



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

التاريخ: 2015/ 03 / 26

الرقم: FNSAL-03-2015-004

السادة / بورصة عمان المحترمين .

تحية طيبة وبعد ،،،

نرفق لكم بطيه البيانات المالية الموحدة لشركتنا كما بتاريخ 31 كانون الأول 2014 .

لإجراء اللازم من طرفكم .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

رئيس مجلس الادارة - الرئيس التنفيذي
مازن حمزه طنطش



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢١ آذار ٢٠١٥
الرقم المتسلسل: ١٥١١
رقم الملف: 41073
الجهة المختصة: ١/٦ للمعاملات

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

**البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين**

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

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

الفهرس

<u>صفحة</u>	
٢	- تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٣	- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٤	- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٦	- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
١٨ - ٧	- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدققى الحسابات المستقلين

السادة مساهمي
شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة
البلقاء - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وكلاً من بيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية المرفقة والإيضاحات المرفقة بها.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن البيانات المالية المرفقة

إن إعداد وعرض البيانات المالية المرفقة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وتشمل هذه المسؤولية الإحتفاظ بنظام رقابة داخلي يهدف إلى إعداد وعرض البيانات المالية المرفقة بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول البيانات المالية المرفقة إستناداً إلى إجراءات التدقيق التي قمنا بها، لقد تم قيامنا بهذه الإجراءات وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والتي تتطلب الإلتزام بقواعد السلوك المهني والتخطيط لعملية التدقيق بهدف الحصول على درجة معقولة من القناعة بأن البيانات المالية المرفقة لا تتضمن أية أخطاء جوهرية، كما تشمل إجراءات التدقيق الحصول على بيانات حول المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المرفقة. تستند إجراءات التدقيق المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات وتقييمه لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية المرفقة سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، إن تقييم المدقق لهذه المخاطر يتضمن دراسة إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة، وهو يهدف إلى إختيار إجراءات التدقيق المناسبة ولا يهدف إلى إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية في الشركة، تتضمن إجراءات التدقيق أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات الهامة التي إستندت إليها الإدارة في إعداد البيانات المالية المرفقة وتقيماً عاماً لطريقة عرضها، وفي إعتقادنا أن بيانات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول البيانات المالية المرفقة.

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

فقرة توكيدية

سينتقد مجلس الإدارة للهيئة العامة في إجتماعها الذي سيعقد خلال عام ٢٠١٥ بالتوصية بتخفيض رصيد الخسائر المتراكمة بكامل رصيد إحتياطي علاوة الإصدار.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن البيانات المالية المرفقة والبيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

إبراهيم الحودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ١٧ آذار ٢٠١٥

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاح
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١٠,٤٧٧,٥٨٢	٩,٦٧٢,٠٩٠	٣ الممتلكات والمعدات والآلات
٧٦٨,٧٨١	٦١٣,٢٣٥	٤ موجودات غير ملموسة
١١,٢٤٦,٣٦٣	١٠,٢٨٥,٣٢٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٤,١٦٨,٣٤٢	٤,٣٦٩,٧٥٨	٥ بضاعة
١,٠٥١,١٩٥	٥١٥,٣٧٣	٦ أرصدة مدينة أخرى
٧,٢٧٠,٣٤١	٤,٧٤٨,٩٨٤	٧ ذمم مدينة
١٦,٨٥٣	١٠,٤٨٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١,٥٥٥,٨٦١	١,١٤٠,٨٥٥	شيكات برسم التحصيل
٣٤٣,٦٨٢	٢٧٧,٩١٢	٨ النقد وما في حكمه
١٤,٤٠٦,٢٧٤	١١,٦٣,٣٦٧	مجموع الموجودات المتداولة
٢٥,٦٥٢,٦٣٧	٢١,٣٤٨,٦٩٢	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		٩ حقوق الملكية
٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣	رأس المال المدفوع
٢,٠٥٣,٦٢٨	٢,٠٥٣,٦٢٨	علاوة إصدار
٢٧١,٠٤٥	٢٧١,٠٤٥	احتياطي إجباري
(٥,١٦٧,٣٢٢)	(٧,٤٧٩,٤٣٧)	خسائر متراكمة
٧,٠٢٦,٩٣٤	٤,٧١٤,٨١٩	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١,٣٤٣,٠٠٠	١,٣٤٣,٠٠٠	دفعات على حساب زيادة رأس المال
١,٢٣٨,٩٧٧	٢٧٠,٥٢٣	١٠ تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
٣٥٧,٩٨٨	١٨٩,٩٨٨	شيكات آجلة الدفع طويلة الأجل
٢,٩٣٩,٩٦٥	١,٨٠٣,٥١١	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
١١,٤٧٧,٨٨٣	٨,٥٨٦,٤٢٧	١٠ تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
١٨٢,٨٧٠	١٩٣,٤٣٠	شيكات آجلة الدفع قصيرة الأجل
١,٠٦٨,٨٢٦	١,٩٤٨,٧٢٧	ذمم دائنة
٨٦٦,٦٠٩	٨٦٦,٦٠٩	ذمم وأمانات مساهمين
٤٩٥,٨١٧	٥٦,٠٩٠	أوراق دفع
٢٦٣,٠٠٥	١,٤٠٠,٦٩٦	١٦ ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١,٣٣٠,٧٢٨	١,٧٧٨,٣٨٣	١١ أرصدة دائنة أخرى
١٥,٦٨٥,٧٣٨	١٤,٨٣٠,٣٦٢	مجموع المطلوبات المتداولة
١٨,٦٢٥,٧٠٣	١٦,٦٣٣,٨٧٣	مجموع المطلوبات
٢٥,٦٥٢,٦٣٧	٢١,٣٤٨,٦٩٢	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
١٠,٤٣,٦٦١	٦,٦٣٤,٣٣٠	١٧	صافي المبيعات
(٥,٨٤٠,٣٣١)	(٤,٣٩٨,٢١٦)		كلفة المبيعات
٤,٥٩٣,٣٣٠	٢,٢٣٦,١١٤		مجموع الربح
(٢,٨٤٥,٠٨٠)	(٢,٩٠٦,٦١٧)	١٢	مصاريف بيع وتوزيع
(٦٤٧,٢٤٤)	(٥٦٣,٠٣٢)	١٣	مصاريف إدارية
(١٥,٨٢٣)	(٦,٣٦٨)		فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٧,٠٥٤	-		أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٤٥٠,٣٣٤)	(٤٠١,٠٣٩)		إستهلاكات وإطفاءات
-	(٢٢,٨٣٣)		بضاعة تالفة ومنتھية الصلاحية
(١,٠٨٨,١٨٢)	(١,٠٠٨,٧٤١)		مصاريف تمويل
٢٥,٠٦٨	٣٦٠,٤٠١	١٤	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(٤٤١,٢١١)	(٢,٣١٢,١١٥)		الخسارة والدخل الشامل للسنة
(٠,٠٤٥)	(٠,٢٣)	١٥	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة الشرق الأوسط للصناعات الوادبية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متر اكمة	إحتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
٧,٠٢٦,٩٣٤	(٥,١٦٧,٣٢٢)	٢٧١,٠٤٥	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
(٢,٣١٢,١١٥)	(٢,٣١٢,١١٥)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤,٧١٤,٨١٩	(٧,٤٧٩,٤٣٧)	٢٧١,٠٤٥	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٤/١٢/٣١
٧,٤٦٨,١٤٥	(٤,٧٢٦,١١١)	٢٧١,٠٤٥	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(٤٤١,٢١١)	(٤٤١,٢١١)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٧,٠٢٦,٩٣٤	(٥,١٦٧,٣٢٢)	٢٧١,٠٤٥	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٣/١٢/٣١

٣٣ إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٢٠١٣	٢٠١٤	
(٤٤١,٢١١)	(٢,٣١٢,١١٥)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١,٠٤١,٩٣١	١,٠٣٨,٦٥٩	خسارة السنة
١٥,٨٢٣	٦,٣٦٨	استهلاكات وإطفاءات
١,٠٨٨,١٨٢	١,٠٠٨,٧٤١	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(١٤,٩٤٧)	(١٦٦,٠٧٦)	مصاريف تمويل مدفوعة
-	٢٢,٨٣٣	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
		بضاعة تالفة منتهية الصلاحية
		التغير في رأس المال العامل
(٧٢٣,٠٣٧)	٢,٥٢١,٣٥٧	ذمم مدينة
٢١٩,٣٣٤	١,١٣٧,٦٩١	ذمم جهات ذات علاقة
(٤٥٨,٤٦٢)	٤١٥,٠٠٦	شيكات برسم التحصيل
٧٦,٢٢٣	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٥١٢,٠٧٢	(٢٢٤,٢٤٩)	بضاعة
(٥٥٠,٢٥٨)	٥٣٥,٨٢٢	أرصدة مدينة أخرى
٢١٣,٥٩٤	(١٥٧,٤٤٠)	شيكات آجلة الدفع
(١٣٢,٧١٤)	٨٧٩,٩٠١	ذمم دائنة
٥٨١,٣٩٩	٤٤٧,٦٥٥	أرصدة دائنة أخرى
١,٤٢٧,٩٢٩	٥,١٥٤,١٥٣	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٣٠٤,٢٤٩)	١١٧,٤٤٥	الممتلكات والمعدات والآلات
(١١,٣٩٢)	(٢٩,٠٠٠)	موجودات غير ملموسة
(٣١٥,٦٤١)	٨٨,٤٥٥	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٤١٨,١٥٧)	(٣,٨٥٩,٩١٠)	تسهيلات إئتمانية
٣١٨,٤١٩	(٤٣٩,٧٢٧)	أوراق دفع
(٥٥٢,٤٨٣)	-	ذمم وامانات مساهمين
(١,٠٨٨,١٨٢)	(١,٠٠٨,٧٤١)	مصاريف تمويل مدفوعة
(١,٧٤٠,٤٠٣)	(٥,٣٠٨,٣٧٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(٦٢٨,١١٥)	(٦٥,٧٧٠)	التغير في النقد وما في حكمه
٩٧١,٧٩٧	٣٤٣,٦٨٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٤٣,٦٨٢	٢٧٧,٩١٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية بتاريخ ١٩٩٣/٧/١٠ كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (٢٣١)، وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ١٩٩٣/١٠/٢٥. إن مركز تسجيل الشركة هو في 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 الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ آذار ٢٠١٥، وتتطلب هذه البيانات المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

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

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة.

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 بالدينار الأردني	النشاط
شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية	الجزائر	١٠٠%	١١,٨٥٧	تسويق وصناعة الأدوية

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

قامت الشركة خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٤ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠)	البيانات المالية الموحدة (تعديلات)
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢)	الافصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى (تعديلات)
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)	البيانات المالية المنفصلة (تعديلات)
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢)	التفاضل بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)	الافصاح عن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية (تعديلات)
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	تبادل المشتقات ومحاسبة التحوط (تعديلات)

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية والسابقة.

كما أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير والتعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية، وسيتم تطبيق هذه المعايير والتعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير والتعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير الجديدة والمعايير التي تم إدخال تعديلات عليها:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)	العمليات المشتركة (تعديلات)
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)	الإيرادات من العقود مع العملاء

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات 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 الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

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

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التكني (إن وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم الإدارة 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 بطينة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

الممتلكات والمعدات والآلات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

مباني	٢%
آلات ومعدات	٤-١٠%
وسائط نقل	١٥-٢٠%
أخرى	٤-١٥%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات والآلات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التذني 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 اختبار تذني لقيمتها في تاريخ البيانات المالية الموحدة ويتم تسجيل قيمة التذني 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 جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف البحث

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

مصاريف التطوير

يتم رسملة مصاريف التطوير عندما تكون تكاليف تطوير المنتج محددة وقابلة للقياس بصورة موثوقة وأن هناك جدوى اقتصادية من بيعه أو استخدامه وتتوفر لدى الشركة المصادر الفنية والمالية اللازمة لاستكمال عملية التطوير. يتم مراجعة القيمة 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 للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متركمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

٣. الممتلكات والمعدات والآلات

فرضي	مبتس	الآلات ومعدات	وسقط نقل	اخرى	المجموع
تلك:					
٢٠٠٦,٦٠٦	٦,٧٤٤,٨٧٩	٦,٥٤١,٦٧٠	١,٢٣٠,٥٤٦	٣,٣٤٣,٦٣٢	١٨,٠٦١,٣٣٣
-	٣,٧٨٠	٣٧,٩٨٠	٦٥٠	٩٨,٠٥٩	١٤٠,٧٩٩
-	-	(١,٢٤٦)	(٢٨٨,١٦٩)	-	(٢٨٩,٤١٥)
٢٠٠٦,٦٠٦	٦,٧٤٨,٦٥٩	٦,٥٧٨,٤٠٤	٩٤٣,٣٢٧	٣,٤٤١,٦٩١	١٧,٩١٢,٦٨٧
الاستهلاك المتراكم:					
-	١,٩٧٠,٠١٧	٣,٢٢٩,٧٣١	٧٥٠,٤١٨	١,٦٣٣,٥٨٥	٧,٥٨٣,٧٥١
-	١٥٧,٣٤٦	٢٩٥,١٨٦	١٦٦,٠٤٩	٢٣٥,٥٣٥	٨٥٤,١١٣
-	-	(٨٧٢)	(١٩٦,٣٩٥)	-	(١٩٧,٢٦٧)
-	٢,١٢٧,٣٦٣	٣,٥٢٤,٠٤٥	٧٢٠,٠٦٩	١,٨٦٩,١٢٠	٨,٢٤٠,٥٩٧
٢٠٠٦,٦٠٦	٤,٦٢١,٢٩٦	٣,٠٥٤,٣٥٩	٢٢٣,٢٥٨	١,٥٧٢,٥٧١	٩,٦٧٢,٠٩٠
تلك:					
٢٠٠٦,٦٠٦	٦,٧٤١,٦١٥	٦,٥١٣,٩٠٦	١,٢٠٤,٥١٣	٣,١٢٨,٧٨٢	١٧,٧٨٩,٤٥٢
-	٣,٧٣٤	٢٧,٧٦٤	١٠٧,٣٣٥	٢١٤,٨٥٠	٣٥٣,١٨٣
-	-	-	(٨١,٣٠٢)	-	(٨١,٣٠٢)
٢٠٠٦,٦٠٦	٦,٧٤٤,٨٧٩	٦,٥٤١,٦٧٠	١,٢٣٠,٥٤٦	٣,٣٤٣,٦٣٢	١٨,٠٦١,٣٣٣
الاستهلاك المتراكم:					
-	١,٨٢١,١٩٦	٢,٩٣٢,٧٣٨	٦١١,٥٥٧	١,٤٢٨,٣٤٩	٦,٧٩٣,٨٤٠
-	١٤٨,٨٢١	٢٩٦,٩٩٣	١٨٦,١٧٦	٢٠٥,٢٣٦	٨٣٧,٢٢٦
-	-	-	(٩٧,٣١٥)	-	(٩٧,٣١٥)
-	١,٩٧٠,٠١٧	٣,٢٢٩,٧٣١	٧٥٠,٤١٨	١,٦٣٣,٥٨٥	٧,٥٨٣,٧٥١
٢٠٠٦,٦٠٦	٤,٧٧٩,٨٢٢	٣,٣٣١,٩٣٩	١٨٠,١٢٨	١,٧١٠,٠٤٧	١٠,٤٧٧,٥٨٢

يوجد رهن على الأراضي والمباني وبعض وسائل النقل المملوكة للشركة مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة لها.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٤ . موجودات غير ملموسة

المجموع	رسوم تسجيل الدوية	دراسات تكافؤ حيوي
٢,٧٢٦,٤١٣	٥٥٨,٠٦١	٢,١٦٨,٣٥٢
٢٩,٠٠٠	-	٢٩,٠٠٠
٢,٧٥٥,٤١٣	٥٥٨,٠٦١	٢,١٩٧,٣٥٢
١,٩٥٧,٦٣٢	٣٥٦,٨٦٤	١,٦٠٠,٧٦٨
١٨٤,٥٤٦	٣٨,٥٩٩	١٤٥,٩٤٧
٢,١٤٢,١٧٨	٣٩٥,٤٦٣	١,٧٤٦,٧١٥
٦١٣,٢٣٥	١٦٢,٥٩٨	٤٥٠,٦٣٧
٢,٧١٥,٠٢١	٥٤٦,٦٦٩	٢,١٦٨,٣٥٢
١١,٣٩٢	١١,٣٩٢	-
٢,٧٢٦,٤١٣	٥٥٨,٠٦١	٢,١٦٨,٣٥٢
١,٧٥٢,٩٢٧	٣١٨,٢٦٥	١,٤٣٤,٦٦٢
٢٠٤,٧٠٥	٣٨,٥٩٩	١٦٦,١٠٦
١,٩٥٧,٦٣٢	٣٥٦,٨٦٤	١,٦٠٠,٧٦٨
٧٦٨,٧٨١	٢٠١,١٩٧	٥٦٧,٥٨٤

الكلفة:

الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١

إضافات

الرصيد كما في ٢٠١٤/١٢/٣١

الإطفاء المتراكم:

الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١

إطفاء السنة

الرصيد كما في ٢٠١٤/١٢/٣١

صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٤/١٢/٣١

الكلفة:

الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١

إضافات

الرصيد كما في ٢٠١٣/١٢/٣١

الإطفاء المتراكم:

الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١

إطفاء السنة

الرصيد كما في ٢٠١٣/١٢/٣١

صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٣/١٢/٣١

٥ . بضاعة

٢٠١٣	٢٠١٤
٢,٢٦٧,٤٦٢	٢,١٣٨,١٣٢
٣٤٣,٣٩٢	٦٥٠,٣٠١
١,٣٨٣,٢٧٩	١,٣٦٢,٥٩٢
١٨٠,٢٠٩	٢٢٤,٧٣٣
٤,١٧٤,٣٤٢	٤,٣٧٥,٧٥٨
(٦,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)
٤,١٦٨,٣٤٢	٤,٣٦٩,٧٥٨

مواد أولية وتعبئة وتغليف

بضاعة جاهزة

بضاعة تحت التشغيل

قطع غيار

مخصص بضاعة منتهية الصلاحية

يبين الجدول التالي الحركة التي تمت على مخصص بضاعة منتهية الصلاحية:

٢٠١٣	٢٠١٤
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
-	-
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠

الرصيد في بداية السنة

إتلاف بضاعة

٦ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٤٧,٣٤٦	١٦٩,٩٨٦	مصاريف مدفوعة مقدما
٣١٤,٨٢٩	٨٥,٤٢٦	تأمينات مستردة
٢٠٥,٤١٥	٢٠٣,١٠٩	سلف موظفين
٢٥١,٧٦٦	٢٤,٤٢٤	تأمينات كفالات
٨٥,٤٢٦	٢٧,٩٠٧	تأمينات ومصاريف اعتمادات وبوالص
٤٦,٤١٣	٤,٥٢١	أخرى
١,٠٥١,١٩٥	٥١٥,٣٧٣	

٧ . ذمم مدينة

٢٠١٣	٢٠١٤	
٥,١٢٤,٣٥١	٢,٨٣١,٥٢٤	ذمم أسواق خارجية
١,٦٨٨,٢١٢	١,٠٨٨,٧٨٦	ذمم عطاءات محلية ومستشفيات ووكلاء
٥٣٨,٩٨٣	٨٠٤,٥٣٢	ذمم صيدليات ومستودعات
٣٠٩,٧٤٣	٤١٥,٠٩٠	ذمم أخرى
٧,٦٦١,٢٨٩	٥,١٣٩,٩٣٢	
(٣٩٠,٩٤٨)	(٣٩٠,٩٤٨)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٧,٢٧٠,٣٤١	٤,٧٤٨,٩٨٤	

يبين الجدول التالي الحركة التي تمت على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣٩٠,٩٤٨	٣٩٠,٩٤٨	الرصيد في بداية السنة
-	-	إضافات
٣٩٠,٩٤٨	٣٩٠,٩٤٨	

يبين الجدول التالي أعمار الذمم المستحقة التي لم يتم أخذ مخصص لها:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٦,٥٤١,٤١٨	٣,٦٢٦,١٩٤	ذمم مستحقة لفترة تقل عن عام
٧٢٨,٩٢٣	١,١٢٢,٧٩٠	ذمم مستحقة لفترة تزيد عن عام
٧,٢٧٠,٣٤١	٤,٧٤٨,٩٨٤	

وفي رأي إدارة الشركة أن جميع الذمم المستحقة التي لم يتم أخذ مخصص لها قابلة للتحويل بشكل كامل.

٨ . النقد وما في حكمه

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٠٨,٧٢٠	١٠٦,٧٣٠	نقد وشيكات في الصندوق
٢٣٤,٩٦٢	١٧١,١٨٢	حسابات جارية لدى البنوك
٣٤٣,٦٨٢	٢٧٧,٩١٢	

٩. حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع ٩,٨٦٩,٥٨٣ دينار أردني مقسم إلى ٩,٨٦٩,٥٨٣ سهم بقيمة إسمية دينار أردني واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و ٢٠١٣.

علاوة إصدار

تبلغ علاوة الإصدار ٢,٠٥٣,٦٢٨ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و ٢٠١٣ وهي ناتجة عن إصدار بعض الاسهم بسعر يزيد عن القيمة الاسمية للسهم البالغة دينار واحد.

سيقدم مجلس الإدارة للهيئة العامة في إجتماعها الذي سيعقد خلال عام ٢٠١٥ بالتوصية بتخفيض رصيد الخسائر المتراكمة بكامل رصيد احتياطي علاوة الإصدار.

إحتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠ % خلال السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٠. تسهيلات إئتمانية

نوع التسهيلات	العملة	سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	القيمة المعادلة بالدينار سقف التسهيلات	الرصيد القائم
جاري مدين	دينار	٨,٢٥ - ٨,٧٥ %	٢٠١٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٥,٤٦٠
جاري مدين	دولار	٤ - ٤,٢٥ %	٢٠١٥	٢,٨٥٥,٠٠٠	٢,٨٤٩,٥٠٨
قروض متجددة	دينار	٩,٢٥ - ٩,٧٥ %	٢٠١٥	٦,٧٥٠,٠٠٠	٤,٥٣٠,٠٧٥
قروض متجددة	دولار	٤ - ٥ %	٢٠١٥ - ٢٠١٧	٤,٣٣٧,٠٠٠	١٩٢,٩٤٤
قرض متناقص	دينار	٨,٩ %	٢٠١٥ - ٢٠١٩	٧٨٠,٤٠٧	٤٤٨,٩٦٣
					٨,٨٥٦,٩٥٠

تم منح التسهيلات أعلاه مقابل رهن عقاري على أراضي ومباني المصنع وبعض وسائل النقل المملوكة للشركة.

١١. أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
١,٠١٥,٠٥٠	١,٠٤٩,٩٧٣	مصاريف مستحقة
٧,٧٧٥	٣٢٠,٦٨٤	أمانات الضمان الاجتماعي
٤٩,٧٦٩	٤٢,٨٥١	إيراد منحة مؤجلة
١٢,٨٩٥	٦,٣٢١	أمانات تأمين صحي
٣٥,٧٢٥	١٩٣,٠٥٧	ذمم موظفين
٩٦,١٤٨	١٣٦,٥٧٧	أمانات ضريبة الدخل
١٥,٨٠٥	٢٥,٣١٧	أمانات ضريبة مبيعات
٣١,٣٥٠	-	مخصص إجازات موظفين
٥٨,٩٣٤	-	مخصص مكافآت موظفين
٧,٢٧٧	٣,٦٠٣	أخرى
١,٣٣٠,٧٢٨	١,٧٧٨,٣٨٣	

١٢ . مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤٨٥,٧٨١	٤٢٩,٧٤٣	رواتب وأجور وملحقاتها
١,٠٠٢,٠٢٦	٧٣٢,٧٢٨	رواتب وأجور أسواق خارجية
٢٧٦,٠٢٤	٦٨٦,١٩٨	عمولات وكلاء أسواق خارجية
٢٢٤,٣٠٨	٢٠٨,٩٢١	دعاية تخص أسواق خارجية
٢٩٣,٧٥٩	٢٠٤,٩٩٢	مصاريف أخرى تخص أسواق خارجية
-	١٩٢,٢٣٠	عمولات وكلاء محلية
١٩٩,٥٣٥	١٧٢,٧٢٤	غرامات
-	٥٦,٨٠٠	استشارات ودراسات
٨٢,٥٨٥	٥١,٤٧٣	تنقلات المندوبين
١٦,٦٤٢	٤٤,٢٩٧	مصاريف عطاءات وكفالات
٣٥,٦٣٦	٢١,٦٠٣	تأمين
١١,٣٥٩	١١,٤٤٦	كهرباء وماء
٢١,٣٤٣	١١,٠٦٢	رسوم واشتراكات وتسجيل أدوية
١٨,٠٦٢	١٠,٧٧٧	بريد ولتقنت وهاتف
٢٠,٩٨١	٩,٣٥٠	سفر وإقامة
٥١,٦٩٣	٢,٩٦١	دعاية وإعلان
٥,٦٧٢	٤,٢١٢	قرطاسية ولوازم كمبيوتر
١٨,٠١٤	-	أجور شحن
٦٩,٩٠٢	-	إيجارات
٩٠٠	-	مؤتمرات ومعارض
١٠,٨٥٨	٥٥,١٠٠	أخرى
٢,٨٤٥,٠٨٠	٢,٩٠٦,٦١٧	

١٣ . مصاريف إدارية

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣٦٤,٨٤٢	٣٦٢,٥٩٢	رواتب وأجور وملحقاتها
١٩,٦٤٦	٢٤,٧٦٩	رسوم ورخص حكومية واشتراكات
١١,٥٠٠	٢١,٩١٣	أتعاب مهنية
٢١,٩٤٨	١٤,٨١٥	بريد وبرق وهاتف
١٢,٨٥٢	١٠,٩٠٣	كهرباء ومياه
٦,٥٦٨	٩,٥٨٩	تأمين
١٠,٥٦١	٩,٤٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٤,٢٤١	٨,٣٢٦	مصاريف سيارات
٦,٦٧٦	٥,٠١٧	قرطاسية ومطبوعات ولوازم كمبيوتر
١٤,٦٥٧	٤,١٢٠	أتعاب محاماه ورسوم قضايا
٢,٦٦٣	٤,١٠٥	دعاية وإعلان
٧٦,٥٠٠	٢,٠٠٠	استشارات ودراسات
٢٤,١٩٦	١٤٢	هدايا وتبرعات
١١,١٩٢	-	مصاريف سفر
٥٩,٢٠٢	٨٥,٣٤١	مقرقة
٦٤٧,٢٤٤	٥٦٣,٠٣٢	

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

١٤ . صافي إيرادات ومصاريف أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٤,٩٤٧	١٦٦,٠٧٦	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(١٧,٤٦٥)	٨,١٥٤	فروقات عملة
٢٧,٥٨٦	١٨٦,١٧١	إيرادات متفرقة
٢٥,٠٦٨	٣٦٠,٤٠١	

١٥ . حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

٢٠١٣	٢٠١٤	
(٤٤١,٢١١)	(٢,٣١٢,١١٥)	خسارة السنة
٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٤٥)	(٠,٢٣)	

١٦ . التعامل مع الجهات ذات العلاقة

الرصيد القائم	طبيعة التعامل	حجم التعامل	طبيعة العلاقة	اسم الجهة
٧٠١,٥٠٠	تمويلي	٦٥١,٥٠٠	مساهم	السيد حمزة طنطش
٣٢١,٥٠٩	تمويلي	٣٢١,٥٠٩	رئيس مجلس الإدارة	السيد مازن طنطش
٣٣٥,٦٧٥	مصاريف مشتركة وتعاملات تجارية	٢٨٩,٥٤٢	شركة شقيقة	المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية م.ع.م
١٢,٠٣٣	نشاطات تجارية	١٢,٠٣٣	شركة شقيقة	شركة العربية للتجهيزات الغذائية
٨,٥١٠	نشاطات تجارية	٨,٥١٠	شركة شقيقة	شركة الاستثمار المتالي للتجارة
٧,١٧٩	نشاطات تجارية	٢٠,٢٩٧	شركة شقيقة	شركة طنطش للسياسة والسفر ذ.م.م
٢,٠٠٠	نشاطات تجارية	٢,٠٠٠	شركة شقيقة	شركة استثمار للخدمات المالية
٢,٩٦٣	نشاطات تجارية	٢,٩٦٣	شركة شقيقة	شركة الموقف للخدمات التجارية
٩,٣٣٠	دراسة واستشارات	١٤٣,٩٥٨	شركة شقيقة	مجموعة طنطش
١,٤٠٠,٦٩٦				

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا ٢٩٧,٩٦٧ و ٣٦٠,٩٠٤ دينار للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و ٢٠١٣.

١٧ . التوزيع الجغرافي للمبيعات

تمارس الشركة نشاط تشغيلي يتمثل في تصنيع الأدوية، وتقوم ببيع منتوجاتها داخل وخارج المملكة الأردنية الهاشمية وذلك كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣,٤١١,٤٠٦	٣,١٣٦,٢٢٥	مبيعات محلية
٦,٩٩٢,٢٥٥	٣,٤٩٨,١٠٥	مبيعات خارجية
١٠,٤٠٣,٦٦١	٦,٦٣٤,٣٣٠	

١٨. الإلتزامات المحتملة

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤٠٠,٤٠٤	٣٤٣,٦٥٤	كفالات بنكية
٩٤٢,٠٦٧	٥٣,٠٢٨	بوالص واعتمادات مستندية
٣٥,٧٧٨	٤٣٤,٩٥٣	قضايا مقامة ضد الشركة

في رأي مجلس إدارة الشركة ومستشارها القانوني أن النتيجة المحتملة للقضايا المقامة ضد الشركة لن يكون لها تأثير جوهري على مركزها المالي.

١٩. الوضع الضريبي للشركة

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١١.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠١٢ و ٢٠١٣، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لغاية تاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٤ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

٢٠. 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 الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة والشيكات الأجلة 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، يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية الموحدة.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ٨٢٣,٠٧١ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية عام ٢٠١٤ مقابل ١,٦٢٠,٣٣٣ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٣.

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 لتلبية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية الموحدة:

٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
دفعات على حساب زيادة رأس المال	-	١,٣٤٣,٠٠٠	١,٣٤٣,٠٠٠
تسهيلات إئتمانية	٨,٥٨٦,٤٢٧	٢٧٠,٥٢٣	٨,٨٥٦,٩٥٠
شيكات آجلة الدفع	١٩٣,٤٣٠	١٨٩,٩٨٨	٣٨٣,٤١٨
ذمم وأمانات مساهمين	٨٦٦,٦٠٩	-	٨٦٦,٦٠٩
ذمم دائنة	١,٩٤٨,٧٢٧	-	١,٩٤٨,٧٢٧
أوراق دفع	٥٦,٠٩٠	-	٥٦,٠٩٠
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٤٠٠,٦٩٦	-	١,٤٠٠,٦٩٦
أرصدة دائنة أخرى	١,٧٧٨,٣٨٣	-	١,٧٧٨,٣٨٣
	١٤,٨٣٠,٣٦٢	١,٨٠٣,٥١١	١٦,٦٣٣,٨٧٣

٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
دفعات على حساب زيادة رأس المال	-	١,٣٤٣,٠٠٠	١,٣٤٣,٠٠٠
تسهيلات إئتمانية	١١,٤٧٧,٨٨٣	١,٢٣٨,٩٧٧	١٢,٧١٦,٨٦٠
شيكات آجلة الدفع	١٨٢,٨٧٠	٣٥٧,٩٨٨	٥٤٠,٨٥٨
ذمم وأمانات مساهمين	٨٦٦,٦٠٩	-	٨٦٦,٦٠٩
ذمم دائنة	١,٠٦٨,٨٢٦	-	١,٠٦٨,٨٢٦
أوراق دفع	٤٩٥,٨١٧	-	٤٩٥,٨١٧
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٢٦٣,٠٠٥	-	٢٦٣,٠٠٥
أرصدة دائنة أخرى	١,٣٣٠,٧٢٨	-	١,٣٣٠,٧٢٨
	١٥,٦٨٥,٧٣٨	٢,٩٣٩,٩٦٥	١٨,٦٢٥,٧٠٣

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 وباقتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠ % فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة الدخل الشامل للشركة بقيمة ١,٠٤٩ دينار لعام ٢٠١٤ مقابل ١,٦٨٥ دينار للعام ٢٠١٣.

٢١ 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.