

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٠٦

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

محاسبون قانونيون

ارنست ويونغ

رام الله

صندوق بريد ١٣٧٣
الطابق السادس
عمارة ترست، شارع القدس
رام الله - فلسطين
هاتف: ٢٤٠١٠١١ (٠٢)
فاكس: ٢٤٠٢٣٢٤ (٠٢)

غزة

صندوق بريد ٥٣١٥، عمر المختار
الطابق الثالث، مكتب ٣٠٧
برج الجلاء، شارع أحمد عبد العزيز
غزة - فلسطين
هاتف: ٢٨٢١٠٠٤ (٠٨)
فاكس: ٢٨٢٨٦٤٧ (٠٨)

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

تقرير حول القوائم المالية

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من الميزانية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦ وقائمة الدخل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية 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 ذو 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 الاحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي للشركة ذو 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 ومعقولة 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.

أساس التحفظ

خلافاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)، لم نطمع الشركة في عام ٢٠٠٥ عند شراء استثمارها في شركة المشروعات الوطنية، شركة خليفة، بتقييم حصتها من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة لشركة المشروعات الوطنية. هذا ولم نتمكن من الوصول للقيمة العادلة للإستثمار بتاريخ الشراء باستخدام إجراءات تدقيق أخرى.

خلاقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)، لم تقم الشركة بتسجيل حصتها من صافي نتائج أعمال شركة المشروبات الوطنية لعامي ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ باستخدام طريقة نسبة الملكية، علماً بأن حصة الشركة من خسائر شركة المشروبات الوطنية لعام ٢٠٠٥ بلغت ٢٣٦,٠٠٠ دينار أردني. لم تتمكن من الحصول على القوائم المالية لشركة المشروبات الوطنية لعام ٢٠٠٦.

لم تقم الشركة بتاريخ القوائم المالية بفحص فيما إذا كان هناك تدني في قيمة الإستثمار، ولم تتمكن من الوصول لقيمة الإستثمار باستخدام إجراءات تدقيق أخرى.

خلاقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٥ بأخذ مخصص بمبلغ ٧٥٠,٠٠٠ دينار أردني وذلك لمواجهة أية خسائر قد تنتج عن تدني قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع، هذا مما أدى إلى تخفيض كل من ربح عام ٢٠٠٥ والإستثمارات المالية المتوفرة للبيع بمبلغ ٧٥٠,٠٠٠ دينار أردني. تم خلال عام ٢٠٠٦ إطفاء مبلغ ٧٣٢,٩٨٣ دينار أردني من هذا المخصص لتخفيض الخسائر التي تحققت خلال الفترة، هذا مما أدى إلى زيادة أرباح عام ٢٠٠٦ بمبلغ ٧٣٢,٩٨٣ دينار أردني وإظهار الموجودات المالية المتوفرة للبيع بأقل من قيمتها العادلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦ بمبلغ ١٧,٠١٧ دينار أردني.

السراي

في رأينا، باستثناء أثر ما هو وارد في الثلاث فقرات أعلاه، إن القوائم المالية تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة الزيوت المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إرنست ويونغ
إرنست ويونغ
مسائد عبدالله

رام الله - فلسطين
٢١ شباط ٢٠٠٧

٢٠٠٥	٢٠٠٦	إيضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة -
٣٨٩,٠٠٤	١,٤٨٦,٤٠٤	٣	عقارات وآلات ومعدات
٤٤٧,٧٣٧	-	٤	مشروع تحت التنفيذ
٣,٢٤٤,٤١٧	٣,٢٢٠,٢٥٦	٥	استثمارات في أسهم شركات حليفة
١,٣٩٤,٦٩٤	١,١٧٣,٢١٥	٦	موجودات مالية متوفرة للبيع
٥,٤٧٥,٨٥٢	٥,٨٧٩,٨٧٥		
			موجودات متداولة -
١,١٢٦,٢٨٦	٧٢٠,٠٨٧	٧	بضاعة
٩١٦,٦٧٩	٢٢٢,٩٠٨	٨	موجودات متداولة أخرى
١,٢٥٥,٠٠٦	١,٦٠٥,٧١٩	٩	ذمم مدينة
٥٢٣,٢٠٦	١٠,٩٥٩	١٠	النقد وما في حكمه
٣,٨٢١,١٧٧	٢,٥٥٩,٦٧٣		
٩,٢٩٧,٠٢٩	٨,٤٣٩,٥٤٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حق ملكية حملة الأسهم
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٨٠٢,٢٩٦	٨٠٩,٢٩٢	١١	إحتياطي إجباري
١٥٠,٣٢٩	(٥٠٧,٦٥٩)		التغير المتراكم في القيمة العادلة
٣٥٠,٨٧٠	٤١٣,٨٣٥		أرباح مدورة
١,٢٠٠,٠٠٠	-		أرباح مقترح توزيعها
٥,٥٠٣,٤٩٥	٣,٧١٥,٤٦٨		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١,٣٩٦,٠٩٨	٩٧٠,٦٩٨	١٢	قرض طويل الأجل
١٢٤,٢٣١	١٤٨,٧٥٠	١٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,٥٢٠,٣٢٩	١,١١٩,٤٤٨		
			مطلوبات متداولة -
٢٣٥,٢٩١	٣٥٠,٥٢٩	١٤	مطلوبات متداولة أخرى
٧٤٩,٥٧٥	١,٠٢٧,٨٩٣	١٥	تسهيلات إئتمانية
٢١١,٩٤٠	١,١٢٥,٧٤٤	١٦	أرباح أسهم مستحقة للمساهمين
٦٤٢,٥٥٨	٤٣٣,٩٨٥	١٧	مخصص ضريبة الدخل
٤٣٣,٨٤١	٦٦٦,٤٨١	١٨	ذمم دائنة
٢,٢٧٣,٢٠٥	٣,٦٠٤,٦٣٢		
٣,٧٩٣,٥٣٤	٤,٧٢٤,٠٨٠		مجموع المطلوبات
٩,٢٩٧,٠٢٩	٨,٤٣٩,٥٤٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

٢٠٠٥	٢٠٠٦	إيضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
			الإيرادات
٢,٨٤٢,٧٣٢	٢,٨٣٥,٧٣٦	١٩	المبيعات
(٢,٤٤١,٥٧١)	(٢,٤٧١,٦٣٧)	٢٠	كافة المبيعات
٤٠١,١٦١	٣٦٤,٠٩٩		
			المصاريف
٨٣,٢٦٤	٧٩,٩٢٢	٢١	مصاريف بيع وتوزيع
٤٦٣,٧٠٦	٣٠٠,٣٠٥	٢٢	مصاريف إدارية وعامة
(١٤٥,٨٠٩)	(١٦,١٢٨)		إجمالي الخسارة
٢٨,٧٦٦	(١٦,٣٣٥)	٥	حصة الشركة من خسائر (أرباح) شركة حليفة
٢,٦٠٢,١٣٤	(٦٢٤,٨٢٨)	٢٣	(خسائر) أرباح محفظة الموجودات المالية المتوفرة للبيع
(٨١,٩٠٠)	(١٥٩,٨٥٦)		مصاريف تمويل
(٧٠,٢٠٥)	١٥٤,١٢٥	٢٤	إيرادات (مصاريف) أخرى
-	٧٣٢,٩٨٣		استرداد من مخصص تدني الاستثمارات المالية
(٧٥٠,٠٠٠)	-		مخصص لتدني قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع
١,٥٨٢,٩٨٦	٦٩,٩٦١		الربح قبل ضريبة الدخل
(٣٦٦,٨٢٤)	-	١٧	مصروف ضريبة الدخل
١,٢١٦,١٦٢	٦٩,٩٦١		ربح السنة
٠,٤١	٠,٠٢٣	٢٥	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	أرباح مقترح توزيعها	التغير		رأس المال	
			المتراكم في القيمة العادلة	إحتياطي إجباري		
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	٢٠٠٦
٥,٥٠٣,٤٩٥	٣٥٠,٨٧٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١٥٠,٣٢٩	٨٠٢,٢٩٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠٠٦
(٦٥٧,٩٨٨)	-	-	(٦٥٧,٩٨٨)	-	-	التغير المتراكم في القيمة العادلة خلال السنة
(٦٥٧,٩٨٨)	-	-	(٦٥٧,٩٨٨)	-	-	مجموع مصروفات الفترة المثبتة
٦٩,٩٦١	٦٩,٩٦١	-	-	-	-	مباشرة في حقوق الملكية
(٥٨٨,٠٢٧)	٦٩,٩٦١	-	(٦٥٧,٩٨٨)	-	-	ربح السنة
-	(٦,٩٩٦)	-	-	٦,٩٩٦	-	مجموع مصروفات وإيرادات السنة
(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	المحول للاحتياطي الإجباري
٣,٧١٥,٤٦٨	٤١٣,٨٣٥	-	(٥٠٧,٦٥٩)	٨٠٩,٢٩٢	٣,٠٠٠,٠٠٠	أرباح موزعة
						الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦
						٢٠٠٥
٤,٤٤٨,٨٢٨	٧٣٣,٠٠٨	-	٧١,٨٢٤	٦٤٣,٩٩٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠٠٥
٧٨,٥٠٥	-	-	٧٨,٥٠٥	-	-	التغير المتراكم في القيمة العادلة
٧٨,٥٠٥	-	-	٧٨,٥٠٥	-	-	مجموع إيرادات الفترة المثبتة
١,٢١٦,١٦٢	١,٢١٦,١٦٢	-	-	-	-	مباشرة في حقوق الملكية
١,٢٩٤,٦٦٧	١,٢١٦,١٦٢	-	٧٨,٥٠٥	-	-	ربح السنة
-	(١٥٨,٣٠٠)	-	-	١٥٨,٣٠٠	-	مجموع إيرادات السنة
-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	١,٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	المحول للاحتياطي الإجباري
(٢٤٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	أرباح مقترح توزيعها
٥,٥٠٣,٤٩٥	٣٥٠,٨٧٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١٥٠,٣٢٩	٨٠٢,٢٩٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	أرباح موزعة
						الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
		الأنشطة التشغيلية
١,٥٨٢,٩٨٦	٦٩,٩٦١	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات -
٥٣,١٩٧	٤٥,٢٩٢	إستهلاكات
٣,٤١١	١٦,٥٤٥	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
(٢٨,٧٦٦)	١٦,٣٣٥	حصة الشركة من صافي خسارة (أرباح) الشركة الحليفة
١٥,٠٠٠	-	مخصص الذم المشكوك في تحصيلها
٢٩,٧٩٩	-	مخصص بضاعة متقدمة
٧٥٠,٠٠٠	-	مخصص تدني قيمة الموجودات المالية
٣٢,٦٠٢	٣١,١٤٩	مصروف تعويض ترك الخدمة
٨١,٩٠٠	١٥٩,٨٥٦	مصاريق تمويل
(٢,٦٠٢,١٣٤)	٦٢٤,٨٢٨	خسائر (إيرادات) محفظة الموجودات المالية
-	(٧٣٢,٩٨٣)	استرداد من مخصص تدني الاستثمارات المالية
(٨٢,٠٠٥)	٢٣٠,٩٨٣	
		التغير في رأس المال العامل -
١٢٥,٢٦١	(٣٥٠,٧١٣)	الذم المدينة
٧٥,٩٥٩	٤٠٦,١٩٩	البضاعة
(٨٤١,٤٥٤)	٦٩٣,٧٧١	الموجودات المتداولة الأخرى
(١٢٧,٤٢٦)	٢٣٢,٦٤٠	الذم الدائنة
١٧٧,٥٤٨	١١٥,٢٣٨	المطلوبات المتداولة الأخرى
-	(٢٠٨,٥٧٣)	دفعات ضريبة الدخل
(٢,٣٢٦)	(٦,٦٣٠)	دفعات تعويض ترك الخدمة
(٦٧٤,٤٤٣)	١,١١٢,٩١٥	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) أنشطة التشغيل
		الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٣٣٣,١٢٦)	(٢,٨٨٣,١٥٥)	شراء موجودات مالية متوفرة للبيع
١٣,٧٧١,٣٣٧	٢,٥٥٤,٨٠١	بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
٦,٢٦١	٧,٨٢٦	أرباح مقبوضة من الشركة الحليفة
(٢,١٢٧,٠٠٠)	-	شراء استثمارات في أسهم شركات حليفة
(١٠,١٩٧)	(٢٦٠)	شراء موجودات ثابتة
٧,٩٦٥	١,٨٧٠	بيع موجودات ثابتة
(٢٧٠,٧٠٧)	(٧١٣,١١٠)	مشروع تحت التنفيذ
(٩٥٥,٤٦٧)	(١,٠٣٢,٠٢٨)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار
		الأنشطة التمويلية
(١٠٥,٨٠٤)	(٢٨٦,١٩٦)	أرباح أسهم مدفوعة للمساهمين
٢٨٨,٥٤٥	٥٣,٠٥٣	زيادة في حساب الجاري مدين
١,٨٢١,٤٩٨	(٢٠٠,١٣٥)	تسديد قروض طويلة الأجل
(٨١,٩٠٠)	(١٥٩,٨٥٦)	فوائد مدفوعة
١,٩٢٢,٣٣٩	(٥٩٣,١٣٤)	صافي النقد (المستخدم في) المتدفق من أنشطة التمويل
٢٩٢,٤٢٩	(٥١٢,٢٤٧)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٣٠,٧٧٧	٥٢٣,٢٠٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٢٣,٢٠٦	١٠,٩٥٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

١. الأنشطة

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). بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني بقيمة إسمية دينار أردني واحد لكل سهم.

يتركز نشاط الشركة الرئيسي في عملية إستيراد الزيوت النباتية الخام ومعالجتها وتحويلها إلى سمنة وزيوت نباتية صالحة للإستهلاك البشري، بالإضافة إلى تصنيع الحلوة وتسويق هذه المنتجات في فلسطين والأردن.

تم إقرار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ شباط ٢٠٠٧.

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تم إعداد القوائم المالية بالدينار الأردني.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية هي مطابقة لتلك التي تم استخدامها في السنة السابقة.

معايير التقارير المالية الدولية الصادرة حديثاً

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معايير تقارير مالية جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة الدولية القائمة والمبينة تالياً:

تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - إيضاح رأس المال

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - عرض البيانات المالية، الإفصاح عن معلومات تمكن من تقييم الأهداف والسياسات والاجراءات المتبعة من قبل الشركة لإدارة رأس المال. تطبق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٠٧.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ - الادوات المالية : الإفصاح

يتطلب هذا المعيار افصاحات اضافية حول الادوات المالية وتأثيرها على المركز المالي والاداء بالاضافة الى معلومات حول مدى التعرض للمخاطر الناشئة عن الادوات المالية. يطبق هذا المعيار اعتباراً من اول كانون الثاني ٢٠٠٧.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٨ - القطاعات التشغيلية

يتطلب هذا المعيار تعديلات على الطريقة التي يتم من خلالها الإفصاح عن معلومات القطاعات التشغيلية. يطبق هذا المعيار اعتباراً من اول كانون الثاني ٢٠٠٩.

التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية

تطبق هذه التفسيرات اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٠٧:

- التفسير رقم ٨ : نطاق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٢
- التفسير رقم ٩ : اعادة تقييم المشتقات المتضمنة
- التفسير رقم ١١ : معاملات اسهم الخزينة للمجموعة

اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر للمعايير المعدلة والجديدة والتفسيرات، وترى إدارة الشركة أن تطبيق المعايير المعدلة والجديدة والتفسيرات لن يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية.

تحقق الإيرادات

- تتحقق إيرادات المبيعات عند إصدار الفاتورة وانتقال منافع ومخاطر ملكية البضاعة المباعة للعميل. تظهر المبيعات بالصافي بعد تنزيل المرتجعات والخصم على المبيعات.
- تتحقق إرباح أو خسائر تداول الإستثمارات في الموجودات المالية عند إتمام عملية التداول، ويتم الإقرار بأرباح توزيعات الأسهم من الشركات المستثمر بها عند وجود حق لإستلامها.

تحقق المصاريف

يتم تحقق المصاريف وفقاً لمبدأ الإستحقاق

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل الساري المفعول في فلسطين بنسبة ١٥% من الدخل الخاضع للضريبة. يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل وفقاً للربح الضريبي للشركة. قد يختلف الربح الضريبي عن الربح المعلن في القوائم المالية لأن الربح المعلن يشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

بمقتضى المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة، هذا وقد ارتأت إدارة الشركة عدم تسجيلها بسبب عدم التيقن من إمكانية الاستفادة من هذه المنافع خلال فترة زمنية محددة.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

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

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم تسجيل التغيير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغيير في التقديرات.

مشروع تحت التنفيذ

يشمل المشروع تحت التنفيذ كافة تكاليف المشروع، والتي تشمل جميع تكاليف تصاميم الإنشاء والأجور المباشرة وجزء من التكاليف غير المباشرة. تم الانتهاء من تنفيذ المشروع وتم إضافة كافة تكاليف المشروع تحت التنفيذ وتحويلها إلى الممتلكات والمعدات.

يتم إجراء دراسة تدني في القيمة الدفترية للمشاريع تحت التنفيذ عند وجود أدلة تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية لهذه المشاريع. في حال وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تخفيض القيمة الدفترية للمشاريع للقيمة المتوقعة استردادها.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ الميزانية لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها افرادياً أو على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني.

يتم تحديد مبلغ التدني كما يلي:

- تدني قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة المطفاة: بناءً على تقدير التدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.
 - تدني الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي تظهر بالقيمة العادلة: يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة العادلة.
 - تدني قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة: بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بسعر السوق الحالي للعائدات على موجودات مالية مشابهة.
- يتم تسجيل التدني في القيمة في قائمة الدخل كما يتم تسجيل أي وفر في الفترة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في قائمة الدخل باستثناء أسهم الشركات المتوفرة للبيع.

موجودات مالية متوفرة للبيع

يتم تسجيل الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية. 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 حقوق الملكية والتي تخص هذه الموجودات.

تظهر الموجودات المالية التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل.

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 وأولاً.
- 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 تحديدها.

النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه 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 فائدة غير جوهريّة.

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

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 مشروع مشترك.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يظهر الاستثمار في الشركات الحليفة في الميزانية الموحدة 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.

العملات الأجنبية

يجري قيد المعاملات المسجلة بالعملات الأجنبية، بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية. تؤخذ جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل.

القيمة العادلة

إن أسعار الإغلاق بتاريخ القوائم المالية في أسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للموجودات المالية التي لها أسعار سوقية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات المالية أو عدم نشاط السوق يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها:

- مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها إلى حد كبير.
- تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في أداة مالية مشابهة لها.

تهدف طرق التقييم إلى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالإعتبار العوامل السوقية وأية مخاطر أو منافع متوقعة عند تقدير قيمة الموجودات المالية، وفي حال وجود موجودات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن حقوق الملكية. وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

في اعتقاد إدارة الشركة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي:

- مخصص ضريبة الدخل: يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل للشركة وفقاً للأنظمة والقوانين ومعايير التقارير المالية الدولية.
- مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها: تستخدم الشركة تقديرات معينة، بناءً على خبرات سابقة، لتحديد مبالغ الديون المشكوك في تحصيلها.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) إلى بيان الدخل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أية تدني في قيمتها ويتم أخذ التدني في بيان الدخل للسنة.

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	
٢,١١٣,٣٢٥	١٣٦,١٦٢	٨٣,٨٢٦	١,٢٣٥,٩٠٢	٥٦٥,٣٧٦	٩٢,٠٥٩	في أول كانون الثاني ٢٠٠٦
١,١٦١,١٠٧	-	٢٦٠	-	١,١٦٠,٨٤٧	-	إضافات
(١٣٩,٤٨٧)	-	-	(٢٧,٧١٠)	(١١١,٧٧٧)	-	استبداعات
٣,١٣٤,٩٤٥	١٣٦,١٦٢	٨٤,٠٨٦	١,٢٠٨,١٩٢	١,٦١٤,٤٤٦	٩٢,٠٥٩	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦
١,٧٢٤,٣٢١	١٣٣,١٤٢	٦٧,٠٣٦	١,١١٨,٣٢٩	٤٠٥,٨١٤	-	في أول كانون الثاني ٢٠٠٦
٤٥,٢٩٢	٣,٠٢٠	٥,٥١٣	٢٤,٧٤٤	١٢,٠١٥	-	استهلاك السنة
(١٢١,٠٧٢)	-	-	(٢٧,٧١٠)	(٩٣,٣٦٢)	-	استبداعات
١,٦٤٨,٥٤١	١٣٦,١٦٢	٧٢,٥٤٩	١,١١٥,٣٦٣	٣٢٤,٤٦٧	-	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦
١,٤٨٦,٤٠٤	-	١١,٥٣٧	٩٢,٨٢٩	١,٢٨٩,٩٧٩	٩٢,٠٥٩	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦
٣٨٩,٠٠٤	٣,٠٢٠	١٦,٧٩٠	١١٧,٥٧٣	١٥٩,٥٦٢	٩٢,٠٥٩	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

بلغت قيمة العقارات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل مبلغ ١,٠٧٠,٠٧٥ دينار أردني ومبلغ ١,٣٧٢,٥٠٢ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦ و ٢٠٠٥، على التوالي.

بلغت قيمة الاستهلاكات المحملة على كلفة المبيعات ٣٦,٦٣٨ و ٤٠,٥٦٦ دينار أردني خلال عامي ٢٠٠٦ و ٢٠٠٥ على التوالي.

٤. 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.

بناء على قرار مجلس الإدارة، تم خلال العام استئناف العمل في المشروع وذلك بعد فترة توقف منذ عام ٢٠٠١ بسبب الظروف السياسية السائدة في المنطقة.

تم الانتهاء من أعمال الإنشاء خلال عام ٢٠٠٦. و تم تحويل المشروع تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات.

٥. استثمارات في أسهم شركات حليفة

فيما يلي ملخص الحركة على الإستثمارات في أسهم شركات حليفة خلال السنة:

رصيد نهاية السنة	أرباح موزعة	حصلة الشركة من خسارة الشركات الحليفة	الإضافات خلال السنة	رصيد بداية السنة	رأس المال		نسبة المساهمة		
					٢٠٠٥	٢٠٠٦	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني			
١٠٢,٠٣٠	(٧,٨٢٦)	(١٦,٣٣٥)	-	١٢٦,١٩١	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	%٢٥	%٢٥	شركة تكنولوجيا البلاستيك
٣,١١٨,٢٢٦	-	-	-	٣,١١٨,٢٢٦	١٤,٢٠٠,٠٠٠	١٤,٢٠٠,٠٠٠	%٢٥	%٢٥	شركة المشروبات الوطنية*
٣,٢٢٠,٢٥٦	(٧,٨٢٦)	(١٦,٣٣٥)	-	٣,٢٤٤,٤١٧					

* لم يتم قيد حصة الشركة من صافي نتائج أعمال شركة المشروبات الوطنية لعامي ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٦. موجودات مالية متوفرة للبيع

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٩٧٤,٧٤٩	١,١٦٧,٤٧٩	أسهم متداولة في الأسواق المالية
١٦٩,٩٤٥	٢٢,٧٥٣	أسهم غير متداولة في الأسواق المالية *
٢,١٤٤,٦٩٤	١,١٩٠,٢٣٢	
(٧٥٠,٠٠٠)	(١٧,٠١٧)	مخصص لتدني قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع **
١,٣٩٤,٦٩٤	١,١٧٣,٢١٥	

* تظهر هذه الموجودات المالية بالكلفة لعدم القدرة على تحديد قيمتها العادلة بشكل موثوق نظراً لطبيعة التدفقات النقدية المستقبلية غير الممكن التنبؤ بها. تعتقد إدارة الشركة بأن كلفة هذه الموجودات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة.

** قرر مجلس إدارة الشركة في عام ٢٠٠٥ أخذ مخصص بمبلغ ٧٥٠,٠٠٠ دينار أردني وذلك لمواجهة أية خسائر قد تنتج عن تدني قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع. تم خلال عام ٢٠٠٦ إطفاء مبلغ ٧٣٣,٩٨٣ دينار أردني من هذا المخصص لتخفيض الخسائر التي تحققت خلال السنة.

٧. بضاعة

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٨٥,١٠٤	٤٥٣,٨٩٣	مواد خام
١٨٢,٠٢٤	-	بضاعة في الطريق
٤٧٥,٦٠٧	٢٦١,٦٥٩	بضاعة جاهزة للبيع
١٠١,٥٥١	١٢٢,٥٣٥	قطع غيار ومواد صيانة
١,٢٤٤,٢٨٦	٨٣٨,٠٨٧	
(١١٨,٠٠٠)	(١١٨,٠٠٠)	مخصص قطع غيار وصيانة تالفة ومتقادمة
١,١٢٦,٢٨٦	٧٢٠,٠٨٧	

٨. موجودات متداولة أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٧٤٧,١٦٩	-	ذمم شركات وساطة
٥٨,٤٧٧	٥٩,٥٤١	تأمينات مستردة
٥٧,٤٨٥	١١٤,٠٤٢	مستحق من ضريبة القيمة المضافة
٣٦,١٧٤	٤٣,١٧٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٧,٣٧٤	٦,١٥١	أخرى
٩١٦,٦٧٩	٢٢٢,٩٠٨	

٩. ذمم مدينة

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

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٨٥٢,٢٤٧	١,١٢٠,٠١٢	شيكات برسم التحصيل
٥٣٢,٧٥٩	٦١٥,٧٠٧	ذمم العملاء
١,٣٨٥,٠٠٦	١,٧٣٥,٧١٩	
(١٣٠,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
١,٢٥٥,٠٠٦	١,٦٠٥,٧١٩	

فيما يلي ملخص الحركة على حساب الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
١١٥,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	رصيد بداية السنة
١٥,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	رصيد نهاية السنة

١٠. النقد وما في حكمه

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
١٣٦,١١٨	١٠,٩٥٩	نقد في الصندوق وأرصدة جارية لدى البنوك
٣٨٧,٠٨٨	-	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
<u>٥٢٣,٢٠٦</u>	<u>١٠,٩٥٩</u>	

١١. 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 رأسمال الشركة. لا يجوز توزيع الإحتياطي الإجباري على المساهمين.

١٢. قرض طويل الأجل

تم خلال شهر نيسان ٢٠٠٥ توقيع اتفاقية قرض مع بنك محلي بسقف مقداره ٣ مليون دولار أمريكي بفائدة سنوية تبلغ معدل سعر الإقراض في أسواق لندن (ليبور) مضافاً إليه ١,٧٥% تحسب على أساس الرصيد اليومي للقرض وذلك لتمويل زيادة الاستثمار في شركة المشروبات الوطنية. يسدد هذا القرض بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي وذلك بعد مرور ستة أشهر من تاريخ توقيع اتفاقية القرض.

يمثل القرض طويل الأجل ما يلي:

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٨٢١,٤٩٨	١,٦٢١,٣٦٣	قرض الشركة من بنك محلي
(٤٢٥,٤٠٠)	(٦٥٠,٦٦٥)	جزء متداول من قرض طويل الأجل (ايضاح ١٥)
<u>١,٣٩٦,٠٩٨</u>	<u>٩٧٠,٦٩٨</u>	

فيما يلي جدول استحقاق رصيد القرض طويل الأجل:

٢٢٥,٢٦٥	مستحق وغير مدفوع
٤٢٥,٤٠٠	ما يستحق عام ٢٠٠٧
٤٢٥,٤٠٠	ما يستحق عام ٢٠٠٨
٤٢٥,٤٠٠	ما يستحق عام ٢٠٠٩
١١٩,٨٩٨	ما يستحق عام ٢٠١٠
<u>١,٦٢١,٣٦٣</u>	

١٣. مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

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

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٩٣,٩٥٥	١٢٤,٢٣١	رصيد بداية السنة
٣٢,٦٠٢	٣١,١٤٩	التخصيص خلال السنة
(٢,٣٢٦)	(٦,٦٣٠)	تعويضات مدفوعة خلال السنة
١٢٤,٢٣١	١٤٨,٧٥٠	رصيد نهاية السنة

١٤. مطلوبات متداولة أخرى

تشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٧٩,٧٤٩	٣١٩,٤٥٠	ذمم مقاولين
١٢,٦٦٧	٥,٦٦٧	إيجارات مقبوضة مقدماً
٩١,٠٠٠	٧,١٥٠	مستحق للموظفين
١٦,٧٢٤	١١,١١١	مصاريف مستحقة
٣٥,٠٠٠	٧,٠٠٠	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٥١	١٥١	متفرقة
٢٣٥,٢٩١	٣٥٠,٥٢٩	

١٥. تسهيلات إئتمانية

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٢٤,١٧٥	٣٧٧,٢٢٨	جاري مدين *
٤٢٥,٤٠٠	٦٥٠,٦٦٥	جزء متداول من قرض طويل الأجل (إيضاح ١٢)
٧٤٩,٥٧٥	١,٠٢٧,٨٩٣	

* تم بتاريخ ٥ كانون الأول ٢٠٠٦ 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 معدل سعر الإقراض في أسواق لندن (ليبور) ثلاثة أشهر مضافاً إليه ٢٪ على أن لا تقل النسبة عن ٦٪. يستحق الجاري مدين بتاريخ ٢٤ أيلول ٢٠٠٧.

١٦. أرباح أسهم مستحقة للمساهمين

وافقت الهيئة العامة للشركة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح على المساهمين بمبلغ ١,٢٠٠,٠٠٠ و ٢٤٠,٠٠٠ دينار أردني عن أرباح الأعوام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ على التوالي. فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على أرباح الأسهم المستحقة للمساهمين خلال السنة:

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٧٧,٧٤٤	٢١١,٩٤٠	رصيد بداية السنة
٢٤٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(١٠٥,٨٠٤)	(٢٨٦,١٩٦)	دفعات خلال السنة
٢١١,٩٤٠	١,١٢٥,٧٤٤	رصيد نهاية السنة

١٧. مخصص ضريبة الدخل

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

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٧٥,٧٣٤	٦٤٢,٥٥٨	رصيد بداية السنة
٣٦٦,٨٢٤	-	مخصص ضريبة الدخل للسنة
-	(٢٠٨,٥٧٣)	دفعات خلال السنة
٦٤٢,٥٥٨	٤٣٣,٩٨٥	رصيد نهاية السنة

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٥٨٢,٩٨٦	٦٩,٩٦١	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
٨٦٢,٥٠٧	٥٤,٤٨٤	مصارييف غير مقبولة ضريبياً
-	(٧٣٢,٩٨٣)	أرباح غير خاضعة للضريبة
٢,٤٤٥,٤٩٣	(٦٠٨,٥٣٨)	(الخسارة) الربح الضريبي
٣٦٦,٨٢٤	-	مصروف الضريبة (معدل ضريبة الدخل القانوني ١٥%)
%٢٣	-	معدل ضريبة الدخل الفعلي

لم تتوصل الشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية إلى تسويات نهائية مع دوائر الضريبة عن نتائج أعمالها للأعوام ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦.

١٨. ذمم دائنة

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٠٢,٨٦٩	٣٢٠,٧٦٤	ذمم العملاء
١٥٧,٦٠٧	٢٥٠,٦٨٣	ذمم شركة شقيقة
٧٣,٣٦٥	٩٥,٠٣٤	شيكات آجلة
<u>٤٣٣,٨٤١</u>	<u>٦٦٦,٤٨١</u>	

١٩. المبيعات

فيما يلي ملخص مبيعات الشركة خلال السنة:

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٤٠٦,٠٠٢	٢,٣٤٨,٧٠٨	سمن نباتي
٥٢٦,٢١٤	٥٥٢,١١٩	زيوت نباتية
٩,٠٣٢	٤,٨٢٩	مبيعات حلالة طحينية
١١,٠٨٩	٧,٩٤٨	مبيعات متفرقة
<u>٢,٩٥٢,٣٣٧</u>	<u>٢,٩١٣,٦٠٤</u>	
(١٠٩,٦٠٥)	(٧٧,٨٦٨)	مرتجعات وخصم على المبيعات
<u>٢,٨٤٢,٧٣٢</u>	<u>٢,٨٣٥,٧٣٦</u>	

٢٠. كلفة المبيعات

فيما يلي ملخص حساب كلفة المبيعات للسنة:

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٥٥٤,٧٠٢	١,٤٢٥,١٣١	كلفة الإنتاج:
٣٣٧,٦٦٠	٣٤٧,٠٨٦	مواد مباشرة
٢٠٢,٤٩٢	٢٠٠,٧١٤	مواد غير مباشرة
٣٧,٧٩٧	٣٨,٢٦٢	أجور مباشرة
٢٢٦,٢٢٤	٢٤٦,٤٩٦	أجور غير مباشرة
<u>٢,٣٥٨,٨٧٥</u>	<u>٢,٢٥٧,٦٨٩</u>	تكاليف صناعية غير مباشرة
٥٥٨,٣٠٣	٤٧٥,٦٠٧	بضاعة جاهزة في بداية السنة
(٤٧٥,٦٠٧)	(٢٦١,٦٥٩)	بضاعة جاهزة في نهاية السنة
<u>٢,٤٤١,٥٧١</u>	<u>٢,٤٧١,٦٣٧</u>	كلفة المبيعات

٢١. مصاريف بيع وتوزيع

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٤,٠٠٨	٣٠,١٣٢	رواتب موظفين
٤٠,٨٨٠	٣٧,٠٣٦	أجور نقل ومواصلات
١٧,٦٨٧	١١,٢٨٢	إعلانات
٦٨٩	١,٤٧٢	أخرى
<u>٨٣,٢٦٤</u>	<u>٧٩,٩٢٢</u>	

٢٢. مصاريف إدارية وعمومية

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
١٧٧,٢٣٩	١٦١,٦٥١	رواتب
١٤,٥٥٩	١٢,١٤٤	تعويض نهاية الخدمة
١٠,٢٣٨	١٠,٣٦٠	صندوق توفير الموظفين *
٩١,٢٩٨	-	مكافآت الموظفين
٤٢,٥٠٠	٢١,٩٥٠	مصاريف مكافآت وتنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٢,٦٣٢	٨,٦٥٤	استهلاكات
١٥,٠٠٠	-	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١٣,١٣٠	١٢,٥٣٥	أتعاب مهنية
١٣,١٦٧	١٢,١١٩	مصاريف السيارات
١٧,٧٨٦	١٦,٧٨٢	بريد وهاتف وفاكس
٧,٩٤٣	٧,٩٧١	تأمين الموجودات والموظفين
٩,٧٣٨	٩,٤٧٢	مصاريف تنقل وسفريات
٣,٤٠٠	٦٣٠	مصاريف تدريب الموظفين
٧,٧٥٤	٩,٠٩٩	تدريعات
٢,٦٣٢	١,٥٦٦	قرطاسية ومطبوعات
٧,٠٧٥	٨,٠٧٤	رسوم ورخص وإشتراكات
١٧,٦١٥	٧,٢٩٨	أخرى
<u>٤٦٣,٧٠٦</u>	<u>٣٠٠,٣٠٥</u>	

* 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 لجنة إدارية تقوم بإدارة وإستثمار الأموال المتوفرة لدى صندوق التوفير. تحتفظ اللجنة الإدارية بسجلات محاسبية خاصة بالصندوق منفصلة عن سجلات الشركة، ويتم إصدار قوائم مالية مدققة خاصة بصندوق التوفير. بلغ مجموع حقوق المستخدمين في صندوق التوفير مبلغ ٥١٤,٥١٤ و ٥٥٣,٢٥١ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦ و ٢٠٠٥، على التوالي.

٢٣. (خسائر) أرباح محفظة الموجودات المالية المتوفرة للبيع

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٥٩٢,١٣٤	(٦٨٥,٠٩٩)	(خسائر) أرباح بيع متحققة
١٠,٠٠٠	٦٠,٢٧١	عوائد توزيعات أسهم
٢,٦٠٢,١٣٤	(٦٢٤,٨٢٨)	

٢٤. إيرادات (مصاريف) أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
(٦٣,٨٤١)	١١٩,٩٩١	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
(٢٩,٧٩٩)	-	مخصص بضاعة متقدمة
٢١,١٨٠	٢١,١٨٠	إيرادات إيجارات
٢,٢٥٥	١٢,٩٥٤	أخرى
(٧٠,٢٠٥)	١٥٤,١٢٥	

٢٥. الربح لكل سهم

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

أ. حصة السهم من الربح الأساسي للسنة

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٢١٦,١٦٢	٦٩,٩٦١	الربح للسنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد السهم
٠,٤١	٠,٠٢٣	الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة

ب. حصة السهم من الربح المخفض للسنة

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٢١٦,١٦٢	٦٩,٩٦١	الربح للسنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد السهم
٠,٤١	٠,٠٢٣	الحصة المخفضة للسهم من ربح السنة

٢٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أرصدة الأطراف ذات العلاقة التي تضمنتها الميزانية تشمل:

٢٠٠٦					
إيجارات مقبوضة مقدما	مبيعات	إيرادات إيجارات	مشتريات زيوت خام	ذمم دائنة	دينار أردني
٥,٦٦٧	-	٢١,١٨٠	-	-	دينار أردني
-	٤٦١,٧٨٧	-	١,١٩٨,٠٢٣	٢٥٠,٦٨٣	دينار أردني
٥,٦٦٧	٤٦١,٧٨٧	٢١,١٨٠	١,١٩٨,٠٢٣	٢٥٠,٦٨٣	دينار أردني
٢٠٠٥					
إيجارات مقبوضة مقدما	مبيعات	إيرادات إيجارات	مشتريات زيوت خام	ذمم دائنة	دينار أردني
١٢,٦٦٧	-	٢١,١٨٠	-	-	دينار أردني
-	٤٢٥,٧٣٢	-	٧٦١,٩٧٥	١٥٧,٦٠٧	دينار أردني
١٢,٦٦٧	٤٢٥,٧٣٢	٢١,١٨٠	٧٦١,٩٧٥	١٥٧,٦٠٧	دينار أردني

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وتعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠٠٥	٢٠٠٦	رواتب و منافع الإدارة العليا مكافآت وتنقلات أعضاء مجلس الإدارة
دينار أردني	دينار أردني	
٧١,١٦٠	٤٣,٨٠٠	
٤٢,٥٠٠	٢١,٩٥٠	
١١٣,٦٦٠	٦٥,٧٥٠	

٢٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من موجودات ومطلوبات مالية. تتكون الموجودات المالية من النقد وما في حكمه والذمم المدينة وموجودات مالية متوفرة للبيع. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والمخصصات والتسهيلات الإئتمانية وقروض طويل الأجل والمطلوبات المتداولة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية، باستثناء الموجودات المالية المتوفرة للبيع المقيدة بالكلفة (إيضاح رقم ٦)، لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٢٨ . إدارة المخاطر

- مخاطر الائتمان

تسعى الشركة لتقليل مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

- 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 يوماً من تاريخ عملية البيع.

- مخاطر التغير في أسعار الفائدة

الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة بالنسبة لموجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بالفائدة (ودائع بنكية، السحب على المكشوف وقرض لأجل).

فيما يلي الموجودات والمطلوبات الخاضعة لخطر التغير في أسعار الفائدة:

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٨٧,٠٨٨	-	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
٣٢٤,١٧٥	٣٧٧,٢٢٨	حساب جاري مدين
١,٨٢١,٤٩٨	١,٦٢١,٣٦٣	قرض طويل الأجل

- مخاطر العملات الأجنبية

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

فيما يلي ملخص الموجودات والمطلوبات التي تخضع لمخاطر العملات الأجنبية:

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٨٧١,١٥٦	٢,٣١٦,٤١٢	مجموع الموجودات
٢,٣٠٦,٣٩١	٢,٠٩٠,١٠٠	مجموع المطلوبات
٥٦٤,٧٦٥	٢٢٦,٣١٢	صافي الموجودات

٢٩ . 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.