

الرقم: م ع/د/159/2014
تاريخ: 31 / آذار / 2014

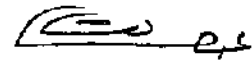
السادة / بورصة عمان المحترمين
فاكس رقم (5664071)

الموضوع :- بيانات مالية نهائية 2013/12/31م

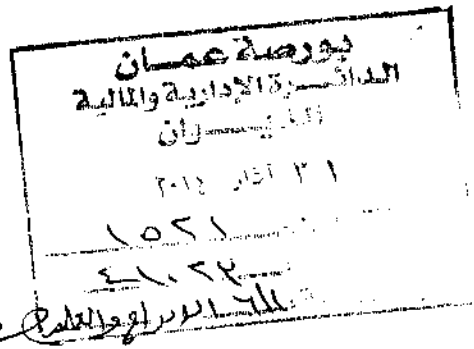
تحية طيبة وبعد ،،،

يرجى التفضل باستلام البيانات المالية الختامية المدققة لنهاية 2013/12/31م لشركة
المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام .



عطا الناظر
العضو المنتدب



شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

٢	- تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٣	- بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٤	- بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٦	- بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٧ - ١٩	- إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدققى الحسابات المستقلين

السادة مساهمي
شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وكلاً من بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن البيانات المالية
إن إعداد وعرض البيانات 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 البيانات المالية بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول البيانات المالية إستناداً إلى إجراءات التدقيق التي قمنا بها. لقد تم قيامنا بهذه الإجراءات وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والتي تتطلب الإلتزام بقواعد السلوك المهني والتخطيط لعملية التدقيق بهدف الحصول على درجة معقولة من القناعة بأن البيانات المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية. كما تشمل إجراءات التدقيق الحصول على بيانات حول المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية. تستند إجراءات التدقيق المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات وتقييمه لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال. إن تقييم المدقق لهذه المخاطر يتضمن دراسة إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة، وهو يهدف إلى إختيار إجراءات التدقيق المناسبة ولا يهدف إلى إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية في الشركة. تتضمن إجراءات التدقيق أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات الهامة التي إستندت إليها الإدارة في إعداد البيانات المالية وتقييمها عاماً لطريقة عرضها. وفي إعتقادنا أن بيانات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تُظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية المساهمة العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن البيانات المالية المرفقة والبيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)
المهندسون العرب
(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ١٩ شباط ٢٠١٤

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣,٢٦٧,٠٦٣	٣,٥٧١,١٨٦	٣	ممتلكات ومعدات والآلات
١,٩٢٧,٨١٢	١,٨٧٢,٧٢٧	٤	استثمار في شركة زميلة
-	١,٣٤٣,٠٠٠	٥	دفعات على حساب استثمار في شركة زميلة
١١٥,٤٥٨	١١٥,٤٥٨	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٥,٣١٠,٣٣٣	٦,٩٠٢,٣٧١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٧٨,٠٥٧	٢٩٠,٠٤٤	٧	البضاعة
٢٨٤,٤٣١	٣١١,٦١٢	٨	ارصدة مدينة أخرى
١,٨٠٨,٣٨٥	٢٣٩,٧٣٢	٩	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٥٤١,٥٥٠	٢١٩,٠٤٥	١٠	ذمم مدينة
١١٤,٠١٩	-		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٣٤,٩٣٥	-		شيكات برسم التحصيل
٦٨,٨٦٢	٤٠,٠٧٩		النقد وما في حكمه
٣,٢٣٠,٢٣٩	١,١٠٠,٥١٢		مجموع الموجودات المتداولة
٨,٥٤٠,٥٧٢	٨,٠٠٢,٨٨٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		١١	حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠		علاوة إصدار
١,١٣٨,١٠٥	١,١٣٨,١٠٥		احتياطي إجباري
٧٠١,٩٨٩	٧٠١,٩٨٩		احتياطي اختياري
١١٥,٤٥٧	١١٥,٤٥٧		التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(١,٧٩٥,٨٣٥)	(٢,٧٧٢,٥٧٢)		خسائر متركمة
٥,٤٥٩,٧١٦	٤,٤٨٢,٩٧٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٤٨٠,٤٢١	١,٦٧٢,٣٦٠	١٢	تسهيلات ائتمانية تستحق بعد أكثر من عام
-	٤٣,٢٦٥		شيكات آجلة طويلة الأجل
١,٤٨٠,٤٢١	١,٧١٥,٦٢٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨٧٥,٩٠٩	٧٢٣,٥٧٦	١٢	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال عام
٣٤٧,٤٤٨	٥٧٤,٣٠٤		ذمم دائنة وشيكات آجلة
٢١٢,٨٢٨	٢١٥,٥٥٩		أمانات مساهمين
١٦٤,٢٥٠	٢٩٠,٨٤٠	١٣	ارصدة دائنة أخرى
١,٦٠٠,٤٣٥	١,٨٠٤,٢٧٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٠٨٠,٨٥٦	٣,٥١٩,٩٠٤		مجموع المطلوبات
٨,٥٤٠,٥٧٢	٨,٠٠٢,٨٨٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٢٠١٢	٢٠١٣	ليوضح	
١,٧٤٤,٥٨٦	٩٢٣,٨٠٥	٢١	المبيعات
(١,٧٧١,٤٨٧)	(١,٢٧١,٩١٨)	١٤	كلفة المبيعات
(٢٦,٩٠١)	(٣٤٨,١١٣)		مجمّل الخسارة
(١٢١,٦٠٠)	(٥٥,٠٨٥)	٤	حصة الشركة من خسائر الشركة الزميلة
(٢٤٠,٥٧١)	(١٥٤,٦٤٩)	١٦	مصاريف بيع وتسويق
(٢٩٦,٧٢٨)	(٣٧٩,٦٢٩)	١٧	مصاريف إدارية
(٩٨,٧٨٢)	(١٢٥,٢٩٥)		مصاريف تمويل
(١٦,٧٥٨)	(١٩,٠٧٣)		خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٢٣,٣٥٨)	-		فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٢٤,٤٢٧)	(١٩,٠٨٩)	١٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١٢١,٢٨٩	١٢٤,١٩٦	١٨	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(٧٢٧,٨٣٦)	(٩٧٦,٧٣٧)		خسارة السنة قبل الضريبة
(٦,٤٨١)	-	٢٢	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٧٣٤,٣١٧)	(٩٧٦,٧٣٧)		الخسارة والدخل الشامل للسنة
(٠,١٤٧)	(٠,١٩٥)	١٩	حصة السهم الاساسية والمخفضة من خسارة السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
 شركة مساهمة عامة محدودة
 بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
 (بالدينار الأردني)

صافي حقوق الملكية	خسائر مترجمة	التغير العتراكم في القيمة العادلة	الاحتياطات		علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
			الإختياري	الإيجابي			
٥,٤٥٩,٧١٦	(١,٧٩٥,٨٣٥)	١١٥,٤٥٧	٧٠١,٩٨٩	١,١٣٨,١٠٥	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(٩٧٦,٧٣٧)	(٩٧٦,٧٣٧)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤,٤٨٢,٩٧٩	(٢,٧٧٢,٥٧٢)	١١٥,٤٥٧	٧٠١,٩٨٩	١,١٣٨,١٠٥	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/٢/٣١
٦,١٩٤,٠٣٣	(١,٠٦١,٥١٨)	١١٥,٤٥٧	٧٠١,٩٨٩	١,١٣٨,١٠٥	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(٧٣٤,٣١٧)	(٧٣٤,٣١٧)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥,٤٥٩,٧١٦	(١,٧٩٥,٨٣٥)	١١٥,٤٥٧	٧٠١,٩٨٩	١,١٣٨,١٠٥	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/٢/٣١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها”

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٢٠١٢	٢٠١٣	
(٧٢٧,٨٣٦)	(٩٧٦,٧٣٧)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٣٧,٨١٢	١٥١,٤٩٨	خسارة السنة قبل الضريبة
-	٦,٦٢٠	استهلاكات
١٢١,٦٠٠	٥٥,٠٨٥	ديون معدومة
٢٤,٤٢٧	١٩,٠٨٩	حصة الشركة من خسائر الشركة الزميلة
(٢٥,٥٥٨)	(١٥,٣٠٠)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢٣,٣٥٨	-	أرباح بيع الآلات وممتلكات
		فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٠٨,٤٥١	١١٤,٠١٩	التغير في راس المال العامل
(٣٣,٨٧٠)	٣٤,٩٣٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٢٠٢,٠٧٩)	٢٩٦,٧٩٦	شيكات برسم التحصيل
(٤,٩٩٨)	٨٨,٠١٣	ذمم مدينة
(١٦١,٢٩٥)	٢٢٥,٦٥٣	بضاعة
(٣٨,٥٧١)	(٢٧,١٨١)	ذمم جهات ذات علاقة
١٩١,٠١١	٢٧٠,١٢١	أرصدة مدينة أخرى
١٠٢,٥٠٤	١٢٦,٥٩٠	ذمم دائنة وشيكات آجلة
(٦,٤٨١)	-	أرصدة دائنة أخرى
(٣٩١,٥٢٥)	٣٦٩,٢٠١	ضريبة الدخل المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التشغيل
(٢٧,١٣٨)	(٤٤٠,٣٢١)	التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
		ممتلكات ومعدات وآلات
٤٩٢,٣٩١	٣٩,٦٠٦	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٦,٠٤٣)	٢,٧٣١	تسهيلات ائتمانية
٤٨٦,٣٤٨	٤٢,٣٣٧	أمانات مساهمين
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٦٧,٦٨٥	(٢٨,٧٨٣)	التغير في النقد وما في حكمه
١,١٧٧	٦٨,٨٦٢	النقد وما حكمه في بداية السنة
٦٨,٨٦٢	٤٠,٠٧٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

١. عام

تأسست شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت تحت رقم (١٨٥) بتاريخ ١٩٨٣/٧/٥. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها صناعة الكبسولات الجيلاتينية الصلبة.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن

تم إقرار البيانات المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٩ شباط ٢٠١٤، وتتطلب هذه البيانات المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢. ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية

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

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات 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 والمعدلة

قامت الشركة خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٣ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠)	البيانات المالية الموحدة
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)	العمليات المشتركة
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢)	الافصاح حول الاستثمار في الشركات
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)	قياس القيمة العادلة
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)	مناقص الموظفين (كما عدلت في العام ٢٠١١)
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)	البيانات المالية المنفصلة (كما عدلت في العام ٢٠١١)
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	الاستثمار في الشركات الزميلة والعمليات المشتركة (كما عدلت في العام ٢٠١١)

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على البيانات المالية للسنة الحالية والسابقة.

كما أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى المعايير المحاسبية الدولية، وسيتم تطبيق هذه التعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير التي تم إدخال تعديلات عليها:

رقم المعيار	موضوع المعيار
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢)	التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)	الإفصاح عن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية 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 اعداد البيانات المالية:

- 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 بيان الدخل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطينة 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:

مباني وهناجر	٢-٤%
آلات وماكينات	٥-١٠%
وسائط نقل	١٥%
أثاث وعدد وأدوات	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.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات والآلات.

مشاريع تحت التنفيذ

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

الاستثمار في الشركة الزميلة

يظهر الاستثمار في الشركة الزميلة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. يظهر الاستثمار بموجب طريقة حقوق الملكية بالكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الزميلة. يعكس بيان الدخل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الزميلة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الزميلة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الزميلة.

البضاعة وقطع الغيار 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 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 الموجه.

يتم تسعير قطع الغيار واللوازم 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.

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 وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل 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.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتضمن هذا البند الاستثمار في أسهم وإسناد الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل عند الشراء) وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل 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 قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل.

يتم إثبات الأرباح الموزعة أو الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في بيان الدخل.

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.

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.

التقاص

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

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 وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف التمويل

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الممنوحة للشركة في بيان الدخل خلال السنة التي استحققت فيها.

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 البيانات المالية المعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل.

ضريبة الدخل

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

٣ . ممتلكات ومعدات وآلات

أراضي	مباني وهياكل	آلات ومكينات	وسائط نقل	أثاث وعدد وابواب	مشروع توسعة المصنع	المجموع
٣٢٢,٤٧٦	١,٢١٦,٧٢٣	٤,٤٠٧,٤٩٤	١٢٧,٨٩٠	٢٣٥,٨٢٨	١,٧١٧,١٢٠	٨,٠٥٢,٥٣١
-	-	٨٩٢	١٣,٠٠٠	-	٤٢٢,٢٣١	٤٥٦,١٢٤
-	-	(٧٣٤,٦٠١)	(٤٤,٣٠٨)	-	-	(٧٧٨,٩٠٩)
٣٢٢,٤٧٦	١,٢١٦,٧٢٣	٣,٦٧٣,٧٨٥	٩١,٥٨٢	٢٣٥,٨٢٨	٢,١٨٤,٣٥٢	٧,٧٢٩,٧٤٦
الكلفة:						
-	-	٤,٤٠٧,٤٩٤	١٢٧,٨٩٠	٢٣٥,٨٢٨	-	٤,٧٨٥,٤٢٨
-	٢٥,٥٣٢	١٢١,٨٧٢	١,٧٧٩	٢,٣١٥	-	١٥١,٤٩٨
-	-	(٧٣٤,٠٩٨)	(٤٤,٣٠٨)	-	-	(٧٧٨,٤٠٦)
-	-	٣,٣٦٣,٦٦٨	٨٥,٣٥٣	٢٣١,٢٣٦	-	٤,١٥٨,٥٦٠
٣٢٢,٤٧٦	٧٣٧,٠٢٠	٣١٦,٦١٧	٩٦,٢٤٩	٤,٤٩٢	٢,١٨٤,٣٥٢	٣,٥٧١,١٨٦
الرصيد كما في ٢٠١٣/١٢/٣١						
الاستهلاك المتراكم:						
-	-	٤,٤٠٧,٤٩٤	١٢٧,٨٩٠	٢٣٥,٨٢٨	-	٤,٧٨٥,٤٢٨
-	٢٥,٥٣٢	١٢١,٨٧٢	١,٧٧٩	٢,٣١٥	-	١٥١,٤٩٨
-	-	(٧٣٤,٠٩٨)	(٤٤,٣٠٨)	-	-	(٧٧٨,٤٠٦)
-	-	٣,٣٦٣,٦٦٨	٨٥,٣٥٣	٢٣١,٢٣٦	-	٤,١٥٨,٥٦٠
٣٢٢,٤٧٦	٧٣٧,٠٢٠	٣١٦,٦١٧	٩٦,٢٤٩	٤,٤٩٢	٢,١٨٤,٣٥٢	٣,٥٧١,١٨٦
الرصيد كما في ٢٠١٣/١٢/٣١						
الكلفة:						
٣٢٢,٤٧٦	١,٢١٦,٧٢٣	٤,٤٠٧,٤٩٤	١٢٧,٨٩٠	٢٣٦,٦١٣	١,٧١٧,٢٨٣	٨,٠٥٧,٦٤٦
-	-	٢٦,٨١٨	-	١,٦٧٣	٢٤,٨٣٧	٥٣,٣٢٨
-	-	(٢٠,٣١٨)	(١,٣٥,٦٦٧)	(٢,٤٥٨)	-	(٥٨,٤٤٣)
٣٢٢,٤٧٦	١,٢١٦,٧٢٣	٤,٤٠٧,٤٩٤	١٢٧,٨٩٠	٢٣٥,٨٢٨	١,٧١٧,٢٨٣	٨,٠٥٢,٥٣١
الرصيد كما في ٢٠١٢/١٢/٣١						
الاستهلاك المتراكم:						
-	-	٤,٤٠٧,٤٩٤	١٢٧,٨٩٠	٢٣٦,٦١٣	-	٤,٧٨٥,٤٢٨
-	٢٥,٦٠٣	١٠٤,٨٨١	٤,١٣٣	٢,١٦٥	-	١٣٧,٨١٢
-	-	(١٩,٧٠٤)	(٣٥,٦٦٨)	(٢,٤٣٩)	-	(٥٧,٨١١)
-	-	٣,٩٧٤,٣٨٤	١١٢,٨٨٢	٢٢٩,٠٢١	-	٤,١٨٥,٤٦٨
٣٢٢,٤٧٦	٧١٢,٥٥٢	٤٣٣,١٠٠	٨	٩,٨٠٧	١,٧١٧,٢٨٣	٣,٢٢٧,٠٥٢
الرصيد كما في ٢٠١٢/١٢/٣١						

- تم منح الشركة التسهيلات الائتمانية مقابل رهن أراضي ومباني الشركة.
- يتم إستهلاك الآلات والمكانن حسب الطاقة الإنتاجية المستغلة، على أن لا تقل نسبة الاستهلاك عن ٥٠ % من النسبة المحددة وفقاً لقانون ضريبة الدخل.
- أن الكلفة التقديرية المتبقية لإتمام مشروع توسعة المصنع تبلغ (٢,٣١٥,٦٤٩) دينار ويتوقع الإنتهاء من المشروع في عام ٢٠١٤.

٤ . استثمار في شركة زميلة

يلخص الجدول أدناه بعض المعلومات المتعلقة بالشركة الزميلة:

إسم الشركة	النشاط	نسبة الملكية	الموجودات	المطلوبات	الإيرادات	خسارة السنة
الشرق الأوسط للصناعات الدوائية م.ع.م	صناعة أدوية	١٢,٤٨٥ %	٢٥,٦٥٢,٦٣٧	١٨,٦٢٥,٧٠٣	١٠,٤٠٣,٦٦١	(٤٤١,٢١١)

فيما يلي ملخص الحركات التي تمت على قيمة الإستثمار في الشركة الزميلة:

إسم الشركة	الرصيد في بداية السنة	الحصة من الخسائر	الرصيد في نهاية السنة	القيمة السوقية
الشرق الأوسط للصناعات الدوائية م.ع.م	١,٩٢٧,٨١٢	(٥٥,٠٨٥)	١,٨٧٢,٧٢٧	١,٧٣٧,٤٢٧

٥ . دفعات على حساب إستثمار في شركة زميلة

يمثل هذا البند ما تم دفعه على حساب زيادة رأسمال شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية المساهمة العامة.

٦. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
يمثل هذا البند استثمار الشركة في حصص رأسمال الشركة العربية لصناعة المضادات الحيوية المسجلة
في جمهورية العراق.

البضاعة	٢٠١٣	٢٠١٢
بضاعة تحت التصنيع	١٢٠,٦٩١	٣٢٠,٦٣٢
مواد أولية وتعبئة وتغليف	٨٣,٦٤٩	٥٧,٤٢٥
بضاعة تامة الصنع	٨٥,٧٠٤	-
	<u>٢٩٠,٠٤٤</u>	<u>٣٧٨,٠٥٧</u>

أرصدة مدينة أخرى	٢٠١٣	٢٠١٢
دفعات لشراء مواد خام	٩٠,٩١٧	٧٢,٠٦٢
قطع غيار	٨٧,٨٠٩	١٦٣,١٩٢
أمانات ضريبة مبيعات	٧٩,٥٤٩	٥٨,٤٢٧
تأمينات مستردة	٣٨,١٩٥	٤١,٩٤٥
مصاريف مدفوعة مقدما	١٤,١٩٨	١٧,٣١٥
سلف مستردة	٨٤٩	٥,٧٠٠
أخرى	٩٥	٨١
	<u>٣١١,٦١٢</u>	<u>٣٥٨,٧٢٢</u>
مخصص تدني قيمة قطع غيار	-	(٧٤,٢٩١)
	<u>٣١١,٦١٢</u>	<u>٢٨٤,٤٣١</u>

٩. التعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يبين الجدول التالي التعاملات التي قامت بها الشركة مع الجهات ذات العلاقة خلال عام ٢٠١٣:

اسم الجهة	طبيعة العلاقة	حجم التعامل	طبيعة التعامل	الرصيد القائم
الشرق الأوسط للصناعات الدوائية م.ع.م	شركة زميلة	٢٨٤,٠٣٩	بيع كبسولات و تأجير مستودعات	٢٣٩,٧٣٢

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا ١٨٧,٤٦٠ دينار و ١٢٠,٤٩٨ دينار للسنتين المنتهيتين في
٣١ كانون الأول ٢٠١٣ و ٢٠١٢ على التوالي.

٢٠١٢	٢٠١٣	١٠. ذمم مدينة
٨٤٩,٢٦٧	٥٤٥,٨٥١	ذمم مدينة
(٣٠٧,٧١٧)	(٣٢٦,٨٠٦)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٥٤١,٥٥٠	٢١٩,٠٤٥	

فيما يلي تفاصيل الحركة التي تمت على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٢	٢٠١٣	رصيد أول السنة
٣٥٦,٥٤٦	٣٠٧,٧١٧	إضافات
٢٤,٤٢٧	١٩,٠٨٩	شطب ذمم
(٧٣,٢٥٦)	-	
٣٠٧,٧١٧	٣٢٦,٨٠٦	

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

٢٠١٢	٢٠١٣	ذمم مستحقة لفترة تقل عن عام
٥١٩,٧١٠	١٩٩,٤٧٧	ذمم مستحقة لفترة تزيد عن عام
٢١,٨٤٠	١٩,٥٦٨	
٥٤١,٥٥٠	٢١٩,٠٤٥	

وفي رأي إدارة الشركة أن جميع الذمم المستحقة كما في نهاية عام ٢٠١٣ والتي لم يتم أخذ مخصص لها قابلة للتحويل بشكل كامل.

١١. حقوق الملكية

رأس المال
يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (٥) مليون دينار أردني مقسم إلى (٥) مليون سهم بقيمة إسمية مقدارها دينار أردني واحد لكل سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ و ٢٠١٢.

قررت الهيئة العامة غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠١٤/٢/١٩ زيادة رأسمال الشركة من (٥) مليون دينار / سهم إلى (٧,٥) مليون دينار / سهم وبسعر دينار أردني واحد للسهم عن طريق الإكتتاب العام هذا ولم يتم استكمال إجراءات الزيادة حتى تاريخ البيانات المالية المرفقة.

علاوة الإصدار
تبلغ علاوة الإصدار (٣٠٠) ألف دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ و ٢٠١٢ وهي ناتجة عن إصدار بعض الأسهم بسعر يزيد عن القيمة الاسمية للسهم البالغة دينار واحد.

إحتياطي إجباري
تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠ % خلال السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

إحتياطي 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.

١٢. تسهيلات إئتمانية

نوع التسهيلات	العملة	سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	سقف التسهيلات	القيمة المعادلة بالدينار
الرصيد القائم					
قرض متناقص	دولار	٢,٥% + لييور	٢٠١٤ - ٢٠١٨	١,٨٨٨,٢٢٩	١,٨٨٨,٢٢٩
قرض متناقص	دولار	٢,٥% + لييور	٢٠١٤ - ٢٠١٥	٣٨٧,٣٤٧	٣٨٧,٣٤٧
قرض متناقص	دولار	٥,٥%	٢٠١٤	١٢٠,٣٦٠	١٢٠,٣٦٠
				٢,٣٩٥,٩٣٦	٢,٣٩٥,٩٣٦

- تتضمن التسهيلات الممنوحة للشركة أعلاه قروض لتمويل مشروع توسعة المصنع وشراء مواد خام.
- تم منح التسهيلات الإئتمانية أعلاه مقابل رهن أراضي ومباني الشركة.

١٣. أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
٧٧,٨٦٥	٢٠٧,٠٩٥	مصاريف مستحقة
٥٧,١٢١	٤٦,٠٨٥	أمانات الضمان الإجتماعي
١٧,٠٠٧	١١,٥٨٢	مخصص إجازات موظفين
٩,١٢٦	١٩,٠٣٧	أمانات ضريبة الدخل
٣,١٣١	٧,٠٤١	أخرى
١٦٤,٢٥٠	٢٩٠,٨٤٠	

١٤. تكلفة المبيعات

٢٠١٢	٢٠١٣	
٦٣٩,٦٧٣	٢٥١,٥٣٨	مواد أولية وتعبئة مستخدمة في الإنتاج
١,١٥٤,٣٥٨	٩٠٦,١٤٣	مصاريف صناعية (ليضاح ١٥)
٢٩٣,٨٩٨	٣٢٠,٦٣٢	بضاعة تحت التصنيع أول المدة
(٣٢٠,٦٣٢)	(١٢٠,٦٩١)	بضاعة تحت التصنيع آخر المدة
١,٧٦٧,٢٩٧	١,٣٥٧,٦٢٢	تكلفة البضاعة المصنعة خلال السنة
٤,١٩٠	-	بضاعة جاهزة أول المدة
-	(٨٥,٧٠٤)	بضاعة جاهزة آخر المدة
١,٧٧١,٤٨٧	١,٢٧١,٩١٨	تكلفة البضاعة المباعة خلال السنة

٢٠١٢	٢٠١٣	مصاريف صناعية
٥٤٣,٢١٠	٤٨١,١٥٩	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٦٧,٢٥٢	١٤٠,٨٠٥	كهرباء ومياه ومحروقات
١٢٦,٦٩٣	١٤٢,٩٩٤	استهلاكات
٦٤,٠٧٠	٤٢,١٢٨	صيانة وقطع غيار
٥٢,١٢٣	٢٦,٤٥٥	وجبات طعام
١٠,٨٤٢	١٨,٢٩٥	قرطاسية وسلندرات طباعة
٣٥٧	١٦,٩٣٤	مواصلات وتنقلات
٢٨,٠٦٦	١٣,٨٩١	أجور تعقيم
١٣,٨١٥	٨,٢٦٣	مصاريف سيارات
٣٩,٠٤٧	٧,٦٩٦	مواد مستهلكة
٣,٠٤١	٣,٥٣٣	تأمين
٥,٨٤٢	٣,٩٩٠	متنوعة
١,١٥٤,٣٥٨	٩٠٦,١٤٣	

٢٠١٢	٢٠١٣	مصاريف بيع وتسويق
٤٩,٧١٧	٤٤,٣٨٥	رواتب وأجور وملحقاتها
١٢٦,٤٦٧	٧٢,٧٦٠	أجور شحن مبيعات
١٩,٧٧٩	٩,٠٥٦	عمولات بنكية
٦,٦٣٧	١,٩١١	تأمين مبيعات
٣,٦٢٠	٧٠٣	بريد وطوابع ورسوم
٢٦,٤١١	١٨,٠٠٩	سفر وتنقلات
٧,٩٤٠	٧,٨٢٥	متنوعة
٢٤٠,٥٧١	١٥٤,٦٤٩	

٢٠١٢	٢٠١٣	مصاريف إدارية
١٦٢,٣٢٣	١٧٩,٩٧٥	رواتب وأجور وملحقاتها
٤٢,٥٢٦	٦٢,٠٤٤	أتعاب مهنية
٤,٩٨٠	٥٠,١٩٦	غرامات عطاءات وضمان اجتماعي
٢٦,٣١٦	٢٧,٣٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٥,٠٤٣	١٥,٩١٣	رسوم واشتركاكات
١١,١١٩	٨,٥٠٤	استهلاكات
١٤,٠٨٨	٧,٥٧١	بريد وهاتف
-	٦,٦٢٠	ديون معدومة
٣,٨٩٤	٥,٤٦٤	مصاريف سيارات
٣,١٨٤	٣,٠٩٣	صيانة
٣,٤٩٨	١,٣١١	قرطاسية ومطبوعات
٩٠١	١,١١٣	إعلانات
٣٠٧	٦٣٩	ضيافة
٨,٥٤٩	٩,٨٨٦	متنوعة
٢٩٦,٧٢٨	٣٧٩,٦٢٩	

١٨ . صافي إيرادات ومصاريف أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
٨٨,٢٢٣	٨٤,٥٥١	فوائد دائنة
٢٥,٥٥٨	١٥,٣٠٠	أرباح بيع آلات ومعدات
١٥,٠٠٠	٩,٩٠٠	إيجارات
(٧,٤٩٢)	١٤,٤٤٥	متنوعة
١٢١,٢٨٩	١٢٤,١٩٦	

١٩ . حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

٢٠١٢	٢٠١٣	
(٧٣٤,٣١٧)	(٩٧٦,٧٣٧)	خسارة السنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
(٠,١٤٧)	(٠,١٩٥)	

٢٠ . الإلتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما في تاريخ البيانات المالية إلتزامات محتملة تتمثل بكفالات بنكية بلغت (٤٦,٩٥٧) دينار .

٢١ . القطاع التشغيلي

تمارس الشركة نشاط تشغيلي واحد يتمثل في تصنيع الكبسولات الجيلاتينية الصلبة، وتقوم ببيع منتوجاتها داخل وخارج المملكة الأردنية الهاشمية، وذلك كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٥٧,٥٨٢	١٤٦,٥٣٥	المبيعات المحلية
١,٤٨٧,٠٠٤	٧٧٧,٢٧٠	المبيعات الخارجية
١,٧٤٤,٥٨٦	٩٢٣,٨٠٥	

٢٢. الوضع الضريبي

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
-	-	الرصيد كما في بداية السنة
-	-	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
٦,٤٨١	-	ضريبة دخل عن سنوات سابقة
(٦,٤٨١)	-	ضريبة الدخل المدفوعة
-	-	

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في بيان الدخل ما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
-	-	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
٦,٤٨١	-	ضريبة الدخل عن سنوات سابقة
-	-	موجودات ضريبة مؤجلة
٦,٤٨١	-	

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٢ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٣ بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٢٣. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الإئتمانية الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة والشيكات الآجلة وأمانات المساهمين.

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.

٢٠١٣	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	-	-	١١٥,٤٥٨	١١٥,٤٥٨
٢٠١٢	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	-	-	١١٥,٤٥٨	١١٥,٤٥٨

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 لعمالها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ١٩٠,٩٤٨ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية عام ٢٠١٣ مقابل ١,٦٦٤,٩٥٨ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٢.

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 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.

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.

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

٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٧٢٣,٥٧٦	١,٦٧٢,٣٦٠	٢,٣٩٥,٩٣٦
ذمم دائنة وشيكات آجلة	٥٧٤,٣٠٤	٤٣,٢٦٥	٦١٧,٥٦٩
أمانات مساهمين	٢١٥,٥٥٩	-	٢١٥,٥٥٩
أرصدة دائنة أخرى	٢٩٠,٨٤٠	-	٢٩٠,٨٤٠
	١,٨٠٤,٢٧٩	١,٧١٥,٦٢٥	٣,٥١٩,٩٠٤
٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٨٧٥,٩٠٩	١,٤٨٠,٤٢١	٢,٣٥٦,٣٣٠
ذمم دائنة وشيكات آجلة	٣٤٧,٤٤٨	-	٣٤٧,٤٤٨
أمانات مساهمين	٢١٢,٨٢٨	-	٢١٢,٨٢٨
أرصدة دائنة أخرى	١٦٤,٢٥٠	-	١٦٤,٢٥٠
	١,٦٠٠,٤٣٥	١,٤٨٠,٤٢١	٣,٠٨٠,٨٥٦

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.

٢٤ . 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:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢,٣٥٦,٣٣٠	٢,٣٩٥,٩٣٦	مجموع الديون
٥,٤٥٩,٧١٦	٤,٤٨٢,٩٧٩	مجموع حقوق الملكية
%٤٣	%٥٤	نسبة الديون إلى حقوق الملكية