

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الفهرس

<u>الصفحة</u>	<u>القائمة</u>
١	- تقرير مدقق الحسابات المستقل
٧	أ قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٨	ب قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٩	ج قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
١٠	د قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
١١ - ٢٦	- إيضاحات حول القوائم المالية (١ - ٢٨)

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية

(المساهمة العامة المحدودة)

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية (المساهمة العامة المحدودة)، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، وكل من قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية.

نحن نعتقد أن أدلة التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

الاستقلالية

نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية وإننا قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم وضع هذه الأمور في الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل ، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناء عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. ان نتائج التدقيق التي قمنا بها ، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية المرفقة.

الأمر الهام للتدقيق

الاستجابة لأمر التدقيق الرئيسة

١- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وشيكات برسم التحصيل

- ان اجراءات التدقيق المتبعة تضمنت لفهم طبيعة هذا البند حيث قمنا بدراسة وفهم انظمة الشركة وقمنا بالإجراءات التالية:
- قمنا بدراسة المنهج المتبع في احتساب المخصصات وتقييم العوامل المؤثرة في عملية الاحتساب ومناقشة تلك العوامل مع الادارة والقائمين على الحوكمة.
- قمنا بمناقشة وجهة نظر الادارة حول التدفقات النقدية المتوقعة وتقدير معدلات التعثر المتوقعة واحتمالية التعثر لتلك الذمم.
- قمنا باختبار الافتراضات المستخدمة وخسائر معدل التعثر واحتمالية الخسارة والعوامل المستقبلية.
- قمنا بإعادة احتساب المخصص الواجب رصده ومدى كفايته.
- قمنا بدراسة كفاية الإفصاحات وفق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

بلغ صافي الذمم المدينة (١,١٦٥,٢٣٩) دينار وتمثل حوالي ١١.٧٪ من قيم الموجودات ورصيد المخصص المتعلقة بها (٦٢٨,٧١٦) المبين بإيضاح (٤) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

قامت الشركة بتطبيق المنهج العام لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة وفق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما هو مبين بالسياسات المحاسبية بإيضاح رقم (٢).

يعتبر هذا الموضوع من أمور التدقيق الرئيسة نظرا لأهميته وللاستخدام الإدارة منهجية تعتمد على تقديرات محاسبية تتطوي على افتراضات جوهرية والبيانات التاريخية والمخاطرة في عدم التيقن المتأصل في البيئة الحالية والمستقبلية.

قامت الإدارة بإجراءات وتدابير لمواجهة المخاطر الناتجة عن الوضع الاقتصادي الحالي فيما يتعلق بالعملاء.

قامت الإدارة بإعادة احتساب المخصص والاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة المتعلقة بالسنة الحالية من خلال قائمة الدخل بعد اخذ الأثر المبين بإيضاح رقم (٤)

الأمر الهام للتدقيق

الاستجابة لأمر التدقيق الرئيسة

٢- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للودائع البنكية

ان اجراءات التدقيق المتبعة تضمنت فهم لطبيعة تلك الودائع البنكية حيث قمنا بدراسة وفهم انظمة الشركة وقمنا بالإجراءات التالية:

- قمنا بدراسة المنهج المتبع في احتساب المخصصات وتقييم العوامل المؤثرة في عملية الاحتساب ومناقشة تلك العوامل مع الادارة والقائمين على الحوكمة.

- قمنا بمناقشة وجهة نظر الادارة حول التدفقات النقدية المتوقعة وتقدير معدلات التعثر المتوقعة واحتمالية التعثر.

- قمنا بإعادة احتساب المخصص الواجب رسده ومدى كفايته.

- قمنا بدراسة كفاية الإفصاحات وفق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

ان اجراءات التدقيق المتبعة تضمنت لفهم طبيعة هذا البند حيث قمنا بدراسة وفهم انظمة الشركة وقمنا بالإجراءات التالية:

- قمنا بدراسة وفهم لسياسة الشركة المتبعة في التسعير وقياس صافي القيمة القابلة للتحقق وآلية احتساب المخصصات وتقييم العوامل المؤثرة في عملية الاحتساب ومناقشة تلك العوامل مع الادارة والقائمين على الحوكمة.

- فحص عمليات الشراء ومراجعة قياس قيمة المخزون ومقارنة تكلفة المخزون مع صافي القيمة القابلة للتحقق لها.

- قمنا بدراسة كفاية إفصاحات المخزون.

بلغت الودائع البنكية (٢,٩٨٩,٩١٩) دينار وتمثل حوالي ٣٠.١% من قيمة الموجودات ورصيد المخصص البالغ (٥٩,٥٤٢) دينار المتعلقة بها المبين ضمن إيضاح (٣) كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤.

قامت الشركة بتطبيق المنهج العام لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة وفق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما هو مبين بالسياسات المحاسبية بإيضاح رقم (٢) وتم الرجوع الى التصنيف الائتماني لوكالات التصنيف الدولية لاحتساب معدل التعثر والممارسات الأفضل في احتساب احتمالية التعثر.

يعتبر هذا الموضوع من أمور التدقيق الهامة نظرا لأهميته ولإستخدام الإدارة منهجية تعتمد على تقديرات محاسبية تتطوي على افتراضات جوهرية والبيانات التاريخية والمخاطر في عدم التيقن المتأصل في البيئة الحالية والمستقبلية.

قامت الإدارة بإعادة احتساب المخصص والاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة المتعلقة بالسنة الحالية من خلال قائمة الدخل. بعد اخذ الأثر المبين بإيضاح رقم (٣)

٣-المخزون

بلغت قيمة المخزون (٢,٠٥٨,٨٢٧) دينار وتمثل حوالي ٢٠.٧% من قيمة الموجودات كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤ يعتبر هذا الموضوع من أمور التدقيق الهامة نظرا لأهميته ولإستخدام الإدارة منهجية تعتمد على تقديرات محاسبية تتطوي على افتراضات جوهرية واخذ أثر الوضع الاقتصادي الحالي حيث قياسه وفق التكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايها اقل.

قامت الإدارة بمراجعة قياس المخزون وكفاية الإفصاحات المتعلقة به.

المعلومات أخرى

ان الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى، حيث تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٤ ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها، ان رأينا حول القوائم المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى وإنما لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

فيما يخص تدقيق القوائم المالية فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى بحيث نأخذ بعين الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسجمة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو في حال ظهر بأن في تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهرية. وفي حال استنتجنا بناءً على العمل الذي قمنا به وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن تلك الحقيقة، ولا يوجد أية أمور أخرى بهذا الموضوع يتوجب التقرير حولها.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن حوكمة القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد لديها بديلاً واقعياً غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون على الإشراف على عملية التقارير المالية للشركة.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإنه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كاف، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع أولئك المكلفين بالحوكمة بخصوص الأمور الأخرى وهي نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

لقد زدنا أيضاً أولئك المكلفين بالحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على إستقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية حينما تتطلب ذلك.

من تلك الأمور التي تم إيصالها إلى أولئك المكلفين بالحوكمة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الأساسية. نقوم بوصف هذه الأمور في تقريرنا إلا إذا كان هنالك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقعة أن تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

محمد جمال" بشر النوباني

ترخيص رقم (٥٣٩)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

كما في ٢٧ كانون الثاني ٢٠٢٥

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
شركة مساهمة عامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة أ

قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤,٠٨٩,٧٨٩	٥,٢٥٠,٢٢٢	٣	نقد ونقد معادل
١,٨٦٨,٨٤٢	١,١٦٥,٢٣٩	٤	ذمم مدينة بالصافي
١٤٩,٣٨١	١٤١,٣٦٤	٥	أرصدة مدينة أخرى
٩٧,٨٧٣	٩٤,٦٨٨	٦	الموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢,٧١٨,١٣٨	١,٧٤٩,٠٤٠	٧	بضاعة في المستودعات
٣١٠,١٢٩	٣٠٩,٧٨٧	٨	مستودع قطع غيار وأخرى بالصافي
٣٥٦,٦٤٨	٦٣٢,٧٩٩		اعتمادات مستندية و بضاعة بالطريق
١,٢٥٠	٤,٤٤٠	أ.٢٢	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٩,٥٩٢,٠٥٠	٩,٣٤٧,٥٧٩		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٧٠٨,٤٩٧	٥٦٠,٧٥٧	٩	ممتلكات ومعدات بالصافي
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	أ.٦	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٧٣٢,٤٩٧	٥٨٤,٧٥٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠,٣٢٤,٥٤٧	٩,٩٣٢,٣٣٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات و حقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٤١٠,١٢٠	٤٢٥,٩٤٨		ذمم دائنة
١٧٢,٤٤٢	١٧٣,٥٧٢		امانات ارباح مساهمين
٥٨,٠٦٢	٤٦,١٠٥	١٠	مخصص ضريبة الدخل
٢٢٢,٦٧٦	١٩٢,١٤٨	١١	أرصدة دائنة أخرى
٢٩,١٤٢	٣٩,٨٢٥	ب.٢٢	مطلوب الى اطراف ذات علاقة
٨٩٢,٤٤٢	٨٧٧,٥٩٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			حقوق المساهمين
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال المصرح به والمدفوع
١,٥١٨,٤٥١	١,٥١٨,٤٥١	١٣	احتياطي اجباري
٦٠٥,٧٧٢	٦٠٥,٧٧٢	١٥	احتياطي اختياري
١,٣٠٧,٨٨٢	٩٣٠,٥١٥		الأرباح المدورة
٩,٤٣٢,١٠٥	٩,٠٥٤,٧٣٨		مجموع حقوق المساهمين - قائمة ج
١٠,٣٢٤,٥٤٧	٩,٩٣٢,٣٣٦		مجموع المطلوبات و حقوق المساهمين

تمت المصادقة والموافقة على القوائم المالية كما هي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ كانون الثاني ٢٠٢٥ وقد وقع عليها رئيس مجلس الادارة بالنيابة عنهم.

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١١ الى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية

شركة مساهمة عامة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة ب

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
١٠,٨٨٣,١٤٥	١١,١٤٣,٦٨٥	١٤	المبيعات بالصافي
(٩,٥٥٣,٤٩٩)	(٩,٨١٣,٧٢١)	١٦	تكلفة المبيعات
١,٣٢٩,٦٤٦	١,٣٢٩,٩٦٤		مجموع الربح
(٥٦٨,٢١٦)	(٥٨٥,٨٠٩)	١٧	مصاريف إدارية و عمومية
(٣٨٣,٠٤٧)	(٥٠٦,٦١٩)	١٨	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٣,٤٤٦)	(٣٣,٠٧٧)		إستهلاك
٣٤,٦٩٢	٣١,٦٠٧		رد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
(٤٥,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الادارة
١٧٦,٢١٠	٢٢٨,٦٢٧	١٩	الإيرادات الأخرى
٥٠٠,٨٣٩	٤١٩,٦٩٣		ربح السنة قبل مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
(٧٤,٧٩٩)	(٧٣,١٦٥)	١٠	مخصص ضريبة الدخل
(٤,٣٦٠)	(٣,٨٩٥)		مخصص المساهمة الوطنية
٤٢١,٦٨٠	٣٤٢,٦٣٣		مجموع الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة - قائمة ج
٠,٠٧	٠,٠٦	٢١	ربحية السهم الاساسية و المخفضة (دينار أردني/سهم)

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١١ الى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة ج

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

الإحتياطي			رأس المال المصرح		
المجموع	الأرباح المدورة	الإختياري	إحتياطي إجباري	به والمدفوع	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٩,٤٣٢,١٠٥	١,٣٠٧,٨٨٢	٦٠٥,٧٧٢	١,٥١٨,٤٥١	٦,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤
٣٤٢,٦٣٣	٣٤٢,٦٣٣	-	-	-	مجموع الدخل والدخل الشامل الآخر للفترة - قائمة ب
(٧٢٠,٠٠٠)	(٧٢٠,٠٠٠)	-	-	-	أرباح موزعة على المساهمين
٩,٠٥٤,٧٣٨	٩٣٠,٥١٥	٦٠٥,٧٧٢	١,٥١٨,٤٥١	٦,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ - قائمة أ
٩,٩١٠,٤٢٥	١,٧٨٦,٢٠٢	٦٠٥,٧٧٢	١,٥١٨,٤٥١	٦,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
٤٢١,٦٨٠	٤٢١,٦٨٠	-	-	-	مجموع الدخل والدخل الشامل الآخر للفترة - قائمة ب
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-	أرباح موزعة على المساهمين
٩,٤٣٢,١٠٥	١,٣٠٧,٨٨٢	٦٠٥,٧٧٢	١,٥١٨,٤٥١	٦,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ - قائمة أ

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة د

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٥٠٠,٨٣٩	٤١٩,٦٩٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠٦,٨٥٥	١٧٣,٩٠٠	ربح السنة قبل مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
-	(٤,٠٠٠)	إستهلاك
(٢١,٢٠٧)	٢٧,٩٣٢	أرباح استبعاد سيارات
(١٣,٤٨٥)	(٥٩,٥٣٩)	مصرفوف (رد) مخصص خسائر انتمانية متوقعة - ارصدة لدى البنوك
١١,٣٦٠	٣,١٨٥	(رد) مخصص خسائر إنتمانية متوقعة - ذمم تجارية مدينة
٦٨٤,٣٦٢	٥٦١,١٧١	مصرفوف مخصص هبوط أسعار أدوات مالية بالقيمة العادلة
٥٤٥,٩١٩	٧٦٣,١٤٢	الربح المعدل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(٦٠٧,٤٢٧)	٩٦٩,٠٩٨	ذمم مدينة
١٥٠,٠٧٠	(٢٧٦,١٥١)	التغير في البضاعة في المستودعات
٢٠,٢٣٣	٣٤٢	التغير في البضاعة في الطريق
(٧١,٨٨٨)	٨,٠١٧	التغير في قطع الغيار
(٢٣٨,٧٨٥)	١٥,٨٢٨	التغير في أرصدة مدينة أخرى
(٥٢,٦٣٦)	(٣١,٠٥٠)	التغير في الذمم الدائنة
٤٢٩,٨٤٨	٢,٠١٠,٣٩٧	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(١١٢,٨٦٤)	(٨٥,١٢٢)	صافي التغير في رأس المال العامل
(٤,٦١٠)	(٣,٣٧٣)	ضريبة الدخل المدفوعة
٣١٢,٣٧٤	١,٩٢١,٩٠٢	مساهمة وطنية مدفوعة
		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٨,٥١٧)	(٢٦,١٦٠)	شراء ممتلكات ومعدات
-	٤,٠٠٠	متحصلات بيع سيارات
(٩٨,٥١٧)	(٢٢,١٦٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٩,١٤٢	٧,٤٩٣	الاطراف ذات العلاقة
(٩٢١,٢٧٧)	(٧١٨,٨٧٠)	أرباح موزعة على المساهمين
(٨٩٢,١٣٥)	(٧١١,٣٧٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦٧٨,٢٧٨)	١,١٨٨,٣٦٥	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٤,٧٩٩,٦٧٧	٤,١٢١,٣٩٩	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
٤,١٢١,٣٩٩	٥,٣٠٩,٧٦٤	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة - قائمة أ

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١١ الى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
شركة مساهمة عامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

١. عام

تأسست شركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٠٤) والرقم الوطني (٢٠٠٢١٧٢٦)، بتاريخ ١٠ نيسان ١٩٨٩ برأس مال بقيمة ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني. ان مركز الشركة في الزرقاء - المنطقة الحرة، عمان - المملكة الأردنية الهاشمية .

غايات الشركة:

-إنتاج و تكرير تعبئة الزيوت والنباتية بغرض الإستهلاك المحلي والتصدير .
تمت المصادقة والموافقة على القوائم المالية كما هي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ من قبل مجلس الإدارة ٢٧ كانون الثاني ٢٠٢٥ وقد وقع عليها رئيس مجلس الادارة بالنيابة عنهم.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

تم عرض القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ . العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة و الدخل الشامل الآخر، ولقد تم إعداد القوائم المالية بالدينار الأردني. تم تقريب المبالغ لأقرب دينار أردني ما لم يتم ذكر غير ذلك .

ب. الإتفاق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

ج. التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، أن الشركة قامت بالتعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤:

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧).

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): التزامات عقود الإيجار في عمليات البيع وإعادة التأجير .

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة.

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية أعلاه أثراً هاماً على القوائم المالية.

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية

شركة مساهمة عامة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

ب. اعتمد مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على معايير المحاسبة الدولية التالية وهي غير نافذة للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ كانون ثاني ٢٠٢٣:

(أ) مطلوبات غير متداولة مع تعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ (النافذ اعتباراً من ١ كانون ثاني ٢٠٢٤)
(ب) التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (النافذ اعتباراً من ١ كانون ثاني ٢٠٢٤)

(ج) بيع أو المساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ .

ج. العملات الأجنبية

العملة التي تستخدمها الشركة للقيام بأنشطتها هي الدينار الأردني والقوائم المالية تم عرضها بالدينار الأردني. تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة بالدينار الأردني على أساس أسعار السوق السائدة بتاريخ هذه المعاملات، وتقيد الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية بالدينار الأردني على أساس أسعار الصرف السائدة كما هي في نهاية السنة، أما الأرباح والخسائر الناجمة عن المعاملات بالعملة الأجنبية فترحل إلى قائمة الدخل الشامل. المواد غير النقدية التي تقاس بالقيمة التاريخية بالعملة الأجنبية فترحل باستعمال سعر الصرف السائد في وقت المعاملة الأصلية.

د. النقد والنقد المعادل

لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية، النقد والنقد المعادل يمثل النقد في الصندوق، الحسابات الجارية والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية وشيكات برسم التحصيل في البنوك و التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ قائمة المركز المالي. البنوك الدائنة والتي تتغير أرصدها ما بين المدين والدائن يتم طرحها من النقد و النقد المعادل.

هـ. الذمم المدينة

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية التي عادة تكون اعمارها ما بين ٩٠-١٢٠ يوم بقيمتها العادلة ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم مراجعة تحصيل الذمم التجارية بشكل مستمر على مستوى الوحدة التنفيذية. الديون الفردية التي من المعروف أنه لا يمكن تحصيلها يتم اطفائها عند تحديد قيمتها. يتم تكوين مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة عندما يتوفر الاثبات الفعلي بأن الشركة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الدين الأصلية.

و. المخزون

يقيم المخزون بالتكلفة او القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل، و تحدد التكلفة على أساس سعر بيع الوحدة مطروحا منه مجمل الربح للوحدة. تتضمن تكلفة البضاعة الجاهزة المواد الخام و العمالة المباشرة و التكاليف الاخرى المباشرة و مصاريف الانتاج العامة ذات العلاقة. وتقدر القيمة القابلة للتحقق بسعر البيع في ظل ظروف التشغيل الاعتيادية مطروحا منها التكاليف المقدرة للإنتاج وإتمام البيع. ويتم تسعير المواد الخام وقطع الغيار ومستلزمات الانتاج في المخازن في نهاية العام بسعر التكلفة.

- 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 لأوامر الانتاج التي لا تزال تحت التشغيل.

ز. الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات كافة الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم والانخفاض في قيمة الاصول وتتبع الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب الإستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام النسب المئوية التالية:

٤-١٠%

مباني وانشاءات

١٠%

خزانات الزيوت

٢٠%

الالات والمعدات

١٠%

الطاقة الشمسية

١٥%

سيارات

١٠-٣٥%

أجهزة وبرامج كمبيوتر وأخرى

إذا تم إستبعاد أي أصل فإن تكلفة الأصل و مجمع الإستهلاكه يتم إستبعادها من سجلات الشركة والنتيجة إن كانت ربح أو خسارة يتم عكسها في قائمة الدخل الشامل. يتم رسملة الإضافات والتحسينات الكبيرة بالتكلفة، أما مصاريف الصيانة والتصليل فيتم تحميلها على العمليات الجارية حال حدوثها، ويتم رسملة تكاليف الإقتراض ضمن تكلفة الأصل المتكبدة لتمويل إنشاء الممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة الزمنية لإكمال وتجهيز الممتلكات للإستخدام المقصود.

ح. الإنخفاض في قيمة الموجودات الغير المالية

الموجودات الغير مالية عدا الشهرة والأصول الغير ملموسة غير محدودة العمر يتم إختبارها لغايات الإنخفاض عندما يكون هناك تغيير في الظروف والتي تدل على أن القيمة الحالية لا يمكن إستردادها.

تقوم الشركة بتاريخ القوائم المالية، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن إنخفاض في قيمة الموجودات، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للإسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروفات فوراً في قائمة الدخل الشامل.

ط. الذمم الدائنة

يتم احتساب الذمم الدائنة بالتكلفة المطفأة. يتم اثبات المطلوبات للمبالغ مستحقة السداد في المستقبل للبضائع والخدمات المقدمة للشركة والتي لم يتم سدادها قبل نهاية السنة المالية، لا يوجد ضمانات مقابل السداد و عادة يتم سدادها خلال ٦٠ يوم.

ي. رأس المال

حصاص الأسهم العادية يتم تصنيفها ضمن حقوق الشركاء.

ك. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلالي حالي نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد لتسوية الالتزام ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية التي تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. لا يتم إثبات مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية نتيجة لأحداث سابقة والتي سيتم تأكيدها - فقط - عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تقع تحت سيطرة الشركة.

ل. توزيعات الأرباح

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

م. ضريبة دخل الشركة

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل الدائم رقم ٣٤ لعام ٢٠١٤ والتعديلات الصادرة رقم ٣٨ لعام ٢٠١٨ عن "دائرة ضريبة الدخل والضريبة العامة على المبيعات" في المملكة الأردنية الهاشمية. يتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص ضريبة دخل الشركة على أساس صافي الربح المعدل الخاضع للضريبة

ن. الأدوات المالية

- الاستثمار في الموجودات المالية

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

هي الموجودات المالية المكتتاه بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.

تسجل هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة ويضاف إليها قيمة التكاليف المرتبطة بعملية الشراء ويعاد 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 والأرصدة المدينة الأخرى والقروض والأرصدة الدائنة الأخرى بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة بعد تنزيل خسارة تدني في قيمتها.

تقاص الأدوات المالية

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على اساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس

الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية

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

تقوم الشركة بتطبيق المنهج العام لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الادوات المالية وتنقسم الأدوات المالية الى ثلاث مراحل:

-المرحلة الاولى تعتمد على أساس ١٢ شهر.

-المرحلة الثانية والثالثة تعتمد على أساس كامل عمر الأدوات المالية .

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الأدوات المالية المسجلة بتاريخ القوائم المالية لتحديد فيما اذا كانت هناك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لتلك الأدوات من أجل تحديد خسارة التدني المتوقعة وفي حالة انخفاض القيمة القابلة للإسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في الحسابات يتم اثبات 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 ادارة الشركة. ان التعثر غير معرف في المعيار وهناك افتراض ان التعثر يحدث عند التوقف عن الدفع لمدة ٩٠ يوم وأكثر.

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

العمر المتوقع

-عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة تقوم الشركة بالأخذ بعين الاعتبار اقصى مدى للتدفقات النقدية والتي تعتبرها الشركة معرضة لمخاطر التدني. يتم الأخذ بعين الاعتبار جميع الالتزامات التعاقدية للعمر المتوقع وبما فيها خيارات 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 للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية والمطلوبات المالية

-تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبعض الأرصدة المدينة الأخرى تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة ومبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

-تستخدم الشركة الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية :

المستوى الأول : أسعار الإغلاق المعلنة في الأسواق الفعالة لنفس الموجودات والمطلوبات.

المستوى الثاني : تقنيات أخرى حيث تكون كل المدخلات التي لها تأثير مهم على القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من معلومات السوق.

المستوى الثالث : تقنيات تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات من السوق يمكن ملاحظتها.

-تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية وفي حالة عدم توفر اسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو 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 أي تدني في قيمتها.

ح. الإيرادات من عقود العملاء

يحدد المعيار الجديد نمودجا من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الإعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة تحقيقه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات الى العميل.

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

عادة ما تتضمن عقود بيع البضائع لدى الشركة التزامات تنفيذ استنتجت الشركة أنه يجب الإعتراف بإيرادات بيع البضائع عند نقطة معينة من الزمن والذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل الى العميل عند تسليم البضائع.

٣. إدارة المخاطر المالية / أهداف وسياسات

الأدوات المالية الأساسية في الشركة في حال وجودها تشمل الذمم المدينة والدائنة والتسهيلات البنكية والنقد والنقد المعادل. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المالية التي تتعرض لها والتي تتمثل في مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة وفقا لسياسة الشركة في إدارة هذه المخاطر المالية.

تقوم الإدارة بالمراجعة والموافقة على السياسات اللازمة لإدارة هذه المخاطر بما في ذلك وضع حدود لمخصصات الائتمان وتوقعات تدهور التدفقات النقدية في المستقبل، على النحو الموجز أدناه.

التعرض للمخاطر والاستجابة

أ. مخاطر سعر الفائدة :

الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة.

ب. مخاطر العملات الأجنبية

معظم تعاملات الشركة بالدينار الأردني ومعاملاتها بالعملات الأجنبية معظمها بالدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الدينار مرتبط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي وكما هو محدد من قبل البنك المركزي الأردني، وعليه فإن تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية لا يؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية.

ج. مخاطر الائتمان

تشأ مخاطر الائتمان من الموجودات المالية للشركة، والتي تتضمن النقد والنقد المعادل، والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.

لا تملك الشركة أية مشتقات مالية (وهو عبارة عن أداه مالية أو عقود أخرى) لمقابلة مخاطر الائتمان.

لا تتعامل الشركة إلا مع أطراف أخرى معترف بها وصاحبة جدارة ائتمانية، ولا يتم طلب ضمانات إلا إذا كانت ضمن سياسة الشركة المتبعة لحماية ذممها التجارية المدينة وأرصدها المدينة الأخرى.

من سياسة الشركة أن تقوم بتقييم عملائها من ناحية الوضع المالي والخبرة السابقة والسمعة، حيث تقوم الإدارة بتحديد مخاطر الائتمان لكل عميل على حدة، ويتم مراقبتها بشكل منتظم.

تحتفظ الشركة بأموالها وتتعامل مع مؤسسات مصرفية ذات ملاءة جيدة، ويتم مراقبة الذمم المدينة على أساس الإستمرارية ونتيجة لذلك يكون موضوع الديون المعدومة ليس بالحدث الهام.

٣. نقد ونقد معادل

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار أردني	دينار أردني
٢,٨٧٥,٧٧٩	٢,٩٨٩,٩١٩
١,٠٨٣,٨٤٨	٢,٢٩٦,٠٧٣
١٥٢,٥٤٥	١٣,٠٨٩
٩,٢٢٧	١٠,٦٨٣
٤,١٢١,٣٩٩	٥,٣٠٩,٧٦٤
(٣١,٦١٠)	(٥٩,٥٤٢)
٤,٠٨٩,٧٨٩	٥,٢٥٠,٢٢٢

نقد في البنوك - حسابات ودائع*
شيكات برسم التحصيل
نقد في البنوك - حسابات جارية
نقد في الصندوق
المجموع

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
صافي النقد و النقد المعادل

* بلغت الفوائد على الودائع البنكية ٦,١٥ % الى ٦,٧٥ % و بقترات استحقاق مختلفة

٤. ذمم مدينة بالصافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار أردني	دينار أردني
١,٥٢٩,٨٧٢	٧٧٢,٨٧٤
٩٧٦,٧٨٧	٩٦٣,٢٨١
٥٠,٤٣٨	٥٧,٨٠٠
٢,٥٥٧,٠٩٧	١,٧٩٣,٩٥٥
(٦٨٨,٢٥٥)	(٦٢٨,٧١٦)
١,٨٦٨,٨٤٢	١,١٦٥,٢٣٩

ذمم تجارية محلية
ذمم حكومية
ذمم أخرى
المجموع

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة*
صافي الذمم المدينة

(أ.٤) مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

الذمم المدينة بطبيعتها لا تحسب لها فائدة وعادة تتراوح مدتها ما بين ٩٠-١٢٠ يوم، ويتم تكوين مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة عندما يتوفر الإثبات الفعلي بأن الشركة لن تتمكن من تحصيل هذه الديون. لم يثبت أي مبلغ ذو أهمية نسبية في مخصص تقادم الذمم التجارية حيث لم تقم الشركة بأخذ مخصص كما في نهاية السنة، بلغ رصيد مخصص الإنخفاض في قيمة الديون كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ ما قيمته ٦٢٨,٧١٦ دينار أردني.

في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤/٢٠٢٣، العمر الزمني للذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٨٧٧,٥٠٤	١٦٦,٤٩٠
٤٧,١٣١	-
٥,٦٣٢	٤٧
-	٦,٧٣٢
٥٩٩,٦٠٥	٥٩٩,٦٠٥
١,٥٢٩,٨٧٢	٧٧٢,٨٧٤

(ب.٤) ذمم تجارية محلية

ذمم ضمن الفترة المسموح بها
ذمم تتراوح من (١ - ٣٠) يوم
ذمم تتراوح من (٣١ - ٩٠) يوم
ذمم تتراوح من ٩١ يوم فما فوق
ذمم ذات مخاطر في التحصيل

لم يحدث أي إنخفاض في قيمة الذمم المدينة ، ومن المتوقع أن هذه المبالغ سيتم تحصيلها أو تحميلها كمصاريف عند إستحقاقها.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٥. أرصدة مدينة أخرى
دينار أردني	دينار أردني	
٦٨,٩٨٨	٥١,١٨٥	إيرادات ودائع مستحقة القبض
٣٣,٦٠٣	٣٩,٦٧٣	مصاريف مدفوعة مقدما
٢٠,١٢٠	٢١,٧٠٧	سلف موظفين
١٣,٧٣٤	١٣,٥٦٣	الضمان الاجتماعي - اصابات
١٢,٩٣٦	١٢,٩٣٦	تأمينات مستردة
-	٢,٣٠٠	أمانات ضريبة المبيعات
١٤٩,٣٨١	١٤١,٣٦٤	المجموع

لم يحدث أي إنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى، ومن المتوقع أن هذه المبالغ سيتم تحصيلها أو تحميلها كمصاريف عند إستحقاقها.

(١.٥) القيمة العادلة و مخاطر الائتمان:

نظرا لطبيعة هذه الارصدة المدينة الاخرى قصيرة الأجل، فإن قيمها الحالية تعادل تقريبا قيمها العادلة. التعرض الأقصى لأخطار السيولة تكون في القيم العادلة للأرصدة المدينة، لا يتم إتخاذ أي رهن كوسيلة حماية ضد هذه المخاطر، كما ان الشركة لا تقوم بتحويل أو بيع ذممها المدينة لأي شركات خاصة موجودة لهذه الغاية .

(٥.ب) سعر الفائدة و فرق العملة:

التفاصيل حول سعر الفائدة و فرق العملة تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٣ .

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار أردني	دينار أردني
٩٧,٨٧٣	٩٤,٦٨٨
٩٧,٨٧٣	٩٤,٦٨٨

٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

استثمارات في أسهم مدرجة في سوق عمان

١٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار أردني	دينار أردني
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠

الاستثمار في الشركة العربية للتجهيزات الغذائية ذ.م.م *

* تتمثل الاستثمار في (الشركة العربية للتجهيزات الغذائية ذ.م.م) ويتم قياس هذه الاستثمارات بالقيمة الدفترية وذلك لتعذر قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار أردني	دينار أردني
١,١٣٣,٢٤٥	٨٨٢,٢٢١
٩٠٧,٥٩٨	٤٧٥,٦٥٧
٦٧٧,٢٩٥	٣٩١,١٦٢
٢,٧١٨,١٣٨	١,٧٤٩,٠٤٠

٧. بضاعة في المستودعات

مواد أولية

بضاعة جاهزة

بضاعة تحت التصنيع

المجموع

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار أردني	دينار أردني
٣٨٦,٢٣٩	٣٨٠,٣٩٥
٢٣,٨٩٠	٢٩,٣٩٢
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)
٣١٠,١٢٩	٣٠٩,٧٨٧

٨. مستودع قطع غيار وأخرى بالصافي

مستودع قطع الغيار

مستودع السولار والقبول والمياه

مخصص قطع غيار بطينة الحركة

المجموع

٩. ممتلكات ومعدات

المجموع	دينار أردني	كمبيوتر	دينار أردني	سيارات	دينار أردني	نظام الطاقة الشمسية	دينار أردني	الالات والمكينات	دينار أردني	خزانات زيت	دينار أردني	مباني وإنشاءات	دينار أردني	اراضي	دينار أردني
١١,٥٩١,٣٠٥	٣٧٤,٢٣٩	٦٢٩,٢٨٤	٦٢١,٦٤٧	٦,٧٠٦,٦٦٨	٩٣٥,٠٥٧	٢,١٧٣,٢٣٧	١٥١,١٧٣	٢٠٢٤	كما في ١ كانون الثاني	٢٠٢٤	إضافات استيعادات	٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٤	١٠١,١٧٣
٢٦,١٦٠	١٠,٠٥٨	-	٩٥٠	١٥,١٥٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١١,١٠٠)	-	(١١,١٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١١,٦٠٦,٣٦٥	٣٨٤,٢٩٧	٦١٨,١٨٤	٦٢٢,٥٩٧	٦,٧٢١,٨٢٠	٩٣٥,٠٥٧	٢,١٧٣,٢٣٧	١٥١,١٧٣	٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٤	١٠١,١٧٣	٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٤	١٠١,١٧٣
١٠,٨٨٢,٨٠٨	٣٤٣,٢١٧	٥٧٦,٤٧٨	٤٠٤,٧٦٢	٦,٦٤٦,٩٢٤	٨٩٧,٤٨٤	٢,٠١٣,٩٤٣	-	٢٠٢٤	كما في ١ كانون الثاني	٢٠٢٤	إستهلاك الفترة	٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٤	-
١٧٣,٩٠٠	١٤,٨٨٧	٢٥,٨٦٧	٦٢,٢٦٠	٤٢,٨٣٢	٨,٣٧١	١٩,٦٨٣	-	٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٤	استيعادات	٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٤	-
(١١,١٠٠)	-	(١١,١٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١١,٠٤٥,٦٠٨	٣٥٨,١٠٤	٥٩١,٢٤٥	٤٦٧,٠٢٢	٦,٦٨٩,٧٥٦	٩٠٥,٨٥٥	٢,٠٣٣,٦٢٦	-	٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٤	١٠١,١٧٣	٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٤	-
٥٦٠,٧٥٧	٢٦,١٩٣	٢٦,٩٣٩	١٥٥,٥٧٥	٣٢,٠٦٤	٢٩,٢٠٢	١٣٩,٦١١	١٥١,١٧٣	٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٤	١٥١,١٧٣	٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٤	١٥١,١٧٣
٧٠٨,٤٩٧	٣١,٠٢٢	٥٢,٨٠٦	٢١٦,٨٨٥	٥٩,٧٤٤	٣٧,٥٧٣	١٥٩,٢٩٤	١٥١,١٧٣	٢٠٢٣	كما في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٣	١٥١,١٧٣	٢٠٢٣	كما في ٣١ كانون الأول	٢٠٢٣	١٥١,١٧٣

* بلغت تكلفة الأصول التي أصبحت قيمتها الدفترية صفراً مبلغ ١٠,٢٨٨,١٩١ دينار اردني ، وتشمل الممتلكات والمعدات المستخدمة للأغراض التشغيلية والمدرجة في الميزانية.

١٠. مخصص ضريبة الدخل

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار أردني	دينار أردني
٩٦,١٢٧	٥٨,٠٦٢
٧٤,٧٩٩	٧٣,١٦٥
(٧,٥١٧)	(١٩,٢٧٥)
(١٠٥,٣٤٧)	(٦٥,٨٤٧)
٥٨,٠٦٢	٤٦,١٠٥

الرصيد كما في بداية السنة
ضريبة دخل السنة
ضريبة دخل مقطوعة عن إيرادات فوائد الودائع
مدفوعات

١١. أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار أردني	دينار أردني
٦٠,٢٧٣	٦٠,٢٨٢
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
٣٠,٤٥٧	٣٧,٦٣٢
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
٢٣,١٦١	-
١٨,٢٩٣	١٠,٩١٢
١٣,٩٥٠	٨,١٧٥
٢,٨٦٤	٣,٣٨٦
١,٦٩٧	١,٤٧٠
١,٦٩٠	-
٢٩١	٢٩١
٢٢٢,٦٧٦	١٩٢,١٤٨

مخصص مكافآت الموظفين
مخصص مكافآت أعضاء مجلس الادارة
مخصص مكافآت نهاية الخدمة
التزامات مستحقة اتجاه المؤسسات
امانات ضريبية المبيعات
امانات موظفين
مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
مخصص مساهمة وطنية
امانات الضمان الاجتماعي
امانات ضريبة دخل موظفين
أخرى
المجموع

١٢. رأس المال المصرح به والمدفوع

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار أردني	دينار أردني
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠

رأس المال المصرح به والمدفوع
رأس المال المدفوع في نهاية السنة

أسهم رأس المال المدفوع مدفوعة بالكامل بقيمة إسمية دينار واحد للسهم الواحد وللشركة الحق في توزيع الأرباح.

١٢. رأس المال المكتتب به

يتألف رأس المال المصرح به والمدفوع من ٦ ملايين سهم بقيمة إسمية دينار واحد للسهم.

١٣. الإحتياطي الإجمالي

تمثل المبالغ المجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠% خلال السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

تم إيقاف اقتطاع الإحتياطي الإجمالي بدءاً من عام ٢٠٠٩ وذلك لبلوغه ٢٥% من رأس المال وذلك بناءً على قرار الهيئة العامة وذلك بما يتوافق مع متطلبات قانون الشركات الأردني الساري المفعول وهي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٤. المبيعات

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار أردني	دينار أردني
١٠,٦٦٧,٥٠٦	١٠,٩٥٣,٢٣٦
٢١٥,٦٣٩	١٩٠,٤٤٩
١٠,٨٨٣,١٤٥	١١,١٤٣,٦٨٥

مبيعات محلية بالاصافي
مبيعات التصدير
المجموع

١٥. الإحتياطي الإختباري

تمثل المبالغ المجتمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة لا تزيد عن ٢٠% خلال السنوات السابقة وهو قابل للتوزيع على المساهمين

١٦. تكلفة المبيعات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٩٨٩,٦٢٥	١,١٣٣,٢٤٥	مواد أولية - أول المدة
٨,٩٢٥,٣٥٩	٧,٧١١,٢٩٣	مشتريات
(١,١٣٣,٢٤٥)	(٨٨٢,٢٢١)	مواد أولية - آخر المدة
٨,٧٨١,٧٣٩	٧,٩٦٢,٣١٧	مواد أولية ومستهلكات مستخدمة
١,٠٧٢,١٥٨	٩٩٢,٥٠٧	مصاريف صناعية - (١٦.أ)
١٦٣,٤٠٩	١٤٠,٨٢٣	إستهلاك
١٠,٠١٧,٣٠٦	٩,٠٩٥,٦٤٧	إجمالي تكلفة الإنتاج
٥٦٨,٤٥٨	٦٧٧,٢٩٥	بضاعة تحت التشغيل - أول المدة
(٦٧٧,٢٩٥)	(٣٩١,١٦٢)	بضاعة تحت التشغيل - آخر المدة
٩,٩٠٨,٤٦٩	٩,٣٨١,٧٨٠	تكلفة البضاعة المصنعة
٥٥٢,٦٢٨	٩٠٧,٥٩٨	بضاعة جاهزة - أول المدة
(٩٠٧,٥٩٨)	(٤٧٥,٦٥٧)	بضاعة جاهزة - آخر المدة
٩,٥٥٣,٤٩٩	٩,٨١٣,٧٢١	المجموع

١٦-أ. مصاريف صناعية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٩٥,٤٠٧	٦٢٨,٩٩٢	رواتب وملحقاتها *
٢٠٣,٥٨٤	١٩٩,٥٥٤	محروقات
٤٦,٣٥٩	٤٧,٠٠٢	صيانة وقطع غيار و لوازم مستهلكة
٣١,١٩٧	٢٩,٩٩٠	صيانة و محروقات وسائط النقل
٣٠,٤٥٣	٢٨,٩٨٤	مياه و كهرباء
٧,٠٦٧	٦,٣٣٥	تأمين الآلات و المعدات
٥٨,٠٩١	٥١,٦٥٠	متفرقة
١,٠٧٢,١٥٨	٩٩٢,٥٠٧	المجموع
٢٠٢٣	٢٠٢٤	رواتب وملحقاتها *
دينار أردني	دينار أردني	
٥٨٩,٩٠٥	٥٢٧,٤٧٨	الرواتب والأجور
٦٩,٨٠٦	٦٨,٥١٢	مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
١,٧٠٥	٢,٥٥٠	تدريب الموظفين
٣٣,٩٩١	٣٠,٤٥٢	تأمين صحي
٦٩٥,٤٠٧	٦٢٨,٩٩٢	المجموع

١٧. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٢٨,٢٠٨	٤٤١,٥٣٣	رواتب وملحقاتها *
٥٧,٥٧٥	٦٢,٦٦٣	سفر و تنقلات
٢٣,١٥٠	١٩,٧٥٠	أتعاب مهنية
١٨,٩٩٣	١٦,٧٧٧	مصاريف سيارات و محروقات و صيانة
١٢,١٠٤	١٢,٢١٠	رسوم حكومية و رخص و اشتراكات
٦,٩٨٨	١٢,٤٨٥	فوائد وعمولات بنكية
٤,٩٠٨	٤,٨١٤	بريد و هاتف
٣,٩٤٣	٤,٢٢٥	ضيافة ومواد تنظيف
٣,٣٠٥	٣,٣٠٥	ايجارات
٣,٣٠١	٣,٥٩١	قرطاسية و مطبوعات
١,٦٠٤	٥٥٠	دعاية و اعلان
٤,١٣٧	٣,٩٠٦	أخرى
٥٦٨,٢١٦	٥٨٥,٨٠٩	المجموع
٢٠٢٣	٢٠٢٤	رواتب وملحقاتها *
٣٨٩,٩٣١	٤٠٤,٤١٣	الرواتب والأجور
٢٩,٥٥٨	٢٩,٦٢٢	مساهمة الشركة بالضمان الإجتماعي
٨,٧١٩	٧,٤٩٨	تأمين صحي
٤٢٨,٢٠٨	٤٤١,٥٣٣	المجموع

١٨. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١٢٧,٩٨١	١٨٠,٤٤٣	رواتب و ملحقاتها *
٨٢,١٣٢	٨٧,٠٠٢	محروقات و صيانة سيارات
٧٩,٧٠٧	١٣١,٦٠٩	دعاية و اعلان
٣٩,٨١٤	٣٥,٣٣٥	رسوم حكومية و شهادات منشأ
٨,٠١٩	١٥,٥١٠	عمولة مندوبي المبيعات
٦,٩٥٧	١٠,٣١٨	عينات تجارية و تبرعات
٢,٧٩٢	٥,٥٤٤	عمولات إصدار كفالات و إتمادات
٩٨٩	١,٠٤٨	بريد و هاتف و إنترنت
٣٨٨	٢,٤٦٩	اجور نقل
٣٤,٢٦٨	٣٧,٣٤١	متفرقة
٣٨٣,٠٤٧	٥٠٦,٦١٩	المجموع
٢٠٢٣	٢٠٢٤	رواتب وملحقاتها *
دينار أردني	دينار أردني	
١١٠,٠٢١	١٥٥,٩٩٤	الرواتب والأجور
١٤,٩٤٥	٢١,٠٧٦	مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
٣,٠١٥	٣,٣٧٣	تأمين صحي
١٢٧,٩٨١	١٨٠,٤٤٣	المجموع

١٩. الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١٧١,٦٩٨	٢٠٧,٩٢١	فوائد ايراد ودائع بنكية
١٣,٩٦٠	٩,٩٣٦	توزيع أرباح استثمارات مالية
١,٩١٢	٩,٩٥٥	فروقات عملة
-	٤,٠٠٠	أرباح بيع سيارات
(١١,٣٦٠)	(٣,١٨٥)	خسائر تقييم موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
١٧٦,٢١٠	٢٢٨,٦٢٧	

٢٠. التصنيف القطاعي

يتمثل نشاط الشركة في قطاع تكرير وانتاج تعبئة الزيوت النباتية بغرض الإستهلاك المحلي والتصدير فقط.

٢١. ربحية السهم

ان احتساب ربحية السهم الأساسية تعتمد على الأرباح القابلة للتوزيع والعائدة لحملة الأسهم العادية مقسومة على العدد المرجح للأسهم المدرجة و المصدرة خلال السنة.
أما ربحية السهم المخفضة فتعتمد على ربحية السهم الأساسية و التي يتم تعديلها لإتاحة إصدار أسهم وأثر التوزيعات بعد ضريبة الدخل على التحويلات المفترضة لجميع الخيارات المخفضة والأسهم العادية المخفضة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٢١,٦٨٠	٣٤٢,٦٣٣	ربح السنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم الرجح
٠,٠٧	٠,٠٦	ربحية السهم (دينار أردني/سهم)

٢٢. معاملات مع الاطراف ذات العلاقة

فيما يلي المعاملات التي تمت مع اطراف ذات علاقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة التعامل	
دينار أردني	دينار أردني		
٩٩,٨٢٢	٩٨,٣٧٠	خدمات	شركة دلتا للتأمين
٧,٨٨٦	١٠,٨٠٣	شراء	شركة مصانع التعبئة و التغليف
١٧,٦٣٢	٤,٣٥٠	خدمات	شركة الوثبة للإستثمار
١٢٥,٣٤٠	١١٣,٥٢٣		

٢٢. فيما يلي رصيد مطلوب من أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار أردني	دينار أردني
١,٢٥٠	٤,٤٤٠
١,٢٥٠	٤,٤٤٠

شركة الوثبة للإستثمار - مدين

٢٢ب. فيما يلي رصيد مطلوب الى أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار أردني	دينار أردني
٢٦,٤٦٨	٣٧,١٨٦
٢,٦٧٤	٢,٦٣٩
٢٩,١٤٢	٣٩,٨٢٥

شركة دلتا للتأمين - دائن

شركة مصانع التعبئة و التغليف - دائن

٢٣. مكافآت الادارة العليا

الموظفون الرئيسيون في الشركة يتمثلون في المدير العام و المدراء الرئيسيون في الشركة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار أردني	دينار أردني
٣٠٩,٩٧٨	٣٠٣,١١٤
٣٠٩,٩٧٨	٣٠٣,١١٤

الرواتب و الأجور و المكافآت

٢٤. توزيعات الارباح

قررت الهيئة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢ آذار ٢٠٢٤ توزيع ارباح على المساهمين بنسبة ١٢% من رأس المال و البالغة (٧٢٠,٠٠٠) دينار اردني

٢٥. الالتزامات محتملة

على الشركة كما بتاريخ المركز المالي الالتزامات المحتملة التالية

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار أردني	دينار أردني
١٩٩,٥٧٤	١٤٨,٣٧٢
٤٢,٤٠١	٤٢,٤٠١
١٤,٨٠٠	١٤,٨٠٠
٢٥٦,٧٧٥	٢٠٥,٥٧٣

الالتزامات كفالات تعهدات العملاء للبنك العربي

شركة تخلص وملاحة

الالتزامات كقابل كفالات بنكية للبنك الأردني الكويتي

بلغ سقف التسهيلات البنكية غير المستغلة ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار فقط لا غير.

٢٦. الوضع الضريبي

(١) الشركة ملتزمة في تقديم الاقرارات الضريبية لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠٢٣ حسب الاصول وضمن الفترات المسموح بها

(٢) تم تدقيق حسابات الشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٩.

(٣) تم تقديم الكشف الذاتي للاعوام ٢٠٢٠/٢٠٢١/٢٠٢٢/٢٠٢٣ وتم التدقيق عليها حتى تاريخه من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولم يصدر القرار حتى تاريخه.

٢٧. أرقام المقارنة

تم اعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية.

٢٨- تحليل استحقاقات الموجودات و المطلوبات

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات و المطلوبات وفقاً لفترة المتوقعة لاستردادها أو تسويتها .

أ- تحليل استحقاقات الموجودات و المطلوبات ٢٠٢٤

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	
٥,٢٥٠,٢٢٢	-	٥,٢٥٠,٢٢٢	النقد والنقد المعادل
٩٤,٦٨٨	-	٩٤,٦٨٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,١٦٥,٢٣٩	-	١,١٦٥,٢٣٩	ذمم مدينة بالصافي
١,٧٤٩,٠٤٠	-	١,٧٤٩,٠٤٠	بضاعة في المستودعات
٣٠٩,٧٨٧	-	٣٠٩,٧٨٧	قطع غيار و أخرى بالصافي
٦٣٢,٧٩٩	-	٦٣٢,٧٩٩	اعتمادات مستندية وبضاعة في الطريق
١٤١,٣٦٤	-	١٤١,٣٦٤	أرصدة مدينة أخرى
٤,٤٤٠	-	٤,٤٤٠	مطلوب من اطراف ذات علاقة
٥٦٠,٧٥٧	٥٦٠,٧٥٧	-	الممتلكات والمعدات بالصافي
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	-	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٩,٩٣٢,٣٣٦	٥٨٤,٧٥٧	٩,٣٤٧,٥٧٩	مجموع الموجودات

المطلوبات

٤٢٥,٩٤٨	-	٤٢٥,٩٤٨	ذمم دائنة
١٧٣,٥٧٢	-	١٧٣,٥٧٢	أمانات أرباح المساهمين
٤٦,١٠٥	-	٤٦,١٠٥	مخصص ضريبة الدخل
٣٩,٨٢٥	-	٣٩,٨٢٥	مطلوب الى اطراف ذات علاقة
١٩٢,١٤٨	-	١٩٢,١٤٨	الحسابات الدائنة المتنوعة
٨٧٧,٥٩٨	-	٨٧٧,٥٩٨	مجموع المطلوبات
٩,٠٥٤,٧٣٨	٥٨٤,٧٥٧	٨,٤٦٩,٩٨١	

ب- تحليل استحقاقات الموجودات و المطلوبات ٢٠٢٣

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	
٤,٠٨٩,٧٨٩	-	٤,٠٨٩,٧٨٩	النقد والنقد المعادل
٩٧,٨٧٣	-	٩٧,٨٧٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٨٦٨,٨٤٢	-	١,٨٦٨,٨٤٢	ذمم مدينة بالصافي
٢,٧١٨,١٣٨	-	٢,٧١٨,١٣٨	بضاعة في المستودعات
٣١٠,١٢٩	-	٣١٠,١٢٩	قطع غيار و أخرى بالصافي
٣٥٦,٦٤٨	-	٣٥٦,٦٤٨	اعتمادات مستندية وبضاعة في الطريق
١٤٩,٣٨١	-	١٤٩,٣٨١	أرصدة مدينة أخرى
١,٢٥٠	-	١,٢٥٠	مطلوب من اطراف ذات علاقة
٧٠٨,٤٩٧	٧٠٨,٤٩٧	-	الممتلكات والمعدات بالصافي
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	-	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
١٠,٣٢٤,٥٤٧	٧٣٢,٤٩٧	٩,٥٩٢,٠٥٠	مجموع الموجودات

المطلوبات

٤١٠,١٢٠	-	٤١٠,١٢٠	ذمم دائنة
١٧٢,٤٤٢	-	١٧٢,٤٤٢	أمانات أرباح المساهمين
٥٨,٠٦٢	-	٥٨,٠٦٢	مخصص ضريبة الدخل
٢٩,١٤٢	-	٢٩,١٤٢	مطلوب الى اطراف ذات علاقة
٢٢٢,٦٧٦	-	٢٢٢,٦٧٦	الحسابات الدائنة المتنوعة
٨٩٢,٤٤٢	-	٨٩٢,٤٤٢	مجموع المطلوبات
٩,٤٣٢,١٠٥	٧٣٢,٤٩٧	٨,٦٩٩,٦٠٨	