

الرقم: م ع/ أ د / 371 / 2014
تاريخ : 30 / تشرين اول / 2014

السادة / بورصة عمان المحترمين
فاكس رقم (5664071)

الموضوع :- بيانات مالية مرحلية 2014/09/30

تَحِيَّة طَيِّبَةٌ وَيَعْدُ ،،

يرجى التفضل باستلام البيانات المالية المرحلية المدققة للربع الثالث لعام 2014م لشركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام .

المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية



• ملف المصادر العام

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٣٠ تشرين الأول ٢٠١٤

الرقم التسلسلي: ٤٢٢

رقم الملف: ٤٤٥٤

الجهة المختصة: المكتب الاسرائيلي

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٤

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- | | |
|--------|---|
| ٢ | - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة |
| ٣ | - بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ |
| ٤ | - بيان الدخل الشامل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ |
| ٥ | - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ |
| ٦ | - بيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ |
| ٧ - ١٢ | - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة |

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدى رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

إبراهيم جلودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٢ تشرين الأول ٢٠١٤

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيميائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣,٥٧١,١٨٦	٣,٨٤٩,٤٩٢		ممتلكات ومعدات والآلات
١,٨٧٢,٧٢٧	١,٦٣٤,٣٨٥		استثمار في شركة زميلة
١,٣٤٣,٠٠٠	١,٣٤٣,٠٠٠		دفعات على حساب استثمار في شركة زميلة
١١٥,٤٥٨	١١٥,٤٥٨		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٦,٩٠٢,٣٧١	٦,٩٤٢,٣٣٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٩٠,٠٤٤	٤١٥,٠٣٢		البضاعة
٣١١,٦١٢	٣٧٨,٣٧٤		أرصدة مدينة أخرى
٢٣٩,٧٣٢	٢٨١,٥٩٢		ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٢١٩,٠٤٥	٢٢٥,٥٥٥		ذمم مدينة
٤٠,٠٧٩	١٢,٩٤٧		النقد وما في حكمه
١,١٠٠,٥١٢	١,٣١٣,٥٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
٨,٠٠٢,٨٨٣	٨,٢٥٥,٨٣٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٣	رأس المال المدفوع
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
(٢,٧٧٢,٥٧٢)	(٣,٤٦٢,٧٥٨)		خسائر متراكمة
٤,٤٨٢,٩٧٩	٣,٧٩٢,٧٩٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٦٧٢,٣٦٠	٢,٤٦٧,٦٨٤		تسهيلات ائتمانية تستحق بعد أكثر من عام
٤٣,٢٦٥	٨٢,١٢٢		شيكات آجلة طويلة الأجل
-	١٥٠,٠٠٠	٣	دفعات على حساب زيادة رأس المال
١,٧١٥,٦٢٥	٢,٦٩٩,٨٠٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧٢٣,٥٧٦	٥٥٢,٩٤٨		تسهيلات ائتمانية تستحق خلال عام
٥٧٤,٣٠٤	٧٣٧,٢٦٤		ذمم دائنة وشيكات آجلة
٢١٥,٥٥٩	٢١٥,٤٧٤		أمانات مساهمين
٢٩٠,٨٤٠	٢٥٧,٥٥٠		أرصدة دائنة أخرى
١,٨٠٤,٢٧٩	١,٧٦٣,٢٣٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٥١٩,٩٠٤	٤,٤٦٣,٠٤٢		مجموع المطلوبات
٨,٠٠٢,٨٨٣	٨,٢٥٥,٨٣٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	
٦٥٦,١١٥	٦٥٥,١٤٤	٢٠٠,٢٦٢	١٤٠,١١٩	صافي المبيعات
(٩٣٢,٢١١)	(٦٦٧,٤٩٤)	(٣٣٤,٣٧٦)	(١٧٧,٢٦١)	تكلفة المبيعات
(٢٧٦,٠٩٦)	(٦٢,٣٥٠)	(١٣٤,١١٤)	(٣٧,١٤٢)	مجمّل الخسارة
(٩٤,٢٩٨)	(١٠٣,٦١٨)	(٢٣,٥٩٨)	(٣٥,١٩٤)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٤٩,٠٥١)	(٢٤٥,٨٧٠)	(٧٧,٢١٣)	(٦٨,٤٣٤)	مصاريف إدارية
(٢٥,٢٢٥)	-	٨١٥	-	(خسائر) أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢,٢٠٠	-	٤٥٠	-	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٣٦٩,٩٥٣)	(٢٣٨,٣٤٢)	(٧٩,٣٤٤)	(٣٩,١٨٦)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٨٦,٥٧٤)	(٩٣,٩٣٤)	(٢٢,٦٧٣)	(٣٤,٦٢٢)	مصاريف تمويل
(٥٤,٢٥١)	-	(٥٤,٢٥١)	-	مخصص مقابل أمر شراء
٩٢,٩٣٤	٥٧,٠٠٠	٣٥,٤٣٥	١٢,٥٤٦	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(١,٠٦٠,٣١٤)	(٦٨٧,١١٤)	(٣٥٤,٤٩٣)	(٢٠٢,٠٣٢)	خسارة الفترة
-	(٣,٠٧٢)	-	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(١,٠٦٠,٣١٤)	(٦٩٠,١٨٦)	(٣٥٤,٤٩٣)	(٢٠٢,٠٣٢)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
(٠,٢١٢)	(٠,١٤)	(٠,٠٧١)	(٠,٠٤٠)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠يلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر مترجمة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	الإحتياطيات		علاقة إصدار	رأس المال المدفوع	
			الإختياري	الإجمالي			
٤,٤٨٢,٩٧٩	(٢,٧٧٢,٥٧٢)	١١٥,٤٥٧	٧٠١,٩٨٩	١,١٣٨,١٠٥	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
(٦٩٠,١٨٦)	(٦٩٠,١٨٦)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٧٩٢,٧٩٣	(٣,٤٦٢,٧٥٨)	١١٥,٤٥٧	٧٠١,٩٨٩	١,١٣٨,١٠٥	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/٩/٣٠
٥,٤٥٩,٧١٦	(١,٧٩٥,٨٣٥)	١١٥,٤٥٧	٧٠١,٩٨٩	١,١٣٨,١٠٥	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(١,٠٦٠,٣١٤)	(١,٠٦٠,٣١٤)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٣٩٩,٤٠٢	(٢,٨٥٦,١٤٩)	١١٥,٤٥٧	٧٠١,٩٨٩	١,١٣٨,١٠٥	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/٩/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١,٠٦٠,٣١٤)	(٦٩٠,١٨٦)	خسارة الفترة
٨٧,٧٩١	٨٨,٦٥٨	استهلاكات
(٢,٢٠٠)	-	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٣٦٩,٩٥٣	٢٣٨,٣٤٢	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٦,٠٤٠)	(١,٠٠٠)	أرباح بيع معدات وآلات
٥٤,٢٥١	-	مخصص مقابل أمر شراء
		التغير في رأس المال العامل
٣٤,٩٣٥	-	شيكات برسم التحصيل
١٠٤,١١٩	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٥٣,٤١٤	(٦,٥١٠)	ذمم مدينة
(٢٣,٦١٢)	(٤١,٨٦٠)	ذمم جهات ذات علاقة
١٦٤,٢٢٧	(١٢٤,٩٨٨)	البضاعة
(٢٣٨,٠٨٥)	(٦٦,٧٦٢)	أرصدة مدينة أخرى
١٣٤,٢٣٤	٢٠١,٨١٧	ذمم دائنة وشيكات آجلة
٢٥,٤٨٩	(٣٢,٢٩٠)	أرصدة دائنة أخرى
(١٠١,٨٣٨)	(٤٣٤,٧٧٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
(٦٤,٤٠٧)	(٣٦٦,٩٦٤)	ممتلكات ومعدات وآلات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١١٤,٨٨٦	٦٢٤,٦٩٦	تسهيلات إئتمانية
٣,٣٢٦	(٨٥)	أمانات مساهمين
-	١٥٠,٠٠٠	دفعات على حساب زيادة رأس المال
١١٨,٢١٢	٧٧٤,٦١١	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٤٨,٠٣٣)	(٢٧,١٣٢)	التغير في النقد وما في حكمه
٦٨,٨٦٢	٤٠,٠٧٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٠,٨٢٩	١٢,٩٤٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

عام

تأسست شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت تحت رقم (١٨٥) بتاريخ ١٩٨٣/٧/٥، ولقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ١٩٨٣/١٢/٢٨. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها صناعة الكبسولات الجيلاتينية.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ تشرين الأول ٢٠١٤.

ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

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

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

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

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

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 ٢٠١٤ على النحو التالي:

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

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المختصرة للفترة الحالية والسنة السابقة.

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 إعداد البيانات المالية المرحلية:

- 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 المرحلي.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل المرحلي.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.
- 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 للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

مياني 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 المرحلي.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للمعدات 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. 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 المرجح.

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 خصما 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 ويعاد 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 المرحلي.

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 المرحلية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهريا الى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الإعتماد عليه.

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقا لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف التمويل

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الممنوحة للشركة في بيان الدخل المرحلي خلال الفترة التي إستحققت 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 بإستخدام 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 المرحلي.

ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية المرحلية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحيانا أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

٣. حقوق الملكية

قررت الهيئة العامة غير العادية للشركة في إجتماعها 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 إستكمال إجراءات الزيادة حتى تاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

٤. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام من ٢٠١١ وحتى ٢٠١٣ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٥. الإلتزامات المحتملة

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

٦. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة والشيكات الآجلة والتسهيلات الائتمانية 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.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ١٩٠,٩٤٨ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ مقابل ١٩٠,٩٤٨ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٣.

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.

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

٣٠ أيلول ٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٥٥٢,٩٤٨	٢,٤٦٧,٦٨٤	٣,٠٢٠,٦٣٢
ذمم دائنة وشيكات آجلة	٧٣٧,٢٦٤	٨٢,١٢٢	٨١٩,٣٨٦
أمانات مساهمين	٢١٥,٤٧٤	-	٢١٥,٤٧٤
أرصدة دائنة أخرى	٢٥٧,٥٥٠	-	٢٥٧,٥٥٠
دفعات على حساب زيادة رأس المال	-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
	١,٧٦٣,٢٣٦	٢,٦٩٩,٨٠٦	٤,٤٦٣,٠٤٢
٣١ كانون الأول 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

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.

٧. إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة، ويوضح الجدول التالي مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤
٢,٣٩٥,٩٣٦	٣,٠٢٠,٦٣٢
٤,٤٨٢,٩٧٩	٣,٧٩٢,٧٩٣
%٥٤	%٨٠

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية الى حقوق الملكية