

السادة / بورصة عمان المحترمين

F5 - FNVO - 714 2011

الموضوع : البيانات المالية للشركة لعام 2010

تحية واحترام ،،،،

استناداً لأحكام المادة (1-أ/43) من قانون الأوراق المالية ، وأحكام المادة (4) من تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق نرفق لكم البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 2010/12/31 مصدقة من مدقق حسابات الشركة.

وفي حين الانتهاء من طباعة التقرير السنوي للشركة سنزودكم به بالسرعة القصوى.

شاكرين لكم حسن تعاونكم.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،،

الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الصفحة	المحتويات
١ - ٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٣	بيان المركز المالي
٤	بيان الدخل الشامل
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية
٦	بيان التدفقات النقدية
٧ - ٢٥	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الهيئة العامة المحترمين
الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة للشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية - شركة مساهمة عامة محدودة - والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وكل من بيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

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

مسؤولية مدقق الحسابات المستقل

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

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

نعتقد أن بينات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية و مناسبة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ حول التدقيق.

أساس الرأي المتحفظ

تشمل البيانات المالية ذم مدينة بلغ رصيدها ١,٣٢٨,٠٩٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ تم اخذ مخصص تدني لها بواقع ٣٩٥,٣٤٠ دينار. ولدى فحصنا الذم المدينة تبين لنا ان رصيد مخصص التدني للذم غير كافي حيث يجب قيد مخصص تدني اضافي بقيمة ٩٢٣, ٨٣٠ دينار. لو تم قيد المخصص الإضافي المذكور أعلاه لأدى ذلك الى زيادة خسارة الشركة وانخفاض قيمة الذم المدينة بنفس المبلغ.

تتضمن البيانات المالية ممتلكات ومصانع ومعدات بلغت كلفتها (٣,٢٢٧,٩٢٧) دينار ومجمع استهلاكها (٢٢٠,٢٥٧) دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠. قامت الشركة بتطبيق طريقة للإستهلاك على أساس الطاقة الإنتاجية الشهرية مضروبة بالعمر الإنتاجي للممتلكات والمصانع والمعدات والذي اظهر مصروف استهلاك للسنة بمبلغ ٢٧,٨٨٢ دينار علماً بأن هذه الطريقة بالإستهلاك لا تتماشى والمعايير الدولية للتقارير المالية وأنه لو تم احتساب الإستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت للعمر الإنتاجي لكان مصروف الإستهلاك للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ بمبلغ (٢٠٠,٣٣٧) دينار قامت الشركة بتطبيق أسلوب الإستهلاك المتعارض مع المعيار الدولي للتقارير المالية للأعوام السابقة من ٢٠٠٤ ولغاية ٢٠١٠ ولو تم تطبيق طريقة القسط الثابت لأدى ذلك الى زيادة الخسائر المتراكمة بحوالي ٨٠٠ ألف دينار وإنخفاض مجموع الموجودات بحوالي ٨٠٠ ألف دينار.

الرأي المتحفظ

في رأينا، وباستثناء أثر لما هو وارد في فقرات أساس الرأي المحتفظ أعلاه، ان البيانات المالية تعبر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية عن المركز المالي للشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية - شركة مساهمة عامة محدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرة توضيحية

دون المزيد من التحفظ في رأينا، نود ان نلفت انتباهكم الى انه بلغت الخسائر المتراكمة للشركة (٢,٥٥٥,٨١٩) دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٠ اي ما يعادل ٥٧% من راس مال الشركة مما قد يعتبر مؤشراً على صعوبة في قدرة الشركة على الاستمرار وإمكانية في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها وتحقيق موجوداتها ويرد في الايضاح رقم (٢٣) خطة الشركة المستقبلية لتحسين اوضاع الشركة.

تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وهي متفقة من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة، ونوصي الهيئة العامة للشركة المصادقة على هذه البيانات المالية مع الأخذ بعين الاعتبار فقرات أساس الرأي المتحفظ أعلاه.

القواسمي وشركاه
KPMG

حاتم القواسمي
إجازة رقم (٦٥٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٤ نيسان ٢٠١١

الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠٠٩	٢٠١٠		
دينار	دينار		
٣,٧٧٨,٥٩٧	٤,٩٨٢,٢١٦	١٨	المبيعات
(٣,٧٦٧,٨٩٢)	(٤,٨٢٥,٦٧٠)	١٩	كافة المبيعات
<u>١٠,٧٠٥</u>	<u>١٥٦,٥٤٦</u>		الربح التشغيلي للسنة
(٢٥٨,٢٦٤)	(٣١٩,٣١٢)	٢٠	مصاريف إدارية
(٣١٩,٥٩٩)	(٢٥١,٧٨٨)		مصاريف تمويلية
(٨٣,١٤٨)	(١١٥,٦١٢)	٢١	مصاريف بيع وتوزيع
٢٨,٤٢٢	١١,١٣٢	٢٢	إيرادات أخرى
-	٣٢,٧٣٥		أرباح بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
<u>(٦٢١,٨٨٤)</u>	<u>(٤٨٦,٢٩٩)</u>		الخسارة للسنة قبل الضريبة
١٣٩,٢٢٩	١١٤,٦٠٨	٨	وفر ضريبي
<u>(٤٨٢,٦٥٥)</u>	<u>(٣٧١,٦٩١)</u>		اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٠,١١)	(٠,٠٨)		حصة السهم الأساسية من الخسارة للسنة
<u>٤,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤,٥٠٠,٠٠٠</u>		المعدل المرجح لعدد الأسهم

تعتبر الصفحات المرفقة من رقم (٧) إلى رقم (٢٥) جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

المدير المالي

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان التغيرات في حقوق الملكية

المجموع	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	خسائر متراكمة	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣,٠٣٩,١٢٢	٤٤,٢٠٩	١٧٤,١٨٨	(١,٧٠١,٤٧٣)	٢٢,١٩٨	٤,٥٠٠,٠٠٠
(٤٨٢,٦٥٥)	-	-	(٤٨٢,٦٥٥)	-	-
٢,٥٥٦,٤٦٧	٤٤,٢٠٩	١٧٤,١٨٨	(٢,١٨٤,١٢٨)	٢٢,١٩٨	٤,٥٠٠,٠٠٠
(٣٧١,٦٩١)	-	-	(٣٧١,٦٩١)	-	-
٢,١٨٤,٧٧٦	٤٤,٢٠٩	١٧٤,١٨٨	(٢,٥٥٥,٨١٩)	٢٢,١٩٨	٤,٥٠٠,٠٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

الرصيد في الأول من كانون الثاني ٢٠٠٩
اجمالي الخسارة الشاملة للسنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

اجمالي الخسارة الشاملة للسنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

تعتبر الصفحات المرفقة من رقم (٧) إلى رقم (٢٥) جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان التدفقات النقدية

السنة المنتهية في ٣١ كانون الاول		ايضاح
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
(٦٢١,٨٨٤)	(٤٨٦,٢٩٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الخسارة للسنة قبل الضريبة
		التعديلات
٣١,٢٠٧	٢٧,٨٨٢	استهلاكات
-	(٣٢,٧٣٥)	ارباح بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
٣١٩,٥٩٩	٢٥١,٧٨٨	مصاريف التمويل
(٢٧١,٠٧٨)	(٢٣٩,٣٦٤)	الخسارة التشغيلية قبل التغيير في بنود راس المال العامل
		التغيير في بنود رأس المال العامل
٤٥٧,٢٩٥	٢٠٣,٧١٧	شيكات يرسم التحصيل
(٥٩,١٠٤)	(١٨٥,٦٥٩)	مدينون
(١٨٨,١٥٩)	٣٠٠,٢٨٥	مخزون
٤٦,٣٢٢	١٧,٨٥٨	أرصدة مدينة أخرى
١١,٤٧٨	٢٢٨,٤٩١	داننون
٥,١٣٩	(٣,٢١١)	أرصدة دائنة أخرى
١,٨٩٣	٣٢٢,١١٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٨٠,٥٠١	المقبوض من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
(١٠,٧٥٨)	(٤,٠١٠)	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
(١٠,٧٥٨)	٧٦,٤٩١	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,٢٦٤	١٣٨,٣٧٥	نم دائنة لأطراف ذات علاقة
٦٠٣,٨٣٩	٧٨,٤٠٨	شيكات آجلة
(٨٤٠,٠٠٠)	(٨٧,٧٢٤)	قرض بنكي
٢٨٠,٩٧٠	-	أوراق دفع
٣٧١,٩٧٧	-	بنوك دائنة
(٣١٩,٥٩٩)	(٢٥١,٧٨٨)	مصاريف تمويل مدفوعة
١٠٠,٤٥١	(١٢٢,٧٢٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٩١,٥٨٦	٢٧٥,٨٧٩	الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٧٨,٣٥٢	٢٦٩,٩٣٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٦٩,٩٣٨	٥٤٥,٨١٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الصفحات المرفقة من رقم (٧) إلى رقم (٢٥) جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.

إيضاحات حول البيانات المالية

(١) عام

أ- تأسست الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية بتاريخ ١٤ نيسان ١٩٩٧ وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٤٨٥٣) برأسمال مقداره (٢,٠٠٠,٠٠٠) دينار مقسم إلى (٢,٠٠٠,٠٠٠) حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة.

بتاريخ ١ نيسان ٢٠٠٤ حصلت الشركة على موافقة وزارة الصناعة والتجارة على تحويل الصفة القانونية للشركة إلى شركة مساهمة عامة محدودة وعملاً بأحكام المادة (٢١٨) من قانون الشركات فقد شكل معالي وزير الصناعة والتجارة لجنة لتقدير صافي حقوق المساهمين وكانت نتائج إعادة التقدير على النحو التالي:

١. الموافقة على تحويل الصفة القانونية للشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية ذات المسؤولية المحدودة إلى شركة مساهمة عامة محدودة.

٢. الموافقة على اعتماد رأس مال الشركة المساهمة العامة برأسمال مصرح به (٣) مليون سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد، هذا وقد تم تسجيل الشركة في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٣٤٩) بتاريخ ٣١ أيار ٢٠٠٤.

بتاريخ ٨ أيار ٢٠٠٥ وبناءً على قرار الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠٠٥ وافق معالي وزير الصناعة والتجارة على زيادة رأسمال الشركة من (٣) مليون سهم ليصبح (٤.٥) مليون سهم وذلك عن طريق الاكتتاب الخاص لمساهمي الشركة وبسعر دينار اردني واحد للسهم ، وعلاوة اصدار قيمتها (٢٢.١٩٨) دينار عن (١٠٣,٢٤٧) سهم تم تغطيتها من قبل أعضاء مجلس الإدارة بسعر دينار واحد و(٢١٥) فلس للسهم.

ب- غايات الشركة

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

(٢) الإعفاءات الضريبية

بتاريخ ١٠ نيسان ١٩٩٧ منحت الشركة الإعفاءات من الرسوم والضرائب بمقتضى أحكام قانون تشجيع الاستثمار رقم (١٦) لسنة ١٩٩٥ وعليه فإن الشركة أصبحت تتمتع بالإعفاءات التالية:

- إعفاء الممتلكات والمعدات (الآلات، الأجهزة، الآليات واللوازم والعدد المخصصة لاستخدامها حصراً في المشروع) وقطع الغيار المستوردة من كافة الرسوم والضرائب (رسوم الاستيراد، الرسوم الجمركية، والرسوم والضرائب الأخرى).

(٣) أسس إعداد البيانات المالية

أ- بيان الإلتزام

- تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

- تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ٤ نيسان ٢٠١٠. وهي خاضعة للموافقة الهيئة العامة للشركة.

ب- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية.

ج- العملة الرئيسية وعملة العرض

تظهر البيانات المالية بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية

- د- استخدام التقديرات
- إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة بإجتهادات وتقديرات وإفتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.
- يتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.
- فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والإجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في البيانات المالية.
- تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تقوم الإدارة بالاعتراف بمصرف ضريبة الدخل للسنة اعتماداً على تقديراتها للربح الضريبي وفقاً للقوانين والتعليمات السارية والمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لإعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وإجتهاداتها معقولة وكافية.

٤) السياسات المحاسبية الهامة

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

أ. الأدوات المالية

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

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

- النقد وما في حكمه يشمل الأرصدة النقدية وتقاس بالكلفة المطفأة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية

ب. الممتلكات والمصانع والمعدات

تظهر بنود الممتلكات والمصانع والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتراكمة باستثناء الأراضي فلا تستهلك.

تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمصانع والمعدات.

ترسمل تكاليف الاقتراض المرتبطة باقتناء أو إنشاء الأصل المؤهل عند تكبدها.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمصانع والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمصانع والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود و تسجل تلك المكاسب والخسائر بالصافي ضمن بند " إيرادات أخرى" في بيان الدخل الشامل.

قامت الشركة بتطبيق طريقة للإستهلاك على أساس الطاقة الإنتاجية الشهرية مضروبة بالعمر الإنتاجي للممتلكات والمصانع والمعدات والذي اظهر مصروف استهلاك للسنة بمبلغ ٢٧,٨٨٢ دينار علماً بأن هذه الطريقة بالإستهلاك لا تتماشى والمعايير الدولية للتقارير المالية وأنه لو تم احتساب الإستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت للعمر الإنتاجي لكان مصروف الإستهلاك للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مبلغ (٢٠٠,٣٣٧) دينار قامت الشركة بتطبيق أسلوب الإستهلاك المتعارض مع المعيار الدولية للتقارير المالية .

ج. التدهن في قيمة الموجودات

الموجودات المالية

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

الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة

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

الموجودات غير المالية

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

د. المعاملات بالعملة الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بما يعادلها بالدينار الأردني بأسعار الصرف بتاريخ تنفيذ المعاملة وفي تاريخ بيان المركز المالي تحول الموجودات والمطلوبات المثبتة بالعملة الأجنبية إلى الدينار في نهاية الفترة باستخدام أسعار الصرف السائدة في ٣١ كانون الأول، وتظهر أرباح أو خسائر التحويل ضمن بيان الدخل الشامل.

إيضاحات حول البيانات المالية

هـ. القيمة العادلة

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

و. المخصصات

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

ز. مصاريف التمويل

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

ح. المخزون

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

ط. الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند إستيفاء جميع الشروط التالية:

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

ي. التقاّص

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

ك. ضريبة الدخل

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

تمثل الضريبة الحالية الضريبة المستحقة المتوقعة على الربح الضريبي للسنة باستخدام معدل الضريبة السائد بتاريخ البيانات المالية إضافة إلى أي تعديلات في الضريبة المستحقة المتعلقة بالسنوات السابقة. يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة وفقاً لطريقة بيان المركز المالي وذلك نتيجة الفروقات المؤقتة بين المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية والمبالغ المحددة لأغراض احتساب الضرائب.

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

إيضاحات حول البيانات المالية

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

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عندما يكون من المحتمل تحقق أرباح ضريبية في المستقبل ويمكن من خلالها الاستفادة من الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل سنة مالية ويتم تخفيضها عندما يكون من غير المحتمل تحقق المنافع الضريبية المرتبطة بها.

تحتسب الضرائب الحالية المستحقة بمعدل ضريبة دخل ١٤% وفقاً لقانون ضريبة الدخل السائد في المملكة الأردنية الهاشمية.

ل. المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة و غيرسارية المفعول بعد :

يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	اسم المعيار أو التفسير	رقم المعيار أو التفسير
الأول من كانون الثاني ٢٠١١	عرض البيانات المالية	المعيار المحاسبي الدولي رقم (١)
الأول من كانون الثاني ٢٠١١	الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤)
الأول من تموز ٢٠١٠	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٧)
الأول من شباط ٢٠١٠	الأدوات المالية: العرض	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢)
الأول من كانون الثاني ٢٠١١	التقارير المالية المرحلية	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤)
الأول من تموز ٢٠١٠ الأول من كانون الثاني ٢٠١١	تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١)
الأول من تموز ٢٠١٠	اندماج الأعمال	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣)
الأول من كانون الثاني ٢٠١١ الأول من تموز ٢٠١١	الأدوات المالية: الإفصاحات	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧)
الأول من كانون الثاني ٢٠١٣	الأدوات المالية	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
الأول من كانون الثاني ٢٠١١	برامج ولاء العملاء	تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٣)
الأول من كانون الثاني ٢٠١١	حدود الأصل ذو المنافع المحددة والمتطلبات الدنيا للتمويل وتفاعلها	تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٤)
الأول من تموز ٢٠١٠	إطفاء المطلوبات المالية بأدوات الملكية	تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٩)

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

إيضاحات حول البيانات المالية

٥) إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

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

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

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

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

تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءً ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

يقوم مجلس الإدارة في الشركة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الإلتزام بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر.

- مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداء مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من الذمم التجارية والذمم الأخرى وشيكات برسم التحصيل والنقد لدى البنوك. وكما يرد في إيضاح (٢٧) التحليل الكمي لمخاطر الائتمان التي تواجهها الشركة.

- مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الشركة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة .
وكما يرد في إيضاح (٢٧) التحليل الكمي لمخاطر السيولة التي تواجهها الشركة.

- مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح الشركة أو في قيمة الموجودات المالية لدى الشركة.
إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد .

• مخاطر تقلب أسعار العملات

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

إيضاحات حول البيانات المالية

• مخاطر تقلب أسعار الفائدة

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

- إدارة رأس المال

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

(٦) التقرير القطاعي

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

أ. قطاع الأعمال :

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

ب. قطاع جغرافي:

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٣,٦١٨,٦٣٢	٤,٧٦٩,٧١٧	مبيعات محلية
١٥٩,٩٦٥	٢١٢,٤٩٩	مبيعات تصدير
<u>٣,٧٧٨,٥٩٧</u>	<u>٤,٩٨٢,٢١٦</u>	

الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

المجموع	الأوت		العدد		الأجهزة		الأصل		خزائن الأوت		خطوط الإنتاج		مبنى وإشاعات		مبنى وإشاعات		ارض		
	المشروبات	المشروبات	والأوت	والأوت	المخبرية	والقيان	و الكهروميكانيك	المشروبات	المشروبات	المشروبات	المشروبات	المشروبات	المشروبات	المشروبات	المشروبات	المشروبات	المشروبات	المشروبات	
٢,٢١٧,٩٧٩	١,٠٢,٤٠٨	٦٤,٣٣١	٨١,٧٧٧	١,٦٨٩	٢٥,٨٨٣	-	٢٧,٠٠٠	١٥٢,٢١١	١,٢١٥,٨٩٨	٨٥٣,٣٦٤	١٢٧,١٠٧	٢٨٥,٠٠٠	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	
١,٠٧٥٨	-	٨٥٦٩	١,٦٨٩	-	-	-	-	١٥٢,٢١١	-	-	٥٠٠	-	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	
٢,٢٧٨,٧٣٧	١,٠٢,٤٠٨	٧٢,٩٠٠	٨٣,٤٦٦	٣,٣٧٨	٢٥,٨٨٣	٢٧,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	١٥٢,٢١١	١,٢١٥,٨٩٨	٨٥٣,٣٦٤	١٢٧,٦٠٧	٢٨٥,٠٠٠	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	
٢,٢٧٨,٧٣٧	١,٠٢,٤٠٨	٧٢,٩٠٠	٨٣,٤٦٦	٣,٣٧٨	٢٥,٨٨٣	٢٧,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	١٥٢,٢١١	١,٢١٥,٨٩٨	٨٥٣,٣٦٤	١٢٧,٦٠٧	٢٨٥,٠٠٠	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩
(٥٤,٨٢٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٢١٧,٩٧٩	١,٠٢,٤٠٨	٧٢,٩٠٠	٨٣,٤٦٦	٣,٣٧٨	٢٥,٨٨٣	٢٧,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	١٥٢,٢١١	١,٢١٥,٨٩٨	٨٥٣,٣٦٤	١٢٧,٦٠٧	٢٨٥,٠٠٠	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩
١,٦٨,٢٢٢	٤٧,٥٩٣	٣١,٠٦٦	٥,٠٥٦	٣٧٢	٢,٢١٦	٧٨	١٣,٨١٨	٣,٩٥٩	٤٥,٣٣٦	١١,٥٣٢	٧,٥٦٦	-	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩
٣١,٢٠٧	١٢,٩٩٧	١١,٧٧٥	٣٧٢	٤٩١	٧٨	٤٩١	٤٩١	١٨٥	١,٩٤٩	٥١٨	٣,٣٤٢	-	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩
١٩٩,٤٢٩	٦,٠٥٩	٤٢,٣٤١	٥,٤٢٨	٢,٢٩٤	٢,٢٩٤	١٤,٣٥٩	١٤,٣٥٩	٤,١٤٤	٤٧,٣٨٥	١٢,٠٥٠	١,٠٩,٣٨٨	-	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩
١٩٩,٤٢٩	٦,٠٥٩	٤٢,٣٤١	٥,٤٢٨	٢,٢٩٤	٢,٢٩٤	١٤,٣٥٩	١٤,٣٥٩	٤,١٤٤	٤٧,٣٨٥	١٢,٠٥٠	١,٠٩,٣٨٨	-	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩
٢٧,٨٨٢	١٣,٥٩١	٧,٢٨٩	٢٨٢	٨٠	٨٠	٥٠١	٥٠١	١٨٧	١,٩٨٣	٥٢٩	٣,٣٤٠	-	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩
(٧,٠٥٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٢٢,٢٥٧	٧٤,١٨١	٤٤,٦٣٠	٥,٨١٠	٢,٣٧٤	٢,٣٧٤	١٤,٨٦٠	١٤,٨٦٠	٤,٣٣٦	٤٩,٢٦٨	١٢,٥٧٩	٧,٢٢٤	-	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩
٢,٠٩٩,٧٧٧	٥٤,٨١٥	٣٣,٦٦٥	٧٦,٧٢١	٢٣,٦٦٧	٢٣,٦٦٧	٥٥,١٣٣	٥٥,١٣٣	١٤٨,٢٥٢	١,٢٢٠,٥٦٢	٨٤١,٨٨٢	١٥٩,٥١١	٢٨٥,٠٠٠	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩
٢,٠٧٩,٣٠٨	٤١,٨١٨	٣٠,٥٥٩	٧٨,٠٣٨	٢٣,٥٨٩	٢٣,٥٨٩	٥٥,٦٤٤	٥٥,٦٤٤	١٤٨,٠٦٧	١,٢١٨,٦١٣	٨٤١,٣٦٤	١٥٦,٦٦٩	٢٨٥,٠٠٠	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩
٢,٠٧٩,٣٠٨	٤١,٨١٨	٣٠,٥٥٩	٧٨,٠٣٨	٢٣,٥٨٩	٢٣,٥٨٩	٥٥,٦٤٤	٥٥,٦٤٤	١٤٨,٠٦٧	١,٢١٨,٦١٣	٨٤١,٣٦٤	١٥٦,٦٦٩	٢٨٥,٠٠٠	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩
٢,٠٧٧,٦٠٠	٣٢,٢٢٧	٢٢,٣٧٠	٧٧,٦٥٦	٢٣,٥٠٩	٢٣,٥٠٩	٥٥,١٤٠	٥٥,١٤٠	١٤٧,٨٨٠	١,٢١٦,٦٣٠	٨٤٠,٧٨٥	١٠٥,٥١٣	٢٨٥,٠٠٠	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩

* تم رهن أرض ومبنى المصنع برهن عقاري من الدرجة الأولى مقابل التسهيلات البنكية المذكورة في إيضاح رقم (١٤).

إيضاحات حول البيانات المالية

(٨) موجودات ضريبية مؤجلة

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لعام ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة، تمثل الموجودات الضريبية المؤجلة الظاهرة في بيان الدخل الشامل الوفر الضريبي الناتج عن الخسائر المترتبة:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
(١,٧٠١,٤٧٣)	(٤٨٢,٦٥٥)
-	(٤٨٦,٢٩٩)
١,١٠٢,٣٢٠	١٥٠,٣٢٥
(٥٩٩,١٥٣)	(٨١٨,٦٢٩)
(٣٩٥,٣٤٠)	-
(٩٩٤,٤٩٣)	(٨١٨,٦٢٩)
١٣٩,٢٢٩	١١٤,٦٠٨
%١٤	%١٤

خسائر محاسبية مترتبة من سنوات سابقة
خسارة السنة
خسائر غير مقبولة ضريبياً

الخسائر المترتبة الضريبية

مخصص تدني الذمم المدينة تم رده خلال السنوات السابقة

المجموع

موجودات ضريبية مؤجلة

نسبة الضريبة الفعالة

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

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
-	١٣٩,٢٢٩
١٣٩,٢٢٩	١١٤,٦٠٨
١٣٩,٢٢٩	٢٥٣,٨٣٧

الرصيد في بداية السنة
الوفر الضريبي للسنة

الرصيد في نهاية السنة

(٩) مخزون

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٦٢٥,١٠٤	٢١٥,٦٨٢
٧٢,١٧٧	١١٥,٩٠٩
٤٢,٣٩٥	٤١,٢٨٣
١,٥٤١	٦,٥٤٤
٢٩,٣١٥	٩٠,٨٢٩
٧٧٠,٥٣٢	٤٧٠,٢٤٧

مواد أولية وكيمياوية
مواد تعبئة وتغليف
قطع غيار
محروقات
بضاعة جاهزة

الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(١٠) مدينون

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
١,٣١٣,٥١٠ (٣٩٥,٣٤٠)	١,٣٢٨,٠٩٥ (٣٩٥,٣٤٠)
٩١٨,١٧٠	٩٣٢,٧٥٥
٣٨,٢٨٧	١٩٤,٣٩٣
١٦,٩١١	١٩,٤٠١
٢٦٤,٩٨٥	٢٧٧,٤٦٣
١,٢٣٨,٣٥٣	١,٤٢٤,٠١٢

ذمم تجارية
ينزل: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها *

صافي الذمم التجارية

دفعات مقدمة لموردين

ذمم موظفين

ذمم أخرى

* إن رصيد مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها هو مدور منذ العام ٢٠٠٨.

(١١) أرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
١٣,٥٩٣	١٣,٥٩٣
٢٧,٨٠٠	٢٧,٨٠٠
١٧,٧٠٠	٣,٩٤١
٤,٣٧٣	٣,٧٣٣
٧,٩٥٥	٤,٤٩٦
٧١,٤٢١	٥٣,٥٦٣

تأمينات مستردة

تأمينات كفالات

مصاريف مدفوعة مقدماً

أمانات ضريبة المبيعات

أخرى

(١٢) النقد وما في حكمه

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
١٨,٥٥٣	٣,٠٦٦
٢٥١,٣٨٥	٥٤٢,٧٥١
٢٦٩,٩٣٨	٥٤٥,٨١٧

نقد في الصندوق

نقد لدى البنوك

(١٣) الاحتياطيات

أ. احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المجمعة في هذا الحساب ما يتم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠% خلال السنة والسنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين على أن لا تتجاوز الاقتطاعات لحساب الاحتياطي الإجباري ٢٥% من رأس مال الشركة المدفوع.

ب. احتياطي اختياري

تمثل المبالغ المجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب وبنسبة لا تزيد عن ٢٠% خلال السنة ويستخدم هذا الاحتياطي في الأغراض التي يقررها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة توزيعه بالكامل أو جزء منه على المساهمين.

(١٤) القروض البنكية

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٨٤٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
٨٤٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠

قرض بنكي يستحق السداد خلال عام
بنك المال الاردني

٨٢٠,٠٠٠	١,٩٢٥,٢٢٣
٨٢٠,٠٠٠	١,٩٢٥,٢٢٣

قرض بنكي يستحق السداد لأكثر من عام
بنك المال الاردني

قامت الشركة بتاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١٠ إعادة جدولة القروض والتسهيلات البنكية الممنوحة من بنك المال وبمبلغ ٣,١١٦,٠٨٢ دينار متضمنة الفوائد وبسعر فائدة جديدة ١٠% ولمدة ٧٧ شهر وبألية تسديد كالتالي:

من ١٥ كانون الثاني ٢٠١١	ولغاية ١٥ كانون الأول ٢٠١١	٢٥,٠٠٠ دينار
من ١٥ كانون الأول ٢٠١٢	ولغاية ١٥ كانون الأول ٢٠١٢	٣٥,٠٠٠ دينار
من ١٥ كانون الأول ٢٠١٣	ولغاية ١٥ نيسان ٢٠١٧	٤٥,٠٠٠ دينار

وبتاريخ ١٥ أيار ٢٠١٧ مبلغ ٥٦,٠٨٢ دينار

وقد تم منح القروض والتسهيلات المجدولة بالكفالة الشخصية لكل من السادة جلال الكعود وزهير خوري ونبيل زبيب (أعضاء مجلس إدارة سابقين) برهن عقاري من الدرجة الأولى على أرض ومباني المصنع بمبلغ ٨٠٠,٠٠٠ دينار وعلى قطعة أرض رقم (١١٥) دينار من حوض شرقي الخط (١) من أراضي القسطل بمبلغ ٨٧٠,٠٠٠ دينار.

الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(١٥) بنوك دائنة

يمثل هذا البند تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة وتفاصيلها كما يلي :-

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	كما في ٢٠١٠	محل القادة السنوي	تاريخ الاستحقاق	الغاية	تاريخ المنح	التصنيفات	المبلغ	نوع التسهيلات	البنك
دينار	دينار								
١٠٠,٧٤٥	-	+ ١,٥ Prime	٢٠٠٩/١٢/٣٠	تمويل	١٩٩٨/٠٤/٠٣	رهن عقار من الدرجة الاولى	١٠٠٠,٠٠٠	جاري مدين	بنك المال الأردني
٢٧١,٢٣٢	-	+ ١,٥ Prime	٢٠٠٩/١٢/٣٠	تمويل	١٩٩٨/٠٨/١٧	رهن عقار من الدرجة الاولى	٢٠٠,٠٠٠	جاري مدين	بنك المال الأردني
٣٧١,٩٧٧	-	Prime		مقتريات					

تم إعادة جدولة التسهيلات في قرض بنكي كما يرد في إيضاح (١٤).

(١٦) معاملات مع أطراف ذات علاقة

حجم التعامل		طبيعة التعامل		نم دائنة لأطراف ذات علاقة	
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	كما في ٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	١ - ٢	شركة الراغبين
دينار	دينار	دينار	دينار	تمويل	
٣,٢٦٤	١٤١,٦٣٩	٣,٢٦٤	٨٨٦,٦٠٢		
٣,٢٦٤	١٤١,٦٣٩				

١٦ - ٢) رواتب ومنافع الادارة العليا

بلغت رواتب ومنافع الادارة العليا قصيرة الأجل خلال العام ٢٠١٠ مبلغ ٢٤,٣٥٠ دينار (مقابل ٥٨,٦٠٠ دينار للعام ٢٠٠٩)

الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(١٧) أرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٧,٦٦٩	٣,٤٧٧
١٣,١٢٨	١٣,١٢٨
١٦,٥٣٦	١٧,٠١٦
١٣,٥٣٠	-
١,٤٥٨	١,٤٥٨
-	١٤,٠٣١
٥٢,٣٢١	٤٩,١١٠

أمانات الضمان الاجتماعي
أمانات مساهمين
مصاريف مستحقة
فوائد مستحقة الدفع
رسوم الجامعات الأردنية
أمانات ضريبة الدخل

(١٨) مبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٣,٦١٨,٦٣٢	٤,٧٦٩,٧١٧
١٥٩,٩٦٥	٢١٢,٤٩٩
٣,٧٧٨,٥٩٧	٤,٩٨٢,٢١٦

مبيعات محلية
مبيعات تصدير

(١٩) كلفة المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٢١٦,١٦٥	٢٩,٣١٥
٣,٣٣٨,٠٦٣	٤,٦٠٦,٩١٧
٢٤٢,٩٧٩	٢٨٠,٢٦٧
(٢٩,٣١٥)	(٩٠,٨٢٩)
٣,٧٦٧,٨٩٢	٤,٨٢٥,٦٧٠

بضاعة جاهزة اول المدة
مواد خام وتعبئة وتغليف مستخدمة في الإنتاج
مصاريف صناعية أخرى *
بضاعة جاهزة اخر المدة

الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

* مصاريف صناعية أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
١٧٢,٢١٧	١٩٢,٤٩٢	رواتب ومنافع الموظفين
١٦,٩٢٩	١٦,٩٧١	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٣,٥٩٤	٧,٨٦٦	استهلاكات
٢٠,٠٧٩	١٧,١١١	كهرباء
٧,٢١٢	٤,٧٧٤	مياه
٥,٤٩٣	١٧,٦٦٥	مصاريف الصيانة وقطع الغيار
٤,٦٥٠	٤,٠٩٢	مصاريف طبية وعلاجات
٣,٠٨٥	٣,٣٣٠	مصاريف نظافة
-	٧,٩٨٤	رسوم ورخص واشتراكات
٣,٣٣٥	١,٣٢٥	مصاريف تأمين
٢,٢٣٩	-	مستلزمات إنتاج
١,٨٩١	١,٩٢٠	مصاريف الرافعات
١,٢٥٧	١,٢٣٣	مصاريف نقل مياه عادمة
٧١٩	٥٠٠	محروقات
٢٧٩	٣,٠٠٤	أخرى
٢٤٢,٩٧٩	٢٨٠,٢٦٧	

(٢٠) مصاريف إدارية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
١٠٠,٩٩٩	٨٤,٢٦٩	رواتب ومنافع الموظفين
١٠,٥٧١	٨,٤٣٤	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٥٠,٧٥٣	٤٢,٧١٣	أتعاب واستشارات مهنية
٢٣,٤١٤	٢٤,٢٢٣	استهلاكات
٢٢,٥٥٦	٢٥,٥٨٤	مصاريف سفر وتنقلات
١٦,٢٥٣	٦,٥١٦	رسوم ورخص واشتراكات
٩,٨٢٧	١١,٦٤٦	اتصالات
٣,٣٣٦	٩,٨٥٧	مصاريف وصيانة السيارات
٥,٣٤٠	٤,٩٦١	مصاريف الضيافة والنظافة
-	٣٠,٥٤٧	غرامات
٥,٤٢١	١٥,٨٨٨	دعاية وإعلان
٢,٩٥٥	٤,٥٧٦	قرطاسية ومطبوعات
-	٤٣,١٢٣	دون معدومة
١,٥٣٩	٢,٤٨١	مصاريف طبية
٥,٣٠٠	٤,٤٩٤	أخرى
٢٥٨,٢٦٤	٣١٩,٣١٢	

الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(٢١) مصاريف بيع وتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
١٨,٥٧٦	٢٥,٢١٧
٢,٥٣٧	٣,٤٠٨
١٨,٩٢٥	٣٢,٤٨٩
١٥,٧٢١	٢٥,٦٦١
١٥,٢٦٥	٦,٤٤١
٦,١٤٤	١١,٩٠٢
٥,٩٨٠	١٠,٤٩٤
٨٣,١٤٨	١١٥,٦١٢

رواتب منافع الموظفين
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
عمولات
مصاريف نقل للعملاء
مصاريف سيارات التوزيع
دعاية وإعلان
أخرى

(٢٢) إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
١٨,٤٢٦	١١,٨٢٤
١,١١٤	-
٩,١٣٥	-
(٢٥٣)	(٦٩٢)
٢٨,٤٢٢	١١,١٣٢

مبيعات توالف
استدراك ذمم معدومة
غرامات ضريبة مبيعات مستردة
أخرى

(٢٣) الخطة المستقبلية

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة (٢,٥٥٥,٨١٩) دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ أي ما يعادل ٥٧% من رأس مال الشركة مما قد يعتبر مؤشراً على صعوبة في قدرة الشركة على الاستمرار وإمكانية في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها وتحقيق موجوداتها، هذا وقد وضعت الشركة خطة لمعالجة الخسائر المتراكمة لدى الشركة ومن أهمها تعظيم المبيعات وتقليل المصاريف والتكاليف وفتح أسواق تصديرية كما قامت الشركة بإعادة جدولة القروض مع البنوك والالتزام بمواعيد السداد .

الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(٢٤) الوضع الضريبي

حصلت الشركة على تسوية نهائية من دائرة ضريبة الدخل عن السنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٠٨ وقد تم تقديم كشف التقدير الذاتي لعام ٢٠٠٩ وتم قبول الكشف ولم يتم تدفيعه بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ البيانات المالية.

* تم احتساب مخصص ضريبة الدخل، وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة، وفيما يلي ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
(٦٢١,٨٨٤)	(٤٨٦,٢٩٩)	الخسارة المعلنة
-	١٥٠,٣٢٥	خسائر غير مقبولة ضريبياً
(٦٢١,٨٨٤)	(٣٣٥,٩٧٤)	الخسارة الضريبية
-	-	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	نسبة الضريبة الفعالة

(٢٥) الالتزامات محتملة

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٢٣٣,٠٠٠	٢٣٣,٠٠٠	كفالات بنكية ممنوحة من بنك المال الأردني
٢٣٣,٠٠٠	٢٣٣,٠٠٠	

(٢٦) أحداث لاحقة

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

الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

(٢٧) الأدوات المالية

- مخاطر الائتمان

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

القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٢٥١,٣٨٥	٥٤٢,٧٥١
٧٨٧,٠٩٢	٥٨٣,٣٧٥
١,٢٣٨,٣٥٣	١,٤٢٤,٠١٢
٥٣,٧٢١	٤٩,٦٢٢
<u>٢,٣٣٠,٥٥١</u>	<u>٢,٥٩٩,٧٦٠</u>

نقد لدى البنوك
شيكات برسم التحصيل
مدينون
ارصدة مدينة اخرى

ويمثل الجدول التالي أعمار المدينون وهي كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها*	إجمالي الذمم	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها*	إجمالي الذمم
دينار	دينار	دينار	دينار
(٣٤,٦٣٥)	٤٤٨,٧٣٩	-	٥٩٣,٠٨٩
(٣٦٠,٧٠٥)	١,١٨٤,٩٥٤	(٣٩٥,٣٤٠)	١,٢٢٦,٢٦٣
<u>(٣٩٥,٣٤٠)</u>	<u>١,٦٣٣,٦٩٣</u>	<u>(٣٩٥,٣٤٠)</u>	<u>١,٨١٩,٣٥٢</u>

أقل من ٦ أشهر
أكثر من عام

الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

- مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

أكثر من عام دينار	١٢-٦ شهر دينار	٦ أشهر أو أقل دينار	التدفقات النقدية المتعاقد عليها دينار	القيمة الدفترية دينار	
					كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
-	(٦٤٤,٤٩٤)	(٦٤٤,٤٩٣)	(١,٢٨٨,٩٨٧)	١,٢٨٨,٩٨٧	شيكات اجلة
(١,٩٢٥,٢٢٣)	(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	(٢,٢٢٥,٢٢٣)	٢,٢٢٥,٢٢٣	قرض بنكي
-	-	(١٤١,٦٣٩)	(١٤١,٦٣٩)	١٤١,٦٣٩	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
-	-	(٤٤٨,٧٨٦)	(٤٤٨,٧٨٦)	٤٤٨,٧٨٦	دائنون
-	-	(٤٧,٦٥٢)	(٤٧,٦٥٢)	٤٧,٦٥٢	ارصدة دائنة اخرى
(١,٩٢٥,٢٢٣)	(٧٩٤,٤٩٤)	(١,٤٣٢,٥٧٠)	(٤,١٥٢,٢٨٧)	٤,١٥٢,٢٨٧	
					كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
-	-	(٣٧١,٩٧٧)	(٣٧١,٩٧٧)	٣٧١,٩٧٧	بنوك دائنة
-	(٦٠٥,٢٨٩)	(٦٠٥,٢٩٠)	(١,٢١٠,٥٧٩)	١,٢١٠,٥٧٩	شيكات اجلة
(٨٢٠,٠٠٠)	(٤٢٠,٠٠٠)	(٤٢٠,٠٠٠)	(١,٦٦٠,٠٠٠)	١,٦٦٠,٠٠٠	قرض بنكي
-	-	(٢٨٠,٩٧٠)	(٢٨٠,٩٧٠)	٢٨٠,٩٧٠	اوراق دفع
-	-	(٢٢٠,٢٩٥)	(٢٢٠,٢٩٥)	٢٢٠,٢٩٥	دائنون
-	-	(٥٠,٨٦٣)	(٥٠,٨٦٣)	٥٠,٨٦٣	ارصدة دائنة اخرى
-	-	(٣,٢٦٤)	(٣,٢٦٤)	٣,٢٦٤	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
(٨٢٠,٠٠٠)	(١,٠٢٥,٢٨٩)	(١,٩٥٢,٦٥٩)	(٣,٧٩٧,٩٤٨)	٣,٧٩٧,٩٤٨	

- مخاطر السوق

مخاطر العملات:

إن جميع موجودات الشركة وعملياتها هي بالدينار الأردني وان المعاملات مع الخارج تتم بالدولار الأمريكي وأن سعر صرف الدولار مقابل الدينار مستقر وهو بواقع ٠,٧٠٩ دينار لكل دولار أمريكي، ولهذا فإن الشركة لا تتعرض لمخاطر تقلبات أسعار الصرف بشكل جوهري.

مخاطر تقلب أسعار الفائدة:

تظهر مطلوبات المالية التي تحمل فوائد كما في تاريخ البيانات المالية كما يلي:

كما في ٣١ كانون أول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
١,٩٤٠,٩٧٠	٢,٢٢٥,٢٢٣
١,٩٤٠,٩٧٠	٢,٢٢٥,٢٢٣
٣٧١,٩٧٧	-
٣٧١,٩٧٧	-

أدوات مالية بسعر فائدة ثابت
مطلوبات مالية

أدوات مالية بسعر فائدة متغير
مطلوبات مالية

- تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية بسعر فائدة ثابت

لا تعالج الشركة أي موجودات ومطلوبات مالية ذات فائدة ثابتة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، ولا تقوم الشركة بمعالجة المشتقات كأدوات تحوط باستخدام نموذج القيمة العادلة. لهذا فإن التغير في أسعار الفائدة كما في تاريخ البيانات المالية لن يؤثر على الأرباح والخسائر.

- تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات المالية بسعر فائدة متغير

إن التغير في سعر الفائدة بمعدل ١٠% عن أسعار الفائدة كما في تاريخ البيانات المالية سوف يؤدي إلى الزيادة (النقصان) في الأرباح والخسائر وذلك حسب المبالغ الظاهرة في الأسفل، آخذين بعين الاعتبار ثبات أسعار صرف العملات الأجنبية:

الأرباح (الخسائر)	
١%	١%
نقصان	زيادة
دينار	دينار

كما في ٣١ كانون أول ٢٠٠٩

٣,٧٢٠

(٣,٧٢٠)

بنوك دائنة بسعر فائدة متغير

- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لها في بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ و ٢٠٠٩.