

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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 المرفقة للشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية المساهمة العامة والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ 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 المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية المساهمة العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا للقوائم المالية 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 تأكيدية

تتضمن القوائم المالية 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 رأيا منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يلي بيان بأهم أمور التدقيق الرئيسية لنا:

(١) مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة

تتضمن القوائم المالية المرفقة كما في نهاية عام ٢٠٢٣ موجودات مالية يبلغ رصيدها (١٦,٣٥٢,٨٨٨) دينار. وحيث أن احتساب مخصص الخسائر الانتمائية 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 والفرضيات 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 المرفقة كما في نهاية عام ٢٠٢٣ بضاعة جاهزة وبضاعة تحت التصنيع يبلغ رصيدها (٤,٥٢٠,٧٦٢) 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 إلى 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 إلى 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 المرفقة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وتشمل هذه المسؤولية الإحتفاظ بنظام رقابة داخلي يهدف إلى 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 إلى حصولنا على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية الموحدة لا تتضمن أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، كما تهدف إلى 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.

نعمد 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 بمراعاة 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 ٢٠٢٣ 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.

المعنيون العرب

أمين سمارة

إجازة رقم (٤٨١)



عمان في ٢٧ آذار ٢٠٢٤

الشركة العربية لصناعة المبيدات والأدوية البيطرية
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧,٦٦٥,٣١٩	٧,٦٣٠,٦٧٠	٣	ممتلكات ومعدات وآلات
٨٠,٨١٣	٢,٤٤١,٦٤٦	٤	مشاريع تحت التنفيذ
٤٧٤,٤١٨	٤٨٠,٧١٠	٥	استثمار في شركات زميلة
٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٢٠,٠٠٠	-		شيكات برسم التحصيل تستحق خلال أكثر من عام
٨,٤٧٧,٦٤٠	١٠,٧٩٠,١١٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٥,٣٠٧,٣٣٩	١٥,١١١,٨٥٣	٧	البضاعة
١,٠٧٧,٠٢٠	١,٦٦٨,٨٨٨	٨	أرصدة مدينة أخرى
١٠,٨٣٤,٠٠٩	١٣,٧٤٢,٢٥٠	٩	ذمم مدينة
١,٨٨٧,٢٣٢	٢,٣٥٢,٣٣٠		شيكات برسم التحصيل
٤,٠٠٩,٢٦٨	٤,٤٨١,٠٨١	١٠	النقد وما في حكمه
٣٣,١١٤,٨٦٨	٣٧,٣٥٦,٤٠٢		مجموع الموجودات المتداولة
٤١,٥٩٢,٥٠٨	٤٨,١٤٦,٥١٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		١١	حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
-	١,٥٠٠,٠٠٠		علاوة إصدار
٣,٧٥٠,٠٠٠	٤,١٢٥,٠٠٠		احتياطي إجباري
٢,١١٨,٩٤٩	٢,١١٨,٩٤٩		احتياطي اختياري
(٢,٧٧٢,٩٥٠)	(٣,٠٠٩,٤٦٩)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
٨,٧٢٥,٥٩٦	١١,٣٢٣,٣١١		أرباح مرحلة
٢٦,٨٢١,٥٩٥	٣٢,٥٥٧,٧٩١		مجموع حقوق مساهمي الشركة
٦,٣١٢,٦٠٢	٧,٤٤٠,١١٦		حقوق غير المسيطرين
٣٣,١٣٤,١٩٧	٣٩,٩٩٧,٩٠٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٦٧,٧٤٥	٨,٠٠٨	١٢	أوراق دفع تستحق بعد أكثر من عام
٨٩٣,٤٢٩	١,٦٥٥,٣٦٥	١٣	تسهيلات إئتمانية تستحق الدفع بعد أكثر من عام
٢٤٦,١٩٨	١٠٥,٥١٠		شيكات آجلة تستحق الدفع بعد أكثر من عام
١,٣٠٧,٣٧٢	١,٧٦٨,٨٨٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,٢٩١,٠٧٥	١,٦٧٤,٧٥٩		ذمم دائنة
١,٩٧٦,٧٦١	١,٢٢٦,٢١٧	١٣	تسهيلات إئتمانية تستحق الدفع خلال عام
١,٠٥٣,٣٨٦	١,٢٧١,٠١٢	١٢	أوراق دفع تستحق خلال عام
٢٥٩,٧٨٠	٣٠٣,٤٩٨		شيكات آجلة تستحق الدفع خلال عام
١,٥٦٩,٩٣٧	١,٩٠٤,٢٤٢	١٤	أرصدة دائنة أخرى
٧,١٥٠,٩٣٩	٦,٣٧٩,٧٢٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٨,٤٥٨,٣١١	٨,١٤٨,٦١١		مجموع المطلوبات
٤١,٥٩٢,٥٠٨	٤٨,١٤٦,٥١٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"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 ٢٠٢٣
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٢٤,٢٤٠,٤٥٤	٢٩,٩٣٨,٨٣٢	١٥	المبيعات
(١٥,٨٥٠,٣١٥)	(٢٠,٠٥١,٢٦٧)	١٦	كلفة المبيعات
٨,٣٩٠,١٣٩	٩,٨٨٧,٥٦٥		مجمّل الربح
٢٨٦,٤٨٥	٣١٣,٨٠٠	٥	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
(١,٠١٨,٤٤٩)	(١,٣٤٤,٩٢٦)	١٨	مصاريف بيع وتوزيع
(١,٧١٢,٣٩٣)	(٢,٠٠٢,٦٨٠)	١٩	مصاريف إدارية
(٢٢٩,٤٨٧)	(٢٩١,٩٤١)		مصاريف تمويل
(٤٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠)	٩	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	٧	مخصص بضاعة تالفة ومنتهية الصلاحية
٦٩,٣٩٣	٥٩,٥٩٠		إيرادات أخرى
(٤٥,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥,٢٤٠,٦٨٨	٦,٢٥١,٤٠٨		ربح السنة قبل الضريبة
(٣٨١,٤١٠)	(٤٧٤,٦٢٢)	٢٠	ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية للسنة
٤,٨٥٩,٢٧٨	٥,٧٧٦,٧٨٦		ربح السنة
			ويعود إلى:
٣,٩٠٨,٢٣٦	٤,٤٧٢,٧١٥		مساهمي الشركة
٩٥١,٠٤٢	١,٣٠٤,٠٧١		حقوق غير المسيطرين
٤,٨٥٩,٢٧٨	٥,٧٧٦,٧٨٦		
٠,٢٦١	٠,٢٨٩	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 ٢٠٢٣

(بالدينار الأردني)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
٤,٨٥٩,٢٧٨	٥,٧٧٦,٧٨٦	ربح السنة
(٢٦٥,٢٤٠)	(٢٣٦,٥١٩)	بنود الدخل الشامل الأخرى:
٤,٥٩٤,٠٣٨	٥,٥٤٠,٢٦٧	فروقات ترجمة عملات أجنبية
		إجمالي الربح والدخل الشامل للسنة
٣,٦٤٢,٩٩٦	٤,٢٣٦,١٩٦	إجمالي الدخل الشامل يعود إلى:
٩٥١,٠٤٢	١,٣٠٤,٠٧١	مساهمي الشركة
٤,٥٩٤,٠٣٨	٥,٥٤٠,٢٦٧	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 ٢٠٢٣

(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						
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٧٥٠,٠٠٠	٢,١١٨,٩٤٩	(٢,٧٧٢,٩٥٠)	٨,٧٢٥,٥٩٦	٢٦,٨٢١,٥٩٥	٦,٣١٢,٦٠٢	٣٣,١٣٤,١٩٧	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	زيادة في رأس المال المدفوع (إيضاح ١١)
-	-	-	-	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
-	-	-	-	-	-	-	(١٧٦,٥٥٧)	(١٧٦,٥٥٧)	توزيعات أرباح تخص حقوق غير المسيطرين
-	-	-	-	(٢٣٦,٥١٩)	٤,٤٧٢,٧١٥	٤,٢٣٦,١٩٦	١,٣٠٤,٠٧١	٥,٥٤٠,٢٦٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	٣٧٥,٠٠٠	-	-	(٣٧٥,٠٠٠)	-	-	-	احتياطي إجباري
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 ٢٠٢٣/١٢/٣١
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٣٧٥,٨٥٨	١,٧٠٥,٠٦٤	(٢,٥٠٧,٧١٠)	٦,٨٠٥,٣٨٧	٢٤,٣٧٨,٥٩٩	٥,٤١٧,١٣٥	٢٩,٧٩٥,٧٣٤	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١
-	-	-	-	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	-	-	-	-	-	-	(٥٥,٥٧٥)	(٥٥,٥٧٥)	توزيعات أرباح تخص حقوق غير المسيطرين
-	-	-	-	(٢٦٥,٢٤٠)	٣,٩٠٨,٢٣٦	٣,٦٤٢,٩٩٦	٩٥١,٠٤٢	٤,٥٩٤,٠٣٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	٣٧٤,١٤٢	٤١٣,٨٨٥	-	(٧٨٨,٠٢٧)	-	-	-	احتياطات
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٧٥٠,٠٠٠	٢,١١٨,٩٤٩	(٢,٧٧٢,٩٥٠)	٨,٧٢٥,٥٩٦	٢٦,٨٢١,٥٩٥	٦,٣١٢,٦٠٢	٣٣,١٣٤,١٩٧	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١

"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 ٢٠٢٣
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		الأنشطة التشغيلية
٥,٢٤٠,٦٨٨	٦,٢٥١,٤٠٨	ربح السنة قبل الضريبة
٤٦٧,٥٧٧	٤٩٦,٢٦٣	استهلاكات
(٢٨٦,٤٨٥)	(٣١٣,٨٠٠)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
٤٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مخصص بضاعة تالفة ومنتھية الصلاحية
١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مخصص عمولات مندوبين وعملاء
٥٢,٩٢٢	١٢٠,٥٢١	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١١,٠٥٠)	-	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات والآت
		التغير في رأس المال العامل
١٠٣,٨١٢	(٤٤٥,٠٩٨)	شيكات برسم التحصيل
(١,٧٥٦,٢٧١)	(٣,١٣٣,٢٤١)	ذمم مدينة
(٣,٤٨٥,٦٤٣)	٩٥,٤٨٦	البضاعة
(٢٦٣,٧١٦)	(٥٩١,٨٦٨)	أرصدة مدينة أخرى
١,٤١٦,٨٠٤	(٦١٦,٣١٦)	ذمم دائنة
(٢٠٣,٧٠٢)	(٢٢,٥٨٧)	أرصدة دائنة أخرى
٣٤٤,٤٢٧	(٩٦,٩٧٠)	شيكات آجلة
(٤٥٧,٩٦٣)	(٤٣٣,٢٦٠)	ضريبة الدخل المدفوعة
١,٨٠٦,٤٠٠	١,٨٣٠,٥٣٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١,٤٣٩,٥١٢)	(٤٦١,٦١٤)	ممتلكات ومعدات وآلات
(٨٠,٨١٣)	(٢,٣٦٠,٨٢٤)	مشاريع تحت التنفيذ
١٠٦,٥٠٠	٧٠,٩٨٩	توزيعات أرباح نقدية من شركة زميلة
(١,٤١٣,٨٢٥)	(٢,٧٥١,٤٤٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	١,٥٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
-	١,٥٠٠,٠٠٠	علاوة إصدار
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
(٥٥,٥٧٥)	(١٧٦,٥٥٧)	حقوق غير المسيطرين
٧٣١,٠٨٦	٥٧,٨٨٩	أوراق دفع
٤١٥,٥١٢	١١,٣٩٢	تسهيلات إئتمانية
(١٠٨,٩٧٧)	١,٣٩٢,٧٢٤	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢٨٣,٥٩٨	٤٧١,٨١٣	التغير في النقد وما في حكمه
٣,٧٢٥,٦٧٠	٤,٠٠٩,٢٦٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٠٠٩,٢٦٨	٤,٤٨١,٠٨١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"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 ٢٠٢٣
(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 ٩ آذار ٢٠٢٤، 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 اظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، باستثناء المعايير والتعديلات الجديدة 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 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.

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

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات الجديدة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية، وقد قامت الشركة خلال العام بتطبيق هذه التعديلات التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠٢٣ على النحو التالي:

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة	تاريخ التطبيق
تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٨)	١ كانون الثاني ٢٠٢٣
تقدم التعديلات إستثناء آخر من الإعفاء من الإعراف الأولي، بموجب التعديلات لا تطبق المنشأة إعفاء الإعراف الأولي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة خاضعة للضريبة وقابلة للخصم - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢)	١ كانون الثاني ٢٠٢٣

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 الانتاجي 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 ويعد 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 المشتراة 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 الإئتمانية 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 للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتركمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية.

٣. ممتلكات ومعدات وآلات

المجموع	أخرى	وسائط نقل	الآلات والمعدات والمضخات	مباني	أراضي	الكلفة:
١٧,٠٠٦,٣٤٧	١,٨٧٣,١٧٢	١,١٤٩,٧١٢	٦,٥٠٧,٤٣٩	٥,٩٤٩,٢٩٧	١,٥٢٦,٧٢٧	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١
٤٨٢,٩٢١	١٠٧,٨٨٠	٢٦٨,٧٠٠	٤٦,٢٢٦	٦٠,١١٥	-	إضافات
(٩٧,٣٩٤)	-	(٩٧,٣٩٤)	-	-	-	استبعادات
١٧,٣٩١,٨٧٤	١,٩٨١,٠٥٢	١,٣٢١,٠١٨	٦,٥٥٣,٦٦٥	٦,٠٠٩,٤١٢	١,٥٢٦,٧٢٧	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٩,٣٤١,٠٢٨	١,١٩٦,٠٢٥	٨٤٦,٧٧٦	٥,١٥١,٣٢٦	٢,١٤٦,٩٠١	-	الاستهلاك المتراكم:
٤٩٦,٢٦٣	١٠٨,٠٨٣	٧٠,٦٢٤	١٤٥,٩٦٤	١٧١,٥٩٢	-	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١
(٧٦,٠٨٧)	-	(٧٦,٠٨٧)	-	-	-	استهلاك السنة
٩,٧٦١,٢٠٤	١,٣٠٤,١٠٨	٨٤١,٣١٣	٥,٢٩٧,٢٩٠	٢,٣١٨,٤٩٣	-	استبعادات
٧,٦٣٠,٦٧٠	٦٧٦,٩٤٤	٤٧٩,٧٠٥	١,٢٥٦,٣٧٥	٣,٦٩٠,٩١٩	١,٥٢٦,٧٢٧	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
١٥,٦٠٣,٣٣٧	١,٦٤٠,٧٨٥	١,٠٠٦,٢٢٧	٦,١٤٠,٤٤٧	٥,٨٩٢,٠٩١	٩٢٣,٧٨٧	الاستهلاك المتراكم:
١,٤٥٣,٢٥٠	٢٣٥,٠٧٥	١٩١,٠٣٧	٣٦٦,٩٩٢	٥٧,٢٠٦	٦٠٢,٩٤٠	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١
(٥٠,٢٤٠)	(٢,٦٨٨)	(٤٧,٥٥٢)	-	-	-	إضافات
١٧,٠٠٦,٣٤٧	١,٨٧٣,١٧٢	١,١٤٩,٧١٢	٦,٥٠٧,٤٣٩	٥,٩٤٩,٢٩٧	١,٥٢٦,٧٢٧	استبعادات
٨,٩٢١,٠٠٣	١,٠٩٣,٢٠٥	٨٢٧,٢٢١	٥,٠٢٣,٧٢٥	١,٩٧٦,٨٥٢	-	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١
٤٦٧,٥٧٧	١٠٢,٨٢٠	٦٧,١٠٧	١٢٧,٦٠١	١٧٠,٠٤٩	-	استهلاك السنة
(٤٧,٥٥٢)	-	(٤٧,٥٥٢)	-	-	-	استبعادات
٩,٣٤١,٠٢٨	١,١٩٦,٠٢٥	٨٤٦,٧٧٦	٥,١٥١,٣٢٦	٢,١٤٦,٩٠١	-	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٧,٦٦٥,٣١٩	٦٧٧,١٤٧	٣٠٢,٩٣٦	١,٣٥٦,١١٣	٣,٨٠٢,٣٩٦	١,٥٢٦,٧٢٧	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١

* 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 بإسم الشركة.

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

٤. المشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند كلفة إنشاء مصنع اللقاحات البيطرية، إن التكلفة التقديرية المتوقعة لإكمال المشروع تبلغ (١٠) مليون دينار ويتوقع الإنتهاء منه خلال عام ٢٠٢٥.

٥. استثمار في شركات زميلة

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

القيمة السوقية	الرصيد في نهاية السنة	فروقات ترجمة عملات أجنبية	الحصة من نتائج أعمال السنة/ إستيعادات	توزيعات نقدية	الرصيد في بداية السنة	اسم الشركة
غير مدرجة	٤٨٠,٧١٠	(٢٣٦,٥١٩)	٣٣١,٥٥٠	(٧٠,٩٨٩)	٤٥٦,٦٦٨	العربية السورية لصناعة المواد الزراعية والأدوية البيطرية المحدودة المسؤولة - أسيكو
غير مدرجة	-	-	(١٧,٧٥٠)	-	١٧,٧٥٠	شركة أسيا فت ذ.م.م
	٤٨٠,٧١٠	(٢٣٦,٥١٩)	٣١٣,٨٠٠	(٧٠,٩٨٩)	٤٧٤,٤١٨	

يلخص الجدول أدناه بعض المعلومات المتعلقة بالشركات الزميلة:

إسم الشركة	النشاط	دولة التسجيل	نسبة الملكية	الموجودات	المطلوبات	الإيرادات
العربية السورية لصناعة المواد الزراعية والأدوية البيطرية المحدودة المسؤولة - أسيكو	صناعة الأدوية البيطرية	سوريا	٤٤,٤٤%	١,٣٧٣,١٧٠	٢٩١,٥٧٠	١,١٨٨,٨٠٠

٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠

أسهم شركات 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.

٧. البضاعة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٢,٠٨٩,٤٩٨	١١,١٩٦,٣١٦	مواد أولية وتعبئة وتغليف
٣,٥٣٧,١٨٥	٣,٩٩٤,١٦٥	بضاعة جاهزة
١٩٠,٤٨٢	٥٢٦,٥٩٧	بضاعة تحت التصنيع
(٥٠٩,٨٢٦)	(٦٠٥,٢٢٥)	مخصص بضاعة تالفة ومنتھية الصلاحية
١٥,٣٠٧,٣٣٩	١٥,١١١,٨٥٣	

وفيما يلي الحركة على مخصص البضاعة التالفة ومنتھية الصلاحية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤١٠,٤٢١	٥٠٩,٨٢٦	الرصيد كما في بداية السنة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	إضافات
(٥٩٥)	(٤,٦٠١)	إتلاف بضاعة
٥٠٩,٨٢٦	٦٠٥,٢٢٥	

٨ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤٣,٤٢٠	١,١٠٥,٨٣٧	دفعات مقدمة على حساب إستثمارات
٣٤٥,٩٩٥	٣٦٩,٥٦٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥٣,٠٠٩	١٠٨,٤٧٢	ذمم موظفين
-	١٣,٨٧٦	أمانات صندوق إيداع
١١,٣٣٧	١١,٣٣٧	تأمينات مستردة
٧,٨٤١	٨,٤٢٩	تأمينات كفالات
٦,٤٥٤	٤,٨٢٢	أمانات ضريبة المبيعات
-	٤,٧٦٦	أمانات ضريبة الدخل
-	١,١٦٦	أمانات ضمان إجتماعي
٣٨٩,٦٧٥	٣٥٣	اعتمادات مستندية
١٩,٢٨٩	٤٠,٢٦٢	متفرقة
١,٠٧٧,٠٢٠	١,٦٦٨,٨٨٨	

٩ . ذمم مدينة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٣,١١١,١٧٥	١٦,٢٤٤,٤١٦	ذمم مدينة
(٢,٢٧٧,١٦٦)	(٢,٥٠٢,١٦٦)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠,٨٣٤,٠٠٩	١٣,٧٤٢,٢٥٠	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٩٦٠,٧٢٣	٢,٢٧٧,١٦٦	الرصيد كما في بداية السنة
٤٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	إضافات
(٨٣,٥٥٧)	-	ديون معدومة
٢,٢٧٧,١٦٦	٢,٥٠٢,١٦٦	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠,٨٣٤,٠٠٩	١٣,٤٠٠,٤٤٢	ذمم مستحقة لفترة تقل عن عام
-	٣٤١,٨٠٨	ذمم مستحقة لفترة تزيد عن عام
١٠,٨٣٤,٠٠٩	١٣,٧٤٢,٢٥٠	

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

١٠ . النقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٦,٠٩٧	٦٨,٦١٩	نقد وشيكات في الصندوق
٢,٩١٣,١٧١	٢,١٩٨,٦٥١	حسابات جارية لدى البنوك
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢١٣,٨١١	ودائع لدى البنوك
٤,٠٠٩,٢٦٨	٤,٤٨١,٠٨١	

تكتسب الودائع لدى البنوك فائدة بنسبة (٥%) سنوياً.

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 ٢٠٢٣.

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد في عام ٢٠٢٣ على زيادة رأسمال الشركة من (١٥) مليون دينار/ سهم إلى (١٦,٥) مليون دينار/ سهم وذلك عن طريق الإكتتاب الخاص بقيمة (١) دينار للسهم وعلاوة إصدار بقيمة (١) دينار للسهم.

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (١٥) مليون دينار مقسم إلى (١٥) مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

علاوة الإصدار

تبلغ علاوة الإصدار (١,٥) مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ 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 السنة والسنوات 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

- سيقتدم مجلس الإدارة بتوصية للهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها الذي سيعقد خلال عام ٢٠٢٤ بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٠ % من رأس المال البالغ (١٦,٥) مليون دينار.
- وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد خلال عام ٢٠٢٣ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٠ % من رأس المال القديم والبالغ (١٥) مليون دينار.

١٢. أوراق دفع

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١,٢٢١,١٣١	١,٢٧٩,٠٢٠

تمويل مرابحة من بنوك إسلامية

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

١٣. تسهيلات ائتمانية

نوع التسهيلات	العملة	سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	سقف التسهيلات	الرصيد القائم	
					قصير الاجل	طويل الأجل
رض البنك المركزي	دينار	٣,٢٥%	٢٠٢٤-٢٠٢٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٢,٢٢٩	١٢٩,٦٠٦
رض البنك المركزي	دينار	٣%	٢٠٢٤-٢٠٢٦	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٢,٢٢٨	٢٧٧,٧٥٩
رض البنك المركزي	دينار	٢,٦٥%	٢٠٢٤	١٧٩,٠٠٠	٢٩,٧٦٠	-
رض البنك المركزي	دينار	٢,٦٨٥%	٢٠٢٤-٢٠٢٨	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠	١,٢٤٨,٠٠٠
رض تجاري	دينار	٨%	٢٠٢٤	١,٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-
					١,٢٢٦,٢١٧	١,٦٥٥,٣٦٥

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

١٤ . أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٠٨,١٤١	٤٥٠,٩٤٣	مخصص مكافأة تعويض نهاية الخدمة
٢٧٦,٩٠٤	٣١٨,٢٦٦	مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية (إيضاح ٢٠)
٨٩,٢٨٣	٢٣٨,٩٥٦	مصاريف مستحقة
١٨٨,١٦٦	٢٠٥,٦٥٠	مخصص عمولات مندوبين وعملاء
٩١,٦٠٠	١٨١,١٧٤	أمانات ضريبة المبيعات
١٣٥,٨١٥	١٧٩,٤٧٠	أمانات مساهمين
٨٨,٩٥٠	١٠٧,٠٠٠	مخصص مكافآت الإدارة العليا
١٤٠,٨٧٦	٧٥,٨٣١	مخصص مكافآت الموظفين
٤٢,٧٥٠	٤٢,٧٥٠	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧,٦٧٣	٦,٧٨٣	أمانات موظفين
٩٩,٧٧٩	٩٧,٤١٩	متفرقة
١,٥٦٩,٩٣٧	١,٩٠٤,٢٤٢	

١٥ . التوزيع الجغرافي للمبيعات

تمارس الشركة نشاط تشغيلي يتمثل في تصنيع المبيدات الزراعية والأدوية البيطرية، وتقوم ببيع منتجاتها داخل وخارج المملكة الأردنية الهاشمية، وذلك كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦,١٥٧,٠٩١	٥,٨٢٨,١٦٣	المبيعات المحلية
١٨,٠٨٣,٣٦٣	٢٤,١١٠,٦٦٩	المبيعات الخارجية
٢٤,٢٤٠,٤٥٤	٢٩,٩٣٨,٨٣٢	

١٦ . كلفة المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠,٠٥٨,٤٧٧	١٢,٠٨٩,٤٩٨	مواد أولية وتعبئة وتغليف أول السنة
١٥,٩٨٧,٢٢١	١٦,١٦٣,٥٨٢	مشتريات مواد خلال السنة
(١٢,٠٨٩,٤٩٨)	(١١,١٩٦,٣١٦)	مواد أولية وتعبئة وتغليف آخر السنة (إيضاح ٧)
١٣,٩٥٦,٢٠٠	١٧,٠٥٦,٧٦٤	كلفة المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج
١٧٢,٦٨٦	١٩٠,٤٨٢	بضاعة تحت التصنيع أول السنة
٣,٣٤٨,١٤٢	٣,٧٨٧,٥٩٨	مصاريف صناعية (إيضاح ١٧)
(١٩٠,٤٨٢)	(٥٢٦,٥٩٧)	بضاعة تحت التصنيع آخر السنة (إيضاح ٧)
١٧,٢٨٦,٥٤٦	٢٠,٥٠٨,٢٤٧	كلفة البضاعة المصنعة خلال السنة
٢,١٠٠,٩٥٤	٣,٥٣٧,١٨٥	بضاعة جاهزة أول السنة
(٣,٥٣٧,١٨٥)	(٣,٩٩٤,١٦٥)	بضاعة جاهزة آخر السنة (إيضاح ٧)
١٥,٨٥٠,٣١٥	٢٠,٠٥١,٢٦٧	كلفة البضاعة المباعة خلال السنة

١٧ . مصاريف صناعية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٥٦١,٠٥٥	١,٧٢٤,٣٨٣	رواتب وأجور وملحقاتها
١٣٠,٥٧٦	١٣٥,٨٧٣	ضمان اجتماعي
٣٩٢,٣٧٥	٤٥٣,٧٨٠	استهلاكات
٢٦٤,٢٨٤	٣٣٦,٩٥٣	صيانة وقطع غيار
٢٤٧,٤٥٧	٢٤٣,٢٤٨	أجور نقل
١٦١,١١٣	٢٠٤,٥٤٣	تأمين
١٤٧,٤٥٩	١٦٦,٥٣٨	محروقات
٩٤,٠٠٦	١١٨,٣٣٩	إيجارات
٧٩,٦٦٣	٩٤,٢٠٠	مصاريف المختبر
٩١,٨٠١	٨٢,٨٨١	مياه وكهرباء
٥٥,٢٩٦	٧٠,٧٠٢	رسوم حكومية
٢٢,٩٧١	٢٥,٥٥٣	صندوق إخبار الموظفين
١٧,٥٥٦	١٦,٧٨٥	سلامة عامة
٩,٤٩٥	١٤,٦٢٠	نظافة
١,٢٠٨	٤٠١	ضيافة
٧١,٨٢٧	٩٨,٧٩٩	متفرقة
٣,٣٤٨,١٤٢	٣,٧٨٧,٥٩٨	

١٨ . مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٥٨,٠٨٨	٤٢٦,٣٢٢	رواتب وأجور وملحقاتها
١٦,٢١٧	١٨,٩١٨	ضمان اجتماعي
٢٢٣,٨١٥	٣٠٧,٧٤٨	عمولة مندوبين وعملاء
٧٤,٤٤٨	١٣١,٥٣٣	رسوم تسجيل وتصديقات
٨١,٧٤٠	٩٨,٩٥٥	مصاريف سيارات
٣٠,١٦٦	٨٤,٩٣٧	دعاية وإعلان وعينات
٢١,٧٢٣	٦٧,٢٦٥	معارض واشتراكات
٥٠,٢١٦	٥٢,٥٥٧	إيجارات
٢٣,٤٤٧	٣٤,٨٨٨	شحن وتخليص
٣٩,٧٥٨	٢١,٥٦٨	استهلاكات
٩,٢٢٣	١٠,٩٧٣	بريد وهاتف وإنترنت
١٦,٩٥٣	٨,٩٥٥	سفر وتنقلات
٥,٧٠٧	٣,٩٧٦	صندوق إخبار الموظفين
٣,١٨١	١,٧٦٦	مناقصات وعطاءات
١٥٠	١,٥٨٥	نقل مواد
-	٦٢	عمولات وفوائد بنكية
٦٣,٦١٧	٧٢,٩١٨	متفرقة
١,٠١٨,٤٤٩	١,٣٤٤,٩٢٦	

١٩ . مصاريف إدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٨٨,٠٣٠	١,١٤٣,٣٢٥	رواتب وأجور وملحقاتها
١٠٨,٨٩٤	١٢٢,٠٧٠	ضمان اجتماعي
٥٢,٩٢٢	١٢٠,٥٢١	مكافأة تعويض نهاية الخدمة
١٢٧,٠٨٣	١٠٨,١٠٣	إيجارات
٧٦,٩٠٤	٦٥,١٤٢	رسوم حكومية وتسجيل
٢٢,٠٦٣	٥٥,٦٥٧	سفر وتنقلات
٣٧,٥١٤	٥٤,٤٦٦	بريد وهاتف وإنترنت
٣٢,٤٠٠	٥٢,٨٢٥	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٢٨,٦١٤	٣٢,٨٦٧	مصاريف سيارات
٢١,٣٧٤	٣٠,٠١٧	قرطاسية ومطبوعات
٣٩,٣٢٤	٢٤,٧١٩	أتعاب مهنية
٣٥,٤٤٤	٢٠,٩١٥	استهلاكات
٩,٩٠١	١٨,٨٧٥	ضيافة
٢٩,٣٢٥	١٨,٠٧٣	تأمين
١٧,١٨٨	١٧,٦٧٢	صندوق إيداع الموظفين
٥,٩٦٨	١٠,٢١٩	صيانة
٣,٧٧١	٤,٠٧٧	كهرباء ومياه
٦٠٠	١,٢٣٦	أتعاب عام مراقب الشركات
٧٥,٠٧٤	١٠١,٩٠١	متفرقة
<u>١,٧١٢,٣٩٣</u>	<u>٢,٠٠٢,٦٨٠</u>	

٢٠ . الوضع الضريبي للشركة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٥٣,٤٥٧	٢٧٦,٩٠٤	الرصيد كما في بداية السنة
٣٨١,٤١٠	٤٧٤,٦٢٢	ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية المستحقة عن أرباح السنة
(٤٥٧,٩٦٣)	(٤٣٣,٢٦٠)	ضريبة الدخل المدفوعة
<u>٢٧٦,٩٠٤</u>	<u>٣١٨,٢٦٦</u>	الرصيد كما في نهاية السنة (إيضاح ١٤)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٥٠,١٧٣	٤٤٤,٠٩٢	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
٣١,٢٣٧	٣٠,٥٣٠	ضريبة المساهمة الوطنية المستحقة عن أرباح السنة
<u>٣٨١,٤١٠</u>	<u>٤٧٤,٦٢٢</u>	

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٨.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠١٩، ٢٠٢٠، ٢٠٢١، ٢٠٢٢ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٢٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

٢١ . حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٩٠٨,٢٣٦	٤,٤٧٢,٧١٥	ربح السنة العائد لمساهمي الشركة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٢٦١	٠,٢٨٩	

٢٢ . رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا (٣٧٢,٨٦٧) دينار لعام ٢٠٢٣ مقابل (٣٤٢,١٣٤) دينار لعام ٢٠٢٢.

٢٣ . الإلتزامات المحتملة

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

٢٠٢٣	
٥١٩,٣٠٧	اعتمادات وبوالص
٩٠,٣٢٧	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.

٢٠٢٣	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	-	-	٢٣٧,٠٩٠	٢٣٧,٠٩٠
٢٠٢٢	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 (١,٣١٥,٩٨٤) دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية عام ٢٠٢٣ مقابل (٥٨٣,٨٩٢) دينار كما في نهاية عام ٢٠٢٢.

مخاطر السيولة

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

٢٠٢٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	١,٢٢٦,٢١٧	١,٦٥٥,٣٦٥	٢,٨٨١,٥٨٢
أوراق دفع	١,٢٧١,٠١٢	٨,٠٠٨	١,٢٧٩,٠٢٠
شيكات آجلة	٣٠٣,٤٩٨	١٠٥,٥١٠	٤٠٩,٠٠٨
ذمم دائنة	١,٦٧٤,٧٥٩	-	١,٦٧٤,٧٥٩
أرصدة دائنة أخرى	١,٩٠٤,٢٤٢	-	١,٩٠٤,٢٤٢
	٦,٣٧٩,٧٢٨	١,٧٦٨,٨٨٣	٨,١٤٨,٦١١
٢٠٢٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	١,٩٧٦,٧٦١	٨٩٣,٤٢٩	٢,٨٧٠,١٩٠
أوراق دفع	١,٠٥٣,٣٨٦	١٦٧,٧٤٥	١,٢٢١,١٣١
شيكات آجلة	٢٥٩,٧٨٠	٢٤٦,١٩٨	٥٠٥,٩٧٨
ذمم دائنة	٢,٢٩١,٠٧٥	-	٢,٢٩١,٠٧٥
أرصدة دائنة أخرى	١,٥٦٩,٩٣٧	-	١,٥٦٩,٩٣٧
	٧,١٥٠,٩٣٩	١,٣٠٧,٣٧٢	٨,٤٥٨,٣١١

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.

٢٦ . 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 ومن خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون. ويوضح الجدول التالي نسبة مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٠٩١,٣٢١	٤,١٦٠,٦٠٢	مجموع الديون
٣٣,١٣٤,١٩٧	٣٩,٩٩٧,٩٠٧	مجموع حقوق الملكية
%١٢	%١٠	نسبة المديونية إلى حقوق الملكية