

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 ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٢٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

١٠٥١٨١٢٨٨

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 دققنا 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 ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣، 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 والاقتراضات 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 ١,٧٧٣,٨٨١ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.



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 للتوصل 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 حول الاستمرارية

نود الإشارة إلى إيضاح رقم (١٠) في القوائم المالية الموحدة حيث بلغت خسائر الشركة المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ٥,٦٢٩,٠٧٥ ديناراً أردنياً أي ما نسبته ٤٥٠ % من رأسمال الشركة، كما زادت مجموع مطلوبات الشركة المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥,١٤٩,٨٧٧ دينار أردني، بالإضافة إلى وجود إلتزامات مستحقة لم يتم سدادها لتاريخه. إن هذه الأمور تؤثر على قدرة الشركة على الإستمرار في المستقبل، وإن إستمرارها يعتمد على توفير التمويل اللازم لسداد إلتزاماتها وعلى نجاح عملياتها في المستقبل. وبناءً على محضر إجتماع الهيئة العامة غير العادي المنعقد بتاريخ ١٠ نيسان ٢٠٢٣، فقد تم القيام بالأمور التالية لمعالجة الخسائر المتراكمة:

- إطفاء مبلغ ١١,١٩٤,٦٢٧ دينار أردني من خسائر الشركة المتراكمة بأرصدة كبار المساهمين.
- إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بمبلغ ٥ مليون دينار أردني من خلال تخفيض رأس مال الشركة من ٦,٢٥٠,٥٨٣ دينار أردني إلى ١,٢٥٠,٥٨٣ دينار أردني.
- إستخدام الإحتياطي الإجباري بمبلغ ٢٩٣,٩٥٣ دينار أردني سنداً لأحكام المادة ١٣٦ من قانون الشركات الأردني لإطفاء جزء من الخسائر المتراكمة.
- زيادة رأس مال الشركة المصرح به بمبلغ ٥ مليون دينار أردني ليصبح ٦,٢٥٠,٥٨٣ دينار أردني من خلال رسملة جزء من ذمم المساهمين الدائنة.

هذا وقد تم إستكمال كافة الإجراءات القانونية لدى الجهات المختصة فيما يخص عملية إطفاء الخسائر وتخفيض رأس المال أما فيما يتعلق بإجراءات زيادة رأس المال فإنه لم يتم استكمالها حتى تاريخه وعلماً بأنها في مراحلها النهائية.

فقرة توكيدية

دون التحفظ في رأينا، نود التأكيد على ما هو وارد في إيضاح رقم (١) وإيضاح رقم (٣) بخصوص 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.

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 الإقتصادية 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 كمُنشأة 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 كمُنشأة 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 إبصالها 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)

عمّان في ٦ آذار ٢٠٢٤



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

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		
			الموجودات غير المتداولة
٥,٨٨٩,٩٥٢	٥,٣٥٣,١٣٩	٣	ممتلكات والآلات ومعدات
٥٩,٨٤٥	١٥,٤٣٥	٤	موجودات غير ملموسة
٥,٩٤٩,٧٩٧	٥,٣٦٨,٥٧٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,١٣٢,٦١٠	٢,٣٥٦,٧٧٥	٥	مخزون
٤٨٦,٩٤١	٤٠٣,٤٤٨	٦	أرصدة مدينة أخرى
٤٤٥,٢٩٩	٢٤٠,١٣٥	٧	ذمم تجارية مدينة
١٨,٢٢١	٨٠,٣٥١	٨	نقد ونقد معادل
٣,٠٨٣,٠٧١	٣,٠٨٠,٧٠٩		مجموع الموجودات المتداولة
٩,٠٣٢,٨٦٨	٨,٤٤٩,٢٨٣		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
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	حقوق الملكية والمطلوبات
دينار أردني	دينار أردني		حقوق الملكية
٦,٢٥٠,٥٨٣	١,٢٥٠,٥٨٣	١	رأس المال المصرح به والمدفوع
٢٩٣,٩٥٣	-	٩	إحتياطي إجباري
١٢١,١٦٤	١٤٤,٤٧٤		فروقات ترجمة
(٢٠,٨٣٠,٣٣١)	(٥,٦٢٩,٠٧٥)	١٠	خسائر متراكمة
(١٤,١٦٤,٦٣١)	(٤,٢٣٤,٠١٨)		العجز في حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١١,٤٤٣,١٢٥	٣,٤٦٠,٠٠٩	١١	ذمم مساهمين
١٩٩,٣٥٤	٨٦,٠٧٠		شيكات مؤجلة الدفع - الجزء غير المتداول
-	٩٠٦,٦٣٦	١٣	قروض - الجزء غير المتداول
١١,٦٤٢,٤٧٩	٤,٤٥٢,٧١٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٠٩٨,٧٠٨	٣,٣٢٧,٩٦٩	١٢	أرصدة دائنة أخرى
٢,٥٥٢,٧٠٦	١,٠١٨,٠٩٣		ذمم تجارية دائنة
٥,٦٩٧,٠٣٨	٢,٤٤١,٠٠٩	١١	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
٢٠٦,٥٦٨	٢٠٩,٣٥٤		شيكات مؤجلة الدفع - الجزء المتداول
-	١,١٣٤,٠٩٧	١٣	قروض
-	١٠٠,٠٦٤	١٤	بنك دائن
١١,٥٥٥,٠٢٠	٨,٢٣٠,٥٨٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٣,١٩٧,٤٩٩	١٢,٦٨٣,٣٠١		مجموع المطلوبات
٩,٠٣٢,٨٦٨	٨,٤٤٩,٢٨٣		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
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		
٢,٣٢٧,٠٣٠	٣,٠٨٧,٦٦٣	١٥	مبيعات
(٣,٠١٨,٩٦٥)	(٢,٤٤١,٩٤٨)	١٦	كلفة مبيعات
(٦٩١,٩٣٥)	٦٤٥,٧١٥		مجمّل الربح (الخسارة)
٣,٤٩٤	٩,٣٩٦		إيرادات أخرى بالصافي
(٥٧٧,٨٣٨)	(٨٠٥,٧٥٧)	١٧	مصاريف بيع وتوزيع
(٩٨٧,٨١٦)	(١,١٣٦,٦٧٨)	١٨	مصاريف إدارية
(٢,٢٥٤,٠٩٥)	(١,٢٨٧,٣٢٤)		الخسارة
			دخل شامل آخر
٢٦,٠٠٧	٢٣,٣١٠		فروقات ترجمة عملات أجنبيّه
(٢,٢٢٨,٠٨٨)	(١,٢٦٤,٠١٤)		صافي الدخل الشامل
٦,٢٥٠,٥٨٣	١,٢٥٠,٥٨٣		المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
(٠/٣٦١) دينار أردني	(١,٠٢٩) دينار أردني		حصة السهم الواحد من 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
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المملوكة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

العجز	خسائر متراكمة	فروقات ترجمة	إحتياطي إجباري	رأس المال	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
(١١,٩٣٦,٥٤٣)	(١٨,٥٧٦,٢٣٦)	٩٥,١٥٧	٢٩٣,٩٥٣	٦,٢٥٠,٥٨٣	الدخل الشامل
(٢,٢٢٨,٠٨٨)	(٢,٢٥٤,٠٩٥)	٢٦,٠٠٧	-	-	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
(١٤,١٦٤,٦٣١)	(٢٠,٨٣٠,٣٣١)	١٢١,١٦٤	٢٩٣,٩٥٣	٦,٢٥٠,٥٨٣	إطفاء الخسائر المتراكمة
١١,١٩٤,٦٢٧	١٦,٤٨٨,٥٨٠	-	(٢٩٣,٩٥٣)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	الدخل الشامل
(١,٢٦٤,٠١٤)	(١,٢٨٧,٣٢٤)	٢٣,٣١٠	-	-	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(٤,٢٣٤,٠١٨)	(٥,٢٢٩,٠٧٥)	١٤٤,٤٧٤	-	١,٢٥٠,٥٨٣	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة
٤

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 ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,٢٥٤,٠٩٥)	(١,٢٨٧,٣٢٤)	الخسارة
		تعديلات لـ :
٦٠٤,٢٧٧	٦٠٩,٩١٠	إستهلاكات وإطفاءات
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٧٤,٤٤٩)	(٢٢٤,١٦٥)	مخزون
٤٨٢,٩٢٢	٨٣,٤٩٣	أرصدة مدينة أخرى
٨٤٦,٤٠٩	٢٠٥,١٦٤	ذمم تجارية مدينة
(٢,٩٨١,٢٨٤)	٢٢٩,٢٦١	أرصدة دائنة أخرى
(٣٠,٧٣٦)	(١,٥٣٤,٦١٣)	ذمم تجارية دائنة
(٣,٧٠٦,٩٥٦)	(١,٩١٨,٢٧٤)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٧١,٤٠٥)	(٢٨,٦٨٧)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٧١,٤٠٥)	(٢٨,٦٨٧)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٨٥١,٢٧٩	(٣,٢٥٦,٠٢٩)	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
٢,٦٩٨,٣٩٣	٣,٢١١,٥١١	ذمم مساهمين
(٢٢٢,٤٢٠)	(١١٠,٤٩٨)	شيكات مؤجلة الدفع
-	٢,٠٤٠,٧٣٣	قروض
-	١٠٠,٠٦٤	بنك دائن
٤,٣٢٧,٢٥٢	١,٩٨٥,٧٨١	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٢٦,٠٠٧	٢٣,٣١٠	أثر فروقات العملة على النقد والنقد المعادل
(٢٥,١٠٢)	٦٢,١٣٠	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٤٣,٣٢٣	١٨,٢٢١	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١٨,٢٢١	٨٠,٣٥١	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
		معلومات عن نشاط غير نقدي
-	١١,١٩٤,٦٢٧	إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة في ذمم المساهمين

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
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**

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:

- صناعة الكواشف والمحاليل الطبية والمخبرية.
- صناعة سوائل 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 ٥ آذار ٢٠٢٤، 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 الإعتراف 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.

٢-٣ معايير وتفسيرات أصدرت وأصبحت سارية المفعول

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
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) 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 والاختفاء. 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 عموما بأثر رجعي على المعاملات السابقة وغيرها من الأحداث السابقة وكذلك على الفترة الحالية.	١ كانون ثاني ٢٠٢٣.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).	تقدم التعديلات استثناء للمتطلبات الواردة في المعيار التي لا تعترف بها المنشأة ولا تكشف عن معلومات حول الأصول والخصوم الضريبية المؤجلة المتعلقة بضرائب الدخل، تطبق المنشأة الاستثناء وشرط الإفصاح عن أنها طبقت الاستثناء فور صدور التعديلات.	١ كانون ثاني ٢٠٢٣.

معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار.	تعديل يوضح كيف يقوم البائع - المستأجر بالقياس اللاحق لعملية بيع وإعادة الاستئجار.	١ كانون ثاني ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	التعديلات على عرض القوائم المالية توضح بأن الالتزامات تم تصنيفها كالالتزامات 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 (٧). المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧).	التعديل يتطلب من المشات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.	١ كانون ثاني ٢٠٢٤

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

١٠٠

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 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 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 الاعتراف 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 الاعتراف 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 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 الاقتصادية 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 تغيير 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 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). وتتم 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 المعذلة 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 بإستخدام طريقة المتوسط المرجح.

– الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً لمنشأة وإلتزام 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 إلتزامها بتسديد التدفقات

النقدية المستلمة من الموجود المالي بالكامل إلى طرف ثالث.

– المطلوبات المالية

– المطلوب المالي هو أي مطلوب يكون عبارة عن:

أ. إلتزام 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 ستنتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.

– يتم الإعراف مبدئياً بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروحا 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 الإعراف 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 الإعراف

بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الإعراف 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 الإلتزام 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 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 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 وتعُد 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 اعتماد 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.

– الاعتراف 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 تكبدها 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.

– الإلتزامات الطارئة

- الإلتزامات الطارئة هي إلتزامات محتملة تعتمد على احتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي إلتزامات حالية بدون احتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة.
- لا يتم الاعتراف بالإلتزامات الطارئة في القوائم المالية.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
عُتُلن - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٣- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أخرى	بئر ارتوازي	النظام الشمسي	الثقل	أجهزة كهربائية	أنظمة وبرامج اتصالات	أجهزة ومعدات الصنعة	وسائط نقل (*)	آلات ومعدات	مباني (*)	أرض (*)
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
١٨,٧٦٩,٥٧٢	٧,٦٠٥	٥٠,٧٨٥	٥٢٦,٤٢٠	٣٩٣,١٦٩	٤٢٠,٦٨٧	٣٠٣,٥٤١	٥,٩٣٦,٧٦٢	٣٩٧,٥٨٦	٣,٥٩٩,٥١٠	٦,٩٤٦,٩٠١	٢٠٠,٦٠٦
٢٨,٦٨٧	-	-	٢,٦٠٠	-	٢,٢٩٦	١٢,٦١٠	٢,٠٢٤	-	٦,٧٨٧	٧٧٠	-
١٨,٧٨٦,٢٥٩	٧,٦٠٥	٥٠,٧٨٥	٥٢٩,٠٢٠	٣٩٣,١٦٩	٤٢٢,٩٨٣	٣١٦,١٥١	٥,٩٤١,٧٨٦	٣٩٧,٥٨٦	٣,٥٩٦,٢٩٧	٦,٩٤٧,٦٧١	٢٠٠,٦٠٦
١٢,٨٧٩,٦٢٠	٤٦,٦٧٠	٥٠,٧٨٥	٥٢٦,٤٢٠	٣٧٠,٧٧٠	٣٩٨,٨١١	٢١٣,٤٩٨	٤,١٧٦,٣٥٧	٣٩٤,٨٢٢	٣,٤٠٥,٦٨٧	٣,٢٦٦,٤٥٦	-
٥٦,٥٥٠	١٢,٩٢٤	-	٢١,١٢٢	٧,٠٠٤	٨,١٢٦	١٢,٦٧٥	٢٥٤,٧٠٢	٢,٧٦٣	٤٤,٣٦٣	١٤١,٢٠١	-
١٢,٤٤٥,١٢٠	٧,٦٠٤	٥٠,٧٨٥	٥٢٦,٤٢٠	٣٧٧,٧٧٤	٤٠٦,٩٤٧	٢٧٦,٢٧٣	٤,٩٣٦,٥٠٩	٣٩٧,٥٨٥	٣,٥٠٠,٠٥٠	٣,٤٠٧,٦٥٧	-
٥,٢٥٢,١٢٩	١	-	٥٠٢,٦٢٤	١٥,٣٩٥	١٧,٠٣٦	٤٠,٤٧٨	١,٠١٠,٧٢٧	١	٢٦,٢٤٧	٣,٥٤٠,١٤٤	٢٠٠,٦٠٦
١٨,٠٩٨,١١٧	٣٩,٢٥٩	٥٠,٧٨٥	-	٣٩٢,٤٤٩	٤١٨,٦٢٧	٢٠٠,٥٤١	٥,٩٠٦,١٤٠	٣٩٧,٥٨٦	٣,٤٥٥,٤٥٨	٦,٩٣٦,٧٦٦	٢٠٠,٦٠٦
٦٧١,٤٠٥	٣١,٣٢٦	-	٥٢٦,٤٢٠	٧٢٠	٦,٠٦٠	٢,٠٠٠	٣٢,٦٢٢	-	٦٤,٠٥٢	١,٠١,٨٥٠	-
١٨,٧٦٩,٥٧٢	٧,٦٠٥	٥٠,٧٨٥	٥٢٦,٤٢٠	٣٩٣,١٦٩	٤٢٠,٦٨٧	٣٠٣,٥٤١	٥,٩٣٦,٧٦٢	٣٩٧,٥٨٦	٣,٥٩٩,٥١٠	٦,٩٤٦,٩٠١	٢٠٠,٦٠٦
١٢,٢٩٩,٧٥٦	١٦,٢٦٦	٥٠,٧٨٥	-	٣٦٥,٤٨٦	٣٩٦,٥٥٥	٢١٦,١٢٣	٤,٤٣٢,٧٩٩	٢٨٥,٧٥٧	٣,٢٩٤,٧٩٦	٣,١٢٧,٢١٩	-
٥٥٩,٨٦٤	٢٠,٣٢٤	-	٥٢٦,٤٢٠	٥,٢٨٤	٦,٢٥٦	٨٥٥	٢٥٢,٦٢٨	٩,٦٥٠	١١٠,٨٦١	١٢٩,١٢٧	-
١٢,٨٧٩,١٢٠	٤٦,٦٧٠	٥٠,٧٨٥	٥٢٦,٤٢٠	٣٧٠,٧٧٠	٣٩٨,٨١١	٢١٦,٢٩٨	٤,١٧٦,٣٥٧	٣٩٤,٨٢٢	٣,٤٠٥,٦٨٧	٣,٢٦٦,٤٥٦	-
٥,٨٨٦,٤٥٢	٢٢,١٢٥	-	٥٢١,١٥٦	٢٢,٣٩٩	٢١,٨٧٦	٣٩,٥٤٣	١,٢٦٢,٤٠٥	٢,٧٦٤	١١٣,٨٢٣	٢,٦٨٠,٤٤٥	٢٠٠,٦٠٦

(*) إن الأرض والمبني ووسائط النقل المذكورة أعلاه محجوزة مقابل حيازات قضائية، علماً بأن الشركة لم تقم بتخصيص ووسائط النقل من ٢٠١٦ و ٢٠١٧ حتى تاريخ القوائم المالية.

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 ٢٠٢٣

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٩٠,٢٣١	٥٠٩,١٠٧	مصاريف صناعية
٦٩,٦٣٣	٥٦,٣٩٣	مصاريف إدارية
٥٥٩,٨٦٤	٥٦٥,٥٠٠	المجموع

٤- موجودات غير ملموسة

دراسات التكافؤ الحيوي	رسوم تسجيل الأدوية	المجموع	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	٢٠٢٣
			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
١,٤٨٦,٨١٥	٤٤٩,٤٧٤	١,٩٣٦,٢٨٩	الرصيد في بداية السنة
٣٩,٢٦٥	٥,١٤٥	٤٤,٤١٠	إطفاءات
١,٥٢٦,٠٨٠	٤٥٤,٦١٩	١,٩٨٠,٦٩٩	الرصيد في نهاية السنة
١	١٥,٤٣٤	١٥,٤٣٥	الصافي
			٢٠٢٢
			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

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 ٢٠٢٣

٥- مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
١,١٩٨,٨٧٥	١,٢٩٤,٨١٦	مواد تعبئة وتغليف
٦٤٤,٨٨٦	٧٧٤,٤٧٣	مواد أولية
٦٣٣,٤٢٥	٦٩٥,١٠٧	بضاعة جاهزة
١٧٠,٨٢١	١٦٢,٧٢٢	قطع غيار
١٤١,٤٥٧	١٠٧,٣٩٩	بضاعة تحت التصنيع
٢٠,٨٨٨	-	أخرى
(٦٧٧,٧٤٢)	(٦٧٧,٧٤٢)	مخصص تدني قيمة المخزون (*)
٢,١٣٢,٦١٠	٢,٣٥٦,٧٧٥	الصافي

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
٨٣١,٩٠٢	٦٧٧,٧٤٢	الرصيد في بداية السنة
(١٥٤,١٦٠)	-	إتلاف بضاعة
٦٧٧,٧٤٢	٦٧٧,٧٤٢	الرصيد في نهاية السنة

٦- أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
١٣٩,٥٧٧	٦٦,٣٤٩	تأمينات مستردة
٧٢,٩٥٩	٤٥,٦٥٩	ذمم موظفين
(٤٦,٢٣٣)	(٤٤,٥٣٣)	ي طرح : مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (*)
١٦٦,٣٠٣	٦٧,٤٧٥	الصافي
٢١٨,٧٣٣	٢٢١,٧٣٠	مدفوع مقدماً لموردين
٦٧,٢٣٥	٦٣,٥١٦	تأمينات كفالات
٤,٨٦٣	٢١,٣٣٠	أخرى
١١,٨٦١	١٥,٧١٦	مدفوع مقدماً لحساب ضريبة المبيعات
١٧,٩٤٦	٨,٠٧٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٤,٦٩١	أمانات دائرة ضريبة الدخل
-	٩١٥	سلف عمل
٤٨٦,٩٤١	٤٠٣,٤٤٨	المجموع

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 ٢٠٢٣

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	الرصيد في بداية السنة
٦٠,٤٣٣	٤٦,٢٣٣	
(١٤,٢٠٠)	(١,٧٠٠)	خسائر مكتبة
٤٦,٢٣٣	٤٤,٥٣٣	الرصيد في نهاية السنة

٧- ذمم تجارية مدينة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	ذمم تجارية (*)
١,٨٢٣,٣٨٥	١,٨٤٧,٤٦٢	
٧٦,٢١٦	٨٣,٦٨٨	شيكات في الصندوق
١٤٢,٢٣٠	٣٨,٣٣٣	ذمم حكومية
(١,٥٩٦,٥٣٢)	(١,٧٢٩,٣٤٨)	يطرح: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (**)
٤٤٥,٢٩٩	٢٤٠,١٣٥	الصافي

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	١ - ٣٠ يوم
٦٠,٥٥١	٩٥,٢٢٥	
١٥٨,٢٣٤	-	٣١ - ٦٠ يوم
-	١,٣٦٨	٦١ - ١٨٠ يوم
١,٦٠٤,٦٠٠	١,٧٥٠,٨٦٩	١٨١ - ٣٦٠ يوم فما فوق
١,٨٢٣,٣٨٥	١,٨٤٧,٤٦٢	المجموع

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	الرصيد في بداية السنة
١,٦٢١,٨٤٩	١,٥٩٦,٥٣٢	
-	١٣٢,٨١٦	محول من مخصص قضايا
(٢٥,٣١٧)	-	خسائر مكتبة
١,٥٩٦,٥٣٢	١,٧٢٩,٣٤٨	الرصيد في نهاية السنة

٨- نقد ونقد المعادل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
١٤,٨٨٥	٤٢,٦٩٠	صندوق الشيكات
-	٣٧,٠١٠	حساب جاري لدى البنك - دينار أردني
٣,٣٣٦	٤٦٧	نقد في الصندوق
-	١٨٤	حساب جاري لدى البنك - دينار جزائري
١٨,٢٢١	٨٠,٣٥١	المجموع

٩- الإحتياطي الإلجباري

- يتم تكوين الإحتياطي الإلجباري 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 الإلجباري، على أن يعاد بناؤه وفقاً لأحكام القانون.

١٠- الخسائر المتراكمة

بلغت خسائر الشركة المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ٥,٦٢٩,٠٧٥ ديناراً أردنياً أي ما نسبته ٤٥٠% من رأسمال الشركة، كما زادت مجموع مطلوبات الشركة المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥,١٤٩,٨٧٧ دينار أردني، مما قد يؤثر على إستمرارية الشركة ويتطلب منها الإلتزام بأحكام المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات الأردني.

وبناءً على محضر إجتماع الهيئة العامة غير العادي المنعقد بتاريخ ١٠ نيسان ٢٠٢٣، فقد تم اتخاذ القرارات التالية لمعالجة الخسائر المتراكمة على النحو التالي:

- إطفاء مبلغ ١١,١٩٤,٦٢٧ دينار أردني من خسائر الشركة المتراكمة بأرصدة كبار المساهمين على النحو التالي:

المساهم	مبلغ الإطفاء (دينار أردني)
السيد / حمزة أحمد يوسف طنطش	٥,٨٢٣,٤٢١
الفاضلة / ميسر حامد يوسف عكلوك	٢,٠٤٩,٦٩٥
شركة مجموعة طنطش للإستثمار	٢,٤٣٩,٣٣٥
شركة المركز العربي للصناعات الدوائية	٨٨٢,١٧٦
المجموع	١١,١٩٤,٦٢٧

- إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بمبلغ ٥ مليون دينار أردني من خلال تخفيض رأس مال الشركة من ٦,٢٥٠,٥٨٣ دينار أردني إلى ١,٢٥٠,٥٨٣ دينار أردني.
- إستخدام الإحتياطي الإلجباري بمبلغ ٢٩٣,٩٥٣ دينار أردني سنداً لأحكام المادة ١٣٦ من قانون الشركات الإردني لإطفاء جزء من الخسائر المتراكمة.

- زيادة رأس مال الشركة المصرح به بمبلغ ٥ مليون دينار أردني ليصبح ٦,٢٥٠,٥٨٣ دينار أردني من خلال رسملة جزء من ذمم المساهمين الدائنة على النحو التالي:

المساهم	مبلغ الرسملة (دينار أردني)
السيد / حمزة أحمد يوسف طنطش	٢,٣٦٥,١٩٧
الفاضلة / ميسر حامد يوسف عكلوك	٣٦٤,٩٨٠
شركة مجموعة طنطش للاستثمار	١,٨٧٥,٨٠٦
شركة المركز العربي للصناعات الدوائية	٣٩٤,٠١٧
المجموع	٥,٠٠٠,٠٠٠

- هذا وقد تم إستكمال كافة الإجراءات القانونية لدى الجهات المختصة فيما يخص عملية إطفاء الخسائر وتخفيض رأس المال أما فيما يتعلق بإجراءات زيادة رأس المال فإنها لم تتم حتى تاريخ القوائم المالية.

١١- 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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
٨,١٨٨,٦١٩	٢,٣٦٥,١٩٧	حمزة أحمد يوسف طنطش
٢,٤١٤,٦٧٥	٣٦٤,٩٨٠	ميسر حامد يوسف عكلوك
٨٠٤,٨٨٢	٦٩٤,٨٨٣	مازن حمزة أحمد طنطش
٨,٤٦٥	٨,٤٦٥	أحمد حمزة أحمد طنطش
٦,٦٢١	٦,٦٢١	بسمة حمزة أحمد طنطش
٦,٦٢١	٦,٦٢١	ريما حمزة أحمد طنطش
٦,٦٢١	٦,٦٢١	بدور حمزة أحمد طنطش
٦,٦٢١	٦,٦٢١	مها حمزة أحمد طنطش
١١,٤٤٣,١٢٥	٣,٤٦٠,٠٠٩	المجموع

- يتألف بند ذمم أطراف ذات علاقة دائنة مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
٤,٣١٥,٩٣٦	١,٨٧٧,١١٩	شركة مجموعة طنطش
١,٢٧٤,٤٧٢	٣٩٢,٧٩١	شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية
٩٤,٧٢٦	١٥٩,١٩٥	الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي
١٠,١٣٧	١٠,١٣٧	شركة الإستثمار المثالي للتجارة
١,٠٧٠	١,٠٧٠	شركة طنطش للسياحة والسفر
٦٩٧	٦٩٧	شركة الموقف للخدمات التجارية
٥,٦٩٧,٠٣٨	٢,٤٤١,٠٠٩	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

١٣- قروض

2.

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 ٢٠٢٣

١٤ - بنك دائن

يمثل هذا البند المبلغ المتبقي من التسهيل البنكي الممنوح للشركة من البنك التجاري الأردني والبالغ سقته ١٠٠,٠٠٠ دينار أردني.

١٥ - مبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٧٦٣,١٢٠	١,٩٧٩,٣٧٨	مبيعات خارجية
٥٦٣,٩١٠	١,١٠٨,٢٨٥	مبيعات داخلية
٢,٣٢٧,٠٣٠	٣,٠٨٧,٦٦٣	المجموع

١٦ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٨٠٠,١٥٣	١,٨٤٣,٧٦١	مواد أولية وتعبئة في بداية السنة
١,٣٠٢,٤٦٠	١,٣٣٢,٩١٤	مشتريات
(١,٨٤٣,٧٦١)	(٢,١٣٨,٩٥٦)	مواد أولية وتعبئة في نهاية السنة
١,٢٥٨,٨٥٢	١,٠٣٧,٧١٩	المواد الأولية والتعبئة المستخدمة في الانتاج
١,٩٥٥,٥١٠	١,٤٣١,٨٥٣	مصاريف صناعية (*)
٧٣,٢١٤	١٤١,٤٥٧	بضاعة تحت التصنيع - بداية السنة
(١٤١,٤٥٧)	(١٠٧,٣٩٩)	بضاعة تحت التصنيع - نهاية السنة
٣,١٤٦,١١٩	٢,٥٠٣,٦٣٠	تكلفة البضاعة المصنعة خلال السنة
٥٠٦,٢٧١	٦٣٣,٤٢٥	بضاعة جاهزة - بداية السنة
(٦٣٣,٤٢٥)	(٦٩٥,١٠٧)	بضاعة جاهزة - نهاية السنة
٣,٠١٨,٩٦٥	٢,٤٤١,٩٤٨	تكلفة البضاعة المباعة خلال السنة

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 ٢٠٢٣

(*) يتألف بند مصاريف صناعية مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
٧٢٦,٩٨٣	٥٥٣,٦١٢	رواتب وأجور وملحقاتها
٤٩٠,٢٣١	٥٠٩,١٠٧	إستهلاكات
١٠١,٥١٧	٧٩,٧١٨	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
١٩٠,٩٨٢	٧٢,٢١١	مياه وكهرباء
٥٨,٨٦١	٤٥,٨٩١	رسوم مخبرية وفحوصات
٤٢,٤٥٤	٤٢,٠١٢	أجور نقل
١٠٩,٥٥٣	٣٨,٧١٨	صيانة
٤٢,٤٢٥	١٨,٧٦٩	أعمال إضافية
٨,٧٥٩	١٣,٩١٨	إشتراكات
١٣,٢٥١	١٣,٨٣٧	محروقات
٩,٩٣٧	٩,٤٦٢	متفرقة
١٥,٧٨٧	٩,٣١٨	مستلزمات انتاج
٨,٧٥٤	٦,٥٠٨	تأمين
٤٣,٣٧٧	٤,٤٧٧	تأمين صحي
٣,٤٦٧	٤,٣١٣	معالجة مياه
٢,٧١١	٣,١٩٢	كمبيوترات
٤٢,٨٨٣	٢,٠٣٦	ضباقة ونظافة
١٠,٥٧٦	١,٨٠٧	شحن وتخليص
٦,٩٢١	١,٣٥٢	بحث وتطوير
١,٠٨٨	٨٧٠	إتصالات
١,٤٠٦	٤٦٥	سفر وتنقلات
٣,١٠٢	٢٦٠	قرطاسية
١٨,٢٠٠	-	تدريب
٢,٢٨٥	-	تصاريح عمل
١,٩٥٥,٥١٠	١,٤٣١,٨٥٣	المجموع

شركة المشرق 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 ٢٠٢٣

١٧- مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٣٢,١٢٦	٦٦٤,٧٥٨	عمولات وكلاء
١٢٦,١٦٣	٩٣,٧٩٣	رواتب وأجور وملحقاتها
٨,٦١٣	٩,٧٥٨	تخليص
١٣,٥٠٩	٩,٠٦٣	ضمان اجتماعي
٨,٣١٠	٧,٥٩٢	أجور شحن
١٤,١٢٤	٥,٧٥٥	رسوم تصديق وتسجيل
٢,٤٥٢	٤,٢٤٤	سفر وتنقلات
-	٣,٥٠٤	رخص وإشتراكات
٥٦,٥٠٧	٢,٣٦١	غرامات
٣,١٩٣	١,٥٣٣	مياه وكهرباء
١,٠٦٢	١,٢٦٣	إتصالات
١٢,٤٢٣	١,٠١٥	متفرقة
٩١٣	٥٤٣	مصاريف وعمولات بنكية
٣,٢١٦	٣٥١	ضيافة ونظافة
٤,٣٠٠	٢٢٤	تأمين صحي
٨٧,٧٥١	-	خصم وكلاء
١,٧٨٦	-	دعاية وإعلان
٨٢١	-	تأمين
٥٦٩	-	قرطاسية
٥٧٧,٨٣٨	٨٠٥,٧٥٧	المجموع

١٨- مصاريف إدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٩٥,٣٧٣	٢٢٧,٨٠٧	رواتب وأجور وملحقاتها
-	٢١١,٣١٢	مصاريف قضايا
٢٦٨,٣٣٧	٢٠٣,٧٨٠	استشارات
١٦٧,٥٧٦	١١٧,٧٢٦	غرامات
١٠,٧٩٥	٧١,٠٧٧	أتعاب مهنية
٦٩,٦٣٣	٥٦,٣٩٣	إستهلاكات
٣,٣١٣	٥١,٠٩٦	رسوم قضايا أتعاب محاماة
٤٤,٤١٣	٤٤,٤١٠	اطفاءات
٢٨٤	٣٠,٦٩٧	رسوم ورخص حكومية
٣٤,١٠٧	٢٨,٥٣٣	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٢,٦٨٥	٢٤,٣٦٦	متفرقة
٢٧,٧٨٤	٢٠,٩٠٠	استئجار سيارات وتنقلات
-	١٩,٠٥٢	عمولات بنكية
١٠,١٣٤	٩,٨٨٢	إشتراكات
٥,٥٦٢	٤,٥٤٥	إيجارات
٣,٢٥٢	٣,٩٧٥	قرطاسية ومطبوعات
٢,٢٨٥	٢,١٤٠	إتصالات
٥,٠٦٠	١,٦١١	مياه وكهرباء
١٣,٣٩٢	١,٤٢٦	مصاريف كافيتيريا
٢,٢٥٤	١,٣٤٤	تبرعات
٣,٣٢٣	١,١٣٦	ضيافة ونظافة
٤٧٠	٩٤٠	تأمين
٢,١٥٧	٨٢٦	سفر وتنقلات
١,٥١٥	٧١٤	صيانة
-	٦٠٣	دعاية وإعلان
١٤,١١٢	٣٨٧	تأمين صحي
٩٨٧,٨١٦	١,١٣٦,٦٧٨	المجموع

١٩- القوائم المالية للشركة التابعة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وهي على النحو التالي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	الكيان القانوني	نسبة الاستثمار	رأس المال	الموجودات	المطلوبات	خسائر متراكمة (*)
شركة الشرق الأوسط الدوائية	الجزائر	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠ %	٤,٨٨٥ دينار أردني	١٢,٥٩٧ دينار أردني	١١٢,٠٧١ دينار أردني	(٥٥٥,٢٥٩) دينار أردني

(*) بلغت خسائر الشركة المتراكمة ما نسبته ١١,٣٦٩ % من رأس مال الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

٢٠- قضايا

كما جاء في كتاب محامي الشركة، هناك قضايا مقامة من الشركة على الغير، كما يوجد قضايا مرفوعة على الشركة وما زالت تلك القضايا منظورة أمام المحاكم المختصة.

٢١- 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.

٢٢- 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 ٥,٦٢٩,٠٧٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ أي ما نسبته ٤٥٠ % 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 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:

الوصف	أقل من سنة		سنة فأكثر	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
الموجودات				
أرصدة مدينة أخرى	١٥٧,٩٢٧	٢٣٨,٤٠١	-	-
ذمم تجارية مدينة	٢٤٠,١٣٥	٤٤٥,٢٩٩	-	-
نقد ونقد معادل	٨٠,٣٥١	١٨,٢٢١	-	-
المجموع	٤٧٨,٤١٣	٧٠١,٩٢١	-	-
المطلوبات				
ذمم مساهمين	-	-	٣,٤٦٠,٠٠٩	١١,٤٤٣,١٢٥
شيكات مؤجلة الدفع	٢٠٩,٣٥٤	٢٠٦,٥٦٨	٨٦,٠٧٠	١٩٩,٣٥٤
أرصدة دائنة أخرى	٢,٩٧٠,١١٨	٢,٥٩٠,٤١٥	-	-
ذمم تجارية دائنة	١,٠١٨,٠٩٣	٢,٥٥٢,٧٠٦	-	-
ذمم أطراف ذات علاقة دائنة	٢,٤٤١,٠٠٩	٥,٦٩٧,٠٣٨	-	-
قروض	١,١٣٤,٠٩٧	-	٩٠٦,٦٣٦	-
بنك دائن	١٠٠,٠٦٤	-	-	-
المجموع	٧,٨٧٢,٧٣٥	١١,٠٤٦,٧٢٧	٤,٤٥٢,٧١٥	١١,٦٤٢,٤٧٩

٢٣- الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية

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