

شركة دار الدواء للصناعات البيطرية والزراعية

شركة ذات مسؤولية محدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

شركة دار الدواء للصناعات البيطرية والزراعية
شركة ذات مسؤولية محدودة

<u>صفحة</u>	
٣ - ٢	- تقرير مدقق الحسابات المستقل
٤	- قائمة المركز المالي
٥	- قائمة الدخل
٦	- قائمة الدخل الشامل
٧	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	- قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٩	- إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الشركاء شركة دار الدواء للصناعات البيطرية والزراعية محدودة المسؤولية عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة دار الدواء للصناعات البيطرية والزراعية محدودة المسؤولية والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وكلاً من قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة دار الدواء للصناعات البيطرية والزراعية محدودة المسؤولية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية 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.

مسؤولية إدارة الشركة عن القوائم المالية

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

مسؤولية مدقق الحسابات

تهدف إجراءات التدقيق التي نقوم بها إلى حصولنا على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، كما تهدف إلى إصدارنا تقريراً يتضمن رأينا حول القوائم المالية. 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 بسبب الخطأ أو الإحتيال وتعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المحتمل أن تؤثر بشكل إفرادي أو إجمالي على القرارات الاقتصادية 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 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، 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 الى إفصاحات الإدارة الخاصة بذلك، وإذا لم تتضمن القوائم المالية الإفصاحات الكافية، فإنه يجب علينا تعديل تقريرنا حول القوائم المالية بما يفيد عدم كفاية الإفصاحات.
 - 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.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ شركة دار الدواء للصناعات البيطرية والزراعية محدودة المسؤولية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المدققة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

المقنبون العرب
أمين سمارة
إجازة رقم (٤٨١)



عمان في ١٣ آذار ٢٠٢٤

شركة دار الدواء للصناعات البيطرية والزراعية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٦٩,٧٤٥	٥٥٩,٩٣٢	٣	الممتلكات والمعدات والآلات
٧٩٣,٤١٨	١,٠٦٥,٧٨٢	٤	مشاريع تحت التنفيذ
-	٥٣,٧٨٠		شيكات برسم التحصيل تستحق بعد أكثر من عام
١٧٤,٢٥١	٢٠٦,٠٤١	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
١,٥٣٧,٤١٤	١,٨٨٥,٥٣٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,٢٠٧,٨٤٨	١,٣٦٥,٥٥٢	٦	البضاعة
٣٤٥,٨٥٣	٤١٦,٢٥٠	٧	أرصدة مدينة أخرى
٢,٧٢٢,٤٦٠	١,٩٣١,٦٧٤	٨	ذمم مدينة
٣٨٧,٥٢٦	٦٠٨,٦٦٦		شيكات برسم التحصيل تستحق خلال عام
١٠٤,٢٥٨	٢٢٦,٦٠٢	٩	النقد وما في حكمه
٥,٧٦٧,٩٤٥	٤,٥٤٨,٧٤٤		مجموع الموجودات المتداولة
٧,٣٠٥,٣٥٩	٦,٤٣٤,٢٧٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		١٠	حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		علاوة إصدار
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي إجباري
٣٢٣,٦٣٢	٣٢٣,٦٣٢		احتياطي اختياري
(٢٥١,٦٦٥)	(٢١٩,٨٧٥)		التغير المتراكم في القيمة العادلة
٣,٣١٩,١١٠	٢,٦٥٣,٠٢٤		أرباح مرحلة
٥,٨٩١,٠٧٧	٥,٢٥٦,٧٨١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٣٨٠,٢٣١	٤٠٤,٩١٠	١١	تسهيلات إئتمانية
٢٥٨,٥٣٢	١٩٥,٩٨٢		بوالص مؤجلة الدفع
١٥٨,٦٤٧	١٦٥,٦٤٩	١٢	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٣٤٢,٤٤٣	٢٣٩,٥٦٠		ذمم دائنة
٢٧٤,٤٢٩	١٧١,٣٩٧	١٣	أرصدة دائنة أخرى
١,٤١٤,٢٨٢	١,١٧٧,٤٩٨		مجموع المطلوبات
٧,٣٠٥,٣٥٩	٦,٤٣٤,٢٧٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة دار الدواء للصناعات البيطرية والزراعية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(بالدينار الأردني)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٤,٣٦٠,٠٧٦	٣,٩٤٣,٣٩٤	١٩	المبيعات
(٣,٢٦٤,٥٧٧)	(٣,١٢٠,٢٨٣)	١٤	كلفة المبيعات
<u>١,٠٩٥,٤٩٩</u>	<u>٨٢٣,١١١</u>		مجمّل الربح
(٥٢٦,٤٨٠)	(٥٨٥,٩٢٢)	١٥	مصاريّف بيع وتوزيع
(٣٠٥,٧٦٧)	(٣٠٦,٩٢٣)	١٦	مصاريّف إدارية
(٥٩,٢٢٧)	(١٦٠,٠٠٠)	٨	مخصّص خسائر إئتمانية متوقّعة
(٢٠,٠٠٠)	-		مخصّص مكافأة أعضاء هيئة المديرين
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٦	مخصّص بضاعة بطيئة الحركة
-	٦,٢٥٠		توزيعات أرباح أسهم
١,٧٠٧	٧,٣٩٨		صافي إيرادات أخرى
<u>١٨٥,٧٣٢</u>	<u>(٥١٦,٠٨٦)</u>		(خسارة) ربح السنة قبل الضريبة
(٤٥,٧٧٨)	-	١٨	ضريبة الدخل للسنة
(٢,٥٤٣)	-	١٨	ضريبة المساهمة الوطنية للسنة
(٢٣,٢٩٩)	-	١٨	ضريبة دخل سنوات سابقة
<u>١١٤,١١٢</u>	<u>(٥١٦,٠٨٦)</u>		(خسارة) ربح السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة دار الدواء للصناعات البيطرية والزراعية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١١٤,١١٢	(٥١٦,٠٨٦)	(خسارة) ربح السنة
(٨٩,٤٥٦)	٣١,٧٩٠	بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٤,٦٥٦	(٤٨٤,٢٩٦)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل
		إجمالي (الخسارة) الربح والدخل الشامل للسنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة دار الدواء للصناعات البيطرية والزراعية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطات		علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
			اختياري	إجباري			
٥,٨٩١,٠٧٧	٣,٣١٩,١١٠	(٢٥١,٦٦٥)	٣٢٣,٦٣٢	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١
(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٠)
(٤٨٤,٢٩٦)	(٥١٦,٠٨٦)	٣١,٧٩٠	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥,٢٥٦,٧٨١	٢,٦٥٣,٠٢٤	(٢١٩,٨٧٥)	٣٢٣,٦٣٢	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٦,٠١٦,٤٢١	٣,٣٥٤,٩٩٨	(١٦٢,٢٠٩)	٣٢٣,٦٣٢	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١
(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢٤,٦٥٦	١١٤,١١٢	(٨٩,٤٥٦)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥,٨٩١,٠٧٧	٣,٣١٩,١١٠	(٢٥١,٦٦٥)	٣٢٣,٦٣٢	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة دار الدواء للصناعات البيطرية والزراعية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(بالدينار الأردني)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		الأنشطة التشغيلية
١٨٥,٧٣٢	(٥١٦,٠٨٦)	(خسارة) ربح السنة قبل الضريبة
١٠٦,٧٥٣	١٠١,٨٧٥	استهلاكات
٢٠,٠٠٠	-	مخصص مكافأة أعضاء هيئة المديرين
٥٩,٢٢٧	١٦٠,٠٠٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩,٣١٧	١,٩٦٧	مخصص إجازات موظفين
-	٣٠٠,٠٠٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
-	(٢,٥٨٤)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٢,٢٠٠	٢,٢٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغير في رأس المال العامل
٨٨,٤٥٥	(٢٧٤,٩٢٠)	شيكات برسم التحصيل
(٥٤٢,١٩١)	٦٣٠,٧٨٦	ذمم مدينة
١١٥,٨٧٠	٧,٠٠٢	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
(١٦٠,١١٤)	٥٤٢,٢٩٦	بضاعة
(١٢,٠٠٩)	(٧٠,٣٩٧)	أرصدة مدينة أخرى
١٤٦,٧١٣	(١٠٢,٨٨٣)	ذمم دائنة
(٣٤,٠٤٩)	(٩١,٥٤٧)	أرصدة دائنة أخرى
(٥٤,٤٦٢)	(١٥,٦٥٢)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٦٨,٥٥٨)	٦٧٢,٠٥٧	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٢٩,٥٠٧)	(٨٩,٤٧٨)	الممتلكات والمعدات والآلات
(٢٥٠,٩٥٧)	(٢٧٢,٣٦٤)	مشاريع تحت التنفيذ
(٢٨٠,٤٦٤)	(٣٦١,٨٤٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣٨٠,٢٣١	٢٤,٦٧٩	تسهيلات إئتمانية
٦,١٦٨	(٦٢,٥٥٠)	بوالص مؤجلة الدفع
(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
٢٣٦,٣٩٩	(١٨٧,٨٧١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
(١١٢,٦٢٣)	١٢٢,٣٤٤	التغير في النقد وما في حكمه
٢١٦,٨٨١	١٠٤,٢٥٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٠٤,٢٥٨	٢٢٦,٦٠٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة دار الدواء للصناعات البيطرية والزراعية
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة دار الدواء للصناعات البيطرية والزراعية وسجلت في سجل الشركات ذات المسؤولية المحدودة تحت رقم (٢١١٥) بتاريخ ١٩/١/١٩٨٨. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غايات الشركة تصنيع وتسويق الأدوية البيطرية والزراعية ومستلزماتها المتعلقة بها داخل المملكة وخارجها.

تم إقرار القوائم المالية المرفقة من قبل هيئة مديري الشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ ١٣ آذار ٢٠٢٤ وتتطلب هذه القوائم موافقة الهيئة العامة للشركاء.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية 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 وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية، وسيتم تطبيق هذه التعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، وتنتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

استخدام التقديرات

إن اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، و عليه 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:

- 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 أخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الدخل.
- 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 اذا 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 للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

مياني	١٠-٢%
آلات ومعدات	٢٠%
معدات ميكانيكية	٢٠-٥%
سيارات	١٥%
ممتلكات أخرى	٢٠-١٠%

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.

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.

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 ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات او جزء منها يتم تحويل رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة الخاص بالموجودات المباعة الى الأرباح والخسائر المدورة بشكل مباشر.

يتم إثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في قائمة الدخل.

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.

تاريخ الإعراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

البضاعة والمواد الأولية

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 طريقة 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 طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الخسائر الإئتمانية 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 التغيير 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 وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في القوائم المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الإيرادات

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

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف الإقتراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض في قائمة الدخل خلال السنة التي استحققت بها.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة 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 المعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل.

ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو خسائر مترakمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

٣ . الممتلكات والمعدات والآلات

المجموع	ممتلكات أخرى	سيارات	معدات ميكانيكية	آلات ومعدات	مباني	أراضي	الكلفة:
٤,١٦٥,٣٥٧	٦١٠,٢٦٥	٢٤٣,٩١٢	٥٥٦,٥٥٩	١,٠٠٨,٦٣٨	١,٦٧٨,٨١٨	٦٧,١٦٥	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١
٩٢,٠٦٣	١٠,٧٥٠	-	٤٠,٠٥٦	٥,٦٦٥	٣٥,٥٩٢	-	إضافات
(٥,٧٣٤)	-	(٥,٧٣٤)	-	-	-	-	إستيعادات
٤,٢٥١,٦٨٦	٦٢١,٠١٥	٢٣٨,١٧٨	٥٩٦,٦١٥	١,٠١٤,٣٠٣	١,٧١٤,٤١٠	٦٧,١٦٥	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٣,٥٩٥,٦١٢	٥٦١,١٢٢	٢٣٠,٣٨٨	٤٣٨,٢٣٥	٩٨٢,٨٤٩	١,٣٨٣,٠١٨	-	الاستهلاك المتراكم:
١٠١,٨٧٥	١٤,٩٤٦	٢,٤٥٧	١٦,٠٨١	١٠,٧٨١	٥٧,٦١٠	-	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١
(٥,٧٣٣)	-	(٥,٧٣٣)	-	-	-	-	استهلاك السنة
٣,٦٩١,٧٥٤	٥٧٦,٠٦٨	٢٢٧,١١٢	٤٥٤,٣١٦	٩٩٣,٦٣٠	١,٤٤٠,٢٢٨	-	إستيعادات
٥٥٩,٩٣٢	٤٤,٩٤٧	١١,٠٦٦	١٤٢,٢٩٩	٢٠,٦٧٣	٢٧٣,٧٨٢	٦٧,١٦٥	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٤,١٣٥,٨٥٠	٦٠٢,٢٢٥	٢٤٣,٩١٢	٥٥٦,٥٥٩	١,٠٠٤,٢١٣	١,٦٦١,٣٧٦	٦٧,١٦٥	الكلفة:
٢٩,٥٠٧	٧,٦٤٠	-	-	٤,٤٢٥	١٧,٤٤٢	-	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١
٤,١٦٥,٣٥٧	٦١٠,٢٦٥	٢٤٣,٩١٢	٥٥٦,٥٥٩	١,٠٠٨,٦٣٨	١,٦٧٨,٨١٨	٦٧,١٦٥	إضافات
٣,٤٨٨,٨٥٩	٥٤٦,٧٦٩	٢٢٥,٥٢٦	٤٢٢,٩٤٧	٩٦٨,٢٣١	١,٣٢٥,٣٨٦	-	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١
١٠٦,٧٥٣	١٤,٣٥٣	٤,٨٦٢	١٥,٢٨٨	١٤,٦١٨	٥٧,٦٣٢	-	استهلاك السنة
٣,٥٩٥,٦١٢	٥٦١,١٢٢	٢٣٠,٣٨٨	٤٣٨,٢٣٥	٩٨٢,٨٤٩	١,٣٨٣,٠١٨	-	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٥٦٩,٧٤٥	٤٩,١٤٣	١٣,٥٢٤	١١٨,٣٢٤	٢٥,٧٨٩	٢٩٥,٨٠٠	٦٧,١٦٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١

٤ . مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند كلفة إنشاء مصنع الحقن، إن الكلفة التقديرية المتبقية لإتمام هذا المشروع تبلغ (١٠٠,٠٠٠) دينار تقريباً، ويتوقع الانتهاء منه خلال عام ٢٠٢٤.

٥ . موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أسهام شركات مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية
١٧٤,٢٥٠	٢٠٦,٠٤٠	أسهام شركات غير مدرجة في أسواق مالية
١	١	
١٧٤,٢٥١	٢٠٦,٠٤١	

٦ . البضاعة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٥٠٢,٠٩٧	١,٠٩٩,٢٣٠	مواد أولية
٤٤٦,٠٦٥	٢٦٨,٣٩٥	بضاعة جاهزة
٢٥٩,٦٨٦	٢٥١,٨٣٧	مواد تعبئة وتغليف
-	٤٦,٠٩٠	بضاعة تحت التصنيع
<u>٢,٢٠٧,٨٤٨</u>	<u>١,٦٦٥,٥٥٢</u>	
-	(٣٠٠,٠٠٠)	ي طرح : مخصص بضاعة بطيئة الحركة
<u>٢,٢٠٧,٨٤٨</u>	<u>١,٣٦٥,٥٥٢</u>	

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص بضاعة بطيئة الحركة خلال العام:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٣٠٠,٠٠٠	إضافات
-	<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	

٧ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٥٦,٤٠٣	١٦٥,١٧٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٤٩,٢٨٦	٢٠١,٦٩٤	أمانات ضريبة مبيعات
١٤,٧٨٦	٢٠,٢٦٥	عدد وأدوات
٨,٤٨٩	١٥,٧٠٨	ذمم موظفين
١٤,٨٠٤	١١,٣٢٨	بضاعة في الطريق
٢,٠٨٥	٢,٠٨٥	تأمينات مستردة
<u>٣٤٥,٨٥٣</u>	<u>٤١٦,٢٥٠</u>	

٨ . ذمم مدينة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٧٢٢,٤٦٠	٢,٧٢٩,٢٥٣	ذمم مدينة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٩٧,٥٧٩)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٢,٧٢٢,٤٦٠</u>	<u>١,٩٣١,٦٧٤</u>	

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥٩,٢٢٧	١٦٠,٠٠٠	إضافات
(٩,٢٢٧)	(٣٦٢,٤٢١)	ديون معدومة
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧٩٧,٥٧٩</u>	

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

٩ . النقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٥,٦٧٩	٢٠١,٢٠٢	حسابات جارية لدى البنوك
٣٦,٣٩٤	١٣,٢٧٥	شيكات في الصندوق
١٢,١٨٥	١٢,١٢٥	نقد في الصندوق
<u>١٠٤,٢٥٨</u>	<u>٢٢٦,٦٠٢</u>	

١٠ . حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع مليون دينار مقسم الى مليون حصة بقيمة إسمية دينار واحد للحصة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

علاوة إصدار

تبلغ علاوة الإصدار (٥٠٠) ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ وهي ناتجة عن إصدار بعض الحصص بسعر يزيد عن القيمة الاسمية للحصة والبالغة دينار واحد.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الارباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠% خلال السنوات السابقة وبحد أعلى رأسمال الشركة، وهو غير قابل للتوزيع على الشركاء.

احتياطي اختياري

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

أرباح موزعة

وافقت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها المنعقد خلال عام ٢٠٢٣ على توزيع أرباح نقدية على الشركاء بنسبة (١٥%) من رأس المال البالغ مليون دينار.

١١ . تسهيلات ائتمانية

نوع التسهيلات	سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	العملة	سقف التسهيلات	الرصيد القائم بالدينار الأردني
جاري مدين	SOFR + ٣,٥%	٢٠٢٤	دولار	١٧٧,٠٠٠	٣١,٢٧٧
جاري مدين	SOFR + ٢,٧٥%	٢٠٢٤	دولار	٢٠٥,٩٠٠	١٦٩,١٣٣
قرض متناقص	٣,٥%	٢٠٢٤	دينار	٢٠٤,٥٠٠	٢٠٤,٥٠٠
					<u>٤٠٤,٩١٠</u>

١٢ . التعاملات مع الجهات ذات العلاقة

اسم الجهة	طبيعة العلاقة	حجم التعامل	طبيعة التعامل	الرصيد القائم
شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار	شريك رئيسي	٨,٥٦٨	تجاري	<u>١٦٥,٦٤٩</u>

١٣ . أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٥٧,٨٥٢	٨٧,٢٦١	مصاريف مستحقة
١٤,٢٠١	١٦,١٦٨	مخصص اجازات موظفين
٦١,٩٧٧	٤٦,٣٢٥	مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية (إيضاح ١٨)
١٠,٧٧٠	١١,٩٠١	أمانات ضمان اجتماعي
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	ذمم شركاء
٢٠,٠٠٠	-	مخصص مكافأة أعضاء هيئة المديرين
١,١٢٩	١,٢٤٢	متفرقة
٢٧٤,٤٢٩	١٧١,٣٩٧	

١٤ . كلفة المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٥٧,٢٣٨	٤٦٠,٠٠٣	رواتب وأجور وملحقاتها
٦٣,٤٥٧	٦٥,٩٩٨	ضمان اجتماعي
٢,٣٥٠,٧٧٠	٢,١٣٦,٧٦٠	مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
٩٢,٣٨٥	٩٠,٠٣٠	استهلاكات (إيضاح ٣)
٤٤,٦٢٢	٧٤,٣٤٤	صيانة
٥٠,٤٤٨	٥٤,٤٣٣	تأمين
٤٦,٧٨٩	٥٣,٣٣٦	كهرباء ومياه
٢٧,٧٨٠	٣٦,٠٨٥	محروقات
٣٢,٦١٠	٣٥,٧٣٦	استشارات صناعية وعلمية
٢٧,١٠٥	٣١,٣٦١	مواد مستهلكة
٩,٣٥٧	٢٠,٦٤٨	مواد تالفة
٢٠,١٥١	١٨,٧٨٦	وجبات طعام
٢٣٩	٢,٦٩١	مصاريف البحث والتطوير
٤٤٥	٢,٦٥٠	ملابس العاملين
٥٩٠	٩٧٧	مواد واقية
٤٠,٥٩١	٣٦,٤٤٥	متفرقة
٣,٢٦٤,٥٧٧	٣,١٢٠,٢٨٣	

١٥ . مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠٢,٦٦٧	٩٤,٠٤٩	رواتب وأجور وملحقاتها
١٣,٦٤٦	١٢,٩٥٧	ضمان اجتماعي
٧٣,٢٧٠	١٥٨,٨٧٧	بونس
١٠٧,٤٣٢	١٢٣,٣٣٢	مصاريف تسويق خارجي
٩١,١٣٩	٥٨,٢٥٧	أجور شحن
٤٩,٨٤٠	٤١,٣٣٢	مصاريف تسجيل أدوية
٣٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠	استشارات تسويق
١٧,٨٩١	١٩,٦٦٧	محروقات
٩,٤٠٠	١٢,٠٠٠	عمولات تحصيل مبيعات
١٠,٤٨٠	١٠,٧١٥	مصاريف سيارات التوزيع
٣,٣٩٧	٧,٥٢١	تأمين صادرات
٨,١٩١	٦,٢٦٩	مصاريف تسويق محلية
٤,٨٦٢	٣,٨١٧	تأمين صحي
٢,٤٠٥	-	استهلاكات (إيضاح ٣)
١,٨٦٠	٥,٦٢٩	متفرقة
٥٢٦,٤٨٠	٥٨٥,٩٢٢	

١٦ . مصاريف إدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٢٣,٥٩٧	١٣٠,٩٦١	رواتب وأجور وملحقاتها
١٢,٤٢٥	١٣,٤٩١	ضمان اجتماعي
٣٤,٠١١	٥٠,٧٣٨	مصاريف فوائد وعمولات بنكية
٣٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠	أتعاب استشارات إدارية
١١,٩٦٣	١١,٨٤٥	استهلاكات (إيضاح ٣)
١٣,٣١٦	٩,٤٥٢	تأمين صحي
١٦,٨٤٩	٩,٢٤٤	أتعاب مهنية ومصاريف قضائية
٨,٦٧١	٨,٧١٥	بريد وهاتف
٤,٤٣١	٨,٥٠٦	قرطاسية
٧,٢٠٤	٧,٣٠٢	رسوم واشتراكات
٦,٣٢٢	٥,١٦٠	صيانة
٣,٦٩٥	٣,٥٧٩	محروقات
٩,٠٠٠	٢,٤٠٠	تنقلات أعضاء هيئة المديرين
٦,٧٨٨	٢,٣١٣	ضيافة
١٧,٤٩٥	١١,٧١٧	متفرقة
٣٠٥,٧٦٧	٣٠٦,٩٢٣	

١٧ . التزامات محتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ القوائم المالية التزامات محتملة تتمثل باعتمادات وبوالص تبلغ (٢٤٢,٥٠٠) دينار.

١٨ . الوضع الضريبي

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٤,٨١٩	٦١,٩٧٧	الرصيد كما في بداية السنة
٤٨,٣٢١	-	ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية المستحقة عن أرباح السنة
٢٣,٢٩٩	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٥٤,٤٦٢)	(١٥,٦٥٢)	ضريبة الدخل المدفوعة
٦١,٩٧٧	٤٦,٣٢٥	الرصيد كما في نهاية السنة (إيضاح ١٣)

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٨.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠١٩، ٢٠٢٠، ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٢٣ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

١٩ . التحليل القطاعي

المجموع	مبيعات محلية	مبيعات خارجية	
٣,٩٤٣,٣٩٤	١,٥١٧,٠٣٦	٢,٤٢٦,٣٥٨	المبيعات
(٢,١٣٦,٧٦٠)	(٨٢٢,٠١٨)	(١,٣١٤,٧٤٢)	كلفة المبيعات المباشرة
(٩٨٣,٥٢٣)	(٣٧٨,٣٦٤)	(٦٠٥,١٥٩)	تكاليف صناعية غير مباشرة
٨٢٣,١١١	٣١٦,٦٥٤	٥٠٦,٤٥٧	إجمالي الربح
(٥٨٥,٩٢٢)	(٢٨١,٩٩٥)	(٣٠٣,٩٢٧)	مصاريف البيع والتوزيع
(٣٠٦,٩٢٣)	(١١٨,٠٧٤)	(١٨٨,٨٤٩)	مصاريف إدارية
(١٦٠,٠٠٠)	(١٦٠,٠٠٠)	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٣,٦٤٨	١٣,٦٤٨	-	إيرادات أخرى
(٥١٦,٠٨٦)	(٢٧٩,٧٦٧)	(٢٣٦,٣١٩)	صافي الخسارة للسنة قبل الضريبة

٢٠ . القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية والذمم الدائنة والبولص مؤجلة الدفع وأرصدة دائنة أخرى.

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	٢٠٢٣
٢٠٦,٠٤١	١	-	٢٠٦,٠٤٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٢٠٢٢
١٧٤,٢٥١	١	-	١٧٤,٢٥٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

٢١ . إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة إستخدامها 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.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه (٦١٣,٠٣٨) دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية عام ٢٠٢٣ مقابل (٧٩٥,٧٧٣) دينار كما في نهاية عام ٢٠٢٢.

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 وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنوع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموامة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

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

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٢٠٢٣
٤٠٤,٩١٠	-	٤٠٤,٩١٠	تسهيلات إئتمانية
١٩٥,٩٨٢	-	١٩٥,٩٨٢	بوالص مؤجلة الدفع
٢٣٩,٥٦٠	-	٢٣٩,٥٦٠	ذمم دائنة
١٦٥,٦٤٩	-	١٦٥,٦٤٩	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١٧١,٣٩٧	-	١٧١,٣٩٧	أرصدة دائنة أخرى
١,١٧٧,٤٩٨	-	١,١٧٧,٤٩٨	

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٢٠٢٢
٣٨٠,٢٣١	-	٣٨٠,٢٣١	تسهيلات إئتمانية
٢٥٨,٥٣٢	-	٢٥٨,٥٣٢	بوالص مؤجلة الدفع
٣٤٢,٤٤٣	-	٣٤٢,٤٤٣	ذمم دائنة
١٥٨,٦٤٧	-	١٥٨,٦٤٧	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٢٧٤,٤٢٩	-	٢٧٤,٤٢٩	أرصدة دائنة أخرى
١,٤١٤,٢٨٢	-	١,٤١٤,٢٨٢	

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠% فإن ذلك سوف يؤدي إلى زيادة / تخفيض الدخل الشامل للشركة بقيمة (٢٠,٦٠٤) دينار لعام ٢٠٢٣ مقابل (١٧,٤٢٥) دينار لعام ٢٠٢٢.

٢٢ . إدارة رأس المال

تقوم هيئة مديري الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق الشركاء في الشركة وضمن استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائداً مقبولاً للشركاء ومن خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون، يوضح الجدول التالي نسبة مجموع الديون الى حقوق الملكية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٨٠,٢٣١	٤٠٤,٩١٠	مجموع الديون
٥,٨٩١,٠٧٧	٥,٢٥٦,٧٨١	مجموع حقوق الملكية
٦,٥%	٧,٧%	نسبة الديون إلى حقوق الملكية