



الرقم: م ع/د / ١٦٨ / ٢٠١٥
تاريخ: 30 / تموز / ٢٠١٥

السادة / بورصة عمان المحترمين
فاكس رقم (٥٦٦٤٠٧١)

الموضوع :- بيانات مالية مرحلية ٢٠١٥/٠٦/٣٠ م

تحية طيبة وبعد ،،،

يرجى التفضل باستلام البيانات المالية المرحلية المدققة للربع الثاني لعام ٢٠١٥ م
لشركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام .

المركز العربي
Arab Center
For Pharmaceutical & Chemical Industries
الصناعات الدوائية والكيمياوية

د. عبد الله الفاي

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٣٠ تموز ٢٠١٥
الرقم المتسلسل: ٣٤٨٦
رقم الملف: ٤١٠٢٢
الجهة المختصة: مديرية الجمارك والرسوم

نسخة الى :-

• ملف المصادر العام

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٥

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

<u>صفحة</u>	
٢	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
٣	- بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
٧ - ١٣	- 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 المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وكلا 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 المختصرة. 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 معتمدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

أمور أخرى

بلغت خسائر الشركة المتراكمة ٦٦% من رأسمالها، مما يستوجب إعلام هيئة الأوراق المالية وبورصة عمان بمقدار ونسبة تلك الخسائر وأسبابها وخطة العمل المقترحة لمعالجتها، وذلك حسب متطلبات المادة (٥) من "أسس الإجراءات بحق الشركات المدرجة في السوق المالي التي تبلغ خسائرها المتراكمة ٥٠% فأكثر من رأسمالها" الصادرة عن هيئة الأوراق المالية، كما أن الشركة ملزمة بتطبيق أحكام المادة (٢٤٦) من قانون الشركات الأردني.

ابراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(اعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ٢٥ تموز ٢٠١٥

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيميائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٣,٩٤٣,٠٥٧	٤,٠٤٥,٧٨٢	ممتلكات ومعدات وآلات
١,٥٨٤,٠٥٢	١,٤١٦,٠٠٦	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
٦,٩٨٥,٥٦٧	٦,٩٢٠,٢٤٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة		
٢٠٧,٥٢٢	٢٤٦,٩٠٢	البضاعة
٣٤٥,٨٦٣	٣٩٠,٢٨٥	أرصدة مدينة أخرى
٣٢٦,٥٧٥	١٥١,١٤٧	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٢٤٩,٠٦٦	٢٤٣,٢٥٦	ذمم مدينة
-	١٢,٠٠٠	شيكات برسم التحصيل
١٩٣	١٣,٦٩٤	النقد وما في حكمه
١,١٢٩,٢١٩	١,٠٥٧,٢٨٤	مجموع الموجودات المتداولة
٨,١١٤,٧٨٦	٧,٩٧٧,٥٣٠	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٣٠٠,٠٠٠	-	علاوة إصدار
١,١٣٨,١٠٥	١,١٣٨,١٠٥	احتياطي إجباري
٧٠١,٩٨٩	-	احتياطي اختياري
١١٥,٤٥٧	١١٥,٤٥٧	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٣,٧٦٣,٧٩٣)	(٣,٣١٠,٨١٧)	خسائر متراكمة
٣,٤٩١,٧٥٨	٢,٩٤٢,٧٤٥	صافي حقوق الملكية
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
٧٤,٦٢٢	-	شيكات آجلة طويلة الأجل
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	دفعات على حساب زيادة رأس المال
٢٢٤,٦٢٢	١٥٠,٠٠٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة		
٣,٠٥٥,٧٠١	٣,١٤٢,٨٥٨	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال عام
٥٧٥,٨١٣	٧٤٦,١٣٨	ذمم دائنة وشيكات آجلة
٢١٣,٨٩٢	٢١٣,٥٦٢	أمانات مساهمين
٣٣٠,٠٩٤	٤٠٣,٩٢٥	أرصدة دائنة أخرى
٢٢٢,٩٠٦	٣٧٨,٣٠٢	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٤,٣٩٨,٤٠٦	٤,٨٨٤,٧٨٥	مجموع المطلوبات المتداولة
٤,٦٢٣,٠٢٨	٥,٠٣٤,٧٨٥	مجموع المطلوبات
٨,١١٤,٧٨٦	٧,٩٧٧,٥٣٠	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٧) 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 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للالثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
٤٦٥,٠٢٥	٦٩,٤٣٦	١٥١,٨٨١	٢٠,٨٣٨	صافي المبيعات
(٤٩٠,٢٣٣)	(٣١٤,٥٠٨)	(٢٤٢,١٧٩)	(١٤٣,٣٢١)	كلفة المبيعات
(٢٥,٢٠٨)	(٢٤٥,٠٧٢)	(٩٠,٢٩٨)	(١٢٢,٤٨٣)	مجملي الخسارة
(٦٨,٤٢٤)	(٣٥,٠٥٦)	(٢٩,٥٧٥)	(١٣,٠٨٨)	مصاريف بيع وتسويق
(١٧٧,٤٣٦)	(٧٠,٣٣٩)	(٧٥,٢٧٧)	(٥٠,٢٩٤)	مصاريف إدارية
(١٩٩,١٥٦)	(١٦٨,٠٤٦)	(٦٦,٠١٩)	٢,٩١٤	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٥٩,٣١٢)	(٧٢,٨٧٤)	(٣٠,٤٣٦)	(٣٧,٣١٧)	مصاريف تمويل
٤٤,٤٥٤	٤٢,٣٧٤	٢٠,٩٣٢	١٩,٧٣٥	إيرادات أخرى
(٤٨٥,٠٨٢)	(٥٤٩,٠١٣)	(٢٧٠,٦٧٣)	(٢٠٠,٥٣٣)	خسارة الفترة
(٣,٠٧٢)	-	(٣,٠٧٢)	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٤٨٨,١٥٤)	(٥٤٩,٠١٣)	(٢٧٣,٧٤٥)	(٢٠٠,٥٣٣)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
(٠,٠٩٨)	(٠,١٠٩)	(٠,٠٥٥)	(٠,٠٤٠)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

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

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيميائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
(بالدينار الاردني)

المجموع	الخسائر المتراكمة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	الإحتياطيات		علاقة إصدار	رأس المال المدفوع	
			الاختياري	الإجباري			
٣,٤٩١,٧٥٨	(٣,٧٦٣,٧٩٣)	١١٥,٤٥٧	٧٠١,٩٨٩	١,١٣٨,١٠٥	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
-	١,٠٠١,٩٨٩	-	(٧٠١,٩٨٩)	-	(٣٠٠,٠٠٠)	-	إلغاء خسائر
(٥٤٩,٠١٣)	(٥٤٩,٠١٣)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٩٤٢,٧٤٥	(٣,٣١٠,٨١٧)	١١٥,٤٥٧	-	١,١٣٨,١٠٥	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/٦/٣٠
٤,٤٨٢,٩٧٩	(٢,٧٧٢,٥٧٢)	١١٥,٤٥٧	٧٠١,٩٨٩	١,١٣٨,١٠٥	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
(٤٨٨,١٥٤)	(٤٨٨,١٥٤)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٩٩٤,٨٢٥	(٣,٢٦٠,٧٢٦)	١١٥,٤٥٧	٧٠١,٩٨٩	١,١٣٨,١٠٥	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/٦/٣٠

٣٣ الإيضاحات المرتبطة من الرقم (١) إلى الرقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة للمرفق "

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
(٤٨٥,٠٨٢)	(٥٤٩,٠١٣)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٥٥,٣٤٣	٥٧,٠٥٣	خسارة الفترة قبل الضريبة
١٩٩,١٥٦	١٦٨,٠٤٦	استهلاكات
		حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
-	(١٢,٠٠٠)	التغير في رأس المال العامل
(٣٦,٥٠٢)	٥,٨١٠	شيكات برسم التحصيل
١٦,٠٦٥	٣٣٠,٨٢٤	ذمم مدينة
(٦٧,١٢٧)	(٣٩,٣٨٠)	ذمم جهات ذات علاقة
(٧٨,٧٨٧)	(٤٤,٤٢٢)	البضاعة
(٣٨,٩٠١)	١٧٠,٣٢٥	أرصدة مدينة أخرى
(١٢,٦٩٣)	٧٣,٨٣١	ذمم دائنة
(٣,٠٧٢)	-	أرصدة دائنة أخرى
(٤٥١,٦٠٠)	١٦١,٠٧٤	ضريبة دخل مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التشغيل
(٢٥٣,٧٢٥)	(١٥٩,٧٧٨)	التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
		ممتلكات ومعدات وآلات
٤٦,٣٥٨	(٧٤,٦٢٢)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٨٥)	(٣٣٠)	شيكات آجلة طويلة الأجل
٥٧٦,٣٠٨	٨٧,١٥٧	أمانات مساهمين
١٥٠,٠٠٠	-	تسهيلات إئتمانية
٧٧٢,٥٨١	١٢,٢٠٥	دفعات على حساب زيادة رأس المال
(٣٢,٧٤٤)	١٣,٥٠١	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٤٠,٠٧٩	١٩٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧,٣٣٥	١٣,٦٩٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (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 حزيران ٢٠١٥
(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 مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٥ تموز ٢٠١٥.

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 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 المرحلية المختصرة 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 المختصرة:

- 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 التندني (إن وجدت) في بيان الدخل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تندني في قيمتها ويتم أخذ هذا التندني 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:

٤-٢%	مباني وهناجر
١٠-٥%	آلات وماكينات
١٥%	وسائط نقل
٢٠-١٠%	أثاث وعدد وأدوات

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات والآلات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التندني في بيان الدخل.

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

مشاريع تحت التنفيذ

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

الاستثمار في الشركة الزميلة

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

البضاعة وقطع الغيار والمواد الأولية

يتم تسعير البضاعة الجاهزة المصنعة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح.

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

يتم تسعير المواد الخام بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة 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 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 المرزعة على هذه الموجودات في بيان الدخل.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

النقد وما في حكمه

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

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية المرحلية المختصرة 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 المختصرة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الإيرادات

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

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

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف التمويل

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الممنوحة للشركة في بيان الدخل المرحلي 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 المرحلية المختصرة المعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل.

ضريبة الدخل

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

٣. حقوق الملكية

قررت الهيئة العامة غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٨/٤/٢٠١٥ إطفاء ما قيمته (١,٠٠١,٩٨٩) دينار من رصيد الخسائر المتراكمة في حساب علاوة الإصدار والإحتياطي الإختياري، هذا وقد استكملت الشركة الإجراءات القانونية لذلك.

قررت الهيئة العامة غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩ شباط ٢٠١٤ 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 كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام من عام ٢٠١١ وحتى عام ٢٠١٤ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ 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 (٣٠,٩٥٦) دينار .
- تظهر الشركة كمدعي عليها في عدة قضايا مجموعها (٢٣٧) ألف دينار تقريبا كما في تاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة، وفي رأي مستشار الشركة القانوني وإدارة الشركة أن النتيجة المحتملة لتلك القضايا سوف لن تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي للشركة.

٦. 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 الإئتمانية والذمم الدائنة والشيكات الآجلة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.
تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:
المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.
المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.
المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

٣٠ حزيران ٢٠١٥				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
-	-	١١٥,٤٥٨	١١٥,٤٥٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٣١ كانون الأول ٢٠١٤				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
-	-	١١٥,٤٥٨	١١٥,٤٥٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

تعكس القيمة الميينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى إدارة الشركة أن كلفة الشراء هي أنسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وأنه لا يوجد تدني في قيمتها.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة التجارية، 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 ٤١,٦٦٩ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ مقابل ١٠٠,٣٢٧ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٤.

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 السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتتبع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. ويُلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة:

٣٠ حزيران ٢٠١٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٣,١٤٢,٨٥٨	-	٣,١٤٢,٨٥٨
دفعات على حساب زيادة رأس المال	-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
ذمم دائنة وشيكات آجلة	٧٤٦,١٣٨	-	٧٤٦,١٣٨
أمانات مساهمين	٢١٣,٥٦٢	-	٢١٣,٥٦٢
أرصدة دائنة أخرى	٤٠٣,٩٢٥	-	٤٠٣,٩٢٥
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٣٧٨,٣٠٢	-	٣٧٨,٣٠٢
	٤,٨٨٤,٧٨٥	١٥٠,٠٠٠	٥,٠٣٤,٧٨٥
٣١ كانون الأول ٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٣,٠٥٥,٧٠١	-	٣,٠٥٥,٧٠١
دفعات على حساب زيادة رأس المال	-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
ذمم دائنة وشيكات آجلة	٥٧٥,٨١٣	٧٤,٦٢٢	٦٥٠,٤٣٥
أمانات مساهمين	٢١٣,٨٩٢	-	٢١٣,٨٩٢
أرصدة دائنة أخرى	٣٣٠,٠٩٤	-	٣٣٠,٠٩٤
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٢٢٢,٩٠٦	-	٢٢٢,٩٠٦
	٤,٣٩٨,٤٠٦	٢٢٤,٦٢٢	٤,٦٢٣,٠٢٨

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 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.

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 وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة، ومن خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون. ويوضح الجدول التالي نسبة مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٣,١٤٢,٨٥٨	٣,٠٥٥,٧٠١
٢,٩٤٢,٧٤٥	٣,٤٩١,٧٥٨
%١٠٧	%٨٨

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة الديون إلى حقوق الملكية