

التاريخ: 2016/ 07 / 28

الرقم: FNSAL-07-2016-003

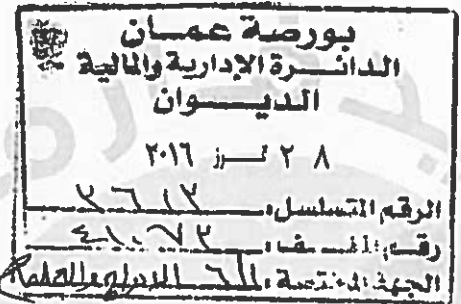
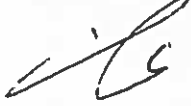
السادة / بورصة عمان المحترمين .

الموضوع :- البيانات المالية المرحلية النصف سنوية الموحدة كما في 30 حزيران 2016

تحية طيبة وبعد ،،،
بالإشارة الى تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق المعمول
بها ، نرفق لكم بطيه أدناه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما بتاريخ 2016/06/30.
للعلم وإتخاذ اللازم من طرفكم .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

المدير المالي والاداري
عبدالفتاح السهموري



المرفقات :-

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما بتاريخ 2016/06/30.

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

**البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٦**

**المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون العالمية)**

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

الفهرس

<u>صفحة</u>	
٢	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣	- بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
١٢ - ٧	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة



Grant Thornton

An instinct for growth™

المهنيون العرب

اعضاء في جرانت ثورنتون العالمية
مستودع بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٦ ٥١٥١ ١٢٥ (٩٦٢)
فكس : 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 والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
البلقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة 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. 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 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 الثاني من عام ٢٠١٦ ما نسبته (١١٤) % من رأسمالها، كما زادت مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ (٧,٨) مليون دينار، مما قد يؤثر على استمرارية الشركة ويتطلب منها الإلتزام بأحكام المادة (٢٦٦) من قانون الشركات الأردني. هذا ويتضمن الايضاح رقم (٥) في البيانات المالية المرفقة الخطة المقترحة من قبل مجلس إدارة الشركة لضمان استمراريته وقدرتها على سداد الإلتزاماتها، 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.

أمين سماره (إجازة ٤٨١)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٦ تموز ٢٠١٦



المهنيون العرب
Grant Thornton

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

٣١ كانون الاول ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٨,٩٨١,٦٠٠	٨,٦٦٥,٤٩٤	الممتلكات والمعدات والآلات
٤٢٨,٥٧٠	٣٨٢,٠١٠	موجودات غير ملموسة
٩,٤١٠,١٧٠	٩,٠٤٧,٥٠٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٣,٣٧٦,٨٣٠	٣,٦١٨,٩٨٣	بضاعة
٩١٥,٠٢٠	٨٧٣,٨١٨	أرصدة مدينة أخرى
٤,١٩٤,٢٨٠	٣,٨٠٨,٩٩٣	ذمم مدينة
١٦,٥٢١	١٥,٣٥٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢١٨,٥٣٢	٢٢٥,٠٨٥	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٨٤٥,٠٠٠	١٣٩,٤٤٢	شيكات برسم التحصيل
٨٥,٦١٩	١٥٥,٠٤١	النقد وما في حكمه
٩,٦٥١,٨٠٢	٨,٨٣٦,٧٢١	مجموع الموجودات المتداولة
١٩,٠٦١,٩٧٢	١٧,٨٨٤,٢٢٥	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)	(١١,٢٤٠,٦٠٠)	خسائر متراكمة
٩٢٠,١٩٢	(١,٠٩٩,٩٧٢)	العجز في حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١,٣٤٣,٠٠٠	١,٣٤٣,٠٠٠	دفعات على حساب زيادة رأس المال
٣٦٠,١٢٢	٢٧٨,٣١٤	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
-	٧٦٥,٧٤٣	شيكات آجلة الدفع طويلة الأجل
١,٧٠٣,١٢٢	٢,٣٨٧,٠٥٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٨,٨١٠,٤٢٤	٧,٨٥٦,١١٧	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
١١٤,٩٩٦	٢٣٩,٢٠٩	شيكات آجلة الدفع قصيرة الأجل
٢,٧٠١,٩٥٦	٢,٦٣٤,٧٠٦	ذمم دائنة
٨٦٦,٦٠٩	٨٦٦,٦٠٩	ذمم وأمانات مساهمين
٤٧,٠٥١	٤٤,٢٩٣	أوراق دفع
١,٢٩٨,٣٧٧	٣,١٦١,٢٨١	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٢,٥٩٩,٢٤٥	١,٧٩٤,٩٢٥	أرصدة دائنة أخرى
١٦,٤٣٨,٦٥٨	١٦,٥٩٧,١٤٠	مجموع المطلوبات المتداولة
١٨,١٤١,٧٨٠	١٨,٩٨٤,١٩٧	مجموع المطلوبات
١٩,٠٦١,٩٧٢	١٧,٨٨٤,٢٢٥	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 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
٢,٦٣٦,٣٦٣	١,١١٢,٨٠٢	٢,٥٣١,٦٦٢	٧١٩,٨٤١	المبيعات
(١,٨٧٤,٥٦٩)	(١,٥١٦,٠٩٧)	(١,٣٠١,٢٧١)	(٨٥٠,١١٦)	تكلفة المبيعات
٧٦١,٧٩٤	(٤٠٣,٢٩٥)	١,٢٣٠,٣٩١	(١٣٠,٢٧٥)	مجمعل (الخسارة) الربح
(١,٠٧٢,١٦٩)	(٨١١,٥٤٢)	(٦٢٦,٥٠٢)	(٥٠٣,٩٠٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٨٩,٤٤٠)	(٣٦٤,٦٢٩)	(١٨٤,٥٨٢)	(١٩٤,٢١٣)	مصاريف إدارية
(١٦٦,٨٥٦)	(٩١,٧٧٧)	(٨٣,٤٢٨)	(٤٥,٩٣٥)	استهلاكات واطفاءات
(٤٦٤)	(١,١٦٢)	(٢٣٢)	(١,٨٥٧)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢١,٤٢٧	٢٨,٦٣٨	٢٠,٧٥٨	٢٠٨	إيرادات أخرى
(٥٠٠,٢٧٩)	(٣٧٦,٣٩٧)	(٣٣٣,٠٧٣)	(١٥٩,٢٨٤)	مصاريف تمويل
(١,٣٤٥,٩٨٧)	(٢,٠٢٠,١٦٤)	٢٣,٣٣٢	(١,٠٣٥,٢٦٢)	(الخسارة) الربح والدخل الشامل للفترة
(٠,١٣٦)	(٠,٢٠٥)	٠,٠٠٢	(٠,١٠٥)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح الفترة

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر مترجمة	احتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
٩٢٠,١٩٢	(٩,٢٢٠,٤٣٦)	٢٧١,٠٤٥	-	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
(٢,٠٢٠,١٦٤)	(٢,٠٢٠,١٦٤)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١,٠٩٩,٩٧٢)	(١١,٢٤٠,٦٠٠)	٢٧١,٠٤٥	-	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٦/٦/٣٠
٤,٧١٤,٨١٩	(٧,٤٧٩,٤٣٧)	٢٧١,٠٤٥	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
-	٢,٠٥٣,٦٢٨	-	(٢,٠٥٣,٦٢٨)	-	إطفاء علاوة الإصدار بالخسائر المترجمة
(١,٣٤٥,٩٨٧)	(١,٣٤٥,٩٨٧)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٣٦٨,٨٣٢	(٦,٧٧١,٧٩٦)	٢٧١,٠٤٥	-	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٥/٦/٣٠

* لا تتضمن الخسائر المترجمة للشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ أية أرباح تقييم غير متحققة تخص موجودات مالية بالقيمة المتأجلة من خلال بيان الدخل.

"لن الإيضاحات للفرقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة للوحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
(١,٣٤٥,٩٨٧)	(٢,٠٢٠,١٦٤)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٤٨٦,٠٤٤	٣٨٩,٧٦١	خسارة الفترة
٤٦٤	١,١٦٢	الاستهلاكات والإطفاءات
٥٠٠,٢٧٩	٣٧٦,٣٩٧	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		مصاريف تمويل
(٢٠٦,٠١٣)	٧٠٥,٥٥٨	التغير في رأس المال العامل
(٢٤,١٣٦)	٣٨٥,٢٨٧	شيكات برسم التحصيل
٤٢٨,٠٠٦	(٢٤٢,١٥٣)	ذمم مدينة
(٢٢٦,٢٢٥)	٤١,٢٠٢	بضاعة
(٧٦,١٨٠)	(٦٧,٢٥٠)	أرصدة مدينة أخرى
(١٩٥,٢٩٨)	١,٨٥٦,٣٥١	ذمم دائنة
٤٠٧,٨٣٢	٨٨٩,٩٥٦	ذمم جهات ذات علاقة
(١٠٢,١٣٩)	(٨٠٤,٣٢٠)	شيكات آجلة الدفع
(٣٥٣,٣٥٣)	١,٥١١,٧٨٧	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التشغيل
٨,٦٨٩	(٢٧,٠٩٥)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات الاستثمار
		ممتلكات ومعدات وآلات
٤١٦,٤٣٩	(١,٠٣٦,١١٥)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٢١,٥١١	(٢,٧٥٨)	تسهيلات إئتمانية
١٤٠,٦٥٤	-	أوراق دفع
(٥٠٠,٢٧٩)	(٣٧٦,٣٩٧)	ذمم وأمانات مساهمين
٧٨,٣٢٥	(١,٤١٥,٢٧٠)	فوائد مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التمويل
(٢٦٦,٣٣٩)	٦٩,٤٢٢	التغير في النقد وما في حكمه
٢٧٧,٩١٢	٨٥,٦١٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١١,٥٧٣	١٥٥,٠٤١	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 والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية 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 الكيماوية 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 ٢٦ تموز ٢٠١٦.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة 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 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 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 الشركة 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 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 والاطفاءات 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 (ان وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

الممتلكات والمعدات والآلات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة 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 الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقا، 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 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 الإعراف 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 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 رسمة 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 الإسترادية لمصاريف التطوير بشكل دوري وفي حال وجود أي مؤشر على انخفاض قيمتها يتم تسجيل الانخفاض في بيان الدخل الموحد.

الهبات والمنح

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

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الموحد.

ضريبة الدخل

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 للتزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متركمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزيل 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 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 الآجلة وأوراق الدفع.

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. يمثل 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 بتوزيع 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 المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣٠ حزيران ٢٠١٦	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
دفعات على حساب زيادة رأس المال	-	١,٣٤٣,٠٠٠	١,٣٤٣,٠٠٠
تسهيلات إئتمانية	٧,٨٥٦,١١٧	٢٧٨,٣١٤	٨,١٣٤,٤٣١
شيكات آجلة الدفع	٢٣٩,٢٠٩	٧٦٥,٧٤٣	١,٠٠٤,٩٥٢
ذمم دائنة	٢,٦٣٤,٧٠٦	-	٢,٦٣٤,٧٠٦
ذمم وأمانات مساهمين	٨٦٦,٦٠٩	-	٨٦٦,٦٠٩
أوراق دفع	٤٤,٢٩٣	-	٤٤,٢٩٣
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٣,١٦١,٢٨١	-	٣,١٦١,٢٨١
أرصدة دائنة أخرى	١,٧٩٤,٩٢٥	-	١,٧٩٤,٩٢٥
	١٦,٥٩٧,١٤٠	٢,٣٨٧,٠٥٧	١٨,٩٨٤,١٩٧

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 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 الدخل الشامل للشركة بقيمة ١,٥٣٦ دينار للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦، مقابل ١,٦٥٢ دينار لعام ٢٠١٥.

استمرارية الشركة

٥ .

كما هو مبين في البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة فقد بلغت خسائر الشركة المتراكمة كما في نهاية الربع الثاني من عام ٢٠١٦ ما نسبته (١١٤) % من رأسمال الشركة، كما زادت مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ (٧,٨) 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. 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.