

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة

الفهرس

صفحة

٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٣	بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
٤	بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
٦	بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
٧ - ١٩	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



Grant Thornton

المحليون العرب

اعضاء في جرانت ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)
فاكس : ٥١٥١١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني: arabprof@gtjordan.com

تقرير مدققى الحسابات المستقلين

السادة مساهمي

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية المساهمة العامة
أربد - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة للشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وكلاً من بيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية المرفقة والإيضاحات المرفقة بها.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن البيانات المالية المرفقة

إن إعداد وعرض البيانات المالية المرفقة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وتشمل هذه المسؤولية الإحتفاظ بنظام رقابة داخلي يهدف إلى إعداد وعرض البيانات المالية المرفقة بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول البيانات المالية المرفقة إستناداً إلى إجراءات التدقيق التي قمنا بها. لقد تم قيامنا بهذه الإجراءات وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والتي تتطلب الإلتزام بقواعد السلوك المهني والتخطيط لعملية التدقيق بهدف الحصول على درجة معقولة من القناعة بأن البيانات المالية المرفقة لا تتضمن أية أخطاء جوهرية. كما تشمل إجراءات التدقيق الحصول على بيانات حول المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المرفقة. تستند إجراءات التدقيق المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات وتقييمه لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية المرفقة. كانت نتيجة خطأ أو إحتيال. إن تقييم المدقق لهذه المخاطر يتضمن دراسة إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعرض البيانات المالية المرفقة بصورة عادلة، وهو يهدف إلى إختيار إجراءات التدقيق المناسبة ولا يهدف إلى إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية في الشركة. تتضمن إجراءات التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات الهامة التي إستندت إليها الإدارة في إعداد البيانات المالية المرفقة وتقيماً عاماً لطريقة عرضها. وفي اعتقادنا أن بيانات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول البيانات المالية المرفقة.

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تُظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية المساهمة العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية المرفقة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تُخفّظ الشركة بقبود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن البيانات المالية المرفقة والبيانات المالية المرفقة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

أمين سمارة (إجازة ٤٨١)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانت ثورنتون)

المحليون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون



عمان في ٢٤ آذار ٢٠١١

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤,٧١٤,١٨٨	٤,٧٣٨,٧٤٣	٣	ممتلكات ومعدات وآلات
٨٠٢,١٤٨	١,٠٠٥,٩٥٢	٤	إستثمار في شركة زميلة
٣٤٢,٤٠٠	٢٣٧,٠٩٠	٥	موجودات مالية متوفرة للبيع
٥,٨٥٨,٧٣٦	٥,٩٨١,٧٨٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٦,٤٢٤,١٨٦	٦,٣٣٥,٩٦٧	٦	بضاعة
٣٩٦,٥٣٤	٦٢٠,٦٨٢	٧	أرصدة مدينة أخرى
٦,٦١٨,٠١٠	٧,٦٢٤,٠٤٩	٨	تعم مدينة
١,١١٢,١٨٣	٧٩٣,٠٠٧		شيكات برسم التحصيل
١٦٣,٤٥١	٦٣٤,٧١٠	٩	النقد وما في حكمه
١٤,٧١٤,٣٦٤	١٦,٠٠٨,٤١٥		مجموع الموجودات المتداولة
٢٠,٥٧٣,١٠٠	٢١,٩٩٠,٢٠٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		١٠	حقوق الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٦٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
١,٣٧٤,٩٣٥	١,٥٥٨,٨٦٦		احتياطي إجباري
٨٥٦,٦٢٨	١,٠٠٣,٩٢٤		احتياطي اختياري
٨٦,٤٨١	—		احتياطي تجديد آلات
١,٧٨١,٣٧٦	١,٨٢٩,٦٣٤		أرباح مرحلة
١٤,٠٩٩,٤٢٠	١٤,٩٩٢,٤٢٤		مجموع حقوق مساهمي الشركة
٧١٩,٢٦٦	٨٣٦,٣٢٦		حقوق غير المسيطرين
١٤,٨١٨,٦٨٦	١٥,٨٢٨,٧٥٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٥٢,٨٥٠	—	١١	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
			مطلوبات متداولة
١,٥٨٥,٦٨٨	٢,٠٥٥,٩٦٥		تعم دائنة
٢,٥٤٩,٠١٠	٢,٧١٦,٣٣٣	١١	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
٧٠٢,٦٦٢	٢٩٩,٣١٧	١٢	أوراق دفع تستحق الدفع خلال عام
٣١١,٦٤٨	٢٩١,٧٣٤	١٣	أموال مقترضة من الغير
٥٥٢,٥٥٦	٧٩٨,١٠١	١٤	أرصدة دائنة أخرى
٥,٧٠١,٥٦٤	٦,١٦١,٤٥٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٧٥٤,٤١٤	٦,١٦١,٤٥٠		مجموع المطلوبات
٢٠,٥٧٣,١٠٠	٢١,٩٩٠,٢٠٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح	
١٢,٥٦١,٨٢١	١٣,٥٢٤,٠٢٢	٢١	المبيعات
(٩,٤٣٠,٥٢٩)	(١٠,٣٩٤,٩٤٦)	١٥	تكلفة المبيعات
٣,١٣١,٢٩٢	٣,١٢٩,٠٧٦		مجمول الربح
٢٦٣,١٥٧	٢٧٦,٨٨١	٤	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٤٢٤,٦٦٩)	(٣٦١,٧٥٧)	١٧	مصاريف بيع وتوزيع
(٧٣٥,٦٥٢)	(٧٠٧,٤٩٦)	١٨	مصاريف إدارية
(٣٢٩,٦٤٨)	(٣٢٣,٨٨٤)		مصاريف تمويل
(٥٠,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
—	(١٠٥,٣١٠)	٥	خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع
٢٣,٣٠٠	١٢,٧١٤		إيرادات أخرى
(٨١,٥٠٦)	(٥٧,٩١٤)	١٩	رسوم ومصاريف أخرى
١,٧٩٦,٢٧٤	١,٧٣٢,٣١٠		ربح السنة قبل الضريبة
(١٢٦,٩٤٢)	(١٢٢,٢٤٦)		مخصص ضريبة الدخل للسنة
١,٦٦٩,٣٣٢	١,٦١٠,٠٦٤		الربح والدخل الشامل للسنة
ويعود إلى:			
١,٥١٦,٩٧٤	١,٤٩٣,٠٠٤		مساهمي الشركة
١٥٢,٣٥٨	١١٧,٠٦٠		حقوق غير المسيطرين
١,٦٦٩,٣٣٢	١,٦١٠,٠٦٤		المجموع
٠,١٤٣	٠,١٤١	٢٠	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها "

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
(بالتينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين	لرباح مرحلة	احتياطيات			رأس المال المدفوع	
				تجديد آلات	اختياري	إجباري		
١٤,٨١٨,٦٨٦	٧١٩,٢٦٦	١٤,٠٩٩,٤٢٠	١,٧٨١,٣٧٦	٨٦,٤٨١	٨٥٦,٦٢٨	١,٣٧٤,٩٣٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
-	-	-	(٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٦٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال (أسهم مجانية)
(٦٠٠,٠٠٠)	-	(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	لرباح موزعة
١,٦١٠,٠٦٤	١١٧,٠٦٠	١,٤٩٣,٠٠٤	١,٤٩٣,٠٠٤	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٢٤٤,٧٤٦)	(٨٦,٤٨١)	١٤٧,٢٩٦	١٨٢,٩٣١	-	احتياطيات
١٥,٨٢٨,٧٥٠	٨٣٦,٣٢٦	١٤,٩٩٢,٤٢٤	١,٨٢٩,٦٣٤	-	١,٠٠٣,٩٢٤	١,٥٥٨,٨٦١	١٠٠,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
١٣,٥٨٢,٤٤٦	-	١٣,٥٨٢,٤٤٦	١,٥٩٧,٧٥٤	٨٦,٤٨١	٦٨٩,٩٥٢	١,٢٠٨,٢٥٩	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	لرباح موزعة
١,٦٦٩,٣٣٢	١٥٦,٣٥٨	١,٥١٦,٩٧٤	١,٥١٦,٩٧٤	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥٦٦,٩٠٨	٥٦٦,٩٠٨	-	-	-	-	-	-	حقوق غير المسيطرين
-	-	-	(٣٢٢,٢٥٦)	-	١٦٦,٦٧٦	١٦٦,٦٧٦	-	احتياطيات
١٤,٨١٨,٦٨٦	٧١٩,٢٦٦	١٤,٠٩٩,٤٢٠	١,٧٨١,٣٧٦	٨٦,٤٨١	٨٥٦,٦٢٨	١,٣٧٤,٩٣٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١

* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٩	٢٠١٠	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١,٧٩٦,٢٧٤	١,٧٣٢,٣١٠	ربح السنة قبل الضريبة
٤٦٥,٣٢٤	٣٧١,٣٧٥	إستهلاكات
(٢٦٣,١٥٧)	(٢٧٦,٨٨١)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
٥٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
—	١٠٥,٣١٠	خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع
		التغير في رأس المال العامل
٣٧٥,٣٧٨	٣١٩,١٧٦	شيكات برسم التحصيل
(١,٣٢٧,٣٨٣)	(١,١٣٦,٠٣٩)	ذمم مدينة
(٦١٢,٠٢٣)	٨٨,٢١٩	البضاعة
١٤,٠١٧	(٢٢٤,١٤٨)	أرصدة مدينة أخرى
(٥٠,٥٦٧)	٤٧٠,٢٧٧	ذمم دائنة
٦٩,٢١٧	٢٨٢,٦١١	أرصدة دائنة أخرى
(٦٢,١٦٥)	(١٥٩,٣١٢)	ضريبة الدخل المدفوعة
٤٥٤,٩١٥	١,٧٠٢,٨٩٨	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١,٣٣٢,٢٦٩)	(٣٩٥,٩٣٠)	ممتلكات ومعدات وآلات
(٦٣,٧٩٧)	٧٣,٠٧٧	استثمار في شركة زميلة
٧٠٧,٣٨٨	—	تحويل من شركة زميلة إلى شركة تابعة
(٦٨٨,٦٧٨)	(٣٢٢,٨٥٣)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
(٢٦١,٦٩٤)	(٤٠٣,٣٤٥)	أوراق دفع
٨٨٧,٤١٩	١١٤,٤٧٣	تسهيلات إئتمانية
٥٢,٥٢٣	(١٩,٩١٤)	أموال مقترضة من الغير
٥٦٦,٩٠٨	—	حقوق غير المسيطرين
٢٤٥,١٥٦	(٩٠٨,٧٨٦)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١١,٣٩٣	٤٧١,٢٥٩	التغير في النقد وما في حكمه
١٥٢,٠٥٨	١٦٣,٤٥١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٦٣,٤٥١	٦٣٤,٧١٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

١. **عام**
تأسست الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية بتاريخ ١٧/١٠/١٩٩١، وهي مسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (٣٦٦)، إن مركز تسجيل الشركة هو في 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 الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ آذار ٢٠١١، وتتطلب هذه البيانات الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢. **ملخص لأهم الأسس المحاسبية**

أسس إعداد البيانات المالية الموحدة
تم إعداد البيانات المالية الموحدة للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.
إن الدينار الأردني هو عملة اظهرار البيانات المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

أسس توحيد البيانات المالية
تتضمن البيانات المالية 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 النفط السعودية للصناعات الكيماوية	السعودية	٥٥%	١,٣٣٠,٠٠٠	إنتاج أسمدة معدنية وكيماوية

* تم تأسيس هذه الشركة بتاريخ ٧/٧/٢٠١٠، ولم تقم بآية أعمال تجارية خلال عام ٢٠١٠.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، علماً بأن الشركة قامت خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٠ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣)	إندماج الأعمال
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	الاستثمارات في الشركات الزميلة

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على المبالغ المالية للسنة المحاسبية الحالية والسابقة.

كما أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى المعايير المحاسبية الدولية، وسيتم تطبيق هذه التعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير التي تم إدخال تعديلات عليها وتواريخ تطبيق تلك التعديلات:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١١
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢)	الأدوات المالية - العرض	السنوات المالية التي تبدأ في شباط ٢٠١٠

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية 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 الموحدة:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعداد الانتاجية للوصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعداد الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل الموحد للسنة.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الشامل الموحد للسنة.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطينة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءاً 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 التدني في بيان الدخل الشامل 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.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة والتي تتضمن كلفة الإنشاءات والمصاريف المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين يتم الإنتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

الاستثمار في الشركات الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات 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 الموحد حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الزميلة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية، 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.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية الموحدة بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية الموحد. في حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في بيان الدخل الشامل الموحد بما في ذلك المبالغ المقيمة سابقاً ضمن حقوق الملكية الموحد.

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الدين بالعملة الأجنبية المدرجة تحت هذا البند في بيان الدخل الشامل الموحد. في حين يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الملكية كجزء من التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية الموحد.

يتم إثبات الفوائد المكتسبة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع في بيان الدخل الشامل الموحد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، كما يتم إثبات التدني في قيمة تلك الموجودات عند حدوثه في بيان الدخل الشامل الموحد.

تظهر الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة، ويتم إثبات أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الشامل الموحد.

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.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية المثبتة في سجلات الشركة في تاريخ البيانات المالية الموحدة لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد خسارة التدني. في حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في سجلات الشركة، يتم إثبات قيمة الإنخفاض في بيان الدخل الشامل الموحد.

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 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 الشامل الموحد خلال الفترة التي استحققت بها.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهريا الى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الإعتماد عليه.

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

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 الشامل الموحد.

ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة 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. ممتلكات ومعدات وآلات

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	أخرى	وسائط نقل	المعدات والمضخات	مباني	أراضي	الكلفة:
٧,٠٦٠,٠٩٤	—	٣٧٧,١٢٩	٤٣٥,٨٨٢	٢,٥٦٧,٩٧٣	٣,٠٦٤,٤٨٣	٦١٤,٦٢٧	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
٤٠١,٨٧١	١٩٩,٥٥٦	٢٣,٣٥٨	٢٨,٦٢٢	١٣٧,٢٦٤	٣,٠٧١	—	إضافات
(٥٤,٥٩٠)	—	—	(٥٤,٥٩٠)	—	—	—	استبعادات
٧,٤٠٧,٣٧٥	١٩٩,٥٥٦	٤١٠,٤٨٧	٤٠٩,٩١٤	٢,٧٠٥,٢٣٧	٣,٠٦٧,٥٥٤	٦١٤,٦٢٧	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
٢,٣٤٥,٩٠٦	—	٣١٩,٥٨١	٢٨١,٦٣٩	١,٤٢٤,٢٥٩	٣٢٠,٤٢٧	—	الاستهلاك المتراكم:
٣٧١,٣٧٥	—	٢٣,٤٤٦	٢٦,٠٠٥	٢٣٥,٢٦٠	٨٦,٦٦٤	—	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
(٤٨,٦٤٩)	—	—	(٤٨,٦٤٩)	—	—	—	استهلاك السنة
٢,٦٦٨,٦٣٢	—	٣٤٣,٠٣٧	٢٥٨,٩٩٥	١,٦٥٩,٥١٩	٤٠٧,٠٩١	—	استبعادات
٤,٧٣٨,٧٤٣	١٩٩,٥٥٦	٦٧,٤٦٠	١٥٠,٩١٩	١,٠٤٥,٧١٨	٢,٦٦٠,٤٦٣	٦١٤,٦٢٧	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
٥,٦٥٤,٤٦٤	—	٣٠٩,٨٧٣	٣١٥,٤٢٥	٢,٠٥٢,٢٥٧	٢,٣٦٢,٢٨٢	٦١٤,٦٢٧	الكلفة:
٨٩٧,٨٢٢	—	٥٠,١٣٢	٩٢,٠٦٣	٣٧٩,٠٤٥	٣٧٦,٥٨٢	—	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
٥١٨,٨٦٥	—	١٧,١٨١	٣٩,٣٩٤	١٣٦,٦٧١	٣٢٥,٦١٩	—	تملك الشركة التابعة
(١١,٠٥٧)	—	(٥٧)	(١١,٠٠٠)	—	—	—	إضافات
٧,٠٦٠,٠٩٤	—	٣٧٧,١٢٩	٤٣٥,٨٨٢	٢,٥٦٧,٩٧٣	٣,٠٦٤,٤٨٣	٦١٤,٦٢٧	استبعادات
١,٨٠٧,٢٢١	—	٢٨٠,٧٣١	٢١٦,٧٧١	١,١١٨,١٤٦	١٩١,٥٧٣	—	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
٨٤,٣٧٨	—	٧,٦٩٩	١٠,٥٩٣	٢٨,٤٢٨	٣٧,٦٥٨	—	تملك الشركة التابعة
٤٦٥,٣٢٤	—	٣١,١٦٨	٦٥,٢٧٥	٢٧٧,٦٨٥	٩١,١٩٦	—	إضافات
(١١,٠١٧)	—	(١٧)	(١١,٠٠٠)	—	—	—	استبعادات
٢,٣٤٥,٩٠٦	—	٣١٩,٥٨١	٢٨١,٦٣٩	١,٤٢٤,٢٥٩	٣٢٠,٤٢٧	—	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١
٤,٧١٤,١٨٨	—	٥٧,٥٤٨	١٥٤,٢٤٣	١,١٤٣,٧١٤	٢,٧٤٤,٠٥٦	٦١٤,٦٢٧	

إن الكلفة التقديرية المتبقية لاتمام المشاريع تحت التنفيذ تبلغ (٥٥٠) ألف دينار كما في نهاية عام ٢٠١٠.

٤ . استثمار في شركة زميلة

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على قيمة الإستثمار في الشركة الزميلة:

إسم الشركة	الرصيد في بداية السنة	إضافات	توزيعات نقدية	الحصة من نتائج أعمال السنة	الرصيد في نهاية السنة	القيمة السوقية
العربية السورية لصناعة المبيدات والمواد الزراعية	٨٠٢,١٤٨	—	(٧٣,٠٧٧)	٢٧٦,٨٨١	١,٠٠٥,٩٥٢	غير مدرجة

يلخص الجدول أدناه بعض المعلومات المتعلقة بالشركة الزميلة:

النشاط	دولة التسجيل	نسبة الملكية	الموجودات	المطلوبات	الإيرادات	نتائج الأعمال
صناعة المبيدات والمواد الزراعية	سوريا	%٤٢,٢	٣,١٠٣,٩٦٠	٧٢١,٤٤٠	٢,٣٢٣,٦٥٠	٦٥٥,٧٧١

٥ . موجودات مالية متوفرة للبيع

٢٠٠٩	٢٠١٠
٣٤٢,٤٠٠	٢٣٧,٠٩٠

أسهم غير مدرجة في أسواق مالية

يمثل هذا البند تكلفة إستثمار الشركة بما نسبته ٩% من رأسمال شركة دلتا للإستثمارات المالية محدودة المسؤولية والمسجلة في المملكة الأردنية الهاشمية والذي يظهر بالتكلفة لعدم القدرة على قياس القيمة العادلة لها بموثوقية كافية.

٦ . بضاعة

٢٠٠٩	٢٠١٠
٥,٠٩٢,٥٢٤	٤,٨٧٢,٠٤٣
٨٣٩,٦٩٩	١,٠٠٢,٦٦١
٤٩١,٩٦٣	٤٦١,٢٦٣
٦,٤٢٤,١٨٦	٦,٣٣٥,٩٦٧

مواد أولية وتعبئة وتغليف
بضاعة جاهزة
بضاعة تحت التصنيع

٧ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠
١٤١,٥١٦	٢٣٠,١٧٧
٣٣,٤٢٦	١٥٢,٨٧٣
٩٠,٧٥٥	١٤١,٦٥٤
٦,٧٥٩	٤,٢١٤
٥٥,٣٧٤	٣٩,٠١٤
٣٥,٠٥٧	٣,٤٨٠
١٦,٨٥٨	٣٦,٣٧٥
٦,٧٩٠	٥,٨٧٦
٩,٧٦٩	٦,٤١٥
٢٣٠	٦٠٤
٣٩٦,٥٣٤	٦٢٠,٦٨٢

مصاريف مدفوعة مقدماً
اعتمادات مستندية
أمانات ضريبة المبيعات
أمانات ضريبة الدخل
تأمينات كفالات
تأمينات تسهيلات بنكية
ذمم موظفين
تأمينات مستردة
أمانات الضمان الإجتماعي
أخرى

٨ . ذمم مدينة

٢٠٠٩	٢٠١٠
٧,٠٠٨,٥٤٨	٨,١٤٤,٥٨٧
(٣٩٠,٥٣٨)	(٥٢٠,٥٣٨)
٦,٦١٨,٠١٠	٧,٦٢٤,٠٤٩

ذمم مدينة
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

يبين الجدول التالي أعمار الذمم المستحقة التي لم يتم أخذ مخصص لها:

٢٠٠٩	٢٠١٠
٦,٠٩١,٤٧٢	٧,٠٨٤,٤٢٤
٥٢٦,٥٣٨	٥٣٩,٦٢٥
٦,٦١٨,٠١٠	٧,٦٢٤,٠٤٩

ذمم مستحقة لفترة تقل عن عام
ذمم مستحقة لفترة تزيد عن عام

وفي رأي إدارة الشركة أن جميع الذمم المستحقة التي لم يتم أخذ مخصص لها، قابلة للتحويل بشكل كامل.

٩ . النقد وما في حكمه

٢٠٠٩	٢٠١٠
٣٣,٤٤٠	٢٢١,٠٨٠
١٣٠,٠١١	٤١٣,٦٣٠
١٦٣,٤٥١	٦٣٤,٧١٠

نقد وشيكات في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك

١٠ . حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (١٠,٦) مليون دينار أردني مقسم الى (١٠,٦) مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مقابل (١٠) مليون دينار/ سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠ % خلال السنة والسنوات السابقة وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

احتياطي اختياري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة لا تزيد عن ٢٠ % خلال السنة والسنوات السابقة وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

حقوق غير المسيطرين

يمثل هذا البند الجزء غير المملوك من قبل الشركة من حقوق الملكية في الشركة التابعة (شركة الدلتا السعودية للصناعات الكيماوية).

أرباح مقترح توزيعها على المساهمين

- سيتقدم مجلس الإدارة بتوصية للهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها الذي سيعقد خلال عام ٢٠١١ بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٠% من رأس المال البالغ (١٠,٦) مليون دينار.
- وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد خلال عام ٢٠١٠ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٦% بالإضافة الى ٦% أسهم مجانية من رأس المال البالغ (١٠) مليون دينار أردني.

١١. تسهيلات إئتمانية

نوع التسهيلات	العملة	سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	سقف التسهيلات	الرصيد المعادل بالدينار
الرصيد القائم					
جاري مدين	دينار	٨,٥-٩%	٢٠١١	٥٥٠,٠٠٠	٥١٣,٦٣٢
قرض	دينار	٦-٨,٧٥%	٢٠١١	٥٥٢,٦٥٠	٧١,٤٨٧
قرض	دولار	٤,٧٥%	٢٠١١	٢,١٣٠,٠٠٠	٢,١٣١,٢١٤
				٣,٢٣٢,٦٥٠	٢,٧١٦,٣٣٣

تم منح التسهيلات أعلاه مقابل ايداع شيكات برسم التحصيل ورهن عقاري على بعض أراضي الشركة.

١٢. أوراق دفع

٢٠٠٩	٢٠١٠
٧٠٢,٦٦٢	٢٩٩,٣١٧

تمويل مرابحة من البنك العربي الاسلامي الدولي

تم منح التمويل أعلاه مقابل ايداع شيكات برسم التحصيل و رهن عقاري على بعض أراضي وسيارات الشركة.

١٣. أموال مقترضة من الغير

يمثل هذا البند الأموال المقترضة من المساهمين والغير بموجب اتفاقيات استثمار ومرابحة بمعدل عائد ١٠% سنوياً.

١٤. أرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
١٢٧,٨٢٤	٣٨١,٥٨٩	شيكات آجلة
١٣٧,٢٢٥	١٠٠,١٥٩	مخصص ضريبة الدخل
٤٦,٥١٨	٥٥,١٦٠	مصاريف مستحقة
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٤,٧٢٣	١٤,٧٢٣	مخصص صندوق التشغيل والتدريب والتعليم المهني والتقني
٥١,٨٩٠	٥١,٨٩٠	مخصص صندوق دعم البحث العلمي
٥٦,٠١٩	٦٨,٩٣٣	مخصص رسوم الجامعات الأردنية
٢٤,١٥٤	٢٨,١٢٨	أمانات موظفين
٣٣,٦٦٤	٢٩,١٥٦	أمانات صندوق الادخار
١٥,٥٣٩	٢٣,٣٦٣	أخرى
٥٥٢,٥٥٦	٧٩٨,١٠١	

١٥ . تكلفة المبيعات

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٤,٦٦٠,٢٦٤	٥,٠٩٢,٥٢٤	مواد أولية وتعبئة وتغليف أول المدة
٨,٢١٢,٦٤٨	٨,٨٧٣,٧٥٤	مشتريات مواد خلال السنة
(٥,٠٩٢,٥٢٤)	(٤,٨٧٢,٠٤٣)	مواد أولية وتعبئة وتغليف آخر المدة
٧,٧٨٠,٣٨٨	٩,٠٩٤,٢٣٥	تكلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج
١,٢٩٤,٧٩٢	١,٤٣٢,٩٧٣	مصاريف صناعية (إيضاح ١٦)
٧٦٤,٥٧٥	٤٩١,٩٦٣	بضاعة تحت التصنيع أول المدة
(٤٩١,٩٦٣)	(٤٦١,٢٦٣)	بضاعة تحت التصنيع آخر المدة
٩,٣٤٧,٧٩٢	١٠,٥٥٧,٩٠٨	تكلفة البضاعة المصنوعة خلال السنة
٩٢٢,٤٣٦	٨٣٩,٦٩٩	بضاعة جاهزة أول المدة
(٨٣٩,٦٩٩)	(١,٠٠٢,٦٦١)	بضاعة جاهزة آخر المدة
٩,٤٣٠,٥٢٩	١٠,٣٩٤,٩٤٦	تكلفة البضاعة المباعة خلال السنة

١٦ . مصاريف صناعية

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٥١٤,١٠٥	٥٨٢,٧٣٠	رواتب وأجور وملحقاتها
٣٥,٧٤٢	٣٧,٥٥٩	ضمان اجتماعي
١٣,٥٨٩	١٤,٣٣٥	صندوق إيداع الموظفين
٣٨٩,٢١٨	٣٦٦,٦٤٣	استهلاكات
٥٥,٥٦٨	١٠٤,٣٨٨	صيانة
٦٧,٥٧٨	٧٣,٩٣٧	مياه وكهرباء
٢٩,٩٠٧	٣٨,٧١٩	محروقات
٣٨,٠٢١	٤٤,٢٥٥	أجور نقل
٤٠,٧١٨	٢٥,٣٤٩	مصاريف المختبر
١٠,٧٨٢	١٥,٢٤٩	سلامة عامة
١٩,٢٦١	٣٦,١١٠	رسوم تسجيل
٢,١٠٨	١,٦٥١	ضيافة
١٥,٠٧٠	٢٠,٢٢٥	إيجارات
١٣,٤٥٣	١٠,٢٨٧	تأمين مصنع
٨,٢٣٧	٨,٧٢٣	نظافة
٤١,٤٣٥	٥٢,٨١٣	متنوعة
١,٢٩٤,٧٩٢	١,٤٣٢,٩٧٣	

١٧ . مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٤٧,٦٣٠	٦٢,٧٦١	رواتب وأجور وملحقاتها
٥,١١٢	٥,٣٠٨	ضمان اجتماعي
١,٨٠٢	١,٦٨١	صندوق إيداع الموظفين
٢٧١,٥٠٩	١٧٥,٤٢٩	شحن وتخليص
١٨,٠٢٢	٢٠,٠٤٠	مصاريف سيارات
١٣,٢١٣	١١,٩٨٢	رسوم وتصديقات
١٧,٠٨٠	١١,٠٨٨	عمولات وفوائد بنكية
١٠,١١٦	٩,٨٨٣	نقل مواد
٧,٠٤٤	٦,٨٩٢	عمولة مبيعات
١,١٩١	٩,٦٨٩	سفر وتنقلات
١,٧٣٣	٢,٩٧٠	إيجارات
٦,٤٥٨	٦,٨٤٠	بريد وبرق وهاتف
٥,٩٢٣	٩,٦١٩	مناقصات وعطاءات
—	٧,٨٣١	معارض واشترابات
١٧,٨٣٦	١٩,٧٤٤	أخرى
٤٢٤,٦٦٩	٣٦١,٧٥٧	

١٨ . مصاريف إدارية

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٢٩٨,٦٦٩	٣٥٦,١٠١	رواتب وأجور وملحقاتها
١٩,٨٠٥	٢١,١٧٨	ضمان اجتماعي
٤٨,٦٨٠	٤٢,٥١٦	مكافآت موظفين
٨,٦٥٥	٩,٤٥٣	صندوق إيداع الموظفين
٧٦,١٠٦	٤,٧٦١	استهلاكات
٤٣,١٢٢	٣١,٥٣٢	رسوم حكومية وتسجيل
١٥,٨٤٢	٢٣,٥٠٥	ضيافة
٩,٩٠٦	١٣,٠١٠	إيجارات
١٥,٢٨٨	١٨,٩٩٦	بريد وهاتف وفاكس
١٧,٧٦٤	٨,٣٦٥	قرطاسية ومطبوعات
١٧,٠٢٠	١٨,٢٥٤	مصاريف سيارات
١٤,٤٥٢	١٧,٢٠٣	أتعاب مهنية
١٦,٨٦٥	٢٦,٠٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
—	١,٩١٣	أجور نقل
١٠,٩١٧	١٣,٢٠١	صيانة
٤,٢٥٥	٨,٨٣١	كهرباء ومياه
٨,٢٥٠	١٧,٩٢٠	تأمين
٨,٢٤٢	١٤,٩٥٨	سفر وتنقلات
٢٤,٣٦١	١٧,٨٤٦	دعاية وإعلان
٤٤,٥٧٨	—	إطفاء مصاريف تأسيس تخص الشركة التابعة
٣٢,٨٧٥	٤١,٩٥٣	متنوعة
٧٣٥,٦٥٢	٧٠٧,٤٩٦	

١٩ . رسوم ومصاريف أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٣,٤٢٢	١٢,٩١٤	مخصص رسوم الجامعات الأردنية
١٣,٤٢٢	—	مخصص صندوق دعم البحث العلمي
٩,٦٦٢	—	مخصص صندوق التشغيل والتدريب والتعليم المهني والتقني
٨١,٥٠٦	٥٧,٩١٤	

٢٠ . حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

٢٠٠٩	٢٠١٠	
١,٥١٦,٩٧٤	١,٤٩٣,٠٠٤	ربح السنة العائد لمساهمي الشركة
١٠,٦٠٠,٠٠٠	١٠,٦٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٤٣	٠,١٤١	

٢١ . التحليل القطاعي

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٥,٢٢٨,١٩٩	٥,٥١٦,٦١٦	مبيعات محلية
٧,٣٣٣,٦٢٢	٨,٠٠٧,٤٠٦	مبيعات خارجية
١٢,٥٦١,٨٢١	١٣,٥٢٤,٠٢٢	

٢٢ . التعاملات مع جهات ذات العلاقة

يبين الجدول التالي التعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال عام ٢٠١٠:

الرصيد القائم	طبيعة التعامل	حجم التعامل	طبيعة التعامل	اسم الجهة
٣٠,٧٣١	تجارية	٧٠٠	شركة زميلة	شركة العربية السورية لصناعة المبيدات والمواد الزراعية

كما بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا ١٤٥,٧٩٨ دينار و ١٥٥,٨٩٦ دينار للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ على التوالي.

٢٣ . إلتزامات محتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ البيانات المالية الموحدة إلتزامات محتملة بيانها كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٧٨٤,٤٠٩	٩٢٤,٣٤٦	إعتمادات وبوالص
٣٠٦,٧٢٧	٢٣٠,٩٠٩	كفالات

٢٤ . الوضع الضريبي للشركة

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة 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 لعام ٢٠٠٩، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٠ وفقا لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٢٥ . 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 والغير والذمم الدائنة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهريا 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 تتجم 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 الموحدة.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ٨٩٦,٠٢٠ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية عام ٢٠١٠ مقابل ٧٩٦,٢٥٠ دينار كما في نهاية عام ٢٠٠٩.

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 بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة أجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والموجودات المالية القابلة للتداول.

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

٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٢,٧١٦,٣٣٣	—	٢,٧١٦,٣٣٣
ذمم دائنة	٢,٠٥٥,٩٦٥	—	٢,٠٥٥,٩٦٥
أوراق دفع	٢٩٩,٣١٧	—	٢٩٩,٣١٧
أموال مقترضة من الغير	٢٩١,٧٣٤	—	٢٩١,٧٣٤
أرصدة دائنة أخرى	٦٧٨,٢٥١	١١٩,٨٥٠	٧٩٨,١٠١
	٦,٠٤١,٦٠٠	١١٩,٨٥٠	٦,١٦١,٤٥٠

٢٠٠٩	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٢,٥٤٩,٠١٠	٥٢,٨٥٠	٢,٦٠١,٨٦٠
ذمم دائنة	١,٥٨٥,٦٨٨	—	١,٥٨٥,٦٨٨
أوراق دفع	٧٠٢,٦٦٢	—	٧٠٢,٦٦٢
أموال مقترضة من الغير	٣١١,٦٤٨	—	٣١١,٦٤٨
أرصدة دائنة أخرى	٥٥٢,٥٥٦	—	٥٥٢,٥٥٦
	٥,٧٠١,٥٦٤	٥٢,٨٥٠	٥,٧٥٤,٤١٤

٢٦. 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 ومن خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والدين. ويوضح الجدول التالي نسبة مجموع الدين بالنسبة لحقوق الملكية:

٢٠١٠	٢٠٠٩
مجموع الديون	٣,٣٠٧,٣٨٤
مجموع حقوق الملكية	١٤,٨١٨,٦٨٦
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية	%٢٤
	%٢١