

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية



للدفع

- البريد
- الانه
10/21

الرقم : م زلت/٥٧٧/٢٠١٢
التاريخ : ٢٠١٢/١٠/٣١

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

تحية وتقدير ، ، ،

عملا بتعليمات الإفصاح نرفق طيا البيانات المالية المرحلية الموحدة لشركتنا كما في
٣٠ ايلول ٢٠١٢ وتقرير مدققي الحسابات .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ، ، ،

المدير العام
د محمد عويس

**THE ARAB PESTICIDES &
VETERINARY DRUGS MFG. CO**
MOBED.CO.NET

هيئة الأوراق المالية السوق المالية الاسماء
٣١ تموز ٢٠١٢
الرقم المسجل: ١٢٦٧
رقم المساهم:
الجهة المختصة: ١٢٦٧

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٢

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة

الفهرس

صفحة

- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٢
- بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢ ٣
- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢ ٤
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢ ٥
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢ ٦
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة ١٢ - ٧

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 ٢٠١٢ 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.

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)

المهنيون العرب

(اعضاء في جرائنت ثورنتون)



المحلين العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٢ تشرين الأول ٢٠١٢

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣١ كانون الأول ٢٠١١
الموجودات	
الموجودات غير المتداولة	
٥,٤٤٧,٣٧١	٥,٣٣١,٥٤٣
١,١٢٢,٩٠٣	١,٠٩١,٨٨٦
٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠
٦,٨٠٧,٣٦٤	٦,٦٦٠,٥١٩
الموجودات المتداولة	
٨,٧٧٨,٧١٥	٧,٥٢٢,٣٤٦
٦١٩,٩٠٠	٥٤٢,٠٩١
٨,٩٤١,٧٩٨	٧,٥٩٧,١٧٩
١,٢٢٧,٣٠٧	١,٤٣٦,٢٥٥
١٧٦,٤٢٨	٧٠٧,٢٦٥
١٩,٧٤٤,١٤٨	١٧,٨٠٥,١٣٦
٢٦,٥٥١,٥١٢	٢٤,٤٦٥,٦٥٥
حقوق الملكية والمطلوبات	
حقوق الملكية	
١٠,٦٠٠,٠٠٠	١٠,٦٠٠,٠٠٠
١,٧٣٤,٨١٠	١,٧٣٤,٨١٠
١,١٧٥,٤٢٤	١,١٧٥,٤٢٤
٢,٦٢٨,٣٣٥	٢,٠٠٥,٩٧٣
١٦,١٣٨,٥٦٩	١٥,٥١٦,٢٠٧
١,١١١,٢٢٦	٨٧٧,٦٩٤
١٧,٢٤٩,٧٩٥	١٦,٣٩٣,٩٠١
المطلوبات	
المطلوبات غير المتداولة	
—	١٧٠,٣٤٠
—	١٠٢,٥٥٠
—	٢٧٢,٨٩٠
المطلوبات المتداولة	
٢,٥٣٣,٥٢٩	١,٨٧٠,٠٣٠
٤,٨١٤,٦٦٨	٤,٣٤١,٨٤١
٦٧٢,٨٠٣	٣٤٨,٩٦٢
٧٣٨,٦٨٤	٤٠٦,١٣١
٢٦٩,٣٨١	٢٩١,٠٥٧
٢٧٢,٦٥٢	٥٤٠,٨٤٣
٩,٣٠١,٧١٧	٧,٧٩٨,٨٦٤
٩,٣٠١,٧١٧	٨,٠٧١,٧٥٤
٢٦,٥٥١,٥١٢	٢٤,٤٦٥,٦٥٥

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٢	
١٠,٣١٨,٧٦٧	١٣,١٣٣,٦٧٤	٣,٤٦٨,٨٥٦	٤,٣٢٥,٥٢٩	المبيعات
(٧,٣٩٣,٩٦٧)	(٩,٨٨٠,٨٢٠)	(٢,٦٥٨,٠٠٠)	(٣,٣٥٥,٠٧٠)	تكلفة المبيعات
٢,٩٢٤,٨٠٠	٣,٢٥٢,٨٥٤	٨١٠,٨٥٦	٩٧٠,٤٥٩	مجموع الربح
٢٠٦,١١٧	٩٩,٨١٥	٧٤,٠٧٧	٩,٧٥٤	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٢٨٦,٨٦٦)	(٢٩٣,٧٣٢)	(٨٣,٨٠٠)	(١١٠,٩٣٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٧٠٣,٥٠٥)	(٦٧٨,٦٤٩)	(٢٠٧,١٦٣)	(٢٢٨,٤٤٣)	مصاريف إدارية
(١٨٦,٦٥٨)	(٢٩١,٥٠٧)	(٥٥,٤٨٥)	(١٠٢,٥٥٨)	مصاريف تمويل
(٢٤٢)	(٦,٨١١)	(١٧٥)	(١,٥٠٧)	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
١,٩٥٣,٦٤٦	٢,٠٨١,٩٧٠	٥٣٨,٣١٠	٥٣٦,٧٧٥	ربح الفترة قبل الضريبة
(١١٤,٦٨٩)	(٨١,٣١٨)	(٣٣,١٨٦)	(٧,٨٧٣)	مخصص ضريبة دخل الفترة
—	(٨٤,٧٥٨)	—	—	ضريبة دخل سنوات سابقة
١,٨٣٨,٩٥٧	١,٩١٥,٨٩٤	٥٠٥,١٢٤	٥٢٨,٩٠٢	الربح والدخل الشامل للفترة
ويعود إلى:				
١,٦٩٧,٤٩٥	١,٦٨٢,٣٦٢	٤٧١,٨٨٨	٤١٩,٨٨٠	مساهمي الشركة
١٤١,٤٦٢	٢٣٣,٥٣٢	٣٣,٢٣٦	١٠٩,٠٢٢	حقوق غير المسيطرين
١,٨٣٨,٩٥٧	١,٩١٥,٨٩٤	٥٠٥,١٢٤	٥٢٨,٩٠٢	المجموع
٠,١٦٠	٠,١٥٩	٠,٠٤٥	٠,٠٤٠	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 ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مرحلة	احتياطيات		رأس المال المدفوع	
				اختياري	إجمالي		
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
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

تُبين الإيضاحات للمرفقة 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 ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٢	
١,٨٣٨,٩٥٧	١,٩١٥,٨٩٤	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٢١٥,٣٠٠	٣٣١,٦٥٥	ربح الفترة
(٢٠٦,١١٧)	(٩٩,٨١٥)	استهلاكات
		حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٥٤٣,٠٩٥)	٢٠٨,٩٤٨	التغير في رأس المال العامل
(٢٧٨,٥٠٣)	(١,٣٤٤,٦١٩)	شيكات برسم التحصيل
(١,٣١٠,٠٩٤)	(١,٢٥٦,٣٦٩)	ذمم مدينة
(١٦٧,٩٣٢)	(٧٧,٨٠٩)	بضاعة
٨٥٠,٧٩٢	٦٦٣,٤٩٩	أرصدة مدينة أخرى
٩,٨٢١	٢٣٠,٠٠٣	ذمم دائنة
(٥٤٥)	١٥٣,٥٠١	شيكات آجلة
(١٢٠,١٩١)	(٢٦٨,١٩١)	أوراق دفع
٢٨٨,٣٩٣	٤٥٦,٦٩٧	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٤٢٧,٣٨٤)	(٤٤٧,٤٨٣)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٨٧,٦٩١	٦٨,٧٩٨	ممتلكات ومعدات وآلات
(٣٣٩,٦٩٣)	(٣٧٨,٦٨٥)	استثمارات في شركة زميلة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
٨٩٧,٩٣٢	٤٧٢,٨٢٧	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٢٣,٢٢٢)	(٢١,٦٧٦)	تسهيلات إئتمانية
(١,٠٦٠,٠٠٠)	(١,٠٦٠,٠٠٠)	أموال مقترضة من الغير
(١٨٥,٢٩٠)	(٦٠٨,٨٤٩)	أرباح موزعة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(٢٣٦,٥٩٠)	(٥٣٠,٨٣٧)	التغير في النقد وما في حكمه
٦٣٤,٧١٠	٧٠٧,٢٦٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٩٨,١٢٠	١٧٦,٤٢٨	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 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 ٣١/٧/٢٠٠٥ 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 ٢٢ تشرين الأول ٢٠١٢.

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 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 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.

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 الإضافات العلفية
شركة الدلتا السعودية للصناعات الكيماوية	السعودية	٥٥%	١,٣٣٠,٠٠٠	إنتاج أسمدة معدنية وكيماوية

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير الدولية للتقارير المالية ، وسيتم تطبيق هذه المعايير بعد تاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٢، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية 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 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 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 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 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 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.

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 للتسجيل 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 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 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 الموحد.

ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية 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 حتى نهاية الأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠٠٨ و ٢٠١١ وقامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢ 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 بتتويج مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.
ويخلص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

٣٠ أيلول ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٢,٥٣٣,٥٢٩	—	٢,٥٣٣,٥٢٩
تسهيلات إئتمانية	٤,٨١٤,٦٦٨	—	٤,٨١٤,٦٦٨
أوراق دفع	٦٧٢,٨٠٣	—	٦٧٢,٨٠٣
شيكات آجلة	٧٣٨,٦٨٤	—	٧٣٨,٦٨٤
أموال مقترضة من الغير	٢٦٩,٣٨١	—	٢٦٩,٣٨١
أرصدة دائنة أخرى	٢٧٢,٦٥٢	—	٢٧٢,٦٥٢
	٩,٣٠١,٧١٧	—	٩,٣٠١,٧١٧

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

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:

٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣١ كانون الأول ٢٠١١
مجموع الديون	٥,٧٥٦,٨٥٢
مجموع حقوق الملكية	١٦,٣٩٣,٩٠١
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية	%٣١
	%٣٣