

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية



للمصحة
م. ز. ت.
التاريخ: 2015/4/28

الرقم : م. ز. ت. / 177 / 2015

التاريخ: 2015/4/28

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
السادة / دائرة الاصدار والافصاح المحترمين

تحية واحترام،،،

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

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ، ، ،

المدير العام
محمد عويس

هيئة الأوراق المالية الدائرة الإدارية / الديوان
٢٩ نيسان ٢٠١٥
الرقم التسلسلي 5017 الجهة الحاسبة 12

THE ARAB PESTICIDES &
VETERINARY DRUGS MFG. CO



الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣١ آذار ٢٠١٥

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 ٣١ آذار ٢٠١٥ |
| ٤ | - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ |
| ٥ | - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ |
| ٦ | - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ |
| ١٢ - ٧ | - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة |

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية المساهمة العامة
أربد - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة 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 معتمدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)

المهنيون العرب

(اعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ٢٧ نيسان ٢٠١٥

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦,٢٤٨,٣١٨	٦,١٩٧,٦٢١		ممتلكات ومعدات وآلات
٥٧٣,٣٥٧	٥٩٠,٩٥٣		إستثمار في شركة زميلة
٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
<u>٧,٠٥٨,٧٦٥</u>	<u>٧,٠٢٥,٦٦٤</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠,٠٥٥,٦٥٥	١١,١٨٢,٨٤٠		بضاعة
١,٤١٦,٦٧٢	٩٦٧,٧٣٥		أرصدة مدينة أخرى
٨,٣٢٣,٣٣٠	٧,٧٢٤,١٤٩		ذمم مدينة
١,١٨٧,٥٤٤	١,١٥٧,٦٢٣		شيكات برسم التحصيل
١,٥٨٨,٤٨٤	١,٦٤٧,٦٠٢		النقد وما في حكمه
<u>٢٢,٥٧١,٦٨٥</u>	<u>٢٢,٦٧٩,٩٤٩</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٢٩,٦٣٠,٤٥٠</u>	<u>٢٩,٧٠٥,٦١٣</u>		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)	(٧٩٤,٠٥٦)	٤	فروقات ترجمة عملات أجنبية
<u>٣,٠٢١,٥٢٩</u>	<u>٣,٥٨٦,٢٢١</u>		أرباح مرحلة
<u>١٧,٤٢٧,٣٠٩</u>	<u>١٧,٩٩٢,٠٠١</u>		مجموع حقوق مساهمي الشركة
<u>١,٧٨٦,١٨٣</u>	<u>١,٨٨١,٣٣٩</u>		حقوق غير المسيطرين
<u>١٩,٢١٣,٤٩٢</u>	<u>١٩,٨٧٣,٣٤٠</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥٧٦,٢٦٨	-		أوراق دفع طويلة الأجل
			المطلوبات المتداولة
٣,٧٣٥,٦٠٤	٤,٤٢٦,٠٧٠		ذمم دائنة
٤,٠٧٣,٣٢٠	٣,٥٦٨,٥٨٦		تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل
٣٨٣,١١٩	٧٣٤,٤٢٣		أوراق دفع تستحق خلال عام
٤١٤,١٨٩	٣٣١,٢٣٥		شيكات آجلة تستحق خلال عام
١٤,٨٧٩	٢١,٨٠٥		ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٢٧٦,٨٤٥	٢٦١,٦٤٥		أموال مقترضة من الغير
٩٤٢,٧٣٤	٤٨٨,٥٠٩		أرصدة دائنة أخرى
<u>٩,٨٤٠,٦٩٠</u>	<u>٩,٨٣٢,٢٧٣</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>١٠,٤١٦,٩٥٨</u>	<u>٩,٨٣٢,٢٧٣</u>		مجموع المطلوبات
<u>٢٩,٦٣٠,٤٥٠</u>	<u>٢٩,٧٠٥,٦١٣</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
٦,٠٦٢,٠٩٤	٤,٥٨٣,٠٣٧	المبيعات
(٤,١١٥,٢٨٧)	(٣,٥٣٧,٧٤٥)	تكلفة المبيعات
١,٩٤٦,٨٠٧	١,٠٤٥,٢٩٢	مجمّل الربح
١٥,٥٥٦	٩٧,٥٩٦	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(١٠٢,٤٧١)	(٩١,٤٨٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٥١,٣٩٠)	(٣٣١,٩٥٦)	مصاريف إدارية
(١١٢,٧٠٢)	(٧٠,٤٣٩)	مصاريف تمويل
(٤,٣٨٣)	٥٣,١٨٩	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
١,٣٩١,٤١٧	٧٠٢,١٩٨	ربح الفترة قبل الضريبة
(٤٩,٤٤١)	(٤٢,٣٥٠)	ضريبة الدخل للفترة
١,٣٤١,٩٧٦	٦٥٩,٨٤٨	الربح والدخل الشامل للفترة
١,٣٠٦,٩٠٣	٥٦٤,٦٩٢	ويعود إلى:
٣٥,٠٧٣	٩٥,١٥٦	مساهمي الشركة
١,٣٤١,٩٧٦	٦٥٩,٨٤٨	حقوق غير المسيطرين
٠,١٠٩	٠,٠٤٧	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان للتغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسجلين	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مرحلة	فروقات ترجمة عملات أجنبية	احتياطيات		رأس مال	
					التقليدي	إجمالي		
١٩,٢١٣,٤٩٢	١,٧٨٦,١٨٣	١٧,٤٢٧,٣٠٩	٣,٠٢١,٥٧٩	(٧٩٤,٠٥٦)	٨٧٠,٢٢٥	٢,٣٢٩,٦١١	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
١٥٩,٨٤٨	٩٥,١٥٦	٥٦٤,٦٩٢	٥٦٤,٦٩٢	-	-	-	-	إجمالي الدخل للفترة
١٩,٨٧٣,٣٤٠	١,٨٨١,٣٣٩	١٧,٩٩٢,٠٠١	٣,٥٨٦,٢٧١	(٧٩٤,٠٥٦)	٨٧٠,٢٢٥	٢,٣٢٩,٦١١	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/٣/٣١
١٨,٤٢٢,٧٦٣	١,٣٦٤,٣١٤	١٧,٠٥٨,٤٤٩	٢,٩٥٧,٠٥٨	(٧٠٢,٤٨٣)	٢٧٢,٢٤٤	٢,١٣١,٦٣٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
١,٣٤١,٩٧٦	٣٥٠,٧٣	١,٣٠٦,٩٠٣	١,٣٠٦,٩٠٣	-	-	-	-	إجمالي الدخل للفترة
١٩,٧٦٤,٧٣٩	١,٣٩٩,٣٨٧	١٨,٣٦٥,٣٥٢	٤,٢٦٣,٩٦١	(٧٠٢,٤٨٣)	٢٧٢,٢٤٤	٢,١٣١,٦٣٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/٣/٣١

٣٣ 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
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
١,٣٤١,٩٧٦	٦٥٩,٨٤٨	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٠٠,٧٦١	١١٣,٨٤٢	ربح الفترة
(١٥,٥٥٦)	(٩٧,٥٩٦)	استهلاكات
		حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٩٠,١٦٠)	٢٩,٩٢١	التغير في رأس المال العامل
(٥٥٨,٧٢٢)	٥٩٩,١٨١	شيكات برسم التحصيل
٤٥,٦٢٤	(١,١٢٧,١٨٥)	ذمم مدينة
٨,٣٩٠	٤٤٨,٩٣٧	البضاعة
(٤٧,٣٤٨)	٦٩٠,٤٦٦	أرصدة مدينة أخرى
(٣١٤,٩٢٤)	(٨٢,٩٥٤)	شيكات آجلة
-	٦,٩٢٦	ذمم دائنة
(٢٩٩,٠٦٤)	(٤٥٤,٢٢٥)	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١٧٠,٩٧٧	٧٨٧,١٦١	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١١٣,٤٩٢)	(٦٣,١٤٥)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٩٥,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	ممتلكات ومعدات وآلات
(١٨,٤٩٢)	١٦,٨٥٥	استثمار في شركة زميلة
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات الاستثمار
٤٧٠,٤٧٢	(٢٢٤,٩٦٤)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٦٣٠,٦١٢)	(٥٠٤,٧٣٤)	أوراق دفع
-	(١٥,٢٠٠)	تسهيلات إئتمانية
(١٦٠,١٤٠)	(٧٤٤,٨٩٨)	أموال مقترضة من الغير
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(٧,٦٥٥)	٥٩,١١٨	التغير في النقد وما في حكمه
٥٠٠,٧٤٤	١,٥٨٨,٤٨٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٩٣,٠٨٩	١,٦٤٧,٦٠٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣١ آذار ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

عام

١. تأسست الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية كشركة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ١٩٩١/١٠/١٧ وسجلت تحت رقم (٢٥٩٠)، وقد تم تحويلها إلى شركة مساهمة عامة محدودة اعتباراً من ٢٠٠٥/٧/٣١ وتسجيلها تحت الرقم (٣٦٦). إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غايات الشركة إنتاج وتصنيع المبيدات الزراعية والأدوية البيطرية والحقن والمطهرات.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ نيسان 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 اظهرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركة التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة في بيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الشامل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

وفيما يلي معلومات عن الشركات التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع 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 العطرية
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 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 الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

الممتلكات والمعدات والآلات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات 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:

مياني	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 المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

الاستثمار في الشركة الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركة الزميلة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية 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 بالعملة 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 الاعتراف 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 للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

٣ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي حتى نهاية 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 كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٤ . أرباح مقترح توزيعها

سيقدم مجلس الإدارة بتوصية للهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها الذي سيعقد خلال عام ٢٠١٥ بتوزيع 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 والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الممنوحة من البنوك وأوراق الدفع والأموال المقرضة من الغير والذمم الدائنة والشيكات 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.

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

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 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 المرحلية الموحدة.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتلبية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

٣١ آذار ٢٠١٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٤,٤٢٦,٠٧٠	-	٤,٤٢٦,٠٧٠
تسهيلات إئتمانية	٣,٥٦٨,٥٨٦	-	٣,٥٦٨,٥٨٦
أوراق دفع	٧٣٤,٤٢٣	-	٧٣٤,٤٢٣
شيكات آجلة	٣٣١,٢٣٥	-	٣٣١,٢٣٥
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٢١,٨٠٥	-	٢١,٨٠٥
أموال مقترضة من الغير	٢٦١,٦٤٥	-	٢٦١,٦٤٥
أرصدة دائنة أخرى	٤٨٨,٥٠٩	-	٤٨٨,٥٠٩
	٩,٨٣٢,٢٧٣	-	٩,٨٣٢,٢٧٣

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
أموال مقترضة من الغير	٢٧٦,٨٤٥	-	٢٧٦,٨٤٥
أرصدة دائنة أخرى	٩٤٢,٧٣٤	-	٩٤٢,٧٣٤
	٩,٨٤٠,٦٩٠	٥٧٦,٢٦٨	١٠,٤١٦,٩٥٨

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.

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:

٣١ آذار ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٤,٥٦٤,٦٥٤	٥,٣٠٩,٥٥٢
١٩,٨٧٣,٣٤٠	١٩,٢١٣,٤٩٢
%٢٣	%٢٨

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية