

للمصاحف
الاولى
✓/✓

الرقم : م.ز.ت/306/2015

التاريخ: 2015/7/29

السادة هيئة الاوراق الماليه المحترمين
الساده/ دائرة الاصدار والافصاح المحترمين

تحية واحترام،،،

عملا بتعليمات الافصاح نرفق طيا البيانات المالية المرحلية
للشركة للنصف الاول من العام 2015.

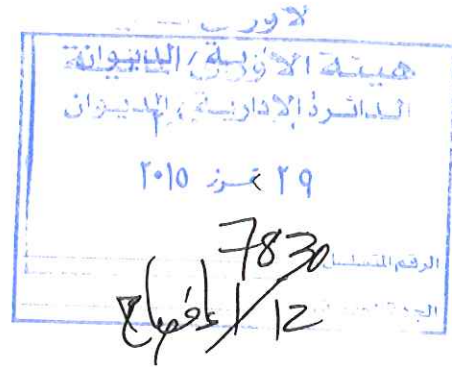
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ، ، ،

المدير العام
محمد عويس

✓/✓



الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية



الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٥

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
- ٣ - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
- ٤ - بيان الدخل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
- ٨ - ١٣ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة



Grant Thornton

المهنيون العرب

اعضاء في جرانث ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٦ ٥١٥١ ١٢٥ (٩٦٢)
فاكس : ٦ ٥١٥١ ١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني : arabprof@gtjordan.com

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية المساهمة العامة
إربد - 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 حزيران ٢٠١٥ وكلا من بيان الدخل المرحلي الموحد وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة 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

(أعضاء في جرانث ثورنتون)



المهنيون العرب
Grant Thornton

عمان في ٢٨ تموز ٢٠١٥

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦,٢٤٨,٣١٨	٦,١٨٠,٢٨٣		ممتلكات ومعدات وآلات
٥٧٣,٣٥٧	٦٥١,١١١		إستثمار في شركة زميلة
٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٧,٠٥٨,٧٦٥	٧,٠٦٨,٤٨٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠,٠٥٥,٦٥٥	١٠,٤٢٧,٢٥٨		بضاعة
١,٤١٦,٦٧٢	١,٠٩٦,٦٨٦		أرصدة مدينة أخرى
٨,٣٢٣,٣٣٠	٨,٠٥٩,٤٠٨		ذمم مدينة
١,١٨٧,٥٤٤	١,١١١,٨٥٤		شيكات برسم التحصيل
١,٥٨٨,٤٨٤	٥١٧,١٣٣		النقد وما في حكمه
٢٢,٥٧١,٦٨٥	٢١,٢١٢,٣٣٩		مجموع الموجودات المتداولة
٢٩,٦٣٠,٤٥٠	٢٨,٢٨٠,٨٢٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٢,٣٢٩,٦١١	٢,٣٢٩,٦١١		احتياطي إجباري
٨٧٠,٢٢٥	٨٧٠,٢٢٥		احتياطي اختياري
(٧٩٤,٠٥٦)	(٨٨٢,٢٧٦)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣,٠٢١,٥٢٩	٣,٠٢٢,٤٤٨	٤	أرباح مرحلة
١٧,٤٢٧,٣٠٩	١٧,٣٤٠,٠٠٨		مجموع حقوق مساهمي الشركة
١,٧٨٦,١٨٣	٢,٠٤٦,٨١١		حقوق غير المسيطرين
١٩,٢١٣,٤٩٢	١٩,٣٨٦,٨١٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥٧٦,٢٦٨	٢٥٦,٠٩٧		أوراق دفع طويلة الأجل
			المطلوبات المتداولة
٣,٧٣٥,٦٠٤	٢,٥٥٠,٤٢٠		ذمم دائنة
٤,٠٧٣,٣٢٠	٤,٣٠٦,٥٥٣		تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل
٣٨٣,١١٩	٦٧١,٣٩٤		أوراق دفع تستحق خلال عام
٤١٤,١٨٩	٢٧١,٧٨٧		شيكات آجلة تستحق خلال عام
١٤,٨٧٩	١٠٧,١٦٦		ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١,٢١٩,٥٧٩	٧٣٠,٥٨٧		أرصدة دائنة أخرى
٩,٨٤٠,٦٩٠	٨,٦٣٧,٩٠٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١٠,٤١٦,٩٥٨	٨,٨٩٤,٠٠٤		مجموع المطلوبات
٢٩,٦٣٠,٤٥٠	٢٨,٢٨٠,٨٢٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان الدخل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
١٠,٩٠١,٤٧٢	٩,٨٨٥,٥٩٠	٤,٨٣٩,٣٧٨	٥,٣٠٢,٥٥٣	مبيعات
(٨,٣٩٢,٠٦٧)	(٧,٦٠٨,٨٠٩)	(٤,٢٧٦,٧٨٠)	(٤,٠٧١,٠٦٤)	لفة المبيعات
٢,٥٠٩,٤٠٥	٢,٢٧٦,٧٨١	٥٦٢,٥٩٨	١,٢٣١,٤٨٩	جمل البيع
٩٥,١٧٢	٢٤٥,٩٧٤	٧٩,٦١٦	١٤٨,٣٧٨	صة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(١٧٧,٦٨٣)	(١٧١,٧٥٤)	(٧٥,٢١٢)	(٨٠,٢٧٠)	صاريف بيع وتوزيع
(٦٦٧,٣١٦)	(٦٧٢,١٥٢)	(٣١٥,٩٢٦)	(٣٤٠,١٩٦)	صاريف إدارية
(٢٥١,٦٧٨)	(١٤١,٦٢٢)	(١٣٨,٩٧٦)	(٧١,١٨٣)	صاريف تمويل
-	(٦٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠)	خصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١٣,٠٤٨	٥٤,٢٣٥	١٧,٤٣١	١,٠٤٦	رادات أخرى
١,٥٢٠,٩٤٨	١,٥٣١,٤٦٢	١٢٩,٥٣١	٨٢٩,٢٦٤	بح الفترة قبل الضريبة
(١٢١,٦٩٠)	(٦٩,٩١٥)	(٧٢,٢٤٩)	(٢٧,٥٦٥)	مرببة دخل الفترة
١,٣٩٩,٢٥٨	١,٤٦١,٥٤٧	٥٧,٢٨٢	٨٠١,٦٩٩	ربح والدخل الشامل للفترة
يعود إلى :				
١,٢١٨,٤٦٣	١,٢٠٠,٩١٩	(٨٨,٤٤٠)	٦٣٦,٢٢٧	ساهمي الشركة
١٨٠,٧٩٥	٢٦٠,٦٢٨	١٤٥,٧٢٢	١٦٥,٤٧٢	قوق غير المسيطرين
١,٣٩٩,٢٥٨	١,٤٦١,٥٤٧	٥٧,٢٨٢	٨٠١,٦٩٩	مجموع
٠,١٠٢	٠,١٠٠	(٠,٠٠٧)	٠,٠٥٣	صة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) الفترة العائد لمساهمي الشركة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مرحلة	فروقات ترجمة عملات أجنبية	احتياطيات		رأس المال المدفوع	
					اختياري	إجباري		
١٩,٢١٣,٤٩٢ (١,٢٠٠,٠٠٠) ١,٣٧٣,٣٢٧	١,٧٨٦,١٨٣ - ٢٦٠,٦٢٨	١٧,٤٢٧,٣٠٩ (١,٢٠٠,٠٠٠) ١,١١٢,٦٩٩	٣,٠٢١,٥٢٩ (١,٢٠٠,٠٠٠) ١,٢٠٠,٩١٩	(٧٩٤,٠٥٦) - (٨٨,٢٢٠)	٨٧٠,٢٢٥ - -	٢,٣٢٩,٦١١ - -	١٢,٠٠٠,٠٠٠ - -	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١ توزيعات أرباح إجمالي الدخل الشامل للفترة ٢٠١٥/١/٣٠
١٩,٣٨٦,٨١٩	٢,٠٤٦,٨١١	١٧,٣٤٠,٠٠٨	٣,٠٢٢,٤٤٨	(٨٨٢,٢٧٦)	٨٧٠,٢٢٥	٢,٣٢٩,٦١١	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/٣٠
١٨,٤٢٢,٧٦٣ (١,٣٢٠,٠٠٠) ١,٣٩٩,٢٥٨	١,٣٦٤,٣١٤ - ١٨٠,٧٩٥	١٧,٠٥٨,٤٤٩ (١,٣٢٠,٠٠٠) ١,٢١٨,٤٦٣	٢,٩٥٧,٠٥٨ (١,٣٢٠,٠٠٠) ١,٢١٨,٤٦٣	(٧٠٢,٤٨٣) - -	٦٧٢,٢٤٤ - -	٢,١٣١,٦٣٠ - -	١٢,٠٠٠,٠٠٠ - -	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١ توزيعات أرباح إجمالي الدخل الشامل للفترة ٢٠١٤/١/٣٠
١٨,٥٠٢,٠٢١	١,٥٤٥,١٠٩	١٦,٩٥٦,٩١٢	٢,٨٥٥,٥٢١	(٧٠٢,٤٨٣)	٦٧٢,٢٤٤	٢,١٣١,٦٣٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/٣٠

٣٣ الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية لمرحلة المخفضة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١,٣٩٩,٢٥٨	١,٤٦١,٥٤٧	ربح الفترة
٢٠٤,٣٨٤	٢٣٠,٠٤٠	استهلاكات
(٩٥,١٧٢)	(٢٤٥,٩٧٤)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
-	٦٠,٠٠٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		التغير في رأس المال العامل
(١١٦,٧١٨)	٧٥,٦٩٠	شيكات برسم التحصيل
(٢٥٥,٣٣٦)	٢٠٣,٩٢٢	ذمم مدينة
(٣٤٩,٦١٨)	(٣٧١,٦٠٣)	بضاعة
(٢٢,٥٦٢)	٣١٩,٩٨٦	أرصدة مدينة أخرى
٣٧٤,٩١٤	(١,١٨٥,١٨٤)	ذمم دائنة
٣٣,٢٠٨	(١٤٢,٤٠٢)	شيكات آجلة
-	٩٢,٢٨٧	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
(٣٧٨,١٠٢)	(٤٨٨,٩٩٢)	أرصدة دائنة أخرى
٧٩٤,٢٥٦	٩,٣١٧	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١٧٦,٠٠١)	(١٦٢,٠٠٥)	ممتلكات ومعدات وآلات
٩٥,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	استثمار في شركة زميلة
(٨١,٠٠١)	(٨٢,٠٠٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٣٠٣,٣٩٦	٢٣٣,٢٣٣	تسهيلات إئتمانية
١٤٧,٧٨٣	(٣١,٨٩٦)	أوراق دفع
(١,٣٢٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
(٨٦٨,٨٢١)	(٩٩٨,٦٦٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(١٥٥,٥٦٦)	(١,٠٧١,٣٥١)	التغير في النقد وما في حكمه
٥٠٠,٧٤٤	١,٥٨٨,٤٨٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٤٥,١٧٨	٥١٧,١٣٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٥
(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 ٢٠٠٥/٧/٣١ وتم تسجيلها تحت الرقم (٣٦٦). إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غايات الشركة إنتاج وتصنيع المبيدات الزراعية والأدوية البيطرية والحقن والمطهرات.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٥.

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 الكلفة 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 وتتحقق 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 البيانات المالية للشركة الأم :

اسم الشركة التابعة	مركز التسجيل	نسبة التملك	رأس المال بالدينار الأردني	النشاط
شركة اندماج للصناعات الكيماوية والدوائية المتخصصة	الأردن	١٠٠%	٢٥,٠٠٠	صناعة الإضافات العلفية
شركة الدلتا السعودية للصناعات الكيماوية	السعودية	٥٥%	٢,٠٩٠,٠٠٠	إنتاج أسمدة معدنية وكيماوية

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. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة واليقين، 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 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 (إن 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 بطينة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

الممتلكات والمعدات والآلات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

مباني	٢%
الآلات والمعدات والمضخات	١٠-١٢%
وسائط نقل	١٥%
أخرى	١٠-٢٠%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات والآلات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل الموحد.

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

الاستثمار في الشركة الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركة الزميلة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الزميلة. يعكس بيان الدخل الموحد حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الزميلة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن بيان حقوق الملكية الموحد، تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن بيان حقوق الملكية الموحد. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الزميلة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الزميلة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
يتضمن هذا البند الاستثمارات الاستراتيجية المحتفظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل الموحد ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تحويل رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة الخاص بالموجودات المباعة إلى الأرباح والخسائر المدورة بشكل مباشر.

يتم إثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في بيان الدخل الموحد.

تاريخ الإعراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

البضاعة

يتم تسعير البضاعة الجاهزة المصنعة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة حسب مرحلة التصنيع باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح حسب كل مرحلة من مراحل الإنتاج.

يتم تسعير المواد الخام بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما 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 جوهرياً 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 الموحدة 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.

٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١١ وقامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام (٢٠١٢ وحتى ٢٠١٤) ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٤. الأرباح الموزعة

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد خلال عام ٢٠١٥ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٠% من رأس المال البالغ (١٢) مليون دينار أردني.

٥. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والسيكات برسم التحصيل والذمم المدبنة. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الممنوحة من البنوك وأوراق الدفع والذمم الدائنة والسيكات الآجلة.

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.

تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

٣٠ حزيران ٢٠١٥	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	-	-	٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠
٣١ كانون الأول ٢٠١٤	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	-	-	٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى إدارة الشركة أن كلفة الشراء هي أنسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وأنه لا يوجد تدني في قيمتها.

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 المدبنة، 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 الموحدة المختصرة.

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 أجلها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

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

٣٠ حزيران ٢٠١٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٢,٥٥٠,٤٢٠	-	٢,٥٥٠,٤٢٠
تسهيلات إئتمانية	٤,٣٠٦,٥٥٣	-	٤,٣٠٦,٥٥٣
أوراق دفع	٦٧١,٣٩٤	٢٥٦,٠٩٧	٩٢٧,٤٩١
شيكات آجلة	٢٧١,٧٨٧	-	٢٧١,٧٨٧
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١٠٧,١٦٦	-	١٠٧,١٦٦
أرصدة دائنة أخرى	٧٣٠,٥٨٧	-	٧٣٠,٥٨٧
	٨,٦٣٧,٩٠٧	٢٥٦,٠٩٧	٨,٨٩٤,٠٠٤
٣١ كانون الأول ٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٣,٧٣٥,٦٠٤	-	٣,٧٣٥,٦٠٤
تسهيلات إئتمانية	٤,٠٧٣,٣٢٠	-	٤,٠٧٣,٣٢٠
أوراق دفع	٣٨٣,١١٩	٥٧٦,٢٦٨	٩٥٩,٣٨٧
شيكات آجلة	٤١٤,١٨٩	-	٤١٤,١٨٩
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١٤,٨٧٩	-	١٤,٨٧٩
أرصدة دائنة أخرى	١,٢١٩,٥٧٩	-	١,٢١٩,٥٧٩
	٩,٨٤٠,٦٩٠	٥٧٦,٢٦٨	١٠,٤١٦,٩٥٨

٦. 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 حزيران ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٥,٢٣٤,٠٤٤	٥,٠٣٢,٧٠٧
١٩,٣٨٦,٨١٩	١٩,٢١٣,٤٩٢
%٢٧	%٢٦

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية