

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

البيانات المالية

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٤

مع تقرير مدققي الحسابات

بسم الله الرحمن الرحيم

إرنست ويونغ 

هاتف ٠٢٢٤٠١٠١١

محاسبون قاتونيون

فاكس ٠٢ ٢٤٠٢٣٢٤

صندوق بريد: ١٣٧٣
الطابق السادس
عمارة ترست
شارع القدس
رام الله - فلسطين

تقرير مدققي الحسابات

إلى مساهمي

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

نابلس - فلسطين

لقد دققنا الميزانية العامة المرفقة لشركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٤، وبيانات الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه البيانات المالية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، أما مسؤوليتنا فهي إيداء الرأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها.

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

في رأينا، إن البيانات المالية المشار إليها أعلاه تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٤، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إرنست ويونغ

رام الله - فلسطين

٢٣ آذار ٢٠٠٥

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

الميزانية العامة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٤

(العملة: دينار أردني)

٢٠٠٣	٢٠٠٤	إيضاح	
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٢٣٤,٥٣٦	٢٣٠,٧٧٧	٣	النقد في الصندوق ولدى البنوك
١,١٣٣,٤٦٤	١,٣٩٥,٢٦٧	٤	ذمم مدينة، صافي
١,٣٤٧,٠٧٨	١,٢٣٢,٠٤٤	٥	بضاعة، صافي
٨٨,٧٩٠	٧٥,٢٢٥	٦	موجودات متداولة أخرى
٢,٨٠٣,٨٦٨	٢,٩٣٣,٣١٣		مجموع الموجودات المتداولة
١,٤٧٤,٨١٥	١,٨٩٣,٤٩٢	٧	أوراق مالية متوفرة للبيع
١٠٤,٢٢٥	١٠٣,٦٨٦	٨	استثمار في شركة حليفة
١٧٧,٠٣٠	١٧٧,٠٣٠	٩	مشروع تحت التنفيذ
٤٦٦,٩٨١	٤٤٣,٣٨٠	١٠	موجودات ثابتة، صافي
٥,٠٢٦,٩١٩	٥,٥٥٠,٩٠١		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
-	٣٥,٦٣٠	١١	بنك دائن
٢٧٠,٢٨٧	٥٦١,٢٦٧	١٢	ذمم دائنة
٢٣٨,٤١٩	٢٧٥,٧٣٤	١٣	مخصص ضريبة الدخل
٨٣,٣٨٤	٧٧,٧٤٤	١٤	أرباح أسهم مستحقة للمساهمين
١١٤,٤٥٣	٥٧,٧٤٣	١٥	مطلوبات متداولة أخرى
٧٠٦,٥٤٣	١,٠٠٨,١١٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٢,١٥٢	٩٣,٩٥٥	١٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٧٦٨,٦٩٥	١,١٠٢,٠٧٣		مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين			
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٦٠٤,٥٨١	٦٤٣,٩٩٦	١٧	إحتياطي إجباري
(٣,٦٨٥)	٧١,٨٢٤		الأثر المتراكم للتغير في القيمة العادلة
٢١٠,٠٠٠	-	١٤	أرباح مقترح توزيعها
٤٤٧,٣٢٨	٧٣٣,٠٠٨		أرباح مدورة
٤,٢٥٨,٢٢٤	٤,٤٤٨,٨٢٨		مجموع حقوق المساهمين
٥,٠٢٦,٩١٩	٥,٥٥٠,٩٠١		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

بيان الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٤

(العملة: دينار أردني)

٢٠٠٣	٢٠٠٤	إيضاح	
٢,٦٣١,٨٣٣	٢,٧٣٨,١٢١	١٨	المبيعات
(١,٩١٨,٨٧٢)	(٢,٢٠٠,٩٩٢)	١٩	تكلفة المبيعات
٧١٢,٩٦١	٥٣٧,١٢٩		إجمالي الربح
(٥٦,٧١٠)	(٧٢,١٥٧)		مصاريف بيع وتوزيع
(٣١٤,٢٨٢)	(٣٣٧,٢٧٣)	٢٠	مصاريف إدارية وعمومية
٣٤١,٩٦٩	١٢٧,٦٩٩		الربح من عمليات التشغيل
١٣,٤٦٩	٧,٠٨٨	٨	حصة الشركة من صافي أرباح الشركة الحليفة
٢٣,٣٥٤	٢١٥,٤٨٤		إيرادات بيع الأوراق المالية المتوفرة للبيع
٩٩,١٠٩	٤٣,٨٧٧	٢١	إيرادات (مصاريف) أخرى
٤٧٧,٩٠١	٣٩٤,١٤٨		صافي الربح للسنة قبل المخصصات
(٩٤,٨٨٧)	(٣٧,٣١٥)	١٣	مخصص ضريبة الدخل
(٣٣,٥٢٢)	(٣١,٧٣٨)	١٥	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٤٩,٤٩٢	٣٢٥,٠٩٥		صافي الربح للسنة
٠,١٢	٠,١١	٢٢	حصة السهم من صافي الربح

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٤

(العملة: دينار أردني)

رأس المال المدفوع	إحتياطي إجباري	الأثر المتراكم للتغير في القيمة العادلة	أرباح مقترح توزيعها	أرباح مدورة	مجموع حقوق المساهمين
٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٦,٧٩١	(٣٠,٢٦٢)	-	٣٥٥,٦٢٦	٣,٨٨٢,١٥٥
-	٤٧,٧٩٠	-	-	٣٠١,٧٠٢	٣٤٩,٤٩٢
-	-	-	٢١٠,٠٠٠	(٢١٠,٠٠٠)	-
-	-	٢٦,٥٧٧	-	-	٢٦,٥٧٧
٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٤,٥٨١	(٣,٦٨٥)	٢١٠,٠٠٠	٤٤٧,٣٢٨	٤,٢٥٨,٢٢٤
-	٣٩,٤١٥	-	-	٢٨٥,٦٨٠	٣٢٥,٠٩٥
-	-	-	(٢١٠,٠٠٠)	-	(٢١٠,٠٠٠)
-	-	٧٥,٥٠٩	-	-	٧٥,٥٠٩
٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٤٣,٩٩٦	٧١,٨٢٤	-	٧٣٣,٠٠٨	٤,٤٤٨,٨٢٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٤

(العملة: دينار أردني)

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
		التدفق النقدي من أنشطة التشغيل
٤٧٧,٩٠١	٣٩٤,١٤٨	صافي الربح للسنة قبل المخصصات
		تسويات:
٦٥,٤٩١	٦٣,٨٢٤	إستهلاك الموجودات الثابتة
١,٨٤٠	٣٩٩	خسائر بيع موجودات ثابتة
(١٣,٤٦٩)	(٧,٠٨٨)	حصة الشركة من صافي أرباح الشركة الحليفة
١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
٣١,٢٧٦	٣١,٨٠٣	الزيادة في مخصص تعويض ترك الخدمة
٥٧٣,٠٣٩	٤٩٨,٠٨٦	
		التغير في رأس المال العامل
٤١,٨٨٩	(٢٧٦,٨٠٣)	(الزيادة) النقص في الذمم المدينة
(٤٩٧,٣٣٦)	١١٥,٠٣٤	النقص (الزيادة) في البضاعة
(٢٠,٤٥٠)	١٣,٥٦٥	النقص (الزيادة) في الموجودات المتداولة الأخرى
١١٧,١٩٨	٢٩٠,٩٨٠	الزيادة في الذمم الدائنة
٤٠,٦٩٢	(٨٨,٤٤٨)	(النقص) الزيادة في المطلوبات المتداولة الأخرى
		صافي النقد المتدفق من أنشطة التشغيل
٢٥٥,٠٣٢	٥٥٢,٤١٤	قبل ضريبة الدخل
(٢١,٤٦٥)	-	ضريبة دخل مدفوعة
٢٣٣,٥٦٧	٥٥٢,٤١٤	صافي النقد المتدفق من أنشطة التشغيل
		التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار
(٤٩٧,٠٤٨)	(١,٢٩٢,١٠١)	شراء أوراق مالية متوفرة للبيع
١٥٣,٢٩٥	٩٤٨,٩٣٣	بيع أوراق مالية متوفرة للبيع
-	٧,٦٢٧	أرباح مقبوضة من الشركة الحليفة
٢,٦١٨	-	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
(٥,٣١٧)	(٤٠,٦٢٢)	شراء موجودات ثابتة
٢٣٦	-	بيع موجودات ثابتة
(٣٤٦,٢١٦)	(٣٧٦,١٦٣)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار
		التدفق النقدي من أنشطة التمويل
(١٥,٧٠١)	(٢١٥,٦٤٠)	أرباح أسهم مدفوعة للمساهمين
-	٣٥,٦٣٠	بنك دائن
(١٥,٧٠١)	(١٨٠,٠١٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(١٢٨,٣٥٠)	(٣,٧٥٩)	صافي الزيادة في النقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٦٢,٨٨٦	٢٣٤,٥٣٦	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
٢٣٤,٥٣٦	٢٣٠,٧٧٧	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٤

(العملة: دينار أردني)

١. الشركة، نشاطها ورأسمالها

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). يتألف رأسمال الشركة من ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار أردني واحد لكل سهم. يتركز نشاط الشركة الرئيسي في عملية إستيراد الزيوت النباتية الخام ومعالجتها وتحويلها إلى سمنة وزيتون نباتية صالحة للإستهلاك البشري، بالإضافة إلى تصنيع الحلاوة وتسويق هذه المنتجات في فلسطين والأردن. بلغ معدل عدد العاملين في الشركة ٨٢ و ٨٠ موظفاً خلال عامي ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣ على التوالي. تم إعتقاد البيانات المالية للشركة كما ٣١ كانون الأول ٢٠٠٤ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ آذار ٢٠٠٥.

٢. السياسات المحاسبية الرئيسية

- أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأوراق المالية المتوفرة للبيع والتي تم إظهارها بالقيمة العادلة. لقد كانت السياسات المحاسبية متفقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة.

- تحقق الإيرادات

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

- تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

- النقد في الصندوق ولدى البنوك

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

- الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة حسب المبلغ الأصلي للفاتورة بعد تنزيل أي مخصص للديون المشكوك في تحصيلها. يتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من المرجح عدم تحصيل هذه الديون.

- البضاعة

يتم تسعير المواد الخام بالكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً أو السوق أيهما أقل. تشمل التكلفة سعر الشراء وكافة المصاريف المباشرة الضرورية لتوصيل المواد إلى مخازن الشركة. يتم تسعير البضاعة الجاهزة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. تتضمن التكلفة، تكلفة المواد الخام ورواتب وأجور مباشرة، الاستهلاكات والمصاريف الصناعية غير المباشرة. يتم تسعير مواد قطع الغيار والصيانة بالتكلفة، بعد تنزيل مخصص لقيمة البضاعة التالفة والمتقادمة.

- الأوراق المالية المتوفرة للبيع

تقيد الأوراق المالية المتوفرة للبيع بالتكلفة ويعاد تقييمها بالقيمة العادلة، ويتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم في حساب مستقل ضمن حقوق المساهمين. في حال بيع الأوراق المالية أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها، يتم قيد الأرباح والخسائر الناتجة عن ذلك في بيان الدخل بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً ضمن حقوق المساهمين والتي تخص هذه الأوراق المالية.

- القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة للأوراق المالية المتداولة بسعر الإغلاق بتاريخ البيانات المالية في الأسواق المالية، وفي حال عدم توفر أسعار معلنة لبعض الأوراق المالية يتم تقدير القيمة العادلة لها بمقارنتها بالقيمة السوقية لأوراق مالية مشابهة لها إلى حد كبير، أو خصم التدفقات النقدية المتوقعة.

- الإستثمار في شركة حليفة

يتم إتباع طريقة نسبة الملكية لتسجيل قيمة الإستثمار في أسهم الشركة الحليفة. يظهر الإستثمار في أسهم الشركة الحليفة في الميزانية العامة بالتكلفة مضافاً إليها التغيرات اللاحقة على حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الحليفة بعد تنزيل أي تدني دائم في قيمة الإستثمار. تظهر حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة في بيان الدخل.

- الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة. والتي تشمل سعر الشراء أو تكلفة الانشاء وكافة المصاريف المباشرة الضرورية لجعل الموجودات جاهزة للاستعمال. يتم استهلاك الموجودات الثابتة باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً لعمرها الإنتاجي المتوقع بالنسب المئوية السنوية التالية:

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

تتم دراسة انخفاض القيمة الدفترية للموجودات الثابتة عند وجود ظروف أو أحداث تدل على عدم توافر إمكانية استرداد القيمة الدفترية للموجودات الثابتة. في هذه الحالات يتم تخفيض القيمة الدفترية للقيمة المتوقعة استردادها.

- حصة السهم من صافي الربح

يتم إحتساب حصة السهم من صافي الربح وفقاً للمعدل المرجع لعدد الأسهم المكتتب بها خلال السنة.

- العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى 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 البيانات المالية. تظهر فروقات التحويل من ربح أو خسارة في بيان الدخل.

بلغت أسعار صرف الدينار الأردني مقابل العملات الأخرى الرئيسية التي تتعامل بها الشركة بتاريخ البيانات المالية ما يلي:

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
٠,١٦٢	٠,١٦٣	شيقل إسرائيلي واحد
٠,٧٠٩	٠,٧٠٩	دولار أمريكي واحد

٣. النقد في الصندوق ولدى البنوك

يشمل النقد في الصندوق ولدى البنوك ما يلي:

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
١,١٩٥	١,٦٣٠	نقد في الصندوق
٢٣٣,٣٤١	٢٢٩,١٤٧	حسابات جارية لدى البنوك
٢٣٤,٥٣٦	٢٣٠,٧٧٧	

٤. ذمم مدينة

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

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
١,٠٨٠,٠٢٤	١,٣٦٤,٩٢٤	شيكات برسم التحصيل
١٥٣,٤٤٠	١٤٥,٣٤٣	ذمم العملاء
١,٢٣٣,٤٦٤	١,٥١٠,٢٦٧	
(١٠٠,٠٠٠)	(١١٥,٠٠٠)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
١,١٣٣,٤٦٤	١,٣٩٥,٢٦٧	

فيما يلي ملخص الحركة على حساب الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
٩٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رصيد بداية السنة
١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	إضافات خلال السنة
١٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	رصيد نهاية السنة

٥. بضاعة

تشمل البضاعة ما يلي:

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
٣٩٩,٥٠٣	٤٤٠,٨٠٥	زيوت خام
١٧٠,٢٤٩	٢١٩,٦٨٣	بضاعة في الطريق
٧٥٦,٣٣٦	٥٥٨,٣٠٣	بضاعة جاهزة للبيع
١٠٩,١٩١	١٠١,٤٥٤	قطع غيار ومواد صيانة
١,٤٣٥,٢٧٩	١,٣٢٠,٢٤٥	
(٨٨,٢٠١)	(٨٨,٢٠١)	مخصص قطع غيار وصيانة تالفة ومتقدمة
١,٣٤٧,٠٧٨	١,٢٣٢,٠٤٤	

٦. موجودات متداولة أخرى

تشمل الموجودات المتداولة الأخرى ما يلي:

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
٥٨,٤٧٧	٥٨,٤٧٧	تأمينات مستردة
٩,٩٥٤	١٢,٠٠٢	مستحق من ضريبة القيمة المضافة
١٧,٣٧٧	١,٧٦٥	اعتمادات مستندية
٢,٩٨٢	٢,٩٨١	أخرى
٨٨,٧٩٠	٧٥,٢٢٥	

٧. أوراق مالية متوفرة للبيع

تشمل الأوراق المالية المتوفرة للبيع ما يلي:

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
٢٣٣,٥٨٨	٧٦٦,٨١٦	أسهم متداولة في الأسواق المالية
١,٢٤١,٢٢٧	١,١٢٦,٦٧٦	أسهم غير متداولة في الأسواق المالية*
١,٤٧٤,٨١٥	١,٨٩٣,٤٩٢	

* تظهر هذه الأوراق المالية بالتكلفة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لتلك الأوراق المالية لا تختلف بشكل جوهري عن التكلفة. عملت الإدارة مع نهاية عام ١٩٩٩ على قيد مخصص لكامل قيمة الإستثمار في أسهم شركة المشرق للتأمين البالغة ٧٠,٠٠٠ دينار أردني.

٨. استثمار في شركة حليفة

يمثل هذا البند الإستثمار في شركة تكنولوجيا البلاستيك والذي يمثل ٢٥% من رأس المال، تم إظهار ذلك الإستثمار بطريقة نسبة الملكية. فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على الإستثمار في شركة تكنولوجيا البلاستيك خلال السنة:

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
٩٠,٧٥٦	١٠٤,٢٢٥	رصيد بداية السنة
-	(٧,٦٢٧)	أرباح مقبوضة خلال السنة
١٣,٤٦٩	٧,٠٨٨	حصة الشركة في صافي أرباح السنة
١٠٤,٢٢٥	١٠٣,٦٨٦	رصيد نهاية السنة

٩. مشروع تحت التنفيذ

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

بالاتفاق مع الشركة المنفذة وبقرار من مجلس الإدارة، تم خلال عام ٢٠٠١ تجميد أعمال إنشاء المشروع حتى تحسن الظروف السياسية السائدة في المنطقة.

١٠. موجودات ثابتة

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على حساب الموجودات الثابتة خلال عام ٢٠٠٤:

رصيد نهاية السنة	الاستبعادات	الإضافات	رصيد بداية السنة	التكلفة:
٩١,٨٩٣	-	-	٩١,٨٩٣	أراضي
٥٦٥,٣٧٦	-	-	٥٦٥,٣٧٦	إنشاءات ومباني
١,٢٢٨,٣٧٥	-	٣٦,٩٧٧	١,١٩١,٣٩٨	آلات وأجهزة
٩٠,٧١٥	١,٧١٤	٣,٦٤٥	٨٨,٧٨٤	أثاث وأدوات مكتبية
١٦٠,٤١٥	٨,٨٨٢	-	١٦٩,٢٩٧	آليات وسيارات
<u>٢,١٣٦,٧٧٤</u>	<u>١٠,٥٩٦</u>	<u>٤٠,٦٢٢</u>	<u>٢,١٠٦,٧٤٨</u>	
				الاستهلاك المتركم:
٣٩١,٨٤٩	-	١٤,٠٠٢	٣٧٧,٨٤٧	إنشاءات ومباني
١,٠٩١,٧٢٨	-	٢٣,٤٤٢	١,٠٦٨,٢٨٦	آلات وأجهزة
٦٨,٨٥١	١,٣١٥	٧,٠٠٣	٦٣,١٦٣	أثاث وأدوات مكتبية
١٤٠,٩٦٦	٨,٨٨٢	١٩,٣٧٧	١٣٠,٤٧١	آليات وسيارات
<u>١,٦٩٣,٣٩٤</u>	<u>١٠,١٩٧</u>	<u>٦٣,٨٢٤</u>	<u>١,٦٣٩,٧٦٧</u>	
<u>٤٤٣,٣٨٠</u>			<u>٤٦٦,٩٨١</u>	صافي القيمة الدفترية

تشمل الموجودات الثابتة على موجودات مستهلكة بالكامل و ما زالت تُستخدم في عمليات الشركة تبلغ تكلفتها ١,١٧١,٧٦٥ و ١,١٧٢,٥٠٧ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣ على التوالي.

بلغت قيمة الاستهلاكات المحملة على تكلفة المبيعات ٣٣,٥٩٥ و ٣٦,٧٦٧ دينار أردني خلال عامي ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣ على التوالي.

١١. بنك دائن

وقعت الشركة بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠٠٤ على تجديد اتفاقية التسهيلات الممنوحة من قبل بنك القاهرة عمان للشركة، حيث بلغ سقف الجاري مدين ٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ما يعادل ٣٤٥,٥٠٠ دينار أردني) وبنسبة فائدة ثلاثة أشهر ليبور مضافاً إليه ٢% على أن لا تقل النسبة عن ٦%. بلغ الرصيد المستغل من التسهيلات الممنوحة مبلغ ٣٥,٦٣٠ دينا أردني كما في كانون الأول ٢٠٠٤.

١٢. ذمم دائنة

٢٠٠٣	٢٠٠٤	تشمل الذمم الدائنة ما يلي:
٧٠,٧١٤	٧٣,٩٧٢	شيكات آجلة
١١٥,٦٥٢	٣٨٦,٣٢٠	ذمم العملاء
٨٣,٩٢١	١٠٠,٩٧٥	ذمم شركة شقيقة
<u>٢٧٠,٢٨٧</u>	<u>٥٦١,٢٦٧</u>	

١٣. مخصص ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل الساري المفعول في فلسطين، وبناءً عليه يترتب على الشركة ضريبة دخل بمعدل ٢٠٪ من صافي الأرباح الخاضعة لضريبة الدخل.

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

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
١٦٤,٩٩٧	٢٣٨,٤١٩	رصيد بداية السنة
(٢١,٤٦٥)	-	دفعات خلال السنة
٩٤,٨٨٧	٣٧,٣١٥	مخصص ضريبة الدخل للسنة
<u>٢٣٨,٤١٩</u>	<u>٢٧٥,٧٣٤</u>	رصيد نهاية السنة

لم تتوصل الشركة حتى تاريخه إلى تسويات نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج أعمالها للأعوام ١٩٩٩ وحتى ٢٠٠٤.

١٤. أرباح أسهم مستحقة للمساهمين

قرر مجلس الإدارة واعتمدت الهيئة العامة للشركة توزيع أرباح على المساهمين بمبلغ ٢١٠,٠٠٠ و ١٥٠,٠٠٠ و ٣٠٠,٠٠٠ دينار أردني عن أرباح الأعوام ٢٠٠٣ و ٢٠٠٠ و ١٩٩٩ على التوالي. فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على أرباح الأسهم المستحقة للمساهمين خلال السنة:

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
٩٩,٠٨٥	٨٣,٣٨٤	رصيد بداية السنة
-	٢١٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(١٥,٧٠١)	(٢١٥,٦٤٠)	دفعات خلال السنة
<u>٨٣,٣٨٤</u>	<u>٧٧,٧٤٤</u>	رصيد نهاية السنة

١٥ . مطلوبات متداولة أخرى

تشمل المطلوبات المتداولة أخرى ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٠٣	٣١ كانون الأول ٢٠٠٤	
٢٦,٦٦٧	١٩,٦٦٧	إيجارات مقبوضة مقدماً
٣٠,٠٠٠	-	مستحق للموظفين
١١,٢٣٣	٦,١٨٦	مصاريف مستحقة
٣٣,٥٢٢	٣١,٧٣٨	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة *
١٣,٠٣١	١٥٢	متفرقة
<u>١١٤,٤٥٣</u>	<u>٥٧,٧٤٣</u>	

* يمثل هذا المبلغ قيمة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً لنظام الشركة الداخلي والبالغ ١٠٪ من قيمة صافي الربح القابل للتوزيع على المساهمين بعد تنزيل جميع الضرائب والإحتياطيات وبعد أقصى ٥,٠٠٠ دينار أردني في السنة لكل عضو من الأعضاء.

١٦ . مخصص تعويض ترك الخدمة

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

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

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
٣٠,٨٧٦	٦٢,١٥٢	رصيد بداية السنة
٣١,٢٧٦	٣١,٨٠٣	إضافات خلال السنة
<u>٦٢,١٥٢</u>	<u>٩٣,٩٥٥</u>	رصيد نهاية السنة

١٧ . الإحتياطي الإجباري

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

١٨ . المبيعات

فيما يلي ملخص مبيعات الشركة خلال السنة:

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
٢,٥٤٠,٣٢٠	٢,٤٦٠,٠٥٩	سمن نباتي
٢٠٨,٣٦٣	٣٨٧,٣٧٩	زيوت نباتية
٢٠,٤٧٨	٢٤,٤٣٦	مبيعات حلاوة طحينية
١١,٣١٠	٨,٨١٤	مبيعات متفرقة
٢,٧٨٠,٤٧١	٢,٨٨٠,٦٨٨	
(١٤٨,٦٣٨)	(١٤٢,٥٦٧)	مرتجعات وخصم على المبيعات
٢,٦٣١,٨٣٣	٢,٧٣٨,١٢١	

١٩ . تكلفة المبيعات

فيما يلي ملخص حساب تكلفة المبيعات للسنة:

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
		تكلفة الإنتاج:
١,٥٠٥,٠٩٠	١,٢١٦,٩٠٠	مواد مباشرة
٤٦٦,٧٧٧	٣٤٠,٨٤٧	مواد غير مباشرة
٢٠٩,٥٩٧	٢٠٩,٤٠٥	أجور مباشرة
٤١,٤٥١	٤٦,٤١٠	أجور غير مباشرة
٢٢٥,٠٦٧	١٨٩,٣٩٧	تكاليف صناعية غير مباشرة
٢,٤٤٧,٩٨٢	٢,٠٠٢,٩٥٩	
٢٢٧,٢٢٦	٧٥٦,٣٣٦	بضاعة جاهزة في بداية السنة
(٧٥٦,٣٣٦)	(٥٥٨,٣٠٣)	بضاعة جاهزة في نهاية السنة
١,٩١٨,٨٧٢	٢,٢٠٠,٩٩٢	تكلفة المبيعات

٢٠. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٠٣	٢٠٠٤	تشمل المصاريف الإدارية والعمومية ما يلي:
١٥١,٤٨٨	١٥٤,٥٠٦	رواتب
١٠,٧٥٩	١٣,٦٩٩	تعويض ترك الخدمة
٩,٤٨١	١٣,٢٠٢	صندوق توفير الموظفين *
٣٠,٨٩٦	٣٢,٣٠٠	مكافآت الموظفين
٢٨,٧٢٨	٣٠,٢٢٩	استهلاكات
١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١٥,٢٢٨	١٣,٩٨٨	أتعاب مهنية
١٢,٠٥٥	١٠,٥٦٨	مصاريف السيارات
١١,٥٣٠	١٠,٤٠٧	بريد وهاتف وفاكس
٥,٠١٥	٧,٥٩٩	تأمين الموجودات والموظفين
٥,٠٢٨	٨,١٣٨	مصاريف المكتب
٤,٤٢٧	٧,٢٢٩	مصاريف تنقل وسفريات
٥,٣١٨	١,٦٤٧	تبرعات
١,٣٦٥	١,٣٩٧	قرطاسية ومطبوعات
٦,٥٠٨	٦,٣٩٣	رسوم ورخص وإشتراكات
١,٥٠٠	٣,٨٠٠	مصاريف تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٤,٩٥٦	٧,١٧١	مصاريف عامة ومتفرقة
<u>٣١٤,٢٨٢</u>	<u>٣٣٧,٢٧٣</u>	

* وفقاً لنظام صندوق التوفير تقوم الشركة باقتطاع ٦% شهرياً من الراتب الأساسي لكل موظف وتساهم الشركة بنفس النسبة. تعمل الشركة شهرياً على تحويل المبلغ المستحق إلى الحسابات الخاصة بصندوق التوفير.

قام موظفو الشركة خلال عام ١٩٦٤ بتأسيس صندوق بإسم صندوق توفير مستخدمي شركة مصانع الزيوت النباتية (صندوق التوفير). تم وضع نظام داخلي خاص بصندوق التوفير يشرف عليه هيئة إدارية تقوم بإدارة وإستثمار الأموال المتوفرة لدى صندوق التوفير. تحتفظ اللجنة الإدارية بسجلات محاسبية خاصة بالصندوق منفصلة عن سجلات الشركة، ويتم إصدار بيانات مالية مدققة خاصة بالصندوق. يبلغ مجموع حقوق المستخدمين في صندوق التوفير مبلغ ٦١٣,٠٦٩ و ٥٣٠,٥١٩ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣ على التوالي.

٢١. إيرادات (مصاريف) أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
٤٢,١٤٢	٢٠,١٨٨	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٢١,١٨٠	٢١,١٨٠	إيرادات إيجارات
١,٦٧٢	(٣,٠٩٩)	إيرادات (مصاريف) فوائد بنكية
(١,٨٤٠)	(٣٩٩)	خسائر بيع موجودات ثابتة
٣٥,٩٥٥	٦,٠٠٧	إيرادات متفرقة
٩٩,١٠٩	٤٣,٨٧٧	

٢٢. حصة السهم من صافي الربح

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
٣٤٩,٤٩٢	٣٢٥,٠٩٥	صافي ربح السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المعدل المرجح لرأس المال
٠,١٢	٠,١١	حصة السهم من صافي الربح

٢٣. معاملات مع جهات ذات علاقة

إن هذه المعاملات تمت مع أطراف ذات علاقة مثل المساهمين والإدارة العليا للشركة والشركات التي يكونون هم ملاك رئيسيون فيها. يتم إعتقاد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

تشمل البيانات المالية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣ على الأرصدة التالية الناتجة عن معاملات الشركة مع شركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية التي تعتبر شركة شقيقة:

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
٦٢,٠٩٥	٨٥,٦٠٠	ذمة مدينة
١٤٦,٠١٦	١٨٦,٥٧٥	ذمة دائنة
٣٥٤,٨٧١	٣٧١,٢٨٨	مبيعات
١,٠٦٩,٥٤٥	٨١٢,٢٥٦	مشتريات زيوت خام

٢٤. إلتزامات تعاقدية

على الشركة بتاريخ البيانات المالية إلتزامات تعاقدية ناتجة عن عقود المقاولات، والاعتمادات المستندية. يمثل مبلغ الإلتزامات التعاقدية الفرق بين القيمة الإجمالية للعقد والمبلغ الذي تم تنفيذه من قيمة العقد حتى تاريخ البيانات المالية. فيما يلي ملخص الإلتزامات التعاقدية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣:

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
٦٢١,٠٨٠	٦٢١,٠٨٠	عقد إنشاء مشروع الهناجر
١٤,٢٠٣	١,٧٦٤	اعتمادات مستندية

٢٥. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. الموجودات المالية تتألف من النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة والإستثمارات المالية المتوفرة للبيع والموجودات المتداولة الأخرى. المطلوبات المالية تتألف من الذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى. القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٢٦. إدارة المخاطر

مخاطر الإئتمان

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

مخاطر السيولة

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

مخاطر التغير في أسعار الفائدة

تشمل الميزانية العامة للشركة موجودات مالية معرضة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة. تتمثل هذه الموجودات في البنك الدائن والذي يبلغ ٣٥,٦٣٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٤.

مخاطر العملات الأجنبية

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

- فيما يلي ملخص الحسابات التي تخضع لمخاطر العملات الأجنبية:

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
٩٢٦,٩٧٦	١,٥٠٨,٨١٠	مجموع الموجودات بالعملات الأجنبية
(٢٢,٢٧٩)	(٥٣,٠٥٦)	مجموع المطلوبات بالعملات الأجنبية
٩٠٤,٦٩٧	١,٤٥٥,٧٥٤	صافي الموجودات بالعملات الأجنبية

الموجودات:

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
٧,٦٩٨	١,٣٧٨	حسابات جارية لدى البنوك بالدولار الأمريكي
١١٣,٥٤١	٥٣,٢٧٣	حسابات جارية بالشيفل الإسرائيلي
٨٠٥,٧٣٧	١,٤٥٤,١٥٩	ذمم مدينة بالشيفل الإسرائيلي
٩٢٦,٩٧٦	١,٥٠٨,٨١٠	مجموع الموجودات

المطلوبات:

١,٤٧٥	٣١,٧٢٥	ذمم دائنة بالدولار الأمريكي
٢٠,٨٠٤	٢١,٣٣١	ذمم دائنة بالشيفل الإسرائيلي
٢٢,٢٧٩	٥٣,٠٥٦	مجموع المطلوبات

٢٧. 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.