

الرقم : م ز/ت/612/2011

التاريخ : 2011/10/30

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 2011 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ، ، ،

المدير العام
محمد عويس

مبيدكو

شركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية
السليوان
٣١ شباط ٢٠١١
الرجاء التمسك بـ ١٤١١١٤
الجهة المختصة

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة

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

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

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 ٢٠١١
- ٤ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
- ٦ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 المرفقة للشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١ وكلا 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 نقل 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 معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.


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

عمان في ١٩ تشرين الأول ٢٠١١

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

٣٠ أيلول ٢٠١١	٣١ كانون الأول ٢٠١٠	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٤,٩٥٠,٨٢٧	٤,٧٣٨,٧٤٣	ممتلكات ومعدات وآلات
١,١٢٤,٣٧٨	١,٠٠٥,٩٥٢	إستثمار في شركة زميلة
٢٣٧,٠٩٠	—	موجودات مالية من خلال بيان الدخل الشامل
—	٢٣٧,٠٩٠	موجودات مالية متوفرة للبيع
٦,٣١٢,٢٩٥	٥,٩٨١,٧٨٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٧,٦٤٦,٠٦١	٦,٣٣٥,٩٦٧	بضاعة
٧٨٨,٦١٤	٦٢٠,٦٨٢	أرصدة مدينة أخرى
٨٠,٠٧٤	—	ذمم جهات ذات علاقة
٧,٨٢٢,٤٧٨	٧,٦٢٤,٠٤٩	ذمم مدينة
١,٣٣٦,١٠٢	٧٩٣,٠٠٧	شيكات برسم التحصيل
٣٩٨,١٢٠	٦٣٤,٧١٠	النقد وما في حكمه
١٨,٠٧١,٤٤٩	١٦,٠٠٨,٤١٥	مجموع الموجودات المتداولة
٢٤,٣٨٣,٧٤٤	٢١,٩٩٠,٢٠٠	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
٢,٤٦٧,١٢٩	١,٨٢٩,٦٣٤	أرباح مرحلة
١٥,٦٢٩,٩١٩	١٤,٩٩٢,٤٢٤	مجموع حقوق مساهمي الشركة
٩٧٧,٧٨٨	٨٣٦,٣٢٦	حقوق غير المسيطرين
١٦,٦٠٧,٧٠٧	١٥,٨٢٨,٧٥٠	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
٢,٩٠٦,٧٥٧	٢,٠٥٥,٩٦٥	ذمم دائنة
٣,٦١٤,٢٦٥	٢,٧١٦,٣٣٣	تسهيلات إئتمانية
٢٩٨,٧٧٢	٢٩٩,٣١٧	أوراق دفع
٢٦٨,٥١٢	٢٩١,٧٣٤	أموال مقترضة من الغير
٣٩١,٤١٠	٣٨١,٥٨٩	شيكات أجل
٢٩٦,٣٢١	٤١٦,٥١٢	أرصدة دائنة أخرى
٧,٧٧٦,٠٣٧	٦,١٦١,٤٥٠	مجموع المطلوبات
٢٤,٣٨٣,٧٤٤	٢١,٩٩٠,٢٠٠	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

* 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 الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	
٩,٦٠٩,٥٥٥	١٠,٣١٨,٧٦٧	٢,٩٠٧,٠٨٤	٣,٤٦٨,٨٥٦	المبيعات
(٦,٧٩٦,٣٩٤)	(٧,٣٩٣,٩٦٧)	(٢,٠٠٥,٣٨٣)	(٢,٦٥٨,٠٠٠)	تكلفة المبيعات
٢,٨١٣,١٦١	٢,٩٢٤,٨٠٠	٩٠١,٧٠١	٨١٠,٨٥٦	مجمول الربح
٢٦٢,٨٥٨	٢٠٦,١١٧	١٠٩,٩٨٦	٧٤,٠٧٧	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٢٧٠,٤٠٠)	(٢٨٦,٨٦٦)	(٩٧,٩٥٠)	(٨٣,٨٠٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٦٠٨,٨٩٣)	(٧٠٣,٥٠٥)	(٣١٧,٩٤٥)	(٢٠٧,١٦٣)	مصاريف إدارية
(٢٤٦,٥٦٣)	(١٨٦,٦٥٨)	(٨٠,٦٧٤)	(٥٥,٤٨٥)	مصاريف تمويل
٣٢٨	(٢٤٢)	٣,٥٢٥	(١٧٥)	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(٣٥,٥٣٠)	—	(٣٥,٥٣٠)	—	رسوم ومصاريف أخرى
١,٩١٤,٩٦١	١,٩٥٣,٦٤٦	٤٨٣,١١٣	٥٣٨,٣١٠	ربح الفترة قبل الضريبة
(١١٦,٦٦٥)	(١١٤,٦٨٩)	(٥٨,٧٢٩)	(٣٣,١٨٦)	مخصص ضريبة الدخل الفترة
١,٧٩٨,٢٩٦	١,٨٣٨,٩٥٧	٤٢٤,٣٨٤	٥٠٥,١٢٤	الربح والدخل الشامل للفترة
				ويعود إلى:
١,٦٨٩,٠٣٤	١,٦٩٧,٤٩٥	٤٠٢,٥١٨	٤٧١,٨٨٨	مساهمي الشركة
١٠٩,٢٦٢	١٤١,٤٦٢	٢١,٨٦٦	٣٣,٢٣٦	حقوق غير المسيطرين
١,٧٩٨,٢٩٦	١,٨٣٨,٩٥٧	٤٢٤,٣٨٤	٥٠٥,١٢٤	المجموع
٠,١٦٠	٠,١٦٠	٠,٠٣٨	٠,٠٤٥	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 والإكوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مرحلة	احتياطات			رأس المال المدفوع	
				تخفيض آلات	اختياري	إجباري		
١٥,٨٢٨,٧٥٠	٨٣٦,٣٢٦	١٤,٩٩٢,٤٢٤	١,٨٢٩,٦٣٤	—	١,٠٠٣,٩٢٤	١,٥٥٨,٨٦٦	١٠,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
(١,٠٦٠,٠٠٠)	—	(١,٠٦٠,٠٠٠)	(١,٠٦٠,٠٠٠)	—	—	—	—	توزيعات أرباح
١,٨٣٨,٩٥٧	١٤١,٤٦٢	١,٦٩٧,٤٩٥	١,٦٩٧,٤٩٥	—	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٦,٦٠٧,٧٠٧	٩٧٧,٧٨٨	١٥,٦٢٩,٩١٩	٢,٤٦٧,١٢٩	—	١,٠٠٣,٩٢٤	١,٥٥٨,٨٦٦	١٠,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/٩/٣٠
١٤,٨١٨,٦٨٦	٧١٩,٢٦٦	١٤,٠٩٩,٤٢٠	١,٧٨١,٣٧٦	٨٦,٤٨١	٨٥٦,٦٢٨	١,٣٧٤,٩٣٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
—	—	—	(٦٠٠,٠٠٠)	—	—	—	٦٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال (أسهم مجانية)
(٦٠٠,٠٠٠)	—	(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	—	—	—	—	توزيعات أرباح
١,٧٩٨,٢٩٦	١٠٩,٢٦٢	١,٦٨٩,٠٣٤	١,٦٨٩,٠٣٤	—	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٦,٠١٦,٩٨٢	٨٢٨,٥٢٨	١٥,١٨٨,٤٥٤	٢,٣٧٠,٤١٠	٨٦,٤٨١	٨٥٦,٦٢٨	١,٣٧٤,٩٣٥	١٠,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/٩/٣٠

" 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١,٧٩٨,٢٩٦	١,٨٣٨,٩٥٧	ربح الفترة
٣٥٣,٧٤٥	٢١٥,٣٠٠	استهلاكات
(٢٦٢,٨٥٨)	(٢٠٦,١١٧)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
		التغير في رأس المال العامل
١٣٤,٥٦٠	(٥٤٣,٠٩٥)	شيكات برسم التحصيل
(٨٩٩,٧٢٨)	(١٩٨,٤٢٩)	ذمم مدينة
(٢٠٦,٤١٨)	(١,٣١٠,٠٩٤)	بضاعة
—	(٨٠,٠٧٤)	ذمم جهات ذات علاقة
(١٤٣,٦٤٢)	(١٦٧,٩٣٢)	أرصدة مدينة أخرى
٣١٥,٧٥١	٨٥٠,٧٩٢	ذمم دائنة
—	٩,٨٢١	شيكات آجلة
(٤٩٩,١٨١)	(٥٤٥)	أوراق دفع
٣,٥٦٣	(١٢٠,١٩١)	أرصدة دائنة أخرى
٥٩٤,٠٨٨	٢٨٨,٣٩٣	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢١١,٩٣٢)	(٤٢٧,٣٨٤)	ممتلكات ومعدات وآلات
٧٣,٠٧٧	٨٧,٦٩١	استثمارات في شركة زميلة
(١٣٨,٨٥٥)	(٣٣٩,٦٩٣)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١١٦,٢٢٠	٨٩٧,٩٣٢	تسهيلات إئتمانية
(٣٩,٢٦٥)	(٢٣,٢٢٢)	أموال مقترضة من الغير
(٦٠٠,٠٠٠)	(١,٠٦٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
(٥٢٣,٠٤٥)	(١٨٥,٢٩٠)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
		التغير في النقد وما في حكمه
(٦٧,٨١٢)	(٢٣٦,٥٩٠)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٦٣,٤٥١	٦٣٤,٧١٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٩٥,٦٣٩	٣٩٨,١٢٠	

" 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
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول 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. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٩ تشرين الأول ٢٠١١.

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 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 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 التملك	رأس المال بالدينار الأردني	النشاط
شركة اندماج للصناعات الكيماوية والدوائية المتخصصة *	الأردن	١٠٠ %	٥٠,٠٠٠	صناعة الاضافات العلفية
شركة الدلتا السعودية للصناعات الكيماوية	السعودية	٥٥ %	١,٣٣٠,٠٠٠	إنتاج أسمدة معدنية وكيماوية

* تم تأسيس هذه الشركة بتاريخ ٧/٧/٢٠١٠، 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 والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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 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 اعتماداً 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 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 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 المرحلية 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 الموحد، حيث يتم في هذه الحالة إثبات مصاريف الاقتناء في بيان الدخل 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 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 الموحد ، 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 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 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 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 للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 ١,٣٨٦,٩٣٦ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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:

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٣٠ أيلول ٢٠١١
٢,٩٠٦,٧٥٧	—	٢,٩٠٦,٧٥٧	ذمم دائنة
٣,٦١٤,٢٦٥	—	٣,٦١٤,٢٦٥	تسهيلات إئتمانية
٢٩٨,٧٧٢	—	٢٩٨,٧٧٢	أوراق دفع
٢٦٨,٥١٢	—	٢٦٨,٥١٢	أموال مقترضة من الغير
٣٩١,٤١٠	—	٣٩١,٤١٠	شيكات آجلة
٢٩٦,٣٢١	—	٢٩٦,٣٢١	أرصدة دائنة أخرى
٧,٧٧٦,٠٣٧	—	٧,٧٧٦,٠٣٧	

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٣١ كانون الأول ٢٠١٠
٢,٠٥٥,٩٦٥	—	٢,٠٥٥,٩٦٥	ذمم دائنة
٢,٧١٦,٣٣٣	—	٢,٧١٦,٣٣٣	تسهيلات إئتمانية
٢٩٩,٣١٧	—	٢٩٩,٣١٧	أوراق دفع
٢٩١,٧٣٤	—	٢٩١,٧٣٤	أموال مقترضة من الغير
٣٨١,٥٨٩	—	٣٨١,٥٨٩	شيكات آجلة
٤١٦,٥١٢	—	٤١٦,٥١٢	أرصدة دائنة أخرى
٦,١٦١,٤٥٠	—	٦,١٦١,٤٥٠	

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 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:

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	
٣,٣٠٧,٣٨٤	٤,١٨١,٥٤٩	مجموع الديون
١٥,٨٢٨,٧٥٠	١٦,٦٠٧,٧٠٧	مجموع حقوق الملكية
%٢١	%٢٥	نسبة المديونية إلى حقوق الملكية