



شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية م.ع.م
Middle East Pharmaceutical And Chemical industries & Medical Appliances P.L.C.

التاريخ: 2013/ 07 / 25

الرقم: FNSAL-07-2013-001

الانصاف
البنو
الانصاف
البنو

السادة / هيئة الاوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،
بالإشارة الى تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق ، نرفق لكم بطيه ادناه
البيانات المالية المرحلية النصف سنوية لشركتنا كما بتاريخ 2013/06/30 م.

لايداعها من طرفكم بملف الشركة .

وراق المالية وتفضلوا بقبول فائق الاحترام
ادارية الديوان

٢٤ تموز ٢٠١٢

8304

١٢

رئيس مجلس الادارة - الرئيس التنفيذي
مازى حمزه طنطش



**شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
والكيماوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة**

**البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٣**

**شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
والكيماوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة**

**البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٣**

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- | | |
|--------|---|
| ٢ | - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة |
| ٣ | - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ |
| ٤ | - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ |
| ٥ | - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ |
| ٦ | - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ |
| ١٢ - ٧ | - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة |

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
البلقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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. 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 الموحدة المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة غير معتمدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

إبراهيم ككودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون)

عمان في ٢٢ تموز ٢٠١٣



المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	
١٠,٩٩٥,٦١٢	١٠,٧٠٣,٣٣٣	الموجودات
٩٦٢,٠٩٤	٨٦٢,٧٧١	الموجودات غير المتداولة
١١,٩٥٧,٧٠٦	١١,٥٦٦,١٠٤	الممتلكات والمعدات والآلات
		موجودات غير ملموسة
		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٦٨٠,٤١٤	٥,٤٤١,٤٧٧	الموجودات المتداولة
٥٠٠,٩٣٧	٨٢٤,٥٤٠	بضاعة
٢٣٨,٢٨٦	٢٠٨,٩٣٣	أرصدة مدينة أخرى
٦,٥٤٧,٣٠٤	٤,٢٤٠,٩٨٠	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
١٠٨,٨٩٩	٣٩,٣٤٣	ذمم مدينة
١,٠٩٧,٣٩٩	١,٢٨٦,٦٣٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٩٧١,٧٩٧	٨١,٣٢١	شيكات برسم التحصيل
١٤,١٤٥,٠٣٦	١٢,١٢٣,٢٢٩	اللقد وما في حكمه
٢٦,١٠٢,٧٤٢	٢٣,٦٨٩,٣٣٣	مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣	حقوق الملكية والمطلوبات
٢,٠٥٣,٦٢٨	٢,٠٥٣,٦٢٨	حقوق الملكية
٢٧١,٠٤٥	٢٧١,٠٤٥	رأس المال المدفوع
(٤,٧٢٦,١١١)	(٧,٠٥٣,٧٧٨)	علاوة إصدار
٧,٤٦٨,١٤٥	٥,١٤٠,٤٧٨	احتياطي إجباري
		خسائر متراكمة
		صافي حقوق الملكية
٢٠١,٧٥٠	١٨٩,٢٤٩	المطلوبات
١٥٩,٢٦٤	-	المطلوبات غير المتداولة
٣٦١,٠١٤	١٨٩,٢٤٩	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
		شيكات اجلة الدفع طويلة الأجل
		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٢,٩٣٣,٢٦٧	١٢,٧٦٣,٧٤١	المطلوبات المتداولة
١٦٨,٠٠٠	٢٥٨,١٦٨	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
١,٢٠١,٥٤٠	٦٨٤,٩٩٤	شيكات اجلة الدفع قصيرة الأجل
١,٤١٩,٠٩٢	١,٠٩٨,٢٣٨	ذمم دائنة
١٧٧,٣٩٨	٥١٦,٨٦٣	ذمم وأمانات مساهمين
١,٦٢٤,٩٥٧	١,٨٣٦,٤٣١	أوراق دفع
٧٤٩,٣٢٩	١,٢٠١,١٧١	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١٨,٢٧٣,٥٨٣	١٨,٣٥٩,٦٠٦	أرصدة دائنة أخرى
١٨,٦٣٤,٥٩٧	١٨,٥٤٨,٨٥٥	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦,١٠٢,٧٤٢	٢٣,٦٨٩,٣٣٣	مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣
٢,٧٦٥,٩٤٧	٢,٦٤٢,١٥٥	١,٧٣٨,٥٣٣	١,٥٢٩,١٦٣
(٢,٦٥٩,٧٢٢)	(٢,٤٨٨,٥٠٢)	(١,٤٩٤,٨٢٧)	(١,٠٦٤,١٢٠)
<u>١٠٦,٢٢٥</u>	<u>١٥٣,٦٥٣</u>	<u>٢٤٣,٧٠٦</u>	<u>٤٦٥,٠٤٣</u>
(١,٠٥٢,٥٦٧)	(١,٤٥١,١٢٤)	(٥٥٨,٤٥٤)	(٧٢٩,٢٢٥)
(٣٤٢,٢٨٠)	(٣٢٦,٩٥٢)	(١٦٨,٢٧٨)	(١٦١,٨٩٣)
(٢٠٩,٦٧٢)	(١٥٧,٧٩٨)	(١١٦,٤٢٣)	(٤٧,٢١٨)
(٢٤,١١٢)	(١٢,٢٤٤)	(٤٣,٩١٥)	(٢٦,١٢٤)
٥٣٠	١٦,٥٦٠	٢٨,١٨١	٢٨,٣٠٠
٢٩,٥١٠	٥,٠١٨	٢٧,١٥٨	٤,٧٦٧
(٤٧٦,٥٣٩)	(٥٥٤,٧٨٠)	(٢٥١,٧٥٧)	(٢٧٨,٤٨٠)
<u>(١,٩٦٨,٩٠٥)</u>	<u>(٢,٣٢٧,٦٦٧)</u>	<u>(٨٣٩,٧٨٢)</u>	<u>(٧٤٤,٨٣٠)</u>
<u>(٠,١٩٩)</u>	<u>(٠,٢٣٦)</u>	<u>(٠,٠٨٥)</u>	<u>(٠,٠٧٥)</u>

مبيعات
 المبيعات
 الربح
 الربح بيع وتوزيع
 الربح إدارية
 الأرباح والإطفاءات
 تلك تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
 مع بيع موجودات مالية متحققة
 الخسائر الأخرى
 الربح بعد تعديل
 صافي الدخل الشامل للفترة

السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

شركة الشرق الأوسط للصناعات البترولية والبتروكيماويات
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للمرحل الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر مترجمة	احتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
٧,٤٦٨,١٤٥	(٤,٧٢٦,١١١)	٢٧١,٠٤٥	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(٢,٣٢٧,٦٦٧)	(٢,٣٢٧,٦٦٧)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,١٤٠,٤٧٨	(٧,٠٥٣,٧٧٨)	٢٧١,٠٤٥	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٣/٦/٣٠
٨,٤٤١,٧٢٠	(٣,٧٥٢,٥٣٦)	٢٧١,٠٤٥	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
(١,٩٦٨,٩٠٥)	(١,٩٦٨,٩٠٥)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦,٤٧٢,٨١٥	(٥,٧٢١,٤٤١)	٢٧١,٠٤٥	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٢/٦/٣٠

٣٣ "البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة لشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١,٩٦٨,٩٠٥)	(٢,٣٢٧,٦٦٧)	حسابات الفترة
٥٢٢,٩٧١	٥٢٥,٩٩٤	الاستهلاكات والإطفاءات
٢٤,١١٢	١٢,٢٤٤	مروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٤٧٦,٥٣٩	٥٥٤,٧٨٠	مصاريف تمويل
		التغير في رأس المال العامل
١٧٣,٤٩٢	٥٧,٣١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٣٣٩,٣٠٣	(١٨٩,٢٣٦)	شيكات برسم التحصيل
٣,٦٦,٦١٧	٢,٣٠٦,٣٢٤	دعم مدبلة
٢٧٢,٨٨١	(٧٦١,٠٦٣)	بطاعة
٧٨,٦٩٣	(٣٢٣,٦٠٣)	أرصدة مدبلة أخرى
(٢١٩,٧٥٥)	(٥١٦,٥٤٦)	دعم دائنة
(٢٩,٣٢٥)	٢٤٠,٨٢٧	دعم جهات ذات علاقة
-	(٦٩,٠٩٦)	شيكات أجله الدفع
٢٤١,٤٩٤	٤٥١,٨٤٢	أرصدة دائنة أخرى
٢٧٨,١١٧	(٣٧,٨٨٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١٨٦,٨٦٠)	(١٣٤,٣٩٢)	ممتلكات ومعدات وآلات
٩٨,٣٤٠	-	موجودات غير ملموسة
(٨٨,٥٢٠)	(١٣٤,٣٩٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١٩٨,٥٣٧)	(١٨٢,٠٢٧)	سهيلات إئتمانية
(٢٥٣,٣٠٤)	٣٣٩,٤٦٥	أوراق دفع
٣٩,٧٠٣	(٣٢٠,٨٥٤)	دعم وأمانات مساهمين
(٤٧٦,٥٣٩)	(٥٥٤,٧٨٠)	قروض مدفوعة
(٨٨٨,٦٧٧)	(٧١٨,١٩٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(٦٩٩,٠٨٠)	(٨٩٠,٤٧٦)	التغير في النقد وما في حكمه
٧٠٣,٧٧٠	٩٧١,٧٩٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٦٩٠	٨١,٣٢١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

عام

تأسست شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية بمقتضى قانون الشركات كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (٢٣١) بتاريخ ١٩٩٣/٧/١٠، وقد حصلت للشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ١٩٩٣/١٠/٢٥. إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها صناعة الأدوية البشرية والمستلزمات والمحاليل الطبية والمواد الكيمائية الداخلة في الصناعات الصيدلانية وإنشاء وإقامة مركز للبحوث الدوائية والعلاجية.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته الملحق بتاريخ ٢٢ تموز ٢٠١٣.

السياسات المحاسبية الهامة

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

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركة التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم اجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

وهما يلي معلومات عن الشركة التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع الشركة الأم :

اسم الشركة التابعة	مركز التسجيل	نسبة التملك	رأس المال بالدينار الأردني	النشاط
شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية	الجزائر	%١٠٠	١١,٨٥٧	تسويق وصناعة الأدوية

استخدام التقديرات

إن أعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية الموحدة 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.

وهما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل المرحلي الموحد.

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل المرحلي الموحد.

تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للحصيل.

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 للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب التالية:

مباني	%٢
آلات المصنع	%١٠-٤
وسائط نقل	%٢٠-١٥
أخرى	%١٥-٤

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات والآلات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم خفض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل المرحلي الموحد.

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 الفترة التي تم فيها إعادة التقدير.

الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالكلفة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الإستفادة منها محددة على مدى فترة الإستفادة، ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل الموحد. أما الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الإستفادة منها غير محددة فلا يتم إطفائها بل يتم إجراء اختبار تدني لقيمتها في تاريخ البيانات المالية المرحلية الموحدة ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل المرحلي الموحد.

البضاعة

يتم تقييم 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 الوارد أولاً صادر أولاً.

يتم تقييم 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 طريقة الوارد أولاً صادر أولاً حسب كل مرحلة من مراحل الإنتاج.

يتم تقييم المواد الخام بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

الذمم المدينة

يظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصصاً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يضمن هذا البند الاستثمار في أسهم وإسناد الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو هبها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل المرحلي الموحد.

يتم إثبات الأرباح الموزعة أو الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في بيان الدخل المرحلي الموحد.

القيمة العادلة

يمثل 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.

البلاد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وبأسواق لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الدمج الدائلي والمبالغ مستحقة الدفع
يتم إثبات الدمج الدائلي والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم يتم.

المخصصات
يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ مالية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية المرحلية الموحدة وإعدادها، قوامها بناء على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاص
يتم إجراء تقاص من الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية الموحدة عندما تتوفر الأدلة القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وسورية المطلوبات في نفس الوقت.

مصاريف الإلتراض
يتم إثبات المصاريف المستحقة على التسهيلات الائتمانية في بيان الدخل المرحلي الموحد خلال الفترة التي استحققت بها.

الإيرادات
يتم إثبات الإيرادات السريعة عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل معقول الاعتماد عليه.

يتم إثبات الإيرادات المؤجلة على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف البحث
يتم تسجيل مصاريف البحث في بيان الدخل المرحلي الموحد خلال الفترة التي استحققت بها.

مصاريف التطوير
يتم تسجيل مصاريف التطوير عندما تكون تكاليف تطوير المنتج محددة وقابلة للقياس بصورة موثوقة وأن هناك جهوداً قائمة عليه من بيعه أو استخدامه وتتوفر لدى الشركة المصادر الفنية والمالية اللازمة لاستكمال عملية التطوير. يتم مراجعة القيمة الاستردادية لمصاريف التطوير بشكل دوري وفي حال وجود أي مؤشر على انخفاض قيمتها يتم تسجيل الانخفاض في بيان الدخل المرحلي الموحد.

الهبات والمنح
يتم تسجيل الهبات والمنح عند استلامها بالقيمة العادلة كإيراد مؤجل ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل الموحد في نفس الفترة التي يتم بها الاعتراف في المصاريف ذات العلاقة، أما المنح المتعلقة بالأصول القابلة للاستهلاك فترد الأرباح بها كإيراد خلال الفترات التي تستهلك خلالها الأصول الممنوحة وبما يتناسب مع الاستهلاك المحمل في كل فترة.

العملات الأجنبية
يتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الإثبات المالية الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل المرحلي الموحد.

مدرسة الخمل

المصاريف الضريبة المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية المرحلية الموحدة كون الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتوزيع في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المرحلية المرحلية المرحلية أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتوزيع لأغراض ضريبية.

الوضع الضريبي

ام لسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١١.

لم نقدم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٢ ولم نقيم دائرة ضريبة الدخل
بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.

١٠٣٠. م. يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ان ٢٠١٣ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك و النقد في الصندوق والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الإئتمانية الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة والشيكات الآجلة وأوراق الدفع.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأصول 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 المرحلية الموحدة.

مخاطر أسعار الفائدة

البيع 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

للممثل 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 السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها. وللتجلب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموازنة أجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. وبإعتماد الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق الأمثل كما يتناوب على البيانات المالية:

٣٠ حزيران ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
إسهيلات إنتمائية	١٢,٧٦٣,٧٤١	١٨٩,٢٤٩	١٢,٩٥٢,٩٩٠
شيكات أجله	٢٥٨,١٦٨	-	٢٥٨,١٦٨
دعم و أمانات مساهمين	١,٠٩٨,٢٣٨	-	١,٠٩٨,٢٣٨
دعم دائنة	٦٨٤,٩٩٤	-	٦٨٤,٩٩٤
أوراق دفع	٥١٦,٨٦٣	-	٥١٦,٨٦٣
دعم جهات ذات علاقة دائنة	١,٨٣٦,٤٣١	-	١,٨٣٦,٤٣١
أرصدة دائنة أخرى	١,٢٠١,١٧١	-	١,٢٠١,١٧١
	١٨,٣٥٩,٦٠٦	١٨٩,٢٤٩	١٨,٥٤٨,٨٥٥

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
إسهيلات إنتمائية	١٢,٩٣٣,٢٦٧	٢٠١,٧٥٠	١٣,١٣٥,٠١٧
شيكات أجله	١٦٨,٠٠٠	١٥٩,٢٦٤	٣٢٧,٢٦٤
دعم و أمانات مساهمين	١,٤١٩,٠٩٢	-	١,٤١٩,٠٩٢
دعم دائنة	١,٢٠١,٥٤٠	-	١,٢٠١,٥٤٠
دعم جهات ذات علاقة دائنة	١,٦٢٤,٩٥٧	-	١,٦٢٤,٩٥٧
أوراق دفع	١٧٧,٣٩٨	-	١٧٧,٣٩٨
أرصدة دائنة أخرى	٧٤٩,٣٢٩	-	٧٤٩,٣٢٩
	١٨,٢٧٣,٥٨٣	٣٦١,٠١٤	١٨,٦٣٤,٥٩٧

مخاطر أسعار الأسهم

تتبع 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. وبالمقابل تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠ % فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة أرباح الشركة بقيمة ٣,٩٣٤ دينار للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣، مقابل ١٠,٨٩٠ دينار لعام ٢٠١٢.

إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان استمرار الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائداً مقبولاً لمساهمي الشركة.