

التاريخ: 2014/ 10 / 27

الرقم: FNSAL-10-2014-007

السادة / بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،

نرفق لكم بطيه البيانات المالية المرحلية لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية م.ع.م ، وتقرير المراجعة لمدققي الحسابات السادة / المهنيون العرب عن الفترة المالية المنتهية في 2014/09/30 .

لإجراء اللازم من طرفكم بإيداعها بملف الشركة لديكم .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

المدير المالي والإداري  
فراس بركات



المرفقات :-

نسخة من البيانات المالية المرحلية الموحدة كما بتاريخ 2014/09/30 .

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

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
٣٠ أيلول ٢٠١٤

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 أيلول ٢٠١٤                             |
| ٤      | - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤             |
| ٥      | - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ |
| ٦      | - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤         |
| ١٣ - 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 والكيمائية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة  
البلقاء - 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 أيلول ٢٠١٤ 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 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 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 ٢٠ تشرين الأول ٢٠١٤

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤  
(بالدينار الأردني)

| ٣١ كانون الاول<br>٢٠١٣ | ٣٠ أيلول<br>٢٠١٤ |                                                  |
|------------------------|------------------|--------------------------------------------------|
|                        |                  | <b>الموجودات</b>                                 |
|                        |                  | <b>الموجودات غير المتداولة</b>                   |
| ١٠,٤٧٧,٥٨٢             | ٩,٩٤٤,١٥٩        | الممتلكات والمعدات والآلات                       |
| ٧٦٨,٧٨١                | ٦٥٨,١٦٤          | موجودات غير ملموسة                               |
| ١١,٢٤٦,٣٦٣             | ١٠,٦٠٢,٣٢٣       | <b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>             |
|                        |                  | <b>الموجودات المتداولة</b>                       |
| ٤,١٦٨,٣٤٢              | ٤,٣٤٣,٥٣٩        | بضاعة                                            |
| ١,٠٥١,١٩٥              | ٦٤٥,١٦٣          | أرصدة مدينة أخرى                                 |
| ٧,٢٧٠,٣٤١              | ٦,٩٩٧,٩٢٥        | ذمم مدينة                                        |
| ١٦,٨٥٣                 | ١٢,١٠٩           | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| ١,٥٥٥,٨٦١              | ١,٤١٢,٦٤٦        | شيكات برسم التحصيل                               |
| ٣٤٣,٦٨٢                | ٢٤٦,٥١٤          | النقد وما في حكمه                                |
| ١٤,٤٠٦,٢٧٤             | ١٣,٦٥٧,٨٩٦       | <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>                 |
| ٢٥,٦٥٢,٦٣٧             | ٢٤,٢٦٠,٢١٩       | <b>مجموع الموجودات</b>                           |
|                        |                  | <b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>                   |
|                        |                  | <b>حقوق الملكية</b>                              |
| ٩,٨٦٩,٥٨٣              | ٩,٨٦٩,٥٨٣        | رأس المال المدفوع                                |
| ٢,٠٥٣,٦٢٨              | ٢,٠٥٣,٦٢٨        | علاوة إصدار                                      |
| ٢٧١,٠٤٥                | ٢٧١,٠٤٥          | احتياطي إجباري                                   |
| ( ٥,١٦٧,٣٢٢ )          | ( ٧,٠٧٦,٣٥١ )    | خسائر متراكمة                                    |
| ٧,٠٢٦,٩٣٤              | ٥,١١٧,٩٠٥        | <b>صافي حقوق الملكية</b>                         |
|                        |                  | <b>المطلوبات</b>                                 |
|                        |                  | <b>المطلوبات غير المتداولة</b>                   |
| ١,٣٤٣,٠٠٠              | ١,٣٤٣,٠٠٠        | دفعات على حساب زيادة رأس المال                   |
| ١,٢٣٨,٩٧٧              | ١,٧٨٥,١٥٣        | تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل                     |
| ٣٥٧,٩٨٨                | ٢٦٤,١٤٣          | شيكات آجلة الدفع طويلة الأجل                     |
| ٢,٩٣٩,٩٦٥              | ٣,٣٩٢,٢٩٦        | <b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>             |
|                        |                  | <b>المطلوبات المتداولة</b>                       |
| ١١,٤٧٧,٨٨٣             | ٩,٧٢٥,٢٨٨        | تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام                  |
| ١٨٢,٨٧٠                | ٢١٧,١٠٤          | شيكات آجلة الدفع قصيرة الأجل                     |
| ١,٠٦٨,٨٢٦              | ٢,٤٦٦,٧٥٤        | ذمم دائنة                                        |
| ٨٦٦,٦٠٩                | ٩٢٣,١٦٢          | ذمم وأمانات مساهمين                              |
| ٤٩٥,٨١٧                | ٨,٥٢٧            | أوراق دفع                                        |
| ٢٦٣,٠٠٥                | ٣١٠,٠٩٥          | ذمم جهات ذات علاقة دائنة                         |
| ١,٣٣٠,٧٢٨              | ٢,٠٩٩,٠٨٨        | أرصدة دائنة أخرى                                 |
| ١٥,٦٨٥,٧٣٨             | ١٥,٧٥٠,٠١٨       | <b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>                 |
| ١٨,٦٢٥,٧٠٣             | ١٩,١٤٢,٣١٤       | <b>مجموع المطلوبات</b>                           |
| ٢٥,٦٥٢,٦٣٧             | ٢٤,٢٦٠,٢١٩       | <b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>             |

"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 والكيمائية والمستلزمات الطبية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤  
(بالدينار الأردني)

| للتسعة أشهر المنتهية في |               | للتلاثة أشهر المنتهية في |               |                                                               |
|-------------------------|---------------|--------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------|
| ٣٠ أيلول ٢٠١٣           | ٣٠ أيلول ٢٠١٤ | ٣٠ أيلول ٢٠١٣            | ٣٠ أيلول ٢٠١٤ |                                                               |
| ٥,١١٤,٠٩٤               | ٤,٥٣٣,٦٩٥     | ٢,٣٤٨,١٤٧                | ١,٨٧٦,٢٨٣     | المبيعات                                                      |
| ( ٤,٢٩٥,٣٤٤ )           | ( ٣,٣٩٠,١١٤ ) | ( ١,٦٣٥,٦٢٢ )            | ( ١,٢٩٧,٩٦٤ ) | تكلفة المبيعات                                                |
| ٨١٨,٧٥٠                 | ١,١٤٣,٥٨١     | ٧١٢,٥٢٥                  | ٥٧٨,٣١٩       | مجمل الربح (الخسارة)                                          |
| ( ٢,٠٨٧,٩٥٢ )           | ( ١,٥٧٩,٠٩٢ ) | ( ١,٠٣٥,٣٨٥ )            | ( ٤٣٢,٦٠٢ )   | مصاريف بيع وتوزيع                                             |
| ( ٤٨٩,٧٥٣ )             | ( ٤٣٩,٤٨١ )   | ( ١٤٧,٤٧٣ )              | ( ١٣٠,٠٤٤ )   | مصاريف إدارية                                                 |
| ( ١٥,٣١٤ )              | ١,٤٠٠         | ٨,٧٩٨                    | ٦,٦٠٧         | فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| ١٦,٦٠٩                  | -             | ١٦,٠٧٩                   | -             | أرباح بيع موجودات مالية متحققة                                |
| ( ٣٤٦,٢٨٤ )             | ( ٣١٨,٨٤٥ )   | ( ١٣٦,٦١٢ )              | ( ١٠٤,٣٩٤ )   | استهلاكات وإطفاءات                                            |
| ٤,٦٢٢                   | ٢,٤٩٠         | ( ٢٤,٨٨٨ )               | ١,٥٨٩         | صافي إيرادات ومصاريف أخرى                                     |
| ( ٨٦٣,٨٥٨ )             | ( ٧١٩,٠٨٢ )   | ( ٣٨٧,٣١٩ )              | ( ٢٣٣,٣٤٠ )   | مصاريف تمويل                                                  |
| ( ٢,٩٦٣,١٨٠ )           | ( ١,٩٠٩,٠٢٩ ) | ( ٩٩٤,٢٧٥ )              | ( ٣١٣,٨٦٥ )   | الخسارة والدخل الشامل للفترة                                  |
| ( ٠,٣٠٠ )               | ( ٠,١٩٣ )     | ( ٠,١٠١ )                | ( ٠,٠٣٢ )     | حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة 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 والكيمائية والمستلزمات الطبية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤  
(بالدينار الأردني)

| رأس المال المدفوع | علاوة إصدار | احتياطي إجباري | خسائر متراكمة | المجموع      |                            |
|-------------------|-------------|----------------|---------------|--------------|----------------------------|
| ٩,٨٦٩,٥٨٣         | ٢,٠٥٣,٦٢٨   | ٢٧١,٠٤٥        | (٥,١٦٧,٣٢٢)   | ٧,٠٢٦,٩٣٤    | الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١     |
| -                 | -           | -              | (١,٩٠٩,٠٢٩)   | ( ١,٩٠٩,٠٢٩) | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٩,٨٦٩,٥٨٣         | ٢,٠٥٣,٦٢٨   | ٢٧١,٠٤٥        | (٧,٠٧٦,٣٥١)   | ٥,١١٧,٩٠٥    | الرصيد كما في ٢٠١٤/٩/٣٠    |
| ٩,٨٦٩,٥٨٣         | ٢,٠٥٣,٦٢٨   | ٢٧١,٠٤٥        | (٤,٧٢٦,١١١)   | ٧,٤٦٨,١٤٥    | الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١     |
| -                 | -           | -              | ( ٢,٩٦٣,١٨٠)  | ( ٢,٩٦٣,١٨٠) | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٩,٨٦٩,٥٨٣         | ٢,٠٥٣,٦٢٨   | ٢٧١,٠٤٥        | ( ٧,٦٨٩,٢٩١)  | ٤,٥٠٤,٩٦٥    | الرصيد كما في ٢٠١٣/٩/٣٠    |

\* تتضمن الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ أرباح تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل يبلغ مجموعها ١,٤٠٠ دينار.

"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 والكيمائية والمستلزمات الطبية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤  
(بالدينار الأردني)

| ٣٠ أيلول<br>٢٠١٣                            | ٣٠ أيلول<br>٢٠١٤     |                                                               |
|---------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------|
| <b>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</b>   |                      |                                                               |
| ( ٢,٩٦٣,١٨٠ )                               | ( ١,٩٠٩,٠٢٩ )        | خسارة الفترة                                                  |
| ٧٦٨,٩٨٠                                     | ٧٩٠,٠٥٢              | الاستهلاكات والإطفاءات                                        |
| ١٥,٣١٤                                      | ( ١,٤٠٠ )            | فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| ٨٦٣,٨٥٨                                     | ٧١٩,٠٨٢              | مصاريف تمويل                                                  |
| <b>التغير في رأس المال العامل</b>           |                      |                                                               |
| ٦٠,٧٧٨                                      | ٦,١٤٤                | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل              |
| ( ٢٧٨,٣٣٣ )                                 | ١٤٣,٢١٥              | شيكات برسم التحصيل                                            |
| ٣,٦٢١,٩٩٩                                   | ٢٧٢,٤١٦              | ذمم مدينة                                                     |
| ( ٢١٧,٥٨٤ )                                 | ( ١٧٥,١٩٧ )          | بضاعة                                                         |
| ( ٥١٧,٣٤٨ )                                 | ٤٠٦,٠٣٢              | أرصدة مدينة أخرى                                              |
| ( ٣٠٧,٧٨٨ )                                 | ١,٣٩٧,٩٢٨            | ذمم دائنة                                                     |
| ٤٦٣,٠٨١                                     | ٤٧,٠٩٠               | ذمم جهات ذات علاقة                                            |
| ٧٨٦,٥١٩                                     | ٧٦٨,٣٦٠              | أرصدة دائنة أخرى                                              |
| ( ١٠٨,٥١٩ )                                 | ( ٥٩,٦١١ )           | شيكات آجلة الدفع                                              |
| <u>٢,١٨٧,٧٧٧</u>                            | <u>٢,٤٠٥,٠٨٢</u>     | <b>صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</b>                |
| <b>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار</b> |                      |                                                               |
| ( ١٥٢,٢٩١ )                                 | ( ١٤٦,٠١٢ )          | ممتلكات ومعدات وآلات                                          |
| <b>التدفقات النقدية من عمليات التمويل</b>   |                      |                                                               |
| ( ١,٤٧٨,٤٥٠ )                               | ( ١,٢٠٦,٤١٩ )        | تسهيلات ائتمانية                                              |
| ٢٢٦,٥٣٨                                     | ( ٤٨٧,٢٩٠ )          | أوراق دفع                                                     |
| ( ٣٥٨,٠٦١ )                                 | ٥٦,٥٥٣               | ذمم وأمانات مساهمين                                           |
| ( ٨٦٣,٨٥٨ )                                 | ( ٧١٩,٠٨٢ )          | فوائد مدفوعة                                                  |
| <u>( ٢,٤٧٣,٨٣١ )</u>                        | <u>( ٢,٣٥٦,٢٣٨ )</u> | <b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل</b>      |
| ( ٤٣٨,٣٤٥ )                                 | ( ٩٧,١٦٨ )           | <b>التغير في النقد وما في حكمه</b>                            |
| ٩٧١,٧٩٧                                     | ٣٤٣,٦٨٢              | النقد وما في حكمه في بداية السنة                              |
| <u>٥٣٣,٤٥٢</u>                              | <u>٢٤٦,٥١٤</u>       | <b>النقد وما في حكمه في نهاية الفترة</b>                      |

"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 والكيمائية والمستلزمات الطبية**  
**شركة مساهمة عامة محدودة**  
**إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)**  
**٣٠ أيلول ٢٠١٤**

(بالدينار الأردني)

**١ . عام**

تأسست شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية 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 الكيمائية 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 المنعقدة بتاريخ ٢٠ تشرين الأول ٢٠١٤.

**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 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 الرئيسية 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 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 وتتحقق 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 اجراء 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 التي يتم التخلص منها في بيان الدخل المرحلي الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

وفيما يلي 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 |

#### تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

قامت الشركة خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٤ على النحو التالي:

| رقم المعيار                    | موضوع المعيار                                             |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) | التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية                   |
| معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) | الافصاح عن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية |

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على البيانات المالية للفترة الحالية والسنة السابقة.

#### 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 الموحدة:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتماداً 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 (ان 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 بطيئة 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 للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

|             |        |
|-------------|--------|
| مباني       | 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 التذني 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 إختبار تذني لقيمتها في تاريخ البيانات المالية الموحدة ويتم تسجيل قيمة التذني 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 اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل الموحد عند الشراء) ويعاد 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 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 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 الإعتماد 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 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 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

تسبب 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 للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

### ٣ . الوضع الضريبي

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

### ٤ . الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة والشيكات برسم التحصيل والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة وأوراق الدفع والشيكات الآجلة واذمم 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 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 الأرصة 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 وموائلة أجالها 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 المرحلية الموحدة:

| ٣٠ أيلول ٢٠١٤                  | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع    |
|--------------------------------|------------|-------------|------------|
| دفعات على حساب زيادة رأس المال | -          | ١,٣٤٣,٠٠٠   | ١,٣٤٣,٠٠٠  |
| تسهيلات إئتمانية               | ٩,٧٢٥,٢٨٨  | ١,٧٨٥,١٥٣   | ١١,٥١٠,٤٤١ |
| شيكات آجلة                     | ٢١٧,١٠٤    | ٢٦٤,١٤٣     | ٤٨١,٢٤٧    |
| ذمم وأمانات مساهمين            | ٩٢٣,١٦٢    | -           | ٩٢٣,١٦٢    |
| ذمم دائنة                      | ٢,٤٦٦,٧٥٤  | -           | ٢,٤٦٦,٧٥٤  |
| أوراق دفع                      | ٨,٥٢٧      | -           | ٨,٥٢٧      |
| ذمم جهات ذات علاقة دائنة       | ٣١٠,٠٩٥    | -           | ٣١٠,٠٩٥    |
| أرصة دائنة أخرى                | ٢,٠٩٩,٠٨٨  | -           | ٢,٠٩٩,٠٨٨  |
|                                | ١٥,٧٥٠,٠١٨ | ٣,٣٩٢,٢٩٦   | ١٩,١٤٢,٣١٤ |

  

| ٣١ كانون الاول ٢٠١٣            | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع    |
|--------------------------------|------------|-------------|------------|
| دفعات على حساب زيادة رأس المال | -          | ١,٣٤٣,٠٠٠   | ١,٣٤٣,٠٠٠  |
| تسهيلات إئتمانية               | ١١,٤٧٧,٨٨٣ | ١,٢٣٨,٩٧٧   | ١٢,٧١٦,٨٦٠ |
| شيكات آجلة                     | ١٨٢,٨٧٠    | ٣٥٧,٩٨٨     | ٥٤٠,٨٥٨    |
| ذمم وأمانات مساهمين            | ٨٦٦,٦٠٩    | -           | ٨٦٦,٦٠٩    |
| ذمم دائنة                      | ١,٠٦٨,٨٢٦  | -           | ١,٠٦٨,٨٢٦  |
| أوراق دفع                      | ٤٩٥,٨١٧    | -           | ٤٩٥,٨١٧    |
| ذمم جهات ذات علاقة دائنة       | ٢٦٣,٠٠٥    | -           | ٢٦٣,٠٠٥    |
| أرصة دائنة أخرى                | ١,٣٣٠,٧٢٨  | -           | ١,٣٣٠,٧٢٨  |
|                                | ١٥,٦٨٥,٧٣٨ | ٢,٩٣٩,٩٦٥   | ١٨,٦٢٥,٧٠٣ |

#### 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 للشركة بقيمة ١,٢١١ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤، مقابل ١,٦٨٥ دينار لعام ٢٠١٣.

#### ٥. 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.