

Q.R - MPHA - ١٥٢١١/٢٥٥

③

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

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠٠٩

المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون العالمية)

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

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
- ٣ - بيان المركز المالي كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩
- ٤ - بيان الدخل الشامل للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩
- ٦ - بيان التدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩
- ٧ - ١٢ - 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 الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة المحدودة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩ والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩ وكلا من بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية 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 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 معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

أحمد دبدوب (إجازة ٨٣٢)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٩ تشرين الأول ٢٠٠٩



المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠٠٨	٣٠ أيلول ٢٠٠٩	الموجودات
		موجودات متداولة
١٦٣,٣١٢	٥٠,٠٧١	النقد وما في حكمه
٤١١,٥٢٤	٥٦٥,٨٨٠	شيكات برسم التحصيل
٥٠٤,٤٧٥	٣٥٨,١٤٩	موجودات مالية للمتاجرة
٥,٥١٩,٩٦٨	٥,٤٥٠,٢٦٩	ذمم مدينة، بالصافي
٢٥٠,٠٤٠	٨١,٦٧١	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٤,٩٥٤,٣٥٠	٥,٤٨٦,٨٢٥	بضاعة، بالصافي
٥٨٧,٩١٥	٧٠١,٢٦٨	أرصدة مدينة أخرى
١٢,٣٩١,٥٨٤	١٢,٦٩٤,١٣٣	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
١٠,٠٦٥,٦٢٣	٩,٧٩٣,٩٦٢	الممتلكات والمعدات والآلات، بالصافي
٢,١٣١,١٨٤	٢,٣٥٤,٨٩٥	مشاريع تحت التنفيذ
٧٩٤,٠٤٣	٧٧٩,٩٦٥	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١٢,٩٩٠,٨٥٠	١٢,٩٢٨,٨٢٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٥,٣٨٢,٤٣٤	٢٥,٦٢٢,٩٥٥	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
٧,٧٦٤,٢٧٠	٨,٥٥٩,٢٦١	تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل
٨٦٤,٢٧٣	٩٣١,٩٠٩	ذمم دائنة
١,٠٦٩,٦٩٣	١,٠١٧,١٣٦	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٤٥٦,٢٧٠	٣٩٣,١٥٥	أوراق دفع
٩٨٥,١٩١	١,٠٢٦,٩١١	ذمم وأمانات مساهمين
٥١٦,٤٢٩	٦٧٩,٤٣٥	أرصدة دائنة أخرى
١١,٦٥٦,١٢٦	١٢,٦٠٧,٨٠٧	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
١,٥٠٨,٢١٥	١,١٣٢,٤٠٥	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
١٣,١٦٤,٣٤١	١٣,٧٤٠,٢١٢	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
		رأس المال المصرح به (١٥,١) مليون دينار/سهم
		رأس المال
٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣	علاوة إصدار
٢,٠٥٣,٦٢٨	٢,٠٥٣,٦٢٨	احتياطي إجباري
١٥٢,٩٤٧	١٥٢,٩٤٧	(خسائر) أرباح مترجمة
١٤١,٩٣٥	(١٩٣,٤١٥)	مجموع حقوق الملكية
١٢,٢١٨,٠٩٣	١١,٨٨٢,٧٤٣	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
٢٥,٣٨٢,٤٣٤	٢٥,٦٢٢,٩٥٥	

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

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

بيان الدخل الشامل للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠٠٨	٣٠ أيلول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠٠٨	٣٠ أيلول ٢٠٠٩	
٧,٩٥٨,٠٦٠	٨,١٤٩,٥٣٤	٢,٨٣٤,٧٦٣	٢,٢٨٧,٧١٩	المبيعات
(٣,٨٢٦,١١١)	(٣,٧٦٢,٧٠٧)	(١,٣٤١,٠٧٠)	(١,١٩٥,٥٤٢)	تكلفة المبيعات
٤,١٣١,٩٤٩	٤,٣٨٦,٨٢٧	١,٤٩٣,٦٩٣	١,٠٩٢,١٧٧	مجمول الربح
(٢,٩٤٢,٧٥٠)	(٣,٤٢٤,٨٣٢)	(٩٩٧,٤٦٣)	(١,١٣١,١٤٤)	مصاريق بيع وتوزيع
(٣٧٦,٧١٦)	(٤١٥,١٣٩)	(١٣١,٤٣٠)	(١٢٤,٩٣٠)	مصاريق إدارية و عمومية
(١٢٥,١٧٧)	(٨٥,٧٥٠)	(٨٥,٣١٢)	(٢٤,٥٧٦)	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة غير متحققة
(١٩٢,٦٧٧)	(١٨٩,٣٨٣)	(٨٢,٥٥٣)	(٦٢,٦٣٦)	استهلاكات واطفاءات
(٦٦,٩٩٣)	(١٢٩,١١٥)	(٤٥,٩٩٣)	(٣٢,٥٣٨)	بضاعة منتهية الصلاحية
—	(١٤,٥٤٨)	—	(١٤,٥٤٨)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢٦,٨١٤	١٥,١٧٨	(٩٠٤)	(٧,٠٢٦)	صافي إيرادات أخرى
(٣١٧,٧٩٠)	(٤٧٨,٥٨٨)	(١٠٦,١٤٥)	(١٧٩,٢٧٩)	مصاريق تمويل
١٣٦,٦٦٠	(٣٣٥,٣٥٠)	٤٣,٨٩٣	(٤٨٤,٥٠٠)	(خسارة) ربح الفترة
٠,٠١٤	(٠,٠٣٤)	٠,٠٠٤	(٠,٠٥٠)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الشرق الأوسط للصناعات النسيجية والكيماوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(بالمليار الأردني)

المجموع	(خسائر) أرباح مترجمة*	احتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
١٢,٢١٨,٠٩٣ (٣٣٥,٣٥٠)	١٤١,٩٣٥ (٣٣٥,٣٥٠)	١٥٢,٩٤٧	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	٢٠٠٩/١/١ في الرصيد كما في خسارة الفترة
١١,٨٨٢,٧٤٣	(١٩٣,٤١٥)	١٥٢,٩٤٧	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	٢٠٠٩/٩/٣٠ في الرصيد كما في
١٢,٨٦٢,٨٦٢	٧٨٦,٧٠٤	١٥٢,٩٤٧	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	٢٠٠٨/١/١ في الرصيد كما في ربح الفترة
١٣٦,٦٦٠ (٤٩٣,٤٧٩)	١٣٦,٦٦٠ (٤٩٣,٤٧٩)	—	—	—	أرباح موزعة ٢٠٠٨/٩/٣٠ في الرصيد كما في
١٢,٥٠٦,٠٤٣	٤٢٩,٨٨٥	١٥٢,٩٤٧	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	

* لا تتضمن الخسائر المترجمة للشركة في نهاية ٢٠٠٩ أية أرباح تقييم تخص محفظة الأوراق المالية المتأخرة.

٢٠٠٩/٩/٣٠ في
الرصيد كما في

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

بيان التدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠٠٨	٣٠ أيلول ٢٠٠٩	
١٣٦,٦٦٠	(٣٣٥,٣٥٠)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٥٣٩,٩٨١	٥٤٩,٥٣٠	(خسارة) ربح الفترة
١٢٥,١٧٧	٨٥,٧٥٠	الاستهلاكات والإطفاءات
—	١٤,٥٤٨	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٨٠١,٠٩٤)	٦٠,٥٧٦	التغير في رأس المال العامل
٢٦٧,٠٤٧	(١٥٤,٣٥٦)	موجودات مالية للمتاجرة
(١,٤٨٤,٧٧٩)	٥٥,١٥١	شيكات برسم التحصيل
٣٦٥,٥٠٩	(٥٣٢,٤٧٥)	ذمم مدينة
(١٠٥,٣٥٠)	(١١٣,٣٥٣)	بضاعة
٤٤٣,٧٩٥	٦٧,٦٣٦	أرصدة مدينة أخرى
(٢٤,٠١٠)	١١٥,٨١٢	ذمم دائنة
٢٢٤,٨٧٩	١٦٣,٠٠٦	ذمم جهات ذات علاقة
(٣١٢,١٨٥)	(٢٣,٥٢٥)	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٨٢٩,٧٧١)	(٢٤٢,٧٥١)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٤٨٠,٥٩١)	(٢٢٣,٧١١)	ممتلكات ومعدات والآلات
(١٠٠,٧١٧)	(٢١,٠٤٠)	مشاريع تحت التنفيذ
(١,٤١١,٠٧٩)	(٤٨٧,٥٠٢)	موجودات غير ملموسة
		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٢,٠١٢,٠٣٥	٤١٩,١٨١	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١٥٣,٤٦٧)	(٦٣,١١٥)	تسهيلات ائتمانية
(٥٦,٣٤٧)	٤١,٧٢٠	أوراق دفع
١,٨٠٢,٢٢١	٣٩٧,٧٨٦	ذمم وأمانات مساهمين
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٧٨,٩٥٧	(١١٣,٢٤١)	التغير في النقد وما في حكمه
٥,٧٨٨	١٦٣,٣١٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٤,٧٤٥	٥٠,٠٧١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

١ . عام

أسست 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 في 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.

٢ . 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 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 للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، باستثناء التعديل الذي طرأ على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) الخاص بعرض البيانات المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٣) الخاص بمصاريف الإقراض والذي أصبح سارياً المفعول اعتباراً من بداية عام ٢٠٠٩.

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 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 الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

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

- 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.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل للفترة .
- 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 بناءا 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.

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

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 الإنخفاض في بيان الدخل.

المخزون 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.

الممتلكات والمعدات والالات

تظهر الممتلكات والمعدات والالات 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	٢%
الات المصنع	١٠%
وسائط نقل	٢٠-١٥%
الات مصنع سحب	٥%
أخرى	١٥-٤%

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

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والالات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الانتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الانتاجي المتبقى بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

المشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة والتي تتضمن كلفة الإنشاءات والمصاريف المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين يتم الإنتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

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.

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.

مصاريف الإقتراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض في بيان الدخل خلال السنة التي استحققت بها، أما الفوائد المستحقة على القروض التي تم الحصول عليها من أجل تمويل المشاريع تحت التنفيذ فيتم رسملتها كجزء من مصاريف هذه المشاريع ويتم التوقف عن رسملة الفوائد على المشاريع تحت التنفيذ عند اكتمالها.

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 عند شحن البضاعة وإصدار الفاتورة للعميل.
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 كمصروف حين تحققها.

مصاريف التطوير

يتم رسملة 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 الاستردادية لمصاريف التطوير بشكل دوري وفي حال وجود أي مؤشر على انخفاض قيمتها يتم تسجيل الانخفاض في بيان الدخل.

الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال الاندماج بالقيمة العادلة. أما الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال طريقة أخرى غير الاندماج فيتم تسجيلها بالتكلفة.

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

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة التي يتم توليدها داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسمة) ويتم تسجيلها في بيان الدخل في نفس الفترة.

الهبات والمنح

يتم تسجيل الهبات والمنح عند استلامها بالقيمة العادلة كإيراد مؤجل ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل في نفس الفترات التي يتم بها الاعتراف في المصروف 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 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.

٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٦.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

٤. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية القروض الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة.

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 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، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعمالها 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 آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

ويخلص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

المجموع	أقل من سنة	أكثر من سنة	
٩,٦٩١,٦٦٦	١,١٣٢,٤٠٥	٨,٥٥٩,٢٦١	تسهيلات ائتمانية
٩٣١,٩٠٩	—	٩٣١,٩٠٩	ذمم دائنة
١,٠١٧,١٣٦	—	١,٠١٧,١٣٦	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٣٩٣,١٥٥	—	٣٩٣,١٥٥	أوراق دفع
١,٠٢٦,٩١١	—	١,٠٢٦,٩١١	ذمم وأمانات مساهمين
٦٧٩,٤٣٥	—	٦٧٩,٤٣٥	أرصدة دائنة أخرى
١٣,٧٤٠,٢١٢	١,١٣٢,٤٠٥	١٢,٦٠٧,٨٠٧	المجموع

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 أرباح الشركة بقيمة ٣٥,٨١٥ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩.

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.