



الرقم : م / ع / اد / ٢٠١٠ / ٣٣٤
التاريخ : ٢٨ / تشرين / ٢٠١٠

Q.E. - APHC - 31/10/21 - (3)

السادة / بورصة عمان المحترمين
عمان-الاردن

الموضوع / بيانات مالية

تحية طيبة وبعد،

ارفق لكم طيه البيانات المالية لشركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
كما هي بتاريخ ٢٠١٠/٩/٣٠ م.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،

المهندس / محمد المنفلوطي
المدير العام

1. *Chlorophyll a* (Chl *a*) is the primary photosynthetic pigment in most plants and algae. It is a green pigment that absorbs light energy in the blue and red regions of the visible spectrum.

بورصة عمان
 الدائرة الإدارية والمالية
 الديوان
 ٢٠١٠
 ٤٦٩٧
 ٤١٤٣

2-192118171

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٠

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات الدالية المرحلية المختصرة
- ٣ - بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
- ٤ - بيان الدخل الشامل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
- ٦ - بيان التدفقات النقدية المرحلي لتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
- ٧ - ١٢ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة



Grant Thornton

المهنيون العرب

اعضاء في جرانت ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٥١٥١١٢٤ (٩٦٢)
فاكس : ٥١٥١١٢٤ (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 ٢٠١٠ 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 هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريرنا 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 ٢٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٠ تشرين الأول ٢٠١٠



المهنيون العرب
مستشارون ومحاسبون قانونيون

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	أيضاح
الموجودات		
موجودات متداولة		
٧٩٢,٥٧٦	٢٧٢,٩٥٣	النقد وما في حكمه
١١,٩٢٥	١,٥٢٥	شيكات برسم التحصيل
٤٧١,٥٩٠	٤٤٨,٢٢٠	موجودات مالية للمتاجرة
٤١٨,٥٢٨	٣٢٣,٨٦١	ذمم مدينة، بالصافي
١,٣٠٨,٥١٠	١,٨١٥,٥٠٠	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
١٢١,٤٧١	٢٦٨,٦٧٨	البضاعة، بالصافي
٦٧,٥٢٢	٧٠,٢٩٤	اعتمادات مستندية
١٥٠,٩٢٠	١٤٣,٧٠٤	أرصدة مدينة أخرى
٣,٣٤٣,٠٤٢	٣,٣٤٤,٧٣٥	مجموع الموجودات المتداولة
موجودات غير متداولة		
٢,٤٨٦,٧٠٥	٢,٤٢٥,١٤١	استثمار في شركة حليفة
١	١	موجودات مالية متوفرة للبيع
١,٩٨١,٧٠٨	١,٨٤٣,٥٠٦	ممتلكات ومعدات والآلات، بالصافي
٤,٤٦٨,٤١٤	٤,٢٦٨,٦٤٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
٧,٨١١,٤٥٦	٧,٦١٣,٣٨٣	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
مطلوبات متداولة		
—	١٢٤,٥٤٥	تسهيلات إئتمانية
٨١,٣٣٠	١٠٦,٠٨٤	ذمم دائنة
١٥٣,٨٨٣	٢٣١,٤٨٣	أمانات مساهمين
١٩٧,٧٤٣	٧٠,٩٣٤	أرصدة دائنة أخرى
٤٣٢,٩٥٦	٥٣٣,٠٤٦	مجموع المطلوبات المتداولة
حقوق الملكية		
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	علاوة إصدار
١,١٢٦,٥١١	١,١٢٦,٥١١	احتياطي إجباري
٧٩٦,٣٤٨	٧٠١,٩٨٩	احتياطي اختياري
١٥٥,٦٤١	(٤٨,١٦٣)	(خسائر) أرباح مرحلة
٧,٣٧٨,٥٠٠	٧,٠٨٠,٣٣٧	مجموع حقوق الملكية
٧,٨١١,٤٥٦	٧,٦١٣,٣٨٣	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	
١,٤٣٣,٥٦٧	٨٤٨,٤٦٧	٥٢٢,١١٠	٢٤٤,٧٢٤	صافي المبيعات
(٩٢٦,٨١٣)	(٧٦٨,٦٩٩)	(٣٢٨,١٧٢)	(٢٢٢,٧٧٩)	تكلفة المبيعات
٥٠٦,٧٥٤	٧٩,٧٦٨	١٩٣,٩٣٨	٢١,٩٤٥	مجمول الربح
(١٤٠,٣٨٥)	(٥٧,٠٤٨)	(٧٨,٦٣٥)	(١٧,٤٠٩)	مصاريف بيع وتسويق
(١٧٥,٤٥٧)	(٢٠١,٤٣٣)	(٥١,٠٢٨)	(٦٦,٦٣١)	مصاريف إدارية
(٢٥٠,٤٢٥)	٩٧,٠٧٨	(٣٠٦,٦٧٢)	٤٧,٦٢٣	أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية للمتاجرة
١٦٨,٢٥٤	(٧,٩٥٣)	٢٩٥,١٤٧	١,٠١٩	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة غير متحققة
(٣٩,٢٣٦)	(٦٦,٥٧٤)	(٥٦,٦٨٧)	(١٥٣,٧٨٩)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
١٥٨,١١٦	١٠٧,٩٩٩	٤٠,٧٠١	٥٣,٠٢٦	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
٢٢٧,٦٢١	(٤٨,١٦٣)	٣٦,٧٦٤	(١١٤,٢١٦)	(خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة
(١٤,٠٢٥)	—	(٦٦٠)	—	مخصص ضريبة دخل الفترة
٢١٣,٥٩٦	(٤٨,١٦٣)	٣٦,١٠٤	(١١٤,٢١٦)	(الخسارة) الربح والدخل الشامل للفترة
٠,٠٤٣	(٠,٠١٠)	٠,٠٠٧	(٠,٠٢٣)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح الفترة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) 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 ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

المجموع	(خسائر) أرباح مرحلة*	الإحتياطيات		علاوة الإصدار	رأس المال المدفوع	
		الإحتياطي	الإحتياطي			
٧,٣٧٨,٥٠٠	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
٧,١٣٥,٨٨٣	(٥٧,٣٥٤)	٧٩٦,٣٤٨	١,٠٩٦,٨٨٩	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
٢١٣,٥٩٦	٢١٣,٥٩٦	—	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٧,٣٤٩,٤٧٩	١٥٦,٢٤٢	٧٩٦,٣٤٨	١,٠٩٦,٨٨٩	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٩/٩/٣٠

* لا تتضمن (الخسائر) الأرباح المرحلة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ أية أرباح تقبض محفظة الأوراق المالية للمتاجر.

* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) 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 ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٢٢٧,٦٢١	(٤٨,١٦٣)	(خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة
١٨٢,٥٢٣	١٣٨,٢٠٢	استهلاكات
(١٦٨,٢٥٤)	٧,٩٥٣	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
٣٩,٢٣٦	٦٦,٥٧٤	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
		التغير في رأس المال العامل
١١,٧١٣	١٠,٤٠٠	شيكات برسم التحصيل
٢٦٥,٢٦٣	١٥,٤١٧	موجودات مالية للمتاجرة
(٣,٤٢١)	٩٤,٦٦٧	ذمم مدينة
(١٠٤,٤١٢)	(٥٠٦,٩٩٠)	ذمم جهات ذات علاقة
٢٠٤,٠٩٠	(١٤٧,٢٠٧)	البضاعة
(٩٤,١٢٨)	(٢,٧٧٢)	اعتمادات مستندية
(١١,٩٢٦)	٧,٢١٦	أرصدة مدينة أخرى
(١٢,٤٥٧)	٢٤,٧٥٤	ذمم دائنة
(٨,١٢٤)	٧٧,٦٠٠	أمانات مساهمين
٨٠٢	(١٢٦,٨٠٩)	أرصدة دائنة أخرى
٥٢٨,٥٢٦	(٣٨٩,١٥٨)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
—	(٥,٠١٠)	إستثمار في شركة حليفة
(١,٧٧٩)	—	ممتلكات ومعدات وآلات
(١,٧٧٩)	(٥,٠١٠)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
—	١٢٤,٥٤٥	تسهيلات إئتمانية
—	(٢٥٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
—	(١٢٥,٤٥٥)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٥٢٦,٧٤٧	(٥١٩,٦٢٣)	التغير في النقد وما في حكمه
١٦١,٤١٨	٧٩٢,٥٧٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٨٨,١٦٥	٢٧٢,٩٥٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) 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 ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(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، 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 .

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس الإدارة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠ تشرين الأول ٢٠١٠.

٢ . ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية لمرحلية

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن الدينار الأردني هو عملة انظار البيانات المالية 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 للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، علماً بأن الشركة قامت خلال لعام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٠ على النحو التالي:

موضوع المعيار	رقم المعيار
الإستثمارات في الشركات الحليفة	معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)
الأدوات المالية - الإعتراف والقياس	معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)

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

كما أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى المعايير المحاسبية الدولية، وسيتم تطبيق هذه التعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير التي تم إدخال تعديلات عليها وتواريخ تطبيق تلك التعديلات:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١١

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة 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 الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

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

- 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 بناءاً على أعمار البضاعة في المخازن.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجبات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الشامل.
- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل.

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.

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 الشامل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات المالية بالعملة الأجنبية.

الذمم المدينة

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

البضاعة وقطع الغيار والمواد الخام

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.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافا 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 الشامل بما في ذلك المبالغ المعقّدة سابقا ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الدين بالعملة الأجنبية المدرجة تحت هذا البند في بيان الدخل الشامل. 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 الشامل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، كما يتم إثبات التدني في قيمة تلك الموجودات عند حدوثه في بيان الدخل الشامل.

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

الاستثمار في الشركات الحليفة

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة وتمارس تأثيرا فعالا على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالتكلفة مضافا 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.

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 اذا 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 الشامل.

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 النسب السنوية التالية:

مباني وهناجر	٢-٤%
آلات ومكينات	٧-١٥%
وسائط نقل	١٥%
أثاث وديكور	١٠%
عدد وأدوات	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 الشامل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، فإذا كان توقعات العمر الإنتاجي مختلف عن التقديرات المعدة سبباً يتم تسجيل التغير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتبارها تغير في التقديرات.

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 وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مظاهر 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 الشامل.

ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن 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.
تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ وقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة على التوالي.

٣. أرباح موزعة على المساهمين

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٠ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٥% من رأس المال البالغ (٥) مليون دينار.

٤. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٨.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٠٩، ولم تقع دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٥. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرضة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والموجودات 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 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 ١,٥٠١,٣٥٦ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ مقابل ١,١٩٠,٤٦٦ دينار كما في نهاية عام ٢٠٠٩.

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 ثبت 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 ٤٤,٨٢٢ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ مقابل ٤٧,١٥٩ دينار كما في نهاية عام ٢٠٠٩.

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 أجلها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والموجودات المالية القابلة للتداول. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣٠ أيلول ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	١٢٤,٥٤٥	—	١٢٤,٥٤٥
ذمم دائنة	١٠٦,٠٨٤	—	١٠٦,٠٨٤
أمانات مساهمين	٢٣١,٤٨٣	—	٢٣١,٤٨٣
أرصدة دائنة أخرى	٧٠,٩٣٤	—	٧٠,٩٣٤
	٥٣٣,٠٤٦	—	٥٣٣,٠٤٦
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٨١,٣٣٠	—	٨١,٣٣٠
أمانات مساهمين	١٥٣,٨٨٣	—	١٥٣,٨٨٣
أرصدة دائنة أخرى	١٩٧,٧٤٣	—	١٩٧,٧٤٣
	٤٣٢,٩٥٦	—	٤٣٢,٩٥٦

٦ إدارة رأس المال

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 للمساهمين في الشركة، ويوضح الجدول التالي نسبة مجموع الدين بالنسبة لحقوق الملكية:

٣٠ أيلول ٢٠١٠	
١٢٤,٥٤٥	مجموع الدين
٧,٠٨٠,٣٣٧	مجموع حقوق الملكية
%٢	نسبة المديونية إلى حقوق الملكية