



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

المحترمين .

السادة / هيئة الأوراق المالية

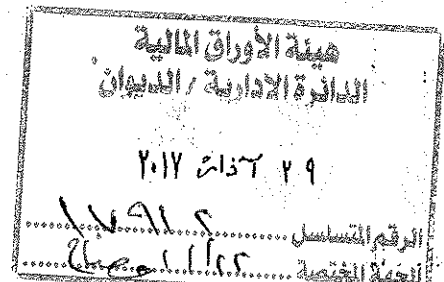
فاكس رقم (5686830) .

تحية طيبة وبعد ،،،

To: Jordan Securities Commission Amman Stock Exchange Date:- 2017/03/30 Subject: Audited Financial Statements for the fiscal year ended 31/12/2016	السادة هيئة الأوراق المالية السادة بورصة عمان التاريخ:- 2017/03/30 الموضوع: البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في 2016/12/31
Attached the Audited Financial Statements of (Middle East Pharmaceutical And Chemical Industries & Medical Appliances p.L.C) for the fiscal year ended 31/12/2016	مرافق طيبة نسفنة من البيانات المالية المدققة لشركة (الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية) عن السنة المالية المنتهية في 2016/12/31
Kindly accept our high appreciation and respect Company's Name (Middle East Pharmaceutical And Chemical Industries & Medical Appliances p.L.C). Chairman of the Board – CEO Mazen Tantash	وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،، اسم الشركة (الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية). رئيس مجلس الادارة – الرئيس التنفيذي مازن طنطش



وتفضلوا بقبول فائق الاحترام



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

البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

المهنيون العرب
(اعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

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

الفهرس

صفحة	
٥ - ٢	- تقرير مدقق الحسابات المستقل
٦	- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٧	- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٨	- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٩	- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٢٠ - ١٠	- إيضاحات حول البيانات المالية 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 مدقق الحسابات المستقل

السادة مساهمي

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وكلاً من بيان الدخل الموحد وبيان 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 الموحدة والإيضاحات المرفقة بها.

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وإن حدود مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في الفقرة الخاصة بمسؤولية المدقق من هذا التقرير. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى لتدقيق البيانات المالية في المملكة الأردنية الهاشمية، وقد تم إلزامنا بهذه المتطلبات وبمتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

شكوكاً جوهرية حول استمرارية الشركة

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرفقة على أساس أن الشركة منشأة مستمرة، وكما هو مبين في البيانات المالية الموحدة تزيد مطلوبات الشركة المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ (٩,٢) مليون دينار، كما بلغت خسائرها المترتبة ١٢٩% من رأسمالها، بالإضافة إلى وجود التزامات مستحقة لم يتم سدادها لتاريخه. إن هذه الأمور تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار في المستقبل، وإن استمرارها يعتمد على توفير التمويل اللازم لسداد التزاماتها وعلى نجاح عملياتها في المستقبل، وقدرتها على تنفيذ ما ورد في خطة الإدارة المستقبلية والمشار إليها في الإيضاح رقم (٢٢).



أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي في تقديرنا المهني ذات أهمية جوهرية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة وتكوين رأينا حولها، دون إبداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يلي بيان بأهم أمور التدقيق الرئيسية بالنسبة لنا:

(١) مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

تتضمن البيانات المالية المرفقة كما في نهاية عام ٢٠١٦ ذمم مدينة يبلغ رصيدها (٣,٧٤٣,٠٢٧) دينار. وحيث أن احتساب مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها الذي يتعلق في هذه الذمم يعتمد بشكل أساسي على تقديرات الإدارة فيما يخص قيمة وتوقيت المبالغ المتوقعة تحصيلها من هذه الذمم، فإن التأكد من كفاية مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية بالنسبة لنا، هذا وقد تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يخص كفاية الذمم المشكوك في تحصيلها، الاستفسار من إدارة الشركة حول آلية احتساب مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها والتأكد من معقولية التقديرات والفرضيات التي استندت عليها الإدارة في عملية الاحتساب بالإضافة إلى الاستعلام حول الإجراءات المتخذة لمتابعة تحصيل هذه الذمم ومتابعة المبالغ المحصلة بعد انتهاء السنة المالية.

(٢) مخصص البضاعة الراكدة وبطيئة الحركة

تتضمن البيانات المالية المرفقة كما في نهاية عام ٢٠١٦ مواد أولية وبضاعة جاهزة وقطع غيار يبلغ رصيدها (٣,٨٣٠,٦٤٥) دينار. وحيث أن تقدير قيمة المخصص المرصود مقابل الجزء الراكدة وبطيئة الحركة من هذه البضائع يعتمد بشكل أساسي على تقديرات الإدارة، فإن التأكد من كفاية هذا المخصص يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية بالنسبة لنا. هذا وقد تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يخص كفاية هذا المخصص، التأكد من معقولية التقديرات والفرضيات التي استندت عليها الإدارة في احتساب المخصص بالإضافة إلى التأكد من كفاية المخصصات المحتسبة والتأكد من صحة عرضها في البيانات المالية المرفقة.

المعلومات الأخرى

المعلومات الأخرى هي تلك المعلومات التي يتضمنها التقرير السنوي للشركة بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن مجلس إدارة الشركة مسؤول عن صحة هذه المعلومات، وإن رأينا حول البيانات المالية الموحدة للشركة لا يشمل هذه المعلومات ولا يتضمن أي شكل من أشكال التأكيد بخصوصها، حيث تقتصر مسؤوليتنا على قراءة هذه المعلومات لتحديد فيما إذا كانت تتضمن أية أخطاء جوهرية أو إذا كانت تتعارض بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة للشركة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية التدقيق، وإذا تبين لنا نتيجة قيامنا بعملنا وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات فإنه يجب علينا الإشارة إلى ذلك في تقريرنا حول البيانات المالية الموحدة للشركة. هذا ولم يتبين لنا أية أمور جوهرية تتعلق بالمعلومات الأخرى يجب الإشارة إليها في تقريرنا حول البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن البيانات المالية الموحدة

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 الموحدة بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال. وكجزء من مسؤولية مجلس الإدارة عن إعداد البيانات المالية الموحدة، فإنه يجب عليه تقييم مدى قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة والافصاح في البيانات المالية الموحدة، إن لزم، عن كافة الأمور المتعلقة بالاستمرارية بما في ذلك أساس الإستمرارية المحاسبي، ما لم يكن هناك نية لدى مجلس الإدارة بتصفية الشركة أو وقف عملياتها أو لم يكن لديه خيار منطقي آخر بخلاف ذلك.



مسؤولية مدقق الحسابات

تهدف إجراءات التدقيق التي نقوم بها الى حصولنا على درجة معقولة من القناعة بأن البيانات المالية الموحدة لا تتضمن أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، كما تهدف الى إصدارنا تقريراً يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة، وبالرغم من أن درجة القناعة التي نحصل عليها نتيجة إجراءات التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية هي درجة مرتفعة من القناعة، إلا أنها لا تشكل ضماناً لإكتشاف كافة الأخطاء الجوهرية في حال وجودها.

قد تنتج الأخطاء في البيانات المالية الموحدة بسبب الخطأ أو الإحتيال وتعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المحتمل أن تؤثر بشكل إفرادي أو إجمالي على القرارات الاقتصادية لمستخدمي البيانات المالية الموحدة.

نعتمد عند قيامنا بإجراءات التدقيق على تقديرنا وشكنا المهني خلال مراحل التدقيق المختلفة، وتشمل إجراءاتنا ما يلي:

- تقييم المخاطر المتعلقة بوجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية الموحدة سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، ونقوم بمراعاة تلك المخاطر خلال تخطيطنا وتنفيذنا لإجراءات التدقيق وحصولنا على أدلة التدقيق اللازمة لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة، منوهين أن مخاطر عدم إكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الإحتيال هي أكبر من تلك المخاطر الناتجة عن الأخطاء غير المقصودة لما يتضمنه الإحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف أو تحريف أو تجاوز لأنظمة الضبط والرقابة الداخلية.
- تقييم أنظمة الضبط والرقابة الداخلية المطبقة في الشركة وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة وليس بهدف إبداء رأياً منفصلاً حول مدى فعالية هذه الأنظمة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة وتقييم مدى معقولية تقديرات الإدارة بما في ذلك كفاية الإفصاحات الخاصة بها.
- تقييم مدى ملاءمة أساس الإستمرارية المحاسبي المستخدم من قبل إدارة الشركة وتحديد مدى وجود أحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول إستمرارية الشركة وذلك إستناداً الى أدلة التدقيق التي نحصل عليها، وإذا تبين لنا وجود شكوك حول إستمرارية الشركة، فإنه يجب علينا الإشارة في تقريرنا حول البيانات المالية الموحدة الى إفصاحات الإدارة الخاصة بذلك، وإذا لم تتضمن البيانات المالية الموحدة الإفصاحات الكافية، فإنه يجب علينا تعديل تقريرنا حول البيانات المالية الموحدة بما يفيد عدم كفاية الإفصاحات.
- تقييم محتوى وطريقة عرض البيانات المالية الموحدة والإفصاحات الخاصة بها، وتحديد فيما إذا كانت هذه البيانات تعكس العمليات الأساسية للشركة والأحداث الخاصة بها بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالشركات والأنشطة التجارية التي تتضمنها البيانات المالية الموحدة حيث أن مسؤولية الإشراف على تدقيق البيانات المالية الموحدة وإبداء الرأي حولها هو من مسؤوليتنا وحدنا.



Grant Thornton

إبلاغ إدارة الشركة بنطاق وتوقيت عملية التدقيق بالإضافة الى نتائج التدقيق الهامة والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية التي نلمسها في أنظمة الضبط والرقابة الداخلية خلال عملية التدقيق.

إبلاغ إدارة الشركة بالتزامنا بقواعد السلوك المهني الخاصة بالإستقلالية وبكافة الأمور التي من شأنها التأثير على إستقلاليتنا والإجراءات الوقائية المتخذة من قبلنا في هذا الخصوص.

إبلاغ إدارة الشركة بأمور التدقيق الهامة الخاصة بالسنة الحالية والإفصاح عن تلك الأمور بتقريرنا حول البيانات المالية الموحدة، ما لم يكن هناك أية قوانين أو تشريعات لا تجيز قيامنا بذلك أو إذا كانت الأضرار من عملية الإفصاح تفوق المنافع المتوقعة نتيجة ذلك.

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

أمين سمارة (أجازة ٤٨١)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٦ شباط ٢٠١٧



المهنيون العرب
Grant Thornton

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

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨,٩٨١,٦٠٠	٨,٣٥٢,٣٣٢	٣	الممتلكات والمعدات والآلات
٤٢٨,٥٧٠	٣٤٠,١٩٥	٤	الموجودات غير الملموسة
٩,٤١٠,١٧٠	٨,٦٩٢,٥٢٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣,٣٧٦,٨٣٠	٣,١٥٥,٧٢٣	٥	بضاعة
٩١٥,٠٢٠	٦٣٩,٦٦٨	٦	أرصدة مدينة أخرى
٤,١٩٤,٢٨٠	٢,٦٧٧,٠٥٧	٧	ذمم مدينة
١٦,٥٢١	١٦,٠٥٦		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢١٨,٥٣٢	٢٣٠,٤١٧	١٦	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٨٤٥,٠٠٠	١,٠٢٣,٤٤٢		شيكات برسم التحصيل
٨٥,٦١٩	١٦٠,٣٨٨	٨	النقد وما في حكمه
٩,٦٥١,٨٠٢	٧,٩٠٢,٧٥١		مجموع الموجودات المتداولة
١٩,٠٦١,٩٧٢	١٦,٥٩٥,٢٧٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		٩	حقوق الملكية
٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣		رأس المال المدفوع
٢٧١,٠٤٥	٢٧١,٠٤٥		احتياطي إجباري
(٩,٢٢٠,٤٣٦)	(١٢,٧٠٧,٥٣٢)		خسائر متراكمة
٩٢٠,١٩٢	(٢,٥٦٦,٩٠٤)		(العجز في) صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٣٤٣,٠٠٠	١,٣٤٣,٠٠٠		دفعات على حساب زيادة رأس المال
٣٦٠,١٢٢	٩٢,٢٧٥	١٠	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
-	٦٥٨,٢٢٣		شيكات آجلة الدفع طويلة الأجل
١,٧٠٣,١٢٢	٢,٠٩٣,٤٩٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨,٨١٠,٤٢٤	٨,٣٠٦,٥٩٧	١٠	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
١١٤,٩٩٦	٣٠٦,٠٤٠		شيكات آجلة الدفع قصيرة الأجل
٢,٧٠١,٩٥٦	٢,٩١٢,٣٨٨		ذمم دائنة
٨٦٦,٦٠٩	٩٢١,٦٠٨		ذمم وأمانات مساهمين
٤٧,٠٥١	٨٩,٥٩٦		أوراق دفع
١,٢٩٨,٣٧٧	٢,٨٢٥,٢٧٢	١٦	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٢,٥٩٩,٢٤٥	١,٧٠٧,١٨٣	١١	أرصدة دائنة أخرى
١٦,٤٣٨,٦٥٨	١٧,٠٦٨,٦٨٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١٨,١٤١,٧٨٠	١٩,١٦٢,١٨٢		مجموع المطلوبات
١٩,٠٦١,٩٧٢	١٦,٥٩٥,٢٧٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) 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 ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
٥,٤١٣,٥٠١	٢,٠٧٣,٠٣٧	١٧	صافي المبيعات
(٤,٠٩٣,٢٧٢)	(٢,٩٤٣,٦٤٤)		كلفة المبيعات
١,٣٢٠,٢٢٩	(٨٧٠,٦٠٧)		مجمّل (الخسارة) الربح
(٢,٦٥٧,٣٦٣)	(١,٠١٨,٣٩٢)	١٢	مصاريّف بيع وتوزيع
(٨١١,٣٢٦)	(٧٣٤,٣٣١)	١٣	مصاريّف إدارية
-	٦٢٩,٤١٨		مصاريّف أسواق خارجية تم عكسها
(٧٤٠,٤٦٢)	(٦٧٧,٦١٧)		مصاريّف تمويل
٦,٠٣٥	(٤٦٤)		فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٣٠٨,٣٩٢)	(١٧٤,٨٠٨)		إستهلاكات وإطفاءات إدارية
(١٥٠,٠٠٠)	(٥١٨,٩٢٢)		مخصص بضاعة منتهية الصلاحية
(٥٠٠,٠٠٠)	(١٧٥,٠٢٢)		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٤٦,٦٥٢	٥٣,٦٤٩	١٤	صافي إيرادات أخرى
(٣,٧٩٤,٦٢٧)	(٣,٤٨٧,٠٩٦)		الخسارة والدخل الشامل للسنة
(١,٣٨)	(١,٣٥)	١٥	حصة السهم الاساسية والمخفضة من خسارة السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيميائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

صافي (العجز) حقوق الملكية	خسائر مترجمة	إحتياطي إيجاري	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
٩٢٠,١٩٢	(٩,٢٢٠,٤٣٦)	٢٧١,٠٤٥	-	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
(٣,٤٨٧,٠٩٦)	(٣,٤٨٧,٠٩٦)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢,٥٦٦,٩٠٤)	(١٢,٧٠٧,٥٣٢)	٢٧١,٠٤٥	-	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
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 خسائر مترجمة
(٣,٧٩٤,٦٢٧)	(٣,٧٩٤,٦٢٧)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٩٢٠,١٩٢	(٩,٢٢٠,٤٣٦)	٢٧١,٠٤٥	-	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها^٣

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

٢٠١٥	٢٠١٦	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٣,٧٩٤,٦٢٧)	(٣,٤٨٧,٠٩٦)	خسارة السنة
٩٠٦,١١٨	٧٧٢,٨٠١	استهلاكات وإطفاءات
٧٤٠,٤٦٢	٦٧٧,٦١٧	مصاريف تمويل مدفوعة
(٦,٠٣٥)	٤٦٤	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٢٢,٧٩٤)	١,٨٧٩	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	٦,٧٨٢	ديون معدومة
١٥٠,٠٠٠	٥١٨,٩٢٢	مخصص بضاعة تالفة ومنتھية الصلاحية
٥٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٢٢	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		التغير في رأس المال العامل
٥٤,٧٠٤	١,٣٣٥,٤١٩	ذمم مدينة
٢٩٥,٨٥٥	(١٧٨,٤٤٢)	شيكات برسم التحصيل
٨٤٢,٩٢٨	(٢٩٧,٨١٥)	بضاعة
(٣٩٩,٦٤٧)	٢٧٥,٣٥٢	أرصدة مدينة أخرى
(٢٦٨,٤٢٢)	٨٤٩,٢٦٧	شيكات آجلة الدفع
٧٥٣,٢٢٩	٢١٠,٤٣٢	ذمم دائنة
٨٢٠,٨٦٢	(٨٩٢,٠٦٢)	أرصدة دائنة أخرى
٥٧٢,٦٣٣	(٣١,٤٥٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
(٨,١٧٠)	(٥٧,٠٣٧)	الممتلكات والمعدات والآلات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٣١٣,٥٩٦	(٧٧١,٦٧٤)	تسهيلات إئتمانية
(٣٢٠,٨٥١)	١,٥١٥,٠١٠	ذمم جهات ذات علاقة
(٩,٠٣٩)	٤٢,٥٤٥	أوراق دفع
(٧٤٠,٤٦٢)	(٦٧٧,٦١٧)	مصاريف تمويل مدفوعة
	٥٥,٠٠٠	ذمم وأمانات مساهمين
(٧٥٦,٧٥٦)	١٦٣,٢٦٤	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التمويل
(١٩٢,٢٩٣)	٧٤,٧٦٩	التغير في النقد وما في حكمه
٢٧٧,٩١٢	٨٥,٦١٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٥,٦١٩	١٦٠,٣٨٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية 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 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 الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠١٧، 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 اظهار 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 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 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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير والتعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية، وسيتم تطبيق هذه المعايير والتعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير والتعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة.

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

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢)	الدفع على أساس الأسهم (تعديلات)	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٧
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)	الإيرادات من العقود مع العملاء	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٨
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)	الإيجارات	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٩

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، 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 للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

مباني	٢-١٥%
آلات ومعدات	٢-٢٠%
وسائط نقل	١٠-٢٠%
أخرى	٥-١٠%

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 الانتاجي 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 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 بالعملات 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 للتسجيل 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 السنة 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 السنة 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 وتوفر لدى الشركة المصادر الفنية والمالية اللازمة لاستكمال عملية التطوير. يتم مراجعة القيمة الإستراتيجية لمصاريف التطوير بشكل دوري وفي حال وجود أي مؤشر على انخفاض قيمتها يتم تسجيل الانخفاض في بيان الدخل 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 سنة.

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 بالعملات 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

تحسب 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 للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متركمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

٣ . الممتلكات والمعدات والآلات

المجموع	أخرى	وسائط نقل	الات ومعدات	مباني	اراضي	
١٧,٧٤٩,١٨٢	٣,٤٩١,٣٩٨	٧٢٦,١٥٧	٦,٥٨٢,٣٦٢	٦,٧٤٨,٦٥٩	٢٠٠,٦٠٦	الكلفة:
٥٥,١٥٨	٤٢,٠٧٧	-	١٣,٠٨١	-	-	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
١٧,٨٠٤,٣٤٠	٣,٥٣٣,٤٧٥	٧٢٦,١٥٧	٦,٥٩٥,٤٤٣	٦,٧٤٨,٦٥٩	٢٠٠,٦٠٦	إضافات
						الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
٨,٧٦٧,٥٨٢	٢,٠٥١,٥٣٦	٥٩٥,٢٣٢	٣,٨٥٧,٠٠٣	٢,٢٦٣,٨١١	-	الاستهلاك المتراكم:
٦٨٤,٤٢٦	١٨١,٠٣٦	٣٧,٠٩٨	٣٣١,٦٠٤	١٣٤,٦٨٨	-	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
٩,٤٥٢,٠٠٨	٢,٢٣٢,٥٧٢	٦٣٢,٣٣٠	٤,١٨٨,٦٠٧	٢,٣٩٨,٤٩٩	-	استهلاك السنة
٨,٣٥٢,٣٣٢	١,٣٠٠,٩٠٣	٩٢,٨٢٧	٢,٤٠٦,٨٣٦	٤,٣٥٠,١٦٠	٢٠٠,٦٠٦	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
						صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
١٧,٩١٢,٦٨٧	٣,٤٤١,٦٩١	٩٤٣,٣٢٧	٦,٥٧٨,٤٠٤	٦,٧٤٨,٦٥٩	٢٠٠,٦٠٦	الكلفة:
٥٤,٣١٦	٤٩,٧٠٧	٦٥١	٣,٩٥٨	-	-	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
(٢١٧,٨٢١)	-	(٢١٧,٨٢١)	-	-	-	إضافات
١٧,٧٤٩,١٨٢	٣,٤٩١,٣٩٨	٧٢٦,١٥٧	٦,٥٨٢,٣٦٢	٦,٧٤٨,٦٥٩	٢٠٠,٦٠٦	إستبعادات
						الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
٨,٢٤٠,٥٩٧	١,٨٦٩,١٢٠	٧٢٠,٠٦٩	٣,٥٢٤,٠٤٥	٢,١٢٧,٣٦٣	-	الاستهلاك المتراكم:
٧٢١,٤٥٣	١٨٢,٤١٦	٦٩,٦٣١	٣٣٢,٩٥٨	١٣٦,٤٤٨	-	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
(١٩٤,٤٦٨)	-	(١٩٤,٤٦٨)	-	-	-	استهلاك السنة
٨,٧٦٧,٥٨٢	٢,٠٥١,٥٣٦	٥٩٥,٢٣٢	٣,٨٥٧,٠٠٣	٢,٢٦٣,٨١١	-	إستبعادات
٨,٩٨١,٦٠٠	١,٤٣٩,٨٦٢	١٣٠,٩٢٥	٢,٧٢٥,٣٥٩	٤,٤٨٤,٨٤٨	٢٠٠,٦٠٦	الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
						صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٥/١٢/٣١

يوجد رهن على الأراضي والمباني وبعض وسائط النقل المملوكة للشركة مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لها.

٤ . الموجودات غير الملموسة

المجموع	رسوم تسجيل أدوية	دراسات تكافؤ حيوي	
٢,٧٥٥,٤١٣	٥٥٨,٠٦١	٢,١٩٧,٣٥٢	الكلفة:
٢,٧٥٥,٤١٣	٥٥٨,٠٦١	٢,١٩٧,٣٥٢	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
			الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
٢,٣٢٦,٨٤٣	٤٣٤,٠٦٢	١,٨٩٢,٧٨١	الإطفاء المتراكم:
٨٨,٣٧٥	٨,١٧٧	٨٠,١٩٨	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
٢,٤١٥,٢١٨	٤٤٢,٢٣٩	١,٩٧٢,٩٧٩	إطفاء السنة
٣٤٠,١٩٥	١١٥,٨٢٢	٢٢٤,٣٧٣	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
			صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
٢,٧٥٥,٤١٣	٥٥٨,٠٦١	٢,١٩٧,٣٥٢	الكلفة:
٢,٧٥٥,٤١٣	٥٥٨,٠٦١	٢,١٩٧,٣٥٢	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
			الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
٢,١٤٢,١٧٨	٣٩٥,٤٦٣	١,٧٤٦,٧١٥	الإطفاء المتراكم:
١٨٤,٦٦٥	٣٨,٥٩٩	١٤٦,٠٦٦	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
٢,٣٢٦,٨٤٣	٤٣٤,٠٦٢	١,٨٩٢,٧٨١	إطفاء السنة
٤٢٨,٥٧٠	١٢٣,٩٩٩	٣٠٤,٥٧١	الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
			صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٥/١٢/٣١

٥ . بضاعة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢,٠٩٤,٦٥٨	١,٧٠٤,٠٥٢	مواد أولية وتعبئة وتغليف
٦٣٠,٤١٨	٧٥٨,٠٤٩	بضاعة جاهزة
٥٦٩,٢٢٣	٧٧٠,٤٦١	بضاعة تحت التشغيل
٢٣٨,٥٣١	٥٩٨,٠٨٣	قطع غيار
٣,٥٣٢,٨٣٠	٣,٨٣٠,٦٤٥	
(١٥٦,٠٠٠)	(٦٧٤,٩٢٢)	مخصص بضاعة منتهية الصلاحية
٣,٣٧٦,٨٣٠	٣,١٥٥,٧٢٣	

٦ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٣٦,٦٣٧	٢٩٠,١٧٦	مصاريف مدفوعة مقدما
٣٣,٣٨٧	١٩,٨٩٠	أمانات ضريبة مبيعات
٨٥,٩٦٤	٨٥,٤٢٦	تأمينات مستردة
٢٩٨,٥٣١	٥٧,٢٧٣	سلف موظفين
١٩,٧٤٨	٢٠,٢٣٥	تأمينات كفالات
٣٢٣,٢٣٨	١٥٧,٧٣٦	تأمينات اعتمادات وبوالص
١٧,٥١٥	٨,٩٣٢	أخرى
٩١٥,٠٢٠	٦٣٩,٦٦٨	

٧ . ذمم مدينة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣,١٢٦,٣٨١	١,٣٣٩,١٣٧	ذمم أسواق خارجية
٦٩٤,٠٢٨	١,٢١٧,٥٤٨	ذمم عطاءات محلية ومستشفيات ووكلاء
٧٧١,٤٣٨	٦٩٩,١٤٥	ذمم صيدليات ومستودعات
٤٩٣,٣٨١	٤٨٧,١٩٧	ذمم أخرى
٥,٠٨٥,٢٢٨	٣,٧٤٣,٠٢٧	
(٨٩٠,٩٤٨)	(١,٠٦٥,٩٧٠)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٤,١٩٤,٢٨٠	٢,٦٧٧,٠٥٧	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣,١٤٦,٥٢٩	١,٤٥٣,٤١٠	ذمم مستحقة لفترة نقل عن عام
١,٠٤٧,٧٥١	١,٢٢٣,٦٤٧	ذمم مستحقة لفترة تزيد عن عام
٤,١٩٤,٢٨٠	٢,٦٧٧,٠٥٧	

٨ . النقد وما في حكمه

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤١,٢٩١	٨٥,٠٧٤	نقد وشيكات في الصندوق
٤٤,٣٢٨	٧٥,٣١٤	حسابات جارية لدى البنوك
٨٥,٦١٩	١٦٠,٣٨٨	

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 ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

علاوة إصدار
وافقت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها غير العادي الذي عقد في ٢٠١٥/٤/٢١ على تخفيض رصيد الخسائر المتراكمة بكامل رصيد احتياطي علاوة الإصدار والبالغة (٢,٠٥٣,٦٢٨) دينار.

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 %	٢٠١٧	٧٥٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠
جاري مدين	دولار	٤ - ٤,٢٥ %	٢٠١٧	٢,٨٥٢,٦١١	٢,٨٥٢,٦١١
قروض متجددة	دينار	٩,٢٥ - ٩,٧٥ %	٢٠١٧	٤,٧٥٠,٠٠٠	٣,٢٤٤,٩٩٦
قروض متجددة	دولار	٤ - ٥ %	٢٠١٧	٤,٢٦٠,٠٠٠	٦٤٩,١٣٥
قرض متناقص	دينار	٨,٩ %	٢٠١٧ - ٢٠١٨	٨٣٢,١٣٠	٨٣٢,١٣٠
					٨,٣٩٨,٨٧٢

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

١١ . أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٢٧٧,٥٢٧	٩١٥,١٧٨	مصاريف مستحقة
٨٤١,٣٦٢	٢٦٣,٩٣٠	أمانات الضمان الاجتماعي
٢٤٦,٣٧٣	١٦٩,١٣٤	ذمم موظفين
١٨٥,١٦٢	٢٣٩,٤٣٥	أمانات ضريبة الدخل
-	٦٣,٩٣٢	أمانات قضايا
٣٩,٤١٨	٣٥,٩٨٦	إيراد منحة مؤجلة
٧,٣٠١	١٨,١٧٥	أمانات تأمين صحي
٢,١٠٢	١,٤١٣	أخرى
٢,٥٩٩,٢٤٥	١,٧٠٧,١٨٣	

١٢. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
٦٧٤,٢٥٣	٣٤٧,٦٢٤	عمولات وكلاء أسواق خارجية
٧٣٧,٠٦٢	١٥٢,٣٤٣	مصاريف أخرى تخص أسواق خارجية
١٨٨,٨٤٥	١٣٣,٤١١	غرامات
١٦٠,٦٤٥	١٢٥,٠٨٥	رواتب وأجور وملحقاتها
٦٢٩,١٦٠	٦٧,٥٨٠	رواتب وأجور تخص أسواق خارجية
١٢٦,٠٠٠	٥,٢١٨	دعاية تخص أسواق خارجية
-	٩٤,٧١١	إستشارات ودراسات
٢٦,٠٤٦	٢٠,٥٧٤	مصاريف عطاءات وكفالات
١٧,٨٩٧	١٦,٦٨١	إيجارات
٦,٥١٦	١١,٠٩١	كهرباء وماء
١٥,٦٢٢	٧,٤٦١	رسوم واشتراكات وتسجيل أدوية
١٠,٨٩٦	٧,١٧٨	بريد وانترنت وهاتف
٢,٣٦٦	٣,٤٥٧	قرطاسية ولوازم كمبيوتر
٧,٢٦٠	٢,٩٧٤	تأمين
٢٥٠	٧٩٩	سفر وإقامة
٧,٠٢٥	-	تنقلات المندوبين
١٠٢	-	أجور شحن
٤٧,٤١٨	٢٢,٢٠٥	متفرقة
<u>٢,٦٥٧,٣٦٣</u>	<u>١,٠١٨,٣٩٢</u>	

١٣. مصاريف إدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤٣٠,٤٥١	٤٩٠,٣٣٩	رواتب وأجور وملحقاتها
١١٣,٠١٣	٦٩,٥٠٠	استشارات ودراسات
٤٥,٩٢٦	٥٦,٩٥٧	أتعاب محاماه ورسوم قضايا
٢٨,٠١٤	٢٠,٨٢٤	رسوم ورخص حكومية واشتراكات
١٤,٨٩٠	١٢,٢٣١	أتعاب مهنية
٩,٤٥٩	٩,٢٩١	تأمين
٩,٤٠٠	٨,١٥٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٧,٤٥٨	٧,٥٠٨	كهرباء ومياه
١٩,٢٩٦	٧,٤٧٣	بريد وبرق وهاتف
-	٦,٧٨٢	ديون معدومة
١٦٩	٥,٦٩٢	هدايا وتبرعات
٣,٥١٧	٥,٠٨٦	قرطاسية ومطبوعات ولوازم كمبيوتر
٣,٢٦٤	٤,٤٢٧	مصاريف سيارات
٣,٩١١	٢,٥٩٨	دعاية وإعلان
١٢٢,٥٥٨	٢٧,٤٧٣	متفرقة
<u>٨١١,٣٢٦</u>	<u>٧٣٤,٣٣١</u>	

١٤. صافي إيرادات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٢,٧٩٤	١,٨٧٩	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٢٩٤	(٦٦)	فروقات عملة
٢٣,٥٦٤	٥١,٨٣٦	إيرادات متفرقة
٤٦,٦٥٢	٥٣,٦٤٩	

١٥. حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

٢٠١٥	٢٠١٦	
(٣,٧٩٤,٦٢٧)	(٣,٤٨٧,٠٩٦)	خسارة السنة
٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٣٨)	(٠,٣٥)	

١٦. التعامل مع الجهات ذات العلاقة

الرصيد القائم	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	إسم الجهة
دائن	مدين		
١٥٢,٣٧٠	٢٢٨,٥٨٤	مصاريف مشتركة وتعاملات تجارية	المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية م.ع.م
-	١,٨٣٣	نشاطات تجارية	شركة طنطش للسباحة والسفر ذ.م.م
١٣,٦٧٨	-	نشاطات تجارية	الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي م.ع.م
٩٦٧,٤١٠	-	تمويلي	السيد حمزة طنطش
٢٤٣,١٦٦	-	تمويلي	السيد مازن طنطش
١٣,٩٠٤	-	مصاريف مشتركة	شركة العربية للتجهيزات الغذائية
٨,٧٤٢	-	مصاريف مشتركة	شركة الاستثمار المثالي للتجارة
٦,٤١٧	-	مصاريف مشتركة	شركة استثمار للخدمات المالية
٢٣٣	-	مصاريف مشتركة	شركة الموقف للخدمات التجارية
١,٤١٩,٣٥٢	-	تمويلي	مجموعة طنطش
٢,٨٢٥,٢٧٢	٢٣٠,٤١٧		

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا (٣٠٨,٠٦٠) و (٤٠٠,٥٦٦) دينار للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

١٧. التوزيع الجغرافي للمبيعات

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٦١٣,١٨٧	١,٢٤٥,٠٢٢	مبيعات محلية
٣,٨٠٠,٣١٤	٨٢٨,٠١٥	مبيعات خارجية
٥,٤١٣,٥٠١	٢,٠٧٣,٠٣٧	

١٨. الإلتزامات المحتملة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٨٠,٢٣٧	٢٦٣,٧٩٠	كفالات بنكية
١٨,٧٧١	٥٤,٥٤٠	بوالص واعتمادات مستندية
٦٥٥,٢١٠	٩٦٠,٨١٢	قضايا مقامة ضد الشركة

هذا ويرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني أن النتيجة المحتملة للقضايا سوف لن يؤثر بشكل جوهري على المركز المالي للشركة.

١٩. الوضع الضريبي للشركة

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٤.
- تم تقديم كشف 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 لعام ٢٠١٦ بسبب عدم وجود دخل خاضع للضريبة.

٢٠. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية، تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة وذمم الجهات ذات العلاقة المدينة والأوراق المالية، وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة والشيكات الآجلة وأوراق الدفع وذمم الجهات ذات العلاقة 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 الموحدة.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه (٧٦٧,٧١٦) دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية عام ٢٠١٦ مقابل (١,١٢٢,٦١٦) دينار كما في نهاية عام ٢٠١٥.

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 آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصوصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية الموحدة:

٢٠١٦	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
دفعات على حساب زيادة رأس المال	-	١,٣٤٣,٠٠٠	١,٣٤٣,٠٠٠
تسهيلات إئتمانية	٨,٣٠٦,٥٩٧	٩٢,٢٧٥	٨,٣٩٨,٨٧٢
شيكات آجلة الدفع	٣٠٦,٠٤٠	٦٥٨,٢٢٣	٩٦٤,٢٦٣
ذمم وأمانات مساهمين	٩٢١,٦٠٨	-	٩٢١,٦٠٨
ذمم دائنة	٢,٩١٢,٣٨٨	-	٢,٩١٢,٣٨٨
أوراق دفع	٨٩,٥٩٦	-	٨٩,٥٩٦
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٢,٨٢٥,٢٧٢	-	٢,٨٢٥,٢٧٢
أرصدة دائنة أخرى	١,٧٠٧,١٨٣	-	١,٧٠٧,١٨٣
	١٧,٠٦٨,٦٨٤	٢,٠٩٣,٤٩٨	١٩,١٦٢,١٨٢

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 وأمانات مساهمين	٨٦٦,٦٠٩	-	٨٦٦,٦٠٩
ذمم دائنة	٢,٧٠١,٩٥٦	-	٢,٧٠١,٩٥٦
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 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 أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠ % فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة الدخل الشامل للشركة بقيمة (١,٦٠٦) دينار لعام ٢٠١٦ مقابل (١,٦٥٢) دينار للعام ٢٠١٥.

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.

٢٢ . إستمرارية الشركة

تضمنت الخطة المقترحة من قبل مجلس إدارة الشركة الإجراءات اللازمة لضمان إستمراريتها 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 الذي عقد بتاريخ ٢٠١٦/٤/١٩ زيادة رأسمال الشركة المصرح به من (٩,٨٦٩,٥٨٣) إلى (١٤,٨٦٩,٥٨٣) سهم/ دينار عن طريق الإكتتاب الخاص، هذا لم يتم إستكمال الإجراءات القانونية لزيادة رأس مال الشركة لدى الجهات الرسمية حتى تاريخه.