

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية



الرقم : م ز ت / ٤٥٢ / ٢٠١٣
التاريخ : ٢٨ / ٧ / ٢٠١٣

الرقم : م ز ت / ٤٥٢ / ٢٠١٣
التاريخ : ٢٨ / ٧ / ٢٠١٣

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

تحية وتقدير ، ، ،

عملا بتعليمات الإفصاح نرفق طيا البيانات المالية الموحدة لشركتنا كما في
٢٠١٣/٦/٣٠ وتقرير مدققي الحسابات .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ، ، ،

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية

هيئة الأوراق المالية إدارة الإفصاح / الديوان
٢٩ تموز ٢٠١٣
٨٣٥٥
١/١٢



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 ٢٠١٣

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 حزيران ٢٠١٣
- ٤ - بيان الدخل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
- ٨ - 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
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 ٢٠١٣ وكلاً من بيان الدخل المرحلي الموحد وبيان 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 الموحدة 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 حمودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٤ تموز ٢٠١٣



المحليون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٥,٦٥٢,٥٤٥	٥,٦٥٨,٦١٣	ممتلكات ومعدات وآلات
٨٣٤,٠٨٤	٦٢٢,٨٢٦	إستثمار في شركة زميلة
٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٦,٧٢٣,٧١٩	٦,٥١٨,٥٢٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٨,٤٧٤,٦٣٠	٩,٨٨٨,١٢٢	بضاعة
٥٣٩,١٥٣	٧٢٥,٤٢٠	أرصدة مدينة أخرى
٨,٣٦٩,٨٥١	١٠,٦٣٧,٩٩٦	ذمم مدينة
١,٣٤٢,٩٨١	١,٢٠٦,٠٦٦	شيكات برسم التحصيل
١٧٤,٣٩٥	٢٨٥,٨٦٧	النقد وما في حكمه
١٨,٩٠١,٠١٠	٢٢,٧٤٣,٤٧١	مجموع الموجودات المتداولة
٢٥,٦٢٤,٧٢٩	٢٩,٢٦٢,٠٠٠	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١٠,٦٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
١,٩٠٥,٤٠٩	١,٩٠٥,٤٠٩	احتياطي إجباري
١,٣٤٦,٠٢٣	٤٤٦,٠٢٣	احتياطي اختياري
(٣١٨,٦٩٠)	(٥٣٨,٠٠٠)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢,٣٠٠,١٠٠	٢,٧٤٢,٤٠٦	أرباح مرحلة
١٥,٨٣٢,٨٤٢	١٦,٥٥٥,٨٣٨	مجموع حقوق مساهمي الشركة
١,١٣٣,٧١٤	١,٢٩٨,٧٦٠	حقوق غير المسيطرين
١٦,٩٦٦,٥٥٦	١٧,٨٥٤,٥٩٨	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١٢٨,٠٧٥	٣٢,٨٩٦	أوراق دفع طويلة الأجل
٥٣,٥٥٠	-	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
٨,٣٩٠	-	شيكات آجلة طويلة الأجل
١٩٠,٠١٥	٣٢,٨٩٦	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٢,٢٦٩,٤٥٨	٤,٤٦٠,٤٧٨	ذمم دائنة
٤,٣٤١,٧٣٠	٤,٢٩٧,٨٢٧	تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل
٢٦٩,٦٥٢	٧٠١,٥٣٧	أوراق دفع تستحق خلال عام
٥٦٥,٥٠٤	٤٢٦,٥٥٤	شيكات آجلة تستحق خلال عام
٢٩٢,٠٠٥	٢٥٤,١٦٠	أموال مقترضة من الغير
٧٢٩,٨٠٩	١,٢٣٣,٩٥٠	أرصدة دائنة أخرى
٨,٤٦٨,١٥٨	١١,٣٧٤,٥٠٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٨,٦٥٨,١٧٣	١١,٤٠٧,٤٠٢	مجموع المطلوبات
٢٥,٦٢٤,٧٢٩	٢٩,٢٦٢,٠٠٠	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 المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	
٨,٨٠٨,١٤٥	١٠,٨١٠,٩٦٠	٥,٠١٤,١٢٢	٥,٩٨٢,٦٥٤	المبيعات
(٦,٥٢٥,٧٥٠)	(٧,٩٩٣,٢٢٩)	(٣,٦١١,٠٨٩)	(٤,٦١٣,٩٥٣)	تكلفة المبيعات
٢,٢٨٢,٣٩٥	٢,٨١٧,٧٣١	١,٤٠٣,٠٣٣	١,٣٦٨,٧٠١	مجمول الربح
٩٠,٠٦١	٧٤,٥٥٢	٣١,٠١١	٥٥,٩٤١	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(١٨٢,٨٠٢)	(٢١١,٧٥٠)	(١٢٠,٥٤٩)	(١٠٨,١٨٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٥٠,٢٠٦)	(٥٧٨,٩٥٨)	(٢٢٠,٤٠٧)	(٢٩٣,٩٠١)	مصاريف إدارية
(١٨٨,٩٤٩)	(١٩٢,١٤٩)	(١٠٣,٤٢٢)	(٩٩,٣٦٨)	مصاريف تمويل
(٥,٣٠٤)	١٨,٦٩٨	(٥,٩٥٧)	٩٨٢	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
١,٥٤٥,١٩٥	١,٩٢٨,١٢٤	٩٨٣,٧٠٩	٩٢٤,١٧٢	ربح الفترة قبل الضريبة
(٧٣,٤٤٥)	(٧٨,٧٧٢)	(٤٩,٩٥٩)	(٤١,٥٩٠)	ضريبة دخل الفترة
(٨٤,٧٥٨)	-	(٨٤,٧٥٨)	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
١,٣٨٦,٩٩٢	١,٨٤٩,٣٥٢	٨٤٨,٩٩٢	٨٨٢,٥٨٢	الربح والدخل الشامل للفترة
١,٢٦٢,٤٨٢	١,٦٨٤,٣٠٦	٧٤١,٨٢٢	٧٩٦,٥٧٢	ويعود إلى :
١٢٤,٥١٠	١٦٥,٠٤٦	١٠٧,١٧٠	٨٦,٠١٠	مساهمي الشركة
١,٣٨٦,٩٩٢	١,٨٤٩,٣٥٢	٨٤٨,٩٩٢	٨٨٢,٥٨٢	حقوق غير المسيطرين
				المجموع
٠,١٠٥	٠,١٤٠	٠,٠٦٢	٠,٠٦٦	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

"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 الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للالثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	
١,٣٨٦,٩٩٢	١,٨٤٩,٣٥٢	٨٤٨,٩٩٢	٨٨٢,٥٨٢	ربح السنة
-	(٢١٩,٣١٠)	-	(٢١٩,٣١٠)	بنود الدخل الشامل الأخرى:
١,٣٨٦,٩٩٢	١,٦٣٠,٠٤٢	٨٤٨,٩٩٢	٦٦٣,٢٧٢	فروقات ترجمة عملات أجنبية
				إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٢٦٢,٤٨٢	١,٤٦٤,٩٩٦	٧٤١,٨٢٢	٥٧٧,٢٦٢	إجمالي الدخل الشامل يعود إلى:
١٢٤,٥١٠	١٦٥,٠٤٦	١٠٧,١٧٠	٨٦,٠١٠	مساهمي الشركة
١,٣٨٦,٩٩٢	١,٦٣٠,٠٤٢	٨٤٨,٩٩٢	٦٦٣,٢٧٢	حقوق غير المسيطرين

"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 التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مرحلة	فروقات ترجمة عملات أجنبية	احتياطيات		رأس المال المدفوع	
					اختياري	إجمالي		
١٦,٩٦٦,٥٥٦	١,١٣٣,٧١٤	١٥,٨٣٢,٨٤٢	٢,٣٠٠,١٠٠	(٣١٨,٦٩٠)	١,٣٤٦,٠٢٣	١,٩٠٥,٤٠٩	١٠,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
-	-	-	(٥٠٠,٠٠٠)	-	(٩٠٠,٠٠٠)	-	١,٤٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال (إسهم محققة)
(٧٤٢,٠٠٠)	-	(٧٤٢,٠٠٠)	(٧٤٢,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح إجمالي للدخل الشامل للفترة
١,٦٣٠,٠٤٢	١٦٥,٠٤٦	١,٤٦٤,٩٩٦	١,٦٨٤,٣٠٦	(٢١٩,٣١٠)	-	-	-	الرصيد كما في ٢٠١٣/٦/٣٠
١٧,٨٥٤,٥٩٨	١,٢٩٨,٧٦٠	١٦,٥٥٥,٨٣٨	٢,٧٤٢,٤٠٦	(٥٣٨,٠٠٠)	٤٤٦,٠٢٣	١,٩٠٥,٤٠٩	١٢,٠٠٠,٠٠٠	
١٦,٣٩٣,٩٠١	٨٧٧,٦٩٤	١٥,٥١٦,٢٠٧	٢,٠٠٥,٩٧٣	-	١,١٧٥,٤٢٤	١,٧٣٤,٨١٠	١٠,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(١,٠٦٠,٠٠٠)	-	(١,٠٦٠,٠٠٠)	(١,٠٦٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح إجمالي للدخل الشامل للفترة
١,٣٨٦,٩٩٢	١٢٤,٥١٠	١,٢٦٢,٤٨٢	١,٢٦٢,٤٨٢	-	-	-	-	الرصيد كما في ٢٠١٣/٦/٣٠
١٦,٧٢٠,٨٩٣	١,٠٠٢,٢٠٤	١٥,٧١٨,٦٨٩	٢,٢٠٨,٤٥٥	-	١,١٧٥,٤٢٤	١,٧٣٤,٨١٠	١٠,٦٠٠,٠٠٠	

٣٣ الإيضاحات للمرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة للموحدة 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 ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	
١,٣٨٦,٩٩٢	١,٨٤٩,٣٥٢	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٢٢٧,٣١٤	١٨٠,٢٣٦	ربح الفترة
(٩٠,٠٦١)	(٧٤,٥٥٢)	استهلاكات
		حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(١,١٤٨,٩٣٥)	١٣٦,٩١٥	التغير في رأس المال العامل
١٥,٥٥٢	(٢,٢٦٨,١٤٥)	شيكات برسم التحصيل
(١,١٤١,٠٤٥)	(١,٤١٣,٤٩٢)	ذمم مدينة
(٢٩٧,٠٩١)	(١٨٦,٢٦٧)	بضاعة
١,٦١٢,٨٠٤	٢,١٩١,٠٢٠	أرصدة مدينة أخرى
(٣٢,٥٢٤)	(١٤٧,٣٤٠)	ذمم دائنة
(٢١٤,٣٣٨)	٥٠٤,١٤١	شيكات آجلة
٣١٨,٦٦٨	٧٧١,٨٦٨	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٢٤٠,٩٤٩)	(١٨٦,٣٠٤)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٦٨,٨٠٠	٦٦,٥٠٠	ممتلكات ومعدات وآلات
(١٧٢,١٤٩)	(١١٩,٨٠٤)	استثمارات في شركة زميلة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
١٨٧,٠٨٤	(٩٧,٤٥٣)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٢١,٢٩٦)	(٣٧,٨٤٥)	تسهيلات إئتمانية
٢٦٣,٣٤٩	٣٣٦,٧٠٦	أموال مقترضة من الغير
(١,٠٦٠,٠٠٠)	(٧٤٢,٠٠٠)	أوراق دفع
(٦٣٠,٨٦٣)	(٥٤٠,٥٩٢)	أرباح موزعة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(٤٨٤,٣٤٤)	١١١,٤٧٢	التغير في النقد وما في حكمه
٧٠٧,٢٦٥	١٧٤,٣٩٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٢٢,٩٢١	٢٨٥,٨٦٧	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 ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

عام

تأسست الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية كشركة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ١٩٩١/١٠/١٧ وسجلت تحت رقم (٢٥٩٠)، وقد تم تحويلها الى شركة مساهمة عامة محدودة اعتباراً من ٢٠٠٥/٧/٣١ وتم 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 ٢٤ تموز ٢٠١٣.

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 الكلفة 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 للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.

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

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

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية المرحلية 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 اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل المرحلي الموحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل المرحلي 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 بالكلفة 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%
الآلات والمعدات والمضخات	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 المرحلي الموحد.

يتم مراجعة العمر الانتاجي 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 بالكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الزميلة. يعكس بيان الدخل المرحلي 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 بيان 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 الموحد 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 المرحلي الموحد.

تاريخ الإعراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

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 بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

البضاعة

يتم تسعير البضاعة الجاهزة للمصنعة 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 بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً 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 للتسديد إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة 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 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 المرحلي الموحد خلال الفترة التي استحققت بها.

الإيرادات
يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهرياً 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 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 المرحلي الموحد.

ضريبة الدخل
تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية المرحلية الموحدة 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 بفود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١١ وقامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٢ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٤. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة والشيكات برسم التحصيل. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة والشيكات الآجلة وأوراق الدفع.

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 الموحدة المختصرة.

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 آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

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

٣٠ حزيران ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٤,٤٦٠,٤٧٨	-	٤,٤٦٠,٤٧٨
تسهيلات إئتمانية	٤,٢٩٧,٨٢٧	-	٤,٢٩٧,٨٢٧
أوراق دفع	٧٠١,٥٣٧	٣٢,٨٩٦	٧٣٤,٤٣٣
شيكات آجلة	٤٢٦,٥٥٤	-	٤٢٦,٥٥٤
أموال مقترضة من الغير	٢٥٤,١٦٠	-	٢٥٤,١٦٠
أرصدة دائنة أخرى	١,٢٣٣,٩٥٠	-	١,٢٣٣,٩٥٠
	١١,٣٧٤,٥٠٦	٣٢,٨٩٦	١١,٤٠٧,٤٠٢
٣١ كانون الأول ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٢,٢٦٩,٤٥٨	-	٢,٢٦٩,٤٥٨
تسهيلات إئتمانية	٤,٣٤١,٧٣٠	٥٣,٥٥٠	٤,٣٩٥,٢٨٠
أوراق دفع	٢٦٩,٦٥٢	١٢٨,٠٧٥	٣٩٧,٧٢٧
شيكات آجلة	٥٦٥,٥٠٤	٨,٣٩٠	٥٧٣,٨٩٤
أموال مقترضة من الغير	٢٩٢,٠٠٥	-	٢٩٢,٠٠٥
أرصدة دائنة أخرى	٧٢٩,٨٠٩	-	٧٢٩,٨٠٩
	٨,٤٦٨,١٥٨	١٩٠,٠١٥	٨,٦٥٨,١٧٣

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 للتغيرات 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 ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣
٥,٠٨٥,٠١٢	٥,٢٨٦,٤٢٠
١٦,٩٦٦,٥٥٦	١٧,٨٥٤,٥٩٨
%٣٠	%٣٠

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية

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 عائداً مقبولاً لمساهمي الشركة، ويوضح الجدول التالي نسبة مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣
٥,٠٨٥,٠١٢	٥,٢٨٦,٤٢٠
١٦,٩٦٦,٥٥٦	١٧,٨٥٤,٥٩٨
%٣٠	%٣٠

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية