



الرقم: FNSAL-04-2010-006

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
والكيماوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣١ آذار ٢٠١٠

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
- ٣ - بيان المركز المالي كما في ٣١ آذار ٢٠١٠
- ٤ - بيان الدخل الشامل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
- ٦ - بيان التدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
- ٧ - ١٢ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة



Grant Thornton

المهنيون العرب

اعضاء في جرات ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٥١٥١١٢٥ ٦ (٩٦٢)
فاكس : ٥١٥١١٢٤ ٦ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني : arabprof@gtjordan.com

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ وكلا من بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للثلاثة أشهر 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 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 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
المهنيون العرب
مستشارون ومحاسبون قانينيون

عمان في ٢٧ نيسان ٢٠١٠

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة
بيان المركز المالي كما في ٣١ آذار ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣١ آذار ٢٠١٠	الموجودات
		موجودات متداولة
٣٨,٣٦٩	٢٣٠,٠٤٣	النقد وما في حكمه
٧٤٦,٧٧٥	٨٧٢,٢١٧	شيكات برسم التحصيل
٤٤٣,٢٩٤	٧٩٦,٥٨٤	موجودات مالية للمتاجرة
٥,٣٦٧,٥٢٦	٥,٧١٥,٢٧٦	ذمم مدينة، بالصافي
٢١١,٧١٨	٨٨,٠٥١	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٥,٤٢٤,٠١٧	٥,١٤٦,١٩٩	بضاعة، بالصافي
٤٧٠,١٤٤	٤٠٩,٢١٧	أرصدة مدينة أخرى
١٢,٧٠١,٨٤٣	١٣,٢٥٧,٥٨٧	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
١٢,١١٥,٣٢٠	١٢,٠٤١,٩٧٢	الممتلكات والمعدات والآلات، بالصافي
٨١٠,٥٧٢	٧٩٥,١٤١	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١٢,٩٢٥,٨٩٢	١٢,٨٣٧,١١٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٥,٦٢٧,٧٣٥	٢٦,٠٩٤,٧٠٠	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
٧,٩٠٨,٨٥٣	٨,٢٠٠,٥٢٠	تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل
٧٣٢,٣٤٦	٦٧٩,٧٠٢	ذمم دائنة
١,٣٤٣,٣٠٧	١,٥٢٤,٨٣٦	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٣٧٣,٢٩٨	٣٤١,٢٦٣	أوراق دفع
٩٢٤,٠٣٨	٩١٩,٨١٠	ذمم وأمانات مساهمين
٥٥٦,٢١٧	٦٢٤,٠٠١	أرصدة دائنة أخرى
١١,٨٣٨,٠٥٩	١٢,٢٩٠,١٣٢	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٩٧٣,٩٥٨	٨٤٩,٢١٧	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
١٢,٨١٢,٠١٧	١٣,١٣٩,٣٤٩	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
		رأس المال المصرح به (١٥,١) مليون دينار / سهم
٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣	رأس المال المدفوع
٢,٠٥٣,٦٢٨	٢,٠٥٣,٦٢٨	علاوة إصدار
٢١٧,١٣٢	٢١٧,١٣٢	احتياطي إجباري
٦٧٥,٣٧٥	٨١٥,٠٠٨	أرباح مرحلة
١٢,٨١٥,٧١٨	١٢,٩٥٥,٣٥١	مجموع حقوق الملكية
٢٥,٦٢٧,٧٣٥	٢٦,٠٩٤,٧٠٠	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة

بيان الدخل الشامل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠٠٩	٣١ آذار ٢٠١٠	
٢,٥٣٥,٤٢٧	٣,٠٨٥,٣٣٧	المبيعات
(١,١٤٦,٩٢٠)	(١,٣٢١,٦٤٤)	تكلفة المبيعات
١,٣٨٨,٥٠٧	١,٧٦٣,٦٩٣	مجمّل الربح
(١,٠٢٠,٣٣٣)	(١,١٧٤,٩٩٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٦٥,٠٦٥)	(١٤٨,٢٨٤)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٧,٨٧٢)	(٦٦٧)	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة غير متحققة
—	١٥,٢٩٨	أرباح بيع موجودات مالية للمتاجرة متحققة
(٦٣,٦٠٥)	(٦٨,٣٣٩)	استهلاكات واطفاءات
(٢١,٠٠٠)	(٢٤,٦٥٩)	مخصص بضاعة منتهية الصلاحية
—	(٦٨,٠٦٦)	بضاعة تالفة
٨,٤٣٦	(٢,٠٤٢)	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(١٣٣,٥١٤)	(١٥٢,٣٠٧)	مصاريف تمويل
(٢٤,٤٤٦)	١٣٩,٦٣٣	الربح (الخسارة) والدخل الشامل للفترة
(٠,٠٠٢)	٠,٠١٤	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) الفترة

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيميائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة
بيان التغيرات في حقوق الملكية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدولار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة *	احتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال المتدفق	
١٢,٨١٥,٧١٨	٦٧٥,٣٧٥	٢١٧,١٣٢	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
١٣٩,٦٣٣	١٣٩,٦٣٣	—	—	—	الربح والدخل الشامل للفترة
١٢,٩٥٥,٣٥١	٨١٥,٠٠٨	٢١٧,١٣٢	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٠/٣/٣١
١٢,٢١٨,٠٩٣	١٤١,٩٣٥	١٥٢,٩٤٧	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
(٢٤,٤٤٦)	(٢٤,٤٤٦)	—	—	—	الخسارة والدخل الشامل للفترة
١٢,١٩٣,٦٤٧	١١٧,٤٨٩	١٥٢,٩٤٧	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠٠٩/٣/٣١

* لا تتضمن الأرباح المرحلة للشركة كما في نهاية ٣١ آذار ٢٠١٠ أية أرباح تقييم تخضع محفظة الأوراق المالية للمتاجرة.

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيميائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة

بيان التدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠٠٩	٣١ آذار ٢٠١٠	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٢٤,٤٤٦)	١٣٩,٦٣٣	ربح (خسارة) الفترة
١٨١,٣٩٦	١٨٩,٠٣٥	الاستهلاكات والإطفاءات
٢١,٠٠٠	٢٤,٦٥٩	مخصص بضاعة منتهية الصلاحية
١٧,٨٧٢	٦٦٧	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
		التغير في رأس المال العامل
(٢٥,٥١٨)	(٣٥٣,٩٥٧)	موجودات مالية للمتاجرة
(١٣٧,٥٧٣)	(١٢٥,٤٤٢)	شيكات برسم التحصيل
٥٠٧,٣٧٣	(٣٤٧,٧٥٠)	ذمم مدينة
(٥٤٤,٢٢٧)	٢٥٣,١٥٩	بضاعة
(٥٤٠)	٣٠٥,١٩٦	ذمم جهات ذات علاقة
(٥٣,٢١٧)	٦٠,٩٢٧	أرصدة مدينة أخرى
٣٠٥,٢٢٤	(٥٢,٦٤٤)	ذمم دائنة
(٣٣,٤٠٠)	٦٧,٧٨٤	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢١٣,٩٤٤</u>	<u>١٦١,٢٦٧</u>	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢١٨,٣٧١)	(١٠٠,٢٥٦)	ممتلكات ومعدات والآلات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٣٦٠,١١٣)	١٦٦,٩٢٦	تسهيلات إئتمانية
٤٢٧,٣٨٩	(٣٢,٠٣٥)	أوراق دفع
٥,٠٧٤	(٤,٢٢٨)	ذمم وأمانات مساهمين
<u>٧٢,٣٥٠</u>	<u>١٣٠,٦٦٣</u>	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٦٧,٩٢٣	١٩١,٦٧٤	التغير في النقد وما في حكمه
١٦٣,٣١٢	٣٨,٣٦٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u>٢٣١,٢٣٥</u>	<u>٢٣٠,٠٤٣</u>	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣١ آذار ٢٠١٠

(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 ١٠/٧/١٩٩٣ وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ٢٥/١٠/١٩٩٣. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية.

ومن أهم غايات الشركة صناعة الأدوية البشرية والمستلزمات والمحاليل الطبية والمواد الكيمائية الداخلة في الصناعات الصيدلانية وإنشاء وإقامة مركز للبحوث الدوائية والعلاجية.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٠.

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 في إعداد البيانات المالية المرحلية تتفق مع تلك التي أتبعت في إعداد البيانات المالية للسنة المالية السابقة.

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 اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات 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 الادارة 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 (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الشامل للفترة .
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناء على أعمار البضاعة في المخازن.

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 بالعملة 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 الاغلاق 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 الانخفاض في بيان الدخل الشامل.

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 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.

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	٤-١٠%
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 الشامل.

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.

الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة.

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

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

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 الإقتراض

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 رسمة 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 رسمة 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 الشامل.

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 الشامل.

٤ . أحداث لاحقة

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

٤ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٨.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٠٩ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

٥ . الأدوات المالية

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

القيمة العادلة

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

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من 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 بتنويع 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:

٣١ آذار ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٨,٢٠٠,٥٢٠	٨٤٩,٢١٧	٩,٠٤٩,٧٣٧
ذمم دائنة	٦٧٩,٧٠٢	—	٦٧٩,٧٠٢
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٥٢٤,٨٣٦	—	١,٥٢٤,٨٣٦
أوراق دفع	٣٤١,٢٦٣	—	٣٤١,٢٦٣
ذمم وأمانات مساهمين	٩١٩,٨١٠	—	٩١٩,٨١٠
أرصدة دائنة أخرى	٦٢٤,٠٠١	—	٦٢٤,٠٠١
	١٢,٢٩٠,١٣٢	٨٤٩,٢١٧	١٣,١٣٩,٣٤٩

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

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠ % فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة الدخل الشامل للشركة بقيمة ٧٩,٦٥٨ دينار للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠.

٦ إدارة رأس المال

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