

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية



للمصنف

- إلمو

10/10

الرقم : م.ز.ت/٦٠٦/٢٠١٣

التاريخ: ٢٩/١٠/٢٠١٣

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
السادة/ دائرة الاصدار والافصاح المحترمين

تحية واحترام،،،

عملاً بتعليمات الافصاح نرفق طياً البيانات المالية المرحلية
للشركة للربع الثالث من العام ٢٠١٣.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ، ، ،

المدير العام
محمد عويس

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية / الديوان

٣٠ حزيران ٢٠١٣

10856

12/10/13

رقم التسلسل	10856
الجهة الخاتمة	12/10/13



الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول 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 أيلول ٢٠١٣
٤	- بيان الدخل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
٥	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
٦	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
٧	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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
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 ٢٠١٣ وكلا من بيان الدخل المرحلي الموحد وبيان 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 معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

إبراهيم حمولة (إجازة ٦٠٦)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانت ثورنتون)



المحليون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٣ تشرين الأول ٢٠١٣

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

٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣١ كانون الأول ٢٠١٢	
٥,٦٢٣,٧٤٦	٥,٦٥٢,٥٤٥	الموجودات
٦٣٥,٠٠٠	٨٣٤,٠٨٤	الموجودات غير المتداولة
٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠	ممتلكات ومعدات وآلات
٦,٤٩٥,٨٣٦	٦,٧٢٣,٧١٩	إستثمار في شركة زميلة
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩,٣٢٨,٨٩٤	٨,٤٧٤,٦٣٠	الموجودات المتداولة
٦٠١,٣٨٥	٥٣٩,١٥٣	بضاعة
١١,٨٠٥,٨٦٣	٨,٣٦٩,٨٥١	أرصدة مدينة أخرى
١,٣٠٥,٨٧٣	١,٣٤٢,٩٨١	ذمم مدينة
٣١٤,٧١٠	١٧٤,٣٩٥	شيكات برسم التحصيل
٢٣,٣٥٦,٧٢٥	١٨,٩٠١,٠١٠	النقد وما في حكمه
٢٩,٨٥٢,٥٦١	٢٥,٦٢٤,٧٢٩	مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٦٠٠,٠٠٠	رأس المال المنفوع
١,٩٠٥,٤٠٩	١,٩٠٥,٤٠٩	احتياطي إجباري
٤٤٦,٠٢٣	١,٣٤٦,٠٢٣	احتياطي اختياري
(٦٧١,٣٦٤)	(٣١٨,٦٩٠)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣,٤٧٤,٩٧٦	٢,٣٠٠,١٠٠	أرباح مرحلة
١٧,١٥٥,٠٤٤	١٥,٨٣٢,٨٤٢	مجموع حقوق مساهمي الشركة
١,٣٨٣,٦٠٨	١,١٣٣,٧١٤	حقوق غير المسيطرين
١٨,٥٣٨,٦٥٢	١٦,٩٦٦,٥٥٦	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
-	٥٣,٥٥٠	تسهيلات إنتمائية طويلة الأجل
-	١٢٨,٠٧٥	أوراق دفع طويلة الأجل
-	٨,٣٩٠	شيكات آجلة طويلة الأجل
-	١٩٠,٠١٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٤,٤٥٤,٢٣٧	٢,٢٦٩,٤٥٨	ذمم دائنة
٥,٣٥٢,٨٤٣	٤,٣٤١,٧٣٠	تسهيلات إنتمائية قصيرة الأجل
٣٥٩,٣٥٥	٢٦٩,٦٥٢	أوراق دفع تستحق خلال عام
٤٠٠,١٨٤	٥٦٥,٥٠٤	شيكات آجلة تستحق خلال عام
٢٥٤,١٦٠	٢٩٢,٠٠٥	أموال مقترضة من الغير
٤٩٣,١٣٠	٧٢٩,٨٠٩	أرصدة دائنة أخرى
١١,٣١٣,٩٠٩	٨,٤٦٨,١٥٨	مجموع المطلوبات المتداولة
١١,٣١٣,٩٠٩	٨,٦٥٨,١٧٣	مجموع المطلوبات
٢٩,٨٥٢,٥٦١	٢٥,٦٢٤,٧٢٩	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة

بيان الدخل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	
١٣,١٣٣,٦٧٤	١٧,١٦٠,١٤٧	٤,٣٢٥,٥٢٩	٦,٣٤٩,١٨٧	المبيعات
(٩,٨٨٠,٨٢٠)	(١٣,١١٢,٧٥٩)	(٣,٣٥٥,٠٧٠)	(٥,١١٩,٥٣٠)	تكلفة المبيعات
٣,٢٥٢,٨٥٤	٤,٠٤٧,٣٨٨	٩٧٠,٤٥٩	١,٢٢٩,٦٥٧	مجمول الربح
٩٩,٨١٥	٢٢٠,٠٩٠	٩,٧٥٤	١٤٥,٥٣٨	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٢٩٣,٧٣٢)	(٢٧٦,٧٥٨)	(١١٠,٩٣٠)	(٦٥,٠٠٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٦٧٨,٦٤٩)	(٨٨٥,٤٨٣)	(٢٢٨,٤٤٣)	(٣٠٦,٥٢٥)	مصاريف إدارية
(٢٩١,٥٠٧)	(٣٢٣,٣٢٦)	(١٠٢,٥٥٨)	(١٣١,١٧٧)	مصاريف تمويل
(٦,٨١١)	١٧,١٨٩	(١,٥٠٧)	(١,٥٠٩)	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
٢,٠٨١,٩٧٠	٢,٧٩٩,١٠٠	٥٣٦,٧٧٥	٨٧٠,٩٧٦	ربح الفترة قبل الضريبة
(٨١,٣١٨)	(١٣٢,٣٣٠)	(٧,٨٧٣)	(٥٣,٥٥٨)	مخصص ضريبة دخل الفترة
(٨٤,٧٥٨)	-	-	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
١,٩١٥,٨٩٤	٢,٦٦٦,٧٧٠	٥٢٨,٩٠٢	٨١٧,٤١٨	الربح والدخل الشامل للفترة
١,٦٨٢,٣٦٢	٢,٤١٦,٨٧٦	٤١٩,٨٨٠	٧٣٢,٥٧٠	ويعود إلى:
٢٣٣,٥٣٢	٢٤٩,٨٩٤	١٠٩,٠٢٢	٨٤,٨٤٨	مساهمي الشركة
١,٩١٥,٨٩٤	٢,٦٦٦,٧٧٠	٥٢٨,٩٠٢	٨١٧,٤١٨	حقوق غير المسيطرين
٠,١٤٠	٠,٢٠١	٠,٠٣٥	٠,٠٦١	المجموع
				حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	
١,٩١٥,٨٩٤	٢,٦٦٦,٧٧٠	٥٢٨,٩٠٢	٨١٧,٤١٨	ربح الفترة
-	(٣٥٢,٦٧٤)	-	(١٣٣,٣٦٤)	بنود الدخل الشامل الأخرى:
١,٩١٥,٨٩٤	٢,٣١٤,٠٩٦	٥٢٨,٩٠٢	٦٨٤,٠٥٤	فروقات ترجمة عملات أجنبية
				إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٦٨٢,٣٦٢	٢,٠٦٤,٢٠٢	٤١٩,٨٨٠	٥٩٩,٢٠٦	إجمالي الدخل الشامل يعود إلى:
٢٣٣,٥٣٢	٢٤٩,٨٩٤	١٠٩,٠٢٢	٨٤,٨٤٨	مساهمي الشركة
١,٩١٥,٨٩٤	٢,٣١٤,٠٩٦	٥٢٨,٩٠٢	٦٨٤,٠٥٤	حقوق غير المسيطرين

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مرحلة	فروقات ترجمة صلات 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 (أسهم مجانية)
(٧٤٢,٠٠٠)	-	(٧٤٢,٠٠٠)	(٧٤٢,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢,٣١٤,٠٩٦	٢٤٩,٨٩٤	٢,٠٦٤,٢٠٢	٢,٤١٦,٨٧٦	(٣٥٢,٦٧٤)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٨,٥٣٨,٦٥٢	١,٣٨٣,٦٠٨	١٧,١٥٥,٠٤٤	٣,٤٧٤,٩٧٦	(٦٧١,٣٦٤)	٤٤٦,٠٢٣	١,٩٠٥,٤٠٩	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/٩/٣٠
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
١,٩١٥,٨٩٤	٢٣٣,٥٣٢	١,٦٨٢,٣٦٢	١,٦٨٢,٣٦٢	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٧,٢٤٩,٧٩٥	١,١١١,٢٢٦	١٦,١٣٨,٥٦٩	٢,٦٢٨,٣٣٥	-	١,١٧٥,٤٢٤	١,٧٣٤,٨١٠	١٠,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/٩/٣٠

٣٣ 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 التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	
١,٩١٥,٨٩٤	٢,٦٦٦,٧٧٠	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٣٣١,٦٥٥	٢٧٥,٦١٠	ربح الفترة
(٩٩,٨١٥)	(٢٢٠,٠٩٠)	استهلاكات
		حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
٢٠٨,٩٤٨	٣٧,١٠٨	التغير في رأس المال العامل
(١,٣٤٤,٦١٩)	(٣,٤٣٦,٠١٢)	شيكات برسم التحصيل
(١,٢٥٦,٣٦٩)	(٨٥٤,٢٦٤)	ذمم مدينة
(٧٧,٨٠٩)	(٦٢,٢٣٢)	بضاعة
٦٦٣,٤٩٩	٢,١٨٤,٧٧٩	أرصدة مدينة أخرى
٢٣٠,٠٠٣	(١٧٣,٧١٠)	ذمم دائنة
(٢٦٨,١٩١)	(٢٣٦,٦٧٩)	شيكات آجلة
٣٠٣,١٩٦	١٨١,٢٨٠	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٤٤٧,٤٨٣)	(٢٤٦,٨١١)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٦٨,٧٩٨	٦٦,٥٠٠	ممتلكات ومعدات وآلات
(٣٧٨,٦٨٥)	(١٨٠,٣١١)	استثمارات في شركة زميلة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
٤٧٢,٨٢٧	٩٥٧,٥٦٣	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٥٣,٥٠١	(٣٨,٣٧٢)	تسهيلات إئتمانية
(٢١,٦٧٦)	(٣٧,٨٤٥)	أوراق دفع
(١,٠٦٠,٠٠٠)	(٧٤٢,٠٠٠)	أموال مقترضة من الغير
(٤٥٥,٣٤٨)	١٣٩,٣٤٦	أرباح موزعة
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التمويل
(٥٣٠,٨٣٧)	١٤٠,٣١٥	التغير في النقد وما في حكمه
٧٠٧,٢٦٥	١٧٤,٣٩٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٧٦,٤٢٨	٣١٤,٧١٠	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 أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

١. 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 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 المرفقة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٣ تشرين الأول ٢٠١٣.

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 الكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهر 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 وتتحقق 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 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

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات 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 الاعداد الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعداد الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في بيان الدخل المرحلي الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.
- 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 بناءاً 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 بالعملات 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 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 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 للتسييل 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 يقرّب 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 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 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 بنود 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 والشيكات برسم التحصيل 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 الموحدة.

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 بتتويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

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

٣٠ أيلول ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٤,٤٥٤,٢٣٧	-	٤,٤٥٤,٢٣٧
تسهيلات إئتمانية	٥,٣٥٢,٨٤٣	-	٥,٣٥٢,٨٤٣
أوراق دفع	٣٥٩,٣٥٥	-	٣٥٩,٣٥٥
شيكات آجلة	٤٠٠,١٨٤	-	٤٠٠,١٨٤
أموال مقترضة من الغير	٢٥٤,١٦٠	-	٢٥٤,١٦٠
أرصدة دائنة أخرى	٤٩٣,١٣٠	-	٤٩٣,١٣٠
	١١,٣١٣,٩٠٩	-	١١,٣١٣,٩٠٩
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 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 ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣
٥,٠٨٥,٠١٢	٥,٩٦٦,٣٥٨
١٦,٩٦٦,٥٥٦	١٨,٥٣٨,٦٥٢
%٣٠	%٣٢

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية