



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

Q.R- mpha 816/11

التاريخ: 2011/05/30

الرقم: FNMT-0511-024

(3)

المحترمين

السادة / بورصة عمان

تحية طيبة وبعد،،،

نرفق لكم بطيه البيانات المالية الموحدة لشركتنا كما بتاريخ 2011/3/31 .

لأجراء اللازم من طرفكم.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

* واراد بالذات

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٨ حـ ٢٠١١

رقم التسلسل: ٨٠٠

تم التوقيع: ١٣/٥/٢٠١١

لجنة التدقيق: ١١/٥/٢٠١١

رئيس مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

مازن المنطش





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

**البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣١ آذار ٢٠١١**

المخبرون العرب

اعضاء في جرائد ثورنتون العالمية
صندوق بريد: ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون: ٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)
فاكس: ٦٥١٥١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني: arabprof@gtijordan.com

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

**البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣١ آذار ٢٠١١**

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
- ٣ - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١١
- ٤ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
- ٦ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
- ٧ - ١٢ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة



Grant Thornton

المهنيون العرب

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

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١١ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريرنا حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدى رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

النتيجة

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

إبراهيم هلال (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرافت ثورنتون)

عمان في ٢٥ نيسان ٢٠١١

المهنيون العرب
مجلس مهنة المحاسبين
مجلس مهنة المحاسبين

شركة الشرق الأوسط للصناعات الحوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة
بيان المركز المالي المرحلي المرحل كما في ٣١ آذار ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣١ آذار ٢٠١١	
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
١١,٥٥٣,٠٥٠	١١,٤٣٣,٤٧٠	الممتلكات والمعدات والآلات
٩١٥,٤٥٠	٩٠٣,١٧٢	موجودات غير ملموسة
١٢,٤٦٨,٥٠٠	١٢,٣٣٦,٦٤٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
٥,٨٢٥,١٠٦	٦,٥٥٩,٥٠٧	بضاعة
٤٩٧,٨٥٨	٧٣٨,٢٥٦	أرصدة مدينة أخرى
٥٠١,٠٧٤	٣٣٩,٣٦٠	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٧,٢٢٠,٣٣٣	٥,٨٦٧,١٠٣	ذمم مدينة
٣٣٨,٧٦٦	٤٥٢,٣٠٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٩٩٢,٣٣٣	٩٣٠,٩٠٢	شيكات برسم التحصيل
٢٨١,٥٩٨	٣٢٢,٠٧٨	النقد وما في حكمه
١٥,٦٥٧,٠٦٨	١٥,١٠٩,٥٠٩	مجموع الموجودات المتداولة
٢٨,١٢٥,٥٦٨	٢٧,٤٤٦,١٥١	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣	رأس المال المصرح به (١٥,١) مليون دينار / سهم
٢,٠٥٣,٦٢٨	٢,٠٥٣,٦٢٨	رأس المال المحفوق
٢٧١,٠٤٥	٢٧١,٠٤٥	علاوة إصدار
٥٦٥,٦٨٩	(٦٢٣,٨٩٨)	احتياطي إجباري
١٢,٧٥٩,٩٤٥	١١,٥٧٠,٣٥٨	(خسائر) أرباح متراكمة
		مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		مطلوبات غير متداولة
٤٨١,٣٨٠	٣٨٣,٢٤٣	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
		مطلوبات متداولة
٦٩١,١١٦	٦٣٩,٨٣٠	ذمم دائنة
١,٣٢٦,٧٧٨	١,٢٨٣,١٢٧	ذمم وأملاك مساهمين
١٠,٠٢٩,٨١٤	١٠,٧٧٨,٧٩٩	تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل
٥٧٣,٥٨٨	٦٠٣,٠٩٢	أوراق دفع
١,٥٤٤,٥٠٧	١,٥٥٢,٧١٤	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٧١٨,٤٤٠	٦٣٤,٩٨٨	أرصدة دائنة أخرى
١٤,٨٨٤,٢٤٣	١٥,٤٩٢,٥٥٠	مجموع المطلوبات المتداولة
١٥,٣٦٥,٦٢٣	١٥,٨٧٥,٧٩٣	مجموع المطلوبات
٢٨,١٢٥,٥٦٨	٢٧,٤٤٦,١٥١	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات النوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٠	٣١ آذار ٢٠١١	
٣,٠٨٥,٣٣٧	١,٢٩٤,٠١٣	المبيعات
(١,٣٢١,٦٤٤)	(١,٥٦٢,٣٥٠)	تكلفة المبيعات
١,٧٦٣,٦٩٣	(٢٦٨,٣٣٧)	مجمول (الخسارة) الربح
(١,١٧٤,٩٩٤)	(٥٣٤,٦٤٩)	مصاريق بيع وتوزيع
(١٤٨,٢٨٤)	(١٢٢,٤٩٩)	مصاريق إدارية
(٦٦٧)	(١٣,٧٠٠)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة المعادلة من خلال بيان الدخل
١٥,٢٩٨	(١٣,٦١٨)	(خسائر) أرباح بيع موجودات مالية متحققة
(٦٨,٣٣٩)	(٦٣,٨٠٢)	استهلاكات وإطفاءات
(٦٨,٠٦٦)	(٦,٩٥٨)	بضاعة تالفة
(٢٤,٦٥٩)	—	مخصص بضاعة منتهية الصلاحية
(٢,٠٤٢)	٢٨,٢٣٠	صاقي إيرادات ومصاريق أخرى
(١٥٢,٣٠٩)	(١٩٤,٢٥٤)	مصاريق تمويل
١٣٩,٦٣٣	(١,١٨٩,٥٨٧)	(الخسارة) الربح والدخل الشامل للفترة
٠,١١٤	(٠,١٢١)	حصلة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح الفترة

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الورقية والكيميائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

المجموع	(خصائر) أرباح مترجمة	احتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
١٢,٧٥٩,٩٤٥	٥٦٥,٦٨٩	٢٧١,٠٤٥	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١,١٨٩,٥٨٧)	(١,١٨٩,٥٨٧)	—	—	—	الرصيد كما في ٢٠١١/٣/٣١
١١,٥٧٠,٣٥٨	(٦٢٣,٨٩٨)	٢٧١,٠٤٥	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	
١٢,٨١٥,٧١٨	٦٧٥,٢٧٥	٢١٧,١٣٢	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٢٩,٦٣٣	١٢٩,٦٣٣	—	—	—	الرصيد كما في ٢٠١٠/٣/٣١
١٢,٩٥٥,٣٥١	٨١٥,٠٠٨	٢١٧,١٣٢	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	

لا تتضمن الخصائر المراكز للشركة كما في ٢٠١١ آذار ٣١ أية أرباح تقويم غير متوقعة تخص موزونات مالية والقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

لأن الإيضاحات للورقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرجعية المخصصة للوحدة وقرارات مجلس إدارة الشركة للموافقة.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٠	٣١ آذار ٢٠١١	
١٣٩,٦٥٣	(١,١٨٩,٥٨٧)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٨٩,٠٣٥	٢٢٨,٠٧٩	(خسارة) ربح الفترة
٦٦٧	١٣,٧٠٠	الاستهلاكات والإطفاءات
١٥٢,٣٠٧	١٩٤,٢٥٤	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٤,٦٥٩	—	مصاريف تمويل
		مخصص بضاعة منتهية الصلاحية
		التغير في رأس المال العامل
(٢٥٣,٩٥٧)	(٢٧,٢٣٧)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(١٢٥,٤٤٢)	٦١,٤٣١	شيكات برسم التحصيل
(٢٤٧,٧٥٠)	١,٣٥٣,٢٣٠	ذمم مدينة
٢٥٣,١٥٩	(٧٣٤,٤٠١)	بضاعة
٣٠٥,١٩٦	١٦٩,٩٢١	ذمم جهات ذات علاقة
٦٠,٩٢٧	(٢٤٠,٣٩٨)	أرصدة مدينة أخرى
(٥٢,٦٤٤)	(٥١,٢٨٦)	ذمم دائنة
٦٧,٧٨٤	(٨٢,٤٥٣)	أرصدة دائنة أخرى
٣١٣,٥٧٤	(٣٠٥,٧٤٦)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١٠٠,٢٥٦)	(٩٦,٢٢١)	ممتلكات ومعدات والآلات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٦٦,٩٢٦	٦٥٠,٨٤٨	تمهيلات إئتمانية
(٢٢,١٣٥)	٢٩,٥٠٤	أوراق دفع
(٤,٢٢٨)	(٤٣,٦٥١)	ذمم وأمانات مساهمين
(١٥٢,٣٠٧)	(١٩٤,٢٥٤)	فوائد مدفوعة
(٢١,٦٤٤)	٤٤٢,٤٤٧	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٩١,٦٧٤	٤٠,٤٨٠	التغير في النقد وما في حكمه
٣٨,٣٦٩	٢٨١,٥٩٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٣٠,٠٤٣	٣٢٢,٠٧٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣١ آذار ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

١. عام

تأسست شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية بمقتضى قانون الشركات كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (٢٣١) بتاريخ ١٠/٧/١٩٩٣، وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ٢٥/١٠/١٩٩٣. إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها صناعة الأدوية البشوية والمستلزمات والمعاليل الطبية والمواد الكيمائية الداخلة في الصناعات الصيدلانية وإنشاء وإقامة مركز للبحوث الدوائية والعلاجية.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المتعقبة بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠١١.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

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

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

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

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركة التابعة.

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

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المماثلة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣١ آذار ٢٠١١

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 للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، علماً بأن الشركة قامت خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة

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

استخدام التقديرات

إن أعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها، إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

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

- تقوم الإدارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديراتها الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسائر التآكل (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل الموحد.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل الشامل 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.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣١ آذار ٢٠١١

الممتلكات والمعدات والآلات

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

مباني	٢%
آلات المصنع	٤-١٠%
آلات مصنع محاب	٥%
وسائط نقل	١٥-٢٠%
أخرى	٤-١٥%

(خاضعة لنسبة الطاقة الإنتاجية المستغلة)

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 الموحد.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك 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 بالتكلفة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الإستفادة منها محددة على مدى فترة الإستفادة، ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل الشامل 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 ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل الشامل 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 المعينة

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.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣١ آذار ٢٠١١

الموجودات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وذلك باستثناء الموجودات التي يتم إثبات فروقات تقييمها في بيان الدخل الموحد، حيث يتم في هذه الحالة إثبات مصاريف الاقتناء في بيان الدخل الموحد.

يتم إظهار الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف إلى تحسين التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على زصيد الدين القائم بالتكلفة المطفأة، في حين يتم عادة تقييم جميع الموجودات الأخرى (أدوات الملكية والدين) بالقيمة العادلة كما في تاريخ البيانات المالية.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الموحد، ما لم تقرر إدارة الشركة (بشكل لا يمكن الرجوع عنه) الاعتراف بفروقات التقييم الخاصة بأدوات الملكية غير المحتفظ بها لغايات المتاجرة في بيان الدخل الشامل الموحد، وفي هذه الحالة يتم نقل المبلغ المتحقق من التغير في القيمة العادلة عند بيع أي من هذه الأدوات إلى حساب الأرباح (الخسائر) المدورة بشكل مباشر، ويتم الاعتراف بالأرباح المقبوضة على هذه الأدوات في بيان الدخل الموحد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٨)، ما لم تمثل هذه الأرباح إسترداداً لجزء من تكلفة الإستثمار.

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 التي تظهر بالتكلفة المطفأة

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

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتحويل 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.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدولية والكيمائية والمستهلكات الطبية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣١ آذار ٢٠١١

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 وتمديد قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار 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 الائتمانية في بيان الدخل الشامل الموحد خلال الفترة التي استحققت بها.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري وعندئذ يمكن 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 الشامل 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 وتوفر لدى الشركة المصادر الفنية والمالية اللازمة لاستكمال عملية التطوير. يتم مراجعة القيمة الإسترادية لمصاريف التطوير بشكل دوري وفي حال وجود أي مؤشر على انخفاض قيمتها يتم تسجيل الانخفاض في بيان الدخل الشامل الموحد.

الهبات والمنح

يتم تسجيل الهبات والمنح عند استلامها بالقيمة العادلة كإيراد مؤجل ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الموحد في نفس الفترات التي يتم بها الاعتراف في المصاريف ذات العلاقة، أما المنح المتعلقة بالأسطول 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. المائدة 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 الموحد.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيميائية والمستحضرات الطبية بالمساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية (المرحلة المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣١ آذار ٢٠١١

ضريبة الدخل

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

٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

٤. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية 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 لعملياتها مع مراقبة الديون غير المسددة. يمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر 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.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيميائية والمستلزمات الطبية للمساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية (المرحلة المختصرة الموحدة) (غير مدققة)
كما في ٣١ آذار ٢٠١١

مخاطر السيولة

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

٣١ آذار ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	١٠,٧٧٨,٧٩٩	٣٨٣,٢٤٣	١١,١٦٢,٠٤٢
ذمم دائنة	٦٣٩,٨٣٠	—	٦٣٩,٨٣٠
ذمم وأمانات مساهمين	١,٢٨٣,١٢٧	—	١,٢٨٣,١٢٧
أوراق دفع	٦٠٣,٠٩٢	—	٦٠٣,٠٩٢
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٥٥٢,٧١٤	—	١,٥٥٢,٧١٤
أرصدة دائنة أخرى	٦٣٤,٩٨٨	—	٦٣٤,٩٨٨
	١٥,٤٩٢,٥٥٠	٣٨٣,٢٤٣	١٥,٨٧٥,٧٩٣

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	١٠,٠٢٩,٨١٤	٤٨١,٣٨٠	١٠,٥١١,١٩٤
ذمم دائنة	٦٩١,١١٦	—	٦٩١,١١٦
ذمم وأمانات مساهمين	١,٣٢٦,٧٧٨	—	١,٣٢٦,٧٧٨
أوراق دفع	٥٧٣,٥٨٨	—	٥٧٣,٥٨٨
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٥٤٤,٥٠٧	—	١,٥٤٤,٥٠٧
أرصدة دائنة أخرى	٧١٨,٤٤٠	—	٧١٨,٤٤٠
	١٤,٨٨٤,٢٤٣	٤٨١,٣٨٠	١٥,٣٦٥,٦٢٣

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 ٣٥,٢٣٠ دينار لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١ مقابل ٣٣,٨٧٧ لعام ٢٠١٠.

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.