

شركة الشرق الأوسط للصناعات البهائية والكيمائية والمستلزمات الطبية مع.م
Middle East Pharmaceutical And Chemical industries & Medical Appliances P.L.C.

التاريخ: 25 / 10 / 2010

الرقم: FNSAL-010-2010-001

Q.R-MPHA-31/10/21. (3)

السادة / بورصة عمان المحترمين .

تحية طيبة وبعد ،،

يسرني أن أرفق لكم البيانات المالية المرحلية لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية وتقرير المراجعة لمُدققي الحسابات عن الفترة المالية المنتهية في 2010/09/30 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

بمقرصة عمان
الدراسة الإدارية والمالية
الديوان

۳۱ تشرین الاول ۲۰۱۰

3719

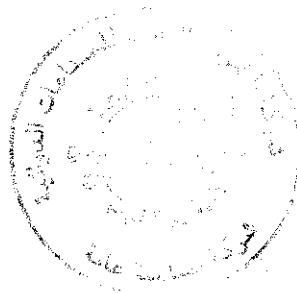
51. V4

۱۱۰۲، ج ۱، صفحات

رئيس مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

مازن حمزه طنطش

[Handwritten signature]



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

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٠

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة الشرق الأوسط لصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	ايضاح
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
١٢,١١٥,٣٢٠	١١,٧١٢,٥٥٣	الممتلكات والمعدات والآلات، بالصافي
٨١٠,٥٧٢	٧٦٤,٢٩٥	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١٢,٩٢٥,٨٩٢	١٢,٤٧٦,٨٤٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة		
٥,٤٢٤,٠١٧	٥,٦٣٠,٤٥٩	بضاعة، بالصافي
٤٧٠,١٤٤	٤٠٤,٠٧١	أرصدة مدينة أخرى
٢١١,٧١٨	٧٦٧,٠٣٦	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٥,٣٦٧,٥٢٦	٥,٩٢٦,٠٧٨	ذمم مدينة، بالصافي
٤٤٣,٢٩٤	٤٢١,٤٧٦	موجودات مالية للمتاجرة
٧٤٦,٧٧٥	٦٠٢,٩٨٤	شيكات برسم التحصيل
٣٨,٣٦٩	١٨٠,٠١٨	النقد وما في حكمه
١٢,٧٠١,٨٤٣	١٣,٩٣٢,١٢٢	مجموع الموجودات المتداولة
٢٥,٦٢٧,٧٣٥	٢٦,٤٠٨,٩٧٠	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣	رأس المال المصرح به (١٥,١) مليون دينار / سهم
٢,٠٥٣,٦٢٨	٢,٠٥٣,٦٢٨	رأس المال المدفوع
٢١٧,١٣٢	٢١٧,١٣٢	علاوة إصدار
٦٧٥,٣٧٥	(٣٥٥,٢٠٤)	احتياطي إجباري
١٢,٨١٥,٧١٨	١١,٧٨٥,١٣٩	(خسائر) أرباح مرحلة
		مجموع حقوق الملكية
مطلوبات غير متداولة		
٩٧٣,٩٥٨	٥٩٩,٠٩٦	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
مطلوبات متداولة		
٥٥٦,٢١٧	٧٨٩,٤٧٤	أرصدة دائنة أخرى
٧٣٢,٣٤٦	٦٠٤,٢٥٧	ذمم دائنة
١,٣٤٣,٣٠٧	١,٥٠٢,١٦٤	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٣٧٣,٢٩٨	٤١٠,٩٧٠	أوراق دفع
٩٢٤,٠٣٨	١,٣٢٢,٨٦٧	ذمم وأمانات مساهمين
٧,٩٠٨,٨٥٣	٩,٣٩٥,٠٠٣	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
١١,٨٣٨,٠٥٩	١٤,٠٢٤,٧٣٥	مجموع المطلوبات المتداولة
١٢,٨١٢,٠١٧	١٤,٦٢٣,٨٣١	مجموع المطلوبات
٢٥,٦٢٧,٧٣٥	٢٦,٤٠٨,٩٧٠	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) 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 المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	
٨,١٤٩,٥٣٤	٨,٥٣٨,١٦٧	٢,٢٨٧,٧١٩	١,٣٥٤,٢٨٧	المبيعات
(٣,٧٦٢,٧٠٧)	(٣,٩٢١,٠٥٢)	(١,١٩٥,٥٤٢)	(١,١٥٣,٩٥٧)	تكلفة المبيعات
٤,٣٨٦,٨٢٧	٤,٦١٧,١١٥	١,٠٩٢,١٧٧	٢٠٠,٣٣٠	مجموع الربح
(٣,٤٢٤,٨٣٢)	(٣,٥٧٤,٧٠٦)	(١,١٣١,١٤٤)	(٩٢٥,٧٦٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤١٥,١٣٩)	(٤٦٤,٩٥٣)	(١٢٤,٩٣٠)	(١٢٩,٩٠٩)	مصاريف إدارية
(٨٥,٧٥٠)	(١٣,٤٥٥)	(٢٤,٥٧٦)	٥٠,٩٠٨	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة غير متحققة
—	٣,٦٩١	—	(١٤,٥٩١)	(خسائر) أرباح بيع موجودات مالية للمتاجرة
(١٨٩,٣٨٣)	(٢٠٦,٩٤٣)	(٦٢,٦٣٦)	(٦٩,٧٢٣)	استهلاكات وإطفاءات
(٤٨,٥٤٨)	(٢٠٤,٢٨٨)	(١٦,٥٤٨)	(١١,١٢٠)	مخصص بضاعة منتهية الصلاحية
(٨٠,٥٦٧)	(١٩٠,٤٦٢)	(١٥,٩٩٠)	(١٣٣,٢١٠)	بضاعة تالفة
(١٤,٥٤٨)	(١٠,٩٤٣)	(١٤,٥٤٨)	(١٠,٩٤٣)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١٥,١٧٨	١١,٧٧١	(٧,٠٢٦)	٧,٩٩٢	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(٤٧٨,٥٨٨)	(٥٠٣,٩٢٧)	(١٧٩,٢٧٩)	(٢٠٤,٩٨٤)	مصاريف تمويل
(٣٣٥,٣٥٠)	(٥٣٧,١٠٠)	(٤٨٤,٥٠٠)	(١,٢٤١,٠١٥)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
(٠,٠٣٤)	(٠,٠٥٤)	(٠,٠٥٠)	(٠,١٢٦)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيميائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر مترجمة *	احتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
١٢,٨١٥,٧١٨	٦٧٥,٣٧٥	٢١٧,١٣٢	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
(٤٩٣,٤٧٩)	(٤٩٣,٤٧٩)	—	—	—	توزيعات أرباح
(٥٣٧,١٠٠)	(٥٣٧,١٠٠)	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١١,٧٨٥,١٣٩	(٣٥٥,٢٠٤)	٢١٧,١٣٢	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٠/٩/٣٠
١٢,٢١٨,٠٩٣	١٤١,٩٣٥	١٥٢,٩٤٧	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
(٣٣٥,٣٥٠)	(٣٣٥,٣٥٠)	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١١,٨٨٢,٧٤٣	(١٩٣,٤١٥)	١٥٢,٩٤٧	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠٠٩/٩/٣٠

* لا تتضمن الخسائر المترجمة للشركة في نهاية ٣٠ أيلول ٢٠١٠ أية أرباح تخص محفظة الأوراق المالية للمتاجرة.

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٣٣٥,٣٥٠)	(٥٣٧,١٠٠)	خسارة الفترة
٥٤٩,٥٣٠	٧٠٠,٩٠٨	الاستهلاكات والإطفاءات
٨٥,٧٥٠	١٣,٤٥٥	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
١٤,٥٤٨	١٠,٩٤٣	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٤٨,٥٤٨	٢٠٤,٢٨٨	مخصص بضاعة منتهية الصلاحية
٤٧٨,٥٨٨	٥٠٣,٩٢٧	مصاريف تمويل
		التغير في رأس المال العامل
٦٠,٥٧٦	٨,٣٦٣	موجودات مالية للمتاجرة
(١٥٤,٣٥٦)	١٤٣,٧٩١	شيكات برسم التحصيل
٥٥,١٥١	(٥٦٩,٤٩٥)	ذمم مدينة
(٥٨١,٠٢٣)	(٤١٠,٧٣٠)	بضاعة
(١١٣,٣٥٣)	٦٦,٠٧٣	أرصدة مدينة أخرى
٦٧,٦٣٦	(١٢٨,٠٨٩)	ذمم دائنة
١١٥,٨١٢	(٣٩٦,٤٦١)	ذمم جهات ذات علاقة
١٦٣,٠٠٦	٢٣٣,٢٥٧	أرصدة دائنة أخرى
٤٥٥,٠٦٣	(١٥٦,٨٧٠)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٤٦٦,٤٦٢)	(٢٥١,٨٦٤)	ممتلكات ومعدات وآلات
(٢١,٠٤٠)	—	موجودات غير ملموسة
(٤٨٧,٥٠٢)	(٢٥١,٨٦٤)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٤١٩,١٨١	١,١١١,٢٨٨	تسهيلات ائتمانية
(٦٣,١١٥)	٣٧,٦٧٢	أوراق دفع
٤١,٧٢٠	٣٩٨,٨٢٩	ذمم وأمانات مساهمين
—	(٤٩٣,٤٧٩)	توزيعات أرباح
(٤٧٨,٥٨٨)	(٥٠٣,٩٢٧)	فوائد مدفوعة
(٨٠,٨٠٢)	٥٥٠,٣٨٣	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
		التغير في النقد وما في حكمه
(١١٣,٢٤١)	١٤١,٦٤٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٦٣,٣١٢	٣٨,٣٦٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٥٠,٠٧١	١٨٠,٠١٨	

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) 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 (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٠

(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 ١٠/٧/١٩٩٣ وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ٢٥/١٠/١٩٩٣. 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 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 المترتبة السنوية.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، علماً بأن الشركة قامت خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٠ على النحو التالي:

موضوع المعيار

رقم المعيار

اندماج الأعمال

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣)

البيانات المالية الموحدة والمنفصلة

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)

الاستثمارات في الشركات الحليفة

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)

الأدوات المالية - الاعتراف والقياس

معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على المبالغ المالية للفترات المحاسبية الحالية والسابقة.

كما أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى المعايير المحاسبية الدولية، وسيتم تطبيق هذه التعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير التي تم إدخال تعديلات عليها وتواريخ تطبيق تلك التعديلات:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإقصاء عن الجهات ذات العلاقة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١١

استخدام التقديرات

إن اعداد 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 الظروف التي استندت عليها تلك التقديرات.

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

- تقوم الإدارة 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 أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الشامل 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 بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناء على أعمار البضاعة في المخازن.

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%
آلات المصنع	٤-١٠%
وسائط نقل	١٥-٢٠%
آلات مصنع سحب	٥%
أخرى	٤-١٥%

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 الشامل.

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

الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة.

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

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الذي يتم توليدها داخليا (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) ويتم تسجيلها في بيان الدخل الشامل في نفس الفترة.

البضاعة

يتم تسعير البضاعة الجاهزة المصنعة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصرييف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة الوارد أولا صادر أولا.

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 أولا صادر أولا حسب كل مرحلة من مراحل الإنتاج.

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

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسجيل 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 الشامل 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 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.

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.

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 بنسبة على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

مصاريف الإقراض

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

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهريا الى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الإعتماد عليه.

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقا 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 الإستردادية لمصاريف التطوير بشكل دوري وفي حال وجود أي مؤشر على انخفاض قيمتها يتم تسجيل الانخفاض في بيان الدخل الشامل.

الهيئات والمنح

يتم تسجيل الهيئات والمنح عند استلامها بالقيمة العادلة كإيراد مؤجل ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل 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 الدائرية 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.

ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية. تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ وقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة على التوالي.

٣ . توزيعات الأرباح

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد في ٢٧ نيسان ٢٠١٠ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٥% من رأس المال البالغ (٩,٨٦٩,٥٨٣) دينار أردني.

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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

٥ . 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 التسهيلات الائتمانية 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 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 اضمحلال 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 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:

٣٠ أيلول ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
أرصدة دائنة أخرى	٧٨٩,٤٧٤	—	٧٨٩,٤٧٤
ذمم دائنة	٦٠٤,٢٥٧	—	٦٠٤,٢٥٧
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٥٠٢,١٦٤	—	١,٥٠٢,١٦٤
أوراق دفع	٤١٠,٩٧٠	—	٤١٠,٩٧٠
ذمم وأمانات مساهمين	١,٣٢٢,٨٦٧	—	١,٣٢٢,٨٦٧
تسهيلات إئتمانية	٩,٣٩٥,٠٠٣	٥٩٩,٠٩٦	٩,٩٩٤,٠٩٩
	١٤,٠٢٤,٧٣٥	٥٩٩,٠٩٦	١٤,٦٢٣,٨٣١

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
أرصدة دائنة أخرى	٥٥٦,٢١٧	—	٥٥٦,٢١٧
ذمم دائنة	٧٣٢,٣٤٦	—	٧٣٢,٣٤٦
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٣٤٣,٣٠٧	—	١,٣٤٣,٣٠٧
أوراق دفع	٣٧٣,٢٩٨	—	٣٧٣,٢٩٨
ذمم وأمانات مساهمين	٩٢٤,٠٣٨	—	٩٢٤,٠٣٨
تسهيلات إئتمانية	٧,٩٠٨,٨٥٣	٩٧٣,٩٥٨	٨,٨٨٢,٨١١
	١١,٨٣٨,٠٥٩	٩٧٣,٩٥٨	١٢,٨١٢,٠١٧

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 ٤٢,١٤٨ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠، مقابل ٤٤,٣٢٩ دينار لعام ٢٠٠٩.

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.