



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

التاريخ: 26 / 07 / 2011

الرقم: FNSAL-07-2011-002

SEMI ANNUAL - MPHA - 28/7/2011

السادة / بورصة عمان المحترمين

و

الموضوع :- البيانات المالية المرحلية كما بتاريخ 2011/06/30

تحية طيبة وبعد ،،
بالإشارة الى تعليمات افصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق المعمول بها ، نرفق لكم
بطيحه البيانات المالية المرحلية النصف سنوية لشركتنا كما بتاريخ 2011/06/30 .

للعلم واجراء اللازم من طرفكم .

بورصة عمان البيانات الإدارية والمالية المديران ٢٨ - ٢٠١١ الرقم التسلسلي: ٢٢٢ رقم الملف: ٢٢٢ الجهة المختصة: الإدارة العامة

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

رئيس مجلس الإدارة - الرئيس التنفيذي
مازن حمزة طنطش



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

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١

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

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية 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 ٢٠١١
- ٤ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٦ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٧ - ١٣ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة



Grant Thornton

المهنيون العرب

اعضاء في جرانت ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
هاتف : ٥١٥١١٢٥٠ (٩٦٦)
فاكس : ٥١٥١١٢٤٠ (٩٦٦)
البريد الإلكتروني : arabprof@gtijordan.com

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة 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 تقريرنا 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 نقل 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 المرفقة.

النتيجة

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

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

عمان في ٢٥ تموز ٢٠١١

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١١,٥٥٣,٠٥٠	١١,٨٤٦,٥١٦	الممتلكات والمعدات والآلات
٩١٥,٤٥٠	٨٩٣,٨٦٤	موجودات غير ملموسة
١٢,٤٦٨,٥٠٠	١٢,٧٤٠,٣٨٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٥,٨٢٥,١٠٦	٦,٤٥٥,٠٦٣	بضاعة
٤٩٧,٨٥٨	٣٧٦,٨٢٦	أرصدة مدينة أخرى
٥٠١,٠٧٤	٢٠٠,١٨٠	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٧,٢٢٠,٣٣٣	٤,٨٣٠,٦٤٠	ذمم مدينة
—	٤٤٤,١٦١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٣٣٨,٧٦٦	—	موجودات مالية للمتاجرة
٩٩٢,٣٣٣	١,١٢١,٩٤٩	شيكات برسم التحصيل
٢٨١,٥٩٨	٣٩,٠٥٦	النقد وما في حكمه
١٥,٦٥٧,٠٦٨	١٣,٤٦٧,٨٧٥	مجموع الموجودات المتداولة
٢٨,١٢٥,٥٦٨	٢٦,٢٠٨,٢٥٥	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
٢٧١,٠٤٥	٢٧١,٠٤٥	علاوة إصدار
٥٦٥,٦٨٩	(١,٨٠٩,٥٣٨)	احتياطي إجباري
١٢,٧٥٩,٩٤٥	١٠,٣٨٤,٧١٨	(خسائر) أرباح متراكمة
		مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٤٨١,٣٨٠	٦١٣,٣٩٢	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
		المطلوبات المتداولة
٦٩١,١١٦	٦١٦,٨١٥	ذمم دائنة
١,٣٢٦,٧٧٨	١,٣٠٢,٩١٤	ذمم وأمانات مساهمين
١٠,٠٢٩,٨١٤	١٠,٧٧٦,٣١٩	تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل
٥٧٣,٥٨٨	٢٣٥,٥٨٠	أوراق دفع
١,٥٤٤,٥٠٧	١,٥٦٠,٨٢٥	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٧١٨,٤٤٠	٧١٧,٦٩٢	أرصدة دائنة أخرى
١٤,٨٨٤,٢٤٣	١٥,٢١٠,١٤٥	مجموع المطلوبات المتداولة
١٥,٣٦٥,٦٢٣	١٥,٨٢٣,٥٣٧	مجموع المطلوبات
٢٨,١٢٥,٥٦٨	٢٦,٢٠٨,٢٥٥	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
٧,١٨٣,٨٨٠	٢,٦٠١,٦٣٩	٤,٠٩٨,٥٤٣	١,٣٠٧,٦٢٦	إتا
(٢,٧٦٧,٠٩٥)	(٢,٤٤٧,٥٨٧)	(١,٤٤٥,٤٥١)	(٨٨٥,٢٣٧)	المبيعات
٤,٤١٦,٧٨٥	١٥٤,٠٥٢	٢,٦٥٣,٠٩٢	٤٢٢,٣٨٩	الربح
(٢,٦٤٨,٩٤١)	(١,٦٥١,٩٩٧)	(١,٤٧٣,٩٤٧)	(١,١١٧,٣٤٨)	يف بيع وتوزيع
(٣٣٥,٠٤٤)	(٢٦٠,٥٤٤)	(١٨٦,٧٦٠)	(١٣٨,٠٤٥)	يف إدارية
(١٣٧,٢٢٠)	(١٠٤,٠٩٢)	(٦٨,٨٨١)	(٤٠,٢٩٠)	ككات وإطفاءات
(١٩٣,١٦٨)	—	(١٦٨,٥٠٩)	—	ص بضاعة منتهية الصلاحية
(٥٧,٢٥٢)	(٧٣,٨٣٨)	١٠,٨١٤	(٦٦,٨٨٠)	مة منتهية الصلاحية
—	(٣٧,٨٤٩)	—	(٢٤,١٤٩)	ت تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٦٤,٣٦٣)	—	(٦٣,٦٩٦)	—	ت تقييم موجودات مالية للمتاجرة غير متحققة
١٨,٢٨٢	(١٠,١١١)	٢,٩٨٤	٣,٥٠٧	نر) أرباح بيع موجودات مالية متحققة
٣,٧٧٩	٢٨,٠٠٠	٥,٨٢١	(٢٣٠)	إيرادات أخرى
(٢٩٨,٩٤٣)	(٤١٨,٨٤٨)	(١٤٦,٦٣٦)	(٢٢٤,٥٩٤)	يف تمويل
٧٠٣,٩١٥	(٢,٣٧٥,٢٢٧)	٥٦٤,٢٨٢	(١,١٨٥,٦٤٠)	سارة) الربح والدخل الشامل للفترة
٠,٠٧١	(٠,٢٤١)	٠,٠٥٧	(٠,١٢٠)	السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح الفترة

"إن 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 النسيجية والكيميائية والمستلزمات النسيجية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

المجموع	(خصائر) أرباح متراكمة	احتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
١٢,٧٥٩,٩٤٥	٥٦٥,٦٨٩	٢٧١,٠٤٥	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
(٢,٣٧٥,٢٣٧)	(٢,٣٧٥,٢٣٧)	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٠,٣٨٤,٧١٨	(١,٨٠٩,٥٣٨)	٢٧١,٠٤٥	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١١/٦/٣٠
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
٧٠,٣,٩١٥	٧٠,٣,٩١٥	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٣,٠٢٦,١٥٤	٨٨٥,٨١١	٢١٧,١٣٢	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٠/٦/٣٠

* لا تتضمن الخصائر المتراكمة للشركة كما في نهاية ٢٠١١ أية أرباح تقبيل غير متحققة لتقص موجدات مالية بالقيمة المائلة من خلال بيان الدخل.

"ان الإيصاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية السجلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
٧٠٣,٩١٥	(٢,٣٧٥,٢٢٧)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٤٦٦,٥٣٠	٤٣٦,٤٧٠	(خسارة) ربح الفترة
—	٣٧,٨٤٩	الاستهلاكات والإطفاءات
٦٤,٣٦٣	—	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٩٣,١٦٨	—	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
٢٩٨,٩٤٣	٤١٨,٨٤٨	مخصص بضاعة منتهية الصلاحية
		مصاريف تمويل
		التغير في رأس المال العامل
(١,٧١٧)	٣٣٨,٧٦٦	موجودات مالية للمتاجرة
—	(٤٨٢,٠١٠)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٩٤,٥١٠	(١٢٩,٦١٦)	شيكات برسم التحصيل
(١,٩٢٨,٠٥٩)	٢,٣٨٩,٦٩٣	ذمم مدينة
(٤٦,٧١٩)	(٦٢٩,٩٥٧)	بضاعة
(١٤٣,٦٧٦)	١٢١,٠٣٢	أرصدة مدينة أخرى
٥٦٦,٥٧٩	(٧٤,٣٠١)	ذمم دائنة
(٢٦٨,٣١٥)	٣١٧,٢١٢	ذمم جهات ذات علاقة
٢٠٧,٨٥٥	(٧٤٨)	أرصدة دائنة أخرى
٢٠٧,٣٧٧	٣٦٨,٠١١	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١٤٥,٤٧٦)	(٧٠٥,٣٨٠)	ممتلكات ومعدات وآلات
—	(٢,٩٧٠)	موجودات غير ملموسة
(١٤٥,٤٧٦)	(٧٠٨,٣٥٠)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٦٨٠,٩٧٧	٨٧٨,٥١٧	تسهيلات إئتمانية
(١٤٥,١٦٥)	(٣٣٨,٠٠٨)	أوراق دفع
٣٨٨,٧٤٠	(٢٣,٨٦٤)	ذمم وأمانات مساهمين
(٤٩٣,٤٧٩)	—	توزيعات أرباح
(٢٩٨,٩٤٣)	(٤١٨,٨٤٨)	فوائد مدفوعة
١٣٢,١٣٠	٩٧,٧٩٧	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٩٤,٠٣١	(٢٤٢,٥٤٢)	التغير في النقد وما في حكمه
٣٨,٣٦٩	٢٨١,٥٩٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٣٢,٤٠٠	٣٩,٠٥٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن 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
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(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 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.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٥ تموز ٢٠١١.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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 إظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

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 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 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.

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

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

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 على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة

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

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية المرحلية 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 الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

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

- تقوم الادارة باعادة تقدير اعمار الانتاجية للاصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات اعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الشامل 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 بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

الممتلكات والمعدات والآلات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات 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	١٠-٤%
آلات مصنع سحاب	٥%
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 التذني في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف 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 بالتكلفة.

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

الموجودات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وذلك باستثناء الموجودات التي يتم إثبات فروقات تقييمها في بيان الدخل المرحلي الموحد، حيث يتم في هذه الحالة إثبات مصاريف الاقتناء في بيان الدخل المرحلي الموحد.

يتم إظهار الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم بالتكلفة المطفأة، في حين يتم إعادة تقييم جميع الموجودات الأخرى (أدوات الملكية والدين) بالقيمة العادلة كما في تاريخ البيانات المالية المرحلية الموحدة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المرحلي الموحد، ما لم تقرر إدارة الشركة (بشكل لا يمكن الرجوع عنه) الاعتراف بفروقات التقييم الخاصة بأدوات الملكية غير المحتفظ بها لغايات المتاجرة في بيان الدخل الشامل الموحد، وفي هذه الحالة يتم نقل المبلغ المتحقق من التغير في القيمة العادلة عند بيع أي من هذه الأدوات إلى حساب الأرباح (الخسائر) المدورة بشكل مباشر، ويتم الاعتراف بالأرباح المقبوضة على هذه الأدوات في بيان الدخل المرحلي الموحد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٨)، ما لم تمثل هذه الأرباح إسترداداً لجزء من تكلفة الإستثمار.

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.

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 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 المرحلية 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 المرحلية الموحدة عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مصاريف الإقتراض

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

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 في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد خلال الفترة التي استحققت بها.

مصاريف التطوير

يتم رسملة مصاريف التطوير عندما تكون تكاليف تطوير المنتج محددة وقابلة للقياس بصورة موثوقة وأن هناك جدوى اقتصادية من بيعه أو استخدامه وتوفر 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 الشامل المرحلي الموحد.

الهبات والمنح

يتم تسجيل الهبات والمنح عند استلامها بالقيمة العادلة كإيراد مؤجل ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل المرحلي 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 المرحلية الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد.

ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب 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 للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحيانا أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

٣ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ 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 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 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 لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية المرحلية الموحدة.

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 بتتويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة أجلها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية الموحدة:

٣٠ حزيران ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	١٠,٧٧٦,٣١٩	٦١٣,٣٩٢	١١,٣٨٩,٧١١
ذمم دائنة	٦١٦,٨١٥	—	٦١٦,٨١٥
ذمم وأمانات مساهمين	١,٣٠٢,٩١٤	—	١,٣٠٢,٩١٤
أوراق دفع	٢٣٥,٥٨٠	—	٢٣٥,٥٨٠
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٥٦٠,٨٢٥	—	١,٥٦٠,٨٢٥
أرصدة دائنة أخرى	٧١٧,٦٩٢	—	٧١٧,٦٩٢
	١٥,٢١٠,١٤٥	٦١٣,٣٩٢	١٥,٨٢٣,٥٣٧

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	١٠,٠٢٩,٨١٤	٤٨١,٣٨٠	١٠,٥١١,١٩٤
ذمم دائنة	٦٩١,١١٦	—	٦٩١,١١٦
ذمم وأمانات مساهمين	١,٣٢٦,٧٧٨	—	١,٣٢٦,٧٧٨
أوراق دفع	٥٧٣,٥٨٨	—	٥٧٣,٥٨٨
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٥٤٤,٥٠٧	—	١,٥٤٤,٥٠٧
أرصدة دائنة أخرى	٧١٨,٤٤٠	—	٧١٨,٤٤٠
	١٤,٨٨٤,٢٤٣	٤٨١,٣٨٠	١٥,٣٦٥,٦٢٣

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 ٤٤,٤١٦ دينار للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١، مقابل ٣٣,٨٧٧ دينار لعام ٢٠١٠.

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.