



الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية

Zhao W

— ۱۵۴ —

~~SECRET~~
1. ✓ CA

الرقم : م.ز.ت/539/2014

التاريخ: 2014/10/28

السادة هيله الاوراق المالية المحترمين
السادة/ دائرة الاصدار والانصاح المحترمين

تحية واحترام،،،

عملاً بتعليمات الأنصاح لرفيق طرما البيانات المالية
المرحلية للشركة عن الفترة المنتهية في 30 ايلول 2014.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ، ، ،

المدير العام
محمد عويس

25/11



الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية

هيئة الأوراق المالية
والبنوك الإسلامية / الديوان

٢٨ تشرية الاول ٢٠١٤

10951

12/12/2019



الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٤

المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت 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 أيلول ٢٠١٤
٤	- بيان الدخل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
٥	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
٦	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
٧	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
٨ - ١٤	- 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 ٣٠ أيلول ٢٠١٤ وكلا من بيان الدخل المرحلي الموحد وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة 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 تقرير 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 المرفقة غير معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

إبراهيم الحودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ٢٧ تشرين الأول ٢٠١٤

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣١ كانون الاول ٢٠١٣	
٦,٠٧٤,٣٢٣	٦,١٢١,٤٢٨	الموجودات
٦٠٥,٢٩٥	٥٥٢,٨٧٢	الموجودات غير المتداولة
٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠	ممتلكات ومعدات وآلات
٦,٩١٦,٧٠٨	٦,٩١١,٣٩٠	إستثمار في شركة زميلة
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩,٦٠٣,٤٩٠	٩,٣٧٨,٨٧٦	الموجودات المتداولة
١,٠٩٢,٢٦٢	١,١٦١,٦١٦	بضاعة
١٠,٩١٦,٢٦٩	١٠,٤٩٥,١٨٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٣٤٧,٧٨٠	١,١٣٨,٣٨١	ذمم مدينة
٢٢٩,٩١٠	٥٠٠,٧٤٤	شيكات برسم التحصيل
٢٣,١٨٩,٧١١	٢٢,٦٧٤,٨٠٣	النقد وما في حكمه
٣٠,١٠٦,٤١٩	٢٩,٥٨٦,١٩٣	مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٢,١٣١,٦٣٠	٢,١٣١,٦٣٠	رأس المال المدفوع
٦٧٢,٢٤٤	٦٧٢,٢٤٤	احتياطي إجباري
(٧٠٢,٤٨٣)	(٧٠٢,٤٨٣)	احتياطي اختياري
٣,٥٩٠,٦٠٩	٢,٩٥٧,٠٥٨	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١٧,٦٩٢,٠٠٠	١٧,٠٥٨,٤٤٩	أرباح مرحلة
١,٧٤١,٦١١	١,٣٦٤,٣١٤	مجموع حقوق مساهمي الشركة
١٩,٤٣٣,٦١١	١٨,٤٢٢,٧٦٣	حقوق غير المسيطرين
		مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
١,٠١٦,١٥١	٢١,٤٣٠	المطلوبات غير المتداولة
٢٥٣,٢٢٨	٥٩٣,٥٤٦	تسهيلات إنتمانية طويلة الأجل
-	٣,٨٢٦	أوراق دفع طويلة الأجل
١,٢٦٩,٣٧٩	٦١٨,٨٠٢	شيكات آجلة طويلة الأجل
		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,٠٩٣,٧٤٩	٢,٧١١,٣٨٣	المطلوبات المتداولة
٤,٠٦٤,٦٠٦	٥,٢٣٣,٠٥٢	ذمم دائنة
١,٠٩٨,١٣١	١,٠٨٧,١٥٢	تسهيلات إنتمانية قصيرة الأجل
٢٨٤,٣٨٩	٤٠٥,٤٣٢	أوراق دفع تستحق خلال عام
٢٥٧,٢٩٠	٢٧٧,٧٩٧	شيكات آجلة تستحق خلال عام
٦٠٥,٢٦٤	٨٢٩,٨١٢	أموال مقترضة من الغير
٩,٤٠٣,٤٢٩	١٠,٥٤٤,٦٢٨	أرصدة دائنة أخرى
١٠,٦٧٢,٨٠٨	١١,١٦٣,٤٣٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٣٠,١٠٦,٤١٩	٢٩,٥٨٦,١٩٣	مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة

بيان الدخل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	
١٧,١٦٠,١٤٧	١٦,٨١٥,٥٢٧	٦,٣٤٩,١٨٧	٥,٩١٤,٠٥٥	مبيعات
(١٣,١١٢,٧٥٩)	(١٢,٧٨٦,٨٧٨)	(٥,١١٩,٥٣٠)	(٤,٣٩٤,٨١١)	مبيعات المبيعات
٤,٠٤٧,٣٨٨	٤,٠٢٨,٦٤٩	١,٢٢٩,٦٥٧	١,٥١٩,٢٤٤	ربح
٢٢٠,٠٩٠	١٤٧,٤٢٣	١٤٥,٥٣٨	٥٢,٢٥١	مبيعات الشركة من نتائج أعمال الشركة لزميلة
(٢٧٦,٧٥٨)	(٢٣٠,٧٠١)	(٦٥,٠٠٨)	(٥٣,٠١٨)	مبيعات بيع وتوزيع
(٨٨٥,٤٨٣)	(١,٠٣٠,٢٢٩)	(٣٠٦,٥٢٥)	(٣٦٢,٩١٣)	مبيعات إدارية
(٣٢٣,٣٢٦)	(٤١٣,٢٤٢)	(١٣١,١٧٧)	(١٦١,٥٦٤)	مبيعات تمويل
١٧,١٨٩	١٥,٨٠٨	(١,٥٠٩)	٢,٧٦٠	في إيرادات ومصاريف أخرى
٢,٧٩٩,١٠٠	٢,٥١٧,٧٠٨	٨٧٠,٩٧٦	٩٩٦,٧٦٠	الفترة قبل الضريبة
(١٣٢,٣٣٠)	(١٨٦,٨٦٠)	(٥٣,٥٥٨)	(٦٥,١٧٠)	مخصص ضريبة دخل الفترة
٢,٦٦٦,٧٧٠	٢,٣٣٠,٨٤٨	٨١٧,٤١٨	٩٣١,٥٩٠	ربح والدخل الشامل للفترة
				ود إلى:
٢,٤١٦,٨٧٦	١,٩٥٣,٥٥١	٧٣٢,٥٧٠	٧٣٥,٠٨٨	أهمي الشركة
٢٤٩,٨٩٤	٣٧٧,٢٩٧	٨٤,٨٤٨	١٩٦,٥٠٢	رق غير المسيطرين
٢,٦٦٦,٧٧٠	٢,٣٣٠,٨٤٨	٨١٧,٤١٨	٩٣١,٥٩٠	مجموع
٠,٢٠١	٠,١٦٣	٠,٢٠١	٠,٢٠١	مساهمة الأسهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	
٢,٦٦٦,٧٧٠	٢,٣٣٠,٨٤٨	٨١٧,٤١٨	٩٣١,٥٩٠	ربح الفترة
(٣٥٢,٦٧٤)	-	(١٣٣,٣٦٤)	-	بنود الدخل الشامل الأخرى:
٢,٣١٤,٠٩٦	٢,٣٣٠,٨٤٨	٦٨٤,٠٥٤	٩٣١,٥٩٠	فروقات ترجمة عملات أجنبية
				إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٠٦٤,٢٠٢	١,٩٥٣,٥٥١	٥٩٩,٢٠٦	٧٣٥,٠٨٨	إجمالي الدخل الشامل يعود إلى:
٢٤٩,٨٩٤	٣٧٧,٢٩٧	٨٤,٨٤٨	١٩٦,٥٠٢	مساهمي الشركة
٢,٣١٤,٠٩٦	٢,٣٣٠,٨٤٨	٦٨٤,٠٥٤	٩٣١,٥٩٠	حقوق غير المسيطرين

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مرحلة	فروقات ترجمة صلات أجنبية	احتياطيات		رأس المال المدفوع	
					اختياري	إجمالي		
١٨,٤٢٢,٧٦٣	١,٣٦٤,٣١٤	١٧,٠٥٨,٤٤٩	٢,٩٥٧,٠٥٨	(٧٠٢,٤٨٣)	٦٧٢,٢٤٤	٢,١٣١,٦٣٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
(١,٣٢٠,٠٠٠)	-	(١,٣٢٠,٠٠٠)	(١,٣٢٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح إجمالي الدخل للشامل للفترة
٢,٣٣٠,٨٤٨	٣٧٧,٢٩٧	١,٩٥٣,٥٥١	١,٩٥٣,٥٥١	-	-	-	-	
١٩,٤٣٣,٦١١	١,٧٤١,٦١١	١٧,٦٩٢,٠٠٠	٣,٥٩٠,٦٠٩	(٧٠٢,٤٨٣)	٦٧٢,٢٤٤	٢,١٣١,٦٣٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/٩/٣٠
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
-	-	-	(٥٠٠,٠٠٠)	-	(٩٠٠,٠٠٠)	-	١,٤٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال (لشهم مجانية)
(٧٤٢,٠٠٠)	-	(٧٤٢,٠٠٠)	(٧٤٢,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح إجمالي الدخل للشامل للفترة
٢,٣١٤,٠٩١	٢٤٩,٨٩٤	٢,٠٦٤,٢٠٢	٢,٤١٦,٨٧٦	(٢٥٢,٦٧٤)	-	-	-	
١٨,٥٣٨,٦٥٢	١,٣٨٣,٦٠٨	١٧,١٥٥,٠٤٤	٣,٤٧٤,٩٧٦	(٦٧١,٣٦٤)	٤٤٦,٠٢٣	١,٩٠٥,٤٠٩	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/٩/٣٠

٣٣ الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	
٢,٦٦٦,٧٧٠	٢,٣٣٠,٨٤٨	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٢٧٥,٦١٠	٣٨٤,٢٠٩	ربح الفترة
(٢٢٠,٠٩٠)	(١٤٧,٤٢٣)	استهلاكات
		حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
٣٧,١٠٨	(٢٠٩,٣٩٩)	التغير في رأس المال العامل
(٣,٤٣٦,٠١٢)	(٤٢١,٠٨٣)	شيكات برسم التحصيل
(٨٥٤,٢٦٤)	(٢٢٤,٦١٤)	نم مدينة
(٦٢,٢٣٢)	٦٩,٣٥٤	بضاعة
٢,١٨٤,٧٧٩	٣٨٢,٣٦٦	أرصدة مدينة أخرى
(١٧٣,٧١٠)	(١٢٤,٨٦٩)	ذمم دائنة
(٢٣٦,٦٧٩)	(٢٢٤,٥٤٨)	شيكات آجلة
١٨١,٢٨٠	١,٨١٤,٨٤١	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٢٤٦,٨١١)	(٣٣٧,١٠٤)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٦٦,٥٠٠	٩٥,٠٠٠	ممتلكات ومعدات وآلات
(١٨٠,٣١١)	(٢٤٢,١٠٤)	استثمارات في شركة زميلة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
٩٥٧,٥٦٣	(١٧٣,٧٢٥)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٣٨,٣٧٢)	(٣٢٩,٣٣٩)	تسهيلات إئتمانية
(٣٧,٨٤٥)	(٢٠,٥٠٧)	أوراق دفع
(٧٤٢,٠٠٠)	(١,٣٢٠,٠٠٠)	أموال مقترضة من الغير
١٣٩,٣٤٦	(١,٨٤٣,٥٧١)	أرباح موزعة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التمويل
١٤٠,٣١٥	(٢٧٠,٨٣٤)	التغير في النقد وما في حكمه
١٧٤,٣٩٥	٥٠٠,٧٤٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣١٤,٧١٠	٢٢٩,٩١٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

١. عام

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 تحت الرقم (٣٦٦). إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها 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 الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ تشرين الأول 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 الكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل للعملة 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 للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.

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

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

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

وفيما يلي معلومات عن الشركات التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع الشركة الأم :

اسم الشركة التابعة	مركز التسجيل	نسبة التملك	رأس المال بالدينار الأردني	النشاط
شركة لدماج للصناعات الكيماوية والدوائية المتخصصة	الأردن	١٠٠%	٥٠,٠٠٠	صناعة الاضافات الطغية
شركة الدلتا السعودية للصناعات الكيماوية	السعودية	٥٥%	٢,٠٩٠,٠٠٠	إنتاج أسمدة 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 (٣٢)	التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)	الافصاح عن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية
إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على البيانات المالية للفترة الحالية والسنة السابقة.	

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة للقيام 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 اعتماداً 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:

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 الإنتاجي 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 وبعد 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 للعادلة 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 للكلفة 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 للتزليل في السنة المالية وإتفا 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٤. 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 الائتمانية الممنوحة من البنوك والشيكات الآجلة والأموال المقترضة من الغير وأوراق الدفع والذمم الدافئة.

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
٣٠ أيلول ٢٠١٤			
-	-	٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٣١ كانون الأول ٢٠١٣			
-	-	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 للشراء 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 والنعم 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 المختصرة الموحدة.

مخاطر السيولة

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

٣٠ أيلول ٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٣,٠٩٣,٧٤٩	-	٣,٠٩٣,٧٤٩
تسهيلات ائتمانية	٤,٠٦٤,٦٠٦	١,٠١٦,١٥١	٥,٠٨٠,٧٥٧
أوراق دفع	١,٠٩٨,١٣١	٢٥٣,٢٢٨	١,٣٥١,٣٥٩
شيكات آجلة	٢٨٤,٣٨٩	-	٢٨٤,٣٨٩
أموال مقترضة من الغير	٢٥٧,٢٩٠	-	٢٥٧,٢٩٠
أرصدة دائنة أخرى	٦٠٥,٢٦٤	-	٦٠٥,٢٦٤
	٩,٤٠٣,٤٢٩	١,٢٦٩,٣٧٩	١٠,٦٧٢,٨٠٨
٣١ كانون الاول ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٢,٧١١,٣٨٣	-	٢,٧١١,٣٨٣
تسهيلات ائتمانية	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 كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤
٧,٢١٢,٩٧٧	٦,٦٨٩,٤٠٦
١٨,٤٢٢,٧٦٣	١٩,٤٣٣,٦١١
%٣٩	%٣٤

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية