

Q R - U M I C - 6/11/2005

عنا (أرباب) أرباب
 مع (أرباب) أرباب

أرباب

000/186700

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية

شركة مساهمة عامة محدودة
 عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٥
 وتقرير المراجعة

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائد ثورنتون)

(3)

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- | | |
|-------|---|
| ٢ | - تقرير المراجعة |
| ٣ | - الميزانية العامة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٥ |
| ٤ | - بيان الدخل للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٥ |
| ٥ | - بيان التغيرات في حقوق المساهمين للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٥ |
| ٦ | - بيان التدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٥ |
| ٧ - ٩ | - إيضاحات حول البيانات المالية |

Grant Thornton

المحلين العربمستشارون ومحاسبون قانونيون
أعضاء في جرائد ثورنتونالسادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
(الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد قمنا بمراجعة الميزانية العامة المرفقة للشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٥ وكلا من بيان الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتكاليف النقدية للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن هذه البيانات المالية المرحلية هي مسؤولية مجلس إدارة الشركة وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقرير مراجعة حولها اعتماداً على المراجعة التي نقوم بها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لممارسات المراجعة رقم (٢٤٠٠) والذي ينطبق على عمليات المراجعة. ويتطلب هذا المعيار أن تقوم بتخطيط والجاز المراجعة للحصول على تأكيد محجود المدى فيما إذا كانت البيانات المالية المرحلية خالية من الخطأ الجوهرى. تقتصر مراجعتنا بشكل أساسي على القيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية والاستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية في الشركة ولذلك فهي تعطي تأكيداً أقل من التدقيق. لم نقم بتدقيق هذه البيانات المالية ولذلك فاقنا لا نبدى رأياً حولها.

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يمتنع. انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لأسس إعداد البيانات المالية الواردة في إيضاح (٢).

المهنيون العرب

إبراهيم حمودة

(إجازة رقم ٦٠٦)



المستشارون والمحاسبون القانونيون

عمان في ١٨ تشرين الأول ٢٠٠٥

من ب ٩٢١٨٧٩ - عمان ١١١٩٢
لمملكة الأردنية الهاشمية

تلفون : ٥١٥١١٢٥ (٩٢٢ ٦)

فاكس : ٥١٥١١٢٤ (٩٢٢ ٦)

E-mail: arabprof@nets.jo

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
شركة مساهمة عامة محدودة
الميزانية العامة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٥
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٤	٣٠ أيلول ٢٠٠٥	الموجودات
١,٣٦٣,٥٢٦	٧٣٦,٢٣٩	موجودات متداولة
٩٤٨,٢٤٤	١,٢٨٨,١٩٦	نقد في الصندوق ولدى البنوك
—	٢٥٨,٩٨٢	شيكات برسم التحصيل
٢,١٢٢,٩٦٨	١,٥٣٥,٨٥٩	محظية الأوراق المالية للمتاجرة
١,٠٤٨,٥٥٣	٢,٤٥٨,٦٥٢	ذمم مدينة، بالصافي
٣٠٢,٧٤٣	٢٩٤,٩٢٩	بضاعة في المخازن
٧٦٤,٨٥٢	٨٠,٧٣٢	قطع غيار، بالصافي
٦,٥٥٠,٨٨٦	٦,٦٥٣,٥٩٠	أرصدة مدينة أخرى
		مجموع الموجودات المتداولة
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	لوراق مالية متوفرة للبيع
٢,٧٤١,٢٣٤	٢,٤٣٩,١٤٦	موجودات ثابتة، بالصافي
٣,٦٠٠	٢,٤٠٠	موجودات أخرى، بالصافي
٩,٣١٩,٧٢٠	٩,١١٩,١٣٦	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
٤٣٩,٤١٢	٤٨٦,٠٦٥	مطلوبات متداولة
٩٣,٢٤٣	٥٧,٣٤٣	ذمم دائنة
٢٢٦,٢٠٣	٢٦٩,٦٨١	مخصص ضريبة الدخل
٧٥٨,٨٥٨	٨١٣,٠٨٩	أرصدة دائنة أخرى
		مجموع المطلوبات المتداولة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
١,٢٦٥,٣١٣	١,٢٦٥,٣١٣	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٨٥٤,٧٠٥	٦٩٥,٥٤٩	احتياطي إجباري
٤٤٠,٨٤٤	٣٤٥,١٨٥	احتياطي اختياري
٨,٥٦٠,٨٦٢	٨,٣٠٦,٠٤٧	أرباح منورة
٩,٣١٩,٧٢٠	٩,١١٩,١٣٦	مجموع حقوق المساهمين
		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل للتسعة أشهر المنتهية في
٣٠ أيلول ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠٠٤	٣٠ أيلول ٢٠٠٥	
٩,٧١٩,٤٨٦	٦,٨٥٢,٩٠٨	صافي المبيعات
(٨,٤٨٥,٤٨٩)	(٦,١٩٨,٤٨٤)	تكلفة المبيعات
١,٢٣٣,٩٩٧	٦٥٤,٤٢٤	مجموع الربح
(٢٦٤,٩٠٢)	(١٠٤,٩٨٩)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٩١,٤٧٣)	(٢٠٧,٤٣٦)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢٣,٩٨١)	(٢٢,٦٠٥)	استهلاكات وإطفاءات
٧٥٣,٦٤٣	٣١٩,٣٩٤	صافي الربح من العمليات التشغيلية
—	٥٣,٨١٨	أرباح أوراق مالية
١٣,٣٢٦	٤١,٠٨٨	فوائد بنكية وإيرادات أخرى
(٤٢,٢٠٦)	—	مصاريف تمويل
٧٢٤,٧٦٣	٤١٤,٣٠٠	صافي ربح الفترة قبل الضريبة والمخصصات
(٤٦,٤٠٠)	—	مخصص ضريبة دخل سنوات سابقة
(٦٦,٥٣٤)	(٥٧,٣٤٢)	مخصص ضريبة دخل
(٧,٢٤٨)	(٤,١٤٣)	مخصص دعم البحث العلمي والتدريب المهني
(٧,٢٤٨)	(٤,١٤٣)	مخصص رسوم الجامعات الأردنية
(٥,٩٧٣)	(٣,٤٨٧)	مخصص دعم التعليم والتدريب المهني والتقني
٥٩١,٣٥٩	٣٤٥,١٨٥	صافي ربح الفترة
٠,٠٩٩	٠,٠٥٨	حصة السهم من صافي ربح الفترة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق

الشركة العالمية الخديعة لصناعة الزيوت النباتية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق المساهمين للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح متدورة	احتياطيات		رأس المال المتدور	
		اختياري	إجمالي		
٨,٠٥٢,٢٧٢	—	٨٥٤,٧٠٥	١,١٩٧,٥٦٧	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١٢/٣١
٥٩١,٣٥٩	٥٩١,٣٥٩	—	—	—	صافي ربح الفترة
٨,٦٤٣,٦٣١	٥٩١,٣٥٩	٨٥٤,٧٠٥	١,١٩٧,٥٦٧	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/٩/٣٠
٨,٥٦٠,٨٦٢	٤٤٠,٨٤٤	٨٥٤,٧٠٥	١,٢٦٥,٣١٢	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/١٢/٣١
٣٤٥,١٨٥	٣٤٥,١٨٥	—	—	—	صافي ربح الفترة
(٦٠٠,٠٠٠)	(٤٤٠,٨٤٤)	(١٥٩,١٥٦)	—	—	أرباح موزعة
٨,٣٠٦,٠٤٧	٣٤٥,١٨٥	٦٩٥,٥٤٩	١,٢٦٥,٣١٢	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/٩/٣٠

انقرا هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في
٣٠ أيلول ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠٠٤	٣٠ أيلول ٢٠٠٥	
٥٩١,٢٥٩	٣٤٥,١٨٥	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٤٧٢,٥٦٢	٣٢٩,٩٢٤	صافي ربح الفترة
(٢٠٤)	—	إستهلاكات وإطفاءات
		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(١,٣١٠,٧٠٢)	٥٨٧,١٠٩	(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية
(٤١٠,٢٢٤)	(٣٣٩,٩٥٢)	ذمم مدينة
٦٦,١٤٠	(١,٤١٠,١٠٠)	شيكات برسم التحصيل
١١,٢٢٧	٧,٨١٤	بضاعة في المخازن
٣٢,٥٠٤	٦٨٤,١١٩	قطع غيار
		أرصدة مدينة أخرى
(٦٩,٢١٥)	٤٦,٦٥٣	الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية
(١,٠٦٦)	٧,٥٧٨	ذمم دائنة
(٦١٧,٦١٩)	٢٥٨,٢٢٠	أرصدة دائنة أخرى
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٦٢,٨٧٥	—	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
—	(٢٥٨,٩٨٢)	أوراق مالية متوفرة للبيع
(١٥,٦٠٤)	(٢٧,٨٣٥)	محفظة الأوراق المالية للمناجزة
١,٨٠٠	١,٢٠٠	موجودات ثابتة
٤٩,٠٧١	(٢٨٥,٦١٧)	موجودات أخرى
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٧,٩٤٦	—	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
—	(٦٠٠,٠٠٠)	بنوك دائنة
٧,٩٤٦	(٦٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٥٦٠,٦٠٢)	(٦٢٧,٢٨٧)	النقد في النقد
١,٤٩٧,٧٨٠	١,٣٦٣,٥٢٦	النقد في بداية الفترة
٩٣٧,١٧٨	٧٣٦,٢٣٩	النقد في نهاية الفترة

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية
٣٠ أيلول ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

١. علم

تأسست الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٠٤) بتاريخ ١٩٨٩/٤/١٠ بهدف إنشاء مصنع لتكرير وإنتاج وتعبئة الزيوت النباتية بغرض الاستهلاك المحلي والتصدير.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتعديلات الصادرة عنه ووفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الأوراق المالية المتوفرة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وبامتيازات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم المدونة

تظهر الذمم المدونة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الديون في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الديون السابق شطبها إلى الإيرادات.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

المخزون وقطع الغيار والمواد الأولية

يتم تسعير للبضاعة الجاهزة وتحت التصنيع بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة كلفة التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة.

يتم تسعير المواد الخام بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة بسعر التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ومخصص الانخفاض في القيمة إن وجد، ويتم استبعاد كلفة الموجودات والاستهلاك المتراكم حين بيع الموجودات الثابتة أو التخلص منها ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر في بيان الدخل.

تمثل كلفة الموجودات الثابتة سعر الشراء بما في ذلك أية مصاريف متعلقة بتجهيز الموجودات لتصبح جاهزة للاستخدام. أما المصاريف التي تنشأ بعد استخدام الموجودات مثل التصليحات والصيانة والتي تتفق على الموجودات من أجل إحالتها إلى الوضع الذي كانت عليه أو للحفاظ على المنافع الاقتصادية المقدرة أصلاً للأصل فيتم إثباتها في بيان الدخل خلال الفترة التي حدثت بها، ويتم رسملة المصاريف التي تؤدي إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للموجودات الثابتة عن المنافع الاقتصادية المتوقعة منها أصلاً ككلفة إضافية على الموجودات الثابتة.

تمتلك الموجودات الثابتة باستثناء الأراضي باستخدام طريقة القسط الثابت وبالنسب المئوية التالية :

الآنية والإنشاءات	4%
الألات والمعدات	10%
الأثاث والتجهيزات المكتبية	10-20%
الحاسب الآلي	20%
السيارات	10%

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الموجودات الثابتة.

المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يترتب على الشركة للالتزامات القانونية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات.

يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الإيرادات

يتم تحقيق الإيرادات من المبيعات عند شحن البضاعة وإصدار الفاتورة للعميل.

يتم تحقيق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني باستخدام متوسط الأسعار المعلنة من البنك المركزي الأردني بتاريخ البيانات المالية، أما المعاملات بالعملات الأجنبية التي تمت خلال العام فيتم تحويلها باستخدام الأسعار السائدة بتاريخ تلك المعاملات، وتظهر أرباح وخسائر التحويل في بيان الدخل.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة بحساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (12) حيث يتطلب هذا المعيار تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات، ونتيجة لذلك قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات الزمنية المؤجلة المتعلقة بالمخصصات. هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن البيانات المالية حيث أن قيمتها غير مادية.

٣ . التزامات محتملة

يوجد على الشركة بتاريخ البيانات المالية التزامات محتملة مقابل كفالات بنكية بمبلغ ٢٦٠,٨٨١ دينار.

٤ . ضريبة الدخل

- تم تسوية الوضع الضريبي حتى نهاية عام ٢٠٠٢.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج الشركة لعام ٢٠٠٣، ٢٠٠٤ ولم يتم مراجعته من قبل مقرر ضريبة الدخل حتى تاريخ إعداد البيانات المالية.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٥ وفقا لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٥ . الأدوات المالية

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة لمعظم الأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية نظرا لاستحقاق هذه الأدوات خلال سنة من تاريخ البيانات المالية.

مخاطر أسعار الفائدة

حيث أن معظم الأدوات المالية لظاهرة في الميزانية العامة غير خاضعة لمخاطر أسعار للفوائد فإن أثر مخاطر أسعار الفوائد غير جوهري على البيانات المالية.

مخاطر الائتمان

تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية ذات ملاءمة جيدة.

مخاطر تقلبات أسعار العملات

حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي فإن تقلبات سعر الصرف لا يؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية.