



التاريخ : 2010/7/29 . SEMI ANNUAL - AMAN - 29/7/2010
المرجع : 359/س ح/2010 .

السادة/ هيئة الأوراق المالية المحترمين .

تحية طيبة وبعد ،،،

عملاً بأحكام قانون الإفصاح نرفق لكم طيه نسخة أصلية من البيانات المالية
المرحلية المختصرة (غير مدققة) كما في 30 حزيران 2010 .

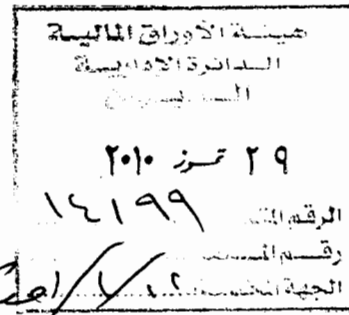
شاكرين لكم صادق تعاونكم.

(2)

وتفضلوا بقبول الاحترام ،،،

المدير الإداري/ مدير شؤون المساهمين
مدحت محمد الحلبوني

شركة أمانة
للاستثمارات الزراعية والصناعية
A.A.I.I "P.L.C."



اليوم
١٦٩٩

شركة أمانة للاستثمارات الزراعية والصناعية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٠

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة أمانة للاستثمارات الزراعية والصناعية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
- ٣ - بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
- ٤ - بيان الدخل الشامل المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
- ٦ - بيان التدفقات النقدية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
- ٧ - ١٢ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة أمانة للاستثمارات الزراعية والصناعية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة أمانة للاستثمارات الزراعية والصناعية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة 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. 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.

أساس التحفظ

١. تم إعداد البيانات المالية المرفقة على اعتبار أن الشركة منشأة مستمرة، وكما هو مبين في قائمة المركز المالي المرفقة، تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة (بما في ذلك رصيد خصم إصدار الأسهم) ٥٠% من رأسمالها. وحيث أن الجزء الأكبر من موجودات الشركة عبارة عن أشجار وممتلكات ومعدات، فإن احتفاظ هذه الموجودات بقيمتها يعتمد على توفر السيولة النقدية اللازمة للمحافظة عليها وإيقائها منتجة، هذا ولم نستطع التحقق من قيمة التدني الحاصل في قيمة موجودات الشركة من الأشجار والممتلكات والمعدات والبالغ صافي قيمتها الدفترية ما يقارب (٣,٥) مليون دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠.

٢. تتضمن البيانات المالية المرفقة بضاعة على شكل أسماك حية تبلغ قيمتها الدفترية ما يقارب (٣٣٠) ألف دينار لم نستطع التحقق من كميتها وقيمتها بسبب طبيعتها، كما لم يتم بيع أية كميات تذكر منها منذ أكثر من عام وحتى تاريخ إصدار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

النتيجة

باستثناء تأثير ما هو مشار إليه أعلاه، 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.

فقرة توكيدية

إن كافة أراضي الشركة غير مسجلة باسمها، كما أنه لا يمكن بيعها أو مبادلتها أو هبتها أو رهنها لمدة (١٠) سنوات من تاريخ تسجيلها الواقع في شهر حزيران من عام ٢٠٠٦، منوهين أن المساحة الواردة في سندات تسجيل الأراضي الشركة تبلغ (٣,٥٧١) دونماً تقريباً منها (١,١٠٤) دونم ملك خاص لأحد أعضاء مجلس الإدارة.

ابراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ٢٤ تموز ٢٠١٠

شركة أمانة للاستثمارات الزراعية والصناعية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣٠ حزيران ٢٠١٠	الموجودات
		موجودات غير متداولة
٢,٤٠٢,٥٢٤	٢,٣٦٧,٨١١	الممتلكات والمعدات والآلات، بالصافي
٢,٢٢٢,٥٤٠	٢,٢٢٢,٢٨٩	موجودات حية، بالصافي
٢٧,٦٦٢	٣٦,٦٦٢	مشاريع تحت التنفيذ
٤,٦٥٢,٧٢٦	٤,٦٢٦,٧٦٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
٩٣٩,٤٢٨	٩٥٣,٧١٣	المخزون
٣٢,٠٨٠	١٤,٤١١	أرصدة مدينة أخرى
٤٥,٤٧٥	٥٤,١٣٨	ذمم مدينة، بالصافي
٣٦,٥٣٥	٨,٠٨٤	النقد وما في حكمه
١,٠٥٣,٥١٨	١,٠٣٠,٣٤٦	مجموع الموجودات المتداولة
٥,٧٠٦,٢٤٤	٥,٦٥٧,١٠٨	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال الدفوع
(٩٦٠,٠٠٠)	(٩٦٠,٠٠٠)	خصم إصدار
١٦,٦٢٧	١٦,٦٢٧	إحتياطي إجباري
٢٤,٤٨٨	٢٤,٤٨٨	إحتياطي إختياري
(٣,١١٨,٨٤١)	(٣,١٧٤,٣٣١)	خسائر متراكمة
٢,٩٦٢,٢٧٤	٢,٩٠٦,٧٨٤	صافي حقوق الملكية
		مطلوبات غير متداولة
١,٩٠٤,٩٦٧	١,٩٠٤,٢٤٠	ذمم أعضاء مجلس الإدارة
٥٦,٧٦٧	٥٢,٠٢٨	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
١,٩٦١,٧٣٤	١,٩٥٦,٢٦٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مطلوبات متداولة
٣٩٣,٥٧٨	٣٨٧,١٣٤	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
٢٩١,٦٩٤	٣١٧,٦٧٢	ذمم دائنة و شيكات آجلة
٩٦,٩٦٤	٨٩,٢٥٠	أرصدة دائنة أخرى
٧٨٢,٢٣٦	٧٩٤,٠٥٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٧٤٣,٩٧٠	٢,٧٥٠,٣٢٤	مجموع المطلوبات
٥,٧٠٦,٢٤٤	٥,٦٥٧,١٠٨	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

شركة أمانة للاستثمارات الزراعية والصناعية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٩	٣٠ حزيران ٢٠١٠	
١٧,٠٠١	٣٣٠,٠٠٨	المبيعات
(٧,٩١٩)	(٢٦٦,٦٠٠)	تكلفة المبيعات
٩,٠٨٢	٦٣,٤٠٨	مجمل الربح
(٦٨,٥٠٩)	(٥٠,٤٥٧)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٠٤,٨٨٢)	(٦٢,٢٥٧)	مصاريف لم يقابلها إنتاج
(٢٧,٦٩٦)	(٢١,٤٨٧)	مصاريف تمويل
٢٤,٧٣٨	١٥,٣٠٣	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(١٦٧,٢٦٧)	(٥٥,٤٩٠)	(الخسارة) والدخل الشامل للفترة
(٠,٠٢٤)	(٠,٠٠٨)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

شركة أمانة للاستثمارات الزراعية والصناعية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

المجموع	الخسائر المترجمة	احتياطات		خصم إصدار	رأس المال المدفوع	
		إختياري	إجمالي			
٢,٩٦٢,٢٧٤	(٣,١١٨,٨٤١)	٢٤,٤٨٨	١٦,٦٢٧	(٩٦٠,٠٠٠)	٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
(٥٥,٤٩٠)	(٥٥,٤٩٠)	—	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٩٠٦,٧٨٤	(٣,١٧٤,٣٣١)	٢٤,٤٨٨	١٦,٦٢٧	(٩٦٠,٠٠٠)	٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/٦/٣٠
٣,٦٩٩,٤٩٣	(٢,٣٨١,٦٢٢)	٢٤,٤٨٨	١٦,٦٢٧	(٩٦٠,٠٠٠)	٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
(١٦٧,٢٦٧)	(١٦٧,٢٦٧)	—	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٥٣٢,٢٢٦	(٢,٥٤٨,٨٨٩)	٢٤,٤٨٨	١٦,٦٢٧	(٩٦٠,٠٠٠)	٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٩/٦/٣٠

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

شركة أمانة للاستثمارات الزراعية والصناعية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٩	٣٠ حزيران ٢٠١٠	
(١٦٧,٢٦٧)	(٥٥,٤٩٠)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٨٢,٧٤٨	٧٦,٦٧٠	(خسارة) الفترة
(٤,٦٨٢)	(١١,٥٧٤)	الإستهلاكات
—	٢١,٤٨٧	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
		مصاريف تمويل
٨٨	(٨,٦٦٣)	التغير في رأس المال العامل
٢٥,٥٥٣	(١٤,٢٨٥)	ذمم مدينة
٥٠,٨١٤	١٧,٦٦٩	بضاعة
٩,٩٩٩	٢٥,٩٧٨	أرصدة مدينة أخرى
(١٨,٣٧٥)	(٧,٧١٤)	ذمم دائنة وشيكات آجلة
(٢١,١٢٢)	٤٤,٠٧٨	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٣٩,٧٧٠)	(٣٠,١٣٢)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
—	(٩,٠٠٠)	ممتلكات ومعدات وآلات وموجودات حية
(٣٩,٧٧٠)	(٣٩,١٣٢)	مشاريع تحت التنفيذ
		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٤٣,٦٨٦)	(٣٢,٦٧٠)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٢٦,٥٥٦	(٧٢٧)	تسهيلات إئتمانية
(١٧,١٣٠)	(٣٣,٣٩٧)	ذمم أعضاء مجلس الإدارة
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٧٨,٠٢٢)	(٢٨,٤٥١)	التغير في النقد وما في حكمه
٨٢,٢٢٩	٣٦,٥٣٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤,٢٠٧	٨,٠٨٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة أمانة للاستثمارات الزراعية والصناعية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة أمانة للاستثمارات الزراعية والصناعية كشركة مساهمة عامة محدودة تحت الرقم ٢٩٤ بتاريخ ١٩٩٥/٩/٢٨، وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ١٩٩٦/١/٢، إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غايات الشركة القيام بالأعمال الزراعية وبيع وتسويق المنتجات الزراعية وتصديرها وإقامة المنشآت والمرافق اللازمة للزراعة المحمية والمتخصصة وإعداد وتجهيز المشاتل والمختبرات وزراعة الزهور وتسويقها.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة في ٢٤ تموز ٢٠١٠.

٢ . ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

ان الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة 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.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة 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)	إتباع الأعمال
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	الاستثمارات في الشركات الحليفة
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	الأدوات المالية - الإعراف والقياس

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على المبالغ المالية للفترات 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، وتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية 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

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية 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 الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية:

- تقوم الإدارة بتقدير الكميات المنتجة من الأسماك والتوف والمنتجات الزراعية الأخرى بشكل تقريبي، وذلك لتعذر قياسها بشكل دقيق بسبب طبيعتها.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الشامل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

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 المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة 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.

المخزون وقطع الغيار والمواد الأولية

يتم تسعير البضاعة الجاهزة المشتراة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس الوارد أولاً صادر أولاً.

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 المتحرك.

يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح المتحرك.

المشاريع تحت التنفيذ

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

الموجودات الحية والمنتجات الزراعية

تظهر الممتلكات ومعدات وآلات والمنتجات الزراعية بالتكلفة نظراً لتعذر قياس القيمة العادلة لها بموضوعية. يتم استهلاك الأشجار المثمرة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها.

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 المئوية التالية:

مباني	٢%	آلات ومعدات	٥-١٠%
برك وأبار وشبكات	٢-١٠%	أخرى	٢-١٥%

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.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

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 وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مصاريف الإقراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض في بيان الدخل الشامل خلال السنة التي استحققت بها، أما الفوائد المستحقة على القروض التي تم الحصول عليها من أجل تمويل المشاريع تحت التنفيذ فيتم رسملتها كجزء من مصاريف هذه المشاريع ويتم التوقف عن رسملة الفوائد على المشاريع تحت التنفيذ عند اكتمالها.

الإيرادات

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

ضريبة الدخل

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 للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.
تحتسب الضريبة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ وتحتسب للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة.

٣ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٧.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٤ . القضايا المقامة على الشركة

يوجد قضايا مقامة ضد الشركة كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة يبلغ مجموعها (١٠٥) ألف دينار أردني تقريباً، هذا وبرأي إدارة الشركة فإن النتيجة المحتملة لتلك القضايا سوف لن تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي للشركة.

٥ . التزامات محتملة

يوجد على الشركة كما في تاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة التزامات محتملة تبلغ قيمتها ٨١,٧٢٧ دينار أردني مقابل تنفيذ أعمال كهربائية لأراضي الشركة.

٦ . 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 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 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 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.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ٢٤,٤٢٥ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية ٣٠ حزيران ٢٠١٠ مقابل ٢١,٢٧٦ دينار كما في نهاية عام ٢٠٠٩.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها.

ويخلص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣٠ حزيران ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٣٨٧,١٣٤	٥٢,٠٢٨	٤٣٩,١٦٢
ذمم دائنة وشيكات آجلة	٣١٧,٦٧٢	—	٣١٧,٦٧٢
ذمم أعضاء مجلس الإدارة	—	١,٩٠٤,٢٤٠	١,٩٠٤,٢٤٠
أرصدة دائنة أخرى	٨٩,٢٥٠	—	٨٩,٢٥٠
	٧٩٤,٠٥٦	١,٩٥٦,٢٦٨	٢,٧٥٠,٣٢٤
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٣٩٣,٥٧٨	٥٦,٧٦٧	٤٥٠,٣٤٥
ذمم دائنة وشيكات آجلة	٢٩١,٦٩٤	—	٢٩١,٦٩٤
ذمم أعضاء مجلس الإدارة	—	١,٩٠٤,٩٦٧	١,٩٠٤,٩٦٧
أرصدة دائنة أخرى	٩٦,٩٦٤	—	٩٦,٩٦٤
	٧٨٢,٢٣٦	١,٩٦١,٧٣٤	٢,٧٤٣,٩٧٠

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.

٧. مخاطر النشاط

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

٨. 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.