

القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
مع تقرير مدققي الحسابات المستقلين



تقرير مدققي الحسابات المستقلين
الى مساهمي شركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

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



١. الاعتراف بالإيرادات

إن معظم إيرادات الشركة ناتجة من بيع الزيوت النباتية ومنتجات السمن النباتي، يوجد مخاطر متعلقة بإصدار الفواتير للعملاء والاعتراف بالإيرادات قبل تسليم البضاعة أو تسليم البضاعة وعدم إصدار الفواتير أو تسجيلها مما قد يؤدي إلى الزيادة في الإيرادات المعترف بها.

إجراءات التدقيق

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها استجابة لهذا الأمر دراسة نظام الرقابة الداخلي للشركة المتعلق بالموافقة وتوقيت الاعتراف بالإيرادات، كما تضمنت إجراءاتنا دراسة عينة من عمليات البيع قبل وبعد تاريخ القوائم المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ من أجل تقييم فيما إذا تم الاعتراف بالإيرادات في السنة الصحيحة، بالإضافة إلى ذلك لقد قمنا أيضا بإجراءات تدقيق تحليلية لهامش الربح الشهري للمنتجات الرئيسية. كما قمنا بدراسة تأييدات وتسويات أرصدة العملاء الرئيسيين وعينة من القيود اليومية من حسابات الإيرادات للتأكد من الأدلة المؤيدة لها.

إن الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات تظهر في إيضاح (١٢) حول القوائم المالية كما أن الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية للاعتراف بالإيراد تظهر في إيضاح (٢-٤) حول القوائم المالية.





المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي لعام ٢٠١٨

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها. ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. اننا نتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي اي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية، ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نُقيّم فيما اذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهريا مع القوائم المالية أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة الى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

ان التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضمانة إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأً جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرية، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن ان يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأً جوهرياً ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.



- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
 - تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.
 - التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.
- نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والامور الاخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه ان يحافظ على هذه الاستقلالية.
- من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا والتي بناءً عليها لا يتم الافصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ
إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الارضين إبراهيم بكر
ترخيص رقم ٥٩٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٠ شباط ٢٠١٩





شركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاحات	
دينار	دينار		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة -
٩٠٦٦٦١	٩٨١٩٣٥	٣	ممتلكات ومعدات
٤٨٨٣٣٥	٤٨١٢١١	٤	استثمارات عقارية
١٢٣٩٣٤٥	١٢٧٨٩٩٩	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٦٣٤٣٤١	٢٧٤٢١٤٥		
			موجودات متداولة -
٨٥٨٦٠٤	٧٨٧٥٠٠	٦	مخزون
٤٠٨٠	-	٢٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٨٩١٩٦٤	١٣٦٢٠٧٤	٧	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١٨٦٠٨٣٩	٢٨٠٤٦٤٣	٩	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٤٦١٥٤٨٧	٤٩٥٤٢١٧		
٧٢٤٩٨٢٨	٧٦٩٦٣٦٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	٨	رأس المال المدفوع
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	٨	احتياطي إجباري
٦٦٩٧٠	٩١٧٧٣	٥	احتياطي القيمة العادلة
٩٧٦٨٨٤	١٤١٣٧٩٧		أرباح مدورة
٦٠٤٣٨٥٤	٦٥٠٥٥٧٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة -
١٠٨٧٢٨٥	١٠٧٠٧٠٢	١١	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢٧١١٧	٣٩٤١٤	٢٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٩١٥٧٢	٨٠٦٧٦	١٧	مخصص ضريبة الدخل
١٢٠٥٩٧٤	١١٩٠٧٩٢		مجموع المطلوبات
٧٢٤٩٨٢٨	٧٦٩٦٣٦٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

«تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ الى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية»





شركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاحات	
دينار	دينار		
٥٣٦٦٦٢٣	٥٢٣٤٧٢٠	١٢	المبيعات
			ينزل: كلفة المبيعات -
٢٦٩٩٧٦	٢٦٩٥٤٢	٦	بضاعة جاهزة في بداية السنة
٣٤٧٦٩٣٧	٣٢٢٦٧٥٤	١٣	كلفة الانتاج والمشتريات
(٢٦٩٥٤٢)	(٢٩٥٥٣١)	٦	بضاعة جاهزة في نهاية السنة
٣٤٧٧٣٧١	٣٢٠٠٧٦٥		كلفة المبيعات
١٨٨٩٢٥٢	٢٠٣٣٩٥٥		مجمل الربح
(١٨٢٨٧٦)	(١٨٨٣٤٢)	١٤	مصاريف بيع وتوزيع
(٥٢٠٥٢٠)	(٥٤١٧٢٦)	١٥	مصاريف ادارية
(٥٠٠٠٠٠)	(٥٠٠٠٠٠)	٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة
(٣٨٠٠٠)	-	٦	مخصص مواد خام وقطع غيار بطيئة الحركة
٦٤٧٨٥٦	٨٠٣٨٨٧		الربح التشغيلي
(٩١٥)	(٩٦٠)		فوائد وعمولات بنكية
٨٤٠٢	١٢٣١٢		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١١٤٩٥٢	١٥٤٩٥٣	١٦	إيرادات أخرى
٧٧٠٢٩٥	٩٦٩٧٨٢		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(١٢٧١٧٧)	(١٣٩٨٤١)	١٧	ضريبة الدخل
٦٤٣١١٨	٨٢٩٩٤١		ربح السنة
فلس/ دينار	فلس/ دينار		
٠/١٦١	٠/٢١	١٨	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

«تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ الى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية»





شركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	ربح السنة
٦٤٣ر١١٨	٨٢٩ر٩٤١	بنود الدخل الشامل الأخرى:
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:
(٥٣٣)	٦ر٩٧٢	أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٢ر٣٥٠	٢٤ر٨٠٣	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١ر١١٧	٣١ر٧٧٥	مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة، بعد الضريبة
٦٦٤ر٩٣٥	٨٦١ر٧١٦	مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة

«تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ الى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية»



شركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

المجموع	أرباح مدورة	احتياطي القيمة العادية	إحتياطي اجباري	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦,٠٤٣,٨٥٤	٩٧٦,٨٨٤	٦٦,٩٧٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
٨٢٩,٩٤١	٨٢٩,٩٤١	-	-	-
٣١,٧٧٥	٦,٩٧٢	٢٤,٨٠٣	-	-
٨٦١,٧١٦	٨٣٦,٩١٣	٢٤,٨٠٣	-	-
(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٦,٥٠٥,٥٧٠	١,٤١٣,٧٩٧	٩١,٧٧٣	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
٥,٦٥٨,٩١٩	٦١٤,٢٩٩	٤٤,٦٢٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
٦٤٣,١١٨	٦٤٣,١١٨	-	-	-
٢١,٨١٧	(٥٣٣)	٢٢,٣٥٠	-	-
٦٦٤,٩٣٥	٦٤٢,٥٨٥	٢٢,٣٥٠	-	-
(٢٨,٠٠٠)	(٢٨,٠٠٠)	-	-	-
٦,٠٤٣,٨٥٤	٩٧٦,٨٨٤	٦٦,٩٧٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠

«تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ الى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية»





شركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاحات
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
٧٧٠٢٩٥	٩٦٩٧٨٢	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
تعديلات -		
٨٧٢١٧	٨٨٠٠٨٣	استهلاكات
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨٧٢٤	-	مخصص مواد خام وقطع غيار بطيئة الحركة
(٨٤٠٢)	(١٢٣١٢)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(١٩٧٨٨)	(٣٧٨٣٨)	إيرادات فوائد بنكية
تغيرات رأس المال العامل -		
(١٨٩٦٠)	٧١١٠٤	مخزون
(١١٦٧٤)	٢٩٨٩٠	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٢١٠١٧	١٦٣٧٧	مبالغ مستحقة من / الى جهات ذات علاقة
(١٠١٧٥)	(٣٤٤٧٧)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(١٧٧١٨٤)	(١٥٠٧٣٧)	ضريبة الدخل المدفوعة
١١٤١٠٧٠	١٤٣٩٨٧٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٥٧٣٩٠)	(١٥٨٩٢١)	شراء ممتلكات ومعدات
١١٩٥٠	١٥٠٠٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٦٠٠٠	-	المتحصل من بيع مواد خام بطيئة الحركة
(٩٥٣٠٢٧)	(١٢١٢٢٣)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٣٤٥٥٩	١١٣٣٤٤	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
١٩٧٨٨	٣٧٨٣٨	فوائد بنكية مقبوضة
(٩٣٨١٢٠)	(١١٣٩٦٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(٢٦٧٨٨١)	(٣٨٢١٠٦)	توزيعات ارباح
(٢٦٧٨٨١)	(٣٨٢١٠٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٦٤٩٣١)	٩٤٣٨٠٤	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٩٢٥٧٧٠	١٨٦٠٨٣٩	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
١٨٦٠٨٣٩	٢٨٠٤٦٤٣	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة



شركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية المساهمة العامة المحدودة إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١) معلومات عامة

تأسست شركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية المساهمة العامة المحدودة خلال عام ١٩٥٣ وسجلت كشركة مساهمة عامة برأس مال 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 ٤.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٤.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

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

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ شباط ٢٠١٩، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢-١) أسس إعداد القوائم المالية

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

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

معييار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات ومعييار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

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





بيع البضائع:

عادة ما تتضمن عقود بيع البضائع لدى الشركة التزامات تنفيذ. استنتجت الشركة أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع البضائع عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، عند تسليم المعدات / البضائع. لم ينتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) أي أثر على توقيت التحقق من الإيرادات.

لم ينتج أي أثر جوهري عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) على القوائم المالية للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبدئي للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١. قامت الشركة بتطبيق المعيار بأثر رجعي وبما يتماشى مع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الأدوات المالية، ولم تقم الشركة بتعديل أرقام المقارنة.

استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس). وتضمن نموذجاً شاملاً لألية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس.

التدني في القيمة

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للشركة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية من نموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة إلى نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ يتطلب من الشركة تسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكلفة المطفأة.

قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت الشركة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

لم ينتج أي أثر جوهري عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على القوائم المالية للشركة.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية. المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الأولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة دفعات مقدمة، فإن الشركة تحدد تاريخ لكل معاملة دفعات مقدمة.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.



تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية

توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات أن التغيير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغيير في الاستخدام. لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم- بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية. عند تطبيق التعديلات لا يجب على الشركة تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بتطبيقها بأثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) «الأدوات المالية» مع معيار التقارير المالية رقم (٤) «عقود التأمين»

تم إصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) قبل معيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧) بدلاً من معيار التقارير المالية رقم (٤). تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) أو السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير المالية رقم (٩) بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات المالية خلال الفترة من الأرباح والخسائر إلى الدخل الشامل كما لو أن المنشأة طبقت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على هذه الموجودات المالية.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في شركات الحليفة ومشاريع مشتركة - قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

توضح هذه التعديلات أنه إذا كانت المنشأة مشروع أو شركة يمكن لها عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار قياس الاستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. إذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية ولها حصة في شركة حليفة أو مشروع مشترك والتي بدورها هي منشأة استثمارية يمكن للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية إبقاء القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركة الحليفة أو المشروع المشترك (التي بدورها هي منشأة استثمارية) على الحصة في الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك للشركة التابعة. يتم الاختيار لكل استثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك كل على حدى في آخر تاريخ عند:

أ. الاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك.

ب. الشركة الحليفة أو المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية.

ج. الشركة الحليفة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.





(٣-٢) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في اوضاع وظروف تلك المخصصات.

في اعتقاد إدارة الشركة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي:

- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة: يتم مراجعة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة ضمن أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية لتقارير المالية.
- مخصص ضريبة الدخل: يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب مخصص الضريبة اللازم.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للموجودات الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) إلى قائمة الدخل.
- مخصصات قضائية: لمواجهة أية التزامات قضائية يتم أخذ مخصصات لهذه الالتزامات استناداً لرأي المستشار القانوني في الشركة.

(٤-٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر الكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي.

يحسب الاستهلاك على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة باستخدام طريقة القسط الثابت وينسب سنوية تتراوح ما بين ١٪ إلى ٣٣٪.

يتم مراجعة تقييم الممتلكات والمعدات من حيث الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. يتم إعادة إدراج الموجودات بالقيمة القابلة للاسترداد في الحالات التي تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة القابلة للاسترداد.

يتم احتساب النفقات المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والمعدات كبند منفصل ويتم رسملته، كما يتم شطب المبالغ الدفترية لأي جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالممتلكات والمعدات. يتم اثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل كمصروف.

استثمارات عقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بسعر الكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ويتم استهلاك الاستثمارات العقارية (باستثناء الاراضي) بطريقة القسط الثابت على مدى العمر المتوقع لها وبنسبة ٢٥٪.



يتم استبعاد الإستثمارات العقارية عند التخلص منها أو عند التوقف عن استخدامها ولا يتوقع وجود منفعة مستقبلية منها. يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد في قائمة الدخل في السنة التي يتم فيها الاستبعاد.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباع مباشرة الى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.

- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.

- يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل.

مخزون

يتم تسعير المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بسعر الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

يتم تسعير البضاعة الجاهزة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة كلفة مواد خام ورواتب وأجور مباشرة واستهلاكات ومصاريف صناعية غير مباشرة.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منها المبالغ المقدر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة وتستخدم الشركة الأسلوب المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩).

نقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

ذمم دائنة

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها أو لم تتم من قبل المورد.

مخصصات

يتم اثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

إثبات الإيراد والاعتراف بالمصاريف

يتم تسجيل الإيرادات وفقاً لنموذج الخمس خطوات من معيار التقارير الدولي رقم (١٥) والذي يتضمن تحديد العقد والتمن وتحديد التزام الأداء في العقد والاعتراف بالإيرادات بناءً على تأدية التزام الأداء، حيث يتم



الاعتراف بالإيرادات عند بيع البضاعة للزبائن واصدار الفاتورة والتي عادة تتم عند نقطة معينة من الزمن. يتم إثبات إيرادات الإيجارات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدة عقد الإيجار. يتم اثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تؤخذ الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لعام ٢٠١٤، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات.





(٤) استثمارات عقارية

المبالغ بالدينار الأردني

المجموع	مباني	أراضي	
٥٥٤ر٦٩٧	٢٧٠ر٠٨١	٢٨٤ر٦١٦	٢٠١٨ - الكلفة - الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
-	-	-	إضافات
٥٥٤ر٦٩٧	٢٧٠ر٠٨١	٢٨٤ر٦١٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٦٦ر٣٦٢	٦٦ر٣٦٢	-	الاستهلاك المتراكم - الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
٧ر١٢٤	٧ر١٢٤	-	استهلاكات
٧٣ر٤٨٦	٧٣ر٤٨٦	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٤٨١ر٢١١	١٩٦ر٥٩٥	٢٨٤ر٦١٦	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٥٥٤ر٦٩٧	٢٧٠ر٠٨١	٢٨٤ر٦١٦	٢٠١٧ - الكلفة - الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
-	-	-	إضافات
٥٥٤ر٦٩٧	٢٧٠ر٠٨١	٢٨٤ر٦١٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٥٩ر٢٣٨	٥٩ر٢٣٨	-	الاستهلاك المتراكم - الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
٧ر١٢٤	٧ر١٢٤	-	استهلاكات
٦٦ر٣٦٢	٦٦ر٣٦٢	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٤٨٨ر٣٣٥	٢٠٣ر٧١٩	٢٨٤ر٦١٦	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

إن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية كما في تاريخ القوائم المالية.





(٥) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يشمل هذا البند استثمار الشركة في أسهم الشركات التالية:

المبالغ بالدينار الأردني	
٢٠١٧	٢٠١٨
٢٧,٠٠٠	٢٣,٩٤٠
٢٠٦,٠٥٢	١٦٨,٢٧٦
٧٥٦,٢٠٢	٨٣٨,٤٦٢
٩٨٩,٢٥٤	١,٠٣٠,٦٧٨
٣٧,١٢١	٤٧,٤٤١
٢١٢,٩٧٠	٢٠٠,٨٨٠
٢٥٠,٠٩١	٢٤٨,٣٢١
١,٢٣٩,٣٤٥	١,٢٧٨,٩٩٩

أسهم مدرجة في سوق عمان المالي -
بنك القاهرة عمان
بنك الأردن
البنك العربي

أسهم مدرجة في سوق فلسطين المالي -
الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
شركة الاتصالات الفلسطينية

المبالغ بالدينار الأردني	
٢٠١٧	٢٠١٨
٤٤,٦٢٠	٦٦,٩٧٠
٢٢,٣٥٠	٢٤,٨٠٣
٦٦,٩٧٠	٩١,٧٧٣

فيما يلي ملخص حركة احتياطي القيمة العادلة:
رصيد بداية السنة
إعادة تقييم موجودات مالية
رصيد نهاية السنة

المبالغ بالدينار الأردني	
٢٠١٧	٢٠١٨
٣٩١,٦٥٧	٤٣٩,٦٩٣
٢٦٩,٥٤٢	٢٩٥,٥٣١
١٩٥,٧٨٠	١٩٥,٨٥٤
٢٦,٦٥٧	٢٨,٥٨٦
١٦٤,٩٦٨	١٧,٨٣٦
(١٩٠,٠٠٠)	(١٩٠,٠٠٠)
٨٥٨,٦٠٤	٧٨٧,٥٠٠

(٦) مخزون

المبالغ بالدينار الأردني	
٢٠١٧	٢٠١٨
١٨١,٢٧٦	١٩٠,٠٠٠
٣٨,٠٠٠	-
(٢٩,٢٧٦)	-
١٩٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠

ان الحركة على مخصص مواد خام وقطع غيار بطيئة الحركة هي كما يلي:

الرصيد كما في اول كانون الثاني
المخصص للسنة
استرداد من المخصص
الرصيد كما في ٢١ كانون الاول



(٧) ذمم وأرصدة مدينة أخرى

المبالغ بالدينار الأردني

٢٠١٧	٢٠١٨
٤٠٣٧٤٦٣	٤٠٦٣٧٨٩
(٢٧٧٢٩٠٥)	(٣٢٧٢٩٠٥)
١٢٦٤٥٥٨	٧٩٠٨٨٤
٥٩٠٧٣٥	٥٣٩٤٢٨
١٠١٥٥	٧٨٧٢
٤٠٥٦	٥٤٣١
-	٤٢٢٧
٧٢٥٥	٧٢٥٥
١٨٨٢٢	٤٦٢٧
٤٣٠٦	١٤٦
١٠٧٧	٢٢٠٤
١٨٩١٩٦٤	١٣٦٢٠٧٤

ذمم تجارية
ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

شيكات برسم التحصيل
ذمم موظفين
مصاريف مدفوعة مقدما
امانات ضريبة مبيعات
تأمينات مستردة
دفعات مقدمة للموردين
امانات مؤسسة الضمان الاجتماعي
دفعات لدائرة ضريبة الدخل

بلغ إجمالي الخسائر الائتمانية المتوقعة ٣٢٧٢٩٠٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٧٧٢٩٠٥ دينار).

المبالغ بالدينار الأردني

٢٠١٧	٢٠١٨
٣٦٠٦٨٤٧	٢٧٧٢٩٠٥
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
(١٣٣٣٩٤٢)	-
٢٧٧٢٩٠٥	٣٢٧٢٩٠٥

* إن ملخص حركة مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها هو كما يلي:

الرصيد كما في أول كانون الثاني
المخصص للسنة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول





(٨) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع:

بلغ رأسمال المصرح به ٤٠٠٠٠٠٠٠ دينار والمكتتب به والمدفوع ٤٠٠٠٠٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ موزعة على ٤٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. احتياطي إجباري:

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. لا يجوز وقف التحويل للاحتياطي الإجباري قبل أن يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به. إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في التحويل الى أن يبلغ رصيد الاحتياطي الاجباري رأس مال الشركة المصرح به.

(٩) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية كما يلي:

المبالغ بالدينار الأردني	
٢٠١٧	٢٠١٨
٢٠٠٠	١٥٢٣
٩٧٣٤٠٣	١٣٢٧٩٤٩
٨٨٥٤٣٦	١٤٧٥١٧١
<u>١٨٦٠٨٣٩</u>	<u>٢٨٠٤٦٤٣</u>

نقد في الصندوق
حسابات جارية
ودائع لدى البنوك *

* يمثل هذا البند ودائع لدى بنك القاهرة عمان وبنك لبنان والمهجر تستحق من شهر الى ثلاثة أشهر وبمعدل فائدة يتراوح من ١٦٥٪ إلى ٥٢٥٪ سنويا.

(١٠) تسهيلات إئتمانية غير مستغلة

لدى الشركة تسهيلات إئتمانية غير مستغلة بتاريخ القوائم المالية وفيما يلي تفاصيلها:

- حساب جاري مدين بسقف ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار بفائدة ٩٢٥٪ ممنوح من البنك العربي المحدود (٢٠١٧: سعر فائدة ٨٧٥٪).
- تسهيلات اعتمادات مؤجلة الدفع بسقف ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار لغايات تمويل اعتمادات وبوالص بفائدة ٩٢٥٪ ممنوح من البنك العربي المحدود (٢٠١٧: سعر فائدة ٨٧٥٪).
- حساب جاري مدين بسقف ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار بفائدة ٩٪ ممنوح من بنك الإتحاد (٢٠١٧: سقف ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار وسعر فائدة ٨٧٥٪).
- حساب اعتمادات مستندية بسقف ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار أردني بفائدة ٩٪ ممنوح من بنك الإتحاد (٢٠١٧: سقف ١٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار أردني وسعر فائدة ٨٧٥٪).

المبالغ بالدينار الأردني

٢٠١٧	٢٠١٨
١٠٢٩٠١	١٢٣٠٥٧
٥٠٥٧٣	٥٣٠٢٧
٨٢٧٥	٢٩٠٢١
٣٠٠٧٤	٥١٧٢
٦٣١٥٩٦	٦٣١٥٩٦
٨٠٤٠٢	٩٦٦٣٨
٩٢٩٢	١٠٩٣٩
١٩٣٧٩	-
-	٧١٤٥
١٠٧٥٠٨	٥٩٤٠٥
٤٧٢٨٥	٥٤٧٠٢
<u>١٠٨٧٢٨٥</u>	<u>١٠٧٧٠٢</u>

(١١) ذمم وأرصدة دائنة أخرى

ذمم دائنة
أمانات المساهمين
مصاريف مستحقة
دفعات مقدمة من العملاء
مخصص قضايا
مخصص نهاية خدمة وإجازات
امانات ضريبة الدخل
أمانات ضريبة المبيعات
أمانات مؤسسة الضمان الاجتماعي
شيكات مؤجلة الدفع
أخرى



المبالغ بالدينار الأردني

٢٠١٧	٢٠١٨
٥٠٩١٤٩٤	٤٩٢٦٦٦١
٢٧٥١٢٩	٣٠٨٠٥٩
٥٣٦٦٦٢٣	٥٢٣٤٧٢٠

(١٢) المبيعات

مبيعات محلية
مبيعات تصدير

المبالغ بالدينار الأردني

٢٠١٧	٢٠١٨
٣١٢٢٥٢٠	٢٨٥٨٥٠٠
١٩٧١٨٧	٢٠٩١٩٧
٢١٩٨١	٢١٧٨٣
٤٦٢٠	٥٣٢١
٥١٩٥٣	٤٩٢١٤
٣١٩٩	٤٩٩٠
٢٥٦٦	٢٤٤٤
٣٩١٠٥	٣٧٠٦٤
٤٦٦٢	٤٤١٦
٢٩١٤٤	٣٣٨٢٥
٣٤٧٦٩٣٧	٣٢٢٦٧٥٤

(١٣) كلفة الإنتاج والمشتريات

كلفة زيوت ومواد خام ومواد تعبئة وتغليف مستخدمة في الإنتاج
رواتب وأجور
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
مصاريف طبية
إستهلاكات
صيانة وتصلبجات
مصاريف نظافة
كهرباء ومياه ومحروقات
تأمين
اخرى

المبالغ بالدينار الأردني

٢٠١٧	٢٠١٨
١١٤٣٠٨	١١٢٧٢٠
١٤٤١٢	١٤٢٨٣
٣٣٦٠	٣٢٥٩
٥٦٨	١٣١٥
٢٥٨١٦	٢٣٣٦٥
٣٢٣٦	٣٣٣٣
١٠٠٢	٢٠٥٥
٨١٤٣	٦٦٤٢
-	٤٩٠٦
٧٧٤٦	١٠٤٠٧
٤٢٨٤	٦٠٥٧
١٨٢٨٧٦	١٨٨٣٤٢

(١٤) مصاريف بيع وتوزيع

رواتب وأجور
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
مصاريف طبية
مصاريف مبيعات تصدير
مصاريف سيارات
مصاريف بنكية
فحص عينات
دعاية واعلان
رسوم عطاءات
عمولات
اخرى





المبالغ بالدينار الأردني

(١٥) مصاريف إدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣١٠١٤٢	٣٢٨٦٥٣	رواتب وأجور
٣٠٩٢٥	٢٥٠٢٦٠	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٦١٣٢	٥٧٠١	مصاريف طبية
٨٥٤	١١٥٠	قرطاسية ومطبوعات
٣٥٢٦٤	٣٨١٦٩	إستهلاكات
٣٣٤٥	٣١٦٤	بريد وهاتف
٥٦٠٠٠	٦٠٠٧٥	بدل تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الادارة
٢٥٥٠٠	٣١٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٧٩٢٧	١٢٠٠	مصاريف قانونية
٧٤٩٧	١٠١٢٧	رسوم واشتراكات
١١٥٧٩	١٠٢٥٤	مصاريف سيارات
٢٥٣٥٥	٢٤٣٧٣	اخرى
٥٢٠٥٢٠	٥٤١٧٢٦	

المبالغ بالدينار الأردني

(١٦) إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٩٧٨٨	٣٧١٣٨	فوائد ودائع بنكية
٣٢١٩٧	٤٥٧١	إيراد بيع مخلفات وسكراب
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	إيراد إيجار
٣٦٠٧١	٨١٣٨٧	توزيعات ارباح
١٨٩٦	٥٧٤٧	أخرى
١١٤٩٥٢	١٥٤٥٤٣	

(١٧) ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى ٣١ كانون الاول ٢٠١٦.

في رأي إدارة الشركة فإن مخصص الضريبة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ كافي لمواجهة أية التزامات ضريبية مستقبلية.

لا تقوم الشركة بتسجيل الضرائب المؤجلة لحين التأكد من امكانية استردادها.





المبالغ بالدينار الأردني

٢٠١٧	٢٠١٨
٧٧٠٢٩٥	٩٦٩٧٨٢
٥٤٧٢٣٠	٤٥٦٩٣٧
٧٧٠٤٢	٩٤٩٠٣
٣٠٢٨٠١	٣٣٢٩٥٤
٢٩٢٧٥	-
٩٠٨٤٠٧	٩٩٨٨٦٢
١٢٧١٧٧	١٣٩٨٤١
%١٦٥	%١٤٤
%١٤	%١٤

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي

الربح المحاسبي
يضاف: مصروفات غير مقبولة ضريبياً
ينزل: ربح التصدير
ينزل: ديون معدومة
ينزل: إيراد من بيع مخصص البضاعة التالفة
الربح الضريبي

ضريبة دخل السنة
نسبة ضريبة الدخل الفعلية
نسبة ضريبة الدخل القانونية

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل:

٢٠١٧	٢٠١٨
١٤١٥٧٩	٩١٥٧٢
١٢٧١٧٧	١٣٩٨٤١
(١٧٧١٨٤)	(١٥٠٧٣٧)
٩١٥٧٢	٨٠٦٧٦

الرصيد كما في أول كانون الثاني
ضريبة الدخل المستحقة
ضريبة الدخل المدفوعة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

المبالغ بالدينار الأردني

٢٠١٧	٢٠١٨
٦٤٣١١٨	٨٢٩٩٤١
٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠
٠/١٦١	٠/٢١

(١٨) حصة السهم من ربح السنة

ربح السنة (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة

إن الحصة المخفضة للسهم من ربح السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم من ربح السنة.

(١٩) التزامات محتملة

كفالات:

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل ان تطراً تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ١١٧٧٢٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٤٣٨٤٨ دينار).

القضايا المقامة على الشركة:

صدر قرار من محكمة التمييز الاتحادية لجمهورية العراق بإلزام الشركة بدفع مبلغ ٦٣١٦١٠ دينار لصالح الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية، هذا وتم تبليغ الشركة بهذا القرار بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٧ وبرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المسجل 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 ٢٠٩ر٤١٧ر٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٢٣٦٧ر٩٢٥ دينار) تتمثل في ذمم مستحقة للشركة وشيكات مرتجعة نتيجة ممارسة الشركة لنشاطها الاعتيادي.

(٢٠) المعاملات مع جهات ذات علاقة

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

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي:

المبالغ بالدينار الأردني

٢٠١٧	٢٠١٨
٢٧ر١١٧	٣٩ر٤١٤
٢٧ر١١٧	٣٩ر٤١٤

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
شركة مصانع الزيوت النباتية - نابلس
(شركة مملوكة من قبل كبار المساهمين)

المبالغ بالدينار الأردني

٢٠١٧	٢٠١٨
٤ر٠٨٠	-
٤ر٠٨٠	-

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
مؤسسة شنودي للتجارة العامة
(شركة مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة)

إن الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة ناتجة عن نشاط الشركة الاعتيادي وغير خاضعة للفوائد.

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

المبالغ بالدينار الأردني

٢٠١٧	٢٠١٨
٩ر٧٠١	٧ر٠٤٨
٤٢ر٤٠٠	٤٢ر٤٠٠
٥٦ر٠٠٠	٦٠ر٠٧٥
١٩٥ر٠٦٤	٢٠٩ر٤٤٣

مبيعات
مؤسسة شنودي للتجارة العامة (شركة مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة)

مشتريات زيوت خام
شركة مصانع الزيوت النباتية- نابلس (شركة مملوكة من قبل كبار المساهمين)

بدل تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
رواتب ومنافع أخرى





(٢١) توزيعات أرباح

قام مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ كانون الثاني ٢٠١٩ بالتسيب إلى الهيئة العامة للشركة التي ستعقد خلال العام ٢٠١٩ بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٢٠٪ من رأس مال الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

واقفت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٨ نيسان ٢٠١٨ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٠٪ من رأس مال الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

واقفت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٥ نيسان ٢٠١٧ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٧٪ من رأسمال الشركة.

(٢٢) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها والتي تحمل فائدة مثل ودائع البنوك.

تمثل حساسية قائمة الدخل الشامل أثر التغيرات المفترضة المتوقعة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها بناءً على الموجودات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

يبين الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل للتغيرات المعقولة المتوقعة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

	٢٠١٨
الأثر على ربح السنة	الزيادة بسعر الفائدة
دينار	نقطة
٧٣٧٦	٥٠

الأثر على ربح السنة	النقص بسعر الفائدة
دينار	نقطة
(٧٣٧٦)	٥٠

	٢٠١٧
الأثر على ربح السنة	الزيادة بسعر الفائدة
دينار	نقطة
٤٤٢٧	٥٠

الأثر على ربح السنة	النقص بسعر الفائدة
دينار	نقطة
(٤٤٢٧)	٥٠





مخاطر التغير بأسعار الأسهم

فيما يلي جدول يبين حساسية قائمة الدخل واحتياطي القيمة العادلة نتيجة للتغيرات المعقولة المتوقعة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

٢٠١٨	التغير في المؤشر	الأثر على ربح السنة	الأثر على حقوق الملكية
مؤشر بورصة عمان	(%)	دينار	دينار
	١٠	-	١٢٧٩٠٠
٢٠١٧	التغير في المؤشر	الأثر على ربح السنة	الأثر على حقوق الملكية
مؤشر بورصة عمان	(%)	دينار	دينار
	١٠	-	١٢٣٩٣٥

في حال هنالك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم اتجاه الشركة.

وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تحتفظ بالارصدة لدى مؤسسات مصرفية رائدة. كما تقوم الشركة بتحديث السقوف الائتمانية للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر وأخذ مخصصات مقابل الذمم المشكوك في تحصيلها والحصول على بعض الضمانات.

يمثل أكبر عميل ما نسبته ٥٧% من المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: أكبر عميل ٥٦%).

مخاطر السيولة

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و٢٠١٧ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	المجموع
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	دينار	دينار	دينار
	١٣٩٩٧٦	١٩٧٥١٦	٣٣٧٤٩٢
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	-	٢٩٤١٤	٢٩٤١٤
المجموع	١٣٩٩٧٦	٢٣٦٩٣٠	٣٧٦٩٠٦
٣١ كانون الأول ٢٠١٧	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	المجموع
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	دينار	دينار	دينار
	١٣٠٩٨٦	٢١٤٢٢٥	٣٤٥٢١١
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	-	٢٧١١٧	٢٧١١٧
المجموع	١٣٠٩٨٦	٢٤١٣٤٢	٣٧٢٣٢٨



مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار).

(٢٣) 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.

المبالغ بالدينار الأردني

٢٠١٧	٢٠١٨
المستوى الأول	المستوى الأول
١٢٣٩٣٤٥ر	١٢٧٨٩٩٩ر

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
أسهم

(٢٤) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع، الاحتياطي الإجباري واحتياطي القيمة العادلة والأرباح المدورة والبائع مجموعها ٦٥٠٥٧٠٥٧٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل ٦٠٤٣٨٥٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.





(٢٥) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير نافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

معيان التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الايجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) «عقود الايجار» خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الايجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه الى حد كبير للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الايجار على انها عقود ايجار تشغيلية او عقود ايجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بأصول والتزامات لجميع عقود الايجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، الا إذا كان الاصل ذو قيمة منخفضة. ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الاصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الايجار.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦

يمكن للشركة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بأثر رجعي بحيث يتم تعديل كل الفترات السابقة في القوائم المالية او بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي حيث يتم تعديل أثر المعيار على الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية. سوف تطبق الشركة المعيار على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤.

سوف لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

معيان التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والايضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولية (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار 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. ان الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر.





تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية . عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل

يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تأثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع وجود إعفاءات محددة للتطبيق.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركاته الحليفة أو مشاريعه المشتركة

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناجئة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة الى استثمار في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي (٣) - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة الى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

قام المجلس الدولي للمحاسبة بتأجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر وان يتم تطبيقها بأثر مستقبلي. ستطبق الشركة هذه التعديلات عندما تصبح فعاله.

تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
توضح التعديلات أن الشركة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن بشكل، من حيث الجوهر، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث ان نموذج خسارة الائتمان المتوقع في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الاجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، لا تسجل الشركة أي خسائر للشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي ويسري اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.



شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
الى مساهمي شركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

امور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

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

<p>إجراءات التدقيق</p> <p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها استجابة لهذا الأمر دراسة نظام الرقابة الداخلي للشركة المتعلق بالموافقة وتوقيت الاعتراف بالإيرادات، كما تضمنت إجراءاتنا دراسة عينة من عمليات البيع قبل وبعد تاريخ القوائم المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ من أجل تقييم فيما إذا تم الاعتراف بالإيرادات في السنة الصحيحة، بالإضافة الى ذلك لقد قمنا أيضا بإجراءات تدقيق تحليلية لهامش الربح الشهري للمنتجات الرئيسية. كما قمنا بدراسة تأييدات وتسويات أرصدة العملاء الرئيسيين وعينة من القيود اليومية من حسابات الإيرادات للتأكد من الأدلة المؤيدة لها.</p> <p>إن الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات تظهر في إيضاح (١٢) حول القوائم المالية كما أن الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية للاعتراف بالإيراد تظهر في إيضاح (٢-٤) حول القوائم المالية</p>	<p>١. الاعتراف بالإيرادات</p> <p>إن معظم إيرادات الشركة ناتجة من بيع الزيوت النباتية ومنتجات السمن النباتي، يوجد مخاطر متعلقة بإصدار الفواتير للعملاء والاعتراف بالإيرادات قبل تسليم البضاعة أو تسليم البضاعة وعدم إصدار الفواتير أو تسجيلها مما قد يؤدي الى الزيادة الإيرادات المعترف بها.</p>
---	--

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي لعام ٢٠١٨

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. اننا نتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي اي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية، ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نُقيم فيما اذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهريا مع القوائم المالية أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة الى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضمانة إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.

- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والامور الاخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه ان يحافظ على هذه الاستقلالية.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا والتي بناءاً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة ببيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ/ الأردن
إرنست ويونغ
شركة مسجلة في عمان
ترخيص رقم ٥٩٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٠ شباط ٢٠١٩

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
			موجودات غير متداولة -
٩٠٦٦٦١	٩٨١٩٣٥	٣	ممتلكات ومعدات
٤٨٨٣٣٥	٤٨١٢١١	٤	استثمارات عقارية
١٢٣٩٣٤٥	١٢٧٨٩٩٩	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٦٣٤٣٤١	٢٧٤٢١٤٥		
			موجودات متداولة -
٨٥٨٦٠٤	٧٨٧٥٠٠	٦	مخزون
٤٠٨٠	-	٢٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٨٩١٩٦٤	١٣٦٢٠٧٤	٧	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١٨٦٠٨٣٩	٢٨٠٤٦٤٣	٩	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٤٦١٥٤٨٧	٤٩٥٤٢١٧		
٧٢٤٩٨٢٨	٧٦٩٦٣٦٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	٨	رأس المال المدفوع
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	٨	احتياطي إجباري
٦٦٩٧٠	٩١٧٧٣	٥	احتياطي القيمة العادلة
٩٧٦٨٨٤	١٤١٣٧٩٧		أرباح مدورة
٦٠٤٣٨٥٤	٦٥٠٥٥٧٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة -
١٠٨٧٢٨٥	١٠٧٠٧٠٢	١١	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢٧١١٧	٣٩٤١٤	٢٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٩١٥٧٢	٨٠٦٧٦	١٧	مخصص ضريبة الدخل
١٢٠٥٩٧٤	١١٩٠٧٩٢		مجموع المطلوبات
٧٢٤٩٨٢٨	٧٦٩٦٣٦٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاحات	
دينار	دينار		
٥٣٦٦٦٢٢٣	٥٢٣٤٧٢٠	١٢	المبيعات
			ينزل: كلفة المبيعات -
٢٦٩٩٧٦	٢٦٩٥٤٢	٦	بضاعة جاهزة في بداية السنة
٣٤٧٦٩٣٧	٣٢٢٦٧٥٤	١٣	كلفة الإنتاج والمشتريات
(٢٦٩٥٤٢)	(٢٩٥٥٣١)	٦	بضاعة جاهزة في نهاية السنة
٣٤٧٧٣٧١	٣٢٠٠٧٦٥		كلفة المبيعات
			مجمل الربح
١٨٨٩٢٥٢	٢٠٣٣٩٥٥		
(١٨٢٨٧٦)	(١٨٨٣٤٢)	١٤	مصاريف بيع وتوزيع
(٥٢٠٥٢٠)	(٥٤١٧٢٦)	١٥	مصاريف ادارية
(٥٠٠٠٠٠)	(٥٠٠٠٠٠)	٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة
(٣٨٠٠٠٠)	-	٦	مخصص مواد خام وقطع غيار بطيئة الحركة
٦٤٧٨٥٦	٨٠٣٨٨٧		الربح التشغيلي
(٩١٥)	(٩٦٠)		فوائد وعمولات بنكية
٨٤٠٢	١٢٣١٢		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١١٤٩٥٢	١٥٤٥٤٣	١٦	إيرادات أخرى
٧٧٠٢٩٥	٩٦٩٧٨٢		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(١٢٧١٧٧)	(١٣٩٨٤١)	١٧	ضريبة الدخل
٦٤٣١١٨	٨٢٩٩٤١		ربح السنة
فلس/دينار	فلس/دينار		
٠/١٦١	٠/٢١	١٨	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٦٤٣١١٨	٨٢٩٩٤١	ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:
		أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥٣٣)	٦٩٧٢	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٢٣٥٠	٢٤٨٠٣	مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة، بعد الضريبة
٢١٨١٧	٣١٧٧٥	
٦٦٤٩٣٥	٨٦١٧١٦	مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨

المجموع	أرباح مدورة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٦,٠٤٣,٨٥٤	٩٧٦,٨٨٤	٦٦,٩٧٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
٨٢٩,٩٤١	٨٢٩,٩٤١	-	-	-	ربح السنة
٣١,٧٧٥	٦,٩٧٢	٢٤,٨٠٣	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٨٦١,٧١٦	٨٣٦,٩١٣	٢٤,٨٠٣	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات ارباح (إيضاح ٢١)
٦,٥٠٥,٥٧٠	١,٤١٣,٧٩٧	٩١,٧٧٣	١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٥,٦٥٨,٩١٩	٦١٤,٢٩٩	٤٤,٦٢٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
٦٤٣,١١٨	٦٤٣,١١٨	-	-	-	ربح السنة
٢١,٨١٧	(٥٣٣)	٢٢,٣٥٠	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٦٦٤,٩٣٥	٦٤٢,٥٨٥	٢٢,٣٥٠	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٢٨٠,٠٠٠)	(٢٨٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات ارباح (إيضاح ٢١)
٦,٠٤٣,٨٥٤	٩٧٦,٨٨٤	٦٦,٩٧٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح
دينار	دينار	
٧٧٠,٢٩٥	٩٦٩,٧٨٢	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات -
٨٧,٢١٧	٨٨,٠٨٣	استهلاكات
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨,٧٢٤	-	مخصص مواد خام وقطع غيار بطينة الحركة
(٨,٤٠٢)	(١٢,٣١٢)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(١٩,٧٨٨)	(٣٧,٨٣٨)	ايرادات فوائد بنكية
		تغيرات رأس المال العامل -
(١٨,٩٦٠)	٧١,١٠٤	مخزون
(١١,٦٧٤)	٢٩,٨٩٠	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٢١,٠١٧	١٦,٣٧٧	مبالغ مستحقة من / الى جهات ذات علاقة
(١٠,١٧٥)	(٣٤,٤٧٧)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(١٧٧,١٨٤)	(١٥٠,٧٣٧)	ضريبة الدخل المدفوعة
١,١٤١,٠٧٠	١,٤٣٩,٨٧٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٥٧,٣٩٠)	(١٥٨,٩٢١)	شراء ممتلكات ومعدات
١١,٩٥٠	١٥,٠٠٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٦,٠٠٠	-	المتحصل من بيع مواد خام بطينة الحركة
(٩٥٣,٠٢٧)	(١٢١,٢٢٣)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٣٤,٥٥٩	١١٣,٣٤٤	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
١٩,٧٨٨	٣٧,٨٣٨	فوائد بنكية مقبوضة
(٩٣٨,١٢٠)	(١١٣,٩٦٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢٦٧,٨٨١)	(٣٨٢,١٠٦)	توزيعات ارباح
(٢٦٧,٨٨١)	(٣٨٢,١٠٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٦٤,٩٣١)	٩٤٣,٨٠٤	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١,٩٢٥,٧٧٠	١,٨٦٠,٨٣٩	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
١,٨٦٠,٨٣٩	٢,٨٠٤,٦٤٣	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

(١) معلومات عامة

تأسست شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة خلال عام ١٩٥٣ وسجلت كشركة مساهمة عامة برأس مال 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 ٤.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٤.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

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

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ شباط ٢٠١٩، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢-١) أسس إعداد القوائم المالية

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

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

معيير التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات ومعيير المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

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

بيع البضائع:

عادة ما تتضمن عقود بيع البضائع لدى الشركة التزامات تنفيذ. استنتجت الشركة أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع البضائع عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، عند تسليم المعدات / البضائع. لم ينتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) أي أثر على توقيت التحقق من الإيرادات.

لم ينتج أي أثر جوهري عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) على القوائم المالية للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبني للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١. قامت الشركة بتطبيق المعيار بأثر رجعي وبما يتماشى مع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الأدوات المالية، ولم تقم الشركة بتعديل أرقام المقارنة.

استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) نموذج الخسارة الائتمانية المتكبد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس). وتضمن نموذجاً شاملاً لألية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس.

التدني في القيمة

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للشركة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية من نموذج الخسائر الائتمانية المتكبد إلى نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ يتطلب من الشركة تسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكلفة المطفأة.

قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت الشركة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

لم ينتج أي أثر جوهري عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على القوائم المالية للشركة.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الأولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة دفعات مقدمة، فإن الشركة تحدد تاريخ لكل معاملة دفعات مقدمة.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية
توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات ان التغيير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغيير في الاستخدام.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم- بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية. عند تطبيق التعديلات لا يجب على الشركة تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بتطبيقها بأثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى.
لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" مع معيار التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين"
تم إصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) قبل معيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧) بدلاً من معيار التقارير المالية رقم (٤).

تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) أو السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير المالية رقم (٩) بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات المالية خلال الفترة من الأرباح والخسائر الى الدخل الشامل كما لو أن المنشأة طبقت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على هذه الموجودات المالية.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في شركات الحليفة ومشاريع مشتركة – قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

توضح هذه التعديلات انه إذا كانت المنشأة مشروع او شركة يمكن لها عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار قياس الاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. إذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية ولها حصة في شركة حليفة او مشروع مشترك والتي بدورها هي منشأة استثمارية يمكن للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية إبقاء القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركة الحليفة او المشروع المشترك (التي بدورها هي منشأة استثمارية) على الحصة في الاستثمار في الشركة الحليفة او المشروع المشترك للشركة التابعة. يتم الاختيار لكل استثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك كل على حدى في آخر تاريخ عند:

- أ. الاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك.
- ب. الشركة الحليفة او المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية.
- ج. الشركة الحليفة او المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

(٢-٣) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في اوضاع وظروف تلك المخصصات.

في اعتقاد إدارة الشركة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي:

- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة: يتم مراجعة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة ضمن أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية لتقارير المالية.
- مخصص ضريبة الدخل: يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب مخصص الضريبة اللازم.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للموجودات الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) إلى قائمة الدخل.
- مخصصات قضائية: لمواجهة أية التزامات قضائية يتم أخذ مخصصات لهذه الالتزامات استناداً لرأي المستشار القانوني في الشركة.

(٤-٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر الكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي.

يحسب الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة باستخدام طريقة القسط الثابت ونسب سنوية تتراوح ما بين ١٪ إلى ٣٣٪.

يتم مراجعة تقييم الممتلكات والمعدات من حيث الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. يتم إعادة إدراج الموجودات بالقيمة القابلة للاسترداد في الحالات التي تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة القابلة للاسترداد.

يتم احتساب النفقات المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والمعدات كبند منفصل ويتم رسمته، كما يتم شطب المبالغ الدفترية لأي جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالممتلكات والمعدات. يتم اثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل كمصروف.

استثمارات عقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بسعر الكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ويتم استهلاك الاستثمارات العقارية (باستثناء الأراضي) بطريقة القسط الثابت على مدى العمر المتوقع لها ونسبة ٥٪.

يتم استبعاد الاستثمارات العقارية عند التخلص منها أو عند التوقف عن استخدامها ولا يتوقع وجود منفعة مستقبلية منها. يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد في قائمة الدخل في السنة التي يتم فيها الاستبعاد.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.

- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.

- يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل.

مخزون

يتم تسعير المواد الخام و مواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بسعر الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة البيعية إيهما أقل.

يتم تسعير البضاعة الجاهزة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية إيهما أقل، وتتضمن الكلفة مواد خام ورواتب وأجور مباشرة واستهلاكات ومصاريف صناعية غير مباشرة.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منها المبالغ المقدر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة وتستخدم الشركة الأسلوب المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩).

نقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

ذمم دائنة

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها أو لم تتم من قبل المورد.

مخصصات

يتم اثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

إثبات الإيراد والاعتراف بالمصاريف

يتم تسجيل الإيرادات وفقاً لنموذج الخمس خطوات من معيار التقارير الدولي رقم (١٥) والذي يتضمن تحديد العقد والتمن وتحديد التزام الاداء في العقد والاعتراف بالإيرادات بناء على تادية التزام الاداء، حيث يتم الاعتراف بالإيرادات عند بيع البضاعة للزبائن واصدار الفاتورة والتي عادة تتم عند نقطة معينة من الزمن.

يتم إثبات إيرادات الإيجارات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدة عقد الإيجار.

يتم اثبات الايرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تؤخذ الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لعام ٢٠١٤، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة الموجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات.

شركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٣) ممتلكات ومعدات

	المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	سيارات	أجهزة مكتبية وحاسوبية وبرنامج	أثاث ومفروشات	معدات وأدوات	الألات والمكينات	مباني	أراضي	
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
	٧٥٠٢٣٥٨	٤٢١	٢٧٤٨٩٢	٢٤٦١٥٤	١٥٨٧٤٨	١١٨٥٧٥	٥١٣٠١٢٧	١٢٨٨١٦٩	٢٨٥٢٧٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨ اصفادات استيعادات المحول الى ممتلكات ومعدات
	١٥٨٩٢١	٩٨٩٠٠	٤٧٢٧٢	١٦١٠٠	١٢٤٤٩	٥٩١	٣٨٨٦	٤٨٨٢٣	-	
	(٤٢٣٠٤٥)	-	(٤٢٣٠٤٥)	-	-	-	٩٩٣٢١	-	-	
	-	(٩٩٣٢١)	-	-	-	-	٩٩٣٢١	-	-	
	٧٢١١٩٢٣٤	-	٢٨٠٥١٩	٢٤٧٧٥٤	١٦٠١٩٧	١١٩١٦٦	٥٢٣٣٣٣٤	١٢٢٩٢٩٩٢	٢٨٥٢٧٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
	٦٥٩٥٢٩٧	-	١٣١٩٥٣	١٧٧٢٠١	١٥٦٢٧٦	٨٩٣٠٠٨	٥٠١٦٥٥٧	١٣٠٢٤٣٠٢	-	الاستهلاك المتراكم - الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨ استيعادات استيعادات
	٨٠٩٥٩	-	١٩٩٧٩	١١٢٥	٧٣٨	٥٦١	١٤٩٠٢	٣٣٦٥٤	-	
	(٣٩٣٥٧)	-	(٣٩٣٥٧)	-	-	-	-	-	-	
	٦٢٢٣٧٢٩٩	-	١١٢٥٧٥	١٨٨٣٢٦	١٥٧٤١٤	٨٩٥٦٩	٥٢٣١٤٥٩	١٣٠٥٧٩٥٦	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
	٩٨١٩٣٥	-	١٦٧٩٤٤	٥٩٤٢٨	٢٧٨٨٣	٢٩٥٩٧	٢٠١٨٧٥	٢٣٥٣٦	٢٨٥٢٧٢	صافي القيمة العفوية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
	٧٤٧٥٢٨٧	-	٢٦٥٢٧٦	٢٤٦١٥٤	١٥٨١٩٤	١٠٩٥٩٦	٥١٢٢٢٦٢٦	١٢٨٨١٦٩	٢٨٥٢٧٢	٢٠١٧ - الكلفة - الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧ اضفادات استيعادات
	٥٧٣٩٠	٤٢١	٣٩٩٣٥	-	٥٥٤	٨٩٧٩	٧٥٠١	-	-	
	(٣٠٣١٩)	-	(٣٠٣١٩)	-	-	-	-	-	-	
	٧٥٠٢٣٥٨	٤٢١	٢٧٤٨٩٢	٢٤٦١٥٤	١٥٨٧٤٨	١١٨٥٧٥	٥١٣٠١٢٧	١٢٨٨١٦٩	٢٨٥٢٧٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ الاستهلاك المتراكم -
	٦٥٤٢٣٧٥	-	١٤٠٩٧٥	١٦٧١٠٨	١٥٥٩٧٨	٨٨٣٠٩٨	٤٩٩٩٥٤٩	٩٩٠٢٦٧	-	٢٠١٧ الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧ استيعادات استيعادات
	٨٠٩٠٩٣	-	١٧٧٤٩	١٠٣٠٩٣	٦٩٨	٩١٠	١٧٣٠٠٨	٣٣٦٣٥	-	
	(٢٦٧٧١)	-	(٢٦٧٧١)	-	-	-	-	-	-	
	٦٣٩٥٢٩٧	-	١٣١٩٥٣	١٧٧٢٠١	١٥٦٢٧٦	٨٩٣٠٠٨	٥٢٣٠١٢٧	١٣٠٥٧٩٥٦	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ صافي القيمة العفوية
	٩٠٦٦٦١	٤٢١	١٤٢٩٣٩	٦٨٩٥٣	٢٣٠٧٢	٢٩٥٢٧	١١٣٥٧٠	٢٦٣٨٦٧	٢٨٥٢٧٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٤) استثمارات عقارية			
المجموع دينار	مباني دينار	أراضي دينار	
			٢٠١٨ - الكلفة-
٥٥٤٦٩٧	٢٧٠٠٨١	٢٨٤٦١٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
-	-	-	إضافات
٥٥٤٦٩٧	٢٧٠٠٨١	٢٨٤٦١٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
			الاستهلاك المتراكم-
٦٦٣٦٢	٦٦٣٦٢	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
٧١٢٤	٧١٢٤	-	استهلاكات
٧٣٤٨٦	٧٣٤٨٦	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٤٨١٢١١	١٩٦٥٩٥	٢٨٤٦١٦	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
			٢٠١٧ - الكلفة-
٥٥٤٦٩٧	٢٧٠٠٨١	٢٨٤٦١٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
-	-	-	إضافات
٥٥٤٦٩٧	٢٧٠٠٨١	٢٨٤٦١٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
			الاستهلاك المتراكم-
٥٩٢٣٨	٥٩٢٣٨	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
٧١٢٤	٧١٢٤	-	استهلاكات
٦٦٣٦٢	٦٦٣٦٢	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٤٨٨٣٣٥	٢٠٣٧١٩	٢٨٤٦١٦	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

إن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية كما في تاريخ القوائم المالية.

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٥) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يشمل هذا البند استثمار الشركة في أسهم الشركات التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٢٧,٠٠٠	٢٣,٩٤٠
٢٠٦,٠٥٢	١٦٨,٢٧٦
٧٥٦,٢٠٢	٨٣٨,٤٦٢
٩٨٩,٢٥٤	١,٠٣٠,٦٧٨
٣٧,١٢١	٤٧,٤٤١
٢١٢,٩٧٠	٢٠٠,٨٨٠
٢٥٠,٠٩١	٢٤٨,٣٢١
١,٢٣٩,٣٤٥	١,٢٧٨,٩٩٩

أسهم مدرجة في سوق عمان المالي-

بنك القاهرة عمان

بنك الأردن

البنك العربي

أسهم مدرجة في سوق فلسطين المالي-

الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار

شركة الاتصالات الفلسطينية

فيما يلي ملخص حركة احتياطي القيمة العادلة:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٤٤,٦٢٠	٦٦,٩٧٠
٢٢,٣٥٠	٢٤,٨٠٣
٦٦,٩٧٠	٩١,٧٧٣

رصيد بداية السنة

إعادة تقييم موجودات مالية

رصيد نهاية السنة

(٦) مخزون

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٣٩١,٦٥٧	٤٣٩,٦٩٣
٢٦٩,٥٤٢	٢٩٥,٥٣١
١٩٥,٧٨٠	١٩٥,٨٥٤
٢٦,٦٥٧	٢٨,٥٨٦
١٦٤,٩٦٨	١٧,٨٣٦
(١٩٠,٠٠٠)	(١٩٠,٠٠٠)
٨٥٨,٦٠٤	٧٨٧,٥٠٠

مواد خام وتعبئة وتغليف

بضاعة جاهزة

قطع غيار

بضاعة جاهزة مشتراة

بضاعة بالطريق

ينزل: مخصص مواد خام وقطع غيار بطينة الحركة

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

ان الحركة على مخصص مواد خام وقطع غيار بطينة الحركة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٨١٢٧٦	١٩٠.٠٠٠	الرصيد كما في اول كانون الثاني
٣٨.٠٠٠	-	المخصص للسنة
(٢٩٢٧٦)	-	استرداد من المخصص
١٩٠.٠٠٠	١٩٠.٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول

(٧) ذمم وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤٠٣٧٤٦٣	٤٠٦٣٧٨٩	ذمم تجارية
(٢٧٧٢٩٠٥)	(٣٢٧٢٩٠٥)	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٢٦٤٥٥٨	٧٩٠٨٨٤	
٥٩٠٧٣٥	٥٣٩٤٢٨	شيكات برسم التحصيل
١١٥٥	٧٨٧٢	ذمم موظفين
٤٠٥٦	٥٤٣١	مصاريف مدفوعة مقدما
-	٤٢٢٧	امانات ضريبة مبيعات
٧٢٥٥	٧٢٥٥	تأمينات مستردة
١٨٨٢٢	٤٦٢٧	دفعات مقدمة للموردين
٤٣٠٦	١٤٦	امانات مؤسسة الضمان الاجتماعي
١٠٧٧	٢٢٠٤	دفعات لدائرة ضريبة الدخل
١٨٩١٩٦٤	١٣٦٢٠٧٤	

بلغ إجمالي الخسائر الائتمانية المتوقعة ٣٢٧٢٩٠٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٧٧٢٩٠٥ دينار).

* إن ملخص حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة هو كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٦٠٦٨٤٧	٢٧٧٢٩٠٥	الرصيد كما في اول كانون الثاني
٥٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠	المخصص للسنة
(١٣٣٣٩٤٢)	-	ديون معدومة
٢٧٧٢٩٠٥	٣٢٧٢٩٠٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول

(٨) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع

بلغ رأسمال المصرح به ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار والمكتتب به والمدفوع ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ موزعة على ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. لا يجوز وقف التحويل للاحتياطي الإجباري قبل أن يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به. إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في التحويل الى أن يبلغ رصيد الاحتياطي الاجباري رأس مال الشركة المصرح به.

(٩) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢,٠٠٠	١,٥٢٣	نقد في الصندوق
٩٧٣,٤٠٣	١,٣٢٧,٩٤٩	حسابات جارية
٨٨٥,٤٣٦	١,٤٧٥,١٧١	ودائع لدى البنوك *
١,٨٦٠,٨٣٩	٢,٨٠٤,٦٤٣	

* يمثل هذا البند ودائع لدى بنك القاهرة عمان وبنك لبنان والمهجر تستحق من شهر الى ثلاثة أشهر وبمعدل فائدة يتراوح من ١٦٥٪ إلى ٢٥٪ سنوياً.

(١٠) تسهيلات إئتمانية غير مستغلة

لدى الشركة تسهيلات إئتمانية غير مستغلة بتاريخ القوائم المالية وفيما يلي تفاصيلها:

- حساب جاري مدين بسقف ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار بفائدة ٩,٢٥٪ ممنوح من البنك العربي المحدود (٢٠١٧): سعر فائدة ٨,٧٥٪.
- تسهيلات اعتمادات مؤجلة الدفع بسقف ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار لغايات تمويل اعتمادات وبوالص بفائدة ٩,٢٥٪ ممنوح من البنك العربي المحدود (٢٠١٧): سعر فائدة ٨,٧٥٪.
- حساب جاري مدين بسقف ٢٠٠,٠٠٠ دينار بفائدة ٩٪ ممنوح من بنك الإتحاد (٢٠١٧): سقف ٢٠٠,٠٠٠ دينار وسعر فائدة ٨,٧٥٪.
- حساب اعتمادات مستندية بسقف ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني بفائدة ٩٪ ممنوح من بنك الإتحاد (٢٠١٧): سقف ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني وسعر فائدة ٨,٧٥٪.

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١١) ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٠٢٩٠١	١٢٣٠٥٧	ذمم دائنة
٥٠٠٥٧٣	٥٣٠٢٧	أمانات المساهمين
٨٢٧٥	٢٩٠٢١	مصاريف مستحقة
٣٠٠٧٤	٥١٧٢	دفعات مقدمة من العملاء
٦٣١٥٩٦	٦٣١٥٩٦	مخصص قضايا
٨٠٠٤٠٢	٩٦٦٣٨	مخصص نهاية خدمة وإجازات
٩٢٩٢	١٠٠٩٣٩	امانات ضريبة الدخل
١٩٣٧٩	-	امانات ضريبة المبيعات
-	٧١٤٥	امانات مؤسسة الضمان الاجتماعي
١٠٧٥٠٨	٥٩٤٠٥	شيكات مؤجلة الدفع
٤٧٢٨٥	٥٤٧٠٢	أخرى
<u>١٠٨٧٢٨٥</u>	<u>١٠٧٠٧٠٢</u>	

(١٢) المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٥٠٩١٤٩٤	٤٩٢٦٦٦١	مبيعات محلية
٢٧٥١٢٩	٣٠٨٠٥٩	مبيعات تصدير
<u>٥٣٦٦٦٢٣</u>	<u>٥٢٣٤٧٢٠</u>	

(١٣) كلفة الإنتاج والمشتريات

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣١٢٢٥٢٠	٢٨٥٨٥٠٠	كلفة زيوت و مواد خام و مواد تعبئة و تغليف مستخدمة في الإنتاج
١٩٧١٨٧	٢٠٩١٩٧	رواتب واجور
٢١٩٨١	٢١٧٨٣	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٤٦٢٠	٥٣٢١	مصاريف طبية
٥١٩٥٣	٤٩٢١٤	إستهلاكات
٣١٩٩	٤٩٩٠	صيانة وتصليلات
٢٥٦٦	٢٤٤٤	مصاريف نظافة
٣٩١٠٥	٣٧٠٦٤	كهرباء ومياه ومحروقات
٤٦٦٢	٤٤١٦	تأمين
٢٩١٤٤	٣٣٨٢٥	أخرى
<u>٣٤٧٦٩٣٧</u>	<u>٣٢٢٦٧٥٤</u>	

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١٤) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١١٤٣٠٨	١١٢٧٢٠	رواتب وأجور
١٤٤٤١٢	١٤٢٢٨٣	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٣٣٣٦٠	٣٢٥٩	مصاريف طبية
٥٦٨	١٣١٥	مصاريف مبيعات تصدير
٢٥٨١٦	٢٣٣٦٥	مصاريف سيارات
٣٢٣٦	٣٣٣٣	مصاريف بنكية
١٠٠٣	٢٠٥٥	فحص عينات
٨١٤٤٣	٦٦٤٢	دعاية و اعلان
-	٤٩٠٦	رسوم عطاءات
٧٧٤٦	١٠٤٠٧	عمولات
٤٢٨٤	٦٠٥٧	اخرى
١٨٢٨٧٦	١٨٨٣٤٢	

(١٥) مصاريف إدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣١٠١٤٢	٣٢٨٦٥٣	رواتب وأجور
٣٠٩٢٥	٢٥٢٦٠	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٦١٣٢	٥٧٠١	مصاريف طبية
٨٥٤	١١٥٠	قرطاسية ومطبوعات
٣٥٢٦٤	٣٨٨٦٩	إستهلاكات
٣٣٤٥	٣٨٦٤	بريد وهاتف
٥٦٠٠٠	٦٠٠٧٥	بدل تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٥٥٠٠	٣١٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٧٩٢٧	١٢٠٠	مصاريف قانونية
٧٤٩٧	١٠٨٢٧	رسوم واشتركاكات
١١٥٧٩	١٠٢٥٤	مصاريف سيارات
٢٥٣٥٥	٢٤٣٧٣	اخرى
٥٢٠٥٢٠	٥٤١٧٢٦	

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١٦) إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٩٧٨٨	٣٧٨٣٨	فوائد ودائع بنكية
٣٢١٩٧	٤٥٧١	إيراد بيع مخلفات وسكراب
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	إيراد إيجار
٣٦٠٧١	٨١٣٨٧	توزيعات ارباح
١٨٩٦	٥٧٤٧	أخرى
١١٤٩٥٢	١٥٤٥٤٣	

(١٧) ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

في رأي إدارة الشركة فإن مخصص الضريبة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ كافي لمواجهة أية التزامات ضريبية مستقبلية.

لا تقوم الشركة بتسجيل الضرائب المؤجلة لحين التأكد من امكانية استردادها.

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٧٧٠٢٩٥	٩٦٩٧٨٢	الربح المحاسبي
٥٤٧٢٣٠	٤٥٦٩٣٧	يضاف: مصروفات غير مقبولة ضريبياً
٧٧٠٤٢	٩٤٩٠٣	ينزل: ربح التصدير
٣٠٢٨٠١	٣٣٢٩٥٤	ينزل: ديون معدومة
٢٩٢٧٥	-	ينزل: ايراد من بيع مخصص البضاعة التالفة
٩٠٨٤٠٧	٩٩٨٨٦٢	الربح الضريبي
١٢٧١٧٧	١٣٩٨٤١	ضريبة دخل السنة
٪١٦٥	٪١٤٤	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
٪١٤	٪١٤	نسبة ضريبة الدخل القانونية

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٤١٥٧٩	٩١٥٧٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٢٧١٧٧	١٣٩٨٤١	ضريبة الدخل المستحقة
(١٧٧١٨٤)	(١٥٠٧٣٧)	ضريبة الدخل المدفوعة
٩١٥٧٢	٨٠٦٧٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٨) حصة السهم من ربح السنة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٤٣١١٨	٨٢٩٩٤١	ربح السنة (دينار)
٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
٠/١٦١	٠/٢١	الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة

إن الحصة المخفضة للسهم من ربح السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم من ربح السنة.

(١٩) التزامات محتملة

كفالات -

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل ان تطراً تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ١١٧٧٢٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٤٣٨٤٨ دينار).

القضايا المقامة على الشركة

صدر قرار من محكمة التمييز الاتحادية لجمهورية العراق بالزام الشركة بدفع مبلغ ٦٣١٦١٠ دينار لصالح الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية، هذا وتم تبليغ الشركة بهذا القرار بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٧ وبرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المسجل 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 ٢٤١٧٨٠٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٢٣٦٧٩٢٥ دينار) تتمثل في ذمم مستحقة للشركة وشيكات مرتجعة نتيجة ممارسة الشركة لنشاطها الاعتيادي.

(٢٠) المعاملات مع جهات ذات علاقة

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

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
		شركة مصانع الزيوت النباتية-نابلس (شركة مملوكة من قبل كبار المساهمين)
٢٧٠١١٧	٣٩٠٤١٤	
٢٧٠١١٧	٣٩٠٤١٤	
		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
		مؤسسة سنودي للتجارة العامة (شركة مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة)
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤٠٨٠	-	
٤٠٨٠	-	

إن الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة ناتجة عن نشاط الشركة الاعتيادي وغير خاضعة للفوائد.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
		مبيعات
		مؤسسة سنودي للتجارة العامة (شركة مملوكة من أعضاء مجلس الإدارة)
٩٧٠١	٧٠٤٨	
		مشتريات زيوت خام
		شركة مصانع الزيوت النباتية- نابلس (شركة مملوكة من قبل كبار المساهمين)
٤٢٠٤٠٠	٤٢٠٤٠٠	
		بدل تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥٦٠٠٠	٦٠٠٧٥	
		رواتب ومنافع أخرى
١٩٥٠٦٤	٢٠٩٤٤٣	

(٢١) توزيعات أرباح

قام مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ كانون الثاني ٢٠١٩ بالتنسيق إلى الهيئة العامة للشركة التي ستعقد خلال العام ٢٠١٩ بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٢٠٪ من رأس مال الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٨ نيسان ٢٠١٨ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٠٪ من رأس مال الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٥ نيسان ٢٠١٧ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٧٪ من رأسمال الشركة.

(٢٢) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها والتي تحمل فائدة مثل ودائع البنوك.

تمثل حساسية قائمة الدخل الشامل أثر التغيرات المفترضة المتوقعة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها بناءً على الموجودات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و٢٠١٧.

يبين الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل للتغيرات المعقولة المتوقعة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و٢٠١٧، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠١٨ -

العملية	الزيادة بسر الفائدة نقطة	الأثر على ربح السنة دينار
دينار أردني	٥٠	٧٣٧٦
العملية	النقص بسر الفائدة نقطة	الأثر على ربح السنة دينار
دينار أردني	٥٠	(٧٣٧٦)

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧ -		العملة
الأثر على ربح السنة	الزيادة بسعر الفائدة نقطة	
دينار	٥٠	دينار أردني
٤٢٧ر٤		
٢٠١٧ -		العملة
الأثر على ربح السنة	النقص بسعر الفائدة نقطة	
دينار	٥٠	دينار أردني
(٤٢٧ر٤)		

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

فيما يلي جدول يبين حساسية قائمة الدخل واحتياطي القيمة العادلة نتيجة للتغيرات المعقولة المتوقعة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

٢٠١٨ -			
الأثر على حقوق الملكية	الأثر على ربح السنة	التغير في المؤشر (%)	
دينار	دينار		
١٢٧ر٩٠٠	-	١٠	مؤشر بورصة عمان وفلسطين
٢٠١٧ -			
الأثر على حقوق الملكية	الأثر على ربح السنة	التغير في المؤشر (%)	
دينار	دينار		
١٢٣ر٩٣٥	-	١٠	مؤشر بورصة عمان وفلسطين

في حال هنالك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم اتجاه الشركة. وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تحتفظ بالارصدة لدى مؤسسات مصرفية رائدة. كما تقوم الشركة بتحديث السقوف الائتمانية للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر وأخذ مخصصات مقابل الذمم المشكوك في تحصيلها والحصول على بعض الضمانات.

يمثل أكبر عميل ما نسبته ٥٧٪ من المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: أكبر عميل ٥٦٪)

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

مخاطر السيولة

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية. يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

المجموع	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	
دينار	دينار	دينار	
			٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٣٣٧ر٤٩٢	١٩٧ر٥١٦	١٣٩ر٩٧٦	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٣٩ر٤١٤	٣٩ر٤١٤	-	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٧٦ر٩٠٦	٢٣٦ر٩٣٠	١٣٩ر٩٧٦	المجموع

المجموع	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	
دينار	دينار	دينار	
			٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٣٤٥ر٢١١	٢١٤ر٢٢٥	١٣٠ر٩٨٦	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢٧ر١١٧	٢٧ر١١٧	-	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٧٢ر٣٢٨	٢٤١ر٣٤٢	١٣٠ر٩٨٦	المجموع

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار).

(٢٣) 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 إلى 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.

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
دينار	دينار
المستوى الاول	المستوى الأول
١٢٣٩٣٤٥ر	١٢٧٨٩٩٩ر

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
أسهم

(٢٤) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

ان البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع، الاحتياطي الإجباري واحتياطي القيمة العادلة والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٦٥٠٥٥٧٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل ٦٠٤٣٨٥٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

(٢٥) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير نافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الالزامي:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الايجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الايجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الايجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه الى حد كبير للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقا لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الايجار على انها عقود ايجار تشغيلية او عقود ايجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بأصول والتزامات لجميع عقود الايجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، الا إذا كان الاصل ذو قيمة منخفضة. ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الاصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الايجار.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦

يمكن للشركة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بأثر رجعي بحيث يتم تعديل كل الفترات السابقة في القوائم المالية او بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي حيث يتم تعديل أثر المعيار على الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية. سوف تطبق الشركة المعيار على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤.

سوف لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والايضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولية (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار 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. ان الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل

يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تآثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبة الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع وجود إعفاءات محددة للتطبيق.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركته الحليفة أو مشاريعه المشتركة

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والنتيجة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة الى استثمار في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي (٣) - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة الى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

قام المجلس الدولي للمحاسبة بتأجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر وان يتم تطبيقها بأثر مستقبلي. ستطبق الشركة هذه التعديلات عندما تصبح فعاله.

تعديلات على المعيار المحاسبية الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
توضح التعديلات أن الشركة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة
والمشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن بشكل، من حيث الجوهر، جزءاً من صافي الاستثمار في
الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث ان نموذج خسارة الائتمان المتوقع في
معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الاجل.

توضح التعديلات أيضا أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، لا تسجل الشركة أي خسائر للشركات الحليفة والمشاريع
المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع
المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي ويسري اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY

FINANCIAL STATEMENTS

31 DECEMBER 2018



Ernst & Young Jordan
P.O.Box 1140
Amman 11118
Jordan
Tel : 00 962 6580 0777/00 962 6552 6111
Fax: 00 962 6553 8300
www.ey.com/me

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT
To the Shareholders of Jordan Vegetable Oils Industries Company
Amman – Jordan

Report on the Audit of the Financial Statements

Opinion

We have audited the financial statements of Jordan Vegetable Oils Industries Company (the Company), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2018, and the statement of income, statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2018, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards, are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' *Code of Ethics for Professional Accountants* (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Jordan, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Key Audit Matters

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the financial statements for the year ended 31 December 2018. These matters were addressed in the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. For each matter below, our description of how our audit addressed the matter provided in that context.

We have fulfilled the responsibilities described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report, including in relation to these matters. Accordingly, our audit included the performance of procedures designed to respond to our assessment of the risks of material misstatement of the financial statements. The results of our audit procedures, including the procedures performed to address the matters below, provide the basis for our audit opinion on the accompanying financial statements.

1- Overstatement of Revenue and the timing of revenue recognition	
Disclosures of recognition of revenue are detailed in note (2-4) and note (12) to the financial statements	
<p>Key Audit matter</p> <p>Revenues are mainly generated from the sale of vegetable oils and margarine products to customers. We focused on this area because there is a risk that related to the issuance of the invoice and revenue recognition before delivering the products or delivered but the invoice is not issued or recorded. Hence will result in an overstatement of revenue.</p>	<p>How the key audit matter was addressed in the audit</p> <p>We tested the key internal controls on the timing and approval of revenue recognition. Our audit procedures included, amongst others, testing sales transactions taking place before or after the cutoff date as of 31 December 2018 to assess whether those transactions were recognized in the correct year. In addition, we performed detailed analytical procedures for the gross margin on a monthly basis for each main product. We also tested key customers confirmations and reconciliations and manual journal entries posted to ensure that revenue journals were approved and corroborated with supporting evidence.</p>

We have fulfilled the responsibilities described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report, including in relation to these matters. Accordingly, our audit included the performance of procedures designed to respond to our assessment of the risks of material misstatement of the financial statements. The results of our audit procedures, including the procedures performed to address the matters below, provide the basis for our audit opinion on the accompanying financial statements.

Other information included in the Company's 2018 annual report.

Other information consists of the information included in the Company's 2018 Annual Report other than the financial statements and our auditor's report thereon. Management is responsible for the other information. The Company's 2018 Annual Report is expected to be made available to us after the date of this auditor's report.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we will not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information identified above when it becomes available and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion.

Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.

From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the financial statements of the current period, and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report, unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonable be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

The Company maintains proper books of accounts which are in agreement with the financial statements.

The partner in charge of the audit resulting in this auditor's report was Bishr Ibrahim Baker; license number 592.

Amman – Jordan
20 February 2019

Ernst & Young

JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
As At 31 DECEMBER 2018

<u>ASSETS</u>	<u>Notes</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		JD	JD
Non-current assets -			
Property and equipment	3	981,935	906,661
Investment properties	4	481,211	488,335
Financial assets at fair value through other comprehensive income	5	1,278,999	1,239,345
		<u>2,742,145</u>	<u>2,634,341</u>
Current assets -			
Inventory	6	787,500	858,604
Due from related parties	20	-	4,080
Accounts receivable and other current assets	7	1,362,074	1,891,964
Cash on hand and at banks	9	2,804,643	1,860,839
		<u>4,954,217</u>	<u>4,615,487</u>
Total assets		<u>7,696,362</u>	<u>7,249,828</u>
 <u>EQUITY AND LIABILITIES</u>			
Equity -			
Paid in capital	8	4,000,000	4,000,000
Statutory reserve	8	1,000,000	1,000,000
Fair value reserve	5	91,773	66,970
Retained earnings		1,413,797	976,884
Total Equity		<u>6,505,570</u>	<u>6,043,854</u>
Current liabilities -			
Accounts payable and other current liabilities	11	1,070,702	1,087,285
Due to related parties	20	39,414	27,117
Income tax provision	17	80,676	91,572
Total liabilities		<u>1,190,792</u>	<u>1,205,974</u>
Total equity and liabilities		<u>7,696,362</u>	<u>7,249,828</u>

The attached notes from 1 to 25 form part of these financial statements

JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
STATEMENT OF INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018

	<u>Notes</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		JD	JD
Sales	12	<u>5,234,720</u>	<u>5,366,623</u>
Cost of Sales -			
Finished goods- beginning balance	6	269,542	269,976
Cost of goods manufactured and purchase	13	3,226,754	3,476,937
Finished goods- ending balance	6	<u>(295,531)</u>	<u>(269,542)</u>
Cost of Sales		<u>3,200,765</u>	<u>3,477,371</u>
Gross Profit		2,033,955	1,889,252
Selling and distribution expenses	14	(188,342)	(182,876)
Administrative expenses	15	(541,726)	(520,520)
Allowance for credit losses	7	(500,000)	(500,000)
Provision for slow moving items	6	<u>-</u>	<u>(38,000)</u>
Operating Profit		803,887	647,856
Finance cost		(960)	(915)
Gain from disposal of property and equipment		12,312	8,402
Other Income	16	<u>154,543</u>	<u>114,952</u>
Profit for the year before tax		969,782	770,295
Income tax	17	<u>(139,841)</u>	<u>(127,177)</u>
Profit for the year		<u>829,941</u>	<u>643,118</u>
		<u>Fils/ JD</u>	<u>Fils/ JD</u>
Basic and diluted earnings per share	18	<u>0/21</u>	<u>0/161</u>

The attached notes from 1 to 25 form part of these financial statements

JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Profit for the year	829,941	643,118
Other comprehensive income items:		
Other comprehensive income which will not be reclassified to the statement of income in subsequent periods:		
Gain (loss) on sale from financial assets at fair value through other comprehensive income	6,972	(533)
Change in fair value of financial assets at fair value through other comprehensive income	<u>24,803</u>	<u>22,350</u>
Total other comprehensive income items which will not be reclassified to the statement of income in subsequent periods, net of tax	<u>31,775</u>	<u>21,817</u>
Total comprehensive income for the year	<u>861,716</u>	<u>664,935</u>

The attached notes from 1 to 25 form part of these financial statements

**JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018**

	Paid in capital	Statutory Reserve	Fair Value Reserve	Retained Earnings	Total
	JD	JD	JD	JD	JD
2018 -					
Balance as at 1 January 2018	4,000,000	1,000,000	66,970	976,884	6,043,854
Profit for the year	-	-	-	829,941	829,941
Other comprehensive Income for the year	-	-	24,803	6,972	31,775
Total comprehensive Income for the year	-	-	24,803	836,913	861,716
Dividends (note 21)	-	-	-	(400,000)	(400,000)
Balance as at 31 December 2018	4,000,000	1,000,000	91,773	1,413,797	6,505,570
2017 -					
Balance as at 1 January 2017	4,000,000	1,000,000	44,620	614,299	5,658,919
Profit for the year	-	-	-	643,118	643,118
Other comprehensive Income for the year	-	-	22,350	(533)	21,817
Total comprehensive Income for the year	-	-	22,350	642,585	664,935
Dividends (note 21)	-	-	-	(280,000)	(280,000)
Balance as at 31 December 2017	4,000,000	1,000,000	66,970	976,884	6,043,854

The attached notes from 1 to 25 form part of these financial statements

JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> JD	<u>2017</u> JD
<u>OPERATING ACTIVITIES</u>			
Profit for the year before income tax		969,782	770,295
Non-cash Adjustments:-			
Depreciation		88,083	87,217
Allowance for expected credit loss		500,000	500,000
Provision for slow moving items		-	8,724
Gain from disposal of property and equipment		(12,312)	(8,402)
Interest income		(37,838)	(19,788)
Working capital changes:			
Inventory		71,104	(18,960)
Accounts receivable and other current assets		29,890	(11,674)
Due from/ to related parties		16,377	21,017
Accounts payable and other current liabilities		(34,477)	(10,175)
Income tax paid		(150,737)	(177,184)
Net cash flows from operating activities		<u>1,439,872</u>	<u>1,141,070</u>
<u>INVESTING ACTIVITIES</u>			
Purchase of property and equipment		(158,921)	(57,390)
Proceeds from disposal of property and equipment		15,000	11,950
Proceeds from the sale of slow moving items		-	6,000
Purchase of financial assets through other comprehensive income		(121,223)	(953,027)
Proceeds from sale of financial assets through other comprehensive income		113,344	34,559
Interest received		37,838	19,788
Net cash flows used in investing activities		<u>(113,962)</u>	<u>(938,120)</u>
<u>FINANCING ACTIVITIES</u>			
Dividends paid		(382,106)	(267,881)
Net cash flows used in financing activities		<u>(382,106)</u>	<u>(267,881)</u>
Net increase (decrease) in cash and cash equivalents		943,804	(64,931)
Cash and cash equivalents, beginning of the year		1,860,839	1,925,770
Cash and cash equivalents, end of the year	9	<u>2,804,643</u>	<u>1,860,839</u>

The attached notes from 1 to 25 form part of these financial statements

JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
AS AT 31 DECEMBER 2018

(1) GENERAL

Jordan Vegetable Oils Industries (the Company) was established in 1953 and registered as a Public Shareholding Company with an authorized and paid capital of JD 500,000 divided into 500,000 shares at par value of JD 1 each. The Company increased its paid in capital through the years to become JD 4,000,000 in 2010 divided into 4,000,000 shares at par value of JD 1.

The Company's main activity is to produce vegetable oils and other related and complimentary products.

The financial statements were authorized for issuance by the Company's board of directors in its meeting held on 18 February 2019 and it is subject to the approval of the general assembly.

(2-1) BASIS OF PREPARATION

The financial statements have been prepared on a historical cost basis, except for financial assets at fair value through other comprehensive income that have been measured at fair value.

The financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards as issued by the International Accounting Standard Board.

The financial statements are presented in Jordanian Dinar, which represents the functional currency of the Company.

(2-2) SIGNIFICANT CHANGES IN ACCOUNTING POLICIES

The accounting policies used in the preparation of the financial statements are consistent with those used in the preparation of the annual financial statements for the year ended 31 December 2017 except for the followings:

IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers

IFRS 15 supersedes IAS 11 Construction Contracts, IAS 18 Revenue and related Interpretations and it applies to all revenue arising from contracts with customers, unless those contracts are in the scope of other standards. The new standard establishes a five-step model to account for revenue arising from contracts with customers. Under IFRS 15, revenue is recognised at an amount that reflects the consideration to which an entity expects to be entitled in exchange for transferring goods or services to a customer.

The standard requires entities to exercise judgement, taking into consideration all of the relevant facts and circumstances when applying each step of the model to contracts with their customers. The standard also specifies the accounting for the incremental costs of obtaining a contract and the costs directly related to fulfilling a contract.

Sale of goods

The Company contracts with customers for the sale of goods generally include performance obligation(s). The Company has concluded that revenue from sale of goods should be recognised at the point in time when control of the asset is transferred to the customer, generally on delivery of the goods. Therefore, the adoption of IFRS 15 did not have an impact on the timing of revenue recognition.

There was no material impact on the financial statements from the implementation of IFRS 15:

IFRS 9 Financial Instruments

IFRS 9 Financial Instruments replaces IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement for annual periods beginning on or after 1 January 2018, bringing together all three aspects of the accounting for financial instruments: classification and measurement; impairment; and hedge accounting.

The Company had previously implemented the first phase of IFRS 9 as issued during 2009. The date of initial implementation of the first phase of IFRS 9 was 1 January 2011. The standard has been applied retrospectively and, in line with IFRS 9, comparative amounts have not been restated.

The impact of the adoption of IFRS 9 as at 1 January 2018 has been recognised in retained earnings. The standard eliminates the use of the IAS 39 incurred loss impairment model approach, uses the revised hedge accounting framework, and the revised guidance on the classification and measurement requirements.

Impairment

IFRS 9 requires the Company to record an allowance for ECL for all debt instruments measured at amortized cost.

For all debt instruments, the Company has applied the standard's simplified approach and has calculated ECL based on lifetime expected credit losses. The Company has established a provision matrix that is based on the Company's historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

There was no material impact on the financial statements from the implementation of IFRS 9.

IFRIC Interpretation 22 Foreign Currency Transactions and Advance Considerations

The Interpretation clarifies that, in determining the spot exchange rate to use on initial recognition of the related asset, expense or income (or part of it) on the derecognition of a non-monetary asset or non-monetary liability relating to advance consideration, the date of the transaction is the date on which an entity initially recognises the non-monetary asset or non-monetary liability arising from the advance consideration. If there are multiple payments or receipts in advance, then the entity must determine a date of the transactions for each payment or receipt of advance consideration.

This Interpretation does not have any impact on the Company's financial statements.

Amendments to IAS 40 Transfers of Investment Property

The amendments clarify when an entity should transfer property, including property under construction or development into, or out of investment property. The amendments state that a change in use occurs when the property meets, or ceases to meet, the definition of investment property and there is evidence of the change in use. A mere change in management's intentions for the use of a property does not provide evidence of a change in use.

These amendments do not have any impact on the Company's financial statements.

Amendments to IFRS 2 Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions

The IASB issued amendments to IFRS 2 Share-based Payment that address three main areas: the effects of vesting conditions on the measurement of a cash-settled share-based payment transaction; the classification of a share-based payment transaction with net settlement features for withholding tax obligations; and accounting where a modification to the terms and conditions of a share-based payment transaction changes its classification from cash settled to equity settled. On adoption, entities are required to apply the amendments without restating prior periods, but retrospective application is permitted if elected for all three amendments and other criteria are met.

These amendments do not have any impact on the Company's financial statements.

Amendments to IFRS 4 Applying IFRS 9 Financial Instruments with IFRS 4 Insurance Contracts

The amendments address concerns arising from implementing the new financial instrument standard, IFRS 9, before implementing IFRS 17 *insurance contracts*, which replaces IFRS 4. The amendments introduce two options for entities issuing contracts: a temporary exemption from applying IFRS 9 and an overlay approach. These amendments are not relevant to the Company.

These amendments do not have any impact on the Company's financial statements.

Amendments to IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures - Clarification that measuring investees at fair value through profit or loss is an investment-by-investment choice

The amendments clarify that an entity that is a venture capital organisation, or other qualifying entity, may elect, at initial recognition on an investment-by-investment basis, to measure its investments in associates and joint ventures at fair value through profit or loss. If an entity, that is not itself an investment entity, has an interest in an associate or joint venture that is an investment entity, the entity may, when applying the equity method, elect to retain the fair value measurement applied by that investment entity associate or joint venture to the investment entity associate's or joint venture's interests in subsidiaries. This election is made separately for each investment entity associate or joint venture, at the later of the date on which: (a) the investment entity associate or joint venture is initially recognised; (b) the associate or joint venture becomes an investment entity; and (c) the investment entity associate or joint venture first becomes a parent.

These amendments do not have any impact on the Company's financial statements.

(2-3) Use of estimates

The preparation of the financial statements requires management to make estimates and assumptions that affect the reported amounts of financial assets and liabilities and disclosure of contingent liabilities. These estimates and assumptions also affect the revenues and expenses and the resultant provisions. In particular, considerable judgment by management is required in the estimation of the amount and timing of future cash flows when determining the level of provisions required. Such estimates are necessarily based on assumptions about several factors involving varying degrees of judgment and uncertainty and actual results may differ, resulting in future changes in such provisions.

Judgments, estimates and assumptions in the financial statements are detailed below:

- An allowance for expected credit loss is estimated by the management based on their principles and assumptions according to International Financial Reporting Standards.
- The financial year is charged with its related income tax in accordance with regulations.
- The management periodically reviews the useful lives of property and equipment in order to calculate the annual depreciation expense on the general conditions of the property and equipment and estimate the future useful lives accordingly. Any impairment losses of property and equipment are recognised in the statement of profit or loss.
- Legal provisions are provided for lawsuits raised against the Company based on the Company's legal advisor opinion.

(2-4) SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

Property and equipment -

Property and equipment are stated at cost less accumulated depreciation and any impairment in value.

Depreciation is computed on a straight-line basis over the estimated useful lives of the assets using annual depreciation rates ranging from 1% to 33%.

The carrying values of property and equipment are reviewed for impairment when events and changes in circumstances indicate that the carrying value may not be recoverable. If any such indications exist and where the carrying values exceed the estimated recoverable amounts, the assets are written down to their recoverable amounts.

The useful life and depreciation method are reviewed periodically to ensure that the method and period of depreciation are consistent with the expected pattern of economic benefits from items of property and equipment.

Investment Properties

Investment properties are stated at cost less accumulated depreciation, and are depreciated (excluding land) using the straight-line depreciation method over the forecasted useful life at a rate of 2.5%.

Investments properties are written off upon their disposal or retirement. Gains or losses arising from the disposal are recognised in the statement of income.

Financial assets at fair value through other comprehensive income

These financial assets are initially recognised at fair value plus attributable transaction costs and subsequently measured at fair value. The change in fair value of those assets is presented in the statement of comprehensive income within equity, including the change in fair value resulting from the foreign exchange differences of non-monetary assets. In case those assets – or part of them – were sold, the resultant gain or loss is recorded in the statement of comprehensive income within equity and the fair value reserve for the sold assets is directly transferred to the retained earnings and not through the statement of income.

These financial assets are no longer subject to impairment testing and dividends are recognised in the statement of income.

Inventory

Inventory is valued at the lower of cost and net realizable value.

Raw materials– purchase cost on weighted average basis.

Finished goods and work in progress – cost of direct materials and labor depreciation and a proportion of manufacturing overheads.

Accounts receivable

Accounts receivable are stated at original invoice amount less any allowance for any uncollectible amounts, the Company applies the standard's simplified approach and calculates ECL based on lifetime expected credit losses. The Company establishes a provision matrix that is based on the Company's historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

Cash and cash equivalents

For cash flow purpose cash and cash equivalents comprise cash balances with banks and financial institutions maturing within three months, less bank overdrafts and restricted funds.

Accounts payable and accruals

Liabilities are recognised for amounts to be paid in the future for goods or services received, whether billed by the supplier or not.

Provisions

Provisions are recognised when the Company has a present obligation (legal or constructive) arising from a past event and the costs to settle the obligation are both probable and able to be reliably measured.

Revenues and expenses recognition

The revenues are recognised in accordance with the five steps model of IFRS 15 which includes that identification of the contracts and price, the performance obligation within the contract and that revenue is recognised when the company satisfies the performance obligation. The company concludes the revenues from the sale of goods and issuance of the invoice at the point in time.

Rent revenues are recognised over the rent contract period using straight line method.

Other revenues are recognised on an accrual basis.

Expenses are recognised on an accrual basis.

Foreign currencies

Transactions in foreign currencies are recorded at the rate ruling at the date of the transaction. Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are retranslated at the rate of exchange ruling at the statement of financial position date.

All differences are taken to the statement income.

Income taxes

The income tax provision is calculated in accordance with the Income Tax Law No. 34 of 2014 and IAS 12.

Deferred income tax is provided on temporary differences at the statement of financial position date between the tax bases of assets and liabilities and their carrying amounts for financial reporting purposes.

JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
AS AT 31 DECEMBER 2018

(3) PROPERTY AND EQUIPMENT

	Lands		Buildings		Machinery		Tools and equipment		Furniture and fixtures		Office equipment and Computers		Vehicles		Projects in progress		Total		
	JD		JD		JD		JD		JD		JD		JD		JD		JD		
2018 -																			
Cost																			
Balance as at 1 January 2018	285,272		1,288,169		5,130,127		118,575		158,748		246,154		274,892		421		7,502,358		
Additions	-	4,823	-		3,886		591		1,449		1,600		47,672		98,900		158,921		
Disposals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42,045)	-	-	-	(42,045)	-	
Transfer to property and equipment	-	-	-	-	99,321		-		-	-	-	-	-	-	(99,321)		-	-	
Balance as at 31 December 2018	<u>285,272</u>		<u>1,292,992</u>		<u>5,233,334</u>		<u>119,166</u>		<u>160,197</u>		<u>247,754</u>		<u>280,519</u>		<u>-</u>		<u>7,619,234</u>		
Accumulated depreciation -																			
Balance as at 1 January 2018	-		1,024,302		5,016,557		89,008		156,676		177,201		131,953		-		6,595,697		
Depreciation charge for the year	-		33,654		14,902		561		738		11,125		19,979		-		80,959		
Disposals	-		-		-		-		-		-		(39,357)		-		(39,357)		
Balance as at 31 December 2018	<u>-</u>		<u>1,057,956</u>		<u>5,031,459</u>		<u>89,569</u>		<u>157,414</u>		<u>188,326</u>		<u>112,575</u>		<u>-</u>		<u>6,637,299</u>		
Net book value-																			
At 31 December 2018	<u>285,272</u>		<u>235,036</u>		<u>201,875</u>		<u>29,597</u>		<u>2,783</u>		<u>59,428</u>		<u>167,944</u>		<u>-</u>		<u>981,935</u>		

**JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
AS AT 31 DECEMBER 2018**

	Lands		Buildings		Machinery		Tools and equipment		Furniture and fixtures		Office equipment and Computers		Vehicles		Projects in progress		Total		
	JD		JD		JD		JD		JD		JD		JD		JD		JD		
2017 -																			
Cost																			
Balance as at 1 January 2017	285,272		1,288,169		5,122,626		109,596		158,194		246,154		265,276		-		-		7,475,287
Additions	-		-		7,501		8,979		554		-		39,935		421		421		57,390
Disposals	-		-		-		-		-		-		(30,319)		-		-		(30,319)
Balance as at 31 December 2017	<u>285,272</u>		<u>1,288,169</u>		<u>5,130,127</u>		<u>118,575</u>		<u>158,748</u>		<u>246,154</u>		<u>274,892</u>		<u>421</u>		<u>421</u>		<u>7,502,358</u>
Accumulated depreciation -																			
Balance as at 1 January 2017	-		990,667		4,999,549		88,098		155,978		167,108		140,975		-		-		6,542,375
Depreciation charge for the year	-		33,635		17,008		910		698		10,093		17,749		-		-		80,093
Disposals	-		-		-		-		-		-		(26,771)		-		-		(26,771)
Balance as at 31 December 2017	<u>-</u>		<u>1,024,302</u>		<u>5,016,557</u>		<u>89,008</u>		<u>156,676</u>		<u>177,201</u>		<u>131,953</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>6,595,697</u>
Net book value-																			
At 31 December 2017	<u>285,272</u>		<u>263,867</u>		<u>113,570</u>		<u>29,567</u>		<u>2,072</u>		<u>68,953</u>		<u>142,939</u>		<u>421</u>		<u>421</u>		<u>906,661</u>

JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
AS AT 31 DECEMBER 2018

(4) INVESTMENT PROPERTIES

	Land	Buildings	Total
	JD	JD	JD
2018 -			
Cost -			
Balance as at 1 January 2018	284,616	270,081	554,697
Additions	-	-	-
Balance as at 31 December 2018	<u>284,616</u>	<u>270,081</u>	<u>554,697</u>
Accumulated depreciation -			
Balance as at 1 January 2018	-	66,362	66,362
Depreciation charge for the year	-	7,124	7,124
Balance as at 31 December 2018	<u>-</u>	<u>73,486</u>	<u>73,486</u>
Net book value as at 31 December 2018	<u>284,616</u>	<u>196,595</u>	<u>481,211</u>
2017 -			
Cost -			
Balance as at 1 January 2017	284,616	270,081	554,697
Additions	-	-	-
Balance at 31 December 2017	<u>284,616</u>	<u>270,081</u>	<u>554,697</u>
Accumulated depreciation -			
Balance as at 1 January 2017	-	59,238	59,238
Depreciation charge for the year	-	7,124	7,124
Balance as at 31 December 2017	<u>-</u>	<u>66,362</u>	<u>66,362</u>
Net book value as at 31 December 2017	<u>284,616</u>	<u>203,719</u>	<u>488,335</u>

The fair value of investments properties is not materially different from its book value as at 31 December 2018 and 2017.

JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
AS AT 31 DECEMBER 2018

(5) FINANCIAL ASSETS THROUGH OTHER COMPREHENSIVE INCOME

This item represents the Company's investments in the stocks of the following companies:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Amman Stock Exchange -		
Cairo Amman Bank	23,940	27,000
Bank of Jordan	168,276	206,052
Arab Bank	838,462	756,202
	<u>1,030,678</u>	<u>989,254</u>
Palestine Stock Exchange -		
Arab Palestinian Investment Company	47,441	37,121
Paltel Group for Telecommunication	200,880	212,970
	<u>248,321</u>	<u>250,091</u>
	<u>1,278,999</u>	<u>1,239,345</u>

The movement on fair value reserve is as follows:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Beginning Balance	66,970	44,620
Change in fair value	24,803	22,350
Ending Balance	<u>91,773</u>	<u>66,970</u>

(6) INVENTORY

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Raw and packaging materials	439,693	391,657
Finished goods	295,531	269,542
Spare parts	195,854	195,780
Purchased finished goods	28,586	26,657
Goods in transit	17,836	164,968
(Deduct) provision for raw materials and slow moving spare parts	<u>(190,000)</u>	<u>(190,000)</u>
	<u>787,500</u>	<u>858,604</u>

JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
AS AT 31 DECEMBER 2018

The movement on the provision for raw materials and slow moving spare parts is as follows:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Balance as at 1 January	190,000	181,276
Provision for the year	-	38,000
Reversal for the sale of slow moving items	-	(29,276)
Balance as at 31 December	<u>190,000</u>	<u>190,000</u>

(7) ACCOUNTS RECEIVABLE AND OTHER CURRENT ASSETS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Trade receivables	4,063,789	4,037,463
Less: allowance for expected credit loss	<u>(3,272,905)</u>	<u>(2,772,905)</u>
	790,884	1,264,558
Checks under collection	539,428	590,735
Employees receivables	7,872	1,155
Prepaid expenses	5,431	4,056
Sales tax	4,227	-
Refundable deposits	7,255	7,255
Advances to suppliers	4,627	18,822
Social Security deposits	146	4,306
Income tax deposits	2,204	1,077
	<u>1,362,074</u>	<u>1,891,964</u>

As of 31 December 2018 trade receivables at nominal value of JD 3,272,905 were impaired (2017: JD 2,772,905).

The movement on allowance for expected credit loss is as follows:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Balance as at 1 January	2,772,905	3,606,847
Allowance for the year	500,000	500,000
Bad debts expenses	-	(1,333,942)
Balance as at 31 December	<u>3,272,905</u>	<u>2,772,905</u>

**JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
AS AT 31 DECEMBER 2018**

(8) EQUITY

Paid in capital -

The Company's authorized and paid in capital is JD 4,000,000 as at 31 December 2018 divided into 4,000,000 shares at a par value of JD 1 each.

Statutory reserve -

This amount represents appropriations at 10% of net income before income tax during this year and prior years. This reserve is not available for distribution to the shareholders. Moreover, transfers cannot be stopped before the statutory reserve reaches 25% of the Company's authorized capital. However, if the General Assembly approves, transfers can be continued until the statutory reserve reaches the authorized capital.

(9) CASH AND CASH EQUIVALENTS

The cash and cash equivalents that appear in the statement of cash flows represent the following:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Cash on hand	1,523	2,000
Cash at banks	1,327,949	973,403
Bank deposits*	1,475,171	885,436
	<u>2,804,643</u>	<u>1,860,839</u>

* This represents deposits at Cairo Amman Bank and blom bank, its interest matures on from one to three month basis at a rate ranges between of 1.65% - 5.25% per annum.

(10) UNUTILIZED CREDIT FACILITIES

The details of the Company's unutilized credit facilities as at 31 December 2018 are as follows:

- Over draft from the Arab Bank with a ceiling of JD 2,000,000 and an interest rate of 9.25% (2017: 8.75%).
- Deferred letter of credit, from the Arab Bank with a ceiling of JD 1,000,000 and an interest rate of 9.25% (2017: 8.75%).
- Over draft from Al - Etihad Bank with a ceiling of JD 200,000 and an interest rate of 9% (2017: ceiling JD 200,000 and interest rate 8.75%).
- Letter of credit, from Al - Etihad Bank with a ceiling of JD 1,000,000 and interest rate of 9% (2017: ceiling JD 1,000,000 and interest rate 8.75%).

JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
AS AT 31 DECEMBER 2018

(11) ACCOUNTS PAYABLE AND OTHER CURRENT LIABILITIES

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Accounts payable	123,057	102,901
Dividends payable	53,027	50,573
Accrued expenses	29,021	8,275
Advances from customers	5,172	30,074
Provision for lawsuits	631,596	631,596
Provision for end of service	96,638	80,402
Income tax deposits	10,939	9,292
Sales tax deposits	-	19,379
Social security deposits	7,145	-
Post dated checks	59,405	107,508
Others	54,702	47,285
	<u>1,070,702</u>	<u>1,087,285</u>

(12) SALES

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Local sales	4,926,661	5,091,494
Export sales	308,059	275,129
	<u>5,234,720</u>	<u>5,366,623</u>

JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
AS AT 31 DECEMBER 2018

(13) PRODUCTION AND PURCHASING COST

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Raw and packaging materials used in production	2,858,500	3,122,520
Salaries and wages	209,197	197,187
Social security contribution	21,783	21,981
Medical expenses	5,321	4,620
Depreciation	49,214	51,953
Maintenance and repairs	4,990	3,199
Cleaning costs	2,444	2,566
Electricity, water and fuel	37,064	39,105
Insurance	4,416	4,662
Others	33,825	29,144
	<u>3,226,754</u>	<u>3,476,937</u>

(14) SELLING AND DISTRIBUTION EXPENSES

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Salaries and wages	112,720	114,308
Social security contribution	14,283	14,412
Medical expenses	3,259	3,360
Export sales expenses	1,315	568
Vehicles expenses	23,365	25,816
Banks commissions	3,333	3,236
Sample testing expenses	2,055	1,003
Advertising and promotion	6,642	8,143
Tender fees	4,906	-
Commissions	10,407	7,746
Others	6,057	4,284
	<u>188,342</u>	<u>182,876</u>

JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
AS AT 31 DECEMBER 2018

(15) ADMINISTRATIVE EXPENSES

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Salaries and wages	328,653	310,142
Social security contribution	25,260	30,925
Medical expenses	5,701	6,132
Stationary	1,150	854
Depreciation	38,869	35,264
Post and telephone	3,864	3,345
Board of directors remuneration and transportation	60,075	56,000
Professional and consulting fees	31,500	25,500
Legal fees	1,200	7,927
Memberships and subscriptions	10,827	7,497
Vehicles expenses	10,254	11,579
Others	24,373	25,355
	<u>541,726</u>	<u>520,520</u>

(16) OTHER INCOME

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Interest of bank deposits	37,838	19,788
Storage and scrap income	4,571	32,197
Rent income	25,000	25,000
Dividends income	81,387	36,071
Other income	5,747	1,896
	<u>154,543</u>	<u>114,952</u>

JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
AS AT 31 DECEMBER 2018

(17) INCOME TAX

Income tax provision was calculated for the year ended 31 December 2018 and 2017 in accordance with Income Tax Law No. (34) of 2014.

The Company reached a final settlement with the Income Tax Department up to the year 2016.

In the opinion of the Company's management, the income tax provision recorded as at 31 December 2018 is sufficient to meet future tax obligations.

The Company does not record deferred taxes until ensuring of the possibility of recovery.

A summary of the reconciliation between taxable profit and accounting profit is as follows:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Accounting profit	969,782	770,295
Add: Nondeductible expenses	456,937	547,230
Deduct: export profit	94,903	77,042
Deduct: bad debt expenses	332,954	302,801
Deduct: revenue from slow moving items sales	-	29,275
Taxable Profit	<u>998,862</u>	<u>908,407</u>
Income tax for the year	<u>139,841</u>	<u>127,177</u>
Effective Income tax rate	<u>14.4%</u>	<u>16.5%</u>
Statutory income tax rate	<u>14%</u>	<u>14%</u>

The movement on income tax provision is as follows:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Balance as at 31 January	91,572	141,579
Income tax expense for the year	139,841	127,177
Income tax paid	<u>(150,737)</u>	<u>(177,184)</u>
Balance as at 31 December	<u>80,676</u>	<u>91,572</u>

**JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
AS AT 31 DECEMBER 2018**

(18) EARNINGS PER SHARE

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Profit for the year (JD)	829,941	643,118
Weighted average number of shares (shares)	<u>4,000,000</u>	<u>4,000,000</u>
Basic Earnings per share (JD/ files)	<u>0/21</u>	<u>0/161</u>

Diluted earnings per share equals the basic earnings per share.

(19) CONTINGENT LIABILITIES

Guarantees –

As at 31 December 2018, the Company has contingent liabilities which are represented in letter of guarantees with an amount of JD 117,725 (2017: JD 143,848).

Law suits against the company –

A decision from the federal court of the Republic of Iraq to compel the Company to pay JD 631,610 to the General Company for Food Trading, the Company was notified of this decision on 28 March 2018. The management and legal advisor believe that the provision recorded for this lawsuit is sufficient to meet the obligations that may arise. The Company has fully provided against this lawsuit.

Lawsuits raised by the company –

As at 31 December 2018 lawsuits raised by the Company amounted to JD 2,417,809 (2017: JD 2,367,925) representing accounts receivable, and returned checks related to its ordinary course of business.

(20) RELATED PARTIES

Related parties represent sister companies, major shareholders and key management personnel of the Company and other companies where the directors or senior managers are principal owners.

Pricing policies and terms of these transactions are approved by the Company's management.

JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
AS AT 31 DECEMBER 2018

A summary of related party balances as shown in the statement of financial position:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Due to related parties		
Vegetable Oils Industries Co. Ltd. – Nablus (Company of a major shareholder)	<u>39,414</u>	<u>27,117</u>
	<u>39,414</u>	<u>27,117</u>
Due from related parties		
Shnoudi, General Trading Est. (Company of a board of director's members)	<u>-</u>	<u>4,080</u>
	<u>-</u>	<u>4,080</u>

Balances with related parties arise from normal operations and are not subject to interest.

A summary of related party balances as shown in the statement of income:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	JD	JD
Sales of goods		
Astra Food Company – Saudi Arabia (Company of board of director's members)	<u>7,048</u>	<u>9,701</u>
Raw materials purchases		
Vegetable Oils Industries Co. Ltd. – Nablus (Company of a major shareholder)	<u>42,400</u>	<u>42,400</u>
Board of directors transportation and remuneration	<u>60,075</u>	<u>56,000</u>
Salaries and benefits	<u>209,443</u>	<u>195,064</u>

**JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
AS AT 31 DECEMBER 2018**

(21) DIVIDENDS

The Board of Directors has recommended during its meeting held on 14 January 2019 has recommended to the General Assembly which will be held in 2018 to distribute cash dividends with a percentage of 20%.

The General assembly approved in its ordinary meeting held on 18 April 2018 to distribute cash dividends for the year 2018 with a percentage of 10% from paid in capital.

The General assembly approved in its ordinary meeting held on 5 April 2017 to distribute cash dividends for the year 2017 with a percentage of 7% from paid in capital.

(22) RISK MANAGEMENT

Interest rate risk –

The Company is exposed to interest rate risk on its assets which are bearing interest such as bank deposits.

The sensitivity of the statement of comprehensive income is the effect of the assumed changes in interest rates on the Company's profit for one year based on the floating rate financial assets as at 31 December 2018 and 2017.

The following table demonstrates the sensitivity of the statement of comprehensive income to reasonably possible changes in interest rates as at 31 December 2018 and 2017, with all other variables held constant.

2018 -	<u>Increase in Interest rate</u>	<u>Effect on Profit for the year</u>
	Basis points	JD
Currency	50	7,376
JD		
	<u>Decrease in Interest rate</u>	<u>Effect on Profit for the year</u>
	Basis points	JD
Currency	50	(7,376)
JD		

JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
AS AT 31 DECEMBER 2018

2017 -	<u>Increase in Interest rate Basis points</u>	<u>Effect on Profit for the year JD</u>
Currency JD	50	4,427
	<u>Decrease in Interest rate Basis points</u>	<u>Effect on Profit for the year JD</u>
Currency JD	50	(4,427)

Equity price risk –

The following table shows the sensitivity of profits and losses and fair value reserve as a result of the expected reasonable changes on stock prices, with all other variables held constant:

2018 -	<u>Change in index (%)</u>	<u>Effect on Profit for the year JD</u>	<u>Effect on Equity JD</u>
Amman and Palestine Stock Exchange	10	-	127,900
2017 -	<u>Change in index (%)</u>	<u>Effect on Profit for the year JD</u>	<u>Effect on Equity JD</u>
Amman and Palestine Stock Exchange	10	-	123,935

If there is a negative change in the index, the effect is equal to the change noted above in the opposite direction.

Credit risk –

Credit risk is the risk that counterparty will not meet its obligations under a financial instrument or a customer contract, leading to a financial loss.

The Company seeks to limit its credit risk with respect to banks by only dealing with reputable banks and setting credit limits for majority of customers and monitoring outstanding receivables.

The largest customer accounts for 57% of sales for the year ended 31 December 2018 (2017: 56%).

JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
AS AT 31 DECEMBER 2018

Liquidity risk –

Liquidity risk is the risk that the Company will not meet its obligations under its financial liabilities based on contractual maturity dates.

The Company monitors its liquidity by ensuring availability of funds to meet its obligations at their maturity date.

The table below summarizes the maturities of the Company's undiscounted financial liabilities at 31 December 2018 and 2017 based on contractual payment dates and current market interest rates:

	Less than 3 months	3 to 12 months	Total
	JD	JD	JD
31 December 2018			
Accounts payable and other current liabilities	139,976	197,516	337,492
Due to related parties	-	39,414	39,414
Total	<u>139,976</u>	<u>236,930</u>	<u>376,906</u>
	Less than 3 months	3 to 12 months	Total
	JD	JD	JD
31 December 2017			
Accounts payable and other current liabilities	130,986	214,225	345,211
Due to related parties	-	27,117	27,117
Total	<u>130,986</u>	<u>241,342</u>	<u>372,328</u>

Currency risk –

The Company's transactions in U.S. Dollar have negligible currency risk since the Jordanian Dinar is fixed against the U.S. Dollar (USD 1.41 for each one JD).

(23) FAIR VALUES OF FINANCIAL ASSETS

Financial assets comprise of financial assets and financial liabilities.

Financial assets consist of cash and bank balances, accounts receivable, financial assets at fair value through OCI, and some other current assets. Financial liabilities consist of accounts payable, due to related parties and some other current liabilities

The Company uses the following methods and alternatives of valuating and presenting the fair value of financial instruments:

- Level 1 - Quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities.
- Level 2 - Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable.
- Level 3 - Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

JORDAN VEGETABLE OILS INDUSTRIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
AS AT 31 DECEMBER 2018

	31 December 2018	31 December 2017
	JD	JD
	First Level	First Level
Financial assets at fair value through other comprehensive income:		
Stocks	1,278,999	1,239,345

(24) CAPITAL MANAGEMENT

The primary objective of the Company's capital management is to ensure that it maintains healthy capital ratios in order to support its business and maximize shareholders value.

The Company manages its capital structure and makes adjustments to it in light of changes in business conditions. No changes were made in the objectives, policies or processes during the years ended 31 December 2018.

Capital comprises paid in capital, statutory reserve, fair value reserve and retained earnings, and is measured at JD 6,505,570 as at 31 December 2018 (31 December 2017: JD 6,043,854).

(25) STANDARDS ISSUED BUT NOT YET EFFECTIVE

The standards and interpretations that are issued but not yet effective, up to the date of issuance of the Company's financial statements are disclosed below. The Company intends to adopt these standards, if applicable, when they become effective.

IFRS 16 Leases

During January 2016, the IASB issued IFRS 16 "Leases" which sets out the principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of leases.

IFRS 16 substantially carries forward the lessor accounting requirements in IAS 17. Accordingly, a lessor continues to classify its leases as operating leases or finance leases, and to account for those two types of leases differently.

IFRS 16 introduced a single lessee accounting model and requires a lessee to recognize assets and liabilities for all leases with a term of more than 12 months, unless the underlying asset is of low value. A lessee is required to recognize a right-of-use asset representing its right to use the underlying leased asset and a lease liability representing its obligation to make lease payments.

The new standard will be effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019. Early application is permitted.

Transition to IFRS 16

The Company has the option to adopt IFRS 16 retrospectively and restate each prior reporting period presented or using the modified retrospective approach by applying the impact as an adjustment on the opening retained earnings. The Company will elect to apply the standard to contracts that were previously identified as leases applying IAS 17 and IFRIC 4.

The new standard will not have any impact on the Company's financial statements.

IFRS 17 Insurance Contracts

IFRS 17 provides a comprehensive model for insurance contracts covering the recognition and measurement and presentation and disclosure of insurance contracts and replaces IFRS 4 -Insurance Contracts. The standard applies to all types of insurance contracts (i.e. life, non-life, direct insurance and re-insurance), regardless of the type of entities that issue them, as well as to certain guarantees and financial instruments with discretionary participation features. The standard general model is supplemented by the variable fee approach and the premium allocation approach.

The new standard will be effective for annual periods beginning on or after 1 January 2021. Early application is permitted.

IFRIC Interpretation 23 Uncertainty over Income Tax Treatment

The Interpretation addresses the accounting for income taxes when tax treatments involve uncertainty that affects the application of IAS 12 and does not apply to taxes or levies outside the scope of IAS 12, nor does it specifically include requirements relating to interest and penalties associated with uncertain tax treatments. An entity must determine whether to consider each uncertain tax treatment separately or together with one or more other uncertain tax treatments. The interpretation is effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2019, but certain transition reliefs are available.

Amendments to IFRS 10 and IAS 28: Sale or Contribution of Assets between an Investor and Its Associate or Joint Venture

The amendments address the conflict between IFRS 10 and IAS 28 in dealing with the loss of control of a subsidiary that is sold or contributed to an associate or joint venture. The amendments clarify that the gain or loss resulting from the sale or contribution of assets that constitute a business, as defined in IFRS 3, between an investor and its associate or joint venture, is recognised in full. Any gain or loss resulting from the sale or contribution of assets that do not constitute a business, however, is recognised only to the extent of unrelated investors' interests in the associate or joint venture. The IASB has deferred the effective date of these amendments indefinitely, but an entity that early adopts the amendments must apply them prospectively. The company will apply these amendments when they become effective.

Amendments to IAS 28: Long-term interests in associates and joint ventures

The amendments clarify that an entity applies IFRS 9 to long-term interests in an associate or joint venture to which the equity method is not applied but that, in substance, form part of the net investment in the associate or joint venture (long-term interests). This clarification is relevant because it implies that the expected credit loss model in IFRS 9 applies to such long-term interests.

The amendments also clarified that, in applying IFRS 9, an entity does not take account of any losses of the associate or joint venture, or any impairment losses on the net investment, recognised as adjustments to the net investment in the associate or joint venture that arise from applying IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures.

The amendments should be applied retrospectively and are effective from 1 January 2019, with early application permitted.