

الرقم : م / ع / اد / ٢٠١١ / ٢٣٢  
التاريخ : ٢٩ / تموز / ٢٠١١

السادة / بورصة عمان المحترمين  
عمان-الاردن

SEMI ANNUAL- APHC - ٣١/٧/٢٠١١  
الموضوع / بيانات مالية

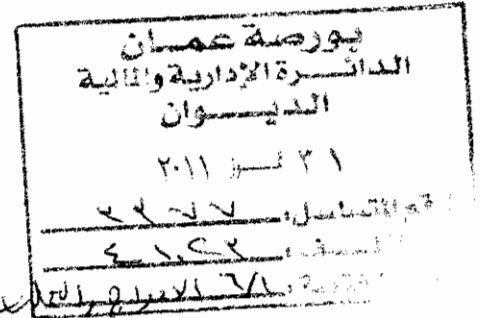
تحية طيبة وبعد،

يسرنا ان نرفق لكم طيه البيانات المالية لشركة المركز العربي للصناعات الدوائية  
والكيماوية المساهمة العامة المحدودة كما هي بتاريخ ٣٠/٦/٢٠١١م.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

عطا الناظر  
العضو المنتدب

رئيس مجلس الادارة  
المركز العربي للصناعات الدوائية



**شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية**  
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
٣٠ حزيران ٢٠١١

**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 حزيران ٢٠١١
- ٤ - بيان الدخل المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٨ - ١٣ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة



Grant Thornton

## المهنيون العرب

اعضاء في جرائنت ثورنتون العالمية  
مستدق بريد : عمان ٩٢١٨٧٩ : عمان ١١٩٢ الأردن  
التفون : ٥١٥١١٢٥ : ١٩٦٢  
فاكس : ٥١٥١١٢٥ : ٩٦٢  
البريد الإلكتروني: arabprof@gtjordan.com

### 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 حزيران ٢٠١١ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للستة 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 تقرير 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 نقل 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 نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة 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.

ابراهيم هويله (إجازة ٦٠٦)  
المهنيون العرب  
(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ٢٧ تموز ٢٠١١



المهنيون العرب  
مستشارون ومحاسبون قانونيون

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيميائية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١  
(بالدينار الأردني)

| ٣١ كانون الاول<br>٢٠١٠ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١١ |                                                         |
|------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------|
|                        |                   | <b>الموجودات</b>                                        |
|                        |                   | <b>الموجودات غير المتداولة</b>                          |
| ١,٧٩٩,٤١٥              | ١,٧١٣,٢٦٢         | ممتلكات ومعدات والآلات                                  |
| ٢,٥٤٥,٩٦٩              | ٢,٢٥١,٥٦٠         | استثمار في شركة زميلة                                   |
| —                      | ١١٥,٤٥٨           | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل |
| ١                      | —                 | موجودات مالية متوفرة للبيع                              |
| ٤,٣٤٥,٣٨٥              | ٤,٠٨٠,٢٨٠         | <b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>                    |
|                        |                   | <b>الموجودات المتداولة</b>                              |
| ١٣٢,٦٧٩                | ٣٧٤,٨٣٨           | البضاعة                                                 |
| ٩٣٥,٣٠٢                | ١,٠٣٧,٠١١         | أرصدة مدينة أخرى                                        |
| ١,٧٨٠,٦٦٣              | ١,٦١٦,٣٣٥         | ذمم جهات ذات علاقة مدينة                                |
| ٦٧٠,١٥٤                | ٥٣٦,٣٢٢           | ذمم مدينة                                               |
| —                      | ٤٣٩,٥٣٥           | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل        |
| ٢٧١,٠٦٢                | —                 | موجودات مالية للمتاجرة                                  |
| ٢٩,٦٩١                 | ٢,٢٤٩             | شيكات برسم التحصيل                                      |
| ١٩٤,٤٨٩                | ١٨,١٤٨            | النقد وما في حكمه                                       |
| ٤,١١٤,٠٤٠              | ٤,٠٢٤,٤٣٨         | <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>                        |
| ٨,٤٥٩,٤٢٥              | ٨,١٠٤,٧١٨         | <b>مجموع الموجودات</b>                                  |
|                        |                   | <b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>                          |
|                        |                   | <b>حقوق الملكية</b>                                     |
| 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           | التغير المتراكم في القيمة العادلة                       |
| ٨١,٤١٦                 | ( ٥٢٥,٣٩٠ )       | (خسائر) أرباح متراكمة                                   |
| ٧,٢٢١,٥١٠              | ٦,٧٣٠,١٦١         | <b>مجموع حقوق الملكية</b>                               |
|                        |                   | <b>المطلوبات غير المتداولة</b>                          |
| ٥١٣,٠٥٠                | ٢٤٠,٦٨٤           | تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل                            |
|                        |                   | <b>المطلوبات المتداولة</b>                              |
| ٢٦٢,٧٢٠                | ٦١٦,٧١٥           | تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل                            |
| ٨٥,٤٩١                 | ١٧٦,٣٧٥           | ذمم دائنة                                               |
| ٢٢٩,٤٣٩                | ٢٢٦,٨٧٨           | أمانات مساهمين                                          |
| ١٤٧,٢١٥                | ١١٣,٩٠٥           | أرصدة دائنة أخرى                                        |
| ٧٢٤,٨٦٥                | ١,١٣٣,٨٧٣         | <b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>                        |
| ١,٢٣٧,٩١٥              | ١,٣٧٤,٥٥٧         | <b>مجموع المطلوبات</b>                                  |
| ٨,٤٥٩,٤٢٥              | ٨,١٠٤,٧١٨         | <b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>                    |

\* إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان الدخل المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

| للسنة أشهر المنتهية في |                | للتلاثة أشهر المنتهية في |                |                                                               |
|------------------------|----------------|--------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------|
| ٣٠ حزيران ٢٠١٠         | ٣٠ حزيران ٢٠١١ | ٣٠ حزيران ٢٠١٠           | ٣٠ حزيران ٢٠١١ |                                                               |
| ٦٠٣,٧٤٣                | ٣٨٨,٥٦١        | ٣٠٢,٣٦٤                  | ٢٧٣,١٨٥        | صافي المبيعات                                                 |
| ( ٥٤٥,٩٢٠ )            | ( ٥٠٥,٤٠٧ )    | ( ٢٦٧,٧٦٧ )              | ( ٣١٥,٧٦٨ )    | تكلفة المبيعات                                                |
| ٥٧,٨٢٣                 | ( ١١٦,٨٤٦ )    | ٣٤,٥٩٧                   | ( ٤٢,٥٨٣ )     | مجمّل (الخسارة) الربح                                         |
| ( ٣٩,٦٣٩ )             | ( ٥٢,٤٢٧ )     | ( ١٩,٧٨٢ )               | ( ٣٠,٨٥٧ )     | مصاريف بيع وتسويق                                             |
| ( ١٢٤,٨٠٢ )            | ( ١٥٢,٢٣٧ )    | ( ٦٣,٩٣٠ )               | ( ٧٧,٤٥٢ )     | مصاريف إدارية                                                 |
| ٤٩,٤٥٥                 | —              | ( ٢١,٧٩٣ )               | —              | (خسائر) أرباح بيع موجودات مالية للمتاجرة                      |
| —                      | ( ٢١,١٤٧ )     | —                        | ( ١٢,٢٨٩ )     | خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل    |
| ( ٨,٩٧٢ )              | —              | ( ٩,٤٠٥ )                | —              | فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة                           |
| —                      | ( ٢٦,٨٩٠ )     | —                        | ( ١١,٣٨٨ )     | فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| ٨٧,٢١٥                 | ( ٢٩٤,٤٠٩ )    | ٦٩,٩١٥                   | ( ١٤٦,٩٦٠ )    | حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة                      |
| —                      | ( ١٧,٨٣٧ )     | —                        | ( ٩,٢٦٦ )      | مصاريف تمويل                                                  |
| ٥٤,٩٧٣                 | ٧٤,٩٨٧         | ٢٧,٠٠٦                   | ٤١,٥٨٨         | صافي إيرادات أخرى                                             |
| ٦٦,٠٥٣                 | ( ٦٠٦,٨٠٦ )    | ١٦,٦٠٨                   | ( ٢٨٩,٢٠٧ )    | (الخسارة) الربح والدخل الشامل للفترة                          |
| ٠,٠١٣                  | ( ٠,١٢١ )      | ٠,٠٠٣                    | ( ٠,٠٥٨ )      | حصة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح الفترة             |

" إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٥) 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 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١  
(بالدينار الأردني)

| للسنة أشهر المنتهية في |                   | للالثلاثة أشهر المنتهية في |                   |                                            |
|------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------------------------|
| ٣٠ حزيران<br>٢٠١٠      | ٣٠ حزيران<br>٢٠١١ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٠          | ٣٠ حزيران<br>٢٠١١ |                                            |
| ٦٦,٠٥٣                 | ( ٦٠٦,٨٠٦ )       | ١٦,٦٠٨                     | ( ٢٨٩,٢٠٧ )       | (خسارة) ربح الفترة                         |
| —                      | ١١٥,٤٥٧           | —                          | —                 | بنود الدخل الشامل الأخرى                   |
| ٦٦,٠٥٣                 | ( ٤٩١,٣٤٩ )       | ١٦,٦٠٨                     | ( ٢٨٩,٢٠٧ )       | التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية |
|                        |                   |                            |                   | إجمالي الدخل الشامل للفترة                 |

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

شركة المركز العربي للصناعات التوالية والكيماوية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الاردني)

| المجموع     | (الخسائر)<br>الأرباح المتراكمة | التغير المتراكم<br>في القيمة العادلة | الإحتياطيات |           | علاوة إصدار | رأس المال<br>المدفوع |                            |
|-------------|--------------------------------|--------------------------------------|-------------|-----------|-------------|----------------------|----------------------------|
|             |                                |                                      | الإختياري   | الإجباري  |             |                      |                            |
| ٧,٣٢١,٥١٠   | ٨١,٤١٦                         | —                                    | ٧٠١,٩٨٩     | ١,١٣٨,١٠٥ | ٣٠٠,٠٠٠     | ٥,٠٠٠,٠٠٠            | الرصيد كما في ٢٠١١/١/١     |
| ( ٤٩١,٣٤٩ ) | ( ٦٠٦,٨٠٦ )                    | ١١٥,٤٥٧                              | —           | —         | —           | —                    | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٦,٧٣٠,١٦١   | ( ٥٢٥,٣٩٠ )                    | ١١٥,٤٥٧                              | ٧٠١,٩٨٩     | ١,١٣٨,١٠٥ | ٣٠٠,٠٠٠     | ٥,٠٠٠,٠٠٠            | الرصيد كما في ٢٠١١/٦/٣٠    |
| ٧,٣٧٨,٥٠٠   | ١٥٥,٦٤١                        | —                                    | ٧٩٦,٣٤٨     | ١,١٣٦,٥١١ | ٣٠٠,٠٠٠     | ٥,٠٠٠,٠٠٠            | الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١     |
| ( ٢٥٠,٠٠٠ ) | ( ١٥٥,٦٤١ )                    | —                                    | ( ٩٤,٣٥٩ )  | —         | —           | —                    | أرباح موزعة                |
| ٦٦,٠٥٣      | ٦٦,٠٥٣                         | —                                    | —           | —         | —           | —                    | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٧,١٩٤,٥٥٣   | ٦٦,٠٥٣                         | —                                    | ٧٠١,٩٨٩     | ١,١٣٦,٥١١ | ٣٠٠,٠٠٠     | ٥,٠٠٠,٠٠٠            | الرصيد كما في ٢٠١٠/٦/٣٠    |

\* لا تتضمن الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ أية أرباح تقييم غير متحققة تخص محفظة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١  
(بالدينار الأردني)

| ٣٠ حزيران<br>٢٠١٠ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١١ |                                                               |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------|
|                   |                   | <b>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</b>                     |
| ٦٦,٠٥٣            | ( ٦٠٦,٨٠٦ )       | (خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة                                |
| ٩١,٦٢٠            | ٨٩,١٥٧            | استهلاكات                                                     |
| —                 | ٢٦,٨٩٠            | فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| ٨,٩٧٢             | —                 | فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة                           |
| ( ٨٧,٢١٥ )        | ٢٩٤,٤٠٩           | حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة                      |
|                   |                   | <b>التغير في رأس المال العامل</b>                             |
| ١,١٢٥             | ٢٧,٤٤٢            | شيكات برسم التحصيل                                            |
| —                 | ( ٩٥,٣٦٣ )        | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل              |
| ١٢٥,٢٣١           | —                 | موجودات مالية للمتاجرة                                        |
| ٢١,٦٢٩            | ١٣٣,٨٣٢           | ذمم مدينة                                                     |
| ( ٥٨٨,١٤٢ )       | ١٦٤,٣٢٨           | ذمم جهات ذات علاقة                                            |
| ( ٧٤,٠٨٠ )        | ( ٢٤٢,١٥٩ )       | البضاعة                                                       |
| ( ٦٢,١٠٢ )        | ( ١٠١,٧٠٩ )       | أرصدة مدينة أخرى                                              |
| ٣٨,٢٥٢            | ٩٠,٨٨٤            | ذمم دائنة                                                     |
| ( ١,٦٥٢ )         | ( ٢,٥٦١ )         | أمانات مساهمين                                                |
| ( ٥٢,١٦٣ )        | ( ٣٣,٣١٠ )        | أرصدة دائنة أخرى                                              |
| ( ٢٧,٦٠٣ )        | —                 | ضريبة الدخل المدفوعة                                          |
| ( ٥٤٠,٠٧٥ )       | ( ٢٥٤,٩٦٦ )       | <b>صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</b>                |
|                   |                   | <b>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار</b>                   |
| ( ٦,٦٢٩ )         | —                 | استثمار في شركة زميلة                                         |
| —                 | ( ٣,٠٠٤ )         | ممتلكات ومعدات وآلات                                          |
| ( ٦,٦٢٩ )         | ( ٣,٠٠٤ )         | <b>صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار</b>              |
|                   |                   | <b>التدفقات النقدية من عمليات التمويل</b>                     |
| ٨٤,٧٥٩            | ٨١,٦٢٩            | تسهيلات إنتمانية                                              |
| ( ١٥٤,٤١٩ )       | —                 | أرباح موزعة                                                   |
| ( ٦٩,٦٦٠ )        | ٨١,٦٢٩            | <b>صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل</b>                |
| ( ٦١٦,٣٦٤ )       | ( ١٧٦,٣٤١ )       | <b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>                       |
| ٧٩٢,٥٧٦           | ١٩٤,٤٨٩           | النقد وما في حكمه في بداية الفترة                             |
| ١٧٦,٢١٢           | ١٨,١٤٨            | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة                             |

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

**شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية**  
**إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)**  
**كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١**  
**(بالدينار الأردني)**

**١. عام**

تأسست شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية كشركة مساهمة عامة بموجب أحكام قانون الشركات وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى وزارة الصناعة والتجارة 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 الصلبة.

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

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس الإدارة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠١١.

**٢. ملخص لأهم الأسس المحاسبية**

**أسس إعداد البيانات المالية المرحلية**

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

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

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 :**

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، علماً بأن الشركة قامت خلال الفترة بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية على النحو التالي:

| رقم المعيار                             | موضوع المعيار                 |
|-----------------------------------------|-------------------------------|
| المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) | الأدوات المالية               |
| معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)          | الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة |

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على المبالغ المالية للفترات المحاسبية الحالية والسابقة.

#### استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة 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 الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية المرحلية:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعدار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعدار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالاعتبار 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 بالتكلفة 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 | ١٠-٥% |
| وسائط نقل     | ١٥%   |
| أثاث وديكور   | ١٠%   |
| عدد وأدوات    | 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 الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، فإذا كانت توقعات العمر الانتاجي مختلفة عن التقديرات المعدة سابقاً، يتم تسجيل التغير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتبارها تغير في التقديرات.

#### الاستثمار في الشركة الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركة الزميلة والتي تمتلك الشركة نسبة مؤثرة من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالتكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الزميلة. يعكس بيان الدخل الشامل 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.

## الموجودات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وذلك باستثناء الموجودات التي يتم إثبات فروقات تقييمها في بيان الدخل، حيث يتم في هذه الحالة إثبات مصاريف الاقتناء في بيان الدخل.

يتم اظهار الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف الى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم بالتكلفة المطفأة، في حين يتم إعادة تقييم جميع الموجودات الأخرى ( أدوات الملكية والدين ) بالقيمة العادلة كما في تاريخ البيانات المالية.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل، ما لم تقرر إدارة الشركة ( بشكل لا يمكن الرجوع عنه ) الاعتراف بفروقات التقييم الخاصة بأدوات الملكية غير المحتفظ بها لغايات المتاجرة في بيان الدخل الشامل، وفي هذه الحالة يتم نقل المبلغ المتحقق من التغير في القيمة العادلة عند بيع أي من هذه الأدوات الى حساب الأرباح (الخسائر) المدورة بشكل مباشر، ويتم الاعتراف بالأرباح المقبوضة على هذه الأدوات في بيان الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٨)، ما لم تمثل هذه الأرباح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

## 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.

## 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 بالتكلفة.

## الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة 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.

#### النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسجيل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

#### الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة 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 توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها. يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### مصاريف الإقراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة في بيان الدخل الشامل خلال الفترة 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 والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل.

#### ضريبة الدخل

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

### ٣ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٠، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

### ٤ . الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة 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 تتجم 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. يمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ٩٩,٨٤٤ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ مقابل ١١٢,٦٤٠ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٠.

### 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 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 تخفيض / زيادة الدخل الشامل للشركة بقيمة ٤٣,٩٥٤ دينار للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ مقابل ٣٧,١٠٦ دينار لعام ٢٠١٠.

#### 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 آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والموجودات المالية القابلة للتداول. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مضمومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

| ٣٠ حزيران ٢٠١١   | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع   |
|------------------|------------|-------------|-----------|
| تسهيلات إئتمانية | ٦١٦,٧١٥    | ٢٤٠,٦٨٤     | ٨٥٧,٣٩٩   |
| ذمم دائنة        | ١٧٦,٣٧٥    | —           | ١٧٦,٣٧٥   |
| أمانات مساهمين   | ٢٢٦,٨٧٨    | —           | ٢٢٦,٨٧٨   |
| أرصدة دائنة أخرى | ١١٣,٩٠٥    | —           | ١١٣,٩٠٥   |
|                  | ١,١٣٣,٨٧٣  | ٢٤٠,٦٨٤     | ١,٣٧٤,٥٥٧ |

| ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع   |
|---------------------|------------|-------------|-----------|
| تسهيلات ائتمانية    | ٢٦٢,٧٢٠    | ٥١٣,٠٥٠     | ٧٧٥,٧٧٠   |
| ذمم دائنة           | ٨٥,٤٩١     | —           | ٨٥,٤٩١    |
| أمانات مساهمين      | ٢٢٩,٤٣٩    | —           | ٢٢٩,٤٣٩   |
| أرصدة دائنة أخرى    | ١٤٧,٢١٥    | —           | ١٤٧,٢١٥   |
|                     | ٧٢٤,٨٦٥    | ٥١٣,٠٥٠     | ١,٢٣٧,٩١٥ |

#### 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 ٢٠١٠ | ٣٠ حزيران ٢٠١١ |
|---------------------|----------------|
| ٧٧٥,٧٧٠             | ٨٥٧,٣٩٩        |
| ٧,٢٢١,٥١٠           | ٦,٧٣٠,١٦١      |
| %١١                 | %١٣            |

مجموع الديون  
مجموع حقوق الملكية  
نسبة المديونية الى حقوق الملكية