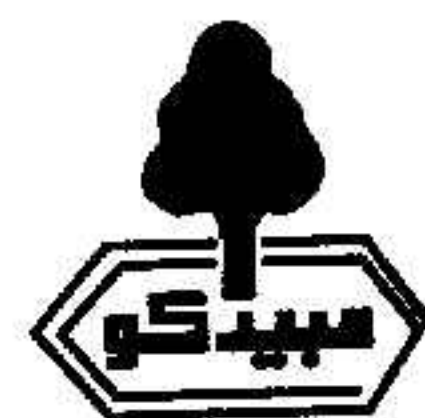




الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية

للمصطفى
- الموردين
- الأمانة
- 
- 

الرقم : م ز / ٢٢٤ / ٢٠١٤
التاريخ : ٢٧ / ٤ / ٢٠١٤

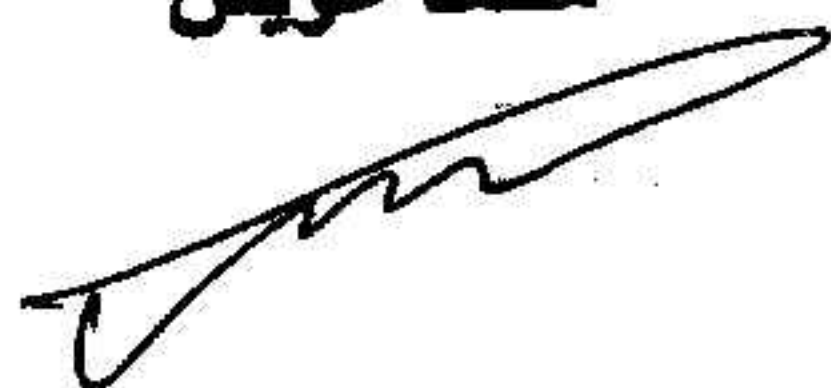
معالي رئيس هيئة الأوراق المالية الأكرم ، ، ،
السادة دائرة الإصدار والإفصاح المحترمين ، ، ،

تحية وتقدير ، ، ،

عملاً بتعليمات الإفصاح نرفق طياً البيانات المالية لشركة للربع
الأول من هذا العام كما هي في ٢٠١٤/٣/٣١.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ، ، ،

المدير العام
محمد عويس



الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية / الديوان

٢٧ نيسان ٢٠١٤

4823

الرقم التسلسلي

1/2 افصاح

الجهة المستلمة

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣١ آذار ٢٠١٤

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 ٣١ آذار ٢٠١٤ |
| ٤ | - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ |
| ٥ | - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ |
| ٦ | - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ |
| ٧ - ١٢ | - 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 الموحدة المرفقة للشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان للتغيرات 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 الموحدة المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة غير معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٦ نيسان ٢٠١٤

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان للمركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٦,١٢١,٤٢٨	٦,١٣٤,١٥٩	ممتلكات ومعدات وآلات
٥٥٢,٨٧٢	٤٧٣,٤٢٨	إستثمار في شركة زميلة
٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٦,٩١١,٣٩٠	٦,٨٤٤,٦٧٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٩,٣٧٨,٨٧٦	٩,٣٣٣,٢٥٢	بضاعة
١,١٦١,٦١٦	١,١٥٣,٢٢٦	أرصدة مدينة أخرى
١٠,٤٩٥,١٨٦	١١,٠٥٣,٩٠٨	ذمم مدينة
١,١٣٨,٣٨١	١,٢٢٨,٥٤١	شيكات برسم التحصيل
٥٠٠,٧٤٤	٤٩٣,٠٨٩	النقد وما في حكمه
٢٢,٦٧٤,٨٠٣	٢٣,٢٦٢,٠١٦	مجموع الموجودات المتداولة
٢٩,٥٨٦,١٩٣	٣٠,١٠٦,٦٩٣	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٢,١٣١,٦٣٠	٢,١٣١,٦٣٠	احتياطي إجباري
٦٧٢,٢٤٤	٦٧٢,٢٤٤	احتياطي اختياري
(٧٠٢,٤٨٣)	(٧٠٢,٤٨٣)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢,٩٥٧,٠٥٨	٤,٢٦٣,٩٦١	أرباح مرحلة
١٧,٠٥٨,٤٤٩	١٨,٣٦٥,٣٥٢	مجموع حقوق مساهمي الشركة
١,٣٦٤,٣١٤	١,٣٩٩,٣٨٧	حقوق غير المسيطرين
١٨,٤٢٢,٧٦٣	١٩,٧٦٤,٧٣٩	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٢١,٤٣٠	-	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
٥٩٣,٥٤٦	٥٨٣,٣٣٦	أوراق دفع طويلة الأجل
٣,٨٢٦	-	شيكات آجلة طويلة الأجل
٦١٨,٨٠٢	٥٨٣,٣٣٦	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٢,٧١١,٣٨٣	٢,٣٩٦,٤٥٩	ذمم دائنة
٥,٢٣٣,٠٥٢	٤,٦٢٣,٨٧٠	تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل
١,٠٨٧,١٥٢	١,٥٦٧,٨٣٤	أوراق دفع تستحق خلال عام
٤٠٥,٤٣٢	٣٦١,٩١٠	شيكات آجلة تستحق خلال عام
٢٧٧,٧٩٧	٢٧٧,٧٩٧	أموال مقترضة من الغير
٨٢٩,٨١٢	٥٣٠,٧٤٨	أرصدة دائنة أخرى
١٠,٥٤٤,٦٢٨	٩,٧٥٨,٦١٨	مجموع المطلوبات المتداولة
١١,١٦٣,٤٣٠	١٠,٣٤١,٩٥٤	مجموع المطلوبات
٢٩,٥٨٦,١٩٣	٣٠,١٠٦,٦٩٣	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 ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤	
٤,٨٢٨,٣٠٦	٦,٠٦٢,٠٩٤	المبيعات
(٣,٣٧٩,٢٧٦)	(٤,١١٥,٢٨٧)	تكلفة المبيعات
١,٤٤٩,٠٣٠	١,٩٤٦,٨٠٧	مجمّل الربح
١٨,٦١١	١٥,٥٥٦	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(١٠٣,٥٦٧)	(١٠٢,٤٧١)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٨٥,٠٥٧)	(٣٥١,٣٩٠)	مصاريف إدارية
(٩٢,٧٨١)	(١١٢,٧٠٢)	مصاريف تمويل
١٧,٧١٦	(٤,٣٨٣)	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
١,٠٠٣,٩٥٢	١,٣٩١,٤١٧	ربح الفترة قبل الضريبة
(٣٧,١٨٢)	(٤٩,٤٤١)	ضريبة الدخل للفترة
٩٦٦,٧٧٠	١,٣٤١,٩٧٦	الربح والدخل الشامل للفترة
		ويعود إلى:
٨٨٧,٧٣٤	١,٣٠٦,٩٠٣	مساهمي الشركة
٧٩,٠٣٦	٣٥,٠٧٣	حقوق غير المسيطرين
٩٦٦,٧٧٠	١,٣٤١,٩٧٦	
٠,٠٧٤	٠,١٠٩	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة للعقد لمساهمي الشركة

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مرحلة	فروقات ترجمة عملات أجنبية	إحتياطيات		رأس المال المدفوع	
					إحتيلري	إحتيلري		
١٨,٤٢٢,٧٦٣	١,٣٦٤,٣١٤	١٧,٠٥٨,٤٤٩	٢,٩٥٧,٠٥٨	(٧٠٢,٤٨٣)	٦٧٢,٧٤٤	٢,١٣١,٦٣٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
١,٣٤١,٩٧٦	٣٥,٠٧٣	١,٣٠٦,٩٠٣	١,٣٠٦,٩٠٣	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٩,٧٦٤,٧٣٩	١,٣٩٩,٣٨٧	١٨,٣٦٥,٣٥٢	٤,٢٦٣,٩٦١	(٧٠٢,٤٨٣)	٦٧٢,٧٤٤	٢,١٣١,٦٣٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/٣/٣١
١٦,٩٦٦,٥٥٦	١,١٣٣,٧١٤	١٥,٨٣٢,٨٤٢	٢,٣٠٠,١٠٠	(٣١٨,٦٩٠)	١,٣٤٦,٠٢٣	١,٩٠٥,٤٠٩	١٠,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
٩٦٦,٧٧٠	٧٩,٠٣٦	٨٨٧,٧٣٤	٨٨٧,٧٣٤	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٧,٩٣٣,٣٢٦	١,٢١٢,٧٥٠	١٦,٧٢٠,٥٧٦	٣,١٨٧,٨٣٤	(٣١٨,٦٩٠)	١,٣٤٦,٠٢٣	١,٩٠٥,٤٠٩	١٠,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/٣/٣١

٣١ إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة والموحدة 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 ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٩٦٦,٧٧٠	١,٣٤١,٩٧٦	ربح الفترة
٨٧,١٢٤	١٠٠,٧٦١	استهلاكات
(١٨,٦١١)	(١٥,٥٥٦)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
		التغير في رأس المال العامل
٢٠٣,٥٢١	(٩٠,١٦٠)	شيكات برسم التحصيل
(١,٦٩٨,٠٣٢)	(٥٥٨,٧٢٢)	ذمم مدينة
(٣٦٩,٦٨٨)	٤٥,٦٢٤	البضاعة
(٧٠,٣٨١)	٨,٣٩٠	أرصدة مدينة أخرى
(١٧١,٢٦٠)	(٤٧,٣٤٨)	شيكات آجلة
١,٤٣٣,١٤٤	(٣١٤,٩٢٤)	ذمم دائنة
(٥٠,٨٣٧)	(٢٩٩,٠٦٤)	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣١١,٧٥٠</u>	<u>١٧٠,٩٧٧</u>	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١٩٣,٨٤٣)	(١١٣,٤٩٢)	ممتلكات ومعدات وآلات
٦٦,٥٠٠	٩٥,٠٠٠	استثمار في شركة زميلة
<u>(١٢٧,٣٤٣)</u>	<u>(١٨,٤٩٢)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٧٩,١٨١)	٤٧٠,٤٧٢	أوراق دفع
(١٩٣,٦٣٨)	(٦٣٠,٦١٢)	تسهيلات إئتمانية
(١٨,٠٠٠)	-	أموال مقترضة من الغير
<u>(٢٩٠,٨١٩)</u>	<u>(١٦٠,١٤٠)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(١٠٦,٤١٢)	(٧,٦٥٥)	التغير في النقد وما في حكمه
١٧٤,٣٩٥	٥٠٠,٧٤٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>٦٧,٩٨٣</u>	<u>٤٩٣,٠٨٩</u>	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 ٢٠١٤
(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 ٢٦ نيسان ٢٠١٤.

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 التكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة لظهور 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%	٥٠,٠٠٠	صناعة الاضافات العطرية
شركة الدلتا السعودية للصناعات الكيماوية	السعودية	٥٥%	١,٣٣٠,٠٠٠	إنتاج لصدمة معدنية وكيماوية

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

قامت الشركة خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٤ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)	التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)	الإفصاح عن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية

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

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 للفرضيات 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 اعتماداً 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 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:

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 اختلاف 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.

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 للمحتفظ 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 الإعتماد 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 للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل 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 لعامي ٢٠١٢ و ٢٠١٣ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للثلاثة أشهر المنتهية ٣١ آذار ٢٠١٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٤. أرباح مقترح توزيعها

سيقدم مجلس الإدارة بتوصية للهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها الذي سيعقد خلال عام ٢٠١٤ بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١١% 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.

٣١ آذار ٢٠١٤	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	-	-	٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠
٣١ كانون الأول ٢٠١٣	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	-	-	٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠

تعكس القيمة المبيّنة 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 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.

مخاطر السيولة

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

٣١ آذار ٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٢,٣٩٦,٤٥٩	-	٢,٣٩٦,٤٥٩
تسهيلات إئتمانية	٤,٦٢٣,٨٧٠	-	٤,٦٢٣,٨٧٠
أوراق دفع	١,٥٦٧,٨٣٤	٥٨٣,٣٣٦	٢,١٥١,١٧٠
شيكات آجلة	٣٦١,٩١٠	-	٣٦١,٩١٠
أموال مقترضة من الغير	٢٧٧,٧٩٧	-	٢٧٧,٧٩٧
أرصدة دائنة أخرى	٥٣٠,٧٤٨	-	٥٣٠,٧٤٨
	٩,٧٥٨,٦١٨	٥٨٣,٣٣٦	١٠,٣٤١,٩٥٤

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٢,٧١١,٣٨٣	-	٢,٧١١,٣٨٣
تسهيلات إئتمانية	٥,٢٣٣,٠٥٢	٢١,٤٣٠	٥,٢٥٤,٤٨٢
أوراق دفع	١,٠٨٧,١٥٢	٥٩٣,٥٤٦	١,٦٨٠,٦٩٨
شيكات آجلة	٤٠٥,٤٣٢	٣,٨٢٦	٤٠٩,٢٥٨
أموال مقترضة من الغير	٢٧٧,٧٩٧	-	٢٧٧,٧٩٧
أرصدة دائنة أخرى	٨٢٩,٨١٢	-	٨٢٩,٨١٢
	١٠,٥٤٤,٦٢٨	٦١٨,٨٠٢	١١,١٦٣,٤٣٠

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تنذب 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.

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 ٢٠١٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٧,٠٥٢,٨٣٧	٧,٢١٢,٩٧٧
١٩,٧٦٤,٧٣٩	١٨,٤٢٢,٧٦٣
%٣٦	%٣٩

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية