

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية



للإفصاح
- السواحي
- اللجنة
ع.ع.

الرقم : م ز/ت/252/2012
التاريخ : 2012/4/29

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

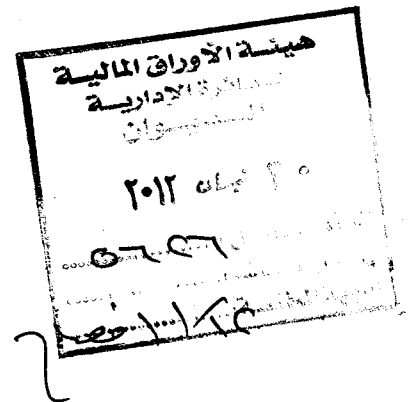
تحية وتقدير ، ، ،

عملا بتعليمات الإفصاح نرفق طيا البيانات المالية المرحلية للشركة للثلاثة اشهر
المنتهية في 2012/3/31 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ، ، ،

المدير العام
٢. محمد عويس

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية



الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣١ آذار ٢٠١٢

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 ٣١ آذار ٢٠١٢
- ٤ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
- ٦ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
- ٧ - ١٢ - 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 ٣١ آذار ٢٠١٢ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة 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 معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

إبراهيم حميدة (إجازة ٦٠٦)

المهنيون العرب

(اعضاء في جرائنت ثورنتون)



المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٣ نيسان ٢٠١٢

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١١	٣١ آذار ٢٠١٢	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٥,٣٣١,٥٤٣	٥,٣٧٧,٦١٣	ممتلكات ومعدات وآلات
١,٠٩١,٨٨٦	١,٠٨٢,١٣٦	إستثمار في شركة زميلة
٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٦,٦٦٠,٥١٩	٦,٦٩٦,٨٣٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٧,٥٢٢,٣٤٦	٧,٨٢٦,٧٦٩	بضاعة
٥٤٢,٠٩١	٦٦٠,٥٠٨	أرصدة مدينة أخرى
٧,٥٩٧,١٧٩	٨,٢٢٩,٧٦٢	ذمم مدينة
١,٤٣٦,٢٥٥	١,٦٢٠,٠٤٢	شيكات برسم التحصيل
٧٠٧,٢٦٥	١٩٣,٢٤٧	النقد وما في حكمه
١٧,٨٠٥,١٣٦	١٨,٥٣٠,٣٢٨	مجموع الموجودات المتداولة
٢٤,٤٦٥,٦٥٥	٢٥,٢٢٧,١٦٧	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١٠,٦٠٠,٠٠٠	١٠,٦٠٠,٠٠٠	رأس المال المكتتب والمصرح به والمنفوع
١,٧٣٤,٨١٠	١,٧٣٤,٨١٠	احتياطي إجباري
١,١٧٥,٤٢٤	١,١٧٥,٤٢٤	احتياطي اختياري
٢,٠٠٥,٩٧٣	٢,٥٢٦,٦٣٣	أرباح مرحلة
١٥,٥١٦,٢٠٧	١٦,٠٣٦,٨٦٧	مجموع حقوق مساهمي الشركة
٨٧٧,٦٩٤	٨٩٥,٠٣٤	حقوق غير المسيطرين
١٦,٣٩٣,٩٠١	١٦,٩٣١,٩٠١	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١٧٠,٣٤٠	—	أوراق دفع طويلة الأجل
١٠٢,٥٥٠	—	شيكات آجلة طويلة الأجل
٢٧٢,٨٩٠	—	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
١,٨٧٠,٠٣٠	٢,٤٦٠,٣١٢	ذمم دائنة
٤,٣٤١,٨٤١	٣,٩٣٧,٩٠٨	تسهيلات إئتمانية
٣٤٨,٩٦٢	٤١٥,٢٧٣	أوراق دفع
٤٠٦,١٣١	٦٩٦,٠٧١	شيكات آجلة
٢٩١,٠٥٧	٢٩٠,٣٦١	أموال مقترضة من الغير
٥٤٠,٨٤٣	٤٩٥,٣٤١	أرصدة دائنة أخرى
٧,٧٩٨,٨٦٤	٨,٢٩٥,٢٦٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٨,٠٧١,٧٥٤	٨,٢٩٥,٢٦٦	مجموع المطلوبات
٢٤,٤٦٥,٦٥٥	٢٥,٢٢٧,١٦٧	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 للمرفق"

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١١	٣١ آذار ٢٠١٢	
٣,٢٠٣,٩٩٧	٣,٧٩٤,٠٢٣	المبيعات
(٢,٢٥٠,٨٨٩)	(٢,٩١٤,٦٦١)	تكلفة المبيعات
٩٥٣,١٠٨	٨٧٩,٣٦٢	مجمول الربح
٩٢,١٨٨	٥٩,٠٥٠	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(١٠٤,٩٥٨)	(٦٢,٢٥٣)	مصاريق بيع وتوزيع
(٢٦٦,٧٦٣)	(٢٢٩,٧٩٩)	مصاريق إدارية
(٦٩,٨١٣)	(٨٥,٥٢٧)	مصاريق تمويل
٤٠	٦٥٣	صافي إيرادات ومصاريق أخرى
٦٠٣,٨٠٢	٥٦١,٤٨٦	ربح الفترة قبل الضريبة
(٤١,٠٢٢)	(٢٣,٤٨٦)	ضريبة الدخل للفترة
٥٦٢,٧٨٠	٥٣٨,٠٠٠	الربح والدخل الشامل للفترة
٥٣٢,٢٣٢	٥٢٠,٦٦٠	ويعود إلى:
٣٠,٥٤٨	١٧,٣٤٠	مساهمي الشركة
٥٦٢,٧٨٠	٥٣٨,٠٠٠	حقوق غير المسيطرين
٠,٠٥٠	٠,٠٤٩	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة

"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
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المرحل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مرحلة	إعطاءات		رأس المال المدفوع	
				اختياري	إجمالي		
١٦,٣٩٣,٩٠١	٨٧٧,٦٩٤	١٥,٥١٦,٢٠٧	٧,٠٠٥,٩٧٣	١,١٧٥,٤٢٤	١,٧٣٤,٨١٠	١٠,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
٥٣٨,٠٠٠	١٧,٣٤٠	٥٢٠,٦٦٠	٥٢٠,٦٦٠	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٦,٩٣١,٩٠١	٨٩٥,٠٣٤	١٦,٠٣٦,٨٦٧	٧,٥٢٦,٦٣٣	١,١٧٥,٤٢٤	١,٧٣٤,٨١٠	١٠,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/٣/٣١
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
٥٦٢,٧٨٠	٣٠,٥٤٨	٥٣٢,٣٣٢	٥٣٢,٣٣٢	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٦,٣٩١,٥٣٠	٨٦٦,٨٧٤	١٥,٥٢٤,٦٥٦	٢,٣٦١,٨٦٦	١,٠٠٣,٩٢٤	١,٥٥٨,٨٦٦	١٠,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/٣/٣١

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

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١١	٣١ آذار ٢٠١٢	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٥٦٢,٧٨٠	٥٣٨,٠٠٠	ربح الفترة
٦٧,٢٦٧	١٢٠,١٧٦	استهلاكات
(٩٢,١٨٨)	(٥٩,٠٥٠)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
		التغير في رأس المال العامل
(٤٤٦,١٢١)	(١٨٣,٧٨٧)	شيكات برسم التحصيل
(٥١,٩٥٨)	(٦٣٢,٥٨٣)	ذمم مدينة
(٥٥٣,٤٩٣)	(٣٠٤,٤٢٣)	البضاعة
(٥٧,٥٤٦)	(١١٨,٤١٧)	أرصدة مدينة أخرى
٢٠٥,٢٤٣	٥٩٠,٢٨٢	ذمم دائنة
٣٤,٦١٠	(٤٥,٥٠٢)	أرصدة دائنة أخرى
(٣٣١,٤٠٦)	(٩٥,٣٠٤)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢٧٧,٣٤١)	(١٦٦,٢٤٦)	ممتلكات ومعدات وآلات
٨٧,٦٩١	٦٨,٨٠٠	استثمار في شركة زميلة
(١٨٩,٦٥٠)	(٩٧,٤٤٦)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٥,٧٧٢	(١٠٤,٠٢٩)	أوراق دفع
—	١٨٧,٣٩٠	شيكات آجلة
١٧٥,٨٢٧	(٤٠٣,٩٣٣)	تسهيلات إئتمانية
(٤,٢٨٨)	(٦٩٦)	أموال مقترضة من الغير
١٧٧,٣١١	(٣٢١,٢٦٨)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٣٤٣,٧٤٥)	(٥١٤,٠١٨)	التغير في النقد وما في حكمه
٦٣٤,٧١٠	٧٠٧,٢٦٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٩٠,٩٦٥	١٩٣,٢٤٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣١ آذار 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 وتسجيلها تحت الرقم (٣٦٦). إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غايات الشركة إنتاج وتصنيع المبيدات الزراعية والأدوية البيطرية والحقن والمطهرات.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٣ نيسان 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 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 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 انماج للصناعات الكيماوية والدوائية المتخصصة	الأردن	١٠٠%	٥٠,٠٠٠	صناعة الاضافات لظفوية
شركة الدلتا السعودية للصناعات الكيماوية	السعودية	٥٥%	١,٣٣٠,٠٠٠	إنتاج أسمدة معدنية وكيماوية

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعلنة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير الدولية للتقارير المالية ، وسيتم تطبيق هذه المعايير بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، وتتوقع 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)	الافصاح 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 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 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 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 للإستخدام 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 التذني 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 ويعاد 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 تذني 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 المستحقة 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 الاعتماد 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 بالعملات 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

تحسب 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 للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٧.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للعوام ٢٠٠٨، ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١١ و ٢٠١٢ وقامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار 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 والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الممنوحة من البنوك وأوراق الدفع والأموال المقرضة من الغير 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.

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.

مخاطر السيولة

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

٣١ آذار ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٢,٤٦٠,٣١٢	—	٢,٤٦٠,٣١٢
تسهيلات إئتمانية	٣,٩٣٧,٩٠٨	—	٣,٩٣٧,٩٠٨
أوراق دفع	٤١٥,٢٧٣	—	٤١٥,٢٧٣
شيكات آجلة	٦٩٦,٠٧١	—	٦٩٦,٠٧١
أموال مقترضة من الغير	٢٩٠,٣٦١	—	٢٩٠,٣٦١
أرصدة دائنة أخرى	٤٩٥,٣٤١	—	٤٩٥,٣٤١
	٨,٢٩٥,٢٦٦	—	٨,٢٩٥,٢٦٦

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

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 آذار ٢٠١١	٣١ كانون الأول ٢٠١١
مجموع الديون	٤,٦٤٣,٥٤٢
مجموع حقوق الملكية	١٦,٩٣١,٩٠١
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية	%٢٧
	%٣١