



شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية م.ع.م

Middle East Pharmaceutical And Chemical industries & Medical Appliances P.L.C.

التاريخ: 2013/ 03 / 25

الرقم: FNSAL-03-2013-022

السادة / بورصة عمان المحترمين .

تحية طيبة وبعد ،،،

نرفق لكم بطيه البيانات المالية الختامية لشركتنا كما بتاريخ 31 كانون الأول لعام 2012 م .

لإجراء اللازم من طرفكم .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

رئيس مجلس الادارة - الرئيس التنفيذي
مازن حمزه طنطش



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٥ آذار ٢٠١٣
الرقم المتسلسل: ١٧١
رقسم الملف: ١٧١
الجهة المختصة: المدير العام

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

**البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين**

المعلّيون العرب

اعضاء في جرائنت ثورنتون العالمية
صندوق بريد: ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون: ٦٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)
فاكس: ٦٥١٥١١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني: arabprof@gtijordan.com

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

**البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
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 ٢٠١٢
- ٤ - بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
- ٦ - بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
- ٧ - ١٩ - إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقلين

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

مقدمة

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 ٢٠١٢ 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 الموحدة 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 الموحدة 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 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 ٢٠١٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

إبراهيم جويعة (إجازة ٦٠٦)
المحلين العرب
(أعضاء في جرانث ثورنتون)

عمان في ١٩ آذار ٢٠١٣

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١١,٤٦٨,٣٧٣	١٠,٩٩٥,٦١٢	٣	الممتلكات والمعدات والآلات
٩١٦,٤٢٢	٩٦٢,٠٩٤	٤	موجودات غير ملموسة
١٢,٣٨٤,٧٩٥	١١,٩٥٧,٧٠٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥,٥٢٧,٦٢٦	٤,٦٨٠,٤١٤	٥	بضاعة
٤٣٣,٤٣٥	٥٠٠,٩٣٧	٦	أرصدة مدينة أخرى
١٦٧,٣٤٨	٢٣٨,٢٨٦	١٦	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٤,٤٠٦,٨٨٢	٦,٥٤٧,٣٠٤	٧	ذمم مدينة
٣٦٦,٦٧٠	١٠٨,٨٩٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١,٢٦٩,٧٣٤	١,٠٩٧,٣٩٩		شيكات برسم التحصيل
٧٠٣,٧٧٠	٩٧١,٧٩٧	٨	النقد وما في حكمه
١٢,٨٧٥,٤٦٥	١٤,١٤٥,٠٣٦		مجموع الموجودات المتداولة
٢٥,٢٦٠,٢٦٠	٢٦,١٠٢,٧٤٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		٩	حقوق الملكية
٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣		رأس المال المدفوع
٢,٠٥٣,٦٢٨	٢,٠٥٣,٦٢٨		علاوة إصدار
٢٧١,٠٤٥	٢٧١,٠٤٥		احتياطي إجباري
(٣,٧٥٢,٥٣٦)	(٤,٧٢٦,١١١)		خسائر متراكمة
٨,٤٤١,٧٢٠	٧,٤٦٨,١٤٥		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٢٣,٨٩٠	٢٠١,٧٥٠	١٠	تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
—	١٥٩,٢٦٤		شيكات آجلة الدفع طويلة الأجل
٣٢٣,٨٩٠	٣٦١,٠١٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١١,٤٩٦,٧٧١	١٢,٩٣٣,٢٦٧	١٠	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
—	١٦٨,٠٠٠		شيكات آجلة الدفع قصيرة الأجل
٩٩١,٣٣٥	١,٢٠١,٥٤٠		ذمم دائنة
١,٣٣٩,٦٠١	١,٤١٩,٠٩٢		ذمم وأمانات مساهمين
٤٤٢,٩٥٥	١٧٧,٣٩٨		أوراق دفع
١,٦٠٣,٠٣٤	١,٦٢٤,٩٥٧	١٦	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٦٢٠,٩٥٤	٧٤٩,٣٢٩	١١	أرصدة دائنة أخرى
١٦,٤٩٤,٦٥٠	١٨,٢٧٣,٥٨٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١٦,٨١٨,٥٤٠	١٨,٦٣٤,٥٩٧		مجموع المطلوبات
٢٥,٢٦٠,٢٦٠	٢٦,١٠٢,٧٤٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	ايضاح	
٥,٩٨٢,٤٨٩	٨,١١١,٣٠٦	١٧	صافي المبيعات
(٥,٧٤٠,٦٨٤)	(٥,٥٥٨,٤٤٦)		كلفة المبيعات
٢٤١,٨٠٥	٢,٥٥٢,٨٦٠		مجمّل الربح
(٢,٠٧٥,٥٥٢)	(١,٩٦٨,٩٤٩)	١٢	مصاريف بيع وتوزيع
(١,١١٤,٣٥٢)	(١,٠٧٦,٣١٩)	١٣	مصاريف إدارية
(٢٤,٣٥٤)	(٢٢,٤٩١)		فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٣٩,٧٨٥	(١٣,١٨٥)		(خسائر) أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٩٠٨,٧٢٣)	(٩١٢,٥٦٣)		مصاريف تمويل
(١٨٧,٥٣٦)	٤٦٧,٠٧٢	١٤	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(١٩٠,٩٤٨)	—		مخصص نرم مشكوك في تحصيلها
(٩٨,٣٥٠)	—		مخصص بضاعة منتهية الصلاحية
(٤,٣١٨,٢٢٥)	(٩٧٣,٥٧٥)		الخسارة والدخل الشامل للسنة
(٠,٤٣٨)	(٠,٠٩٩)	١٥	حصة السهم الاساسية والمخفضة من خسارة السنة

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيميائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر مترجمة	إحتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
٨,٤٤١,٧٢٠	(٣,٧٥٢,٥٣٦)	٢٧١,٠٤٥	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
(٩٧٣,٥٧٥)	(٩٧٣,٥٧٥)	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٧,٤٦٨,١٤٥	(٤,٧٢٦,١١١)	٢٧١,٠٤٥	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/٢/٣١
١٢,٧٥٩,٩٤٥	٥٦٥,٦٨٩	٢٧١,٠٤٥	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
(٤,٣١٨,٢٢٥)	(٤,٣١٨,٢٢٥)	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٨,٤٤١,٧٢٠	(٣,٧٥٢,٥٣٦)	٢٧١,٠٤٥	٢,٠٥٣,٦٢٨	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١١/١/٢/٣١

لا تتضمن الخسائر المترجمة للشركة كما في نهاية عام ٢٠١٢ أية أرباح تقييم تخص محفظة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) 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 ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٤,٣١٨,٢٢٥)	(٩٧٣,٥٧٥)	خسارة السنة
١,٠٣١,٠٨٩	١,٠٤١,٩٤٢	استهلاكات وإطفاءات
٢٤,٣٥٤	٢٢,٤٩١	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٩٠٨,٧٢٣	٩١٢,٥٦٣	مصاريف تمويل مدفوعة
٤١١	(٣٥,٩٦٢)	أرباح (خسائر) بيع ممتلكات ومعدات
١٩٠,٩٤٨	—	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٩٨,٣٥٠	—	مخصص بضاعة منتهية الصلاحية
		التغير في رأس المال العامل
٢,٦٢٢,٥٠٣	(٢,١٤٠,٤٢٢)	ذمم مدينة
٣٩٢,٢٥٣	(٤٩,٠١٥)	ذمم جهات ذات علاقة
(٢٧٧,٤٠١)	١٧٢,٣٣٥	شيكات برسم التحصيل
(٥٢,٢٥٨)	٢٣٥,٢٨٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٩٩,١٣٠	٨٤٧,٢١٢	بضاعة
٦٤,٤٢٣	(٦٧,٥٠٢)	أرصدة مدينة أخرى
—	٣٢٧,٢٦٤	شيكات آجلة الدفع
٣٠٠,٢١٩	٢١٠,٢٠٥	ذمم دائنة
(٩٧,٤٨٦)	١٢٨,٣٧٥	أرصدة دائنة أخرى
١,٠٨٧,٠٣٣	٦٣١,١٩١	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٧٩٧,٩٩١)	(٣٦٦,٠١١)	الممتلكات والمعدات والآلات
(١٤٩,٨٠٤)	(٢١٢,٨٨٠)	موجودات غير ملموسة
(٩٤٧,٧٩٥)	(٥٧٨,٨٩١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١,٣٠٩,٤٦٧	١,٣١٤,٣٥٦	تسهيلات إئتمانية
(١٣٠,٦٣٣)	(٢٦٥,٥٥٧)	أوراق دفع
١٢,٨٢٣	٧٩,٤٩١	ذمم وامانات مساهمين
(٩٠٨,٧٢٣)	(٩١٢,٥٦٣)	مصاريف تمويل مدفوعة
٢٨٢,٩٣٤	٢١٥,٧٢٧	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٤٢٢,١٧٢	٢٦٨,٠٢٧	التغير في النقد وما في حكمه
٢٨١,٥٩٨	٧٠٣,٧٧٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٠٣,٧٧٠	٩٧١,٧٩٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
(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 ١٩ آذار ٢٠١٣، وتتطلب هذه البيانات المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

تم اعداد 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 اجراء 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 للصناعات الدوائية	الجزائر	%١٠٠	١١,٨٥٧	تسويق وصناعة الأدوية

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير الدولية للتقارير المالية، وسيتم تطبيق هذه المعايير بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير وتواريخ تطبيقها:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠)	البيانات المالية الموحدة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)	العمليات المشتركة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢)	الإفصاح حول الاستثمار في الشركات	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)	قياس القيمة العادلة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة 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 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 (إن وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطينة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

الممتلكات والمعدات والآلات

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

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

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات والآلات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل الموحد.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم 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 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 الإعتراف بالموجودات المالية

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

القيمة العادلة

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

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

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

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية الموحدة عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مصاريف التمويل

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

الإيرادات

يتم تحقق إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهريا الى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الإعتماد عليه.

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف البحث

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

مصاريف التطوير

يتم رسملة مصاريف التطوير عندما تكون تكاليف تطوير المنتج محددة وقابلة للقياس بصورة موثوقة وأن هناك جدوى اقتصادية من بيعه أو استخدامه 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 الموحد.

الهبات والمنح

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

العملات الأجنبية

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

ضريبة الدخل

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 متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٣ . الممتلكات والمعدات والآلات

المجموع	أخرى	وسائط نقل	آلات ومعدات	مباني	أراضي	الكلفة:
١٧,٤٩٦,٣٣٣	٢,٩٤٠,٤٨٤	١,٢٥٨,٣٠٦	٦,٤٨٧,١٨٢	٦,٦٠٩,٧٥٥	٢٠٠,٦٠٦	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
٤٢١,٧٢٤	١٨٨,٢٩٨	٧٤,٨١٢	٢٦,٧٢٤	١٣١,٨٩٠	—	إضافات
(١٢٨,٦٠٥)	—	(١٢٨,٦٠٥)	—	—	—	إستبعادات
١٧,٧٨٩,٤٥٢	٣,١٢٨,٧٨٢	١,٢٠٤,٥١٣	٦,٥١٣,٩٠٦	٦,٧٤١,٦٤٥	٢٠٠,٦٠٦	الرصيد كما في ٢٠١٢/١٢/٣١
٦,٠٢٧,٩٦٠	١,٢٣٢,٤٩٧	٤٨١,٦٣١	٢,٦٣٩,٠٥٦	١,٦٧٤,٧٧٦	—	الاستهلاك المتراكم:
٨٧٤,٧٣٤	١٩٥,٨٥٢	٢٣٨,٧٨٠	٢٩٣,٦٨٢	١٤٦,٤٢٠	—	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
(١٠٨,٨٥٤)	—	(١٠٨,٨٥٤)	—	—	—	استهلاك السنة
٦,١٥٣,١٢٦	١,٠٣٦,٦٤٥	٣٧٢,٨٧٦	٢,٣٤٥,٣٧٤	١,٥٢٨,٣٥٦	—	إستبعادات
١٠,٩٩٥,٦١٢	١,٠٣٦,٦٤٥	٣٧٢,٨٧٦	٢,٣٤٥,٣٧٤	١,٥٢٨,٣٥٦	٢٠٠,٦٠٦	الرصيد كما في ٢٠١٢/١٢/٣١
١٠,٩٩٥,٦١٢	١,٠٣٦,٦٤٥	٣٧٢,٨٧٦	٢,٣٤٥,٣٧٤	١,٥٢٨,٣٥٦	٢٠٠,٦٠٦	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٢/١٢/٣١
١٦,٧٠٤,٥٠٧	٢,٧٨٢,٢٥٤	٦٨١,٩٢٧	٦,٤٤٢,٤٢٦	٦,٠٩٧,٢٩٤	٢٠٠,٦٠٦	الكلفة:
٨٠٤,١٩٣	١٥٨,٢٣٠	٥٧٦,٣٧٩	٥٧,١٢٣	١٢,٤٦١	—	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
(١٢,٣٦٧)	—	—	(١٢,٣٦٧)	—	—	إضافات
١٧,٤٩٦,٣٣٣	٢,٩٤٠,٤٨٤	١,٢٥٨,٣٠٦	٦,٤٨٧,١٨٢	٦,٦٠٩,٧٥٥	٢٠٠,٦٠٦	إستبعادات
١٧,٤٩٦,٣٣٣	٢,٩٤٠,٤٨٤	١,٢٥٨,٣٠٦	٦,٤٨٧,١٨٢	٦,٦٠٩,٧٥٥	٢٠٠,٦٠٦	الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١
٥,١٥١,٤٥٧	١,٠٤٢,٩٣٣	٣١٢,٧٨٦	٢,٢٦٧,٠٨١	١,٥٢٨,٦٥٧	—	الاستهلاك المتراكم:
٨٨٢,٢٥٧	١٨٩,٥٦٤	١٦٨,٨٤٥	٣٧٧,٧٢٩	١٤٦,١١٩	—	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
(٥,٧٥٤)	—	—	(٥,٧٥٤)	—	—	استهلاك السنة
٦,٠٢٧,٩٦٠	١,٢٣٢,٤٩٧	٤٨١,٦٣١	٢,٦٣٩,٠٥٦	١,٦٧٤,٧٧٦	—	إستبعادات
١١,٤٦٨,٣٧٣	١,٢٣٢,٤٩٧	٤٨١,٦٣١	٢,٦٣٩,٠٥٦	١,٦٧٤,٧٧٦	٢٠٠,٦٠٦	الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١
١١,٤٦٨,٣٧٣	١,٢٣٢,٤٩٧	٤٨١,٦٣١	٢,٦٣٩,٠٥٦	١,٦٧٤,٧٧٦	٢٠٠,٦٠٦	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١١/١٢/٣١

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

٤ . موجودات غير ملموسة

المجموع	رسوم تسجيل أدوية	دراسات تكافؤ حيوي	الكلفة:
٢,٥٠٢,١٤١	٥٣٣,٦٢٢	١,٩٦٨,٥١٩	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
٢١٢,٨٨٠	١٣,٠٤٧	١٩٩,٨٣٣	إضافات
٢,٧١٥,٠٢١	٥٤٦,٦٦٩	٢,١٦٨,٣٥٢	الرصيد كما في ٢٠١٢/١٢/٣١
١,٥٨٥,٧١٩	٢٨١,٧٥٦	١,٣٠٣,٩٦٣	الإطفاء المتراكم:
١٦٧,٢٠٨	٣٦,٥٠٩	١٣٠,٦٩٩	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
١,٧٥٢,٩٢٧	٣١٨,٢٦٥	١,٤٣٤,٦٦٢	إطفاء السنة
٩٦٢,٠٩٤	٢٢٨,٤٠٤	٧٣٣,٦٩٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/١٢/٣١
٢,٣٥٢,٣٣٧	٥٠٢,٨١٨	١,٨٤٩,٥١٩	الكلفة:
١٤٩,٨٠٤	٣٠,٨٠٤	١١٩,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
٢,٥٠٢,١٤١	٥٣٣,٦٢٢	١,٩٦٨,٥١٩	إضافات
١,٤٣٦,٨٨٧	٢٥١,٣٣٣	١,١٨٥,٥٥٤	الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١
١٤٨,٨٣٢	٣٠,٤٢٣	١١٨,٤٠٩	إطفاء السنة
١,٥٨٥,٧١٩	٢٨١,٧٥٦	١,٣٠٣,٩٦٣	الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١
٩١٦,٤٢٢	٢٥١,٨٦٦	٦٦٤,٥٥٦	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١١/١٢/٣١

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٥ . بضاعة

٢٠١١	٢٠١٢	
٣,١١٨,٩٠٩	٢,٣٠٤,٨٣٩	مواد أولية وتعبئة وتغليف
١,٦٥٨,١٨٧	١,٣٦٦,٧٩٣	بضاعة جاهزة
٧٥٣,٩٣٢	٨٦٥,٤٩٦	بضاعة تحت التشغيل
١٧٠,٠٨١	١٤٩,٢٨٦	قطع غيار
٥,٧٠١,١٠٩	٤,٦٨٦,٤١٤	
(١٧٣,٤٨٣)	(٦,٠٠٠)	مخصص بضاعة منتهية الصلاحية
٥,٥٢٧,٦٢٦	٤,٦٨٠,٤١٤	

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

٢٠١١	٢٠١٢	
٧٥,١٣٣	١٧٣,٤٨٣	الرصيد في بداية السنة
٩٨,٣٥٠	—	إضافات
—	(١٦٧,٤٨٣)	إتلاف بضاعة
١٧٣,٤٨٣	٦,٠٠٠	

٦ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
٧١,٥٣٠	٩٧,٤٤٧	مصاريف مدفوعة مقدما
٩٥,٤٦٩	٨٥,٩١٨	تأمينات مستردة
٥٢,٠١١	٢٩,٠٢٨	سلف موظفين
٥٣,٦٥٠	٢٥,٢٣٤	تأمينات كفالات
١٣٢,٥٨٢	٢٣٦,١٤٣	تأمينات ومصاريف اعتمادات وبوالص
٢٠,٥٨٤	٢٠,٥٨٤	أمانات ضريبة مبيعات
٣,٢١٠	—	مطالبات ضمان اجتماعي
٤,٣٩٩	٦,٥٨٣	أخرى
٤٣٣,٤٣٥	٥٠٠,٩٣٧	

٧ . ذمم مدينة

٢٠١١	٢٠١٢	
٢,٥٦٥,٤٨٢	٣,٩٠٧,٤٩٧	ذمم أسواق خارجية
١,٤٠٨,٢٧٦	٢,٠٥٩,٦١١	ذمم عطاءات محلية ومستشفيات ووكلاء
٥٤١,١٧٠	٦٢٤,٩٥٤	ذمم صيدليات ومستودعات
٢٨٢,٩٠٢	٣٤٦,١٩٠	ذمم أخرى
٤,٧٩٧,٨٣٠	٦,٩٣٨,٢٥٢	
(٣٩٠,٩٤٨)	(٣٩٠,٩٤٨)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٤,٤٠٦,٨٨٢	٦,٥٤٧,٣٠٤	

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

٢٠١١	٢٠١٢	
٢٠٠,٠٠٠	٣٩٠,٩٤٨	الرصيد في بداية السنة
١٩٠,٩٤٨	—	إضافات
٣٩٠,٩٤٨	٣٩٠,٩٤٨	

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

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

٢٠١١	٢٠١٢	
٣,٤٨٢,٨٣٠	٦,١٩٨,١٣٤	ذمم مستحقة لفترة تقل عن عام
٩٢٤,٠٥٢	٣٤٩,١٧٠	ذمم مستحقة لفترة تزيد عن عام
٤,٤٠٦,٨٨٢	٦,٥٤٧,٣٠٤	

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

٨ . النقد وما في حكمه

٢٠١١	٢٠١٢	
٥٨٥,٩٥٠	٨٨٢,٥٣٧	نقد وشيكات في الصندوق
١١٧,٨٢٠	٨٩,٢٦٠	حسابات جارية لدى البنوك
٧٠٣,٧٧٠	٩٧١,٧٩٧	

٩ . حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع ٩,٨٦٩,٥٨٣ دينار أردني مقسم إلى ٩,٨٦٩,٥٨٣ سهم بقيمة اسمية دينار أردني واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ٢٠١١.

علاوة إصدار

تبلغ علاوة الإصدار ٢,٠٥٣,٦٢٨ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ٢٠١١ وهي ناتجة عن إصدار بعض الاسهم بسعر يزيد عن القيمة الاسمية للسهم البالغة دينار واحد.

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	الرصيد القائم
جاري مدين	دينار	٩,٤٥ - ٩,٧٥ %	٢٠١٣	١,٢١٠,٠٠٠	١,٢٩١,٦٥٨
جاري مدين	دولار	٤,٥ %	٢٠١٣	٢,٨٤٠,٠٠٠	٢,٨٩٩,٦٠٥
قروض متجددة	دينار	٩,٢٥ - ٩,٧٥ %	٢٠١٣	٧,١٧٩,٠٠٠	٥,١٢١,٥٩٥
قروض متجددة	دولار	٤,٥ %	٢٠١٣	٥,٢٦٣,٠٠٠	٣,٢١٧,٣٨٩
قروض متناقص	دينار	٨,١٢٥ %	٢٠١٣-٢٠١٤	٢٧٦,٧٥٠	٢٧٦,٧٥٠
قروض متناقص	دولار	٤,٥ %	٢٠١٣	٣٢٨,٠٢٠	٣٢٨,٠٢٠
					١٣,١٣٥,٠١٧

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

١١ . أرصدة دائنة أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
٣٧٨,٦٦٢	٤٢١,٦٩٠	مصاريف مستحقة
٥٣,٢٠٢	٤٩,٧٦٩	إيراد منحة مؤجلة
٣١,٣٥٠	٣١,٣٥٠	مخصص إجازات موظفين
٣٩,٩٧٢	٤١,٣٣٣	أمانات تأمين صحي
٤٢,٥٣٣	٦١,٤٩٨	أمانات ضريبة الدخل
٦٦,٢٣٧	٦٦,٢٣٧	مخصص مكافآت موظفين
—	٥١,٤٥٣	أمانات الضمان الاجتماعي
—	٢١,٩٤٧	ذمم موظفين
٨,٩٩٨	٤,٠٥٢	أخرى
٦٢٠,٩٥٤	٧٤٩,٣٢٩	

١٢ . مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١١	٢٠١٢	
٤٨٣,١٦٧	٥٠٤,٥٧٦	رواتب وأجور وملحقاتها
٥٤٨,٤١٤	٤٨١,٣٤١	رواتب وأجور أسواق خارجية
١٥٥,٣٣٠	١٢٨,٥٨٤	عمولات وكلاء أسواق خارجية
٧٩,٢٨٧	٦٨,٧٤٤	دعاية تخص أسواق خارجية
٢٤٢,٠٢٩	٢٥٨,٦٧٠	مصاريف أخرى تخص أسواق خارجية
١٨٢,٠٩٠	١٧٦,٩١٤	غرامات
٥٩,١١٧	٦١,٤٨٧	تتقلات المندوبين
٤٠,٤٢٧	٤٧,٤٥٠	دعاية وإعلان
٢٤,١٨٨	١٥,٨٨١	سفر وإقامة
٢٦,٤٢٠	٢٨,٠٠٣	مصاريف عطاءات وكفالات
٣٠,٤٧٩	١٨,١٤٦	بريد وانترنت وهاتف
٥,٠٥٤	٧,٦٩٤	مؤتمرات ومعارض
٢٩,٣١٩	٣,٣٢٢	إستشارات ودراسات
٢٥,٨٧٩	٣١,٩٥٦	تأمين
١٧,٥٩٩	١٧,٣٩٢	رسوم واشتراكات وتسجيل أدوية
٧,٠٤٧	١١,٢٢٦	أجور شحن
٦,٤٠٢	٦,٨٤٠	قرطاسية ولوازم كمبيوتر
٧,٨٤٣	١٠,٣٧٠	كهرباء وماء
—	١٠,٠٦١	إيجارات
١٠٥,٤٦١	٨٠,٢٩٢	أخرى
٢,٠٧٥,٥٥٢	١,٩٦٨,٩٤٩	

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

١٣ . مصاريف إدارية

٢٠١١	٢٠١٢	
٣٨٠,٠٢٤	٣٥٧,٦٢١	رواتب وأجور وملحقاتها
٣٥٥,١١٤	٤٤١,٤٦٩	إستهلاكات وإطفاءات إدارية
٧١,٥٥٨	١٥,١٨٧	هدايا وتبرعات
٩٦,٨٥٦	٧٧,٨٧٥	استشارات ودراسات
٢٧,٩٥٦	٤٢,٠٠١	أتعاب محاماه ورسوم قضايا
١٩,٣٤٢	١٦,١٩٨	رسوم ورخص حكومية واشتراكات
٢٢,٠٠٠	١١,٧٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٢٠,١١٤	٢٥,٢٨١	بريد وبرق وهاتف
١٠,٠٠٠	—	ديون معدومة
٥,٨٦٦	١١,٢٥٠	أتعاب مهنية
٨,٥٧٦	٨,٩٣١	تأمين
٩,٦٠٩	١١,١٣٢	كهرباء ومياه
١١,٥٨٥	٥,٠٢٢	قرطاسية ومطبوعات ولوازم كمبيوتر
٣,١٩١	٩,٥٠٦	مصاريف سفر
٢,٧٦٠	٤,١٧٥	دعاية وإعلان
—	٢,١٢٨	مصاريف سيارات
٦٩,٨٠١	٣٦,٨٤٣	متفرقة
<u>١,١١٤,٣٥٢</u>	<u>١,٠٧٦,٣١٩</u>	

١٤ . صافي إيرادات ومصاريف أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
(٤١١)	٣٥,٩٦٢	أرباح (خسائر) بيع ممتلكات ومعدات
—	٣٣٤,٤٤٣	فروقات عملة
(٢٣٤,٢٩٢)	—	بضاعة منتهية الصلاحية
٤٧,١٦٧	٩٦,٦٦٧	إيرادات متفرقة
<u>(١٨٧,٥٣٦)</u>	<u>٤٦٧,٠٧٢</u>	

١٥ . حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

٢٠١١	٢٠١٢	
(٤,٣١٨,٢٢٥)	(٩٧٣,٥٧٥)	خسارة السنة
٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>(٠,٤٣٨)</u>	<u>(٠,٠٩٩)</u>	

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

١٦ . التعامل مع الجهات ذات العلاقة

الرصيد القائم	طبيعة التعامل	حجم التعامل	طبيعة العلاقة	إسم الجهة
دالين	مدين			
١,٦٢٤,٩٥٧	—	١٤٣,٢٧٣	شركة شقيقة	المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية م.ع.م
—	٢١,٥٨٩	١٢٢,٢٦٠	شركة شقيقة	شركة مجموعة طنطش للاستثمار ذ.م.م
—	٦٤٩	١٦٩,٠٤٧	شركة شقيقة	شركة طنطش للسياحة والسفر ذ.م.م
—	٢٠٧,٥٣٦	١,٢٣٠,٥٨٣	شركة شقيقة	شركة استثمار للخدمات المالية ذ.م.م
—	٨,٥١٢	٣,٧٢٠	رئيس مجلس الإدارة	السيد مازن طنطش
١,٦٢٤,٩٥٧	٢٣٨,٢٨٦			

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا ٣٧٩,٧٣٠ و ٤٨٣,٤٤٥ دينار للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ٢٠١١.

١٧ . التوزيع الجغرافي للمبيعات

٢٠١١	٢٠١٢	
٤,٠١٠,٣٦٩	٣,٧٤٤,٤٥٤	مبيعات محلية
١,٩٧٢,١٢٠	٤,٣٦٦,٨٥٢	مبيعات خارجية
٥,٩٨٢,٤٨٩	٨,١١١,٣٠٦	

١٨ . الإلتزامات المحتملة

٢٠١١	٢٠١٢	
٨٤١,٩٩٩	٤٣٨,٨١٧	كفالات بنكية
—	٨٣,٨٤٧	بوالص واعتمادات مستندية
٨٧,٢٢٥	٥٦,٩٥٠	قضايا مقامة ضد الشركة

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

١٩ . الوضع الضريبي للشركة

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١١.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٢ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

٢٠. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية، تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه 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 تتجم 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 ١,٨٩٠,٠٠٠ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية عام ٢٠١٢ مقابل ١,١١٨,٥٠٩ دينار كما في نهاية عام 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 الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية الموحدة:

٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	١٢,٩٣٣,٢٦٧	٢٠١,٧٥٠	١٣,١٣٥,٠١٧
شيكات آجلة	١٦٨,٠٠٠	١٥٩,٢٦٤	٣٢٧,٢٦٤
ذمم وأمانات مساهمين	١,٤١٩,٠٩٢	—	١,٤١٩,٠٩٢
ذمم دائنة	١,٢٠١,٥٤٠	—	١,٢٠١,٥٤٠
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٦٢٤,٩٥٧	—	١,٦٢٤,٩٥٧
أوراق دفع	١٧٧,٣٩٨	—	١٧٧,٣٩٨
أرصدة دائنة أخرى	٧٤٩,٣٢٩	—	٧٤٩,٣٢٩
	١٨,٢٧٣,٥٨٣	٣٦١,٠١٤	١٨,٦٣٤,٥٩٧
٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	١١,٤٩٦,٧٧١	٣٢٣,٨٩٠	١١,٨٢٠,٦٦١
ذمم وأمانات مساهمين	١,٣٣٩,٦٠١	—	١,٣٣٩,٦٠١
ذمم دائنة	٩٩١,٣٣٥	—	٩٩١,٣٣٥
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٦٠٣,٠٣٤	—	١,٦٠٣,٠٣٤
أوراق دفع	٤٤٢,٩٥٥	—	٤٤٢,٩٥٥
أرصدة دائنة أخرى	٦٢٠,٩٥٤	—	٦٢٠,٩٥٤
	١٦,٤٩٤,٦٥٠	٣٢٣,٨٩٠	١٦,٨١٨,٥٤٠

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 ١٠,٨٩٠ دينار لعام ٢٠١٢ مقابل ٣٦,٦٦٧ دينار للعام ٢٠١١.

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.