

شركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية المرحلية المختصرة و تقرير المراجعة

كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

(مراجعة و غير مدققة)

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

المحتويات	رقم الصفحة
١- تقرير مراجعة القوائم المرحلية المختصرة	١
٢- قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ و ٣١ كانون أول ٢٠٢١	٢
٣- قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١	٣
٤- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١	٤
٥- قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١	٥
٦- إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة	١٥-٦



المدققون العرب

٨ - شارع القيروان
الرابية

ص.ب 17906 عمان 11195
المملكة الأردنية الهاشمية

هاتف: 962 - 6 - 55 11 77 9

فاكس: 962 - 6 - 55 17 54 1

info@arabauditors.jo

تقرير رقم ١٣٣٢٢٣١٨٥

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 ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ ، قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة ، قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة ، قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والابصاحات .

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 يصل الى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من جميع النواحي الجوهرية، للمركز المالي للشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ ولغاية ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.

المدققون العرب

UHY - الأردن

منير القوامي
إجازة رقم (٧٦١)

١/١

UHY Arab Auditors
Public Accountants & Consultants

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
كما في ٢٥ تشرين الأول ٢٠٢٢

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

قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

الموجودات	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	ايضاح
الموجودات المتداولة			
النقد والنقد المعادل	٣,٥٩٣,٤٦١	٣,٨٦٨,٦٣٨	٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١٠٩,٠٤٤	٩٩,٢٢٥	
ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل بالصافي	٢,٨٥٧,٢٨٧	٢,٣٦٨,١٧٠	٥
بضاعة في المستودعات	٣,٢٣٤,٥٠٢	٣,٥٨٦,٢٢٣	
اعتمادات مستندية وبضاعة بالطريق	٢,١٦٢	١٣٤,٧٣٧	
قطع غيار و أخرى	٣٣٣,٦٣٠	٣٠٠,٩١٢	
أرصدة مدينة أخرى	٩٣,٨١٧	٧٥,٣٩٦	
مجموع الموجودات المتداولة	١٠,٢٢٣,٩٠٣	١٠,٤٣٣,٣٠١	
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والمباني والمعدات - بالصافي	٨٣١,٧٩١	٩٦٧,٠٨٤	٦
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	
مجموع الموجودات غير المتداولة	٨٥٥,٧٩١	٩٩١,٠٨٤	
مجموع الموجودات	١١,٠٧٩,٦٩٤	١١,٤٢٤,٣٨٥	
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
البنوك الدائنة	٠	٢٧,٣١٦	
ذمم دائنة	٧٦٢,١١٢	٦١٢,٦٥٥	
مخصص ضريبة الدخل	٧٧,١٢٩	١٣٣,٥٢٢	٧
أمانات أرباح المساهمين	٢٢٥,٤٣٣	١٩٦,٨٥٣	
أرصدة دائنة أخرى	١٩٢,٨٩١	٣٤٩,١٦٧	
مجموع المطلوبات المتداولة	١,٢٥٧,٥٦٥	١,٣١٩,٥١٣	
رأس المال وحقوق الملكية			
رأس المال المصرح به	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	
الإحتياطي الإجباري	١,٥١٨,٤٥١	١,٥١٨,٤٥١	
الإحتياطي الإختياري	٦٠٥,٧٧٢	٦٠٥,٧٧٢	
أرباح مدورة نهاية الفترة / السنة	١,٦٩٧,٩٠٦	١,٩٨٠,٦٤٩	
مجموع حقوق الملكية	٩,٨٢٢,١٢٩	١٠,١٠٤,٨٧٢	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	١١,٠٧٩,٦٩٤	١١,٤٢٤,٣٨٥	

ان الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٤) 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 ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (مراجعة وغير مدققة)

للتسعة شهور المنتهية في ٣٠ أيلول				ايضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٣,٥٦٦,٧٨٦	٣,٨٣٤,٢٨٤	١٠,٣٢٩,٦٧٥	١٣,٥٨٢,٦٨٤	صافي المبيعات
(٣,٠٨٦,٨٠٦)	(٣,٤٣٣,٠٨٣)	(٨,٧٠٢,٧١١)	(١٢,٢٢٦,٦٧٥)	تكلفة المبيعات
٤٧٩,٩٨٠	٤٠١,٢٠١	١,٦٢٦,٩٦٤	١,٣٥٦,٠٠٩	مجمّل الربح
(٧٠,٩٧٠)	(٧٩,٣٢٤)	(٢١٧,٣١٩)	(٢٦١,٩٠٠)	مصاريف بيع و توزيع
(١٢٦,٩٠٦)	(١٣٢,٢٢٤)	(٤٠٥,٤٢٢)	(٣٩٨,٣٥٤)	مصاريف إدارية و عمومية
(١٤,٤٩٦)	(١٣,٢٦٣)	(٤٥,٦١٩)	(٤١,٧٤٩)	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٦,٩٠٧	(٣٨,٣٤٧)	(٤٤,٠٨٣)	(٧,٢٩٩)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤٨,١٣٦	١٦,٤٦٩	١٦٥,٥٣٩	٨٥,٦٧٧	٨ الايرادات الاخرى (بالصادفي)
٣٣٢,٦٥١	١٥٤,٥١٢	١,٠٨٠,٠٦٠	٧٣٢,٣٨٤	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٥٤,٢٦٨)	(٣٤,٩٤٣)	(١٥٦,٦١١)	(١٠٩,٠٨٨)	٧ مخصص ضريبة دخل
(٣,١٩٢)	(١,٩٤٠)	(٩,٢١٢)	(٦,٠٣٩)	مساهمة وطنية
٢٧٥,١٩١	١١٧,٦٢٩	٩١٤,٢٣٧	٦١٧,٢٥٧	ربح الفترة بعد الضريبة
٢٧٥,١٩١	١١٧,٦٢٩	٩١٤,٢٣٧	٦١٧,٢٥٧	الدخل الشامل للفترة
٠,٠٤٦	٠,٠٢٠	٠,١٥٢	٠,١٠٣	٩ ربحية السهم الأساسية و المخفضة
				(دينار أردني / سهم)

ان الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٤) 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 ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (مراجعة وغير مدققة)

رأس المال المصرح به	الاحتياطي الاجباري	الإحتياطي الإختياري	أرباح مدورة نهاية الفترة	المجموع دينار أردني	
٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٥١٨,٤٥١	٦٠٥,٧٧٢	١,٩٨٠,٦٤٩	١٠,١٠٤,٨٧٢	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
٠	٠	٠	(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة على المساهمين
٠	٠	٠	٦١٧,٢٥٧	٦١٧,٢٥٧	الدخل الشامل للفترة
٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٥١٨,٤٥١	٦٠٥,٧٧٢	١,٦٩٧,٩٠٦	٩,٨٢٢,١٢٩	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢
٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٥١٨,٤٥١	٦٠٥,٧٧٢	١,٨٦٧,٥٤٩	٩,٩٩١,٧٧٢	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢١
٠	٠	٠	(٧٢٠,٠٠٠)	(٧٢٠,٠٠٠)	أرباح موزعة على المساهمين
٠	٠	٠	٩١٤,٢٣٧	٩١٤,٢٣٧	الدخل الشامل للفترة
٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٥١٨,٤٥١	٦٠٥,٧٧٢	٢,٠٦١,٧٨٦	١٠,١٨٦,٠٠٩	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

ان الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٤) 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 ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (مراجعة وغير مدققة)

ايضاح	للتسعة شهور المنتهية في ٣٠ أيلول	(دينار أردني)
	٢٠٢٢	٢٠٢١
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية		
ربح الفترة قبل الضريبة	٧٣٢,٣٨٤	١,٠٨٠,٠٦٠
الاستهلاكات	١٦٩,٢٣٠	١٧٤,٣٣٦
مخصص خسائر ائتمانية متوقعه	٧,٢٩٩	٤٤,٠٨٣
أرباح تقييم موجودات مالية من خلال الدخل	(٩,٨١٩)	(٢٧,٨٨٣)
الربح المعدل قبل التغير في بنود رأس المال العامل	٨٩٩,٠٩٤	١,٢٧٠,٥٩٦
التغير في الذمم المدينة	(٤٩٥,٩٥١)	(١٤٩,٠١٢)
التغير في البضاعة	٣٥١,٧٢١	(٩٦,٥٢٤)
التغير في قطع الغيار	(٣٢,٧١٨)	(٣,٤٣٥)
التغير في أرصدة مدينة أخرى	(١٨,٤٢١)	(١,٦٧٣)
اعتمادات مستندية وبضاعة بالطريق	١٣٢,٥٧٥	(٦٨٨,٠٠٣)
التغير في الذمم الدائنة	١٤٩,٤٥٧	٤٥٣,٨١٤
التغير في أرصدة دائنة أخرى	(١٥٩,٧٠٥)	(١٠٦,٥٣١)
ضريبة الدخل المدفوعة	(١٦٥,٤٨١)	(١٢٦,٥٩٠)
صافي التدفقات النقدية المتوفرة من العمليات التشغيلية	٦٦٠,٥٧١	٥٥٢,٦٤٢
التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات	(٣٣,٩٣٧)	(١٨,٣٤٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات الاستثمارية	(٣٣,٩٣٧)	(١٨,٣٤٠)
التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات التمويلية		
البنوك الدائنة	(٢٧,٣١٦)	٠
توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة	(٨٧٤,٠٣٠)	(٧٢٧,٥٥١)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات التمويلية	(٩٠١,٣٤٦)	(٧٢٧,٥٥١)
صافي (النقص) في النقد والنقد المعادل	(٢٧٤,٧١٢)	(١٩٣,٢٤٩)
رصيد النقد و النقد المعادل في بداية الفترة	٣,٩١٢,١١٢	٦,٠٤٦,٩٨٧
رصيد النقد و النقد المعادل في نهاية الفترة	٣,٦٣٧,٤٠٠	٥,٨٥٣,٧٣٨

ان الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٤) 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 وتعدين الزيوت النباتية بغرض الاستهلاك المحلي والتصدير .

٢. ملخص لأهم الأسس و السياسات المحاسبية

- أسس إعداد القوائم المالية المرحلية

- تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) .
- تم اعداد القوائم المالية المرحلية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية (ان وجدت) والتي تظهر بالقيمة العادلة في القوائم المالية المرحلية المختصرة .
- ان الدينار الاردني هو عملة اظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.
- ان القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات و الايضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية و يجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ، كما إن نتائج الأعمال للتسعة شهور المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ .

- ان السياسات المحاسبية المتبعة خلال الفترة المرحلية المختصرة مماثلة للسياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ .

- ان اعداد التقارير المرحلية المختصرة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ يتطلب من إدارة الشركة استخدام تقديرات محاسبية مهمة.

- تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية المرحلية المختصرة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ في القوائم المالية النهائية الصادرة لعام ٢٠٢١ .

استخدام التقديرات:

- ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الممتلكات والمعدات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر ايضا على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من ادارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ واوقات التدفقات النقدية المستقبلية 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.

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

- 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 .
الذمم المدينة:
- تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد تنزيل المخصص يتم تكوين مخصص خسائر إئتمانية متوقعة 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 كالاتي .

نسبة الاستهلاك

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

البضاعة وقطع الغيار بالمستودعات

- المخزون وقطع الغيار:

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

- المواد الخام

تظهر المواد الخام الاولية وقطع الغيار بالتكلفة ، وتحدد التكلفة 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 المقتناه بشكل رئيسي بغرض بيعها او اعادة شرائها في وقت قريب و لتحقيق ارباح قصيرة الامد 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 و يتم تسجيل الارباح الموزعة او الفوائد المتحققة في قائمة الدخل الشامل.

تقاص الأدوات المالية

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية و المطلوبات المالية و اظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة و كذلك عندما يتم تسويتها على اساس التقاص او يكون تحقق الموجودات و تسوية المطلوبات في نفس الوقت.

تدني الموجودات المالية

- نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للشركة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية بنموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة .
- قامت الشركة بتطبيق المنهج العام لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الأدوات المالية و 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 فانه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتلك الأدوات من اجل تحديد خسارة التدني المتوقعة وفي حالة انخفاض القيمة القابلة للاسترداد 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 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 .

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

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 .

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

- يحدد معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) 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 .

بيع البضائع :

- 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 الأصل الى العميل ، عند تسليم البضائع .

المخصصات:

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

ضريبة الدخل:

- يتم احتساب ضريبة الدخل عن الدخل الخاضع للشركة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ والمعدل بالقانون رقم(٣٨) لسنة ٢٠١٨.

توزيعات الأرباح

- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين عند اقرار التوزيعات من الهيئة العامة للشركة ويتم اثباتها كالقزام ضمن

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣١ كانون الاول ٢٠٢١	٣- النقد والنقد المعادل
٧,٠١٢	٤,٤٩٢	النقد في الصندوق
١٣٨,٥١٩	٧٠,٧٩٧	النقد لدى البنوك - حسابات جارية
١,٧٥٠,١٥٨	٢,١٥٧,٦٩٦	النقد لدى البنوك - حسابات ودائع
١,٧٤١,٧١١	١,٦٧٩,١٢٧	شيكات برسم التحصيل
٣,٦٣٧,٤٠٠	٣,٩١٢,١١٢	المجموع
(٤٣,٩٣٩)	(٤٣,٤٧٤)	* مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣,٥٩٣,٤٦١	٣,٨٦٨,٦٣٨	المجموع
٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣١ كانون الاول ٢٠٢١	* مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ودائع
٤٣,٤٧٤	١٠,٦٢١	رصيد بداية المدة
٤٦٥	٤٠,٨٠٠	زيادة المخصص
٠	(٧,٩٤٧)	المسترد من المخصص
٤٣,٩٣٩	٤٣,٤٧٤	المجموع

بلغت نسبة الفوائد على الودائع البنكية من ٤,٥ % الى ٤,٨٥ % بفترات استحقاق مختلفة .

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣١ كانون الاول ٢٠٢١	٤- شيكات برسم التحصيل
١,٧٤١,٧١١	١,٦٧٩,١٢٧	٤-أ- شيكات تستحق خلال ٩٠ يوم
٠	١٠٠,٠٠٠	٤-ب- شيكات تستحق بعد ٩٠ يوم
١,٧٤١,٧١١	١,٧٧٩,١٢٧	المجموع

- تم تصنيف الشيكات برسم التحصيل التي تستحق خلال فترة ٩٠ يوم ضمن النقد والنقد المعادل و الشيكات التي تستحق بعد ٩٠ يوم ضمن بند شيكات برسم التحصيل في الموجودات المتداولة .

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣١ كانون الاول ٢٠٢١	٥- ذمم مدينة ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل بالصافي
١,٧٨٣,٢٧٤	١,٢٤٤,٨١٦	ذمم حكومية
١,٥٥٢,١٣٣	١,٦٨٥,٠٣٩	ذمم تجارية محلية
٢٥٠,٣٥٧	٥٩,٩٥٨	ذمم مدينة أخرى
٠	١٠٠,٠٠٠	شيكات برسم التحصيل
٣,٥٨٥,٧٦٤	٣,٠٨٩,٨١٣	المجموع
(٧٢٨,٤٧٧)	(٧٢١,٦٤٣)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٨٥٧,٢٨٧	٢,٣٦٨,١٧٠	المجموع

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

٢- الممتلكات والمباني والمعدات

المجموع	أجهزة وبرامج كمبيوتر وأخرى	سيارات	نظام الطاقة الشمسية	الألات و المكينات	خزانات زيت	مباني وإنشاءات	أراضي	٢٠٢٢ أيلول ٣٠ الفترة المنتهية في
١١,٤٣٨,٠٠٩	٣٣٢,٣٣٦	٦٣٤,٢٣٦	٦٠٩,٢٤٧	٦,٦٨٠,٥٧٩	٩٠٦,٠٥٨	٢,١٢٤,٣٨٠	١٥١,١٧٣	التكلفة كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ إضافات الفترة
٣٣,٩٣٧	٢٩,١٣٤	٠	٠	٤,٨٠٣	٠	٠	٠	التكلفة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ إستهلاك الفترة
١١,٤٧١,٩٤٦	٣٦١,٤٧٠	٦٣٤,٢٣٦	٦٠٩,٢٤٧	٦,٦٨٥,٣٨٢	٩٠٦,٠٥٨	٢,١٢٤,٣٨٠	١٥١,١٧٣	٢٠٢٢ كانون الثاني الثاني ٢٠٢٢ إستهلاك الفترة
١٠,٤٧٠,٩٢٥	٣١٠,٥٣٥	٥٢١,٧٨٢	٦٨٢,٢٩٢	٦,٥٠٧,٩٠٣	٨٧٣,٨٠٢	١,٩٧٤,٦١١	٠	٢٠٢٢ أيلول ٣٠ القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢ أيلول ٣٠
١٦٩,٢٣٠	١٣,٢٢٤	٣٦,١٤٠	٤٥,٦٩٤	٥٤,٨٣٤	٦,٨٤٥	١٢,٤٩٣	٠	٢٠٢٢ أيلول ٣٠ القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢ أيلول ٣٠
١٠,٦٤٠,١٥٥	٣٢٣,٧٥٩	٥٥٧,٩٢٢	٣٢٧,٩٨٦	٦,٥٦٢,٧٣٧	٨٨٠,٦٤٧	١,٩٨٧,١٠٤	٠	٢٠٢٢ أيلول ٣٠ القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢ أيلول ٣٠
٨٣١,٧٩١	٣٧,٧١١	٧٦,٣١٤	٢٨١,٢٦١	١٢٢,٦٤٥	٢٥,٤١١	١٣٧,٢٧٦	١٥١,١٧٣	٢٠٢٢ أيلول ٣٠ القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢ أيلول ٣٠

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

ب-الممتلكات والمباني والمعدات لسنة ٢٠٢١

نوع الأصل	نسبة الاستهلاك	أرضي	مباني و انشاءات	خزانات زيوت	الآلات و المعدات	الطاقة الشمسية	سيارات	أجهزة و برامج كمبيوتر و أخرى	المجموع
		%١٠-٤	%١٠	%٢٠	%١٠	%١٥	%٣٥-١٠		
التكلفة كما في ١ كانون ثاني ٢٠٢١		١٥١,١٧٣	٢,١٢٤,٣٨٠	٩٠٦,٠٥٨	٦,١٧٢,١٤٩	٦٠٩,٢٤٧	٦٣٤,٢٣٦	٣١٧,١٦٦	١١,٤١٤,٤٠٩
إضافات عام ٢٠٢١		٠	٠	٨,٤٣٠	٠	٠	٠	١٥,١٧٠	٢٣,٦٠٠
التكلفة كما في ٣١ كانون أول ٢٠٢١		١٥١,١٧٣	٢,١٢٤,٣٨٠	٩٠٦,٠٥٨	٦,١٨٠,٥٧٩	٦٠٩,٢٤٧	٦٣٤,٢٣٦	٣٣٢,٣٣٦	١١,٤٣٨,٠٠٩
الاستهلاك المجمع ١ كانون ثاني ٢٠٢١		٠	١,٩٥٧,٩٥٤	٨٦٤,٦٧٥	٦,٤٣٤,٩٥٠	٢٢١,٣٦٧	٤٥٩,٨٥٤	٢٩٩,٧٩٢	١٠,٢٣٨,٥٩٢
الاستهلاك السنوي		٠	١٦,٦٥٧	٩,١٢٧	٧٢,٩٥٣	٦٠,٩٢٥	٦١,٩٢٨	١٠,٧٤٣	٢٣٢,٣٣٣
الاستهلاك المجمع ٣١ كانون أول ٢٠٢١		٠	١,٩٧٤,٦١١	٨٧٣,٨٠٢	٦,٥٠٧,٩٠٣	٢٨٢,٢٩٢	٥٢١,٧٨٢	٣١٠,٥٣٥	١٠,٤٧٠,٩٢٥
القيمة الدفترية ٣١ كانون أول ٢٠٢١		١٥١,١٧٣	١٤٩,٧٦٩	٣٢,٢٥٦	١٧٢,٦٧٦	٣٢٦,٩٥٥	١١٢,٤٥٤	٢١,٨٠١	٩٦٧,٠٨٤

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

٧- مخصص ضريبة الدخل

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
١٣٣,٥٢٢	٧٦,٩٢٨	الرصيد كما في بداية السنة
١٠٩,٠٨٨	١٨٧,٠٤٧	ضريبة دخل السنة
(٤,٦٨٨)	(١٢,٢٠٠)	ضريبة دخل مقطوعة عن إيرادات فوائد الودائع
(١٦٠,٧٩٣)	(١١٨,٢٥٣)	مدفوعات وتسديدات
٧٧,١٢٩	١٣٣,٥٢٢	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

الوضع الضريبي

- قامت الشركة باحتساب مخصص لضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ .
- تم تدقيق حسابات الشركة من قبل دائرة الضريبة الدخل لغاية عام ٢٠١٩ .
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي لعام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ ولم يدقق حتى تاريخه من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .

للتسعة شهور المنتهية في ٣٠ أيلول

٢٠٢٢	٢٠٢١	٨- الإيرادات الأخرى (بالصافي)
٦٤,١٥٩	١١٩,١١١	إيراد فوائد بنكية
٩,٨٢٠	١٠,٦٧١	أرباح إعادة القيمة العادلة
١٠,٣٢٣	٢٧,٨٨٣	توزيع أرباح إستثمارات مالية
.	٢,٠٠٩	إيرادات أخرى
١,٣٧٥	٥,٨٦٥	فروقات عملة
٨٥,٦٧٧	١٦٥,٥٣٩	الرصيد كما في نهاية الفترة

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

٩- 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 إصدار 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 :

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
٦١٧,٢٥٧	٩١٤,٢٣٧	ربح الفترة بعد الضريبة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	عدد الاسهم المرجح
٠,١٠٣	٠,١٥٢	ربحية السهم (دينار أردني / سهم)

١٠- أطراف ذات علاقة

١٠-أ معاملات مع أطراف ذات علاقة

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
		فيما يلي المعاملات التي تمت مع أطراف ذات علاقة :
		عمليات تجارية (بيع وشراء) وخدمات
٢٣,١٦٩	٦٥,٢٥٤	شركة مصانع التعبئة والتغليف شراء
٩٠,٣٢٠	٨٨,٧٧٠	شركة دلتا للتأمين خدمات
١١٣,٤٨٩	١٥٤,٠٢٤	المجموع

فيما يلي أرصدة أطراف ذات علاقة :

٠	٢٠,٢٤٣	شركة مصانع التعبئة والتغليف - دائن
٤٣,٠٢٧	٣٢,٦٤٤	شركة دلتا للتأمين - دائن
٤٣,٠٢٧	٥٢,٨٨٧	المجموع

مكافآت الادارة العليا

الموظفون الرئيسيون في الشركة يتمثلون في المدير العام والمدراء الرئيسيون في الشركة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
		للتسعة شهور المنتهية في ٣٠ أيلول
٢٢٩,١٣٧	٢٣٢,٥٩٧	الرواتب و الاجور و المكافآت

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

١١- توزيع الأرباح

- قررت الهيئة العامة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠٢٢/٠٣/١ توزيع أرباح على مساهمين الشركة بنسبة ١٥% من رأس المال و البالغة (٩٠٠,٠٠٠) دينار أردني .

١٢- التزامات محتملة

- تتمثل الالتزامات المحتملة على الشركة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ بما يلي :
- التزامات مقابل كفالة للشركة الموحدة لتنظيم النقل العقبة وشركات ملاحه بحرية بقيمة (٤٢,٤٠١) دينار .
- التزامات مقابل كفالة بنكية بقيمة (٣٥٠,٤٧٠) دينار .

١٣- 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.

١٤- المصادقة على القوائم المالية المرحلية المختصرة

- تم المصادقة على القوائم المالية المرحلية المختصرة باجتماع مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٥ .