

F.S - AICG - 19/4/2009

شركة عافية العالمية - الأردن
(شركة مساهمة عامة محدودة)

التقرير والبيانات المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

شركة عاقية العالمية - الأردن
(شركة مساهمة عامة محدودة)

التقرير والبيانات المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

صفحة

٢ - ١	تقرير المحاسب القانوني المستقل
٣	الميزانية العمومية
٤	بيان الدخل
٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين
٦	بيان التدفقات النقدية
٣١ - ٧	إيضاحات حول البيانات المالية

برايس ووترهاوس كوبرز "الأردن"
صندوق البريد ٧٢٤
عمان ١١١١٨ المملكة الأردنية الهاشمية
هاتف : ٩٦٢ ٦ ٥٦٠ ٦٦٢٩
فاكس : ٩٦٢ ٦ ٥٦٨ ٨٦٦٠
موقع الكتروني : www.pwc.com

تقرير المحاسب القانوني المستقل السي حضرات السادة مساهمي شركة عافية العالمية - الأردن (شركة مساهمة عامة محدودة)

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة عافية العالمية - الأردن (شركة مساهمة عامة محدودة) والتي تتكون من الميزانية العمومية كما في ٣١ كانون الأول سنة ٢٠٠٨ وكل من بيانات الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، وايضاحات تفسيرية أخرى .

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

ان الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . وتشمل هذه المسؤولية التصميم والتطبيق والاحتفاظ برقابة داخلية لغرض إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وتشمل مسؤولية الإدارة اختيار واتباع سياسات محاسبية مناسبة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف .

مسؤولية المحاسب القانوني

إن مسؤوليتنا هي ابداء رأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى تدقيقنا، وقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، ويتطلب تلك المعايير ان نتقيد بمطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية . يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بـيـنـات تدقيق ثبوتية للمبالغ والافصاحات في البيانات المالية، تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير المحاسب القانوني، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ . وعند القيام بتقسيم تلك المخاطر يأخذ المحاسب القانوني في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية، وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة . ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية . نعتقد أن بيـنـات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق .

برايس وترهاوس كوبرز "الأردن"
صندوق البريد ٧٢٤
عمان ١١١١٨ المملكة الأردنية الهاشمية
هاتف : ٦ ٥٦٠ ٦٦٢٩ +٩٦٢
فاكس : ٦ ٥٦٨ ٨٦٦٠ +٩٦٢
موقع الكتروني : www.pwc.com

تقرير المحاسب القانوني المستقل (تابع)
الى حضرات السادة مساهمي شركة عافية العالمية - الأردن (شركة مساهمة عامة محدودة)

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في الايضاح رقم (١)، فإن الشركة أوقفت نشاطاتها الصناعية في سنة ٢٠٠٧ وتجاوزت خسائر الشركة المتراكمة عن ٦٦٪ من رأس مالها المدفوع. وبناءً عليه، هناك شك حول قدرة الشركة في الإستمرارية كمُنشأة مستمرة. فيما لو تم إعداد البيانات المالية على أساس التصفية، فإنه من الضروري عمل تعديلات لعرض الموجودات والمطلوبات بالقيم التي يمكن تحقيقها وقيم التسوية على التوالي.

الرأي المتحفظ

في رأينا، وباستثناء تأثير ما ورد في أساس الرأي المتحفظ أعلاه، إن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية الوضع المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول سنة ٢٠٠٨ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ونوصي الهيئة العامة المصادقة على هذه البيانات المالية بعد اعتبار تأثير الأمور المبينة في فقرة أساس الرأي المتحفظ.

أخرى

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات حسابية منظمة، وإن البيانات المالية المرفقة مطابقة لسجلات الشركة.

اسطفان اسطفان ترخيص رقم ٤٨٩
برايس وترهاوس كوبرز الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٤ آذار سنة ٢٠٠٩

ف/أ/هـ/ع م/٥/١

الميزانية العمومية		
كما هي في ٣١ كانون الأول سنة ٢٠٠٨		
٢٠٠٧	٢٠٠٨	ايضاح
دينار	دينار	
١٥٤,٤٥٦	١٣٢,٧١٣	٦
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
		ممتلكات، منشآت ومعدات
		موجودات متداولة
٢,٦٤٩	—	٧ مخزون
٢,٥٠٤,٩٤٤	٢,١٥٩,٩٢٦	٨ ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٥٢١,١٠٩	٧٠٧,١٧٢	٩ النقد وما في حكمه
٣,٠٢٨,٧٠٢	٢,٨٦٧,٠٩٨	
		ممتلكات، منشآت ومعدات
٣,٣٥١,٥٣٠	٣,٠٤٦,٥١١	١٠ محتفظ بها برسم البيع
٦,٣٨٠,٢٣٢	٥,٩١٣,٦٠٩	مجموع الموجودات المتداولة
٦,٥٣٤,٦٨٨	٦,٠٤٦,٣٢٢	مجموع الموجودات
		حقوق المساهمين
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١١ رأس المال
٤٠,٩٠١	٤١,٥٥٤	١٢ احتياطي إجباري
٩٠,٧٢٦	٩٠,٧٢٦	١٣ احتياطي اختياري
(٥,٣٣١,٠٨٣)	(٥,٣٢٥,٣٣٣)	خصائر منورة
٢,٨٠٠,٥٤٤	٢,٨١٦,٩٤٧	صافي حقوق المساهمين
		المطلوبات
		مطلوبات متداولة
٣,٦١٠,٨٨٤	٣,١٣٧,٠٥٢	١٤ ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١٢٣,٢٦٠	١١٢,٣٢٣	١٥ مخصصات
٣,٧٣٤,١٤٤	٣,٢٤٩,٣٧٥	مجموع المطلوبات المتداولة
٦,٥٣٤,٦٨٨	٦,٠٤٦,٣٢٢	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات ٧ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تمت المصادقة على البيانات المالية الواردة في الصفحات من ٣ إلى ٣١ من قبل الإدارة بتاريخ ٢٣ آذار سنة ٢٠٠٩. تتطلب هذه البيانات المالية موافقة الهيئة العامة.

المدير العام

بيسان الدخل		
عن السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨		
٢٠٠٧	٢٠٠٨	ايضاح
دينار	دينار	
٩,٩٦٢,٤٨٥	-	مبيعات تجارية محلية
(٨,١٢٣,٨٧٢)	-	١٦ تكلفة البضاعة المباعة - تجارية
٢٤٨,٨٤٧	٧٠٥,٧٠٣	عمولات
٢,٠٨٧,٤٦٠	٧٠٥,٧٠٣	الربح الإجمالي من العمليات المستمرة
(٤٨٣,٨٧٥)	(٧٢٤,٠٣٦)	١٧ مصاريف إدارية
(٨٦٧,١٦٣)	-	١٨ مصاريف بيع وتوزيع
١٣٧,٩٠٧	٢٩,٧٣٠	١٩ إيرادات أخرى
٢,٢٨٢	٥٠,٢٤٠	٦ ربح بيع ممتلكات ومعدات
(٩٤٣,٥٥٧)	(٥٥,١٠٣)	انخفاض مخصص ديون
(١,٤٣٤,٦٥٨)	-	٨ مكسوك في تحصيلها
(١,٥٠١,٦٠٤)	٦,٥٣٤	مخصص انخفاض ممتلكات، منشآت
(١,٢٧٨,٦٧٨)	-	١٠ ومعدات محقق بها برسم البيع
(٢,٧٨٠,٢٨٢)	٦,٥٣٤	الربح (الخسارة) التشغيلية
(١٢٠,٩٩٤)	-	٢٠ الخسارة الإجمالية من العمليات المتوقفة
(٢,٩٠١,٢٧٦)	٦,٥٣٤	الربح (الخسارة) قبل مصاريف التمويل
(٧٦,٨٨٩)	-	٢١ مصاريف التمويل
-	(٦٥)	الربح (الخسارة) قبل الضريبة
-	(٦٦)	مصرف الضريبة
(٢,٩٧٨,١٦٥)	٦,٤٠٣	رسوم الجامعات
		رسوم تدريب مهني وبحث علمي
		ربح (خسارة) السنة
(٠,٣٧٢)	٠,٠٠١	الربح (الخسارة) الأساسية
		٢٢ للسهم خلال السنة

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات ٧ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

رأس المال	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	خسائر مدوّرة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٧	٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٩٠١	٩٠,٧٢٦	٥,٧٧٨,٧٠٩ (٢,٣٥٢,٩١٨)
خسارة السنة	-	-	-	(٢,٩٧٨,١٦٥)
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧	٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٩٠١	٩٠,٧٢٦	٢,٨٠٠,٥٤٤ (٥,٣٣١,٠٨٣)
ربح السنة	-	-	-	٦,٤٠٣
المحول الى الاحتياطي الإجباري	-	٦٥٣	-	(٦٥٣)
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	٨,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٥٥٤	٩٠,٧٢٦	٢,٨٠٦,٩٤٧ (٥,٣٢٥,٣٣٣)

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات ٧ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

٢٠٠٧	٢٠٠٨	ايضاح
دينار	دينار	
٤,٧١٩,٢٦٧	(١٤٢,٠٦٤)	٢٤ النقد (المستخدم في) الناتج عن التشغيل
(١٥٧,١٨٠)	(٢١,٠٦٨)	١٥ ضريبة مدفوعة
(١٢٠,٩٩٤)	-	فائدة مدفوعة
٤,٤٤١,٠٩٣	(١٦٣,١٣٢)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن عمليات التشغيل
٩٩,٦٩٩	٣٥٥,٢٥٩	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٩,٦٠٨)	(٦,٠٦٤)	المتحصل من مبيع ممتلكات ومعدات
(١٠٥,٢٩٥)	-	٦ نقد مدفوع لشراء ممتلكات، منشآت ومعدات
		٦ مصاريف لمشاريع قيد التنفيذ
(١٥,٢٠٤)	٣٤٩,١٩٥	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) عمليات الاستثمار
(٣,٩٧٢,٨٣٥)	-	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٤٤,٥٦٣)	-	تسديد قروض وبنوك دائنة
(٤,٠١٧,٣٩٨)	-	تسديد قرض من جهة ذات علاقة
٤٠٨,٤٩١	١٨٦,٠٦٣	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١١٢,٦١٨	٥٢١,١٠٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٢١,١٠٩	٧٠٧,١٧٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٤,٤٦٣,٠٦٠	-	معلومات إضافية للعمليات غير النقدية
		محول الى ممتلكات، منشآت ومعدات
		٦ محتفظ بها برسم البيع

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات ٧ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

١. معلومات عامة

تم تسجيل شركة عافية العالمية المساهمة العامة - الأردن ("الشركة") في سجل الشركات المساهمة العامة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٣٥٤) بتاريخ ٢٢ أيلول سنة ٢٠٠٤.

إن العنوان البريدي المسجل للشركة هو ص.ب. ١٩٩٣ عمان ١١٨٢١ المملكة الأردنية الهاشمية.

إن أسهم الشركة مدرجة في سوق عمان المالي.

تتمثل أهم غايات الشركة في تسويق الزيوت النباتية والمواد الدهنية ومشتقاتها بكافة أنواعها وأصنافها وعبواتها وأحجامها المختلفة وشراء وبيع الزيوت المصنعة والمعبأة الجاهزة للتسويق واستيراد الزيوت النباتية المصنعة والمعبأة بأنواعها وأشكالها وأحجامها الجاهزة للتسويق والمتاجرة بالمواد الغذائية بأنواعها كافة، أما غايات الشركة في السنوات السابقة فكانت إنتاج وتصنيع والاتجار وتسويق الزيوت النباتية والمواد الدهنية ومشتقاتها بكافة أنواعها وأصنافها.

إن شركة عافية العالمية (شركة صافولا للزيوت سابقاً) هي الشركة الأم المسيطرة على الشركة، والمسجلة في جدة - المملكة العربية السعودية.

خلال سنة ٢٠٠٧ أوقفت الشركة نشاطاتها الصناعية نتيجة لارتفاع تكاليف الإنتاج والذي تسبب في خسائر في السنوات السابقة. وقد اعتزمت الشركة بيع المصنع وقامت بإعادة تصنيف جميع الممتلكات والمنشآت والمعدات ذات العلاقة كموجودات متداولة برسم البيع (إيضاح ١٠).

قامت شركة عافية العالمية - المملكة العربية السعودية بتعيين الشركة كوكيل تسويق لمنطقة بلاد الشام مقابل عمولة من مبيعات هذه المنطقة. تتوقع خطة العمل المعدلة أن تحقق الشركة ربح في المستقبل يغطي جميع الخسائر المدورة خلال السنوات الخمس القادمة.

٢ • ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة في إعداد هذه البيانات المالية . يتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك .

١-٢ أساس الأعداد

تم إعداد البيانات المالية لشركة عافية العالمية المساهمة العامة - الأردن وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعلى أساس التكلفة التاريخية .

إن إعداد البيانات المالية بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة محددة، كما يتطلب من الإدارة إبداء الرأي في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. لقد تم الإفصاح عن المجالات التي تتطلب على درجة عالية من إبداء الرأي أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات أساسية للبيانات المالية في الإيضاح رقم (٤) .

أ. التفسيرات السارية المفعول في سنة ٢٠٠٨ لكنها لا تتعلق بنشاطات الشركة

إن التفسيرات التالية التي تتعلق بمعايير موجودة هي الزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني سنة ٢٠٠٨، ولكنها لا تتعلق بنشاطات الشركة :

- تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ "معاملات المجموعة وأسهم الخزينة"، والذي يقدم دليلاً للمعاملات المؤسمة على أسهم والتي تتضمن أسهم خزينة أو تتضمن مجموعة شركات ؛

- تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٢، أنظمة خدمات الامتياز ؛

- تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٣، برامج ولاء العملاء ؛ و

- تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - محدودية المنافع المعرفة للأصل ، متطلبات الحد الأدنى للتمويل وتفاعلاتها، والذي يقدم إرشادات بشأن تقييم الحد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ على المبلغ الفائض الذي يمكن أن يتم الاعتراف به كإصل .

ب. المعايير، التعديلات والتفسيرات لمعايير موجودة ولكنها غير سارية المفعول

إن المعايير والتعديلات التي تتعلق بمعايير موجودة تم إصدارها ابتداءً من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩ أو في فترات لاحقة:

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (المعدل) "عرض البيانات المالية"، (يسري مفعوله اعتباراً من ١ كانون الثاني سنة ٢٠٠٩) .

٢ • ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١.٢ أساس الأعداد (تابع)

ب. المعايير، التعديلات والتفسيرات لمعايير موجودة ولكنها غير سارية المفعول (تابع)

- هناك بعض التعديلات البسيطة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ 'الأدوات المالية: الإفصاحات'، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ 'السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء'، المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٠ 'أحداث بعد فترة التقرير'، المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ 'الإيرادات'، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ 'التقارير المالية المرحلية'، والتي تعتبر جزء من مشروع التحسينات السنوية التي تقوم بها لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تم إصدارها في أيار سنة ٢٠٠٨.

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ (المعدل) 'انخفاض قيمة الموجودات' (يسري مفعوله اعتباراً من ١ كانون الثاني سنة ٢٠٠٩). إن هذا التعديل يعتبر جزء من مشروع التحسينات السنوية التي تقوم بها لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تم إصدارها في أيار سنة ٢٠٠٨.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ 'القطاعات التشغيلية' (تم التطبيق المبكر له في سنة ٢٠٠٨). إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ يستبدل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٤ ويتوافق مع تقارير القطاعات للشركة حسب متطلبات المعيار المالي المحاسبي الأمريكي رقم ١٣١ (الإفصاحات عن القطاعات للشركة والمعلومات التابعة لها). إن المعيار الجديد يتطلب منهاج إداري، بحيث يتم عرض معلومات القطاعات على نفس الأسس التي يتم عرضها لأغراض التقارير الداخلية.

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (المعدل) 'البيانات المالية الموحدة والمنفصلة' (يسري مفعوله اعتباراً من ١ كانون الثاني سنة ٢٠٠٩). إن هذا التعديل يعتبر جزء من مشروع التحسينات السنوية التي تقوم بها لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تم إصدارها في أيار سنة ٢٠٠٨.

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (المعدل) 'الاستثمارات في المنشآت الحليفة (والتعديلات اللاحقة للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ 'الأدوات المالية: العرض' والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ 'الأدوات المالية: الإفصاحات') (يسري مفعوله اعتباراً من ١ كانون الثاني سنة ٢٠٠٩). إن هذا التعديل يعتبر جزء من مشروع التحسينات السنوية التي تقوم بها لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تم إصدارها في أيار سنة ٢٠٠٨.

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ (المعدل) 'التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع' (يسري مفعوله اعتباراً من ١ كانون الثاني سنة ٢٠٠٩). إن هذا التعديل يعتبر جزء من مشروع التحسينات السنوية التي تقوم بها لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تم إصدارها في أيار سنة ٢٠٠٨.

٢ • ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الاعداد (تابع)

ب. المعايير، التعديلات والتفسيرات لمعايير موجودة ولكنها غير سارية المفعول (تابع)

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (المعدل) "عرض البيانات المالية" (يسري مفعوله اعتباراً من ١ كانون الثاني سنة ٢٠٠٩) . ان هذا التعديل يعتبر جزء من مشروع التحسينات السنوية التي تقوم بها لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تم اصدارها في أيار سنة ٢٠٠٨ .
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ (المعدل) "ممتلكات، منشآت ومعدات" (والتعديلات اللاحقة للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية") (يسري مفعوله اعتباراً من ١ كانون الثاني سنة ٢٠٠٩) . ان هذا التعديل يعتبر جزء من مشروع التحسينات السنوية التي تقوم بها لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تم اصدارها في أيار سنة ٢٠٠٨ .
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣١ (المعدل) "الحصص في المشاريع المشتركة" (والتعديلات اللاحقة للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ وكذلك المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧) (يسري مفعوله اعتباراً من ١ كانون الثاني سنة ٢٠٠٩) . ان هذا التعديل يعتبر جزء من مشروع التحسينات السنوية التي تقوم بها لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تم اصدارها في أيار سنة ٢٠٠٨ .
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ (المعدل) "الموجودات غير الملموسة" (يسري مفعوله اعتباراً من ١ كانون الثاني سنة ٢٠٠٩) . ان هذا التعديل يعتبر جزء من مشروع التحسينات السنوية التي تقوم بها لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تم اصدارها في أيار سنة ٢٠٠٨ .
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ (المعدل) "الاستثمارات في الممتلكات" (والتعديلات اللاحقة للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦) (يسري مفعوله اعتباراً من ١ كانون الثاني سنة ٢٠٠٩) . ان هذا التعديل يعتبر جزء من مشروع التحسينات السنوية التي تقوم بها لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تم اصدارها في أيار سنة ٢٠٠٨ .
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ (المعدل) "الزراعة" (يسري مفعوله اعتباراً من ١ كانون الثاني سنة ٢٠٠٩) . ان هذا التعديل يعتبر جزء من مشروع التحسينات السنوية التي تقوم بها لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تم اصدارها في أيار سنة ٢٠٠٨ .
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٠ (المعدل) "المحاسبة عن المنح الحكومية والافصاح عن المساعدات الحكومية" (يسري مفعوله اعتباراً من ١ كانون الثاني سنة ٢٠٠٩) .
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ (المعدل) "مزاي الموظفين" (يسري مفعوله اعتباراً من ١ كانون الثاني سنة ٢٠٠٩) . ان هذا التعديل يعتبر جزء من مشروع التحسينات السنوية التي تقوم بها لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تم اصدارها في أيار سنة ٢٠٠٨ .

٢ • ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الاعداد (تابع)

ب. المعايير، التعديلات والتفسيرات لمعايير موجودة ولكنها غير سارية المفعول (تابع)

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (المعدل) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" (يسري مفعوله اعتباراً من ١ كانون الثاني سنة ٢٠٠٩) . ان هذا التعديل يعتبر جزء من مشروع التحسينات السنوية التي تقوم بها لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تم إصدارها في أيار سنة ٢٠٠٨ .
- تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "تحوطات لصافي الاستثمار في العمليات الأجنبية" (يسري مفعوله اعتباراً من ١ تشرين الأول سنة ٢٠٠٨) .
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ (المعدل) "تكاليف الاقتراض"، (يسري مفعوله اعتباراً من ١ كانون الثاني سنة ٢٠٠٩). يتطلب المعيار من المنشأة رسملة تكاليف الاقتراض مباشرة عند حيازة الأصل، إنشاؤه أو إنتاجه باعتبارها جزءاً من تكلفة الأصل .
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ (المعدل) النفع على أساس الأسهم (يسري مفعوله اعتباراً من ١ كانون الثاني سنة ٢٠٠٩) .
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ (المعدل) "الأدوات المالية: العرض"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية - الأدوات المالية القابلة للبيع والالتزامات الناتجة عن التصفية"، (يسري مفعوله اعتباراً من ١ كانون الثاني سنة ٢٠٠٩) .
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ (المعدل) "التطبيق لأول مرة للمعيار الدولي للتقارير المالية"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ "البيانات المالية الموحدة والمنفصلة" (يسري مفعوله اعتباراً من ١ كانون الثاني سنة ٢٠٠٩) .
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (المعدل) "البيانات المالية الموحدة والمنفصلة" (يسري مفعوله اعتباراً من ١ تموز سنة ٢٠٠٩) .
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ (المعدل) "اندماج الأعمال" (يسري مفعوله اعتباراً من ١ تموز سنة ٢٠٠٩) . ان المعيار المعدل يستمر في تطبيق نظرية الاقتناء على اندماج الأعمال، مع بعض التغييرات الجوهرية .
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ (المعدل) "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة" (وكذلك التعديلات اللاحقة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ يطبق لأول مرة) (يسري مفعوله اعتباراً من ١ تموز سنة ٢٠٠٩) . ان هذا التعديل يعتبر جزء من مشروع التحسينات السنوية التي تقوم بها لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تم إصدارها في أيار سنة ٢٠٠٨ .

٢ • ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تسليم)

١-٢ أساس الاعداد (تسليم)

ب. المعايير، التعديلات والتفسيرات لمعايير موجودة ولكنها غير سارية المفعول (تسليم)

- تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "اتفاقيات لإنشاء عقارات" (يسري مفعوله اعتباراً من ١ كانون الثاني سنة ٢٠٠٩). إن هذا التفسير يوضح فيما إذا كان سيتم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الائرادات" أو المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود الانشاءات" على معاملات محددة.

٢٢ ترجمة العملات الأجنبية

أ. العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية

يتم تقييم البنود المتضمنة في البيانات المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل بها الشركة ("العملة التشغيلية"). إن هذه البيانات المالية مقدمة بالدينار الأردني، والذي تعتبر العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية للشركة.

ب. العمليات والأرصدة

يتم تحويل العمليات بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية بالأسعار السائدة بتاريخ العملية. إن أرباح وخسائر تحويل العمليات بالعملات الأجنبية الناتجة عن تسوية العمليات وعن تحويل العملات في نهاية السنة حسب أسعار صرف الموجودات والمطلوبات المالية المحولة إلى العملات الأجنبية يتم إدراجها في بيان الدخل.

٣-٢ ممتلكات، منشآت ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات، المنشآت والمعدات بسعر التكلفة التاريخية ناقص الاستهلاكات المتراكمة. تشمل التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة باقتناء هذه الممتلكات، المنشآت والمعدات.

يتم تضمين التكاليف اللاحقة لقيمة الأصل أو احتسابها على أنها أصل منفصل بطريقة مناسبة، فقط عندما يكون هناك احتمال تدفق فوائد اقتصادية مستقبلية للشركة مصاحبة للأصل ويكون من الممكن قياس تكلفة ذلك الأصل بطريقة موثوقة بها. لا يتم تسجيل القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل جميع مصاريف التصليحات والصيانة الأخرى عند تكبدها في بيان الدخل.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة على العمر الإنتاجي للممتلكات، المنشآت والمعدات، الأعمار الإنتاجية الرئيسية المستخدمة لهذا الغرض هي:

العمر الإنتاجي (سنوات)

٢٥ - ١٢,٥

٢٥ - ٥

١٥

٧

مباني

معدات

أثاث وأجهزة كمبيوتر

مركبات

٢ • ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ممتلكات، منشآت ومعدات (تابع)

يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للموجودات، وتعديل كما يناسب، بتاريخ كل ميزانية عمومية .

تخفيض قيمة الموجودات الى القيمة القابلة للاسترداد عندما تكون القيمة المدرجة للموجودات المعنوية اكبر من القيمة القابلة للاسترداد (ابضاح ٢-٥).

تحدد الارباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات، المنشآت والمعدات بالاستناد الى الفرق بين القيمة المدرجة لها وعائداتها وقرارها.

٤-٢ ممتلكات، منشآت ومعدات محتفظ بها برسم البيع

تصنف الموجودات غير المتداولة كموجودات محتفظ بها برسم البيع عند استرداد القيمة القابلة للتحقق من خلال عملية البيع، وهناك احتمال قوي بإتمام عملية البيع، وتظهر بالقيمة المرحلة بتاريخ تحويل الأصل أو القيمة العادلة أيهما أقل، مطروحاً منه التكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع .

٥-٢ الإخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات الخاضعة للاطفاء للتحري عن حدوث انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف الى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة الإخفاض في القيمة بمقدار المبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الممكن استردادها. والقيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات تكوين النقد).

٦-٢ المخزون

يتم تسعير المخزون بالتكلفة أو بضافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل . يتم احتساب التكلفة على أساس متوسط سعر التكلفة، إن تكلفة المخزون الجاهز تشمل المواد الخام مضافاً لها الرواتب والأجور المباشرة وتكاليف الإنتاج المباشرة وغير المباشرة وتستهلك تكاليف الاقتراض. إن القيمة القابلة للتحقق هي قيمة البيع التقديرية ضمن النشاط الاعتيادي للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتغيرة .

٢ • ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تسليم)

٧.٢ ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى

يتم الاعتراف أساساً بالذمم التجارية والأرصدة المدينة الأخرى عند نشوئها بقيمتها العادلة وتدرج لاحقاً على أساس التكلفة المطفأة باستخدام طريقة المردود الفعلي للفائدة، ناقصاً مخصص إنخفاض الذمم التجارية. يتم تكوين مخصص إنخفاض الذمم التجارية عندما يتوفر الأثبات المتجرد بأن الشركة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الدين الأصلية. إن مواجهة المدين لمصاعب مالية هامة، وجود إمكانية إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية للمدين والتخلف أو التأخير في الدفع هي مؤشرات على وجود تدني في الحسابات المدينة. تمثل قيمة المخصص الفرق ما بين القيمة المدرجة والقيمة القابلة للاسترداد التي هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المحسومة بنسبة الفائدة السوقية. يتم إقرار المخصص في بيان الدخل. يتم اطفاء الذمم التجارية غير القابلة للتحصيل في مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، وفي حال تحصيل الذمم التجارية التي تم اطفائها سابقاً يتم إدراجها كإيرادات في بيان الدخل.

٨.٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق، ايداعات تحت الطلب في البنوك، واستثمارات أخرى سريعة التحويل إلى نقد لا يتجاوز استحقاقها الأصلي الثلاثة أشهر أو أقل.

٩.٢ رأس المال

تخرج حصص المساهمين للشركة ضمن حقوق المساهمين (إيضاح ١١).

١٠.٢ ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف أساساً بالذمم التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ومن ثم تحتسب بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة المردود الفعلي للفائدة.

١١.٢ تحقق الإيرادات

تمثل الإيرادات عموماً تحصل عليها الشركة من عمليات مبيعات الشركة الأم المباشرة لمنطقة بلاد الشام أما في السنوات السابقة فكانت الإيرادات تمثل قيمة فواتير المبيعات الناتجة عن بيع البضاعة بعد تنزيل ضريبة المبيعات ومردودات المبيعات والخصومات. وتتحقق الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة للمشتري وانتقال منافع ومخاطر الملكية من الشركة إلى المشتري.

١٢.٢ الإيجارات

تصنف الإيجارات التي يحتفظ المؤجر بموجبها بمعظم مخاطر ومنافع الملكية كإيجارات تشغيلية. تحمل المدفوعات المتعلقة بالإيجارات التشغيلية في بيان الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت خلال فترة الإيجار.

٢ • ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٢ مزايا الموظفين

بخصوص خطط المزايا محددة القيمة أو المشاركة فإن الشركة تقوم بدفع مشاركات بشكل إجباري لصندوق تأمين التقاعد والمُدار من قبل مؤسسة حكومية (مؤسسة الضمان الاجتماعي). لا يترتب على الشركة أي التزامات أخرى عند دفع مشاركتها ويتم إثبات هذه المشاركات كمصروف الضمان الاجتماعي عند استحقاقها .

٣ • إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

تتعرض الشركة لمخاطر مالية مختلفة نتيجة لنشاطاتها، وتتضمن هذه المخاطر تأثير التقلبات في السوق (مخاطر تحويل العملات، مخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة، مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الإجمالية للشركة على تخفيض التأثير السلبي المحتمل على النتائج المالية للشركة إلى الحد الأدنى.

أ. مخاطر السوق

- مخاطر تحويل العملات

تعمل الشركة في الأسواق الإقليمية وهي معرضة لتقلبات أسعار العملة الناتجة عن ذلك، وخاصة فيما يتعلق بالدولار الأمريكي والريال السعودي . لا يوجد تغير في سعر صرف الدينار الأردني والدولار الأمريكي خلال السنة (١,٤١ دولارا أمريكيا = ١ ديناراً أردنياً). لا يوجد تغير في سعر صرف الدولار الأمريكي والريال السعودي خلال السنة (١ دولاراً أمريكياً = ٣,٧٥٤ ريالاً سعودياً). يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية بالأسعار السائدة بتاريخ العملية . إن فروقات تحويل العملات الناتجة عن تسديد هذه المعاملات وتحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية في نهاية السنة تدرج ضمن مصاريف التمويل.

- مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

مخاطر أسعار الفائدة بالنسبة للشركة من القروض قصيرة وطويلة الأجل. تعرض القروض المصدرة بأسعار متفاوتة الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية، بينما القروض المصدرة بأسعار ثابتة تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة.

ب. مخاطر الائتمان

لا يوجد لدى الشركة تركيزات هامة للمخاطر الائتمانية. تركز الموجودات المالية التي تخضع لمخاطر الائتمان في النقد وما في حكمه والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى . تتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملء التسمية عالية. ولدى الشركة سياسة للحد من القيمة المعرضة لخطر الائتمان .

٣ • إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

ج. مخاطر السيولة

تتبع الشركة سياسة حذرة للحد من مخاطر السيولة . تتضمن هذه السياسة المحافظة على كميات كافية من النقد والتمويل من خلال مبلغ ملائم من التسهيلات الائتمانية .

تراقب الإدارة التوقعات المستقبلية للشركة على أساس النفقات النقدية المتوقعة .

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف الشركة من إدارة رأس المال الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار مما يحقق عائد للشركاء ويحافظ على بنية مثلى لرأس المال، مما يؤدي الى تخفيض تكاليف رأس المال .

من أجل الحفاظ على بنية رأس المال أو تعديله ، فقد تقوم الشركة بتعديل مبلغ الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس مال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لتخفيض الدين .

تقوم الشركة بمراقبة نسبة المديونية، وتحسب هذه النسبة بقسمة صافي الديون على مجموع رأس المال، ويتم احتساب صافي الديون من خلال حصر مجموع القروض والتي تتضمن الذمم التجارية الدائنة وأخرى، والتي يطرح منها النقد وما في حكمه، كما هو مبين في الميزانية العمومية . أما مجموع رأس المال فيتم احتسابه من إجمالي حقوق المساهمين مضافاً إليه صافي الديون، كما هو مبين في الميزانية العمومية.

بلغت نسبة المديونية كما في ٣١ كانون الأول سنة ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧ كما يلي:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
٣,٦١٠,٨٨٤	٣,١٣٧,٠٥٢	مجموع القروض
(٥٢١,١٠٩)	(٧٠٧,١٧٢)	النقد وما في حكمه
٣,٠٨٩,٧٧٥	٢,٤٢٩,٨٨٠	مجموع الدين
٢,٨٠٠,٥٤٤	٢,٨٠٦,٩٤٧	مجموع حقوق المساهمين
٥,٨٩٠,٣١٩	٥,٢٣٦,٨٢٧	مجموع رأس المال
%٥٢	%٤٦	نسبة المديونية

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

تقارب القيمة الدفترية للذمم التجارية مطروحاً منها مخصص الانخفاض في القيمة والذمم الدائنة قيمتها العادلة .

٤. • التقديرات والاجتهادات المحاسبية ذات الأهمية

تجري الشركة تقييماً مستمراً للتقديرات والاجتهادات المحاسبية التي تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المرتقبة التي يعتقد أنها معقولة استناداً إلى الظروف الراهنة.

اتخذت الشركة التقديرات والافتراضات التالية التي لها مخاطر كبيرة تسبب تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في غضون السنة المالية القادمة:

أ. ضريبة الدخل

تخصع الشركة لضريبة الدخل وبالتالي فإن ذلك يتطلب اجتهادات كبيرة بتحديد مخصص ضريبة الدخل. يوجد كثير من المعاملات والاحتمالات متعلقة بنشاط الشركة العادي والتي لا يمكن تحديد الضريبة عليها بشكل محدد. تقوم الشركة بإثبات مخصص عن التقدير الضريبي المتوقع بناءً على توقعات فيما إذا كانت ضرائب إضافية مطلوبة تقيد الفروقات مع التقدير النهائي في الفترة التي يتم فيها تحديد وجود هذه الفروقات.

تقوم الشركة بتقييم موجوداتها الضريبية المؤجلة عن الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً والتي بلغت حتى ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ مبلغ ٣٣٤,٤١٠ دينار، إلا أنه لم يتم قيد أي من هذه الموجودات الضريبية المؤجلة وذلك بناءً على رأي المستشار الضريبي لدى الشركة والذي أفاد بأن إمكانية الاستفادة من هذه الخسائر المتراكمة والناجمة عن النشاط الصناعي المتوقف هي ضعيفة جداً باعتبار أن النشاط الحالي والمستمر للشركة هو النشاط التجاري (إيضاح ١).

ب. مخصص الانخفاض في قيم الذمم التجارية

تقوم الشركة بإثبات مخصص انخفاض بالقيمة للذمم التجارية، عند وجود أدلة جوهريّة لعدم إمكانية الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة. تتم مقارنة القيم القابلة للاسترداد من الذمم التجارية مع القيمة الدفترية لهذه الذمم، وذلك لتحديد قيمة المخصص (إيضاح ٨).

إن هذه الاحتمالات تتطلب استخدام التقديرات.

ج. مخصص انخفاض ممتلكات ومنشآت ومعدات محتفظ بها برسوم البيع.

قامت الشركة بإنشاء مخصص انخفاض ممتلكات ومنشآت ومعدات محتفظ بها برسوم البيع، عن طريق مقارنة القيمة الدفترية مع العرض المستلم من عميل لشراء المصنع. (إيضاح ١٠).

إن هذه الاحتمالات تتطلب استخدام التقديرات.

د. استمرارية الشركة

قامت إدارة الشركة بإعداد خطة طويلة المدى لإسترداد جميع الخسائر خلال الخمس سنوات القادمة. بناءً على ذلك وبعد الاستشارة مع محامي الشركة، قامت الشركة بإعداد البيانات المالية على مبدأ الاستمرارية.

٥. التحليل القطاعي

تمارس الشركة نشاطها ضمن قطاع عمل واحد، تصنيع وتسويق الزيوت النباتية والمواد الدهنية ومشتقاتها بكافة أنواعها وأصنافها. يتم أظهار الشكل الرئيسي لتقديم التقارير حسب القطاعات الجغرافية.

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
١٢,٩٥٤,٢٧٩	٢٤٢,١٨٨	الأردن
-	٨٣,١٣٣	العراق
٢٣٩,٩٨٥	١٥٦,٩٥٣	سوريا
٣٤,٩٤٣	١٩٤,٦٥٨	لبنان
-	٢٨,٧٧١	فلسطين
<u>١٣,٢٢٩,٢٠٧</u>	<u>٧٠٥,٧٠٣</u>	

٦ • ممتلكات، منبثات ومعدات، بالمصافي

التكلفة	أرض	مباني ومعدات	أثاث وأجهزة كمبيوتر	مركبات	مشاريع تحت التفصيل	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٠٧ كانون الثاني	٤٣٥,٠٧٠	٥,٧٤٣,٢٢٣	٢١٠,٨٦٥	١٣٩,٣٣٤	٥٣٤,٨٩٦	٧,٠٦٣,٣٨٨
إضافات	-	٥,٧٢٥	٣,٨٨٣	-	١٠٥,٢٩٥	١١٤,٩٠٣
استبعادات	-	(١٢٠,٧٠٠)	(٥,٨٠٠)	(٤٩,٩٣٦)	-	(١٧٦,٤٣٦)
تحويلات	-	٥٦٥,١٥٣	٦٤,٧٤٢	-	(٦٢٩,٨٩٥)	-
المحول إلى محفظة برسم البيع	(٤٣٥,٠٧٠)	(٦,١٩٣,٤٠١)	-	-	-	(٦,٦٢٨,٤٧١)
٢٠٠٧ كانون الأول	-	-	٧٧٣,٦٩٠	٨٩,٣٩٨	١٠,٢٩٦	٣٧٣,٣٨٤
إضافات	-	-	-	-	٦,٠٦٤	٦,٠٦٤
استبعادات	-	-	-	(٨٩,٣٩٨)	-	(٨٩,٣٩٨)
تحويلات	-	-	١٦,٣٦٠	-	(١٦,٣٦٠)	-
٢٠٠٨ كانون الأول	-	-	٢٩٠,٠٥٠	-	-	٢٩٠,٠٥٠
مجمع الاستهلاك	-	١,٨٠٦,٠٣٩	١٠٦,٠٢٤	١١٠,٠١٠	-	٢,٠٢٢,٠٧٣
٢٠٠٧ كانون الثاني	-	٤٩,٠٧٢	٢٦,٤٠٨	٥,٨٠٥	-	٤٤١,٢٨٥
مصرف الاستهلاك	-	(٤٩,٧٠٠)	(٢,٩٠٠)	(٢٦,٤١٩)	-	(٧٩,٠١٩)
المحول إلى محفظة برسم البيع	-	(٢,١٦٥,٤١١)	-	-	-	(٢,١٦٥,٤١١)
٢٠٠٧ كانون الأول	-	-	١٢٩,٥٣٢	٨٩,٣٩٦	-	٢١٨,٩٢٨
مصرف الاستهلاك	-	-	٢٧,٨٠٥	٢	-	٢٧,٨٠٧
استبعادات	-	-	-	(٨٩,٣٩٨)	-	(٨٩,٣٩٨)
٢٠٠٨ كانون الأول	-	-	١٥٧,٣٢٧	-	-	١٥٧,٣٢٧
٢٠٠٧ كانون الأول	-	-	١٣٢,٧١٣	-	-	١٣٢,٧١٣
صافي القيمة الدفترية في	-	-	١٤٤,١٥٨	٢	-	١٥٤,٤٥٦
٢٠٠٨ كانون الأول	-	-	-	-	-	-
٢٠٠٧ كانون الأول	-	-	-	-	-	-

٧ • مخزون

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
٤٩,٨٠١	-	مواد تغليف
٢,٦٥٤	-	بضاعة جاهزة
٢٠٥,٨١٠	٢٠٥,٨١٠	قطع غيار
٣٣,٠٣٩	-	أخرى
٢٩١,٣٠٤	٢٠٥,٨١٠	
(٢٨٨,٦٥٥)	(٢٠٥,٨١٠)	مخصص انخفاض المخزون
٢,٦٤٩	-	

إن حركات المخصص كما يلي :

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
-	٢٨٨,٦٥٥	كما في ١ كانون الثاني
٢٨٨,٦٥٥	-	مخصص انخفاض المخزون
-	(٨٢,٨٤٥)	إطفاء مخزون
٢٨٨,٦٥٥	٢٠٥,٨١٠	كما في ٣١ كانون الأول

٨ • ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى

إن القيمة العادلة للذمم التجارية والأرصدة المدينة الأخرى كما يلي :

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
٢,٢١٣,٢٧٣	١,٠٥٤,٥٠١	ذمم تجارية مدينة
-	٧١٨,٧٨٧	ذمة جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٣)
٣٩٧,٥٣١	٤٢٤,٤٨٩	ذمم أخرى
١٠٠,٤٥٧	١٠٠,٤٥٧	دفعات مقدماً لموردين
٢,٧١١,٢٦١	٢,٢٩٨,٢٣٤	ذمم تجارية
١,١٤٥,١١٧	١,٢٤٩,٥٢٠	دائرة ضريبة المبيعات
٦٩,٢٠٨	٦,٠٩١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٥,٥٨٤	١٣٠,٨٥٠	أمانات
٣,٩٩١,١٧٠	٣,٦٨٤,٦٩٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١,٤٨٦,٢٢٦)	(١,٥٢٤,٧٦٩)	
٢,٥٠٤,٩٤٤	٢,١٥٩,٩٢٦	

إن تحليل الذمم التجارية كما في ٣١ كانون الأول سنة ٢٠٠٨ هو كما يلي :

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
١,٢٢٥,٠٣٥	٧٦٨,٢٢٥	لم تتجاوز تاريخ الاستحقاق وغير منخفضة
-	٥,٢٤٠	تجاوزت تاريخ الاستحقاق وغير منخفضة
١,٤٨٦,٢٢٦	١,٥٢٤,٧٦٩	منخفضة
٢,٧١١,٢٦١	٢,٢٩٨,٢٣٤	

إن الذمم المدينة المنخفضة تتعلق بشكل أساسي بتجارة الجملة، والتي هي في أوضاع اقتصادية صعبة غير متوقعة وقد تم أخذ مخصص كامل لها في نهاية السنة. في السنة السابقة، كان يتوقع أن يسترد جزءاً من الذمم المدينة.

إن حركات مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كما يلي :

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
٤٤٢,٢١٢	١,٤٨٦,٢٢٦	كما في ١ كانون الثاني
١,٠٤٤,٠١٤	٥٥,١٠٣	مخصص الانخفاض
-	(١٦,٥٦٠)	تخفيض المخصص نتيجة تحصيل ذمة مدينة
١,٤٨٦,٢٢٦	١,٥٢٤,٧٦٩	كما في ٣١ كانون الأول

٩ . النقد وما في حكمه

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
٦٤١	٣,٥١١	نقد في الصندوق
٥٢٠,٤٦٨	٧٠٣,٦٦١	نقد لدى البنوك
<u>٥٢١,١٠٩</u>	<u>٧٠٧,١٧٢</u>	

١٠ . ممتلكات، منشآت ومعدات محتفظ بها برسم البيع

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
		التكلفة
٤٢٣,٣٣٧	٧,٠٥١,٨٠٨	رصيد بداية السنة
٦,٦٢٨,٤٧١	-	تحويل
-	(٤٢٣,٦٣٧)	استيعادات
<u>٧,٠٥١,٨٠٨</u>	<u>٦,٦٢٨,١٧١</u>	رصيد نهاية السنة
		مجمع الإستهلاك
(١٠٠,٢٠٩)	(٢,٢٦٥,٦٢٠)	رصيد بداية السنة
(٢,١٦٥,٤١١)	-	تحويل
-	١١٨,٦١٨	استيعادات
<u>(٢,٢٦٥,٦٢٠)</u>	<u>(٢,١٤٧,٠٠٢)</u>	رصيد نهاية السنة
٤,٧٨٦,١٨٨	٤,٤٨١,١٦٩	صافي القيمة الدفترية
(١,٤٣٤,٦٥٨)	(١,٤٣٤,٦٥٨)	مخصص الانخفاض
<u>٣,٣٥١,٥٣٠</u>	<u>٣,٠٤٦,٥١١</u>	القيمة العادلة

قامت الشركة بتاريخ ٢٥ أيلول سنة ٢٠٠٨ بالتوقيع على اتفاقية مع طرف ثالث لبيع جميع موجوداتها بمبلغ ٣,٤٥٠,٠٠٠ ديناراً . إلا أنه وحتى تاريخ الميزانية العمومية لم تستكمل الاجراءات القانونية للتنازل عن الموجودات .

١١ • رأس المال

كما في ٣١ كانون الأول سنة ٢٠٠٨ يتألف رأس المال المصرّح به والمدفوع بالكامل من ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة إسمية ديناراً واحداً للسهم الواحد .

إن أسهم الشركة في رأس المال موزعة كما يلي :

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	شركة عافية العالمية
١,٨٠٠,٧٠٠	١,٨٠٠,٧٠٠	شركة سعيد بخلف هولدنغ
١٩٩,٣٠٠	١٩٩,٣٠٠	أخرى
<u>٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	

١٢ • احتياطي إجباري

تمشياً مع متطلبات قانون الشركات الأردني والنظام الداخلي، على الشركة أن تقتطع نسبة ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية وتحولها الى الاحتياطي الإجباري، ويستمر هذا الاقتطاع لكل سنة على الا يتجاوز مجموع ما اقتطع لهذا الاحتياطي ٢٥٪ من رأس مال الشركة . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين .

١٣ • احتياطي اختياري

تمشياً مع متطلبات قانون الشركات الأردني، فإنه للهيئة العامة للشركة أن تقتطع وكحد أقصى ٢٠٪ من صافي ربحها كإحتياطي اختياري . هذا الإحتياطي قابل للتوزيع على المساهمين .

قبل قيام الشركة بعمل أي توزيع لهذا الحساب، فإنه يتوجب عليها تعديل الخسائر المنورة .

١٤ • ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
١٧٠,٠٨٤	٧٠,٢٨٨	ذمم تجارية دائنة
٣,٢٢٣,٥٨٢	٣,١٠٨,٤٧١	المطلوب لجهة ذات علاقة (إيضاح ٢٣)
١٩٩,٤٨١	٤٥,٩١٤	مصاريف مستحقة
١,٨١١	٩,٤٤١	إماتات
١٣,٩٩٠	-	شيكات مؤجلة
١,٩٣٦	٢,٩٣٨	أخرى
<u>٣,٦١٠,٨٨٤</u>	<u>٣,١٣٧,٠٥٢</u>	

ضمن بند الذمم التجارية الدائنة ذمم مدورة من سنوات سابقة تبلغ قيمتها ٦٠,٦٦٤ ديناراً لم تقم الشركة بتسديدها .

١٥ • مخصصات

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
١١٢,٨٩٤	٩٢,٥٤١	ضريبة الدخل
٦١١	٦٧٦	رسوم جامعات
٥٩٧	٦٦٣	رسوم تدريب مهني وبحث علمي
٧١٥	-	اقتطاع ضريبة الدخل (٢٪)
٨,٤٤٣	٨,٤٤٣	أخرى
<u>١٢٣,٢٦٠</u>	<u>١٠٢,٣٢٣</u>	

إن الحركات كما يلي:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
٢٠٣,٥٥١	١٢٣,٢٦٠	كما في ١ كانون الثاني
٧٦,٨٨٩	١٣١	ضرائب خلال السنة
(١٥٧,١٨٠)	(٢١,٠٦٨)	المدفوع
<u>١٢٣,٢٦٠</u>	<u>١٠٢,٣٢٣</u>	كما في ٣١ كانون الأول

ضريبة الدخل

إن الشركة معفاة من قبل مؤسسة تشجيع الاستثمار الأردني بمقدار ٥٠٪ ولمدة ١٠ سنوات ابتداء من ٢٠٠٢/١/١ ولغاية ٢٠١١/١٢/٣١ على الأرباح من التصنيع.

لم يتم احتساب ضريبة دخل على الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ لوجود خسائر مدورة .

١٦ • تكلفة البضاعة المباعة - تجارية

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
٩٧٥,٨٩٦	-	المواد الخام المستخدمة
٨٩٦,٠١٤	-	مواد خام في بداية السنة
		مشتريات مواد خام
١,٨٧١,٩١٠	-	المواد الخام المتوفرة للاستخدام
(٨٢,٨٤٠)	-	مواد خام في نهاية السنة
١,٧٨٩,٠٧٠	-	
		مصاريف مباشرة
٣٨٩,١١٢	-	مخصص انخفاض المخزون
٣٦٦,٢٤٤	-	استهلاكات
١٠٩,٥٤٣	-	رواتب وأجور (إيضاح ٢٥)
٦,٣٢٣	-	ضمان اجتماعي (إيضاح ٢٥)
٣٣,٧٩٤	-	محروقات
٢٥,٨٢١	-	كهرباء ومياه
-	-	صيانة
١٨,٥٨٨	-	مواد مستهلكة
٥,١٧٩	-	مصاريف تنظيف
٧,٥٢٦	-	برق وهاتف وفاكس
٣,٠٥٠	-	سفر وتنقلات
١٦,٩١٨	-	تأمين
١١٦	-	ضيافة
١٥,٨٠٠	-	مصاريف خزانات العقبة
-	-	شحن
٨,٢٤٢	-	مصاريف سيارات
٣٠,٣٩٧	-	أخرى
-	-	مصاريف مصنع البلاستيك
-	-	إيجار
٨٨٠	-	مواصلات داخلية
٣,٥٢٤	-	أمن وحماية
١,٠٤١,٠٥٧	-	
٢,٨٣٠,١٢٧	-	مجموع تكلفة التصنيع
١,٠٤٧,٥٤٥	-	بضاعة جاهزة في بداية السنة
٣,٨٧٧,٦٧٢	-	
-	-	بضاعة جاهزة في نهاية السنة
٣,٨٧٧,٦٧٢	-	تكلفة البضاعة المباعة - صناعية
٨,١٢٦,٥٢٦	-	مشتريات بضاعة جاهزة
(٢,٦٥٤)	-	بضاعة جاهزة في نهاية السنة
٨,١٢٣,٨٧٢	-	تكلفة البضاعة المباعة - تجارية

١٧ • مصاريف إدارية

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
١٥١,٧٥٠	٣٦,٨٩٤	أتعاب مهنية
٦٥,١٥٨	٢٧,٨٠٧	استهلاك
١٠٠,٩٠٥	٣٣٤,٣٥٢	رواتب وأجور (ايضاح ٢٥)
٣١,٣٣٣	٤١,٥٢٠	إيجار
٦,٢٦٣	١١,٤٣٦	ضمان اجتماعي (ايضاح ٢٥)
٩,٤٨٥	٨,٥٢٨	مصاريف سيارات
٢٨,٢٠٣	٣٩,٠٥٥	سفر
٢٣,٢١٧	٢٩,٠١٦	برق وهاتف وفاكس
١,١٨٥	٨,٢١٦	قرطاسية ومطبوعات
٣,١٣٨	٢,٦٤٠	مصاريف كمبيوتر
٢,٦٨٢	٢,٦٤٢	مصاريف تنظيف
٨,١٧٩	٧,٣٩٠	ضيافة
٣,٥٦٨	١٤,٣٤١	تأمين
-	١,٨٣٧	مصاريف المدير العام
١,٣٣٠	٤,٢٢٣	تدريب
١٥,٧٦٤	٤٧,٥٣٣	أخرى
٥,٢٨٨	١١,٣٢٤	صيانة
-	٩,٤٩٦	كهرباء
٦,٢٥٠	٤٤,٩١٠	مصاريف حكومية
٢,٥٢٤	-	مصاريف مباشرة
٢,٠٨٣	١٨,٠٣٩	أمن وحماية
١٥,٥٧٠	١٣,٤٢٧	رسوم واشتراك
-	٩,٤١٠	مصاريف بنكية
<u>٤٨٣,٨٧٥</u>	<u>٧٢٤,٠٣٦</u>	

١٨ • مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
٤١٧,٤٨٢	-	دعاية وإعلان
٢٠٣,٥٢٧	-	علامات تجارية
٧٩,٢٩٠	-	رواتب وأجور (إيضاح ٢٥)
٧٠,٤٨٩	-	شحن
٥,٩٥٠	-	ضمان اجتماعي (إيضاح ٢٥)
١١,٠٠١	-	مصاريف سيارات
٦,٧٠٩	-	سفر
٥,٢٢٣	-	برق وهاتف وفاكس
١,١٧٥	-	تأمين
١٧,٤٦٩	-	عمولات بيع
٩,٨٨٣	-	استهلاك
٢٨,٤٨٢	-	أخرى
٧٩٢	-	مصاريف عيّنات وهدايا
٥,٩٢٣	-	تدريب
٣,٧٦٨	-	إيجار
٨٦٧,١٦٣	-	

١٩ • إيرادات أخرى

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
-	١٦,٥٦٠	تحصيل ذمة معدومة
١٣٧,٩٠٧	٨,٠٢٢	أفقال مصاريف مستحقة
-	٥,١٤٨	بيع مواد تالفة
١٣٧,٩٠٧	٢٩,٧٣٠	

٢٠ • الخسارة الإجمالية من العمليات المتوقعة

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
٢,٩٩١,٩٢٩	-	مبيعات صناعية محلية
٢٧٤,٧٩٣	-	مبيعات صناعية خارجية
٣,٢٦٦,٧٢٢	-	مجموع المبيعات الصناعية
(٦٦٧,٧٢٨)	-	خصم
٢,٥٩٨,٩٩٤	-	صافي المبيعات الصناعية
(٣,٨٧٧,٦٧٢)	-	تكلفة البضاعة المباعة - صناعية (إيضاح ١٦)
(١,٢٧٨,٦٧٨)	-	الخسارة الإجمالية من التصنيع

٢١ • مصاريف التمويل

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
٤٦,١٠٢	-	مصرف الفائدة:
٧٤,٨٩٢	-	مصاريف بنكية
	-	بنك دائن
١٢٠,٩٩٤	-	

٢٢ • الربح (الخسارة) الأساسية للسهم خلال السنة

يتم احتساب حصة السهم الأساسية من الربح (الخسارة) بتقسيم صافي الربح (الخسارة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة .

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
(٢,٩٧٨,١٦٥)	٦,٤٠٣	ربح (خسارة) السنة
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	الصادرة (الآف)
(٠,٣٧٢)	٠,١٠١	الربح (الخسارة) الأساسية للسهم

٢٣ • معاملات مع جهات ذات علاقة

تسيطر شركة عافية العالمية - المملكة العربية السعودية (شركة صافولا للزيوت سابقاً) على الشركة وتمتلك نسبة ٧٥٪ من حصص الشركة، وتمتلك شركة سعيد بغلف هولدينج نسبة ٢٢,٥٪ من حصص الشركة. أما نسبة ٢,٥٪ المتبقية من الحصص فهي مملوكة بشكل عام.

تمت المعاملات التالية مع شركة عافية العالمية - المملكة العربية السعودية:

٢٠٠٧ دينار	٢٠٠٨ دينار	
٨,١٢٦,٥٢٦	-	أ. شراء مخزون وخدمات مشتريات مخزون
٢٠٣,٥٢٨	-	مشتريات خدمات:
٥٦,٣٦٤	-	حقوق الامتياز
	-	اتعاب استشارية
٧١,٠٠٠	٣٠٥,٠١٩	ب. مبيع معدات

ج. مصاريف عمولات وتسويق وتحصيلات

بالإضافة لما هو مذكور أعلاه، حققت الشركة عمولة بمبلغ ٧٠٥,٧٠٣ ديناراً من عمليات مبيعات الشركة الأم المباشرة، وتكبدت مصاريف تسويق بمبلغ ١٨٥,٥٨٣ ديناراً تتعلق ببلدان يتم فيها المبيعات مباشرة من قبل الشركة الأم.

٢٠٠٧ دينار	٢٠٠٨ دينار	
٢٧,٠٩٣	١١٧,٩٦٠	د. أجور الإدارة العليا رواتب

هـ. أرصدة نهاية السنة:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
٣,٢٢٣,٥٨٢	٣,٠٠٨,٤٧١	المطلوب لجهة ذات علاقة : شركة عافية العالمية - المملكة العربية السعودية
-	٧١٨,٧٨٧	المطلوب من جهة ذات علاقة : شركة عافية العالمية - المملكة العربية السعودية

٢٤ • التدفق النقدي من عمليات التشغيل

٢٠٠٧	٢٠٠٨	ايضاح
دينار	دينار	
(٢,٩٠١,٢٧٦)	٦,٥٣٤	التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٤٤١,٢٨٥	٢٧,٨٠٧	ربح (خسارة) السنة قبل الضريبة
(٢,٢٨٢)	(٥٠,٢٤١)	تعديلات :
١٢٠,٩٩٤	-	استهلاك
١,٠٤٤,٠١٤	٥٥,١٠٣	ربح مبيع ممتلكات ومعدات
٢٨٨,٦٥٥	-	مصروف الفائدة
١,٤٣٤,٦٥٨	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		٨
		٧
		مخصص انخفاض المخزون
		مخصص انخفاض ممتلكات،
		١٠ منشآت ومعدات
١,٨٦٨,٥٠٧	٢,٦٤٩	التغيرات في بنود رأس المال العامل :
١٢,٥١٩	٢٨٩,٩١٥	٧ مخزون
٢,٤١٢,١٩٣	(٤٧٣,٨٣٢)	٨ ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
		١٤ ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٤,٧١٩,٢٦٧	(١٤٢,٠٦٤)	النقد (المستخدم في) الناتج عن
		عمليات التشغيل

٢٥ • مصاريف مزايا الموظفين

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
٢٨٩,٧٣٨	٣٣٤,٣٥٢	رواتب وأجور
١٨,٥٣٦	١١,٤٣٦	ضمان اجتماعي
٣٠٨,٢٧٤	٣٤٥,٧٨٨	
٢٥	١٢	عدد الموظفين

٢٦ • التزامات محتملة

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
٤٦٧,١٧٩	٥,٠٠٠	كفالات بنكية

٢٧ • التزامات رأسمالية

كما بتاريخ الميزانية العمومية فإن هنالك التزامات رأسمالية متفق عليها لم تتحقق بعد كما يلي :

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
٣,٧٩٢	-	ممتلكات، منشآت ومعدات

٢٨ • مطالبات قانونية

هنالك مطالبات عمالية وبالحق العام على الشركة بمبلغ ١٦,٧٥٠ ديناراً (٢٠٠٧: مبلغ ٤٥,٠٠٠ ديناراً) .

لا يتوقع ظهور أي التزامات ذات أثر مادي من الالتزامات الممكن أن تطرأ غير التي تم التخصيص لها.

٢٩ • التزامات عقود

إن الدفعات المستقبلية على عقود الاستئجار التشغيلية الغير قابلة للإلغاء هي كما يلي :

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
دينار	دينار	
٣٣,٠٤٥	-	أقل من سنة