

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية



أ. ب. ع.
٢٨
١٩

الرقم : م ز/ت/463/2011

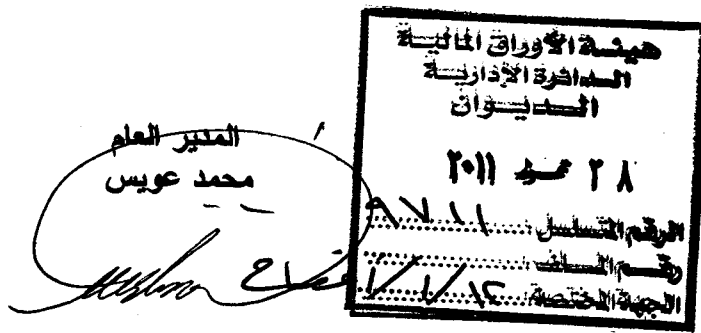
التاريخ : 2011/7/28

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية الأكرم ، ، ،
السادة دائرة الإصدار والإفصاح المحترمين ، ، ،

تحية وتقدير ، ، ،

عملا بتعليمات الإفصاح نرفق طيا البيانات المالية النصف سنوية الموحدة للشركة
للسنة شهور المنتهية في 2011/6/30 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ، ، ،



الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية



الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١١

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
- ٣ - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٤ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٦ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٧ - ١٢ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة



Grant Thornton

المهنيون العرب

اعضاء في جرانت ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٦ ٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)
فاكس : ٦ ٥١٥١١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني: arabprof@gtjordan.com

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية المساهمة العامة
أربد - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة للشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة غير معتمدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

أمين سمارة (إجازة ٤٨١)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٤ تموز ٢٠١١



المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٤,٧٣٨,٧٤٣	٤,٩١٥,٣٦٢	ممتلكات ومعدات وآلات
١,٠٥٥,٩٥٢	١,٠٥٠,٣٠٠	إستثمار في شركة زميلة
—	٢٣٧,٠٩٠	موجودات مالية من خلال بيان الدخل الشامل
٢٣٧,٠٩٠	—	موجودات مالية متوفرة للبيع
٥,٩٨١,٧٨٥	٦,٢٠٢,٧٥٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٦,٣٣٥,٩٦٧	٧,٧١٣,٧٣٦	بضاعة
٦٢٠,٦٨٢	٦٩٩,٧٠٤	أرصدة مدينة أخرى
—	١١٥,٥٧٥	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٧,٦٢٤,٠٤٩	٦,٦٦٤,٥١٩	ذمم مدينة
٧٩٣,٠٠٧	١,٦٨٥,٠٧٩	شيكات برسم التحصيل
٦٣٤,٧١٠	٢٧٨,١١٦	النقد وما في حكمه
١٦,٠٠٨,٤١٥	١٧,١٥٦,٧٢٩	مجموع الموجودات المتداولة
٢١,٩٩٠,٢٠٠	٢٣,٣٥٩,٤٨١	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١٠,٦٠٠,٠٠٠	١٠,٦٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
١,٥٥٨,٨٦٦	١,٥٥٨,٨٦٦	احتياطي إجباري
١,٠٠٣,٩٢٤	١,٠٠٣,٩٢٤	احتياطي اختياري
١,٨٢٩,٦٣٤	١,٩٩٥,٢٤١	أرباح مرحلة
١٤,٩٩٢,٤٢٤	١٥,١٥٨,٠٣١	مجموع حقوق مساهمي الشركة
٨٣٦,٣٢٦	٩٤٤,٥٥٢	حقوق غير المسيطرين
١٥,٨٢٨,٧٥٠	١٦,١٠٢,٥٨٣	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
٢,٠٥٥,٩٦٥	٢,٢٨٥,٥٠١	ذمم دائنة
٢,٧١٦,٣٣٣	٣,٦٦١,٧٢٧	تسهيلات إئتمانية
٢٩٩,٣١٧	١٤٧,٦٦٧	أوراق دفع
٢٩١,٧٣٤	٢٦٩,٤٤٦	أموال مقترضة من الغير
٣٨١,٥٨٩	٦٠٨,١٨٧	شيكات آجلة
٤١٦,٥١٢	٢٨٤,٣٧٠	أرصدة دائنة أخرى
٦,١٦١,٤٥٠	٧,٢٥٦,٨٩٨	مجموع المطلوبات
٢١,٩٩٠,٢٠٠	٢٣,٣٥٩,٤٨١	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية للمرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

للفترة أشهر المنتهية في		للفترة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
٦,٧٠٢,٤٧١	٦,٨٤٩,٩١١	٣,٥٨٤,٧٣٩	٣,٦٤٥,٩١٤	المبيعات
(٤,٧٩١,٠١١)	(٤,٧٣٥,٩٦٧)	(٢,٤٤٩,٤٦٣)	(٢,٤٨٥,٠٧٨)	تكلفة المبيعات
١,٩١١,٤٦٠	٢,١١٣,٩٤٤	١,١٣٥,٢٧٦	١,١٦٠,٨٣٦	مجمول الربح
١٥٢,٨٧٢	١٣٢,٠٤٠	٨٥,١٣٩	٣٩,٨٥٢	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(١٧٢,٤٥٠)	(٢٠٣,٠٦٦)	(٦٦,٦٨٢)	(٩٨,١٠٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٩٠,٩٤٨)	(٤٩٦,٣٤٢)	(١٥٣,٤٣٥)	(٢٢٩,٥٧٩)	مصاريف إدارية
(١٦٥,٨٨٩)	(١٣١,١٧٣)	(٨٨,٩٩٥)	(٦١,٣٦٠)	مصاريف تمويل
(٣,١٩٧)	(٦٧)	(١,٤١٩)	(١٠٧)	صافي مصاريف وإيرادات أخرى
١,٤٣١,٨٤٨	١,٤١٥,٣٣٦	٩٠٩,٨٨٤	٨١١,٥٣٤	ربح الفترة قبل الضريبة
(٥٧,٩٣٦)	(٨١,٥٠٣)	(٤٠,٢٥٤)	(٤٠,٤٨١)	مخصص ضريبة دخل الفترة
١,٣٧٣,٩١٢	١,٣٣٣,٨٣٣	٨٦٩,٦٣٠	٧٧١,٠٥٣	الربح والدخل الشامل للفترة
				ويعود إلى :
١,٢٨٦,٥١٦	١,٢٢٥,٦٠٧	٨٢٦,١١٧	٦٩٣,٣٧٥	مساهمي الشركة
٨٧,٣٩٦	١٠٨,٢٢٦	٤٣,٥١٣	٧٧,٦٧٨	حقوق غير مسيطرين
١,٣٧٣,٩١٢	١,٣٣٣,٨٣٣	٨٦٩,٦٣٠	٧٧١,٠٥٣	المجموع
٠,١٢١	٠,١١٦	٠,٠٧٨	٠,٠٦٥	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مرحلة	معلومات			رأس المال المدفوع	
				تجديد آلات	التقاري	إجمالي		
١٥,٨٢٨,٧٥٠	٨٣٦,٣٢٦	١٤,٩٩٢,٤٢٤	١,٨٢٩,٦٣٤	-	١,٠٠٣,٩٧٤	١,٥٥٨,٨٦٦	١٠,٦٠٠,٠٠٠	لرصيد كما في ٢٠١١/١/١
(١,٠٦٠,٠٠٠)	-	(١,٠٦٠,٠٠٠)	(١,٠٦٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
١,٣٣٣,٨٣٣	١٠٨,٢٢٦	١,٢٢٥,٦٠٧	١,٢٢٥,٦٠٧	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٦,١٠٢,٥٨٣	٩٤٤,٥٥٢	١٥,١٥٨,٠٣١	١,٩٩٥,٢٤١	-	١,٠٠٣,٩٧٤	١,٥٥٨,٨٦٦	١٠,٦٠٠,٠٠٠	لرصيد كما في ٢٠١١/٦/٣٠
١٤,٨١٨,٦٨٦	٧١٩,٢٦٦	١٤,٠٩٩,٤٢٠	١,٧٨١,٣٧٦	٨٦,٤٨١	٨٥٦,٦٢٨	١,٣٧٤,٩٣٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	لرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
(٦٠٠,٠٠٠)	-	(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
١,٣٧٣,٩١٢	٨٧,٣٩٦	١,٢٨٦,٥١٦	١,٢٨٦,٥١٦	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٥,٥٩٢,٥٩٨	٨٠٦,٦٦٢	١٤,٧٨٥,٩٣٦	٧,٤٦٧,٨٩٢	٨٦,٤٨١	٨٥٦,٦٢٨	١,٣٧٤,٩٣٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	لرصيد كما في ٢٠١٠/٦/٣٠

* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١,٣٧٣,٩١٢	١,٣٣٣,٨٣٣	ربح الفترة
١٨١,٠٧٣	١٣٥,٢٠٠	استهلاكات
(١٥٢,٨٧٢)	(١٣٢,٠٤٠)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
		التغير في رأس المال العامل
٢٠١,٤١٠	(٨٩٢,٠٧٢)	شيكات برسم التحصيل
(٥٨٩,٤٧٣)	٩٥٩,٥٣٠	ذمم مدينة
٤٧٣,٣٠٣	(١,٣٧٧,٧٦٩)	بضاعة
(١١٨,١٧٢)	(٧٩,٠٢٢)	أرصدة مدينة أخرى
—	(١١٥,٥٧٥)	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
(١٥٠,٧٩٩)	٢٢٩,٥٣٦	ذمم دائنة
—	٦٠٨,١٨٧	شيكات آجلة
(٥٤٤,٩١٥)	(١٥١,٦٥٠)	أوراق دفع
(١٩٠,٨٨٩)	(٥١٣,٧٣١)	أرصدة دائنة أخرى
٤٨٢,٥٧٨	٤,٤٢٧	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢٢٢,٧٧٨)	(٣١١,٨١٩)	ممتلكات ومعدات وآلات
٧٣,٠٧٧	٨٧,٦٩٢	استثمارات في شركة زميلة
(١٤٩,٧٠١)	(٢٢٤,١٢٧)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٣٧٦,٦٥٣	٩٤٥,٣٩٤	تسهيلات إئتمانية
(٣٧,٧٣١)	(٢٢,٢٨٨)	أموال مقترضة من الغير
(٦٠٠,٠٠٠)	(١,٠٦٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
(٢٦١,٠٧٨)	(١٣٦,٨٩٤)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٧١,٧٩٩	(٣٥٦,٥٩٤)	التغير في النقد وما في حكمه
١٦٣,٤٥١	٦٣٤,٧١٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٣٥,٢٥٠	٢٧٨,١١٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية كشركة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ١٧/١٠/١٩٩١ وسجلت تحت رقم (٢٥٩٠)، وقد تم تحويلها الى شركة مساهمة عامة محدودة اعتباراً من ١/٦/٢٠٠٥ تحت الرقم (٣٦٦). إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها إنتاج وتصنيع المبيدات الزراعية والأدوية البيطرية والحقن والمطهرات.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركة التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم اجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

فيما يلي معلومات عن الشركات التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع الشركة الأم :

اسم الشركة التابعة	مركز التسجيل	نسبة اقتلاك	رأس المال بالدينار الأردني	النشاط
شركة اندماج للصناعات الكيماوية والدوائية المتخصصة*	الأردن	١٠٠%	٥٠,٠٠٠	صناعة الاضافات العطرية
شركة الدلتا السعودية للصناعات الكيماوية	السعودية	٥٥%	١,٣٣٠,٠٠٠	إنتاج أسمدة معدنية وكيماوية

* تم تأسيس هذه الشركة بتاريخ ٢٠١٠/٧/٧، ولم تقم بأية أعمال تجارية حتى تاريخه.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، علماً بأن الشركة قامت خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على المبالغ المالية للفتترات المحاسبية الحالية والسابقة.

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة والإيضاحات المرفقة بها. ان تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للفترة.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للفترة.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

الممتلكات والمعدات والآلات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

مباني	٢%
آلات ومعدات ومضخات	١٠-١٢%
وسائط نقل	١٥%
أخرى	١٠-٢٠%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات والآلات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استرداده وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للفترة.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

الاستثمار في الشركة الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركة الزميلة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠% إلى ٥٠% من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالتكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الزميلة. يعكس بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للفترة حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الزميلة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية المرحلية الموحدة، تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية المرحلي الموحد. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الزميلة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الزميلة.

الموجودات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وذلك باستثناء الموجودات التي يتم إثبات فروقات تقييمها في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد، حيث يتم في هذه الحالة إثبات مصاريف الاقتناء في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد.

يتم اظهار الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف الى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم بالتكلفة المطفأة، في حين يتم إعادة تقييم جميع الموجودات الأخرى (أدوات الملكية والدين) بالقيمة العادلة كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد، ما لم تقرر إدارة الشركة (بشكل لا يمكن الرجوع عنه) الاعتراف بفروقات التقييم الخاصة بأدوات الملكية غير المحتفظ بها لغايات المتاجرة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد الآخر، وفي هذه الحالة يتم نقل المبلغ المتحقق من التغير في القيمة العادلة عند بيع أي من هذه الأدوات الى حساب الأرباح (الخسائر) المدورة بشكل مباشر، ويتم الاعتراف بالأرباح المقبوضة على هذه الأدوات في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٨)، ما لم تمثل هذه الأرباح إسترداداً لجزء من تكلفة الإستثمار.

القيمة العادلة

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

البضاعة

يتم تسعير البضاعة الجاهزة المصنعة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة حسب مرحلة التصنيع باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح حسب كل مرحلة من مراحل الإنتاج.

يتم تسعير المواد الخام بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصما من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مصاريف الإقتراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد خلال الفترة التي استحققت بها.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهريا إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد.

ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية المرحلية المختصرة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المترتبة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

٣ . أرباح موزعة

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد في ٢٣ نيسان ٢٠١١ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٠% من رأس المال البالغ (١٠,٦) مليون دينار.

٤ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي حتى نهاية عام ٢٠٠٧.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٠٨، وقامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠٠٩ و ٢٠١٠، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٥ . الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية المرحلية المختصرة.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ٩٤٢,٣٥٥ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ مقابل ٨٩٦,٠٢٠ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٠.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والموجودات المالية القابلة للتداول. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة:

٣٠ حزيران ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٢,٢٨٥,٥٠١	—	٢,٢٨٥,٥٠١
تسهيلات إئتمانية	٣,٦٦١,٧٢٧	—	٣,٦٦١,٧٢٧
أوراق دفع	١٤٧,٦٦٧	—	١٤٧,٦٦٧
أموال مقترضة من الغير	٢٦٩,٤٤٦	—	٢٦٩,٤٤٦
شيكات آجلة	٦٠٨,١٨٧	—	٦٠٨,١٨٧
أرصدة دائنة أخرى	٢٨٤,٣٧٠	—	٢٨٤,٣٧٠
	٧,٢٥٦,٨٩٨	—	٧,٢٥٦,٨٩٨
٣١ كانون الأول ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٢,٠٥٥,٩٦٥	—	٢,٠٥٥,٩٦٥
تسهيلات إئتمانية	٢,٧١٦,٣٣٣	—	٢,٧١٦,٣٣٣
أوراق دفع	٢٩٩,٣١٧	—	٢٩٩,٣١٧
أموال مقترضة من الغير	٢٩١,٧٣٤	—	٢٩١,٧٣٤
شيكات آجلة	٣٨١,٥٨٩	—	٣٨١,٥٨٩
أرصدة دائنة أخرى	٤١٦,٥١٢	—	٤١٦,٥١٢
	٦,١٦١,٤٥٠	—	٦,١٦١,٤٥٠

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تنذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة، ويوضح الجدول التالي نسبة مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٣٠ حزيران ٢٠١١	٣١ كانون الأول ٢٠١٠
٤,٠٧٨,٨٤٠	٣,٣٠٧,٣٨٤
١٦,١٠٢,٥٨٣	١٥,٨٢٨,٧٥٠
%٢٥	%٢١

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية