

التاريخ: 2011/ 03 / 08

الرقم: FNSAL-03-2011-013

المحترمين.
المحترمين .

السادة / هيئة الأوراق المالية
السادة / دائرة الإفصاح

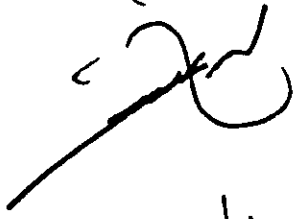
تحية طيبة وبعد ،،،

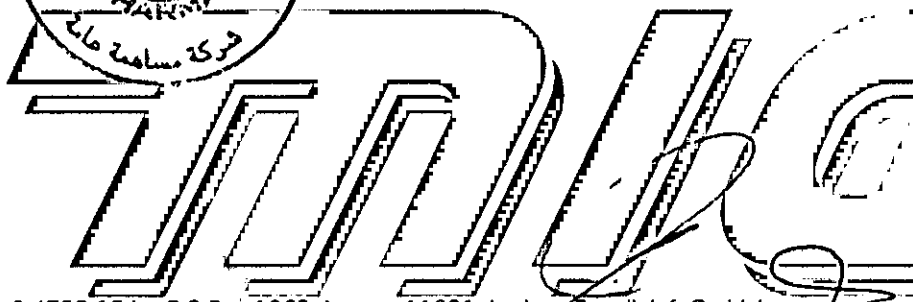
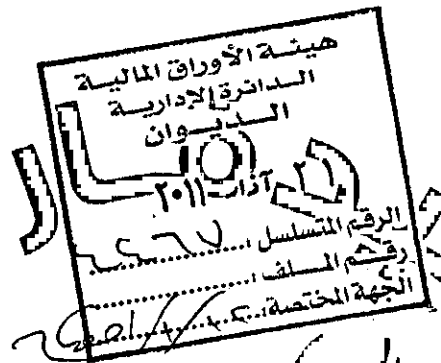
نرفق لكم بطيه البيانات المالية الختامية لشركتنا كما بتاريخ 31 كانون الأول لعام 2010 م .

للعلم وإجراء اللازم من طرفكم .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

رئيس مجلس الادارة – الرئيس التنفيذي
مازن حمزه طنطش


البويرة
ح
٢٠١١





Grant Thornton

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

البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين

المطلوبون العرب

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

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

البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

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

الفهرس

صفحة

٢	- تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٣	- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
٤	- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
٦	- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
٧ - ١٨	- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



Grant Thornton

المهنيون العرب

اعضاء في جرائث ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ١ ٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)
فاكس : ١ ٥١٥١١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني: arabprot@gtjordan.com

تقرير مدقق الحسابات المستقلين

السادة مساهمي
شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة
عمان - 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 ٢٠١٠ 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 الموحدة والإيضاحات المرفقة بها.

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.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول البيانات المالية 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 الموحدة لا تتضمن أية أخطاء جوهرية، كما تشمل إجراءات التدقيق الحصول على بيّنات حول المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة. تستند إجراءات التدقيق المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات وتقييمه لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية الموحدة 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 الموحدة وتقييماً عاماً لطريقة عرضها، وفي إعتقادنا أن بيّنات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تُظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

فقرة توضيحية

تتضمن أرقام المقارنة لعام ٢٠٠٩ موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة (الشركة الأم) فقط، في حين تتضمن البيانات المالية الموحدة لعام ٢٠١٠ موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة الأم وشركتها التابعة (شركة الشرق الأوسط الدوائية الجزائرية محدودة المسؤولية).

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرائث ثورنتون)

عمان في ٧ آذار ٢٠١١

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيميائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٢,١١٥,٣٢٠	١١,٥٥٣,٠٥٠	٣	الممتلكات والمعدات والآلات
٨١٠,٥٧٢	٩١٥,٤٥٠	٤	موجودات غير ملموسة
١٢,٩٢٥,٨٩٢	١٢,٤٦٨,٥٠٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥,٤٢٤,٠١٧	٥,٨٢٥,١٠٦	٥	بضاعة
٤٧٠,١٤٤	٤٩٧,٨٥٨	٦	أرصدة مدينة أخرى
٢١١,٧١٨	٥٠١,٠٧٤	١٧	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٥,٣٦٧,٥٢٦	٧,٢٢٠,٣٣٣	٧	ذمم مدينة
٤٤٣,٢٩٤	٣٣٨,٧٦٦		موجودات مالية للمتاجرة
٧٤٦,٧٧٥	٩٩٢,٣٣٣		شيكات برسم التحصيل
٣٨,٣٦٩	٢٨١,٥٩٨	٨	النقد وما في حكمه
١٢,٧٠١,٨٤٣	١٥,٦٥٧,٠٦٨		مجموع الموجودات المتداولة
٢٥,٦٢٧,٧٣٥	٢٨,١٢٥,٥٦٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		٩	حقوق الملكية
			رأس المال المصرح به (١٥,١) مليون دينار / سهم
٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣		رأس المال المدفوع
٢,٠٥٣,٦٢٨	٢,٠٥٣,٦٢٨		علاوة إصدار
٢١٧,١٣٢	٢٧١,٠٤٥		احتياطي إجباري
٦٧٥,٣٧٥	٥٦٥,٦٨٩		أرباح مرحلة
١٢,٨١٥,٧١٨	١٢,٧٥٩,٩٤٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٩٧٣,٩٥٨	٤٨١,٣٨٠	١٠	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
			مطلوبات متداولة
٧٣٢,٣٤٦	٦٩١,١١٦		ذمم دائنة
٩٢٤,٠٣٨	١,٣٢٦,٧٧٨		ذمم وأمانات مساهمين
٧,٩٠٨,٨٥٣	١٠,٠٢٩,٨١٤	١٠	تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل
٣٧٣,٢٩٨	٥٧٣,٥٨٨		أوراق دفع
١,٣٤٣,٣٠٧	١,٥٤٤,٥٠٧	١٧	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٥٥٦,٢١٧	٧١٨,٤٤٠	١١	أرصدة دائنة أخرى
١١,٨٣٨,٠٥٩	١٤,٨٨٤,٢٤٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢,٨١٢,٠١٧	١٥,٣٦٥,٦٢٣		مجموع المطلوبات
٢٥,٦٢٧,٧٣٥	٢٨,١٢٥,٥٦٨		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 ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح	
١١,٩٤٧,٧٦٠	١٢,٨٣٤,٣٣١	١٨	صافي المبيعات
(٤,٧٩٥,٨٠٢)	(٥,٥٣٥,٥٥٣)		تكلفة المبيعات
٧,١٥١,٩٥٨	٧,٢٩٨,٧٧٨		مجمّل الربح
(٤,٧٦٤,٢٦٢)	(٤,٩١٧,٦٧١)	١٢	مصاريف بيع وتوزيع
(٧٩٩,٢٢٥)	(٨٦٥,٠٤١)	١٣	مصاريف إدارية
(١٠٠,٣١٤)	(٧,٦١١)		فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
(٦,٥٣٠)	٣٥,٣٩٣		أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية للمتاجرة
(٦٢٥,٤١٧)	(٦٨٧,٢٨٦)		مصاريف تمويل
(٩٤,٠٧٤)	(٣١٨,٥٦٢)	١٤	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(٦٦,١٩١)	(٥٩,٩٠٣)		مخصص مكافآت موظفين
(٣١,٤٠٠)	—		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٢٢,٦٩٦)	—		مخصص بضاعة منتهية الصلاحية
(٤٤,٢٢٤)	(٤٠,٣٩١)	١٥	رسوم ومصاريف أخرى
٥٩٧,٦٢٥	٤٣٧,٧٠٦		الربح والدخل الشامل للسنة
٠,٠٦١	٠,٠٤٤	١٦	الحصة الاساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات النسيجية والكيميائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	إحتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
١٢,٨١٥,٧١٨ (٤٩٣,٤٧٩) ٤٣٧,٧٠٦ —	٦٧٥,٣٧٥ (٤٩٣,٤٧٩) ٤٣٧,٧٠٦ (٥٢,٩١٣)	٢١٧,١٣٢ — — ٥٢,٩١٣	٢,٠٥٣,٦٢٨ — — —	٩,٨٦٩,٥٨٣ — — —	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١ توزيعات أرباح إجمالي الدخل الشامل للسنة إحتياطي إجباري الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
١٢,٧٥٩,٩٤٥	٥٦٥,٦٨٩	٢٧١,٠٤٥	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	
١٢,٢١٨,٠٩٣ ٥٩٧,٦٢٥ —	١٤١,٩٣٥ ٥٩٧,٦٢٥ (٦٤,١٨٥)	١٥٢,٩٤٧ — ٦٤,١٨٥	٢,٠٥٣,٦٢٨ — —	٩,٨٦٩,٥٨٣ — —	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١ إجمالي الدخل الشامل للسنة إحتياطي إجباري الرصيد كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١
١٢,٨١٥,٧١٨	٦٧٥,٣٧٥	٢١٧,١٣٢	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	

لا تتضمن الأرباح المرحلة للشركة كما في نهاية عام ٢٠١٠ أية أرباح تقييم غير متحققة تخص محطة الأوراق المالية المتأخرة.

٣" أين 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 التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٥٩٧,٦٢٥	٤٣٧,٧٠٦	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٧٤٢,٤٧٧	٩٤٣,٧٤٩	ربح السنة
١٠٠,٣١٤	٧,٦١١	استهلاكات وإطفاءات
٦٢٥,٤١٧	٦٨٧,٢٨٦	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
٦٦,١٩١	٥٩,٩٠٣	مصاريف تمويل
٣١,٤٠٠	—	مخصص مكافأة موظفين
٢٢,٦٩٦	—	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
	—	مخصص بضاعة منتهية الصلاحية
		التغير في رأس المال العامل
١٢١,٠٤٢	(١,٨٥٢,٨٠٧)	ذمم مدينة
٣١١,٩٣٦	(٨٨,١٥٦)	ذمم جهات ذات علاقة
(٣٣٥,٢٥١)	(٢٤٥,٥٥٨)	شيكات برسم التحصيل
(٣٩,١٣٣)	٩٦,٩١٧	موجودات مالية للمتاجرة
(٤٩٢,٣٦٣)	(٤٠١,٠٨٩)	بضاعة
١١٧,٧٧١	(٢٧,٧١٤)	أرصدة مدينة أخرى
(١٣١,٩٢٧)	(٤١,٢٣٠)	ذمم دائنة
(٢٦,٤٠٣)	١٠٢,٣٢٠	أرصدة دائنة أخرى
١,٧١١,٧٩٢	(٣٢١,٠٦٢)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٦٠٣,١٧٠)	(٣١٩,٧٧٩)	الممتلكات والمعدات والآلات
(٧٤,٣٤٩)	(١٦٦,٥٧٨)	موجودات غير ملموسة
(٦٧٧,٥١٩)	(٤٨٦,٣٥٧)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٣٨٩,٦٧٤)	١,٦٢٨,٣٨٣	تسهيلات إئتمانية
(٨٢,٩٧٢)	٢٠٠,٢٩٠	أوراق دفع
(٦١,١٥٣)	(٩٠,٧٣٩)	ذمم وامانات مساهمين
(٦٢٥,٤١٧)	(٦٨٧,٢٨٦)	فوائد مدفوعة
(١,١٥٩,٢١٦)	١,٠٥٠,٦٤٨	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١٢٤,٩٤٣)	٢٤٣,٢٢٩	التغير في النقد وما في حكمه
١٦٣,٣١٢	٣٨,٣٦٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٨,٣٦٩	٢٨١,٥٩٨	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 والكيميائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة كما في
٣١ كانون الأول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيميائية والمستلزمات الطبية بمقتضى قانون الشركات كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (٢٣١) بتاريخ ١٠/٧/١٩٩٣، وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ١٠/٢٥/١٩٩٣. إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها صناعة الأدوية البشرية والمستلزمات والمحاليل الطبية والمواد الكيميائية 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 ٧ آذار ٢٠١١، وتتطلب هذه البيانات 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 التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية للمتاجرة التي تظهر بالقيمة العادلة.

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

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 الشركة الأم :

اسم الشركة التابعة	مركز التسجيل	نسبة التملك	رأس المال بالدينار الأردني	النشاط
شركة الشرق الأوسط الدوائية الجزائر	الجزائر	١٠٠%	١١,٨٥٧	تسويق وصناعة الأدوية

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، علماً بأن الشركة قامت خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٠ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣)	إدماج الاعمال
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)	البيانات المالية الموحدة والمفصلة
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	الاستثمارات في الشركات الزميلة

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على المبالغ المالية للفتترات المحاسبية الحالية والسابقة.

كما أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى المعايير المحاسبية الدولية، وسيتم تطبيق هذه التعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير التي تم إدخال تعديلات عليها وتواريخ تطبيق تلك التعديلات:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١١

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة 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 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 اعتماداً على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في بيان الدخل الشامل.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الشامل للسنة.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.
- 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 بالتكلفة 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 المصنع	٤-١٠%
آلات مصنع سحب	٥%
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 الشامل.

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 السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة.

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

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 التكاليف المباشرة 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 صارد 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 بالتكلفة 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.

الموجودات المالية للمتاجرة

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات المالية بالعملات الأجنبية.

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 بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية المثبتة في سجلات الشركة في تاريخ البيانات المالية الموحدة لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد خسارة التدني. في حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في سجلات الشركة، يتم إثبات قيمة الإنخفاض في بيان الدخل الشامل.

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 المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

٢٠

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 عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مصاريف الإقراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات البنكية في بيان الدخل الشامل خلال السنة التي استحققت بها.

الإيرادات

يتم إثبات 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 كمصروف حين تحققها.

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 الشامل.

الهبات والمنح

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

العملات الأجنبية

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

ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

٣ . الممتلكات والمعدات والآلات

المجموع	أخرى	وسائل نقل	آلات ومكين (مصنع سحب)	آلات المصنع	مباني	أراضي	الكلفة:
١٦,٨٣٢,٨٠٥	٢,٦٧٤,٦١٩	١,١٣٧,٦٠٠	١,٧٦٤,٠٨٥	٤,٦٠٩,٨٣٦	٦,٤٤٦,٠٥٩	٢٠٠,٦٠٦	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
٤٣٨,٢٤٠	١٥٢,٢٩١	٥٩,٠٠٠	—	٧٢,٠٠٥	١٥٤,٨٤٤	—	إضافات
(٥٦٦,٥٣٨)	(٤٤,٧٥٦)	(٥١٤,٦٧٢)	(٣,٢٧٠)	(٢٣٠)	(٣,٦٠٩)	—	إستبعادات
١٦,٧٠٤,٥٠٧	٢,٧٨٢,٢٥٤	٦٨١,٩٢٧	١,٧٦٠,٨١٥	٤,٦٨١,٦١١	٦,٥٩٧,٢٩٤	٢٠٠,٦٠٦	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
٤,٧١٧,٤٨٥	٨٥٦,٩٤٢	٥٧٢,١٣٥	٥٤٢,٥٠٢	١,٣٦٠,٨٢٢	١,٣٨٥,٠٨٤	—	الاستهلاك المتراكم:
٨٨٢,٠٤٩	١٩٠,٠٤٦	١٨١,١٣١	٨٨,٢٠٤	٢٧٨,٨٢٤	١٤٣,٨٤٤	—	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
(٤٤٨,٠٧٧)	(٤,٠٥٥)	(٤٤٠,٤٨٠)	(٣,٢٧١)	—	(٢٧١)	—	استهلاك السنة
٥,١٥١,٤٥٧	١,٠٤٢,٩٣٢	٣١٢,٧٨٦	٦٢٧,٤٣٥	١,٠٨٢,٩٩٨	١,٥٢٨,٦٥٧	—	إستبعادات
١١,٥٥٣,٠٥٠	١,٧٣٩,٣٢١	٣٦٤,١٤٦	١,١٣٣,٣٨٠	٣,٠٤١,٩٦٥	٥,٠٦٨,٦٣٧	٢٠٠,٦٠٦	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
١٤,١٠٨,٣٨٩	٢,٤٢١,٤٥٤	١,٠٦٥,٩٤٧	١,٧٦٧,٥١٦	٣,٢٠٩,٠٤٦	٥,٤٤٣,٨٢٠	٢٠٠,٦٠٦	الكلفة:
٤١٥,٧٨٢	٢٥٢,٩٨٥	٨٦,٠٥٣	—	٦١,٥٠٥	١٤,٢٢٩	—	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
٢,٣٢٧,٢٨٥	—	—	—	١,٣٣٩,٢٨٥	٩٨٨,٠٠٠	—	إضافات
(١٨,٦٥١)	(٨٢٠)	(١٤,٤٠٠)	(٣,٤٣١)	—	—	—	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ
١٦,٨٣٢,٨٠٥	٢,٦٧٤,٦١٩	١,١٣٧,٦٠٠	١,٧٦٤,٠٨٥	٤,٦٠٩,٨٣٦	٦,٤٤٦,٠٥٩	٢٠٠,٦٠٦	إستبعادات
٤,٠٤٢,٧٦٦	٦٨٢,٩٩٦	٤٠٥,١٩٩	٤٥٧,٥٥٧	١,٢٢٢,٨٣٦	١,٢٧٤,١٧٨	—	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
٦٨٤,٦٥٧	١٧٤,٢٨٤	١٧٦,٥٣٦	٨٤,٩٤٥	١٣٧,٩٨٦	١١٠,٩٠٦	—	استهلاك السنة
(٩,٩٣٨)	(٣٣٨)	(٩,٦٠٠)	—	—	—	—	إستبعادات
٤,٧١٧,٤٨٥	٨٥٦,٩٤٢	٥٧٢,١٣٥	٥٤٢,٥٠٢	١,٣٦٠,٨٢٢	١,٣٨٥,٠٨٤	—	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١
١٢,١١٥,٣٢٠	١,٨١٧,٦٧٧	٥٦٥,٤٦٥	١,٢٢١,٥٨٢	٣,٢٤٩,٠١٤	٥,٠٦٠,٩٧٥	٢٠٠,٦٠٦	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١

- يوجد رهن على أراضي ومباني وبعض وسائل النقل المملوكة للشركة مقابل التسهيلات الممنوحة لها.

- تم استهلاك الآلات والمكين حسب الطاقة الإنتاجية المستغلة والمقدرة من قبل الإدارة بنسبة ٤٨%.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٤ . موجودات غير ملموسة

دراسات تكافؤ حيوي	رسوم تسجيل أدوية	المجموع
١,١٣٩,٩٥٢	٣٦٠,٢٤٠	١,٥٠٠,١٩٢
٢٤,٠٠٠	١٤٢,٥٧٨	١٦٦,٥٧٨
١,١٦٣,٩٥٢	٥٠٢,٨١٨	١,٦٦٦,٧٧٠
٤٣٨,٢٨٧	٢٥١,٣٣٣	٦٨٩,٦٢٠
٦١,٧٠٠	—	٦١,٧٠٠
٤٩٩,٩٨٧	٢٥١,٣٣٣	٧٥١,٣٢٠
٦٦٣,٩٦٥	٢٥١,٤٨٥	٩١٥,٤٥٠

الكلفة:

الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
إضافات
الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
الإطفاء المتراكم:
الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
إطفاء السنة
الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١

الكلفة:

الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
إضافات
الرصيد كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١
الإطفاء المتراكم:
الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
إطفاء السنة
الرصيد كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١
صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١

٥ . بضاعة

٢٠٠٩	٢٠١٠
٣,١٠٠,٤٤٩	٣,١٤٧,٦٦٩
١,٨٣٠,٦٠٧	٢,٠١٢,٣٣٩
٤٠٠,٣٥٧	٥٦٥,٩٦٥
١٧٥,٣٠٠	١٧٤,٢٦٦
٥,٥٠٦,٧١٣	٥,٩٠٠,٢٣٩
(٨٢,٦٩٦)	(٧٥,١٣٣)
٥,٤٢٤,٠١٧	٥,٨٢٥,١٠٦

مواد أولية وتعبئة وتغليف
بضاعة جاهزة
بضاعة تحت التشغيل
قطع غيار

مخصص بضاعة منتهية الصلاحية

٦ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠
٨٣,٩٢٩	١١٦,٥٠٣
١١٢,٩١٧	١٠٢,٣٠٣
٨٣,٦٣٥	٩٤,٩٤٤
٨٠,٨١٦	٨٧,٥٧٣
١٠٧,٧٢١	٨١,٥٤٠
١,١٢٦	١٢,٤١٨
—	٢,٥٧٧
٤٧٠,١٤٤	٤٩٧,٨٥٨

مصاريف مدفوعة مقدما
تأمينات مستردة
سلف موظفين
تأمينات كفالات
تأمينات ومصاريف اعتمادات وبوالص
مطالبات ضمان اجتماعي
أخرى

٧ . الذمم المدينة

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٣,٦٤٥,٧٧١	٥,٥١٢,٥١٥	ذمم أسواق خارجية
١,٤٦٨,١٦٠	٨٩٤,٣٨٧	ذمم عطاءات محلية ومستشفيات ووكلاء
٣٩٧,١١٨	٦٢٨,١٨٣	ذمم صيدليات ومستودعات
٥٦,٤٧٧	٣٨٥,٢٤٨	ذمم أخرى
٥,٥٦٧,٥٢٦	٧,٤٢٠,٣٣٣	
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٥,٣٦٧,٥٢٦	٧,٢٢٠,٣٣٣	

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٥,١٧٢,٥٢٦	٧,٠٢٠,٣٣٣	ذمم مستحقة لفترة تقل عن عام
١٩٥,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	ذمم مستحقة لفترة تزيد عن عام
٥,٣٦٧,٥٢٦	٧,٢٢٠,٣٣٣	

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

٨ . النقد وما في حكمه

٢٠٠٩	٢٠١٠	
١٥٦	١٨٥,٩٤٢	نقد وشيكات في الصندوق
٣٨,٢١٣	٩٥,٦٥٦	حسابات جارية لدى البنوك
٣٨,٣٦٩	٢٨١,٥٩٨	

٩ . حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به (١٥,١) مليون دينار أردني مقسم إلى (١٥,١) مليون سهم بقيمة إسمية دينار أردني واحد للسهم ، في حين يبلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع ٩,٨٦٩,٥٨٣ دينار أردني مقسم إلى ٩,٨٦٩,٥٨٣ سهم بقيمة إسمية دينار أردني واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ و ٢٠٠٩.

علاوة إصدار

تعود علاوة الإصدار البالغة ٢,٠٥٣,٦٢٨ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ إلى إصدار بعض الاسهم بسعر يزيد عن القيمة الاسمية للسهم البالغة دينار واحد.

إحتياطي إجباري

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

أرباح موزعة

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

١٠. تسهيلات إئتمانية

نوع التسهيلات	العملة	سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	القيمة المعادلة بالدينار	الرصيد القائم
قروض متجددة	دينار	٨,٢٥-٨,٧٥%	٢٠١١	٣,٨٨٥,٤٩٨	٢,٩٥٤,٠٣٧
قروض متجددة	دولار	٤,٥%	٢٠١١	٧,٩٨٧,٥٠٠	٦,٦١٥,٦٩٧
قرض متناقص	دولار	٤,٥%	٢٠١١-٢٠١٣	١,٤٠١,٥٤٠	٩٤١,٤٦٠
				١٣,٢٧٤,٥٣٨	١٠,٥١١,١٩٤

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

١١. أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٠	٢٠٠٩	
٤٥٨,١٦٢	٣١٢,٦٤٠	مصاريف مستحقة
٥٧,٣٣٩	٦٠,٦٠٩	إيراد منحة مؤجلة
٣١,٣٥٠	٣١,٣٥٠	مخصص إجازات موظفين
٣٩,٢٩٦	٢٣,٥٨٠	أمانات تأمين صحي
٣,٦١٥	١١,٢٤٨	أمانات ضريبة الدخل
٦٠,٦٥٢	٧٢,٥٦٦	مخصص مكافآت موظفين
٣٧,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٠,١٩١	—	أمانات الضمان الاجتماعي
٥,٣٩١	٦,٤١٨	مخصص رسوم الجامعات الأردنية
—	٦,٤١٨	مخصص صندوق دعم البحث العلمي
—	٥,٣٨٨	مخصص صندوق التشغيل والتدريب والتعليم المهني والتقني
٥,٤٤٤	—	متفرقة
٧١٨,٤٤٠	٥٥٦,٢١٧	

١٢. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٠	٢٠٠٩	
٤٦٩,٨١٣	٥٢٤,٨٧٩	رواتب وأجور وملحقاتها
١,٥٤١,٠٦٥	١,٥٤٧,١٧١	رواتب وأجور أسواق خارجية
١,٢٥٠,٦٢٧	١,١٣٥,٠٧٧	عمولات وكلاء أسواق خارجية
٥٥٠,٥٧٠	٥٥٣,٨٢٨	دعاية تخص أسواق خارجية
٦٢٤,٤٩٥	٥٠٤,٩٨٩	مصاريف أخرى تخص أسواق خارجية
١٠٩,٧٠٧	١٦٠,٨٧١	غرامات
٦٩,٤٦٣	٧٣,٣٠٩	تنقلات المندوبين
٣٣,٥٢٩	٦٢,٩٢٠	دعاية وإعلان
٣٩,١١٢	٢٥,٧٠٠	سفر وإقامة
٢٨,٦٠٩	٢٩,٤٧٩	مصاريف عطاءات وكفالات
٢٨,٢١٩	٢٣,٢٢٣	بريد وبرق وهاتف
٢٣,٩٣٩	١,٢٠٠	مؤتمرات ومعارض
١٥,١٧٥	١٦,٩٩١	إستشارات ودراسات
١٧,٨٣٢	١٥,٨٢٤	تأمين
١٠,٨٥٠	١٠,٢٢٥	رسوم واشتراكات وتسجيل أدوية
٩,٩٥٥	٩,٨٥٤	أجور شحن
٨,٠٢٤	٨,٩٥١	قرطاسية ولوازم كمبيوتر
٧,٢٩٨	٥,٧٠٤	كهرباء وماء
٧٩,٣٨٩	٥٤,٠٦٧	متفرقة
٤,٩١٧,٦٧١	٤,٧٦٤,٢٦٢	

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

١٣ . مصاريف إدارية

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٢٨٨,٣٩٦	٣٠٨,٥٠٧	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٦٨,٠٠٤	٢٦٧,٧٩٩	إستهلاكات وإطفاءات إدارية
٦١,٣١٧	٣٦,٠٢٣	هدايا وتبرعات
٣٠,٥٠٠	٤٤,٥٠٠	استشارات ودراسات
١٥,٩٦٧	٤٣,٨٩٥	أتعاب محاماه ورسوم قضايا
٢٠,٤٢٦	٢١,١٦٨	رسوم ورخص حكومية واشتراكات
٢١,٦٠٠	٢١,٦٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٠,٠٢٣	١١,٧٤٠	بريد و برق وهاتف
—	١٠,٩٤٣	ديون معدومة
٩,٦٢٥	٩,١٢٥	أتعاب مهنية
٨,١١٧	٦,١٠٤	تأمين
٦,٣٩٥	٨,١٠٤	كهرباء ومياه
٦,١٧٢	٦,٢١٦	قرطاسية ومطبوعات ولوازم كمبيوتر
٤,٥٤١	٩,٢٤٤	مصاريف سفر
٤,٧٩٩	٥,٢٠٩	دعاية وإعلان
١,٥٩٩	٢,٣٦٥	مصاريف سيارات
٤١,٧٤٤	٥٢,٤٩٩	متفرقة
٧٩٩,٢٢٥	٨٦٥,٠٤١	

١٤ . صافي إيرادات ومصاريف أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
(١٣٦,٨٠٥)	(٤٩٤,٥٢٠)	بضاعة منتهية الصلاحية
—	١١٦,٨٤٢	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٤٢,٧٣١	٥٩,١١٦	إيرادات أخرى
(٩٤,٠٧٤)	(٣١٨,٥٦٢)	

١٥ . رسوم ومصاريف أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٢٦,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦,٤١٨	٥,٣٩١	مخصص رسوم الجامعات الأردنية
٥,٣٨٨	—	مخصص صندوق التشغيل والتدريب والتعليم المهني والتقني
٦,٤١٨	—	مخصص صندوق البحث العلمي
٤٤,٢٢٤	٤٠,٣٩١	

١٦ . الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٥٩٧,٦٢٥	٤٣٧,٧٠٦	ربح السنة
٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٦١	٠,٠٤٤	

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

١٧ . التعامل مع الجهات ذات العلاقة

الرصيد القائم	طبيعة التعامل	حجم التعامل	طبيعة العلاقة	إسم الجهة
دين	دين			
١,٥٢٢,٥٥٧	—	٢٥٥,٣٥٠	شركة زميلة	المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية
—	٥٨,٣٢١	٢٤,٧٦٧	شركة زميلة	المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية
—	١٠٠,٠٤٩	٦٢,٢١٠	شركة شقيقة	شركة طنطش للسباحة والسفر
—	٣٤٢,٧٠٤	١١,٣٤٢,٠٤٣	شركة شقيقة	شركة استثمار للخدمات المالية
٢١,٩٥٠	—	١٠٨,٩٤٦	شركة شقيقة	شركة مجموعة طنطش للاستثمار
١,٥٤٤,٥٠٧	٥٠١,٠٧٤			

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا ٣٤٠,٠٠٠ و ٢٧٨,٣١١ دينار للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ و ٢٠٠٩.

١٨ . التحليل القطاعي

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٣,٤١٩,٩٦٣	٣,٣٤٠,٣٢٦	مبيعات محلية
٨,٥٢٧,٧٩٧	٩,٤٩٤,٠٠٥	مبيعات خارجية
١١,٩٤٧,٧٦٠	١٢,٨٣٤,٣٣١	

١٩ . الإلتزامات المحتملة

٢٠٠٩	٢٠١٠	
١,٣٨٧,٣٦٣	١,٧٤٣,٤٥٨	كفالات بنكية
٩١,٨٧٥	٩٢,٦٧٢	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.

٢٠ . الوضع الضريبي للشركة

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٠ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

٢١ . الأدوات المالية

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

القيمة العادلة

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

مخاطر الائتمان

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

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ٢,٢٨٠,٢٥٢ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية عام ٢٠١٠ مقابل ١,٤٣٩,٢١٩ دينار كما في نهاية عام ٢٠٠٩.

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 مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	١٠,٠٢٩,٨١٤	٤٨١,٣٨٠	١٠,٥١١,١٩٤
ذمم وأمانات مساهمين	١,٣٢٦,٧٧٨	—	١,٣٢٦,٧٧٨
ذمم دائنة	٦٩١,١١٦	—	٦٩١,١١٦
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٥٤٤,٥٠٧	—	١,٥٤٤,٥٠٧
أوراق دفع	٥٧٣,٥٨٨	—	٥٧٣,٥٨٨
أرصدة دائنة أخرى	٧١٨,٤٤٠	—	٧١٨,٤٤٠
	١٤,٨٨٤,٢٤٣	٤٨١,٣٨٠	١٥,٣٦٥,٦٢٣
٢٠٠٩	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٧,٩٠٨,٨٥٣	٩٧٣,٩٥٨	٨,٨٨٢,٨١١
ذمم وأمانات مساهمين	٩٢٤,٠٣٨	—	٩٢٤,٠٣٨
ذمم دائنة	٧٣٢,٣٤٦	—	٧٣٢,٣٤٦
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٣٤٣,٣٠٧	—	١,٣٤٣,٣٠٧
أوراق دفع	٣٧٣,٢٩٨	—	٣٧٣,٢٩٨
أرصدة دائنة أخرى	٥٥٦,٢١٧	—	٥٥٦,٢١٧
	١١,٨٣٨,٠٥٩	٩٧٣,٩٥٨	١٢,٨١٢,٠١٧

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 ٣٣,٨٧٧ دينار لعام ٢٠١٠ مقابل ٤٤,٣٣٠ دينار للعام ٢٠٠٩.

٢٢ . 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.