



الرقم: م/ع/د/ 2016/192
تاريخ : 27 / نيسان / 2016

السادة / بورصة عمان المحترمين
فاكس رقم (5664071)

الموضوع :- بيانات مالية مرحلية 2016/03/31

تحية طيبة وبعد ،،،

يرجى التفضل باستلام البيانات المالية المرحلية المدققة للربع الاول لعام 2016 لشركة
المركز العربي للصناعات الدوائية والكيماوية .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام .

المركز العربي للصناعات الدوائية والكيماوية



نسخه الى :-

• ملف الصادر العام

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٧ نيل ٢٠١٦
الرقم المتسلسل: ٢٣٣٣
رقم الملف: ٢١٠٢٣
الجهة المختصة: ٢٠١٦/٢٧/٢٣٣٣

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣١ آذار ٢٠١٦

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 ٣١ آذار ٢٠١٦ |
| ٤ | - بيان الدخل الشامل المرحلي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ |
| ٥ | - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ |
| ٦ | - بيان التدفقات النقدية المرحلي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ |
| ١٢ - ٧ | - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة |



Grant Thornton
An instinct for growth™

المهنيون العرب

اعضاء في جرانث ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٦ ٥١٥١ ١٢٥ (٩٦٢)
فاكس : ٦ ٥١٥١ ١٢٤ (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 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 ٣١ آذار ٢٠١٦ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للثلاثة 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 المختصرة. 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 معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة تأكيدية

كما هو مبين في البيانات المالية المرفقة فقد تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة كما في نهاية الربع الأول من تاريخ ٣١ آذار ٢٠١٦ ما نسبته (٨٧) % من رأسمالها، كما زادت مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ (٢,٠٤) مليون دينار، مما قد يؤثر على استمرارية الشركة ويتطلب منها الإلتزام بأحكام المادة (٢٦٦) من قانون الشركات الأردني. هذا وقد قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٠١٤/٢/١٩ زيادة رأس مال الشركة من (٥) مليون دينار / سهم إلى (٧,٥) مليون دينار / سهم هذا ولم يتم استكمال الإيرادات القانونية لذلك حتى تاريخه.

أمين سمارة (إجازة ٤٨١)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانث ثورنتون)

عمان في ٢١ نيسان ٢٠١٦



شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣١ آذار ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٤,٠٣٩,٥٤٢	٤,٠١٧,٦٤١	ممتلكات ومعدات وآلات
١,١١٠,٢٩٣	٩٨٧,٣٧٧	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
٦,٦٠٨,٢٩٣	٦,٤٦٣,٤٧٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٢٥٥,٤٧١	١٨٨,٣٣٧	البضاعة
٢٤٦,٨٣٨	٢٧٦,٦٧٠	أرصدة مدينة أخرى
٢١٣,٦٠٣	٣١٠,٨٨٩	ذمم مدينة
٧٩	٤٩,٧٦٢	النقد وما في حكمه
٧١٥,٩٩١	٨٢٥,٦٥٨	مجموع الموجودات المتداولة
٧,٣٢٤,٢٨٤	٧,٢٨٩,١٣٤	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
١,١٣٨,١٠٥	١,١٣٨,١٠٥	احتياطي إجباري
١١٥,٤٥٧	١١٥,٤٥٧	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٤,٠٤٠,٥٣٠)	(٤,٣٦٢,٣١٢)	خسائر متراكمة
٢,٢١٣,٠٣٢	١,٨٩١,٢٥٠	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٢,٣٣٧,٠٧٠	٢,١٩٣,٩٨٢	تسهيلات ائتمانية تستحق بعد أكثر من عام
١٩٩,٩٨٤	١٨٩,٦٣٤	شيكات أجل طويلة الأجل
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	دفعات على حساب زيادة رأس المال
٢,٦٨٧,٠٥٤	٢,٥٣٣,٦١٦	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٦٦٨,٣١١	٧٨٨,٦٨٦	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال عام
٦٣٩,٦١٤	٤٧٣,٩٤٩	ذمم دائنة وشيكات أجل
٢٠٩,٣٢٦	٢٠٩,٠٧٦	أمانات مساهمين
٤٠٣,٢٦٨	٣١٦,٨٦١	أرصدة دائنة أخرى
٥٠٣,٦٧٩	١,٠٧٥,٦٩٦	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٢,٤٢٤,١٩٨	٢,٨٦٤,٢٦٨	مجموع المطلوبات المتداولة
٥,١١١,٢٥٢	٥,٣٩٧,٨٨٤	مجموع المطلوبات
٧,٣٢٤,٢٨٤	٧,٢٨٩,١٣٤	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦	
٤٨,٥٩٨	١١٨,٨٢٨	المبيعات
(١٧١,١٨٧)	(٢٣٢,٧٣٤)	كلفة المبيعات
(١٢٢,٥٨٩)	(١١٣,٩٠٦)	مجمّل (الخسارة)
(١٧٠,٩٦٠)	(١٢٢,٩١٦)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٢١,٩٦٨)	(٢٠,٩٦٠)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٠,٠٤٥)	(٤٢,١٢٩)	مصاريف إدارية
(٣٥,٥٥٧)	(٣٣,٢٤٥)	مصاريف تمويل
٢٢,٦٣٩	١١,٣٧٤	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(٣٤٨,٤٨٠)	(٣٢١,٧٨٢)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
(٠,٠٧٠)	(٠,٠٦٤)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

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

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيميائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	الاحتياطيات		علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
			الاختياري	الإجباري			
٢,٢١٣,٠٣٢ (٣٢١,٧٨٢)	(٤,٠٤٠,٥٣٠) (٣٢١,٧٨٢)	١١٥,٤٥٧ -	- -	١,١٣٨,١٠٥ -	- -	٥,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٨٩١,٢٥٠	(٤,٣٦٢,٣١٢)	١١٥,٤٥٧	-	١,١٣٨,١٠٥	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/٣/٣١
٣,٤٩١,٧٥٨ (٣٤٨,٤٨٠)	(٣,٧٦٣,٧٩٣) (٣٤٨,٤٨٠)	١١٥,٤٥٧ -	٧٠١,٩٨٩ -	١,١٣٨,١٠٥ -	٣٠٠,٠٠٠ -	٥,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,١٤٣,٢٧٨	(٤,١١٢,٢٧٣)	١١٥,٤٥٧	٧٠١,٩٨٩	١,١٣٨,١٠٥	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/٣/٣١

٣٠٠٠٠٠٠٠٠
٢٠١٥/٣/٣١

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٣٤٨,٤٨٠)	(٣٢١,٧٨٢)	خسارة الفترة
٢٨,٤٠٥	٢١,٩٠٠	إستهلاكات
١٧٠,٩٦٠	١٢٢,٩١٦	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
		التغير في رأس المال العامل
(٦,٣٥٠)	-	شيكات برسم التحصيل
٩٣,١١٠	(٩٧,٢٨٦)	ذمم مدينة
١٨,٠٧٨	٦٧,١٣٤	بضاعة
١٥,٤٩٩	٥٧٢,٠١٧	ذمم جهات ذات علاقة
(٢,٣٩٣)	(٢٩,٨٣٢)	أرصدة مدينة أخرى
(٧٢,١٥٧)	(١٧٦,٠١٥)	ذمم دائنة وشيكات آجلة
٧١,٩٤٤	(٨٦,٤٠٦)	أرصدة دائنة أخرى
(٣١,٣٨٤)	٧٢,٦٤٦	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٤٠,٢٨١	(٢٢,٧١٣)	تسهيلات إئتمانية
(٩٥٦)	(٢٥٠)	أمانات مساهمين
٣٩,٣٢٥	(٢٢,٩٦٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التمويل
٧,٩٤١	٤٩,٦٨٣	التغير في النقد وما في حكمه
١٩٣	٧٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,١٣٤	٤٩,٧٦٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣١ آذار ٢٠١٦
(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 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 ٢١ نيسان ٢٠١٦.

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 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 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 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 وماكينات	٥-١٠%
وسائط نقل	١٥%
أثاث وعدد وأدوات	١٠-٢٠%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات والآلات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التذني 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 إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات والآلات.

مشاريع تحت التنفيذ

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

الاستثمار في الشركة الزميلة

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

البضاعة وقطع الغيار والمواد الأولية

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

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

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

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

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصما من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتضمن هذا البند الاستثمارات الاستراتيجية المحتفظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية 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 الإعراف 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 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 خلال الفترة التي إستحققت فيها.

العملات الأجنبية
يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية المعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل.

ضريبة الدخل
تحتسب 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 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

رأس المال
يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (٥) مليون دينار أردني مقسم إلى (٥) مليون سهم بقيمة إسمية مقدارها دينار أردني واحد لكل سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

احتياطي إجباري
تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠ % خلال السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٤ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٤.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٥ . الإلتزامات المحتملة

- يوجد على الشركة كما في تاريخ البيانات المالية الإلتزامات محتملة تتمثل بكفالات بنكية بلغت (٦,٠٣٥) دينار .
- تظهر الشركة كمدعي عليها في عدة قضايا مجموعها (٢٦٦) ألف دينار تقريباً كما في تاريخ البيانات المالية 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 والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة والشيكات الأجلة 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.

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.

٣١ آذار ٢٠١٦			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
		١١٥,٤٥٨	١١٥,٤٥٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل			
٣١ كانون الأول ٢٠١٥			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
-	-	١١٥,٤٥٨	١١٥,٤٥٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل			

تعكس القيمة المبينة 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، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعمالها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ٩٤٨,٩٠ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ مقابل ٩٤٨,٩٠ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٥.

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 بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموانمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.
ويخلص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المضمومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣١ آذار ٢٠١٦	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٧٨٨,٦٨٦	٢,١٩٣,٩٨٢	٢,٩٨٢,٦٦٨
دفعات على حساب زيادة رأس المال	-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
ذمم دائنة وشيكات آجلة	٤٧٣,٩٤٩	١٨٩,٦٣٤	٦٦٣,٥٨٣
أمانات مساهمين	٢٠٩,٠٧٦	-	٢٠٩,٠٧٦
أرصدة دائنة أخرى	٣١٦,٨٦١	-	٣١٦,٨٦١
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٠٧٥,٦٩٦	-	١,٠٧٥,٦٩٦
	٢,٨٦٤,٢٦٨	٢,٥٣٣,٦١٦	٥,٣٩٧,٨٨٤

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٦٦٨,٣١١	٢,٣٣٧,٠٧٠	٣,٠٠٥,٣٨١
دفعات على حساب زيادة رأس المال	-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
ذمم دائنة وشيكات آجلة	٦٣٩,٦١٤	١٩٩,٩٨٤	٨٣٩,٥٩٨
أمانات مساهمين	٢٠٩,٣٢٦	-	٢٠٩,٣٢٦
أرصدة دائنة أخرى	٤٠٣,٢٦٨	-	٤٠٣,٢٦٨
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٥٠٣,٦٧٩	-	٥٠٣,٦٧٩
	٢,٤٢٤,١٩٨	٢,٦٨٧,٠٥٤	٥,١١١,٢٥٢

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.

إدارة رأس المال

٧. 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:

٣١ آذار ٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
مجموع الديون	٢,٩٨٢,٦٦٨
مجموع حقوق الملكية	١,٨٩١,٢٥٠
نسبة الديون إلى حقوق الملكية	%١٣٦
	%١٥٨