

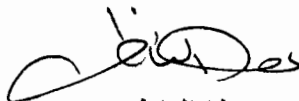
الرقم: م ع / أد 2011/
التاريخ: 30 تشرين اول/2011

السادة بورصة عمان المحترمين
عمان - الاردن

الموضوع : البيانات المالية كما هي بتاريخ 2011/9/30

تحية طيبة وبعد،

يسرنا ان نرفق لكم البيانات المالية المرحلية المختصرة لشركة المركز
العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية المساهمة العامة المحدودة كما هي
بتاريخ 30 ايلول 2011.


عطا الناظر
العضو المنتدب

شركة المركز العربي
للصناعات الدوائية والكيمياوية

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
١٠ تشرين الأول ٢٠١١
الرقم المتسلسل: ٤٤٨٦
رقم الملف: ٤١٢٤
الجهة المختصة:  

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١١

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
- ٣ - بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١
- ٤ - بيان الدخل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
- ٨ - ١٣ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١ وكلاً من بيان الدخل المرحلي وبيان 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 معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانت ثورنتون)



المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٦ تشرين الأول ٢٠١١

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

٣١ كانون الاول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١,٧٩٩,٤١٥	١,٦٥٨,٥٣٣	ممتلكات ومعدات والآلات
٢,٥٤٥,٩٦٩	٢,١٥٢,٧٤٤	استثمار في شركة زميلة
—	١١٥,٤٥٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
١	—	موجودات مالية متوفرة للبيع
٤,٣٤٥,٣٨٥	٣,٩٢٦,٧٣٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١٣٢,٦٧٩	٣٨٣,٥٣١	البضاعة
٩٣٥,٣٠٢	١,٠٦١,٠١٨	أرصدة مدينة أخرى
١,٧٨٠,٦٦٣	١,٥٦١,٣١٣	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٦٧٠,١٥٤	٤١٥,٢٥٠	ذمم مدينة
—	٤٩٠,٠٤٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٣٧١,٠٦٢	—	موجودات مالية للمتاجرة
٢٩,٦٩١	٨,٣٩٣	شيكات برسم التحصيل
١٩٤,٤٨٩	٢٣,١٦٠	النقد وما في حكمه
٤,١١٤,٠٤٠	٣,٩٤٢,٧٠٩	مجموع الموجودات المتداولة
٨,٤٥٩,٤٢٥	٧,٨٦٩,٤٤٤	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	التغير المتراكم في القيمة العادلة
٨١,٤١٦	(٦٩٤,٨٣٠)	(خسائر) أرباح متراكمة
٧,٢٢١,٥١٠	٦,٥٦٠,٧٢١	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة
٥١٣,٠٥٠	٢١٣,٩١٦	تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
		المطلوبات المتداولة
٢٦٢,٧٢٠	٦٥٠,٢١٨	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
—	١٢,٠٩٤	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٨٥,٤٩١	١٣٩,٧٨٣	ذمم دائنة
٢٢٩,٤٣٩	٢٢٤,١٥٣	أمانات مساهمين
١٤٧,٢١٥	٦٨,٥٥٩	أرصدة دائنة أخرى
٧٢٤,٨٦٥	١,٠٩٤,٨٠٧	مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢٣٧,٩١٥	١,٣٠٨,٧٢٣	مجموع المطلوبات
٨,٤٥٩,٤٢٥	٧,٨٦٩,٤٤٤	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	
٨٤٨,٤٦٧	٦٢٨,٥٠٩	٢٤٤,٧٢٤	٢٣٩,٩٤٨	صافي المبيعات
(٧٦٨,٦٩٩)	(٧٢٩,٤١٦)	(٢٢٢,٧٧٩)	(٢٢٤,٠٠٩)	تكلفة المبيعات
٧٩,٧٦٨	(١٠٠,٩٠٧)	٢١,٩٤٥	١٥,٩٣٩	مجمّل (الخسارة) الربح
(٥٧,٠٤٨)	(٨٩,٤٨٦)	(١٧,٤٠٩)	(٣٧,٠٥٩)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٠١,٤٣٣)	(٢١٥,١٤٣)	(٦٦,٦٣١)	(٦٢,٩٠٦)	مصاريف إدارية
—	(٥٠,٠١٨)	—	(٢٨,٨٧١)	خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٩٧,٠٧٨	—	٤٧,٦٢٣	—	أرباح بيع موجودات مالية للمتاجرة
—	(٣٢,٧٧٢)	—	(٥,٨٨٢)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٧,٩٥٣)	—	١,٠١٩	—	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
(٦٦,٥٧٤)	(٣٩٣,٢٢٥)	(١٥٣,٧٨٩)	(٩٨,٨١٦)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
—	(٢٧,٦٣٣)	—	(٩,٧٩٦)	مصاريف تمويل
١٠٧,٩٩٩	١٣٢,٩٣٨	٥٣,٠٢٦	٥٧,٩٥١	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(٤٨,١٦٣)	(٧٧٦,٢٤٦)	(١١٤,٢١٦)	(١٦٩,٤٤٠)	الخسارة والدخل للفترة
(٠,٠١٠)	(٠,١٥٥)	(٠,٠٢٣)	(٠,٠٣٤)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١
(٤٨,١٦٣)	(٧٧٦,٢٤٦)	(١١٤,٢١٦)	(١٦٩,٤٤٠)
—	١١٥,٤٥٧	—	—
(٤٨,١٦٣)	(٦٦٠,٧٨٩)	(١١٤,٢١٦)	(١٦٩,٤٤٠)

خسارة الفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل

إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة *	التغير المتراكم في القيمة العادلة	الإحتياطيات		علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
			الاختياري	الإجباري			
٧,٢٢١,٥١٠	٨١,٤١٦	—	٧٠١,٩٨٩	١,١٣٨,١٠٥	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
(٦٦٠,٧٨٩)	(٧٧٦,٢٤٦)	١١٥,٤٥٧	—	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦,٥٦٠,٧٢١	(٦٩٤,٨٣٠)	١١٥,٤٥٧	٧٠١,٩٨٩	١,١٣٨,١٠٥	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/٩/٣٠
٧,٣٨٧,٥٠٠	١٥٥,٦٤١	—	٧٩٦,٣٤٨	١,١٢٦,٥١١	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
(٢٥٠,٠٠٠)	(١٥٥,٦٤١)	—	(٩٤,٣٥٩)	—	—	—	أرباح موزعة
(٤٨,١٦٣)	(٤٨,١٦٣)	—	—	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٧,٠٨٠,٣٣٧	(٤٨,١٦٣)	—	٧٠١,٩٨٩	١,١٢٦,٥١١	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/٩/٣٠

* لا تتضمن الخسائر المتراكمة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١ أية أرباح تقويم تخص الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

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

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

٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٤٨,١٦٣)	(٧٧٦,٢٤٦)	خسارة الفترة قبل الضريبة
١٣٨,٢٠٢	١٢٧,٠٤٢	استهلاكات
—	٣٢,٧٧٢	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٧,٩٥٣	—	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
٦٦,٥٧٤	٣٩٣,٢٢٥	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
		التغير في رأس المال العامل
١٠,٤٠٠	٢١,٢٩٨	شيكات برسم التحصيل
—	(١٥١,٧٥٤)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٥,٤١٧	—	موجودات مالية للمتاجرة
٩٤,٦٦٧	٢٥٤,٩٠٤	ذمم مدينة
(٥٠٦,٩٩٠)	٢٣١,٤٤٤	ذمم جهات ذات علاقة
(١٤٧,٢٠٧)	(٢٥٠,٨٥٢)	البضاعة
٤,٤٤٤	(١٢٥,٧١٦)	أرصدة مدينة أخرى
٢٤,٧٥٤	٥٤,٢٩٢	ذمم دائنة
٧٧,٦٠٠	(٥,٢٨٦)	أمانات مساهمين
(١٢٦,٨٠٩)	(٧٣,٤٤٤)	أرصدة دائنة أخرى
—	(٥,٢١٢)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٣٨٩,١٥٨)	(٢٧٣,٥٣٣)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٥,٠١٠)	—	إستثمار في شركة زميلة
—	١٣,٨٤٠	ممتلكات ومعدات وآلات
(٥,٠١٠)	١٣,٨٤٠	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٢٤,٥٤٥	٨٨,٣٦٤	تسهيلات إئتمانية
(٢٥٠,٠٠٠)	—	أرباح موزعة
(١٢٥,٤٥٥)	٨٨٣٦٤	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٥١٩,٦٢٣)	(١٧١,٣٢٩)	التغير في النقد وما في حكمه
٧٩٢,٥٧٦	١٩٤,٤٨٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٧٢,٩٥٣	٢٣,١٦٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيميائية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيميائية كشركة مساهمة عامة بموجب أحكام قانون الشركات وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (١٨٥) بتاريخ ١٩٨٣/٧/٥، أن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ولقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ١٩٨٣/١٢/٢٨، 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 باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٦ تشرين الأول ٢٠١١.

٢ . ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

تم اعداد 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.

ان الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :

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

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

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

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

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

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار 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 للاستخدام 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 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 كانت توقعات العمر الإنتاجي مختلفة عن التقديرات المعدة سابقاً، يتم تسجيل التغير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتبارها تغير في التقديرات.

الاستثمار في الشركة الزميلة

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

الموجودات المالية

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

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

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

البضاعة وقطع الغيار والمواد الأولية

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

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

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

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

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

القيمة العادلة

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

الذمم المدينة

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

النقد وما في حكمه

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

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الإيرادات

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

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف الإقراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة في بيان الدخل 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

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

٣ . الوضع الضريبي

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

٤ . الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة وأمانات المساهمين.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ١,٥٦١,٣١٣ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١ مقابل ١,٥٣٤,٣٠٤ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٠.

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠ % فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة الدخل الشامل للشركة بقيمة ٤٩,٠٠٤ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١ مقابل ٣٧,١٠٦ دينار لعام ٢٠١٠.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة أجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والموجودات المالية القابلة للتداول.

ويخصص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣٠ أيلول ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٦٥٠,٢١٨	٢١٣,٩١٦	٨٦٤,١٣٤
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١٢,٠٩٤	—	١٢,٠٩٤
ذمم دائنة	١٣٩,٧٨٣	—	١٣٩,٧٨٣
أمانات مساهمين	٢٢٤,١٥٣	—	٢٢٤,١٥٣
أرصدة دائنة أخرى	٦٨,٥٥٩	—	٦٨,٥٥٩
	١,٠٩٤,٨٠٧	٢١٣,٩١٦	١,٣٠٨,٧٢٣

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

٥ . إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة.

ويوضح الجدول التالي مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	
٧٧٥,٧٧٠	٨٦٤,١٣٤	مجموع الديون
٧,٢٢١,٥١٠	٦,٥٦٠,٧٢١	مجموع حقوق الملكية
%١١	%١٣	نسبة المديونية الى حقوق الملكية