



الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية



الرقم : م.ز/ت/355/2017

التاريخ: 2017/7/27

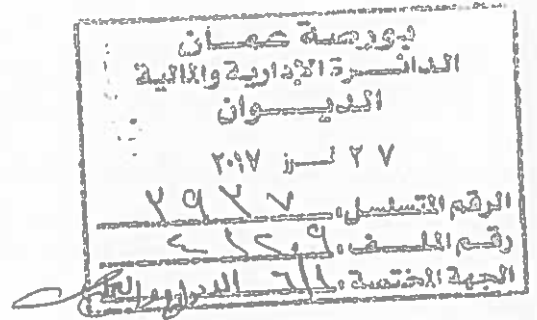
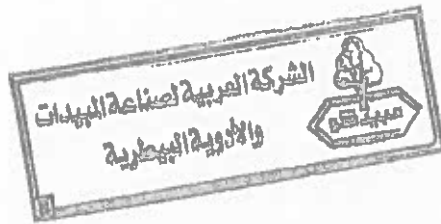
السادة بورصة عمان المحترمين
السادة/ دائرة الاصدار والافصاح المحترمين

تحية واحترام،،،

عملا بتعليمات الافصاح نرفق طيا البيانات المالية المرحلية
المختصرة الموحدة للشركة كما في 30 حزيران من العام 2017.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ، ، ،

الشركة العربية لصناعة المبيدات والادوية البيطرية



الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٧

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 ٢٠١٧
٤	- بيان الدخل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧
٥	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧
٦	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧
٧	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧
٨ - ١٣	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة



Grant Thornton

An instinct for growth™

المحاسبون العرب

اعضاء في جرانث ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٥١٥١ ١٢٥ (٩٦٢)
فاكس : 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 المرفقة للشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ وكلا من بيان الدخل المرحلي الموحد وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (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 نبدى 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 معدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

إبراهيم عودة (إجازة ٦٠٦)
المحاسبون العرب
(اعضاء في جرانث ثورنتون)

عمان في ٢٦ تموز ٢٠١٧



المحاسبون العرب
Grant Thornton

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٥,٨٤٨,١٧٠	٥,٦١٨,٧٦٨	ممتلكات ومعدات وآلات
١,١٨٧,٤٥٤	١,٠٨٩,٠٠١	إستثمار في شركات زميلة
٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٧,٢٧٢,٧١٤	٦,٩٤٤,٨٥٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٩,٧٥٦,٤٨٩	٨,٤٩١,٦١٢	بضاعة
٨٨٦,٤٩٠	٩٠١,٢٣٠	أرصدة مدينة أخرى
٩,٠٢٨,٦٥٣	٨,١٩٠,٨٨٠	ذمم مدينة
١,٢٩٦,٨٧١	١,٢٨١,٧٩٩	شيكات برسم التحصيل
٦٧٩,٦٧١	١,٨٣٧,٥٨٧	النقد وما في حكمه
٢١,٦٤٨,١٧٤	٢٠,٧٠٣,١٠٨	مجموع الموجودات المتداولة
٢٨,٩٢٠,٨٨٨	٢٧,٦٤٧,٩٦٧	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)	(٩٧٣,٥٢٤)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣,٧٤١,٧٣٨	٣,٨١٠,٣٣٦	أرباح مرحلة
١٨,٩٦٣,٢٩٧	١٨,٨٨٢,٥٩٢	مجموع حقوق مساهمي الشركة
٢,٦٤١,٣٤٧	٢,٦٨٥,٢٩٢	حقوق غير المسيطرين
٢١,٦٠٤,٦٤٤	٢١,٥٦٧,٨٨٤	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٣٩٨,٠٢٤	٣٧٩,٢٠٠	أوراق دفع تستحق خلال أكثر من عام
		المطلوبات المتداولة
٢,٧٢٠,٦٦٢	٢,٢٨٤,٨٩٨	ذمم دائنة
٢,١٥٥,٩٧٠	١,٦٩٨,٢٣١	تسهيلات إئتمانية
٦٥٥,٨٠٢	٥٠٢,٠٢٨	أوراق دفع تستحق خلال عام
١٩٤,٤٣٠	١٥٩,٠٤٩	شيكات آجلة
١,١٩١,٣٥٦	١,٠٥٦,٦٧٧	أرصدة دائنة أخرى
٦,٩١٨,٢٢٠	٥,٧٠٠,٨٨٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٧,٣١٦,٢٤٤	٦,٠٨٠,٠٨٣	مجموع المطلوبات
٢٨,٩٢٠,٨٨٨	٢٧,٦٤٧,٩٦٧	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 للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	
١٠,٧٩٦,٢٢١	٨,٦٣٩,٩٩٧	٦,١٥٧,١١٨	٤,٢٩٨,٤٦٤	المبيعات
(٧,٨٥٥,٦٥٧)	(٥,٧٥٤,٥٩٢)	(٤,٥٧٦,٤٣٤)	(٣,٠٠٤,٤٥٣)	تكلفة المبيعات
٢,٩٤٠,٥٦٤	٢,٨٨٥,٤٠٥	١,٥٨٠,٦٨٤	١,٢٩٤,٠١١	مجموع الربح
١٣٩,١٧١	١٩٢,٨٥٠	١٨,٩٨٩	١٣٦,٩٧٧	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٢٢٩,١٢٣)	(٢٣٩,٩٠٦)	١٨,٩٨٢	(١٧٧,٠٦١)	مصاريف بيع وتوزيع
(٧٩٣,٢١٢)	(٧٥٧,٩٥٤)	(٥١٢,٤٦٥)	(٣٦٠,٣٤٨)	مصاريف إدارية
(١٣٢,٢٧٨)	(١٠٣,٤٥٨)	(٦٦,٠١٠)	(٤٦,٦٠٤)	مصاريف تمويل
(٩٥,٠٠٠)	(٧٣,٦٣٢)	(٩٥,٠٠٠)	(٧٣,٦٣٢)	مخصص نمم مشكوك في تحصيلها
٢٥,٢٠٥	٣٤,٦٨٤	١٤,٧٦١	١٧,١٥٣	إيرادات أخرى
١,٨٥٥,٣٢٧	١,٨٣٧,٩٨٩	٩٥٩,٩٤١	٧٩٠,٤٩٦	ربح الفترة قبل الضريبة
(١٥٨,٣٤٢)	(٩٧,٣٤٦)	(٨٨,٤٧٢)	(٢٤,٠٢٥)	ضريبة دخل الفترة
١,٦٩٦,٩٨٥	١,٧٤٠,٦٤٣	٨٧١,٤٦٩	٧٦٦,٤٧١	الربح والدخل الشامل للفترة
ويعود إلى :				
١,٤٥٥,٣١٦	١,٥٠٨,٥٩٨	٧٥٨,٠٥٠	٦٧٩,٤٦٣	مساهمي الشركة
٢٤١,٦٦٩	٢٣٢,٠٤٥	١١٣,٤١٩	٨٧,٠٠٨	حقوق غير المسيطرين
١,٦٩٦,٩٨٥	١,٧٤٠,٦٤٣	٨٧١,٤٦٩	٧٦٦,٤٧١	
٠,١٢١	٠,١٢٦	٠,٠٦٣	٠,٠٥٧	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 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	
١,٦٩٦,٩٨٥	١,٧٤٠,٦٤٣	٨٧١,٤٦٩	٧٦٦,٤٧١	ربح الفترة
٥٨,١٧١	(١٤٩,٣٠٣)	٥٨,١٧١	(١٤٩,٣٠٣)	بنود الدخل الشامل الأخرى:
١,٧٥٥,١٥٦	١,٥٩١,٣٤٠	٩٢٩,٦٤٠	٦١٧,١٦٨	فروقات ترجمة عملات أجنبية
				إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٥١٣,٤٨٧	١,٣٥٩,٢٩٥	٨١٦,٢٢١	٥٣٠,١٦٠	إجمالي الدخل الشامل يعود إلى:
٢٤١,٦٦٩	٢٣٢,٠٤٥	١١٣,٤١٩	٨٧,٠٠٨	مساهمي الشركة
١,٧٥٥,١٥٦	١,٥٩١,٣٤٠	٩٢٩,٦٤٠	٦١٧,١٦٨	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 والأدوية البيطرية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق ملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين	لرباح مرحلة	فرقات ترجمة عملات أجنبية	احتياطيات		رأس مال
					الاحتيلوي	إجمالي	
٢١,٦٠٤,٦٤٤	٢,٦٤١,٣٤٧	١٨,٩٦٣,٢٩٧	٣,٧٤١,٧٣٨	(٨٢٤,٢٢١)	١,٢٩٣,١٩٧	٢,٧٥٢,٥٨٣	١٢,٠٠٠,٠٠٠
(١,٤٤٠,٠٠٠)	-	(١,٤٤٠,٠٠٠)	(١,٤٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-
(١٨٨,١٠٠)	(١٨٨,١٠٠)	-	-	-	-	-	-
١,٦٩١,٣٤٠	٣٣٢,٠٤٥	١,٣٥٩,٢٩٥	١,٥٠٨,٥٩٨	(١٤٩,٣٠٢)	-	-	-
٢١,٦٦٧,٨٨٤	٢,٧٨٥,٢٩٢	١٨,٨٨٢,٥٩٢	٣,٨١٠,٣٣٦	(٩٧٣,٥٢٤)	١,٢٩٣,١٩٧	٢,٧٥٢,٥٨٣	١٢,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,١٣٩,٨١٦	٢,٢٧١,٣٦٨	١٧,٨٦٨,٤٤٨	٣,١٧٨,٩٨٦	(٨٨٢,٢٧٦)	١,٠٥٦,١٧٦	٢,٥١٥,٥٦٢	١٢,٠٠٠,٠٠٠
(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
(١٨٨,١٠٠)	(١٨٨,١٠٠)	-	-	-	-	-	-
١,٧٥٥,١٥٦	٢٤١,٦٦٩	١,٥١٣,٤٨٧	١,٤٥٥,٣١٦	٥٨,١٧١	-	-	-
٢٠,٥٠٦,٨٧٢	٢,٣٢٤,٩٣٧	١٨,١٨١,٩٣٥	٣,٤٤٤,٣٠٢	(٨٢٤,١٠٥)	١,٠٥٦,١٧٦	٢,٥١٥,٥٦٢	١٢,٠٠٠,٠٠٠

لرصيد كما في ٢٠١٦/١/١

توزيعت لرباح

توزيعت لرباح تخصص حقوق غير المسيطرين

إجمالي لادخل للتدليل للفترة

لرصيد كما في ٢٠١٦/١/٣٠

لرصيد كما في ٢٠١٧/١/١

توزيعت لرباح

توزيعت لرباح تخصص حقوق غير المسيطرين

إجمالي لادخل للتدليل للفترة

لرصيد كما في ٢٠١٧/١/٣٠

"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 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١,٦٩٦,٩٨٥	١,٧٤٠,٦٤٣	ربح الفترة
٣١٤,٦٦١	٣٥٥,٩٥٣	استهلاكات
(١٣٩,١٧١)	(١٩٢,٨٥٠)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
٩٥,٠٠٠	٧٣,٦٣٢	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		التغير في رأس المال العامل
(١٠١,٥٦٩)	١٥,٠٧٢	شيكات برسم التحصيل
(١,٩٠٧,٣٤٠)	٧٦٤,١٤١	ذمم مدينة
(٤٢,٩٨١)	١,٢٦٤,٨٧٧	بضاعة
٣٤٩,٦٩٤	(١٤,٧٤٠)	أرصدة مدينة أخرى
٨٧٧,٥١٥	(٤٣٥,٧٦٤)	ذمم دائنة
(١٩٤,٨٣٠)	(٣٥,٣٨١)	شيكات آجلة
(٣٨,٩٧٠)	-	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
(١٠٦,٦٣٦)	(١٣٤,٦٧٩)	أرصدة دائنة أخرى
٨٠٢,٣٥٨	٣,٤٠٠,٩٠٤	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢٢٨,٠٣٥)	(١٢٦,٥٥٢)	ممتلكات ومعدات وآلات
١٢٧,٨٠٠	١٤٢,٠٠٠	استثمار في شركة زميلة
(١٠٠,٢٣٥)	١٥,٤٤٨	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٦٣٧,٦٧٥	(٤٥٧,٧٣٩)	تسهيلات إئتمانية
(٥٩٨,٣٩٦)	(١٧٢,٥٩٧)	أوراق دفع
(١٨٨,١٠٠)	(١٨٨,١٠٠)	حقوق غير المسيطرين
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٤٤٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
(١,٣٤٨,٨٢١)	(٢,٢٥٨,٤٣٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(٦٤٦,٦٩٨)	١,١٥٧,٩١٦	التغير في النقد وما في حكمه
١,٤٥١,٧٤١	٦٧٩,٦٧١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٠٥,٠٤٣	١,٨٣٧,٥٨٧	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 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 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 ٢٦ تموز 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 اظهار 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 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 الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

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

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل المرحلي الموحد.
- تقوم الادارة 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 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 المرحلي الموحد.

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.

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 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 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 المختصرة 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 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 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 للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المترتبة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل 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 للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٤. الأرباح الموزعة

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد خلال عام 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	٣٠ حزيران 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 المختصرة الموحدة.

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.

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

٣٠ حزيران ٢٠١٧	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٢,٢٨٤,٨٩٨	-	٢,٢٨٤,٨٩٨
تسهيلات إئتمانية	١,٦٩٨,٢٣١	-	١,٦٩٨,٢٣١
أوراق دفع	٥٠٢,٠٢٨	٣٧٩,٢٠٠	٨٨١,٢٢٨
شيكات آجلة	١٥٩,٠٤٩	-	١٥٩,٠٤٩
أرصدة دائنة أخرى	١,٠٥٦,٦٧٧	-	١,٠٥٦,٦٧٧
	٥,٧٠٠,٨٨٣	٣٧٩,٢٠٠	٦,٠٨٠,٠٨٣

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

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 ٢٠١٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٢,٥٧٩,٤٥٩	٣,٢٠٩,٧٩٦
٢١,٥٦٧,٨٨٤	٢١,٦٠٤,٦٤٤
%١٢	%١٥

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية