



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

التاريخ: 2009/ 07 / 27

الرقم: FNSAL-0709-009

SENT ANNUAL - MPHA - 2007 h--

1019 09 09 09 09 09

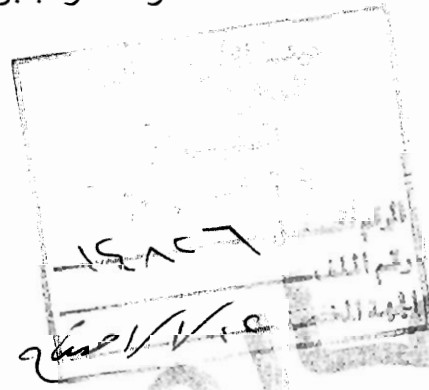
المحترمين
المحترمين

السادة / هيئة الاوراق المالية
السادة / دائرة الافصاح

تحية طيبة وبعد ،،
نرفق بطيه البيانات المالية النصف سنوية لشركتنا كما هي بتاريخ 2009/06/30 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

رئيس مجلس الادارة - الرئيس التنفيذي
مازن طنطش



البورصة
حب
٧١٢٩

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

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٠٩

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
- ٣ - بيان المركز المالي كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
- ٤ - بيان الدخل الشامل للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
- ٦ - بيان التدفقات النقدية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
- ١٢ - ٧ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

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 كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩ والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩ وكلاً من بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المرفقة.

النتيجة

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



أحمد دبذوب (إجازة ٨٣٢)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانت ثورنتون)

AP
مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٦ تموز ٢٠٠٩

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

٣١ كانون الاول ٢٠٠٨	٣٠ حزيران ٢٠٠٩	الموجودات
١٦٣,٣١٢	١٠٨,٦٩٥	موجودات متداولة
٤١١,٥٢٤	٦٩٦,٥٣٢	النقد وما في حكمه
٥٠٤,٤٧٥	٥٦٢,٨٣١	شيكات برسم التحصيل
٥,٥١٩,٩٦٨	٥,٥٩٢,٦٨٣	موجودات مالية للمتاجرة
٢٥٠,٠٤٠	٨١,٦٧٠	ذمم مدينة، بالصافي
٤,٩٥٤,٣٥٠	٥,٥٣٠,٨٣٣	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٥٨٧,٩١٥	٦٢٥,٤٣٦	بضاعة، بالصافي
١٢,٣٩١,٥٨٤	١٣,١٩٨,٦٨٠	أرصدة مدينة أخرى
		مجموع الموجودات المتداولة
١٠,٠٦٥,٦٢٣	٩,٨٥٠,١٤١	موجودات غير متداولة
٢,١٣١,١٨٤	٢,٣٦١,٤٧٩	الممتلكات والمعدات والالات، بالصافي
٧٩٤,٠٤٣	٧٩١,٦٦٨	مشاريع تحت التنفيذ
١٢,٩٩٠,٨٥٠	١٣,٠٠٣,٢٨٨	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢٥,٣٨٢,٤٣٤	٢٦,٢٠١,٩٦٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
		مجموع الموجودات
٧,٧٦٤,٢٧٠	٧,٧٧١,٧٤٧	المطلوبات وحقوق الملكية
٨٦٤,٢٧٣	١,٠٨٤,٠٤٤	مطلوبات متداولة
١,٠٦٩,٦٩٣	٩٥٩,٤٩٤	تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل
٤٥٦,٢٧٠	١,٠٢٤,٠٠٢	ذمم دائنة
٩٨٥,١٩١	١,٠١٢,٧٧٠	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٥١٦,٤٢٩	٧٢٣,٧٣٧	أوراق دفع
١١,٦٥٦,١٢٦	١٢,٥٧٥,٧٩٤	ذمم وأمانات مساهمين
		أرصدة دائنة أخرى
		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٥٠٨,٢١٥	١,٢٥٨,٩٣١	مطلوبات غير متداولة
١٣,١٦٤,٣٤١	١٣,٨٣٤,٧٢٥	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
		مجموع المطلوبات
٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣	حقوق الملكية
٢,٠٥٣,٦٢٨	٢,٠٥٣,٦٢٨	رأس المال المصرح به (١٥,١) مليون دينار/سهم
١٥٢,٩٤٧	١٥٢,٩٤٧	رأس المال
١٤١,٩٣٥	٢٩١,٠٨٥	علاوة إصدار
١٢,٢١٨,٠٩٣	١٢,٣٦٧,٢٤٣	احتياطي إجباري
٢٥,٣٨٢,٤٣٤	٢٦,٢٠١,٩٦٨	أرباح مرحلة
		مجموع حقوق الملكية
		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للالثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣٠ حزيران ٢٠٠٩	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣٠ حزيران ٢٠٠٩	
٥,١٢٣,٢٩٧	٥,٨٦١,٨١٥	٣,٥١٨,٧٥٩	٣,٣٢٦,٣٨٨	المبيعات
(٢,٤٨٥,٠٤١)	(٢,٥٦٧,١٦٥)	(١,٥٧٨,٧٧٥)	(١,٤٢٠,٢٤٥)	تكلفة المبيعات
٢,٦٣٨,٢٥٦	٣,٢٩٤,٦٥٠	١,٩٣٩,٩٨٤	١,٩٠٦,١٤٣	مجمّل الربح
(١,٩٤٥,٢٨٧)	(٢,٢٩٣,٦٨٨)	(١,١٣٠,٩١٤)	(١,٢٧٣,٣٥٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٤٥,٢٨٦)	(٢٩٠,٢٠٩)	(١٣٨,٣٨٦)	(١٢٥,١٤٤)	مصاريف إدارية وعمومية
(١١٠,١٢٤)	(١٢٦,٧٤٧)	(٤٧,٤١١)	(٦٣,١٤٢)	استهلاكات واطفاءات
(٢١,٠٠٠)	(٩٦,٥٧٧)	—	(٧٥,٥٧٧)	بضاعة منتهية الصلاحية
(٣٩,٨٦٥)	(٦١,١٧٤)	(٢٨,١٠٤)	(٤٣,٣٠٢)	فروقات تقييم موجودات مالية للمناجزة غير متحققة
—	—	(٢١,٠٤٠)	—	خسائر بيع موجودات مالية للمناجزة متحققة
٢٧,٧١٨	٢٢,٢٠٤	٢٢,٢٥١	١٣,٧٦٨	صافي إيرادات أخرى
(٢١١,٦٤٥)	(٢٩٩,٣٠٩)	(٩٨,٩٨٣)	(١٦٥,٧٩٥)	مصاريف تمويل
٩٢,٧٦٧	١٤٩,١٥٠	٤٩٧,٣٩٧	١٧٣,٥٩٦	ربح الفترة
٠,٠٠٩	٠,٠١٥	٠,٠٥٠	٠,٠١٨	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة
٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيميائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة*	احتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
١٢,٢١٨,٠٩٣	١٤١,٩٣٥	١٥٢,٩٤٧	٢,٠٥٣,٩٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	٢٠٠٩/١/١
١٤٩,١٥٠	١٤٩,١٥٠	—	—	—	الرصيد كما في ربح الفترة
١٢,٣٦٧,٢٤٣	٢٩١,٠٨٥	١٥٢,٩٤٧	٢,٠٥٣,٩٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	٢٠٠٩/١/٣٠
١٢,٨٦٢,٨٦٢	٧٨٦,٧٠٤	١٥٢,٩٤٧	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	٢٠٠٨/١/١
٩٢,٧٦٧	٩٢,٧٦٧	—	—	—	الرصيد كما في ربح الفترة
(٤٩٣,٤٧٩)	(٤٩٣,٤٧٩)	—	—	—	أرباح موزعة
١٢,٤٦٢,١٥٠	٣٨٥,٩٩٢	١٥٢,٩٤٧	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	٢٠٠٨/١/٣٠
					الرصيد كما في

* لا تتضمن الأرباح المرحلة للشركة في نهاية ٢٠٠٩ أية أرباح تقسيم محفظة الأوراق المالية المتأخرة.

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣٠ حزيران ٢٠٠٩	
٩٢,٧٦٧	١٤٩,١٥٠	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٣٥٣,٥٦٩	٣٦٦,١٢٥	ربح الفترة
٣٩,٨٦٥	٦١,١٧٤	الاستهلاكات والإطفاءات
		فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
(٤٢٢,١٩٦)	(١١٩,٥٣٠)	التغير في رأس المال العامل
٧٢,٥١٩	(٢٨٥,٠٠٨)	موجودات مالية للمتاجرة
(١٨٠,٠٣٠)	(٧٢,٧١٥)	شيكات برسم التحصيل
١٢٤,٧٥٩	(٥٧٦,٤٨٣)	ذمم مدينة
(١٤٦,١٥٤)	(٣٧,٥٢١)	بضاعة
٥١٠,٤٣٤	٢١٩,٧٧١	أرصدة مدينة أخرى
(٨٦,١٥٧)	٥٨,١٧١	ذمم دائنة
١٦٣,٩٩١	٢٠٧,٣٠٨	ذمم جهات ذات علاقة
٥٢٣,٣٦٧	(٢٩,٥٥٨)	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١,٢٣٦,٢٨٨)	(١٢٧,٢٢٨)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٤٦٩,٥١٦)	(٢٣٠,٢٩٥)	ممتلكات ومعدات وآلات
(٤٥,٧١٧)	(٢١,٠٤٠)	مشاريع تحت التنفيذ
(١,٧٥١,٥٢١)	(٣٧٨,٥٦٣)	موجودات غير ملموسة
		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
١,٢٠٧,٤٨٢	(٢٤١,٨٠٧)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٤٣,٦١٦	٥٦٧,٧٣٢	تسهيلات ائتمانية
(٥٥,٤٢٢)	٢٧,٥٧٩	أوراق دفع
١,٢٩٥,٦٧٦	٣٥٣,٥٠٤	ذمم وأمانات مساهمين
٦٧,٥٢٢	(٥٤,٦١٧)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٥,٧٨٨	١٦٣,٣١٢	التغير في النقد وما في حكمه
٧٣,٣١٠	١٠٨,٦٩٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

(بالدينار الأردني)

١. عام

أسست 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 في 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.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، باستثناء التعديل الذي طرأ على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) الخاص بعرض البيانات المالية والذي أصبح ساري المفعول اعتباراً من بداية عام ٢٠٠٩.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات 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 الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

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

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في بيان الدخل.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل للفترة .
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطينة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم المدينة

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

الموجودات المالية للمتاجرة

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات المالية بالعملات الأجنبية.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية المثبتة في سجلات الشركة في تاريخ البيانات المالية لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد خسارة التدني. في حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في سجلات الشركة، يتم إثبات قيمة الإنخفاض في بيان الدخل.

المخزون والمواد الأولية

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

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

يتم تسعير المواد الخام بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

الممتلكات والمعدات 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% (خاضعة لنسبة الطاقة الإنتاجية المستغلة)
وسائط نقل	١٥-٢٠%
آلات مصنع سحب	٥%
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.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات 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.

المشاريع تحت التنفيذ

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

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

مصاريف الإقراض

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

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عند شحن البضاعة وإصدار الفاتورة للعميل.
يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.
يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف البحث

يتم تسجيل مصاريف البحث كمصروف حين تحققها.

مصاريف التطوير

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

الموجودات غير الملموسة

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

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الإستفادة منها محددة على مدى فترة الإستفادة ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل. 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.

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

الهبات والمنح

يتم تسجيل الهبات والمنح عند استلامها بالقيمة العادلة كإيراد مؤجل ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل في نفس الفترات التي يتم بها الاعتراف في المصروف ذات العلاقة، أما المنح المتعلقة بالأصول القابلة للاستهلاك فيتم الاعتراف بها كإيراد خلال الفترات التي تستهلك خلالها الأصول الممنوحة وبما يتناسب مع الاستهلاك المحمل في كل فترة.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات 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.

٣. الوضع الضريبي

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

٤. الأدوات المالية

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

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد 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 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 آجالها 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:

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٩,٠٣٠,٦٧٨	١,٢٥٨,٩٣١	٧,٧٧١,٧٤٧	تسهيلات إئتمانية
١,٠٨٤,٠٤٤	—	١,٠٨٤,٠٤٤	ذمم دائنة
٩٥٩,٤٩٤	—	٩٥٩,٤٩٤	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١,٠٢٤,٠٠٢	—	١,٠٢٤,٠٠٢	أوراق دفع
١,٠١٢,٧٧٠	—	١,٠١٢,٧٧٠	ذمم وأمانات مساهمين
٧٢٣,٧٣٧	—	٧٢٣,٧٣٧	أرصدة دائنة أخرى
١٣,٨٣٤,٧٢٥	١,٢٥٨,٩٣١	١٢,٥٧٥,٧٩٤	المجموع

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠ % فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة أرباح الشركة بقيمة ٥٦,٢٨٣ دينار للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩.

إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة.