

FS-FN 10 - 29/3/2012

السادة / بورصة عمان المحترمين

الموضوع : البيانات المالية للشركة لعام 2011

تحية واحترام ،،،،

استناداً لأحكام المادة (1-أ/43) من قانون الأوراق المالية ، وأحكام

المادة (4) من تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق .

نرفق لكم البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 2011/12/31 مصدقة

من مدقق حسابات الشركة.

وفي حين الانتهاء من طباعة التقرير السنوي للشركة سنزودكم به بالسرعة

القصوى .

شاكرين لكم حسن تعاونكم .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،،

١٤

الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011

مع تقرير مدقق الحسابات المستقل



تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الهيئة العامة المحترمين

للشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة للشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية - شركة مساهمة عامة محدودة - والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2011 وكل من بيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى .

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن إعداد نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ .

مسؤولية مدقق الحسابات المستقل

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى تدقيقنا ، قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني المناسبة وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أية أخطاء جوهرية .

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيّنات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية ، تستند الإجراءات المختارة إلى تقديرنا ، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ وعند القيام بتقييم تلك المخاطر نأخذ في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية ، وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة . يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة ، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية .

نعتقد أن بيّنات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ حول التدقيق .



أساس الرأي المتحفظ

- تشمل البيانات المالية ذمم بلغ رصيدها (1,602,411) دينار كما في 31 كانون الأول 2011 تم أخذ مخصص تدني لها بواقع 395,340 دينار . ولدى فحصنا الذمم المدينة تبين لنا أن رصيد مخصص التدني للذمم غير كافي حيث لوحظ وجود مجموع أرصدة ذمم مدينة مضى عليها أكثر من عام ولم يتم تحريكها وبالبلغ 1,186,964 لو تم قيد المخصص الإضافي لهذه الذمم المذكورة أعلاه لأدى ذلك إلى زيادة خسارة الشركة وانخفاض قيمة الذمم المدينة بنفس المبلغ .

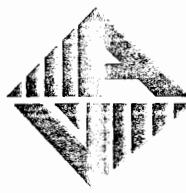
- تتضمن البيانات المالية ممتلكات ومصانع ومعدات بلغت كلفتها (2,963,365) دينار ومجمع استهلاكها (306,103) دينار كما في 31 كانون الأول 2011 . قامت الشركة بتطبيق طريقة للاستهلاك على أساس الطاقة الإنتاجية الشهرية مضروبة بالعمر الإنتاجي للممتلكات والمصانع والمعدات والذي أظهر مصروف استهلاك للسنة بمبلغ 43117 دينار علماً بأن هذه الطريقة بالاستهلاك لا تتماشى والمعايير الدولية للتقارير المالية وأنه لو تم احتساب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت للعمر الإنتاجي لكان مصروف الاستهلاك للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2011 مبلغ (200.337) دينار قامت الشركة بتطبيق أسلوب الاستهلاك المتعارض مع المعايير الدولية للتقارير المالية للأعوام السابقة من 2004 ولغاية 2011 ولو تم تطبيق طريقة القسط الثابت لأدى ذلك إلى زيادة الخسائر المتراكمة بحوالي 800 ألف دينار وانخفاض مجموع الموجودات بحوالي 800 ألف

الرأي المتحفظ

في رأينا ، وباستثناء أثر لما هو وارد في فقرات أساس الرأي المتحفظ أعلاه ، إن البيانات المالية تعبر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية عن المركز المالي للشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية - شركة مساهمة عامة محدودة - كما في 31 كانون الأول 2011 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

فقرة توضيحية

دون المزيد من التحفظ في رأينا ، نود إن نلفت انتباهكم إلى انه بلغت الخسائر المتراكمة للشركة (3,044,250) دينار كما في 31 كانون الأول 2011 أي ما يعادل 67% من رأس مال الشركة .



تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية ، وهي متفقة من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية مع الأخذ بعين الاعتبار فقرات أساس الرأي المتحفظ أعلاه .

* دقت الأرصدة الافتتاحية من قبل زميل آخر .

مكتب عمون لتدقيق الحسابات
مكتب عمون لتدقيق الحسابات
ص.ب. ١٨٤٧٢

محمد التجداوي
إجازة رقم (214)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
التاريخ : 2012/03/28

2010	2011	إيضاح رقم	الموجودات
دينار	دينار		
			الموجودات غير المتداولة
3,007,670	2,963,365	7	ممتلكات، مصانع ومعدات (بالصافي)
<u>253,837</u>	<u>306,103</u>	8	موجودات ضريبية مؤجلة
<u>3,261,507</u>	<u>3,269,468</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
470,247	251,804	9	مخزون
1,424,012	1,250,428	10	مدينون
53,563	67,522	11	أرصدة مدينة أخرى
583,375	67,788		شيكات برسم التحصيل
<u>545,817</u>	<u>45,740</u>	12	النقد وما في حكمه
<u>3,077,014</u>	<u>1,683,282</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>6,338,521</u>	<u>4,952,750</u>		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين
4,500,000	4,500,000	1	رأس المال المدفوع
22,198	22,198	1	علاوة إصدار
174,188	174,188	13	احتياطي إجباري
44,209	44,209	13	احتياطي اختياري
<u>(2,555,819)</u>	<u>(3,044,250)</u>		خسائر متراكمة
<u>2,184,776</u>	<u>1,696,345</u>		صافي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
1,925,223	1,749,711	14	قرض بنكي يستحق لأكثر من عام
<u>1,925,223</u>	<u>1,749,711</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
1,288,987	328,483		شيكات آجلة
141,639	652,974		ذمم لأطراف ذات علاقة
448,786	55,850		دائنون
300,000	420,000	14	قرض بنكي يستحق خلال عام
<u>49,110</u>	<u>49,387</u>	16	أرصدة دائنة أخرى
<u>2,228,522</u>	<u>1,506,694</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>4,153,745</u>	<u>3,265,405</u>		مجموع المطلوبات
<u>6,338,521</u>	<u>4,952,750</u>		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الصفحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (22) جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة
رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

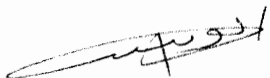
بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		بيان ب
<u>2010</u>	<u>2011</u>	إيضاح رقم
دينار	دينار	
4,982,216	3,204,567	17
(4,825,670)	(3,107,491)	18
156,546	97,076	
(319,312)	(326,077)	19
(251,788)	(216,140)	
(115,612)	(101,446)	20
11,132	13,789	21
<u>32,735</u>	<u>0</u>	
(486,299)	(532,798)	
114,608	52,266	
(371,691)	(480,532)	
(0.08)	(0.10)	
4,500,000	4,500,000	

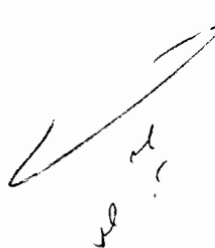
تعتبر الصفحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (22) جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل

المدير المالي

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة


29/3/2012





بيان ج

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول

2010 **2011**
دينار دينار

(486,299)	(480,532)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الخسارة للسنة قبل الضريبة
		تعديلات :
27,882	43,117	استهلاكات
(32,735)	0	أرباح بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
251,788	216,140	مصاريف التمويل
(239,364)	(437,415)	الخسارة التشغيلية قبل التغير في بنود رأس المال العامل
		التغير في بنود رأس المال العامل :
203,717	515,587	شيكات برسم التحصيل
(185,659)	173,584	مدينون
300,285	218,443	مخزون
17,858	(13,959)	أرصدة مدينة أخرى
228,491	(392,936)	دائنون
(3,211)	277	أرصدة دائنة أخرى
322,117	500,996	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
80,501	1188	المقبوض من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
(4,010)	0	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
0	(52,266)	موجودات ضريبية مؤجلة
76,491	(51,078)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
138,375	511,335	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
78,408	(960,504)	شيكات آجلة
(87,724)	(175,512)	قرض بنكي لأكثر من عام
(251,788)	(216,140)	مصاريف تمويل مدفوعة
0	120,000	قرض بنكي يستحق خلال العام
0	(7,899)	خسائر من سنوات سابقة
(122,729)	(512,580)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
275,879	(500,077)	النقص أو الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
269,938	545,817	النقد وما في حكمه في بداية السنة
545,817	45,740	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الصفحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (22) جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل

بيان د

الشركة مساهمة عامة محدودة
صناديق المحاسبة الأولية الهاشمية
بيان التغيرات في حقوق المساهمين

المجموع	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	خسائر متراكمة	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
2,556,467	44,209	174,188	(2,184,128)	22,198	4,500,000	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2010
(371,691)	—	—	(371,691)	—	—	الرصيد في الأول من كانون الثاني 2010
2,184,776	44,209	174,188	(2,563,718)	22,198	4,500,000	إجمالي الخسارة للشنة الرصيد كما في 31 كانون الأول 2010
2,184,776	44,209	174,188	(2,563,718)	22,198	4,500,000	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011
(482,253)	—	—	(480,532)	—	—	الرصيد في الأول من كانون الثاني 2011
1,696,345	44,209	174,188	(3,044,250)	22,198	4,500,000	إجمالي الخسارة للشنة الرصيد كما في 31 كانون الأول 2011

تعتبر الصفحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (22) جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل

إيضاحات حول البيانات المالية

(1) عام

تأسست الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية بتاريخ 14 نيسان 1997 وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (4853) برأسمال مقداره (2,000,000) دينار مقسم إلى (2,000,000) حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة.

بتاريخ 1 نيسان 2004 حصلت الشركة على موافقة وزارة الصناعة والتجارة على تحويل الصفة القانونية للشركة إلى شركة مساهمة عامة محدودة وعملا بأحكام المادة (218) من قانون الشركات فقد شكل معالي وزير الصناعة والتجارة لجنة لتقدير صافي حقوق المساهمين وكانت نتائج إعادة التقدير على النحو التالي:

- 1 الموافقة على تحويل الصفة القانونية للشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية ذات مسؤولية محدودة إلى مساهمة عامة محدودة.
2. الموافقة على اعتماد رأس مال الشركة المساهمة العامة برأسمال مصرح به (3) مليون سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد، هذا وقد تم تسجيل الشركة في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (349) بتاريخ 31 أيار 2004.

بتاريخ 8 أيار 2005 وبناء على قرار الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ 30 نيسان 2005 وافق معالي وزير الصناعة والتجارة على زيادة رأسمال الشركة من (3) مليون سهم ليصبح (4,5) مليون سهم وذلك عن طريق الاكتتاب الخاص لمساهمي الشركة وبدون علاوة إصدار وبسعر دينار أردني واحد للسهم ، وعلاوة إصدار قيمتها (22.198) دينار عن (103,247) سهم تم تغطيتها من قبل أعضاء مجلس الإدارة بسعر دينار واحد و(215) فلس للسهم .

غايات الشركة :

تكرير وتعبئة الزيوت النباتية وتكرير وإزالة حموضة زيت الزيتون وصناعة الصابون وتعليب المواد الغذائية.

(2) الإعفاءات الضريبية

بتاريخ 10 نيسان 1997 منحت الشركة الإعفاءات من الرسوم والضرائب بمقتضى أحكام قانون تشجيع الاستثمار رقم (16) لسنة 1995 وعليه فإن الشركة أصبحت تتمتع بالإعفاءات التالية :

- * إعفاء الممتلكات، والمعدات (الآلات، الأجهزة، الآليات ولوازم والعدد المخصصة استخدامها حصرا في المشروع) وقطع الغيار المستوردة من كافة الرسوم والضرائب (رسوم الاستيراد، الرسوم الجمركية، والرسوم والضرائب الأخرى).

3) أسس إعداد البيانات المالية

أ- بيان الالتزام

- تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
- تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ 28 آذار 2012 وهي خاضعة للموافقة الهيئة العامة للشركة.

ب- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية.

ج- العملة الرئيسية وعملة العرض

تظهر البيانات المالية بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوطنية للشركة.

د- استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والاجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في البيانات المالية.

- تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تقوم الإدارة بالاعتراف بمصروف ضريبة الدخل للفترة اعتماداً على تقديراتها للربح الضريبي وفقاً للقوانين والتعليمات السارية والمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات، المصانع والمعدات والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تعتقد الإدارة بأن تقديراتها واجتهاداتها معقولة وكافية.

4) السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المذكورة أدناه مطبقة في السنوات المالية المعروضة في هذه البيانات المالية بصورة متماثلة .

أ. الأدوات المالية

تشمل الأدوات المالية الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى ،النقد وما في حكمه، القروض والبنوك الدائنة والذمم التجارية والذمم الدائنة لأطراف ذات علاقة والذمم الدائنة الأخرى والشيكات برسم التحصيل والشيكات الأجلة .

يتم تسجيل الأدوات المالية عند اقتنائها أو نشوئها بقيمتها مضافاً إليها كافة تكاليف المعاملات المرتبطة بها ، ويتم قياسها لاحقاً كما يلي :

- النقد وما في حكمه يشمل الأرصدة النقدية وتقاس بالكلفة المطفأة .
- تظهر الأدوات المالية الأخرى كالذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى ، القروض والبنوك الدائنة والذمم التجارية والذمم الدائنة لأطراف ذات علاقة والذمم الدائنة الأخرى بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها .

ب. الممتلكات، المصانع والمعدات

تظهر بنود الممتلكات والمصانع والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني المتراكمة باستثناء الأراضي فلا تستهلك .
تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء الأصل المؤهل عند تكبدها .
عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمصانع والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة .
يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمصانع والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجل تلك المكاسب والخسائر بالصافي ضمن بند "إيرادات أخرى" في بيان الدخل الشامل .

قامت الشركة بتطبيق طريقة للاستهلاك على أساس الطاقة الإنتاجية الشهرية مضروبة بالعمر الإنتاجي للممتلكات والمصانع والمعدات والذي أظهر مصروف استهلاك للسنة بمبلغ 43,117 دينار علماً بأن هذه الطريقة بالاستهلاك لا تتماشى والمعايير الدولية للتقارير المالية وأنه لو تم احتساب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت للعمر الإنتاجي لكان مصروف الاستهلاك للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2011 مبلغ (200,337) دينار قامت الشركة بتطبيق أسلوب الاستهلاك المتعارض مع المعايير الدولية للتقارير المالية .

ج. التدني في قيمة الموجودات

الموجودات المالية

في نهاية السنة المالية تقوم الشركة بمراجعة القيمة المرحلة للموجودات المالية عدا عن تلك الموجودات المالية من بيان الأرباح والخسائر فيما إذا كان هنالك أدلة موضوعية على تدني قيمة الموجودات المالية ، ويكون الموجود المالي متدني في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى حدث أدى إلى خسارة بعد الاعتراف الأولي بالموجود المالي ، ويتم الاعتراف بالتدني عندما تصبح القيمة الدفترية تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده من الموجود المالي وذلك وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية وتماشياً مع تعليمات ومتطلبات هيئة الأوراق المالية . ويتم تحديد مبلغ التدني كما يلي :

الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة

تمثل خسارة التدني انخفاض القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة بسعر الفائدة الأصلي عند الاعتراف في البداية بالموجودات المالية (القيمة القابلة للاسترداد) عن قيمة الموجودات المالية في الدفاتر ، ويمثل هذا الفرق خسارة التدني ويتم الاعتراف به في بيان الدخل الشامل وفي حالة انخفاض قيمة التدني يسجل هذا الانخفاض في بيان الدخل الشامل .

الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية الخاصة بالشركة ، باستثناء المخزون ، بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات . وفي حال وجود مثل ذلك المؤشر ، يتم تقدير قيمة الأصل القابل للاسترداد ، إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأعلى بين القيمة المستعملة أو القيمة العادلة بعد تخفيض كلفة البيع . يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة المرحلة لأصل ما عن قيمته القابلة للاسترداد . ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الدخل الشامل .

د. المعاملات بالعملة الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بما يعادلها بالدينار الأردني بأسعار الصرف بتاريخ تنفيذ المعاملة وفي تاريخ بيان المركز المالي تحول الموجودات والمطلوبات المثبتة بالعملة الأجنبية إلى الدينار في نهاية الفترة باستخدام أسعار الصرف السائدة في 31 كانون الأول ، وتظهر أرباح أو خسائر التحويل ضمن بيان الدخل الشامل .

هـ. القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة لأدوات الملكية القيمة المدرجة في أسواق نشطة بسعر الإغلاق . أما القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه لعدم وجود سوق نشط للأدوات المالية ، فيتم من خلال استخدام تقنيات تقييم وتتضمن تقنيات التقييم تقنيات القيمة الحالية ، تقنية التدفقات النقدية المحسومة أو المقارنة مع أدوات مالية أخرى مشابهة لها يوجد لها سعر سوقي .

و. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ بيان المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

ز. مصاريف التمويل

تتضمن مصاريف التمويل مصروف الفائدة على الاقتراض . يتم الاعتراف بكل تكاليف الاقتراض في بيان الدخل الشامل باستخدام طريقة الفائدة الفعالة وتظهر أرباح وخسائر العملة الأجنبية بالصادفي في بيان الدخل الشامل .

ح. المخزون

يظهر المخزون بالكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتحدد الكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً . أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة .

ط. الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد بإيراد مبيعات البضاعة عن استيفاء جميع الشروط التالية :

- عندما تقوم الشركة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري .
- عندما لم تعد الشركة تحتفظ بملكية البضاعة كتدخل إداري مستمر ، وعندما لا تكون الشركة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي لهذه البضاعة .
- عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع .
- عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المنكبة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق .
- عندما يكون من الممكن قياس الإيرادات المرتبطة بعملية البيع .

ي. التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك ، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت .

ك. ضريبة الدخل

يشمل مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ويتم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل باستثناء الضريبة المتعلقة بينود تم الاعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية حيث يتم الاعتراف بتلك الضريبة ضمن حقوق الملكية .

تمثل الضريبة الحالية الضريبة المستحقة المتوقعة على الربح الضريبي للسنة باستخدام معدل الضريبة السائد بتاريخ البيانات المالية إضافة إلى أي تعديلات في الضريبة المستحقة المتعلقة بالسنوات السابقة .

يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة وفقاً لطريقة بيان المركز المالي وذلك نتيجة الفروقات المؤقتة بين المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية والمبالغ المحددة لأغراض احتساب الضرائب .

تحتسب الضرائب المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عندما يتم عكسها بناءً على القوانين السائدة في تاريخ البيانات المالية .

يتم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني يلزم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية وتتعلق بالضريبة على الدخل والتي تستوفي من قبل نفس السلطات الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو شركات مختلفة خاضعة للضريبة ولها أن تقوم بتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية بالصافي أو أن موجودات ومطلوبات الضريبة سوف تتحقق في نفس الوقت .

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل سنة مالية ويتم تخفيضها عندما يكون من غير المحتمل تحقق أرباح ضريبية في المستقبل ويمكن من خلالها الاستفادة من الفروقات المؤقتة . يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل سنة مالية ويتم تخفيضها عندما يكون من غير المحتمل تحقق المنافع الضريبية المرتبطة بها .

تحتسب الضرائب الحالية المستحقة بمعدل ضريبة دخل 14 % وفقاً لقانون ضريبة الدخل السائد في المملكة الأردنية الهاشمية .

ل . المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة وغير سارية المفعول بعد :

رقم المعيار أو التفسير	اسم المعيار أو التفسير	يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار المحاسبي الدولي رقم (1)	عرض البيانات المالية	الأول من كانون الثاني 2011
المعيار المحاسبي رقم (24)	الإفصاحات عن أطراف ذات العلاقة	الأول من كانون الثاني 2011
المعيار المحاسبي رقم (27)	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة	الأول من تموز 2010
المعيار المحاسبي رقم (32)	الأدوات المالية: العرض	الأول من شباط 2010
المعيار المحاسبي رقم (34)	التقارير المالية المرحلية	الأول من كانون الثاني 2011
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1)	تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة	الأول من تموز 2010 الأول من كانون الثاني 2011
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3)	اندماج الأعمال	الأول من تموز 2010
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7)	الأدوات المالية	الأول من كانون الثاني 2011 الأول من تموز 2011
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)	برامج ولاء العملاء	الأول من كانون الثاني 2013
تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (13)	حدود الأصل ذو المنافع المحددة والمتطلبات الدنيا للتمويل وتفاعلها	الأول من كانون الثاني 2011
تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (14)	إطفاء المطلوبات بأدوات الملكية	الأول من كانون الثاني 2011
تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (19)	إطفاء المطلوبات المالية بأدوات الملكية	الأول من تموز 2010

سوف تقوم الشركة بتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة اعتباراً من تاريخ سريانها ولا يتوقع أن يكون لهذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير جوهري على البيانات المالية .

(5) إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- إدارة رأس المال

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه ، أهداف الشركة ، السياسات وطرق القياس وإدارة المخاطر . إدارة الشركة لرأس المال كما أن الإفصاحات الكمية المتعلقة بمدى تعرض الشركة لهذه المخاطر تظهر ضمن هذه البيانات المالية . تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة .

إن سياسات إدارة الشركة لمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعه .

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة .

تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه . يقوم مجلس الإدارة في الشركة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى التزام بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر .

- مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداة مالية بالتزاماتها التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من الذمم التجارية والذمم الأخرى وشيكات برسم التحصيل والنقد لدى البنوك . وكما يرد في إيضاح (27) التحليل الكمي لمخاطر السيولة التي تواجهها الشركة .

- مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها . إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الشركة تحتفظ بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة .

- مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح الشركة أو في قيمة الموجودات المالية لدى الشركة .

إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد .

- مخاطر تقلب أسعار العملات

جميع الموجودات والالتزامات المالية وعملياتها في الشركة بالدينار الأردني وهي العملة الوظيفية في الشركة لا تتعرض لهذا النوع من المخاطر .

- مخاطر تقلب أسعار الفائدة

إن مخاطر سعر الفائدة هي المتعلقة باحتمال تقلب الأداة المالية بسبب تغير أسعار الفائدة بالسوق . ولكن الشركة تعمل على إعداد سياسات لإدارة هذا النوع من المخاطر المالية ضمن استراتيجيات محددة تتولى فيها إدارة الشركة رقابة وضبط هذه المخاطر .

- إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على المساهمين ، والدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل . تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال .

(6) التقرير القطاعي

القطاع هو مجموعة من العناصر في الشركة تنفرد بأنها تخضع لمخاطر وعوائد تميزها عن غيرها وتشارك في تقديم المنتجات أو الخدمات وهذا ما يعرف بقطاع الأعمال أو تشارك في تقديم المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتميز عن باقي القطاعات في البيئات الاقتصادية الأخرى وهذا ما يعرف بالقطاع الجغرافي .

أ. قطاع الأعمال :

إن الشركة تمارس نشاط واحد فقط وهو تكرير الزيوت النباتية والمتاجرة فيها .

ب. قطاع جغرافي :

تقوم الشركة بشكل رئيسي بالبيع في السوق المحلي والتصدير إلى العراق وقد كانت مبيعاتها موزعة كما يلي :

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
دينار	دينار	
4,769,717	3255800	مبيعات محلية
212,499	65444	مبيعات تصدير
	(116677)	مردودات مبيعات
<u>4,982,597</u>	<u>3,204,567</u>	صافي المبيعات

* انخفاض مبيعات عام 2011 بما يعادل 35% عن مبيعات عام 2010

(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(7) ممتلكات ومصانع ومعدات

المجموع	الأثاث والمفروشات	السيارات	العدد والأدوات	الأجهزة المنزلية و القبان	الأصنام والكهربوميكانيك	خزانات الزيوت	خطوط الإنتاج	مباني وإشاعات المصنع	مباني وإشاعات الإدارة	أرض المصنع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
3,227,927	106,418	72,902	83,466	25,883	270,000	152,211	1,265,898	853,364	112,787	285,000	31 كانون الأول 2010
											الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2010
											إضافات
3,227,927	106,418	72,900	83,466	25,883	270,000	152,211	1,265,898	853,364	112,787	285,000	31 كانون الأول 2010
											الرصيد كما في 31 كانون الأول 2011
											إضافات
											استيعادات
(1,188)											الرصيد كما في 31 كانون الأول 2011
3,226,739	106,418	72,900	82,278	25,883	270,000	152,211	1,265,898	853,364	112,787	285,000	31 كانون الأول 2011
											الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2010
											إستهلاك المتركم
											الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2010
220,257	74,181	49,630	5,810	2,374	14,860	4,331	49,268	12,579	7,224		إستهلاكات
											إستهلاكات
43,117	13,598	7,290	2,080	435	2,731	1,026	10,824	2,877	2,256		إستهلاكات
											إستهلاكات
263,374	87,779	56,920	7,890	2,809	17,591	5,357	60,092	15,456	9,480		الرصيد كما في 31 كانون الأول 2011
											القيمة التقريبية كما في
3,227,927	106,418	72,900	82,278	25,883	270,000	152,211	1,265,898	853,364	112,787	285,000	1 كانون الثاني 2010
											1 كانون الأول 2010
3,226,739	106,418	72,900	82,278	25,883	270,000	152,211	1,265,898	853,364	112,787	285,000	1 كانون الثاني 2011
											1 كانون الثاني 2011
3,007,670	320,237	230,270	76,468	23,509	255,140	147,880	1,216,630	840,785	105,563	285,000	31 كانون الأول 2011
											31 كانون الأول 2011
2,963,365	18,639	15,980	74,388	23,073	252,410	146,854	1,205,807	837,908	103,307	285,000	31 كانون الأول 2011

* تم رهن أرض ومبنى المصنع برهن عقاري من الدرجة الأولى مقابل القرض البنكي المذكور في إيصال رقم (5)

8) موجودات ضريبية مؤجلة

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة وفقاً لكانون ضريبة الدخل رقم (57) لعام 1985 وتعديلاته اللاحقة، تمثل الموجودات الضريبية المؤجلة الظاهرة في بيان الدخل الشامل الوفر الضريبي الناتج عن الخسائر المتراكمة:

2010	2011	
دينار	دينار	
(482,655)	(2,563,718)	خسائر محاسبية متراكمة من سنوات سابقة
(486,299)	(532,789)	خسارة السنة
150,325	35,516	خسائر غير مقبولة ضريبياً
(818,629)	(3,060,991)	الخسائر المتراكمة الضريبية
0	0	مخصص تدني الذمم المدينة تم رده خلال السنوات السابقة
(818,629)	(3,060,991)	المجموع
114,608	306,103	موجودات ضريبية مؤجلة
%14	%14	نسبة الضريبة الفعالة

* إن الحركة الحاصلة على حساب موجودات ضريبية مؤجلة خلال السنة كانت كما يلي:

2010	2011	
دينار	دينار	
139,229	253,837	الرصيد في بداية السنة
114,608	52,266	الوفر الضريبي للسنة
253,837	306,103	الرصيد في نهاية السنة

9) مخزون

2010	2011	
دينار	دينار	
215,682	21,065	مواد كيميائية
115,909	101,079	مواد تعبئة وتغليف
41,283	40,370	قطع غيار
6,544	3,052	محروقات
90,829	29,784	بضاعة جاهزة
0	56,454	مواد أولية
470,247	251,804	إجمالي

(10) مدينون

2010	2011	
دينار	دينار	
1,328,095	1,602,411	ذمم تجارية
(395,340)	(395,340)	ينزل : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
932,755	1,207,071	صافي الذمم التجارية
194,393	—	دفعات مقدمة لموردين
19,401	43,357	ذمم موظفين
277,463	—	ذمم أخرى
1,424,353	1,250,428	إجمالي الذمم

(11) أرصدة مدينة أخرى

2010	2011	
دينار	دينار	
13,593	13,593	تأمينات مستردة
27,800	27,800	تأمينات الكفالات
3,941	10,990	مصاريف مدفوعة مقدماً
3,733	1,864	أمانات ضريبة المبيعات
—	8,382	أمانات ضريبة دخل مدفوعة مقدماً
4,496	4,893	أخرى
53,563	67,522	المجموع

(12) النقد وما في حكمه

2010	2011	
دينار	دينار	
3,066	4,332	نقد في الصندوق
542,751	41,408	نقد لدى البنوك
545,817	45,740	المجموع

13) الاحتياطات

أ. احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المجمعة في هذا الحساب ما يتم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة 10% خلال السنة والسنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين على أن لا تتجاوز الاقتطاعات لحساب الاحتياطي الإجباري 25% من رأس مال الشركة المدفوع .

ب. احتياطي اختياري

تمثل المبالغ المجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب وبنسبة لا تزيد عن 20% خلال السنة ويستخدم هذا الاحتياطي في الأغراض التي يقررها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة توزيعه بالكامل أو جزء منه على المساهمين .

14) القروض البنكية

2010	2011	
300,000	420,000	قرض بنكي يستحق السداد خلال عام بنك المال الأردني
1,925,223	1,749,711	قرض بنكي يستحق السداد لأكثر من عام بنك المال الأردني
2,225,223	2,169,711	المجموع

قامت الشركة بتاريخ 15 كانون الأول 2010 بإعادة جدولة القروض والتسهيلات البنكية الممنوحة من بنك المال وبمبلغ 3,116,082 دينار متضمنة الفوائد وبسعر فائدة جديدة 10% ولمدة 77 شهراً وبإلية تسديد كالتالي :

25,000 دينار	ولغاية 15 كانون الأول 2011	من 15 كانون الثاني 2011
35,000 دينار	ولغاية 15 كانون الأول 2012	من 15 كانون الأول 2012
45,000 دينار	ولغاية 15 نيسان 2017	من 15 كانون الأول 2013

وبتاريخ 15 أيار 2017 مبلغ 56,082 دينار

وقد تم منح القروض والتسهيلات المجدولة بالكفالة الشخصية لكل من السادة جلال الكعود وزهير خوري ونبييل زبيب (أعضاء مجلس إدارة سابقين) برهن عقاري من الدرجة الأولى على أرض ومباني للمصنع بمبلغ 800,000 دينار وعلى قطعة أرض رقم (115) دينار من حوض شرقي الخط (1) من أراضي القسطل بمبلغ 870,000 دينار .

15) معاملات مع أطراف ذات علاقة

حجم التعامل		طبيعة التعامل	ذمم دائنة ذات علاقة (1-15)
2010	2011		
دينار	دينار		
886,602	652,974	تمويل	شركة الرافدين
<p>(2-15) رواتب ومنافع الإدارة العليا قصيرة الأجل خلال العام 2011 مبلغ 67360 (مقابل 24350 دينار للعام 2010) .</p>			

16) أرصدة دائنة أخرى

2010	2011	
دينار	دينار	
3,477	2,970	أمانات الضمان الاجتماعي
13,128	13,128	أمانات مساهمين
17,016	14,790	مصاريف مستحقة
1,458	1,458	رسوم الجامعات الأردنية
14,031	0	أمانات ضريبة الدخل
0	17,041	مخصص بدل إجازات
49,110	49,387	المجموع

17) المبيعات

2010	2011	
دينار	دينار	
4,769,717	3,139,123	مبيعات محلية
212,499	65,444	مبيعات تصدير
4,982,216	3,204,567	إجمالي المبيعات

18) كلفة المبيعات

2010	2011	
دينار	دينار	
29,315	90,829	بضاعة جاهزة أول المدة
4,606,917	2,850,337	مواد خام وتعبئة وتغليف مستخدمة في الإنتاج
280,267	196,109	مصاريف صناعية أخرى
(90,829)	(29,784)	بضاعة جاهزة آخر المدة
4,825,670	3,107,491	الإجمالي

الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
* مصاريف صناعية أخرى

2010	2011	
دينار	دينار	
—	10,739	رواتب عمال مياومة
192,492	106,129	رواتب ومنافع الموظفين
16,971	17,076	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
7,866	19,973	استهلاكات
17,111	14,938	كهرباء
4,774	2,832	مياه
17,665	7,715	مصاريف الصيانة وقطع الغيار
4,092	2,131	مصاريف طبية وعلاجات
3,330	2,534	مصاريف نظافة
7,984	7,660	رسوم ورخص واشتراكات
1,325	298	مصاريف التأمين
1,920	992	مصاريف الارتفاعات
1,233	686	مصاريف نقل مياه عادمة
500	—	محروقات
3,004	1,025	أخرى
—	7,303	مصاريف سيارات
280,267	196,109	المجموع

2010	2011	(19) مصاريف إدارية و وعمومية
دينار	دينار	
84,269	139,087	رواتب ومنافع موظفين
8,434	13,825	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
42,713	42,827	أتعاب واستشارات مهنية
24,223	23,144	استهلاكات
25,584	29,107	مصاريف سفر وتنقلات
6,516	16,219	رسوم ورخص واشتراكات
11,646	11,252	اتصالات
9,857	10,531	مصاريف وصيانة السيارات
4,961	3,406	مصاريف الضيافة والنظافة
30,547	2,300	غرامات
15,888	23,349	دعاية وإعلان
4,576	2,862	قرطاسيه ومطبوعات
—	6,362	مصاريف سنوات سابقة
43,123	—	ديون معدومة
2,481	602	مصاريف طبية
4,494	1,205	أخرى
258,264	326,077	المجموع

(20) مصاريف بيع وتوزيع

2010	2011	
دينار	دينار	
25,217	24,128	رواتب منافع موظفين
3,408	3,960	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
32,489	14,897	عمولات
25,661	7,419	مصاريف نقل للعملاء
6,441	6,800	مصاريف سيارات التوزيع
11,902	4,733	دعاية وإعلان
10,494	6,293	أخرى
—	33,216	خصم مسموح به
115,612	101,446	المجموع

(21) إيرادات أخرى

2010	2011	
دينار	دينار	
11,824	11,123	مبيعات توالف
(692)	—	أخرى
—	2,666	أجور وتكرير زيت
11,132	13,789	المجموع

(22) الخطة المستقبلية

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة (3044250) دينار كما في 31 كانون الأول 2011 أي ما يعادل 67% من رأس مال الشركة مما قد يعتبر مؤشراً على صعوبة في قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها وتحقيق موجوداتها، كما أنه استحق على الشركة مبلغ 130000 دينار أقسط قروض استحققت من شهر كانون الأول 2011 وكانون الثاني 2012 وشباط وأذار 2012 ولم يتم تسديدها حتى إصدار البيانات. هذا وقد وضعت الشركة خطة لمعالجة الخسائر المتراكمة ومن أهمها تعظيم المبيعات وتقليل المصاريف والتكاليف وفتح أسواق تصديرية.

(23) الوضع الضريبي

حصلت الشركة على تسوية نهائية من دائرة ضريبة الدخل عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2008 وقد تم قديم كشف التقدير الذاتي لعام 2009 وتم قبول الكشف ولم يتم تدقيقه بعد من قبل ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ البيانات المالية.

* تم احتساب مخصص ضريبة الدخل ، وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (57) لسنة 1985 وتعديلات
اللاحقة ، وفيما يلي ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي :

2010	2011	
دينار	دينار	
(486,299)	(532,789)	الخسارة المعلنة
150,325	35,516	خسائر غير مقبولة ضريبياً
(335,974)	(497,273)	الخسارة الضريبية
—	—	ضريبة الدخل المستحقة
—	—	نسبة الضريبة الفعالة

(24) التزامات محتملة

إن الالتزامات المحتملة على الشركة بتاريخ البيانات المالية تتمثل فيما يلي :

2010	2011	
دينار	دينار	
233,000	233,000	كفالات بنكية ممنوحة من بنك المال الأردني
233,000	233,000	المجموع

(25) أحداث لاحقة

لا يوجد أي أحداث هامة وقعت بعد تاريخ بيان المركز المالي من الممكن أن تؤثر على البيانات المالية بشكل جوهري .

(26) الأدوات المالية

- مخاطر الائتمان

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات لمخاطر الائتمان كما في تاريخ البيانات المالية وهي كما يلي :

2010	2011	
دينار	دينار	
542,751	45,740	النقد وما في حكمه
583,375	67,788	شيكات برسم التحصيل
1,424,012	1,250,428	مدينون
49,622	67,522	أرصدة مدينة أخرى
2,599,760	1,431,478	المجموع

ويمثل الجدول التالي أعمار الديون وهي كما يلي :

2010		2011		
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها	إجمالي الذمم دينار	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها	إجمالي الذمم دينار	
—	593,089	—	63,555	أقل من 6 أشهر
(395,340)	1,226,263	(395,340)	1,143,516	أكثر من عام
(395,340)	1,819,352	(395,340)	1,207,071	

- مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية :

أكثر من عام دينار	12-6 شهر دينار	6 أشهر أو أقل دينار	التدفقات النقدية		
			القيمة الدفترية	المتعاقد عليها	
			دينار	دينار	
					ما في 31 كانون الأول 2011
—	(644,494)	(328,483)	(328,483)	328,483	كيات آجلة
(1,749,711)	(210,000)	(210,000)	(2,169,711)	2,169,711	أض بنكي
—	—	(55,580)	(55,580)	55,580	م دائنة لأطراف ذات علاقة
—	—	(448,786)	(448,786)	448,786	نون
—	—	(51,520)	(51,520)	51,520	صدة دائنة أخرى
1,749,711	(210,000)	(3,258,538)	(3,258,538)	3,258,538	
					ما في 31 كانون الأول 2010
—	(605,289)	(605,290)	(1,210,579)	1,210,579	كيات آجلة
(820,000)	(420,000)	(420,000)	(1,660,000)	1,660,000	أض بنكي
—	—	(280,970)	(280,970)	280,970	راق دفع
—	—	(220,295)	(220,295)	220,295	نون
—	—	(50,863)	(50,863)	50,863	صدة دائنة أخرى
—	—	(3,264)	(3,264)	3,264	م دائنة لأطراف ذات علاقة
(820,000)	(1,025,289)	(1,952,659)	(3,797,948)	3,797,984	