

التاريخ: 2015/ 07 / 27

الرقم: FNSAL-07-2015-003

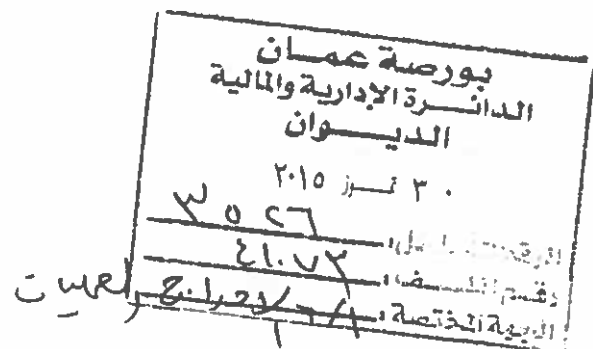
المحترمين .

السادة / بورصة عمان

تحية طيبة وبعد ،،،
نرفق لكم بطيه أدناه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما بتاريخ 2015/06/30 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

المدير المالي والإداري
عبدالفتاح السمهوري



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

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٥

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 ٢٠١٥
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
٧ - ١٢	- 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
شركة مساهمة عامة محدودة
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 حزيران ٢٠١٥ 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 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 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 معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

أمور أخرى

بلغت خسائر الشركة المتركمة ٦٩% من رأسمالها، مما يستوجب إعلام هيئة الأوراق المالية وبورصة عمان بمقدار ونسبة تلك الخسائر وأسبابها، وذلك حسب متطلبات المادة (٤) من "أسس الإجراءات بحق الشركات المدرجة في السوق المالي التي تبلغ خسائرها المتركمة ٥٠% فأكثر من رأسمالها" الصادرة عن هيئة الأوراق المالية.

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

عمان في ٢٦ تموز ٢٠١٥

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	إيضاح
٩,٦٧٢,٠٩٠	٩,٢٦٩,٦٨٩	الموجودات
٦١٣,٢٣٥	٥٢٠,٩٠٣	الموجودات غير المتداولة
١٠,٢٨٥,٣٢٥	٩,٧٩٠,٥٩٢	الممتلكات والمعدات والآلات
		موجودات غير ملموسة
		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٣٦٩,٧٥٨	٣,٩٤١,٧٥٢	الموجودات المتداولة
٥١٥,٣٧٣	٧٤١,٥٩٨	بضاعة
٤,٧٤٨,٩٨٤	٤,٧٧٣,١٢٠	أرصدة مدينة أخرى
١٠,٤٨٥	١٠,٠٢١	ذمم مدينة
١,١٤٠,٨٥٥	١,٣٤٦,٨٦٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٧٧,٩١٢	١١,٥٧٣	شيكات برسم التحصيل
١١,٠٦٣,٣٦٧	١٠,٨٢٤,٩٣٢	النقد وما في حكمه
٢١,٣٤٨,٦٩٢	٢٠,٦١٥,٥٢٤	مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣	حقوق الملكية والمطلوبات
٢,٠٥٣,٦٢٨	-	حقوق الملكية
٢٧١,٠٤٥	٢٧١,٠٤٥	رأس المال المدفوع
(٧,٤٧٩,٤٣٧)	(٦,٧٧١,٧٩٦)	علاوة إصدار
٤,٧١٤,٨١٩	٣,٣٦٨,٨٣٢	احتياطي إجباري
		خسائر متراكمة
		صافي حقوق الملكية
١,٣٤٣,٠٠٠	١,٣٤٣,٠٠٠	المطلوبات
٢٧٠,٥٢٣	٦٦١,٤٦٣	المطلوبات غير المتداولة
١٨٩,٩٨٨	٤٣٧,٦١٨	دفعات على حساب زيادة رأس المال
١,٨٠٣,٥١١	٢,٤٤٢,٠٨١	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
		شيكات آجلة الدفع طويلة الأجل
		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨,٥٨٦,٤٢٧	٨,٦١١,٩٢٦	المطلوبات المتداولة
١٩٣,٤٣٠	٣٥٣,٦٣٢	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
١,٩٤٨,٧٢٧	١,٨٧٢,٥٤٧	شيكات آجلة الدفع قصيرة الأجل
٨٦٦,٦٠٩	١,٠٠٧,٢٦٣	ذمم دائنة
٥٦,٠٩٠	٧٧,٦٠١	ذمم وأمانات مساهمين
١,٤٠٠,٦٩٦	١,٢٠٥,٣٩٨	أوراق دفع
١,٧٧٨,٣٨٣	١,٦٧٦,٢٤٤	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١٤,٨٣٠,٣٦٢	١٤,٨٠٤,٦١١	أرصدة دائنة أخرى
١٦,٦٣٣,٨٧٣	١٧,٢٤٦,٦٩٢	مجموع المطلوبات المتداولة
٢١,٣٤٨,٦٩٢	٢٠,٦١٥,٥٢٤	مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) 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 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للالثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
٢,٦٥٧,٤١٢	٢,٦٣٦,٣٦٣	١,٨٣٧,٨٤٢	٢,٥٣١,٦٦٢	المبيعات
(٢,٠٩٢,١٥٠)	(١,٨٧٤,٥٦٩)	(١,٣٥٣,٥٥٧)	(١,٣٠١,٢٧١)	تكلفة المبيعات
٥٦٥,٢٦٢	٧٦١,٧٩٤	٤٨٤,٢٨٥	١,٢٣٠,٣٩١	مجموع الربح
(١,١٤٦,٤٩٠)	(١,٠٧٢,١٦٩)	(٥٢٤,٢٦٤)	(٦٢٦,٥٠٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٠٩,٤٣٧)	(٣٨٩,٤٤٠)	(١٤٦,١٧٢)	(١٨٤,٥٨٢)	مصاريف إدارية
(٢١٤,٤٥١)	(١٦٦,٨٥٦)	(١٠٦,٤٥٨)	(٨٣,٤٢٨)	استهلاكات وإطفاءات
(٥,٢٠٧)	(٤٦٤)	٢٣٣	(٢٣٢)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٩٠١	٢١,٤٢٧	(٨,٤٠٤)	٢٠,٧٥٨	إيرادات أخرى
(٤٨٥,٧٤٢)	(٥٠٠,٢٧٩)	(٢٢٨,٠١١)	(٣٣٣,٠٧٣)	مصاريف تمويل
(١,٥٩٥,١٦٤)	(١,٣٤٥,٩٨٧)	(٥٢٨,٧٩١)	٢٣,٣٣٢	(الخسارة) الربح والدخل الشامل للفترة
(٠,١٦٢)	(٠,١٣٦)	(٠,٠٥٤)	٠,٠٠٢	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 الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
٤,٧١٤,٨١٩	(٧,٤٧٩,٤٣٧)	٢٧١,٠٤٥	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
-	٢,٠٥٣,٦٢٨	-	(٢,٠٥٣,٦٢٨)	-	إطفاء علاوة الإصدار بالخسائر المتراكمة
(١,٣٤٥,٩٨٧)	(١,٣٤٥,٩٨٧)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٣٦٨,٨٣٢	(٦,٧٧١,٧٩٦)	٢٧١,٠٤٥	-	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٥/٦/٣٠
٧,٠٢٦,٩٣٤	(٥,١٦٧,٣٢٢)	٢٧١,٠٤٥	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
(١,٥٩٥,١٦٤)	(١,٥٩٥,١٦٤)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,٤٣١,٧٧٠	(٦,٧٦٢,٤٨٦)	٢٧١,٠٤٥	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٤/٦/٣٠

* لا تتضمن الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ أية أرباح تقييم غير متحققة تخص موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

"ين الإيضاحات للرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) بشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المخفضة للموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
(١,٥٩٥,١٦٤)	(١,٣٤٥,٩٨٧)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٥٧١,٨٤٧	٤٨٦,٠٤٤	خسارة الفترة
٥,٢٠٧	٤٦٤	الاستهلاكات والإطفاءات
٤٨٥,٧٤٢	٥٠٠,٢٧٩	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		مصاريف تمويل
٧٣,١٧٩	(٢٠٦,٠١٣)	التغير في رأس المال العامل
١,١٥٢,٤١٧	(٢٤,١٣٦)	شيكات برسم التحصيل
(٦٨٦,٣٢٤)	٤٢٨,٠٠٦	ذمم مدينة
٤٥١,٠٤١	(٢٢٦,٢٢٥)	بضاعة
٢٩٧,٧٢٥	(٧٦,١٨٠)	أرصدة مدينة أخرى
٦٢,٠٢٥	(١٩٥,٢٩٨)	ذمم دائنة
(٦٣,٩٠٨)	٤٠٧,٨٣٢	ذمم جهات ذات علاقة
١٢٣,٨٩٢	(١٠٢,١٣٩)	شيكات آجلة الدفع
٨٧٧,٦٧٩	(٣٥٣,٣٥٣)	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التشغيل
(١٣٦,٧٦٥)	٨,٦٨٩	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢٩,٠٠٠)	-	ممتلكات ومعدات وآلات
(١٦٥,٧٦٥)	٨,٦٨٩	موجودات غير ملموسة
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات الاستثمار
٦,٦٥١	٤١٦,٤٣٩	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٣١٥,٤٠٠)	٢١,٥١١	تسهيلات إئتمانية
٣٣,٢٠٨	١٤٠,٦٥٤	أوراق دفع
(٤٨٥,٧٤٢)	(٥٠٠,٢٧٩)	ذمم وأمانات مساهمين
(٧٦١,٢٨٣)	٧٨,٣٢٥	فوائد مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التمويل
(٤٩,٣٦٩)	(٢٦٦,٣٣٩)	التغير في النقد وما في حكمه
٣٤٣,٦٨٢	٢٧٧,٩١٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٩٤,٣١٣	١١,٥٧٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) 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
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

١. عام
تأسست شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية بمقتضى قانون الشركات كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (٢٣١) بتاريخ ١٠/٧/١٩٩٣، وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ١٠/٧/١٩٩٣. إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها 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 الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠١٥.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

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

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة 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 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 الشامل 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 الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.
وفيما يلي معلومات عن الشركة التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع البيانات المالية للشركة 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 اعداد البيانات المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها، ان 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 المرحلية المختصرة الموحدة:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.
- 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 للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

مياني	٢%
آلات ومعدات	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 تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل الموحد.

يتم مراجعة العمر الانتاجي 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 الموحدة ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل الموحد.

البضاعة

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 الوارد أولاً صادر أولاً.

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

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

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة 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.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتضمن 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 الموحد عند الشراء) وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الموحد 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 قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل الموحد.

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

تاريخ الإعتراف 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 بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

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 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.

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 الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

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

مصاريف التمويل
يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الائتمانية في بيان الدخل الموحد خلال الفترة التي استحققت بها.

الإيرادات
يتم تحقق 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 الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

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

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

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

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 الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الموحد.

ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية الموحدة كون الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

٣ . حقوق الملكية

وافقت الهيئة العامة غير العادية في إجتماعها الذي عقد في ٢٠١٥/٤/٢١ على تخفيض رصيد الخسائر المتراكمة بكامل رصيد احتياطي علاوة الإصدار وبواقع (٢,٠٥٣,٦٢٨) دينار.

٤ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١١.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠١٢، ٢٠١٣، و ٢٠١٤ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لغاية تاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

٥ . الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية 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 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.

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 السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتتبع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣٠ حزيران ٢٠١٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
دفعات على حساب زيادة رأس المال	-	١,٣٤٣,٠٠٠	١,٣٤٣,٠٠٠
تسهيلات إئتمانية	٨,٦١١,٩٢٦	٦٦١,٤٦٣	٩,٢٧٣,٣٨٩
شيكات آجلة الدفع	٣٥٣,٦٣٢	٤٣٧,٦١٨	٧٩١,٢٥٠
ذمم وأمانات مساهمين	١,٠٠٧,٢٦٣	-	١,٠٠٧,٢٦٣
ذمم دائنة	١,٨٧٢,٥٤٧	-	١,٨٧٢,٥٤٧
أوراق دفع	٧٧,٦٠١	-	٧٧,٦٠١
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٢٠٥,٣٩٨	-	١,٢٠٥,٣٩٨
أرصدة دائنة أخرى	١,٦٧٦,٢٤٤	-	١,٦٧٦,٢٤٤
	١٤,٨٠٤,٦١١	٢,٤٤٢,٠٨١	١٧,٢٤٦,٦٩٢

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
دفعات على حساب زيادة رأس المال	-	١,٣٤٣,٠٠٠	١,٣٤٣,٠٠٠
تسهيلات إئتمانية	٨,٥٨٦,٤٢٧	٢٧٠,٥٢٣	٨,٨٥٦,٩٥٠
شيكات آجلة الدفع	١٩٣,٤٣٠	١٨٩,٩٨٨	٣٨٣,٤١٨
ذمم وأمانات مساهمين	٨٦٦,٦٠٩	-	٨٦٦,٦٠٩
ذمم دائنة	١,٩٤٨,٧٢٧	-	١,٩٤٨,٧٢٧
أوراق دفع	٥٦,٠٩٠	-	٥٦,٠٩٠
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٤٠٠,٦٩٦	-	١,٤٠٠,٦٩٦
أرصدة دائنة أخرى	١,٧٧٨,٣٨٣	-	١,٧٧٨,٣٨٣
	١٤,٨٣٠,٣٦٢	١,٨٠٣,٥١١	١٦,٦٣٣,٨٧٣

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 ١,٠٠٢ دينار للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥، مقابل ١,٠٤٩ دينار لعام ٢٠١٤.

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 لمساهمي الشركة.