

NATIONAL POULTRY COMPANY
الشركة الوطنية للدواجن



التاريخ : 2012/03/27
الرقم : 201/D/12

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين
عمان - الأردن

للا مضا
السيد
الزبيدي
٢٠١٢

تحية طيبة وبعد،،،

مرفق بطي كتابنا هذا القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية للدواجن للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،



* مرفق C1D .

هيئة الأوراق المالية
المداخلة الإدارية
السديسوان

٢٨ آذار ٢٠١٢

الرقم التسلسلي ٢٠١٢

رقم الحساب

الجهة المختصة

١/١/١٢

إرنست ويونغ

إرنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
صندوق بريد ١١١٠

عمان ١١١١٨ - المملكة الأردنية الهاشمية

صانف ٠٧٧٧ - ٠٠٩٦٢٦٥٨٠ / ٠٠٩٦٢٦٥٢٦١١١

فاكس ٠٠٩٦٢٦٥٢٦١١١
www.ey.com/me

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي الشركة الوطنية للدواجن المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية

لقد قمنا بالقوائم المالية المرفقة للشركة الوطنية للدواجن المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً "المجموعة") والتي تتكوّن من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة موزعة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. إن اختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي للمجموعة ذي الصلة بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة، وأولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بعدالة، إن كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وإن القوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي المصادقة عليها.

إرنست ويونغ / الأردن
إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
محمّد عليّ الهياّم بالكويتي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
١٥ كانون الثاني ٢٠١٢

الشركة الوطنية للدواجن المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات
دينار	دينار	
الموجودات		
موجودات غير متداولة -		
٤٧,٤٤٨,٨٩٨	٤٩,٦٣٢,٢١٤	٧
ممتلكات وآلات ومعدات		
موجودات متداولة -		
١,١٦٧,٣٩٨	١,٨٤٢,٦٦٠	
١,٣٥٠,٥٤٣	٩٦٢,٢٤٨	
٢,٥١٧,٩٤١	٢,٨٠٤,٩٠٨	٨
مجموع الموجودات الحية		
١٧,٢٦٥,١٤٠	٢٤,٧١٥,٧٠٤	٩
١٣,٣٩٣,٠٦٤	١٤,٧١٦,٧٦٨	١٠
٦٩١,٤٦٩	٢٩٨,٤٤٨	١١
٣٣,٨٦٧,٦١٤	٤٢,٥٣٥,٨٢٨	
٨١,٣١٦,٥١٢	٩٢,١٦٨,٠٤٢	
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١
٨٤٤,٣٦٠	٨٤٤,٣٦٠	١٢
٣٦,٢٧٦,٠٨٨	٣٣,٢٣٠,٩٣٠	
٦٧,١٢٠,٤٤٨	٦٤,٠٧٥,٢٩٠	
مجموع حقوق الملكية		
مطلوبات متداولة -		
١٣,٦٠٥,٦٩٩	٢٧,٩٩٩,٢٧٥	١٣
٢٤٧,١٤٧	١١,١٣٣	١٤
٣٤٣,٢١٨	٨٢,٣٤٤	١٩
١٤,١٩٦,٠٦٤	٢٨,٠٩٢,٧٥٢	
٨١,٣١٦,٥١٢	٩٢,١٦٨,٠٤٢	
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

الشركة الوطنية للدواجن المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات
دينار	دينار	
٧٠,٣٤٥,٧٢٤	٧٩,٢١٤,٩٧٢	١٥ مبيعات
٦١,٨٤٣,٨٤٤	٧٧,٠٤٦,٠٠١	ينزل: كلفة المبيعات
٨,٥٠١,٨٨٠	٢,١٦٨,٩٧١	إجمالي الربح
٢٩,٧١٤	٦٣,٤٨٢	إيرادات أخرى
(٢,٩٧١,١١٣)	(٣,٣٣٧,٦٠٩)	١٦ مصاريف بيع وتوزيع
(١,٣٧٩,٧٩٣)	(١,٨٢٤,٧٧٢)	١٧ مصاريف إدارية
(١٦,٥٣٢)	-	رسوم مختلفة
(٤٠,٦٢٤)	(٢٩,١٥٠)	مصروف فوائد
٤,١٢٣,٥٣٢	(٢,٩٥٩,٠٧٨)	(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٣٤٣,٢١٨)	(٨٦,٠٨٠)	١٩ ضريبة الدخل
٣,٧٨٠,٣١٤	(٣,٠٤٥,١٥٨)	(خسارة) ربح السنة
-	-	يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
٣,٧٨٠,٣١٤	(٣,٠٤٥,١٥٨)	مجموع (الخسارة) الربح والدخل الشامل للسنة
١٢٦ فلس	(١٠٢) فلس	١٨ حصة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية للدواجن المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

رأس المال	احتياطي إجباري	أرباح منورة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٤٤,٣٦٠	٣٦,٢٧٦,٠٨٨	٦٧,١٢٠,٤٤٨
-	-	(٣,٠٤٥,١٥٨)	(٣,٠٤٥,١٥٨)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٤٤,٣٦٠	٣٣,٢٣٠,٩٣٠	٦٤,٠٧٥,٢٩٠
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧٩,٠٤٤	٣٢,٦٦١,٠٩٠	٦٣,٣٤٠,١٣٤
-	-	٣,٧٨٠,٣١٤	٣,٧٨٠,٣١٤
-	١٦٥,٣١٦	(١٦٥,٣١٦)	-
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٤٤,٣٦٠	٣٦,٢٧٦,٠٨٨	٦٧,١٢٠,٤٤٨
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧٩,٠٤٤	٣٢,٦٦١,٠٩٠	٦٣,٣٤٠,١٣٤
-	-	٣,٧٨٠,٣١٤	٣,٧٨٠,٣١٤
-	١٦٥,٣١٦	(١٦٥,٣١٦)	-
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٤٤,٣٦٠	٣٦,٢٧٦,٠٨٨	٦٧,١٢٠,٤٤٨

الشركة الوطنية للدواجن المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات
دينار	دينار	
٤,١٢٣,٥٣٢	(٢,٩٥٩,٠٧٨)	الأنشطة التشغيلية
		(خسارة) ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات -
٤,٢١٤,٢٤٧	٤,٤١٣,٨٢٤	٧ استهلاكات
-	٥١١,٢٠٠	٧ خسارة تنقي قيمة آلات ومعدات
٤٠,٦٢٤	٢٩,١٥٠	مصرف الفوائد
٢٦٩,٩٨٠	٩٧٣,٦٣٠	٩ مخصص قطع غيار ومواد مستهلكة وبضاعة م. مزة بطيئة الحركة
٢,٠٧٦	٦١٠,٤٢٩	١٠ مخصص نزم مشكوك في تحصيلها
(٥,١٧٣)	(٤٣١,٥١٥)	١٠ المردود من مخصص النزم المشكوك في تحصيلها
(٢٧,٥٦٠)	(٥٧,٣٨٧)	ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		تغيرات رأس المال العامل
(٣,٣٣٨,٧٨٧)	(١,٥٠٢,٦١٨)	نزم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٦٩٠,٥١٠)	(٨,٧١١,١٦٠)	مخزون وموجودات حية
٣,٥٠٩,١٨٠	٧٧٣,١٩٥	نزم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٣٤٦,٩٥٤)	ضريبة دخل مدفوعة
٦,٠٩٧,٦٠٩	(٦,٦٩٧,٢٨٤)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢,٤٨٣,٣٩٩)	(٧,١١٧,٥٨٨)	٧ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣٧,٨٧٧	٦٦,٦٣٤	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٤٤٥,٥٢٢)	(٧,٠٥٠,٩٥٤)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٣,٣٣٦,٣٨٥)	١٣,٦٢٠,٣٨١	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٨٢,٠٦١	(٢٣٦,٠١٤)	أوراق دفع قصيرة الأجل
(٤٠,٦٢٤)	(٢٩,١٥٠)	فوائد مدفوعة
(٣,٢٩٤,٩٤٨)	١٣,٣٥٥,٢١٧	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٥٧,١٣٩	(٣٩٣,٠٢١)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٣٤,٣٣٠	٦٩١,٤٦٩	النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
٦٩١,٤٦٩	٢٩٨,٤٤٨	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

الشركة الوطنية للدواجن المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١١

١ عام

تأسست الشركة الوطنية للدواجن وسجلت كشركة مساهمة عامة محدودة خلال عام ١٩٩٤. يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقدس، إلى ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

من أهم غايات الشركة تشغيل مصنع لذبح وتجهيز الدواجن على اختلاف أنواعها وتسويقها وكذلك تصنيع أعلاف الدواجن، بالإضافة إلى إنتاج وتصنيع منتجات اللحوم على مختلف أنواعها.

من أهم غايات الشركات التابعة إقامة مزارع لتربية الدواجن بالإضافة لتصنيع الأعلاف.

يقع المقر الرئيسي للشركة في ببادر وادي السير، عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٢، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢ أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

تم إعداد القوائم المالية للمجموعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

٣ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الوطنية للدواجن (الشركة) والشركات التابعة التالية (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١:

اسم الشركة	نسبة الملكية	بلد التأسيس
الوطنية للمزارع وفقاسات الدواجن	٪١٠٠	الأردن
شركة البادية للعصائر	٪١٠٠	الأردن
شركة الهلال لتربية الدواجن وتصنيع الأعلاف	٪١٠٠	الأردن

يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداء من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لنفس الفترة المالية وباستخدام نفس السياسات المحاسبية. يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر غير المتحققة من المعاملات فيما بين الشركة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في شركة تابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) المطلوبة الشركة التابعة
- إلغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عمالة فقدان السيطرة

٤ التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة الحالية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١١:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما صدر، يمثل المرحلة الأولى من عمل مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، و ينطبق على تصنيف وقياس الموجودات و المطلوبات المالية كما تم تعريفها في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٥. في المراحل اللاحقة، سوف يتطرق مجلس معايير المحاسبة الدولية إلى محاسبة التحوط و خسائر تدني الموجودات المالية.

قامت المجموعة اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١١ بالتطبيق المبكر للمعيار. لم ينتج عن تطبيق المعيار أثر على قائمة المركز المالي و قائمة الدخل الشامل.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ الإفصاحات عن إلهات ذات علاقة - (معدل)

ينبغي تطبيق المعيار المعدل للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١١. يوضح المعيار المعدل تعريف الجهات ذات العلاقة. إن التعريف الجديد يؤكد على النظرة المتناسقة للعلاقات مع الجهات ذات العلاقة ويوضح الظروف التي يمكن من خلالها أن يكون لموظفي الإدارة الذين يسيرون تأثير على علاقات المنشأة مع الجهات ذات العلاقة. بالإضافة إلى ذلك، فإن التعديل يقدم إعفاء من المتطلبات العامة للإفصاح عن الجهات ذات العلاقة للمعاملات مع الحكومة والمنشآت الأخرى التي تعتبر جهات ذات علاقة بسبب سيطرة الحكومة نفسها أو سيطرتها المشتركة أو تأثيرها الجوهري على كل من المنشأة المعدة للتقارير وأي من تلك المنشآت الأخرى. لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية - عرض وتصنيف حقوق الإصدار - (معدل)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديل لتعريف المطلوبات المالية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ لتمكين المنشآت من تصنيف حقوق الإصدار وبعض الخيارات والكفالات كأدوات ملكية. إن هذا التعديل قابل للتطبيق إذا ما تم منح هذه الحقوق إلى كافة مالكيها الحاليين لنفس الفترة من أدوات حقوق ملكيتها غير المشتقة كل حسب ملكيته لامتلاك عدد محدد من أدوات الملكية للشركة مقابل مبلغ محدد بعملة كانت.

لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة، حيث لا يوجد لدى المجموعة مثل هذا النوع من الأدوات.

التفسير رقم ١٣ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - برامج الولاء للعلاء (تحديد القيمة العادلة لرصيد المكافأة).

التفسير رقم ١٤ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - الحد الأدنى للمبالغ التي تدفع مسبقاً لتمويل موجودات خطط منافع الموظفين المحددة (معدل)

التفسير رقم ١٩ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - تسديد المطلوبات المالية عن طريق أدوات حقوق الملكية.

لم ينتج عن تطبيق هذه التفسيرات أي أثر على الأوائم المالية للمجموعة.

٥ استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإقصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

العمر الانتاجي للممتلكات والآلات والمعدات
تقوم إدارة المجموعة بتقدير الاعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الاعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٦ أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها كما يلي:

مباني	٥ - ٢٠ سنة
معدات مكتبية وأثاث	٤ - ١٠ سنوات
آلات ومعدات وسيارات	٥ - ١٥ سنة

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والآلات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة أدنى في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

المشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصاريف المباشرة.

الموجودات الحية والمنتجات الزراعية

إن معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) يتطلب أن يتم قياس الموجودات الحية والمنتجات الزراعية في تاريخ الحصاد بقيمتها المعادلة بعد تنزيل التكاليف المتوقعة التي يتم تحملها عند البيع وذلك في كل تاريخ للقوائم المالية، ويتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذا التغيير في قائمة الدخل لتتضمن الموحد بنفس فترة حدوث هذا التغيير.

وفي الحالات التي لا يمكن فيها قياس القيمة العادية بموضوعية كافية فإنه يتم قياسها بالكلفة بعد تنزيل أية خسارة ناتجة عن التدهور في قيمتها.

يتم إظهار الموجودات الحية الناضجة وغير الناضجة بالكلفة بعد تنزيل أية خسارة ناتجة عن التدهور في قيمتها وذلك بسبب عدم القدرة على قياس القيمة المعادلة لها بموضوعية كافية.

أما بالنسبة للمنتجات الزراعية (بيض دجاج لاحق، أي التفاسات) والموجودات الحية بعد عملية تفقيس البيض (دجاج لاحق في المزروع) فيتم إظهارها بالكلفة ومن ضمن المازون بسبب عدم القدرة على قياس القيمة المعادلة لها بموضوعية كافية.

المخزون

يظهر المخزون بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيها الأقل.

يتم احتساب الكلفة كما يلي:

المواد الخام و قطع الغيار : كلفة الشراء باستخدام طريقة متوسط الكلفة المرجح.

المنتجات الجاهزة: يحدد سعر الكلفة للدواجن على أساس الوارد أولاً صادر أولاً. أما بالنسبة للحوم و الأغذية المعلبة و الأعلاف فيحدد سعر الكلفة على أساس المتوسط المرجح المتحرك.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر في ظروف العادية بعد تنزيل الكلفة المقدرة لاتمام عملية الانتاج والكلفة المقدرة لاتمام عملية البيع.

الذمم المدينة

يتم إظهار الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها.

يتم تكوين مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون هنالك دليل موضوعي يشير الى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنك وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة المداد في المقابل للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الإدارة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل معتمد عليه.

إثبات الإيراد

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مبالغ ومخاطر الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المسددة والضرائب المؤجلة.

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الدائرات المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة ذاتها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع دينار	مشاريع تحت التنفيذ دينار	آلات ومعدات وسيارات دينار	معدات مكتبية وأثاث دينار	أراضي ومباني دينار
------------------	--------------------------------	---------------------------------	--------------------------------	--------------------------

٧٦,٠١٤,١١٦	١,٢٧٢,٨٨٥	٣٠,٨٦٧,٤٣٠	١,٨٩٣,٠٨٩	١١,٩٨٠,٧١٢
٧,١١٧,٥٨٨	٦,٦٣٤,١٠٨	٣٦١,٤٢٥	١١٦,٦٢٠	٥,٤٣٥

-	(٦,٩١٥,٠١٦)	٢,٠٧٠,٢٢٩	٦٧,٥٧٨	٤,٧٧٧,٢٠٩
(٢١٣,٤٦٣)	-	(٢١٣,٤٦٣)	-	-

٨٢,٩١٨,٢٤١	٩٩١,٩٧٧	٣٣,٠٨٥,٦٢١	٢,٠٧٧,٢٨٧	١٦,٧٦٣,٣٥٦
------------	---------	------------	-----------	------------

الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١١

مشاريع حوت إلى الممتلكات والآلات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

ممتلكات متروكة

٢٨,٥٦٥,٢١٨	-	١٥,٨٣٣,٧٤٠	١,٠٣٤,٨٠٥	١١,٦٩٦,٦٧٣
٤,٤١٣,٨٢٤	-	٢,٢٤٨,١٢٢	٢٢١,٨٥٢	١,٩٤٣,٨٥٠
٥١١,٢٠٠	-	٥١١,٢٠٠	-	-
(٢٠٤,٢١٥)	-	(٢٠٤,٢١٥)	-	-

٣٣,٢٨٦,٠٢٧	-	١٨,٣٨٨,٨٤٧	١,٢٥٦,٦٥٧	١٣,٦٤٠,٥٢٣
------------	---	------------	-----------	------------

٤٩,٦٣٢,٢١٤	٩١٩,٩٧٧	١٤,٦٩٦,٧٧٤	٨٢٠,٦٣٠	٢٣,١٢٢,٨٣٣
------------	---------	------------	---------	------------

الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١١

ممتلكات متروكة
مشاريع حوت إلى الممتلكات والآلات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

في القيمة التقديرية كما في

٣١ كانون الأول ٢٠١١

٧٣,٦١٢,٧٠٠	١٩٦,٩٩٢	٣٠,١٧٠,٢٩٨	١,٦٥٥,٧٦٨	١١,٥٨٩,٦٤٢
٢,٤٨٣,٣٩٩	١,٦٣٨,٦٧٠	٦١٢,٤٨٠	٢٠٤,٦٦٠	٢٧,٥٥٩

-	(٥٦٢,٧٧٧)	١٦٦,٦٣٥	٣٢,٦٣١	٣٦٣,٥١١
(٨١,٩٨٣)	-	(٨١,٩٨٣)	-	-

٧٦,٠١٤,١١٦	١,٢٧٢,٨٨٥	٣٠,٨٦٧,٤٣٠	١,٨٩٣,٠٨٩	١١,٩٨٠,٧١٢
------------	-----------	------------	-----------	------------

الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٠

مشاريع حوت إلى الممتلكات والآلات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

ممتلكات متروكة

٢٤,٤٢٢,٦٣٧	-	١٣,٧٠٨,٨٧٢	٨٥٣,٣٩٧	١,٨٦٠,٣٦٨
٤,٢١٤,٢٤٧	-	٢,١٩٦,٥٣٤	١٨١,٤٠٨	١,٨٣٦,٣٠٥
(٧١,٦٦٦)	-	(٧١,٦٦٦)	-	-

٢٨,٥٦٥,٢١٨	-	١٥,٨٣٣,٧٤٠	١,٠٣٤,٨٠٥	١١,٦٩٦,٦٧٣
------------	---	------------	-----------	------------

٤٧,٤٤٨,٨٩٨	١,٢٧٢,٨٨٥	١٥,٠٣٣,٦٩٠	٨٥٨,٢٨٤	٢٠,٢٨٤,٠٣٩
------------	-----------	------------	---------	------------

الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٠

ممتلكات متروكة
مشاريع حوت إلى الممتلكات والآلات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

في القيمة التقديرية كما في

٣١ كانون الأول ٢٠١٠

تم تسجيل خسارة تدني قيمة الآلات والمعدات ضمن تكلفة المبيعات.

تم توزيع مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل الموحدة كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٣,٨٦٥,٨٩٤	٤,٠٠٩,٧٥٧	كافة المبيعات
٢٨٦,٨٢٠	٣٤٩,٥٠٤	مصروف البيع والتوزيع
٦١,٥٣٣	٥٤,٥٦٣	المصروف الإدارية
٤,٢١٤,٢٤٧	٤,٤١٣,٨٢٤	

٨ موجودات حية

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٢,٥٠١,١٨٠	٢,٥١٧,٩٤١	الرصيد في بداية السنة
٧,٥١٩,٢٣٧	١٠,٣١٧,٤٤٩	زيادة لفائدة عن المشتريات ومصروفات التربيـة والإنتاج
(٧,٥٠٢,٤٧٦)	(١٠,٠٣٠,٤٨٢)	التحويل إلى الفقاسات/ المبيعات
٢,٥١٧,٩٤١	٢,٨٠٤,٩٠٨	الرصيد في نهاية السنة

تكون الموجودات الحية من أمهات الدجاج حيث أن العمر الإنتاجي المتوقع لها هو حوالي سنة واحدة.

في القيمة العادلة لأمهات الدجاج لا يمكن قياسها بموضوعية كافية بسبب عدم وجود أسعار سوقية لها. ولهذا تم قياس قيمة أمهات الدجاج بالكلفة بعد تنزيل أية خسارة ناتجة عن التدنّي في قيمتها.

٩ مخزون

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٧٣٣,٦٢٢	٤,٢٢٣,٤١٥	البضاعة الجاهزة للبيع - دواجن (لاحم مجمد ودايز)
٨٩٣,٤٧٧	٩٧٥,١٠٤	البضاعة الجاهزة للبيع - منتجات اللحوم
١٩٧,٢٥٢	-	البضاعة الجاهزة للبيع - الاغذية المعلبة
٢,٢١٧,٥٨٤	٢,٢٧٧,٩٧٤	مواد خام - للحوم
٣٠٣,٨٧٧	٥٥٤,٤٥١	بضاعة بالطريق
٦,٢٦٤,٧٧٥	١٠,٥٥٤,٥٧١	مخزون أعلاف
٥٥٢,٥١٦	٦١٥,١٨٦	مخزون دجاج لاحم في الفقاسات
٣,٤٦٨,١٤٢	٣,٣٥٨,٦٣٨	مخزون لاحم في المزارع
٣,٠٧٥,٥٧١	٣,٥٦٦,٦٧١	قطع غيار ومواد مستهلكة
١٧,٧٠١,٨١٦	٢٦,١٢٦,٠١٠	
(٤٣٦,٦٧٦)	(١,٤١٠,٣٠٦)	مخصص قطع غيار ومواد مستهلكة وبضاعة جاهزة بطيئة الحركة
١٧,٢٦٥,١٤٠	٢٤,٧١٥,٧٠٤	

تم يظهر بيض الدجاج اللّاحم في الفقاسات (إنتاج زراعي) والدجاج اللّاحم في المزارع (موجودات حية) من ضمن المخزون بالكلفة حيث أن القيمة العادلة لا يمكن قياسها بموضوعية كافية بسبب عدم وجود أسعار سوقية لها.

لن قطع الغيار والمواد المستهلكة هي لاستعمال مجموعة الخاص وليست للبيع.

لن تفاصيل الحركة على حساب مخصص قطع غيار و مواد مستهلكة وبضاعة جاهزة بطيئة الحركة هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٦٦,٦٩٦	٤٣٦,٦٧٦	رصيد بداية السنة
٢٦٩,٩٨٠	٩٧٣,٦٣٠	المخصص للسنة
٤٣٦,٦٧٦	١,٤١٠,٣٠٦	رصيد نهاية السنة

١٠. ندم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٢,٣٢٨,٦٥٨	١٢,١١٧,٥٥١	ندم مدينة تجارية
(١,٢٦٩,٣٧٣)	(١,٤٤٨,٢٨٧)	وزل: مخصص ندم مشكوك في تحصيلها
١١,٠٥٩,٢٨٥	١٠,٦٦٩,٢٦٤	
٢,٣٣٣,٧٧٩	٤,٠٤٧,٥٠٤	المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة: أخرى
١٣,٣٩٣,٠٦٤	١٤,٧١٦,٧٦٨	

يتم ليعلي الندم المشكوك في تحصيلها ١,٤١٨,٢٨٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مقابل ١,٢٦٩,٣٧٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

فيما يلي الحركة على مخصص الندم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١,٢٧٢,٤٧٠	١,٢٦٩,٣٧٣	رصيد بداية السنة
٢,٠٧٦	٦١٠,٤٢٩	المخصص للسنة
(٥,١٧٣)	(٤٣١,٥١٥)	المرتود من المخصص
١,٢٦٩,٣٧٣	١,٤٤٨,٢٨٧	رصيد نهاية السنة

فيما يلي جدول اعمار الندم غير المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	الندم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها				الندم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	
	١٢٠ <	٩١ - ١٢٠	٣١ - ٩٠	١ - ٣٠		
يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	تحصيلها	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٠,٦٦٩,٢٦٤	٢٦١,٥٠٨	١٩,٠٣٩	٩٨٨,٤٢٩	١,٥١٠,٣٤١	٧,٨٧٩,٩٤٧	٢٠١١
١١,٠٥٩,٢٨٥	٤٠١,٠٠١	٦١,٣٩٢	٦٠١,٣٨٧	١,١١٧,٦٠٦	٨,٨٥٧,٨٩٩	٢٠١٠

في تقرير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الندم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. بلغت قيمة الكفالات الواردة كضمانات لتمديد الندم المدينة ١,٠٠٤,٠٠٠ دينار. كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ٧٣٩,٠٠٠ دينار).

١١ نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٥١٢,٣٠١	٣١٠,٨١٣
١٧٩,١٦٨	(١٢,٣٦٥)
٦٩١,٤٦٩	٢٩٨,٤٤٨

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك

١٢ الاحتياطي الإجمالي

يتم الاحتياطي الإجمالي من الأرباح وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني وبمعدل ١٠٪ من ربح السنة قبل الضريبة، يجوز إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يبلغ الاحتياطي الإجمالي ربع رأس المال المصرح به. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٣ قيم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٤,٧٦٢,٩٥١	٤,٦٧١,٧٧٥
٦,٧٠٠,٧٠١	٢٠,٣٢١,٠٨٢
٢,١٤٢,٠٤٧	٣,٠٠٦,٤١٨
١٣,٦٠٥,٦٩٩	٢٧,٩٩٩,٢٧٥

قيم دائنة
القيم مستحقة في جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
مصاريف مستحقة و أخرى

١٤ أوراق دفع قصيرة الأجل

تمثل هذه البند أوراق دفع قصيرة الأجل لتمويل شراء بضاعة واستحققت هذه الأوراق بتاريخ ٥ كانون الثاني ٢٠١٢.

١٦ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١,٠٢٣,١٨٦	١,٣٥٢,٤٧٩	تكليف الموظفين
٨١٨,٨٩٣	٧٣٢,٩٢٨	نقل وتوزيع
٢٨٦,٨٢٠	٣٤٩,٥٠٤	استهلاكات
١١٠,٠٣٧	١١٦,٦٢٦	إيجارات
١٠٤,٨٠٢	٩٠,٣٨٩	دعاية وإعلان
٩٢,٠١٧	٩٦,٦٥١	مياه وكهرباء وتدفئة
-	١٢,٤٥٥	تكاليف وطابع
٤٦,٠٨٤	٤٢,٠٣٢	بريد وهاتف
١٨٤,١٥٧	٢٥٦,١٧٢	رسوم معانة
٣٦,٠٩٩	٢٣,٢٣٧	قرطاسية ومطبوعات
٨٥,٥٩٧	٩٣,٣٢٢	تكاليف وسفر
١٨٣,٤٢١	١٧١,٨١٤	أخرى
٢,٩٧١,١١٣	٣,٣٣٧,٦٠٩	

١٧ مصاريف إدارية

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٩٧٢,٢١٩	١,١٨٤,٢٦٣	تكليف الموظفين
٦١,٥٣٣	٥٤,٥٦٣	استهلاكات
٢٤,٦٠٥	٢٩,٦٠٠	أطباق مهنية
٢١,٦١٣	٢٤,١٩١	قرطاسية ومطبوعات
١٨,٩٣٧	٢١,٤٨٧	مياه وكهرباء وتدفئة
٤٤,١٥٥	٧٠,٣٥٩	صيانة ومحروقات السيارات
٤٩,٨٣٠	٦٦,٢٧٤	بريد وهاتف
٢١,٥٣٨	٤٦,٧٢١	رسوم حكومية
-	١٨٠,٦٨٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، صافي
١٦,١٥٠	٥,٨٢٤	شركات
١٧,٩٧٢	١٣,٨٨٣	سوق مبنية
١٧,٥٧٧	٢٧,٩٣٠	تكاليف وسفر
١١٣,٦٦٤	٩٨,٩٩٣	أخرى
١,٣٧٩,٧٩٣	١,٨٢٤,٧٧٢	

١٨ حصة السهم من (خسارة) ربح السنة

٢٠١٠	٢٠١١	
٣,٧٨٠,٣١٤	(٣,٠٤٥,١٥٨)	ربح السنة (دينار)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح للأسهم خلال السنة (سهم)
١٢٦ فلس	(١٠٢) فلس	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنة

١٩ ضريبة الدخل

تتألف الحركة على مخصص ضريبة الدخل:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
-	٣٤٣,٢١٨	رصيد بداية السنة
-	(٣٤٦,٩٥٤)	ضريبة الدخل المدفوعة
٣٤٣,٢١٨	٨٦,٠٨٠	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
٣٤٣,٢١٨	٨٢,٣٤٤	رصيد نهاية السنة

تمت ضريبة لفترة الحالية البالغة ٨٦,٠٨٠ دينار. ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الشركة الوطنية للمزارع وفقاسات المراقبين تلك المسؤولية المحدودة (شركة تابعة) للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ الذي اخضع نشاط تربية الدواجن لضريبة الدخل بنسبة ١٤٪ إعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١٠.

تم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل للشركة والشركات التابعة الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وفقاً لقانون المصاريف عن الإيرادات الخاضعة لضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

وفقاً لأحكام قانون تشجيع الاستثمار فإن ٧٥٪ من أرباح مصنع اللحوم العائد للشركة معفاة من ضريبة الدخل لمدة عشر سنوات ابتداءً من ٣ آذار ٢٠٠٨.

تمت تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٤,١٢٣,٥٣٢	(٢,٩٥٩,٠٧٨)	(الخسارة) الربح المحاسبي
(١,٩٤٤,٠٣٨)	-	إيرادات غير خاضعة للضريبة
٢٧٢,٠٥٦	١,١١١,٨٧٨	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
٢,٤٥١,٥٥٠	(١,٨٤٧,٢٠٠)	(الخسارة) الربح الضريبي
-	(٢,٤٦٢,٠٥٧)	يعود إلى
٢,٤٥١,٥٥٠	٦١٤,٨٥٧	مجموع (الخسارة) الربح - للشركة الأم
٣٤٣,٢١٨	٨٦,٠٨٠	مجموع الربح - للشركة التابعة
		ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
٨.٣٪	١٣.٢٪	نسبة الضريبة الفعلية
١٤٪	١٤٪	نسبة الضريبة القانونية

تم تخمين كشف التقدير الذاتي للشركة والشركات التابعة للأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ ولم يتم الانتهاء من مراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ القوائم المالية المرفقة.

حصلت المجموعة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل لجميع السنوات حتى نهاية عام ٢٠٠٨.

قد يتوجب للمجموعة موجدات ضريبية مؤجلة ناتجة عن قيام المجموعة بأخذ مخصصات للديون والبضاعة بطيئة الحركة، وتظنراً لعدم التيقن من تحقق تلك الموجدات فإن إدارة المجموعة ترى أنه من الأنسب عدم إظهار الأثر الضريبي كموجدات ضريبية مؤجلة ضمن القوائم المالية الموحدة.

٢٠ معاملات مع جهات ذات علاقة

تشكل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد الأ.د. والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

تقوم شركة ديلمونتي فريش بروديوس (مساهم) بفتح الاعتمادات المستندية لشراء الأعلاف نيابة عن المجموعة وتقوم المجموعة بتسديد قيمة هذه الاعتمادات إلى شركة ديلمونتي فريش بروديوس.

كما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة لظاهرة بقائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٦,٧٠٠,٧٠١	٢٠,٣٢١,٠٨٢	شركة ديلمونتي فريش بروديوس - مساهم (إيضاح ١٣)

كما يلي ملخص المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٤٧٦,٠٤٠	١,٠٨٥,٥٦٠	مبيعات - شركة ديلمونتي فريش بروديوس - مساهم
٢٧٥,٥١٧	١٢٣,٨٣٧	مشتريات - شركة ديلمونتي فريش بروديوس - مساهم

كما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومنافع أخرى) لإدارة التنفيذية العليا للمجموعة:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٩٨,٥٧١	١٧١,٧٨٠	رواتب ومنافع أخرى

٢١ الالتزامات المحتملة

الالتزامات البنكية

تمت قيمة الكفالات البنكية الصادرة ١٢,٩٦٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ٥٦١,٥٥٣ دينار) والالتزامات البنكية بقيمة ٣٥,٦٤٨ دينار (٢٠١٠: ٢٨,٠١٨ دينار). إن معظم هذه الكفالات تتعلق بعملاء وكفالات حسن سير خدمة عقود بيع.

الاعتمادات المستندية

لا يوجد اعتمادات مستندية صادرة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ٣,٠٨٢,١٠٩ دينار بتأمينات نقدية بمبلغ ٢٩٧,٤٧٠ دينار) تتعلق هذه الاعتمادات بشراء آلات ومعدات ومواد خام.

السحوبات

بلغت السحوبات الصادرة ١١,١٣٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ بدون تأمينات نقدية (٢٠١٠: ٢٤٧,١٤٧ دينار بتأمينات نقدية بلغت ٧٣٨ دينار).

القضايا المقامة على المجموعة

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا لغت قيمتها ١٥٨,٩٣٥ دينار (٢٠١٠: ١٦٠,٢٥٥ دينار) ويتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها، وقد تم تحليل المخاطر المتعلقة بهذه القضايا واحتماليات حدوثها. بالرغم من أنه لا يمكن تحديد نتائج هذه القضايا بدقة فإن الإدارة واستشارييها القانونيين يعتقدون أنه لن ينتج عنها أي التزامات مادية.

٢٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والديون المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق، إيدى البنوك، الذمم المدينة وبعض الارصدة المدينة الأخرى.

تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة و اوراق الدفع والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة وبعض الارصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

٢٣ إدارة المخاطر

أ- مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة.

إن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة وذلك لعدم وجود موجودات أو مطلوبات مالية جوهريّة تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠.

ب- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجمّع عن خلف أو عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية تجاه المجموعة. إن المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (الذمم المدينة) وأنشطتها التمويلية المتضمنة الودائع لدى البنوك والأدوات المالية الأخرى الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة.

وترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر بالإضافة إلى الحصول على ضمانات تتمثل في كفالات بنكية من بعض العملاء. كما تحتفظ المجموعة بالارصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء. لا يمثل أي عميل ما نسبته ١٠٪ من رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠.

ج- مخاطر تقلبات أسعار العملات

إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني، والدولار الأمريكي، إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار) وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

د- مخاطر النشاط

تتعرض موجودات المجموعة الحية ومنتجاتها الزراعية لمخاطر معينة مثل المرض وتقلبات الجو. وتقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر عن طريق المراقبة المستمرة لموجوداتها الحية وتزويدها بالأدوية والعلاجات اللازمة.

هـ- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتعمل المجموعة على إدارة السيولة بحيث تضمن توفر سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها بتاريخ استحقاقها.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (إير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق للتعاقد وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠١١			
أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	المجموع	
دينار	دينار	دينار	
٤,٦٧١,٧٧٥	٢٠,٣٢١,٠٨٢	٢٤,٩٩٢,٨٥٧	نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١١,١٣٣	-	١١,١٣٣	أوراق دفع قصيرة الأجل
٤,٦٨٢,٩٠٨	٢٠,٣٢١,٠٨٢	٢٥,٠٠٣,٩٩٠	المجموع
٣١ كانون الأول ٢٠١٠			
أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	المجموع	
دينار	دينار	دينار	
٤,٧٦٢,٩٥١	٦,٧٠٠,٧٠١	١١,٤٦٣,٦٥٢	نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٧,١٤٧	-	٢٤٧,١٤٧	أوراق دفع قصيرة الأجل
٥,٠١٠,٠٩٨	٦,٧٠٠,٧٠١	١١,٧١٠,٧٩٩	المجموع

٢٤ إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال لمجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس المال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وأجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقوم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والأجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجمالي والإرباح المدورة والبالغ مجموعها ٢٩٠.٧٥٠ر دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مقابل ٤٤٨ر ١٢٠ر ٦٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

فيما يلي المعايير التي تم إصدارها و لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. إن المعايير المبينة أدناه هي المعايير التي تتوقع المجموعة تطبيقها في المستقبل. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتعديلات عندما تصبح سارية المفعول.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الآخر)
إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) يغير طريقة تجميع البنود الظاهرة في الدخل الشامل الآخر. يتم إظهار البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها في المستقبل إلى الأرباح والخسائر (عند استبعادها على سبيل المثال) بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها. إن تأثير هذا التعديل سوف يكون على طريقة العرض فقط و ليس له تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١٢.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل (استرداد الموجودات الضمنية)
يوضح التعديل تحديد الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يقدم التعديل افتراض بأن الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠، يجب تحديدها على أساس أن القيمة الدفترية سوف يتم استردادها من خلال البيع. كما يتطلب التعديل أن يتم قياس الضريبة المؤجلة للموجودات الغير قابلة للاستهلاك والتي يتم قياسها باستخدام نموذج إعادة التقييم حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) على أساس البيع لهذه الموجودات. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٢.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين (معدل)
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار عدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). تتراوح هذه التعديلات بين تعديلات أساسية مثل إزالة آلية النطاق و مفهوم العوائد المتوقعة على موجودات الخطة، إلى توضيحات بسيطة وإعادة صياغة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية المنفصلة (كما تمت مراجعته خلال عام ٢٠١١)
نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ و معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢)، ينحصر ما تبقى من معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) في طريقة المحاسبة عن الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة في القوائم المالية المنفصلة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

إن المجموعة بصدد تحديد أثر هذه التعديلات على القوائم المالية للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الكموات المالية : الايضاحات - متطلبات إضافية للإفصاح عن الغاء الاعتراف
يتطلب هذا التعديل إفصاحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها و لكن لم يتم الغاء الاعتراف بها لتمكين مستخدم القوائم المالية للمجموعة من فهم العلاقة مع هذه الموجودات التي لم يتم الغاء الاعتراف بها والالتزامات المرتبطة بها. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات حول استمرار تدخل المنشأة في هذه الموجودات التي تم الغاء الاعتراف بها. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١١. سوف يؤثر هذا التعديل على الإفصاحات فقط، ولن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة
إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) يعد محل جزء من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والذي يعالج محاسبة القوائم المالية الموحدة. يتضمن هذا المعيار كذلك التفسير ١٢-توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص. إن التغييرات التي يقدمها معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) تتطلب من الإدارة القيام باجتهادات جوهرية لتحديد المنشآت التي تقع تحت سيطرتها، و بالتالي يتطلب توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية للشركة الأم، مازنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨). ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى
يشتمل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) على جميع الإفصاحات التي كانت موجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) و المتعلقة بالقوائم المالية الموحدة، بالإضافة إلى جميع الإفصاحات التي كانت متضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) و رقم (٢٨). إن هذه الإفصاحات تتعلق بحصص المنشآت في الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة. حيث تم إدخال عدد من الإفصاحات الجديدة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في و بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) قياس القيمة العادلة
يحدد معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) مصدر واحد للإرشاد بخصوص قياس جميع القيم العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية. إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) يوفر إرشاد عن كيفية قياس القيمة العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموح بها. سوف تقوم المجموعة بتقدير أثر هذا المعيار على المراكز المالية أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.