

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
والكيماوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
والكيماوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان – المملكة الأردنية الهاشمية

فهرس

صفحة

-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢-١	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٢٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

١٠٥١٨١٢٨٨

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية (شركة مساهمة عامة محدودة) والمكونة من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة.

نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة، بالإضافة لإلتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا.

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي وفقاً لحكمنا المهني، لها الإهتمام الأكبر في تدقيقنا القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. إن هذه الأمور تم وضعها في الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل، ولتكوين رأينا حولها، وليس لغرض إبداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

نطاق التدقيق

قمنا بعمليات تقييم شاملة لتحديد الضوابط الرئيسية المستخدمة في تحديد خسائر الائتمان المتوقعة وجمع البيانات ومدى اكتمالها والتقديرات والافتراضات ذات الصلة المستخدمة من قبل الإدارة، وقمنا باختبار النظم الرقابية الرئيسية على عملية إعداد النماذج.

تقوم الشركة بتطبيق متطلبات خسائر الائتمان المتوقعة للمعيار رقم (٩) من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية حيث بلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ وقدره ١,٦٢١,٨٤٩ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

نطاق التدقيق

تدني قيمة المخزون

قمنا بتحليل أعمار بنود المخزون وقمنا بمناقشة فرضيات الإدارة المتعلقة بتوقع حجم الاستخدام وبناءً على معرفتنا وخبرتنا بالقطاع الذي تعمل بها المنشأة.

قمنا بفحص عينة من اتفاقيات الخدمات المقدمة للزبائن لمقارنة الحد الأدنى للالتزامات الشراء مع مستويات مخزون نهاية السنة مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر لاسترداد قيمة المخزون إذا ما تم إلغاء الاتفاقيات.

قمنا باختبار ملائمة مخصصات التدني للمخزون من خلال تقييم فرضيات الإدارة مع الأخذ بعين الاعتبار المعلومات الخارجية المتوفرة والأحداث اللاحقة بعد انتهاء السنة المالية.

قمنا بتقييم ما إذا كان المخصص قد سجل مقابل المخزون المتقادم وبطيء الحركة بما يتناسب مع السياسات المحاسبية للمنشأة مع الأخذ بعين الاعتبار منطقية سياسة تحديد المخصصات باستخدام التحليل التاريخي. هذا وقد قمنا بفحص فواتير المبيعات في الفترة اللاحقة لتقييم إذا ما تم بيع المخزون بقيمة أعلى من التكلفة من خلال مقارنة سعر البيع بقيمة المخزون المسجلة بحسابات المنشأة.

قمنا بالأخذ بعين الاعتبار ملائمة إيضاحات المنشأة حول درجة التقديرات المتعلقة بالتوصل إلى قيمة مخصص التدني بشكل عام، لقد توصلنا إلى أن الفرضيات الأساسية المستخدمة، والنتائج عنها تقدير وتقييم المخزون هي فرضيات ملائمة.

حسب متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم قياس المخزون عند إعداد التقارير المالية بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وعندما يكون من غير الممكن إسترداد تكلفة المخزون إذا أصيب بتلف، أو أصبح متقادماً كلياً أو جزئياً أو تناقصت أسعار بيعه. وعند انخفاض القيمة القابلة للتحقق عن التكلفة يتم الإعراف بالفرق كمصروف هبوط أسعار ضمن الأرباح والخسائر.

عدم التيقن الجوهري

نود الإشارة إلى إيضاح رقم (٩) في القوائم المالية الموحدة حيث بلغت خسائر الشركة المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ١٤,٢٥٨,٩٧٦ ديناراً أردنياً أي ما نسبته ٢٢٨ % من رأسمال الشركة، كما زادت مجموع مطلوبات الشركة المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤,٥٦٣,٠٧٢ دينار أردني، بالإضافة إلى وجود إلتزامات مستحقة لم يتم سدادها لتاريخه. إن هذه الأمور تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الإستمرار في المستقبل، وإن إستمرارها يعتمد على توفير التمويل اللازم لسداد إلتزاماتها وعلى نجاح عملياتها في المستقبل. حيث قدمت الشركة خطة متكاملة لضمان إستمرارية الشركة: ستقوم الشركة بإجراء هيكلية لرأس المال حيث ستقوم بتخفيض وزيادة رأس المال على النحو التالي:

- اطفاء جزء من خسائر الشركة المتراكمة في رأسمال الشركة واطفاء الجزء المتبقي في أرصدة ذمم المساهمين الدائنة.
- زيادة رأسمال الشركة من خلال رسملة جزء من ذمم المساهمين الدائنة.

فقرة توكيدية

كما هو وارد في إيضاح رقم (١) وإيضاح رقم (٣) نود الإشارة إلى وجود حجوزات على أرض ومبنى ووسائل نقل الشركة بالإضافة إلى وجود حجز على قيد الشركة كما تظهره شهادة رأس المال لدى وزارة الصناعة والتجارة - دائرة مراقبة الشركات. إن رأينا غير متحفظ في ما يخص هذا الأمر.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات في التقرير السنوي ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

فيما يخص تدقيق القوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، بحيث نأخذ بالإعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسجمة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو في حال ظهر بأن في تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهريّة. وفي حال إستنتاجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، بوجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا التقرير عن تلك الحقيقة، ولا يوجد أية أمور خاصة بهذا الموضوع يتوجب التقرير حولها.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت بسبب الإحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرارية والإفصاح، عندما ينطبق ذلك عن أمور تتعلق بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم توجد نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت بسبب الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي قمنا به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف دائماً أي خطأ جوهري إن وجد، إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق ملائمة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم إكتشاف أخطاء جوهريّة ناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، كما أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، التحريفات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول مدى فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً جوهريّة حول قدرة الشركة على الإستمرارية كمنشأة مستمرة. فإذا إستنتاجنا عدم وجود تيقن جوهري، فنحن مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والإنجاز على تدقيق المنشأة. نحن نبقي مسؤولين بالمطلق عن تقرير التدقيق.



لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال تدقيقنا.

لقد زدنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.

من تلك الأمور التي تم إيصالها إلى الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الأساسية. نقوم بوصف هذه الأمور في تقريرنا إلا إذا كان هنالك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقعة أن تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة بصورة أصولية، تتفق من النواحي الجوهرية مع القوائم المالية ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

طلال أبوغزاله وشركاه الدولية



محمد الأزرق
(إجازة رقم ١٠٠٠)

عمان في ٢٨ شباط ٢٠٢٢

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
والكيماوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		الموجودات غير المتداولة
٦,٠٩٥,٣١٧	٥,٧٧٨,٤١١	٣	ممتلكات والآلات ومعدات
١١٠,٨٣٧	١٠٤,٢٥٨	٤	موجودات غير ملموسة
٦,٢٠٦,١٥٤	٥,٨٨٢,٦٦٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,١٥٢,٩٧٩	١,٨٢٠,٦٨١	٥	مخزون
٣٠٢,٧٤٤	٨٤٠,٦٢٩	٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٦١١,٠٢٦	١,٢٩١,٧٠٨	٧	ذمم تجارية مدينة
١٠٤,٣٥٠	٤٣,٣٢٣		نقد في الصندوق
٤,١٧١,٠٩٩	٣,٩٩٦,٣٤١		مجموع الموجودات المتداولة
١٠,٣٧٧,٢٥٣	٩,٨٧٩,٠١٠		مجموع الموجودات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
والكيماوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦,٢٥٠,٥٨٣	٦,٢٥٠,٥٨٣	١	رأس المال المصرح به والمدفوع
٢٧١,٠٤٥	٢٩٣,٩٥٣	٨	إحتياطي إجباري
١١٠,٤٩٣	٩٥,١٥٧		فروقات ترجمة
(١٤,٣٧١,٤١٠)	(١٤,٢٥٨,٩٧٦)	٩	خسائر متراكمة
(٧,٧٣٩,٢٨٩)	(٧,٦١٩,٢٨٣)		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٥٢٩,٨٢٩	٨,٧٠٩,٧٨٣	١٠	ذمم مساهمين
-	٢٢٩,٠٩٧		شيكات مؤجلة الدفع - الجزء غير المتداول
٨,٥٢٩,٨٢٩	٨,٩٣٨,٨٨٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,٢٩٦,٠١٢	٢,٥٠٠,٢٢٢	١١	أرصدة دائنة أخرى
١,٩٢٩,٦٠٦	١,٨٩٦,٣٦١		ذمم تجارية دائنة
٥,١٥٩,١٧٦	٣,٧٦٣,٥٨٥	١٠	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
٢٠١,٩١٩	-		قروض
-	٣٩٩,٢٤٥		شيكات مؤجلة الدفع - الجزء المتداول
٩,٥٨٦,٧١٣	٨,٥٥٩,٤١٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١٨,١١٦,٥٤٢	١٧,٤٩٨,٢٩٣		مجموع المطلوبات
١٠,٣٧٧,٢٥٣	٩,٨٧٩,٠١٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
والكيماوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		
٢,٩١٥,١٨٦	٥,٠٧٣,٨٩٦	١٢	مبيعات
(٢,٧٤٢,٧٤٥)	(٣,٩٢٢,١٤١)	١٣	كلفة مبيعات
١٧٢,٤٤١	١,١٥١,٧٥٥		مجمّل الربح
(٢٥٧,٣٣٢)	٥٢٠,٦٤٢		إيرادات (مصاريف) أخرى بالصافي
(٤٥٧,٥٦٥)	(٤١٩,٠٤٩)	١٤	مصاريف بيع وتوزيع
(٥٧٩,٥٧٧)	(٨٣٤,٨٤٢)	١٥	مصاريف إدارية
(١٨,٢٧١)	(٢١١,٢٢٤)	٧٦	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
(١٦٢,٥٩٦)	(٧١,٩٤٠)	٥	تدني بضاعة تالفة ومنتھية الصلاحية
(١,٣٠٢,٩٠٠)	١٣٥,٣٤٢		الربح (الخسارة)
			دخل شامل آخر
٢٥,٩٣٢	(١٥,٣٣٦)		فروقات ترجمه عملات أجنبيّه
(١,٢٧٦,٩٦٨)	١٢٠,٠٠٦		صافي الدخل الشامل
٦,٢٥٠,٥٨٣	٦,٢٥٠,٥٨٣		المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
(٠/٢٠٨) دينار أردني	٠/٠٢٢ دينار أردني		حصه السهم الواحد من الربح (الخسارة)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
والكيماوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

المجموع	خسائر مترجمة	فروقات ترجمة	إحتياطي إجباري	رأس المال	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
(٦,٤٦٢,٣٢١)	(١٣,٠٦٨,٥١٠)	٨٤,٥٦١	٢٧١,٠٤٥	٦,٢٥٠,٥٨٣	رصيد ٢٠٢٠ ١ كانون الثاني الدخل الشامل
(١,٢٧٦,٩٦٨)	(١,٣٠٢,٩٠٠)	٢٥,٩٣٢	-	-	
(٧,٧٣٩,٢٨٩)	(١٤,٣٧١,٤١٠)	١١٠,٤٩٣	٢٧١,٠٤٥	٦,٢٥٠,٥٨٣	رصيد ٢٠٢٠ ٣١ كانون الأول الدخل الشامل
١٢٠,٠٠٦	١٣٥,٣٤٢	(١٥,٣٣٦)	-	-	
-	(٢٢,٩٠٨)	-	٢٢,٩٠٨	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
(٧,٦١٩,٢٨٣)	(١٤,٢٥٨,٩٧٦)	٩٥,١٥٧	٢٩٣,٩٥٣	٦,٢٥٠,٥٨٣	رصيد ٢٠٢١ ٣١ كانون الأول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
والكيماوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٣٠٢,٩٠٠)	١٣٥,٣٤٢	الربح (الخسارة)
		تعديلات لـ :
٦٥٠,٢٢٥	٦٢٨,٦٨٧	إستهلاكات وإطفاءات
-	٢٨,٧٧٢	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,١١٤	-	إستثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٢٧١	٢١١,٢٢٤	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
١٦٢,٥٩٦	٧١,٩٤٠	مخصص تدني قيمة المخزون
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١١٩,٢٢٤	٢٦٠,٣٥٨	مخزون
٣٥,٧٠٣	(٥٢٣,٦٨٥)	أرصدة مدينة أخرى
٦٨١,٥٤٣	٩٣,٨٩٤	ذمم تجارية مدينة
(٨٧,٧٥٧)	٢٠٤,٢١٠	أرصدة دائنة أخرى
(٢٨٥,٩٩٠)	(٣٣,٢٤٥)	ذمم تجارية دائنة
٥,٠٢٩	١,٠٧٧,٤٩٧	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠,٤٧٨)	(٣٠٨,٢٥٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٥,٧٢٤)	موجودات غير ملموسة
(٣٠,٤٧٨)	(٣٣٣,٩٧٤)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦,٣١٨)	(١,٣٩٥,٥٩١)	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
٥٦٢,٢٥٠	١٧٩,٩٥٤	ذمم مساهمين
-	٦٢٨,٣٤٢	شيكات مؤجلة الدفع
(٤٥٢,٢٣٩)	(٢٠١,٩١٩)	قروض
١٠٣,٦٩٣	(٧٨٩,٢١٤)	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٢٥,٩٣٢	(١٥,٣٣٦)	أثر فروقات العملة على النقد والنقد المعادل
١٠٤,١٧٦	(٦١,٠٢٧)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
١٧٤	١٠٤,٣٥٠	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١٠٤,٣٥٠	٤٣,٣٢٣	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
		معلومات عن نشاط غير نقدي
٩,٢٢١	-	تحويل من الممتلكات والمعدات إلى ذمة موظف

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
والكيماوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان – المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

١- الوضع القانوني والنشاط

– تأسست شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيماوية والمستلزمات الطبية كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت لدى دائرة مراقبة الشركات في وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٢٣١) بتاريخ ٢٥ تشرين الأول ١٩٩٣.

– من أهم غايات وأغراض الشركة ما يلي:

- صناعه الكواشف والمحاليل الطبية والمخبرية.
- صناعه سوانل الادوية البشرية.
- صناعه اقراص الادوية البشرية.
- صناعه تحاميل الادوية البشرية.
- صناعه مضادات حيوية بيطرية.
- صناعه مضادات بكتيرية بيطرية.
- صناعه وفيتامينات بيطرية.

– تأسست شركة الشرق الأوسط الدوائية-الجزائر كشركة ذات مسؤولية محدودة في الجزائر تحت رقم ٢٠٠٨/٦٠٧ بتاريخ ١١ تشرين الأول ٢٠٠٨.

– تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠٢٢، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

– يوجد حجز على قيد الشركة وذلك بسبب وجود قضايا تنفيذية مقامة على الشركة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

– الإطار العام لإعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

– أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية إستناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية بإستثناء بعض البنود التي تم قياسها بإستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية.

– العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للمنشأة.

٢-٢ إستخدام التقديرات

– عند إعداد القوائم المالية تقوم الإدارة بإجتهادات وتقديرات وإفتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

– تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات على نحو مستمر. يتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات اللاحقة التي تتأثر بذلك التغيير.

– إن الأمثلة حول إستخدام التقديرات هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة، تقادم المخزون، الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات القابلة للإستهلاك، المخصصات، وأية قضايا مقامة ضد المنشأة.

٣-٢ معايير وتفسيرات أصدرت وأصبحت سارية المفعول

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كوفيد-١٩ - المتعلق بامتيازات الإيجار.	<p>نتيجة لوباء كوفيد-١٩، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. ومثل هذه الامتيازات قد تتخذ عدة أشكال، بما في ذلك دفعات الإيجار عن أيام غير العمل وتأجيل دفعات الإيجار.</p> <p>وفي أيار ٢٠٢٠، قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بالتعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) بحيث يتيح للمستأجرين خيار معاملة امتيازات الإيجار المؤهلة بنفس الطريقة التي يعاملون بها إذا لم تكن تعديلات إيجار. وفي حالات كثيرة، سيؤدي ذلك إلى احتساب الامتيازات كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة التي تمنح فيها.</p> <p>التعديلات الرئيسية:</p> <p>- السماح للمستأجر بتطبيق الوسيلة العملية فيما يتعلق بامتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد-١٩ لتأجيل الامتيازات التي يؤثر أي تخفيض في مدفوعات الإيجار فيها فقط على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (بدلاً من المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢١)؛</p> <p>- مطالبة المستأجر بتطبيق التعديل بأثر رجعي، مع الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديل مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، إذا كان ذلك ممكن) في بداية فترة التقرير السنوي الذي يطبق فيه المستأجر التعديل أولاً.</p>	١ حزيران ٢٠٢٠ ١ نيسان ٢٠٢١.
تعديلات على المقارنة المعيارية لسعر الفائدة - المرحلة الثانية على كل من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام (٩)، (٧)، (٤) و(١٦)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لمعالجة المسائل التي تنشأ أثناء إصلاح المقارنة المعيارية لسعر الفائدة، بما في ذلك استبدال معيار معياري بمعيار بديل.	<p>وفي آب ٢٠٢٠، أدخل مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام (٩)، (٧)، (٤) و(١٦)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لمعالجة المسائل التي تنشأ أثناء إصلاح المقارنة المعيارية لسعر الفائدة، بما في ذلك استبدال معيار معياري بمعيار بديل.</p> <p>وتوفر تعديلات على المرحلة الثانية الإعفاءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> عند تغيير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للأصول والخصوم المالية (بما في ذلك التزامات الإيجار)، فإن الإعفاءات لها أثر أن التغييرات التي هي ضرورية كنتيجة مباشرة لنسبة الفائدة المعروض بين البنوك والتي تعتبر مكافئاً اقتصادياً، والتي لن ينتج عنها أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل. ستسمح إعفاءات محاسبة التحوط في معظم معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) أو المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) باستمرار معظم علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بإصلاح نسبة الفائدة المعروض بين البنوك ومع ذلك، قد يلزم تسجيل عدم فعالية إضافية. 	١ كانون ثاني ٢٠٢١.

معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١). تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة في الشركات التابعة.	تمديد الإعفاء الاختياري الذي يسمح للشركة التابعة أن تصبح متبنيه للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة بعد الشركة الأم لقياس فروقات الترجمة المتراكمة باستخدام المبالغ التي أبلغت عنها الشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إختيار مماثل متاح للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.	١ كانون ثاني ٢٠٢٢.
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين.	تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) بشهر أيار ٢٠١٧ ليحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين. يتطلب نموذج القياس الحالي عند وجود تقديرات أن يتم إعادة قياسها في كل فترة يصدر عنها تقرير. يتم قياس العقود باستخدام الأسس التالية: • التدفقات النقدية المخصومة ذات احتمالية مرجحة • تعديل صريح للمخاطر، و • هامش الخدمة التعاقدية يمثل الربح غير المكتسب من العقد الذي يتم الاعتراف به كإيرادات خلال فترة التغطية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) أن يتم قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ويوفر منهج قياس وعرض موحد لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين.	١ كانون ثاني ٢٠٢٣ (تأجل من ١ كانون الثاني ٢٠٢١).
تعديلات على المعيار المحاسبي رقم (١٦). الممتلكات والآلات والمعدات.	التعديل بخصوص منع الشركة من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بالمبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة خلال قيام الشركة بتجهيز الأصل للاستخدام المقصود. بحيث تعترف المنشأة بعائدات بيع تلك البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في قائمة الدخل.	١ كانون ثاني ٢٠٢٢.
إشارة إلى الإطار المفاهيمي تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣). دمج الأعمال.	تعديل بسيط على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) والمتعلق بتحديث مراجع الإطار المفاهيمي للتقارير المالية بإضافة استثناء للاعتراف بالالتزامات والالتزامات الطارئة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) - المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة. التعديل أكد على أن الأصول المحتملة يجب أن لا يتم الاعتراف بها بتاريخ الاستحواذ.	١ كانون ثاني ٢٠٢٢.
العقود المثقلة - تكلفة تنفيذ العقد تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل "التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة والمواد) أو تخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (من الأمثلة على ذلك تخصيص رسوم الإستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).	١ كانون ثاني ٢٠٢٢.

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٠.	هنالك تحسينات على المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية التالية (٩)، (١٦) و(١)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).	١ كانون ثاني ٢٠٢٢.
تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	التعديلات على عرض القوائم المالية توضح بأن الالتزامات تم تصنيفها كالتزامات إما متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجود في نهاية فترة التقرير. التعديلات في تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١) تؤثر فقط على عرض الالتزامات في بيان المركز المالي - وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيراد أو مصروفات أو على المعلومات التي تفصح عنها المنشآت حول تلك البنود.	١ كانون ثاني ٢٠٢٣ (تأجل من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢).
الإفصاح عن السياسات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) بيان ممارسة رقم (٢).	يشترط التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) من المنشآت الإفصاح عن السياسات المحاسبية المادية بدلاً من سياساتهم المحاسبية الهامة. مزيد من التعديلات تشرح كيف يمكن للمنشأة تحديد سياسة محاسبية جوهرية. يتم إضافة أمثلة عند احتمالية أن تكون السياسة المحاسبية جوهرية. لدعم التعديل، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) أيضاً بتطوير إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢. وبمجرد تطبيق المنشأة للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، يُسمح أيضاً بتطبيق التعديلات على بيان ممارسات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢). سيتم تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي.	١ كانون ثاني ٢٠٢٣.
تعريف التقديرات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨).	التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء. تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس". تقوم المنشآت بتطوير تقديرات محاسبية إذا كانت السياسات المحاسبية تتطلب أن يتم قياس بنود في البيانات المالية بطريقة تنطوي على عدم التأكد من القياس. توضح التعديلات أن التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة لا يعد تصحيحاً لخطأ.	١ كانون ثاني ٢٠٢٣.
الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل.	تتطلب التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى نشوء مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والخصم. ستتطبق عادةً على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إنهاء الخدمة وستتطلب الشركات المتأثرة الاعتراف بموجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية. وهذا يعني أن الإعفاء من الاعتراف الأولي لا ينطبق على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي.	١ كانون ثاني ٢٠٢٣.

٤-٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

- أسس توحيد القوائم المالية

- تضم القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للمنشأة الأم (الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية) والمنشأة التابعة التي تسيطر عليها:

نسبة الملكية	إسم المنشأة
%	
١٠٠	الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية - الجزائر
	- يفترض وجود السيطرة عندما يكون للمستثمر التعرض لـ أو الحق في العوائد المتغيرة والناجمة عن العلاقة مع الجهة المستثمر بها، ولديه القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطته على الجهة المستثمر بها، باستثناء بعض الظروف الإستثنائية عندما يمكن إثبات أن هذه الملكية لا تمثل سيطرة.
	- يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات والدخل والمصاريف الداخلية بين المجموعة (المنشأة الأم والمنشأة التابعة) بالكامل.
	- تمثل الحقوق غير المسيطرة حقوق ملكية في منشأة تابعة غير منسوبة بشكل مباشر أو غير مباشر إلى المنشأة الأم.
	- عندما تفقد المنشأة الأم السيطرة على منشأة تابعة، فإنها تقوم بإلغاء الإعراف بموجودات ومطلوبات المنشأة التابعة والحقوق غير المسيطرة ذات الصلة وغيرها من حقوق الملكية، يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الدخل الشامل. يتم قياس الحصة المتبقية بعد فقدان السيطرة بالقيمة العادلة.

- الممتلكات والآلات والمعدات

- يتم الإعراف مبدئياً بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل الممتلكات والآلات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.

- بعد الإعراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة، أما الأراضي فلا تستهلك.

- يتم الإعراف بالإستهلاك في كل فترة كمصروف. ويتم إحتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع إستهلاك المنافع الإقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذه الموجودات خلال العمر الإنتاجي لها بإستخدام النسب السنوية التالية:

نسبة الإستهلاك	الفئة
%	
٢	مباني
١٠-٥	آلات ومعدات
٢٠-١٠	وسائط نقل
٨	أجهزة ومعدات المصنع
٩	أنظمة وبرامج إتصالات
١٠-٥	أجهزة كهربائية
٨	أثاث
١٥-٥	بئر إرتوازي
٢٠-٢	أخرى

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.

- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
- عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات أو الآلات أو المعدات فإنه يتم الإعترا ف بقيمة المكاسب أو الخسائر الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات أو الآلات أو المعدات في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.

- موجودات غير ملموسة أخرى

- الموجودات غير الملموسة هي موجودات غير نقدية قابلة للتحديد بدون أن يكون لها وجود مادي ملموس.
- تسجل الموجودات التي يتم إمتلاكها بشكل منفصل بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وخسائر تدني القيمة المتراكمة.
- تشمل تكاليف الإمتلاك سعر الشراء والتكاليف الأخرى المحملة على إعداد الموجودات لإستخداماتها المتوقعة.
- يتم الإعترا ف بالإطفاء كمصروف بشكل ثابت ومحدد خلال الأعمار الإنتاجية التالية للموجودات غير الملموسة:

العمر الإنتاجي (بالسنوات)	الفئة
%	
٢٥-٢٠	دراسات التكافؤ الحيوي
٢٥-٢٠	رسوم تسجيل الأدوية

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي يظهر بها الموجود غير الملموس في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
- يتم الإعترا ف بنفقات نشاطات البحث كمصروف في الفترة التي تم تكبدها خلالها.
- يتم الإعترا ف بالموجود غير الملموس المتولدة داخلياً الناتج عن التطوير عندما تقوم المنشأة بإثبات ما يلي:
- الجدوى الإقتصادية من إكمال الموجود غير الملموس بحيث يكون جاهزاً للإستخدام أو للبيع.
- النية بإكمال الموجود غير الملموس لإستخدامه أو لبيعه.
- القدرة على إستخدام أو بيع الموجود غير الملموس.
- الطريقة التي من المحتمل أن يحقق بها الموجود غير الملموس منافع إقتصادية مستقبلية للمنشأة.
- مدى توفر الموارد التقنية والمالية والموارد الأخرى لإكمال تطوير وإستخدام أو بيع الموجود غير الملموس.
- القدرة على قياس النفقات التي يمكن تحميلها على الموجود غير الملموس بطريقة موثوقة خلال مرحلة التطوير.
- تمثل القيمة المبدئية للموجودات غير الملموسة المتولدة داخلياً مجموع النفقات المتكبدة من التاريخ الذي إنطبقت فيه معايير الإعترا ف المذكورة سابقاً على الموجود غير الملموس. وتشمل تكاليف الموجودات غير الملموسة المتولدة داخلياً جميع التكاليف التي يمكن ربطها مباشرة لإنشاء أو إنتاج أو إعداد أصل ليصبح قادراً على العمل في الشكل الذي تريده الإدارة. وعند عدم الإعترا ف بتكاليف التطوير كموجود، يتم الإعترا ف بالتطوير كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.
- بعد الإعترا ف المبدئي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة المتولدة داخلياً بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وخسائر تدني القيمة المتراكمة. ويسجل الإطفاء على أساس القسط الثابت خلال الأعمار الإنتاجية المحتملة للموجودات غير الملموسة.
- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.

- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي يظهر بها الموجود غير الملموس في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

- تدني قيمة الموجودات غير المالية

- في تاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الموجودات غير المالية (الممتلكات والآلات والمعدات والممتلكات الإستثمارية) في قائمة المركز المالي، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الموجودات.
- في حالة ظهور أي مؤشرات تدني، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة التدني، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي قيمته القابلة للإسترداد. وتمثل القيمة القابلة للإسترداد قيمة الموجود العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة المنفعة في الموجود أيهما أكبر. القيمة العادلة للموجود هي القيمة التي من الممكن تبادل الموجود عندها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الموجود هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة تولدها من الموجود.
- لأغراض تقييم الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية بشكل مستقل (الوحدات المولدة للنقد). ويتم مراجعة إنخفاض القيمة السابق للأصول غير المالية (فيما عدا الشهرة) للنظر في إمكانية عكسها المحتمل في تاريخ القوائم المالية.
- يتم الاعتراف بخسارة التدني مباشرة من ضمن الخسائر.
- عند عكس خسارة تدني القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للإسترداد بحيث لا تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسارة التدني عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الاعتراف بالتدني في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس خسارة التدني مباشرة من ضمن الربح.

- المخزون

- يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
- تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء، تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلب المخزون إلى مكانه ووضعه الحالي.
- تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإستكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع.
- يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

- الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً لمنشأة والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

- الموجودات المالية

- الموجود المالي هو أي موجود يكون عبارة عن:
 - أ. نقد، أو
 - ب. أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى، أو
 - ج. حق تعاقدى لإستلام نقد أو موجود مالي آخر من منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون إيجابية للمنشأة، أو
 - د. عقد من الممكن أو ستنتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى إمتلاك الموجود المالي. أما في حالة الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في قائمة الدخل.
- تصنف الموجودات المالية إلى ثلاث فئات وهي على النحو التالي:
 - موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.
 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إستبعاد الموجودات المالية

- يتم إستبعاد الموجود المالي (أو جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) عند:
 - إنتهاء الحق في إستلام التدفقات النقدية من الموجود المالي؛ أو
 - قيام المنشأة بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من الموجود المالي أو إلزامها بتسديد التدفقات النقدية المستلمة من الموجود المالي بالكامل إلى طرف ثالث.

المطلوبات المالية

- المطلوب المالي هو أي مطلوب يكون عبارة عن:
 - أ. إلزام تعاقدى لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة، أو
 - ب. عقد من الممكن أو ستم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم الإعتراف مبدئياً بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات التي تحمل مباشرة على إصدار هذه المطلوبات، بإستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.
- بعد الإعتراف المبدئي، تقوم المنشأة بقياس جميع المطلوبات المالية حسب التكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة، بإستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة وبعض المطلوبات المالية الأخرى المحددة والتي لا تقاس حسب التكلفة المطفأة. يتم الإعتراف بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الإعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

- الذمم التجارية الدائنة والمستحقات هي إلتزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم إستلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير بها أو تم الإتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا.

مقاصة الأدوات المالية

- يتم مقاصة الموجودات المالية والإلتزامات المالية مع إظهار صافي القيمة في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها ووجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وتسوية الإلتزامات في نفس الوقت.

النقد والنقد المعادل

- هو النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك ذات فترات إستحقاق لثلاثة أشهر أو أقل، والتي لا تكون معرضة لمخاطر هامة للتغير في القيمة.

الذمم التجارية المدينة

- الذمم التجارية المدينة هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسعيرها في سوق نشط.
- تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير مطروحاً منها مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة والذي يمثل تدني القيمة القابلة لتحصيل الذمم.

تدني قيمة الموجودات المالية

- في كل تاريخ تقرير مالي، تقوم المنشأة بتقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تدنت إئتمانياً. يعتبر الأصل المالي قد تدني إئتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات المالية.
- تعترف المنشأة بمخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعه ل:
 - الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
 - الإستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - موجودات العقود.

- تقيس المنشأة مخصص الخسارة بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.
- يتم قياس مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود دائماً بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.
- عند تحديد فيما إذا كان خطر الإئتمان لأصل مالي قد زاد بشكل جوهري منذ الإقرار المبدئي وعند تقدير الخسارة الإئتمانية المتوقعة، فإن المنشأة تأخذ بعين الاعتبار المعلومات المعززة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة زائدة أو جهد مفرط بناءً على خبرة المنشأة التاريخية والمعلومات الإستشرافية.
- تعتبر المنشأة الأصل المالي متعثراً عندما:
 - من غير المرجح أن يسدد العميل التزاماته الإئتمانية إلى المنشأة بالكامل، دون رجوع المنشأة إلى إتخاذ إجراءات مثل تحصيل أوراق مالية (إن وجدت)؛ أو
 - يتجاوز إستحقاق الأصل المالي أكثر من ٣٦٠ يوم.
- يتم طرح مخصص الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة من القيمة الإجمالية المسجلة لهذه الموجودات.
- يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. وتقوم المنشأة بشطب المبلغ الإجمالي للأصل المالي في حال تصفية المنشأة أو إعلان الإفلاس أو إصدار حكم محكمة برفض دعوى المطالبة بالأصل المالي.

المخصصات

- المخصصات هي إلتزامات حالية (قانونية أو إستنتاجية) ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل تسوية هذه الإلتزامات وتقدير مبالغها بطريقة موثوقة. وتمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل قيمة محتملة ولازمة من النفقات لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تراجع المخصصات وتعُدّل في تاريخ كل قائمة مركز مالي. إذا إنعدمت إمكانية حصول تدفقات خارجية لتسوية المخصصات، يتم عكس المخصصات وتسجيلها كدخل.
- إذا كانت المنشأة تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الإقرار بالذمة المدينة ضمن الموجودات إذا كانت التعويضات فعلياً مؤكدة ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.
- يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أي تعويضات.
- إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات بإستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المحددة للإلتزام. وعند إستخدام الخصم يتم الإقرار بالزيادة في المخصص بمرور الوقت على أنها تكلفة مالية.

الأطراف ذات العلاقة

- تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد والخدمات أو الإلتزامات ما بين الأطراف ذات العلاقة.
- يتم إعتداد أسس وشروط التعاملات بين الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة.

حصة السهم الأساسية من الأرباح والخسائر

- تحتسب حصة السهم الأساسية من الأرباح عن طريق تقسيم الربح أو الخسارة المخصصة، على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة.

الإعتراف بالإيرادات

- تعترف المنشأة بالإيراد من بيع السلع أو تقديم الخدمة عند نقل السيطرة إلى المشتري.
- تقاس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في أي عقد مبرم مع العميل والمتوقع إستلامه وتستبعد المبالغ المحصلة لصالح أطراف أخرى.
- تخفض الإيرادات بمبلغ الخصومات التجارية أو الكمية وكافة الخصومات المتوقعة التي تسمح بها المنشأة.

تكاليف الإقتراض

- تكاليف الإقتراض هي الفائدة والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المنشأة عند إقتراض الأموال.
- يتم تسجيل تكاليف الإقتراض كمصروفات عند تكبدها.

- ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والأنظمة المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

- العملات الأجنبية

- يتم تحويل التعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية (العملات الأجنبية) بحسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات.

- بتاريخ كل قائمة مركز مالي يتم تحويل البنود النقدية المسجلة بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية حسب أسعار الصرف بتاريخ القائمة (سعر الإغلاق). أما البنود غير النقدية المقاسة حسب التكلفة التاريخية بعملات أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملات أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

- يتم الاعتراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود النقدية أو تحويل بنود نقدية كانت قد استخدمت أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت عند الاعتراف المبدئي بها خلال الفترة أو في قوائم مالية سابقة من ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي ظهرت خلالها.

- الالتزامات الطارئة

- الالتزامات الطارئة هي التزامات محتملة تعتمد على احتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي التزامات حالية بدون احتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة.

- لا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة في القوائم المالية.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(**) تم توزيع الإستهلاك على قائمة الدخل الشامل خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	مصاريف صناعية
٥٦٤,٦١٧	٥٥٤,٣٧١	
٤٦,٣٤٠	٤٢,٠١٣	مصاريف إدارية
٦١٠,٩٥٧	٥٩٦,٣٨٤	المجموع
		٤- موجودات غير ملموسة
المجموع	رسوم تسجيل الأدوية	دراسات
دينار أردني	دينار أردني	التكافؤ الحيوي
		دينار أردني
		٢٠٢١
		الكلفة
١,٩٧٠,٤١٠	٤٤٤,٣٢٩	١,٥٢٦,٠٨١
٢٥,٧٢٤	٢٥,٧٢٤	-
١,٩٩٦,١٣٤	٤٧٠,٠٥٣	١,٥٢٦,٠٨١
١,٨٥٩,٥٧٣	٤٤٤,٣٢٩	١,٤١٥,٢٤٤
٣٢,٣٠٣	-	٣٢,٣٠٣
١,٨٩١,٨٧٦	٤٤٤,٣٢٩	١,٤٤٧,٥٤٧
١٠٤,٢٥٨	٢٥,٧٢٤	٧٨,٥٣٤
		٢٠٢٠
		الكلفة
١,٩٧٠,٤١٠	٤٤٤,٣٢٩	١,٥٢٦,٠٨١
١,٩٧٠,٤١٠	٤٤٤,٣٢٩	١,٥٢٦,٠٨١
١,٨٢٠,٣٠٥	٤٤٤,٣٢٩	١,٣٧٥,٩٧٦
٣٩,٢٦٨	-	٣٩,٢٦٨
١,٨٥٩,٥٧٣	٤٤٤,٣٢٩	١,٤١٥,٢٤٤
١١٠,٨٣٧	-	١١٠,٨٣٧

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٥- مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
١,١٥٥,٢٨٥	١,١٢٠,٩٤٢	مواد تعبئة وتغليف
٦٥٣,٣٥٦	٦٧٩,٢١١	مواد أولية
٦٤٢,٠٢١	٥٠٦,٢٧١	بضاعة جاهزة
٢٠٣,١٩٣	١٨٩,٨٢٢	قطع غيار
٩٢,٦٧٩	٩٥,٤٥٨	طلبات ودفعات على شراء مواد أولية
١٧٧,٦٤٦	٧٣,٢١٤	بضاعة تحت التصنيع
٢١,٦٩٩	٢٠,٦٠٣	أخرى
(٧٩٢,٩٠٠)	(٨٦٤,٨٤٠)	مخصص تدني قيمة المخزون (*)
٢,١٥٢,٩٧٩	١,٨٢٠,٦٨١	الصافي

(*) فيما يلي حركة مخصص تدني قيمة المخزون خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٣٠,٣٠٤	٧٩٢,٩٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٦٢,٥٩٦	٧١,٩٤٠	المكون خلال السنة
٧٩٢,٩٠٠	٨٦٤,٨٤٠	الرصيد في نهاية السنة

٦- أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٨٠,٥٤٩	٨٠,٥٤٩	تأمينات مستردة
٧٠,١٧٨	٤٩,٤٤٠	ذمم موظفين
(٤٦,٢٣٣)	(٦٠,٤٣٣)	يطرح : مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (*)
١٠٤,٤٩٤	٦٩,٥٥٦	الصافي
٣٤,٠٥٢	٥٥١,١٩٧	مدفوع مقدما لموردين
١٣٧,٣٩٦	١٣٧,٣٩٦	تأمينات كفالات
٧,٤٤٦	٣١,١١٤	مصاريف مدفوعة مقدما
-	٢٦,٨٣٠	تأمينات عطاءات
١٣,٤٩٦	١١,٦٩٩	مدفوع مقدماً لحساب ضريبة المبيعات
-	٧,٨٣٧	أخرى
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	سلف قضايا
٨٦٠	-	سلف نثرية
٣٠٢,٧٤٤	٨٤٠,٦٢٩	المجموع

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(*) فيما يلي حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٦,٢٣٣	٤٦,٢٣٣	الرصيد في بداية السنة
-	١٤,٢٠٠	المكون خلال السنة
٤٦,٢٣٣	٦٠,٤٣٣	الرصيد في نهاية السنة

٧- ذمم تجارية مدينة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٣٠٥,٢٥٨	٢,٠٥٨,٧٦٦	ذمم تجارية (*)
٤٦٠,٥٤٦	٦٧٠,٠٨٧	شيكات في الصندوق
٢٧٠,٠٤٧	١٨٤,٧٠٤	ذمم حكومية
(١,٤٢٤,٨٢٥)	(١,٦٢١,٨٤٩)	يطرح: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (**)
١,٦١١,٠٢٦	١,٢٩١,٧٠٨	الصافي

(*) فيما يلي أعمار الذمم التجارية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٢١,٠٢٧	٣٧٩,٣٤٥	١ - ٣٠ يوم
-	٧,٧٤٧	٣١ - ٦٠ يوم
٩٠,٢٣٠	٩٢,٨٢٥	٦١ - ١٨٠ يوم
١,٥٩٤,٠٠١	١,٥٧٨,٨٤٩	١٨١ - ٣٦٠ يوم فما فوق
٢,٣٠٥,٢٥٨	٢,٠٥٨,٧٦٦	المجموع

- تتركز الذمم التجارية في ذمة واحدة وتشكل ما نسبته ٤٢% من إجمالي الذمم التجارية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

(**) فيما يلي حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٤٠٦,٥٥٤	١,٤٢٤,٨٢٥	الرصيد في بداية السنة
١٨,٢٧١	١٩٧,٠٢٤	المكون
١,٤٢٤,٨٢٥	١,٦٢١,٨٤٩	الرصيد في نهاية السنة

٨- الإحتياطي الإجباري

- يتم تكوين الإحتياطي الإجباري وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني بإستقطاع نسبة ١٠% من صافي ربح السنة، ويتوقف هذا الإقتطاع متى بلغ الإحتياطي ربع رأسمال الشركة المصرح به. إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الإستمرار في إقتطاع هذه النسبة السنوية إلى أن يبلغ هذا الإحتياطي ما يعادل مقدار رأسمال الشركة المصرح به. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.
- للهيئة العامة وبعد إستنفاد الإحتياطيات الأخرى أن تقرر في إجتماع غير عادي إطفاء خسائرها من المبالغ المتجمعة في حساب الإحتياطي الإجباري، على أن يعاد بناؤه وفقاً لأحكام القانون.

٩- الخسائر المتراكمة

- بلغت خسائر الشركة المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي ١٤,٢٥٨,٩٧٦ دينار أردني أي ما نسبته ٢٢٨% من رأس مال الشركة. كما زادت مطلوبات الشركة المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤,٥٦٣,٠٧٢ دينار أردني، مما قد يؤثر على إستمرارية الشركة ويتطلب منها الإلتزام بأحكام المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات الأردني.

- تتلخص خطة الشركة بما يلي:

- ستقوم الشركة بإجراء هيكلية لرأس المال حيث ستقوم بتخفيض وزيادة رأس المال على النحو التالي:
- اطفاء جزء من خسائر الشركة المتراكمة في رأسمال الشركة واطفاء الجزء المتبقي في أرصدة ذمم المساهمين الدائنة.
- زيادة رأسمال الشركة من خلال رسملة جزء من ذمم المساهمين الدائنة.

١٠- ذمم أطراف ذات علاقة

- تتألف المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من المعاملات مع المساهمين والشركات التي يملك فيها المساهمون الرئيسيون حصص مؤثرة والشركة التابعة.
- يتألف بند ذمم المساهمين مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٥,٣١٠,٢٢٦	٥,٤٩٠,٢٢٦	حمزة أحمد يوسف طنطش
٢,٤١٤,٦٧٥	٢,٤١٤,٦٧٥	ميسر حامد يوسف عكلوك
٨٠٤,٩٢٨	٨٠٤,٨٨٢	مازن حمزة أحمد طنطش
٨,٥٢٩,٨٢٩	٨,٧٠٩,٧٨٣	المجموع

- يتألف بند ذمم أطراف ذات علاقة دائنة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٣,٨٣٧,٦٥٨	٢,٤٤٤,٤٢١	شركة مجموعة طنطش
١,٢٧٦,٨٤٠	١,٢٧٤,٩٧٠	شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
٤٣,٣٠٤	٣٩,٦٥٤	الشركة الأردنية للإستثمار والنقل السياحي
١,٣٧٤	٤,٥٤٠	شركة طنطش للسياحة والسفر
٥,١٥٩,١٧٦	٣,٧٦٣,٥٨٥	المجموع

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

— إن طبيعة المعاملات مع الأطراف ذات علاقة ذات طبيعة تمويلية في معظمها.
— إن المعاملات الهامة المتضمنة في قائمة الدخل الشامل خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
١٩٨,٠٠٠	١٩٨,٠٠٠	أتعاب استشارات - مصاريف إدارية
-	١٨,٣٠٠	استئجار سيارات - مصاريف إدارية
		١١ - أرصدة دائنة أخرى
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٠٠١,٤٦١	٧١٤,٤٩٧	مصاريف مستحقة
١١١,٥٥٠	٦٨٧,٠٨١	مقبوض مقدما من عملاء
٣٩٣,٨١٥	٥٥٩,٤٦٧	أمانات الضمان الاجتماعي
٥٤١,٧٦٠	٣١٦,٢٤٧	ذمم موظفين
١١٨,٧٣٦	١١٨,٧٣٦	أمانات أرباح مساهمين
٤٧,٦٣٧	٤٧,٦٣٧	رديات أسهم مباحة
٤٢,٧٢٢	١٩,٩٤٨	أمانات ضريبة الدخل
-	١٥,٤٦٠	أوراق دفع
-	١٣,٦٤٩	أمانات ضريبة المبيعات
-	٧,٥٠٠	مخصص تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٣٨,٣٣١	-	أخرى
٢,٢٩٦,٠١٢	٢,٥٠٠,٢٢٢	المجموع

١٢ - مبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٠٩٩,٥٢٨	٢,٩٨٦,٢٢٢	مبيعات خارجية
٨١٥,٦٥٨	٢,٠٨٧,٦٧٤	مبيعات داخلية
٢,٩١٥,١٨٦	٥,٠٧٣,٨٩٦	المجموع

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

١٣ - كلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٩٥٩,٠٥٤	١,٨٠٨,٦٤١	مواد أولية وتعبئة في بداية السنة
١,٣٤٠,٤٤٤	١,٦٦٩,٨٩٩	مشتريات
(١,٨٠٨,٦٤١)	(١,٨٠٠,١٥٣)	مواد أولية وتعبئة في نهاية السنة
١,٤٩٠,٨٥٧	١,٦٧٨,٣٨٧	المواد الأولية والتعبئة المستخدمة في الانتاج
١,٧٠٣,٧٠٢	٢,٠٠٣,٥٧٢	مصاريف صناعية (*)
١٨١,٩٤٧	١٧٧,٦٤٦	بضاعة تحت التصنيع - بداية السنة
(١٧٧,٦٤٦)	(٧٣,٢١٤)	بضاعة تحت التصنيع - نهاية السنة
٣,١٩٨,٨٦٠	٣,٧٨٦,٣٩١	كلفة البضاعة المصنعة خلال السنة
١٨٥,٩٠٦	٦٤٢,٠٢١	بضاعة جاهزة - بداية السنة
(٦٤٢,٠٢١)	(٥٠٦,٢٧١)	بضاعة جاهزة - نهاية السنة
٢,٧٤٢,٧٤٥	٣,٩٢٢,١٤١	كلفة البضاعة المباعة خلال السنة

(*) يتألف بند مصاريف صناعية مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٨١,٥٧٦	٧٦٢,٥٢١	رواتب وأجور
٥٦٤,٦١٧	٥٥٤,٣٧٢	إستهلاكات
١٥٧,٥٠٥	١٩٢,٦٠٨	مياه وكهرباء
٨٥,٤٨٧	١٠٣,٤٨٦	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٤٢,٢٧٢	٧٨,٣٦٥	صيانة
٢٢,٩٩٣	٦١,٤٠٩	ضيافة ونظافة
٤٢,٩٨٥	٥٩,٠٨٦	رسوم مخبرية وفحوصات
٢٢,٣٧٠	٣٢,٦٠٨	أجور نقل
-	٢٨,٥٩٢	تأمين صحي
-	٢٨,٣٧٢	تدريب
٢٤,٤٨٩	٢٤,١٥٣	أعمال إضافية
٨,١٦١	١٥,٣٥٣	مستلزمات انتاج
١٢,٦٨٣	١٣,٤٩٦	متفرقة
١٠,١٠٩	١٢,٦٢٨	محروقات
٢,٥٧٠	١٠,٦٣٠	بحث وتطوير
٤,٥٥٣	٦,٣٠٧	تأمين
١١,٠٦١	٥,٠٨٣	إشتراكات
٢,٠٣٢	٤,٤٠٩	قرطاسية
٤١٥	٤,١٠٩	شحن وتخليص
١,٦٩٩	٣,٥٨٢	معالجة مياه
٢,٢٦٠	١,٠٥٦	إتصالات
٥٨	٧٩٦	كمبيوترات
-	٥٥١	تصاريح عمل
٣,٨٠٧	-	سيارات
١,٧٠٣,٧٠٢	٢,٠٠٣,٥٧٢	المجموع

١٤ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
١٩٣,٥٥٣	١٧٦,٨٤٧	عمولات وكلاء
٢٢,٢٤٦	٦٢,٥٥٤	رواتب وأجور وملحقاتها
١٢٥,٨٣٨	٥٨,٥١٦	غرامات
٦,١٠٥	٢٢,٧٣٦	سفر وتنقلات
١٩,٣٠٦	٢٠,٣١٨	رسوم تصديق وتسجيل
٩,٠٣٩	١٧,٤١٦	أجور شحن
-	١٧,١٠٣	دعاية وإعلان
٢,١٢٦	١٠,٤٤١	متفرقة
٢,٧٦٤	٨,٥٢٢	ضمان اجتماعي
٥٥٨	٧,٠٦١	ضيافة ونظافة
٤,٤١١	٥,٠٩٥	مياه وكهرباء
١١,٤٤٢	٤,٦٩٧	تخليص
٥٣,٧٨٢	٢,٣٦٥	مصاريف وعمولات بنكية
٥,٠٣٧	١,٦٣٥	إتصالات
-	١,٤٦٣	تأمين صحي
١,٠٩٤	١,٤٣٣	قرطاسية
٢٦٤	٨٤٧	تأمين
٤٥٧,٥٦٥	٤١٩,٠٤٩	المجموع

١٥ - مصاريف إدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
١٩٨,٠٠٠	٢٨١,٥٠١	استشارات
١٧٧,٠٨٢	٢٨٠,٣١١	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٩,٦٩٤	٤٩,٤٧٥	رسوم قضايا أتعاب محاماة
٤٦,٣٤٠	٤٢,٠١٣	إستهلاكات
١٨,٣٩٦	٣٢,٨٢٧	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
٣٩,٢٦٨	٣٢,٣٠٣	اطفاءات
-	٢٠,٦٥٠	عمولات وفوائد
-	١٩,٥٧١	تأمين
٨٣٢	١٧,٦٩٧	مصاريف كافتيريا
٣,١٢٥	١١,٢٣٥	اشتركاكات
١٠,٨٥٥	١٠,٨١٠	أتعاب مهنية
-	١٠,١٦٩	تأمين صحي
٤,٤١١	٥,٠٦٩	مياه وكهرباء
٢٥,٨٦٤	٤,٤٦١	تبرعات
٧٠٠	٣,٢٠٩	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٢,١١٩	٢,٩٩٤	قرطاسية ومطبوعات
٣,١٧٩	٢,٨٨٦	متفرقة
١,٥٥١	٢,٣٦٧	إتصالات
٣,٣٨٨	١,٥٠٣	صيانة
١,٩٢٦	١,٤٥٦	إيجارات
٦٤٠	١,١٦٣	ضيافة ونظافة
١,٧٢٢	٥٩٦	غرامات
٥١٦	٥٣٤	سفر
٩,٥٤٧	٤٢	رسوم ورخص حكومية
٤٢٢	-	دعاية وإعلان
٥٧٩,٥٧٧	٨٣٤,٨٤٢	المجموع

١٦- القوائم المالية للشركة التابعة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وهي على النحو التالي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	النوع القانوني	نسبة الاستثمار	رأس المال	الموجودات	المطلوبات	الإيراد	خسائر متراكمة (*)
شركة الشرق الأوسط للتوزيع	الجزائر	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠ %	٥,٣٥٠ دينار أردني	١٠٧,١٥٤ دينار أردني	٤٧١,٢٢٨ دينار أردني	١٣٨,٨٢٠ دينار أردني	(٣٨٢,٨٢٠)

(*) بلغت خسائر الشركة المتراكمة ما نسبته ٧,٢٣٠ % من رأس مال الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

١٧- قضايا

كما جاء في كتاب محامي الشركة، هناك قضايا مقامة من الشركة على الغير بمبلغ ٦٣٥,٤٦٤ دينار أردني بالإضافة إلى قضايا غير محددة القيمة، كما يوجد قضايا مرفوعة على الشركة بمبلغ ١,٤٦١,٤٠٥ دينار أردني بالإضافة إلى قضايا غير محددة القيمة وما زالت تلك القضايا منظورة أمام المحاكم المختصة.

١٨- الوضع الضريبي

الشركة الأم

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى سنة ٢٠١٨.
- تم تقديم كشوف إقرار ضريبة الدخل لسنة ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ضمن المهلة القانونية، ولم يتم تسويتها مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.
- قامت الشركة بتسجيل قضية لدى محكمة البداية الضريبية تطالب فيها بتدوير الخسارة من الصادات لسنة ٢٠١٦ والبالغة ١,٥٠٢,٦٣٦ دينار أردني، ويرأي المستشار الضريبي فإن نتيجة القضية لصالح الشركة.
- برأي المستشار الضريبي فإنه لا داعي لتكوين مخصص ضريبة دخل بسبب وجود خسائر مقبولة ضريبياً.

الشركة التابعة

برأي إدارة الشركة فإنه لا داعي لتكوين مخصص ضريبة دخل بسبب وجود خسائر مقبولة ضريبياً.

١٩- التزامات طارئة

يوجد على الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي التزامات طارئة عن كفالات بمبلغ ١٣٧,٣٩٦ ديناراً أردنياً وبتأمين نقدي ١٣٧,٣٩٦ دينار أردني.

٢٠- إدارة المخاطر

أ. مخاطر رأس المال

يتم مراجعة مكونات رأس المال بشكل منتظم ويتم الأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة فيه، كما يتم التحكم برأس المال لضمان استمرارية الأعمال وزيادة العوائد من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون.

ب. مخاطر سعر الصرف

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغير في سعر الصرف الأجنبي.
- تنشأ مخاطر سعر الصرف نتيجة لتنفيذ معاملات تجارية بالعملات الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة.
- إن المنشأة غير خاضعة لمخاطر سعر الصرف.

ج. مخاطر سعر الفائدة

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق.
- تنشأ مخاطر سعر الفائدة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات بأسعار الفائدة السوقية الناتجة عن عمليات الإقراض أو الإيداع في البنوك.

- تتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة والثابتة خلال السنة المالية بطريقة ملائمة.
- إن المنشأة غير خاضعة لمخاطر سعر الفائدة.

د. مخاطر السعر الأخرى

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطر سعر الفائدة أو مخاطر سعر الصرف) سواء تسبب في هذه التغيرات عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة التي أصدرتها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.
- تنشأ مخاطر السعر الأخرى للأدوات المالية نتيجة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

هـ. مخاطر الائتمان

- هي المخاطر الناتجة عن الخسارة المالية من عدم قدرة طرف أداة المالية من القيام بتنفيذ إلتزاماته.
- يتم مراقبة معدلات الائتمان بانتظام للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال السنة.
- يتم تقييم الائتمان بصورة مستمرة من ناحية الأوضاع والظروف الاقتصادية للجهة المدينة.
- تمثل القيم التي تظهر بها الموجودات المالية في القوائم المالية الحد الأقصى من نسب التعرض لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

و. مخاطر السيولة

- هي مخاطر عدم القدرة على سداد الإلتزامات المالية التي تمت تسويتها من خلال تسليم نقد أو موجود مالي آخر.
- تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق الرقابة على التدفقات النقدية ومقارنتها مع تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.
- يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ كانون أول:

سنة فأكثر		أقل من سنة		الوصف
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
الموجودات				
-	-	٢٤٧,٧٥٠	٧٠٢,١٣٦	أرصدة مدينة أخرى
-	-	١,٦١١,٠٢٦	١,٢٩١,٧٠٨	ذمم تجارية مدينة
-	-	١٠٤,٣٥٠	٤٣,٣٢٣	نقد في الصندوق
-	-	١,٩٦٣,١٢٦	٢,٠٣٧,١٦٧	المجموع
المطلوبات				
٨,٥٢٩,٨٢٩	٨,٧٠٩,٧٨٣	-	-	ذمم مساهمين
-	٢٢٩,٠٩٧	-	٣٩٩,٢٤٥	شيكات مؤجلة الدفع
-	-	٢,١٨٤,٤٦٢	٢,٢٠٥,٧٤٠	أرصدة دائنة أخرى
-	-	١,٩٢٩,٦٠٦	١,٨٩٦,٣٦١	ذمم تجارية دائنة
-	-	٥,١٥٩,١٧٦	٣,٧٦٣,٥٨٥	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
-	-	٢٠١,٩١٩	-	قروض
٨,٥٢٩,٨٢٩	٢٢٩,٠٩٧	٩,٤٧٥,١٦٣	٨,٢٦٤,٩٣١	المجموع

٢١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

- تقوم المنشأة بتصنيف طرق قياس القيمة العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في عمل طرق القياس. وفيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية التي تم تقييمها:
 - المستوى (١): أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
 - المستوى (٢): مدخلات غير الأسعار المعلنة ضمن المستوى (١) والقابلة للملاحظة للموجود أو المطلوب، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتق من الأسعار).
 - المستوى (٣): مدخلات للموجود أو المطلوب التي ليست على أساس معلومات السوق القابلة للملاحظة.

٢٢ - آثار كوفيد - ١٩

نتيجة لانتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع عام ٢٠٢٠ وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم بما في ذلك المملكة الأردنية الهاشمية وأثره على الإقتصاد العالمي وبناءً على قرار مجلس الوزراء الأردني بتاريخ ١٧ آذار ٢٠٢٠ تم فرض قانون حظر التجول وتعليق كافة أنشطة الأعمال التجارية والإقتصادية بشكل كلي أو جزئي حتى إشعار آخر وهو جزء من الإجراءات الاحترازية التي إتبعتها الحكومة لمكافحة إنتشار فيروس كورونا وبالتالي نجم عن هذا القرار تأثير غالبية أنشطة الأعمال في المملكة الأردنية الهاشمية. وحيث نجم عن (كوفيد-١٩) حدوث حالة من عدم التيقن في بيئة الإقتصاد العالمي.

فقد قامت الإدارة عند إعداد القوائم المالية بإجراء تقييم لقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وممارسات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة الإضطرابات المحتملة على أعمال المنشأة وعملياتها وأداؤها المالي التي قد تسبب فيها تفشي (كوفيد-١٩) من خلال تقييم الآثار المترتبة على أعمال المنشأة، توصلت إدارة المنشأة إلى إستنتاج أن المحاسبة وفقاً لأساس الاستمرارية تُعد مناسبة. ونتيجة التأثيرات المحتملة لفيروس كورونا، فإن إدارة المنشأة قد أخذت المعلومات المستقبلية للإثني عشر شهراً التالية لفترة التقرير على الأقل سواء ما يتعلق بالتأثيرات السلبية للفيروس على سير الأعمال أو القدرة على سداد الديون الخاصة بها في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.

درست المنشأة الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المعلنة للموجودات المالية وغير المالية للمنشأة والتي تمثل أفضل تقديرات الإدارة استناداً إلى المعلومات التي يمكن ملاحظتها. تبقى الأسواق متقلبة كما تستمر المبالغ المسجلة حساسة للتقلبات في السوق.

استثنى من هذا القرار بعض القطاعات الحيوية كقطاعات الصحة والإتصالات والمياه والكهرباء. بناء على ذلك استكملت المنشأة عملياتها دون توقف خلال فترة الحجر الصحي.