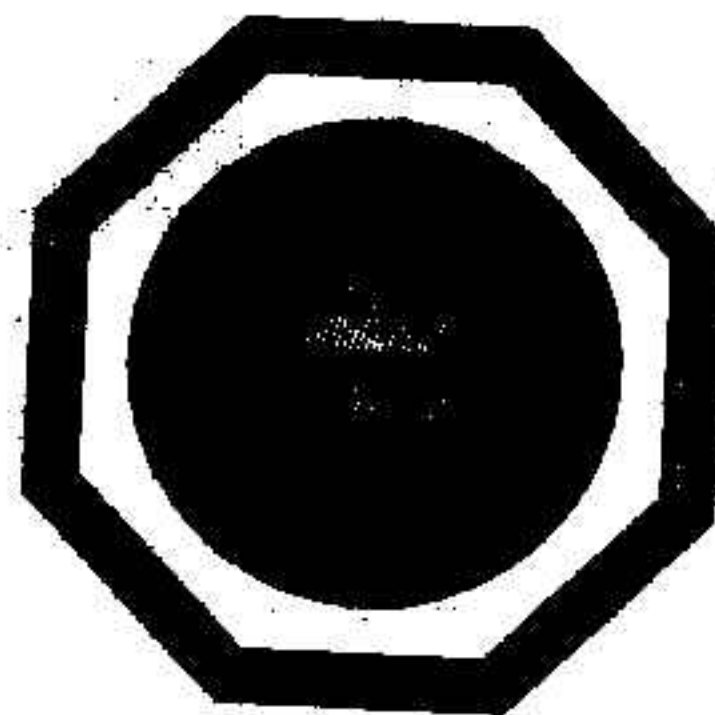




للمصاح

- الموردين

10/30

الرقم : م ع / اد / 356/2013
التاريخ : 30 / 10 / 2013

السادة / السادة هيئة الاوراق المالية المحترمين
عمان - الاردن

الموضوع / البيانات المالية للشركة كما هي بتاريخ 2013/9/30

تحية طيبة وبعد،

يسرنا ان نرفق لكم البيانات المالية لشركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية المساهمة العامة المحدودة كما هي بتاريخ 30/ايلول/2013 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

عبدالله

عطا الناظر
العضو المنتدب

هيئة الأوراق المالية المجلس الإداري / الديوان ٢٠ / تموز / ٢٠١٢ لرقم التسلسل 10869 لجنة المراجعة 12 الخبر



شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٣

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

<u>صفحة</u>	
٢	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
٣	- بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
٧ - ١١	- 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 ٢٠١٣ وكلاً 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 نبدي 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 معتمدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

إبراهيم حنودة (إجازة ٦٠٦)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانت ثورنتون)

المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون



عمان في ٢٣ تشرين الأول ٢٠١٣

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣١ كانون الأول ٢٠١٢	
٣,٢٤٩,٧١٩	٣,٢٦٧,٠٦٣	الموجودات
١,٥٥٧,٨٥٩	١,٩٢٧,٨١٢	الموجودات غير المتداولة
١,٣٤٣,٠٠٠	-	ممتلكات ومعدات والآلات
١١٥,٤٥٨	١١٥,٤٥٨	استثمار في شركة زميلة
٦,٢٦٦,٠٣٦	٥,٣١٠,٣٣٣	دفعات على حساب استثمار في شركة زميلة
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢١٣,٨٣٠	٣٧٨,٠٥٧	الموجودات المتداولة
٤٦٨,٢٦٥	٢٨٤,٤٣١	البضاعة
٤٨٨,٩٩٧	١,٨٠٨,٣٨٥	أرصدة مدينة أخرى
٢٨٨,١٣٦	٥٤١,٥٥٠	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
١٢,١٠٠	١١٤,٠١٩	ذمم مدينة
-	٣٤,٩٣٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٠,٨٢٩	٦٨,٨٦٢	شيكات برسم التحصيل
١,٤٩٢,١٥٧	٣,٢٣٠,٢٣٩	النقد وما في حكمه
٧,٧٥٨,١٩٣	٨,٥٤٠,٥٧٢	مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		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
(٢,٨٥٦,١٤٩)	(١,٧٩٥,٨٣٥)	خسائر متراكمة
٤,٣٩٩,٤٠٢	٥,٤٥٩,٧١٦	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١,٦٧٦,٦٠٨	١,٤٨٠,٤٢١	تسهيلات ائتمانية تستحق بعد أكثر من عام
		المطلوبات المتداولة
٧٩٤,٦٠٨	٨٧٥,٩٠٩	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال عام
٤٨١,٦٨٢	٣٤٧,٤٤٨	ذمم دائنة
٢١٦,١٥٤	٢١٢,٨٢٨	أمانات مساهمين
١٨٩,٧٣٩	١٦٤,٢٥٠	أرصدة دائنة أخرى
١,٦٨٢,١٨٣	١,٦٠٠,٤٣٥	مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٣٥٨,٧٩١	٣,٠٨٠,٨٥٦	مجموع المطلوبات
٧,٧٥٨,١٩٣	٨,٥٤٠,٥٧٢	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	
١,٤٣٥,٠١٦	٦٥٦,١١٥	٣٨١,٦٩٦	٢٠٠,٢٦٢	صافي المبيعات
(١,٤٦٣,٢٥٨)	(٩٣٢,٢١١)	(٤١٣,٢٢٣)	(٣٣٤,٣٧٦)	تكلفة المبيعات
(٢٨,٢٤٢)	(٢٧٦,٠٩٦)	(٣١,٥٢٧)	(١٣٤,١١٤)	مجمّل الخسارة
(١٨٤,٠٨٨)	(٩٤,٢٩٨)	(٨٢,٢٢٣)	(٢٣,٥٩٨)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٣٨,٢٦٦)	(٢٤٩,٠٥١)	(٨٢,٩٢٠)	(٧٧,٢١٣)	مصاريف إدارية
(١٧,٠٧٢)	(٢٥,٢٢٥)	(٩,٤٩٩)	٨١٥	(خسائر) أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(١٧,٨٦٤)	٢,٢٠٠	٥,٥٠٢	٤٥٠	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٣٧٤,٩٨٥)	(٣٦٩,٩٥٣)	(١٠٨,١٥٠)	(٧٩,٣٤٤)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٧٢,٥٦٣)	(٨٦,٥٧٤)	(٣١,٤٧٣)	(٢٢,٦٧٣)	مصاريف تمويل
-	(٥٤,٢٥١)	-	(٥٤,٢٥١)	مخصص مقابل أمر شراء
١١٥,٠٣٨	٩٢,٩٣٤	٤٨,٩٦١	٣٥,٤٣٥	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(٨١٨,٠٤٢)	(١,٠٦٠,٣١٤)	(٢٩١,٣٢٩)	(٣٥٤,٤٩٣)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
(٠,١٦٤)	(٠,٢١٢)	(٠,٠٥٨)	(٠,٠٧١)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيميائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	الإحتياطيات		علاوة إصدار	رأس المال مدفوع	
			الإختياري	الإجمالي			
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
٦,١٩٤,٠٣٣	(١,٠٦١,٥١٨)	١١٥,٤٥٧	٧٠١,٩٨٩	١,١٣٨,١٠٥	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
(٨١٨,٠٤٢)	(٨١٨,٠٤٢)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,٣٧٥,٩٩١	(١,٨٧٩,٥٦٠)	١١٥,٤٥٧	٧٠١,٩٨٩	١,١٣٨,١٠٥	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/٩/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيميائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٨١٨,٠٤٢)	(١,٠٦٠,٣١٤)	خسارة الفترة
١٠٧,٣٢٧	٨٧,٧٩١	استهلاكات
١٧,٨٦٤	(٢,٢٠٠)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٣٧٤,٩٨٥	٣٦٩,٩٥٣	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٢٢,٥٢٤)	(٦,٠٤٠)	أرباح بيع معدات وآلات
-	٥٤,٢٥١	مخصص مقابل أمر شراء
		التغير في رأس المال العامل
١,٠٦٥	٣٤,٩٣٥	شيكات برسم التحصيل
١٩٩,٩٦٢	١٠٤,١١٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٣٠٨,٦٠٠)	٢٥٣,٤١٤	ذمم مدينة
(٢٢٤,٠٧٤)	(٢٣,٦١٢)	ذمم جهات ذات علاقة
٨٥,٢٧٨	١٦٤,٢٢٧	البضاعة
(٦٥,٨٨٩)	(٢٣٨,٠٨٥)	أرصدة مدينة أخرى
٨٧,٩١٤	١٣٤,٢٣٤	ذمم دائنة
٧١,٤٢٨	٢٥,٤٨٩	أرصدة دائنة أخرى
(٤٩٣,٣٠٦)	(١٠١,٨٣٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات الاستثمار
٨٢٩	(٦٤,٤٠٧)	ممتلكات ومعدات وآلات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٥٠٧,٠٠٩	١١٤,٨٨٦	تسهيلات إئتمانية
(٥,٩١٧)	٣,٣٢٦	أمانات مساهمين
٥٠١,٠٩٢	١١٨,٢١٢	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٨,٦١٥	(٤٨,٠٣٣)	التغير في النقد وما في حكمه
١,١٧٧	٦٨,٨٦٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩,٧٩٢	٢٠,٨٢٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية 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 الاردنية 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 لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس الإدارة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٣ تشرين الأول ٢٠١٣.

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.

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 للتحويل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

الممتلكات والمعدات والآلات

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

مباني وهناجر	٢-٤%
آلات وماكنات	٥-١٠%
وسائط نقل	١٥%
أثاث وديكور	١٠%
عدد وأدوات	٢٠%

(خاضعة لنسبة الطاقة الإنتاجية المستغلة)

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 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 بالعملة 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 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 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 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 خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر 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 الإقتراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الممنوحة للشركة في بيان الدخل 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 بالعملية الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعانة 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 للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠١٠ و ٢٠١١ و ٢٠١٢ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٤. الإلتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما في تاريخ البيانات المالية إلتزامات محتملة تتمثل بما يلي :

٣٠ أيلول

٢٠١٣

٦٢,٥٩٢

٦٦,٠٥١

إعتمادات مستندية
كفالات بنكية

٥. 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 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 ٣٠٥,٥٧١ دينار من إجمالي رصيد الذمم كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ مقابل ١,٦٦٤,٩٥٨ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٢.

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. وباقتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠ % فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض /زيادة دخل الشركة بقيمة ١,٢١٠ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ مقابل ١١,٤٠٢ دينار لعام ٢٠١٢.

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 المخصوصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣٠ أيلول ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٧٩٤,٦٠٨	١,٦٧٦,٦٠٨	٢,٤٧١,٢١٦
ذمم دائنة	٤٨١,٦٨٢	-	٤٨١,٦٨٢
أمانات مساهمين	٢١٦,١٥٤	-	٢١٦,١٥٤
أرصدة دائنة أخرى	١٨٩,٧٣٩	-	١٨٩,٧٣٩
	١,٦٨٢,١٨٣	١,٦٧٦,٦٠٨	٣,٣٥٨,٧٩١
٣١ كانون الأول ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٨٧٥,٩٠٩	١,٤٨٠,٤٢١	٢,٣٥٦,٣٣٠
ذمم دائنة	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

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 ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣
٢,٣٥٦,٣٣٠	٢,٤٧١,٢١٦
٥,٤٥٩,٧١٦	٤,٣٩٩,٤٠٢
%٤٣	%٥٦

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية