



الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية



Mobedco-Vet.

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية / التدقيق
٢٧ تمز ٢٠١٦
الرقم المتسلسل: 78/2
الجهة المختصة: ١٢ / إفصاح

للإشارة
* بـرصة عمان
* الشركة
السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
السادة/ دائرة الاصدار والافصاح المحترمين

الرقم : م.ز/ت/2016/367

التاريخ: 2016/7/27

78/2

٧/٢٧

تحية واحترام،،،

عملا بتعليمات الافصاح نرفق طيا البيانات المالية المرحلية
المختصرة الموحدة للشركة كما في 30 حزيران من العام 2016.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ، ، ،

المدير العام
محمد عويس

Handwritten signature of Mohamed Oweis.



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 ٢٠١٦

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 ٢٠١٦
- ٤ - بيان الدخل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
- ٨ - ١٣ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة



Grant Thornton

An instinct for growth™

المهنيون العرب

اعضاء في جرانت 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 الموحدة المرفقة للشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ 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.

أمين سمارة (إجازة ٤٨١)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٥ تموز ٢٠١٦



المهنيون العرب
Grant Thornton

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦,٠٢٥,٥٧٨	٥,٩٣٨,٩٥٢		ممتلكات ومعدات وآلات
٨٤٦,٥٠٠	٩١٦,٠٤٢		إستثمار في شركات زميلة
٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٧,١٠٩,١٦٨	٧,٠٩٢,٠٨٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩,٦٥٢,٤٥٦	٩,٦٩٥,٤٣٧		بضاعة
١,١١٠,١٤١	٧٦٠,٤٤٧		أرصدة مدينة أخرى
٨,١١٥,٦٧٤	٩,٩٢٨,٠١٤		ذمم مدينة
١,٠٥٣,٩٤٩	١,١٥٥,٥١٨		شيكات برسم التحصيل
١,٤٥١,٧٤١	٨٠٥,٠٤٣		النقد وما في حكمه
٢١,٣٨٣,٩٦١	٢٢,٣٤٤,٤٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
٢٨,٤٩٣,١٢٩	٢٩,٤٣٦,٥٤٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٢,٥١٥,٥٦٢	٢,٥١٥,٥٦٢		احتياطي إجباري
١,٠٥٦,١٧٦	١,٠٥٦,١٧٦		احتياطي اختياري
(٨٨٢,٢٧٦)	(٨٢٤,١٠٥)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣,١٧٨,٩٨٦	٣,٤٣٤,٣٠٢	٤	أرباح مرحلة
١٧,٨٦٨,٤٤٨	١٨,١٨١,٩٣٥		مجموع حقوق مساهمي الشركة
٢,٢٧١,٣٦٨	٢,٣٢٤,٩٣٧		حقوق غير المسيطرين
٢٠,١٣٩,٨١٦	٢٠,٥٠٦,٨٧٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤٤٠,٠٤٨	٤٢٠,٢٨٠		أوراق دفع طويلة الأجل
			المطلوبات المتداولة
١,٦٣٣,٥١٢	٢,٥١١,٠٢٧		ذمم دائنة
٣,٤٧٤,٢٨٨	٤,١١١,٩٦٣		تسهيلات إئتمانية
١,٠٧٥,٢٨٢	٤٩٦,٦٥٤		أوراق دفع تستحق خلال عام
٥٢٣,٥٥٠	٣٢٨,٧٢٠		شيكات آجلة
١٠٣,١٣٢	٦٤,١٦٢		ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١,١٠٣,٥٠١	٩٩٦,٨٦٥		أرصدة دائنة أخرى
٧,٩١٣,٢٦٥	٨,٥٠٩,٣٩١		مجموع المطلوبات المتداولة
٨,٣٥٣,٣١٣	٨,٩٢٩,٦٧١		مجموع المطلوبات
٢٨,٤٩٣,١٢٩	٢٩,٤٣٦,٥٤٣		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 ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
٩,٨٨٥,٥٩٠	١٠,٧٩٦,٢٢١	٥,٣٠٢,٥٥٣	٦,١٥٧,١١٨	المبيعات
(٧,٦٠٨,٨٠٩)	(٧,٨٥٥,٦٥٧)	(٤,٠٧١,٠٦٤)	(٤,٥٧٦,٤٣٤)	تكلفة المبيعات
٢,٢٧٦,٧٨١	٢,٩٤٠,٥٦٤	١,٢٣١,٤٨٩	١,٥٨٠,٦٨٤	مجمول الربح
٢٤٥,٩٧٤	١٣٩,١٧١	١٤٨,٣٧٨	١٨,٩٨٩	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(١٧١,٧٥٤)	(٢٢٩,١٢٣)	(٨٠,٢٧٠)	١٨,٩٨٢	مصاريف بيع وتوزيع
(٦٧٢,١٥٢)	(٧٩٣,٢١٢)	(٣٤٠,١٩٦)	(٥١٢,٤٦٥)	مصاريف إدارية
(١٤١,٦٢٢)	(١٣٢,٢٧٨)	(٧١,١٨٣)	(٦٦,٠١٠)	مصاريف تمويل
(٦٠,٠٠٠)	(٩٥,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	(٩٥,٠٠٠)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٥٤,٢٣٥	٢٥,٢٠٥	١,٠٤٦	١٤,٧٦١	إيرادات أخرى
١,٥٣١,٤٦٢	١,٨٥٥,٣٢٧	٨٢٩,٢٦٤	٩٥٩,٩٤١	ربح الفترة قبل الضريبة
(٦٩,٩١٥)	(١٥٨,٣٤٢)	(٢٧,٥٦٥)	(٨٨,٤٧٢)	ضريبة دخل الفترة
١,٤٦١,٥٤٧	١,٦٩٦,٩٨٥	٨٠١,٦٩٩	٨٧١,٤٦٩	الربح والدخل الشامل للفترة
ويعود إلى :				
١,٢٠٠,٩١٩	١,٤٥٥,٣١٦	٦٣٦,٢٢٧	٧٥٨,٠٥٠	مساهمي الشركة
٢٦٠,٦٢٨	٢٤١,٦٦٩	١٦٥,٤٧٢	١١٣,٤١٩	حقوق غير المسيطرين
١,٤٦١,٥٤٧	١,٦٩٦,٩٨٥	٨٠١,٦٩٩	٨٧١,٤٦٩	المجموع
٠,١٠٠	٠,١٢١	٠,٠٥٣	٠,١٦٣	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح 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
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦
١,٤٦١,٥٤٧	١,٦٩٦,٩٨٥	٨٠١,٦٩٩	٨٧١,٤٦٩
ربح السنة			
(٨٨,٢٢٠)	٥٨,١٧١	(٨٨,٢٢٠)	٥٨,١٧١
بنود الدخل الشامل الأخرى:			
١,٣٧٣,٣٢٧	١,٧٥٥,١٥٦	٧١٣,٤٧٩	٩٢٩,٦٤٠
فروقات ترجمة عملات أجنبية			
إجمالي الدخل الشامل للسنة			
١,١١٢,٦٩٩	١,٥١٣,٤٨٧	٥٤٨,٠٠٧	٨١٦,٢٢١
إجمالي الدخل الشامل يعود إلى:			
٢٦٠,٦٢٨	٢٤١,٦٦٩	١٦٥,٤٧٢	١١٣,٤١٩
مساهمي الشركة			
١,٣٧٣,٣٢٧	١,٧٥٥,١٥٦	٧١٣,٤٧٩	٩٢٩,٦٤٠
حقوق غير المسيطرين			

"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 و الأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مرحلة	فروقات ترجمة عملات أجنبية	احتياطيات		رأس المال المدفوع	
					اختياري	إجباري		
٢٠,١٣٩,٨١٦	٢,٢٧١,٣٦٨	١٧,٨٦٨,٤٤٨	٣,١٧٨,٩٨٦	(٨٨٢,٢٧٦)	١,٠٥٦,١٧٦	٢,٥١٥,٥١٢	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(١٨٨,١٠٠)	(١٨٨,١٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح تخص حقوق غير المسيطرين
١,٧٥٥,١٥٦	٢٤١,٦٦٩	١,٥١٣,٤٨٧	١,٤٥٥,٣١٦	٥٨,١٧١	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٠,٥٠٦,٨٧٢	٢,٣٢٤,٩٣٧	١٨,١٨١,٩٣٥	٣,٤٣٤,٣٠٢	(٨٢٤,١٠٥)	١,٠٥٦,١٧٦	٢,٥١٥,٥١٢	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/٢/٣٠
١٩,٢١٣,٤٩٢	١,٧٨٦,١٨٣	١٧,٤٢٧,٣٠٩	٣,٠٢١,٥٢٩	(٧٩٤,٠٥٦)	٨٧٠,٢٢٥	٢,٣٢٩,٦١١	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
١,٣٧٣,٣٢٧	٢٦٠,٦٢٨	١,١١٢,٦٩٩	١,٢٠٠,٩١٩	(٨٨,٢٢٠)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
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 ٢٠١٥/٢/٣٠

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 التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١,٤٦١,٥٤٧	١,٦٩٦,٩٨٥	ربح الفترة
٢٣٠,٠٤٠	٣١٤,٦٦١	استهلاكات
(٢٤٥,٩٧٤)	(١٣٩,١٧١)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
٦٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		التغير في رأس المال العامل
٧٥,٦٩٠	(١٠١,٥٦٩)	شيكات برسم التحصيل
٢٠٣,٩٢٢	(١,٩٠٧,٣٤٠)	ذمم مدينة
(٣٧١,٦٠٣)	(٤٢,٩٨١)	بضاعة
٣١٩,٩٨٦	٣٤٩,٦٩٤	أرصدة مدينة أخرى
(١,١٨٥,١٨٤)	٨٧٧,٥١٥	ذمم دائنة
(١٤٢,٤٠٢)	(١٩٤,٨٣٠)	شيكات آجلة
٩٢,٢٨٧	(٣٨,٩٧٠)	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
(٤٨٨,٩٩٢)	(١٠٦,٦٣٦)	أرصدة دائنة أخرى
٩,٣١٧	٨٠٢,٣٥٨	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١٦٢,٠٠٥)	(٢٢٨,٠٣٥)	ممتلكات ومعدات وآلات
٨٠,٠٠٠	١٢٧,٨٠٠	استثمار في شركة زميلة
(٨٢,٠٠٥)	(١٠٠,٢٣٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٢٣٣,٢٣٣	٦٣٧,٦٧٥	تسهيلات إئتمانية
(٣١,٨٩٦)	(٥٩٨,٣٩٦)	أوراق دفع
-	(١٨٨,١٠٠)	حقوق غير المسيطرين
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
(٩٩٨,٦٦٣)	(١,٣٤٨,٨٢١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(١,٠٧١,٣٥١)	(٦٤٦,٦٩٨)	التغير في النقد وما في حكمه
١,٥٨٨,٤٨٤	١,٤٥١,٧٤١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥١٧,١٣٣	٨٠٥,٠٤٣	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 ٢٠١٦
(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 الى شركة مساهمة عامة محدودة اعتباراً من ٢٠٠٥/٧/٣١ و تم 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 ٢٥ تموز ٢٠١٦.

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 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 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 (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 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 وبعاد 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 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 للتسجيل 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 الإقراض
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 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 المتركمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

٣ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٤.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٤ . الأرباح الموزعة

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد خلال عام ٢٠١٦ 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 والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الممنوحة من البنوك وأوراق الدفع والذمم الدائنة والشيكات الأجلة.

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 ٢٠١٦	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	-	-	٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠
٣١ كانون الأول ٢٠١٥	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 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 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.

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

٣٠ حزيران ٢٠١٦	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٢,٥١١,٠٢٧	-	٢,٥١١,٠٢٧
تسهيلات إئتمانية	٤,١١١,٩٦٣	-	٤,١١١,٩٦٣
أوراق دفع	٤٩٦,٦٥٤	٤٢٠,٢٨٠	٩١٦,٩٣٤
شيكات آجلة	٣٢٨,٧٢٠	-	٣٢٨,٧٢٠
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٦٤,١٦٢	-	٦٤,١٦٢
أرصدة دائنة أخرى	٩٩٦,٨٦٥	-	٩٩٦,٨٦٥
	٨,٥٠٩,٣٩١	٤٢٠,٢٨٠	٨,٩٢٩,٦٧١

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	١,٦٣٣,٥١٢	-	١,٦٣٣,٥١٢
تسهيلات إئتمانية	٣,٤٧٤,٢٨٨	-	٣,٤٧٤,٢٨٨
أوراق دفع	١,٠٧٥,٢٨٢	٤٤٠,٠٤٨	١,٥١٥,٣٣٠
شيكات آجلة	٥٢٣,٥٥٠	-	٥٢٣,٥٥٠
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١٠٣,١٣٢	-	١٠٣,١٣٢
أرصدة دائنة أخرى	١,١٠٣,٥٠١	-	١,١٠٣,٥٠١
	٧,٩١٣,٢٦٥	٤٤٠,٠٤٨	٨,٣٥٣,٣١٣

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 ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٥,٠٢٨,٨٩٧	٤,٩٨٩,٦١٨
٢٠,٥٠٦,٨٧٢	٢٠,١٣٩,٨١٦
%٢٥	%٢٥

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية