

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٠٧

■ 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**

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من الميزانية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧ 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 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.

أسس التحفظ

كما هو مبين في إيضاح رقم (٥) وخلافاً 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، مما أدى إلى تخفيض كل من ربح عام ٢٠٠٥ ورصيد الموجودات المالية المتوفرة للبيع بمبلغ ٧٥٠,٠٠٠ دينار أردني. تم خلال عامي ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ إطفاء مبلغ ٧٣٢,٩٨٣ ومبلغ ١٧,٠١٧ دينار أردني على التوالي من هذا المخصص لتخفيض الخسائر التي تحققت خلال الفترة، مما أدى إلى زيادة أرباح عامي ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ بمبلغ ٧٣٢,٩٨٣ ومبلغ ١٧,٠١٧ دينار أردني على التوالي وكذلك إظهار الموجودات المالية المتوفرة للبيع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦ بأقل من قيمتها العادلة بمبلغ ١٧,٠١٧ دينار أردني.

الرأي

في رأينا، باستثناء أثر ما هو وارد في الفقرة أعلاه، إن القوائم المالية تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

دون إبداء تحفظ إضافي في رأينا، فإن الموجودات المتداولة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧ تغطي ما نسبته ٥٦٪ من المطلوبات المتداولة، وبالتالي فإن قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها تعتمد على إدارة مخاطر السيولة وتحقيق أرباح وتدفقات نقدية في المستقبل.

إرنست ويونغ

سائد عبد الله

١٥ آذار ٢٠٠٨

رام الله - فلسطين

الميزانية

٣١ كانون الأول ٢٠٠٧

٢٠٠٦	٢٠٠٧	إيضاح	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		
(المعدلة إيضاح ٣٠)			
			موجودات غير متداولة
			عقارات وآلات ومعدات
١,٤٨٦,٤٠٤	١,٥٦٦,٠٠٣	٣	استثمارات في أسهم شركات حليفة
٢,٩٣٥,٥٧٢	٤,٤٣٧,٠٠٥	٤	موجودات مالية متوفرة للبيع
١,١٧٣,٢١٥	٨٣٢,٦٣٣	٥	
٥,٥٩٥,١٩١	٦,٨٣٥,٦٤١		
			موجودات متداولة
			بضاعة
٧٢٠,٠٨٧	١,٠٦٥,٢٨٣	٦	موجودات متداولة أخرى
٢٢٢,٩٠٨	٢٣٠,٢١٧	٧	ذمم مدينة
١,٦٠٥,٧١٩	١,٠٢٨,١٥٤	٨	النقد والنقد المعادل
١٠,٩٥٩	١٢٠,٩٢٤	٩	
٢,٥٥٩,٦٧٣	٢,٤٤٤,٥٧٨		
٨,١٥٤,٨٦٤	٩,٢٨٠,٢١٩		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حق ملكية حملة الأسهم
			رأس المال المدفوع
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١	إحتياطي إجباري
٧٨٠,٨٢٤	٨١٠,٣٤٨	١٠	التغير المتراكم في القيمة العادلة
(٥٠٧,٦٥٩)	(٣٠٨,٤٣٩)	٥	أرباح مدورة
١٥٧,٦١٩	٤٢٣,٣٣٩		
٣,٤٣٠,٧٨٤	٣,٩٢٥,٢٤٨		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
			قروض طويلة الأجل
١,١٦٩,٨٥٠	٧٩٦,٩٤٠	١١	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٤٨,٧٥٠	١٨٧,٠٨١	١٢	
١,٣١٨,٦٠٠	٩٨٤,٠٢١		
			مطلوبات متداولة
			أرصدة دائنة أخرى
٣٥٠,٥٢٩	٢٧٨,٥٣٥	١٣	قروض من مساهمين
-	٧١٠,٠٠٠		تسهيلات إئتمانية
٨٢٨,٧٤١	٧٦٦,١٢٣	١٤	أرباح أسهم مستحقة للمساهمين
١,١٢٥,٧٤٤	١,٠٦٢,٧٠٩	١٥	مخصص ضريبة الدخل
٤٣٣,٩٨٥	٤٥٦,٥٦٢	١٦	ذمم دائنة
٦٦٦,٤٨١	١,٠٩٧,٠٢١	١٧	
٣,٤٠٥,٤٨٠	٤,٣٧٠,٩٥٠		
٤,٧٢٤,٠٨٠	٥,٣٤٣,٩٧١		مجموع المطلوبات
٨,١٥٤,٨٦٤	٩,٢٨٠,٢١٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧

٢٠٠٦	٢٠٠٧	ايضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
(المعدلة ايضاح ٣٠)			
			الإيرادات
٢,٨٣٥,٧٣٦	٢,٩١٧,٠٨٠	١٨	المبيعات
(٢,٤٧١,٦٣٧)	(٢,٤٢٩,٣٠٠)	١٩	تكلفة المبيعات
٣٦٤,٠٩٩	٤٨٧,٧٨٠		
			المصاريف
(٧٩,٩٢٢)	(٨٢,١٠٩)	٢٠	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٠٠,٣٠٥)	(٣٧٩,٥٨٠)	٢١	مصاريف إدارية وعمومية
(١٦,١٢٨)	٢٦,٠٩١		الربح (الخسارة) التشغيلية
(٦٥,٠١٩)	٦١٥,١٨٣	٤	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
(٦٢٤,٨٢٨)	(٣٦١,٥٥٤)	٢٢	خسائر محفظة الموجودات المالية المتوفرة للبيع
(١٥٩,٨٥٦)	(١٤٣,٦٠٤)		مصاريف تمويل
١٥٤,١٢٥	١٦٤,٦٨٨	٢٣	إيرادات (مصاريف) أخرى
٧٣٢,٩٨٣	١٧,٠١٧		استرداد من مخصص تدني الموجودات المالية
٢١,٢٧٧	٣١٧,٨٢١		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
-	(٢٢,٥٧٧)	١٦	مصروف ضريبة الدخل
٢١,٢٧٧	٢٩٥,٢٤٤		ربح السنة
٠,٠٠٧	٠,٩٨	٢٤	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧

رأس المال المدفوع	إحتياطي إجباري	التغير المتراكم في القيمة العادلة	أرباح مقترح توزيعها	أرباح مدورة	مجموع حقوق الملكية
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٣,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٠,٨٢٤	(٥٠٧,٦٥٩)	-	١٥٧,٦١٩	٣,٤٣٠,٧٨٤
-	-	١٩٩,٢٢٠	-	-	١٩٩,٢٢٠
-	-	-	-	-	-
-	-	١٩٩,٢٢٠	-	-	١٩٩,٢٢٠
-	-	-	-	٢٩٥,٢٤٤	٢٩٥,٢٤٤
-	-	١٩٩,٢٢٠	-	٢٩٥,٢٤٤	٤٩٤,٤٦٤
-	٢٩,٥٢٤	-	-	(٢٩,٥٢٤)	-
٣,٠٠٠,٠٠٠	٨١٠,٣٤٨	(٣٠٨,٤٣٩)	-	٤٢٣,٣٣٩	٣,٩٢٥,٢٤٨
٢٠٠٧ الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠٠٧ صافي أرباح الموجودات المالية المتوفرة للبيع مجموع إيرادات السنة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية ربح السنة مجموع إيرادات السنة المحول إلى الإحتياطي الإجباري الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧					
٣,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٢,٢٩٦	١٥٠,٣٢٩	١,٢٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٨٧٠	٥,٥٠٣,٤٩٥
-	(٢٣,٦٠٠)	-	-	(٢١٢,٤٠٠)	(٢٣٦,٠٠٠)
٣,٠٠٠,٠٠٠	٧٧٨,٦٩٦	١٥٠,٣٢٩	١,٢٠٠,٠٠٠	١٣٨,٤٧٠	٥,٢٦٧,٤٩٥
-	-	(٦٥٧,٩٨٨)	-	-	(٦٥٧,٩٨٨)
-	-	(٦٥٧,٩٨٨)	-	-	(٦٥٧,٩٨٨)
-	-	-	-	٢١,٢٧٧	٢١,٢٧٧
-	-	(٦٥٧,٩٨٨)	-	٢١,٢٧٧	(٦٣٦,٧١١)
-	٢,١٢٨	-	-	(٢,١٢٨)	-
-	-	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)
٣,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٠,٨٢٤	(٥٠٧,٦٥٩)	-	١٥٧,٦١٩	٣,٤٣٠,٧٨٤
٢٠٠٦ الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠٠٦ - قبل التعديل تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٣٠) الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠٠٦ - بعد التعديل صافي خسائر الموجودات المالية المتوفرة للبيع مجموع مصروفات السنة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية ربح السنة مجموع مصروفات وإيرادات السنة المحول إلى الإحتياطي الإجباري أرباح موزعة الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦					

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	
(المعدلة ايضاح ٣٠)		
٢١,٢٧٧	٣١٧,٨٢١	أنشطة التشغيل
		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات:
٤٥,٢٩٢	٥٢,٦٨٢	إستهلاكات
١٦,٥٤٥	٥٨٢	خسائر استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٦٥,٠١٩	(٦١٥,١٨٣)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
-	٢٠,٠٠٠	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
-	٧,٠٠٠	مخصص بضاعة متقدمة
٣١,١٤٩	٥٧,٧٨٨	مصروف تعويض ترك الخدمة
١٥٩,٨٥٦	١٤٣,٦٠٤	مصاريف تمويل
٦٢٤,٨٢٨	٣٦١,٥٥٤	خسائر الموجودات المالية المتوفرة للبيع
(٧٣٢,٩٨٣)	(١٧,٠١٧)	استرداد من مخصص تدني الموجودات المالية
٢٣٠,٩٨٣	٣٢٨,٨٣١	
		التغير في رأس المال العامل
(٣٥٠,٧١٣)	٥٥٧,٥٦٥	ذمم المدينة
٤٠٦,١٩٩	(٣٥٢,١٩٦)	بضاعة
٦٩٣,٧٧١	(٧,٣٠٩)	موجودات المتداولة الأخرى
٢٣٢,٦٤٠	٧٧,١٤٦	ذمم الدائنة
١١٥,٢٣٨	(٧١,٩٩٤)	مطلوبات المتداولة الأخرى
(٢٠٨,٥٧٣)	-	دفعات ضريبة الدخل
(٦,٦٣٠)	(١٩,٤٥٧)	دفعات تعويض ترك الخدمة
١,١١٢,٩١٥	٥١٢,٥٨٦	صافي النقد من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(٢,٨٨٣,١٥٥)	(١٦٣,١٨٨)	شراء موجودات مالية متوفرة للبيع
٢,٤٩٤,٥٣٠	٣٢٦,٣٧٦	بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
٧,٨٢٦	-	أرباح مقبوضة من الشركة الحليفة
-	(٥٣٢,٨٥٦)	شراء استثمارات في أسهم شركة حليفة
(٢٦٠)	(١٣٢,٨٦٣)	شراء عقارات وآلات ومعدات
١,٨٧٠	-	بيع عقارات وآلات ومعدات
(٧١٣,١١٠)	-	مشروع تحت التنفيذ
٦٠,٢٧١	٣٢,٠٧٧	عوائد توزيعات أسهم
(١,٠٣٢,٠٢٨)	(٤٧٠,٤٥٤)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(٢٨٦,١٩٦)	(٦٣,٠٣٥)	أرباح أسهم مدفوعة للمساهمين
-	٧٠,٩٠٠	الزيادة في القروض طويلة الأجل
٥٣,٠٥٣	(٦١,٥١٦)	تسهيلات إئتمانية
(٢٠٠,١٣٥)	(٤٤٤,٩١٢)	تسديد قروض طويلة الأجل
-	٧١٠,٠٠٠	قروض من مساهمين
(١٥٩,٨٥٦)	(١٤٣,٦٠٤)	مصاريف تمويل
(٥٩٣,١٣٤)	٦٧,٨٣٣	صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة التمويل
(٥١٢,٢٤٧)	١٠٩,٩٦٥	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
٥٢٣,٢٠٦	١٠,٩٥٩	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١٠,٩٥٩	١٢٠,٩٢٤	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٠٧

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). 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.

تم إقرار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ آذار ٢٠٠٨.

٢. أهم 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 بإستثناء الموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية.

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية مطابقة لتلك التي تم استخدامها في السنة السابقة باستثناء قيام الشركة بتطبيق معايير التقارير المالية الجديدة والتعديلات على معايير المحاسبة الدولية.

لم ينتج عن تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات أي أثر على المركز أو الأداء المالي للشركة وإنما نتج عنه إيضاحات إضافية.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - إفصاحات رأس المال

يتطلب هذا التعديل أن يتم الإفصاح عن معلومات تُمكن من تقييم أهداف وسياسات وآليات إدارة الشركة لرأس المال.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ - الأدوات المالية : الإفصاح

يتطلب هذا المعيار عرض الإفصاحات التي تُمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم مدى تأثير الأدوات المالية وطبيعتها والمخاطر المرتبطة بها. تشمل القوائم المالية هذه الإفصاحات الجديدة التي استندت مراجعة الأرقام المقارنة لهذه الإفصاحات.

الأسس والتقديرات

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 الميزانية. 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 الإجهادات 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 تحصيله. تستخدم إدارة الشركة تقديرات معينة، بناءً على خبرات سابقة، لتحديد مبالغ الذمم المشكوك في تحصيلها.

تدنى قيمة المخزون

تقوم إدارة الشركة بتقدير صافي قيمة المخزون المتوقع تحقيقها في تاريخ كل ميزانية 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 إصدار الفاتورة وانتقال منافع ومخاطر ملكية البضاعة المباعة للعميل. تظهر المبيعات بالصافي بعد تنزيل المرتجعات والخصم على المبيعات.

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

تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الإستحقاق.

مصاريف الفوائد

يتم قيد مصاريف الفوائد 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 الميزانية، كضرائب مؤجلة، نتيجة لذلك قد يترتب قيد موجودات ضريبية مؤجلة، إرتأت الشركة عدم تسجيلها بسبب عدم التيقن من إمكانية الاستفادة 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 تغيرات في الظروف تشير إلى عدم توافر إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. عند وجود أحد هذه الأدلة وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، يتم تخفيض القيمة الدفترية للقيمة المتوقع استردادها وهي القيمة العادلة بعد تنزيل مصاريف البيع أو "القيمة في الاستخدام"، أيهما أعلى.

يتم احتساب ورسملة التكاليف المتكبدة لإستبدال مكونات الممتلكات 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 تسجيل الموجودات المالية المتوفرة للبيع مبدئياً بالكلفة ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، إلا في حال عدم التمكن من قياس القيمة العادلة بموثوقية. يظهر 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.

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

القيمة العادلة

إن أسعار الإغلاق بتاريخ القوائم المالية في أسواق مالية نشطة تمثل القيمة العادلة للموجودات 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

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يشمل النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك، بعد تنزيل النقد مقيد السحب.

مخصصات الموظفين

يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل الساري المفعول في فلسطين. يتم إقطاع ما نسبته 6% من الراتب الأساسي للموظفين وتساهم الشركة بنفس النسبة لصالح صندوق إيداع 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 مشروع مشترك.

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.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بعملات 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 الميزانية. تظهر فروقات التحويل من ربح أو خسارة في قائمة الدخل.

بلغت أسعار صرف العملات الرئيسية التي تتعامل بها الشركة مقابل الدينار الأردني كما في تاريخ الميزانية كما يلي:

المقابل بالدينار الأردني		
٢٠٠٦	٢٠٠٧	
٠,١٦٨	٠,١٨٤	شيقل إسرائيلي
٠,٧٠٩	٠,٧٠٩	دولار أمريكي

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	
٣,١٣٤,٩٤٥	١٣٦,١٦٢	٨٤,٠٨٦	١,٢٠٨,١٩٢	١,٦١٤,٤٤٦	٩٢,٠٥٩	الكلفة
١٣٢,٨٦٣	-	٢,١٩٧	٤٣,٥٢٢	٨٧,١٤٤	-	في أول كانون الثاني ٢٠٠٧
(٤٧,٨٤٧)	-	(٢,٣٦٧)	(٤٥,٤٨٠)	-	-	إضافات
٣,٢١٩,٩٦١	١٣٦,١٦٢	٨٣,٩١٦	١,٢٠٦,٢٣٤	١,٧٠١,٥٩٠	٩٢,٠٥٩	استيعادات
						كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧
١,٦٤٨,٥٤١	١٣٦,١٦٢	٧٢,٥٤٩	١,١١٥,٣٦٣	٣٢٤,٤٦٧	-	الإستهلاك
٥٢,٦٨٢	-	٥,٠٦٢	٢٢,٩٦٣	٢٤,٦٥٧	-	في أول كانون الثاني ٢٠٠٧
(٤٧,٢٦٥)	-	(١,٧٨٥)	(٤٥,٤٨٠)	-	-	استهلاك السنة
١,٦٥٣,٩٥٨	١٣٦,١٦٢	٧٥,٨٢٦	١,٠٩٢,٨٤٦	٣٤٩,١٢٤	-	استيعادات
						كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧
١,٥٦٦,٠٠٣	-	٨,٠٩٠	١١٣,٣٨٨	١,٣٥٢,٤٦٦	٩٢,٠٥٩	صافي القيمة الدفترية
١,٤٨٦,٤٠٤	-	١١,٥٣٧	٩٢,٨٢٩	١,٢٨٩,٩٧٩	٩٢,٠٥٩	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧
						كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦

بلغت قيمة العقارات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت تُستخدم في عمليات الشركة مبلغ ١,٣٥٨,٠٢١ و ١,٠٧٠,٠٧٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧ و ٢٠٠٦، على التوالي.

بلغت قيمة الإستهلاكات المحملة على كلفة المبيعات خلال عامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٦ مبلغ ٢٨,٨٧٨ و ٣٦,٦٣٨ دينار أردني على التوالي.

٤. استثمارات في أسهم شركات حليفة

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

فيما يلي ملخص الحركة على الإستثمارات في أسهم الشركات الحليفة خلال السنة:

القيمة الدفترية		نسبة الملكية %		بلد التأسيس	
٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٦	٢٠٠٧		
دينار أردني	دينار أردني				
٢,٨٣٣,٥٤٢	٤,٣٢٣,١٤٣	%٢٥	%٢٥	فلسطين	شركة المشروبات الوطنية
١٠٢,٠٣٠	١١٣,٨٦٢	%٢٥	%٢٥	فلسطين	شركة تكنولوجيا البلاستيك
٢,٩٣٥,٥٧٢	٤,٤٣٧,٠٠٥				

فيما يلي حصة الشركة من موجودات ومطلوبات الشركات الحليفة:

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	
٣,٨١٣,٥٢١	٣,٩٠٧,٩٢٦	موجودات غير متداولة
١,٧٩٨,٠٤٩	٢,٢٨٦,٤٦٤	موجودات متداولة
(١,٢٩٣,١٦٩)	(٨٤٦,٧٦٨)	مطلوبات غير متداولة
(٢,٤٥٦,٤٧٣)	(١,٨٦١,٠٤٦)	مطلوبات متداولة
١,٨٦١,٩٢٨	٣,٤٨٦,٥٧٦	صافي الموجودات
٥,٠٢٢,٣٢٨	٦,٤٥٩,٢٠٩	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
(٦٥,٠١٩)	٦١٥,١٨٣	الإيرادات
		ربح (خسارة) السنة

٥. موجودات مالية متوفرة للبيع

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	
١,١٦٧,٤٧٩	٨٣٢,٦٣٣	أسهم متداولة في الأسواق المالية *
٢٢,٧٥٣	-	أسهم غير متداولة في الأسواق المالية **
١,١٩٠,٢٣٢	٨٣٢,٦٣٣	
(١٧,٠١٧)	-	مخصص لتدني قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع ***
١,١٧٣,٢١٥	٨٣٢,٦٣٣	

* تم رهن جزء من هذه الموجودات المالية بقيمة ٤٠١,٩٧٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧ لصالح بنك محلي كضمان مقابل الحصول على قروض وتسهيلات إئتمانية.

** تظهر هذه الموجودات المالية بالكلفة لعدم القدرة على تحديد قيمتها العادلة بشكل موثوق بسبب عدم إمكانية التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية. تعتقد إدارة الشركة بأن القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

*** 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 عامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٦ إطفاء مبلغ ١٧,٠١٧ و ٧٣٢,٩٨٣ دينار أردني على التوالي من رصيد هذا المخصص.

لقد كانت الحركة على التغير المتراكم في القيمة العادلة كما يلي:

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	رصيد بداية السنة
١٥٠,٣٢٩	(٥٠٧,٦٥٩)	التغير في القيمة العادلة
(٥٦٦,٨٥٢)	(٢١٣,٠٥٥)	صافي الأرباح (الخسائر) المحققة في قائمة الدخل
(٩١,١٣٦)	٥٤,٧١١	خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع تم إعادة تصنيفها في قائمة الدخل
-	٣٥٧,٥٦٤	رصيد نهاية السنة
(٥٠٧,٦٥٩)	(٣٠٨,٤٣٩)	

٦. بضاعة

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	مواد خام
٤٥٣,٨٩٣	٧٢٩,٨٥٠	بضاعة جاهزة للبيع
٢٦١,٦٥٩	٣٣٠,٨٣٨	قطع غيار ومواد صيانة
١٢٢,٥٣٥	١٢٩,٥٩٥	مخصص قطع غيار ومواد صيانة تالفة ومتقادمة
٨٣٨,٠٨٧	١,١٩٠,٢٨٣	
(١١٨,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	
٧٢٠,٠٨٧	١,٠٦٥,٢٨٣	

٧. موجودات متداولة أخرى

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	مستحق من ضريبة القيمة المضافة
١١٤,٠٤٢	١٦٤,١٤٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٣,١٧٤	٥٠,٢٦٢	تأمينات مستردة
٥٩,٥٤١	١٥,٨١١	أخرى
٦,١٥١	-	
٢٢٢,٩٠٨	٢٣٠,٢١٧	

٨. ذمم مدينة

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

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	شيكات برسم التحصيل
٩٩٦,٨٤١	٥٢٨,٠٨٣	ذمم العملاء، بالصافي
٦٠٨,٨٧٨	٥٠٠,٠٧١	
١,٦٠٥,٧١٩	١,٠٢٨,١٥٤	

بلغ إجمالي قيمة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها ٢١٦,٩٩٢ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧ مقابل ٢٢٩,٩٠٧ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦.

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧ و ٢٠٠٦ والمخصص لها بشكل جماعي:

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	رصيد بداية السنة
١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	
-	٢٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
١٣٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	رصيد نهاية السنة

فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التجارية غير متدنية القيمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧ و ٢٠٠٦:

المجموع	الذمم المستحقة وغير متدنية القيمة				ذمم غير مستحقة وغير متدنية القيمة	٢٠٠٧	٢٠٠٦
	أكثر من ١٢٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٣١ - ٩٠ يوم	١ - ٣٠ يوم			
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني		
٩٦١,١٦٢	٣,٩٣٠	١,٣٤٥	٥,٣٥٥	٥٤٠,٢٧٦	٤١٠,٢٥٦		
١,٥٠٥,٨١٢	١٧,٧١٣	٥,٨١٩	٢٩,٩٨٠	١,٠٣٣,٤٨٥	٤١٨,٨١٥		

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

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	نقد في الصندوق وأرصدة جارية لدى البنوك
١٠,٩٥٩	١٢٠,٩٢٤	
١٠,٩٥٩	١٢٠,٩٢٤	

١٠. 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.

١١. قروض طويلة الأجل

تمثل القروض طويلة الأجل ما يلي:

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	قروض الشركة من بنوك محلية
١,٦٢١,٣٦٣	١,٢٤٧,٣٥١	
(٤٥١,٥١٣)	(٤٥٠,٤١١)	الجزء قصير الأجل من القروض طويلة الأجل (إيضاح ١٤)
١,١٦٩,٨٥٠	٧٩٦,٩٤٠	

فيما يلي جدول استحقاق رصيد القروض:

٦,٦٠١	مستحق وغير مدفوع
٤٤٣,٨١٠	ما يستحق عام ٢٠٠٨
٤٥٣,٢٤٨	ما يستحق عام ٢٠٠٩
٣٤٣,٦٩٢	ما يستحق عام ٢٠١٠
<u>١,٢٤٧,٣٥١</u>	

وقعت الشركة خلال شهر نيسان ٢٠٠٦ اتفاقية قرض مع بنك محلي بسقف مقداره ٣ مليون دولار أمريكي بفائدة سنوية تبلغ معدل سعر الإقراض في أسواق لندن (ليبور) ثلاثة أشهر مضافاً إليه ١,٧٥٪ تحسب على أساس الرصيد اليومي للقرض وذلك لتمويل زيادة الاستثمار في شركة المشروبات الوطنية. يسد هذا القرض بموجب ٢٠ قسط ربع سنوي وذلك بعد مرور ستة أشهر من تاريخ توقيع اتفاقية القرض.

حصلت الشركة خلال شهر كانون الأول ٢٠٠٧ على قرض من بنك محلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ما يعادل ٧٠,٩٠٠ دينار أردني) بفائدة سنوية تبلغ معدل سعر الأقرض في أسواق لندن (ليبور) ثلاثة أشهر مضافاً إليه ١,٧٥٪. يسد القرض بموجب ٨ أقسط نصف سنوية يستحق القسط الأول في شهر نيسان ٢٠٠٨. كذلك حصلت الشركة خلال عام ٢٠٠٧ على الموافقة على سقف جاري مدين من بنك محلي بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لم يتم استغلاله حتى تاريخ القوائم المالية بفائدة سنوية تبلغ سعر الإقراض في أسواق لندن (ليبور) ثلاثة أشهر مضافاً إليه ٢٪.

مقابل التسهيلات التي حصلت عليها الشركة خلال عام ٢٠٠٧ تم رهن موجودات مالية متوفرة للبيع بلغت قيمتها السوقية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧ مبلغ ٤٠١,٩٧٥ دينار أردني وإيداع شيكات برسم التحصيل بقيمة مليون شيقل (ما يعادل ١٨٤,٠٠٠ دينار أردني).

١٢. مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	رصيد بداية السنة
١٢٤,٢٣١	١٤٨,٧٥٠	المكون خلال السنة
٣١,١٤٩	٥٧,٧٨٨	تعويضات مدفوعة خلال السنة
(٦,٦٣٠)	(١٩,٤٥٧)	رصيد نهاية السنة
<u>١٤٨,٧٥٠</u>	<u>١٨٧,٠٨١</u>	

١٣. أرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	ذمم مقاولين
٣١٩,٤٥٠	٢٢٨,٣٠٥	مستحق للموظفين
٧,١٥٠	٢٢,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مصاريف مستحقة
١١,٢٦٢	٨,٢٣٠	إيجارات مقبوضة مقدماً
٥,٦٦٧	-	
<u>٣٥٠,٥٢٩</u>	<u>٢٧٨,٥٣٥</u>	

١٤. تسهيلات إئتمانية

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٧٧,٢٢٨	٣١٥,٧١٢	حساب جاري مدين *
٤٥١,٥١٣	٤٥٠,٤١١	الجزء قصير الأجل من القروض طويلة الأجل (إيضاح ١١)
٨٢٨,٧٤١	٧٦٦,١٢٣	

* تم بتاريخ ٢٤ تشرين الأول ٢٠٠٧ تجديد اتفاقية حساب الجاري مدين الممنوح من قبل بنك محلي، 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.

١٥. أرباح أسهم مستحقة للمساهمين

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

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	رصيد بداية السنة
٢١١,٩٤٠	١,١٢٥,٧٤٤	إضافات خلال السنة
١,٢٠٠,٠٠٠	-	دفعات خلال السنة
(٢٨٦,١٩٦)	(٦٣,٠٣٥)	رصيد نهاية السنة
١,١٢٥,٧٤٤	١,٠٦٢,٧٠٩	

١٦. مخصص ضريبة الدخل

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

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	رصيد بداية السنة
٦٤٢,٥٥٨	٤٣٣,٩٨٥	مخصص ضريبة الدخل للسنة
-	٢٢,٥٧٧	دفعات خلال السنة
(٢٠٨,٥٧٣)	-	رصيد نهاية السنة
٤٣٣,٩٨٥	٤٥٦,٥٦٢	

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
٦٩,٩٦١	٣١٧,٨٢١	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
٥٤,٤٨٤	٤٦٤,٨٩٤	أرباح غير خاضعة للضريبة
(٧٣٢,٩٨٣)	(٦٣٢,٢٠٠)	الربح (الخسارة) الضريبي
(٦٠٨,٥٣٨)	١٥٠,٥١٥	مصروف الضريبة (معدل ضريبة الدخل القانوني ١٥٪)
-	٢٢,٥٧٧	معدل ضريبة الدخل الفعلي
-	٧٪	

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

١٧. ذمم دائنة

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٦	٢٠٠٧
دينار أردني	دينار أردني
٣٢٠,٧٦٤	٤٠٨,٣٢٧
-	٣٥٣,٣٩٤
٢٥٠,٦٨٣	٢٨٣,٢٠٩
٩٥,٠٣٤	٥٢,٠٩١
٦٦٦,٤٨١	١,٠٩٧,٠٢١

ذمم موردين

ذمم لشركة حليفة

ذمم لشركة شقيقة

شيكات آجلة

١٨. المبيعات

٢٠٠٦	٢٠٠٧
دينار أردني	دينار أردني
٢,٣٤٨,٧٠٨	٢,٦٥٢,٠٥٠
٥٥٢,١١٩	٣٣٢,٥٨٦
٤,٨٢٩	١,٣٣٦
٧,٩٤٨	٣,٦٢٤
٢,٩١٣,٦٠٤	٢,٩٨٩,٥٩٦
(٧٧,٨٦٨)	(٧٢,٥١٦)
٢,٨٣٥,٧٣٦	٢,٩١٧,٠٨٠

سمن نباتي

زيوت نباتية

مبيعات حلوة طحينية

مبيعات متفرقة

مرتجعات وخصم على المبيعات

١٩. كلفة المبيعات

فيما يلي ملخص حساب كلفة المبيعات للسنة:

٢٠٠٦	٢٠٠٧
دينار أردني	دينار أردني
١,٤٢٥,١٣١	١,٧٢١,١٦٧
٣٤٧,٠٨٦	٣١٩,٨١٨
٢٠٠,٧١٤	٢٠٢,٣٤٦
٣٨,٢٦٢	٤٧,٨٣٣
٢٤٦,٤٩٦	٢٠٧,٣١٥
٢,٢٥٧,٦٨٩	٢,٤٩٨,٤٧٩
٤٧٥,٦٠٧	٢٦١,٦٥٩
(٢٦١,٦٥٩)	(٣٣٠,٨٣٨)
٢,٤٧١,٦٣٧	٢,٤٢٩,٣٠٠

كلفة الإنتاج:

مواد مباشرة

مواد غير مباشرة

أجور مباشرة

أجور غير مباشرة

تكاليف صناعية غير مباشرة

بضاعة جاهزة في بداية السنة

بضاعة جاهزة في نهاية السنة

كلفة المبيعات

٢٠. مصاريف بيع وتوزيع

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٧,٠٣٦	٤٤,٢٨٨	أجور نقل ومواصلات
٣٠,١٣٢	٢٢,٧٣٤	رواتب موظفين
١١,٢٨٢	١٤,٥٣٦	إعلانات
١,٤٧٢	٥٥١	أخرى
٧٩,٩٢٢	٨٢,١٠٩	

٢١. مصاريف إدارية وعمومية

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	
١٦١,٦٥١	١٦١,٣٥٥	رواتب
١٢,١٤٤	٤٣,٥٩٤	تعويض نهاية الخدمة
٨,٦٥٤	٢٣,٨٠٤	استهلاكات
١٢,٥٣٥	٢١,٧٥٤	أتعاب مهنية
٧,١٥٠	٢٢,٠٠٠	مكافآت الموظفين
١٤,٨٠٠	٢٠,٠٠٠	مكافآت وتنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٩,٤٧٢	٢٠,٦٢٩	تنقل وسفريات
١٦,٧٨٢	١٤,٤١٩	بريد وهاتف وفاكس
١٠,٣٦٠	٩,٣٣٢	صندوق توفير الموظفين
٧,٩٧١	٧,٢٧٤	تأمين الموجودات والموظفين
١٢,١١٩	٤,٧٣٧	مصاريف السيارات
٩,٠٩٩	٦,٤٩١	تبرعات
١,٥٦٦	١,٩٢٣	قرطاسية ومطبوعات
٨,٠٧٤	٨,٤٢٥	رسوم ورخص وإشتراكات
١,٥٥٣	٢,٢٤٦	ضيافة
٦,٣٧٥	١١,٥٩٧	أخرى
٣٠٠,٣٠٥	٣٧٩,٥٨٠	

٢٢. خسائر محفظة الموجودات المالية المتوفرة للبيع

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	
-	(٣٥٧,٥٦٤)	خسائر تدني قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع
(٦٨٥,٠٩٩)	(٣٦,٠٦٧)	خسائر بيع متحققة
٦٠,٢٧١	٣٢,٠٧٧	عوائد توزيعات أسهم
(٦٢٤,٨٢٨)	(٣٦١,٥٥٤)	

٢٣. إيرادات (مصاريف) أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	
١١٩,٩٩١	١١٥,٤٢٣	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٢١,١٨٠	٧٦,٢٦٥	إيرادات إيجارات
-	(٢٠,٠٠٠)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
-	(٧,٠٠٠)	مخصص بضاعة متقدمة
١٢,٩٥٤	-	أخرى
١٥٤,١٢٥	١٦٤,٦٨٨	

٢٤. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	الربح للسنة
٢١,٢٧٧	٢٩٥,٢٤٤	المتوسط المرجح لعدد السهم
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة
٠,٠٠٧	٠,٠٩٨	

٢٥. معاملات مع جهات ذات علاقة

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

تشمل الميزانية الأرصدة التالية مع جهات ذات علاقة:

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	أرباح أسهم مستحقة لمساهمين رئيسيين
٨١٩,٠٠٠	٨١٩,٠٠٠	ذمم دائنة لشركة شقيقة
٢٥٠,٦٨٣	٢٨٣,٢٠٩	ذمم دائنة لشركة حليفة
-	٣٥٣,٣٩٤	قروض من مساهمين رئيسيين، غير خاضعة للفائدة
-	٧١٠,٠٠٠	إيجارات مقبوضة مقدما من شركة حليفة
٥,٦٦٧	-	

تشمل قائمة الدخل المعاملات التالية مع جهات ذات علاقة:

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	مبيعات لشركة شقيقة
٤٦١,٧٨٧	٥٧٦,٢٧٠	مشتريات زيوت خام من شركة شقيقة
١,١٩٨,٠٢٣	٥٦٥,٠٣٨	إيرادات إيجارات من شركة حليفة
٢١,١٨٠	١٠,٥٩٠	

مصروفات:

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٧,٥٠٠	٥٩,٠١٠	رواتب و منافع الإدارة العليا:
٣,٠٠٠	٣,٨٥٠	حصة الإدارة العليا من الرواتب
١٤,٨٠٠	٢٠,٠٠٠	حصة الإدارة العليا من تعويض نهاية الخدمة
		مكافآت و تنقلات أعضاء مجلس الإدارة

٢٦. القيمة العادلة للأدوات المالية

الأدوات المالية تشمل الموجودات والمطلوبات المالية.

تتمثل الموجودات المالية من الذمم المدينة، موجودات متداولة أخرى والنقد والنقد المعادل. بينما تتمثل المطلوبات المالية من المطلوبات المتداولة الأخرى القروض طويلة الأجل وقروض المساهمين والتسهيلات الإئتمانية .

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٧. أهداف سياسات إدارة المخاطر

إن المخاطر الأساسية الناجمة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر الإئتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية. 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 التغيرات في أسعار الفائدة على القروض والتسهيلات الإئتمانية الخاضعة لأسعار فوائد متغيرة.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

الأثر على قائمة الدخل دينار أردني	الزيادة/ النقص في سعر الفائدة (نقطة مئوية)	
		٢٠٠٧
(٣,١٢٦)	٢٠ +	دولار أمريكي
٧,٨١٥	٥٠ -	دولار أمريكي
		٢٠٠٦
(٣,٩٩٧)	٢٠ +	دولار أمريكي
٩,٩٩٣	٥٠ -	دولار أمريكي

مخاطر الائتمان

تقوم الشركة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء حيث يمثل أكبر خمس عملاء منهم ما نسبته ٥٥٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧. 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.

يبين الجدول التالي أرصدة المطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧ و ٢٠٠٦ حسب فترة الاستحقاق:

٣١ كانون الأول ٢٠٠٧	تحت الطلب	أقل من شهر	١٢-٣ شهر	٥-١ سنوات	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
قروض وتسهيلات إتمانية	-	-	٨٠٨,٧١١	٩٠٢,٨٠٣	١,٧١١,٥١٤
قروض من مساهمين	-	-	٧١٠,٠٠٠	-	٧١٠,٠٠٠
أرباح أسهم مستحقة للمساهمين	١,٠٦٢,٧٠٩	-	-	-	١,٠٦٢,٧٠٩
ذمم دائنة	١,٠٥١,٣٩٤	٤٥,٦٢٧	-	-	١,٠٩٧,٠٢١
المجموع	٢,١١٤,١٠٣	٤٥,٦٢٧	١,٥١٨,٧١١	٩٠٢,٨٠٣	٤,٥٨١,٢٤٤

٣١ كانون الأول ٢٠٠٦	تحت الطلب	أقل من شهر	١٢-٣ شهر	٥-١ سنوات	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
قروض وتسهيلات إتمانية	-	-	١,٠٩١,٤٥١	١,١٣٦,٠٠٣	٢,٢٢٧,٤٥٤
أرباح أسهم مستحقة للمساهمين	١,١٢٥,٧٤٤	-	-	-	١,١٢٥,٧٤٤
ذمم دائنة	٦٤٥,١٨٨	٢١,٢٩٣	-	-	٦٦٦,٤٨١
المجموع	١,٧٧٠,٩٣٢	٢١,٢٩٣	١,٠٩١,٤٥١	١,١٣٦,٠٠٣	٤,٠١٩,٦٧٩

مخاطر العملات الأجنبية

تحفظ 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 جدول يوضح أثر التغير الممكن المعقول في سعر صرف الدينار الأردني مقابل العملات الأجنبية على قائمة الدخل، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

الزيادة في سعر	الأثر	على الربح قبل الضريبة	الدينار الأردني مقابل الشيفل الإسرائيلي	٢٠٠٧
صرف الشيفل	الأثر	الدينار الأردني	(%)	شيفل اسرائيلي
٥ +	٥٠,٥٦٤	٥٠,٥٦٤	(%)	٢٠٠٧
٥ +	٧٦,٤٦٢	٧٦,٤٦٢	(%)	٢٠٠٦

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	٢٠٠٧
دينار أردني	(%)	
١٠٨,٨١٠	+ ١٥	سوق فلسطين للأوراق المالية
١٦,٠٨٥	+ ١٥	سوق عمان للأوراق المالية

الأثر على حقوق الملكية	التغير في المؤشر	٢٠٠٦
دينار أردني	(%)	
١٦٧,٤٢٣	+ ١٥	سوق فلسطين للأوراق المالية
٧,٦٩٩	+ ١٥	سوق عمان للأوراق المالية

٢٨. 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 ٢٠٠٧ و ٢٠٠٦.

يتألف رأس مال الشركة من رأس المال المدفوع والأرباح المدورة والاحتياطات الأخرى بمجموع ٣,٩٢٥,٢٤٨ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧ مقابل ٣,٤٣٠,٧٨٤ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦.

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.

٣٠. أرقام المقارنة

لم تقم الشركة خلال عامي ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ ببيع حصتها من خسائر شركة المشروبات الوطنية (شركة حليفة) والتي بلغت ٢٣٦,٠٠٠ دينار أردني و ٤٨,٦٨٤ دينار أردني على التوالي باستخدام طريقة نسبة الملكية. قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٧ بتعديل هذا الخطأ المحاسبي بأثر رجعي. وبالتالي تم تعديل القوائم المالية لعام ٢٠٠٦ والظاهرة لأغراض المقارنة.

فيما يلي ملخص لأثر التعديل على القوائم المالية لعام ٢٠٠٦. لا يوجد أثر لهذه التعديلات على قوائم عام ٢٠٠٧:

– أثر التعديل على حقوق الملكية كما في ١ كانون الثاني ٢٠٠٦:

٢٠٠٦	
<u>دينار أردني</u>	
٥,٥٠٣,٤٩٥	صافي حقوق الملكية كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٦ – قبل التعديل
<u>(٢٣٦,٠٠٠)</u>	أثر التعديل الناتج عن قيد حصة الشركة من صافي نتائج أعمال شركة المشروبات الوطنية لعام ٢٠٠٥
<u>٥,٢٦٧,٤٩٥</u>	صافي حقوق الملكية كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٦ – بعد التعديل

– أثر التعديل على الموجودات وحقوق الملكية وصافي الدخل لعام ٢٠٠٦:

٢٠٠٦			
<u>التغير</u>	<u>قبل التعديل</u>	<u>بعد التعديل</u>	
<u>دينار اردني</u>	<u>دينار اردني</u>	<u>دينار اردني</u>	
(٢٨٤,٦٨٤)	٨,٤٣٩,٥٤٨	٨,١٥٤,٨٦٤	الموجودات
(٢٨٤,٦٨٤)	٣,٧١٥,٤٦٨	٣,٤٣٠,٧٨٤	حقوق الملكية
(٤٨,٦٨٤)	٦٩,٩٦١	٢١,٢٧٧	صافي الدخل