

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

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 ٢٠٠٨ وقائمة الدخل 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 ٢٠٠٨ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

الميزانية

٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

٢٠٠٧	٢٠٠٨	إيضاح	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		
			موجودات غير متداولة
١,٥٦٦,٠٠٣	١,٥٣٣,٦٧٥	٣	عقارات وآلات ومعدات
٤,٤٣٧,٠٠٥	٦,١٢١,٠٢٨	٤	استثمارات في أسهم شركات حليفة
٨٣٢,٦٣٣	٢٠٥,١١٠	٥	موجودات مالية متوفرة للبيع
٦,٨٣٥,٦٤١	٧,٨٥٩,٨١٣		
			موجودات متداولة
١,٠٦٥,٢٨٣	٢,٠٨٤,٢٧٨	٦	بضاعة
٢٣٠,٢١٧	٣٢٨,٠٥٦	٧	موجودات متداولة أخرى
١,٠٢٨,١٥٤	٤٨٠,٣٣٦	٨	ذمم مدينة
١٢٠,٩٢٤	١٣٢,٠٠١	٩	النقد والنقد المعادل
٢,٤٤٤,٥٧٨	٣,٠٢٤,٦٧١		
٩,٢٨٠,٢١٩	١٠,٨٨٤,٤٨٤		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حق ملكية حملة الأسهم
٣,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال المدفوع
-	١,٤٤٥,٧٢٦	١٠	علاوة إصدار
٨١٠,٣٤٨	٩٠٣,٢٧٣	١١	إحتياطي إجباري
٧١٠,٠٠٠	-		حساب جاري مساهمين
(٣٠٨,٤٣٩)	-	٥	التغير المتراكم في القيمة العادلة
٤٢٣,٣٣٩	١,٢٥٩,٦٦٩		أرباح مدورة
٤,٦٣٥,٢٤٨	٧,٦٠٨,٦٦٨		
			مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٧٩٦,٩٤٠	٣٢٤,٧٩٠	١٢	قروض طويلة الأجل
١٨٧,٠٨١	٢١٤,٥٩٢	١٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٩٨٤,٠٢١	٥٣٩,٣٨٢		
			مطلوبات متداولة
٢٧٨,٥٣٥	١٧٩,٠٧٣	١٤	أرصدة دائنة أخرى
٧٦٦,١٢٣	١,٢٦٩,٦١٩	١٥	تسهيلات إئتمانية
١,٠٦٢,٧٠٩	٢٧٨,٨٠٧	١٦	أرباح أسهم مستحقة للمساهمين
٤٥٦,٥٦٢	٤٦٠,٧٩٥	١٧	مخصص ضريبة الدخل
١,٠٩٧,٠٢١	٥٤٨,١٤٠	١٨	ذمم دائنة
٣,٦٦٠,٩٥٠	٢,٧٣٦,٤٣٤		
٤,٦٤٤,٩٧١	٣,٢٧٥,٨١٦		
٩,٢٨٠,٢١٩	١٠,٨٨٤,٤٨٤		
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

٢٠٠٧	٢٠٠٨	ايضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
			الإيرادات
٢,٩١٧,٠٨٠	٣,٠٥٩,٠٤٠	١٩	المبيعات
(٢,٤٢٩,٣٠٠)	(٢,٦٩٦,٤٦١)	٢٠	كلفة المبيعات
٤٨٧,٧٨٠	٣٦٢,٥٧٩		
			المصاريف
(٨٢,١٠٩)	(١٠٠,٥٩٧)	٢١	بيع وتوزيع
(٣٧٩,٥٨٠)	(٤٧٦,٨٣٠)	٢٢	إدارية وعمومية
٢٦,٠٩١	(٢١٤,٨٤٨)		(الخسارة) الربح من التشغيل
٦١٥,١٨٣	١,٦٩٨,١٠٩	٤	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
(٣٦١,٥٥٤)	(٢٨٠,٦٢٧)	٢٣	خسائر محفظة الموجودات المالية المتوفرة للبيع
١٩١,٦٨٨	١٩٣,١٣١	٢٤	إيرادات أخرى
(٢٧,٠٠٠)	(٣٢٩,٥٠١)	٢٥	مصاريف أخرى
(١٤٣,٦٠٤)	(١٣٢,٧٧٦)		مصاريف تمويل
١٧,٠١٧	-		استرداد من مخصص تدني الموجودات المالية
٣١٧,٨٢١	٩٣٣,٤٨٨		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٢٢,٥٧٧)	(٤,٢٣٣)	١٧	مصروف ضريبة الدخل
٢٩٥,٢٤٤	٩٢٩,٢٥٥		ربح السنة
٠,٩٨	٠,٢٧١	٢٦	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

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
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٨	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٨١٠,٣٤٨	٧١٠,٠٠٠	(٣٠٨,٤٣٩)	٤٢٣,٣٣٩	٤,٦٣٥,٢٤٨
التغير المتراكم في القيمة العادلة	-	-	-	-	(٩٥,٠٤٨)	-	(٩٥,٠٤٨)
خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع تم إعادة تصنيفها في قائمة الدخل	-	-	-	-	٤٠٣,٤٨٧	-	٤٠٣,٤٨٧
مجموع إيرادات ومصروفات السنة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية	-	-	-	-	٣٠٨,٤٣٩	-	٣٠٨,٤٣٩
ربح السنة	-	-	-	-	-	٩٢٩,٢٥٥	٩٢٩,٢٥٥
مجموع إيرادات ومصروفات السنة	-	-	-	-	٣٠٨,٤٣٩	٩٢٩,٢٥٥	١,٢٣٧,٦٩٤
تسديدات رأس المال	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٢٨٤,٠٠٠)	-	-	٧١٦,٠٠٠
المحول إلى الإحتياطي الإجباري	-	-	٩٢,٩٢٥	-	-	(٩٢,٩٢٥)	-
علاوة إصدار	-	١,٤٤٥,٧٢٦	-	(٤٢٦,٠٠٠)	-	-	١,٠١٩,٧٢٦
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٥,٧٢٦	٩٠٣,٢٧٣	-	-	١,٢٥٩,٦٦٩	٧,٦٠٨,٦٦٨
٢٠٠٧							
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٨٠,٨٢٤	-	(٥٠٧,٦٥٩)	١٥٧,٦١٩	٣,٤٣٠,٧٨٤
التغير المتراكم في القيمة العادلة	-	-	-	-	١٩٩,٢٢٠	-	١٩٩,٢٢٠
مجموع إيرادات ومصروفات السنة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية	-	-	-	-	١٩٩,٢٢٠	-	١٩٩,٢٢٠
ربح السنة	-	-	-	-	-	٢٩٥,٢٤٤	٢٩٥,٢٤٤
مجموع إيرادات ومصروفات السنة	-	-	-	-	١٩٩,٢٢٠	٢٩٥,٢٤٤	٤٩٤,٤٦٤
المحول إلى الإحتياطي الإجباري	-	-	٢٩,٥٢٤	-	-	(٢٩,٥٢٤)	-
دفعات على حساب زيادة رأس المال	-	-	-	٧١٠,٠٠٠	-	-	٧١٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٨١٠,٣٤٨	٧١٠,٠٠٠	(٣٠٨,٤٣٩)	٤٢٣,٣٣٩	٤,٦٣٥,٢٤٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٣١٧,٨٢١	٩٣٣,٤٨٨	أنشطة التشغيل
		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات:
٥٢,٦٨٢	٦٩,٥٦٣	إستهلاكات
٥٨٢	-	خسائر استبعاد عقارات وآلات ومعدات
(٦١٥,١٨٣)	(١,٦٨٩,١٠٩)	حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة
٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٧,٠٠٠	٥,٠٠٠	مخصص بضاعة متقدمة
٥٧,٧٨٨	٤٦,٧٦٣	مصروف تعويض ترك الخدمة
١٤٣,٦٠٤	١٣٢,٧٧٦	مصاريف تمويل
٣٦١,٥٥٤	٢٨٠,٦٢٧	خسائر الموجودات المالية المتوفرة للبيع
-	٢٧٦,٧٧٦	خسائر تدني المخزون
(١٧,٠١٧)	-	استرداد من مخصص تدني الموجودات المالية
٣٢٨,٨٣١	٨٥,٨٨٤	
		التغير في رأس المال العامل
٥٥٧,٥٦٥	٥١٧,٨١٨	ذمم مدينة
(٣٥٢,١٩٦)	(١,٣٠٠,٧٧١)	بضاعة
(٧,٣٠٩)	(٩٧,٨٣٩)	موجودات متداولة أخرى
٧٧,١٤٦	(٥٤٨,٨٨١)	ذمم دائنة
(٧١,٩٩٤)	(٩٩,٤٦٢)	مطلوبات متداولة أخرى
(١٩,٤٥٧)	(١٩,٢٥٢)	دفعات تعويض ترك الخدمة
٥١٢,٥٨٦	(١,٤٦٢,٥٠٣)	صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(١٦٣,١٨٨)	-	شراء موجودات مالية متوفرة للبيع
٣٢٦,٣٧٦	٦٤٥,٤٠٢	بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
-	٥,٠٨٦	أرباح مقبوضة من شركة حليفة
(٥٣٢,٨٥٦)	-	شراء استثمارات في أسهم شركة حليفة
(١٣٢,٨٦٣)	(٣٧,٢٣٥)	شراء عقارات وآلات ومعدات
٣٢,٠٧٧	٩,٩٣٣	عوائد توزيعات أسهم
(٤٧٠,٤٥٤)	٦٢٣,١٨٦	صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة الإستثمار
		أنشطة التمويل
-	٩٦٨,٤٣٠	تسديدات رأس مال
(٦٣,٠٣٥)	(١٦,٦٠٦)	أرباح أسهم مدفوعة للمساهمين
٧٠,٩٠٠	-	الزيادة في القروض طويلة الأجل
(٦١,٥١٦)	٥٣٦,٣٠٦	تسهيلات إئتمانية
(٤٤٤,٩١٢)	(٥٠٤,٩٦٠)	تسديد قروض طويلة الأجل
٧١٠,٠٠٠	-	دفعات على حساب زيادة رأس المال
(١٤٣,٦٠٤)	(١٣٢,٧٧٦)	مصاريف تمويل
٦٧,٨٣٣	٨٥٠,٣٩٤	صافي النقد من أنشطة التمويل
١٠٩,٩٦٥	١١,٠٧٦	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
١٠,٩٥٩	١٢٠,٩٢٤	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١٢٠,٩٢٤	١٣٢,٠٠٠	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

١. الشركة ونشاطها

تأسست شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة (الشركة)، ومركزها الرئيسي في مدينة نابلس، كشركة مساهمة عامة محدودة خلال عام ١٩٥٣ وسجلت لدى مراقب الشركات في فلسطين تحت رقم (٥٦٢٦٠٠٣١).

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

تم إقرار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢ شباط ٢٠٠٩.

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 بإستثناء قيام الشركة بتطبيق التفسيرات الجديدة والمعدلة على معايير المحاسبة الدولية التالية. لم ينتج عن تطبيق هذه التفسيرات أي أثر على المركز أو الأداء المالي للشركة.

التفسير رقم ١١: معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢ - معاملات أسهم الخزينة.

التفسير رقم ١٢: إتفاقيات إمتياز تقديم الخدمات

التفسير رقم ١٤: معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ الحد لموجودات منافع الموظفين المُعرّفة، متطلبات التمويل الدنيا وترابطاتها.

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

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢ - الدفعات باستخدام الأسهم

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٨ - القطاعات التشغيلية

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ - مصاريف التمويل

التفسير رقم ١٣: برامج الولاء للزبائن

الأسس والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وإفتراضات محاسبية تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات وعرض الإلتزامات المحتملة كما في تاريخ الميزانية. نظراً لاستخدام هذه التقديرات والإفتراضات، 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.

تدني 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 والإفتراضات 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 ومعياري 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 المنكبدة 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 وبعاد 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 للبند الخاضعة للفائدة بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة باستخدام نفس أسعار الفائدة لبند تحمل نفس الشروط وصفات المخاطر.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة في أسواق مالية بالرجوع إلى القيمة السوقية للاستثمارات 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 تحققها 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. 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 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		
٢٠٠٧	٢٠٠٨	
٠,١٨٤	٠,١٨٨	شيفل 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	
٣,٢١٩,٩٦١	١٣٦,١٦٢	٨٣,٩١٦	١,٢٠٦,٢٣٤	١,٧٠١,٥٩٠	٩٢,٠٥٩	في أول كانون الثاني ٢٠٠٨
٣٧,٢٣٥	-	٤,٧٨٢	٢٢,٣١٢	١٠,١٤١	-	إضافات
(٢٤,٦٧٧)	-	(٣,٥٥٠)	(٢١,١٢٧)	-	-	استبعاات
٣,٢٣٢,٥١٩	١٣٦,١٦٢	٨٥,١٤٨	١,٢٠٧,٤١٩	١,٧١١,٧٣١	٩٢,٠٥٩	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨
١,٦٥٣,٩٥٨	١٣٦,١٦٢	٧٥,٨٢٦	١,٠٩٢,٨٤٦	٣٤٩,١٢٤	-	في أول كانون الثاني ٢٠٠٨
٦٩,٥٦٣	-	٤,١٥٠	٢١,٥٩٤	٤٣,٨١٩	-	استهلاك السنة
(٢٤,٦٧٧)	-	(٣,٥٥٠)	(٢١,١٢٧)	-	-	استبعاات
١,٦٩٨,٨٤٤	١٣٦,١٦٢	٧٦,٤٢٦	١,٠٩٣,٣١٣	٣٩٢,٩٤٣	-	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨
١,٥٣٣,٦٧٥	-	٨,٧٢٢	١١٤,١٠٦	١,٣١٨,٧٨٨	٩٢,٠٥٩	صافي القيمة الدفترية
١,٥٦٦,٠٠٣	-	٨,٠٩٠	١١٣,٣٨٨	١,٣٥٢,٤٦٦	٩٢,٠٥٩	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨
						كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧

بلغت قيمة العقارات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت تُستخدم في عمليات الشركة مبلغ ١,٣٧٧,٣٨١ و ١,٣٥٨,٠٢١ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧، على التوالي.

بلغت قيمة الإستهلاكات المحملة على كلفة المبيعات خلال عامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧ مبلغ ٢٦,٢٩٢ و ٢٨,٨٧٨ 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.

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

القيمة الدفترية		نسبة الملكية %		بلد التأسيس	
٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٧	٢٠٠٨		
دينار أردني	دينار أردني				
٤,٣٢٣,١٤٣	٦,٠٠٠,١٩٧	%٢٥	%٢٥	فلسطين	شركة المشروبات الوطنية الفلسطينية
١١٣,٨٦٢	١٢٠,٨٣١	%٢٥	%٢٥	فلسطين	شركة تكنولوجيا البلاستيك
٤,٤٣٧,٠٠٥	٦,١٢١,٠٢٨				

فيما يلي حصة الشركة من موجودات ومطلوبات الشركات الحليفة:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٣,٩٠٧,٩٢٦	٣,٩٨٩,٨٣٦	موجودات غير متداولة
٢,٢٨٦,٤٦٤	٣,٩٧٠,٦٦٣	موجودات متداولة
(٨٤٦,٧٦٨)	(٩٨٣,٢٨٤)	مطلوبات غير متداولة
(١,٨٦١,٠٤٦)	(١,٤٤٢,١٤٠)	مطلوبات متداولة
٣,٤٨٦,٥٧٦	٥,٥٣٥,٠٧٥	صافي الموجودات
٦,٤٥٩,٢٠٩	٨,٧١٣,٠٤٧	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
٦١٥,١٨٣	١,٦٩٨,١٠٩	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:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	
(٥٠٧,٦٥٩)	(٣٠٨,٤٣٩)	رصيد بداية السنة
(٢١٣,٠٥٥)	(٩٥,٠٤٨)	التغير في القيمة العادلة
٥٤,٧١١	-	صافي الأرباح المحققة في قائمة الدخل
٣٥٧,٥٦٤	٤٠٣,٤٨٧	خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع تم إعادة تصنيفها في قائمة الدخل
(٣٠٨,٤٣٩)	-	رصيد نهاية السنة

٦. بضاعة

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٧٢٩,٨٥٠	٩٨٤,٧٩٤	مواد خام
٣٣٠,٨٣٨	١,١٠٢,٧٥٩	بضاعة جاهزة للبيع
١٢٩,٥٩٥	١٢٦,٧٢٥	قطع غيار ومواد صيانة
١,١٩٠,٢٨٣	٢,٢١٤,٢٧٨	
(١٢٥,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)	مخصص قطع غيار ومواد صيانة تالفة ومتقادمة
١,٠٦٥,٢٨٣	٢,٠٨٤,٢٧٨	

٧. موجودات متداولة أخرى

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	
١٦٤,١٤٤	٣١١,٥٤٢	مستحق من ضريبة القيمة المضافة
٥٠,٢٦٢	٤٨٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥,٨١١	١٦,٠٢٥	تأمينات مستردة
٢٣٠,٢١٧	٣٢٨,٠٥٦	

٨. ذمم مدينة

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

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٥٢٨,٠٨٣	٢٧٤,١٧٤	شيكات برسم التحصيل
٦٥٠,٠٧١	٣٨٦,١٦٢	ذمم العملاء
١,١٧٨,١٥٤	٦٦٠,٣٣٦	
(١٥٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
١,٠٢٨,١٥٤	٤٨٠,٣٣٦	

بلغ إجمالي قيمة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها ٢٣٥,٨٩٨ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ مقابل ٢١٦,٩٩٢ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧.

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها خلال عامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ والمخصص لها بشكل جماعي:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	
١٣٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	رصيد بداية السنة
٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
١٥٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	رصيد نهاية السنة

فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التجارية غير متدنية القيمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧:

الذمم المستحقة وغير متدنية القيمة					
	ذمم غير مستحقة وغير متدنية القيمة				
المجموع	أكثر من ١٨٠ يوم	١٢١ - ١٨٠ يوم	٦١ - ١٢٠ يوم	١ - ٦٠ يوم	مستحقة وغير متدنية القيمة
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٤٢٤,٤٣٨	٢٥,٢١٣	٢,٢١٢	٦,٥٩٧	٦,٤٩٨	٣٨٣,٩١٨
٩٦١,١٦٢	٣,٩٣٠	١,٣٤٥	٥,٣٥٥	٥٤٠,٢٧٦	٤١٠,٢٥٦

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

٢٠٠٧	٢٠٠٨
دينار أردني	دينار أردني
١٢٠,٩٢٤	١٣٢,٠٠١
١٢٠,٩٢٤	١٣٢,٠٠١

نقد في الصندوق وأرصدة جارية لدى البنوك

١٠. رأس المال المدفوع

يتألف رأس مال الشركة المصرح به 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 إسمية دينار أردني للسهم الواحد. تم إصدار الاسهم الاضافية بقيمة اسمية دينار أردني للسهم الواحد وعلوّة إصدار ١,٥ دينار أردني للسهم الواحد. تم تنزيل مبلغ ٥٤,٢٧٤ دينار أردني من علوّة الإصدار تمثل مصاريف مهنية وتسجيل تكبدتها الشركة بهدف زيادة رأس المال.

١١. الإحتياطي الإيجابي

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

١٢. قروض طويلة الأجل

٢٠٠٧	٢٠٠٨
دينار أردني	دينار أردني
١,٢٤٧,٣٥١	٧٤٢,٣٩١
(٤٥٠,٤١١)	(٤١٧,٦٠١)
٧٩٦,٩٤٠	٣٢٤,٧٩٠

قروض الشركة من بنوك محلية
الجزء قصير الأجل من القروض طويلة الأجل (إيضاح ١٥)

فيما يلي جدول استحقاق رصيد القروض:

٤١٧,٦٠١	ما يستحق عام ٢٠٠٩
٣٢٤,٧٩٠	ما يستحق عام ٢٠١٠
٧٤٢,٣٩١	

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.

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 (الليبور) ثلاثة أشهر مضافاً إليه ١,٧٥٪. يسد القرض بموجب ٨ أقسط نصف سنوية استحق القسط الأول في شهر نيسان ٢٠٠٨. تم تسديد رصيد القرض بالكامل خلال السنة.

١٣. مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	
١٤٨,٧٥٠	١٨٧,٠٨١	رصيد بداية السنة
٥٧,٧٨٨	٤٦,٧٦٣	المكون خلال السنة
(١٩,٤٥٧)	(١٩,٢٥٢)	تعويضات مدفوعة خلال السنة
١٨٧,٠٨١	٢١٤,٥٩٢	رصيد نهاية السنة

١٤. أرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٢٨,٣٠٥	١٠٦,٣٥٠	ذمم مقاولين
٢٢,٠٠٠	٣١,٠٧٤	مستحق للموظفين
٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨,٢٣٠	١١,٦٤٩	مصاريف مستحقة
٢٧٨,٥٣٥	١٧٩,٠٧٣	

١٥. تسهيلات إئتمانية

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٣١٥,٧١٢	٨٥٢,٠١٨	حساب جاري مدين
٤٥٠,٤١١	٤١٧,٦٠١	الجزء قصير الأجل من القروض طويلة الأجل (إيضاح ١٢)
٧٦٦,١٢٣	١,٢٦٩,٦١٩	

تم بتاريخ ٤ تشرين الأول ٢٠٠٨ تجديد اتفاقية حساب جاري مدين ممنوح 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 (الليبور) ثلاثة أشهر مضافاً إليه ٢٪ سنوياً، على أن لا تقل النسبة عن ٦٪. يستحق حساب الجاري مدين بعد سنة من تاريخ الإتفاقية.

حصلت الشركة بتاريخ ٤ آب ٢٠٠٨ على سقف جاري مدين من بنك محلي آخر بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ما يعادل ١,٠٦٣,٥٠٠ دينار أردني). تم استغلال مبلغ ٥٥٨,٣٠١ 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 ٢٠٠٨ مبلغ ٢,٣٢٧,٣٠٠ دينار أردني. وبترتب على الشركة كذلك الاحتفاظ لدى البنك برصيد شيكات تحت التحصيل بقيمة ٧٠٠,٠٠٠ شيقل إسرائيلي.

١٦. أرباح أسهم مستحقة للمساهمين

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

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	
١,١٢٥,٧٤٤	١,٠٦٢,٧٠٩	رصيد بداية السنة
-	(٧٦٧,٢٩٧)	المحول إلى رأس المال المدفوع
(٦٣,٠٣٥)	(١٦,٦٠٥)	دفعات خلال السنة
١,٠٦٢,٧٠٩	٢٧٨,٨٠٧	رصيد نهاية السنة

١٧. مخصص ضريبة الدخل

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

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٣٣,٩٨٥	٤٥٦,٥٦٢	رصيد بداية السنة
٢٢,٥٧٧	٤,٢٣٣	مخصص ضريبة الدخل للسنة
٤٥٦,٥٦٢	٤٦٠,٧٩٥	رصيد نهاية السنة

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٣١٧,٨٢١	٩٣٣,٤٨٨	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
٤٦٤,٨٩٤	٨٠٢,٧٧٤	مصارييف غير مقبولة ضريبياً
(٦٣٢,٢٠٠)	(١,٧٠٨,٠٤٣)	أرباح غير خاضعة للضريبة
١٥٠,٥١٥	٢٨,٢١٩	الربح الضريبي
٢٢,٥٧٧	٤,٢٣٣	مصروف الضريبة (معدل ضريبة الدخل القانوني ١٥٪)
٪٧	٪٠,٤	معدل ضريبة الدخل الفعلي

لم تتوصل الشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية إلى تسويات نهائية مع دوائر الضريبة عن نتائج أعمالها للأعوام ٢٠٠٤ وحتى ٢٠٠٨.

١٨. ذمم دائنة

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٠٨,٣٢٧	١٣١,٨٦٨	ذمم موردين
-	١٧٣,٥٣٦	مستحق لجهات ذات علاقة
٣٥٣,٣٩٤	-	ذمم لشركة حليفة
٢٨٣,٢٠٩	٢٣٧,٦٢١	ذمم لشركة شقيقة
٥٢,٠٩١	٥,١١٥	شيكات آجلة
<u>١,٠٩٧,٠٢١</u>	<u>٥٤٨,١٤٠</u>	

١٩. المبيعات

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٦٥٢,٠٥٠	٢,٧٥١,٣٥٠	سمن نباتي
٣٣٢,٥٨٦	٣٧٩,٢٥٢	زيوت نباتية
١,٣٣٦	-	مبيعات حلاوة طحينية
٣,٦٢٤	٤٣,٦٢٦	مبيعات متفرقة
٢,٩٨٩,٥٩٦	٣,١٧٤,٢٢٨	
(٧٢,٥١٦)	(١١٥,١٨٨)	مرتجات وخصم على المبيعات
<u>٢,٩١٧,٠٨٠</u>	<u>٣,٠٥٩,٠٤٠</u>	

٢٠. كلفة المبيعات

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٧٢١,١٦٧	٢,٤٦٤,٢١٥	كلفة الإنتاج:
٣١٩,٨١٨	٣٩٨,٣٨٦	مواد مباشرة
٢٠٢,٣٤٦	٢٣٩,٠٠٤	مواد غير مباشرة
٤٧,٨٣٣	٤٦,٥٠٨	أجور مباشرة
٢٠٧,٣١٥	٣٢٠,٢٦٩	أجور غير مباشرة
٢,٤٩٨,٤٧٩	٣,٤٦٨,٣٨٢	تكاليف صناعية غير مباشرة
٢٦١,٦٥٩	٣٣٠,٨٣٨	
(٣٣٠,٨٣٨)	(١,١٠٢,٧٥٩)	بضاعة جاهزة في بداية السنة
<u>٢,٤٢٩,٣٠٠</u>	<u>٢,٦٩٦,٤٦١</u>	بضاعة جاهزة في نهاية السنة
		كلفة المبيعات

٢١. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٤,٢٨٨	٣٧,٦٤٣	أجور نقل ومواصلات
٢٢,٧٣٤	٢٨,٨٨٣	رواتب موظفين
١٤,٥٣٦	٣١,٨٠٥	إعلانات
٥٥١	٢,٢٦٦	أخرى
٨٢,١٠٩	١٠٠,٥٩٧	

٢٢. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	
١٦١,٣٥٥	١٧٣,٢٢٦	رواتب
٤٣,٥٩٤	٢٦,١٤٥	تعويض نهاية الخدمة
٢٣,٨٠٤	٤٣,٢٧١	استهلاكات
٢١,٧٥٤	٣٦,٦٥٩	أتعاب مهنية
٢٢,٠٠٠	٣١,٢٢١	مكافآت الموظفين
٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مكافآت وتنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٢٠,٦٢٩	٢٥,٨٠٧	تنقل وسفريات
١٤,٤١٩	١٢,٩٨٩	بريد وهاتف وفاكس
٩,٣٣٢	٩,٤٢٨	صندوق توفير الموظفين
٧,٢٧٤	٨,٩٨١	تأمين الموجودات والموظفين
٤,٧٣٧	١٠,٨٩٦	مصاريف السيارات
٦,٤٩١	٣,٥٦١	تبرعات
١,٩٢٣	١,٤٨٠	قرطاسية ومطبوعات
٨,٤٢٥	٧,٨٥٣	رسوم ورخص وإشتراكات
٢,٢٤٦	١,٨٢٢	ضيافة
-	٢٨,٧٤٢	صيانة وخدمات عامة
١١,٥٩٧	٢٤,٧٤٩	أخرى
٣٧٩,٥٨٠	٤٧٦,٨٣٠	

٢٣. خسائر محفظة الموجودات المالية المتوفرة للبيع

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	
(٣٥٧,٥٦٤)	(٤٠٣,٤٨٧)	خسائر تدني قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع
(٣٦,٠٦٧)	١١٢,٩٢٧	أرباح (خسائر) بيع متحققة
٣٢,٠٧٧	٩,٩٣٣	عوائد توزيعات أسهم
(٣٦١,٥٥٤)	(٢٨٠,٦٢٧)	

٢٤. إيرادات أخرى

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	
٧٦,٢٦٥	١٢٦,٨٤٨	إيرادات إيجارات
١١٥,٤٢٣	٥٢,٧٤٧	فروقات ترجمة عملات أجنبية
-	١٣,٥٣٦	أخرى
١٩١,٦٨٨	١٩٣,١٣١	

٢٥. مصاريف أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	
-	٢٧٦,٧٧٦	خسائر تدني قيمة المخزون
٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٧,٠٠٠	٥,٠٠٠	مخصص بضاعة متقدمة
-	١٧,٧٢٥	أخرى
٢٧,٠٠٠	٣٢٩,٥٠١	

٢٦. الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	الربح للسنة
٢٩٥,٢٤٤	٩٢٩,٢٥٥	المتوسط المرجح لعدد السهم
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٤٢٨,٠٨٦	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة
٠,٠٩٨	٠,٢٧١	

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 الميزانية الأرصدة التالية مع جهات ذات علاقة:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	أرباح أسهم مستحقة لمساهمين رئيسيين
٨١٩,٠٠٠	٥١,٧٠٣	ذمم دائنة مستحقة لمساهمين رئيسيين
-	١٧٣,٥٣٦	ذمم دائنة لشركة شقيقة
٢٨٣,٢٠٩	٢٣٧,٦٢١	ذمم دائنة لشركة حليفة
٣٥٣,٣٩٤	-	قروض من مساهمين رئيسيين، غير خاضعة للفائدة
٧١٠,٠٠٠	-	

تشمل قائمة الدخل المعاملات التالية مع جهات ذات علاقة:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	مبيعات لشركة شقيقة
٥٧٦,٢٧٠	٥١٥,٥١٤	مشتريات زيوت خام من شركة شقيقة
٥٦٥,٠٣٨	٢,٠٧٧,٩٠٠	إيرادات إيجارات من شركة حليفة
١٠,٥٩٠	-	مصروفات:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار أردني	دينار أردني	رواتب و منافع الإدارة العليا:
٥٩,٠١٠	٤٦,٢٠٠	حصة الإدارة العليا من الرواتب
٣,٨٥٠	٣,٨٥٠	حصة الإدارة العليا من تعويض نهاية الخدمة
٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مكافآت وتقلات أعضاء مجلس الإدارة

٢٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

الأدوات المالية تشمل الموجودات والمطلوبات المالية.

تتمثل الموجودات المالية من الذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى والنقد والنقد المعادل. بينما تتمثل المطلوبات المالية من المطلوبات المتداولة الأخرى والقروض طويلة الأجل والتسهيلات الإئتمانية.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

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. 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 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	الزيادة/النقص في سعر الفائدة (نقطة مئوية)	
دينار أردني		٢٠٠٨
(٣,١٨٨)	٢٠ +	دولار أمريكي
٧,٩٧٢	٥٠ -	دولار أمريكي
		٢٠٠٧
(٣,١٢٦)	٢٠ +	دولار أمريكي
٧,٨١٥	٥٠ -	دولار أمريكي

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 (%)	٢٠٠٨
دينار أردني	+ ١٥	سوق فلسطين للأوراق المالية
٢٩,٠١٥	+ ١٥	سوق عمان للأوراق المالية
١,٧٧٢		

الأثر على حقوق الملكية	التغير في المؤشر (%)	٢٠٠٧
دينار أردني	+ ١٥	سوق فلسطين للأوراق المالية
١٠٨,٨١٠	+ ١٥	سوق عمان للأوراق المالية
١٦,٠٨٥		

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 ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧.

يتألف رأس مال الشركة من رأس المال المدفوع والأرباح المدورة والاحتياطات الأخرى بمجموع ٧,٦٠٨,٦٦٨ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ مقابل ٤,٦٣٥,٢٤٨ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧.

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.

٣٢. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرصدة القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧، لتتناسب مع عرض أرصدة القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨. إن هذه التبويبات لا تؤثر على أرباح السنوات السابقة.