



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

التاريخ: 2013/ 10 / 23
الرقم: FNSAL-010-2013-001

السادة / بورصة عمان المحترمين .

تحية طيبة وبعد ،،
نرفق لكم بطيه البيانات المالية المرحلية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية
والمستلزمات الطبية م.ع.م ، وتقرير المراجعة لمدققي الحسابات السادة / المهنيون العرب عن الفترة المالية
المنتهية في 2013/09/30 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

رئيس مجلس الادارة / الرئيس التنفيذي
مازن حمزه طنطش



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٩ تشرين الأول ٢٠١٣
الرقم المتسلسل: ٧٩٥٥
رقم الملف: ٤١٦٧
الجهة المختصة: المدير العام

- نسخة السادة / مركز ايداع الأوراق المالية المحترمين .



Tel. +962 6 4794 444 Fax +962 6 4725 154 P.O.Box 1063-Amman 11821-Jordan E-mail: info@midpharma.com

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

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٣

المهنيون العرب

اعضاء في جرانت ثورنتون العالمية

صندوق بريد: ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن

تلفون: ٦ ٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)

فاكس: ٦ ٥١٥١١٢٤ (٩٦٢)

البريد الإلكتروني: arabprof@gtijordan.com

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

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول 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 أيلول ٢٠١٣
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة
البلقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر 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 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 الموحدة. 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 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 معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.



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

عمان في ٢١ تشرين الأول ٢٠١٣

إبراهيم حمودة
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

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

٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣١ كانون الأول ٢٠١٢	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١٠,٥٢١,٠٦٥	١٠,٩٩٥,٦١٢	الممتلكات والمعدات والآلات
٨١٩,٩٥٢	٩٦٢,٠٩٤	الموجودات غير الملموسة
١١,٣٤١,٠١٧	١١,٩٥٧,٧٠٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٤,٨٩٧,٩٩٨	٤,٦٨٠,٤١٤	بضاعة
١,٠١٨,٢٨٥	٥٠٠,٩٣٧	أرصدة مدينة أخرى
٣,١٢١	٢٣٨,٢٨٦	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٢,٩٢٥,٣٠٥	٦,٥٤٧,٣٠٤	ذمم مدينة
٣٢,٨٠٧	١٠٨,٨٩٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١,٣٧٥,٧٣٢	١,٠٩٧,٣٩٩	شيكات برسم التحصيل
٥٣٣,٤٥٢	٩٧١,٧٩٧	النقد وما في حكمه
١٠,٧٨٦,٧٠٠	١٤,١٤٥,٠٣٦	مجموع الموجودات المتداولة
٢٢,١٢٧,٧١٧	٢٦,١٠٢,٧٤٢	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣	رأس المال المدفوع
٢,٠٥٣,٦٢٨	٢,٠٥٣,٦٢٨	علاوة إصدار
٢٧١,٠٤٥	٢٧١,٠٤٥	احتياطي إجباري
(٧,٦٨٩,٢٩١)	(٤,٧٢٦,١١١)	خسائر متركمة
٤,٥٠٤,٩٦٥	٧,٤٦٨,١٤٥	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١٥١,٧٥٠	٢٠١,٧٥٠	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
١,٣٤٣,٠٠٠	-	دفعات على حساب زيادة رأس المال
-	١٥٩,٢٦٤	شيكات اجله الدفع طويلة الأجل
١,٤٩٤,٧٥٠	٣٦١,٠١٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
١١,٥٠٤,٨١٧	١٢,٩٣٣,٢٦٧	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
٢١٨,٧٤٥	١٦٨,٠٠٠	شيكات اجله الدفع قصيرة الأجل
٨٩٣,٧٥٢	١,٢٠١,٥٤٠	ذمم دائنة
١,٠٦١,٠٣١	١,٤١٩,٠٩٢	ذمم وأمانات مساهمين
٤٠٣,٩٣٦	١٧٧,٣٩٨	أوراق دفع
٥٠٩,٨٧٣	١,٦٢٤,٩٥٧	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١,٥٣٥,٨٤٨	٧٤٩,٣٢٩	أرصدة دائنة أخرى
١٦,١٢٨,٠٠٢	١٨,٢٧٣,٥٨٣	مجموع المطلوبات المتداولة
١٧,٦٢٢,٧٥٢	١٨,٦٣٤,٥٩٧	مجموع المطلوبات
٢٢,١٢٧,٧١٧	٢٦,١٠٢,٧٤٢	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الإعداد: المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

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

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	
٤,٠١٩,٨٨٧	٥,١١٤,٠٩٤	١,٢٥٣,٩٤٠	٢,٣٤٨,١٤٧	المبيعات
(٤,٠٦١,٤٧٧)	(٤,٢٩٥,٣٤٤)	(١,٤٠١,٧٥٥)	(١,٦٣٥,٦٢٢)	مصاريف المبيعات
(٤١,٥٩٠)	٨١٨,٧٥٠	(١٤٧,٨١٥)	٧١٢,٥٢٥	مجموع الربح (الخسارة)
(١,٤٩٣,٧٨٤)	(٢,٠٨٧,٩٥٢)	(٤٤١,٢١٧)	(١,٠٣٥,٣٨٥)	مصاريف الإيجار ونوادي
(٤٨٩,٤١٢)	(٤٨٩,٧٥٣)	(١٤٧,١٣٢)	(١٤٧,٤٧٣)	مصاريف الإدارة
(١٥,٢٤٢)	(١٥,٣١٤)	٨,٨٧٠	٨,٧٩٨	فرق وتفاوت بين موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٨,٥٤٠)	١٦,٦٠٩	(٩,٠٧٠)	١٦,٠٧٩	أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية متحققة
(٢٢٠,٦٨٨)	(٣٤٦,٢٨٤)	(١١,٠١٦)	(١٣٦,٦١٢)	استهلاكات وإطفاءات
٣٢,٧١١	٤,٦٢٢	٣,٢٠١	(٢٤,٨٨٨)	مصاريف إدارات ومصاريف أخرى
(٧٦٦,٩٣٧)	(٨٦٣,٨٥٨)	(٢٩٠,٣٩٨)	(٣٨٧,٣١٩)	مصاريف تمويل
(٣,٠٠٣,٤٨٢)	(٢,٩٦٣,١٨٠)	(١,٠٣٤,٥٧٧)	(٩٩٤,٢٧٥)	الخسارة و الدخل الشامل للفترة
(٠,٣٠٤)	(٠,٣٠٠)	(٠,١٠٥)	(٠,١٠١)	حصلة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

الإعداد: المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة الشرق الأوسط تصفحت لتبوية والكمية والمستمرمت لصفية
 شركة مساهمة مملوكة
 بين الصفحات في حقوق الملكية المرحلي الموحدة تتسمه شهر لمتنبية في ٣٠ نونل ٢٠١٣

(بالتبيلل الأرنل)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي إتباري	علاقة إصدار	رأس المال المدفوع	
٧,٤٦٨,١٤٥	(٤,٧٢٦,١١١)	٢٧١,٠٤٥	٢,٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(٢,٩١٣,١٨٠)	(٢,٩١٣,١٨٠)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٥٥٤,٩٦٥	(٧,٦٨٩,٢٩١)	٢٧١,٠٤٥	٢,٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٣/٩/٣٠
٨,٤٤١,٧٢٠	(٣,٧٥٢,٥٣٦)	٢٧١,٠٤٥	٢,٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
(٣,٥٣,٤٨٢)	(٣,٥٣,٤٨٢)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,٤٣٨,٢٣٨	(٦,٧٥٦,٠١٨)	٢٧١,٠٤٥	٢,٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٢/٩/٣٠

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٣,٠٠٣,٤٨٢)	(٢,٩٦٣,١٨٠)	حسابات القبض
٧٢٤,٤٤٠	٧٦٨,٩٨٠	الائتمانات والإطفاءات
١٥,٢٤٢	١٥,٣١٤	مبيعات وشراء مخزون مواد مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٧٦٦,٩٣٧	٨٦٣,٨٥٨	مصاريف التمويل
		التغير في رأس المال العامل
٢٢٦,٠٣٤	٦٠,٧٧٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٧٥,٠٠٥	(٢٧٨,٣٣٣)	مصاريف التمويل
١,١٦٣,٣٢٧	٣,٦٢١,٩٩٩	إجمالي التدفق
٥٧٤,٥٦٩	(٢١٧,٥٨٤)	مصاريف
(١٠٩,٠٣٨)	(٥١٧,٣٤٨)	إجمالي التدفق
(١٨٣,٤٩٥)	(٣٠٧,٧٨٨)	إجمالي التدفق
٤٧,٧٢٦	٤٦٣,٠٨١	إجمالي التدفق
٣٩٨,١٣٦	٧٨٦,٥١٩	إجمالي التدفق
-	(١٠٨,٥١٩)	إجمالي التدفق
٨٩٥,٤٠١	٢,١٨٧,٧٧٧	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١٦٨,٣٣٣)	(١٥٢,٢٩١)	مصاريف التمويل والإئتمانات
(١٢,٥٣٥)	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(١٨٠,٨٦٨)	(١٥٢,٢٩١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١٨٤,٤٩٤)	(١,٤٧٨,٤٥٠)	إجمالي التدفق
(٣٠٢,٣٨٨)	٢٢٦,٥٣٨	إجمالي التدفق
٥٩,٤٨٠	(٣٥٨,٠٦١)	إجمالي التدفق
(٧٦٦,٩٣٧)	(٨٦٣,٨٥٨)	إجمالي التدفق
(١,١٩٤,٣٣٩)	(٢,٤٧٣,٨٣١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(٤٧٩,٨٠٦)	(٤٣٨,٣٤٥)	التغير في النقد وما في حكمه
٧٠٣,٧٧٠	٩٧١,٧٩٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٢٣,٩٦٤	٥٣٣,٤٥٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المراجع: المراجعة المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق (٥)

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

عام

تأسست شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية بمقتضى قانون الشركات كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٣١) بتاريخ ١٩٩٣/٧/١٠ وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ١٩٩٣/١٠/٢٥. إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية. ومن أهم غايات الشركة صناعة الأدوية البشرية والمستلزمات والمحاليل الطبية والمواد الكيماوية 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 المعقودة بتاريخ ٢١ تشرين الأول ٢٠١٣.

السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

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 الرسمية 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 تعادل بالصبر ورمه مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

أسس توحيد البيانات المالية

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

تم 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 المعممة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

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

وهذا رأي 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

إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام
بمجموعة من 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 التقديرات الإدارية نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وهذا رأي 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
المعتمدة في الميزان، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل المرحلي الموحد.

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

تقوم الإدارة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم
المحتملة.

تقوم الإدارة 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)
بمعدلات زمنية ماهرة المتساوية بفترة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب
السنوية التالية:

مباني	٢٠%
الآلات والمعدات	١٠-١٥%
معدات نقل	١٠-٢٠%
أخرى	١٠-١٥%

عليها قبل المراجعة المحاسبية السنوية لأن من الممتلكات والمعدات والآلات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم
تخصيص قيمتها إلى القيمة المخفضة السنوية وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل المرحلي الموحد.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المدفوع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر
الإنتاجي المدفوع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة
التقدير اعتماداً على الفترة التي تم فيها إعادة التقدير.

الموجودات غير الملموسة

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 حالياً، يتم إجراء اختبار دوري أحياناً في تاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة 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 المصروفات 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، حيثما من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بالبيع والموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تقييم هذه الموجودات المالية في أسهم وإسناد الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم تقييم 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 بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم في الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل المرحلي الموحد.

يتم تقييم الأرباح والخسائر هذه أو الموجودات المكتسبة على هذه الموجودات في بيان الدخل المرحلي الموحد.

القيمة العادلة

يعتبر السعر الإعلاني في السوق بسلطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط عام، يعمد الموجدات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال استنباط القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالنكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

القدرة وما في حكمه

يعتبر النقد وما في حكمه في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وبمستحقاقات لا تتجاوز اثنتي عشرة شهراً بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم تقييم الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو أم لا.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع هذه المدة استجابة لهذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية المرحلية الموحدة ومعالجتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاضي

يتم إجراء تقاضي من الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية الموحدة. كما هو الحال مع الأصول القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاضي أو يكون تحقق الموجودات القانونية والمطلوبات في نفس الوقت.

مصاريف الإقراض

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

الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات المرحلية عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيراد بشكل مستقل اعتماداً عليه.

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

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف البحث

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

مصاريف التطوير

يتم إثبات مصاريف التطوير عندما تكون تكاليف تطوير المنتج محددة وقابلة للقياس بصورة موثوقة وأن هناك جدوى اقتصادية من تطويره أو استخدامه وتتوفر لدى الشركة المصادر الفنية والمالية اللازمة لاستكمال عملية التطوير. يتم معالجة المصاريف الأخرى ذاتية للمصاريف التطوير بشكل دوري وفي حال وجود أي مؤشر على انخفاض قيمتها يتم تسجيل الانخفاض في بيان الدخل المرحلي الموحد.

الهدايا والمنح

يتم تسجيل الهدايا والمنح عند استلامها بقيمة عادلة كإيراد مؤجل ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل الموحد في نفس الفترة التي يتم فيها الاعتراف بالمصاريف ذات العلاقة، أما المنح المتعلقة بالأصول القابلة للاستهلاك فتم الاعتراف بها عند الاعتراف بالهدايا التي تستهلك خلالها الأصول الممنوحة وبما يتناسب مع الاستهلاك المحسوب في كل فترة.

المصاريف الأجنبية

يتم إثبات المصاريف التي يتم والمصاريف الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية والأرصدة والمصاريف الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الإثبات المالية المرحلية الموحدة والمعلن من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة والمصاريف الأجنبية في بيان الدخل المرحلي الموحد.

تأجيل الدخل

يتم إثبات مصاريف المصاريف المؤجلة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعروفة في البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة كون الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير معروفة المصدر أو مصاريف غير قابلة للتحويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المؤجلة المعروفة المصدر أو بدون أسباب واضحة أو مقبولة للتأجيل لأغراض ضريبية.

٣. الوضع الضريبي

تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١١.
تم إعداد كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٢ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل
بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
تم إعداد حساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في
١٠ أيلول ٢٠١٣ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

٤. الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما
في حكمه والذمم المدورة والشيكات برسم التحصيل والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية
الذمم المدورة المستحقة من البنوك والذمم الدائنة والأوراق الدفع وذمم 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 بالالتزامات تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل
أبرز في الأوراق المدورة والذمم المدونة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن
طريق الاعتماد على الأدوات التي يتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعمالها مع مراقبة الديون غير
المستحقة بإعداد الحد الأقصى من الائتمان في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات
المالية.

مخاطر أسعار الفائدة

تتبع مخاطر أسعار الفائدة من حيث تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة
المعادلة للأدوات المالية. وحديثاً، أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة،
فإن هذا يحد من تأثير أسعار الفائدة للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتضمن مخاطر العملات الأجنبية المخاطر من نذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات
الأجنبية. حيث أن معظم معاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر
الدولار الأمريكي يرتبط بسعر الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل
مخاطر مالية كبيرة. العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار
العملات الأجنبية تعتبر غير جوهري.

مخاطر السيولة

تتطلب إدارة السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها وإدراج هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموازنة التدفقات النقدية والإحتفاظ بربح صيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. وإدارة السيولة أيضاً توزع المطلوبات (غير المخصصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق المتأخرين، مما يدرج البيانات المالية:

٣٠ أيلول ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تدفقات الاستثمار	١١,٥٠٤,٨١٧	١٥١,٧٥٠	١١,٦٥٦,٥٦٧
تدفقات التمويل	-	١,٣٤٣,٠٠٠	١,٣٤٣,٠٠٠
تدفقات العمليات	٢١٨,٧٤٥	-	٢١٨,٧٤٥
تدفقات الاستثمار	١,٠٦١,٠٣١	-	١,٠٦١,٠٣١
تدفقات التمويل	٨٩٣,٧٥٢	-	٨٩٣,٧٥٢
تدفقات العمليات	٥٠٩,٨٧٣	-	٥٠٩,٨٧٣
تدفقات الاستثمار	٤٠٣,٩٣٦	-	٤٠٣,٩٣٦
تدفقات التمويل	١,٥٣٥,٨٤٨	-	١,٥٣٥,٨٤٨
تدفقات العمليات	١٦,١٢٨,٠٠٢	١,٤٩٤,٧٥٠	١٧,٦٢٢,٧٥٢

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تدفقات الاستثمار	١٢,٩٣٣,٢٦٧	٢٠١,٧٥٠	١٣,١٣٥,٠١٧
تدفقات التمويل	١٦٨,٠٠٠	١٥٩,٢٦٤	٣٢٧,٢٦٤
تدفقات العمليات	١,٤١٩,٠٩٢	-	١,٤١٩,٠٩٢
تدفقات الاستثمار	١,٢٠١,٥٤٠	-	١,٢٠١,٥٤٠
تدفقات التمويل	١,٦٢٤,٩٥٧	-	١,٦٢٤,٩٥٧
تدفقات العمليات	١٧٧,٣٩٨	-	١٧٧,٣٩٨
تدفقات الاستثمار	٧٤٩,٣٢٩	-	٧٤٩,٣٢٩
تدفقات التمويل	١٨,٢٧٣,٥٨٣	٣٦١,٠١٤	١٨,٦٣٤,٥٩٧

مخاطر الاستثمار

تتطلب إدارة الاستثمار في الأسهم من الشركة في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة مخاطر الاستثمار من خلال تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وإدارة الاستثمار في الأسهم من خلال معدل ١٠ % فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة الدخل الناتج من الاستثمار في الأسهم. في ٣٠ أيلول ٢٠١٣، مقابل ١٠,٨٩٠ دينار لعام ٢٠١٢.

إدارة السيولة

تتطلب إدارة السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها وإدراج هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموازنة التدفقات النقدية والإحتفاظ بربح صيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. وإدارة السيولة أيضاً توزع المطلوبات (غير المخصصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق المتأخرين، مما يدرج البيانات المالية: