

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

**تقرير مدقق الحسابات المستقل
الى مساهمي شركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة مصانع الزيوت النباتية الأردنية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية والمعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ 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 مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للسلوك 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 و توفر 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. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار إليها ادناه.

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 إليها ادناه، توفر أساسا لرأينا حول تدقيق القوائم المالية المرفقة.

إجراءات التدقيق	١. الاعتراف بالإيرادات
<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 للسنة في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ 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 المرفقة كما أن الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية للاعتراف بالإيراد تظهر في إيضاح (٢) -٤) حول القوائم المالية المرفقة.</p>	<p>إن معظم إيرادات الشركة ناتجة من بيع منتجات 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 او نقص الإيرادات المعترف بها.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣ غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات. ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣ لاحقا لتاريخ تقريرنا حول القوائم المالية. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي اي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عند الحصول عليها، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهريا مع القوائم المالية او 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 وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى 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 الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدقق 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 ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق 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 إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية و الأيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى 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 إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الأيضاحات 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 أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الأيضاحات 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 والإفصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان ملائماً الإفصاح عن الإجراءات المتخذة لالغاء مخاطر الاستقلالية والإجراءات المعززة المطبقة.

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 اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا والتي بناءً 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 بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ/الأردن

أسامة فايز شخاترة
ترخيص رقم ١٠٧٩

إرنست وَيُونغ
محاسبون قانونيين
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ شباط ٢٠٢٤

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
			موجودات غير متداولة -
١٢٥٢٢٤٨٧	١٢٥٧١٨٤	٣	ممتلكات ومعدات
٤٥٢٧١٥	٣٠٠٠٠٠	٤	استثمارات عقارية
١٣٤٠٧٥٤	١٢٦٠٢٠٢	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٠٤٥٩٥٦	٢٨١٧٣٨٦		
			موجودات متداولة -
١٣٨٤٧٢٨	١٢٩٤٣٣٥	٦	مخزون
١١٢٤٣٥٧	٩٦٧٢٥٦	٧	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٢٨٣٣٨٨٩	٣٦٨١٧٥٦	٩	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٥٣٤٢٩٧٤	٥٩٤٣٥٤٧		
٨٣٨٨٩٣٠	٨٧٦٠٩٣٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
٤٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠	٨	رأس المال المدفوع
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	٨	احتياطي إجباري
٥٦٢٨٦	(٢٤٢٦٦)	٥	احتياطي القيمة العادلة
١٨٧٨٧٨٧	٢٣١٣٣٢٣		أرباح مدورة
٦٩٣٥٠٧٣	٧٢٨٩٠٥٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة -
١٣٢٥٠٩٢	١٣٣٣٨١٥	١١	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٦٤٧٠٩	٥٦٤٥٨	٢٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٦٤٠٥٦	٨١٦٠٣	١٧	مخصص ضريبة الدخل
١٤٥٣٨٥٧	١٤٧١٨٧٦		مجموع المطلوبات
٨٣٨٨٩٣٠	٨٧٦٠٩٣٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
دينار	دينار		
٧٢٦٩٤٢٥٦٢	٦٢٩٥٥٢٥٣٨	١٢	المبيعات
			ينزل: كلفة المبيعات -
٤٦٦٨٠٤	٦٨٢٤٦٣	٦	بضاعة جاهزة في بداية السنة
٦٠٩٣٤١٥	٤٣٧٣٨٨٠	١٣	كلفة الانتاج والمشتريات
(٦٨٢٤٦٣)	(٤١٦٤٧٤)	٦	بضاعة جاهزة في نهاية السنة
٥٨٧٧٧٥٦	٤٢٣٩٨٦٩		كلفة المبيعات
			مجمل الربح
١٨١٦٨٠٦	٢٣١٥٢٦٦٩		
(٢٦١٤٨٦)	(٣٠٩٢١٦)	١٤	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٨٤٣١١)	(٥٧٥٢٦٩٢)	١٥	مصاريف ادارية
(٥٠٠٠١)	٧٠٨٥٦		المسترد من (مخصص) قضايا
(٦٠٠٠٠)	-	٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة
٩٦١٠٠٨	١٥٠١٢١٧		الربح التشغيلي
(١٣٠١)	(١٤٣٥)		تكاليف تمويل
١٤٠٢٥١	١٧٨٤٢٠	١٦	إيرادات أخرى
٣٢٣٥	٩٧٨٣		مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
-	(١٤٥٥٩٣)	٤	تدني استثمارات عقارية
١٠٣٥٩٣	١٥٤٢٧٩٢		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٨٢٩٨٣)	(١٠٨٢٥٦)	١٧	ضريبة الدخل
١٠٢٠٢١٠	١٤٣٤٢٣٦		ربح السنة
فلس/دينار	فلس/دينار		
٠/٢٦	٠/٣٦	١٨	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

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

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٠٢٠٦١٠	١٤٣٤٥٣٦	ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:
٦٦٢٦٥	(٨٠٥٥٢)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٦٦٢٦٥	(٨٠٥٥٢)	مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة، بعد الضريبة
١٠٨٦٨٧٥	١٣٥٣٩٨٤	مجموع الدخل الشامل للسنة

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

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٣

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مدورة	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٦,٢٨٦	١,٨٧٨,٧٨٧	٦,٩٣٥,٠٧٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
-	-	(٨٠,٥٥٢)	١,٤٣٤,٥٣٦	١,٣٥٣,٩٨٤	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح (إيضاح ٢١)
٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٢٤,٢٦٦)	٢,٣١٣,٣٢٣	٧,٢٨٩,٠٥٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٩,٩٧٩)	١,٨٥٨,١٧٧	٦,٨٤٨,١٩٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
-	-	٦٦,٢٦٥	١,٠٢٠,٦١٠	١,٠٨٦,٨٧٥	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح (إيضاح ٢١)
٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٦,٢٨٦	١,٨٧٨,٧٨٧	٦,٩٣٥,٠٧٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
دينار	دينار		<u>الأنشطة التشغيلية</u>
١٠٣٥٩٣	١٥٤٢٧٩٢		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات -
١١٤٤٠٣	١٣٠٤٤٢	٤٣	استهلاكات
(٣٢٣٥)	(٩٧٨٣)	٣	مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
٦٠٠٠	-	٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣٠١	١٤٣٥		تكاليف تمويل
(٥٤٠٢٥)	(٨٩٩٠٦)		ايرادات فوائد بنكية
٥٠٠٠١	(٧٠٨٥٦)		(المسترد من) مخصص قضايا
-	١٤٥٥٩٣		تدني استثمارات عقارية
			تغيرات رأس المال العامل -
٩٨٠٨٨	٩٠١٩٣		مخزون
١٠٣٠٣	(٨٢٥١)		مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
(٢٣٩٠٩٧)	١٥٧١٠١		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٣٨١٦٣	٢٩٣٢٤		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(٦٠٧٠٨)	(٩٠٧٠٩)	١٧	ضريبة الدخل المدفوعة
-	٢٩١٤٤		المدفوع من مخصص قضايا
١١٨٧٨٧	١٨٥٦١٩		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٨٦٧٨٢)	(١٢٩٠٧٦)	٣	شراء ممتلكات ومعدات
٣٢٣٥	١٠٨٤٢	٣	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	(١٣٦٠٢٠)	٩	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر
٥٤٠٢٥	٨٩٩٠٦		فوائد بنكية مقبوضة
(٢٢٩٥٢٢)	(١٣٨٨٨٤٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١٣٠١)	(١٤٣٥)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٩٩٣٥١٦)	(٩٧٨٨٨٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٩٤٨١٧)	(٩٨٠٣٢٤)		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٠٥٥٥٢)	(٥١٢٦٥٣)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢٩٣٩٤٤١	٢٨٣٣٨٨٩		النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٢٨٣٣٨٨٩	٢٣٢١٢٣٦	٩	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

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

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(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 ٤٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٤٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

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

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٠ شباط ٢٠٢٤ وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢-١) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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.

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 ٢٠٢٢، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣:

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين

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

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

لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

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

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)

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

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الضريبة الموجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

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

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

تم ادخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وذلك استجابة لقواعد الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) - تأكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح (BEPS) وتشمل:

- استثناء مؤقت إلزامي للاعتراف والافصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن تطبيق قواعد الركيزة الثانية؛ و
- يجب على المنشآت المتأثرة، الإفصاح عن ضريبة الدخل الناتجة عن تطبيق قواعد الركيزة الثانية وذلك لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم تعرض المنشأة لضرائب الدخل المتأتبة من تطبيق قواعد الركيزة الثانية، وذلك قبل تاريخ سريان التعديلات.

يجب الإفصاح عن هذا الاستثناء المؤقت الإلزامي وتطبيقه على الفور. أما بالنسبة لمتطلبات الإفصاح المتبقية فتطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وليس على أي فترات مرحلية تنتهي في أو قبل ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة حيث أن الشركة ليست في نطاق تطبيق قواعد نموذج الركيزة الثانية حيث أن إيرادات الشركة السنوية أقل من ٧٥٠ مليون يورو.

(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 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 على 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 وغير 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.
- تظهر الاستثمارات العقارية بسعر الكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وتنزيل قيمة التدني ويتم استهلاك الاستثمارات العقارية (باستثناء الاراضي) بطريقة القسط الثابت على مدى العمر المتوقع لها.

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

تقوم إدارة الشركة بتقدير مخصص المخزون بطيء الحركة بناءً على دراسة فعلية معدة من قبل الإدارة ويتم مراجعتها بشكل دوري وفقاً لسياساتها الداخلية.

(٤-٢) المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

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 وينسب سنوية كما يلي:

النسبة السنوية (%)	مباني
٣-١	الألات والمكينات
١٠-٥	معدات وأدوات
١٠-٥	أثاث ومفروشات
١٠-٦	أجهزة مكتبية وحاسوبية
٢٠-٨	سيارات
٣٣-٧	

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 رسلة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالممتلكات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل كمصروف.

استثمارات عقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بسعر الكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم و بعد احتساب قيمة التدني بالقيمة العادلة ويتم استهلاك الاستثمارات العقارية (باستثناء الأراضي) بطريقة القسط الثابت على مدى العمر المتوقع لها وبنسبة ٢٥٪.

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 إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد 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.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

مخزون

يتم تسعير المواد الخام و مواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بسعر الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح او صافي القيمة البيعية ايهما اقل.
يتم تسعير البضاعة الجاهزة بالكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل، 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 او الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها أو لم تتم من قبل المورد.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصاريف المباشرة ولا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلى ان تصبح جاهزة للاستخدام.

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 بناءاً على تأدية التزام الاداء، حيث يتم الاعتراف بالإيرادات عند بيع البضاعة للزبائن واصدار الفاتورة والتي عادة تتم عند نقطة معينة من الزمن.

يتم اثبات الإيرادات الفوائد وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم اثبات الإيرادات أرباح الاسهم 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 (٣٨) لعام ٢٠١٨، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات.

التدني في قيمة الموجودات المالية

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للمجموعة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية من نموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة الى 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 المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر بتاريخ القوائم المالية كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا تظهر بالقيمة العادلة.

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لتسوية الالتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الالتزام تم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات. في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات. تحتاج الشركة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الافتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل طريقة أو ببيعها لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل طريقة.

تقوم الشركة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكنة ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكنة ملاحظتها بشكل غير مباشر. تقوم الشركة باستخدام الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.

المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق ويمكن ملاحظتها.

تقوم الشركة بتحديد إذا ما تم تحويل أي من الموجودات والمطلوبات ما بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيفات (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات ذات الأثر الجوهري على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

لغايات إيضاح القيمة العادلة، تقوم الشركة بتحديد تصنيفات الموجودات والمطلوبات حسب طبيعتها ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى القيمة العادلة.

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. تكون الموجودات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع أن تتحقق أو تهدف إلى بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن تتحقق خلال فترة اثني عشرة شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
- النقد والنقد المعادل باستثناء النقد المقيد لأغراض التبادل أو المستخدم لتقسيط مطلوبات تتجاوز فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

أما باقي الموجودات الأخرى فيتم تصنيفها موجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع تسديدها ضمن دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها لغرض المتاجرة.
- مستحقة الدفع ضمن فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
- لا يوجد قيود أو شروط لتأجيل تسديد المطلوبات بمدة تتجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

أما باقي المطلوبات الأخرى فيتم تصنيفها مطلوبات غير متداولة

توزيعات الأرباح

تعترف الشركة بالتزام بدفع الأرباح عندما يتم تصريح التوزيع، ولا يعتمد التوزيع بعد ذلك على تقدير الشركة، يُعتبر التوزيع مصرحاً عندما يتم الموافقة عليه من قبل المساهمين.

الربح لكل سهم

يتم حساب الحصة الأساسية للسهم عن طريق قسمة صافي الربح للسنة العائد الى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح للأسهم.

يتم حساب الحصة المخفضة للسهم عن طريق قسمة صافي الربح للسنة العائد الى مساهمي الشركة (بعد التعديل على فائدة الأسهم التضخيمية القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح للأسهم.

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٣) ممتلكات ومعدات

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ*	سيارات	أجهزة مكتبية وحاسوبية	أثاث ومفروشات	معدات وأدوات	الآلات والمكينات	مباني	أراضي	دينام
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٨,٢٢٩,٢٢٨	-	٣٥٣,١٨٤	٢٢١,٦٦٩	١٧٦,٧١١	١٣٥,٢٩٤	٥,٥٥٤,٠٨٦	١,٥٠٨,٩١٢	٢٨٥,٢٧٢	-
١,٢٩,٠٧٦	٢١,٧٦١	٣٩,٧٥٧	٦,٥١٦	٢,٤٥٠	٥١٥	٤٦,٣٩٧	١١,٢٨٠	-	-
(٧٨٣,٠٦٣)	-	(٣٣,٧٤٨)	(١١٨,٦٢٩)	(٩٦,٥٠٢)	(٥٣,٤٤١)	(٤٧٦,٥٨٥)	(٤,١٥٨)	-	-
٧,٥٧٥,٤٤١	٢١,٧٦١	٣٥٩,١٩٣	١,٠٨,٩٥٦	٧٧,٦٥٩	٨٢,٣٦٨	٥,١٢٣,٨٩٨	١,٥١٦,٤٣٤	٢٨٥,٢٧٢	-
٦,٩٧٧,٠٤١	-	١,٩٥,٥٥١	١,٩٥,٤٤٥	١,٦٢,١٣٠	٩٢,٩١٣	٥,١٢١,٦٩٩	١,٢٠٩,٣٠٣	-	-
١,٢٣,٣٢٠	-	٣٠,٩٥٣	١٢,٤٢٤	١,٧٤٣	١,١٤٦	٣٨,٠٦٦	٣٨,٩٨٨	-	-
(٧٨٢,٠٠٤)	-	(٣٢,٧٤٢)	(١١٨,٤٦٩)	(٩٦,١٢١)	(٥٣,٠٩٤)	(٤٧٦,٤٢١)	(٤,١٥٧)	-	-
٦,٣١٨,٣٥٧	-	١,٩٢,٧٦٢	٨٩,٤٠٠	٦٧,٧٥٢	٤٠,٩٦٥	٤,٦٤٣,٣٤٤	١,٢٤٤,١٣٤	-	-
١,٢٥٧,١٨٤	٢١,٧٦١	١,٦٦,٤٣١	١,٩٥,٥٥٦	٩,٩٠٧	٤١,٤٠٣	٤٤,٠٥٥٤	٢٧٢,٣٠٠	٢٨٥,٢٧٢	-
٧,٩٨٢,٧٨٩	-	٢,٩٩,٥٤٤	٢,٥٥,٣٥٢	١,٦٥,٨٩٢	١,٣٢,٤١١	٥,٣٨٨,٤٣٨	١,٤٥٥,٨٨٠	٢٨٥,٢٧٢	-
٢٨٦,٧٨٢	-	٥٦,٨٤٠	٢,٥٦٠	٥,٨١٩	٢,٨٨٢	١,٦٥,٦٤٨	٥٣,٠٣٢	-	-
(٤٠,٠٤٣)	-	(٣,٢٠٠)	(٣٦,٨٤٣)	-	-	-	-	-	-
٨,٢٢٩,٥٢٨	-	٣٥٣,١٨٤	٢,٢١,٠٦٩	١,٧١,٧١١	١,٣٥,٢٩٤	٥,٥٥٤,٠٨٦	١,٥٠٨,٩١٢	٢٨٥,٢٧٢	-
٦,٩٠,٩٨٠	-	١,٧٢,٤٨٣	٢,٢٠,٣٥٩	١,٦٠,٧٢١	٩١,٥٩٢	٥,٠٩٣,٨٨٢	١,١٧٠,٧٦٨	-	-
١,٠٧,٢٧٩	-	٢٦,٢٦٨	١,١,٩٢٩	١,٤٠٩	١,٣٢١	٢٧,٨١٧	٣٨,٥٣٥	-	-
(٤٠,٠٤٣)	-	(٣,٢٠٠)	(٣٦,٨٤٣)	-	-	-	-	-	-
٦,٩٧٧,٠٤١	-	١,٩٥,٥٥١	١,٩٥,٤٤٥	١,٦٢,١٣٠	٩٢,٩١٣	٥,١٢١,٦٩٩	١,٢٠٩,٣٠٣	-	-
١,٢٥٢,٤٨٧	-	١,٥٧,٦٢٣	٢,٥٢,٢٢٤	٩,٥٨١	٤٢,٣٨١	٤٣٢,٣٨٧	٢٩٩,٦٠٩	٢٨٥,٢٧٢	-

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

يمثل هذا البند تكلفة شبكات ومعدات، تقدر تكلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ للمشروع تحت التنفيذ بمبلغ ٤٠,٢٤٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣. كما تتوقع إدارة الشركة الانتهاء من تنفيذ هذا المشروع خلال الربع الثاني من العام ٢٠٢٤.

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

<u>(٤) استثمارات عقارية</u>			
المجموع	مباني*	أراضي	
دينار	دينار	دينار	
			- ٢٠٢٣
			الكلفة
٥٥٤٦٩٧	٢٧٠.٠٨١	٢٨٤٦١٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
٥٥٤٦٩٧	٢٧٠.٠٨١	٢٨٤٦١٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
			الاستهلاك المتراكم والتدني-
١٠١٩٨٢	١٠١٩٨٢	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
١٤٥٥٩٣	١٤٥٥٩٣	-	خسائر تدني
٧١٢٢	٧١٢٢	-	استهلاكات
٢٥٤٦٩٧	٢٥٤٦٩٧	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
			صافي القيمة الدفترية كما في
٣٠٠.٠٠٠	١٥٣٨٤	٢٨٤٦١٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
			- ٢٠٢٢
			الكلفة
٥٥٤٦٩٧	٢٧٠.٠٨١	٢٨٤٦١٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
٥٥٤٦٩٧	٢٧٠.٠٨١	٢٨٤٦١٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
			الاستهلاك المتراكم-
٩٤٨٥٨	٩٤٨٥٨	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
٧١٢٤	٧١٢٤	-	استهلاكات
١٠١٩٨٢	١٠١٩٨٢	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
			صافي القيمة الدفترية كما في
٤٥٢٧١٥	١٦٨.٠٩٩	٢٨٤٦١٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

*تم خلال العام ٢٠٢٣ إعادة تقييم المباني بقيمة ٢٥٤٦٩٧ دينار اردني.

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

يشمل هذا البند استثمار الشركة في أسهم الشركات التالية:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	
دينار	دينار	
		أسهم مدرجة في سوق عمان المالي-
٨٥١٢٢٢	٨٦٣٩٣	بنك القاهرة عمان
١٤٨٣٥٧	١٥٧٩٧٣	بنك الأردن
٦٩٨١٥٢	٦٥٢٣٧٢	البنك العربي
٩٣١٦٣١	٨٩٦٧٣٨	
		أسهم مدرجة في سوق فلسطين المالي-
٩٨٦٩٤	٨٩٣٢٤	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار
٢٥٤٨٢٠	٢٢٤٥٩٥	شركة الاتصالات الفلسطينية
٥٢٥٤٥	٤٦٩٦٥	شركة اركان العقارية
٣٠٦٤	٢٥٨٠	بنك الصفا
٤٠٩١٢٣	٣٦٣٤٦٤	
١٣٤٠٧٥٤	١٢٦٠٢٠٢	

فيما يلي ملخص حركة احتياطي القيمة العادلة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
(٩٩٧٩)	٥٦٢٨٦	رصيد بداية السنة
٦٦٢٦٥	(٨٠٥٥٢)	إعادة تقييم موجودات مالية
٥٦٢٨٦	(٢٤٢٦٦)	رصيد نهاية السنة

(٦) مخزون

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٧٠٠٦٨٩	٦٦٨٠٦٢	مواد خام وتعبئة وتغليف
٦٨٢٤٦٣	٤١٦٤٧٤	بضاعة جاهزة
١٩١٥٧٦	١٨٥٦٢٨	قطع غيار
-	٢١٤٣٧١	بضاعة بالطريق
١٥٧٤٧٢٨	١٤٨٤٥٣٥	
(١٩٠٠٠٠)	(١٩٠٠٠٠)	
١٣٨٤٧٢٨	١٢٩٤٥٣٥	

ينزل: مخصص مواد خام وقطع غيار بطينة الحركة

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٧) ذمم وأرصدة مدينة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١,٠٧٨,٢٩٢	١,٢٩٥,٦٨٠	ذمم تجارية*
(٧٨٠,١٤٥)	(٧٨٠,١٤٥)	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة**
٢٩٨,١٤٧	٥١٥,٥٣٥	
٧٧٨,٤٧٤	٣٧٨,٤٤٥	شيكات برسم التحصيل
٥,٥٦١	٥,٠٢٨	ذمم موظفين
٢٠,٣٢٤	٢٨,٨٣٦	مصاريف مدفوعة مقدما
٧,٠٤٥	٧,٠٤٥	تأمينات مستردة
٦,٤٤٥	٥,٠٠٠	دفعات مقدمة للموردين
٢,٠٦٤	١٨,٨١٨	إيرادات مستحقة وغير مقبوضة
٢٦	-	امانات مؤسسة الضمان الاجتماعي
٦,٢٧١	٨,٥٤٩	دفعات لدائرة ضريبة الدخل
١,١٢٤,٣٥٧	٩٦٧,٢٥٦	

* ان الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

المجموع	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها			
	٣٦٠ - ١٨١	١٨٠ - ٩١	٩٠ - ٣١	٣٠ - ١
دينار	يوم دينار	يوم دينار	يوم دينار	يوم دينار
٥١٥,٥٣٥	-	-	١,٠٢٥,٩٦٦	٤١٢,٩٣٩
٢٩٨,١٤٧	-	-	١٤٧,٠٢١	١٥١,١٢٦

بلغ إجمالي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٧٨٠,١٤٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

** ان الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هو كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٧٢٠,١٤٥	٧٨٠,١٤٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦٠,٠٠٠	-	المخصص للسنة
٧٨٠,١٤٥	٧٨٠,١٤٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٨) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع

بلغ رأسمال المصرح به ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار والمكتتب به والمدفوع ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ موزعة على ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ 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. قررت الشركة إيقاف التحويلات الى حساب الاحتياطي الاجباري، حيث بلغ مجموع الاحتياطي الاجباري ما نسبته ٢٥٪ من رأس المال المصرح به.

(٩) النقد في الصندوق وارصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣٠٩٣	١٥٠٠	نقد في الصندوق
١٥٤٦٦٠٣	١٧١٩٧٣٦	حسابات جارية
١٢٨٤١٩٣	٦٠٠٠٠٠	وديعة لدى البنك قصيرة الاجل تستحق خلال ثلاثة اشهر*
-	١٣٦٠٥٢٠	ودائع لدى البنوك قصيرة الاجل تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة اشهر**
٢٨٣٣٨٨٩	٣٦٨١٧٥٦	النقد والأرصدة لدى البنوك

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، ان تفاصيل النقد وما في حكمه هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢٨٣٣٨٨٩	٣٦٨١٧٥٦	النقد والأرصدة لدى البنوك
-	(١٣٦٠٥٢٠)	ينزل: ودائع لدى البنوك قصيرة الاجل تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة اشهر
٢٨٣٣٨٨٩	٢٣٢١٢٣٦	

* يمثل هذا البند وديعة لدى البنك قصيرة الاجل تستحق خلال ثلاثة اشهر بمعدل فائدة يبلغ ٦٪ (٢٠٢٢: ٤٧٥٪) سنوياً.

** يمثل هذا البند ودائع لدى البنوك تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة اشهر بمعدل فائدة يتراوح من ٦٪ الى ١١٪ (٢٠٢٢: ٤٧٥٪) سنوياً.

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٠) تسهيلات ائتمانية غير مستغلة

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

- حساب جاري مدين بسقف ٧٠٠.٠٠٠ دينار بفائدة ٢٥٪ ممنوح من البنك العربي المحدود (٢٠٢٢: سعر فائدة ٢٥٪).
- سقف تسهيلات غير مباشر/كفالات بمبلغ ٢٥٠.٠٠٠ ممنوح من البنك العربي المحدود.

(١١) ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٧٨٠.٧٦	١٤٦.٠٤٨	ذمم دائنة
٩٣.٥٩٤	١٣٢.٠٦٢	شيكات مؤجلة الدفع
١٣٣.٣٥٤	١٥٤.٤٦٥	أمانات المساهمين
٤١.٥٤٠	١٨.٨٣٢	مصاريف مستحقة
٧٨١.٥٩٧	٦٨١.٥٩٧	مخصص قضايا*
٨٢.٦٦١	٨٥.٨١٣	مخصص نهاية خدمة وإجازات
٧.٩٨٤	١٢.٤٤٣	امانات ضريبة الدخل
٤١.٨٠٧	٢٧.٤٣٧	امانات ضريبة مبيعات
٨.٦١٤	٨.٩٨٧	امانات مؤسسة الضمان الاجتماعي
٥٥.٨٦٥	٦٦.١٣١	أخرى
١.٣٢٥.٠٩٢	١.٣٣٣.٨١٥	

*ان الحركة على مخصص قضايا كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٧٣١.٥٩٦	٧٨١.٥٩٧	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
٥٠.٠٠١	(٧٠.٨٥٦)	(المسترد من) مخصص خلال السنة
-	(٢٩.١٤٤)	المدفوع من المخصص
٧٨١.٥٩٧	٦٨١.٥٩٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٢) المبيعات

-٢٠٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	
سمنة	سمنة	
دينار	دينار	
٧٦٩٤٠٥٦٢	٦٩٥٥٥٣٨	القطاعات -
		نوع المنتجات
		مبيعات سمنة
		المبيعات حسب التوزيع الجغرافي
٧١٤٧٤٩٢	٥٩٥٧٢٠١	مبيعات محلية
٥٤٧٠٧٠	٩٩٨٣٣٧	مبيعات خارجية
٧٦٩٤٠٥٦٢	٦٩٥٥٥٣٨	المجموع

يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة من الموجودات الي الزبون وذلك عند تسليم البضائع.

(١٣) كلفة الانتاج والمشتريات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٥٦٤٠٦٩٤	٣٩٠٥٠٥٨	كلفة زيوت ومواد خام ومواد تعبئة وتغليف مستخدمة في الإنتاج
٢٣٤٦٠٦	٢٥٤٢٩٨	رواتب واجور
٢٥١٥٠	٢٦٢١٩	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
١٤٤٦٥	١٣٧٩٦	مصاريف طبية
٦٧٦٠١	٧٨٨١٧	إستهلاكات
٤٠٢١١	٢١٨٨٩	صيانة وتصلحيات
٤٠٤٤	٣٩٠٨	مصاريف نظافة
٢٨٩٤٧	٣١٨٨٩	كهرباء ومياه ومحروقات
٤١٠٦	٤٥٧٩	تأمين
٣٣٥٩١	٣٣٤٢٧	أخرى
٦٠٩٣٤١٥	٤٣٧٣٨٨٠	

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٤) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٦١٧٣١	١٧٧٩٦٢	رواتب وأجور
٢٩٥٨٢	٣٢١٥٠	مصاريف سيارات
١٤٣٥١	١٥٠٢١	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
١٥٧٠٨	١٥٤٢٠	عمولات مندوبين
٨٦٣٦	٨٩٥٠	استهلاكات
١٠٢٥٦	١٠٥٣٥	مصاريف طبية
١٩١٠	٣٤١٨	مصاريف مبيعات تصدير
٢٢٨٣	٢٤٥٧	مصاريف بنكية
٤٢٧	١١٧٤	فحص عينات
٤٣٧٩	٢١٩٩٣	دعاية و اعلان
٢٤٨٨	٢٦٥٥	رسوم عطاءات
-	٩٤٥٠	مصاريف استشارات
٩٧٣٥	٨٠٣١	أخرى
٢٦١٤٨٦	٣٠٩٢١٦	

(١٥) مصاريف إدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢٦٧٦٧٥	٣٢٦١٤٤	رواتب وأجور
٢٦٩١٧	٣٠٨٦٦	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٧٤٢٢	٧٨٧٤	مصاريف طبية
١١١٢	١١١٧	قرطاسية ومطبوعات
٣٨١٦٦	٤٢٦٧٥	استهلاكات
٣٤٠٧	٣٢٩٣	بريد وهاتف
٦٤٤٠٠	٦٤٤٠٠	بدل تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣٣٧٤٦	٣٩٥٩٨	أتعاب مهنية واستشارات
٢٧٩	٤٥٧	مصاريف قانونية
١١٢٥٢	١١٦٤١	رسوم واشتراكات
١٠٦٨١	٩٧٣٠	مصاريف سيارات
١٩٢٥٤	٣٧٨٩٧	أخرى
٤٨٤٣١١	٥٧٥٦٩٢	

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٦) إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٥٤٠,٢٥	٨٩٠,٩٠٦	فوائد ودائع بنكية
٦٨٣,٥٢	٧٦١,٠١	توزيعات ارباح
١٨٢,٢٧٤	٤١١,٣	إيراد بيع مخلفات وسكراب
-	٨٣,٠٠	أخرى
١٤٠,٦٥١	١٧٨,٤٢٠	

(١٧) ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة وفقاً لقانون رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ وقانون الاستثمار رقم (٣٠) لسنة ٢٠١٤.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى ٣١ كانون الاول ٢٠١٨, كما قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن الأعوام من ٢٠١٩ الى ٢٠٢٢ والتي لم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

ابتداء من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، قامت الشركة بمزاولة نشاطها الاقتصادي في المنطقة التنموية وقد تم تسجيلها في شبكة الضريبة العامة على المبيعات وفقاً لأحكام قانون الاستثمار. تفرض الضريبة على دخل المؤسسة المسجلة في المناطق التنموية الناشئة عن أنشطة الصناعات التحويلية التي لا تقل القيمة المحلية المضافة فيها عن (٣٠٪) بنسبة (٥٪) بالإضافة الى (١٪) مساهمة وطنية أي ما يعادل (٦٪).

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١,١٠٣,٥٩٣	١,٥٤٢,٧٩٢	الربح المحاسبي
١٣٨,٠٨٨	١٧٧,٩٤٦	يضاف: مصروفات غير مقبولة ضريبياً
٦٨٣,٥١	١٨٤,٤٠١	يطرح: إيرادات غير مقبولة ضريبياً
١,١٧٣,٣٣٠	١,٥٣٦,٣٣٧	الربح الضريبي
٨٢,٩٨٣	١٠٨,٢٥٦	ضريبة دخل السنة
٧,٥٪	٧٪	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
٦٪	٦٪	نسبة ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية القانونية

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٤١٧٨١	٦٤٠٠٥٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٨٢٠٩٨٣	١٠٨٢٥٦	ضريبة الدخل المستحقة
(٦٠٧٠٨)	(٩٠٧٠٩)	ضريبة الدخل المدفوعة
٦٤٠٠٥٦	٨١٦٠٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٨) حصة السهم من ربح السنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠٢٠٦١٠	١٤٣٤٥٣٦	ربح السنة (دينار)
٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
٠/٢٦	٠/٣٦	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 أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ٨٧٠٩١٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٧٣٠٠٠٠ دينار).

القضايا المقامة على الشركة -

ان الشركة مدعى عليها في قضايا بلغت قيمتها ٥٠٠٠٠٠ دينار وبرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ لهذه القضايا كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تتجم عنها.

صدر قرار من محكمة التمييز الاتحادية لجمهورية العراق بإلزام الشركة بدفع مبلغ ٦٣١٥٩٧ دينار لصالح الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية، هذا وتم تبليغ الشركة بهذا القرار بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٧ وبرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني فإن المخصص المأخوذ لهذه القضية كافٍ لمواجهة الالتزام الذي قد ينجم عنها حيث تم تسجيل مخصص بالكامل مقابل هذه القضية.

خلال العام ٢٠٢٣، قامت الشركة باسترداد مبلغ ٧٠٨٥٦ دينار من مخصص القضايا بعد صدور قرار من المحكمة بإلزام الشركة بدفع مبلغ ٢٩١٤٤ دينار لصالح الجمارك الأردنية، بحيث قامت الشركة بدفع هذا المبلغ خلال العام.

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

القضايا المقامة من الشركة -

بلغت قيمة القضايا المقامة من الشركة على الغير ١٩٨٢٧٧٨ دينار كما في في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ١٩٨٢٧٧٨ 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:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ دينار	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ دينار
٦٤٧٠٩	٥٦٤٥٨
٦٤٧٠٩	٥٦٤٥٨

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

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:

٢٠٢٢ دينار	٢٠٢٣ دينار
١٠٩٦٠٠	١٥٦٨٨٠
٦٤٤٠٠	٦٤٤٠٠
٢٢٥٨٩٦	٢٧١٨٥٩

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

بدل تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

رواتب ومنافع الإدارة العليا أخرى

(٢١) توزيعات أرباح

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

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

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٢٢) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها والتي تحمل فائدة مثل ودائع البنوك. تمثل حساسية قائمة الدخل 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 ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.

يبين الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات المعقولة المتوقعة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠٢٣ -

العمللة	الزيادة بسر الفائدة	الأثر على ربح السنة
	نقطة	دينار
دينار أردني	٥٠	٩ر٨٠٣
دولار أمريكي	٥٠	-

العمللة	النقص بسر الفائدة	الأثر على ربح السنة
	نقطة	دينار
دينار أردني	(٥٠)	(٩ر٨٠٣)
دولار أمريكي	(٥٠)	-

- ٢٠٢٢ -

العمللة	الزيادة بسر الفائدة	الأثر على ربح السنة
	نقطة	دينار
دينار أردني	٥٠	٦ر٤٢١
دولار أمريكي	٥٠	-

العمللة	النقص بسر الفائدة	الأثر على ربح السنة
	نقطة	دينار
دينار أردني	(٥٠)	(٦ر٤٢١)
دولار أمريكي	(٥٠)	-

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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:

- ٢٠٢٣

الأثر على حقوق الملكية	الأثر على ربح السنة	التغير في المؤشر (%)	
دينار	دينار	(%)	مؤشر بورصة عمان وفلسطين
١٢٦ر٠٢٠	-	١٠	

- ٢٠٢٢

الأثر على حقوق الملكية	الأثر على ربح السنة	التغير في المؤشر (%)	
دينار	دينار	(%)	مؤشر بورصة عمان وفلسطين
١٣٤ر٠٧٥	-	١٠	

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 ٤٦٪ من المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: أكبر عميل ٤٩٪).

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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٣
٥٦٦ر٤٠٥	٢٧٨ر١١١	٢٨٨ر٢٩٤	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٥٦ر٤٥٨	٩ر٢٥٨	٤٧ر٢٠٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٦٢٢ر٨٦٣	٢٨٧ر٣٦٩	٣٣٥ر٤٩٤	المجموع

شركة مصانع الزيوت النباتية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

المجموع	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	
دينار	دينار	دينار	
٥٤٣ر٤٩٥	٢٦٨ر٤٨٨	٢٧٥ر٠٠٧	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٦٤ر٧٠٩	٦٤ر٧٠٩	-	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٦٠٨ر٢٠٤	٣٣٣ر١٩٧	٢٧٥ر٠٠٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
			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.

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
دينار	دينار
المستوى الأول	المستوى الأول
١ر٣٤٠ر٧٥٤	١ر٢٦٠ر٢٠٢

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
أسهم

(٢٤) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال 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 الإجمالي واحتياطي القيمة العادلة والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٧٢٨٩٠٥٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ مقابل ٦٩٣٥٠٧٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

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

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة حتى تاريخ القوائم المالية مبيّنة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): التزامات عقود الإيجار في عمليات البيع وإعادة التأجير
أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في شهر أيلول من عام ٢٠٢٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وذلك لتحديد المتطلبات التي يجب على "البائع - المستأجر" استخدامها في قياس التزامات عقود الإيجار الناشئة عن عملية البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم قيام "البائع - المستأجر" بالاعتراف بأي أرباح أو خسائر متعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ لمعاملات البيع وإعادة التأجير المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ وتشرين الأول ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) الى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات ما يلي:

- تعريف "الحق لتأجيل السداد"،
- الحق لتأجيل السداد يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

بالإضافة الى ذلك، تم ادراج شرط يقضي بضرورة الإفصاح عند وجود التزام ناتج عن اتفاقية قرض تم تصنيفه كالتزام غير متداول وان حق المنشأة بتأجيل السداد غير مؤكد حيث انه يعتمد على الامتثال مع شروط مستقبلية خلال اثني عشر شهرا.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) في شهر أيار ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات؛ لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب هذه التعديلات أيضا إفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات على مساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم أثر ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ ويُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.