

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٣

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
الى مجلس إدارة شركة مصانع الزيوت النباتية المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية المساهمة العامة المحدودة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وقائمة الدخل المرحلية المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ / الأردن

أسامة فايز شخاترة
ترخيص رقم ١٠٧٩

ن

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الاردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٤ تشرين الأول ٢٠٢٣

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٣

الموجودات	ايضاحات	٣٠ ايلول ٢٠٢٣	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
موجودات غير متداولة -			
ممتلكات ومعدات	٤	١,٢٨٩,٧٤٦	١,٢٥٢,٤٨٧
استثمارات عقارية		٤٢٨,٦٢٥	٤٥٢,٧١٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٢	١,٢٣٨,٢٧٨	١,٣٤٠,٧٥٤
		٢,٩٥٦,٦٤٩	٣,٠٤٥,٩٥٦
موجودات متداولة -			
مخزون		٩٠١,٠٦٢	١,٣٨٤,٧٢٨
ذمم وأرصدة مدينة أخرى		١,٢٨١,١١٨	١,١٢٤,٣٥٧
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	٨	٣,٣٨٣,٦٤٢	٢,٨٣٣,٨٨٩
		٥,٥٦٥,٨٢٢	٥,٣٤٢,٩٧٤
مجموع الموجودات		٨,٥٢٢,٤٧١	٨,٣٨٨,٩٣٠
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
رأس المال المدفوع	١	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي إجباري	١٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي القيمة العادلة		(٤٦١,٩٠)	٥٦,٢٨٦
أرباح مدورة		٢,٠٩١,٩٠٦	١,٨٧٨,٧٨٧
مجموع حقوق الملكية		٧,٠٤٥,٧١٦	٦,٩٣٥,٠٧٣
المطلوبات المتداولة -			
ذمم وأرصدة دائنة أخرى		١,٣٣٦,٥٤٠	١,٣٢٥,٠٩٢
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٧	٧٨,٢٣١	٦٤,٧٠٩
مخصص ضريبة الدخل	٥	٦١,٩٨٤	٦٤,٠٥٦
مجموع المطلوبات		١,٤٧٦,٧٥٥	١,٤٥٣,٨٥٧
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٨,٥٢٢,٤٧١	٨,٣٨٨,٩٣٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل المرحلية المختصرة
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٦,٠٥٩,٩٦٧	٥,٤٧٨,٩٧٧	١,٩٨٧,٠٩٦	١,٤٨٢,٨٨٤	٩ المبيعات
٤٦٦,٨٠٤	٦٨٢,٤٦٣	٦٦٩,٧٢٧	٣٢٥,٢٢٤	ينزل: كلفة المبيعات -
٤,٧١٥,٠٢٩	٣,١٩٣,٤٨٢	١,٥٤٩,١٧٩	٨٩٤,٤٧٢	بضاعة جاهزة في بداية الفترة
(٥٨٨,١٤٩)	(٢٢٤,٠٧٨)	(٥٨٨,١٤٩)	(٢٢٤,٠٧٨)	كلفة الانتاج والمشتريات
٤,٥٩٣,٦٨٤	٣,٦٥١,٨٦٧	١,٦٣٠,٧٥٧	٩٩٥,٦١٨	بضاعة جاهزة في نهاية الفترة
١,٤٦٦,٢٨٣	١,٨٢٧,١١٠	٣٥٦,٣٣٩	٤٨٧,٢٦٦	كلفة المبيعات
(١٩٢,٥٠٧)	(٢٤٠,٥٤٨)	(٦٦,٠٤٣)	(٧٤,٥٤٩)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٦٦,٩٨٦)	(٤١٤,٣٣٤)	(١٢٢,١٦٧)	(١٣٧,٣١٢)	مصاريف إدارية
(٤٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٣٧,٥٠١)	-	(١٢,٥٠١)	-	مخصص قضايا مقامة على الشركة
٨٢٤,٢٨٩	١,١٧٢,٢٢٨	١٤٠,٦٢٨	٢٧٥,٤٠٥	الربح التشغيلي
(٩٦٤)	(١,٠٥٨)	(٢٦٣)	(٣٠١)	عمولات بنكية
١٢٤,٠٥٥	١٣٨,٧٣٨	٢٧,٢٦٤	٢٧,٩٠٧	إيرادات أخرى
٣,٢٣٥	١٠,٥٩٧	٣,٢٣٥	-	ربح ناتج عن بيع ممتلكات و معدات
-	(١٨٧,٤٤٩)	-	(٦,٢٥٠)	مخصص تدني للاستثمارات عقارية
٩٥٠,٦١٥	١,٣٠١,٧٥٦	١٧٠,٨٦٤	٢٩٦,٧٦١	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٦٩,٧٧٠)	(٨٨,٦٣٧)	(٢٢,٤٦١)	(٢٢,٠٠٤)	٥ ضريبة الدخل
٨٨٠,٨٤٥	١,٢١٣,١١٩	١٤٨,٤٠٣	٢٧٤,٧٥٧	ربح الفترة
فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار	فلس/ دينار	
٠/٢٢	٠/٣٠	٠/٠٤	٠/٠٧	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة
للتلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار	دينار	دينار
٨٨٠,٨٤٥	١,٢١٣,١١٩	١٤٨,٤٠٣	٢٧٤,٧٥٧
٢٨,٥٩٠	(١٠٢,٤٧٦)	(٣,٤٩٨)	(٦,٩٧٧)
٢٨,٥٩٠	(١٠٢,٤٧٦)	(٣,٤٩٨)	(٦,٩٧٧)
٩٠٩,٤٣٥	١,١١٠,٦٤٣	١٤٤,٩٠٥	٢٦٧,٧٨٠

ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى:

بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها

إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال

الدخل الشامل الآخر

مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها

إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة، بعد الضريبة

مجموع الدخل الشامل للفترة

شركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مدورة	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٦,٢٨٦	١,٨٧٨,٧٨٧	٦,٩٣٥,٠٧٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
-	-	(١٠٢,٤٧٦)	١,٢١٣,١١٩	١,١١٠,٦٤٣	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	-	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٤٦,١٩٠)	٢,٠٩١,٩٠٦	٧,٠٤٥,٧١٦	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢					
٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٩,٩٧٩)	١,٨٥٨,١٧٧	٦,٨٤٨,١٩٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
-	-	٢٨,٥٩٠	٨٨٠,٨٤٥	٩٠٩,٤٣٥	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	-	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٦١١	١,٧٣٩,٠٢٢	٦,٧٥٧,٦٣٣	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دينار	دينار		<u>الأنشطة التشغيلية</u>
٩٥٠,٦١٥	١,٣٠١,٧٥٦		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات -
٨٤,٣٤٠	٩٦,٦٥١	٤	استهلاكات
٤٥,٠٠٠	-		مخصص خسائر انتمانية متوقعة
(٣٩,٤٢٨)	(٥٩,٧٤٨)		إيرادات فوائد بنكية
٩٦٤	١,٠٥٨		عمولات بنكية
(٣,٢٣٥)	(١,٠٥٩٧)		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٣٧,٥٠١	-		مخصص قضايا مقامة على الشركة
-	١٨,٧٤٩		مخصص تدني للاستثمارات عقارية
			تغيرات رأس المال العامل -
(٥٩٠,٣٦٢)	٤٨٣,٦٦٦		مخزون
٩,١٩٧	١٣,٥٢٢		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٦٢٦,٦١٦)	(١٠٦,٧٦١)		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٧٧,٧٣٥	٥,٥٣٦		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(٦٠,٧٠٨)	(٩٠,٧٠٩)	٥	ضريبة دخل مدفوعة
(١١٤,٩٩٧)	١,٦٠٣,١٢٣		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٥٥,٣٠٦)	(١٢٨,٥٧٢)	٤	شراء ممتلكات ومعدات
٣,٢٣٥	١٠,٦٠٠		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٣٩,٤٢٨	٥٩,٧٤٨		فوائد بنكية مقبوضة
(١١٢,٦٤٣)	(٥٨,٢٢٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			<u>الأنشطة التمويلية</u>
(٩٦٤)	(١,٠٥٨)		عمولات بنكية
(٩٧٣,٠٢٧)	(٩٩٤,٠٨٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٧٣,٩٩١)	(٩٩٥,١٤٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٢٠١,٦٣١)	٥٤٩,٧٥٣		الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٢,٩٣٩,٤٤١	٢,٨٣٣,٨٨٩		النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
١,٧٣٧,٨١٠	٣,٣٨٣,٦٤٢	٨	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(١) معلومات عامة

تأسست شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة خلال عام ١٩٥٣ وسجلت كشركة مساهمة عامة برأسمال مصرح به ٥٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٥٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد تمت زيادته على فترات كان اخرها خلال عام ٢٠١٠ ليصبح ٤٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٤٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

من غايات الشركة انتاج الزيوت النباتية وسائر الصناعات المشابهة والمتممة لها.

تم اقرار القوائم المالية المرحلية المرفقة بموجب قرار مجلس الادارة رقم (٧) المنعقد في تاريخ ١٩ تشرين الأول ٢٠٢٣.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

ان الدينار الاردني هو عملة اظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

(٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣:

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام ٢٠١٧ معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والايضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) محل معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. تنطبق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. تسري استثناءات محدودة لنطاق التطبيق. يوفر الإطار العام لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) هو النموذج العام، ويكمل:

- تطبيق محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)،
- نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

تم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة ان المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)
في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمداخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك. لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)
في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك. لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)
أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال في شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٢، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك. لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

(٤) ممتلكات ومعدات

قامت الشركة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ١٢٨٥٧٢ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٢: ١٥٥٣٠٦ دينار). كما بلغ مصروف الاستهلاك للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ ما قيمته ٩٦٦٥١ دينار (٣٠ أيلول ٢٠٢٢: ٨٤٣٤٠ دينار).

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(٥) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وللجنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وفقاً لقانون رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ وقانون الاستثمار رقم (٣٠) لسنة ٢٠١٤

حصلت الشركة على مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

تقوم الشركة بمزاولة نشاطها الاقتصادي في المنطقة التنموية وقد تم تسجيلها في شبكة الضريبة العامة على المبيعات وفقاً لأحكام قانون الاستثمار. تفرض الضريبة على دخل المؤسسة المسجلة في المناطق التنموية الناشئة عن أنشطة الصناعات التحويلية التي لا تقل القيمة المحلية المضافة فيها عن (٣٠٪) بنسبة (٥٪) بالإضافة الى (١٪) مساهمة وطنية أي ما يعادل (٦٪).

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل:

٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
٦٤٠,٥٦	٤١٧,٨١	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٨٨٦,٣٧	٨٢٩,٨٣	ضريبة الدخل المستحقة
(٩٠٧,٠٩)	(٦٠٧,٠٨)	ضريبة الدخل المدفوعة
٦١٩,٨٤	٦٤٠,٥٦	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

(٦) التزامات محتملة

كفالات بنكية -

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ٧٨٦,٥٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٧٣٠,٠٠ دينار).

القضايا المقامة على الشركة -

ان الشركة مدعى عليها في قضايا بلغت قيمتها ٥٠٠,٠٠ دينار وبرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ لهذه القضايا كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عنها.

صدر قرار من محكمة التمييز الاتحادية لجمهورية العراق بالزام الشركة بدفع مبلغ ٦٣١,٥٩٧ دينار لصالح الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية، هذا وتم تبليغ الشركة بهذا القرار بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٧ وبرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ لهذه القضية كافٍ لمواجهة الالتزام الذي قد ينجم عنها حيث تم تسجيل مخصص بالكامل مقابل هذه القضية.

القضايا المقامة من الشركة -

بلغت قيمة القضايا المقامة من الشركة على الغير ١,٩٨٢,٧٧٨ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ١,٩٨٢,٧٧٨ دينار) تتمثل في ذمم مستحقة للشركة وشيكات مرتجعة نتيجة ممارسة الشركة لنشاطها الاعتيادي.

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ ايلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(٧) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الإدارة التنفيذية العليا للشركة وأعضاء مجلس الإدارة وجهات أخرى ذات علاقة والشركات الشقيقة والشركات المملوكة من قبل كبار المساهمين. هذا ويتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي ملخص أرصدة الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ ايلول ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٦٤٧٠٩	٧٨٢٣١	شركة مصانع الزيوت النباتية - نابلس (شركة شقيقة)

فيما يلي ملخص المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة:

٣٠ ايلول ٢٠٢٢	٣٠ ايلول ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	بدل تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٢,٠٥٠	٢٢,٠٥٠	
١٤٧,٤٦٠	١٧٣,٢٤١	رواتب ومنافع أخرى

(٨) النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه المتضمن في قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة يشمل الارصدة التالية:

٣٠ ايلول ٢٠٢٢	٣٠ ايلول ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	نقد في الصندوق وارصدة لدى البنوك ودائع لدى البنوك*
٤٥٨,٢٠٤	١٤٦٠,٧٥٩	
١٢٧٩,٦٠٦	١,٩٢٢,٨٨٣	
١,٧٣٧,٨١٠	٣,٣٨٣,٦٤٢	

* يمثل هذا البند ودائع لدى البنوك تستحق من شهر الى ٣ أشهر بمعدل فائدة يبلغ من ٦٪ الى ٦,٥٪ (٣٠ ايلول ٢٠٢٢: ٤٪ الى ٤,٥٪) سنوياً للودائع بالدينار الأردني.

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(٩) المبيعات

٢٠٢٣ -

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
سمنة	سمنة	القطاعات -
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٤٧٨٩٧٧	١٤٨٢٨٨٤	نوع المنتجات
٥٤٧٨٩٧٧	١٤٨٢٨٨٤	مبيعات سمنة
		المجموع
٤٩٢١٢٥٣	١٣١٦٥٥٣	المبيعات حسب التوزيع الجغرافي
٥٥٧٧٢٤	١٦٦٣٣١	مبيعات محلية
٥٤٧٨٩٧٧	١٤٨٢٨٨٤	مبيعات خارجية
		المجموع

٢٠٢٢ -

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	
سمنة	سمنة	القطاعات -
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦٠٥٩٩٦٧	١٩٨٧٠٩٦	نوع المنتجات
٦٠٥٩٩٦٧	١٩٨٧٠٩٦	مبيعات سمنة
		المجموع
٥٦٢٧٣٤٢	١٧٠٤٥١٧	المبيعات حسب التوزيع الجغرافي
٤٣٢٦٢٥	٢٨٢٥٧٩	مبيعات محلية
٦٠٥٩٩٦٧	١٩٨٧٠٩٦	مبيعات خارجية
		المجموع

(١٠) الاحتياطات القانونية

لم تقم الشركة باقتطاع الاحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث إن هذه القوائم هي قوائم مرحلية.

(١١) توزيعات أرباح

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٦ اذار ٢٠٢٣ على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار على المساهمين بنسبة ٢٥٪ من رأس مال الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٤ اذار ٢٠٢٢ على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار على المساهمين بنسبة ٢٥٪ من رأس مال الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(١٢) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة ومبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

تستخدم الشركة الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة لنفس الموجودات والمطلوبات.

المستوى الثاني: تقنيات أخرى حيث تكون كل المدخلات التي لها تأثير مهم على القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من معلومات السوق.

المستوى الثالث: تقنيات أخرى حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات من السوق يمكن ملاحظتها.

فيما يلي الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة وأسلوب التقييم:

مستوى القيمة العادلة	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
	دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
المستوى الأول	١٣٤٠,٧٥٤	١٢٣٨,٢٧٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر