة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
٩٨٤,٧٩٤	٩٣٢,٩٥٤	مواد خام
١,١٠٢,٧٥٩	٢٩٧,٠٠٨	بضاعة جاهزة للبيع
١٢٦,٧٢٥	١٢٤,٩٢٦	قطع غيار ومواد صيانة
٢,٢١٤,٢٧٨	١,٣٥٤,٨٨٨	
(١٣٠,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)	مخصص قطع غيار ومواد صيانة تالفة ومتقادمة
٢,٠٨٤,٢٧٨	١,٢٢٤,٨٨٨	

٧. موجودات متداولة أخرى

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
٣١١,٥٤٢	٢٠٣,٦٠٣	مستحق من ضريبة القيمة المضافة
٤٨٩	-	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٦,٠٢٥	٢٠,٢٩٧	تأمينات مستردة
٣٢٨,٠٥٦	٢٢٣,٩٠٠	

٨. ذمم مدينة

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٧٤,١٧٤	٥٣٣,٢٥٨	شيكات برسم التحصيل
٣٨٦,١٦٢	٤٨١,٤٠٨	ذمم العملاء
٦٦٠,٣٣٦	١,٠١٤,٦٦٦	
(١٨٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
٤٨٠,٣٣٦	٨١٤,٦٦٦	

بلغ إجمالي قيمة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها ٢١٨,٠٦٣ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ مقابل ٢٣٥,٨٩٨ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨.

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها خلال عامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ والمخصص لها بشكل جماعي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
١٥٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	رصيد بداية السنة
٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
١٨٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	رصيد نهاية السنة

فيما يلي ملخص تعميم الذمم المدينة غير متدنية القيمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨:

الذمم المستحقة وغير متدنية القيمة						
	أكثر من ١٨٠ يوم	١٢١ - ١٨٠ يوم	٦١ - ١٢٠ يوم	١ - ٦٠ يوم	ذمم غير مستحقة وغير متدنية القيمة	
المجموع	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
دينار أردني	٧٩٦,٦٠٢	-	٩,٩٦٨	٤,٩١٢	٧٨١,٧٢٢	٢٠٠٩
دينار أردني	٤٢٤,٤٣٨	٢٥,٢١٣	٦,٥٩٧	٦,٤٩٨	٣٨٣,٩١٨	٢٠٠٨

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

٩. النقد والنقد المعادل

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	نقد في الصندوق وأرصدة جارية لدى البنوك
١٣٢,٠٠١	١٢٢,١٤٩	
١٣٢,٠٠١	١٢٢,١٤٩	

١٠. رأس المال المدفوع

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

١١. الإحتياطي الإجمالي

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

١٢. قروض طويلة الأجل

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	قروض الشركة من بنوك محلية
٧٤٢,٣٩١	-	الجزء قصير الأجل من القروض طويلة الأجل (إيضاح ١٥)
(٤١٧,٦٠١)	-	
٣٢٤,٧٩٠	-	

وقعت الشركة خلال شهر نيسان ٢٠٠٦ اتفاقية قرض مع بنك محلي بسقف مقداره ٣ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٢,١٢٧,٠٠٠ دينار أردني) بفائدة سنوية تبلغ معدل سعر الإقراض في أسواق لندن (الليبور) ثلاثة أشهر مضافاً إليه ١,٧٥٪ تحسب على أساس الرصيد اليومي للقرض وذلك لتمويل زيادة الاستثمار في شركة حليفة. يسد هذا القرض بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي وذلك بعد مرور ستة أشهر من تاريخ توقيع اتفاقية القرض. تم تسديد رصيد القرض بالكامل خلال عام ٢٠٠٩.

١٣. مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
١٨٧,٠٨١	٢١٤,٥٩٢	رصيد بداية السنة
٤٦,٧٦٣	٣٥,٩٣٠	المكون خلال السنة
(١٩,٢٥٢)	(٣,١٣٧)	تعويضات مدفوعة خلال السنة
٢١٤,٥٩٢	٢٤٧,٣٨٥	رصيد نهاية السنة

١٤. ذمم دائنة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
١٣١,٨٦٨	١٦٣,١٠٩	ذمم موردين
٥,١١٥	٩٨,٥٩٤	شيكات آجلة
١٧٣,٥٣٦	-	مستحق لجهات ذات علاقة
٢٣٧,٦٢١	-	ذمم لشركة شقيقة
٥٤٨,١٤٠	٢٦١,٧٠٣	

١٥. تسهيلات إئتمانية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
٨٥٢,٠١٨	٧٠٩,٢٠٥	حساب جاري مدين
٤١٧,٦٠١	-	الجزء قصير الأجل من القروض طويلة الأجل (إيضاح ١٢)
١,٢٦٩,٦١٩	٧٠٩,٢٠٥	

حصلت الشركة بتاريخ ٤ آب ٢٠٠٨ على سقف جاري مدين من بنك محلي بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ما يعادل ١,٠٦٣,٥٠٠ دينار أردني). تم استغلال مبلغ ٧٠٩,٢٠٥ دينار أردني من هذا التسهيل حتى تاريخ القوائم المالية، يستحق على المبلغ المستغل من حساب الجاري مدين فائدة سنوية تبلغ سعر الإقراض في أسواق لندن (ليبور) شهر مضافاً إليه ١,٧٥٪، يستحق حساب الجاري مدين بعد سنة من تاريخ الاتفاقية، تم رهن الأرض المقام عليها المصنع مقابل هذا التسهيل والتي بلغت قيمتها التقديرية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ مبلغ ٢,٣٢٧,٣٠٠ دينار أردني، ويترتب على الشركة كذلك الاحتفاظ لدى البنك برصيد شيكات تحت التحصيل بقيمة ٧٠٠,٠٠٠ شيقل إسرائيلي.

تم بتاريخ ٤ أيلول ٢٠٠٩ تجديد اتفاقية حساب جاري مدين ممنوح من قبل بنك محلي آخر، حيث بلغ سقف الجاري مدين ٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ما يعادل ٣٤٥,٥٠٠ دينار أردني)، بفائدة سنوية تبلغ معدل سعر الإقراض في أسواق لندن (ليبور) ثلاثة أشهر مضافاً إليه ٢٪ سنوياً، على أن لا تقل النسبة عن ٦٪. يستحق حساب الجاري مدين بعد سنة من تاريخ الاتفاقية. لم يتم استغلال هذا الحساب الجاري كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

١٦. أرباح أسهم مستحقة للمساهمين

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على أرباح الأسهم المستحقة للمساهمين خلال السنة:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٠٦٢,٧٠٩	٢٧٨,٨٠٧	رصيد بداية السنة
(٧٦٧,٢٩٧)	-	المحول إلى رأس المال المدفوع
(١٦,٦٠٥)	(٦٢,٢٣٩)	دفعات خلال السنة
٢٧٨,٨٠٧	٢١٦,٥٦٨	رصيد نهاية السنة

١٧. مخصص ضريبة الدخل

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٥٦,٥٦٢	٤٦٠,٧٩٥	رصيد بداية السنة
٤,٢٣٣	-	مخصص ضريبة الدخل للسنة
-	(٤٣٩,٥٤٤)	ضريبة دخل مدفوعة خلال السنة
٤٦٠,٧٩٥	٢١,٢٥١	رصيد نهاية السنة

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
٩٣٣,٤٨٨	١,٢٨٤,٨٠٥	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
٨٠٢,٧٧٤	١٨١,٧١٠	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
(١,٧٠٨,٠٤٣)	(١,٥٩٢,٩٠٦)	أرباح غير خاضعة للضريبة
٢٨,٢١٩	(١٢٦,٣٩١)	(الخسارة) الربح الضريبي
٤,٢٣٣	-	مصروف الضريبة (معدل ضريبة الدخل القانوني ١٥٪)
٠,٤٪	-	معدل ضريبة الدخل الفعلي

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

١٨. أرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
١٠٦,٣٥٠	-	ذمم مقاولين
٣٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣١,٠٧٤	٤٠,٠٠٠	مستحق للموظفين
١١,٦٤٩	١٤,٤٦٣	مصاريف مستحقة
١٧٩,٠٧٣	٩٤,٤٦٣	

١٩. المبيعات

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٧٥١,٣٥٠	٣,٢٨٥,٩١٢	سمن نباتي
٣٧٩,٢٥٢	١٧٠,٨٠٠	زيوت نباتية
٤٣,٦٢٦	٤,١٤٦	مبيعات متفرقة
٣,١٧٤,٢٢٨	٣,٤٦٠,٨٥٨	
(١١٥,١٨٨)	(١٥٢,٦٢٨)	مرتجعات وخصم على المبيعات
٣,٠٥٩,٠٤٠	٣,٣٠٨,٢٣٠	

٢٠. كلفة المبيعات

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	كلفة الإنتاج:
٢,٤٦٤,٢١٥	١,٢٣٨,٣٦٣	مواد مباشرة
٣٩٨,٣٨٦	٤٤٥,٧٩٨	مواد غير مباشرة
٢٣٩,٠٠٤	٢٣٢,١٨٣	أجور مباشرة
٤٦,٥٠٨	٤٠,٣٢٥	أجور غير مباشرة
٣٢٠,٢٦٩	٢٤٦,٣٦٢	تكاليف صناعية غير مباشرة
٣,٤٦٨,٣٨٢	٢,٢٠٣,٠٣١	
٣٣٠,٨٣٨	١,١٠٢,٧٥٩	بضاعة جاهزة في بداية السنة
(١,١٠٢,٧٥٩)	(٢٩٧,٠٠٧)	بضاعة جاهزة في نهاية السنة
٢,٦٩٦,٤٦١	٣,٠٠٨,٧٨٣	كلفة المبيعات

٢١. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٧,٦٤٣	٢٦,٧٦٠	أجور نقل ومواصلات
٢٨,٨٨٣	٣٢,٩٤١	رواتب موظفين
٣١,٨٠٥	١٩,٠٢٠	إعلانات
٢,٢٦٦	٢,٥٣٣	أخرى
١٠٠,٥٩٧	٨١,٢٥٤	

٢٢. مصاريف إدارية عامة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٠٨,٧٩٩	٢٠٤,٠٠٣	رواتب ومصاريف متعلقة بها
٣١,٢٢١	٤٧,٣٩٥	مكافآت الموظفين
٤٣,٢٧١	٤٥,٤٦٠	استهلاكات
٣٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مكافآت وتنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٣٦,٦٥٩	٣١,٧٨٩	أتعاب مهنية
٢٥,٨٠٧	١٧,٢٨٣	تنقل وسفريات
٨,٩٨١	١٢,٢٩٥	تأمين الموجودات والموظفين
١٢,٩٨٩	١١,٧٧٢	بريد وهاتف
١٠,٨٩٦	٩,١٦٨	مصاريف السيارات
٢٨,٧٤٢	٩,١٠٧	صيانة وخدمات عامة
٧,٨٥٣	٧,٦٤٩	رسوم ورخص وإشتراكات
١,٨٢٢	٤,٩٦٠	ضيافة
٣,٥٦١	٤,٦٤٧	تبرعات
١,٤٨٠	١,٧٧٥	قرطاسية ومطبوعات
٢٤,٧٤٩	٢٧,٩٧٠	أخرى
٤٧٦,٨٣٠	٤٧٥,٢٧٣	

٢٣. خسائر محفظة الموجودات المالية المتوفرة للبيع

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
(٤٠٣,٤٨٧)	(٣,٩٠٧)	خسائر تدني قيمة موجودات مالية متوفرة للبيع
١١٢,٩٢٧	-	أرباح بيع متحققة
٩,٩٣٣	-	عوائد توزيعات أسهم
(٢٨٠,٦٢٧)	(٣,٩٠٧)	

٢٤. إيرادات أخرى

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
١٢٦,٨٤٨	١١٩,٣٤٣	إيرادات إيجارات
٥٢,٧٤٧	٢٠,٦٥٧	فروقات تحويل عملات أجنبية
١٣,٥٣٦	١٦,٧٧١	أخرى
١٩٣,١٣١	١٥٦,٧٧١	

٢٥. مصاريف أخرى

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
-	٨٥,٠١٠	خسائر إتلاف مخزون
٣٠,٠٠٠	٢١,٥٥٨	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢٧٦,٧٧٦	-	خسائر تدني قيمة المخزون
٥,٠٠٠	-	مخصص بضاعة متقدمة
١٧,٧٢٥	-	أخرى
٣٢٩,٥٠١	١٠٦,٥٦٨	

٢٦. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	الربح للسنة
٩٢٩,٢٥٥	١,٢٨٤,٨٠٥	المتوسط المرجح لعدد السهم
٣,٤٢٨,٠٨٦	٤,٠٠٠,٠٠٠	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة
٠,٢٧١	٠,٣٢١	

٢٧. معاملات مع جهات ذات علاقة

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

تشمل قائمة المركز المالي الأرصدة التالية مع جهات ذات علاقة:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	أرباح أسهم مستحقة لمساهمين رئيسيين
٥١,٧٠٣	-	ذمم دائنة مستحقة لمساهمين رئيسيين
١٧٣,٥٣٦	-	ذمم دائنة لشركة شقيقة
٢٣٧,٦٢١	-	ذمم مدينة من شركة شقيقة
-	١,٧٣٦	

تشمل قائمة الدخل المعاملات التالية مع جهات ذات علاقة:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	مبيعات لشركة شقيقة
٥١٥,٥١٤	٥٩٧,٤٧١	مشتريات زيوت خام من شركة شقيقة
٢,٠٧٧,٩٠٠	-	إيرادات إيجارات من شركة حليفة
-	٩,٢١٧	

مصروفات:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٦,٢٠٠	٥٦,٢٠٠	رواتب و منافع الإدارة العليا:
٣,٨٥٠	٣,٨٥٠	حصة الإدارة العليا من الرواتب و المصاريف المتعلقة بها
٣٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	حصة الإدارة العليا من تعويض نهاية الخدمة
		مكافآت و تنقلات أعضاء مجلس الإدارة

٢٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

يمثل الجدول التالي مقارنة للقيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية حسب صنفها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
				موجودات مالية
٣٢٨,٠٥٦	٢٢٣,٩٠٠	٣٢٨,٠٥٦	٢٢٣,٩٠٠	موجودات متداولة أخرى
٤٨٠,٣٣٦	٨١٤,٦٦٦	٤٨٠,٣٣٦	٨١٤,٦٦٦	ذمم مدينة
١٣٢,٠٠١	١٢٢,١٤٩	١٣٢,٠٠١	١٢٢,١٤٩	النقد والنقد المعادل
٢٠٥,١١٠	٢١٠,١٧٥	٢٠٥,١١٠	٢١٠,١٧٥	موجودات مالية متوفرة للبيع
١,١٤٥,٥٠٣	١,٣٧٠,٨٩٠	١,١٤٥,٥٠٣	١,٣٧٠,٨٩٠	
				مطلوبات مالية
١٧٩,٠٧٣	٩٤,٤٦٣	١٧٩,٠٧٣	٩٤,٤٦٣	أرصدة دائنة أخرى
٥٤٨,١٤٠	٢٦١,٧٠٣	٥٤٨,١٤٠	٢٦١,٧٠٣	ذمم دائنة
١,٥٩٤,٤٠٩	٧٠٩,٢٠٥	١,٥٩٤,٤٠٩	٧٠٩,٢٠٥	قروض و تسهيلات ائتمانية
٢,٣٢١,٦٢٢	١,٠٦٥,٣٧١	٢,٣٢١,٦٢٢	١,٠٦٥,٣٧١	

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

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

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

التسلسل الهرمي للقيم العادلة:

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

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

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

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

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

٢٩. أهداف سياسات إدارة المخاطر

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

مخاطر أسعار الفائدة

تنجم مخاطر أسعار الفائدة بشكل رئيسي عن التغيرات في أسعار الفائدة على القروض والتسهيلات الائتمانية الخاضعة لأسعار فوائده متغيرة.

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

الزيادة/ النقص في سعر الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على قائمة الدخل دينار أردني	
٢٠ +	(١,٤١٨)	٢٠٠٩ دولار أمريكي
٢٠ +	(٣,١٨٨)	٢٠٠٨ دولار أمريكي

مخاطر الائتمان

تقوم الشركة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء حيث يمثل أكبر تسع عملاء منهم ما نسبته ٤٢٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩. إن الحد الأقصى لتعرض الذمم المدينة لمخاطر الائتمان هو مبلغ الذمم المدينة المبينة في إيضاح رقم (٨).

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

مخاطر السيولة

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

يبين الجدول التالي أرصدة المطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ حسب فترة الاستحقاق:

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩				
المجموع	٥-١ سنوات	١٢-٣ شهر	أقل من شهر	تحت الطلب
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٧٢٣,٣٨٩	-	٧٢٣,٣٨٩	-	تسهيلات إتمانية
٢١٦,٥٦٨	-	-	-	أرباح أسهم مستحقة للمساهمين
٢٦١,٧٠٠	-	٩٨,٥٩١	-	ذمم دائنة
١,٢٠١,٦٥٧	-	٨٢١,٩٨٠	-	٣٧٩,٦٧٧
٣١ كانون الأول ٢٠٠٨				
المجموع	٥-١ سنوات	١٢-٣ شهر	أقل من شهر	تحت الطلب
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
١,٦٧١,٦٩٥	٣٥١,٢٩٢	١,٣٢٠,٤٠٣	-	قروض وتسهيلات إتمانية
٢٧٨,٨٠٧	-	-	-	أرباح أسهم مستحقة للمساهمين
٧١٥,٥٦٤	-	٥,١١٥	٤١١,١٥٧	ذمم دائنة
٢,٦٦٦,٠٦٦	٣٥١,٢٩٢	١,٣٢٥,٥١٨	٤١١,١٥٧	المجموع

مخاطر العملات الأجنبية

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

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

الأثر	الزيادة في سعر صرف الشيقل الإسرائيلي مقابل الدينار الأردني	٢٠٠٩
على الربح قبل الضريبة	(%)	شيقل اسرائيلي
دينار أردني		
٩٠,٠٤٠	١٠ +	
٧٧,١٠٠	١٠ +	٢٠٠٨
		شيقل اسرائيلي

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 (%)	٢٠٠٩
دينار أردني	+ ١٥	سوق فلسطين للأوراق المالية
٢٩,٦٥٤	+ ١٥	سوق عمان للأوراق المالية
١,٨٩٦		

الأثر على حقوق الملكية	التغير في المؤشر (%)	٢٠٠٨
دينار أردني	+ ١٥	سوق فلسطين للأوراق المالية
٢٩,٠١٥	+ ١٥	سوق عمان للأوراق المالية
١,٧٧٢		

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 ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ باستثناء قيام الشركة خلال عام ٢٠٠٨ بزيادة رأس المال المصرح والمكتتب به ليصبح ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والأرباح المدورة والاحتياطات الأخرى بمجموع ٨,٩٠٢,٤٤٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ مقابل ٧,٦٠٨,٦٦٨ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨.

٣١. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

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