



الرقم: م ع / إدارة / ٢٠١٠ / ١٥٤
التاريخ: ٢٨ / ٠٤ / ٢٠١٠

Q.R - APHC - 29/4/2010

السادة / بورصة عمان المحترمين
عمان - الأردن

الموضوع / البيانات المالية

تحية طيبة وبعد،

بالإشارة الى الموضوع اعلاه ، نرفق لكم البيانات المالية لشركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية المساهمة العامة المحدودة كما هي بتاريخ ٢٠١٠/٣/٣١

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،

المهندس / محمد المنفلوطي
المدير العام

[Faint, illegible handwritten notes]

٢٩
 الرقم القياسي
 ٤٣٦٢
 رقم المسند
 ٤١٠٤
 رقم الختم
 ١١

21/12/2011

③

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة
كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ (غير مدققة)

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 كما في ٣١ آذار ٢٠١٠
- ٤ - بيان الدخل الشامل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
- ٦ - بيان التدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
- ٧ - ١١ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة



Grant Thornton

المهنيون العرب

اعضاء في جرانت ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٥١٥١١٢٥ ٦ (٩٦٢)
فاكس : ٥١٥١١٢٤ ٦ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني : arabprof@gtjordan.com

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيميائية المساهمة العامة كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ والتي تتكون من بيان المركز المالي وكلا من بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية 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 معتمدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(اعضاء في جرانت ثورنتون)



المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٨ نيسان ٢٠١٠

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي كما في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣١ آذار ٢٠١٠	
		الموجودات
		موجودات متداولة
٧٩٢,٥٧٦	٣٣٧,٢١٥	النقد وما في حكمه
١١,٩٢٥	—	شيكات برسم التحصيل
٤٧١,٥٩٠	٨٣٣,٧١٨	موجودات مالية للمتاجرة
٤١٨,٥٢٨	٤١٠,٨٠٧	ذمم مدينة، بالصافي
١,٢٩٧,٣٠٣	١,٣٥٣,٥٨٠	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
١١,٢٠٧	٤٨,٩٦٨	ذمم شركات وساطة
١٢١,٤٧١	٢٠٤,٠٤٥	البضاعة
٦٧,٥٢٢	٩٢,٨٥٢	دفعات على حساب شراء بضاعة
١٥٠,٩٢٠	١٥٥,٨١٤	أرصدة مدينة أخرى
٣,٣٤٣,٠٤٢	٣,٤٣٦,٩٩٩	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
٢,٤٨٦,٧٠٥	٢,٥٠٩,٥٧٠	استثمار في شركة حليفة
١	١	موجودات مالية متوفرة للبيع
١,٩٨١,٧٠٨	١,٩٣٦,١٥٩	ممتلكات ومعدات والآت، بالصافي
٤,٤٦٨,٤١٤	٤,٤٤٥,٧٣٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
٧,٨١١,٤٥٦	٧,٨٨٢,٧٢٩	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
٨١,٣٣٠	١٤٠,٦٧٠	ذمم دائنة
١٥٣,٨٨٣	١٥٣,٥٧٨	أمانات مساهمين
١٩٧,٧٤٣	١٦٠,٥٣٦	أرصدة دائنة أخرى
٤٣٢,٩٥٦	٤٥٤,٧٨٤	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	٧٩٦,٣٤٨	احتياطي اختياري
١٥٥,٦٤١	٢٠٥,٠٨٦	أرباح مرحلة
٧,٣٧٨,٥٠٠	٧,٤٢٧,٩٤٥	مجموع حقوق الملكية
٧,٨١١,٤٥٦	٧,٨٨٢,٧٢٩	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية المختصرة من رقم (١) إلى رقم (٦) 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 ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠٠٩	٣١ آذار ٢٠١٠	
٤٦٢,٢١٥	٣٠١,٣٧٩	المبيعات
(٢٩٩,٨٧٩)	(٢٧٨,١٥٣)	تكلفة المبيعات
١٦٢,٣٣٦	٢٣,٢٢٦	مجمّل الربح
(٢٦,٣٩٨)	(١٩,٨٥٧)	مصاريف بيع وتسويق
(٧٢,٢٨٥)	(٧٠,٨٧٢)	مصاريف إدارية وعمومية
٢,٥٥٥	٤٣٣	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة غير متحققة
(١٤,٥٣١)	٧١,٢٤٨	أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية للمتاجرة متحققة
(٢,٨٦٠)	١٧,٣٠٠	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
٤٦,٩٩٢	٢٧,٩٦٧	صافي إيرادات أخرى
٩٥,٨٠٩	٤٩,٤٤٥	ربح الفترة قبل الضريبة
(١٣,٠٠٠)	—	مخصص ضريبة الدخل للفترة
٨٢,٨٠٩	٤٩,٤٤٥	الربح والدخل الشامل للفترة
٠,٠١٧	٠,٠١٠	حصة السهم من ربح الفترة

" إن الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية المختصرة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة *	الاحتياطيات		علاوة إصدار	رأس المال مدفوع	
		الاختياري	الإجمالي			
٧,٣٧٨,٥٠٠	١٥٥,٦٤١	٧٩٦,٣٤٨	١,١٢٦,٥١١	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
٤٩,٤٤٥	٤٩,٤٤٥	—	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٧,٤٢٧,٩٤٥	٢٠٥,٠٨٦	٧٩٦,٣٤٨	١,١٢٦,٥١١	٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/٣/٣١
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

* تتضمن الأرباح المرحلة للشركة كما في نهاية الربع الأول من عام ٢٠١٠ أرباح تقييم غير متحققة تخص محافظة الأوراق المالية للمتاجرة بلغت قيمتها ٤٣٣ دينار تحت عن الفرق في القيمة المعادلة لتلك الأوراق ما بين ٢٠١٠/١/١ و ٢٠١٠/٣/٣١.

ان الإيضاحات المرتبطة بالبيانات المالية المرحلية المختصرة من رفق (١) إلى رفق (١١) تشكل جزءا من هذه البيانات المالية وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠٠٩	٣١ آذار ٢٠١٠	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٨٢,٨٠٩	٤٩,٤٤٥	ربح الفترة قبل الضريبة
٦٠,٥٢٨	٤٥,٥٤٤	إستهلاكات
(٢,٥٥٥)	٤٣٣	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة غير متحققة
٢,٨٦٠	(١٧,٣٠٠)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
		التغير في رأس المال العامل
٢,٣٠٧	(٣٦٢,٥٦١)	موجودات مالية للمتاجرة
١٧,٠٠٠	١١,٩٢٥	شيكات برسم التحصيل
(٣٤٩,٥٧٧)	٧,٧٢١	ذمم مدينة
٩٩,٥١١	(٨٢,٥٧٤)	بضاعة
(٦,٣٧١)	(٢٥,٣٣٠)	دفعات على حساب شراء بضاعة
١٧٨,٩٠٩	(٥٦,٢٧٧)	ذمم جهات ذات علاقة
(١٦,١١٢)	(٤,٨٩٤)	أرصدة مدينة أخرى
٢٤,٩٣٣	٥٩,٣٤٠	ذمم دائنة
٦٢,٢٢٤	(٣٧,٧٦١)	ذمم شركة الوساطة
٦,٧١٤	(٣٧,٢٠٢)	أرصدة دائنة أخرى
١٦٣,١٨٠	(٤٤٩,٤٩١)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٨٤٨)	—	ممتلكات ومعدات والآلات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٣٣٨)	(٣٠٥)	أمانات مساهمين
—	(٥,٥٦٥)	استثمار في شركة حليفة
(٣٣٨)	(٥,٨٧٠)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٦١,٩٩٤	(٤٥٥,٣٦١)	التغير في النقد وما في حكمه
١٦١,٤١٨	٧٩٢,٥٧٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٢٣,٤١٢	٣٣٧,٢١٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

" ان الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية المختصرة من رقم (١) إلى رقم (٦) 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 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، 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 مجلس الإدارة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٠.

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.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد البيانات المالية للسنة المالية 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 وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة 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 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 الشامل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل الشامل.
- 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 خصما 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، وبعد 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.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافا إليها مصاريف الاقتناء، وبعد 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 المقيمة سابقا 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 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.

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 الانخفاض في بيان الدخل الشامل.

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 الشامل 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 التدهن في بيان الدخل الشامل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقى 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 الشامل.

٣ . أحداث لاحقة

وافقت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٨/٤/٢٠١٠ بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٥% من رأس المال المدفوع البالغ (٥) مليون دينار أردني عن طريق تحويل ما قيمته (٩٤,٣٥٩) دينار من الاحتياطي الاختياري الى حساب الأرباح المرحلة.

٤ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٨.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٠٩، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٥ . الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والأوراق المالية. وتضمن المطلوبات المالية 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 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 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 تواريخ 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. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣١ آذار ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	١٤٠,٦٧٠	—	١٤٠,٦٧٠
أمانات مساهمين	١٥٣,٥٧٨	—	١٥٣,٥٧٨
أرصدة دائنة أخرى	١٦٠,٥٣٦	—	١٦٠,٥٣٦
المجموع	٤٥٤,٧٨٤	—	٤٥٤,٧٨٤

٣١ كانون الاول 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
المجموع	٤٣٢,٩٥٦	—	٤٣٢,٩٥٦

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 ٨٣,٣٧٢ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠ مقابل ٤٧,١٥٩ دينار لعام ٢٠٠٩.

٦. 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.