

التاريخ: 24 / 10 / 2011

الرقم: FNSAL-010-2011-003

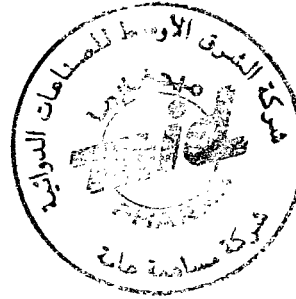
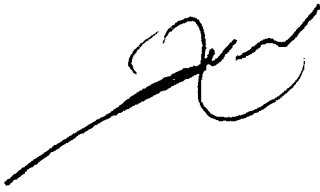
السادة / بورصة عمان . المحترمين .

تحية طيبة وبعد ،،
نرفق لكم بطيه البيانات المالية المرحلية لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات
الطبية م.ع.م ، وتقرير المراجعة لمدقي الحسابات السادة / المهنيون العرب عن الفترة المالية المنتهية في
2011/09/30 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٠ تشرين الأول ٢٠١١
الرقم المتسلسل: ٤٤١
رقم الملف: ٤٤١
الجهة المختصة: المدير العام

رئيس مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي
مازن حمزه طنطش



- نسخة السادة / مركز ايداع الأوراق المالية المحترمين .

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

**البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١١**

المهنيون العرب

اعضاء في جرائنت ثورنتون العالمية
صندوق بريد: ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون: ٦ ٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)
فاكس: ٦ ٥١٥١١٢٤ (٩٦٢)

البريد الإلكتروني: arabprof@gtjordan.com

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

**البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١١**

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

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

الفهرس

صفحة

- | | |
|--------|--|
| ٢ | - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة |
| ٣ | - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١ |
| ٤ | - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١ |
| ٥ | - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١ |
| ٦ | - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١ |
| ٧ - ١٤ | - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة |



Grant Thornton

المعلومات العامة

أعضاء في جولان ثورنتون العالمية
صندوق بريد: ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون: ٦ ٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)
فاكس: ٦ 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 والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحّد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحّد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحّد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحّد للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وحوض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية 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 الموحدة المرفقة.

النتيجة

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

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



المهنيون العرب
مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٤ تشرين الأول ٢٠١١

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيميائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١١	٣١ كانون الأول ٢٠١٠	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
		الممتلكات والمعدات والآلات
		موجودات غير ملموسة
		مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
		بضاعة
		أرصدة مدينة أخرى
		ذمم جهات ذات علاقة مدينة
		ذمم مدينة
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		موجودات مالية للمتاجرة
		شيكات برسم التحصيل
		النقد وما في حكمه
		مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
		رأس المال المصرح به (١٥.١) مليون دينار / سهم
		رأس المال المدفوع
		علاوة إصدار
		احتياطي إجباري
		(خسائر) أرباح متراكمة
		مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
		تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
		المطلوبات المتداولة
		ذمم دائنة
		ذمم وأمانات مساهمين
		تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل
		أوراق دفع
		ذمم جهات ذات علاقة دائنة
		أرصدة دائنة أخرى
		مجموع المطلوبات المتداولة
		مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
١١,٦٦٤,٠٣٥	١١,٥٥٣,٠٥٠	
٨٨١,٥٨٦	٩١٥,٤٥٠	
١٢,٥٤٥,٦٢١	١٢,٤٦٨,٥٠٠	
٦,٠٢٦,٧٧٧	٥,٨٢٥,١٠٦	
٥٣٦,٦٨٧	٤٩٧,٨٥٨	
١٣٠,٤٠٣	٥٠١,٠٧٤	
٤,٧٩٠,٥٤٧	٧,٢٢٠,٣٣٣	
٥٠٣,٩٧٤		
	٣٢٨,٧٦٦	
١,١٠٦,٣٢١	٩٩٢,٣٣٣	
٨١,١٧٣	٢٨١,٥٩٨	
١٣,١٧٥,٨٨٢	١٥,٦٥٧,٠٦٨	
٢٥,٧٢١,٥٠٣	٢٨,١٢٥,٥٦٨	
٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣	
٢,٠٥٣,٦٢٨	٢,٠٥٣,٦٢٨	
٢٧٢,٠٤٥	٢٧٢,٠٤٥	
(٢,٥٩٢,٧٤٧)	٥٦٥,٦٨٩	
٩,٦٠١,٥٠٩	١٢,٧٥٩,٩٤٥	
١,٢٣٥,٨٦٧	٤٨١,٣٨٠	
٥٤٦,٣٨٣	٦٩١,١١٦	
١,٣٢١,٥٤٢	١,٣٢٦,٧٧٨	
١٠,٣٩٤,٥٠١	١٠,٠٢٩,٨١٤	
١٨٧,٣٨٤	٥٧٣,٥٨٨	
١,٦٤٥,٠٢٢	١,٥٤٤,٥٠٧	
٧٨٩,٢٩٥	٧١٨,٤٤٠	
١٤,٨٨٤,١٢٧	١٤,٨٨٤,٢٤٣	
١٦,١١٩,٩٩٤	١٥,٣٦٥,٦٢٣	
٢٥,٧٢١,٥٠٣	٢٨,١٢٥,٥٦٨	

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١١	٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	٢٠١٠	
٨,٥١٨,١١٧	٤,٢٠٥,٩٥٨	١,٣٥٤,٢٨٧	١,٦٠٤,٣١٩	المبيعات
(٣,٩٢١,٠٥٢)	(٣,٦٨٧,٢٣٨)	(١,١٥٣,٩٥٧)	(١,٢٣٩,٦٥١)	تكلفة المبيعات
٤,٦١٧,١١٥	٥١٨,٧٢٠	٢٠٠,٣٣٠	٣٦٤,٦٦٨	مجموع الربح
(٣,٥٧٤,٧٠٦)	(٢,٢٥٦,٤٩٨)	(٩٢٥,٧٦٥)	(٦٠٤,٥٠١)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٦٤,٩٥٢)	(٤٦٢,٠٤٢)	(١٢٩,٩٠٩)	(٢٠١,٤٩٨)	مصاريف إدارية
(١٣,٤٥٥)	—	٥٠,٩٠٨	—	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة غير متحققة
—	(٣٨,٩٣١)	—	(١,٠٨٢)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٣,٩٩١)	(٤٠,١٣٤)	(١٤,٥٩١)	(٣٠,٠٢٣)	(خسائر) أرباح بيع موجودات مالية متحققة
(٢٠٦,٩٤٣)	(١٥٠,٦٥٤)	(٦٩,٧٢٣)	(٤٦,٥٦٢)	استهلاكات وإطفاءات
(٢٠٤,٢٨٨)	—	(١١,١٢٠)	—	مخصص بضاعة منتهية الصلاحية
(١٩٠,٤٦٢)	(١٠٣,٧٩٠)	(١٣٣,٢١٠)	(٢٩,٩٥٢)	بضاعة تالفة
(٦٠,٩٤٣)	—	(١٠,٩٤٣)	—	مخصص زعم مشكوك في تحصيلها
١١,٧٧١	٣٠,٠١٩	٧,٩٩٢	٢,٠١٩	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(٥٠٢,٩٧٧)	(٦٥٥,١٢٦)	(٢٠٤,٩٨٤)	(٢٣١,٢٧٨)	مصاريف تمويل
(٥٢٧,١٠٠)	(٣,١٥٨,٤٣٦)	(١,٢٤١,٠١٥)	(٧٨٢,٢٠٩)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
(٠,٠٥٤)	(٠,٣٢٠)	(٠,١٢٦)	(٠,٠٧٩)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

لإيضاحات 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 والكيميائية والمستحضرات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتمعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متركة*	احتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
١٢,٧٥٩,٩٤٥	٥٦٥,٦٨٩	٢١٧,١٣٢	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣,١٥٨,٤٣٦)	(٣,١٥٨,٤٣٦)	—	—	—	الرصيد كما في ٢٠١١/٩/٣٠
٩,٦٠١,٥٠٩	(٢,٥٩٢,٧٤٧)	٢١٧,١٣٢	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	
١٢,٨١٥,٧١٨	٦٧٥,٣٧٥	٢١٧,١٣٢	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١ توزيعات أرباح
(٤٩٣,٤٧٩)	(٤٩٣,٤٧٩)	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٥٣٧,١٠٠)	(٥٣٧,١٠٠)	—	—	—	الرصيد كما في ٢٠١٠/٩/٣٠
١١,٧٨٥,١٣٩	(٣٥٥,٢٠٤)	٢١٧,١٣٢	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	

* لا تتضمن الخسائر المتركة للشركة كما في نهاية ٢٠١١ أيلول ٣٠ أية أرباح تقويم غير متحققة نقص موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيميائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٥٣٧,١٠٠)	(٣,١٥٨,٤٣٦)	خسارة الفترة
٧٠٠,٩٠٨	٦٥٤,٧٠٥	الاستهلاكات والإطفاءات
١٣,٤٥٥		فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
—	٣٨,٩٣١	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٠٤,٢٨٨	١٠٣,٧٩٠	مخصص بضاعة منتهية الصلاحية
٥٠٣,٩٢٧	٦٥٥,١٢٦	مصاريف تمويل
١٠,٩٤٣	—	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		التغير في رأس المال العامل
٨,٣٦٣	—	موجودات مالية للمتاجرة
—	(٢٠٤,١٣٩)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٤٣,٧٩١	(١١٣,٩٨٨)	شيكات برسم التحصيل
(٥٦٩,٤٩٥)	٢,٤٢٩,٧٨٦	ذمم مدينة
(٤١٠,٧٣٠)	(٣٠٥,٤٦١)	بضاعة
٦٦,٠٧٣	(٣٨,٨٢٩)	أرصدة مدينة أخرى
(١٢٨,٠٨٩)	(١٤٤,٧٣٣)	ذمم دائنة
(٣٩٦,٤٦١)	٤٧١,١٨٦	ذمم جهات ذات علاقة
٢٣٣,٢٥٧	٧٠,٨٥٥	أرصدة دائنة أخرى
(١٥٦,٨٧٠)	٤٥٨,٧٩٣	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢٥١,٨٦٤)	(٧٢٨,٨٥٦)	ممتلكات ومعدات والآات
—	(٢,٩٧٠)	موجودات غير ملموسة
(٢٥١,٨٦٤)	(٧٣١,٨٢٦)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١,١١١,٢٨٨	١,١١٩,١٧٤	تسهيلات ائتمانية
٣٧,٦٧٢	(٣٨٦,٢٠٤)	أوراق دفع
٣٩٨,٨٢٩	(٥,٢٣٦)	ذمم وأمانات مساهمين
(٤٩٣,٤٧٩)	—	توزيعات أرباح
(٥٠٣,٩٢٧)	(٦٥٥,١٢٦)	فوائد مدفوعة
٥٥٠,٣٨٣	٧٢,٦٠٨	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٤١,٦٤٩	(٢٠٠,٤٢٥)	التغير في النقد وما في حكمه
٣٨,٣٦٩	٢٨١,٥٩٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٨٠,٠١٨	٨١,١٧٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

لإيضاحات 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 والكيميائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

١. عام

أسست شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيميائية والمستلزمات الطبية بمقتضى قانون الشركات كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٣١) بتاريخ ١٩٩٣/٧/١٠ وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ١٩٩٣/١٠/٢٥. إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية. ومن أهم غايات الشركة صناعة الأدوية البشرية والمستلزمات والمحاليل الطبية والمواد الكيميائية الداخلة في الصناعات الصيدلانية وإنشاء وإقامة مركز للبحوث الدوائية والعلاجية.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ تشرين الأول ٢٠١١.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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 اظهر 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 المرحلية 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 المرحلي 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 المرحلي الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية - مساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كمافي ٣٠ أيلول ٢٠١١

وفيما يلي معلومات عن الشركة التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع بيانات الشركة الأم :

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

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :

إن المعايير 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 اعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية المرحلية 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 المرحلية 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 الشامل المرحلي الموحدة.

- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الشامل الموحدة.

- 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 والكيميائية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١

الممتلكات والمعدات والآلات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (بأسثناء 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 سحاب	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 المرحلي 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 الاستفادة منها محددة على مدى فترة الاستفادة، ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد. أما الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها غير محددة فلا يتم إطفائها بل يتم إجراء اختبار تدني لقيمتها في تاريخ البيانات المالية المرحلية الموحدة ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل الشامل المرحلي 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 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

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

يتم اظهار الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن خطط أعمال تهدف الى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم بالتكلفة المطفأة، في حين يتم إعادة تقييم جميع الموجودات الأخرى (أدوات الملكية والدين) بالقيمة العادلة كما في تاريخ البيانات المالية المرحلية الموحدة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المرحلي الموحد، ما لم تقرر إدارة الشركة (بشكل لا يمكن الرجوع المرحلي) 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 الى حساب الأرباح (الخسائر) المدورة بشكل مباشر، ويتم الاعتراف بالأرباح المقبوضة على هذه الأدوات في بيان الدخل المرحلي الموحد وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (١٨)، ما لم تمثل هذه الأرباح إسترداداً لجزء من تكلفة الإستثمار.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

النقد وما في حكمه

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

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والممثلزمات الطبية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١

مصاريف الإقراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الائتمانية في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد خلال الفترة 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 في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد خلال الفترة التي استحققت بها.

مصاريف التطوير

يتم رسملة مصاريف التطوير عندما تكون تكاليف تطوير المنتج محددة وقابلة للقياس بصورة موثوقة وأن هناك جدوى اقتصادية من بيعه أو استخدامه وتتوفر لدى الشركة المصادر الفنية والمالية اللازمة لاستكمال عملية التطوير. يتم مراجعة القيمة الاستردادية لمصاريف التطوير بشكل دوري وفي حال وجود أي مؤشر على انخفاض قيمتها يتم تسجيل الانخفاض في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد.

الهبات والمنح

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

العملات الأجنبية

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

ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية المرحلية الموحدة كون الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزيل 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 للتسوية الشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 والأوراق المالية. 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 لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل 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 تحصل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكافة 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 والمتمثلزمات الطبية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١

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 الفترت المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣٠ أيلول ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	١٠,٣٩٤,٥٠١	١,٢٣٥,٨٦٧	١١,٦٣٠,٣٦٨
ذمم دائنة	٥٤٦,٣٨٣	—	٥٤٦,٣٨٣
ذمم وأمانات مساهمين	١,٣٢١,٥٤٢	—	١,٣٢١,٥٤٢
أوراق دفع	١٨٧,٣٨٤	—	١٨٧,٣٨٤
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٦٤٥,٠٢٢	—	١,٦٤٥,٠٢٢
أرصدة دائنة أخرى	٧٨٩,٢٩٥	—	٧٨٩,٢٩٥
	١٤,٨٨٤,١٢٧	١,٢٣٥,٨٦٧	١٦,١١٩,٩٩٤

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	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 ٥٠,٣٩٧ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١، مقابل ٤٢,١٤٨ دينار لعام ٢٠١٠.

٥ 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.