



الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية



الرقم : م.ز/ت/240/2017

التاريخ: 26/4/2017

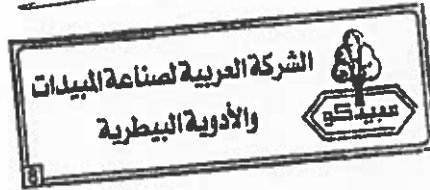
السادة بورصة عمان المحترمين
السادة/ دائرة الاصدار والافصاح المحترمين

تحية واحترام،،،

عملا بتعليمات الافصاح نرفق طيا البيانات المالية المرحلية
المختصرة الموحدة للشركة كما في 31 اذار من العام 2017.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ، ، ،

الشركة العربية لصناعة المبيدات والادوية البيطرية



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٢٧ نيسان ٢٠١٧

الرقم المتسلسل: ٢٥٢٤

رقم الملف: ٤١٢٩

الجهة المختصة: الادارة العامة

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣١ آذار ٢٠١٧

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة

الفهرس

<u>صفحة</u>	
٢	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣	- بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٧
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
٧ - ١٢	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة



Grant Thornton

An instinct for growth™

المهنيون العرب

اعضاء في جرائنت ثورنتون المالية
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
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 ٢٠١٧ 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 معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ٢٦ نيسان ٢٠١٧



المهنيون العرب
Grant Thornton

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣١ آذار ٢٠١٧	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٥,٨٤٨,١٧٠	٥,٧٤٢,٤٨٢	ممتلكات ومعدات وآلات
١,١٨٧,٤٥٤	١,١٠١,٣٢٧	إستثمار في شركات زميلة
٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٧,٢٧٢,٧١٤	٧,٠٨٠,٨٩٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٩,٧٥٦,٤٨٩	٩,٠٥٢,٥٥٤	بضاعة
٨٨٦,٤٩٠	٩٣٦,٤٣٦	أرصدة مدينة أخرى
٩,٠٢٨,٦٥٣	٨,٢٦٧,٠٩٩	ذمم مدينة
١,٢٩٦,٨٧١	١,٢٧٢,٩٦٠	شيكات برسم التحصيل
٦٧٩,٦٧١	٨٤٠,٩٠٥	النقد وما في حكمه
٢١,٦٤٨,١٧٤	٢٠,٣٦٩,٩٥٤	مجموع الموجودات المتداولة
٢٨,٩٢٠,٨٨٨	٢٧,٤٥٠,٨٥٣	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٢,٧٥٢,٥٨٣	٢,٧٥٢,٥٨٣	احتياطي إجباري
١,٢٩٣,١٩٧	١,٢٩٣,١٩٧	احتياطي اختياري
(٨٢٤,٢٢١)	(٨٢٤,٢٢١)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣,٧٤١,٧٣٨	٤,٥٧٠,٨٧٣	أرباح مرحلة
١٨,٩٦٣,٢٩٧	١٩,٧٩٢,٤٣٢	مجموع حقوق مساهمي الشركة
٢,٦٤١,٣٤٧	٢,٥٩٨,٢٨٤	حقوق غير المسيطرين
٢١,٦٠٤,٦٤٤	٢٢,٣٩٠,٧١٦	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٣٩٨,٠٢٤	٣٩٢,١٦٠	أوراق دفع تستحق خلال أكثر من عام
		المطلوبات المتداولة
٢,٧٢٠,٦٦٢	٢,١٩٢,٣٢٠	ذمم دائنة
٢,١٥٥,٩٧٠	٦٤٤,٠٦٣	تسهيلات إئتمانية
٦٥٥,٨٠٢	٦٤٥,٢٨٨	أوراق دفع تستحق خلال عام
١٩٤,٤٣٠	٢٠٥,٩٩١	شيكات آجلة
١,١٩١,٣٥٦	٩٨٠,٣١٥	أرصدة دائنة أخرى
٦,٩١٨,٢٢٠	٤,٦٦٧,٩٧٧	مجموع المطلوبات المتداولة
٧,٣١٦,٢٤٤	٥,٠٦٠,١٣٧	مجموع المطلوبات
٢٨,٩٢٠,٨٨٨	٢٧,٤٥٠,٨٥٣	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
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٦	٣١ آذار ٢٠١٧	
٤,٦٣٩,١٠٣	٤,٣٤١,٥٣٣	المبيعات
(٣,٢٧٩,٢٢٣)	(٢,٧٥٠,١٣٩)	تكلفة المبيعات
١,٣٥٩,٨٨٠	١,٥٩١,٣٩٤	مجمول الربح
١٢٠,١٨٢	٥٥,٨٧٣	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٢٤٨,١٠٥)	(١٦٢,٨٤٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٨٠,٧٤٧)	(٣٩٧,٦٠٦)	مصاريف إدارية
(٦٦,٢٦٨)	(٥٦,٨٥٤)	مصاريف تمويل
١٠,٤٤٤	١٧,٥٣١	صافي إيرادات أخرى
٨٩٥,٣٨٦	١,٠٤٧,٤٩٣	ربح الفترة قبل الضريبة
(٦٩,٨٧٠)	(٧٣,٣٢١)	ضريبة الدخل للفترة
٨٢٥,٥١٦	٩٧٤,١٧٢	الربح والدخل الشامل للفترة
		ويعود إلى:
٦٩٧,٢٦٦	٨٢٩,١٣٥	مساهمي الشركة
١٢٨,٢٥٠	١٤٥,٠٣٧	حقوق غير المسيطرين
٨٢٥,٥١٦	٩٧٤,١٧٢	
٠,٠٥٨	٠,٠٦٩	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 التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين	لرباح مرحلة	فروقات ترجمة عملات أجنبية	احتياطيات		رأس المال المدفوع	
					اقتطاري	إجمالي		
٢١,٦٠٤,٦٤٤	٢,٦٤١,٣٤٧	١٨,٩٦٣,٢٩٧	٣,٧٤١,٧٣٨	(٨٢٤,٢٢١)	١,٢٩٣,١٩٧	٢,٧٥٢,٥٨٣	١٢,٠٠٠,٠٠٠	لرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
٩٧٤,١٧٢	١٤٥,٠٣٧	٨٢٩,١٣٥	٨٢٩,١٣٥	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١٨٨,١٠٠)	(١٨٨,١٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات لرباح تخص حقوق غير المسيطرين
٢٢,٣٩٠,٧١٦	٢,٥٩٨,٢٨٤	١٩,٧٩٢,٤٣٢	٤,٥٧٠,٨٧٣	(٨٢٤,٢٢١)	١,٢٩٣,١٩٧	٢,٧٥٢,٥٨٣	١٢,٠٠٠,٠٠٠	لرصيد كما في ٢٠١٧/٣/٣١
٢٠,١٣٩,٨١٦	٢,٢٧١,٣٦٨	١٧,٨٦٨,٤٤٨	٣,١٧٨,٩٨٦	(٨٨٢,٢٧٦)	١,٠٥٦,١٧٦	٢,٥١٥,٥٦٢	١٢,٠٠٠,٠٠٠	لرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
٨٢٥,٥١٦	١٢٨,٢٥٠	٦٩٧,٢٦٦	٦٩٧,٢٦٦	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١٨٨,١٠٠)	(١٨٨,١٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات لرباح تخص حقوق غير المسيطرين
٢٠,٧٧٧,٢٣٢	٢,٢١١,٥١٨	١٨,٥٦٥,٧١٤	٣,٨٧٦,٢٥٢	(٨٨٢,٢٧٦)	١,٠٥٦,١٧٦	٢,٥١٥,٥٦٢	١٢,٠٠٠,٠٠٠	لرصيد كما في ٢٠١٦/٣/٣١

"ين الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية لمرحلة 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 ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٦	٣١ آذار ٢٠١٧	
٨٢٥,٥١٦	٩٧٤,١٧٢	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٤٢,٠٨٩	١٧٢,٠٦٨	ربح الفترة
(١٢٠,١٨٢)	(٥٥,٨٧٣)	استهلاكات
		حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
١١٠,٥٧٤	٢٣,٩١١	التغير في رأس المال العامل
(٨٧٩,٨٤٤)	٧٦١,٥٥٤	شيكات برسم التحصيل
(١,٢٨٦,٧٤٣)	٧٠٣,٩٣٥	ذمم مدينة
٤٠٨,٤٨٨	(٤٩,٩٤٦)	البضاعة
(٢٨٨,٥٣٥)	١١,٥٦١	أرصدة مدينة أخرى
١,١١٩,٠٣٦	(٥٢٨,٣٤٢)	شيكات آجلة
(٣٣,٥٠١)	-	ذمم دائنة
(٢٤٩,١٤٦)	(٢١١,٠٤١)	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
(٢٥٢,٢٤٨)	١,٨٠١,٩٩٩	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التشغيل
(٥٧,٧٥٠)	(٦٦,٣٨٠)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
١٢٧,٨٠٠	١٤٢,٠٠٠	ممتلكات ومعدات وآلات
٧٠,٠٥٠	٧٥,٦٢٠	استثمار في شركة زميلة
		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٣,٠٦٣)	(١٦,٣٧٨)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٢٣٦,٦٨٧)	(١,٥١١,٩٠٧)	أوراق دفع
(١٨٨,١٠٠)	(١٨٨,١٠٠)	تسهيلات إئتمانية
(٤٢٧,٨٥٠)	(١,٧١٦,٣٨٥)	حقوق غير المسيطرين
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(٦١٠,٠٤٨)	١٦١,٢٣٤	التغير في النقد وما في حكمه
١,٤٥١,٧٤١	٦٧٩,٦٧١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٤١,٦٩٣	٨٤٠,٩٠٥	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
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣١ آذار ٢٠١٧
(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 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 ٢٠١٧.

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 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 قمل بالدينار الأردني	النشاط
شركة لنماج للصناعات الكيماوية والدوائية المتخصصة	الأردن	١٠٠%	٢٥,٠٠٠	صناعة الإضافات الطفوية
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 المرحلية 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 الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الاعمار الانتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل المرحلي الموحد.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل المرحلي 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 للإستخدام 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 المرحلي الموحد.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقا، 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 تملك 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 المرحلي 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 المرحلي 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 المرحلي 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 المرحلي 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 المرحلية 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 المرحلي الموحد خلال الفترة التي استحققت بها.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهريا الى 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 وفقا 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 المرحلية الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل المرحلي الموحد.

ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية المرحلية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحيانا أو الخسائر المتركمة المقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزيل لأغراض ضريبية.

٣ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٤.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧ وفقا لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٤ . الأرباح الموزعة

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٢٢ نيسان ٢٠١٧ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٢% 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 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 ٢٠١٧
-	-	٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
-	-	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 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.

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 السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتتويع 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:

٣١ آذار ٢٠١٧	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٢,١٩٢,٣٢٠	-	٢,١٩٢,٣٢٠
تسهيلات إئتمانية	٦٤٤,٠٦٣	-	٦٤٤,٠٦٣
أوراق دفع	٦٤٥,٢٨٨	٣٩٢,١٦٠	١,٠٣٧,٤٤٨
شيكات آجلة	٢٠٥,٩٩١	-	٢٠٥,٩٩١
أرصدة دائنة أخرى	٩٨٠,٣١٥	-	٩٨٠,٣١٥
	٤,٦٦٧,٩٧٧	٣٩٢,١٦٠	٥,٠٦٠,١٣٧

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٢,٧٢٠,٦٦٢	-	٢,٧٢٠,٦٦٢
تسهيلات إئتمانية	٢,١٥٥,٩٧٠	-	٢,١٥٥,٩٧٠
أوراق دفع	٦٥٥,٨٠٢	٣٩٨,٠٢٤	١,٠٥٣,٨٢٦
شيكات آجلة	١٩٤,٤٣٠	-	١٩٤,٤٣٠
أرصدة دائنة أخرى	١,١٩١,٣٥٦	-	١,١٩١,٣٥٦
	٦,٩١٨,٢٢٠	٣٩٨,٠٢٤	٧,٣١٦,٢٤٤

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 ٢٠١٦	٣١ آذار ٢٠١٧
٣,٢٠٩,٧٩٦	١,٦٨١,٥١١
٢١,٦٠٤,٦٤٤	٢٢,٣٩٠,٧١٦
%١٥	%٧,٥

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية