

شركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

---

القوائم المالية المرحلية لثلاث شهور

المنتهاية في ٣١ آذار ٢٠٢٢

وتقرير المراجعة

(مراجعة و غير مدققة )

---

شركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

---

<u>المحتويات</u>	<u>رقم الصفحة</u>
١- تقرير مراجعة القوائم المرحلية المختصرة	١
٢- قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة	٢
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٣١ آذار ٢٠٢٢	
٣- قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة	٣
للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ و ٢٠٢١	
٤- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة	٤
للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ و ٢٠٢١	
٥- قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة	٥
للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ و ٢٠٢١	
٦- إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة	١٥-٦



## المدققون العرب

٨ - شارع القيروان  
الرابية

ص.ب 17906 عمان 11195

المملكة الأردنية الهاشمية

هاتف: 9 11 77 55 - 6 962

فاكس: 1 54 17 55 - 6 962

info@arabauditors.jo

تقرير رقم ١٣٣٢٢٣١٢٩

### تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة

الى المساهمين / الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

### المقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرفقة للشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية (شركة مساهمة عامة محدودة)

والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢
- وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ آذار ٢٠٢٢
- وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات

إن الادارة مسؤولة عن الاعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية، إن مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية استنادا الى مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراء مراجعتنا وفقا للمعيار الدولي لعمليات المراجعة (٢٤١٠) الخاص بمراجعة القوائم المالية المرحلية التي يؤديها المدقق المستقل، وتتكون مراجعة القوائم المالية المرحلية من إجراء استفسارات بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى، والمراجعة إلى حد كبير أقل في نطاقها من التدقيق الذي يتم أدائه وفقا لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تتيح لنا الحصول على تأكيد يجعلنا مطلعين على جميع الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها في التدقيق، وتبعا لذلك فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

### الاستنتاج

بناء على مراجعتنا لم نتوصل لأي أمور تجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لا تعطي صورة صحيحة وعادلة من جميع النواحي الجوهرية، للمركز المالي للشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدقيقاتها النقدية للفترة المالية من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ آذار ٢٠٢٢ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.

المدققون العرب

UHY - الأردن

منير القواسمي

اجازة رقم (٧٦١)

**UHY Arab Auditors**  
Public Accountants & Consultants

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

كما في ٢٧ نيسان ٢٠٢٢

شركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

الموجودات	٣١ آذار ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	ايضاح
<b>الموجودات المتداولة</b>			
النقد والنقد المعادل	٥,٠١٠,٥٤٧	٣,٨٦٨,٦٣٨	٣
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٩٨,٨٤٠	٩٩,٢٢٥	
ذمم مدينة وشيكات يرسم التحصيل بالصافي	٢,٩٤٩,٦٠٤	٢,٣٦٨,١٧٠	٤
بضاعة في المستودعات	١,٨٦٧,٢٣٥	٣,٥٨٦,٢٢٣	
اعتمادات مستندية وبضاعة بالطريق	٤١٠,٠٩٥	١٣٤,٧٣٧	
مستودع قطع غيار و أخرى بالصافي	٣٢٥,٦٩٤	٣٠٠,٩١٢	
ارصدة مدينة اخرى	٦٩,٠٥٤	٧٥,٣٩٦	
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>	<b>١٠,٧٣١,٠٦٩</b>	<b>١٠,٤٣٣,٣٠١</b>	
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
الممتلكات والمباني و المعدات - بالصافي	٩١٠,٠٤١	٩٦٧,٠٨٤	٥
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>	<b>٩٣٤,٠٤١</b>	<b>٩٩١,٠٨٤</b>	
<b>مجموع الموجودات</b>	<b>١١,٦٦٥,١١٠</b>	<b>١١,٤٢٤,٣٨٥</b>	
<b>الإلتزامات وحقوق الملكية</b>			
<b>الإلتزامات المتداولة</b>			
البنوك الدائنة	٠	٢٧,٣١٦	
الذمم الدائنة	٧٤٦,٣٠٨	٦١٢,٦٥٥	
أمانات ارباح المساهمين	١,٠٩٢,٠٥٠	١٩٦,٨٥٣	
مخصص ضريبة الدخل	١٤٣,٢٨٤	١٣٣,٥٢٢	٦
ارصدة دائنة اخرى	٢٧٦,٩٦٥	٣٤٩,١٦٧	
<b>مجموع الإلتزامات المتداولة</b>	<b>٢,٢٥٨,٦٠٧</b>	<b>١,٣١٩,٥١٣</b>	
<b>رأس المال وحقوق الملكية</b>			
رأس المال المصرح به و المدفوع	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	
احتياطي اجباري	١,٥١٨,٤٥١	١,٥١٨,٤٥١	
احتياطي اختياري	٦٠٥,٧٧٢	٦٠٥,٧٧٢	
أرباح مدورة	١,٢٨٢,٢٨٠	١,٩٨٠,٦٤٩	
<b>صافي رأس المال وحقوق الملكية</b>	<b>٩,٤٠٦,٥٠٣</b>	<b>١٠,١٠٤,٨٧٢</b>	
<b>مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية</b>	<b>١١,٦٦٥,١١٠</b>	<b>١١,٤٢٤,٣٨٥</b>	

ان الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٣) تشكل جزء من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية

( شركة مساهمة عامة محدودة )

قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (مراجعة وغير مدققة )

لثلاثة شهور المنتهية في		ايضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
دينار أردني	دينار أردني		
٣,١١٤,٢٥٣	٥,٢٨٩,٥٤٢		صافي المبيعات
(٢,٦٢٤,٥٣٩)	(٤,٨٤٢,٢٩٨)		تكلفة المبيعات
٤٨٩,٧١٤	٤٤٧,٢٤٤		مجملي الربح
(٧٠,٣٠٦)	(٦٦,١٤٤)		مصاريف بيع و توزيع
(١٥٩,٢٢١)	(١٣٣,٤٧٣)		مصاريف إدارية و عمومية
(٧,٧١٧)	(٢,٧٣٨)		خسائر ائتمانية متوقعة
(١٤,٩٥٨)	(١٤,٦٥٢)		استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٨,٥٤٠	١٨,٦٩٠	٧	الايرادات الاخرى ( بالصافي )
٢٨٦,٠٥٢	٢٤٨,٩٢٧		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٣١,٥١٢)	(٤٤,٨٠٧)	٦	ضريبة دخل
(١,٨٥٤)	(٢,٤٨٩)		مساهمة وطنية
٢٥٢,٦٨٦	٢٠١,٦٣١		ربح الفترة بعد الضريبة
٢٥٢,٦٨٦	٢٠١,٦٣١		الدخل الشامل للفترة
٠,٠٤٢	٠,٠٣٤	٨	ربحية السهم الأساسية و المخفضة (دينار أردني / سهم )

ان الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٣) تشكل جزء من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (مراجعة وغير مدققة)

رأس المال	الاحتياطي	الإحتياطي	أرباح مدورة	المجموع	
المصرح به	الاجباري	الإختياري	نهاية الفترة		
٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٥١٨,٤٥١	٦٠٥,٧٧٢	١,٨٦٧,٥٤٩	٩,٩٩١,٧٧٢	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢١
٠	٠	٠	(٧٢٠,٠٠٠)	(٧٢٠,٠٠٠)	أرباح موزعة على المساهمين
٠	٠	٠	٢٥٢,٦٨٦	٢٥٢,٦٨٦	الدخل الشامل للفترة
٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٥١٨,٤٥١	٦٠٥,٧٧٢	١,٤٠٠,٢٣٥	٩,٥٢٤,٤٥٨	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢١
٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٥١٨,٤٥١	٦٠٥,٧٧٢	١,٩٨٠,٦٤٩	١٠,١٠٤,٨٧٢	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
٠	٠	٠	(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة على المساهمين
٠	٠	٠	٢٠١,٦٣١	٢٠١,٦٣١	الدخل الشامل للفترة
٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٥١٨,٤٥١	٦٠٥,٧٧٢	١,٢٨٢,٢٨٠	٩,٤٠٦,٥٠٣	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢

ان الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٣) تشكل جزء من القوائم المالية وتقرأ معها



شركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (مراجعة وغير مدققة)

ايضاح		لثلاثة شهور المنتهية في	
		٢٠٢٢	٢٠٢١
<b>التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية</b>			
ربح الفترة قبل الضريبة		٢٤٨,٩٢٧	٢٨٦,٠٥٢
الاستهلاكات		٥٧,١٤١	٥٩,١٧٩
ارباح (خسائر) تقييم موجودات مالية من خلال الدخل		٣٨٥	(٨,٣٧١)
خسائر ائتمانية متوقعة		٢,٧٣٨	٧,٧١٧
الربح المعدل قبل التغير في بنود رأس المال العامل		٣٠٩,١٩١	٣٤٤,٥٧٧
التغير في الذمم المدينة		(٥٨٤,١٤١)	٢٦٢,٦٠٦
التغير في البضاعة في المستودعات		١,٧١٨,٩٨٨	٧٥,٥٦٨
التغير في البضاعة في الطريق		(٢٧٥,٣٥٨)	(١٩١,٧١٦)
التغير في قطع الغيار		(٢٤,٧٨٢)	(٢,٦٢٤)
التغير في أرصدة مدينة أخرى		٦,٣٤٢	٢١,٢٢٣
التغير في الذمم الدائنة		١٣٣,٦٥٣	(٦٩,٩٤٤)
التغير في أرصدة دائنة أخرى		(٧٤,٦٩١)	(١٧٩,٦٥٧)
ضريبة الدخل المدفوعة		(٣٥,٠٤٥)	(١٦,٢٥٣)
صافي التدفق النقدي المتوفرة من الانشطة التشغيلية		١,١٧٤,١٥٧	٢٤٣,٧٨٠
<b>التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية</b>			
شراء ممتلكات ومعدات		(٩٨)	(٤,٣٩٢)
صافي التدفق النقدي المستخدمة في الانشطة الاستثمارية		(٩٨)	(٤,٣٩٢)
<b>التدفقات النقدية من العمليات التمويلية</b>			
بنوك دائنة		(٢٧,٣١٦)	٠
توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة	١٠ - ب	(٤,٨٠٣)	(٩,٩٨٧)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات التمويلية		(٣٢,١١٩)	(٩,٩٨٧)
صافي الزيادة / النقص في النقد و النقد المعادل		١,١٤١,٩٤٠	٢٢٩,٤٠١
رصيد النقد و النقد المعادل في بداية الفترة	٣	٣,٩١٢,١١٢	٦,٠٤٦,٩٨٧
رصيد النقد و النقد المعادل في نهاية الفترة	٣	٥,٠٥٤,٠٥٢	٦,٢٧٦,٣٨٨

ان الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٣) تشكل جزء من القوائم المالية وتقرأ معها

**شركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية**  
**(شركة مساهمة عامة محدودة)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة**

**١. عام**

تأسست الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم ( ٢٠٤ ) بتاريخ ١٠ نيسان ١٩٨٩ ، ان مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية .

**غايات الشركة :**

- إنشاء مصنع لتكرير وإنتاج وتعبئة الزيوت النباتية بغرض الاستهلاك المحلي والتصدير .

**٢. ملخص لأهم الأسس و السياسات المحاسبية**

**أسس إعداد القوائم المالية**

- تم اعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة التفسيرات المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.
- تم اعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية (ان وجدت) والتي تظهر بالقيمة العادلة في القوائم المالية.
- ان الدينار الاردني هو عملة اظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

**التماثل في السياسات المحاسبية:**

- ان السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في السنة السابقة .
- لا يوجد معايير أو تفسيرات أخرى غير نافذ التطبيق ولها تأثير جوهري على القوائم المالية .

**استخدام التقديرات**

- ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والافصاح عن الالتزامات المحتملة. ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر ايضا على الايرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من ادارة الشركة القيام باحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ واوقات التدفقات النقدية المستقبلية واوقاتها الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في اوضاع وظروف تلك المخصصات.

**السياسات المحاسبية**

**النقد و النقد المعادل**

- يمثل النقد والنقد المعادل ارصدة النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية والشيكات برسم التحصيل و التي تستحق خلال فترة ثلاثة شهور .



**شركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية**  
**(شركة مساهمة عامة محدودة)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة**

**الذمم المدينة:**

- تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد تنزيل مخصص تدني خسائر إئتمانية متوقعة الذي يتم تكوينه عندما يكون هناك مؤشرات تدل على تدني الذمم فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتحديد قيمة خسارة التدني .

**الممتلكات والمعدات:**

- تظهر الممتلكات و المعدات بالتكلفة التاريخية مطروحا منها الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر تدني تشمل التكلفة المتعلقة بقيمة شراء الاصل .
- يتم تخفيض قيمة الاصل الى القيمة الممكن استردادها عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي اصل من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمته الدفترية ويتم تسجيل قيمة هذا التدني في قائمة الدخل الشامل.
- في حال وجود تغيرات في الاعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات وقيمتها النهائية وطريقة استهلاكها كما بتاريخ القوائم المالية يتم احتساب نتيجة هذه التغيرات على اساس مستقبلي .
- يتم قيد الاستهلاكات باستخدام طريقة القسط الثابت بنسب مئوية تتراوح بين ٤% - ٣٥% من اجل تخفيض تكلفة الممتلكات والمعدات وحسب عمرها الانتاجي و تفاصيل النسب المئوية كالآتي .

**نسبة الاستهلاك**

مباني وإنشاءات	١٠-٤%
خزانات الزيوت	١٠%
الالات والمعدات	٢٠%
الطاقة الشمسية	١٠%
سيارات	١٥%
أجهزة وبرامج كمبيوتر وأخرى	١٠-٣٥%

**البضاعة وقطع الغيار بالمستودعات**

**- المخزون وقطع الغيار:**

- يتم تقييم المخزون بسعر التكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل وتتضمن الكلفة كلف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع الغير مباشرة.

**- المواد الخام**

- تظهر المواد الخام الاولية وقطع الغيار بالتكلفة ، وتحدد الكلفة وفقا لطريقة الوارد اولا صادر اولا (FIFO) .

**- الانتاج تحت التشغيل**

- يظهر الانتاج تحت التشغيل بالكلفة الفعلية لاوامر الانتاج التي لا تزال تحت التشغيل .

**شركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية**  
**(شركة مساهمة عامة محدودة)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة**

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

**- الاستثمارات في الموجودات المالية**

يتم تسجيل الموجودات المالية عند اقتنائها ونشؤها بقيمتها مضافاً إليها كافة تكاليف المعاملات المرتبطة بها باستثناء الموجودات المالية من خلال قائمة الدخل وتصنف الشركة موجوداتها المالية كما يلي :-

**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل**

هي الموجودات المكتتة بشكل رئيسي بغرض بيعها أو إعادة شرائها في وقت قريب و لتحقيق أرباح قصيرة الأمد تسجل بالقيمة العادلة عند الشراء ولا يضاف إلى هذه القيمة التكاليف المرتبطة بعملية الشراء مثل العمولات المدفوعة والتي يعترف بها فوراً كمصروف ويعد تقييمها في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل في نفس فترة حدوثها و يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل .

**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل**

هي الموجودات المالية المكتتة بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة .  
تسجل هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة ويضاف إليها قيمة التكاليف المرتبطة بعملية الشراء ويعد تقييمها في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وتظهر التعديلات المتراكمة في بند مستقل في حقوق الملكية .

**الموجودات المالية الأخرى**

تظهر الأدوات المالية الأخرى كالذمم المدينة وأوراق القبض و الارصدة المدينة الأخرى و القروض و الارصدة الدائنة الأخرى بالكلفة المطفاه باستخدام طريقة الفائدة الفعالة بعد تنزيل خسارة تدني في قيمتها .

**تقاص الأدوات المالية**

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية و المطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة و كذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات و تسوية المطلوبات في نفس الوقت .

**تدني الموجودات المالية**

يتطلب تحديد مخصص تدني الموجودات المالية من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها ، بالإضافة إلى تقدير أي زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية للأصول المالية بعد الاعتراف المبني بها ، بالإضافة إلى الأخذ بعين الاعتبار معلومات القياس المستقبلية لخسائر الائتمانية المتوقعة .

تقوم الشركة بتطبيق المنهج العام لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الأدوات المالية و تنقسم الأدوات المالية إلى ثلاث مراحل :

- المرحلة الأولى تعتمد على أساس ١٢ شهر .

- المرحلة الثانية و الثالثة تعتمد على أساس كامل عمر الأدوات المالية .

**شركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية**  
**(شركة مساهمة عامة محدودة)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة**

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الأدوات المالية المسجلة بتاريخ القوائم المالية لتحديد فيما إذا كانت هناك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتلك الأدوات من أجل تحديد خسارة التدني المتوقعة وفي حالة انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في الحسابات ، يتم إثبات قيمة الانخفاض في قائمة الدخل .

**تعريف التعثر**

- ان تعريف التعثر المستخدم في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والمستخدم في تقييم التغير بين المراحل يتماشى ويتفق مع تعريف التعثر المستخدم من قبل إدارة الشركة . ان التعثر غير معرف في المعيار ، وهناك افتراض ان التعثر يحدث عند التوقف عن الدفع لمدة ٩٠ يوم فأكثر .

- يتم تعريف التعثر لدى الشركة في حال التحقق من احتمال عدم قيام العميل بتسديد التزاماته بالكامل او في حال استحققت على العميل قيمة جوهرية من التسهيلات لمدة ٩٠ يوم فأكثر .

**العمر المتوقع**

- عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تقوم الشركة بالأخذ بعين الاعتبار أقصى مدى للتدفقات النقدية المتوقعة والتي يعتبرها البنك معرضة لمخاطر التدني. يتم الأخذ بعين الاعتبار جميع الالتزامات التعاقدية للعمر المتوقع، وبما فيها خيارات الدفع المقدم ، وخيارات التمديد. يتم قياس العمر المتوقع لبعض التسهيلات الائتمانية المتجددة والتي لا يوجد لها تاريخ سداد محدد بناء على الفترة المعرضة بها الشركة لمخاطر الائتمان التي لا يمكن للإدارة تجنبها .

**القيمة العادلة**

- تمثل اسعار الاغلاق في اسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية في حالة عدم توفر اسعار معلنة او عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة او من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها . في حالة تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم اظهارها بالتكلفة بعد تنزيل اي تدني في قيمتها .

**معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء**

- يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء . بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل .

- يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات ، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيراد . كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد .

**شركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية**  
**(شركة مساهمة عامة محدودة)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة**

- عادة ما تتضمن عقود بيع البضائع لدى الشركة التزامات تنفيذ . استنتجت الشركة انه يجب الاعتراف بإيرادات بيع البضائع عند نقطة معينة من الزمن والذي يتم فيه نقل السيطرة على الاصل الى العميل ، عند تسليم البضائع .

**معيار التقرير المالية الدولي رقم (١٦) " الإيجارات "**

- يحدد معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) " الإيجارات " المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والافصاح للإيجارات . ويتطلب المعيار من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار وفقاً لنموذج موحد داخل قائمة المركز المالي .
- إن الاعتراف بعقود الإيجار للمؤجرين بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) يتطلب تصنيف عقود الإيجار إما كعقود تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لتلك التي في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) .
- قررت الشركة استخدام الإعفاءات المتعلقة بالاعتراف بعقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل كما في تاريخ التطبيق والتي لا تحتوي على خيار شراء ( " عقود إيجار قصيرة الأجل " ) وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل المستأجر ذو قيمة منخفضة ( " الأصل منخفضة القيمة " ) .

**المخصصات:**

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ القوائم المالية ناشئة عن أحداث سابقة وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

**ضريبة الدخل:**

- يتم احتساب ضريبة الدخل عن الدخل الخاضع للشركة ويتم احتساب ١% مساهمة وطنية من الدخل الخاضع و وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

**توزيعات الارباح**

- يتم الاعتراف بتوزيعات الارباح على المساهمين عند اقرار التوزيعات من الهيئة العامة للشركة ويتم اثباتها كالتزام ضمن المطلوبات.

**العملات الأجنبية:**

- يجري قيد المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات ويتم تقييم الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية الى الدينار الاردني وفقاً للأسعار السائدة في نهاية العام وتظهر فروقات العملة الناجمة عن اعادة التقييم (ان وجد) في قائمة الدخل الشامل.



شركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

٣١ آذار ٢٠٢٢	٣١ كانون الاول ٢٠٢١	٣- النقد والنقد المعادل
٨,٨٧٣	٤,٤٩٢	نقد في الصندوق
٥٦٩,٣٧٩	٧٠,٧٩٧	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
٢,١٧٠,٧٨٦	٢,١٥٧,٦٩٦	نقد لدى البنوك - حسابات ودائع *
٢,٣٠٥,٠١٤	١,٦٧٩,١٢٧	شيكات برسم التحصيل
٥,٠٥٤,٠٥٢	٣,٩١٢,١١٢	المجموع
(٤٣,٥٠٥)	(٤٣,٤٧٤)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥,٠١٠,٥٤٧	٣,٨٦٨,٦٣٨	المجموع

\* بلغت الفوائد على الودائع البنكية ٤,٢٥% الى ٤,٤% ويفترات استحقاق مختلفة .

٣١ آذار ٢٠٢٢	٣١ كانون الاول ٢٠٢١	٤- ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل بالصافي
١,٩٠٥,٦٤٤	١,٢٤٤,٨١٦	ذمم حكومية
١,٥٨٥,٢٨٥	١,٦٨٥,٠٣٩	ذمم تجارية محلية
٥٣,٨٥٥	٥٩,٩٥٨	ذمم أخرى
١٢٩,١٧٠	١٠٠,٠٠٠	شيكات برسم التحصيل
٣,٦٧٣,٩٥٤	٣,٠٨٩,٨١٣	المجموع
(٧٢٤,٣٥٠)	(٧٢١,٦٤٣)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٩٤٩,٦٠٤	٢,٣٦٨,١٧٠	المجموع



شركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

٥- الممتلكات والمباني والمعدات

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	أجهزة وبرامج كمبيوتر	سيارات	نظام الطاقة الشمسية	الآلات و الماكينات	خزانات زيوت	مباني وإنشاءات	أراضي	للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢
١١,٤٣٨,٠٠٩	٠	٣٣٢,٣٢٦	٦٣٤,٢٣٦	٦٠٩,٢٤٧	٦,٦٨٠,٥٧٩	٩٠٦,٠٥٨	٢,١٢٤,٣٨٠	١٥١,١٧٣	التكلفة كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
٩٨	٠	٩٨	٠	٠	٠	٠	٠	٠	إضافات الفترة
١١,٤٣٨,١٠٧	٠	٣٣٢,٤٢٤	٦٣٤,٢٣٦	٦٠٩,٢٤٧	٦,٦٨٠,٥٧٩	٩٠٦,٠٥٨	٢,١٢٤,٣٨٠	١٥١,١٧٣	التكلفة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢
١٠,٤٧٠,٩٢٥	٠	٣١٠,٥٣٥	٥٢١,٧٨٢	٢٨٢,٦٩٢	٦,٥٠٧,٩٠٣	٨٧٣,٨٠٢	١,٩٧٤,٦١١	٠	٢٠٢٢
٥٧,١٤١	٠	٢,٩١٢	١٤,١٩٤	١٥,٢٣١	١٨,١٦١	٢,٢٨٢	٤,٣٦١	٠	الاستهلاك المتراكم كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
١٠,٥٧٨,٠٦٦	٠	٣١٣,٤٤٧	٥٣٥,٩٧٦	٢٩٧,٥٢٣	٦,٥٢٦,٠٦٤	٨٧٦,٠٨٤	١,٩٧٨,٩٧٢	٠	استهلاك الفترة
٩١٠,٠٤١	٠	١٨,٩٨٧	٩٨,٢٦٠	٣١١,٧٢٤	١٥٤,٥١٥	٢٩,٩٧٤	١٤٥,٤٠٨	١٥١,١٧٣	٢٠٢٢
									القيمة الدفترية كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	أجهزة وبرامج كمبيوتر	سيارات	نظام الطاقة الشمسية	الآلات و الماكينات	خزانات زيوت	مباني وإنشاءات	أراضي	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
١١,٤١٤,٤٠٩	٠	٣١٧,١٦٦	٦٣٤,٢٣٦	٦٠٩,٢٤٧	٦,٦٧٢,١٤٩	٩٠٦,٠٥٨	٢,١٢٤,٣٨٠	١٥١,١٧٣	التكلفة كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢١
١٥,١٧٠	٠	١٥,١٧٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	إضافات عام ٢٠٢١
٨,٤٣٠	٠	٠	٠	٠	٨,٤٣٠	٠	٠	٠	تحويل ٢٠٢١
١١,٤٣٨,٠٠٩	٠	٣٣٢,٣٢٦	٦٣٤,٢٣٦	٦٠٩,٢٤٧	٦,٦٨٠,٥٧٩	٩٠٦,٠٥٨	٢,١٢٤,٣٨٠	١٥١,١٧٣	التكلفة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
١٠,٢٣٨,٥٩٢	٠	٢٩٩,٧٩٢	٤٥٩,٨٥٤	٢٢١,٣٦٧	٦,٤٣٤,٩٥٠	٨٦٤,٦٧٥	١,٩٥٧,٩٥٤	٠	٢٠٢١
٢٣٢,٣٢٣	٠	١٠,٧٤٣	٦١,٩٢٨	٦٠,٩٢٥	٧٢,٩٥٣	٩,١٢٧	١٦,٦٥٧	٠	الاستهلاك المتراكم كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢١
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	الاستهلاك السنوي
١٠,٤٧٠,٩٢٥	٠	٣١٠,٥٣٥	٥٢١,٧٨٢	٢٨٢,٦٩٢	٦,٥٠٧,٩٠٣	٨٧٣,٨٠٢	١,٩٧٤,٦١١	٠	٢٠٢١
٩٦٧,٠٨٤	٠	٢١,٨٠١	١١٢,٤٥٤	٣٢٦,٩٥٥	١٧٢,٦٧٦	٣٢,٢٥٦	١٤٩,٧٦٩	١٥١,١٧٣	القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

**شركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية**  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

**٦- مخصص ضريبة الدخل**

تتمثل الحركات التي تمت على حساب مخصص ضريبة الدخل كما يلي :

٣١ آذار ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
١٣٣,٥٢٢	٧٦,٩٢٨	الرصيد كما في بداية السنة
٤٤,٨٠٧	١٨٧,٠٤٧	ضريبة دخل السنة
(١,٠٠٢)	(١٢,٢٠٠)	ضريبة دخل مقطوعة عن إيرادات فوائد الودائع
(٣٤,٠٤٣)	(١١٨,٢٥٣)	مدفوعات و تسديدات
١٤٣,٢٨٤	١٣٣,٥٢٢	المجموع

**الوضع الضريبي**

- قامت الشركة باحتساب مخصص لضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ و ٣١ كانون أول ٢٠٢١ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ والمعدل بالقانون رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ .

- تم تقديم اقرار ضريبة الدخل لعام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ ضمن المدة القانونية المحددة ولم يتم تدقيقها من قبل دائرة ضريبة الدخل.

**٧- الايرادات الأخرى ( بالصافي )**

٣١ آذار ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢١	
١٤,٣١٤	٣٦,٧٩٠	فوائد ايراد ودائع بنكية
(٣٨٥)	٨,٣٧١	(خسائر) أرباح إعادة تقييم أوراق مالية
٣,٨٧٢	١,٦٨٠	توزيع أرباح إستثمارات مالية
٨٨٩	١,٦٩٩	فروقات عملة
١٨,٦٩٠	٤٨,٥٤٠	المجموع

**٨- ربحية السهم**

إن احتساب ربحية السهم الأساسية تعتمد على الأرباح القابلة للتوزيع والعائدة لحملة الأسهم العادية مقسومة على العدد المرجح للأسهم المدرجة والمصدرة خلال السنة .

أما ربحية السهم المنخفضة فتعتمد على ربحية السهم الأساسية والتي يتم تعديلها لإتاحة اصدار أسهم و أثر التوزيعات بعد ضريبة الدخل على التحويلات المفترضة لجميع الخيارات المنخفضة و الأسهم العادية المنخفضة .

فيما يلي قائمة للأرباح و عدد الأسهم المرجح المستخدم في احتساب ربحية السهم :

٣١ آذار ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢١	
٢٠١,٦٣١	٢٥٢,٦٨٦	ربح الفترة بعد الضريبة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	عدد الاسهم المرجح
٠,٠٣٤	٠,٠٤٢	ربحية السهم ( دينار أردني / سهم )

**شركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية**  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

**٩- معاملات مع أطراف ذات علاقة**

٣١ آذار ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢١	فيما يلي المعاملات التي تمت مع أطراف ذات علاقة :
		عمليات تجارية ( بيع وشراء ) وخدمات
١٧,٢٣٧	٨,٦٠٠	شركة مصانع التعبئة و التغليف شراء
٥,٧١٤	٣,٢٩٨	شركة دلنا للتأمين خدمات
٢٢,٩٥١	١١,٨٩٨	المجموع
٣١ آذار ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢١	فيما يلي أرصدة ذات علاقة:
١٦,٦١٣	٨,٦٠٠	شركة مصانع التعبئة والتغليف - دائن
١٠,٤٥٣	١١,٩٢٦	شركة دلنا للتأمين - دائن
٢٧,٠٦٦	٢٠,٥٢٦	المجموع

**مكافآت الإدارة العليا**

٣١ آذار ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢١	الموظفون الرئيسيون في الشركة يتمثلون في المدير العام والمدراء الرئيسيون في الشركة
٩٢,٣٧٩	١٠٨,٦٢٣	الرواتب و الاجور و المكافآت

**١٠- توزيع الأرباح**

١٠-أ- قررت الهيئة العامة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠٢٢/٠٣/٠١ توزيع أرباح على مساهمين الشركة بنسبة ١٥% من رأس المال و البالغة ( ٩٠٠,٠٠٠ ) دينار أردني .

١٠-ب- ان تفاصيل الأرباح الموزعة والمدفوعة خلال الفترة كالتالي :

٣١ آذار ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢١	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٧٢٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح للفترة المعلنة
٧٢٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	امانات المساهمين الغير مستلمة للفترة
(٩,٩٨٧)	(٤,٨٠٣)	توزيعات أرباح مدفوعة سنوات سابقة
(٩,٩٨٧)	(٤,٨٠٣)	توزيعات الأرباح مدفوعة خلال الفترة

ان حساب امانات المساهمين يمثل توزيعات ارباح غير مسلمة للمساهمين خلال الفترة .

**شركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية**  
**(شركة مساهمة عامة محدودة)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة**

**١١ - التزامات محتملة**

- تتمثل الالتزامات المحتملة على الشركة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢ بما يلي :
- كفالات بنكية لدى البنك الاردني الكويتي بقيمة (٢٤١,٣٣٤) دينار أردني .
  - التزامات مقابل كفالة لشركة الموحدة لتنظيم النقل (العقبة) وشركات ملاحه بحرية بقيمة (٤٢,٤٠١) دينار أردني .

**١٢ - سلاسل التوريد العالمية**

في بداية عام ٢٠٢٠ أدى جائحة فيروس كورونا (كوفيد ١٩ ) الى إبطاء سلاسل التوريد العالمية بسبب تعليق الشركات المصنعة العمل من أجل تنفيذ احتياطات السلامة، استمرت التجارة العالمية بقدرة منخفضة دون توازن في الإنتاج بين الدول. كما انخفضت قدرات الموانئ على استلام البضائع بسبب انخفاض عدد الطواقم العاملة وبحلول منتصف عام ٢٠٢١ أصبحت الموانئ الرئيسية مغمورة بكميات تاريخية من البضائع الواردة .

وفي شباط ٢٠٢٢ فلم تكد سلاسل التوريد العالمية تهنأ بعدة أشهر من تعافيتها من الآثار المدمرة التي لحقت بها بسبب جائحة كورونا، حتى تعرضت لتحدي جديد وهو الحرب الروسية الأوكرانية.

اثرت تلك الحرب على الاقتصاد العالمي بارتفاع أسعار النفط والغاز وتقلب أسواق الأسهم نظراً لكون الخدمات اللوجستية والنقل تتطلب الطاقة بشكل رئيسي، وبالتالي فإن الأسعار المرتفعة للنفط والغاز بالإضافة إلى المخاطر الجيوسياسية الناشئة عن الصراع تسببت في مزيد من الإعاقة لسلاسل التوريد في جميع أنحاء العالم.

بالإضافة الى ازدياد الموانئ ونقص الحاويات والرسوم الإضافية أدى الى تفاقم سلاسل الإمداد في ظل تلك الظروف متزامن مع ارتفاع تكاليف الشحن البحري نتيجة إغلاق العديد من الموانئ بسبب الحرب.

وبالنظر إلى حالة عدم اليقين والاضطرابات الناتجة عن حالة الحرب هذه، فإن إدارة الشركة تراقب سلاسل التوريد من أجل اتخاذ تدابير فعالة للتخفيف من المخاطر وتخفيف وطأة ارتفاع الأسعار ونقص الطاقة وازدياد الموانئ.

**١٣ - المصادقة على القوائم المالية المرحلية المختصرة**

تم المصادقة على القوائم المالية المرحلية المختصرة باجتماع مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٢٧/٠٤/٢٠٢٢ .