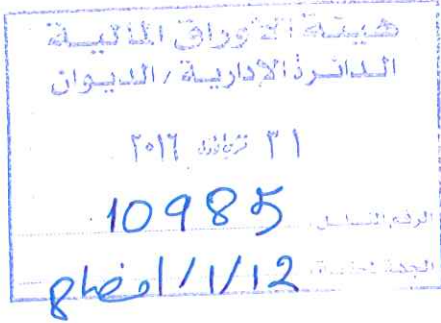


التاريخ: 2016/ 10 / 31

الرقم: FNSAL-10-2016-002



المحترمين .

السادة / هيئة الأوراق المالية
فاكس رقم (5686830).

الموضوع :- بيانات الربع الثالث كما بتاريخ 30 أيلول 2016 م .

تحية طيبة وبعد ،،،
نرفق لكم بطيه أدناه بيانات الربع الثالث والخاصة بشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
والكيمائية والمستلزمات الطبية م.ع.م كما في 30 أيلول 2016 .

للعلم لطفا وإيداعها من طرفكم .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

المدير المالي والإداري
عبد الفتاح السهموري



*المرفقات :-

نسخة من البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما بتاريخ 30 أيلول 2016 م.

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

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٦

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

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

الفهرس

صفحة

- | | |
|--------|--|
| ٢ | - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة |
| ٣ | - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ |
| ٤ | - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ |
| ٥ | - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ |
| ٦ | - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ |
| ٧ - ١٢ | - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة |



Grant Thornton
An instinct for growth™

المهنيون العرب

اعضاء في جرانث ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٦ ٥١٥١ ١٢٥ (٩٦٢)
فاكس : ٦ ٥١٥١ ١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني : arabprof@gtjordan.com

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 ٢٠١٦ 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 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 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 معتمدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

كما هو مبين في البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة فقد بلغت خسائر الشركة المتراكمة كما في نهاية الربع الثالث من عام ٢٠١٦ ما نسبته (١١٤) % من رأسمالها، كما زادت مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ (٨,١) مليون دينار، مما قد يؤثر على استمرارية الشركة ويتطلب منها الالتزام بأحكام المادة (٢٦٦) من قانون الشركات الأردني. هذا ويتضمن الإيضاح رقم (٥) في البيانات المالية المرفقة الخطة المقترحة من قبل مجلس إدارة الشركة لضمان استمراريتها وقدرتها على سداد التزاماتها، علماً أن الهيئة العامة للشركة قررت في إجتماعها غير العادي زيادة رأسمال الشركة المصرح به من (٩,٨٦٩,٥٨٣) إلى (١٤,٨٦٩,٥٨٣) سهم / دينار عن طريق الإكتتاب الخاص، هذا لم يتم استكمال إجراءات الزيادة لدى الجهات الرسمية حتى تاريخه.

أمين سمارة (إجازة ٤٨١)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانث ثورنتون)

عمان في ٢٤ تشرين الأول ٢٠١٦



المهنيون العرب
Grant Thornton

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكبماوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٨,٩٨١,٦٠٠	٨,٥٠٧,٦٠٧	الممتلكات والمعدات والآلات
٤٢٨,٥٧٠	٣٥٨,٧٣١	موجودات غير ملموسة
٩,٤١٠,١٧٠	٨,٨٦٦,٣٣٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٣,٣٧٦,٨٣٠	٣,٤٧٠,٣٢٠	بضاعة
٩١٥,٠٢٠	٥٤٢,٢٤٣	أرصدة مدينة أخرى
٤,١٩٤,٢٨٠	٣,٦٧٤,٦٦٥	ذمم مدينة
١٦,٥٢١	١٣,٧٣٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢١٨,٥٣٢	٢٢٧,٣٠٦	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٨٤٥,٠٠٠	٣٣,٤٤٢	شيكات برسم التحصيل
٨٥,٦١٩	٥٣,٦٩١	النقد وما في حكمه
٩,٦٥١,٨٠٢	٨,٠١٥,٤٠٢	مجموع الموجودات المتداولة
١٩,٠٦١,٩٧٢	١٦,٨٨١,٧٤٠	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣	رأس المال المدفوع
٢٧١,٠٤٥	٢٧١,٠٤٥	احتياطي إجباري
(٩,٢٢٠,٤٣٦)	(١١,٢٧٣,٦٨٦)	خسائر متراكمة
٩٢٠,١٩٢	(١,١٣٣,٠٥٨)	العجز في حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١,٣٤٣,٠٠٠	١,٣٤٣,٠٠٠	دفعات على حساب زيادة رأس المال
٣٦٠,١٢٢	٢٣٢,٩٥٥	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
-	٦٦٣,٣١٠	شيكات آجلة الدفع طويلة الأجل
١,٧٠٣,١٢٢	٢,٢٣٩,٢٦٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٨,٨١٠,٤٢٤	٧,٩١٩,٩٥٩	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
١١٤,٩٩٦	٢٨١,٩٠٣	شيكات آجلة الدفع قصيرة الأجل
٢,٧٠١,٩٥٦	١,٨٤٠,٠٢٣	ذمم دائنة
٨٦٦,٦٠٩	٨٧١,٦٠٨	ذمم وأمانات مساهمين
٤٧,٠٥١	٣٧,١٤٠	أوراق دفع
١,٢٩٨,٣٧٧	٣,٢٢٧,٥٦٢	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٢,٥٩٩,٢٤٥	١,٥٩٧,٣٣٨	أرصدة دائنة أخرى
١٦,٤٣٨,٦٥٨	١٥,٧٧٥,٥٣٣	مجموع المطلوبات المتداولة
١٨,١٤١,٧٨٠	١٨,٠١٤,٧٩٨	مجموع المطلوبات
١٩,٠٦١,٩٧٢	١٦,٨٨١,٧٤٠	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"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
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
٤,٤٩٧,٦٧٢	١,٨٤٦,٤٧٧	١,٨٦١,٣٠٩	٧٣٣,٦٧٥	المبيعات
(٢,٧٤٢,٥١١)	(٢,٣٥٠,٣٥٣)	(٨٦٧,٩٤٢)	(٨٣٤,٢٥٦)	تكلفة المبيعات
١,٧٥٥,١٦١	(٥٠٣,٨٧٦)	٩٩٣,٣٦٧	(١٠٠,٥٨١)	مجمّل (الخسارة) الربح
(١,٧٠١,١٤٥)	(٣٨٢,٨٨٣)	(٦٢٨,٩٧٦)	٤٢٨,٦٥٩	مصاريف بيع وتوزيع
(٥٥٨,٩٢٠)	(٥٤٨,٣٦٠)	(١٦٩,٤٨٠)	(١٨٣,٧٣١)	مصاريف إدارية
٢,٥٥٣	(٢,٧٨٥)	٣,٠١٧	(١,٦٢٣)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٢٣٥,٤٠٩)	(١٣٧,٥٠٧)	(٦٨,٥٥٣)	(٤٥,٧٣٠)	استهلاكات واطفاءات
٢٥,٠٥٦	٢٨,٧٥٠	٣,٦٢٩	١١٢	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(٧٣٢,٧٧٩)	(٥٠٦,٥٨٩)	(٢٣٢,٥٠٠)	(١٣٠,١٩٢)	مصاريف تمويل
(١,٤٤٥,٤٨٣)	(٢,٠٥٣,٢٥٠)	(٩٩,٤٩٦)	(٣٣,٠٨٦)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
(١,١٤٦)	(١,٢٠٨)	(١,٠١٠)	(١,٠٠٣)	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 والكيمويات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

العجز في حقوق الملكية	خسائر متركمة	احتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
٩٢٠,١٩٢ (٢,٠٥٣,٢٥٠)	(٩,٢٢٠,٤٣٦) (٢,٠٥٣,٢٥٠)	٢٧١,٠٤٥ -	- -	٩,٨٦٩,٥٨٣ -	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة الرصيد كما في ٢٠١٦/٩/٣٠
(١,١٣٣,٠٥٨)	(١١,٢٧٣,٦٨٦)	٢٧١,٠٤٥	-	٩,٨٦٩,٥٨٣	
٤,٧١٤,٨١٩ -	(٧,٤٧٩,٤٣٧) ٢,٠٥٣,٦٢٨	٢٧١,٠٤٥ -	٢,٠٥٣,٦٢٨ (٢,٠٥٣,٦٢٨)	٩,٨٦٩,٥٨٣ -	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١ إطفاء علاوة الإصدار بالخسائر المتركمة إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١,٤٤٥,٤٨٣)	(١,٤٤٥,٤٨٣)	-	-	-	الرصيد كما في ٢٠١٥/٩/٣٠
٣,٢٦٩,٣٣٦	(٦,٨٧١,٢٩٢)	٢٧١,٠٤٥	-	٩,٨٦٩,٥٨٣	

٣٣ الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "٣٣

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
(١,٤٤٥,٤٨٣)	(٢,٠٥٣,٢٥٠)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٦٨٩,٠٨٢	٥٨٤,١٠١	خسارة الفترة
(٢,٥٥٣)	٢,٧٨٥	الاستهلاكات والإطفاءات
٧٣٢,٧٧٩	٥٠٦,٥٨٩	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		مصاريق تمويل
(١٠٩,٧٥٠)	٨١١,٥٥٨	التغير في رأس المال العامل
(٩٨٥,٤٧٤)	٥١٩,٦١٥	شيكات برسم التحصيل
٥١٤,٠٧٠	(٩٣,٤٩٠)	ذمم مدينة
(١٨٠,٤٨٧)	٣٧٢,٧٧٧	بضاعة
(٨٨,٧٦٩)	(٨٦١,٩٣٣)	أرصدة مدينة أخرى
(٤٦٤,٤٣٢)	١,٩٢٠,٤١٢	ذمم دائنة
٩٣,٠٨٤	(١,٠٠١,٩٠٧)	ذمم جهات ذات علاقة
٢٨٠,٦٤٣	٨٣٠,٢١٧	أرصدة دائنة أخرى
(٩٦٧,٢٩٠)	١,٥٣٧,٤٧٤	شيكات آجلة الدفع
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التشغيل
٢,٠٤٩	(٤٠,٢٦٩)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات الاستثمار
		ممتلكات ومعدات وآلات
١,٢٩٦,٢٥٦	(١,٠١٧,٦٣٢)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٣٦,٥٠٢)	(٩,٩١١)	تسهيلات ائتمانية
١٦٩,٦٣٢	٤,٩٩٩	أوراق دفع
(٧٣٢,٧٧٩)	(٥٠٦,٥٨٩)	ذمم وأمانات مساهمين
٦٩٦,٦٠٧	(١,٥٢٩,١٣٣)	فوائد مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التمويل
(٢٦٨,٦٣٤)	(٣١,٩٢٨)	التغير في النقد وما في حكمه
٢٧٧,٩١٢	٨٥,٦١٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩,٢٧٨	٥٣,٦٩١	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 والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٦

(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 ٢٤ تشرين الأول ٢٠١٦.

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

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 والإطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة 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	٤-١٠%
وسائط نقل	١٥-٢٠%
أخرى	٤-١٥%

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي 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 تدني لقيمتها في تاريخ البيانات المالية الموحدة ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل الموحد.

البضاعة

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

يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة حسب مرحلة التصنيع باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً حسب كل مرحلة من مراحل الإنتاج.

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

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتضمن هذا البند الاستثمار في أسهم وإسناد الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل الموحد عند الشراء) وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الموحد بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل الموحد.

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

تاريخ 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 الاعتماد عليه.

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف البحث

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

مصاريف التطوير

يتم 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 الإستراتيجية 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 بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الموحد.

ضريبة الدخل

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

٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٤.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٥ 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 ٢٠١٦ 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 الأجلة وذمم 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 الأرصد 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. ويُلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية الموحدة:

٣٠ أيلول ٢٠١٦	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
دفعات على حساب زيادة رأس المال	-	١,٣٤٣,٠٠٠	١,٣٤٣,٠٠٠
تسهيلات إئتمانية	٧,٩١٩,٩٥٩	٢٣٢,٩٥٥	٨,١٥٢,٩١٤
شيكات آجلة الدفع	٢٨١,٩٠٣	٦٦٣,٣١٠	٩٤٥,٢١٣
ذمم دائنة	١,٨٤٠,٠٢٣	-	١,٨٤٠,٠٢٣
ذمم وأمانات مساهمين	٨٧١,٦٠٨	-	٨٧١,٦٠٨
أوراق دفع	٣٧,١٤٠	-	٣٧,١٤٠
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٣,٢٢٧,٥٦٢	-	٣,٢٢٧,٥٦٢
أرصدة دائنة أخرى	١,٥٩٧,٣٣٨	-	١,٥٩٧,٣٣٨
	١٥,٧٧٥,٥٣٣	٢,٢٣٩,٢٦٥	١٨,٠١٤,٧٩٨

٣١ كانون الاول ٢٠١٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
دفعات على حساب زيادة رأس المال	-	١,٣٤٣,٠٠٠	١,٣٤٣,٠٠٠
تسهيلات إئتمانية	٨,٨١٠,٤٢٤	٣٦٠,١٢٢	٩,١٧٠,٥٤٦
شيكات آجلة الدفع	١١٤,٩٩٦	-	١١٤,٩٩٦
ذمم دائنة	٢,٧٠١,٩٥٦	-	٢,٧٠١,٩٥٦
ذمم وأمانات مساهمين	٨٦٦,٦٠٩	-	٨٦٦,٦٠٩
أوراق دفع	٤٧,٠٥١	-	٤٧,٠٥١
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٢٩٨,٣٧٧	-	١,٢٩٨,٣٧٧
أرصدة دائنة أخرى	٢,٥٩٩,٢٤٥	-	٢,٥٩٩,٢٤٥
	١٦,٤٣٨,٦٥٨	١,٧٠٣,١٢٢	١٨,١٤١,٧٨٠

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 ١,٣٧٤ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦، مقابل ١,٦٥٢ دينار لعام ٢٠١٥.

استمرارية الشركة

كما هو مبين في البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة فقد بلغت خسائر الشركة المتركمة كما في نهاية الربع الثالث من عام ٢٠١٦ ما نسبته (١١٤) % من رأسمال الشركة، كما زادت مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ (٨,١) مليون دينار، مما قد يؤثر على استمرارية الشركة ويتطلب منها الالتزام بأحكام المادة (٢٦٦) من قانون الشركات الأردني. وهذا وقد تضمنت الخطة المقترحة من قبل مجلس إدارة الشركة الإجراءات اللازمة لضمان إستمراريتها وقدرتها على سداد التزاماتها والمتمثلة بزيادة رأس المال والعمل على فتح أسواق جديدة والتعامل مع وكلاء جدد في الأسواق القائمة حالياً. علماً أن الهيئة العامة للشركة قررت في إجتماعها غير العادي زيادة رأسمال الشركة المصرح به من (٩,٨٦٩,٥٨٣) إلى (١٤,٨٦٩,٥٨٣) سهم / دينار عن طريق الإكتتاب الخاص، هذا لم يتم إستكمال إجراءات الزيادة لدى الجهات الرسمية حتى تاريخه.