



الرقم: م ع / اد / ٢٠٠٩ / ٢٢٠
التاريخ: ٣٠ نيسان / ٢٠٠٩

Q-R - APHC - 30/4/2009

السادة / بورصة عمان المحترمين
عمان - الاردن

الموضوع / البيانات المالية كما في ٣١ آذار / ٢٠٠٩

تحية طيبة وبعد،

ارفق لكم البيانات المالية المرحلية المختصرة كما في ٣١/٣/٢٠٠٩ لشركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية المساهمة العامة المحدودة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

المدير العام
المهندس / محمد المنفلوطي

(3)

بورصة عمان
للصناعات الدوائية والكيمائية

بورصة عمان
الدائرة الإدارية
السديسوان
٣٠ نيسان ٢٠٠٩
الرقم المخصص
رقم الملف
للحفظ
٢٠٠٩
١١٢٤٦٦

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة
كما في ٣١ آذار ٢٠٠٨ (غير مدققة)

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير المراجعة حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
- ٣ - بيان المركز المالي كما في ٣١ آذار ٢٠٠٩
- ٤ - بيان الدخل الشامل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩
- ٦ - بيان التدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩
- ٧ - ١١ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

تقرير المراجعة حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية المساهمة العامة كما في ٣١ آذار ٢٠٠٩ والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣١ آذار ٢٠٠٨ وكلا من بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية المرحلية 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. 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 معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانث ثورنتون)

المهنيون العرب
مستشارون ومحاسبون فنانزون
AP

عمان في ٢٦ نيسان ٢٠٠٩

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي كما في ٣١ آذار ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠٠٨	٣١ آذار ٢٠٠٩	الموجودات
		موجودات متداولة
١٦١,٤١٨	٣٢٣,٤١٢	النقد وما في حكمه
١٧,٠٠٠	—	شيكات برسم التحصيل
٥٠٤,١٣٧	٥٠٤,٣٨٥	موجودات مالية للمتاجرة
٥٥٧,٩١٧	٩٠٧,٤٩٤	ذمم مدينة، بالصافي
١,٠٩٠,٢٧٦	٩١١,٣٦٧	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٢٥٧,١١١	١٩٤,٨٨٧	ذمة شركة الوساطة
٣٧٠,٠٤٦	٢٧٠,٥٣٥	البضاعة، بالصافي
٦١,٠٨٦	٦٧,٤٥٧	اعتمادات مستندية
٥١,٦٧٤	٦٧,٧٨٦	أرصدة مدينة أخرى
٣,٠٧٠,٦٦٥	٣,٢٤٧,٣٢٣	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
٢,٢٤٢,٤٦٠	٢,٢٣٩,٦٠٠	استثمار في شركة حليفة
١	١	موجودات مالية متوفرة للبيع
٢,١٧٢,٧٧١	٢,١١٣,٠٩١	ممتلكات ومعدات والآت، بالصافي
٤,٤١٥,٢٣٢	٤,٣٥٢,٦٩٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
٧,٤٨٥,٨٩٧	٧,٦٠٠,٠١٥	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
١٠٠,٩٠٥	١٢٥,٨٣٨	ذمم دائنة
١٦٢,٩٨٨	١٦٢,٦٥٠	أمانات مساهمين
٨٦,١٢١	٩٢,٨٣٥	أرصدة دائنة أخرى
٣٥٠,٠١٤	٣٨١,٣٢٣	مجموع المطلوبات المتداولة
		حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	علاوة إصدار
١,٠٩٦,٨٨٩	١,٠٩٦,٨٨٩	احتياطي إجباري
٧٩٦,٣٤٨	٧٩٦,٣٤٨	احتياطي اختياري
(٥٧,٣٥٤)	٢٥,٤٥٥	أرباح (خسائر) مرحلة
٧,١٣٥,٨٨٣	٧,٢١٨,٦٩٢	مجموع حقوق الملكية
٧,٤٨٥,٨٩٧	٧,٦٠٠,٠١٥	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠٠٨	٣١ آذار ٢٠٠٩	
٢٥٤,٢٢٠	٤٦٢,٢١٥	المبيعات
(٢٣٨,٨٥٥)	(٢٩٩,٨٧٩)	تكلفة المبيعات
١٥,٣٦٥	١٦٢,٣٣٦	مجمل الربح
(٢٠,١٥٥)	(٢٦,٣٩٨)	مصاريف بيع وتسويق
(٥٨,٠٢٤)	(٧٢,٢٨٥)	مصاريف إدارية وعمومية
(١١,٨٠٧)	٢,٥٥٥	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة غير متحققة
٦٩,٢٩٥	(١٤,٥٣١)	(خسائر) بيع موجودات مالية للمتاجرة متحققة
(٤٧,٣٤١)	(٢,٨٦٠)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
٤٤,٢١٥	٤٦,٩٩٢	صافي إيرادات أخرى
(٨,٤٥٢)	٩٥,٨٠٩	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
-	(١٣,٠٠٠)	مخصص ضريبة الدخل للفترة
(٨,٤٥٢)	٨٢,٨٠٩	ربح (خسارة) الفترة
(٠,٠٠٢)	٠,٠١٧	حصة السهم من ربح (خسارة) الفترة

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

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيميائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة *	الاحتياطيات		إصدار	رأس المال المدفوع	
		الاختياري	الإجمالي			
٧,١٣٥,٨٨٣	(٥٧,٣٥٤)	٧٩٦,٣٤٨	١,٠٩٦,٨٨٩	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
٨٢,٨٠٩	٨٢,٨٠٩	—	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٧,٢١٨,٦٩٢	٢٥,٤٥٥	٧٩٦,٣٤٨	١,٠٩٦,٨٨٩	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٩/٣/٣١
٧,٦٩٦,٩٦٨	٥٠٣,٧٣١	٧٩٦,٣٤٨	١,٠٩٦,٨٨٩	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٨/١/١
(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	—	—	—	—	توزيعات أرباح
(٨,٤٥٢)	(٨,٤٥٢)	—	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٧,٤٣٨,٥١٦	٢٤٥,٢٧٩	٧٩٦,٣٤٨	١,٠٩٦,٨٨٩	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٨/٣/٣١

* لا تتضمن الأرباح المرحلة للشركة كما في ٣١ آذار ٢٠٠٩ أية أرباح تقسيم محظية الأوراق المالية المتأخرة .

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

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيميائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠٠٨	٣١ آذار ٢٠٠٩	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٨,٤٥٢)	٨٢,٨٠٩	ربح (خسارة) الفترة
٦٥,٢٦٦	٦٠,٥٢٨	إستهلاكات
١١,٨٠٧	(٢,٥٥٥)	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
٤٧,٣٤١	٢,٨٦٠	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
٢,١٧٠	-	(أرباح) خسائر بيع ممتلكات
		التغير في رأس المال العامل
٢٥٧,٩٤١	٢,٣٠٧	موجودات مالية للمتاجرة
٣,٦٨٨	١٧,٠٠٠	شيكات برسم التحصيل
٣٦٣,٥٠١	(٣٤٩,٥٧٧)	ذمم مدينة
(٦٩,٩٤٠)	٩٩,٥١١	بضاعة
(١٥,٥٠٨)	(٦,٣٧١)	إعتمادات مستندية
(٧٣,٨٥٤)	١٧٨,٩٠٩	ذمم جهات ذات علاقة
(٢٠,٤٠٤)	(١٦,١١٢)	أرصدة مدينة أخرى
(١١,٥٤٨)	٢٤,٩٣٣	ذمم دائنة
(١٤٨,٦٢٥)	٦٢,٢٢٤	ذمم شركة الوساطة
(١٥,٧٨٠)	٦,٧١٤	أرصدة دائنة أخرى
٣٨٧,٦٠٣	١٦٣,١٨٠	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٨,٠٥٤	(٨٤٨)	ممتلكات ومعدات والآلات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٥٢٢)	-	توزيعات أرباح
-	(٣٣٨)	أمانات مساهمين
(٥٢٢)	(٣٣٨)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٣٩٥,١٣٥	١٦١,٩٩٤	التغير في النقد وما في حكمه
٧٣٥,٣٦٩	١٦١,٤١٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,١٣٠,٥٠٤	٣٢٣,٤١٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية
٣١ آذار ٢٠٠٩
(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، ومن أهم غايات الشركة صناعة الكبسولات الجيلاتينية الصلبة.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس الإدارة باجتماعها المنعقد بتاريخ ١٨ نيسان ٢٠٠٩.

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 وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، باستثناء التعديل الذي طرأ على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) الخاص بعرض البيانات المالية والذي اصبح ساري المفعول اعتباراً من بداية عام ٢٠٠٩.

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 بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

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 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.

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.

الموجودات المالية للمتاجرة

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات المالية بالعملة الأجنبية.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية. في حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في بيان الدخل بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الدين بالعملة الأجنبية المدرجة تحت هذا البند في بيان الدخل. في حين يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الملكية كجزء من التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الفوائد المكتسبة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع في بيان الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، كما يتم إثبات التدني في قيمة تلك الموجودات عند حدوثه في بيان الدخل.

تظهر الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة، ويتم إثبات أي تدني في قيمتها 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 بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية المثبتة في سجلات الشركة في تاريخ البيانات المالية لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد خسارة التدني. في حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في سجلات الشركة، يتم إثبات قيمة الإنخفاض في بيان الدخل.

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.

الاستثمار في الشركات الحليفة

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالتكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يعكس بيان الدخل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الحليفة 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 الحليفة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الحليفة.

المخزون 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.

الممتلكات والمعدات والآلات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام نسب سنوية تتراوح ما بين ٢% - 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.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات 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.

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 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.

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.

٣ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٤.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعام ٢٠٠٥ ولم يصدر قرار التقدير بشكل نهائي حتى تاريخه.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.

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 القروض الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة.

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.

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.

مخاطر السيولة

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

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 حقوق الملكية بقيمة ٥٠,٤٣٩ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩ .

إدارة رأس المال

٥ . 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.