

# الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢١

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية  
المساهمة العامة المحدودة

---

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
- ٣ - قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
- ٤ - قائمة الدخل المرحلية الموحدة
- ٥ - قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
- ٦ - قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
- ٧ - قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
- ٨ - ١٠ - إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة



## تقرير حول مراجعة القوائم 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 القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية المساهمة العامة والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ وكلاً من قائمة الدخل المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم 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 رقم (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول القوائم 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 القوائم المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

### النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية.

المهنيون العرب

إبراهيم حمودة  
إجازة رقم (٦٠٦)



عمان في ١٨ تموز ٢٠٢١

**الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية**  
**المساهمة العامة المحدودة**  
**قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١**  
**(بالدينار الأردني)**

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)	إيضاح
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
ممتلكات ومعدات وآلات		
إستثمار في شركات زميلة		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل		
شيكات برسم التحصيل تستحق خلال أكثر من عام		
٦,١٧٣,٥٠٨	٦,٤٤٢,٠٩٥	
٤٢٩,٦١٦	٣٩٩,٢٠٤	
٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠	
٦٦,٥٠٣	١١٥,٠٠٠	
<u>٦,٩٠٦,٧١٧</u>	<u>٧,١٩٣,٣٨٩</u>	
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>		
<b>الموجودات المتداولة</b>		
بضاعة		
أرصدة مدينة أخرى		
ذمم مدينة		
شيكات برسم التحصيل		
النقد وما في حكمه		
١١,٨٥٥,٤١٣	١١,٧٦١,٠١٠	
١,٠٤٧,٥١٢	٧٤٩,٨٧١	
٩,٢٤٧,٥٩١	١٠,٧٢٥,٢٦٦	
٢,٢١٨,٠٦٥	٢,٢٩٤,٥٢٥	
٣,٠٢١,٠٦٠	٢,٣٤١,٦٤٥	
<u>٢٧,٣٨٩,٦٤١</u>	<u>٢٧,٨٧٢,٣١٧</u>	
<u>٣٤,٢٩٦,٣٥٨</u>	<u>٣٥,٠٦٥,٧٠٦</u>	
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>		
<b>مجموع الموجودات</b>		
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية</b>		
رأس المال المدفوع		
احتياطي إجباري		
احتياطي اختياري		
فروقات ترجمة عملات أجنبية		
أرباح مرحلة		
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	
٢,٣٢٩,٢٠٦	١,٣٢٩,٢٠٦	
(٢,٣٤٩,٣٥٨)	(٢,٥٠٧,٧١٠)	
٧,٢٠٩,٧٦٦	٦,١٨٤,٣٦٧	٣
<u>٢٢,١٨٩,٦١٤</u>	<u>٢٣,٠٠٥,٨٦٣</u>	
٤,٧٦٧,١٦٤	٥,٠٣٣,٦٤٨	
<u>٢٦,٩٥٦,٧٧٨</u>	<u>٢٨,٠٣٩,٥١١</u>	
<b>مجموع حقوق مساهمي الشركة</b>		
<b>حقوق غير المسيطرين</b>		
<b>مجموع حقوق الملكية</b>		
<b>المطلوبات</b>		
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
أوراق دفع تستحق بعد أكثر من عام		
تسهيلات إئتمانية - طويلة الأجل		
٦٧٢,١٨٩	٤٠٠,٦٨٧	
٤٣٢,٣٠٧	٩٢٨,٢٧٠	
<u>١,١٠٤,٤٩٦</u>	<u>١,٣٢٨,٩٥٧</u>	
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
ذمم دائنة		
تسهيلات إئتمانية - قصيرة الاجل		
أوراق دفع تستحق خلال عام		
شيكات آجلة		
أرصدة دائنة أخرى		
١,٧٠٨,٤٣١	٢,٠١٤,٠٧٩	
١,٩٦٩,٢٧٧	١,٨٦٨,٧٦٦	
٧٩٩,٢٠٤	٣٠٠,٢٤٠	
٥٣,٠٠٧	٢٢,٤٦٥	
<u>١,٧٠٥,١٦٥</u>	<u>١,٤٩١,٦٨٨</u>	
<u>٦,٢٣٥,٠٨٤</u>	<u>٥,٦٩٧,٢٣٨</u>	
<u>٧,٣٣٩,٥٨٠</u>	<u>٧,٠٢٦,١٩٥</u>	
<u>٣٤,٢٩٦,٣٥٨</u>	<u>٣٥,٠٦٥,٧٠٦</u>	
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>		
<b>مجموع المطلوبات</b>		
<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>		

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

**الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية**  
**المساهمة العامة المحدودة**  
**قائمة الدخل المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)**  
**(بالدينار الأردني)**

للسنة أشهر المنتهية في		للثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ حزيران ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	
١٢,٦٣٣,٧٤١	١٢,٥٠٦,٤٩٣	٧,١٤٦,٠٦٧	٦,٠٦٩,٥٣٠	المبيعات
(٨,٧٣٧,١٨٢)	(٨,٢٨٨,٩٥٨)	(٤,٧٧٢,٣٨٨)	(٣,٨٨٢,٩٥٢)	تكلفة المبيعات
٣,٨٩٦,٥٥٩	٤,٢١٧,٥٣٥	٢,٣٧٣,٦٧٩	٢,١٨٦,٥٧٨	مجمّل الربح
١٠٣,٦٣١	١٥٦,٣٣٦	٢,٠٤٥	٦٢,٠٤٥	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٣٥٣,٣٩٩)	(٣٥٨,٠٨٠)	(١٦٤,٧١٤)	(١٧٥,٢٨٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٧٧٨,٥٢٩)	(٨٨٩,٨٧٦)	(٣٩٧,١٠٠)	(٤٣٢,٧٦٣)	مصاريف إدارية
(٨٦,٠٢٧)	(١٣١,٤٠٢)	(٤٨,٦٧٥)	(٦٤,٨١٧)	مصاريف تمويل
(١٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠)	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
٥,٠٠٦	١٩,٩٣٢	١,٠٨٩	١١,٤١٥	إيرادات أخرى
٢,٦٨٧,٢٤١	٢,٨١٤,٤٤٥	١,٧٦٦,٣٢٤	١,٤٨٧,١٧٨	ربح الفترة قبل الضريبة
(١٨٢,٤٢٢)	(٢٠٢,٤٩٣)	(٩٩,٤٧٤)	(١٠٨,١٠٢)	٤ ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية للفترة
٢,٥٠٤,٨١٩	٢,٦١١,٩٥٢	١,٦٦٦,٨٥٠	١,٣٧٩,٠٧٦	ربح الفترة
ويعود إلى :				
١,٨٦١,٦٦٢	٢,١٧٤,٦٠١	١,٢١٧,٤١٩	١,١٦٨,٤٧٩	مساهمي الشركة
٦٤٣,١٥٧	٤٣٧,٣٥١	٤٤٩,٤٣١	٢١٠,٥٩٧	حقوق غير المسيطرين
٢,٥٠٤,٨١٩	٢,٦١١,٩٥٢	١,٦٦٦,٨٥٠	١,٣٧٩,٠٧٦	
٠,١٢٤	٠,١٤٥	٠,٠٨١	٠,٠٧٨	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة

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

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	
٢,٥٠٤,٨١٩	٢,٦١١,٩٥٢	١,٦٦٦,٨٥٠	١,٣٧٩,٠٧٦	ربح الفترة
(٣٠٩,١٨٢)	(١٥٨,٣٥٢)	(١٤٤,٣٨٠)	١٥,٠٩٦	بنود الدخل الشامل الأخرى:
٢,١٩٥,٦٣٧	٢,٤٥٣,٦٠٠	١,٥٢٢,٤٧٠	١,٣٩٤,١٧٢	فروقات ترجمة عملات أجنبية
				إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٥٥٢,٤٨٠	٢,٠١٦,٢٤٩	١,٠٧٣,٠٣٩	١,١٨٣,٥٧٥	إجمالي الدخل الشامل يعود إلى:
٦٤٣,١٥٧	٤٣٧,٣٥١	٤٤٩,٤٣١	٢١٠,٥٩٧	مساهمي الشركة
٢,١٩٥,٦٣٧	٢,٤٥٣,٦٠٠	١,٥٢٢,٤٧٠	١,٣٩٤,١٧٢	حقوق غير المسيطرين

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

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية  
المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)  
(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق مساهمي الشركة	أرباح مرحلة	فروقات ترجمة عملات أجنبية	احتياطات		رأس المال المدفوع	
					إختياري	إجباري		
٢٦,٩٥٦,٧٧٨	٤,٧٦٧,١٦٤	٢٢,١٨٩,٦١٤	٧,٢٠٩,٧٦٦	(٢,٣٤٩,٣٥٨)	٢,٣٢٩,٢٠٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢١/١/١
(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣)
-	-	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال (إيضاح ٣)
(١٧٠,٨٦٧)	(١٧٠,٨٦٧)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح تخص حقوق غير المسيطرين
٢,٤٥٣,٦٠٠	٤٣٧,٣٥١	٢,٠١٦,٢٤٩	٢,١٧٤,٦٠١	(١٥٨,٣٥٢)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٨,٠٣٩,٥١١	٥,٠٣٣,٦٤٨	٢٣,٠٠٥,٨٦٣	٦,١٨٤,٣٦٧	(٢,٥٠٧,٧١٠)	١,٣٢٩,٢٠٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢١/٦/٣٠
٢٤,٢٥٨,٥٧٩	٣,٨٥٥,٧٢٠	٢٠,٤٠٢,٨٥٩	٥,٤٣٧,٠٧٠	(٢,٠١١,٦٧٦)	١,٩٧٧,٤٦٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١/١
(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(٤٧,٠٢٥)	(٤٧,٠٢٥)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح تخص حقوق غير المسيطرين
٢,١٩٥,٦٣٧	٦٤٣,١٥٧	١,٥٥٢,٤٨٠	١,٨٦١,٦٦٢	(٣٠٩,١٨٢)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٥,٢٠٧,١٩١	٤,٤٥١,٨٥٢	٢٠,٧٥٥,٣٣٩	٦,٠٩٨,٧٣٢	(٢,٣٢٠,٨٥٨)	١,٩٧٧,٤٦٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/٦/٣٠

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

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية  
المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٢,٦٨٧,٢٤١	٢,٨١٤,٤٤٥	ربح الفترة قبل الضريبة
٢٦٥,٦٠٤	٢٤٦,٩٧٤	استهلاكات
(١٠٣,٦٣١)	(١٥٦,٣٣٦)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
		<b>التغير في رأس المال العامل</b>
٥٢,٧٩٥	(١٢٤,٩٥٧)	شيكات برسم التحصيل
(٢,٥٠٩,٤٤٣)	(١,٦٧٧,٦٧٥)	ذمم مدينة
(٥٠٥,٠١٨)	٩٤,٤٠٣	بضاعة
(٢٢٢,٣٦٤)	٢٩٧,٦٤١	أرصدة مدينة أخرى
١,٦٠٢,٧٦٧	٣٠٥,٦٤٨	ذمم دائنة
(٦٧,٧٠٣)	(٣٠,٥٤٢)	شيكات آجلة
٢٤٩,١١٣	(١٦٣,٦١٣)	أرصدة دائنة أخرى
(٩٦,٩٨٧)	(٢٥٢,٣٥٨)	ضريبة الدخل المدفوعة
١,٤٥٢,٣٧٤	١,٥٥٣,٦٣٠	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الإستثمارية</b>
(١٤٠,٣٤٣)	(٥١٥,٥٦٠)	ممتلكات ومعدات وآلات
-	٢٨,٣٩٦	استثمار في شركة زميلة
(١٤٠,٣٤٣)	(٤٨٧,١٦٤)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
١,١٠٣,٣١٨	٣٩٥,٤٥٢	تسهيلات إئتمانية
٥٤٦,٤٦٦	(٧٧٠,٤٦٦)	أوراق دفع
(٤٧,٠٢٥)	(١٧٠,٨٦٧)	حقوق غير المسيطرين
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
٤٠٢,٧٥٩	(١,٧٤٥,٨٨١)	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية</b>
١,٧١٤,٧٩٠	(٦٧٩,٤١٥)	<b>التغير في النقد وما في حكمه</b>
١,٨٢٩,٧٥٥	٣,٠٢١,٠٦٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٥٤٤,٥٤٥	٢,٣٤١,٦٤٥	<b>النقد وما في حكمه في نهاية الفترة</b>

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

**الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية**  
**المساهمة العامة المحدودة**  
**إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)**  
**٣٠ حزيران ٢٠٢١**  
**(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 الى شركة مساهمة عامة محدودة اعتباراً من ٣١/٧/٢٠٠٥ 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 القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ تموز ٢٠٢١.

**٢ . السياسات المحاسبية الهامة**

**أسس إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة**

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، بإستثناء المعايير والتعديلات الجديدة التي أصبحت واجبة التطبيق إعتباراً من بداية السنة المالية الحالية.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج السنوية المتوقعة.

**أسس توحيد القوائم المالية**

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة الخاضعة لسيطرتها، وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن إرتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها، وتتم 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 إرتباطها 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.

وفيما يلي معلومات عن الشركات التابعة التي تم توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية للشركة الأم :

اسم الشركة التابعة	مركز التسجيل	نسبة التملك	رأس المال بالدينار الأردني	النشاط
شركة اندماج للصناعات الكيماوية والدوائية المتخصصة ذ.م.م	الأردن	١٠٠%	٥٠,٠٠٠	صناعة الاضافات العلفية
شركة الدلتا السعودية للصناعات الكيماوية ذ.م.م	السعودية	٥٥%	٣,٨٠٠,٠٠٠	إنتاج أسمدة معدنية وكيماوية

### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة 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 الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل المرحلية 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.

### ٣ . الأرباح الموزعة

وافقت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها الذي عقد في عام ٢٠٢١ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٠% من رأس المال القديم والبالغ (١٢) مليون دينار أردني / سهم، وزيادة رأسمال الشركة من (١٢) مليون دينار / سهم إلى (١٥) مليون دينار / سهم وذلك من خلال رسملة (١) مليون دينار من الاحتياطي الاختياري و (٢) مليون دينار من الأرباح المدورة وتوزيعها كأسهم مجانية على المساهمين.

#### ٤ . الوضع الضريبي

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	
٢٣٤,٤٦١	٣٤٢,٧٩٥	الرصيد كما في بداية السنة
٣٧٦,٢٥١	٢٠٢,٤٩٣	ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية المستحقة عن أرباح الفترة / السنة
(٢٦٧,٩١٧)	(٢٥٢,٣٥٨)	ضريبة الدخل المدفوعة
<u>٣٤٢,٧٩٥</u>	<u>٢٩٢,٩٣٠</u>	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	
٣٥١,٥٤٢	١٨٤,٥٧٧	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة / السنة
٢٤,٧٠٩	١٧,٩١٦	ضريبة المساهمة الوطنية للفترة / السنة
<u>٣٧٦,٢٥١</u>	<u>٢٠٢,٤٩٣</u>	

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٨.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

#### ٥ . القيمة العادلة للأدوات المالية

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.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣٠ حزيران ٢٠٢١
<u>٢٣٧,٠٩٠</u>	<u>٢٣٧,٠٩٠</u>	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
<u>٢٣٧,٠٩٠</u>	<u>٢٣٧,٠٩٠</u>	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة 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.