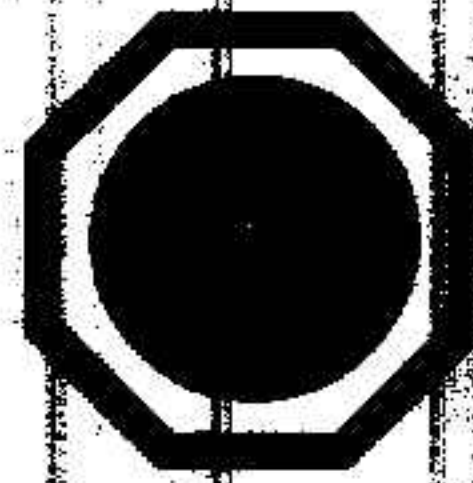




لدى
- الجور
- الدت
1 1/2

الرقم: م ع/د/287/2014
تاريخ: 02 / اب / 2014

السادة / هيئة الاوراق المالية المحترمين
فاكس رقم (5686830)

الموضوع :- بيانات مالية مرحلية 2014/06/30

تحية طيبة وبعد ،،،

يرجى التفضل باستلام البيانات المالية المرحلية المدققة لغاية تاريخ 2014/06/30
لشركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام .

هيئة الاوراق المالية
الدائرة الادارية / الديوان
٢ آب ٢٠١٤
الرقم التسلسلي 8172
الرقم 1182



نبال الرجال
المدير المالي والاداري

نسخة الى :-
• ملف المصادر العام

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٤

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 حزيران ٢٠١٤ |
| ٤ | - بيان الدخل الشامل المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ |
| ٥ | - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ |
| ٦ | - بيان التدفقات النقدية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ |
| ٧ - ١٢ | - 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 ٢٠١٤ وكلاً 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.

ابراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون)

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣,٥٧١,١٨٦	٣,٨٦٩,٥٦٨		ممتلكات ومعدات والآلات
١,٨٧٢,٧٢٧	١,٦٧٣,٥٧١		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
٦,٩٠٢,٣٧١	٧,٠٠١,٥٩٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٩٠,٠٤٤	٣٥٧,١٧١		البضاعة
٣١١,٦١٢	٣٩٠,٣٩٩		أرصدة مدينة أخرى
٢٣٩,٧٣٢	٢٧٦,٢٣٤		ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٢١٩,٠٤٥	٢٠٢,٩٨٠		ذمم مدينة
٤٠,٠٧٩	٧,٣٣٥		النقد وما في حكمه
١,١٠٠,٥١٢	١,٢٣٤,١١٩		مجموع الموجودات المتداولة
٨,٠٠٢,٨٨٣	٨,٢٣٥,٧١٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٣	رأس المال المدفوع
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
(٢,٧٧٢,٥٧٢)	(٣,٢٦٠,٧٢٦)		خسائر متراكمة
٤,٤٨٢,٩٧٩	٣,٩٩٤,٨٢٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٦٧٢,٣٦٠	٢,٤٠٨,١٣٨		تسهيلات ائتمانية تستحق بعد أكثر من عام
٤٣,٢٦٥	٨٩,٦٢٣		شيكات آجلة طويلة الأجل
-	١٥٠,٠٠٠	٣	دفعات على حساب زيادة رأس المال
١,٧١٥,٦٢٥	٢,٦٤٧,٧٦١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧٢٣,٥٧٦	٥٦٤,١٠٦		تسهيلات ائتمانية تستحق خلال عام
٥٧٤,٣٠٤	٥٣٥,٤٠٣		ذمم دائنة وشيكات آجلة
٢١٥,٥٥٩	٢١٥,٤٧٤		أمانات مساهمين
٢٩٠,٨٤٠	٢٧٨,١٤٧		أرصدة دائنة أخرى
١,٨٠٤,٢٧٩	١,٥٩٣,١٣٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٥١٩,٩٠٤	٤,٢٤٠,٨٩١		مجموع المطلوبات
٨,٠٠٢,٨٨٣	٨,٢٣٥,٧١٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيميائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
٤٥٥,٨٥٣	٤٦٥,٠٢٥	٢٩٨,٥٠٨	١٥١,٨٨١	صافي المبيعات
(٥٩٧,٨٣٥)	(٤٩٠,٢٣٣)	(٢٤٥,٣٧٩)	(٢٤٢,١٧٩)	كلفة المبيعات
(١٤١,٩٨٢)	(٢٥,٢٠٨)	٥٣,١٢٩	(٩٠,٢٩٨)	مجمّل (الخسارة) الربح
(٧٠,٧٠٠)	(٦٨,٤٢٤)	(٣٥,٧٨٣)	(٢٩,٥٧٥)	مصاريف بيع وتسويق
(١٧١,٨٣٨)	(١٧٧,٤٣٦)	(٨٢,٣٥٨)	(٧٥,٢٧٧)	مصاريف إدارية
١,٦١٣	-	(٨٠)	-	أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٢٥,٩٠٣)	-	(٢٨,٣٠٨)	-	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٢٩٠,٦٠٩)	(١٩٩,١٥٦)	(٩٢,٩٩٢)	-	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٦٣,٩٠١)	(٥٩,٣١٢)	(٤٠,٠٥٥)	(٣٠,٤٣٦)	مصاريف تمويل
٥٧,٤٩٩	٤٤,٤٥٤	٢٥,١٤٢	٢٠,٩٣٢	إيرادات أخرى
(٧٠٥,٨٢١)	(٤٨٥,٠٨٢)	(٢٠١,٣٠٥)	(٢٠٤,٦٥٤)	خسارة الفترة
-	(٣,٠٧٢)	-	(٣,٠٧٢)	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٧٠٥,٨٢١)	(٤٨٨,١٥٤)	(٢٠١,٣٠٥)	(٢٠٧,٧٢٦)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
(٠,١٤١)	(٠,٠٩٨)	(٠,٠٤)	(٠,٠٤١)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

المجموع	الخصائر المترجمة	التغير المتراكم في القيمة المتداولة	الإحتياطيات		علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
			الإختياري	الإجباري			
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
<u>٣,٩٩٤,٨٢٥</u>	<u>(٣,٢٦٠,٧٢٦)</u>	<u>١١٥,٤٥٧</u>	<u>٧٠١,٩٨٩</u>	<u>١,١٣٨,١٠٥</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٢٠١٤/٦/٣٠
٥,٤٥٩,٧١٦	(١,٧٩٥,٨٣٥)	١١٥,٤٥٧	٧٠١,٩٨٩	١,١٣٨,١٠٥	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(٧٠٥,٨٢١)	(٧٠٥,٨٢١)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
<u>٤,٧٥٣,٨٩٥</u>	<u>(٢,٥٠١,٦٥٦)</u>	<u>١١٥,٤٥٧</u>	<u>٧٠١,٩٨٩</u>	<u>١,١٣٨,١٠٥</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٢٠١٣/٦/٣٠

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
بيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٧٠٥,٨٢١)	(٤٨٥,٠٨٢)	خسارة الفترة قبل الضريبة
٥٨,١٤٥	٥٥,٣٤٣	استهلاكات
٢٥,٩٠٣	-	فروقات تقويم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٩٠,٦٠٩	١٩٩,١٥٦	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
		التغير في رأس المال العامل
٣٤,٩٣٥	-	شيكات برسم التحصيل
٧٣,٧٦٦	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٩٣,٠٤٨	(٣٦,٥٠٢)	ذمم مدينة
(٧,٧٦٠)	١٦,٠٦٥	ذمم جهات ذات علاقة
(٥,٤٦٩)	(٦٧,١٢٧)	البضاعة
(١٠٥,٠٨١)	(٧٨,٧٨٧)	أرصدة مدينة أخرى
٢٥٠,٤٤٩	(٣٨,٩٠١)	ذمم دائنة
٢٥,١٨٧	(١٢,٦٩٣)	أرصدة دائنة أخرى
-	(٣,٠٧٢)	ضريبة دخل مدفوعة
٢٧,٩١١	(٤٥١,٦٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
(٦٩,٥٥٥)	(٣٥٣,٧٢٥)	ممتلكات ومعدات وآلات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
-	٤٦,٣٥٨	شيكات أجل طويلة الأجل
٣,٤٤٠	(٨٥)	أمانات مساهمين
٢٦,٩٤٨	٥٧٦,٣٠٨	تسهيلات إئتمانية
-	١٥٠,٠٠٠	دفعات على حساب زيادة رأس المال
٣٠,٣٨٨	٧٧٢,٥٨١	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١١,٢٥٦)	(٣٢,٧٤٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٨,٨٦٢	٤٠,٠٧٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٧,٦٠٦	٧,٣٣٥	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 حزيران ٢٠١٤
(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 لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس الإدارة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٣ تموز ٢٠١٤.

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 اظهر للبيانات 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.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

قامت الشركة خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٤ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢)	التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)	الافصاح عن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المختصرة للفترة الحالية والسنة السابقة.

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 واليقين، 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:

- 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 اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل المرحلي.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل المرحلي.
- 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:

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 الانتهاء 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 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 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 المرحلي.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسجيل 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 للالتزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية المرحلية 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 المعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل المرحلي.

ضريبة الدخل

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

٣. حقوق الملكية

قررت الهيئة العامة غير العادية للشركة في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠١٤/٢/١٩ 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 كشوفات التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام من ٢٠١١ وحتى ٢٠١٣ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٥. الإلتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما في تاريخ البيانات المالية المرحلية إلتزامات محتملة تتمثل بكفالات بنكية بلغت (٤٦,٩٥٧) دينار .

٦. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الإئتمانية والذمم الدائنة والشيكات الآجلة 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 ٩٤٨,١٩٠ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ مقابل ٩٤٨,١٩٠ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٣.

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.

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

٣٠ حزيران ٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٥٦٤,١٠٦	٢,٤٠٨,١٣٨	٢,٩٧٢,٢٤٤
ذمم دائنة وشيكات آجلة	٥٣٥,٤٠٣	٨٩,٦٢٣	٦٢٥,٠٢٦
أمانات مساهمين	٢١٥,٤٧٤	-	٢١٥,٤٧٤
أرصدة دائنة أخرى	٢٧٨,١٤٧	-	٢٧٨,١٤٧
دفعات على حساب زيادة رأس المال	-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
	١,٥٩٣,١٣٠	٢,٦٤٧,٧٦١	٤,٢٤٠,٨٩١
٣١ كانون الأول ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٧٢٣,٥٧٦	١,٦٧٢,٣٦٠	٢,٣٩٥,٩٣٦
ذمم دائنة وشيكات آجلة	٥٧٤,٣٠٤	٤٣,٢٦٥	٦١٧,٥٦٩
أمانات مساهمين	٢١٥,٥٥٩	-	٢١٥,٥٥٩
أرصدة دائنة أخرى	٢٩٠,٨٤٠	-	٢٩٠,٨٤٠
	١,٨٠٤,٢٧٩	١,٧١٥,٦٢٥	٣,٥١٩,٩٠٤

٧. إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة ويوضح الجدول التالي مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
مجموع الديون	٢,٩٧٢,٢٤٤
مجموع حقوق الملكية	٢,٣٩٥,٩٣٦
نسبة المديونية الى حقوق الملكية	٣,٩٩٤,٨٢٥
	٤,٤٨٢,٩٧٩
	%٥٤
	%٧٤