



الرقم: م ع/د 2016/308
تاريخ: 31 / تشرين اول/ 2016

السادة / بورصة عمان المحترمين
فاكس رقم (5664071)

الموضوع :- بيانات مالية مرحلية 2016/09/30

تحية طيبة وبعد ،،،

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

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام .

حازم مصطفى
المدير المالي والاداري



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٣١ تشرين الأول ٢٠١٦
الرقم المتسلسل: 4822
رقم الملف: 41623
الجهة المختصة: ٤١٦٦٤٤

نسخه الى :-
• ملف الصادر العام

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٦

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 أيلول ٢٠١٦
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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)
فلكس : 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
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 ٢٠١٦ وكلا 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 المختصرة 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 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 معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية المختصرة.

أمور أخرى

كما هو مبين في البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة فقد بلغت خسائر الشركة المتراكمة كما في نهاية الربع الثالث من عام ٢٠١٦ ما نسبته (٩٧) % من رأسمالها، كما زادت مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ (٥) مليون دينار تقريباً، مما قد يؤثر على استمرارية الشركة ويتطلب منها الإلتزام بأحكام المادة (٢٦٦) من قانون الشركات الأردني. علماً أن الهيئة العامة للشركة قررت في إجتماعها غير العادي زيادة رأسمال الشركة المصرح به من (٥) مليون إلى (٦) مليون سهم / دينار عن طريق الإكتتاب الخاص، هذا لم يتم استكمال إجراءات الزيادة لدى الجهات الرسمية حتى تاريخه.

أمين سمارة (إجازة ٤٨١)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانث ثورنتون)



المهنيون العرب
Grant Thornton

عمان في ٢٥ تشرين الأول ٢٠١٦

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيميائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٤,٠٣٩,٥٤٢	٤,٢٨٨,٥٧٦	ممتلكات ومعدات وآلات
١,١١٠,٢٩٣	٨٥٤,٦٦٤	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	٦,٦٠١,٦٩٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة		
٢٥٥,٤٧١	٢٣٩,٥٢٥	البضاعة
٢٤٦,٨٣٨	٢٤٤,٤٥٠	أرصدة مدينة أخرى
٢١٣,٦٠٣	١٥٩,٤٢٧	نعم مدينة
٧٩	١,٢٥٨	النقد وما في حكمه
٧١٥,٩٩١	٦٤٤,٦٦٠	مجموع الموجودات المتداولة
٧,٣٢٤,٢٨٤	٧,٢٤٦,٣٥٨	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
١,١٣٨,١٠٥	١,١٣٨,١٠٥	احتياطي إجباري
١١٥,٤٥٧	١١٥,٤٥٧	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٤,٠٤٠,٥٣٠)	(٤,٨٦٥,٠٤١)	خسائر متراكمة
٢,٢١٣,٠٣٢	١,٣٨٨,٥٢١	صافي حقوق الملكية
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
٢,٣٣٧,٠٧٠	-	تسهيلات ائتمانية تستحق بعد أكثر من عام
١٩٩,٩٨٤	١٦٨,٩٣٤	شيكات أجلة طويلة الأجل
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	دفعات على حساب زيادة رأس المال
٢,٦٨٧,٠٥٤	٣١٨,٩٣٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة		
٦٦٨,٣١١	٢,٩٩٧,٩٣٨	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال عام
٦٣٩,٦١٤	٧٦٢,٤٥٦	نعم دائنة وشيكات أجلة
٢٠٩,٣٢٦	٢٠٩,٠٦١	أمانات مساهمين
٤٠٣,٢٦٨	٣٥١,٥٥٧	أرصدة دائنة أخرى
٥٠٣,٦٧٩	١,٢١٧,٨٩١	نعم جهات ذات علاقة دائنة
٢,٤٢٤,١٩٨	٥,٥٣٨,٩٠٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٥,١١١,٢٥٢	٥,٨٥٧,٨٣٧	مجموع المطلوبات
٧,٣٢٤,٢٨٤	٧,٢٤٦,٣٥٨	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
٢٥٨,١٧٥	٣٨٥,١٩٠	١٨٨,٧٣٩	١١٧,٥٠٩	صافي المبيعات
(٤٣٩,٦٧٣)	(٦٣٤,٠١١)	(١٢٥,١٦٥)	(٢٣٤,٥٠٠)	تكلفة المبيعات
(١٨١,٤٩٨)	(٢٤٨,٨٢١)	٦٣,٥٧٤	(١١٦,٩٩١)	مجمّل (الخسارة) الربح
(٨٠,٧٠٩)	(٦٦,٥٤٢)	(٤٥,٦٥٣)	(٢٠,٤٠٣)	مصاريف بيع وتسويق
(١١٣,٢٨٣)	(١٩٧,١٦٠)	(٤٢,٩٤٤)	(٦٠,٨٢٣)	مصاريف إدارية
(١٨٠,٤٦٩)	(٢٥٥,٦٢٩)	(١٢,٤٢٣)	(٣,٤١٢)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(١١٠,٧٧٩)	(١٠١,٤٣١)	(٣٧,٩٠٥)	(٣٤,١٧٨)	مصاريف تمويل
٥٦,٨٩٧	٤٥,٠٧٢	١٤,٥٢٣	٢٢,٧٤٠	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(٦٠٩,٨٤١)	(٨٢٤,٥١١)	(٦٠,٨٢٨)	(٢١٣,٠٦٧)	خسارة الفترة
(٠,١٢٢)	(٠,١٦٥)	(٠,٠١٢)	(٠,٠٤٣)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر مترجمة	التغير المتركم في القيمة العادلة	الإحتياطيات		علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
			الإختياري	الإجمالي			
٢,٢١٣,٠٣٢	(٤,٠٤٠,٥٣٠)	١١٥,٤٥٧	-	١,١٣٨,١٠٥	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
(٨٢٤,٥١١)	(٨٢٤,٥١١)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٣٨٨,٥٢١	(٤,٨٦٥,٠٤١)	١١٥,٤٥٧	-	١,١٣٨,١٠٥	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/٩/٣٠
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)	-	إطفاء خسائر
(٦٠٩,٨٤١)	(٦٠٩,٨٤١)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٨٨١,٩١٧	(٣,٣٧١,٦٤٥)	١١٥,٤٥٧	-	١,١٣٨,١٠٥	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/٩/٣٠

"لن 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 التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
(٦٠٩,٨٤١)	(٨٢٤,٥١١)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٨٢,٢٥٦	٧٣,٤٧٩	خسارة الفترة
١٨٠,٤٦٩	٢٥٥,٦٢٩	استهلاكات
		حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٤,٨٠٠)	-	التغير في رأس المال العامل
(٣١,٨٦٥)	٥٤,١٧٦	شيكات برسم التحصيل
(١٣٢,٧٠٢)	١٥,٩٤٦	ذمم مدينة
٦٩,١٣٤	٢,٣٨٨	البضاعة
٤,٧٨٢	٩١,٧٩٢	أرصدة مدينة أخرى
٩٣,٦١٥	(٥١,٧١١)	ذمم دائنة وشيكات آجلة
(٣٤٨,٩٥٢)	(٣٨٢,٨١٢)	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التشغيل
(١٧٨,٠٥٨)	(٣٢٢,٥١٣)	التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
		ممتلكات ومعدات وآلات
(٧٧,٧٦٩)	(٧,٤٤٣)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٦١٢,٩١٠	٧١٤,٢١٢	تسهيلات إئتمانية
(٣,٤٩٣)	(٢٦٥)	ذمم جهات ذات علاقة
٥٣١,٦٤٨	٧٠٦,٥٠٤	أمانات مساهمين
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٤,٦٣٨	١,١٧٩	التغير في النقد وما في حكمه
١٩٣	٧٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٨٣١	١,٢٥٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
(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 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 مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٥ تشرين الأول ٢٠١٦.

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 السنة 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 المرحلية المختصرة 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 التدني (إن وجدت) في بيان الدخل المرحلي.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل المرحلي.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.
- 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 التدني في بيان الدخل المرحلي.

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 المرحلي 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 خصماً 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 مضافا إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل المرحلي 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 المرحلي.

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 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 الإعتماد عليه.

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 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 المرحلية المختصرة المعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل المرحلي.

ضريبة الدخل
تُحسب 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 . رأس المال
قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠١٦/٤/٢١ زيادة رأسمال الشركة من (٥) مليون سهم إلى (٦) مليون سهم وبسعر دينار أردني واحد للسهم عن طريق الاكتتاب الخاص لمساهمي الشركة، هذا ولم يتم استكمال الاجراءات القانونية لذلك حتى تاريخه.

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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٥ . الالتزامات المحتملة
- يوجد على الشركة كما في تاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة التزامات 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 المرحلية المختصرة المرفقة، وفي رأي مستشار الشركة القانوني وإدارة الشركة أن النتيجة المحتملة لتلك القضايا سوف لن تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي المرحلي 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 الذمم الدائنة والشيكات الأجلة 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.

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 أيلول 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 (١٩٠,٩٤٨) دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ مقابل (١٩٠,٩٤٨) دينار كما في نهاية عام ٢٠١٥.

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.

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

٣٠ أيلول ٢٠١٦	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٢,٩٩٧,٩٣٨	-	٢,٩٩٧,٩٣٨
دفعات على حساب زيادة رأس المال	-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
ذمم دائنة وشيكات آجلة	٧٦٢,٤٥٦	١٦٨,٩٣٤	٩٣١,٣٩٠
أمانات مساهمين	٢٠٩,٠٦١	-	٢٠٩,٠٦١
أرصدة دائنة أخرى	٣٥١,٥٥٧	-	٣٥١,٥٥٧
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٢١٧,٨٩١	-	١,٢١٧,٨٩١
	٥,٥٣٨,٩٠٣	٣١٨,٩٣٤	٥,٨٥٧,٨٣٧

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

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 من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة، ويوضح الجدول التالي مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٦
٣,٠٠٥,٣٨١	٢,٩٩٧,٩٣٨
٢,٢١٣,٠٣٢	١,٣٨٨,٥٢١
%١٣٦	%٢١٦

مجموع الديون
صافي حقوق الملكية
نسبة المديونية الى حقوق الملكية