

الرقم : م ع / اد / 286/2012  
التاريخ : 29 / تموز / 2012

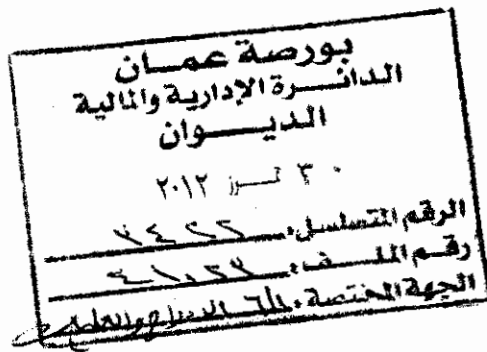
السادة / بورصة عمان المحترمين  
SB m A ~ ~ ~ AL - APHC - 30 17/6/12

الموضوع / البيانات المالية للشركة كما هي بتاريخ 2012/6/30

تحية طيبة وبعد،

يسرنا ان نرفق لكم البيانات المالية لشركة المركز العربي للصناعات الدوائية  
والكيمياوية المساهمة العامة المحدودة كما هي بتاريخ 2012/6/30 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام



عطا الناظر

العضو المنتدب



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 ٢٠١٢
- ٤ - بيان الدخل المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ٨ - ١٣ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

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

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
٣٠ حزيران ٢٠١٢

**المهنيون العرب**  
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)



Grant Thornton

## المهنيون العرب

أعضاء في جرانت ثورنتون العالمية  
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن  
تلفون : ٥١٥١١٢٥ ٦ (٩٦٢)  
فاكس : ٥١٥١١٢٤ ٦ (٩٦٢)  
البريد الإلكتروني: arabprof@gtjordan.com

### تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

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

#### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ وكلاً من بيان الدخل المرحلي وبيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للفترة 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 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 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 حمودة (إجازة ٦٠٦)  
المهنيون العرب  
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٦ تموز ٢٠١٢

AP

المهنيون العرب

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢  
(بالدينار الأردني)

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١١ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٢ |                                                         |
|------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------|
|                        |                   | <b>الموجودات</b>                                        |
|                        |                   | <b>الموجودات غير المتداولة</b>                          |
| ١,٦٣٤,٨٩٦              | ١,٥٧٤,٥٨٦         | ممتلكات ومعدات والآلات                                  |
| ٢,٠٤٩,٤١٢              | ١,٧٨٢,٥٧٧         | استثمار في شركة زميلة                                   |
| ١١٥,٤٥٨                | ١١٥,٤٥٨           | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل |
| ٣,٧٩٩,٧٦٦              | ٣,٤٧٢,٦٢١         | <b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>                    |
|                        |                   | <b>الموجودات المتداولة</b>                              |
| ٣٧٣,٠٥٩                | ١٧٨,١٧١           | البضاعة                                                 |
| ١,٩٦٣,١٤٣              | ٢,١٠٢,٤٦٨         | أرصدة مدينة أخرى                                        |
| ١,٦٤٧,٠٩٠              | ١,٨٢٠,٤٨٩         | ذمم جهات ذات علاقة مدينة                                |
| ٣٦٣,٨٩٨                | ٦٧٩,٢٦٧           | ذمم مدينة                                               |
| ٣٤٥,٨٢٨                | ١٧٤,٢٣٨           | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل        |
| ١,٠٦٥                  | ٧,٣٥٢             | شيكات برسم التحصيل                                      |
| ١,١٧٧                  | ٥٦,٩٣٦            | النقد وما في حكمه                                       |
| ٤,٦٩٥,٢٦٠              | ٥,٠١٨,٩٢١         | <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>                        |
| ٨,٤٩٥,٠٢٦              | ٨,٤٩١,٥٤٢         | <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                | ١١٥,٤٥٧           | التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية     |
| ( ١,٠٦١,٥١٨ )          | ( ١,٥٨٨,٢٣١ )     | خسائر متراكمة                                           |
| ٦,١٩٤,٠٣٣              | ٥,٦٦٧,٣٢٠         | <b>مجموع حقوق الملكية</b>                               |
|                        |                   | <b>المطلوبات</b>                                        |
|                        |                   | <b>المطلوبات غير المتداولة</b>                          |
| ١,١١٥,٠١٠              | ١,٥٩٣,٧١٠         | تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل                            |
|                        |                   | <b>المطلوبات المتداولة</b>                              |
| ٧٤٨,٩٢٩                | ٧٨٣,٣٣٤           | تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل                            |
| ١٥٦,٤٣٧                | ١٨٢,٨٤٣           | ذمم دائنة                                               |
| ٢١٨,٨٧١                | ٢١٤,٩٨٧           | أمانات مساهمين                                          |
| ٦١,٧٤٦                 | ٤٩,٣٤٨            | أرصدة دائنة أخرى                                        |
| ١,١٨٥,٩٨٣              | ١,٢٣٠,٥١٢         | <b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>                        |
| ٢,٣٠٠,٩٩٣              | ٢,٨٢٤,٢٢٢         | <b>مجموع المطلوبات</b>                                  |
| ٨,٤٩٥,٠٢٦              | ٨,٤٩١,٥٤٢         | <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 أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

| للسنة أشهر المنتهية في |                   | لثلاثة أشهر المنتهية في |                   |                                                               |
|------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------|
| ٣٠ حزيران<br>٢٠١١      | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٢ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١١       | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٢ |                                                               |
| ٣٨٨,٥٦١                | ١,٠٥٣,٣٢٠         | ٢٧٣,١٨٥                 | ٥٢٩,٨٣٣           | صافي المبيعات                                                 |
| ( ٥٠٥,٤٠٧ )            | ( ١,٠٥٠,٠٣٥ )     | ( ٣١٥,٧٦٨ )             | ( ٤٦٠,٦٤٢ )       | كلفة المبيعات                                                 |
| ( ١١٦,٨٤٦ )            | ٣,٢٨٥             | ( ٤٢,٥٨٣ )              | ٦٩,١٩١            | مجمّل الربح (الخسارة)                                         |
| ( ٥٢,٤٢٧ )             | ( ١٠١,٨٦٥ )       | ( ٣٠,٨٥٧ )              | ( ٦٣,١٩٢ )        | مصاريف بيع وتسويق                                             |
| ( ١٥٢,٢٣٧ )            | ( ١٥٥,٣٤٦ )       | ( ٧٧,٤٥٢ )              | ( ٨٦,٥٣٩ )        | مصاريف إدارية                                                 |
| ( ٢١,١٤٧ )             | ( ٧,٥٧٣ )         | ( ١٢,٢٨٩ )              | ( ٢,٠٠٩ )         | خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل    |
| ( ٢٦,٨٩٠ )             | ( ٢٣,٣٦٦ )        | ( ١١,٣٨٨ )              | ( ٢٠,٥٢١ )        | فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| ( ٢٩٤,٤٠٩ )            | ( ٢٦٦,٨٣٥ )       | ( ١٤٦,٩٦٠ )             | ( ١٢٥,٧٢٠ )       | حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة                      |
| ( ١٧,٨٣٧ )             | ( ٤١,٠٩٠ )        | ( ٩,٢٦٦ )               | ( ٢٢,٥٢٧ )        | مصاريف تمويل                                                  |
| ٧٤,٩٨٧                 | ٦٦,٠٧٧            | ٤١,٥٨٨                  | ٣٣,٦٣٤            | إيرادات أخرى                                                  |
| ( ٦٠٦,٨٠٦ )            | ( ٥٢٦,٧١٣ )       | ( ٢٨٩,٢٠٧ )             | ( ٢١٧,٦٨٣ )       | الخسارة والدخل الشامل للفترة                                  |
| ( ٠,١٢١ )              | ( ٠,١٠٥ )         | ( ٠,٠٥٨ )               | ( ٠,٠٤٤ )         | حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة 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 والكيمياوية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان الدخل الشامل المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢  
(بالدينار الأردني)

| للسنة أشهر المنتهية في |                   | لثلاثة أشهر المنتهية في |                   |
|------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| ٣٠ حزيران<br>٢٠١١      | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٢ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١١       | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٢ |
| ( ٦٠٦,٨٠٦ )            | ( ٥٢٦,٧١٣ )       | ( ٢٨٩,٢٠٧ )             | ( ٢١٧,٦٨٣ )       |
| ١١٥,٤٥٧                | —                 | —                       | —                 |
| ( ٤٩١,٣٤٩ )            | ( ٥٢٦,٧١٣ )       | ( ٢٨٩,٢٠٧ )             | ( ٢١٧,٦٨٣ )       |

خسارة الفترة  
بنود الدخل الشامل الأخرى  
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 الدوائية والكيمياوية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢  
(بالدينار الأردني)

| المجموع   | الخسائر المترتبة | التغير المتراكم في القيمة العادلة | الإحتياطيات |           | علاوة إصدار | رأس المال المدفوع |                            |
|-----------|------------------|-----------------------------------|-------------|-----------|-------------|-------------------|----------------------------|
|           |                  |                                   | الإختياري   | الإجباري  |             |                   |                            |
| ٦,١٩٤,٠٣٣ | (١,٠٦١,٥١٨)      | ١١٥,٤٥٧                           | ٧٠١,٩٨٩     | ١,١٣٨,١٠٥ | ٣٠٠,٠٠٠     | ٥,٠٠٠,٠٠٠         | الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١     |
| (٥٢٦,٧١٣) | (٥٢٦,٧١٣)        | —                                 | —           | —         | —           | —                 | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٥,٦٦٧,٣٢٠ | (١,٥٨٨,٢٣١)      | ١١٥,٤٥٧                           | ٧٠١,٩٨٩     | ١,١٣٨,١٠٥ | ٣٠٠,٠٠٠     | ٥,٠٠٠,٠٠٠         | الرصيد كما في ٢٠١٢/٦/٣٠    |
| ٧,٢٢١,٥١٠ | 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    |

\* لا تتضمن الخسائر المترتبة للشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ أية أرباح تقسيم محفظة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

إن الإعضاء المرتفقين من تاريخ (١) إلى الرقم (٥) شكل 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 المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

| ٣٠ حزيران<br>٢٠١١ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٢ |                                                               |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------|
|                   |                   | <b>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</b>                     |
| ( ٦٠٦,٨٠٦ )       | ( ٥٢٦,٧١٣ )       | خسارة الفترة قبل الضريبة                                      |
| ٨٩,١٥٧            | ٦٩,٢٢٤            | استهلاكات                                                     |
| ٢٦,٨٩٠            | ٢٣,٣٦٦            | فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| ٢٩٤,٤٠٩           | ٢٦٦,٨٣٥           | حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة                      |
|                   |                   | <b>التغير في رأس المال العامل</b>                             |
| ٢٧,٤٤٢            | ( ٦,٢٨٧ )         | شيكات برسم التحصيل                                            |
| ( ٩٥,٣٦٣ )        | ١٤٨,٢٢٤           | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل              |
| ١٣٣,٨٣٢           | ( ٣١٥,٣٦٩ )       | ذمم مدينة                                                     |
| ١٦٤,٣٢٨           | ( ١٧٣,٣٩٩ )       | ذمم جهات ذات علاقة                                            |
| ( ٢٤٢,١٥٩ )       | ١٩٤,٨٨٨           | البضاعة                                                       |
| ( ١٠١,٧٠٩ )       | ( ١٣٩,٣٢٥ )       | أرصدة مدينة أخرى                                              |
| ٩٠,٨٨٤            | ٢٦,٤٠٦            | ذمم دائنة                                                     |
| ( ٢,٥٦١ )         | ( ٣,٨٨٤ )         | أمانات مساهمين                                                |
| ( ٣٣,٣١٠ )        | ( ١٢,٣٩٨ )        | أرصدة دائنة أخرى                                              |
| ( ٢٥٤,٩٦٦ )       | ( ٤٤٨,٤٣٢ )       | <b>صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</b>                |
|                   |                   | <b>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار</b>                   |
| ( ٣,٠٠٤ )         | ( ٨,٩١٤ )         | ممتلكات ومعدات وآلات                                          |
|                   |                   | <b>التدفقات النقدية من عمليات التمويل</b>                     |
| ٨١,٦٢٩            | ٥١٣,١٠٥           | تسهيلات إئتمانية                                              |
| ( ١٧٦,٣٤١ )       | ٥٥,٧٥٩            | <b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>                       |
| ١٩٤,٤٨٩           | ١,١٧٧             | النقد وما في حكمه في بداية الفترة                             |
| ١٨,١٤٨            | ٥٦,٩٣٦            | 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**  
**شركة مساهمة عامة محدودة**  
**إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)**  
**كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢**  
**(بالدينار الأردني)**

**١ . 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 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 ٢٦ تموز ٢٠١٢.

**٢ . 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 الفترة 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**

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير الدولية للتقارير المالية، وسيتم تطبيق هذه المعايير بعد تاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٢، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير وتواريخ تطبيقها:

| رقم المعيار                              | موضوع المعيار                    | تاريخ التطبيق                                  |
|------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------|
| المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) | البيانات المالية الموحدة         | السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣ |
| المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) | العمليات المشتركة                | السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣ |
| المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) | الافصاح حول الاستثمار في الشركات | السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣ |
| المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣) | قياس القيمة العادلة              | السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣ |

#### 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:

- 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 بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

#### الممتلكات والمعدات والآلات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

|               |       |
|---------------|-------|
| مباني 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 الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، فإذا كان توقعات العمر الإنتاجي مختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم تسجيل التغير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتبارها تغير في التقديرات.

#### 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) ويعاد 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 بالعملة 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.

### 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.

### 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 بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

### الاستثمار في الشركات الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات 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 حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الزميلة يتم 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 بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن التكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة متوسط سعر التكلفة المرجح.

يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن التكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة حسب مرحلة التصنيع باستخدام متوسط سعر التكلفة المرجح حسب كل مرحلة من مراحل الإنتاج.

يتم تسعير المواد الخام بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة باستخدام متوسط سعر التكلفة المرجح.

يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة باستخدام متوسط سعر التكلفة المرجح.

### 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 بناء 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 الاقتراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الممنوحة للشركة في بيان الدخل 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 البيانات المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متركمة مقبولة 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 لعامي ٢٠١٠ و ٢٠١١ 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 ٢٠١٢ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

## ٤ . الأدوات 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 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 ١,٦٣٧,٠٦٢ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ مقابل ١,٦٠٤,٣١٤ دينار كما في نهاية عام ٢٠١١.

### 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 ١٧,٤٢٤ دينار للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ مقابل ٣٤,٥٨٣ دينار لعام ٢٠١١.

#### 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 والأوراق المالية القابلة للتداول. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

| ٣٠ حزيران ٢٠١٢   | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع   |
|------------------|------------|-------------|-----------|
| تسهيلات إئتمانية | ٧٨٣,٣٣٤    | ١,٥٩٣,٧١٠   | ٢,٣٧٧,٠٤٤ |
| ذمم دائنة        | ١٨٢,٨٤٣    | —           | ١٨٢,٨٤٣   |
| أمانات مساهمين   | ٢١٤,٩٨٧    | —           | ٢١٤,٩٨٧   |
| أرصدة دائنة أخرى | ٤٩,٣٤٨     | —           | ٤٩,٣٤٨    |
|                  | ١,٢٣٠,٥١٢  | ١,٥٩٣,٧١٠   | ٢,٨٢٤,٢٢٢ |

| ٣١ كانون الأول ٢٠١١ | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع   |
|---------------------|------------|-------------|-----------|
| تسهيلات إئتمانية    | ٧٤٨,٩٢٩    | ١,١١٥,٠١٠   | ١,٨٦٣,٩٣٩ |
| ذمم دائنة           | ١٥٦,٤٣٧    | —           | ١٥٦,٤٣٧   |
| أمانات مساهمين      | ٢١٨,٨٧١    | —           | ٢١٨,٨٧١   |
| أرصدة دائنة أخرى    | ٦١,٧٤٦     | —           | ٦١,٧٤٦    |
|                     | ١,١٨٥,٩٨٣  | ١,١١٥,٠١٠   | ٢,٣٠٠,٩٩٣ |

#### ٥. إدارة رأس المال

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

| ٣٠ حزيران ٢٠١٢                  | ٣١ كانون الأول ٢٠١١ |
|---------------------------------|---------------------|
| مجموع الديون                    | ٢,٣٧٧,٠٤٤           |
| مجموع حقوق الملكية              | ٦,١٩٤,٠٣٣           |
| نسبة المديونية الى حقوق الملكية | %٤٢                 |
|                                 | %٣٠                 |