

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الفهرس

<u>القائمة</u>	<u>الصفحة</u>	
-	١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
أ	٧	قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
ب	٨	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
ج	٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
د	١٠	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
-	٢٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية (١ - ٢٨)

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية

(المساهمة العامة المحدودة)

عمان – المملكة الاردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية (المساهمة العامة المحدودة)، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، وكل من قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية.

نحن نعتقد أن أدلة التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

الاستقلالية

نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية وإننا قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الامور التي، في تقديرنا المهني، كانت الاكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم وضع هذه الامور في الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل ، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الامور.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية بالإضافة لكافة الامور المتعلقة بذلك. بناء عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الاجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. ان نتائج التدقيق التي قمنا بها ، بما في ذلك الاجراءات المتعلقة بمعالجة الامور المشار إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية المرفقة.

الاستجابة لأمر التدقيق الرئيسية

الأمر الهام للتدقيق

١-مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وشيكات برسم التحصيل

- بلغ صافي الذمم المدينة (١,٨٧٠,٠٩٢) دينار وتمثل حوالي ١٨% من قيم الموجودات ورصيد المخصص المتعلقة بها (٢٨٨,٢٥٥) المبين بإيضاح (٤) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.
- قامت الشركة بتطبيق المنهج العام لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة وفق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما هو مبين بالسياسات المحاسبية بإيضاح رقم (٢).
- يعتبر هذا الموضوع من أمور التدقيق الرئيسية نظرا لأهميته وللاستخدام الإدارة منهجية تعتمد على تقديرات محاسبية تنطوي على افتراضات جوهرية والبيانات التاريخية والمخاطرفي عدم التيقن المتأصل في البيئة الحالية والمستقبلية.
- قامت الإدارة بإجراءات وتدابير لمواجهة المخاطر الناتجة عن الوضع الاقتصادي الحالي فيما يتعلق بالعملاء.
- قامت الإدارة بإعادة احتساب المخصص والاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة المتعلقة بالسنة الحالية من خلال قائمة الدخل بعد اخذ الأثر المبين بإيضاح رقم (٤)
- ان اجراءات التدقيق المتبعة تضمنت لفهم طبيعة هذا البند حيث قمنا بدراسة وفهم انظمة الشركة وقمنا بالإجراءات التالية:
- قمنا بدراسة المنهج المتبع في احتساب المخصصات وتقييم العوامل المؤثرة في عملية الاحتساب ومناقشة تلك العوامل مع الادارة والقائمين على الحوكمة.
 - قمنا بمناقشة وجهة نظر الادارة حول التدفقات النقدية المتوقعة وتقدير معدلات التعثر المتوقعة واحتمالية التعثر لتلك الذمم.
 - قمنا باختبار الافتراضات المستخدمة وخسائر معدل التعثر واحتمالية الخسارة والعوامل المستقبلية.
 - قمنا بإعادة احتساب المخصص الواجب رسده ومدى كفايته.
 - قمنا بدراسة كفاية الإفصاحات وفق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

الاستجابة لأمر التدقيق الرئيسية

الأمر الهام للتدقيق

٢-مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للودائع البنكية

ان اجراءات التدقيق المتبعة تضمنت فهم لطبيعة تلك الودائع البنكية حيث قمنا بدراسة وفهم انظمة الشركة وقمنا بالإجراءات التالية:

- قمنا بدراسة المنهج المتبع في احتساب المخصصات وتقييم العوامل المؤثرة في عملية الاحتساب ومناقشة تلك العوامل مع الادارة والقائمين على الحوكمة.

- قمنا بمناقشة وجهة نظر الادارة حول التدفقات النقدية المتوقعة وتقدير معدلات التعثر المتوقعة واحتمالية التعثر.

- قمنا بإعادة احتساب المخصص الواجب رسده ومدى كفايته.

- قمنا بدراسة كفاية الإفصاحات وفق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

ان اجراءات التدقيق المتبعة تضمنت لفهم طبيعة هذا البند حيث قمنا بدراسة وفهم انظمة الشركة وقمنا بالإجراءات التالية:

- قمنا بدراسة وفهم لسياسة الشركة المتبعة في التسعير وقياس صافي القيمة القابلة للتحقق وألية احتساب المخصصات وتقييم العوامل المؤثرة في عملية الاحتساب ومناقشة تلك العوامل مع الإدارة والقائمين على الحوكمة.

- فحص عمليات الشراء ومراجعة قياس قيمة المخزون ومقارنة تكلفة المخزون مع صافي القيمة القابلة للتحقق لها.

- قمنا بدراسة كفاية إفصاحات المخزون.

بلغت الودائع البنكية (٢,٨٧٥,٧٧٩) دينار وتمثل حوالي ٢٧,٨٥% من قيمة الموجودات ورصيد المخصص البالغ (٣١,٦١٠) دينار المتعلقة بها المبين ضمن إيضاح (٣) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

قامت الشركة بتطبيق المنهج العام لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة وفق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما هو مبين بالسياسات المحاسبية بإيضاح رقم (٢) وتم الرجوع الى التصنيف الائتماني لوكالات التصنيف الدولية لاحتساب معدل التعثر والممارسات الأفضل في احتساب احتمالية التعثر.

يعتبر هذا الموضوع من أمور التدقيق الهامة نظرا لأهميته وللاستخدام الإدارة منهجية تعتمد على تقديرات محاسبية تنطوي على افتراضات جوهرية والبيانات التاريخية والمخاطر في عدم التيقن المتأصل في البيئة الحالية والمستقبلية.

قامت الإدارة بإعادة احتساب المخصص والاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة المتعلقة بالسنة الحالية من خلال قائمة الدخل. بعد اخذ الأثر المبين بإيضاح رقم (٣)

٣-المخزون

بلغت قيمة المخزون (٣,٠٢٨,٢٦٧) دينار وتمثل حوالي ٢٩,٣% من قيمة الموجودات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ يعتبر هذا الموضوع من أمور التدقيق الهامة نظرا لأهميته وللاستخدام الإدارة منهجية تعتمد على تقديرات محاسبية تنطوي على افتراضات جوهرية واخذ أثر الوضع الاقتصادي الحالي حيث قياسه وفق التكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.

قامت الإدارة بمراجعة قياس المخزون وكفاية الإفصاحات المتعلقة به.

المعلومات أخرى

ان الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى، حيث تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٣ ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها، ان رأينا حول القوائم المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى وإنما لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

فيما يخص تدقيق القوائم المالية فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى بحيث نأخذ بعين الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسجمة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو في حال ظهر بأن في تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهرية. وفي حال استنتجنا بناءً على العمل الذي قمنا به وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن تلك الحقيقة، ولا يوجد أية أمور أخرى بهذا الموضوع يتوجب التقرير حولها.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن حوكمة القوائم المالية

ان الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد لديها بديلاً واقعياً غير ذلك.

ان الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون على الإشراف على عملية التقارير المالية للشركة.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

ان أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

ان الأخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرياً إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإنه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كاف، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع أولئك المكلفين بالحوكمة بخصوص الأمور الأخرى وهي نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيتنا.

لقد زدنا أيضاً أولئك المكلفين بالحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على إستقلابيتنا وكذلك الإجراءات الوقائية حينما تتطلب ذلك.

من تلك الأمور التي تم إصالحها إلى أولئك المكلفين بالحوكمة، فمننا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الأساسية. نقوم بوصف هذه الأمور في تقريرنا إلا إذا كان هنالك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقع أن تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

محمد جمال" بشير النوباني

عمان- المملكة الاردنية الهاشمية

(ترخيص رقم ٥٣٩)

كما في ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٤



٢٠٢٣/٤٩٧/٤٣/ع/م

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
شركة مساهمة عامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة أ

قائمة المركز المالي كما في في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤,٧٤٦,٨٦٠	٤,٠٨٩,٧٨٩	٣	نقد ونقد معادل
٢,٤٠٢,٥٢٦	١,٨٧٠,٠٩٢	٤	ذمم مدينة و شيكات برسم التحصيل بالصافي
٧٧,٤٩٣	١٤٩,٣٨١	٥	أرصدة مدينة أخرى
١٠٩,٢٣٣	٩٧,٨٧٣	٦	الموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢,١١٠,٧١١	٢,٧١٨,١٣٨	٧	بضاعة في المستودعات
٣٣٠,٣٦٢	٣١٠,١٢٩	٨	مستودع قطع غيار وأخرى بالصافي
٥٠٦,٧١٨	٣٥٦,٦٤٨		اعتمادات مستندية و بضاعة بالطريق
<u>١٠,٢٨٣,٩٠٣</u>	<u>٩,٥٩٢,٠٥٠</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٨١٦,٨٣٥	٧٠٨,٤٩٧	٩	ممتلكات ومعدات بالصافي
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	٦.أ	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
<u>٨٤٠,٨٣٥</u>	<u>٧٣٢,٤٩٧</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>١١,١٢٤,٧٣٨</u>	<u>١٠,٣٢٤,٥٤٧</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات و حقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٦٤٨,٩٠٥	٤٣٩,٢٦٢		ذمم دائنة
١٩٣,٧١٩	١٧٢,٤٤٢		امانات ارباح مساهمين
٩٦,١٢٧	٥٨,٠٦٢	١٠	مخصص ضريبة الدخل
٢٧٥,٥٦٢	٢٢٢,٦٧٦	١١	أرصدة دائنة أخرى
<u>١,٢١٤,٣١٣</u>	<u>٨٩٢,٤٤٢</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			حقوق المساهمين
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال المصرح به والمدفوع
١,٥١٨,٤٥١	١,٥١٨,٤٥١	١٣	احتياطي اجباري
٦٠٥,٧٧٢	٦٠٥,٧٧٢	١٥	احتياطي اختياري
١,٧٨٦,٢٠٢	١,٣٠٧,٨٨٢		الأرباح المدورة
<u>٩,٩١٠,٤٢٥</u>	<u>٩,٤٣٢,١٠٥</u>		مجموع حقوق المساهمين - قائمة ج
<u>١١,١٢٤,٧٣٨</u>	<u>١٠,٣٢٤,٥٤٧</u>		مجموع المطلوبات و حقوق المساهمين

تمت المصادقة والموافقة على القوائم المالية كما هي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٤، وقد وقع عليها رئيس مجلس الادارة بالنيابة عنهم.

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١١ الى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرئية المختصرة

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية
شركة مساهمة عامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة ب

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
١٧,٣٤٥,٦٩٨	١٠,٨٨٣,١٤٥	١٤	المبيعات بالصافي
(١٥,٦٩٩,٠٣٠)	(٩,٥٥٣,٤٩٩)	١٦	تكلفة المبيعات
١,٦٤٦,٦٦٨	١,٣٢٩,٦٤٦		مجموع الربح
(٥٩٧,٨٥٠)	(٥٦٨,٢١٦)	١٧	مصاريف إدارية و عمومية
(٣٤٨,٦٢٢)	(٣٨٣,٠٤٧)	١٨	مصاريف بيع وتوزيع
(٥٤,٤٠٢)	(٤٣,٤٤٦)		إستهلاك
١٠,٥٦٠	٣٤,٦٩٢		رد مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
١٠٠,٠٠٠	-		رد مخصص هبوط أسعار أدوات مالية بالقيمة العادلة
(٤٥,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الادارة
١٣١,٨٧٦	١٧٦,٢١٠	١٩	الإيرادات الأخرى
٨٤٣,٢٣٠	٥٠٠,٨٣٩		ربح الفترة قبل مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
(١٣٠,٤٦٤)	(٧٤,٧٩٩)	١٠	مخصص ضريبة الدخل
(٧,٢١٣)	(٤,٣٦٠)		مخصص المساهمة الوطنية
٧٠٥,٥٥٣	٤٢١,٦٨٠		مجموع الدخل والدخل الشامل الآخر للفترة - قائمة ج
٠,١٢	٠,٠٧	٢١	ربحية السهم الاساسية و المخفضة (دينار أردني/سهم)

تشكل الايضاحات الواردة في الصفحات من ١١ الى ٢٦ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة ج

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

المجموع	الأرباح المدورة	الإحتياطي		الإحتياطي إيجابي	ديتار أردني	رأس المال
		الإختياري	ديتار أردني			
ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني	المصروح به والمدفوع
٩,٩١٠,٤٢٥	١,٧٨٦,٢٠٢	٦٠٥,٧٧٢	١,٥١٨,٤٥١	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
٤٢١,٦٨٠	٤٢١,٦٨٠	-	-	-	-	مجموع الدخل والدخل الشامل الآخر للفترة - قائمة ب
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	أرباح موزعة على المساهمين
٩,٤٣٢,١٠٥	١,٣٠٧,٨٨٢	٦٠٥,٧٧٢	١,٥١٨,٤٥١	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ - قائمة أ
١٠,١٠٤,٨٧٢	١,٩٨٠,٦٤٩	٦٠٥,٧٧٢	١,٥١٨,٤٥١	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
٧٠٥,٥٥٣	٧٠٥,٥٥٣	-	-	-	-	مجموع الدخل والدخل الشامل الآخر للفترة - قائمة ب
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	أرباح موزعة على المساهمين
٩,٩١٠,٤٢٥	١,٧٨٦,٢٠٢	٦٠٥,٧٧٢	١,٥١٨,٤٥١	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ - قائمة أ

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١١ الى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة د

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٤٣,٢٣٠	٥٠٠,٨٣٩	ربح السنة قبل الضريبة
٢٢٧,٨٧٨	٢٠٦,٨٥٥	إستهلاك
(١٠,٠٠٧)	-	أرباح تقييم موجودات مالية من خلال الدخل
(١٢,٠٠٠)	-	أرباح رأسمالية
٩,٣٤٣	(٢١,٢٠٧)	(رد) مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١٩,٩٠٣)	(١٢,٤٨٥)	(رد) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١٠٠,٠٠٠)	١١,٣٦٠	مصروف (رد) مخصص هبوط أسعار أدوات مالية بالقيمة العادلة
٩٣٨,٥٤١	٦٨٤,٣٦٢	الربح المعدل قبل التغيير في بنود رأس المال العامل
(١٤,٤٥٣)	٥٤٥,٩١٩	ذمم مدينة و شيكات برسم التحصيل بالصافي
١,٤٧٥,٥١٢	(٦٠٧,٤٢٧)	التغيير في البضاعة في المستودعات
(٣٧١,٩٨١)	١٥٠,٠٧٠	التغيير في البضاعة في الطريق
(٢٩,٤٥٠)	٢٠,٢٣٣	التغيير في قطع الغيار
(٢٠,٩٧)	(٧١,٨٨٨)	التغيير في أرصدة مدينة أخرى
٣٦,٢٥٠	(٢٠٩,٦٤٣)	التغيير في الذمم الدائنة
٢٨,٢٢٠	(٥٢,٦٣٦)	التغيير في أرصدة دائنة أخرى
٢,٠٦٠,٥٤٢	٤٥٨,٩٩٠	صافي التغير في رأس المال العامل
(١٦٧,٨٥٩)	(١١٢,٨٦٤)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٩,٠٣٩)	(٤,٦١٠)	مساهمة وطنية مدفوعة
١,٨٨٣,٦٤٤	٣٤١,٥١٦	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(٧٧,٦٢٩)	(٩٨,٥١٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٢,٠٠٠	-	شراء ممتلكات ومعدات
(٦٥,٦٢٩)	(٩٨,٥١٧)	متحصلات بيع موجودات غير متداولة
(٢٧,٣١٦)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٩٠٣,١٣٤)	(٩٢١,٢٧٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩٣٠,٤٥٠)	(٩٢١,٢٧٧)	بنوك دائنة
٨٨٧,٥٦٥	(٦٧٨,٢٧٨)	أرباح موزعة على المساهمين
٣,٩١٢,١١٢	٤,٧٩٩,٦٧٧	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤,٧٩٩,٦٧٧	٤,١٢١,٣٩٩	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
		النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة - قائمة أ

تشكل الايضاحات الواردة في الصفحات من ١١ الى ٢٦ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية

شركة مساهمة عامة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

١. عام

تأسست شركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٠٤) والرقم الوطني (٢٠٠٠٢١٧٢٦)، بتاريخ ١٠ نيسان ١٩٨٩ برأس مال بقيمة ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني.

ان مركز الشركة في الزرقاء - المنطقة الحرة ، عمان - المملكة الاردنية الهاشمية .

غايات الشركة:

-إنتاج و تكرير تعبئة الزيوت و الزهور النباتية بغرض الإستهلاك المحلي والتصدير .
تمت المصادقة والموافقة على القوائم المالية كما هي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٤ وقد وقع عليها رئيس مجلس الادارة بالنيابة عنهم.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

تم عرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير والقوائم المالية والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن اللجنة الدائمة للمجلس الدولي لمعايير المحاسبة ومتطلبات القوانين واللوائح المحلية حيثما ينطبق ذلك، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ. أسس اعداد القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية، ان الدينار الاردني هي عملة اظهر هذه القوائم المالية .

ب. التغيير في المعيار و السياسات المحاسبية

١- المعايير الجديدة والمعدلة التي تتبناها الشركة.

أ. اعتمد مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على معايير المحاسبة الدولية التالية والنافذة لسنة المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣:

(أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ (عقود التأمين)

(ب) الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢

(ج) تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ .

(د) الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ .

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية أعلاه أثراً هاماً على القوائم المالية.

الشركة العالمية الحديثة لصناعة الزيوت النباتية

شركة مساهمة عامة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

ب. اعتمد مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على معايير المحاسبة الدولية التالية وهي غير نافذة للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ كانون ثاني ٢٠٢٣:

(أ) مطلوبات غير متداولة مع تعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ (النافذ اعتباراً من ١ كانون ثاني ٢٠٢٤)
(ب) التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (النافذ اعتباراً من ١ كانون ثاني ٢٠٢٤)

(ج) بيع أو المساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ .

ج. العملات الأجنبية

العملة التي تستخدمها الشركة للقيام بأنشطتها هي الدينار الأردني والقوائم المالية تم عرضها بالدينار الأردني. تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة بالدينار الأردني على أساس أسعار السوق السائدة بتاريخ هذه المعاملات، وتقيد الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية بالدينار الأردني على أساس أسعار الصرف السائدة كما هي في نهاية السنة، أما الأرباح والخسائر الناجمة عن المعاملات بالعملة الأجنبية فترحل إلى قائمة الدخل الشامل. المواد غير النقدية التي تقاس بالقيمة التاريخية بالعملة الأجنبية فترحل باستعمال سعر الصرف السائد في وقت المعاملة الأصلية.

د. النقد والنقد المعادل

لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية، النقد والنقد المعادل يمثل النقد في الصندوق، الحسابات الجارية والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية وشيكات برسم التحصيل في البنوك و التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ قائمة المركز المالي. البنوك الدائنة والتي تتغير أرصدها ما بين المدين والدائن يتم طرحها من النقد و النقد المعادل.

هـ. الذمم المدينة

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية التي عادة تكون اعمارها ما بين ٩٠-١٢٠ يوم بقيمتها العادلة ناقصاً مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة. يتم مراجعة تحصيل الذمم التجارية بشكل مستمر على مستوى الوحدة التنفيذية. الديون الفردية التي من المعروف أنه لا يمكن تحصيلها يتم اطفائها عند تحديد قيمتها. يتم تكوين مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة عندما يتوفر الاثبات الفعلي بأن الشركة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الدين الأصلية.

و. المخزون

يقيم المخزون بالتكلفة او القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل، و تحدد التكلفة على أساس سعر بيع الوحدة مطروحاً منه مجمل الربح للوحدة. تتضمن تكلفة البضاعة الجاهزة المواد الخام و العمالة المباشرة و التكاليف الاخرى المباشرة و مصاريف الانتاج العامة ذات العلاقة. وتقدر القيمة القابلة للتحقق بسعر البيع في ظل ظروف التشغيل الاعتيادية مطروحاً منها التكاليف المقدرة للإنتاج وإتمام البيع. ويتم تسعير المواد الخام وقطع الغيار ومستلزمات الانتاج في المخازن في نهاية العام بسعر التكلفة.

- المواد الخام

تظهر المواد الخام الاولية وقطع الغيار بالتكلفة ، وتحدد الكلفة وفقاً لطريقة الوارد اولا صادر اولا (Fifo).

-الانتاج تحت التشغيل

يظهر الانتاج تحت التشغيل بالكلفة الفعلية لأوامر الانتاج التي لا تزال تحت التشغيل.

ز. الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات كافة الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم والانخفاض في قيمة الاصول وتتبع الشركة طريقة القسط الثابت في إحتساب الإستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات بإستخدام النسب المئوية التالية:

مباني وإنشاءات	٤-١٠%
خزانات الزيوت	١٠%
الالات والمعدات	٢٠%
الطاقة الشمسية	١٠%
سيارات	١٥%
أجهزة وبرامج كمبيوتر وأخرى	١٠-٣٥%

إذا تم إستبعاد أي أصل فإن تكلفة الأصل و مجمع الإستهلاكه يتم إستبعادها من سجلات الشركة والنتيجة إن كانت ربح أو خسارة يتم عكسها في قائمة الدخل الشامل. يتم رسملة الإضافات والتحسينات الكبيرة بالتكلفة، أما مصاريف الصيانة والتصليح فيتم تحميلها على العمليات الجارية حال حدوثها، ويتم رسملة تكاليف الإقتراض ضمن تكلفة الأصل المتكبدة لتمويل إنشاء الممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة الزمنية لإكمال وتجهيز الممتلكات للإستخدام المقصود.

ح. الإنخفاض في قيمة الموجودات الغير المالية

الموجودات الغير مالية عدا الشهرة والأصول الغير ملموسة غير محدودة العمر يتم إختبارها لغايات الإنخفاض عندما يكون هناك تغيير في الظروف والتي تدل على أن القيمة الحالية لايمكن إستردادها.

تقوم الشركة بتاريخ القوائم المالية، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن إنخفاض في قيمة الموجودات، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقدية التي ينتمي اليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصرفات فوراً في قائمة الدخل الشامل.

ط.الذمم الدائنة

يتم احتساب الذمم الدائنة بالتكلفة المطفأة. يتم اثبات المطلوبات للمبالغ مستحقة السداد في المستقبل للبضائع والخدمات المقدمة للشركة والتي لم يتم سدادها قبل نهاية السنة المالية، لا يوجد ضمانات مقابل السداد و عادة يتم سدادها خلال ٦٠ يوم.

ي. رأس المال

ححص الأسهم العادية يتم تصنيفها ضمن حقوق الشركاء.

ن. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلالي حالي نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقًا خارجيًا للموارد لتسوية الالتزام ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية التي تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. لا يتم إثبات مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية نتيجة لأحداث سابقة والتي سيتم تأكيدها - فقط - عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تقع تحت سيطرة الشركة.

هـ. توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين عند اقرار التوزيعات من الهيئة العامة للشركة ويتم اثباتها كالتزام ضمن المطلوبات.

و. ضريبة دخل الشركة

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل الدائم رقم ٣٤ لعام ٢٠١٤ والتعديلات الصادرة رقم ٣٨ لعام ٢٠١٨ عن "دائرة ضريبة الدخل والضريبة العامة على المبيعات" في المملكة الأردنية الهاشمية. يتم الاستدراك لها وفقا لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص ضريبة دخل الشركة على أساس صافي الربح المعدل الخاضع للضريبة

ز. الأدوات المالية

- الاستثمار في الموجودات المالية

يتم تسجيل الموجودات المالية عند اقتنائها ونشؤها بقيمتها مضافا اليها كافة تكاليف المعاملات المرتبطة بها باستثناء الموجودات المالية من خلال الدخل وتصنف الشركة موجوداتها المالية كما يلي :

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

هي الموجودات المقتناة بشكل رئيسي بغرض بيعها أو اعجة شرائها في وقت قريب ولتحقيق أرباح قصيرة الأمد تسجل بالقيمة العادلة عند الشراء ولا يضاف الى هذه القيمة التكاليف المرتبطة بعملية الشراء مثل العمولات المدفوعة والتي يعترف بها فوراً كمصروف ويعاد تقييمها في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل في نفس فترة حدوثها ويتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

هي الموجودات المالية المقتناة بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.

تسجل هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة ويضاف اليها قيمة التكاليف المرتبطة بعملية الشراء ويعاد تقييمها في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وتظهر التعديلات المتراكمة في بند مستقل في حقوق الملكية.

الموجودات المالية الأخرى

تظهر الأدوات المالية الأخرى كالذمم المدينة وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى والقروض والأرصدة الدائنة الأخرى بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة بعد تنزيل خسارة تدني في قيمتها.

تفاصيل الأدوات المالية

يتم اجراء نقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على اساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الخسائر الإئتمانية المتوقعة للموجودات المالية

يتطلب تحديد مخصص تدني الموجودات المالية من ادارة الشركة اصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها بالإضافة الى تقدير أي زيادة جوهرية في المخاطر الإئتمانية للأصول المالية بعد الإعتراف المبدئي بها بالإضافة الى الأخذ بعين الإعتبار معلومات القياس المستقبلية لخسائر الإئتمانية المتوقعة.

تقوم الشركة بتطبيق المنهج العام لتسجيل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على جميع الادوات المالية وتنقسم الأدوات المالية الى ثلاث مراحل:

-المرحلة الاولى تعتمد على أساس ١٢ شهر .

-المرحلة الثانية والثالثة تعتمد على أساس كامل عمر الأدوات المالية .

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الأدوات المالية المسجلة بتاريخ القوائم المالية لتحديد فيما انا كانت عناك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لتلك الأدوات من أجل تحديد خسارة التدني المتوقعة وفي حالة انخفاض القيمة القابلة للإسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في الحسابات يتم اثبات قيمة الإنخفاض في قائمة الدخل.

تعريف التعثر

-ان تعريف التعثر المستخدم في قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة والمستخدم في تقييم التغير بين المراحل يتماشي ويتفق مع تعريف التعر المستخدم من قبل ادارة الشركة. ان التعثر غير معرف في المعيار وهناك افتراض ان التعثر يحدث عند التوقف عن الدفع لمدة ٩٠ يوم وأكثر.

-يتم تعريف التعثر لدى الشركة فى حال التحقق من احتمال عدم قيام العميل بتسديد التزاماته بالكامل أو في حال استحققت على العميل قيمة جوهرية من التسهيلات لمدة ٩٠ يوم وأكثر.

العمر المتوقع

-عند قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة تقوم الشركة بالأخذ بعين الإعتبار اقصى مدى للتدفقات النقدية والتي تعتبرها الشركة معرضة لمخاطر التدني. يتم الأخذ بعين الإعتبار جميع الالتزامات التعاقدية للعمر المتوقع وبما فيها خيارات التمديد يتم قياس العمر المتوقع لبعض التسهيلات الإئتمانية المتجددة والتي لا يوجد لها تاريخ سداد محدد بناء على الفترة المعرضة بها الشركة لمخاطر الإئتمان التي لا يمكن للإدارة تجنبها.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية والمطلوبات المالية

-تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 : أسعار الإغلاق 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 تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات من السوق يمكن ملاحظتها.

-تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية وفي حالة عدم توفر اسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حالة تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم اظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني فى قيمتها.

ح. الإيرادات من عقود العملاء

يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الإعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات الى العميل.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات مع الأخذ بعين الإعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الإعتراف بالإيراد كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

عادة ما تتضمن عقود بيع البضائع لدى الشركة التزامات تنفيذ استتجت الشركة أنه يجب الإعتراف بإيرادات بيع البضائع عند نقطة معينة من الزمن والذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل الى العميل عند تسليم البضائع.

٣. إدارة المخاطر المالية / أهداف وسياسات

الأدوات المالية الأساسية في الشركة في حال وجودها تشمل الذمم المدينة والدائنة والتسهيلات البنكية والنقد والنقد المعادل. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المالية التي تتعرض لها والتي تتمثل في مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة وفقاً لسياسة الشركة في إدارة هذه المخاطر المالية.

تقوم الإدارة بالمراجعة والموافقة على السياسات اللازمة لإدارة هذه المخاطر بما في ذلك وضع حدود لمخصصات الائتمان وتوقعات تدهور التدفقات النقدية في المستقبل، على النحو الموجز أدناه.

التعرض للمخاطر والاستجابة

أ. مخاطر سعر الفائدة :

الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة.

ب. مخاطر العملات الأجنبية

معظم تعاملات الشركة بالدينار الأردني ومعاملاتها بالعملات الأجنبية معظمها بالدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الدينار مرتبط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي وكما هو محدد من قبل البنك المركزي الأردني، وعليه فإن تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية لا يؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية.

ج. مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من الموجودات المالية للشركة، والتي تتضمن النقد والنقد المعادل، والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.

لا تملك الشركة أية مشتقات مالية (وهو عبارة عن أداء مالية أو عقود أخرى) لمقابلة مخاطر الائتمان.

لا تتعامل الشركة إلا مع أطراف أخرى معترف بها وصاحبة جدارة ائتمانية، ولا يتم طلب ضمانات إلا إذا كانت ضمن سياسة الشركة المتبعة لحماية ذممها التجارية المدينة وأرصدها المدينة الأخرى.

من سياسة الشركة أن تقوم بتقييم عملائها من ناحية الوضع المالي والخبرة السابقة والسمعة، حيث تقوم الإدارة بتحديد مخاطر الائتمان لكل عميل على حدة، وتتم مراقبتها بشكل منتظم.

تحفظ الشركة بأموالها وتتعامل مع مؤسسات مصرفية ذات ملاءة جيدة، ويتم مراقبة الذمم المدينة على أساس الإستمرارية ونتيجة لذلك يكون موضوع الديون المعدومة ليس بالحدث الهام.

٣. نقد ونقد معادل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٢٥٠,١٥٨	٢,٨٧٥,٧٧٩	نقد في البنوك - حسابات ودائع*
٢,٠٥٨,٤٦٤	١,٠٨٣,٨٤٨	شيكات برسم التحصيل
٤٨٥,٣٧٥	١٥٢,٥٤٥	نقد في البنوك - حسابات جارية
٥,٦٨٠	٩,٢٢٧	نقد في الصندوق
٤,٧٩٩,٦٧٧	٤,١٢١,٣٩٩	المجموع
(٥٢,٨١٧)	(٣١,٦١٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤,٧٤٦,٨٦٠	٤,٠٨٩,٧٨٩	صافي النقد و النقد المعادل

* بلغت الفوائد على الودائع البنكية ٦,١٥% الى ٦,٧٥% و بفترات استحقاق مختلفة

٤. ذمم مدينة و شيكات برسم التحصيل بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٥٥٧,٣٥٠	١,٥٢٩,٨٧٢	ذمم تجارية محلية
١,٢٦١,٦٧٢	٩٧٦,٧٨٧	ذمم حكومية
٢٦٥,٢٤٤	٥١,٦٨٨	ذمم أخرى
٢٠,٠٠٠	-	شيكات برسم التحصيل
٣,١٠٤,٢٦٦	٢,٥٥٨,٣٤٧	المجموع
(٧٠١,٧٤٠)	(٦٨٨,٢٥٥)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة*
٢,٤٠٢,٥٢٦	١,٨٧٠,٠٩٢	صافي الذمم المدينة و شيكات برسم التحصيل

*الذمم المدينة بطبيعتها لا تحسب لها فائدة وعادة تتراوح مدتها ما بين ٩٠-١٢٠ يوم ويتم تكوين خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الديون عندما يتوفر الإثبات الفعلي بأن الشركة لن تتمكن من تحصيل هذه الديون. بلغ رصيد مخصص الإنخفاض في قيمة الديون كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ ما قيمته ٦٨٨,٢٥٥ دينار أردني.

(٤.أ) مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

الذمم المدينة بطبيعتها لا تحسب لها فائدة وعادة تتراوح مدتها ما بين ٩٠-١٢٠ يوم، ويتم تكوين مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة عندما يتوفر الإثبات الفعلي بأن الشركة لن تتمكن من تحصيل هذه الديون. لم يثبت اي مبلغ ذو اهمية نسبية في مخصص تقادم الذمم التجارية حيث لم تقم الشركة بأخذ مخصص كما في نهاية السنة.

في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣/٢٠٢٢، العمر الزمني للذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	(٤.ب) ذمم تجارية محلية
٩٥٦,٣٩٨	٨٧٧,٥٠٤	ذمم ضمن الفترة المسموح بها
-	٤٧,١٣١	ذمم تتراوح من (١ - ٣٠) يوم
-	٥,٦٣٢	ذمم تتراوح من (٣١ - ٩٠) يوم
٦٠٠,٩٥٢	٥٩٩,٦٠٥	ذمم ذات مخاطر في التحصيل
١,٥٥٧,٣٥٠	١,٥٢٩,٨٧٢	

لم يحدث أي إنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى، ومن المتوقع أن هذه المبالغ سيتم تحصيلها أو تحميلها كمصاريف عند استحقاقها.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٥. أرصدة مدينة أخرى
دينار أردني	دينار أردني	
-	٦٨,٩٨٨	ايرادات ودائع مستحقة القبض
٣٣,٠٠٤	٣٣,٦٠٣	مصاريف مدفوعة مقدما
١٨,٩٤٥	٢٠,١٢٠	سلف موظفين
١٢,٦٠٩	١٣,٧٣٤	الضمان الاجتماعي - اصابات
١٢,٩٣٥	١٢,٩٣٦	تأمينات مستردة
٧٧,٤٩٣	١٤٩,٣٨١	المجموع

لم يحدث أي انخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى، ومن المتوقع أن هذه المبالغ سيتم تحصيلها أو تحميلها كمصاريف عند إستحقاقها.

(أ.٥) القيمة العادلة و مخاطر الإئتمان:

نظرا لطبيعة هذه الارصدة المدينة الاخرى قصيرة الأجل، فإن قيمها الحالية تعادل تقريبا قيمها العادلة.

التعرض الأقصى لأخطار السيولة تكون في القيم العادلة للأرصدة المدينة، لا يتم إتخاذ أي رهن كوسيلة حماية ضد هذه المخاطر، كما ان الشركة لا تقوم بتحويل أو بيع ذممها المدينة لأي شركات خاصة موجودة لهذه الغاية .

(ب.٥) سعر الفائدة و فرق العملة:

التفاصيل حول سعر الفائدة و فرق العملة تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٣ .

٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار أردني	دينار أردني
١٠٩,٢٣٣	٩٧,٨٧٣
١٠٩,٢٣٣	٩٧,٨٧٣

استثمارات في أسهم مدرجة في سوق عمان

٦أ. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار أردني	دينار أردني
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠

الاستثمار في الشركة العربية للتجهيزات الغذائية ذ.م.م *

* تتمثل الاستثمار في (الشركة العربية للتجهيزات الغذائية ذ.م.م) ويتم قياس هذه الاستثمارات بالقيمة الدفترية وذلك لتعذر قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة.

٧. بضاعة في المستودعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار أردني	دينار أردني
٩٨٩,٦٢٥	١,١٣٣,٢٤٥
٥٥٢,٦٢٨	٩٠٧,٥٩٨
٥٦٨,٤٥٨	٦٧٧,٢٩٥
٢,١١٠,٧١١	٢,٧١٨,١٣٨

مواد أولية

بضاعة جاهزة

بضاعة تحت التصنيع

المجموع

٨. مستودع قطع غيار وأخرى بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار أردني	دينار أردني
٣٩٦,٧٩٦	٣٨٦,٢٣٩
٣٣,٥٦٦	٢٣,٨٩٠
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)
٣٣٠,٣٦٢	٣١٠,١٢٩

مستودع قطع الغيار

مستودع السولار والقبول والمياه

مخصص قطع غيار بطينة الحركة

المجموع

		٩. ممتلكات ومعدات						
		التكلفة						
المجموع	اجهزة و برامج	كمبيوتر	سيارات	نظام الطاقة الشمسية	الات والمكينات	خزانات زبوت	مباني وانشآت	اراضي
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
١١,٤٩٢,٧٨٨	٣٦١,٩٤٨	٦١١,٣٨٥	٦٠٩,٢٤٧	٦,٦٨٩,١٥٣	٩٣٥,٠٥٧	٢,١٣٤,٨٢٥	١٥١,١٧٣	٢٠٢٣
٩٨,٥١٧	١٢,٢٩١	١٧,٨٩٩	١٢,٤٠٠	١٧,٥١٥	-	٣٨,٤١٢	-	٢٠٢٣
١١,٥٩١,٣٠٥	٣٧٤,٢٣٩	٦٢٩,٢٨٤	٦٢١,٦٤٧	٦,٧٠٦,٦٦٨	٩٣٥,٠٥٧	٢,١٧٣,٢٣٧	١٥١,١٧٣	٢٠٢٣
١٠,٦٧٥,٩٥٣	٣٢٥,٨٠٧	٥٤٤,٦٥٩	٣٤٣,٢١٧	٦,٥٨١,٧٥٨	٨٨٥,٨٢٩	١,٩٩٤,٦٨٣	-	٢٠٢٣
٢٠٦,٨٥٥	١٧,٤١٠	٣١,٨١٩	٦١,٥٤٥	٦٥,١٦٦	١١,٦٥٥	١٩,٢٦٠	-	٢٠٢٣
١٠,٨٨٢,٨٠٨	٣٤٣,٢١٧	٥٧٦,٤٧٨	٤٠٤,٧٦٢	٦,٦٤٦,٩٢٤	٨٩٧,٤٨٤	٢,٠١٣,٩٤٣	-	٢٠٢٣
٧٠٨,٤٩٧	٣١,٠٢٢	٥٢,٨٠٦	٢١٦,٨٨٥	٥٩,٧٤٤	٣٧,٥٧٣	١٥٩,٢٩٤	١٥١,١٧٣	٢٠٢٣
٨١٦,٨٣٥	٣٦,١٤١	٦٦,٧٢٦	٢٦٦,٠٣٠	١٠٧,٣٩٥	٤٩,٢٢٨	١٤٠,١٤٢	١٥١,١٧٣	٢٠٢٣
								صافي القيمة الدفترية

١٠. مخصص ضريبة الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار أردني	دينار أردني
١٣٣,٥٢٢	٩٦,١٢٧
١٣٠,٤٦٤	٧٤,٧٩٩
(٧,٠٦٦)	(٧,٥١٧)
(١٦٠,٧٩٣)	(١٠٥,٣٤٧)
٩٦,١٢٧	٥٨,٠٦٢

الرصيد كما في بداية السنة
ضريبة دخل السنة
ضريبة دخل مقتطعة عن إيرادات فوائد الودائع
مدفوعات

١١. أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار أردني	دينار أردني
٩٩,٠٠٠	٦٠,٢٧٣
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
٢٦,٩٩٣	٣٠,٤٥٧
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
٥٦,٦٢٣	٢٣,١٦١
٩,٦٥٠	١٨,٢٩٣
٨,٦١٦	١٣,٩٥٠
٣,١١٤	٢,٨٦٤
١,٢٧٥	١,٦٩٧
-	١,٦٩٠
٢٩١	٢٩١
٢٧٥,٥٦٢	٢٢٢,٦٧٦

مخصص مكافئات الموظفين
مخصص مكافئات أعضاء مجلس الادارة
مخصص مكافئات نهاية الخدمة
التزامات مستحقة اتجاه المؤسسات
امانات ضريبية المبيعات
امانات موظفين
مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
مخصص مساهمة وطنية
امانات الضمان الاجتماعي
امانات ضريبة دخل موظفين
أخرى
المجموع

١٢. رأس المال المصرح به والمدفوع

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار أردني	دينار أردني
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠

رأس المال المصرح به والمدفوع

رأس المال المدفوع في نهاية السنة

أسهم رأس المال المدفوع مدفوعة بالكامل بقيمة إسمية دينار واحد للسهم الواحد وللشركة الحق في توزيع الأرباح.

١٢ أ) رأس المال المكتتب به

يتألف رأس المال المصرح به والمدفوع من ٦ ملايين سهم بقيمة إسمية دينار واحد للسهم.

١٣. الإحتياطي الإلزامي

تمثل المبالغ المجتمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠% خلال السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

تم ايقاف اقتطاع الإحتياطي الإلزامي بدءاً من عام ٢٠٠٩ وذلك لبلوغه ٢٥% من رأس المال وذلك بناءً على قرار الهيئة العامة وذلك بما يتوافق مع متطلبات قانون الشركات الأردني الساري المفعول وهي قابل للتوزيع على المساهمين.

١٤. المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار أردني	دينار أردني
١٧,٣٤٤,٧٩٤	١٠,٦٦٧,٥٠٦
٩٠٤	٢١٥,٦٣٩
١٧,٣٤٥,٦٩٨	١٠,٨٨٣,١٤٥

مبيعات محلية بالاصافي

مبيعات التصدير

المجموع

١٥. الإحتياطي الإختياري

تمثل المبالغ المجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة لا تزيد عن ٢٠% خلال السنوات السابقة وهو قابل للتوزيع على المساهمين

١٦. تكلفة المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٧٤١,١٧٢	٩٨٩,٦٢٥	مواد أولية - أول المدة
١٢,٩٠٥,١١٥	٨,٩٢٥,٣٥٩	مشتريات
(٩٨٩,٦٢٥)	(١,١٣٣,٢٤٥)	مواد أولية - آخر المدة
١٣,٦٥٦,٦٦٢	٨,٧٨١,٧٣٩	مواد أولية ومستهلكات مستخدمة
١,١٤٤,٩٢٧	١,٠٧٢,١٥٨	مصاريف صناعية - (١٦.أ)
١٧٣,٤٧٦	١٦٣,٤٠٩	إستهلاك
١٤,٩٧٥,٠٦٥	١٠,٠١٧,٣٠٦	إجمالي تكلفة الإنتاج
٧٧٥,٢٠٣	٥٦٨,٤٥٨	بضاعة تحت التشغيل - أول المدة
(٥٦٨,٤٥٨)	(٦٧٧,٢٩٥)	بضاعة تحت التشغيل - آخر المدة
١٥,١٨١,٨١٠	٩,٩٠٨,٤٦٩	تكلفة البضاعة المصنعة
١,٠٦٩,٨٤٨	٥٥٢,٦٢٨	بضاعة جاهزة - أول المدة
(٥٥٢,٦٢٨)	(٩٠٧,٥٩٨)	بضاعة جاهزة - آخر المدة
١٥,٦٩٩,٠٣٠	٩,٥٥٣,٤٩٩	المجموع
		١٦-أ. مصاريف صناعية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
٧٤١,٨٠٣	٦٩٥,٤٠٧	رواتب وملحقاتها *
٢٣٣,٦٧٨	٢٠٣,٥٨٤	محروقات
٤٥,٩٥٢	٤٦,٣٥٩	صيانة وقطع غيار و لوازم مستهلكة
٣١,٦٣٦	٣١,١٩٧	صيانة و محروقات وسائط النقل
٤٠,٠٨٦	٣٠,٤٥٣	مياه و كهرباء
٦,٦٢١	٧,٠٦٧	تأمين الآلات و المعدات
٤٥,١٥١	٥٨,٠٩١	متفرقة
١,١٤٤,٩٢٧	١,٠٧٢,١٥٨	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	رواتب وملحقاتها *
دينار أردني	دينار أردني	
٦٢٤,٠٣٧	٥٨٩,٩٠٥	الرواتب والأجور
٧٥,٣٧٧	٦٩,٨٠٦	مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
٩,٤٨٠	١,٧٠٥	تدريب الموظفين
٣٢,٩٠٩	٣٣,٩٩١	تأمين صحي
٧٤١,٨٠٣	٦٩٥,٤٠٧	

١٧. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	رواتب وملحقاتها *
٤٥٥,١١٤	٤٢٨,٢٠٨	سفر و تنقلات
٥٧,٣٠٥	٥٧,٥٧٥	أتعاب مهنية
٢٥,٥٥٠	٢٣,١٥٠	مصاريف سيارات و محروقات و صيانة
١٧,٢٠٩	١٨,٩٩٣	رسوم حكومية و رخص و اشتراكات
١٢,٩١٠	١٢,١٠٤	فوائد وعمولات بنكية
٨,٢٢٥	٦,٩٨٨	بريد و هاتف
٤,٨٦٤	٤,٩٠٨	ضيافة و مواد تنظيف
٣,٤٥٢	٣,٩٤٣	ايجارات
٣,٣٠٥	٣,٣٠٥	قرطاسية و مطبوعات
٣,٢٣٠	٣,٣٠١	دعاية و اعلان
١,٤٦٢	١,٦٠٤	أخرى
٥,٢٢٤	٤,١٣٧	
٥٩٧,٨٥٠	٥٦٨,٢١٦	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	رواتب وملحقاتها *
٤٠٢,٩٧٨	٣٨٩,٩٣١	الرواتب والأجور
٣٥,٤٠٣	٢٩,٥٥٨	مساهمة الشركة بالضمان الإجتماعي
٨,٥٨٣	٨,٧١٩	تأمين صحي
٨,١٥٠	-	تدريب الموظفين
٤٥٥,١١٤	٤٢٨,٢٠٨	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	١٨. مصاريف بيع وتوزيع
دينار أردني	دينار أردني	رواتب و ملحقاتها *
١٢٩,٨٥١	١٢٧,٩٨١	محروقات و صيانة سيارات
٦٦,٠٦٧	٨٢,١٣٢	دعاية و اعلان
٥٩,٦٦٨	٧٩,٧٠٧	رسوم حكومية و شهادات منشأ
٥٢,٧٦١	٣٩,٨١٤	عمولة مندوبي المبيعات
١٢,١١٣	٨,٠١٩	عينات تجارية و تبرعات
٧,١٩٧	٦,٩٥٧	عمولات إصدار كفالات و إتمادات
٥,٦٩٧	٢,٧٩٢	بريد و هاتف و انترنت
١,١٠٢	٩٨٩	اجور نقل
١,٦٨٠	٣٨٨	متفرقة
١٢,٤٨٦	٣٤,٢٦٨	
٣٤٨,٦٢٢	٣٨٣,٠٤٧	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	رواتب وملحقاتها *
دينار أردني	دينار أردني	الرواتب والأجور
١١١,٨٤٦	١١٠,٠٢١	مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
١٤,٦٨٩	١٤,٩٤٥	تأمين صحي
٣,٣١٦	٣,٠١٥	المجموع
١٢٩,٨٥١	١٢٧,٩٨١	

١٩. الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
٩٨,١٧٠	١٧١,٦٩٨	فوائد ايراد ودائع بنكية
١٠,٣٢٣	١٣,٩٦٠	توزيع أرباح استثمارات مالية
١,٣٧٦	١,٩١٢	فروقات عملة
١٢,٠٠٠	-	أرباح رأسمالية
١٠,٠٠٧	(١١,٣٦٠)	أرباح تقييم موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
<u>١٣١,٨٧٦</u>	<u>١٧٦,٢١٠</u>	

٢٠. التصنيف القطاعي

يتمثل نشاط الشركة في قطاع تكرير ونتاج تعبئة الزيوت النباتية بغرض الإستهلاك المحلي والتصدير فقط.

٢١. ربحية السهم

ان احتساب ربحية السهم الأساسية تعتمد على الأرباح القابلة للتوزيع والعائدة لحملة الأسهم العادية مقسومة على العدد المرجح للأسهم المدرجة و المصدرة خلال السنة.
أما ربحية السهم المخفضة فتعتمد على ربحية السهم الأساسية و التي يتم تعديلها لإتاحة إصدار أسهم وأثر التوزيعات بعد ضريبة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	ربح السنة
٧٠٥,٥٥٣	٤٢١,٦٨٠	عدد الأسهم الرجح
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم (دينار أردني/سهم)
<u>٠,١٢</u>	<u>٠,٠٧</u>	

٢٢. معاملات مع الاطراف ذات العلاقة

٢٢.أ فيما يلي المعاملات التي تمت مع اطراف ذات علاقة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة التعامل	
دينار أردني	دينار أردني		شركة دلنا للتأمين
٩٥,٢٣٣	٩٩,٨٢٢	خدمات	
٢٣,١٦٩	٧,٨٨٦	شراء	شركة مصانع التعبئة و التغليف
<u>١١٨,٤٠٢</u>	<u>١٠٧,٧٠٨</u>		

٢٢. فيما يلي ارصدة الاطراف ذات علاقة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار أردني	دينار أردني
٢٠,٩١٠	٢٦,٤٦٨
-	٢,٦٧٤
٢٠,٩١٠	٢٩,١٤٢

شركة دلنا للتأمين - دائن
شركة مصانع التعبئة و التغليف - دائن

٢٣. مكافآت الادارة العليا

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار أردني	دينار أردني
٢٩٣,٦٦١	٣٠٩,٩٧٨
٢٩٣,٦٦١	٣٠٩,٩٧٨

الموظفون الرئيسيون في الشركة يتمثلون في المدير العام و المدراء الرئيسيون في الشركة

الرواتب و الاجور و المكافآت

٢٤. توزيعات الارباح

قررت الهيئة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠٢٣ توزيع ارباح على المساهمين بنسبة ١٥% من رأس المال و البالغة (٩٠٠,٠٠٠) دينار اردني

٢٥. الالتزامات محتملة

على الشركة كما بتاريخ المركز المالي الإلتزامات المحتملة التالية

٢٠٢٣
دينار أردني
١٩٩,٥٧٤
٤٢,٤٠١
١٤,٨٠٠
٢٥٦,٧٧٥

التزامات كفالات تعهدات العملاء للبنك العربي
شركة تخلص وملاحة
التزامات كقابل كفالات بنكية للبنك الأردني الكويتي

بلغ سقف التسهيلات البنكية غير المستغلة ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار فقط لا غير .

٢٦. الوضع الضريبي

(١) تم تدقيق حسابات الشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٩ .
(٢) تم تقديم الكشف الذاتي لعام ٢٠٢٠/٢٠٢١/٢٠٢٢ ولم يتم التدقيق حتى تاريخه من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

٢٧. أرقام المقارنة

تم اعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية.

٢٨- تحليل استحقاقات الموجودات و المطلوبات

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات و المطلوبات وفقاً لفترة المتوقعة لاستردادها أو تسويتها .

أ- تحليل استحقاقات الموجودات و المطلوبات ٢٠٢٣

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	
٤,٠٨٩,٧٨٩	-	٤,٠٨٩,٧٨٩	النقد والنقد المعادل
٩٧,٨٧٣	-	٩٧,٨٧٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٨٧٠,٠٩٢	-	١,٨٧٠,٠٩٢	ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل بالصافي
٢,٧١٨,١٣٨	-	٢,٧١٨,١٣٨	بضاعة في المستودعات
٣١٠,١٢٩	-	٣١٠,١٢٩	قطع غيار و أخرى بالصافي
٣٥٦,٦٤٨	-	٣٥٦,٦٤٨	اعتمادات مستندية وبضاعة في الطريق
١٤٩,٣٨١	-	١٤٩,٣٨١	أرصدة مدينة أخرى
٧٠٨,٤٩٧	٧٠٨,٤٩٧	-	الممتلكات والمعدات بالصافي
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	-	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
١٠,٣٢٤,٥٤٧	٧٣٢,٤٩٧	٩,٥٩٢,٠٥٠	مجموع الموجودات
المطلوبات			
٤٣٩,٢٦٢	-	٤٣٩,٢٦٢	ذمم دائنة
١٧٢,٤٤٢	-	١٧٢,٤٤٢	أمانات أرباح المساهمين
٥٨,٠٦٢	-	٥٨,٠٦٢	مخصص ضريبة الدخل
٢٢٢,٦٧٦	-	٢٢٢,٦٧٦	الحسابات الدائنة المتنوعة
٨٩٢,٤٤٢	-	٨٩٢,٤٤٢	مجموع المطلوبات
٩,٤٣٢,١٠٥	٧٣٢,٤٩٧	٨,٦٩٩,٦٠٨	

ب- تحليل استحقاقات الموجودات و المطلوبات ٢٠٢٢

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	
٤,٧٤٦,٨٦٠	-	٤,٧٤٦,٨٦٠	النقد والنقد المعادل
١٠٩,٢٣٣	-	١٠٩,٢٣٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢,٤٠٢,٥٢٦	-	٢,٤٠٢,٥٢٦	ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل بالصافي
٢,١١٠,٧١١	-	٢,١١٠,٧١١	بضاعة في المستودعات
٣٣٠,٣٦٢	-	٣٣٠,٣٦٢	قطع غيار و أخرى بالصافي
٥٠٦,٧١٨	-	٥٠٦,٧١٨	اعتمادات مستندية وبضاعة في الطريق
٧٧,٤٩٣	-	٧٧,٤٩٣	أرصدة مدينة أخرى
٨١٦,٨٣٥	٨١٦,٨٣٥	-	الممتلكات والمعدات بالصافي
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	-	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
١١,١٢٤,٧٣٨	٨٤٠,٨٣٥	١٠,٢٨٣,٩٠٣	مجموع الموجودات
المطلوبات			
٦٤٨,٩٠٥	-	٦٤٨,٩٠٥	ذمم دائنة
١٩٣,٧١٩	-	١٩٣,٧١٩	أمانات أرباح المساهمين
٩٦,١٢٧	-	٩٦,١٢٧	مخصص ضريبة الدخل
٢٧٥,٥٦٢	-	٢٧٥,٥٦٢	الحسابات الدائنة المتنوعة
١,٢١٤,٣١٣	-	١,٢١٤,٣١٣	مجموع المطلوبات
٩,٩١٠,٤٢٥	٨٤٠,٨٣٥	٩,٠٦٩,٥٩٠	