

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية



للإفصاح
- البورصة
- الدائرة
٧١٢١

الرقم : م.ز.ت/425/2012
التاريخ: 2012/7/31

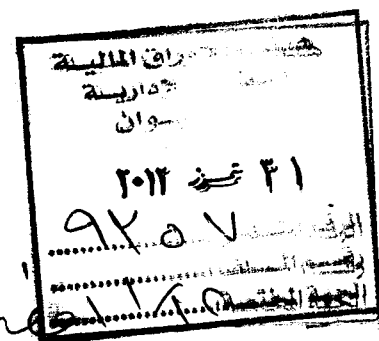
السادة : هيئة الأوراق المالية المحترمين
دائرة الإفصاح

تحية واحترام ،،،
نرفق لكم طيه نسخة أصلية من التقرير النصف سنوي مقارن كما في 2012/6/30
وذلك عملاً بأحكام المادة (6) من تعليمات إفصاح الشركات المصدرة و المعايير المحاسبية و
معايير التدقيق لسنة 2004 .

واقبلوا فائق الاحترام

رئيس مجلس الإدارة
سمير عويس

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 ٢٠١٢

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 ٢٠١٢
- ٤ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ٦ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ١٢ - ٧ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية المساهمة العامة
إربد - 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 ٢٠١٢ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة 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.

إبراهيم هودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(اعضاء في جرائت ثورنتون)

عمان في ٢٦ تموز ٢٠١٢

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٥,٣٣١,٥٤٣	٥,٣٤٥,١٧٨	ممتلكات ومعدات وآلات
١,٠٩١,٨٨٦	١,١١٣,١٤٧	إستثمار في شركة زميلة
٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
<u>٦,٦٦٠,٥١٩</u>	<u>٦,٦٩٥,٤١٥</u>	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٧,٥٢٢,٣٤٦	٨,٦٦٣,٣٩١	بضاعة
٥٤٢,٠٩١	٨٣٩,١٨٢	أرصدة مدينة أخرى
٧,٥٩٧,١٧٩	٧,٥٨١,٦٢٧	ذمم مدينة
١,٤٣٦,٢٥٥	٢,٥٨٥,١٩٠	شيكات برسم التحصيل
٧٠٧,٢٦٥	٢٢٢,٩٢١	النقد وما في حكمه
<u>١٧,٨٠٥,١٣٦</u>	<u>١٩,٨٩٢,٣١١</u>	مجموع الموجودات المتداولة
<u>٢٤,٤٦٥,٦٥٥</u>	<u>٢٦,٥٨٧,٧٢٦</u>	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١٠,٦٠٠,٠٠٠	١٠,٦٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
١,٧٣٤,٨١٠	١,٧٣٤,٨١٠	احتياطي إجباري
١,١٧٥,٤٢٤	١,١٧٥,٤٢٤	احتياطي اختياري
٢,٠٠٥,٩٧٣	٢,٢٠٨,٤٥٥	أرباح مرحلة
<u>١٥,٥١٦,٢٠٧</u>	<u>١٥,٧١٨,٦٨٩</u>	مجموع حقوق مساهمي الشركة
٨٧٧,٦٩٤	١,٠٠٢,٢٠٤	حقوق غير المسيطرين
<u>١٦,٣٩٣,٩٠١</u>	<u>١٦,٧٢٠,٨٩٣</u>	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١٧٠,٣٤٠	—	أوراق دفع طويلة الأجل
١٠٢,٥٥٠	—	شيكات آجلة طويلة الأجل
<u>٢٧٢,٨٩٠</u>	<u>—</u>	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
١,٨٧٠,٠٣٠	٣,٤٨٢,٨٣٤	ذمم دائنة
٤,٣٤١,٨٤١	٤,٥٢٨,٩٢٥	تسهيلات إئتمانية
٣٤٨,٩٦٢	٤٨٦,٧٧٨	أوراق دفع
٤٠٦,١٣١	٧٧٢,٠٣٠	شيكات آجلة
٢٩١,٠٥٧	٢٦٩,٧٦١	أموال مقترضة من الغير
٥٤٠,٨٤٣	٣٢٦,٥٠٥	أرصدة دائنة أخرى
<u>٧,٧٩٨,٨٦٤</u>	<u>٩,٨٦٦,٨٣٣</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٨,٠٧١,٧٥٤</u>	<u>٩,٨٦٦,٨٣٣</u>	مجموع المطلوبات
<u>٢٤,٤٦٥,٦٥٥</u>	<u>٢٦,٥٨٧,٧٢٦</u>	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
٦,٨٤٩,٩١١	٨,٨٠٨,١٤٥	٣,٦٤٥,٩١٤	٥,٠١٤,١٢٢	المبيعات
(٤,٧٣٥,٩٦٧)	(٦,٥٢٥,٧٥٠)	(٢,٤٨٥,٠٧٨)	(٣,٦١١,٠٨٩)	تكلفة المبيعات
٢,١١٣,٩٤٤	٢,٢٨٢,٣٩٥	١,١٦٠,٨٣٦	١,٤٠٣,٠٣٣	مجمول الربح
١٣٢,٠٤٠	٩٠,٠٦١	٣٩,٨٥٢	٣١,٠١١	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٢٠٣,٠٦٦)	(١٨٢,٨٠٢)	(٩٨,١٠٨)	(١٢٠,٥٤٩)	مصاريق بيع وتوزيع
(٤٩٦,٣٤٢)	(٤٥٠,٢٠٦)	(٢٢٩,٥٧٩)	(٢٢٠,٤٠٧)	مصاريق إدارية
(١٣١,١٧٣)	(١٨٨,٩٤٩)	(٦١,٣٦٠)	(١٠٣,٤٢٢)	مصاريق تمويل
(٦٧)	(٥,٣٠٤)	(١٠٧)	(٥,٩٥٧)	صافي مصاريق وإيرادات أخرى
١,٤١٥,٣٣٦	١,٥٤٥,١٩٥	٨١١,٥٣٤	٩٨٣,٧٠٩	ربح الفترة قبل الضريبة
(٨١,٥٠٣)	(٧٣,٤٤٥)	(٤٠,٤٨١)	(٤٩,٩٥٩)	مخصص ضريبة دخل الفترة
—	(٨٤,٧٥٨)	—	(٨٤,٧٥٨)	ضريبة دخل سنوات سابقة
١,٣٣٣,٨٣٣	١,٣٨٦,٩٩٢	٧٧١,٠٥٣	٨٤٨,٩٩٢	الربح والدخل الشامل للفترة
ويعود إلى :				
١,٢٢٥,٦٠٧	١,٢٦٢,٤٨٢	٦٩٣,٣٧٥	٧٤١,٨٢٢	مساهمي الشركة
١٠٨,٢٢٦	١٢٤,٥١٠	٧٧,٦٧٨	١٠٧,١٧٠	حقوق غير المسيطرين
١,٣٣٣,٨٣٣	١,٣٨٦,٩٩٢	٧٧١,٠٥٣	٨٤٨,٩٩٢	المجموع
٠,١١٦	٠,١١٩	٠,٠٦٥	٠,٠٦٩	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مرحلة	معلومات		رأس المال المدفوع	
				إجمالي	إجمالي		
١٦,٣٩٣,٩٠١	٨٧٧,٦٩٤	١٥,٥١٦,٢٠٧	٢,٠٠٥,٩٧٣	١,١٧٥,٤٢٤	١,٧٣٤,٨١٠	١٠,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
(١,٠٦٠,٠٠٠)	—	(١,٠٦٠,٠٠٠)	(١,٠٦٠,٠٠٠)	—	—	—	توزيعات أرباح
١,٣٨٦,٩٩٢	١٢٤,٥١٠	١,٢٦٢,٤٨٢	١,٢٦٢,٤٨٢	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٦,٧٢٠,٨٩٣	١,٠٠٢,٢٠٤	١٥,٧١٨,٦٨٩	٢,٢٠٨,٤٥٥	١,١٧٥,٤٢٤	١,٧٣٤,٨١٠	١٠,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/٣٠
١٥,٨٢٨,٧٥٠	٨٣٦,٣٢٦	١٤,٩٩٢,٤٢٤	١,٨٢٩,٦٣٤	١,٠٠٢,٩٢٤	١,٥٥٨,٨١٦	١٠,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد 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	١,٠٠٣,٩٢٤	١,٥٥٨,٨١٦	١٠,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١/٣٠

١٢ الإيضاحات للورقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة للورقة.

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١,٣٣٣,٨٣٣	١,٣٨٦,٩٩٢	ربح الفترة
١٣٥,٢٠٠	٢٢٧,٣١٤	استهلاكات
(١٣٢,٠٤٠)	(٩٠,٠٦١)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
		التغير في رأس المال العامل
(٨٩٢,٠٧٢)	(١,١٤٨,٩٣٥)	شيكات برسم التحصيل
٩٥٩,٥٣٠	١٥,٥٥٢	ذمم مدينة
(١,٣٧٧,٧٦٩)	(١,١٤١,٠٤٥)	بضاعة
(٧٩,٠٢٢)	(٢٩٧,٠٩١)	أرصدة مدينة أخرى
(١١٥,٥٧٥)	—	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٢٢٩,٥٣٦	١,٦١٢,٨٠٤	ذمم دائنة
٦٠٨,١٨٧	(٣٢,٥٢٤)	شيكات آجلة
(١٥١,٦٥٠)	٢٦٣,٣٤٩	أوراق دفع
(٥١٣,٧٣١)	(٢١٤,٣٣٨)	أرصدة دائنة أخرى
٤,٤٢٧	٥٨٢,٠١٧	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٣١١,٨١٩)	(٢٤٠,٩٤٩)	ممتلكات ومعدات وآلات
٨٧,٦٩٢	٦٨,٨٠٠	استثمارات في شركة زميلة
(٢٢٤,١٢٧)	(١٧٢,١٤٩)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٩٤٥,٣٩٤	١٨٧,٠٨٤	تسهيلات إئتمانية
(٢٢,٢٨٨)	(٢١,٢٩٦)	أموال مقترضة من الغير
(١,٠٦٠,٠٠٠)	(١,٠٦٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
(١٣٦,٨٩٤)	(٨٩٤,٢١٢)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٣٥٦,٥٩٤)	(٤٨٤,٣٤٤)	التغير في النقد وما في حكمه
٦٣٤,٧١٠	٧٠٧,٢٦٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٧٨,١١٦	٢٢٢,٩٢١	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 ٢٠١٢
(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 ٢٠٠٥/٧/٣١ و تم تسجيلها تحت الرقم (٣٦٦). إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غايات الشركة إنتاج وتصنيع المبيدات الزراعية والأدوية البيطرية والحقن والمطهرات.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠١٢.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة 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 السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة.

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 إجراء 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 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 الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

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

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

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير الدولية للتقارير المالية ، وسيتم تطبيق هذه المعايير بعد تاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٢، وتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير وتواريخ تطبيقها:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠)	البيانات المالية الموحدة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)	العمليات المشتركة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢)	الانصاح حول الاستثمار في الشركات	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)	قياس القيمة العادلة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها. ان تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة واليقن، 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 الموحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطينة 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 استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل الموحد.

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 الموحد حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الزميلة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن بيان حقوق الملكية الموحد، تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية الموحد. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الزميلة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الزميلة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتضمن هذا البند الاستثمارات الاستراتيجية المحتفظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تحويل رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة الخاص بالموجودات المباعة إلى الأرباح والخسائر المدورة بشكل مباشر.

يتم إثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في بيان الدخل.

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 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 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 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 الإعتماد عليه.

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 الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الموحد.

ضريبة الدخل

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

٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي حتى نهاية الأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠٠٨ و ٢٠١١ وقامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٤. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والشيكات الآجلة وأوراق الدفع 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 تتجم 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 الموحدة المختصرة.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب 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 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.

ويخصص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

٣٠ حزيران ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٣,٤٨٢,٨٣٤	—	٣,٤٨٢,٨٣٤
تسهيلات إئتمانية	٤,٥٢٨,٩٢٥	—	٤,٥٢٨,٩٢٥
أوراق دفع	٤٨٦,٧٧٨	—	٤٨٦,٧٧٨
أموال مقترضة من الغير	٢٦٩,٧٦١	—	٢٦٩,٧٦١
شيكات آجلة	٧٧٢,٠٣٠	—	٧٧٢,٠٣٠
أرصدة دائنة أخرى	٣٢٦,٥٠٥	—	٣٢٦,٥٠٥
	٩,٨٦٦,٨٣٣	—	٩,٨٦٦,٨٣٣

٣١ كانون الأول ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	١,٨٧٠,٠٣٠	—	١,٨٧٠,٠٣٠
تسهيلات إئتمانية	٤,٣٤١,٨٤١	—	٤,٣٤١,٨٤١
أوراق دفع	٣٤٨,٩٦٢	١٧٠,٣٤٠	٥١٩,٣٠٢
شيكات آجلة	٤٠٦,١٣١	١٠٢,٥٥٠	٥٠٨,٦٨١
أموال مقترضة من الغير	٢٩١,٠٥٧	—	٢٩١,٠٥٧
أرصدة دائنة أخرى	٥٤٠,٨٤٣	—	٥٤٠,٨٤٣
	٧,٧٩٨,٨٦٤	٢٧٢,٨٩٠	٨,٠٧١,٧٥٤

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.

٥ 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:

٣١ كانون الأول ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢
٥,١٥٢,٢٠٠	٥,٢٨٥,٤٦٤
١٦,٣٩٣,٩٠١	١٦,٧٢٠,٨٩٣
%٣١	%٣٢

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية