

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 ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٢٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

الرأي

لقد قمنا القوائم المالية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية (شركة مساهمة عامة محدودة) والمكونة من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢، 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 وملزمة 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.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم الشركة بتطبيق متطلبات خسائر الائتمان المتوقعة للمعيار رقم (٩) من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية حيث بلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ وقدره ١,٦٤٢,٧٦٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.



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 المتقدم 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 بقیم المخزون المسجلة بحسابات المنشأة.

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

عدم التيقن الجوهري

نود الإشارة إلى إيضاح رقم (٩) في القوائم المالية الموحدة حيث بلغت خسائر الشركة المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ٢٠,٨٣٠,٣٣١ ديناراً أردنياً أي ما نسبته ٣٣٣ % من رأسمال الشركة، كما زادت مجموع مطلوبات الشركة المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ٨,٥٠٦,٨٩٨ 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 الإلتزاماتها 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. ان 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، بناء 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 عال 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 مستخدمين 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 يشمل 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 هناك 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 نبقى مسؤولين بالمطلق عن تقرير التدقيق.



تقرير مدقق الحسابات المستقل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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 متوقع 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 ٢٠٢٣



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 ٢٠٢٢

١ كانون الثاني ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	الموجودات
(بعد التعديل)	(بعد التعديل)	دينار أردني		
دينار أردني	دينار أردني			الموجودات غير المتداولة
٦,٠٩٥,٣١٧	٥,٧٧٨,٤١١	٥,٨٨٩,٩٥٢	٣	ممتلكات والآلات ومعدات
١١٠,٨٣٧	١٠٤,٢٥٨	٥٩,٨٤٥	٤	موجودات غير ملموسة
٦,٢٠٦,١٥٤	٥,٨٨٢,٦٦٩	٥,٩٤٩,٧٩٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٢,١٥٢,٩٧٩	١,٧٥٨,١٦١	٢,١٣٢,٦١٠	٥	مخزون
٣٠٢,٧٤٤	٩٦٩,٨٦٣	٤٨٦,٩٤١	٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٦١١,٠٢٦	١,٢٩١,٧٠٨	٤٤٥,٢٩٩	٧	نعم تجارية مدينة
١٠٤,٣٥٠	٤٣,٣٢٣	٣,٣٢٦		نقد في الصندوق
٤,١٧١,٠٩٩	٤,٠٦٣,٠٥٥	٣,٠٦٨,١٨٦		مجموع الموجودات المتداولة
١٠,٣٧٧,٢٥٣	٩,٩٤٥,٧٢٤	٩,٠١٧,٩٨٣		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 ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	١ كانون الثاني ٢٠٢١	إيضاحات
دينار أردني	دينار أردني	(بعد التعديل)	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦,٢٥٠,٥٨٣	٦,٢٥٠,٥٨٣	٦,٢٥٠,٥٨٣	١ رأس المال المصرح به والمدفوع
٢٩٣,٩٥٣	٢٩٣,٩٥٣	٢٧١,٠٤٥	٨ احتياطي إجباري
١٢١,١٦٤	٩٥,١٥٧	١١٠,٤٩٣	فروقات ترجمة
(٢٠,٨٣,٣٣١)	(١٨,٥٧٦,٢٣٦)	(١٨,٦٨٨,٦٧٠)	٩, ١٦ خسائر متراكمة
(١٤,١٦٤,٦٣١)	(١١,٩٣٦,٥٤٣)	(١٢,٠٥٦,٥٤٩)	العجز في حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١١,٤٠٨,١٧٦	٨,٧٠٩,٧٨٣	٨,٥٢٩,٨٢٩	١٠ نهم مساهمين
١٩٩,٣٥٤	٢٢٩,٠٩٧	-	شيكات مؤجلة الدفع - الجزء غير المتداول
١١,٦٠٧,٥٣٠	٨,٩٣٨,٨٨٠	٨,٥٢٩,٨٢٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤,٣٦٠,٨٢٨	٦,٨٠٢,٠٢٢	٦,٦١٣,٢٧٢	١١, ١٦ أرصدة دائنة أخرى
١,٣٢٥,٥٣٥	١,٨٩٦,٣٦١	١,٩٢٩,٦٠٦	نهم تجارية دائنة
٥,٦٨٢,١٥٣	٣,٨٤٥,٧٥٩	٥,١٥٩,١٧٦	١٠ نهم أطراف ذات علاقة دائنة
-	-	٢٠١,٩١٩	قروض
٢٠٦,٥٦٨	٣٩٩,٢٤٥	-	شيكات مؤجلة الدفع - الجزء المتداول
١١,٥٧٥,٠٨٤	١٢,٩٤٣,٣٨٧	١٣,٩٠٣,٩٧٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٣,١٨٢,٦١٤	٢١,٨٨٢,٢٦٧	٢٢,٤٣٣,٨٠٢	مجموع المطلوبات
٩,٠١٧,٩٨٣	٩,٩٤٥,٧٢٤	١٠,٣٧٧,٢٥٣	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 ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		
٥,٠٧٣,٨٩٦	٢,٣٢٧,٠٣٠	١٢	مبيعات
(٣,٩٢٢,١٤١)	(٣,٠١٨,٩٦٥)	١٣	كافة مبيعات
١,١٥١,٧٥٥	(٦٩١,٩٣٥)		مجمل (الخسارة) الربح
٥٢٠,٦٤٢	٣,٤٩٤		إيرادات أخرى بالصافي
(٤٣٩,٦٩٩)	(٥٧٧,٨٣٨)	١٤	مصاريف بيع وتوزيع
(٨١٤,١٩٢)	(٩٨٧,٨١٦)	١٥	مصاريف إدارية
(٢١١,٢٢٤)	-	٧٩٦	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
(٧١,٩٤٠)	-	٥	تدني بضاعة تالفة ومنتھية الصلاحية
١٣٥,٣٤٢	(٢,٢٥٤,٠٩٥)		(الخسارة) الربح
			دخل شامل آخر
(١٥,٣٣٦)	٢٦,٠٠٧		فروقات ترجمه عملات أجنبية
١٢٠,٠٠٦	(٢,٢٢٨,٠٨٨)		صافي الدخل الشامل
٦,٢٥٠,٥٨٣	٦,٢٥٠,٥٨٣		المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
٠/٢٢ دينار أردني	٠/٣٦١ دينار أردني		حصة السهم الواحد من (الخسارة) الربح

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

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

العجز	خسائر متراكمة	فروقات ترجمة	إحتياطي إيجاري	رأس المال	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
(٧,٧٣٩,٢٨٩)	(١٤,٣٧١,٤١٠)	١١٠,٤٩٣	٢٧١,٠٤٥	٦,٢٥٠,٥٨٣	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢١ - قبل التعديل
(٤,٣١٧,٢٦٠)	(٤,٣١٧,٢٦٠)	-	-	-	تعديل سنوات سابقة - إيضاح ١٦
(١٢,٠٥٦,٥٤٩)	(١٨,٦٨٨,٦٧٠)	١١٠,٤٩٣	٢٧١,٠٤٥	٦,٢٥٠,٥٨٣	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢١ - بعد التعديل
١٢٠,٠٠٦	١٣٥,٣٤٢	(١٥,٣٣٦)	-	-	الدخل الشامل
-	(٢٢,٩٠٨)	-	٢٢,٩٠٨	-	المحول الى الاحتياطي الإيجاري
(١١,٩٣٦,٥٤٣)	(١٨,٥٧٦,٣٣٦)	٩٥,١٥٧	٢٩٣,٩٥٣	٦,٢٥٠,٥٨٣	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ - بعد التعديل
(٢,٢٢٨,٠٨٨)	(٢,٢٥٤,٠٩٥)	٢٦,٠٠٧	-	-	الدخل الشامل
(١٤,١٦٤,٦٣١)	(٢٠,٨٣٠,٣٣١)	١٢١,١٦٤	٢٩٣,٩٥٣	٦,٢٥٠,٥٨٣	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣٥,٣٤٢	(٢,٢٥٤,٠٩٥)	(الخسارة) الربح
		تعديلات لـ :
٦٢٨,٦٨٧	٦٠٤,٢٧٧	إستهلاكات وإطفاءات
٢٨,٧٧٢	-	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢١١,٢٢٤	-	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٧١,٩٤٠	-	مخصص تدني قيمة المخزون
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٦٠,٣٥٨	(٣٧٤,٤٤٩)	مخزون
(٥٢٣,٦٨٥)	٤٨٢,٩٢٢	أرصدة مدينة أخرى
٩٣,٨٩٤	٨٤٦,٤٠٩	ذمم تجارية مدينة
٢٠٤,٢١٠	(٢,٤٤١,١٩٤)	أرصدة دائنة أخرى
(٣٢,٢٤٥)	(٥٧٠,٨٢٦)	ذمم تجارية دائنة
١,٠٧٧,٤٩٧	(٣,٧٠٦,٩٥٦)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٨,٢٥٠)	(٦٧١,٤٠٥)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥,٧٢٤)	-	موجودات غير ملموسة
(٣٣٣,٩٧٤)	(٦٧١,٤٠٥)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٣٩٥,٥٩١)	١,٨٣٦,٣٩٤	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
١٧٩,٩٥٤	٢,٦٩٨,٣٩٣	ذمم مساهمين
٦٢٨,٣٤٢	(٢٢٢,٤٢٠)	شيكات مؤجلة الدفع
(٢٠١,٩١٩)	-	قروض
(٧٨٩,٢١٤)	٤,٣١٢,٣٦٧	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(١٥,٣٣٦)	٢٦,٠٠٧	أثر فروقات العملة على النقد والنقد المعادل
(٦١,٠٢٧)	(٣٩,٩٨٧)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
١٠٤,٣٥٠	٤٣,٣٢٣	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٤٣,٣٢٣	٣,٣٣٦	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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

١- الوضع القانوني والنشاط

- تأسست شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية 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:
 - صناعة الكواشف والمحاليل الطبية والمخبرية.
 - صناعة سوانل الادوية البشرية.
 - صناعة اقراص الادوية البشرية.
 - صناعة تحاميل الادوية البشرية.
 - صناعة مضادات حيوية بيطرية.
 - صناعة مضادات بكتيرية بيطرية.
 - صناعة 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 ٢٧ شباط ٢٠٢٣، 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 استناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية باستثناء بعض البنود التي تم قياسها باستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢-٢ استخدام التقديرات

- عند إعداد القوائم المالية تقوم الإدارة بإجتهادات وتقديرات وإفتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.
- تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات 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 استخدام 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 (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 المترجمة باستخدام المبالغ التي أبلغت عنها الشركة الأم، بناءً على تاريخ إنتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إختيار مماثل متاح للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.	١ كانون ثاني ٢٠٢٢.
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 ان الأصول المحتملة يجب أن لا يتم الاعتراف بها بتاريخ الاستحواذ.	١ كانون ثاني ٢٠٢٢.
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). الأدوات المالية.	هنالك تحسينات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) للسنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٠.	١ كانون ثاني ٢٠٢٢.
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كوفيد-١٩ – المتعلق بامتيازات الإيجار.	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. 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. واقصر الإعفاء على تخفيض مدفوعات الإيجار التي كانت مستحقة في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ أو ما قبل. غير أن مجلس معايير المحاسبة الدولي قد مدد مدة هذا الاعفاء حتى ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.	١ حزيران ٢٠٢٠ ١ نيسان ٢٠٢١.
تعديلات على المعيار المحاسبي رقم (١٦). الممتلكات والألات والمعدات.	التعديل بخصوص منع الشركة من تخفيض كلفة الممتلكات والألات 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.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.	التعديل وضع بان التكلفة المباشرة لإتمام العقود المثقلة تتضمن كل من التكلفة الإضافية لإتمام العقود والتكاليف المحملة الأخرى ذات صلة مباشرة لإتمام العقود المثقلة.	١ كانون ثاني ٢٠٢٢.

معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الأيجار.	تعديل يوضح كيف يقوم البائع - المستأجر بالقياس اللاحق لعملية بيع وإعادة الاستئجار.	١ كانون ثاني ٢٠٢٤
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.	١ كانون ثاني ٢٠٢٣ (تأجل من ١ كانون الثاني ٢٠٢١).
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 الموجودة في نهاية فترة التقرير. التصنيف لا يتأثر بتوقعات المنشأة أو الأحداث التي تظهر بعد تاريخ التقرير المالي.	١ كانون ثاني ٢٠٢٤ (تأجل من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢).
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 بدلا من سياساتهم المحاسبية الهامة. لدعم هذا التعديل مجلس معايير المحاسبة الدولي كذلك عدل على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية - بيان ممارسة رقم (٢)، بحيث جعل الأحكام المادية لتقديم إرشادات بشأن كيفية تطبيق مفهوم المادية على الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية.	١ كانون ثاني ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨).	التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والخطأ. التمييز بين السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية مهم، لأن التغيرات في التقديرات المحاسبية تطبق في المستقبل على المعاملات المستقبلية وغيرها من الأحداث المستقبلية، ولكن التغيرات في السياسات المحاسبية تطبق عموماً بأثر رجعي على المعاملات السابقة وغيرها من الأحداث السابقة وكذلك على الفترة الحالية.	١ كانون ثاني ٢٠٢٣

٢-٤ 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:

إسم المنشأة	نسبة الملكية
	%

الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
والكيمائية والمستلزمات الطبية - الجزائر ١٠٠

- 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 الاستثنائية 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 الاعتراف 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 الاعتراف 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 الاعتراف 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 الاعتراف بالإستهلاك في كل فترة كمصروف. ويتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع إستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذه الموجودات خلال العمر الإنتاجي لها باستخدام 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	بنر إرتواري
٢٠-٢	أخرى

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

- يتم إجراء إختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والألات 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 الألات أو المعدات فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسائر الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات أو الألات 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 الاعتراف بالإطفاء كمصروف بشكل ثابت ومحدد خلال الأعمار الإنتاجية التالية للموجودات غير الملموسة:

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

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء إختبار تدني 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 الاعتراف بنفقات نشاطات البحث كمصروف في الفترة التي تم تكبدها خلالها.
- يتم الاعتراف 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 الاعتراف 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 الاعتراف بتكاليف التطوير كموجود، يتم الاعتراف بالتطوير كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.
- بعد الاعتراف 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 إختبار 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 والألات 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 المتوقع 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 انخفاض 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 ووضع الحال.
- 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 تعاقدية 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 ستم 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 تعاقدي 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 ستنتم 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 الإنتمانية 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 إنتمائياً. يعتبر الأصل المالي قد تدنى إنتمائياً عند وقوع حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات المالية.
- تعترف المنشأة بمخصص الخسارة الإنتمانية المتوقعة لـ:
 - 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 المبني 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 متعثر 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 وتعذل 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
عقار - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	مصاريف صناعية
٥٥٤,٣٧١	٤٩٠,٢٣١	
٤٢,٠١٣	٦٩,٦٣٣	مصاريف إدارية
٥٩٦,٣٨٤	٥٥٩,٨٦٤	المجموع
		٤ - موجودات غير ملموسة

دراسات التكاثر الحيوي	رسوم تسجيل الأدوية	المجموع	٢٠٢٢
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	الكلفة
١,٥٢٦,٠٨١	٤٧٠,٠٥٣	١,٩٩٦,١٣٤	الرصيد في بداية السنة
١,٥٢٦,٠٨١	٤٧٠,٠٥٣	١,٩٩٦,١٣٤	الرصيد في نهاية السنة
			الإستهلاك المتراكم
١,٤٤٧,٥٤٧	٤٤٤,٣٢٩	١,٨٩١,٨٧٦	الرصيد في بداية السنة
٣٩,٢٦٨	٥,١٤٥	٤٤,٤١٣	إطفاءات
١,٤٨٦,٨١٥	٤٤٩,٤٧٤	١,٩٣٦,٢٨٩	الرصيد في نهاية السنة
٣٩,٢٦٦	٢٠,٥٧٩	٥٩,٨٤٥	الصافي
			٢٠٢١
			الكلفة
١,٥٢٦,٠٨١	٤٤٤,٣٢٩	١,٩٧٠,٤١٠	الرصيد في بداية السنة
-	٢٥,٧٢٤	٢٥,٧٢٤	إضافات
١,٥٢٦,٠٨١	٤٧٠,٠٥٣	١,٩٩٦,١٣٤	الرصيد في نهاية السنة
			الإستهلاك المتراكم
١,٤١٥,٢٤٤	٤٤٤,٣٢٩	١,٨٥٩,٥٧٣	الرصيد في بداية السنة
٣٢,٣٠٣	-	٣٢,٣٠٣	إطفاءات
١,٤٤٧,٥٤٧	٤٤٤,٣٢٩	١,٨٩١,٨٧٦	الرصيد في نهاية السنة
٧٨,٥٣٤	٢٥,٧٢٤	١٠٤,٢٥٨	الصافي

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 ٢٠٢٢

٥- مخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
١,١٢٠,٩٤٢	١,١٩٨,٨٧٥	مواد تعبئة وتغليف
٦٧٩,٢١١	٦٤٤,٨٨٦	مواد أولية
٥٠٦,٢٧١	٦٣٣,٤٢٥	بضاعة جاهزة
١٨٩,٨٢٢	١٧٠,٨٢١	قطع غيار
٧٣,٢١٤	١٤١,٤٥٧	بضاعة تحت التصنيع
٢٠,٦٠٣	٢٠,٨٨٨	أخرى
(٨٣١,٩٠٢)	(٦٧٧,٧٤٢)	مخصص تدني قيمة المخزون (*)
١,٧٥٨,١٦١	٢,١٣٢,٦١٠	الصافي

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
٧٥٩,٩٦٢	٨٣١,٩٠٢	الرصيد في بداية السنة
-	(١٥٤,١٦٠)	إتلاف بضاعة
٧١,٩٤٠	-	المكون خلال السنة
٨٣١,٩٠٢	٦٧٧,٧٤٢	الرصيد في نهاية السنة

٦- أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
١٦٢,٧٢٣	١٣٩,٥٧٧	تأمينات مستردة
٧١,٧٧٤	٧٢,٩٥٩	ذمم موظفين
(٦٠,٤٣٣)	(٤٦,٢٣٣)	يطرح : مخصص خسائر إنتمانية متوقعة (*)
١٧٤,٠٦٤	١٦٦,٣٠٣	الصافي
٥٩٨,٢٥٧	٢١٨,٧٣٣	مدفوع مقدما لموردين
١٣٧,٣٩٦	٦٧,٢٣٥	تأمينات كفالات
٣٥,٦١٠	١٧,٩٤٦	مصاريف مدفوعة مقدما
١١,٦٩٩	١١,٨٦١	مدفوع مقدماً لحساب ضريبة المبيعات
٧,٨٣٧	٤,٨٦٣	أخرى
٥,٠٠٠	-	سلف قضايا
٩٦٩,٨٦٣	٤٨٦,٩٤١	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 ٢٠٢٢

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٠,٤٣٣	٤٦,٢٣٣	الرصيد في بداية السنة
(١٤,٢٠٠)	-	خسائر متكبدة
-	١٤,٢٠٠	المكون خلال السنة
٤٦,٢٣٣	٦٠,٤٣٣	الرصيد في نهاية السنة
٧- ذمم تجارية مدينة		

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٨٢٣,٣٨٥	٢,٠٥٨,٧٦٦	ذمم تجارية (*)
٧٦,٢١٦	٦٧٠,٠٨٧	شيكات في الصندوق
١٤٢,٢٣٠	١٨٤,٧٠٤	ذمم حكومية
(١,٥٩٦,٥٣٢)	(١,٦٢١,٨٤٩)	يطرح: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (**)
٤٤٥,٢٩٩	١,٢٩١,٧٠٨	الصافي

(*) فيما يلي أعمار الذمم التجارية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٠,٥٥١	٣٧٩,٣٤٥	١ - ٣٠ يوم
١٥٨,٢٣٤	٧,٧٤٧	٣١ - ٦٠ يوم
-	٩٢,٨٢٥	٦١ - ١٨٠ يوم
١,٦٠٤,٦٠٠	١,٥٧٨,٨٤٩	١٨١ - ٣٦٠ يوم فما فوق
١,٨٢٣,٣٨٥	٢,٠٥٨,٧٦٦	المجموع

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٦٢١,٨٤٩	١,٤٢٤,٨٢٥	الرصيد في بداية السنة
(٢٥,٣١٧)	-	خسائر متكبدة
-	١٩٧,٠٢٤	المكون خلال السنة
١,٥٩٦,٥٣٢	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 ٢٠,٨٣٠,٣٣١ دينار أردني أي ما نسبته ٣٣٣% من رأس مال الشركة. كما زادت مطلوبات الشركة المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ٨,٥٠٦,٨٩٨ 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
٥,٤٩٠,٢٢٦	٨,١٨٨,٦١٩	حمزة أحمد يوسف طنطش
٢,٤١٤,٦٧٥	٢,٤١٤,٦٧٥	ميسر حامد يوسف علكوك
٨٠٤,٨٨٢	٨٠٤,٨٨٢	مازن حمزة أحمد طنطش
٨,٧٠٩,٧٨٣	١١,٤٠٨,١٧٦	المجموع

- يتألف بند ذمم أطراف ذات علاقة دائنة مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٥٢٦,٥٩٥	٤,٣٠١,٠٥١	شركة مجموعة طنطش
١,٢٧٤,٩٧٠	١,٢٧٤,٤٧٢	شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
٣٩,٦٥٤	٩٤,٧٢٦	الشركة الأردنية للإستثمار والنقل السياحي
-	١٠,١٣٧	شركة الإستثمار المثالي للتجارة
٤,٥٤٠	١,٠٧٠	شركة طنطش للسياحة والسفر
-	٦٩٧	شركة الموقف للخدمات التجارية
٣,٨٤٥,٧٥٩	٥,٦٨٢,١٥٣	المجموع

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
١٩٨,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أتعاب استشارات - مصاريف إدارية
١٨,٣٠٠	٢٧,٧٨٤	استئجار سيارات - مصاريف إدارية

١١- أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٨٧,٠٨١	١,٢٢٧,١٧١	مقبوض مقدما من عملاء
٣١٦,٢٤٧	١,٠٩٦,٤٨١	ذمم موظفين
٥٥٩,٤٦٧	٩١٤,٦٧١	أمانات الضمان الاجتماعي
٤,٣١٧,٢٦٠	٤٠٧,٧٢٥	مخصص قضايا
٧١٤,٤٩٧	٣٨٠,٢٥٠	مصاريف مستحقة
١١٨,٧٣٦	١١٨,٧٣٦	أمانات أرباح مساهمين
-	٩٧,٦٠٥	مخصص بضاعة تعويضية
٤٧,٦٣٧	٤٧,٦٣٧	رديات أسهم مبيعة
١٣,٦٤٩	٣٦,٥١٢	أمانات ضريبة المبيعات
١٩,٩٤٨	٣١,٠٧٧	أمانات ضريبة الدخل
٧,٥٠٠	٢,٩٦٣	مخصص تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٦,٨٠٢,٠٢٢	٤,٣٦٠,٨٢٨	المجموع

١٢- مبيعات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٩٨٦,٢٢٢	١,٧٦٣,١٢٠	مبيعات خارجية
٢,٠٨٧,٦٧٤	٥٦٣,٩١٠	مبيعات داخلية
٥,٠٧٣,٨٩٦	٢,٣٢٧,٠٣٠	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 ٢٠٢٢

١٣ - كلفة المبيعات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٨٠٨,٦٤١	١,٨٠٠,١٥٣	مواد أولية وتعينة في بداية السنة
١,٦٦٩,٨٩٩	١,٣٠٢,٤٦٠	مشتريات
(١,٨٠٠,١٥٣)	(١,٨٤٣,٧٦١)	مواد أولية وتعينة في نهاية السنة
١,٦٧٨,٣٨٧	١,٢٥٨,٨٥٢	المواد الأولية والتعبئة المستخدمة في الانتاج
٢,٠٠٣,٥٧٢	١,٩٥٥,٥١٠	مصاريف صناعية (*)
١٧٧,٦٤٦	٧٣,٢١٤	بضاعة تحت التصنيع - بداية السنة
(٧٣,٢١٤)	(١٤١,٤٥٧)	بضاعة تحت التصنيع - نهاية السنة
٣,٧٨٦,٣٩١	٣,١٤٦,١١٩	كلفة البضاعة المصنعة خلال السنة
٦٤٢,٠٢١	٥٠٦,٢٧١	بضاعة جاهزة - بداية السنة
(٥٠٦,٢٧١)	(٦٣٣,٤٢٥)	بضاعة جاهزة - نهاية السنة
٣,٩٢٢,١٤١	٣,٠١٨,٩٦٥	كلفة البضاعة المباعة خلال السنة

(*) يتألف بند مصاريف صناعية مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
٧٦٢,٥٢١	٧٢٦,٩٨٣	رواتب وأجور وملحقاتها
٥٥٤,٣٧٢	٤٩٠,٢٣١	إستهلاكات
١٩٢,٦٠٨	١٩٠,٩٨٢	مياه وكهرباء
٧٨,٣٦٥	١٠٩,٥٥٣	صيانة
١٠٣,٤٨٦	١٠١,٥١٧	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
٥٩,٠٨٦	٥٨,٨٦١	رسوم مخبرية وفحوصات
٢٨,٥٩٢	٤٣,٣٧٧	تأمين صحي
٦١,٤٠٩	٤٢,٨٨٣	ضيافة ونظافة
٣٢,٦٠٨	٤٢,٤٥٤	أجور نقل
٢٤,١٥٣	٤٢,٤٢٥	أعمال إضافية
٢٨,٣٧٢	١٨,٢٠٠	تدريب
١٥,٣٥٣	١٥,٧٨٧	مستلزمات انتاج
١٢,٦٢٨	١٣,٢٥١	محروقات
٤,١٠٩	١٠,٥٧٦	شحن وتخليص
١٣,٤٩٦	٩,٩٣٧	متفرقة
٥,٠٨٣	٨,٧٥٩	إشتراكات
٦,٣٠٧	٨,٧٥٤	تأمين
١٠,٦٣٠	٦,٩٢١	بحث وتطوير
٣,٥٨٢	٣,٤٦٧	معالجة مياه
٤,٤٠٩	٣,١٠٢	قرطاسية
٧٩٦	٢,٧١١	كمبيوترات
٥٥١	٢,٢٨٥	تصاريح عمل
-	١,٤٠٦	سفر وتنقلات
١,٠٥٦	١,٠٨٨	إتصالات
٢,٠٠٣,٥٧٢	١,٩٥٥,٥١٠	المجموع

١٤ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
١٧٦,٨٤٧	٢٣٢,١٢٦	عمولات وكلاء
٦٢,٥٥٤	١٢٦,١٦٣	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٠,٦٥٠	٨٧,٧٥١	خصم وكلاء
٥٨,٥١٦	٥٦,٥٠٧	غرامات
٢٠,٣١٨	١٤,١٢٤	رسوم تصديق وتسجيل
٨,٥٢٢	١٣,٥٠٩	ضمان اجتماعي
١٠,٤٤١	١٢,٤٢٣	متفرقة
٤,٦٩٧	٨,٦١٣	تخليص
١٧,٤١٦	٨,٣١٠	أجور شحن
١,٤٦٣	٤,٣٠٠	تأمين صحي
٧,٠٦١	٣,٢١٦	ضباغة ونظافة
٥,٠٩٥	٣,١٩٣	مياه وكهرباء
٢٢,٧٣٦	٢,٤٥٢	سفر وتنقلات
١٧,١٠٣	١,٧٨٦	دعاية وإعلان
١,٦٣٥	١,٠٦٢	إتصالات
٢,٣٦٥	٩١٣	مصاريف وعمولات بنكية
٨٤٧	٨٢١	تأمين
١,٤٣٣	٥٦٩	قرطاسية
٤٣٩,٦٩٩	٥٧٧,٨٣٨	المجموع

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

١٥- مصاريف إدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٨٠,٣١١	٢٩٥,٣٧٣	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٨١,٥٠١	٢٦٨,٣٣٧	استشارات
٥٩٦	١٦٧,٥٧٦	غرامات
٤٢,٠١٣	٦٩,٦٣٣	إستهلاكات
٣٢,٣٠٣	٤٤,٤١٣	اطفاءات
٣٢,٨٢٧	٣٤,١٠٧	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
١٩,٥٧١	٢٧,٧٨٤	استئجار سيارات وتنقلات
١٠,١٦٩	١٤,١١٢	تأمين صحي
١٧,٦٩٧	١٣,٣٩٢	مصاريف كافيتيريا
١٠,٨١٠	١٠,٧٩٥	أتعاب مهنية
١١,٢٣٥	١٠,١٣٤	اشتراكات
١,٤٥٦	٥,٥٦٢	إيجارات
٥,٠٦٩	٥,٠٦٠	مياه وكهرباء
١,١٦٣	٣,٣٢٣	ضيافة ونظافة
٤٩,٤٧٥	٣,٣١٣	رسوم قضايا أتعاب محاماة
٢,٩٩٤	٣,٢٥٢	قرطاسية ومطبوعات
٢,٨٨٦	٢,٦٨٥	متفرقة
٢,٣٦٧	٢,٢٨٥	إتصالات
٤,٤٦١	٢,٢٥٤	تبرعات
٥٣٤	٢,١٥٧	سفر وتنقلات
١,٥٠٣	١,٥١٥	صيانة
-	٤٧٠	تأمين
٤٢	٢٨٤	رسوم ورخص حكومية
٣,٢٠٩	-	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٨١٤,١٩٢	٩٨٧,٨١٦	المجموع

١٦- تعديلات سنوات سابقة

- تم تعديل القوائم المالية للسنوات السابقة لتنتمشى مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) والذي يتيح تعديل القوائم المالية في حال إكتشاف أخطاء من الفترات السابقة نتيجة عدم توافر معلومات لدى إدارة الشركة في ذلك الوقت والتي تخص قضايا تم تسويتها في الفترات اللاحقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

- فيما يلي أثر التعديل على القوائم المالية كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢١:

١ كانون الثاني ٢٠٢١	١ كانون الثاني ٢٠٢١	البيان
(بعد التعديل)	(قبل التعديل)	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
(١٨,٦٨٨,٦٧٠)	(٤,٣١٧,٢٦٠)	(١٤,٣٧١,٤١٠)
٦,٦١٣,٢٧٢	٤,٣١٧,٢٦٠	٢,٢٩٦,٠١٢
		خسائر متراكمة
		أرصدة دائنة أخرى

١٧- القوائم المالية للشركة التابعة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وهي على النحو التالي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	الكيان القانوني	نسبة الاستثمار	رأس المال	الموجودات	المطلوب	خسائر متراكمة (*)
شركة الشرق الأوسط الدوائية	الجزائر	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠ %	٥,١٥٠	١١٠,٢٥٢	٥٢٢,٨٤٧	(٤٥٧,٧٤٥)

(*) بلغت خسائر الشركة المتراكمة ما نسبته ٨,٨٨٨% من رأس مال الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

١٨- فضايا

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.

١٩- الوضع الضريبي

الشركة الأم

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى سنة ٢٠٢١.
- تم تقديم كشوف إقرار ضريبة الدخل لسنة ٢٠٢١ ضمن المهلة القانونية، ولم يتم تسويتها مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.
- 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.

٢٠- التزامات طارئة

يوجد على الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي التزامات طارئة عن كفالات بمبلغ ١٣٧,٣٩٦ ديناراً أردنياً وبتأمين نقدي ٦٧,٢٣٥ دينار أردني.

٢١- 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.
- بلغت خسائر الشركة المتراكمة مبلغ وقدره ٢٠,٨٣٠,٣٣١ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ أي ما نسبته ٣٣٣% من رأس مال الشركة.

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 بالعملة 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 الاقتراض 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 مالية 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.

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 ٢٠٢٢

- يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ كانون أول:

الوصف	أقل من سنة		سنة فأكثر	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
الموجودات				
أرصدة مدينة أخرى	٢٣٨,٤٠١	٣٢٤,٢٩٧	-	-
نعم تجارية مدينة	٤٤٥,٢٩٩	١,٢٩١,٧٠٨	-	-
نقد في الصندوق	٣,٣٣٦	٤٢,٣٢٣	-	-
المجموع	٦٨٧,٠٣٦	١,٦٥٩,٣٢٨	-	-
المطلوبات				
نعم مساهمين	-	-	١١,٤٠٨,١٧٦	٨,٧٠٩,٧٨٣
شيكات مؤجلة الدفع	٢٠٦,٥٦٨	٣٩٩,٢٤٥	١٩٩,٣٥٤	٢٢٩,٠٩٧
أرصدة دائنة أخرى	٢,٦٢٥,٣٦٤	١,٧٩٠,١٨١	-	-
نعم تجارية دائنة	١,٣٢٥,٥٣٥	١,٨٩٦,٣٦١	-	-
نعم أطراف ذات علاقة دائنة	٥,٦٨٢,١٥٣	٣,٨٤٥,٧٥٩	-	-
المجموع	٩,٨٣٩,١٢٠	٧,٩٣١,٥٤٦	١٩٩,٣٥٤	٨,٩٣٨,٨٨٠

٢٢- الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية

نتيجة النزاع العالمي الحالي حيث أخذت المنشأة بعين الاعتبار أي تأثير محتمل للتقلبات الاقتصادية الحالية في مدخلات عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية عند تحديد مدى شدة وإحتمالية السيناريوهات الاقتصادية لتحديد الخسائر الإنتمانية المتوقعة.

نتيجة التأثيرات المحتملة لفيروس كورونا، فإن إدارة المنشأة قد أخذت المعلومات المستقبلية للإثني عشرة شهراً التالية لفترة التقرير على الأقل سواء ما يتعلق بالتأثيرات السلبية للفيروس على سير الأعمال أو القدرة على سداد الديون الخاصة بها. وقامت إدارة المنشأة بعمل دراسة للآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المعلنة للموجودات المالية وغير المالية للمنشأة والتي تمثل أفضل تقديرات الإدارة إستناداً إلى المعلومات التي يمكن ملاحظتها. تبقى الأسواق متقلبة كما تستمر المبالغ المسجلة حساسة للتقلبات في السوق.