

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية



Q.R - MBED - 31/10/2010

الرقم : م ز ت / ٤٠٨ / ٢٠١٠

التاريخ : ٢٠١٠ / ١٠ / ٣١

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

تحية وتقدير ، ، ،

عملا بتعليمات الإفصاح نرفق طيا البيانات المالية المرحلية للشركة للربع الثالث من
عام ٢٠١٠ .

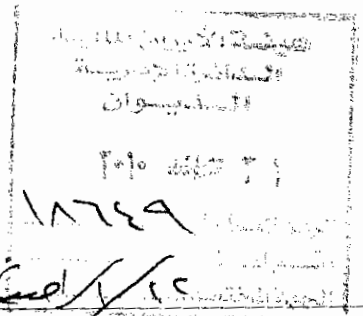
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ، ، ،

(3)

المدير العام
محمد عويس



الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية



البورصة

١٠ / ٣١



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 أيلول ٢٠١٠
- ٤ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
- ٦ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
- ٧ - ١٣ - 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
أربد - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة 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 المرفقة غير معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

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

عمان في ٣٠ تشرين الأول ٢٠١٠

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	إيضاح
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٤,٧١٤,١٨٨	٤,٥٧٢,٣٧٥	ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي
٨٠٢,١٤٨	٩٩١,٩٢٩	إستثمار في شركة حليفة
٣٤٢,٤٠٠	٣٤٢,٤٠٠	موجودات مالية متوفرة للبيع
٥,٨٥٨,٧٣٦	٥,٩٠٦,٧٠٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة		
٦,٤٢٤,١٨٦	٦,٦٣٠,٦٠٤	بضاعة
٣٩٦,٥٣٤	٥٤٠,١٧٦	أرصدة مدينة أخرى
٦,٦١٨,٠١٠	٧,٥١٧,٧٣٨	ذمم مدينة، بالصافي
١,١١٢,١٨٣	٩٧٧,٦٢٣	شيكات برسم التحصيل
١٦٣,٤٥١	٩٥,٦٣٩	النفد وما في حكمه
١٤,٧١٤,٣٦٤	١٥,٧٦١,٧٨٠	مجموع الموجودات المتداولة
٢٠,٥٧٣,١٠٠	٢١,٦٦٨,٤٨٤	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٦٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
١,٣٧٤,٩٣٥	١,٣٧٤,٩٣٥	احتياطي إجباري
٨٥٦,٦٢٨	٨٥٦,٦٢٨	احتياطي اختياري
٨٦,٤٨١	٨٦,٤٨١	احتياطي تجديد آلات
١,٧٨١,٣٧٦	٢,٢٧٠,٤١٠	أرباح مرحلة
١٤,٠٩٩,٤٢٠	١٥,١٨٨,٤٥٤	مجموع حقوق مساهمي الشركة
٧١٩,٢٦٦	٨٢٨,٥٢٨	حقوق غير المسيطرين
١٤,٨١٨,٦٨٦	١٦,٠١٦,٩٨٢	مجموع حقوق الملكية
مطلوبات غير متداولة		
٥٢,٨٥٠	—	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
مطلوبات متداولة		
٢,٥٤٩,٠١٠	٢,٧١٨,٠٨٠	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال عام
١,٥٨٥,٦٨٨	١,٩٠١,٤٣٩	ذمم دائنة
٧٠٢,٦٦٢	٢٠٣,٤٨١	أوراق دفع
٣١١,٦٤٨	٢٧٢,٣٨٣	أموال مقترضة من الغير
٥٥٢,٥٥٦	٥٥٦,١١٩	أرصدة دائنة أخرى
٥,٧٠١,٥٦٤	٥,٦٥١,٥٠٢	مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٧٥٤,٤١٤	٥,٦٥١,٥٠٢	مجموع المطلوبات
٢٠,٥٧٣,١٠٠	٢١,٦٦٨,٤٨٤	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) شكل 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	
٧,٤٤٩,٩١٩	٩,٦٠٩,٥٥٥	٢,٠٥٢,٧٣٧	٢,٩٠٧,٠٨٤	المبيعات
(٥,٤٧٢,٠٠٩)	(٦,٧٩٦,٣٩٤)	(١,٥٨٠,٥٤٤)	(٢,٠٠٥,٣٨٣)	تكلفة المبيعات
١,٩٧٧,٩١٠	٢,٨١٣,١٦١	٤٧٢,١٩٣	٩٠١,٧٠١	مجمول الربح
٣٣٥,٩٣٨	٢٦٢,٨٥٨	١٤٥,٠١٨	١٠٩,٩٨٦	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الخليفة
(٢٨٤,٠٥١)	(٢٧٠,٤٠٠)	(١١٢,٥٩٧)	(٩٧,٩٥٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٥٨,٣٢٣)	(٦٠٨,٨٩٣)	(١٣٥,١٥٩)	(٣١٧,٩٤٥)	مصاريف إدارية
(٢١٨,٠٢١)	(٢٤٦,٥٦٣)	(٩٤,٩٨٣)	(٨٠,٦٧٤)	مصاريف تمويل
١٤,٠٤٠	٣٢٨	(٤٨٢)	٣,٥٢٥	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
—	(٣٥,٥٣٠)	—	(٣٥,٥٣٠)	رسوم ومصاريف أخرى
١,٤٦٧,٤٩٣	١,٩١٤,٩٦١	٣٧٣,٩٩٠	٤٨٣,١١٣	ربح الفترة قبل الضريبة
(٦٨,٧١٨)	(١١٦,٦٦٥)	(١٤,٩٠٢)	(٥٨,٧٢٩)	مخصص ضريبة الدخل للفترة
١,٣٩٨,٧٧٥	١,٧٩٨,٢٩٦	٣٥٩,٠٨٨	٤٢٤,٣٨٤	الربح والدخل الشامل للفترة
١,٣٩٨,٧٧٥	١,٦٨٩,٠٣٤	٣٥٩,٠٨٨	٤٠٢,٥١٨	ويعود إلى:
—	١٠٩,٢٦٢	—	٢١,٨٦٦	مساهمي الشركة
١,٣٩٨,٧٧٥	١,٧٩٨,٢٩٦	٣٥٩,٠٨٨	٤٢٤,٣٨٤	حقوق غير المسيطرين
١,٣٩٨,٧٧٥	١,٧٩٨,٢٩٦	٣٥٩,٠٨٨	٤٢٤,٣٨٤	المجموع
٠,١٤٠	٠,١٦٠	٠,٠٢٦	٠,٠٣٨	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(بالدولار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق المساهمين	أرباح مرحلة	احتياطيات		رأس المال المدفوع	
			تحدد آلات	اختياري	إجمالي	
١٤,٨١٨,٦٨١	٧١٩,٢٦٦	١٤,٠٩٩,٤٢٠	٨٦,٤٨١	٨٥٦,٦٢٨	١,٣٧٤,٩٣٥	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
-	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال (إسهم مجانية)
(٦٠٠,٠٠٠)	-	(٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
١,٧٩٨,٢٩٦	١٠٩,٢٦٢	١,٦٨٩,٠٣٤	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٦,٠١٦,٩٨٢	٨٢٨,٥٢٨	١٥,١٨٨,٤٥٤	٨٦,٤٨١	٨٥٦,٦٢٨	١,٣٧٤,٩٣٥	الرصيد كما في ٢٠١٠/٩/٣٠
١٣,٥٨٢,٤٤٦	-	١٣,٥٨٢,٤٤٦	٨٦,٤٨١	٦٨٩,٩٥٢	١,٢٠٨,٢٥٩	الرصيد كما في ٢٠١٠/٩/١
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
١,٣٩٨,٧٧٥	-	١,٣٩٨,٧٧٥	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٣,٩٨١,٢٢١	-	١٣,٩٨١,٢٢١	٨٦,٤٨١	٦٨٩,٩٥٢	١,٢٠٨,٢٥٩	الرصيد كما في ٢٠١٠/٩/٣٠

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الشرحية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة أمرق

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي المرحل للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	
١,٣٩٨,٧٧٥	١,٧٩٨,٢٩٦	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٢٧٨,٥٦٩	٣٥٣,٧٤٥	ربح الفترة
(٣٣٥,٩٣٨)	(٢٦٢,٨٥٨)	استهلاكات
		حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
(٣,٩٦٥)	١٣٤,٥٦٠	التغير في رأس المال العامل
(٨٣٦,٢٨٠)	(٨٩٩,٧٢٨)	شيكات برسم التحصيل
٧٦,٠٣٨	(٢٠٦,٤١٨)	ذمم مدينة
(١٩,٤٦٢)	(١٤٣,٦٤٢)	بضاعة
(٤١٣,٠٢٨)	٣١٥,٧٥١	أرصدة مدينة أخرى
١٠٢,٥١١	(٤٩٩,١٨١)	ذمم دائنة
(٥٢,٠٣٥)	٣,٥٦٣	أوراق دفع
١٩٥,١٨٥	٥٩٤,٠٨٨	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٤٠٥,٦٨٩)	(٢١١,٩٣٢)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
—	٧٣,٠٧٧	ممتلكات ومعدات وآلات
(٤٠٥,٦٨٩)	(١٣٨,٨٥٥)	استثمارات في شركات حليفة
		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
١,١٣٩,٩٠٢	١١٦,٢٢٠	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٩,٤٩٠	(٣٩,٢٦٥)	تسهيلات إئتمانية
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	أموال مقترضة من الغير
١٥٩,٣٩٢	(٥٢٣,٠٤٥)	أرباح موزعة
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٥١,١١٢)	(٦٧,٨١٢)	التغير في النقد وما في حكمه
١٥٢,٠٥٨	١٦٣,٤٥١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٠٠,٩٤٦	٩٥,٦٣٩	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)
٣ أيلول ٢٠١٠
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 ٢٠٠٥/٦/١ وتسجيلها تحت الرقم (٣٦٦) إن مركز تسجيل الشركة هو في 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 ٣٠ تشرين لأول ٢٠١٠.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة 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 إظهار 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 الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق سيطرة 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 المذبة 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.

تمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء الذي لا تملكه الشركة الأم من الشركة التابعة.

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

اسم الشركة التابعة	مركز التسجيل	نسبة التملك	رأس المال بالدينار الأردني	النشاط
شركة الدلتا السعودية للصناعات الكيماوية	السعودية	٥٥%	١,٣٣٠,٠٠٠	إنتاج أسمدة معدنية وكيماوية

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية، متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، علماً بأن الشركة قامت خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٠ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣)	إندماج الأعمال
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	الاستثمارات في الشركات الحليفة
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	الأدوات المالية - الإعراف والقياس

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

كما أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى المعايير المحاسبية الدولية، وسيتم تطبيق هذه التعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير التي تم إدخال تعديلات عليها وتواريخ تطبيق تلك التعديلات:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١١
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢)	الأدوات المالية - العرض	السنوات المالية التي تبدأ في شباط ٢٠١٠

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة 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 الموحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الشامل الموحد..
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الدسم للتحصيل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءاً 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	١٠-١٢%
وسائط نقل	١٥%
أخرى	١٠-٢٠%

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

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

الاستثمار في الشركات الحليفة

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

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بأقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية. في حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في بيان الدخل الشامل الموحد بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الدين بالعملة الاجنبية المدرجة تحت هذا البند في بيان الدخل الشامل الموحد. في حين يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الملكية كجزء من التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الفوائد المكتسبة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع في بيان الدخل الشامل الموحد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، كما يتم إثبات التدني في قيمة تلك الموجودات عند حدوثه في بيان الدخل الشامل الموحد.

تظهر الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة، ويتم إثبات أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الشامل الموحد.

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالي. 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.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية المثبتة في سجلات الشركة في تاريخ البيانات المالية لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد خسارة التدني. في حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في سجلات الشركة، يتم إثبات قيمة الإنخفاض في بيان الدخل الشامل الموحد.

البضاعة

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

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

يتم تسعير المواد الخام بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة باستخدام متوسط سعر التكلفة 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.

التقاص

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

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 وتعديل قيمتها بنسأء على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

مصاريف الإقتراض

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

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مظهر الملكية للبضائع جوهرياً الى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الإعتماد 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 بالعملية الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل الموحد.

ضريبة الدخل

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

تحسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ وقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة على التوالي.

٣ . توزيعات أرباح

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد في ٢٤ نيسان ٢٠١٠ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٦% بالإضافة إلى ٦% أسهم مجانية من رأس المال البالغ (١٠) مليون دينار أردني، وقد تم استكمال الإجراءات اللازمة لدى الجهات المختصة.

٤ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي حتى نهاية عام ٢٠٠٨.

- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٠٩، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المرفقة.

- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ 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 والموجودات المالية. 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.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ١,١٤٣,٥١٦ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ مقابل ٧٩٦,٢٥٠ دينار كما في نهاية عام ٢٠٠٩.

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.

ويخصص الجدول أدناه توزيع لمطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣٠ أيلول ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٢,٧١٨,٠٨٠	—	٢,٧١٨,٠٨٠
ذمم دائنة	١,٩٠١,٤٣٩	—	١,٩٠١,٤٣٩
أوراق دفع	٢٠٣,٤٨١	—	٢٠٣,٤٨١
أموال مقترضة من الغير	٢٧٢,٣٨٣	—	٢٧٢,٣٨٣
أرصدة دائنة أخرى	٥٥٦,١١٩	—	٥٥٦,١١٩
	٥,٦٥١,٥٠٢	—	٥,٦٥١,٥٠٢

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٢,٥٤٩,٠١٠	٥٢,٨٥٠	٢,٦٠١,٨٦٠
ذمم دائنة	١,٥٨٥,٦٨٨	—	١,٥٨٥,٦٨٨
أوراق دفع	٧٠٢,٦٦٢	—	٧٠٢,٦٦٢
أموال مقترضة من الغير	٣١١,٦٤٨	—	٣١١,٦٤٨
أرصدة دائنة أخرى	٥٥٢,٥٥٦	—	٥٥٢,٥٥٦
	٥,٧٠١,٥٦٤	٥٢,٨٥٠	٥,٧٥٤,٤١٤

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تدنّب 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.

٦. 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 السدين بالنسبة لحقوق الملكية:

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠
٣,٦١٦,١٧٠	٣,١٩٣,٩٤٤
١٤,٨١٨,٦٨٦	١٦,٠١٦,٩٨٢
%٢٤	%٢٠

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية