

# الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية  
المساهمة العامة المحدودة

---

صفحة

٤ - ٢	- تقرير مدقق الحسابات المستقل
٥	- قائمة المركز المالي الموحدة
٦	- قائمة الدخل الموحدة
٧	- قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٣ - ١٠	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



## تقرير مدقق الحسابات المستقل

### السادة مساهمي

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية المساهمة العامة  
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

### الرأي

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة المرفقة للشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية المساهمة العامة والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ وكلاً من قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية المساهمة العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

### أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وإن حدود مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في الفقرة الخاصة بمسؤولية المدقق من هذا التقرير. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى لتدقيق القوائم المالية في المملكة الأردنية الهاشمية، وقد تم إلزامنا بهذه المتطلبات وبمتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

### فقرة توكيدية

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة أراضٍ تبلغ قيمتها الدفترية (٦٠٢,٩٤٠) دينار غير مسجلة بإسم الشركة.

### أمر التدقيق الرئيسية

أمر التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي في تقديرنا المهني ذات أهمية جوهرية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة وتكوين رأينا حولها، دون إبداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يلي بيان بأهم أمور التدقيق الرئيسية لنا:

### (١) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة كما في نهاية عام ٢٠٢٥ موجودات مالية يبلغ رصيدها (٢١,٠١٨,٠٧٢) دينار. وحيث أن احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لهذه الموجودات المالية يعتمد بشكل أساسي على تقديرات الإدارة، فإن التأكد من كفاية هذا المخصص يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية بالنسبة لنا، هذا وقد تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها الاستفسار من إدارة الشركة حول آلية احتساب المخصص والتأكد من معقولية التقديرات والفرصيات التي استندت عليها الإدارة في عملية الاحتساب بالإضافة إلى الاستعلام حول الإجراءات المتخذة لمتابعة تحصيل هذه الموجودات المالية ومتابعة المبالغ المحصلة بعد انتهاء السنة المالية.

## (٢) قيمة البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة كما في نهاية عام ٢٠٢٥ بضاعة جاهزة وبضاعة تحت التصنيع يبلغ رصيدها (٥,٢٦١,٣١٦) دينار. وحيث أن عملية احتساب كلفة هذه البضائع تتطلب من إدارة الشركة احتساب أسس تحميل خاصة بالمصاريف الصناعية غير المباشرة وتقديرات حول الطاقة الإنتاجية الطبيعية للمصنع، فإن التأكد من صحة احتساب كلفة البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية بالنسبة لنا، هذا وقد تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يخص صحة تسعير البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع، التأكد من آلية التسعير وأسس التحميل التي استندت إليها الإدارة في عملية التسعير، بالإضافة الى التأكد من أن صافي القيمة البيعية المتوقعة لهذه البضائع لا تقل عن كلفتها وذلك من خلال مراجعة عينة من فواتير البيع الخاصة بها في الفترة اللاحقة.

## المعلومات الأخرى

المعلومات الأخرى هي تلك المعلومات التي يتضمنها التقرير السنوي للشركة بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن مجلس إدارة الشركة مسؤول عن صحة هذه المعلومات، وإن رأينا حول القوائم المالية الموحدة للشركة لا يشمل هذه المعلومات ولا يتضمن أي شكل من أشكال التأكيد بخصوصها، حيث تقتصر مسؤوليتنا على قراءة هذه المعلومات لتحديد فيما إذا كانت تتضمن أية أخطاء جوهرية أو إذا كانت تتعارض بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة للشركة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية التدقيق، وإذا تبين لنا نتيجة قيامنا بعملنا وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات فإنه يجب علينا الإشارة الى ذلك في تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة للشركة. هذا ولم يتبين لنا أية أمور جوهرية تتعلق بالمعلومات الأخرى يجب الإشارة إليها في تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية.

## مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن القوائم المالية الموحدة

إن إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة المرفقة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وتشمل هذه المسؤولية الإحتفاظ بنظام رقابة داخلي يهدف الى إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال. وكجزء من مسؤولية مجلس الإدارة عن إعداد القوائم المالية الموحدة، فإنه يجب عليه تقييم مدى قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة والافصاح في القوائم المالية الموحدة، إن لزم، عن كافة الأمور المتعلقة بالاستمرارية بما في ذلك أساس الإستمرارية المحاسبي، ما لم يكن هناك نية لدى مجلس الإدارة بتصفية الشركة أو وقف عملياتها أو لم يكن لديه خيار منطقي آخر بخلاف ذلك.

## مسؤولية مدقق الحسابات

تهدف إجراءات التدقيق التي نقوم بها الى حصولنا على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية الموحدة لا تتضمن أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، كما تهدف الى إصدارنا تقريراً يتضمن رأينا حول القوائم المالية الموحدة، وبالرغم من أن درجة القناعة التي نحصل عليها نتيجة إجراءات التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية هي درجة مرتفعة من القناعة، إلا أنها لا تشكل ضماناً لاكتشاف كافة الأخطاء الجوهرية في حال وجودها. قد تنتج الأخطاء في القوائم المالية الموحدة بسبب الخطأ أو الإحتيال وتعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المحتمل أن تؤثر بشكل إفرادي أو إجمالي على القرارات الإقتصادية لمستخدمي القوائم المالية.

نعتمد عند قيامنا بإجراءات التدقيق على تقديرنا وشكنا المهني خلال مراحل التدقيق المختلفة، وتشمل إجراءاتنا ما يلي:

- تقييم المخاطر المتعلقة بوجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، ونقوم بمراجعة تلك المخاطر خلال تخطيطنا وتنفيذنا لإجراءات التدقيق وحصولنا على أدلة التدقيق اللازمة لإبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة، منوهين أن مخاطر عدم إكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الإحتيال هي أكبر من تلك المخاطر الناتجة عن الأخطاء غير المقصودة لما يتضمنه الإحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف أو تحريف أو تجاوز لأنظمة الضبط والرقابة الداخلية.
- تقييم أنظمة الضبط والرقابة الداخلية المطبقة في الشركة وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة وليس بهدف إبداء رأياً منفصلاً حول مدى فعالية هذه الأنظمة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة وتقييم مدى معقولية تقديرات الإدارة بما في ذلك كفاية الإفصاحات الخاصة بها.
- تقييم مدى ملاءمة أساس الإستمرارية المحاسبي المستخدم من قبل إدارة الشركة وتحديد مدى وجود أحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول إستمرارية الشركة وذلك إستناداً الى أدلة التدقيق التي نحصل عليها، وإذا تبين لنا وجود شكوك حول إستمرارية الشركة، فإنه يجب علينا الإشارة في تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة الى إفصاحات الإدارة الخاصة بذلك، وإذا لم تتضمن القوائم المالية الموحدة الإفصاحات الكافية، فإنه يجب علينا تعديل تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة بما يفيد عدم كفاية الإفصاحات.
- تقييم محتوى وطريقة عرض القوائم المالية الموحدة والإفصاحات الخاصة بها، وتحديد فيما إذا كانت هذه القوائم تعكس العمليات الأساسية للشركة والأحداث الخاصة بها بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالشركات والأنشطة التجارية التي تتضمنها القوائم المالية الموحدة حيث أن الإشراف على تدقيق القوائم المالية الموحدة وإبداء الرأي حولها هو من مسؤوليتنا وحدنا.
- إبلاغ إدارة الشركة بنطاق وتوقيت عملية التدقيق بالإضافة الى نتائج التدقيق الهامة والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية التي نلمسها في أنظمة الضبط والرقابة الداخلية خلال عملية التدقيق.
- إبلاغ إدارة الشركة بالتزامنا بقواعد السلوك المهني الخاصة بالإستقلالية وبكافة الأمور التي من شأنها التأثير على إستقلاليتنا والإجراءات الوقائية المتخذة من قبلنا في هذا الخصوص.
- إبلاغ إدارة الشركة بأمور التدقيق الهامة الخاصة بالسنة الحالية والإفصاح عن تلك الأمور بتقريرنا حول القوائم المالية الموحدة، ما لم يكن هناك أية قوانين أو تشريعات لا تجيز قيامنا بذلك أو إذا كانت الأضرار من عملية الإفصاح تفوق المنافع المتوقعة نتيجة ذلك.

#### تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية المساهمة العامة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن القوائم المالية الموحدة المرفقة والقوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها من كافة النواحي الجوهرية، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.



**المهنيون العرب**  
أمين سمارة  
إجازة رقم (٤٨١)



عمان في ١٨ آذار ٢٠٢٦

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥  
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
٨,٦٦٩,٤٣٢	٨,٨٧٣,٥٧٦	٣	ممتلكات ومعدات وآلات
٣,٧٠٥,٣٣٥	٤,٦٣١,٩٠٥	٤	مشاريع تحت التنفيذ
٦٣٠,٣٤٦	٧٢٤,٦٦٧	٥	استثمار في شركات زميلة
٢٣٧,٠٩٠	٢٦٦,٠٢٩	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
١٣,٢٤٢,٢٠٣	١٤,٤٩٦,١٧٧		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>الموجودات المتداولة</b>			
١٦,٩٩٨,٥٣٥	١٨,٠٣٨,٣٧٣	٧	البضاعة
٢,٣٤٧,٠٥٩	٤,٢٥٤,٦٤٦	٨	أرصدة مدينة أخرى
١٤,٠٧٠,٦٢٠	١٥,٤٩١,٦٨٣	٩	ذمم مدينة
٢,٢٣٣,٨٦٧	٢,٠٥٤,١٨١		شيكات برسم التحصيل
٨,٢٠٣,٠١٠	٦,٩٣٧,٥٩٤	١٠	النقد وما في حكمه
٤٣,٨٥٣,٠٩١	٤٦,٧٧٦,٤٧٧		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٥٧,٠٩٥,٢٩٤	٦١,٢٧٢,٦٥٤		<b>مجموع الموجودات</b>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
١٦,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال المدفوع
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠		علاوة إصدار
٤,١٢٥,٠٠٠	٤,١٢٥,٠٠٠		احتياطي إجباري
٢,١١٨,٩٤٩	٢,١١٨,٩٤٩		احتياطي اختياري
(٣,٠٩٥,٩١٩)	(٣,١٥٠,٦٢٣)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
١٥,٣٧٣,٥٠٣	١٩,٥٩٧,٠١٧		أرباح مرحلة
٣٦,٥٢١,٥٣٣	٤٠,٦٩٠,٣٤٣		<b>مجموع حقوق مساهمي الشركة</b>
٨,٧٢٧,٣٥٦	٩,٠٣٣,٥٧٠		حقوق غير المسيطرين
٤٥,٢٤٨,٨٨٩	٤٩,٧٢٣,٩١٣		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>المطلوبات</b>			
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
٢,٧٨٦,١٨٢	٢,٥٤٣,٧٧٦	١٣	تسهيلات ائتمانية تستحق الدفع بعد أكثر من عام
٧٦,٠٧٠	٢٣,٧٦٦	١٢	أوراق دفع تستحق بعد أكثر من عام
٥٢٢,٢٧٢	٥٦٨,٧٦١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٣٨٤,٥٢٤	٣,١٣٦,٣٠٣		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
٣,١٨٣,٨٤٣	٣,٧٩٤,٢٨٦	١٣	تسهيلات ائتمانية تستحق الدفع خلال عام
١,١٧٠,٨٤٩	١,٠٨٨,٤٢٠	١٢	أوراق دفع تستحق خلال عام
١٤٤,١٥١	١٥٩,٦٢٨		شيكات آجلة
٢,١٩٠,٢٣٥	١,٨٣٢,٤٠٩		ذمم دائنة
١,٧٧٢,٨٠٣	١,٥٣٧,٦٩٥	١٤	أرصدة دائنة أخرى
٨,٤٦١,٨٨١	٨,٤١٢,٤٣٨		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١١,٨٤٦,٤٠٥	١١,٥٤٨,٧٤١		<b>مجموع المطلوبات</b>
٥٧,٠٩٥,٢٩٤	٦١,٢٧٢,٦٥٤		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها"

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥  
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
٣٥,٧٠٨,٤٤٦	٣٥,٨٨١,٩٩٩	١٥	المبيعات
(٢٣,٧٢٠,٣٦٤)	(٢٣,٥٢٠,٣٣٩)	١٦	كلفة المبيعات
١١,٩٨٨,٠٨٢	١٢,٣٦١,٦٦٠		مجمّل الربح
٣٤٢,٥٨٦	٢٥٥,٥٢٥	٥	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
(١,٤٦٨,٣٥٩)	(١,٦٣٥,٦١٨)	١٨	مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٣٢٠,٨٠٧)	(٢,٤٣٩,٦٤٨)	١٩	مصاريف إدارية
(٣٢٨,٠٣٩)	(٤٥٢,٠٢٣)		مصاريف تمويل
(٤٤٢,٥٠٠)	(٢٢٠,٠٠٠)	٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	٧	مخصص بضاعة تالفة ومنتھية الصلاحية
٧٩,٤٢٣	٢٥٥,٣١٢		إيرادات فوائد ودائع بنكية
٥٩,٨٥٣	٥٣,٣٣٢		إيرادات أخرى
(٤٥,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧,٧٦٥,٢٣٩	٨,٠٨٣,٥٤٠		ربح السنة قبل الضريبة
(٥٢١,٣٠٧)	(٦٦١,٥١٢)	٢٠	ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية للسنة
٧,٢٤٣,٩٣٢	٧,٤٢٢,٠٢٨		ربح السنة
			ويعود إلى:
٥,٧٠٠,١٩٢	٦,٠٣٨,٥١٤		مساهمي الشركة
١,٥٤٣,٧٤٠	١,٣٨٣,٥١٤		حقوق غير المسيطرين
٧,٢٤٣,٩٣٢	٧,٤٢٢,٠٢٨		
٠,٣٤٥	٠,٣٦٦	٢١	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة العائد لمساهمي الشركة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها"

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
٧,٢٤٣,٩٣٢	٧,٤٢٢,٠٢٨	ربح السنة
(٨٦,٤٥٠)	(٥٤,٧٠٤)	بنود الدخل الشامل الأخرى:
٧,١٥٧,٤٨٢	٧,٣٦٧,٣٢٤	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٧,١٥٧,٤٨٢	٧,٣٦٧,٣٢٤	إجمالي الربح والدخل الشامل للسنة
٥,٦١٣,٧٤٢	٥,٩٨٣,٨١٠	إجمالي الدخل الشامل يعود إلى:
١,٥٤٣,٧٤٠	١,٣٨٣,٥١٤	مساهمي الشركة
٧,١٥٧,٤٨٢	٧,٣٦٧,٣٢٤	حقوق غير المسيطرين

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها"



الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

رأس المال المدفوع	علاوة الإصدار	احتياطات		فروقات ترجمة عملات أجنبية	أرباح مرحلة	مجموع حقوق المساهمين	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية	
		إجباري	اختياري						
١٦,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٤,١٢٥,٠٠٠	٢,١١٨,٩٤٩	(٣,٠٩٥,٩١٩)	١٥,٣٧٣,٥٠٣	٣٦,٥٢١,٥٣٣	٨,٧٢٧,٣٥٦	٤٥,٢٤٨,٨٨٩	الرصيد كما في ٢٠٢٥/١/١
-	-	-	-	-	(١,٨١٥,٠٠٠)	(١,٨١٥,٠٠٠)	-	(١,٨١٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
-	-	-	-	-	-	-	(١,٠٧٧,٣٠٠)	(١,٠٧٧,٣٠٠)	توزيعات أرباح تخص حقوق غير المسيطرين
-	-	-	-	(٥٤,٧٠٤)	٦,٠٣٨,٥١٤	٥,٩٨٣,٨١٠	١,٣٨٣,٥١٤	٧,٣٦٧,٣٢٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٦,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٤,١٢٥,٠٠٠	٢,١١٨,٩٤٩	(٣,١٥٠,٦٢٣)	١٩,٥٩٧,٠١٧	٤٠,٦٩٠,٣٤٣	٩,٠٣٣,٥٧٠	٤٩,٧٢٣,٩١٣	الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١
١٦,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٤,١٢٥,٠٠٠	٢,١١٨,٩٤٩	(٣,٠٠٩,٤٦٩)	١١,٣٢٣,٣١١	٣٢,٥٥٧,٧٩١	٧,٤٤٠,١١٦	٣٩,٩٩٧,٩٠٧	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١
-	-	-	-	-	(١,٦٥٠,٠٠٠)	(١,٦٥٠,٠٠٠)	-	(١,٦٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	-	-	-	-	-	-	(٢٥٦,٥٠٠)	(٢٥٦,٥٠٠)	توزيعات أرباح تخص حقوق غير المسيطرين
-	-	-	-	(٨٦,٤٥٠)	٥,٧٠٠,١٩٢	٥,٦١٣,٧٤٢	١,٥٤٣,٧٤٠	٧,١٥٧,٤٨٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٦,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٤,١٢٥,٠٠٠	٢,١١٨,٩٤٩	(٣,٠٩٥,٩١٩)	١٥,٣٧٣,٥٠٣	٣٦,٥٢١,٥٣٣	٨,٧٢٧,٣٥٦	٤٥,٢٤٨,٨٨٩	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها"

**الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية**  
**شركة مساهمة عامة محدودة**  
**قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥**  
**(بالدينار الأردني)**

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٧,٧٦٥,٢٣٩	٨,٠٨٣,٥٤٠	ربح السنة قبل الضريبة
٥٣٦,٥٤٢	٦٠٨,١٣١	استهلاكات
(٣٦,٨٠٠)	(٢٩,٥٠٠)	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات وآلات
(٣٤٢,٥٨٦)	(٢٥٥,٥٢٥)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
٤٤٢,٥٠٠	٢٢٠,٠٠٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مخصص بضاعة تالفة ومنتهية الصلاحية
٦٣,٠٧٧	٣٢,٤١٩	مخصص عمولات مندوبين وعملاء
١١٥,٤٢٥	١٢١,٥٠٠	مخصص مكافأة الإدارة العليا
١٢٧,٩٥٠	١١٩,٤٠٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		<b>التغير في رأس المال العامل</b>
١١٨,٤٦٣	١٧٩,٦٨٦	شيكات برسم التحصيل
(١,٩٨٦,٦٨٢)	(١,٠٨٩,٨٣٨)	البضاعة
(٦٧٨,١٧١)	(١,٩٠٧,٥٨٧)	أرصدة مدينة أخرى
(٧٧٠,٨٧٠)	(١,٦٤١,٠٦٣)	ذمم مدينة
(٢٦٤,٨٥٧)	١٥,٤٧٧	شيكات آجلة
٥١٥,٤٧٦	(٣٥٧,٨٢٦)	ذمم دائنة
(١٦٤,٩٦٧)	(٣٣١,٣٣٢)	أرصدة دائنة أخرى
(٣١٦,٩٥٩)	(٨٣٧,١٢٨)	ضريبة الدخل المدفوعة
٥,٢٦٧,٧٨٠	٣,٠٢٥,٣٦٣	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(١,٥٣٨,٥٠٤)	(٧٨٢,٧٧٥)	ممتلكات ومعدات وآلات
(١,٢٦٣,٦٨٩)	(٩٢٦,٥٧٠)	مشاريع تحت التنفيذ
-	(٢٨,٩٣٩)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٠٦,٥٠٠	١٠٦,٥٠٠	توزيعات أرباح نقدية من شركة زميلة
(٢,٦٩٥,٦٩٣)	(١,٦٣١,٧٨٤)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(١,٦٥٠,٠٠٠)	(١,٨١٥,٠٠٠)	أرباح موزعة
(٢٥٦,٥٠٠)	(١,٠٧٧,٣٠٠)	حقوق غير المسيطرين
٣,٠٨٨,٤٤٣	٣٦٨,٠٣٨	تسهيلات ائتمانية
(٣٢,١٠١)	(١٣٤,٧٣٣)	أوراق دفع
١,١٤٩,٨٤٢	(٢,٦٥٨,٩٩٥)	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية</b>
٣,٧٢١,٩٢٩	(١,٢٦٥,٤١٦)	<b>التغير في النقد وما في حكمه</b>
٤,٤٨١,٠٨١	٨,٢٠٣,٠١٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,٢٠٣,٠١٠	٦,٩٣٧,٥٩٤	<b>النقد وما في حكمه في نهاية السنة</b>

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها"

**الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية**  
**شركة مساهمة عامة محدودة**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**٣١ كانون الأول ٢٠٢٥**  
**(بالدينار الأردني)**

**١ . عام**

تأسست الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية بتاريخ ١٧/١٠/١٩٩١ كشركة ذات مسؤولية محدودة وقد تم تحويل الصفة القانونية للشركة لشركة مساهمة عامة محدودة في ٣١ تموز ٢٠٠٥ وهي مسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (٣٦٦). إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها صناعة المبيدات الحشرية الزراعية والمنزلية والأدوية البيطرية.

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

تم إقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢ آذار ٢٠٢٦، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

**٢ . ملخص لأهم الأسس المحاسبية**

**أسس إعداد القوائم المالية الموحدة**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، باستثناء التعديلات على المعايير التي أصبحت واجبة التطبيق اعتباراً من بداية السنة المالية الحالية.

**أسس توحيد القوائم المالية**

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة الخاضعة لسيطرتها، وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يتحقق ما يلي:

- سيطرة الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها (الحقوق القائمة التي تمنح الشركة الأم القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- تعرض الشركة الأم أو حقوقها للعوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة كما في نفس تاريخ القوائم 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 القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

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

فيما يلي معلومات عن الشركات التابعة التي تم توحيد قوائمها المالية مع الشركة الأم:

النشاط	رأس المال بالدينار الأردني	نسبة التملك	مركز التسجيل	اسم الشركة التابعة
صناعة الاضافات العلفية	٥٠,٠٠٠	١٠٠%	الأردن	شركة اندماج للصناعات الكيماوية والدوائية المتخصصة ذ.م.م
إنتاج أسمدة معدنية وكيماوية	٩,٥٠٠,٠٠٠	٥٥%	السعودية	شركة الدلتا السعودية للصناعات الكيماوية ذ.م.م
تجارة الأدوية البيطرية	١٩,٠٠٠	١٠٠%	الأردن	شركة أرض البيطرة لتجارة الأدوية البيطرية ذ.م.م

### تطبيق معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات الجديدة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية، وقد قامت الشركة خلال السنة بتطبيق هذه التعديلات التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠٢٥ على النحو التالي:

تاريخ التطبيق	المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة
١ كانون الثاني ٢٠٢٥	توضح هذه التعديلات كيفية تقييم الشركة فيما إذا كانت العملة قابلة للتحويل و كيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون القابلية للتحويل معدومة، بالإضافة الى الافصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم تأثير او توقع تأثير عدم قابلية العملة للتحويل على المركز المالي و الاداء المالي و التدفقات النقدية للشركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١).

إن تطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية لم ينتج عنه تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية والسابقة.

### استخدام التقديرات

إن اعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على القوائم 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 القوائم 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 قائمة الدخل الموحدة.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة خسائر تدني الموجودات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) حيث تتطلب هذه العملية استخدام العديد من الفرضيات والتقديرات عند احتساب التدفقات النقدية المستقبلية وقيم الضمانات ونسب التعثر وأرصدة الموجودات المالية عند التعثر وتحديد فيما إذا كان هناك زيادة في درجة المخاطر الائتمانية للموجودات المالية.
- 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 قائمة الدخل الموحدة.

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.

#### مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة والتي تتضمن كلفة الإنشاءات والمصاريف المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين يتم الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

#### الاستثمار في الشركات الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات 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 الشركات الزميلة. تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركات الزميلة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن قائمة حقوق الملكية الموحدة، تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن قائمة حقوق الملكية الموحدة. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركات الزميلة باستثناء حصتها في التزامات الشركات الزميلة.

#### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة 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 قائمة الدخل الشامل الموحدة 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 قائمة الدخل الموحدة.

#### 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 المشتراه بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

## الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، 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 القوائم المالية الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

## التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في القوائم 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 التمويل

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الائتمانية في قائمة الدخل الموحدة خلال السنة التي استحققت بها.

## الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات المتأتية من بيع السلع عندما تنتقل السيطرة إلى المشتري، في حين يتم الاعتراف بالإيرادات المتأتية من تقديم الخدمات مع مرور الوقت وحسب نسبة الإنجاز. وفي جميع الأحوال يشترط إمكانية قياس الإيرادات بموثوقية كافية.

يتم تحقق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

## عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالإعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم الشركة أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار.

### 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 القوائم المالية الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

### ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم 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. ممتلكات ومعدات وآلات

المجموع	أخرى	وسائط نقل	الآلات والمعدات والمضخات	مباني	أراضي	الكلفة:
١٨,٨٥٩,٩٩٣	٢,٤١٠,٥٣٥	١,٦٧٢,٦٢٢	٧,١٤٠,٢١٥	٦,٠٦٢,٥٣٠	١,٥٧٤,٠٩١	الرصيد كما في ٢٠٢٥/١/١
٨١٢,٢٧٥	٧٠,٥٥١	٦٠,٣٧٢	٥٢٩,٧٨٣	١٥١,٥٦٩	-	إضافات
(١١٠,٥٠٠)	-	(١١٠,٥٠٠)	-	-	-	استيعادات
١٩,٥٦١,٧٦٨	٢,٤٨١,٠٨٦	١,٦٢٢,٤٩٤	٧,٦٦٩,٩٩٨	٦,٢١٤,٠٩٩	١,٥٧٤,٠٩١	الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١
١٠,١٩٠,٥٦١	١,٤١٣,٢٧٨	٨٩٥,٩٨٩	٥,٤٢٨,٠٥٣	٢,٤٥٣,٢٤١	-	الاستهلاك المتراكم:
٦٠٨,١٣١	٩٧,٥١٧	١٠٩,٧٣٠	٢٦٧,٢٢٤	١٣٣,٦٦٠	-	الرصيد كما في ٢٠٢٥/١/١
(١١٠,٥٠٠)	-	(١١٠,٥٠٠)	-	-	-	استهلاك السنة
١٠,٦٨٨,١٩٢	١,٥١٠,٧٩٥	٨٩٥,٢١٩	٥,٦٩٥,٢٧٧	٢,٥٨٦,٩٠١	-	استيعادات
٨,٨٧٣,٥٧٦	٩٧٠,٢٩١	٧٢٧,٢٧٥	١,٩٧٤,٧٢١	٣,٦٢٧,١٩٨	١,٥٧٤,٠٩١	الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١
١٧,٣٩١,٨٧٤	١,٩٨١,٠٥٢	١,٣٢١,٠١٨	٦,٥٥٣,٦٦٥	٦,٠٠٩,٤١٢	١,٥٢٦,٧٢٧	الكلفة:
١,٥٧٥,٣٠٤	٤٢٩,٤٨٣	٣٩٣,٨٠٤	٦٥١,٥٣٥	٥٣,١١٨	٤٧,٣٦٤	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١
(١٠٧,١٨٥)	-	(٤٢,٢٠٠)	(٦٤,٩٨٥)	-	-	إضافات
١٨,٨٥٩,٩٩٣	٢,٤١٠,٥٣٥	١,٦٧٢,٦٢٢	٧,١٤٠,٢١٥	٦,٠٦٢,٥٣٠	١,٥٧٤,٠٩١	استيعادات
٩,٧٦١,٢٠٤	١,٣٠٤,١٠٨	٨٤١,٣١٣	٥,٢٩٧,٢٩٠	٢,٣١٨,٤٩٣	-	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١
٥٣٦,٥٤٢	١٠٩,١٧٠	٩٦,٨٧٦	١٩٥,٧٤٨	١٣٤,٧٤٨	-	استهلاك السنة
(١٠٧,١٨٥)	-	(٤٢,٢٠٠)	(٦٤,٩٨٥)	-	-	استيعادات
١٠,١٩٠,٥٦١	١,٤١٣,٢٧٨	٨٩٥,٩٨٩	٥,٤٢٨,٠٥٣	٢,٤٥٣,٢٤١	-	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١
٨,٦٦٩,٤٣٢	٩٩٧,٢٥٧	٧٧٦,٦٣٣	١,٧١٢,١٦٢	٣,٦٠٩,٢٨٩	١,٥٧٤,٠٩١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١

\* قامت الشركة بشراء أرض من شركة المدن الصناعية خلال عام ٢٠٢٢ بقيمة (٦٠٢,٩٤٠) دينار، تنص إتفاقية الشراء على سداد قيمة الأرض من خلال سداد دفعة أولى تمثل (٣٠%) من قيمة الأرض والباقي بشيكات آجلة تمتد حتى عام ٢٠٢٥، يتم في نهايتها نقل ملكية الأرض باسم الشركة، إلا أنه لم يتم استكمال إجراءات نقل الملكية حتى نهاية عام ٢٠٢٥.

\* يوجد رهن على بعض أراضي الشركة مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة.

### ٤. المشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند كلفة إنشاء مصنع اللقاحات البيطرية وتوسعة المصنع الحالي، إن التكلفة التقديرية المتوقعة لإكمال المشروع تبلغ ما يقارب (٤٠٠) ألف دينار ويتوقع الانتهاء منه خلال عام ٢٠٢٦.

## ٥. استثمار في شركات زميلة

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة:

اسم الشركة	الرصيد في بداية السنة	توزيعات نقدية	الحصة من نتائج أعمال السنة	فروقات ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في نهاية السنة	القيمة السوقية
العربية السورية لصناعة المواد الزراعية والأدوية البيطرية المحدودة المسؤولية - أسيكو	٦٣٠,٣٤٦	(١٠٦,٥٠٠)	٢٥٥,٥٢٥	(٥٤,٧٠٤)	٧٢٤,٦٦٧	غير مدرجة

يلخص الجدول أدناه بعض المعلومات المتعلقة بالشركات الزميلة:

اسم الشركة	النشاط	دولة التسجيل	نسبة الملكية	الموجودات	المطلوبات	الإيرادات
العربية السورية لصناعة المواد الزراعية والأدوية البيطرية المحدودة المسؤولية - أسيكو	صناعة الأدوية البيطرية	سوريا	٤٤,٤٤%	٢,٠٢٠,٧١٨	٣٩٠,٢١٦	١,٩٨٧,٦٨٧

## ٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٣٧,٠٩٠	٢٦٦,٠٢٩

أسهم شركة غير مدرجة في أسواق مالية

يمثل هذا البند كلفة استثمار الشركة بما نسبته ٩,٦% من رأسمال شركة دلتا للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية والمسجلة في المملكة الأردنية الهاشمية والذي يظهر بالكلفة لعدم القدرة على قياس القيمة العادلة له بموثوقية كافية. قامت شركة دلتا للاستثمارات المالية خلال عام ٢٠٢٥ بزيادة رأسمالها بمبلغ (٣٠٠,٠٠٠) دينار، يمثل مبلغ الزيادة في قيمة الموجودات اعلاه حصة الشركة من الزيادة.

## ٧. البضاعة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٢,٨١٨,٨٠٠	١٣,٥٣٠,٩٣٢	مواد أولية وتعبئة وتغليف
٤,٥٩٢,٠٨١	٤,٨٩٣,٤١١	بضاعة جاهزة
٢٩١,٥٢٩	٣٦٧,٩٠٥	بضاعة تحت التصنيع
(٧٠٣,٨٧٥)	(٧٥٣,٨٧٥)	مخصص بضاعة تالفة ومنتھية الصلاحية
١٦,٩٩٨,٥٣٥	١٨,٠٣٨,٣٧٣	

وفيما يلي الحركة على مخصص البضاعة التالفة ومنتھية الصلاحية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦٠٥,٢٢٥	٧٠٣,٨٧٥	الرصيد كما في بداية السنة
١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	إضافات
(١,٣٥٠)	-	إتلاف بضاعة
٧٠٣,٨٧٥	٧٥٣,٨٧٥	



#### ٨ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥,٩٠٩	١,٦٢٦,٤٤٥	اعتمادات مستندية
١,٣٠٩,٦٠٩	١,٦٢٥,٦٨٤	دفعات مقدمة على حساب استثمارات
٤٧٦,٩٦٥	٤٧١,٤٠١	ذمم موظفين
٤٤٧,٨٤٤	٤٤٥,٦٤٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٨,٠٢٥	٥٥,٧١٤	تأمينات كفالات
١١,٣٣٧	١١,٣٣٧	تأمينات مستردة
٩,٦٥٢	٩,٧٥٢	أمانات ضريبة الدخل
٤,٧٢٠	٤,٣٤٩	أمانات ضريبة المبيعات
٢,٩٩٨	٤,٣١٦	متفرقة
<u>٢,٣٤٧,٠٥٩</u>	<u>٤,٢٥٤,٦٤٦</u>	

#### ٩ . ذمم مدينة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٦,٨٦١,٢٨٠	١٨,٤٩٢,٤٩٠	ذمم مدينة
(٢,٧٩٠,٦٦٠)	(٣,٠٠٠,٨٠٧)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>١٤,٠٧٠,٦٢٠</u>	<u>١٥,٤٩١,٦٨٣</u>	

يبين الجدول التالي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٥٠٢,١٦٦	٢,٧٩٠,٦٦٠	الرصيد كما في بداية السنة
٤٤٢,٥٠٠	٢٢٠,٠٠٠	إضافات
(١٥٤,٠٠٦)	(٩,٨٥٣)	ديون معدومة
<u>٢,٧٩٠,٦٦٠</u>	<u>٣,٠٠٠,٨٠٧</u>	

يبين الجدول التالي أعمار الذمم المستحقة التي لم يتم أخذ مخصص لها:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٣,٨٥٠,٠٠٢	١٥,٤٠١,٥٩٠	ذمم مستحقة لفترة تقل عن عام
٢٢٠,٦١٨	٩٠,٠٩٣	ذمم مستحقة لفترة تزيد عن عام
<u>١٤,٠٧٠,٦٢٠</u>	<u>١٥,٤٩١,٦٨٣</u>	

وفي رأي إدارة الشركة أن جميع الذمم المستحقة التي لم يتم أخذ مخصص لها قابلة للتحويل بشكل كامل.

#### ١٠ . النقد وما في حكمه

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٠,٥٠٨	١٨,٧٩١	نقد وشيكات في الصندوق
٢,٣٢٧,٩٢٧	٢,٥٢٠,٧٩٥	حسابات جارية لدى البنوك
٥,٨٣٤,٥٧٥	٤,٣٩٨,٠٠٨	ودائع لدى البنوك
<u>٨,٢٠٣,٠١٠</u>	<u>٦,٩٣٧,٥٩٤</u>	

- تستحق الودائع لدى البنوك خلال فترة شهر إلى (٣) أشهر، وتكتسب فائدة بنسبة (٤,٥% - ٥%) سنوياً.
- لم يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تخص أرصدة حسابات الشركة لدى البنوك حيث أن الاثر المالي المحتسب غير جوهري.

## ١١. حقوق الملكية

### رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (١٦,٥) مليون دينار مقسم إلى (١٦,٥) مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

### علاوة الإصدار

تبلغ علاوة الإصدار (١,٥) مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ وهي ناتجة عن إصدار بعض الأسهم بسعر يزيد عن القيمة الاسمية للسهم البالغة دينار واحد.

### احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠ % خلال السنوات السابقة إلى أن يبلغ ما يعادل ربع رأسمال الشركة المصرح به، وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

### احتياطي اختياري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة لا تزيد عن ٢٠ % خلال السنوات السابقة، وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

### حقوق غير المسيطرين

يمثل هذا البند الجزء غير المملوك من قبل الشركة من حقوق الملكية في الشركة التابعة (شركة الدلتا السعودية للصناعات الكيماوية ذ.م.م).

### توزيعات أرباح

- سيتقدم مجلس الإدارة بتوصية للهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها الذي سيعقد خلال عام ٢٠٢٦ بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٠ % من رأس المال البالغ (١٦,٥) مليون دينار. كذلك سيتقدم بالتوصية بزيادة رأسمال الشركة من (١٦,٥) مليون دينار/سهم إلى (٢٥) مليون دينار/سهم عن طريق توزيع أسهم مجانية بقيمة (٣,٥) مليون دينار على المساهمين، واكتتاب خاص لمساهمي الشركة بقيمة (٥) مليون دينار وبسعر دينار واحد للسهم وبدون علاوة اصدار.

- وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد خلال عام ٢٠٢٥ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١١ % من رأس المال البالغ (١٦,٥) مليون دينار.

## ١٢. أوراق دفع

٢٠٢٤	٢٠٢٥
١,٢٤٦,٩١٩	١,١١٢,١٨٦

تمويل مرابحة من بنوك إسلامية

تم منح التمويل أعلاه مقابل إيداع شيكات برسم التحصيل ورهن عقاري على بعض أراضي الشركة.

## ١٣. تسهيلات ائتمانية

نوع التسهيلات	العملة	سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	سقف التسهيلات	الرصيد القائم	
					قصير الاجل	طويل الأجل
قرض البنك المركزي	دينار	٢,٦٨٥%	٢٠٢٦ - ٢٠٣٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٦,٤٥٦	١,٦٤٢,٤٩٧
قرض البنك المركزي	دينار	٣,٢٥%	٢٠٢٦ - ٢٠٢٧	٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٧١,٤٤٠	٤٢٨,٤٨٣
قرض البنك المركزي	دينار	٣,٢٥%	٢٠٢٦ - ٢٠٢٩	٧٨٨,٠٠٠	٣١٥,٢٠٤	٤٧٢,٧٩٦
قرض البنك المركزي	دينار	٣%	٢٠٢٦	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٥٣١	-
قرض تجاري	دينار	٧%	٢٠٢٦	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٥٢٥,٠٠٠	-
جاري مدين	دينار	٧,٧٥%	٢٠٢٦	٦٠٠,٠٠٠	٥٤٢,٨١٢	-
جاري مدين	دينار	٨,٢٥%	٢٠٢٦	١,٠٠٠,٠٠٠	٤٤٧,٨٤٣	-
					٣,٧٩٤,٢٨٦	٢,٥٤٣,٧٧٦

تم منح التسهيلات المذكورة أعلاه مقابل رهن عقاري على بعض أراضي الشركة.

١٤ . أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٧٦,٣١٨	٤٢٠,٦٢٩	مصاريف مستحقة
٥٢٢,٦١٤	٣٤٦,٩٩٨	مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية (إيضاح ٢٠)
١٦٩,٧٥٤	٢٠١,٣٩٣	أمانات مساهمين
٢٣١,٢٧٢	١٣٨,٩٨١	مخصص عمولات مندوبين وعملاء
١١٥,٤٢٥	١٢١,٥٠٠	مخصص مكافآت الإدارة العليا
٨٣,٨٦٢	٨٦,٣٨٢	مخصص مكافآت الموظفين
١٨٤,٦١٧	٥٥,٧٨٢	أمانات ضريبة المبيعات
٤٢,٧٥٠	٤٢,٧٥٠	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧,١٦٧	٦,٨٧٣	أمانات موظفين
١٣٩,٠٢٤	١١٦,٤٠٧	متفرقة
١,٧٧٢,٨٠٣	١,٥٣٧,٦٩٥	

١٥ . التوزيع الجغرافي للمبيعات

تمارس الشركة نشاط تشغيلي يتمثل في تصنيع المبيدات الزراعية والأدوية البيطرية، وذلك في المملكة الأردنية الهاشمية وفي المملكة العربية السعودية.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦,٥٦٩,٧٢٨	٦,٣٩٦,٢٤١	المبيعات المحلية
٢٩,١٣٨,٧١٨	٢٩,٤٨٥,٧٥٨	المبيعات الخارجية
٣٥,٧٠٨,٤٤٦	٣٥,٨٨١,٩٩٩	

١٦ . كلفة المبيعات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١١,١٩٦,٣١٦	١٢,٨١٨,٨٠٠	مواد أولية وتعبئة وتغليف أول السنة
٢١,٢٣٧,٢٣٩	١٩,٤٨٢,٠٠٩	مشتريات مواد خلال السنة
(١٢,٨١٨,٨٠٠)	(١٣,٥٣٠,٩٣٢)	مواد أولية وتعبئة وتغليف آخر السنة (إيضاح ٧)
١٩,٦١٤,٧٥٥	١٨,٧٦٩,٨٧٧	كلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج
٥٢٦,٥٩٧	٢٩١,٥٢٩	بضاعة تحت التصنيع أول السنة
٤,٤٦٨,٤٥٧	٥,١٢٨,١٦٨	مصاريف صناعية (إيضاح ١٧)
(٢٩١,٥٢٩)	(٣٦٧,٩٠٥)	بضاعة تحت التصنيع آخر السنة (إيضاح ٧)
٢٤,٣١٨,٢٨٠	٢٣,٨٢١,٦٦٩	كلفة البضاعة المصنعة خلال السنة
٣,٩٩٤,١٦٥	٤,٥٩٢,٠٨١	بضاعة جاهزة أول السنة
(٤,٥٩٢,٠٨١)	(٤,٨٩٣,٤١١)	بضاعة جاهزة آخر السنة (إيضاح ٧)
٢٣,٧٢٠,٣٦٤	٢٣,٥٢٠,٣٣٩	كلفة البضاعة المباعة خلال السنة

## ١٧ . مصاريف صناعية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٩٠٢,٨٦٩	٢,٢٥٤,١٥٨	رواتب وأجور وملحقاتها
١٤٨,٦٠٢	١٦٩,٤٥٤	ضمان اجتماعي
٤٧٧,٧٤٤	٥٥٦,٥٨٢	استهلاكات (إيضاح ٣)
٤٥١,٥٨٨	٤٨٥,٠٠٨	صيانة وقطع غيار
٣٢٥,٧٦٢	٤٦٠,٠٧٢	أجور نقل
٢٣٢,٩٢٦	٢٥٢,٤١٩	تأمين
١٩٢,٢٣٩	١٨٦,٢٤٥	مصاريف المختبر
١٤٣,١٥٦	١٨٢,٠٥٧	إيجارات
١٦٢,٩١٥	١٦٨,٩١٨	محروقات
١٣٣,٢٣٠	١٣٨,٢٣٧	مياه وكهرباء
١٣٨,٣٥٣	٥٦,٦٥٩	رسوم حكومية
٢٧,٠٥٧	٣٠,٦٦٢	صندوق ادخار الموظفين
١٧,٧٦٧	٢٧,٨٠٣	نظافة
٢١,٥٣٤	٢٧,٧٤١	سلامة عامة
٣٠.٦	١٨,١٥٢	ضيافة
٤,٥٦٠	٦,٥٥٥	رسوم إتلاف بضاعة
٨٧,٨٤٩	١٠٧,٤٤٦	متفرقة
<b>٤,٤٦٨,٤٥٧</b>	<b>٥,١٢٨,١٦٨</b>	

## ١٨ . مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٤٦,٣٤٠	٥٧٦,٧١٨	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٠,٩٠٣	٢١,٥١٧	ضمان اجتماعي
٢٧٢,٠٧٧	٣٥١,٢٢٨	عمولة مندوبين وعملاء
٢٠٥,٩١٤	١٩٨,١٩٤	رسوم تسجيل وتصديقات
١١١,٢٧٣	١١٠,٣٧٩	مصاريف سيارات
١١٦,٦٨٩	١٠٦,٦١٦	معارض واشتراكات
٦٣,٦٣٢	٥٣,٦٠٥	إيجارات
٥٦,٣٢٥	٣٨,٧١٦	دعاية وإعلان وعينات
٣٤,١٢٣	٣٨,٣٥٩	شحن وتخليص
١٧,٦٤١	٢٢,٧٤٩	سفر وتنقلات
١٦,٥٤٠	١٩,٨٧٢	بريد وهاتف وإنترنت
٢٩,٢٩١	١٧,٨٣٥	استهلاكات (إيضاح ٣)
٥,٦٤٠	٤,٥٩١	صندوق ادخار الموظفين
٢,٧٥٢	٢,٨١٤	مناقصات وعطاءات
١٠,٦٧٤	٢,٥٥٧	نقل مواد
١٥	٢٩	عمولات وفوائد بنكية
٥٨,٥٣٠	٦٩,٨٣٩	متفرقة
<b>١,٤٦٨,٣٥٩</b>	<b>١,٦٣٥,٦١٨</b>	

## ١٩ . مصاريف إدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٣٣٧,٧٠٤	١,٤٥٦,٣٨٥	رواتب وأجور وملحقاتها
١٢٧,٧٠٠	١٣٦,٤٤٨	ضمان اجتماعي
١٢٧,٩٥٠	١١٩,٤٠٩	مكافأة تعويض نهاية الخدمة
٦٦,٣٩٥	٩٧,٠٧٢	إيجارات
٦٥,٤٣٦	٨٥,٤٨٥	سفر وتنقلات
٩٣,١٥٢	٨٢,٦١٩	رسوم حكومية وتسجيل
١٠٨,٠١٣	٥٥,٥٦٢	أتعاب مهنية
٥٤,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٤٦,٩٠٣	٤٩,٧٣٦	بريد وهاتف وإنترنت
٤٢,٣٨٠	٣٨,٥٨٩	قرطاسية ومطبوعات
٢٩,٥٠٧	٣٣,٧١٤	استهلاكات (إيضاح ٣)
٣٢,٨٢٩	٣٢,٦٥٦	ضيافة
٣٦,٥٢١	٢١,٠٨٣	مصاريف سيارات
١٨,٥٦٥	٢٠,١٣٩	تأمين
١٧,١٤٧	١٨,٤٥٩	صندوق ادخار الموظفين
٧,٥٦٦	١٢,٧٦٥	صيانة
٥,١٥٦	٩,٤٢٢	كهرباء ومياه
١,٢٠٠	٦٠٠	أتعاب مراقب عام الشركات
١٠٢,٦٨٣	١١٥,٥٠٥	متفرقة
<u>٢,٣٢٠,٨٠٧</u>	<u>٢,٤٣٩,٦٤٨</u>	

## ٢٠ . الوضع الضريبي للشركة

تفاصيل الحركة التي تمت على مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣١٨,٢٦٦	٥٢٢,٦١٤	الرصيد كما في بداية السنة
٥٢١,٣٠٧	٦٦١,٥١٢	ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية المستحقة عن أرباح السنة
(٣١٦,٩٥٩)	(٨٣٧,١٢٨)	ضريبة الدخل المدفوعة
<u>٥٢٢,٦١٤</u>	<u>٣٤٦,٩٩٨</u>	الرصيد كما في نهاية السنة (إيضاح ١٤)

تمثل ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية الظاهرة في قائمة الدخل ما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٨٠,٣٤٣	٦١٥,٤٤٩	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
٤٠,٩٦٤	٤٦,٠٦٣	ضريبة المساهمة الوطنية المستحقة عن أرباح السنة
<u>٥٢١,٣٠٧</u>	<u>٦٦١,٥١٢</u>	

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٨.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعام ٢٠١٩ ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- ما زال عام ٢٠٢٠ قيد النظر لدى هيئة الاعتراض بدائرة ضريبة الدخل والمبيعات.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠٢١، ٢٠٢٢، ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٢٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

## ٢١ . حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥,٧٠٠,١٩٢	٦,٠٣٨,٥١٤	ربح السنة العائد لمساهمي الشركة
١٦,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٣٤٥	٠,٣٦٦	

## ٢٢ . رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا (٤٠٨,٥٢٧) دينار لعام ٢٠٢٥ مقابل (٣٩١,٢٦٤) دينار لعام ٢٠٢٤.

## ٢٣ . الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتملة بيانها كما يلي:

٢٠٢٥	
٥,١٥٥,٥٧٠	اعتمادات وبوالص
١٢٠,٧٧٨	كفالات بنكية

## ٢٤ . القيمة العادلة للأدوات 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 والذمم الدائنة وأوراق الدفع والشيكات الآجلة.

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.

٢٠٢٥	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	-	-	٢٦٦,٠٢٩	٢٦٦,٠٢٩
٢٠٢٤	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة 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.

## ٢٥ . إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة استخدامها للأدوات المالية للمخاطر التالية:

### 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 القوائم المالية الموحدة.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه (٢,٦٦٣,٤٠٦) دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية عام ٢٠٢٥ مقابل (١,٢٤٥,٤٥٢) دينار كما في نهاية عام ٢٠٢٤.

### 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 آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة:

٢٠٢٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٣,٧٩٤,٢٨٦	٢,٥٤٣,٧٧٦	٦,٣٣٨,٠٦٢
أوراق دفع	١,٠٨٨,٤٢٠	٢٣,٧٦٦	١,١١٢,١٨٦
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	٥٦٨,٧٦١	٥٦٨,٧٦١
شيكات آجلة	١٥٩,٦٢٨	-	١٥٩,٦٢٨
ذمم دائنة	١,٨٣٢,٤٠٩	-	١,٨٣٢,٤٠٩
أرصدة دائنة أخرى	١,٥٣٧,٦٩٥	-	١,٥٣٧,٦٩٥
	٨,٤١٢,٤٣٨	٣,١٣٦,٣٠٣	١١,٥٤٨,٧٤١

٢٠٢٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٣,١٨٣,٨٤٣	٢,٧٨٦,١٨٢	٥,٩٧٠,٠٢٥
أوراق دفع	١,١٧٠,٨٤٩	٧٦,٠٧٠	١,٢٤٦,٩١٩
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	٥٢٢,٢٧٢	٥٢٢,٢٧٢
شيكات آجلة	١٤٤,١٥١	-	١٤٤,١٥١
ذمم دائنة	٢,١٩٠,٢٣٥	-	٢,١٩٠,٢٣٥
أرصدة دائنة أخرى	١,٧٧٢,٨٠٣	-	١,٧٧٢,٨٠٣
	٨,٤٦١,٨٨١	٣,٣٨٤,٥٢٤	١١,٨٤٦,٤٠٥

### 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 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 والريال السعودي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي والريال السعودي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي والريال السعودي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.
- تتعرض الشركة نتيجة استثمارها وتعاملها بالليرة السورية من خلال الشركة الزميلة لمخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

#### ٢٦ . إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة ومن خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون. ويوضح الجدول التالي نسبة مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧,٢١٦,٩٤٤	٧,٤٥٠,٢٤٨	مجموع الديون
٤٥,٢٤٨,٨٨٩	٤٩,٧٢٣,٩١٣	مجموع حقوق الملكية
%١٦	%١٥	نسبة المديونية إلى حقوق الملكية