

التاريخ / 2015/09/9

الرقم : 130 / م س / 2015

الموضوع / التقرير السنوي لعام 2013

الساده/ بورصة عمان المحترمين .

تحية طيبة وبعد :-

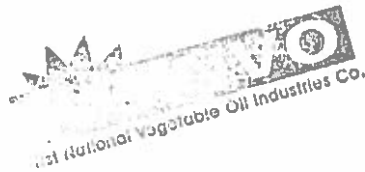
استنادا لاحكام ماده ( 8/ ط ) من تعليمات الافصاح نرفق لكم طيه نسخه من  
التقرير السنوي لعام 2013

واقبلوا فانق الاحترام ,,,,,,,,,,

الشركة الوطنية الاولى لصناعة

وتكرير الزيوت النباتيه





بورصة عمان الدائرة الادارية والمالية الديوان ٩ - ٢٠١٥ الرقم التسلسلي ٢٩١٧ رقم المسند ٤٤٥٠ الختم الخدمية الديوان العام
--

الشركة الوطنية الأولى لصناعة  
وتكرير الزيوت النباتية

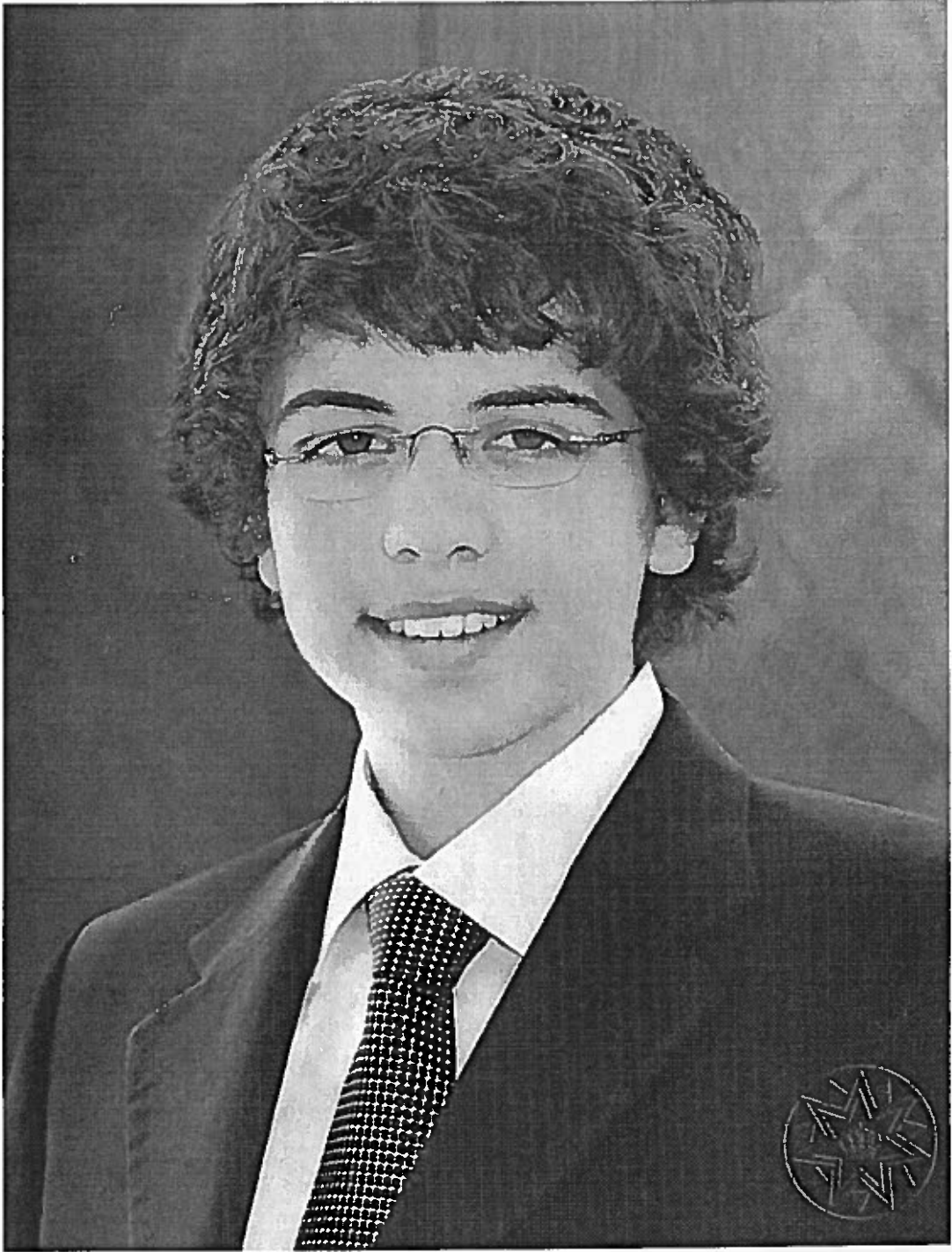
شركة مساهمة عامة محدودة

التقرير السنوي

لعام 2013



صاحب الجلالة الهاشمية الملك عبد الله الثاني ابن الحسين المعظم



صاحب السمو الملكي الامير الحسين ابن عبد الله الثاني ولي العهد المعظم

مجلس إدارة الشركة الوطنية الأولى لصناعة  
وتكرير الزيوت النباتية

يتألف مجلس الإدارة من السادة :

■ اربعة اعضاء من شركة الراءدين لتطوير المشاريع ممثلة بالسادة :

- |                   |                            |
|-------------------|----------------------------|
| رئيس مجلس الإدارة | - سعد محسن أحمد ناجي       |
| عضو مجلس الإدارة  | - فاروق محسن بندر بنادر    |
| عضو مجلس الإدارة  | - مصطفى عبد المجيد البياتي |
| عضو مجلس الإدارة  | - عمار احمد اسماعيل نوفل   |

■ أعضاء مجلس الإدارة بصفتهم الشخصية :

- |                        |                                     |
|------------------------|-------------------------------------|
| نائب رئيس مجلس الإدارة | - السيد عبد الله سعد عاصم الجنابي   |
| عضو مجلس الإدارة       | - السيد جمال يوسف حسن عبد النبي     |
| عضو مجلس الإدارة       | - السيد جادر عبد الوهاب محمد الجادر |

- السيد/محمد احمد حافظ الياسين
- مدير عام بالانابة

السادة: مكتب الاردن للتدقيق  
(مدقق حسابات الشركة)

(المستشار القانوني للشركة)  
الاستاذ عبد السلام قطيشات

## الفهرس

البيان	رقم الصفحة
كلمة الرئيس	
تقرير مجلس الإدارة	-
تقرير مدقق الحسابات	12-2
بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2013	13
بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013	14
بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013	16
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013	15
ايضاحات حول البيانات المالية	27-17

## كلمة رئيس مجلس الإدارة

السادة الحضور الكرام أعضاء الهيئة العامة للشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية المحترمين  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

يسعدني بالأصالة عن نفسي وبالنسبة عن زملائي أعضاء مجلس الإدارة أن أرحب بكم في هذا اللقاء السنوي شاكراً  
لكم تلبية دعوتنا لحضور اجتماع الهيئة العامة العادي للشركة والذي سنعرض فيه التقرير السنوي متضمناً خلاصة  
أعمال الشركة و نستعرض الميزانية العمومية وبيان الدخل والمتغيرات في حقوق المساهمين وكشف التدفقات النقدية  
وانجازات الشركة خلال عام 2013 والخطة المستقبلية للشركة.

الحضور الكريم ،،،

لقد كان عام 2013 عاماً صعباً للغاية حيث ان التدعيات الاقتصادية المحلية والاقليمية قد اثرت وما تزال تؤثر سلباً  
على كافة القطاعات حيث انعكس ذلك على مبيعات الشركة بشكل واضح مما اثر على نتائج الشركة لعام 2013.

كما تعلمون وبالرغم من ان الشركة كانت تدفع للبنك اقساط لخدمة القرض وفوائد القرض فان البنك رفض ويشكل  
متكرر إعطاء تسهيلات للشركة ليتسنى للشركة شراء وتغطية احتياجاتها من الزيت الخام والإيفاء بتسديد قرض البنك  
وفوائده العالية ، وهذا أدى بدوره إلى تحقق خسائر إضافية انعكست على مبيعات الشركة.

حضرات السادة الكرام ،،،

أغتتم هذه الفرصة لتقديم الشكر للعاملين في الشركة وللسادة أعضاء الهيئة العامة من المساهمين وزملائي أعضاء  
مجلس الإدارة لسعيهم في خدمة هذه الشركة و الارتقاء بأدائها وأعرب عن شكري وتقديري لكل من حضر وشارك في  
هذا الاجتماع ، سائلين المولى عز وجل أن يكون اللقاء القادم مقروناً بالتقدم والنجاح لهذه الشركة في خدمة بلدنا  
ودفع عجلة الاقتصاد الوطني في ظل توجيهات جلالة الملك عبد الله الثاني بن الحسين الرائدة والبناءة.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

رئيس مجلس الإدارة

تقرير مجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في 2013/12/31

أولاً :

أنشطة الشركة الرئيسية :

تأسست الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية للقيام بتكرير وتعبئة الزيوت النباتية بمختلف أنواعها وتعبئتها وايضاً إزالة حموضة زيت الزيتون وصناعة الصابون وتعليب المواد الغذائية ، وقد قامت الشركة بعام 2007 بتعديل غاياتها الرئيسية لتشمل عصر حبوب الصويا ودوار الشمس وكذلك خط تصنيع وتعبئة وانتاج المياه المعدنية والغازية والعصائر والمشروبات الغازية غير الكحولية مما ادى الى تعديل النظام الاساسي وعقد التأسيس الخاص بالشركة.

أماكن الشركة الجغرافية وعدد الموظفين :

يقع مصنع الشركة في منطقة القسطل (الجزيرة) ويبلغ عدد موظفيها (19) موظف وموظفة ولا يوجد أي فروع أخرى للشركة.

ج) حجم الاستثمار الرأسمالي .

بلغ حجم الاستثمار الرأسمالي في الشركة من خلال تحليل الموجودات الثابتة 2.794.398 - علماً بأن الشركة تستثمر في أرض مساحتها (30) دونم تقريباً وبقيمة دفترية 285,000 دينار بينما قيمتها الحقيقية حوالي 855 الف كما وتجدر الإشارة بأن المباني والانشاءات وخطوط الانتاج تشكل 90 % من اجمالي الموجودات الثابتة.

السنة المالية	الأرباح بعد المخصصات والضرائب	حقوق المساهمين
2013	(358914) دينار	1.038.939 دينار
2012	(298,492) دينار	1,397,853 دينار

د- حجم المبيعات :

بلغت مبيعات الشركة خلال عام 2013 مبلغ (60856) دينار بالمقارنة مع مبلغ 722,917 دينار خلال عام 2012 موزعة على النحو التالي :-

	2012	2013
مبيعات محلية	722,917 دينار	60856 دينار
مبيعات تصدير	00,000 دينار	000 دينار

هـ الأرباح بعد المخصصات والضريبة :

بلغ صافي الخسائر 311,233 دينار.

احتياطي إجباري	----
مخصص صندوق البحث العلمي	----
مخصص رسوم الجامعة الأردنية	----
مخصص صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني	----
صافي ربح السنة	(358914)
الخسائر المدورة	(3.342.742)-
المجموع	(3.701.656)

ثانياً : لا يوجد أي شركات تابعة للشركة .

ثالثاً : أسماء ورتب أعضاء مجلس الإدارة ونبذة تعريفية عنهم :

الإسم	تاريخ الميلاد	المنصب	نوع الشهادة	سنة التخرج المكان	الخبرات العملية
سعد محسن احمد ناجي الجنسية : العراقية	1953	عضو مجلس الإدارة	بكالوريوس علوم	1978 العراق	1- 2010/04 - رئيس مجلس الوطنية الاولى لصناعة وتكرير الزيوت
					2- 2010 رئيس مجلس ادارة شركة الرافدين لتطوير المشاريع
					3- 2003 لتاريخه/رئيس مجلس الادارة /الرافدين للمهندسة/ لندن
					4- 2004 لتاريخه/رئيس مجلس الادارة / الاردنية للتطوير/الاردن
					5- 2002 لتاريخه/عضو مجلس الادارة العالمية لتطوير التجارة/ببي
					6- 2001 لتاريخه/رئيس هيئة المديرين المتحدة للتعبئة والتغليف
					7- 2001 لتاريخه/عضو مجلس الادارة/شركة فكتر للمضخات/لندن
					8- 1997 لتاريخه/شريك شركة أمجد الداوود/مناطق حرة/الاردن
					9- 1978 لتاريخه عضو في مجموعة غرف تجارية واقتصادية.
عمار احمد اسماعيل نوفل الجنسية : أردنية	1973	عضو مجلس الإدارة	بكالوريوس اقتصاد ادارة اعمال	1994 الجامعة الاردنية	1- 2012/12 - لغاية تاريخه / عضو مجلس ادارة الشركة الوطنية الاولى للصناعة وتكرير الزيوت النباتية.
					2- 2005 لتاريخه مدير مالي شركة الرافدين لتطوير المشاريع
					3- 2005-1998 مدير مالي/شركة بعقوبة لتعليب الاغذية.
					4- مستشار مالي لعدة شركات.
					5- 1997-1994 محاسب في عدة شركات.
جمال يوسف حسن عبد النبي الجنسية : أردنية	1958	عضو مجلس الإدارة	ماجستير إدارة مالية ومصرفية بكالوريوس ادارة اعمال	1994 الاكاديمية المصرفية 1980 الجامعة الاردنية	1- 2008/04 - لغاية تاريخه / عضو مجلس ادارة الشركة الوطنية الاولى للصناعة وتكرير الزيوت النباتية.
					2- مدير لعدة محافظ اسهم في سوق عمان
					3- 2007-2004/ مدير فرع ماركاو والوحدات/البنك التجاري الاردني
					4- 2003-1998 مساعد مدير فرع ثم مدير فرع بنك الأردن.
					5- 1988-1983 / موظف في عدة دوائر/البنك الاسلامي الاردني
					6- 1983-1982 / موظف بالدائرة الاجنبية/البنك الاهلي الاردني.
فاروق محسن بندر بندر الجنسية : العراقية	1943	عضو مجلس الإدارة	بكالوريوس هندسة مدنية	1964 بغداد	1- 2010/04 لغاية تاريخه / عضو مجلس ادارة الشركة الوطنية الاولى للصناعة وتكرير الزيوت النباتية.
					2- 2003-1964 /مهندس في وزارة الصناعة والمعادن وشغل عدة مناصب في الوزارة.
					3- المستشار الفني لشركة الرافدين لتطوير المشاريع.
					4- 2003 عضو مجلس ادارة في عدة شركات في العراق

الاسم	تاريخ الميلاد	المنصب	نوع الشهادة	سنة التخرج المكان	الخبرات العملية
عبد الله سعد عاصم الجنابي الجنسية : العراقية	1982	عضو مجلس الإدارة	دبلوم دراسات عامة	امريكا	1- 2010/04 لغاية تاريخه / نائب رئيس مجلس الإدارة الشركة الوطنية الأولى للصناعة وتكرير الزيوت النباتية.
					2- 2004- لتاريخه نائب الرئيس في مجموعة الجنابي
					3- 2010/2 لتاريخه عضو مجلس ادارة/ الشركة العربية للاستثمارات المالية
					4- 210/01 لتاريخه امين سر مجلس ادارة شركة الراغبين لتطوير المشاريع
مصطفى عبد المجيد عبد الحميد البياتي الجنسية : العراقية	1985	عضو مجلس الإدارة	دبلوم هندسة طيران	2008 الأردن	1- 2010/04 لغاية تاريخه / عضو مجلس ادارة الشركة الوطنية الأولى للصناعة وتكرير الزيوت النباتية.
					2- 2009-2008 مساعد المدير العام لدى مجموعة الجنابي (مكتب الأردن)
					3- 2009 لغاية تاريخه مدير العلاقات العامة ومدير شؤون الموظفين شركة الريان للبلاستيك
جادر عبد الوهاب محمد نجيب الجادر الجنسية : العراقية	1973	عضو مجلس الإدارة	بكالوريوس ادارة اعمال	2009	1- 2011/04 لغاية تاريخه / عضو مجلس ادارة الشركة الوطنية الأولى للصناعة وتكرير الزيوت النباتية.

#### أسماء ورتب أشخاص الإدارة العليا ونبذة تعريفية عنهم :

الاسم	تاريخ الميلاد	المنصب	نوع الشهادة	سنة التخرج المكان	الخبرات العملية
محمود احمد حافظ الياسين الجنسية : أردنية	1957	مساعد المدير للشؤون التجارية	ثانوية عامة تجارية	1975 الأردن	1- 2013/06 لتاريخه - المدير العام بالاتابة 2008/09 - 2013/06 - مساعد المدير العام للشؤون التجارية 2007/05 - 2008/09 - مدير النقل والشحن. الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية
					2- 1985 - 2007 / مدير النقل/ وسط اسيا لخدمات الشحن/ دبي.
					3- 1981 - 1985 / مسؤول قسم الشحن/ شركة نفط ابو ظبي
					4- 1976 - 1981 / مفتش جمارك/ جمارك أبو ظبي

#### اشخاص الادارة العليا المستقلين :

الاسم	تاريخ الميلاد	المنصب	نوع الشهادة	سنة التخرج المكان	الخبرات العملية
جمال نهاد جميل نرزوه الجنسية : أردنية	1962	مدير عام بالاتابة مدير مصنع	هندسة ميكانيك	1987 سوريا	1- 2009/10 لغاية تاريخ 2013/05 - مدير عام بالاتابة 1998- 2009/10 مديرالمصنع/ نائب المدير العام للشؤون الفنية. للشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية
					2- 1998-1992 / مدير صيانة مهندس صيانة / الأردن الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
					3- 1989 - 1987 / الجيش الاردني / الأردن
نور احمد عد الجبار امين الجنسية : أردنية	1980	محاسب رئيسي	بكالوريوس محاسبة	2002 جامعة اليرموك	1- 2007/02 لغاية تاريخ 2013/05 - محاسب (قسم الادارة المالية) الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية
					2- 2003 محاسب/ قسم الادارة المالية مجموعة نقل

رابعاً : مساهمات كبار مالكي الاسهم (5%) فأكثر :

2012		2013		الاسم
النسبة	عدد الاسهم	النسبة	عدد الاسهم	
% 63,831	2,872,400	% 63,831	2,872,400	شركة الراقدين لتطوير المشاريع
% 7,791	350,575	% 7,791	350,575	الشركة العربية الدولية للتعليم والاستثمار

خامساً : الوضع التنافسي للشركة ضمن قطاع نشاطها :

بالرغم من الصعوبات التي واجهت الشركة فقد حرصت الشركة خلال عام 2013 على تغطية جميع المناطق الجغرافية بالمملكة بدخول عروض تنافسية داخل الاسواق الكبرى وبعدها اصناف من الزيوت النباتية ،

سادساً : درجة الاعتماد على موردين محددین و/أو عملاء رئيسيين ( محلياً وخارجياً ) :

طبيعة عمل الشركة تحتاج الى الاعتماد على موردين لهم القدرة على تزويد الشركة بجميع مدخلات الانتاج وبصورة عاجلة وبكميات كبيرة أحياناً مما يتطلب التعامل مع موردين رئيسيين لضمان قدرة الشركة بالوفاء بالتزاماتها كذلك لحصول الشركة على اسعار تنافسية من خلال زيادة حجم السحوبات من نفس المورد.

• تتعامل الشركة مع عملاء محليين والذين يشكلون 10% من اجمالي المبيعات وحسب التالي:

الرقم	اسم العميل	تصنيف العميل
1.	السواحل العالمية لصناعة وتعبئة الزيوت النباتية	محلي
2	الشركة العالمية للوكالات	محلي
2.	شركة حمودة اخوان للتجارة والاستثمار	محلي

سابعاً : - لا يوجد اي حماية حكومية أو امتيازات تتمتع بها الشركة أو أي من المنتجات بموجب القوانين والأنظمة أو غيرها.

- لا يوجد أي براءات اختراع أو حقوق امتياز.

ثامناً : القرارات الصادرة عن الحكومة أو المنظمات الدولية أو غيرها لها أثر مادي على عمل الشركة أو منتجاتها أو قدرتها التنافسية :

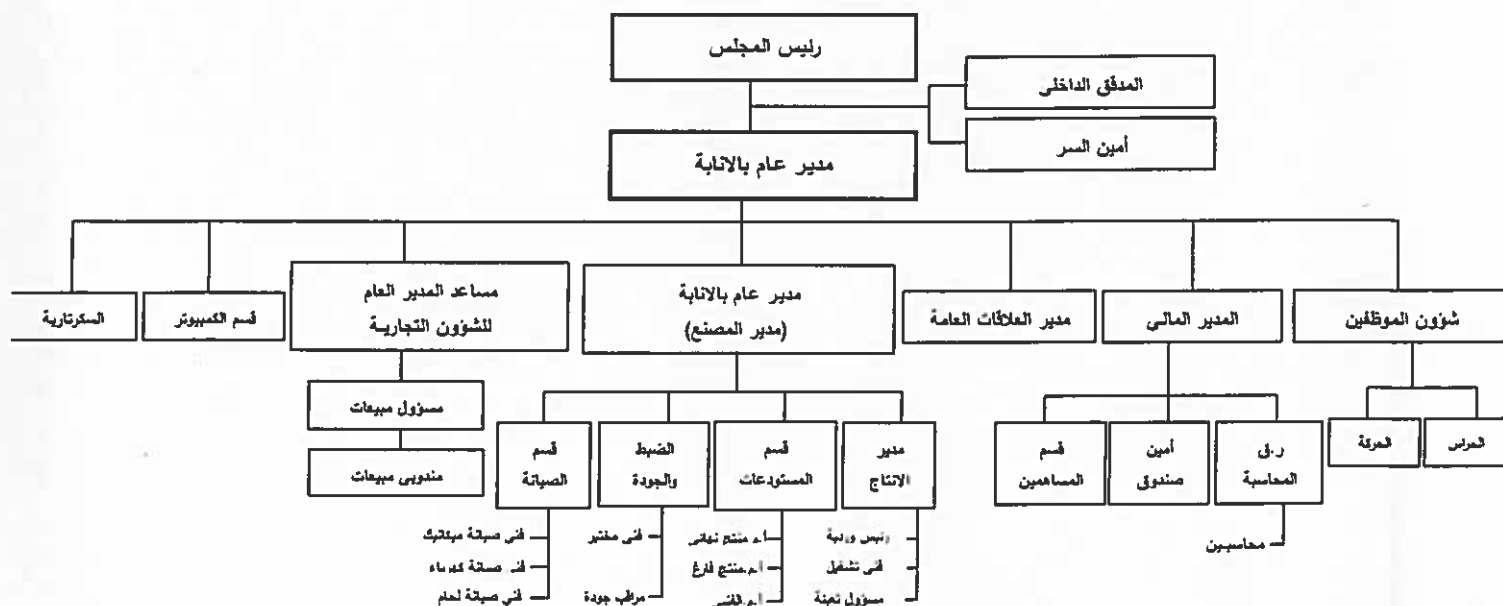
(أ) الإعفاءات الضريبية الصادرة عن الحكومة ولها أثر مادي على عمل الشركة :

بتاريخ 1997/4/10 منحت الشركة الإعفاءات من الرسوم والضرائب بمقتضى أحكام

قانون تشجيع الاستثمار رقم ( 16 ) لسنة 1995.

(ب) تطبق الشركة معايير الجودة العالمية من خلال حصولها على شهادة الجودة العالمية

ISO 9002



(ب) عدد موظفي الشركة وفئات مؤهلاتهم :

الموظفين حسب موقع العمل	
الموقع	العدد
المصنع (الإدارة العامة) / القسطل	06
المصنع (أقسام التشغيل) / القسطل	13
المصنع ( قسم المبيعات) / القسطل	0
	19

الموظفين حسب المؤهل العلمي	
المؤهل	العدد
بكالوريوس	6
دبلوم متوسط	2
الثانوية العامة	2
أقل من الثانوية العامة	9
	19

(ج) برامج التأهيل والتدريب لموظفي الشركة :

لم تقم الشركة بترشيح اي موظف من موظفيها لدورات او برامج تدريبية.

عاشراً : المخاطر التي تتعرض لها الشركة :

- 1) اغراق السوق بالمنتج الاجنبي من مادة الزيوت والتي تنافس سعر المنتج الاردني.
- 2) صعوبة الحصول على التمويل وذلك بسبب احجام البنوك عن تمويل الشركات.
- 3) الاضطرابات في الدول المجاورة كان له اثر سلبي في تزويد الشركة بالزيت الخام.

حادي عشر : الانجازات التي حققتها الشركة خلال السنة المالية :

1. تم اعتماد مبدأ التصنيع للغير لكافة أنواع الزيوت النباتية
2. التسويق لمنتجات الشركة داخل المملكة وخارجها بالدخول في المعارض الدولية المختصة بالغذاء.

ثاني عشر : الأثر المالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة :

تم تحصيل ذمم عالقة بنهاية عام 2013 مبلغ ( القضية الجمركية) دينار.

ثالث عشر : السلسلة الزمنية للأرباح أو الخسائر المحققة عن السنة المالية 2013 :

2013	2012	2011	2010	2009	
358914	(298,492)	(480,532)	(371,691)	(482,655)	السلسلة الزمنية للأرباح (الخسائر)
لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	الأرباح الموزعة
1.038.939	1,397,853	1,696,345	2,184,776	2,556,467	صافي حقوق المساهمين
0.250	0.180	0.640	0.530	0.930	اسعار الاوراق المالية (سعر الاغلاق)

رابع عشر : تحليل المركز المالي للشركة :

2012	2013	المؤشرات المالية
0.250	0.250	القيمة السوقية كما في نهاية العام
0,579	0.579	القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية (مره)
(0,066)	(0.079)	عائد السهم الواحد (دينار)
(%6,832)	(%7.428)	العائد على الاستثمار
(%41,290)	(%589.77)	العائد على المبيعات
368,794	347.325	رأس المال العامل (دينار)
1,507	1.524	نسبة التداول/مرة
%51,716	%50.8	المبيعات إلى حقوق المساهمين
0,520	0.637	المطلوبات المتداولة إلى حقوق المساهمين
% 31,997	%23.8	نسبة الملكية
% 68,003	%74.9	المطلوبات للغير الى مجموع الموجودات

خامس عشر : التطورات المستقبلية الهامة والخطة المستقبلية للشركة :

تعمل الشركة خلال عام 2014 على عدة بنود رئيسية للعمل على احداث تغير للسير بالشركة

نحو الافضل عن طريق ما يلي:

(1) زيادة نشاط التعينه للغير

(2) العوده للسوق المحلي

(3) المحاولة للحصول على عقد تصدير لوزارة التجارة العراقيه

سادس عشر : بلغت أتعاب مدققي الحسابات الخارجي لعام 2013 (8700) دينار.

بلغت أتعاب المدقق الداخلي لعام 2013 (9600) دينار.

سابع عشر : أ- عدد الأوراق المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة :

اسم عضو مجلس الإدارة	المنصب	الجنسية	عدد الاسهم كما في		عدد الاسهم المملوكة من قبل الشركات المسيطر عليها	
			2012	2013	2012	2013
<b>شركة الرافدين للتطوير المشاريع ويمثلها:</b>						
1. سعد محسن احمد ناجي	رئيس المجلس	أردنية	2,872,400	2,872,400	لا يوجد	لا يوجد
2. فاروق محسن بندر بندر	عضو المجلس	-----	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
3. مصطفى عبد الحميد عبد المجيد البياتي	عضو المجلس	-----	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
4. عمار احمد اسماعيل نوفل	عضو المجلس	-----	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
عبد الله سعد عاصم الجنابي	نائب الرئيس	عراقية	10,000	10,000	لا يوجد	لا يوجد
جمال يوسف حسن عبد النبي	عضو المجلس	أردنية	14,635	10,000	لا يوجد	لا يوجد
جادر عبد الوهاب محمد نجيب الجادر	عضو المجلس	عراقية	133,170	132,892	لا يوجد	لا يوجد

ب- عدد الأوراق المملوكة من قبل اشخاص الإدارة العليا التنفيذية.

الاسم	المنصب	الجنسية	عدد الاسهم كما في		عدد الاسهم المملوكة من قبل الشركات المسيطر عليها	
			2012	2013	2012	2013
محمود احمد حافظ الياسين	مدير عام بالانابة	أردنية	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
نور احمد عبد الجبار امين	محاسب رئيسي	أردنية	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
جمال نهاد جميل دروزة	استقال بتاريخ 2013/05	أردنية	12,499	-----	لا يوجد	لا يوجد

ج- عدد الأوراق المملوكة لأقارب أعضاء مجلس الإدارة :

اسم عضو مجلس الإدارة	المنصب	الجنسية	عدد الاسهم كما في		الاسهم المملوكة من قبل الشركات المسيطر عليها	
			2012	2013	2012	2013
زينب سعيد حمو حمو	زوجة	عراقية	4	4	لا يوجد	لا يوجد
عبد الوهاب جادر عبد الوهاب الجادر	ابن	عراقية	330	330	لا يوجد	لا يوجد

د- لا يوجد اي مساهمات مملوكة من قبل اقارب اشخاص الإدارة العليا.

ثامن عشر : أ - مزايا ومكافآت رئيس وأعضاء المجلس :

ملاحظات	المزايا			المنصب	اسم عضو مجلس الإدارة
	مكافأة	استشارات	تنقلات		
	---	---	3,000	رئيس المجلس	شركة الرافدين للتطوير المشاريع يمثلها : 1. سعد محسن احمد ناجي
	---	---	3,000	عضو مجلس	2. فاروق محسن بندر بندر
	---	---	3,000	عضو مجلس	3. مصطفى عبد المجيد عبد المجيد البياتي
	---	---	3,000	عضو مجلس	4. عمار احمد اسماعيل نوفل
	---	---	3,000	عضو مجلس	جادر عبد الوهاب محمد الجادر
	---	---	3,000	عضو مجلس	جمال يوسف حسن عبد النبي
	---	---	3,000	نائب الرئيس	عبد الله سعد عاصم الجنابي

ب - مزايا ومكافآت أشخاص الإدارة العليا :

ملاحظات	المزايا الممنوحة				الراتب الاساسي	المنصب	الاسم
	المجموع	اخرى	موبايل	تنقل			
---	00,000		600	3,000	14,256	المدير العام بالانابة	محمود احمد حافظ الياسين
استقال 2013/05	36,780	----	---	---	36,780	مدير مصنع	جمال نهاد جميل دروزه
استقالت 2013/05	5,460	---	600	---	4,860	محاسب رئيسي	نور احمد عبد الجبار امين

تاسع عشر : لا يوجد تبرعات ومنح دفعتها الشركة خلال السنة المالية.

عشرون : لا يوجد اي عقود او المشاريع او الارتباطات عقدتها الشركة المصدرة مع الشركات التابعة او الشقيقة او الحليفة او رئيس مجلس الإدارة او أعضاء المجلس او المدير العام أو أي موظف في الشركة أو أقاربهم .

واحد وعشرون : تلتزم الشركة بتطبيق جميع قواعد حوكمة الشركات.

اثنان وعشرون : عقدت الشركة خلال سنة 2013 اجتماعات مجلس الإدارة كان مجموعها (08) اجتماعات.

ثلاث وعشرون : مساهمة الشركة في حماية البيئة وخدمة المجتمع المحلي :

تلتزم الشركة بالتقيد بالقوانين المشرعة للحفاظ على البيئة ، من حيث مراقبة ومعالجة أي مخلفات صناعية تؤدي الى تلوث البيئة أما بالنسبة للسلامة العامة والصحة المهنية فإن الشركة تلتزم التزام تام بالمعايير المحلية والعالمية والمحافظة على بيئة عمل خالية من المخاطر ، كما أن الشركة تلتزم بقوانين وتشريعات مؤسسة المواصفات والمقاييس الاردنية المتعلقة بتصنيع وتعليب المواد الغذائية.

اربع وعشرون : التوصيات :

تطبيقاً لاحكام نظام الشركة نوصي هيئتك الموقرة بالموافقة على ما يلي :  
1 الموافقة على القوائم المالية المقدمة لحضراتكم في هذا التقرير.

1- يقر مجلس الاداره بعدم وجود اية امور جوهريه قد تؤثر على استمرارية الشركة خلال اسنة الماليه التاليه

2- يقر مجلس الاداره عن اعداد البيانات الماليه وتوفير نظام رقا به فعال بالشركة

التوقيع



المنصب

رئيس مجلس الاداره

الاسم

سعد محسن ناجي

نائب رئيس مجلس الاداره

عبد الله سعد الجنابي

عضو مجلس الاداره

فاروق محسن بندر



عضو مجلس الاداره

عمار احمد نوفل

عضو مجلس الاداره

مصطفى عبد المجيد البياتي

عضو مجلس الاداره

جادر عبد الوهاب الجادر



عضو مجلس الاداره

جمال يوسف عبد النبي

3- نقر نحن الموقعين ادناه بصحة ودقة واكتمال المعلومات والبيانات الوارده في

التقرير السنوي

التوقيع



المنصب

رئيس مجلس الاداره

الاسم

سعد محسن ناجي

المدير العام بالانابه

محمود الياسين

الدائرة الماليه

لينا مازن حمدالله

الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
البيانات المالية  
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2013  
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل



الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية م.ع.م.

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
12-2	تقرير المحاسب القانوني المستقل
13	قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2013
14	بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013
15	بيان التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013
16	بيان التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013
27-17	إيضاحات حول البيانات المالية

10/10/13





تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الهيئة العامة المحترمين  
الشركة الوطنية الأولى لصناعة و تكرير الزيوت النباتية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٠١٤/١٢/٣

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة للشركة الوطنية الأولى لصناعة و تكرير الزيوت النباتية - شركة مساهمة عامة محدودة - والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وكل من بيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وبالإضافة عن تحديد وإعداد نظام الرقابة الداخلية الضروري 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 ، وقمنا 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 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 إحتيال أو عن خطأ وعند القيام بتقييم تلك المخاطر نأخذ في الاعتبار إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة . يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة ، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية .

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

## أساس الرأي المعاكس

أولاً: تشمل البيانات المالية ذمم تجارية مدينة بلغ رصيدها ١.٢٠٣.٧٥٠ دينار أردني تم اخذ مخصص تدني منها ٣٩٥.٣٤٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ كما بلغ الرصيد ١.٢٢٤.٦٩٥ دينار أردني وتم اخذ مخصص تدني منها ٣٩٥.٣٤٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ ولدى فحصنا الذمم المدينة لم نلمس أي جهد جدي من قبل الإدارة لمتابعة تحصيل الذمم المدينة الغير متحركة منذ فترة طويلة ولم يتم اتخاذ إجراءات قانونية لمعظمها ولم يتم اتخاذ مخصص تدني للذمم هذا العام كما لم تتمكن من الحصول على تثبيت مباشر لأرصدة الذمم المدينة حيث لم ترسل الخطابات من قبل إدارة الشركة مما يؤثر على عدم إمكانية تحصيل هذه المبالغ والتي مضى عليها فترة طويلة ، نرى ضرورة إثبات مخصص تدني اضافي لهذه الذمم المدينة ليصبح مجموعة ١.٢٠٠.٠٠٠ دينار أردني وفق المعايير الدولية للتقارير المالية سيؤدي الى زيادة خسارة الشركة ٦٠٠.٠٠٠ دينار أردني هذا العام وانخفاض قيمة الذمم المدينة وسيؤدي الى تخفيض حقوق المساهمين بنفس المبلغ.

## ثانياً :

تتضمن البيانات المالية صافي قيمة الممتلكات والألات والمعدات ٢.٧٩٤.٣٩٨ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ بينما بلغت ٢.٩٣٤.٦٤٣ دينار أردني في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ بعد الاستهلاك . لم تقم الشركة بإثبات مخصص الاستهلاك هذا العام والإعوام السابقة وفق المعايير الدولية للتقارير المالية . كما أن مجمع الاستهلاك تم حسابه على أساس الطاقة الانتاجية الشهرية مضروبة بالعمر الانتاجي للألات والمعدات وأن هذه السياسة تتعارض مع المعايير الدولية للتقارير المالية الواجبة التطبيق . عند احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت للعمر الانتاجي سيؤدي الى زيادة الخسائر المتراكمة وانخفاض مجموع الموجودات بنفس المبلغ كما أنه لا يوجد سجلات إحصائية رقابية لكافة بنود الألات والممتلكات والمعدات كما لم يتم احتساب الاستهلاك على كافة البنود أن الايضاحات الخاصة بالممتلكات والألات والمعدات (ايضاح رقم ٥) لم تقم الشركة بالافصاح عن الممتلكات التي تم بيعها وكيفية التصرف بها ولم يتم تحديد الارباح والخسائر المتحققة علماً بأن جميع الاموال المنقولة وغير المنقولة محجوز عليها بقرارات قضائية تنفيذية من المحكمة من قبل الدائنين وكما أن بيع الممتلكات قيد الرهن يلحق الضرر بالدائنين و المساهمين . إدارة الشركة اعتمدت سياسة بيع بعض ممتلكات ومعدات الشركة حيث تم اتخاذ قرار البيع من قبل مجلس الادارة الذي قد يعتبر اضراراً بمصالح الشركة والمساهمين والدائنين نوجز أهمها :

- بيع مصنع البلاستيك .
- بيع ماكينة التعبئة السورية الصنع (خط واحد) .
- بيع ماكينة التعبئة السورية الصنع ( الخطين ) .
- بيع الرافعة الشوكية .
- بيع السيارات العاملة بالشركة .
- بيع خط تعبئة السمنة سعة (١٥) كغم .

لقد تم بيع مصنع البلاستيك بمبلغ ٧٠٠٠ دينار أردني (فقط سبعة آلاف دينار أردني ) علماً بأن صافي القيمة الدفترية بعد خصم مجمع الاستهلاكات ٧٣٠٤٧ دينار أردني وهو بحالة جيدة وصالح للعمل وتقدر القيمة الاستبدالية للمصنع هذه الفترة من ١٥٠.٠٠٠ إلى ٢٠٠.٠٠٠ دينار أردني الامر الذي الحق الضرر الجسيم بالمساهمين إن بيع المصنع ادى الى خفض قيمة الموجودات بالتكلفة المشار اليها أعلاه وان توفير مبلغ ٧٠٠٠ دينار لا يعتبر حلاً لمواجهة الإلتزامات المالية للشركة كما أنه يحظر على إدارة الشركة بيع أو التصرف بالاموال المنقولة وغير المنقولة لوضع إشارة الحجز من قبل المحكمة .

وبناء عليه لم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافيته ومناسبه حول مصروف الاستهلاك وأي إضافات وإستبعادات ناتجة خلال السنة أو اي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية بيع أي جزء من الممتلكات والمعدات ولم تتمكن من تقدير العطل والضرر وتكلفه الفرصه البديله للخساره الناتجه عن انخفاض الطاقه الإنتاجيه التصميميه للمصنع وبالتالي لم نستطع تحديد ما إذا كان هناك ضرورة لإجراء أي تعديلات إضافيه للمبلغ المعروض في البيانات المالية ولم نحصل على تأكيدات بعدم بيع أي من ممتلكات الشركة في الفترة اللاحقه لرفض الإدارة من قيامنا بمراجعته أعمال الشركة للفترة اللاحقه كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ .



ثالثاً:

تتضمن البيانات المالية أراضي بالتكلفة بقيمة ٢٨٥.٠٠٠ دينار اردني و صافي قيمه المباني بالتكلفه ٩٣٣.٨٠١ دينار اردني في قائمة المركز المالي ضمن الموجودات غير المتدواله كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ كما هو مبين في ايضاح رقم (٥) ونتيجة لقيامنا بإجراءات تدقيق بديله بتاريخ ٢٠١٤/٧/١٥ قام البنك بتزويدنا بصورة سند تسجيل الاموال غير المنقوله كامل الارض ومساحتها ثمانية عشر دونم وخمسائة متر فقط رقم القطعه ١١٥- القسطل والتي تفيد بأن الاموال غير المنقوله المبينه اعلاه مسجله باسم المالكين المذكورين (بنك المال الاردني) وقد اعطي هذا السند شهادة بذلك بتاريخ ٢٠١٣/١١/٢٦ واستوفيت الرسوم بموجب الوصل رقم ٧٥٠٢١ بتاريخ ٢٠١٣/١١/٢٥ وكذلك سند تسجيل ملكية الاموال غير المنقوله كامل الارض رقم القطعه ١١٦- القسطل ومساحتها عشرة دونمات وان هذه الاموال غير المنقوله مسجله باسم المالك بنك المال الاردني وقد اعطي هذا السند شهادة بذلك بتاريخ ٢٠١٣/١٠/٢١ واستوفيت الرسوم بموجب الوصل رقم ٩٦٣٣٧٦ تاريخ ٢٠١٣/١٠/٢١ واستوفيت الرسوم بموجب الوصل رقم ٩٦٣٣٧٦ تاريخ ٢٠١٣/١٠/٢١.

لقد تم مخاطبه الشركة بتاريخ ٢٠١٤/٧/١٥ لبيان عدم تسجيل هذه المعاملات في السجلات المحاسبية وهي غير معكوسه أيضا في البيانات الماليه كما في ٢٠١٣/٩/٣٠ وكما في ٢٠١٣/١٢/٣١ ولم يتم الرد على خطابنا وتم ابقاء قيدها بالسجلات المحاسبية ضمن موجودات المركز المالي كما لم يتم الافصاح عن تلك العمليات الجوهرية لدى هيئة الاوراق المالية بذلك فان ادارة الشركة تصر على تقديم بيانات مالية مضللة وتم اخفاء هذه المعلومات الجوهرية بموجبه بصفتنا مدقق حسابات الشركة تم مخاطبه كل من عطوفه مراقب الشركات وهيئة الاوراق المالية بتاريخ ٢٠١٤/٧/١٦ بالامر وتم ارسال لهم خطاب تاكيد ايضا لاختلاء مسؤوليتنا بتاريخ ٢٠١٤/٧/٢٦ ولم تقم ادارة الشركة باثبات نقل الملكية بقيمة الارض بموجب تقرير الخبراء بتقدير قيمة الارض بموجب سند نقل الملكية والغاء قيمتها الواردة ضمن موجودات الشركة وقيد الفرق كإيرادات وتخفيض رصيد القرض بنفس المبلغ ولم يتم الافصاح حول تقدم البنك بالمطالبة بقيمه ايجار منذ تاريخ الاستملاك.

رابعاً : تتضمن البيانات المالية بضاعة مواد الأولية بالتكلفة بمبلغ ١٤٩.٩٢٦ دينار اردني وهي قيمة زيوت خام بالخرانات والتي مضى عليها فترة طويلة ولم يتم انتاجها بالوقت المناسب الذي الحق الضرر بالمساهمين ولم يتم الافصاح عن تاريخ صلاحيتها وتاريخ شراؤها قمنا بالاتصال بمؤسسة المواصفات والمقاييس والمؤسسة العامة للغذاء والدواء تم اعلامنا بأن مدة صلاحية المواد الخام للزيوت يجب ان لا تتجاوز السنتين ونظرا لعدم التأكد من صلاحيتها حتى تاريخ إعداد تقريرنا هذا نرى ضرورة إثبات قيد مخصص تدني لاجمالي قيمة المواد الخام مما سيؤدي الى زيادة خسارة الشركة وانخفاض قيمة البضاعة وسيؤدي الى تخفيض حقوق المساهمين بنفس المبلغ الامر الذي قد يعتبر إهمال وتقصير من إدارة الشركة وتقع تحت المسؤولية التقصيرية.

خامساً : لم تتمكن من الحصول على كتاب تمثيل مناسب من قبل إدارة الشركة حول البيانات المالية المرفقة حيث أن تاريخ الخطاب المستلم هو ٢٠١٤/٩/٢١ من رئيس مجلس إدارة الشركة السابق والذي تم توقيعه من قبل رئيس مجلس الادارة امامنا في تاريخ ٢٠١٤/١٢/٣ وسلم بنفس التاريخ لم نستطيع تحديد تأثير ذلك على المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ وادانها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ الناتج عن عدم توافقه وتاريخ التقرير وتاريخ انتهاء ولاية رئيس مجلس الادارة السابق بتاريخ ٢٠١٤/١١/٢، وعدم الافصاح عن رئيس و أعضاء مجلس الادارة الجديد .



سادسا : بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٣.٧٠١.٦٥٦ دينار أردني كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ أي ما يعادل ٨٢% من رأس مال الشركة مما قد يعرضها الى تصفية إجبارية بموجب نص المادة (٧٥) من قانون الشركات الاردني رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته كما نود أن نلفت انتباهكم باجراء التعديلات التالية على الخسائر المتراكمة تصبح بياناتها كما يلي:

دينار أردني	الخسائر المتراكمة كما في ٢٠١٣/١٢/٣١
٣.٧٠١.٦٥٦	يضاف:
١٤٩.٩٢٦	- مخصص تدني بضاعة المواد الأولية
٦٠٠.٠٠٠	- مخصص تدني نضع مشكوك في تحصيلها
٥.٦٠٠	- فرق أتعاب التدقيق الداخلي بموجب التعاقد والمدفوعه لاحقا
١١.١٣٣	- تصويب قيد الغاء مخصص الاجازات وقيد كايادات سنوات سابقة
١٠.٩٥٣	القضايا الصادر بها القرارتنفيذي منها :-
٥٦.٣٥٥	- محمد الخطيب ١٤.٠٠٠ يخصم رصيد حسابه المدين (٣٠٤٧) دينار
<u>٤.٥٣٥.٦٢٣</u>	- علي الفاعوري ٥٧.٧٤٦ دينار يخصم رصيد حسابه المدين (١٣٩١) دينار
	الخسائر المتراكمة للشركة

بعد إجراء التعديلات التي نرى أنها ضرورية تصبح الخسائر المتراكمة (٤.٥٣٥.٦٢٣) دينار أردني أي انها تجاوزت رأس مال الشركة علما بأنه لم يتم قيد الاستهلاك السنوي وفقا لمعايير المحاسبة الدولية ولم يتم قيد الفوائد البنكية وفوائد التأخير ولم يتم الإفصاح عن ذلك ولم يتم تزويدنا من قبل مجلس الادارة بخطة استراتيجية لخروج الشركة من التعثر والفشل المالي والاداري وبيان الاسباب الرئيسية التي أدت الى ذلك.

كما هو مبين في الايضاح رقم (١٧) من البيانات المالية لقد تم إعداد البيانات المالية وفقا لمبدأ الاستمرارية التي تفترض استمرار الشركة بعملياتها ونشاطاتها ولم يتم اطلاقا على المفاوضات مع أي من البنوك من أجل الحصول على التمويل أو خطة عمل تنفيذية لمعالجة خسائر وتوفير التمويل اللازم لتمكين الشركة من الاستمرار في نشاطاتها كما أن الإدارة غير مقتدرة على ذلك ولم نلاحظ من مجلس الإدارة الاهتمام ضمن أولويات عملهم خلال العام ٢٠١٣. ولم تدرج خطة النهوض بالشركة بجدية من قبلهم و لم نحصل على تأكيدات من قبل مجلس الإدارة وإدارة الشركة بتصورات للقيام بإعادة هيكلة رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمن استمراريتها والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال تحقيق التوازن الامثل بين حقوق الملكية والمديونية كما تؤثر محاضر اجتماعات مجلس الإدارة ونتيجة لذلك في رأينا لا يمكن اعتبار الشركة منشأة عاملة وبالتالي فإن إعداد بياناتها المالية على أساس مبدأ الاستمرارية غير ملائم في رأينا وأن البيانات المالية يجب أن تعكس التعديلات اللازمة لتخفيض قيمة الموجودات الى قيمة الممكن استردادها وتكوين المخصصات اللازمة لمواجهة أي التزامات قد تنشأ هذه التعديلات من المحتمل ان تكون كبيره ولكن نحن غير قادرين على تحديد مجموع التعديلات المطلوبة والمخصصات بدرجة معقولة من الدقة كما ان الشركة رفضت اعداد تقريرتدني قيمه الموجودات تطبيقا لمعاييرالتقارير الماليه الدوليہ وتماشيا مع تعليمات ومتطلبات هيئة الاوراق الماليه .



كما ورد في تقريرنا حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة كما في ٢٠١٢/٦/٣٠ وتاريخه ٢٠١٢/١١/١٤ يشير الى انه لا تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة أي مخصصات مقابل مطالبة الجمارك حيث تم إفادتنا بأنه لا يوجد أي التزامات محتملة على الشركة والمتعلقة بالدعوى المقامة أمام محكمة الجمارك البدائية ولم يتم تحديد الالتزامات المحتملة على الشركة وان البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لا تتضمن الإيضاحات اللازمة حول القضية حيث تم إفادتنا من قبل إدارة الشركة بموجب خطابهم رقم ٢٠١٢/١٠٢ و تاريخ ٢٠١٢/١١/١٢ الفقرة الخاصة عن الإفصاح عن قضية الجمارك ستكون القرارات التي ستصدر من الجهات الرسمية في متناولكم عند صدورها .

(١) قامت دائرة الجمارك بإيقاع حجز تحفظي على الشركة بموجب قرار التفريم المرقم ٤٧٩٤٢/٢٠١٢/١/٣٥٩/٥/٨/١٠٩ بتاريخ ٢٠١٢/٩/٢٧ بمبلغ ١.٣٦١.٣٩٧ دينار ( مليون وثلاثمائة وواحد ستون الف وثلثمائة وسبعة وتسعون دينار أردني) وذلك مقدار الغرامات الجمركية المتحققة على الشركة عن التصرف بمحتويات بيانات إدخال موقت عدد (٤٥) بيان سندا للمادة ١٩٨ ب/٥ من قانون الجمارك والمنظم بها القضية الجمركية رقم ٢٠١٢/٢٠٠/٣٢٢٢٦ .

(٢) بموجب قرار مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٢ تم التأكيد بأنه لم يتم الطعن لدى المحكمة ولم يتم الاعتراض على القرار خلال المهلة القانونية بذلك أصبح القرار قطعياً.

(٣) بموجب قرار مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٢ تم الإشارة بأنه تم تكليف شركة للتخليص ونقل البضائع لمتابعة القضية وليس من قبل المحامي ووفق إفادة ادارة الشركة علماً بأنه لايجوز المتابعة لدى المحكمة الا عن طريق محامي كونها قضية حقوقية ولم يتم تزويدنا بخطاب من المحامي حول القضية رغم طلبنا ذلك وهناك نفي قاطع من ادارة الشركة بأن القضية تتابع من قبل المحامي بموجب خطابهم المرسل لنا بتاريخ ٢٠١٤/٨/٦ موقع من مدير عام الشركة بالانابة الامر الذي يتناقض مع وقائع محضر اجتماع مجلس الادارة الثاني لعام ٢٠١٤ بتاريخ ٢٠١٤/٥/٢٨ الموافق يوم الاربعاء ينص بصراحة على ما يلي :

( قضية الجمارك مع المحامين تم مناقشة احداث القضية حيث انه يوجد اتفاقه موقعة مع رئيس مجلس الادارة تنفيذ بدفع مبلغ ٧٥٠٠ دينار أردني في حال تنزيل مبلغ القضية ٢٥% وبموجب قرار مجلس الادارة رقم ٢٠١٢/٥/٥/٤ قرر المجلس موافقه على دفع رصيد المبلغ للمحامين) . كم لم يتم تزويدنا بعقد موقع مع شركة للتخليص ونقل البضائع غاياتها لتشمل الاستشارات القانونية وإنما تقديم استشارات النقل البحري حيث ينص وصل الاستلام المحرر من شركة التخليص بتاريخ ٢٠١٢/١٢/١ بما يفيد استلامهم ٦٠.٠٠٠ دينار أردني نقداً (ستون الف دينار أردني) من الشركة الوطنية الاولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية وذلك بدل أتعاب تخليص و أجور مدققي حسابات ضريبية المبيعات وبدل إستشارات قانونية لمكاتب المحاماة كما أنه لم يقدم لنا أي من التقارير والاعمال التي تؤكد قيامهم بأي عمل رغم مطالبتنا المتكررة بذلك عدم منطقية الاختصاص وتاريخ البيانات الجمركية عام ٢٠٠٤ حتى عام ٢٠٠٨ ان عدم معقولية تقديم خدمات تخليص بضاعة لبيانات جمركية عام ٢٠٠٤ و عام ٢٠٠٨ في العام ٢٠١٢ محل استغراب يحتاج مزيداً من التحقق المالي كما انه لم يتم الإشارة في محضر الجلسة الي الاحداث والعمليات كما تم الإشارة اليه في المقدمة أنه تم مناقشة احداث القضية فقط مما يؤشر الى ان هناك تعمد باخفاء العقود أن وجدت لبيان الاستحقاق وتواريخ وطبيعة الاعمال التي تم انجازها وهي موضع تشكك مهني والمبالغه بالاعتاب مقارنة والمبلغ المستحق لثلاثة محامين ٧٥٠٠ دينار اردني بموجب عقود بينما يدفع مبلغ ستون الف دينار لجهة مقابل اعمال غير موصوفة وغير مرخصة للقيام بهذه الاعمال ولم تقدم تقارير أو مستندات تنفيذ قيامهم الأعمال المنجزة الامر الذي يتطلب التحقق منه بهدف استعادة الاموال المدفوعة ان صرفت بدون عقود لاعمال و خدمات للشركة وعدم تقديم مستندات تؤكد استحقاق الخدمة ويحمل مسؤوليتها الادارة التنفيذية واعضاء مجلس الادارة الموقعين على القرار المشار اليه سابقاً.



(٤) ان قرار معالي وزير المالية بتشكيل لجنة مكونة من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ودائرة الجمارك لتدقيق قيود الشركة والتأكد ان ضريبة المبيعات مستوفاه عن محتويات بيانات الإدخال الموقف المتصرف بها وبالبلغة (٤٥) بيان وبموجب خطاب عطوفة مدير عام دائرة الضريبة الدخل والمبيعات يفيد بأن الشركة قامت بتوريد الضريبة العامة على المبيعات ضمن الاقرارات الضريبية المقدمة للاعلام من (٢٠٠٤ - ٢٠٠٨) وبقيمة إجمالية ٨٧٦.٨٨٥ دينار أردني لم يتم الإشارة من قريب أو بعيد بأنه تم استيفاء ضريبة المبيعات بصراحة عن محتويات بيانات الإدخال الموقت.

(٥) المتصرف بها وبالبلغة (٤٥) بيان جمركي. حيث بلغت المبيعات المحلية ٢٥٤٥٢٧٨٦ بذلك فإن الضريبة العامة على المبيعات ضمن الاقرارات الضريبية المقدمة للاعلام من (٢٠٠٤ - ٢٠٠٨) وبقية إجمالية ٨٧٦.٨٨٥ دينار أردني خارج المنطق.

- نورد حجم المبيعات من عام ٢٠٠٤- لعام ٢٠٠٨ بموجب تقرير مجلس الادارة والبيانات المالية المصرح عنها لدى هيئة الاوراق المالية وسوق عمان المالي

السنة	المبيعات المحلية دينار اردني	مبيعات التصدير دينار اردني
عام ٢٠٠٤	٤.١٤٤.٥٠٥	٧.٥٠٥.٧١٢
عام ٢٠٠٥	٤.٧٣١.٣٣٦	٩.٨٤٨.٤٣٣
عام ٢٠٠٦	٥.١٥٤.٢٤٦	١١.٢٢٠.٧٢٤
عام ٢٠٠٧	٥.٨٠٦.٧٤٦	٦.٥٠٧.٧٥٣
عام ٢٠٠٨	٥.٦١٥.٩٥٣	٢.٥٦٦.٤٧٤

وفق تعليمات الجمارك المرعيه التطبيق بحيث تضمن تعديل البيانات الجمركية الخاص بتصحيح الاخطاء المادية والشكلية المتعلقة بها بعد انجازها بحيث لا يكون لهذا التصحيح أي أثر مادي على حقوق الخزينة أو حقوق الملكية.

علما بأن أمانات الرسوم الجمركية المستحقة المصرح عنها في البيانات المالية للشركة لعام ٢٠٠٥ هو مبلغ ٣٤٨.٧٦٧ دينار اردني ( ثلاثمائة وثمانية وأربعون الفا وسبعمائة وسبعة وستون دينار أردني لاغير ) لم يتم الإفصاح عن طريقه تسويتها .  
اننا نعتقد اننا لم نحصل على بيانات تدقيق ثبوتية مطابقة للاستجابة للقوانين والاتفاقيات كافيه ومناسبه لتوفر أساسا لرأينا حول التأكد من سلامة الاجراءات وعدم وجود التزامات مالية محتملة على الشركة بخصوص قضية الجمارك .

(٦) الاجراءات المالية الخاصة بتحصيل الرسوم وخصم الكفالة البنكية واستردادها ان البيانات و المستندات التي تم تزويدنا بها من الشركة على النحو التالي :

- ❖ اشعار خصم الكفالة بتاريخ ٢٠١٣/٦/٢٦ والذي يفيد بدفع البنك مبلغ الكفالة بالكامل بمبلغ ٢٢٥.٠٠٠ دينار اردني لصالح المستفيد عطوفة مدير عام دائرة الجمارك الاردنية بالاضافة لوظيفته بموجب الخطاب المرسل لشركة من البنك سابقا بتاريخ ٢٠١٣/٥/٥ .
- ❖ لم نطلع على خطاب المطالبة بخصم الكفالة البنكية من دائرة الجمارك الاردنية للشركة والبنك ولم يتم اطلاقنا على خطاب البنك بتاريخ ٢٠١٣/٥/٥ لرفض ادارة الشركة ذلك ولم نتحقق من قانونية خصم الكفالة البنكية .
- ❖ خطاب دائرة الجمارك بتاريخ ٢٠١٣/١١/٤ الخاص بالغاء قرار التفرير والمطالبة بغرامة جمركية بواقع (١٥٠) دينار لكل بيان إدخال مؤقت وعددها (٤٥) ولايتوافق مع تعليمات تعديل البيانات الجمركية .
- ❖ وصل المقبوضات رقم ٩٩٩٥٥٩ بتاريخ ٢٠١٣/١١/٦ من قبل الجمارك المبلغ المدفوع ٦.٧٥٠ دينار أردني من الشركة الوطنية الاولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية .



❖ مستند صرف الشؤون المالية الجمارك الاردنية بتاريخ ٢٠١٣/١١/٢٧ المادة تأمينات  
جمركية المستند تأدية ٥١٩ لسنة ٢٠١٣ كمبيوتر ٢١٣/٢٠٢٣٨/١٣٦٠٩ المركز دائرة  
الجمارك الاردنية تاريخ المستند ٢٠١٣/١١/٢٧ بيان

دينار أردني	المبلغ الاجمالي
٢٠٧.٦٤١	تم اقتطاع الطوابع
٣١١	صافي مجموع المستند
٢٠٧.٣٢٩	

علما أن الكفالة البنكية المصادرة بمبلغ ٢٢٥.٠٠ دينار أردني كما أنه لم يتم التوضيح على المستند اسم المستلم وتوقيع المستلم وهل تم صرف المبلغ نقدا او بشيك ومن المعروف انه وفق الاجراءات الحكومية يتم بموجب اصدار الشيك على ان يصرف لحساب المستفيد الاول ولم يتم تزويدنا بصورة الشيك الصادر باسم الشركة و كيف تم التصرف به رغم مطالبتنا ذلك . ترفض ادارة الشركة ورئيس مجلس الاداره تزويدنا بكيفية استلام مبلغ استرداد الكفالة وقرار الجمارك الاردنية الذي بموجبه تم خصم الكفالة البنكية وبذلك نخلى مسؤوليتنا عن إخفاء هذه المعلومات الامر الذي يشير الى حدوث عدم الالتزام بالقوانين والانظمة .

(٧) المعالجة المحاسبية لقيود اثبات خصم الكفالة واستردادها والتصريف بها ليعكس العمليات الحقيقية  
كما يلي :

- اثبات قيد قيمة خصم الكفالة بموجب اشعار البنك بحيث تسجل قيمة الكفالة بمبلغ ٢٢٥.٠٠٠ دينار أردني على حساب الجمارك الاردنية (مدين) و تسجل الى حساب البنك (دائن) بمبلغ ١٩٧.٢٠٠ دينار أردني وليس كما سجل كفالات القروض و حساب تأمينات الكفالات البنكية (دائن) بمبلغ ٢٧.٨٠٠ دينار اردني .

- اثبات استلام صافي المبلغ المستلم بموجب سند الصرف (الجمارك الاردنية) المشار اليها اعلاه بمبلغ ٢٠٧.٣٢٩ دينار أردني وعهده نقدية باسم المستلم و يثبت مبلغ ٣١١ دينار أردني رسوم طوابع . لم يتم تزويدنا لسند قبض موقع من أمين الصندوق باستلام المبلغ / نقدا أو بشيك ولم يتم تزويدنا بالمستندات المؤيدة للاستلام نقدا أو بموجب شيك ومن المستلم .

- لم يتم تزويدنا بالمستندات المؤيدة لصرف أو خصم مبلغ ١٧.٦٧٠ دينار أردني والتي قيدت باسم حساب رسوم حكومية واشتراكات ادارية فقط تم تزويدنا بالمستند قبض بمبلغ ٦٧٥٠ دينار أردني من قبل دائرة الجمارك بتاريخ ٢٠١٣/١١/٦ .

- تم خصم مبلغ ٦٠.٠٠٠ دينار أردني وقيدت باسم حساب رسوم حكومية واشتراكات إدارية لم يتم تزويدنا بسند صرف والمستندات المؤيدة للصرف من صورة العقد وهي دفعة مقابل خدمات غير محددة وهي مرتفعة جدا مقارنة مع ما تم الالتزام به مع ثلاثة محامين وكما ان الخدمات المستلمة فعلا غير محددة ولم يتم الإشارة لها بقرارات الجمارك وهي معاملات غير اعتيادية من شركة ليست ذات اختصاص وغير مرخصة لمتابعة القضايا الجمركية وهي ليست مدفوعة لمؤسسة حكومية مما يؤشر الى التشكيك بالتصرفات المالية والادارية الامر الذي يشير الى حدوث عدم الالتزام بالقوانين والانظمة .

(٨) نود أن نلفت الانتباه بأن المدير العام بالانابة الحالي شغل وظيفة مساعد المدير العام التجاري منذ عام ٢٠٠٨ بالشركة وان معالجة هذا الامر من ضمن مسؤولياته الوظيفية أي هو المسؤول الاول عن متابعة ومعالجة الامر هذا منذ عام ٢٠٠٨ .

ثامنا : لم تتمكن من التحقق من صحة أرصدة القرض البنكي المستحق الى بنك المال الاردني والبالغ رصيده الدفترى ٢.٢٤٤.١١٧ دينار أردني كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ لعدم اطلاعنا على كشوف الحساب والمراسلات الخاصة بالبنك المذكور حول تلك الارصده وتم افادتنا انه تم ارسال خطاب المصادقة الى البنك من قبل ادارة الشركة بتاريخ ٢٠١٤/٣/٢٦ وحيث انه لم يردنا اجابه قمنا بمخاطبة البنك بصفتنا مدقق حسابات الشركة وتم تزويد البنك بصورة عن خطاب الشركة المشار اليه سابقا تم افادتنا بأن التوقيع ليس معتمد لديهم وفق سجلات البنك وتم اعلام ادارة الشركة بتزويد البنك بخطاب مصادقة موقع من قبل المفوضين المعتمدين نيابة عن الشركة لم نلقى تجاوب ولم يتم ارسال خطاب للبنك من قبل ادارة الشركة. كما هو مبين في ايضاح رقم (٩) لايمثل الموقف الحالي بخصوص الدعوى المقامه من قبل بنك المال الاردني للمطالبة بمبلغ ٢.٢٤٥.٠٠٠ دينار أردني لدى دائرة تنفيذ محكمة صلح الجيزة. كما ان خطاب المستشار القانوني اقتصر بان الموقف ما



زالت الدعوى قيد النظر لغايات اجراء المحاسبة فقط ولم يقدم تقرير وافي ولم يتم الإشارة الى استملاك الارض وما عليها من قبل البنك كما جاء بشكل مفصل بالفقرة ثانيا من تقريرنا هذا وتم حجب المعلومات عنا من قبل ادارة الشركة والمستشار القانوني للشركة.

تاسعا : تشمل البيانات المالية ذمم دائنة مع اطراف ذات علاقة (شركة الرافدين ) بمبلغ ٤٦٦.٠٢٩ دينار أردني وتلقينا رد خطاب من شركة الرافدين والخاص بمصادقة التحقق من صحة الرصيد والذي تم الإشارة بوجود اختلاف لعدم تسجيل الشركة مبلغ ٢١٣.٨٠٨ دينار أردني عبارته عن فوائد تأخير وفق ما جاء في خطاب شركة الرافدين والموقع من السيد عمار نوفل محاسب شركة الرافدين وهو نفسه عضو مجلس ادارة بالشركة الوطنية الاولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية تم ارسال خطاب الى شركة الرافدين من قبلنا لاستيضاح الاستناد القانوني لقيد الفوائد علما ان اتفاقية القرض لاتنص على استحقاق فوائد بنكية أو فوائد تأخير ولم يتم الرد على استفسارنا من قبل شركة الرافدين وتم ارسال خطاب لنا من قبل المدير العام بالانابة بان الفرق مقابل فوائد بنكية رغم علمه بان الاتفاقية الموقعة لاتنص على ذلك وكما ان المدير العام السابق رفض قيد الفوائد بناء على طلب ادارة شركة الرافدين برأينا ان الفرق المتمثل بالفوائد لايعتبر التزام متحمل على الشركة وفقا لشروط واحكام التعاقد وأنا نوصي الادارة مستقبلا عدم قيد الفوائد البنكية لصالح شركة الرافدين الا بموجب حكم قضائي مبرم نظرا للسيطرة الادارية لممثلي شركة الرافدين على إدارة الشركة تطبيقا لمعيار عدم تضارب المصالح .

عاشرا : المعلومات الجوهرية المتعلقة بالقضايا  
أن البيانات المالية المرفقة لاتتضمن ايضاح خاص حول القضايا وان ذلك يعتبر عدم التزام الشركة بتطبيق تعليمات الافصاح الملزم للشركات المصدرة والمعايير المحاسبية والتدقيق الدولي استنادا لاحكام المادة (١٢/ ف) من قانون الاوراق المالية رقم ٧٦ لسنة ٢٠٠٢ وفقا للمادة (٨) على الشركة المصدرة اعلام الهيئة دون ابطاء باي وسيلة تحقق السرعة المطلوبة وإصدار بيان علني فورا عند توفر أي معلومة جوهرية وخاصة الدعوى التي اقامتها أو اقيمت عليها أو أي نزاعات عمالية والتي يكون لها أثر مادي على المركز المالي للشركة مع تزويد الهيئة بتقرير وافي عن الدعوى والنزاعات واثرها المتوقع على ربحية الشركة أو مركزها المالي والشركة ملزمة بتزويد الهيئة عن المعلومات الجوهرية مع نسخة عن البيان العلني وذلك خلال اسبوع من حدوثها .

نوجز أهم الاحكام والدعوى وقرارات التنفيذ بالقضايا.

١. لم يتم الافصاح عن الاستملاك الارض بقرار المحكمة لصالح بنك المال الاردني بتاريخ ٢٥ و ٢٦/١١/٢٠١٣ (ايضاح ثالثا ) ولم يتم الافصاح عن مستجدات قضية بنك المال الاردني بمبلغ ٢.٢٤٥.٠٠٠ دينار أردني .

٢. قرار محكمة التمييز الصادر لصالح المحكوم له السيد علي عوده الفاعوري هو مبلغ ٥٧.٧٤٦ (سبعة وخمسون الف وسبعمان وستة واربعون دينار أردني ) وفقا لقرار التنفيذ علما ان ما صرحت لنا الشركة بأن المبلغ المحكوم له ٣٠.٠٠٠ دينار اردني (ثلاثون ألف دينار أردني ) كما أنه تم تنفيذ الحجز ولم يتم الافصاح عنه من تاريخ ٢٠١٤/٢/١٨ .

٣. القضية العمالية المقامة من قبل السيد جمال دروزه بمبلغ ١٠٠.٨٨٠ دينار لها أثر مادي على ربحية الشركة ولم تتمكن من تقدير ذلك نظرا لرفض ادارة الشركة تزويدنا بالبيانات الضرورية الخاصة بالقضية .

٤. تم مناقشه القضية رقم ٢٠١٠/١٦٢ من قبل مجلس الادارة وقد تقرر تأجيل المناقشه لحين صدور قرار الاستئناف الذي تم تقديمه من قبل المحامي خالد البخيت بتاريخ ٢٠١٤/٦/٢٣ هذا

نص القرار رقم ٢٠١٤/٠٧/٠٥ كما جاء في محضر اجتماع مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١٤/٧/١ علما انه لم يتم الافصاح أو إصدار بيان معلن عن موضوع القضية ومبلغها ولم تتضمن الايضاحات والافصاحات لنا سابقا اي معلومات عن هذه القضية وأن خطاب المحامي المقدم لنا لم يتضمن أي معلومات عن هذه القضية منذ عام ٢٠١٢ وبالتالي لم نتتمكن من تقدير اثرها على الربحية والمركز المالي للشركة كما اننا نخلي مسؤوليتنا ونحمل إدارة الشركة مسؤولية التعمد بإخفاء المعلومات هذه عنا كمدقي حسابات الشركة ولم يتم تزويد الهيئة بتقرير وافي عن القضية.

٥. نتيجة لعدم تقديم تقرير وافي من ادارته الشركة والمستشار القانوني تقرير وافي عن القضايا العمالية والغرامات المترتبة عليها لم نتمكن من تقدير اثرها على الربحية والمركز المالي للشركة .



الحادي عشر : أمور أخرى

١. ان السياسات المحاسبية الخاصة بالضرائب المؤجلة والتي يتم الاعتراف بالوفر الضريبي في بيان الدخل الشامل كما يعترف بالضريبة المتعلقة ببند الدخل الشامل الاخر ضمن الدخل الشامل الاخر الوارد بالبيانات المالية لم يتم مراعاة تطبيقها بالسجلات المحاسبية للشركة في السنوات السابقة بل يتم الاعتراف بالوفر الضريبي على اعتبار انه ايراد متحقق ضمن بند الايرادات الاخرى وهو مخالف للمعايير الدولية للتقارير المالية وما تم الافصاح عنه من قبل الادارة الشركة .
٢. لم تتمكن من الحصول على دليل مادي خاص بقيد الارصدة الافتتاحية الامر الذي لم يمكننا من التأكد من صحة أرصدة آخر المدة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١١ قد جرى ترحيلها بدقة في عام ٢٠١٢ .
٣. كما هو مبين في الايضاح رقم (١٣) يتضمن بند المصاريف الادارية والعمومية مبلغ ٨٣.٥٣٥ دينار أردني من ضمنها مبلغ ٧٧.٦٧٠ دينار أردني مصاريف رسوم حكومية واشتراكات ادارية لم يتم الافصاح عن طبيعتها ولم يتم تقديم المستندات المؤيدة لاستحقاقها بالكامل ولم يتم تزويدنا بسندات وايصالات قبض رسمية من الجهات الحكومية المفترض ان تدفع لها وفق مسمى الحساب ووصفه رسوم حكومية واشتراكات إدارية.
٤. عدم الحصول على تثبيت مباشرة لرصيد جميع أعضاء مجلس الادارة حيث لم ترسل لهم جميعا خطابات مصادقه من قبل الادارة .
٥. قرر مجلس مفوضي هيئة الاوراق المالية في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠١٢/٤/٢٦ تعليق تداول أعضاء مجلس الادارة والمدير العام والمدير المالي في أسهم الشركة سواء بالتداول لمصلحتهم الشخصية أو من خلال الشركات المسيطر عليها من قبلهم اعتبارا من تاريخ ٢٠١٢/٤/٣٠ وحتى اشعار آخر.

الرأي المعاكس

برأينا وبسبب جوهرية المواضيع المذكورة في فقرة أساس الرأي المعاكس أعلاه ، ان البيانات المالية لا تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية

التأخير في إصدار البيانات المالية للشركة لعام ٢٠١٣ .

(١) تقدمت الشركة بخطاب رقم ٢٠١٤/٤٩ بتاريخ ٢٠١٤/٥/٢٨ الى عطوفة مراقب عام الشركات حيث تم تحديد السبب في تأخير إصدارها من قبل مدقق الحسابات وليس للشركة أي علاقة بذلك التأخير حسب ما جاء في الخطاب الموقع من رئيس مجلس الادارة سعد محسن ناجي وبصفتنا مدققي الحسابات الشركة تقدمنا بخطابنا رقم ٢٠١٤/١٠٥ الى عطوفة مراقب عام الشركات بتاريخ ٢٠١٤/٦/١٦ عطفًا على خطاب دائره مراقبة الشركات رقم ش/٣٣٥١٩/٣٤٩/١٠١ والمستلم من قبلنا بتاريخ ٢٠١٤/٦/١٥ ولاحقا لردنا عن الاسباب جاء خطاب عطوفة مراقب الشركات م ش/٣٤٩/١/٣٧٤ الموجه الى الشركة الوطنية لصناعة الزيوت والذي يطلب بموجبه من إدارة الشركة بالعمل على تزويد مدقق الحسابات ولغاية استكمال اجراءات التدقيق بالنواقص المحددة (١٦) بندا جوهريا بدونها لا يمكن إصدار تقرير المحاسب القانوني المستقل الامر الذي تم بموجبه نقض موضوع خطاب الشركة المشار اليها سابقا .

(٢) بتاريخ ٢٠١٤/٩/١٥ تم استلام بعض النواقص بموجب محضر استلام وتسليم موقع من قبلنا و من عضو مجلس الادارة السيد عمار نوفل .

(٣) وافق مجلس الادارة على اعتماد البيانات المالية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ وفق ما جاء في محضر اجتماع مجلس الادارة الخامس لعام ٢٠١٤ وذلك بتاريخ ٢٠١٤/٩/٩ يوم الثلاثاء مصادق على البيانات المالية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ من قبل رئيس المجلس السيد سعد محسن ناجي والساده اعضاء المجلس فاروق البندروجمال يوسف عبد النبي وجادر عبد الوهاب الجادر وعمار احمد نوفل .

(٤) كما سبق وان صادق المجلس على البيانات الاولية بجلسته الثالثة يوم الثلاثاء الموافق

٢٠١٤/٧/١ .



(٥) بتاريخ ٢٠١٤/٩/٢٠ تم إعداد التقرير من قبلنا وتم إرسال خطاب لهم بتاريخه وطلب الاجتماع مع السيد رئيس مجلس الإدارة والمستشار القانوني وإدارة الشركة لمناقشته وإصداره بشكل نهائي بعد يومين من تاريخ الاجتماع المقترح من قبلهم وضرورة تزويدنا بكتاب التمثيل وتاريخه ٢٠١٤/٩/٢١ وتوقيعه من رئيس مجلس الإدارة والمدير العام بالإنابة ورئيس الحسابات وتسديد كامل مستحقاتنا .

(٦) تم تحديد موعد الاجتماع مع السيد سعد محسن ناجي بناء على طلبه وتم تسليمنا خطاب التمثيل بعد توقيعه بتاريخ ٢٠١٤/١٢/٣ ولم يتم مناقشة التقرير من قبلهم.

(٧) لم يتم تزويدنا من قبل إدارة الشركة بالبيانات المالية المرحلية والإيضاحات والسياسات المحاسبية والإفصاحات التفسيرية المتعلقة بالبيانات المالية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ رغم متابعتنا مع إدارة الشركة حيث تم إفادتنا من مدير الشركة بأنه تم تغريمهم من قبل بورصة عمان ولا داعي لإصدارها.

ان الوقائع تدلل بشكل واضح وقطعي ان التأخير في إصدار البيانات الماليه تقع على مسؤولية مجلس الإدارة و الإدارة التنفيذية للشركة كما اننا نعتقد ضرورة تحميلهم جميعا كافة غرامات التأخير والمخالفات جراء الاهمال والتقصير الموصوف سابقا. الانظمة لا توفر اساس يمكن الاعتماد عليها لاعداد الحسابات النظاميه .

تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

١. تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية الا انها تسمح بحذف البيانات المدخلة كما ان إدارة الشركة قد حذفت مجموعة حسابات بصورة غير أصولية تبين الامر بشكل قطعي نتيجة لمطابقه حسابات الارصدة الافتتاحية ومكونات الحسابات الواردة بميزان المراجعة كما في ٢٠١٣/٧/٣٠ و ميزان المراجعة كما في ٢٠١٣/٩/٣٠ علما ان الموازين مصادق عليها من قبل رئيس الحسابات والمدير العام بالوكالة .

٢. كما أن إدارة الشركة قد عدلت قيود تمثل التزامات على الشركة مخالفة للعقود المبرمة و الغاء قيد مخصص الاجازات المستحقة والتي قد تخص المدير العام السابق وأثبتها إيرادات سنوات سابقة مخالفة لاساس اثباتها واعدادها وفق معايير المحاسبة الدولية بذلك فان السجلات لا تعكس بالضرورة حقيقة كامل الوضع المالي للشركة حيث ان هناك بعض المعاملات والعقود لم يتم تسجيلها في السجلات المحاسبية وهي ليست معكوسة في البيانات المالية ولم يتم الإفصاح عن كافة الحوادث المعروفة بعدم الالتزام بالقوانين و اللوائح التي ينبغي أخذ تأثيرها عند إعداد البيانات المالية .

٣. احتفظت شركة الرافدين لديها وقيد لحسابها سجلات الشركة بمبلغ ١٠٥.٣٢٩ دينار أردني من المبلغ المتحصل جراء إعادة دفع الكفالة البنكية من قبل الجمارك نظرا لسيطرتها على إدارة الشركة الامر الذي قد يعتبر مخالف للمادة (١٦٨) بما فيه استغلال واستثمار الصلاحيات والمراكز القانوني وعدم مراعاة معيار تضارب المصالح نعتقد انه يجب فرض قيود على معاملاتها المالية كافة .

٤. كما تم وضع قيود على عمل مدقق الحسابات الامر الذي يعتبر مخالف لقانون الشركات ودينه الاوراق الماليه

٥. لم تقم الشركة باعداد دراسه حول امكانيه وجود تدني في موجودات الشركه الثابته والموجودات الأخرى وفقا لمتطلبات المعيار الدولي رقم - ٣٦ .

٦. يقع على عاتق الإدارة التنفيذية و مجلس الإدارة مسؤولية الاهمال والتقصير في معالجة الخسائر المتراكمة ووضع خطة استراتيجية تنفيذية لمعالجة أسباب تعثر الشركة وإيجاد الحلول المناسبة لضمان استمرارية الشركة وتوفير الدعم المالي لها لممارسة نشاطها أو اتخاذ قرار بتصفيتها حيث تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة بحسب التقرير المالي للشركة ٧٥% من راس المال ولم تقم الهيئة العامة بزيادة راس مال الشركة وان الشركة عاجزة عن الوفاء بالتزاماتها وان اعمال الشركة متوقفة عن أعمال الإنتاج دون سبب مبرر أو مشروع مقدم من مجلس الإدارة . وبالطبع فانه يجب ان ينتج عن سوء الإدارة أو مخالفة القانون والانظمة والتعليمات ونظام الشركة "ضرر" يلحق الشركة أو المساهمين أو الغير والذي يدخل من ضمنهم دائني الشركة. وقد تعتبر العلاقة السببية بين سوء الإدارة أو مخالفة القانون وواقعة الضرر واجبة والضرر المقصود هو الضرر الواقع فعلا ( Actual Loss Sustained) وفوات الكسب (Lost Profit).



٧. عدم توفر نظام رقابة وضبط داخلي على مقبوضات ومدفوعات الشركة النقدية وصرف الشيكات الواردة باسم الشركة وعدم مراعاة أولويات الصرف لتسيير أعمال الشركة التشغيلية والضرورية . ونعتقد بان المعيار سيكون في هذه الحالة هو "معيار الرجل المعقول" اي ان ينظر الى ما ارتكب من قبل الادارة على انه "سوء إدارة" اذا كان هذا الفعل المرتكب لا يمكن ارتكابه من قبل " المدير المعقول" في نفس الظروف المتاحة.
٨. ان تعين المدير العام بالانابة ورئيس الحسابات مخالف للقانون والمواصفات الوظيفية المحددة من حيث شروط التأهيل والتدريب والخبرة العملية الواجب توفرها لشاغر الوظيفة وفق النظام الإداري المعمول به والواجب تطبيقه وفقا للنظام الاساسي للشركة ولم يتم الاقصاص عن نبذة مختصرة عنهم وفق تعليمات الإفصاحات ضمن المهلة القانونية .
٩. لوحظ قيام عضو مجلس الاداره السيد عمار نوفل بأعمال ومهام اداريه تنفيذيه وله صلاحية استخدام نظام المعلومات و المحاسبي المحوسب الخاص بالشركة ولم يتم توثيق ذلك في السجل التجاري للشركة لدى مراقبه الشركات وهذا مخالف لقانون الشركات .
- أعمال الانتاج دون سبب مبرر أو مشروع مقدم من مجلس الادارة .
١٠. عدم الالتزام في تطبيق قواعد حوكمة الشركات المساهمة العامة بهدف الامتثال والالتزام التام بالقواعد الإلزامية حكما التي تستند الى نصوص قانونية ملزمة منها عدم الإفصاح عن الاحكام الصادرة والدعاوى وقرارات التنفيذية والقضائية لدى هيئة الاوراق المالية خلال (٧) أيام من تاريخ حدوثها وإخفاء بيانات ومعلومات حول استملاك الارض قد يعتبر تقديم بيانات مالية غير صحيحة ومضللة وعدم الالتزام بتعليمات الإفصاح بموجب قانون الاوراق المالية .
١١. لم تقم اداره الشركة ومجلس الاداره بالتامين على الممتلكات و المعدات و المخزون في المستودعات والنقد في الصندوق و في الطريق و تأمين المتعاملين بالنقد الامر مما يزيد من درجه المخاطر لعدم استرداد الخسائر الناتجة عن عدم التامين .
- أن البيانات المالية لا توفر الطمأنينة لصحة قيم الموجودات والالتزامات كأساس القياس والاعتراف بالموجودات والالتزامات كما يتطلب تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية المعترف بها .

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

التاريخ ٢٠١٤/١٢/٣



بيت الأردن للتدقيق

العماد

د. انور عادل الخفش

إجاز رقم (٧٤٣)



الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية م.ع.م  
بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2013

الموجودات بالدينار الأردني	الإيضاح	31 كانون الأول 2013	31 كانون الأول 2012
الموجودات غير متداولة			
5	ممتلكات مصانع ومعدات بالصافي	2.794.398	2.934.643
6	مجودات ضريبية مؤجلة	338.533	338.533
	مجموع الموجودات غير متداولة	<u>3.132.931</u>	<u>3.273.176</u>
	الموجودات المتداولة		
	مخزون	149.926	164.596
	مدينون	837.512	864.184
7	أرصدة مدينة أخرى	21.568	59.157
	شيكات برسم التحصيل	---	---
8	النقد وما في حكمه	612	7.655
	مجموع الموجودات المتداولة	<u>1.009.618</u>	<u>1.095.592</u>
	مجموع الموجودات	<u>4.142.549</u>	<u>4.368.768</u>
	المطلوبات وحقوق المساهمين		
	المطلوبات غير المتداولة		
9	قرض بنكي لأكثر من عام	2.244.117	2.244.117
	كفالات قروض	197.200	---
	مجموع المطلوبات غير المتداولة	<u>2.441.317</u>	<u>2.244.117</u>
	المطلوبات المتداولة		
10	نعم أطراف ذات علاقة	466.029	568.658
	الدائنون	28.284	30.414
11	أرصدة دائنة أخرى	167.980	127.726
	مجموع المطلوبات المتداولة	<u>662.293</u>	<u>726.798</u>
	مجموع المطلوبات	<u>3.103.610</u>	<u>2.970.915</u>
	رأس المال المدفوع	4.500.000	4.500.000
	علاوة إصدار	22.198	22.198
	الاحتياطي الإيجابي	174.188	174.188
	الاحتياطي الإيجابي	44.209	44.209
	خسائر متراكمة	<u>(3.701.656)</u>	<u>(3.342.742)</u>
	صافي حقوق المساهمين	<u>1.038.939</u>	<u>1.397.853</u>
	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	<u>4.142.549</u>	<u>4.368.768</u>

مستخلص

رئيس الحسابات

المدير العام بالوكالة

رئيس مجلس الإدارة سعد محسن ناجي

(الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات وتقرأ معها)

الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية م.ع.م.  
بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013

الإيضاح	31 كانون الأول 2013	31 كانون الأول 2012
المبيعات	60,856	722,917
تكلفة المبيعات	(124,485)	(838,885)
الخسارة التشغيلية	(63,629)	(115,968)
مصاريف إدارية و عمومية	(248,815)	(218,973)
مصاريف تمويلية	---	(95,339)
مصاريف بيع وتوزيع	(3,443)	(34,236)
إيرادات أخرى	47,992	133,594
خسائر بيع موجودات	(91,019)	---
الخسارة للسنة قبل الضريبة	(358,914)	(330,922)
وفر ضريبي	---	32,430
اجمالي الخسارة الشاملة للسنة	(358,914)	(298,492)
حصة السهم من الخسارة	(0,0797)	(0,066)
المعدل المرجح لعدد الأسهم	4,500,000	4,500,000

مصدق

رئيس الحسابات

المدير العام بالوكالة

رئيس مجلس الإدارة سعد محسن ناجي

(الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات وتقرأ معها)

الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية م.ع.م  
بيان التدفقات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013

<u>31 كانون الأول 2012</u>	<u>31 كانون الأول 2013</u>	<u>بيان التدفقات النقدية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> بالدينار الأردني
(330.922)	(358.914)	الخسارة للسنة قبل الضريبة
28.722	21.588	تعديلات
<u>95.339</u>	---	إستهلاكات
<u>(206.861)</u>	(337.326)	مصاريف تمويلية
67.788	---	الخسارة التشغيلية قبل التغيير في بنود رأس المال العامل
386.244	(26.671)	<u>التغيير في بنود رأس المال العامل</u>
87.208	(14.670)	شيكات برسم التحصيل
8.365	37.589	مدينون
(25.436)	(18.652)	مخزون
<u>78.339</u>	<u>(22.995)</u>	أرصدة مدينة أخرى
<u>602.508</u>	<u>(45.399)</u>	أرصدة دائنة أخرى
395.647	---	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
---	---	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
---	---	إستبعادات الأصول
---	---	فروق في الإستثمارات
---	---	فروق في استهلاكات 2013
---	48.052	المقبوض من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
---	48.052	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</u>
(84.316)	102.630	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(328.483)	---	نم أطراف ذات علاقة
74.406	---	شيكات آجلة
<u>(95.339)</u>	225.000	قرض بنكي لأكثر من عام
<u>(433.732)</u>	<u>327.630</u>	مصاريف تمويل مدفوعة
(38.085)	(7.043)	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</u>
<u>45.740</u>	<u>7.655</u>	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه خلال الفترة
<u>7.655</u>	<u>612</u>	النقد وما في حكمه في بداية العام
		النقد وما في حكمه في نهاية العام

(الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات وتقرأ معها)

الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت البترولية م.ع.م  
 بيان التعريفات في حقوق المساهمين  
 للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013

المجموع	احتياطي اختلاري	احتياطي اجباري	فصائل مراقبة	علاوة اصدار	رأس المال المدفوع
1.696.345	44.209	174.188	(3.044.250)	22.198	4.500.000
(298.492)	---	---	(298.492)	---	---
<u>1.397.853</u>	<u>44.209</u>	<u>174.188</u>	<u>(3.342.742)</u>	<u>22.198</u>	<u>4.500.000</u>
1.397.853	44.209	174.188	(3.342.742)	22.198	4.500.000
(358.914)	---	---	(358.914)	---	---
<u>1.038.939</u>	<u>44.209</u>	<u>174.188</u>	<u>(3.701.656)</u>	<u>22.198</u>	<u>4.500.000</u>

البيان  
 بالدينار الأردني  
 للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2012  
 الرصيد في الأول من كانون الثاني 2012  
 إجمالي الضريبة الشاملة للسنة  
 2012 في 31 كانون الأول 2012  
 الرصيد في الأول من كانون الأول 2013  
 السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2013  
 الرصيد في الأول من كانون الأول 2013  
 إجمالي الضريبة الشاملة للسنة  
 2013 في 31 كانون الأول 2013  
 الرصيد في 31 كانون الأول 2013

(الإيضاحات المرتبطة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات وتقرؤها)

الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية م.ع.م  
الإيضاحات حول البيانات المالية

ايضاحات حول البيانات المالية :

1- عام :-

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

- بتاريخ 1 نيسان 2004 حصلت الشركة على موافقة وزارة الصناعة والتجارة على تحويل الصفة القانونية للشركة إلى شركة مساهمة عامة محدودة وعملا بأحكام المادة رقم ( 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 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 ، وهذا وقد تم تسجيل الشركة في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (349) بتاريخ 31 أيار 2004 .

بتاريخ 8 أيار 2005 على قرار الهيئة العامة للشركة في إجتماعها 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 ويسعر 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 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 الإستثمار رقم (16) لسنة 1995 وعليه فإن الشركة أصبحت تتمتع بالإعفاءات التالية :  
إعفاء الممتلكات والمعدات ( الآلات ، الأجهزة ، الآليات ، ولوازم وعدد المخصصة استخدامها حصرا في المشروع ) وقطع الغيار المستوردة من كافة الرسوم والضرائب ( رسوم الإستيراد ، الرسوم الجمركية ، والرسوم والضرائب الأخرى ) .

الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية م.ع.م  
الإيضاحات حول البيانات المالية

3- 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 وهي خاضعة لموافقة الهيئة  
العامة للشركة .

ب- أساس القياس :

- تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية

ج- استخدام التقديرات :

- إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات  
وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات 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 تغير 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 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 ومافي 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 نشونها بقيمتها مضافاً إليها كافة تكاليف المعاملات المرتبطة بها ، ويتم قياسها لاحقاً كما يلي :-

- النقد ومافي 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 لأخرى بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها.

ب- الممتلكات ، المصانع والمعدات :-

تظهر بنود الممتلكات والمصانع والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وخسائر التدني المتراكمة باستثناء الأراضي فلا تستهلك . تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشر 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 الاستهلاك على أساس الطاقة الإنتاجية الشهرية مضروبة بالعمر الإنتاجي للممتلكات والمصانع والمعدات علماً بأن هذه الطريقة بالإستهلاك لا تتماشى والمعايير الدولية للتقارير المالية .

ج- الموجودات التي تظهر بالكلفة المطفأة :

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

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 .

الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية م.ع.م  
الإيضاحات حول البيانات المالية

وفي حالة وجود 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 الإعراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة المرحلة لأصل ما عن قيمته القابلة للاسترداد . ويتم الإعراف 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 الى الدينار في نهاية الفترة باستخدام أسعار الصرف السائدة في 31 كانون الأول ، وتظهر أرباح أو خسائر التحويل ضمن بيان الدخل الشامل .

هـ - المخصصات :-

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات ( قانونية او تعاقدية) بتاريخ المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة أن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه . تتضمن مصاريف التمويل مصروف الفائدة على الإقتراض . يتم الإعراف بكل تكاليف الإقتراض في بيان الدخل الشامل باستخدام طريقة الفائدة الفعالة وتظهر أرباح وخسائر

العملة الأجنبية بالصافي في بيان الدخل الشامل .

و- 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 .

ز- الإعراف بالإيراد :-

- يتم الإعراف بإيراد مبيعات البضاعة عند اسيفاء الشروط التالية :-
- عندما تقوم الشركة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة الى المشتري .
  - عندما لم تعد الشركة تحتفظ بملكية البضاعة كتدخل إداري مستمر ، وعندما لاتكون الشركة في وضع تمارس فيه التحكم الفعلي بهذه 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.

الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية م.ع.م  
الإيضاحات حول البيانات المالية

ح- الإحتياطات :-

- إحتياطي 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 الإقتطاعات لحساب الإحتياطي 25% من رأس مال الشركة المدفوع .

- إحتياطي اختياري

تمثل المبالغ المجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب وبنسبة لا تزيد عن 20% خلال السنة ويستخدم هذا الإحتياطي في الأغراض التي يقررها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة توزيعه بالكامل أو جزء منه على المساهمين .

ط - التقاص :-

يتم إجراء تقاص 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 التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت .

ي- ضريبة الدخل :-

يشمل مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ويتم الإعتراف بمصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل باستثناء الضريبة المتعلقة بينود تم الإعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية حيث يتم الإعتراف بتلك الضريبة ضمن حقوق الملكية .  
تمثل الضريبة الحالية الضريبة المستحقة المتوقعة على الربح الضريبي للسنة باستخدام مدد الضريبة السائد بتاريخ البيانات المالية إضافة الى أي تعديلات في الضريبة المتعلقة بالسنوات السابقة .

يتم الإعتراف بالضرائب المؤجلة وفقاً لطريقة بيان المركز المالي وذلك نتيجة الفروقات المؤقتة بين المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية والمبالغ المحددة لأغراض إحتساب الضرائب .

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

الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية م.ع.م  
الإيضاحات 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 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 أن موجودات ومطلوبات الضريبة سوف تحقق 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 لا يكون من المحتمل تحقق المنافع الضريبية المرتبطة بها .  
تحتسب الضرائب الحالية المستحقة بمعدل ضريبة دخل 14 % وفقا لقانون ضريبة الدخل السائد في المملكة الأردنية الهاشمية .

5- ممتلكات ومصانع ومعدات :

المجموع	الاراضي	السيارات	الاجهزة المكتبية والاثاث والمفروشات	الالات والمعدات والاجهزة المخبرية	مباني الادارة والمصنع	ليبيان بالدينار الأردني
2963365	285000	15982	18639	1702528	941216	التكلفة كما في 2012/1/1
(263374)	-	(56920)	(87779)	(93739)	(24936)	مجمع الاستهلاك في 2012/12/31
3101475	285000	71074	106418	1672831	966152	صافي القيمة الدفترية كما في 2012/12/31
(285489)	-	(64210)	(92838)	(99199)	(29242)	مجمع الاستهلاك كما في 2012/12/31
(21586)	-	(5362)	(8236)	(4880)	(3109)	استهلاك عام 2013
(307075)	-	(69572)	(101074)	(104079)	(32351)	مجمع استهلاك في 2013/12/31
<u>2794400</u>	<u>285000</u>	<u>1502</u>	<u>5344</u>	<u>1568752</u>	<u>933801</u>	صافي القيمة الدفترية كما في 2013/12/31

الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية م.ع.م  
الإيضاحات حول البيانات المالية

<u>2012</u>	<u>2013</u>	9- القروض البنكية : البيان
2.244.117	2.244.117	بالدينار الاردني قرض بنكي يستحق السداد لأكثر من عام بنك المال الأردني
<u>2.244.117</u>	<u>197.200</u> <u>2.441.317</u>	كفالات القروض المجموع

لم تقدم الإدارة المالية بيان الأقساط المستحقة والغير مدفوعة وفقاً لآخر إعادة جدولة القروض والتسهيلات ، لقد تم رفع دعوى من قبل بنك المال الأردني للمطالبة بمبلغ 2.245.000 دينار أردني لدى دائرة تنفيذ محكمة صلح عمان وكذلك دعوى لدى محكمة بداية عمان مع إجراء الحجز التحفظي على أموال الشركة المنقولة وغير المنقولة ذوات الأرقام 2011/807/806 والمسجلة لدى دائرة تنفيذ محكمة صلح الجيزة تم طرح العقار للبيع بواسطة المزاد العلني القطعة رقم 116 حوض (1) شرقي الخط تسوية القسطل من أراضي جنوب عمان وما عليها من مباني وفقاً للمادة (13) من قانون وضع الأموال الغير منقولة تأميناً للدين (المعدل) حيث سيتم الاستئناف من قبل محامي الشركة وفق المهلة القانونية الشركة جادة في ايجاد حل ودي مع البنك للتوصل لاتفاق لاعادة جدولة القرض ، الأمر الذي قد يولد شك في استمرارية الشركة.

<u>2012</u>	<u>2013</u>	10- ذمم دائنة مع أطراف ذات علاقة البيان
<u>568.658</u>	<u>466.029</u>	بالدينار الأردني شركة الراقدين
<u>568.658</u>	<u>466.029</u>	المجموع

الشركة الوطنية الأولى لصناعة وتكرير الزيوت النباتية م.ع.م  
الإيضاحات حول البيانات المالية

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>11- أرصدة دائنة أخرى :</u>
		البيان
34.630	63.494	بالدينار الأردني
13.128	13.128	أمانات الضمان الإجتماعي
5.107	18.628	أمانات مساهمين
15.675	4.542	مصاريف مستحقة
15.149	7.696	مخصص بدل إجازات
5.907	1.580	أمانات الرواتب الشهرية
<u>38.130</u>	<u>58.912</u>	أمانات ضريبة المبيعات والدخل
<u>127.726</u>	<u>167.980</u>	ذمم أعضاء مجلس الإدارة
		المجموع
		<u>12- مصاريف صناعية أخرى :</u>
		البيان
		بالدينار الأردني
4.199	2.562	رواتب عمال مياومة
101.055	74.830	رواتب ومنافع الموظفين
14.629	9.826	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
5.578	9.597	استهلاكات
13.381	7.564	كهرباء
1.271	420	مياه
2.750	827	مصاريف الصيانة وقطع الغيار
5.963	412	مصاريف طبية
1.303	428	مصاريف نظافة
2.997	-	رسوم ورخص واشتراكات
915	-	مصاريف التأمين
3.459	-	مصاريف الرافعات
280	895	مصاريف نقل مياه عادمة
-	690	محروقات
3.657	-	أخرى
<u>5.205</u>	-	مصاريف سيارات
<u>166.642</u>	<u>108.051</u>	المجموع