

التاريخ: 26 / 04 / 2016

الرقم: FNSAL-04-2016-011

السادة / بورصة عمان المحترمين .

تحية طيبة وبعد ،،  
نرفق لكم بطيه أدناه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية م.ع.م ، وتقرير المراجعة لمدقي الحسابات السادة / المهنيون العرب عن الفترة المالية المنتهية في 2016/03/31 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

المدير المالي والإداري  
عبدالفتاح السمهوري



بورصة عمان  
الدائرة الإدارية والمالية  
الديوان

٢٦ / ٢٠١٦

الرقم المتسلسل: ٥٥٧١

رقم الملف: ٤٠٧٤

الجهة المختصة: اللجنة الإدارية

- المرفقات :-

نسخة من البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما بتاريخ 2016/03/31 .

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

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
٣١ آذار ٢٠١٦

المهنيون العرب  
(أعضاء في جرانت 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 ٣١ آذار ٢٠١٦                              |
| ٤      | - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦             |
| ٥      | - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ |
| ٦      | - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦         |
| ٧ - ١٢ | - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة                             |



**Grant Thornton**

An instinct for growth™

**المهنيون العرب**

اعضاء في جرائنت 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  
شركة مساهمة عامة محدودة  
البلقاء - 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 المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة 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 المختصرة 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 المختصرة المرفقة.

### النتيجة

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

### فقرة توكيدية

كما هو مبين في البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة فقد تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة كما في نهاية الربع الأول من عام ٢٠١٦ ما نسبته (١٠٣) % من رأسمالها، كما زادت مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ (٦,٧) مليون دينار، مما قد يؤثر على استمرارية الشركة ويتطلب منها الإلتزام بأحكام المادة (٢٦٦) من قانون الشركات الأردني. هذا ويتضمن الإيضاح رقم (٥) في البيانات المالية المرفقة الخطة المقترحة من قبل مجلس إدارة الشركة لضمان استمراريته وقدرتها على سداد الإلتزاماتها.

أمين سمارة (إجازة ٤٨١)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ١٩ نيسان ٢٠١٦



**المهنيون العرب**  
**Grant Thornton**

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٦  
(بالدينار الأردني)

| ٣١ كانون الاول<br>٢٠١٥ | ٣١ آذار<br>٢٠١٦ |                                                  |
|------------------------|-----------------|--------------------------------------------------|
|                        |                 | الموجودات                                        |
|                        |                 | الموجودات غير المتداولة                          |
| ٨,٩٨١,٦٠٠              | ٨,٨٢٠,٨٢٩       | الممتلكات والمعدات والآلات                       |
| ٤٢٨,٥٧٠                | ٤٠٥,٢٩٠         | موجودات غير ملموسة                               |
| ٩,٤١٠,١٧٠              | ٩,٢٢٦,١١٩       | مجموع الموجودات غير المتداولة                    |
|                        |                 | الموجودات المتداولة                              |
| ٣,٣٧٦,٨٣٠              | ٣,٧٦٢,٢٦٠       | بضاعة                                            |
| ٩١٥,٠٢٠                | ١,٠٢٧,٥٠٢       | أرصدة مدينة أخرى                                 |
| ٤,١٩٤,٢٨٠              | ٤,٢٧٧,٧٥٦       | ذمم مدينة                                        |
| ١٦,٥٢١                 | ١٧,٢١٦          | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| ٢١٨,٥٣٢                | ٢٣٨,٨٥٥         | ذمم جهات ذات علاقة مدينة                         |
| ٨٤٥,٠٠٠                | ٧٨٩,٤٤١         | شيكات برسم التحصيل                               |
| ٨٥,٦١٩                 | ٢٨٢,٣٦٧         | النقد وما في حكمه                                |
| ٩,٦٥١,٨٠٢              | ١٠,٣٩٥,٣٩٧      | مجموع الموجودات المتداولة                        |
| ١٩,٠٦١,٩٧٢             | ١٩,٦٢١,٥١٦      | 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 )          | ( ١٠,٢٠٥,٣٣٨ )  | خسائر متراكمة                                    |
| ٩٢٠,١٩٢                | ( ٦٤,٧١٠ )      | العجز في حقوق الملكية                            |
|                        |                 | المطلوبات                                        |
|                        |                 | المطلوبات غير المتداولة                          |
| ١,٣٤٣,٠٠٠              | ١,٣٤٣,٠٠٠       | دفعات على حساب زيادة رأس المال                   |
| ٣٦٠,١٢٢                | ٤٠٥,٤٧٥         | تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل                     |
| -                      | ٨١٩,٥٠٣         | شيكات آجلة الدفع طويلة الأجل                     |
| ١,٧٠٣,١٢٢              | ٢,٥٦٧,٩٧٨       | مجموع المطلوبات غير المتداولة                    |
|                        |                 | المطلوبات المتداولة                              |
| ٨,٨١٠,٤٢٤              | ٨,١٨٠,٢٤١       | تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام                  |
| ١١٤,٩٩٦                | ٢٤٥,٢٨٩         | شيكات آجلة الدفع قصيرة الأجل                     |
| ٢,٧٠١,٩٥٦              | ٢,٩٨٤,٧٣١       | ذمم دائنة                                        |
| ٨٦٦,٦٠٩                | ٨٦٦,٦٠٩         | ذمم وأمانات مساهمين                              |
| ٤٧,٠٥١                 | ٤٤,٤٦٧          | أوراق دفع                                        |
| ١,٢٩٨,٣٧٧              | ٣,١٣٠,٢٠٧       | ذمم جهات ذات علاقة دائنة                         |
| ٢,٥٩٩,٢٤٥              | ١,٦٦٦,٧٠٤       | أرصدة دائنة أخرى                                 |
| ١٦,٤٣٨,٦٥٨             | ١٧,١١٨,٢٤٨      | مجموع المطلوبات المتداولة                        |
| ١٨,١٤١,٧٨٠             | ١٩,٦٨٦,٢٢٦      | مجموع المطلوبات                                  |
| ١٩,٠٦١,٩٧٢             | ١٩,٦٢١,٥١٦      | 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 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦  
(بالدينار الأردني)

| ٣١ آذار<br>٢٠١٥ | ٣١ آذار<br>٢٠١٦ |                                                               |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------------------------------|
| ١٠٤,٧٠١         | ٣٩٢,٩٦١         | صافي المبيعات                                                 |
| ( ٥٧٣,٢٩٨)      | ( ٦٦٥,٩٨١)      | تكلفة المبيعات                                                |
| ( ٤٦٨,٥٩٧)      | ( ٢٧٣,٠٢٠)      | مجمّل الخسارة                                                 |
| ( ٤٤٥,٦٦٧)      | ( ٣٠٧,٦٣٦)      | مصاريف بيع وتوزيع                                             |
| ( ٢٠٤,٨٥٨)      | ( ١٧٠,٤١٦)      | مصاريف إدارية                                                 |
| ( ٢٣٢)          | ٦٩٥             | فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| ( ٨٣,٤٢٨)       | ( ٤٥,٨٤٢)       | استهلاكات واطفاءات                                            |
| ٦٦٩             | ٢٨,٤٣٠          | صافي إيرادات ومصاريف أخرى                                     |
| ( ١٦٧,٢٠٦)      | ( ٢١٧,١١٣)      | مصاريف تمويل                                                  |
| ( ١,٣٦٩,٣١٩)    | ( ٩٨٤,٩٠٢)      | الخسارة والدخل الشامل للفترة                                  |
| ( ٠,١٣٩)        | ( ٠,١٠)         | 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 والكيميائية والمستلزمات الطبية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

| المجموع       | خسائر<br>مترجمة | احتياطي<br>إجباري | علاوة<br>إصدار | رأس المال<br>المدفوع |                            |
|---------------|-----------------|-------------------|----------------|----------------------|----------------------------|
| ٩٢٠,١٩٢       | ( ٩,٢٢٠,٤٣٦ )   | ٢٧١,٠٤٥           | -              | ٩,٨٦٩,٥٨٣            | الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١     |
| ( ٩٨٤,٩٠٢ )   | ( ٩٨٤,٩٠٢ )     | -                 | -              | -                    | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ( ٦٤,٧١٠ )    | ( ١٠,٢٠٥,٣٣٨ )  | ٢٧١,٠٤٥           | -              | ٩,٨٦٩,٥٨٣            | الرصيد كما في ٢٠١٦/٣/٣١    |
| ٤,٧١٤,٨١٩     | ( ٧,٤٧٩,٤٣٧ )   | ٢٧١,٠٤٥           | ٢,٠٥٣,٦٢٨      | ٩,٨٦٩,٥٨٣            | الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١     |
| ( ١,٣٦٩,٣١٩ ) | ( ١,٣٦٩,٣١٩ )   | -                 | -              | -                    | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٣,٣٤٥,٥٠٠     | ( ٨,٨٤٨,٧٥٦ )   | ٢٧١,٠٤٥           | ٢,٠٥٣,٦٢٨      | ٩,٨٦٩,٥٨٣            | الرصيد كما في ٢٠١٥/٣/٣١    |

\* تتضمن الخسائر المترجمة للشركة كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ أرباح تقييم غير متحققة تخص موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بقيمة (٦٩٥) دينار.

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

| ٣١ آذار<br>٢٠١٥ | ٣١ آذار<br>٢٠١٦ |                                                               |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------------------------------|
|                 |                 | <b>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</b>                     |
| (١,٣٦٩,٣١٩)     | ( ٩٨٤,٩٠٢)      | خسارة الفترة                                                  |
| ٢٤٣,٠٢٢         | ١٩٥,٥٠٧         | الاستهلاكات والإطفاءات                                        |
| ٢٣٢             | ( ٦٩٥)          | فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| ١٦٧,٢٠٦         | ٢١٧,١١٣         | مصاريف تمويل                                                  |
|                 |                 | <b>التغير في رأس المال العامل</b>                             |
| ١٣٥,٥٧٤         | ٥٥,٥٥٩          | شيكات برسم التحصيل                                            |
| ١,٢٣٩,٩٦٦       | ( ٨٣,٤٧٦)       | ذمم مدينة                                                     |
| ( ١٣٢,٤٠٤)      | ( ٣٨٥,٤٣٠)      | بضاعة                                                         |
| ( ١١٦,٢٥٢)      | ١,٨١١,٥٠٧       | ذمم جهات ذات علاقة                                            |
| ( ٢٤,٢٦٢)       | ( ١١٢,٤٨٢)      | أرصدة مدينة أخرى                                              |
| ٤٣٥,١٣٥         | ٩٤٩,٧٩٦         | شيكات أجله الدفع                                              |
| ( ٣٠٦,٢٢٩)      | ٢٨٢,٧٧٥         | ذمم دائنة                                                     |
| ( ٨٣,٥٨٢)       | ( ٩٣٢,٥٤١)      | أرصدة دائنة أخرى                                              |
| ١٨٩,٠٨٧         | ١,٠١٢,٧٣١       | <b>صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</b>                |
|                 |                 | <b>التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار</b>         |
| ( ١١,١٨٩)       | ( ١١,٤٥٦)       | ممتلكات ومعدات وآلات                                          |
|                 |                 | <b>التدفقات النقدية من عمليات التمويل</b>                     |
| ( ٢٢٢,٣٧٦)      | ( ٥٨٤,٨٣٠)      | تسهيلات إئتمانية                                              |
| ( ٤,٠٧٣)        | ( ٢,٥٨٤)        | أوراق دفع                                                     |
| ( ١٦٧,٢٠٦)      | ( ٢١٧,١١٣)      | فوائد مدفوعة                                                  |
| ( ٣٩٣,٦٥٥)      | ( ٨٠٤,٥٢٧)      | <b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل</b>      |
|                 |                 | <b>التغير في النقد وما في حكمه</b>                            |
| ( ٢١٥,٧٥٧)      | ١٩٦,٧٤٨         | النقد وما في حكمه في بداية الفترة                             |
| ٢٧٧,٩١٢         | ٨٥,٦١٩          | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة                             |
| ٦٢,١٥٥          | ٢٨٢,٣٦٧         |                                                               |

"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)  
كما في ٣١ آذار 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 الرقم (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 غاياتها 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 الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٩ نيسان ٢٠١٦.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

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

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة 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 الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركة التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة في بيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الشامل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

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

| اسم الشركة التابعة                  | مركز التسجيل | نسبة التملك | رأس المال<br>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، 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 الموحدة:

- 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 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 للإستخدام 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) 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 بالعملة 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 جوهريا الى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الإعتماد عليه.

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقا لمبدأ الاستحقاق.

#### مصاريف البحث

يتم تسجيل مصاريف البحث في بيان الدخل 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 بالأسول القابلة للاستهلاك فيتم الاعتراف بها كإيراد خلال الفترات التي تستهلك خلالها الأسول 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 بالعملية 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 للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحيانا أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

### ٣. الوضع الضريبي للشركة

- 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 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار 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 والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة والشيكات الأجلة وأوراق الدفع 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 السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتتبع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. ويخلص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصوصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

| ٣١ آذار ٢٠١٦                   | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع    |
|--------------------------------|------------|-------------|------------|
| دفعات على حساب زيادة رأس المال | -          | ١,٣٤٣,٠٠٠   | ١,٣٤٣,٠٠٠  |
| تسهيلات إئتمانية               | ٨,١٨٠,٢٤١  | ٤٠٥,٤٧٥     | ٨,٥٨٥,٧١٦  |
| شيكات آجلة الدفع               | ٢٤٥,٢٨٩    | ٨١٩,٥٠٣     | ١,٠٦٤,٧٩٢  |
| ذمم دائنة                      | ٢,٩٨٤,٧٣١  | -           | ٢,٩٨٤,٧٣١  |
| ذمم وأمانات مساهمين            | ٨٦٦,٦٠٩    | -           | ٨٦٦,٦٠٩    |
| أوراق دفع                      | ٤٤,٤٦٧     | -           | ٤٤,٤٦٧     |
| ذمم جهات ذات علاقة دائنة       | ٣,١٣٠,٢٠٧  | -           | ٣,١٣٠,٢٠٧  |
| أرصدة دائنة أخرى               | ١,٦٦٦,٧٠٤  | -           | ١,٦٦٦,٧٠٤  |
|                                | ١٧,١١٨,٢٤٨ | ٢,٥٦٧,٩٧٨   | ١٩,٦٨٦,٢٢٦ |
| ٣١ كانون الأول 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 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 الدخل الشامل للشركة بقيمة ١,٧٢٢ دينار للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦، مقابل ١,٦٥٢ دينار لعام ٢٠١٥.

#### استمرارية الشركة

كما هو مبين في البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة فقد تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة كما في نهاية الربع الأول من عام ٢٠١٦ ما نسبته (١٠٣) % من رأسمال الشركة كما زادت مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ (٦,٧) مليون دينار، مما قد يؤثر على استمرارية الشركة ويتطلب منها الالتزام بأحكام المادة (٢٦٦) من قانون الشركات الأردني. هذا وقد تضمنت الخطة المقترحة من قبل مجلس إدارة الشركة الإجراءات اللازمة لضمان استمراريتها وقدرتها على سداد التزاماتها والتمثلة بزيادة رأس المال والعمل على فتح أسواق جديدة والتعامل مع وكلاء جدد في الأسواق القائمة حالياً.