

الرقم : م س/15/2012

التاريخ : 2012/04/08

F.S - FNVO - 8/4/2012

السادة / بورصة عمان المحترمين

الموضوع : البيانات المالية للشركة لعام 2011

تحية واحترام ،،،،

لاحقاً لكتابنا رقم م س/07/2012 تاريخ 2012/03/29

واستناداً لأحكام المادة (43/أ-1) من قانون الأوراق المالية ، وأحكام المادة (4) من تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق نرفق لكم البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 2011/12/31 مصدقة من مدقق حسابات الشركة ، وذلك لوجود اخطاء مطبعية وردت في النسخة المسلمة لكم سابقاً. وفي حين الانتهاء من طباعة التقرير السنوي للشركة سنزودكم به بالسرعة القصوى.

شاكرين لكم حسن تعاونكم.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،

المسلك بتاريخ ١٤١٨/٤/٢٠١١

الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011

مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الهيئة العامة المحترمين

للشركة 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 31 كانون الأول 2011 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 الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ .

مسؤولية مدقق الحسابات المستقل

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية استناداً 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 تأكيدات معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أية أخطاء جوهرية .

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات 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 احتيال أو عن خطأ وعند القيام بتقييم تلك المخاطر نأخذ في الاعتبار 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 ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ، ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة ، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية .

نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ حول التدقيق .



أساس الرأي المتحفظ

- تشمل البيانات المالية ذمم بلغ رصيدها (1,602,411) دينار كما في 31 كانون الأول 2011 تم أخذ مخصص تدني لها بواقع 395,340 دينار . ولدى فحصنا الذمم المدينة تبين لنا أن رصيد مخصص التدني للذمم غير كافي حيث لوحظ وجود مجموع أرصدة ذمم مدينة مضى عليها أكثر من عام ولم يتم تحريكها والبالغة 1,186,964 لو تم قيد المخصص الإضافي لهذه الذمم المذكورة أعلاه لأدى ذلك إلى زيادة خسارة الشركة وانخفاض قيمة الذمم المدينة بنفس المبلغ .

- تتضمن البيانات المالية ممتلكات ومصانع ومعدات بلغت كلفتها (3,007,670) دينار ومجمع استهلاكها (263,374) دينار كما في 31 كانون الأول 2011 . قامت الشركة بتطبيق طريقة للاستهلاك على أساس الطاقة الإنتاجية الشهرية مضروبة بالعمر الإنتاجي للممتلكات والمصانع والمعدات والذي أظهر مصروف استهلاك للسنة بمبلغ 43117 دينار علماً بأن هذه الطريقة بالاستهلاك لا تتماشى والمعايير الدولية للتقارير المالية وأنه لو تم احتساب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت للعمر الإنتاجي لكان مصروف الاستهلاك للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2011 مبلغ (200.337) دينار قامت الشركة بتطبيق أسلوب الاستهلاك المتعارض مع المعايير الدولية للتقارير المالية للأعوام السابقة من 2004 ولغاية 2011 ولو تم تطبيق طريقة القسط الثابت لأدى ذلك إلى زيادة الخسائر المتراكمة بحوالي 800 ألف دينار وانخفاض مجموع الموجودات بحوالي 800 ألف

الرأي المتحفظ

في رأينا ، وباستثناء أثر لما هو وارد في فقرات أساس الرأي المتحفظ أعلاه ، إن 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 31 كانون الأول 2011 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

فقرة توضيحية

دون المزيد من التحفظ في رأينا ، نود إن نلفت انتباهكم إلى انه بلغت الخسائر المتراكمة للشركة (3,044,250) دينار كما في 31 كانون الأول 2011 أي ما يعادل 67% من رأس مال الشركة .



تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

تحفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية ، وهي متفقة من كافة النواحي
الجوهرية مع البيانات المالية مع الأخذ بعين الاعتبار فقرات أساس الرأي المتحفظ أعلاه .

* دقت الأرصدة الافتتاحية من قبل زميل آخر .

مكتب عمون لتدقيق الحسابات

مكتب عمون لتدقيق الحسابات
ص.ب. ١٨٣٧٢٠١
محمد الجدوي

إجازة رقم (214)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
التاريخ : 2012/03/28

بيان

2010 دينار	2011 دينار	إيضاح رقم	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
3,007,670	2,963,365	7	ممتلكات، مصانع ومعدات (بالصافي)
<u>253,837</u>	<u>306,103</u>	8	موجودات ضريبية مؤجلة
<u>3,261,507</u>	<u>3,269,468</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
470,247	251,804	9	مخزون
1,424,012	1,250,428	10	مدينون
53,563	67,522	11	أرصدة مدينة أخرى
583,375	67,788		شيكات برسم التحصيل
<u>545,817</u>	<u>45,740</u>	12	النقد وما في حكمه
<u>3,077,014</u>	<u>1,683,282</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>6,338,521</u>	<u>4,952,750</u>		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين
4,500,000	4,500,000	1	رأس المال المدفوع
22,198	22,198	1	علاوة إصدار
174,188	174,188	13	احتياطي إجباري
44,209	44,209	13	احتياطي اختياري
<u>(2,555,819)</u>	<u>(3,044,250)</u>		خسائر متراكمة
<u>2,184,776</u>	<u>1,696,345</u>		صافي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
1,925,223	1,749,711	14	قرض بنكي يستحق لأكثر من عام
<u>1,925,223</u>	<u>1,749,711</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
1,288,987	328,483		شيكات آجلة
141,639	652,974		دسم لأطراف ذات علاقة
448,786	55,850		دائنون
300,000	420,000	14	قرض بنكي يستحق خلال عام
<u>49,110</u>	<u>49,387</u>	16	أرصدة دائنة أخرى
<u>2,228,522</u>	<u>1,506,694</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>4,153,745</u>	<u>3,256,405</u>		مجموع المطلوبات
<u>6,338,521</u>	<u>4,952,750</u>		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الصفحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (22) جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة
المدير العام

رئيس مجلس الإدارة




الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الأول

بيان ب

2010	2011	إيضاح رقم	
دينار	دينار		
4,982,216	3,204,567	17	المبيعات
(4,825,670)	(3,107,491)	18	كافة المبيعات
<u>156,546</u>	<u>97,076</u>		الربح التشغيلي للسنة
(319,312)	(326,077)	19	مصاريف إدارية
(251,788)	(216,140)		مصاريف تمويلية
(115,612)	(101,446)	20	مصاريف بيع وتوزيع
11,132	13,789	21	إيرادات أخرى
<u>32,735</u>	<u>0</u>		أرباح بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
<u>(486,299)</u>	<u>(532,798)</u>		الخسارة السنوية قبل الضريبة
<u>114,608</u>	<u>52,266</u>		وفر ضريبي
<u>(371,691)</u>	<u>(480,532)</u>		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
<u>(0.08)</u>	<u>(0.10)</u>		حصة السهم من الخسارة
<u>4,500,000</u>	<u>4,500,000</u>		المعدل المرجح لعدد الأسهم

تعتبر الصفحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (22) جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المنقل

المدير المالي

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة



بيان ج

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول

2010	2011
دينار	دينار
(486,299)	(532,798)
27,882	43,117
(32,735)	0
<u>251,788</u>	<u>216,140</u>
<u>(239,364)</u>	<u>(273,541)</u>
203,717	515,587
(185,659)	173,584
300,285	218,443
17,858	(13,959)
228,491	(392,936)
<u>(3,211)</u>	<u>277</u>
<u>322,117</u>	<u>227,455</u>
80,501	1188
(4,010)	0
<u>76,491</u>	<u>1188</u>
138,375	511,335
78,408	(960,504)
(87,724)	(175,512)
(251,788)	(216,140)
0	120,000
0	(7,899)
<u>(122,729)</u>	<u>(728,720)</u>
275,879	(500,077)
<u>269,938</u>	<u>545,817</u>
<u>545,817</u>	<u>45,740</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الخسارة للسنة قبل الضريبة
تعديلات :
استهلاكات
أرباح بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
مصاريف التمويل
الخسارة التشغيلية قبل التغيير في بنود رأس المال العامل
التغيير في بنود رأس المال العامل :
شيكات برسم التحصيل
مدينون
مخزون
أرصدة مدينة أخرى
دائنون
أرصدة دائنة أخرى
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
المقبوض من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
شيكات آجلة
قرض بنكي لأكثر من عام
مصاريف تمويل مدفوعة
قرض بنكي يستحق خلال العام
خسائر من سنوات سابقة
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
النقص أو الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الصفحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (22) جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل

بيان د

(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان المملوكة الأردنية الهاشمية
بيان التغيرات في حقوق المساهمين

المجموع	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	خسائر مترجمة	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
2,556,467	44,209	174,188	(2,184,128)	22,198	4,500,000
(371,691)	—	—	(371,691)	—	—
2,184,776	44,209	174,188	(2,563,718)	22,198	4,500,000
2,184,776	44,209	174,188	(2,563,718)	22,198	4,500,000
(482,253)	—	—	(480,532)	—	—
1,696,345	44,209	174,188	(3,044,250)	22,198	4,500,000

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2010

الرصيد في الأول من كانون الثاني 2010

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

الرصيد كما في 31 كانون الأول 2010

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011

الرصيد في الأول من كانون الثاني 2011

إجمالي الخسارة للسنة

الرصيد كما في 31 كانون الأول 2011

تعين الصفحات المزققة من رقم (1) إلى رقم (22) جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل

(1) عام

تأسست الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية بتاريخ 14 نيسان 1997 وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (4853) برأسمال مقداره (2,000,000) دينار مقسم إلى (2,000,000) حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة.

بتاريخ 1 نيسان 2004 حصلت الشركة على موافقة وزارة الصناعة والتجارة على تحويل النصف القانوني للشركة إلى شركة مساهمة عامة محدودة وعملا بأحكام المادة (218) من قانون الشركات فقد شكل معالي وزير الصناعة والتجارة لجنة لتقدير صافي حقوق المساهمين وكانت نتائج إعادة التقدير على النحو التالي:

- 1 الموافقة على تحويل الصفة القانونية للشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية ذات مسؤولية محدودة إلى مساهمة عامة محدودة.
2. الموافقة على اعتماد رأس مال الشركة المساهمة العامة برأسمال مصرح به (3) مليون سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد، هذا وقد تم تسجيل الشركة في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (349) بتاريخ 31 أيار 2004.

بتاريخ 8 أيار 2005 وبناء على قرار الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ 30 نيسان 2005 وافق معالي وزير الصناعة والتجارة على زيادة رأسمال الشركة من (3) مليون سهم ليصبح (4,5) مليون سهم وذلك عن طريق الاكتتاب الخاص لمساهمي الشركة وبدون علاوة إصدار وبسعر دينار أردني واحد للسهم ، وعلاوة إصدار قيمتها (22.198) دينار عن (103,247) سهم تم تغطيتها من قبل أعضاء مجلس الإدارة بسعر دينار واحد و(215) فلس للسهم .

غايات الشركة :

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

(2) الإعفاءات الضريبية

بتاريخ 10 نيسان 1997 منحت الشركة الإعفاءات من الرسوم والضرائب بمقتضى أحكام قانون تشجيع الاستثمار رقم (16) لسنة 1995 وعليه فإن الشركة أصبحت تتمتع بالإعفاءات التالية :

* إعفاء الممتلكات، والمعدات (الألات، الأجهزة، الآليات ولوازم والعدد المخصصة استخدامها حصرا في المشروع) وقطع الغيار المستوردة من كافة الرسوم والضرائب (رسوم الاستيراد، الرسوم الجمركية، والرسوم والضرائب الأخرى).

3) أسس إعداد البيانات المالية

أ- بيان الالتزام

- تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
- تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ 28 آذار 2012 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 الوطنية للشركة.

د- استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات 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 والاجتهادات 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 بمصروف ضريبة الدخل للفترة اعتماداً على تقديراتها للربح الضريبي وفقاً للقوانين والتعليمات السارية والمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات، المصانع والمعدات والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها 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 واجتهاداتها معقولة وكافية.

4) 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 الآجلة .

يتم تسجيل الأدوات المالية عند اقتنائها أو نشوئها 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 .

ب. الممتلكات، المصانع والمعدات

تظهر بنود الممتلكات والمصانع والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني المتراكمة باستثناء الأراضي فلا تستهلك .
تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة 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 وتسجل تلك المكاسب والخسائر بالصافي ضمن بند "إيرادات أخرى" في بيان الدخل الشامل .

قامت الشركة بتطبيق طريقة للاستهلاك على أساس الطاقة الإنتاجية الشهرية مضروبة بالعمر الإنتاجي للممتلكات والمصانع والمعدات والذي أظهر مصروف استهلاك للسنة بمبلغ 43,117 دينار علماً بأن هذه الطريقة بالاستهلاك لا تتماشى والمعايير الدولية للتقارير المالية وأنه لو تم احتساب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت للعمر الإنتاجي لكان مصروف الاستهلاك للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2011 مبلغ (200,337) دينار قامت الشركة بتطبيق أسلوب الاستهلاك المتعارض مع المعايير الدولية للتقارير المالية .

ج. التدني في قيمة الموجودات

الموجودات المالية

في نهاية السنة المالية تقوم الشركة بمراجعة القيمة المرحلة للموجودات المالية عدا عن تلك الموجودات المالية من بيان الأرباح والخسائر فيما إذا كان هنالك أدلة موضوعية على تدني قيمة الموجودات المالية ، ويكون الموجود المالي متدني في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى حدث أدى إلى خسارة بعد الاعتراف الأولي بالموجود المالي ، ويتم الاعتراف بالتدني 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 التدني كما يلي :

الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة

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

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بما يعادلها بالدينار الأردني بأسعار الصرف بتاريخ تنفيذ المعاملة وفي تاريخ بيان المركز المالي تحول الموجودات والمطلوبات المثبتة بالعملات الأجنبية إلى الدينار في نهاية الفترة باستخدام أسعار الصرف السائدة في 31 كانون الأول ، وتظهر أرباح أو خسائر التحويل ضمن بيان الدخل الشامل .

هـ. القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة لأدوات الملكية القيمة المدرجة في أسواق نشطة بسعر الإغلاق . أما القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه لعدم وجود سوق نشط للأدوات 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 التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ بيان المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

ز. مصاريف التمويل

تتضمن مصاريف التمويل مصروف الفائدة على الاقتراض . يتم الاعتراف بكل تكاليف الاقتراض 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 بالإيراد بإيراد مبيعات البضاعة عن استيفاء 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 الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع .
- عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق .
- عندما يكون من الممكن قياس الإيرادات المرتبطة بعملية البيع .

ي. التقااص

يتم إجراء تقااص 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 التقااص 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 ببند 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 .

يتم التقااص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني يلزم التقااص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية وتتعلق بالضريبة على الدخل والتي تستوفي 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 في نهاية كل سنة مالية ويتم تخفيضها عندما يكون من غير 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 14 % وفقاً لقانون ضريبة الدخل السائد في المملكة الأردنية الهاشمية .

ل . المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة وغير سارية المفعول بعد :

رقم المعيار أو التفسير	اسم المعيار أو التفسير	يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار المحاسبي الدولي رقم (1)	عرض البيانات المالية	الأول من كانون الثاني 2011
المعيار المحاسبي رقم (24)	الإفصاحات عن أطراف ذات العلاقة	الأول من كانون الثاني 2011
المعيار المحاسبي رقم (27)	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة	الأول من تموز 2010
المعيار المحاسبي رقم (32)	الأدوات المالية: العرض	الأول من شباط 2010
المعيار المحاسبي رقم (34)	التقارير المالية المرحلية	الأول من كانون الثاني 2011
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1)	تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة	الأول من تموز 2010 الأول من كانون الثاني 2011
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3)	اندماج الأعمال	الأول من تموز 2010
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7)	الأدوات المالية	الأول من كانون الثاني 2011 الأول من تموز 2011
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)	برامج ولاء العملاء	الأول من كانون الثاني 2013
تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (13)	حدود الأصل ذو المنافع المحددة والمتطلبات الدنيا للتمويل وتفاعلها	الأول من كانون الثاني 2011
تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (14)	إطفاء المطلوبات بأدوات الملكية	الأول من كانون الثاني 2011
تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (19)	إطفاء المطلوبات المالية بأدوات الملكية	الأول من تموز 2010

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.

(5) 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 القياس وإدارة المخاطر . إدارة 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 لمخاطر 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 بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه . يقوم مجلس الإدارة في الشركة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى التزام سياسات 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 بأداة مالية بالتزاماتها التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من الذمم التجارية والذمم الأخرى وشيكات برسم التحصيل والنقد لدى البنوك . وكما يرد في إيضاح (27) التحليل الكمي لمخاطر السيولة 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 بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة 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 لا تتعرض لهذا النوع من المخاطر .

- 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 استراتيجيات محددة تتولى فيها إدارة الشركة رقابة وضبط هذه المخاطر .

- إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على المساهمين ، والدائنون 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 .

(6) 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 الزيوت النباتية والمتاجرة فيها .

ب. قطاع جغرافي :

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

2010	2011	
دينار	دينار	
4,769,717	3255800	مبيعات محلية
212,499	65444	مبيعات تصدير
—	(116677)	مردودات مبيعات
4,982,216	3,204,567	صافي المبيعات

* انخفاض مبيعات عام 2011 بما يعادل 35% عن مبيعات عام 2010

(8) موجودات ضريبية مؤجلة

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (57) لعام 1985 وتعديلاته اللاحقة، تمثل الموجودات الضريبية المؤجلة الظاهرة في بيان الدخل الشامل الوفر الضريبي الناتج عن الخسائر المترجمة:

2010	2011	
دينار	دينار	
(482,655)	(2,563,718)	خسائر محاسبية مترجمة من سنوات سابقة
(486,299)	(532,789)	خسارة السنة
150,325	35,516	خسائر غير مقبولة ضريبياً
(818,629)	(3,060,991)	الخسائر المترجمة الضريبية
0	0	مخصص تدني الذمم المدينة تم رده خلال السنوات السابقة
(818,629)	(3,060,991)	المجموع
114,608	306,103	موجودات ضريبية مؤجلة
%14	%14	نسبة الضريبة الفعالة

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

2010	2011	
دينار	دينار	
139,229	253,837	الرصيد في بداية السنة
114,608	52,266	الوفر الضريبي للسنة
253,837	306,103	الرصيد في نهاية السنة

(9) مخزون

2010	2011	
دينار	دينار	
215,682	21,065	مواد كيمياوية
115,909	101,079	مواد تعبئة وتغليف
41,283	40,370	قطع غيار
6,544	3,052	محروقات
90,829	29,784	بضاعة جاهزة
0	56,454	مواد أولية
470,247	251,804	إجمالي

(10) مدينون

2010	2011	
دينار	دينار	ذمم تجارية
1,328,095	1,602,411	ينزل : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(395,340)	(395,340)	
932,755	1,207,071	صافي الذمم التجارية
194,393	—	دفعات مقدمة لموردين
19,401	43,357	ذمم موظفين
277,463	—	ذمم أخرى
1,424,012	1,250,428	إجمالي الذمم

(11) أرصدة مدينة أخرى

2010	2011	
دينار	دينار	تأمينات مستردة
13,593	13,593	تأمينات الكفالات
27,800	27,800	مصاريف مدفوعة مقدماً
3,941	10,990	أمانات ضريبة المبيعات
3,733	1,864	أمانات ضريبة دخل مدفوعة مقدماً
—	8,382	أخرى
4,496	4,893	المجموع
53,563	67,522	

(12) النقد وما في حكمه

2010	2011	
دينار	دينار	نقد في الصندوق
3,066	4,332	نقد لدى البنوك
542,751	41,408	المجموع
545,817	45,740	

(13) الاحتياطات

أ. احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المجمعة في هذا الحساب ما يتم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة 10% خلال السنة والسنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين على أن لا تتجاوز الأقطاعات لحساب الاحتياطي الإجباري 25% 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 20% خلال السنة ويستخدم هذا الاحتياطي في الأغراض التي يقررها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة توزيعه بالكامل أو جزء منه على المساهمين.

(14) القروض البنكية

2010	2011	
دينار	دينار	قرض بنكي يستحق السداد خلال عام
300,000	420,000	بنك المال الأردني
		قرض بنكي يستحق السداد لأكثر من عام
1,925,223	1,749,711	بنك المال الأردني
2,225,223	2,169,711	المجموع

قامت الشركة بتاريخ 15 كانون الأول 2010 بإعادة جدولة القروض والتسهيلات البنكية الممنوحة من بنك المال وبمبلغ 3,116,082 دينار متضمنة الفوائد وبسعر فائدة جديدة 10% ولمدة 77 شهراً وبإلية تسديد كالتالي:

25,000 دينار	ولغاية 15 كانون الثاني 2012	من 15 كانون الثاني 2011
35,000 دينار	ولغاية 15 كانون الثاني 2013	من 15 كانون الثاني 2012
45,000 دينار	ولغاية 15 نيسان 2017	من 15 كانون الثاني 2013

وبتاريخ 15 أيار 2017 مبلغ 56,082 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 للمصنع بمبلغ 800,000 دينار وعلى قطعة أرض رقم (115) دينار من حوض شرقي الخط (1) من أراضي القسطل بمبلغ 870,000 دينار.

(15) معاملات مع أطراف ذات علاقة

حجم التعامل		طبيعة التعامل	ذمم دائنة ذات علاقة (1-15)
2010	2011		
دينار	دينار		شركة الرافدين
886,602	652,974	تمويل	
(2-15) بلغت رواتب ومنافع الإدارة العليا قصيرة الأجل خلال العام 2011 مبلغ 67360 (مقابل 24350 دينار للعام 2010).			

(16) أرصدة دائنة أخرى

2010	2011	
دينار	دينار	
3,477	2,970	أمانات الضمان الاجتماعي
13,128	13,128	أمانات مساهمين
17,016	14,790	مصاريف مستحقة
1,458	1,458	رسوم الجامعات الأردنية
14,031	0	أمانات ضريبة الدخل
0	17,041	مخصص بدل إجازات
49,110	49,387	المجموع

(17) المبيعات

2010	2011	
دينار	دينار	
4,769,717	3,139,123	مبيعات محلية
212,499	65,444	مبيعات تصدير
4,982,216	3,204,567	إجمالي المبيعات

(18) كلفة المبيعات

2010	2011	
دينار	دينار	
29,315	90,829	بضاعة جاهزة أول المدة
4,606,917	2,850,337	مواد خام وتعبئة وتغليف مستخدمة في الإنتاج
280,267	196,109	مصاريف صناعية أخرى
(90,829)	(29,784)	بضاعة جاهزة آخر المدة
4,825,670	3,107,491	الإجمالي

الشركة الوطنية، الأولى لصناعة تكرير الزيوت البترولية
 (شركة مساهمة عامة محدودة)
 عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
 * مصاريف صناعية أخرى

2010	2011	
دينار	دينار	
—	10,739	رواتب عمال مياومة
192,492	106,129	رواتب ومنافع الموظفين
16,971	11,156	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
7,866	19,973	استهلاكات
17,111	14,939	كهرباء
4,774	2,832	مياه
17,665	7,715	مصاريف الصيانة وقطع الغيار
4,092	2,132	مصاريف طبية وعلاجات
3,330	2,534	مصاريف نظافة
7,984	7,660	رسوم ورخص واشتراكات
1,325	297	مصاريف التأمين
1,920	993	مصاريف الرافعات
1,233	686	مصاريف نقل مياه عادمة
500	—	محروقات
3,004	1,025	أخرى
—	7,299	مصاريف سيارات
280,267	196,109	المجموع

2010	2011	(19) مصاريف إدارية و وعمومية
دينار	دينار	
84,269	139,087	رواتب ومنافع موظفين
8,434	13,825	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
42,713	42,827	أتعاب واستشارات مهنية
24,223	23,144	استهلاكات
25,584	29,107	مصاريف سفر وتنقلات
6,516	16,219	رسوم ورخص واشتراكات
11,646	11,252	اتصالات
9,857	10,531	مصاريف وصيانة السيارات
4,961	3,406	مصاريف الضيافة والنظافة
30,547	2,300	غرامات
15,888	23,349	دعاية وإعلان
4,576	2,862	قرطاسيه ومطبوعات
—	6,362	مصاريف سنوات سابقة
43,123	—	ديون معدومة
2,481	602	مصاريف طبية
4,494	1,205	أخرى
319,312	326,077	المجموع

(20) مصاريف بيع وتوزيع

2010	2011	
دينار	دينار	
25,217	24,128	رواتب منافع موظفين
3,408	3,960	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
32,489	14,897	عمولات
25,661	7,419	مصاريف نقل للعملاء
6,441	6,800	مصاريف سيارات التوزيع
11,902	4,733	دعاية وإعلان
10,494	6,293	أخرى
—	33,216	خصم مسموح به
115,612	101,446	المجموع

(21) إيرادات أخرى

2010	2011	
دينار	دينار	
11,824	11,123	مبيعات توالف
(692)	—	أخرى
—	2,666	أجور وتكرير زيت
11,132	13,789	المجموع

(22) الخطة المستقبلية

وردنا من الإدارة الخطة المستقبلية التالية :

- 1- ستتجه الشركة خلال عام 2012 بالتركيز على عدة بنود رئيسية للعمل على إحداث نقلة نوعية للسير بالشركة نحو الأفضل عن طريق ما يلي :
1- زيادة حجم مبيعات الشركة في السوق المحلي والخارجي بالبحث عن بدائل في السوق الإقليمي نظرا للظروف الراهنة .
- 2- الشركة بالمرحلة النهائية لتوقيع اتفاقيات مع شركات عالمية لتصنيع منتجات هذه الشركات وتحمل العلامات التجارية الخاصة بها ليتم تصنيعها وتوزيعها في البلدان المجاورة وداخل السوق الأردني .
- 3- الشركة بصدد إنتاج وتصنيع منتجات خاصة لتجار في السوق العراقي الشقيق / منطقة إقليم كردستان وهذا بدوره سيساعد على نمو الشركة ، خاصة إن طريقة الدفع ستكون ميسرة وتخضع للدفعات النقدية مما سيتيح لنا شراء الزيت الخام بشكل نقدي وبدون اللجوء إلى البنوك .

4- تم الاتفاق مع بنك المال الأردني لبيع قطعة الأرض الصناعية المجاورة للمصنع والتي تبلغ مساحتها 18.5 دونم ، حيث سيؤدي هذا الاتفاق لتسديد دفعة من قرض البنك وهذا سيؤدي إلى توفّر السيولة النقدية اللازمة لشراء الزيت الخام .

(23) الوضع الضريبي

حصلت الشركة على تسوية نهائية من دائرة ضريبة الدخل عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2008 وقد تمّ تقديم كشف التقدير الذاتي لعام 2009 وتم قبول الكشف ولم يتمّ تدقيقه بعد من قبل ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ البيانات المالية .

* تم احتساب مخصص ضريبة الدخل ، وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (57) لسنة 1985 وتعديلاته اللاحقة ، وفيما يلي ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي :

2010	2011	
دينار	دينار	
(486,299)	(532,789)	الخسارة المعلنة
150,325	35,516	خسائر غير مقبولة ضريبياً
(335,974)	(497,273)	الخسارة الضريبية
—	—	ضريبة الدخل المستحقة
—	—	نسبة الضريبة الفعالة

(24) التزامات محتملة

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

2010	2011	
دينار	دينار	
233,000	233,000	كفالات بنكية ممنوحة من بنك المال الأردني
233,000	233,000	المجموع

(25) أحداث لاحقة

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

(26) 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 :

2010	2011	
دينار	دينار	
542,751	45,740	النقد وما في حكمه
583,375	67,788	شيكات برسم التحصيل
1,424,012	1,250,428	مدينون
49,622	67,522	أرصدة مدينة أخرى
<u>2,599,760</u>	<u>1,431,478</u>	المجموع

ويمثل الجدول التالي أعمار الديون وهي كما يلي :

2010		2011		
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها	إجمالي الذمم	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها	إجمالي الذمم	
دينار	دينار	دينار	دينار	
—	593,089	—	63,555	أقل من 6 أشهر
(395,340)	1,226,263	(395,340)	1,143,516	أكثر من عام
<u>(395,340)</u>	<u>1,819,352</u>	<u>(395,340)</u>	<u>1,207,071</u>	

مخاطر السيولة
فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية :

أكثر من عام دينار	12-6 شهر دينار	6 أشهر أو أقل دينار	التدفقات النقدية المتعاقد عليها دينار	القيمة الدفترية دينار
(1,749,711)	(644,494) (210,000)	(328,483) (210,000)	(328,483) (2,169,711)	328,483 2,169,711
—	—	(55,580)	(55,580)	55,580
—	—	(652,974)	(652,974)	652,974
—	—	(49,387)	(49,387)	49,387
1,749,711	(854,494)	(1,296,424)	(3,256,135)	3,256,135

في 31 كانون الأول 2011

مخاطر السيولة
مخاطر الائحة الهاشمية
مخاطر الائحة لأطراف ذات علاقة
مخاطر الائحة أخرى

—	(644,494)	(644,493)	(1,288,987)	1,288,987
(1,925,223)	(150,000)	(150,000)	(2,225,223)	2,225,223
—	—	(141,639)	(141,639)	141,639
—	—	(448,786)	(448,786)	448,786
—	—	(47,652)	(47,652)	47,652
(1,925,223)	(794,494)	(1,432,570)	(4,152,287)	4,152,287

في 31 كانون الأول 2010

مخاطر السيولة
مخاطر الائحة الهاشمية
مخاطر الائحة لأطراف ذات علاقة
مخاطر الائحة أخرى

مخاطر السوق

مخاطر العملات :

شركة وعملياتها هي بالدينار الأردني وإن المعاملات إلى الخارج تتم بالدولار إن جميع موجبي الدولار مقابل الدينار مستقر وهو بواقع 0,709 دينار لكل دولار أمريكي ، والأمريكي وأن تتغير لمخاطر تقلبات أسعار الصرف بشكل جوهري . ولهذا فإن الشركة

مخاطر تقلب أسعار الفائدة :

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

2010 دينار	2011 دينار	أدوات مالية بسعر فائدة ثابت مطلوبات مالية الإجمالي
2,225,223	2,169,711	
2,225,223	2,169,711	

(27) التبويب

تم زيادة رصيد الأرباح (المدة عام 2010 بقيمة 7899 دينار ، وتمثل هذه الزيادة فوائد بنسبة 10% مترتبة على الرافدين بقيمة (1717) دينار ، وفوائد قرض بنك المال الأردني من فترة 2010/12/22 نرة 2010/12/31 بقيمة (6182) دينار ، ظاهرة في دفاتر الشركة المحاسبية ولم تظهر فنية 2010 .