



شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية م.ع.م.
Middle East Pharmaceutical And Chemical industries & Medical Appliances P.L.C.

التاريخ: 2018/ 04 / 25

الرقم: FNSAL-04-2018-001

للمرسل
* بررسة كان
* اليه ماله

Handwritten signature

المحترمين . اليه عمر
اليه ماله

السادة / هيئة الأوراق المالية
فاكس رقم (5686830) .

٤/٢٩

الموضوع :- البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المالية المنتهية في 2017/12/31

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية المدققة لشركة (الشرق الأوسط للصناعات
الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية م.ع.م) عن السنة المالية المنتهية في
31 كانون الأول لعام 2017 م.

Subject :- Audited Financial Statements For the Year Ended 31/12/2017.

Attached the Audited Financial Statements of (Middle East
Pharmaceutical And Chemical Industries And Medical
Supplies PLC) For the Year Ended 31/12/2017 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

رئيس مجلس الإدارة – الرئيس التنفيذي
سمازن حمزه طنطش

Handwritten signature



هيئة الأوراق المالية
الادارة الادارية / الديوان
المساهمين
٢٩ نيسان ٢٠١٨
الرقم التسلسل ٤٦٧٧٠٠٠
الجهة المختصة ١١٨٢١

Handwritten signature

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

البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

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

الفهرس

صفحة

٢ - ٤	- تقرير مدقق الحسابات المستقل
٥	- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٦	- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٧	- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٨	- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٩ - ١٩	- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



Grant Thornton

An instinct for growth™

المهليون العرب

اعضاء في جرانث ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٦ ٥١٥١ ١٢٥ (٩٦٢)
فاكس : ٦ ٥١٥١ ١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني : arabprof@gtljordan.com

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وكلاً من بيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها.

باستثناء تأثير ما هو مشار إليه في فقرة أساس الرأي المتحفظ، في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي المتحفظ

تتضمن البيانات المالية المرفقة مواد تعبئة وتغليف يبلغ رصيدها الدفترية كما في نهاية عام ٢٠١٧ ما مجموعه (١,٤) مليون دينار، من ضمنها أصناف بطيئة الحركة، لم يتم تحديد قيمتها وأخذ المخصصات اللازمة لها.

لقد تم تدقيقنا للبيانات المالية المرفقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وإن حدود مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في الفقرة الخاصة بمسؤولية المدقق من هذا التقرير. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى لتدقيق البيانات المالية في المملكة الأردنية الهاشمية، وقد تم إلزامنا بهذه المتطلبات وبمتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا المتحفظ حول البيانات المالية الموحدة.

شكوكاً جوهرية حول إستمرارية الشركة

لقد تم إعداد البيانات المالية المرفقة على أساس أن الشركة منشأة مستمرة، وكما هو مبين في البيانات المالية الموحدة تزيد مطلوبات الشركة المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ (١٤,٣) مليون دينار، كما بلغت خسائرها المتراكمة (١٧٩)% من رأسمالها، ويتطلب منها الإلتزام بأحكام المادة (٢٦٦) من قانون الشركات الأردني، بالإضافة إلى وجود التزامات مستحقة لم يتم سدادها لتاريخه. إن هذه الأمور تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار في المستقبل، وإن استمرارها يعتمد على توفير التمويل اللازم لسداد إلتزاماتها وعلى نجاح عملياتها في المستقبل، وقدرتها على تنفيذ ما ورد في خطة الإدارة المستقبلية والمشار إليها في الإيضاح رقم (٢١).

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي في تقديرنا المهني ذات أهمية جوهرية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة وتكوين رأيها حولها، دون إبداء رأيا منفصلا حول هذه الأمور. هذا ولم يبين لنا أية أمور تدقيق مهمة يجب الإشارة إليها في تقريرنا حول البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية.

المعلومات الأخرى

المعلومات الأخرى هي تلك المعلومات التي يتضمنها التقرير السنوي للشركة بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن مجلس إدارة الشركة مسؤول عن صحة هذه المعلومات، وإن رأينا حول البيانات المالية الموحدة للشركة لا يشمل هذه المعلومات ولا يتضمن أي شكل من أشكال التأكيد بخصوصها، حيث تقتصر مسؤوليتنا على قراءة هذه المعلومات لتحديد فيما إذا كانت تتضمن أية أخطاء جوهرية أو إذا كانت تتعارض بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة للشركة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية التدقيق، وإذا تبين لنا نتيجة قيامنا بعملنا وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات فإنه يجب علينا الإشارة إلى ذلك في تقريرنا حول البيانات المالية الموحدة للشركة. هذا ولم يبين لنا أية أمور جوهرية تتعلق بالمعلومات الأخرى يجب الإشارة إليها في تقريرنا حول البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن البيانات المالية الموحدة

إن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة المرفقة بصورة عادلة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وتشمل هذه المسؤولية الإحتفاظ بنظام رقابة داخلي يهدف إلى إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال. وكجزء من مسؤولية مجلس الإدارة عن إعداد البيانات المالية الموحدة، فإنه يجب عليه تقييم مدى قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح في البيانات المالية الموحدة، إن لزم، عن كافة الأمور المتعلقة بالاستمرارية بما في ذلك أساس الإستمرارية المحاسبي، ما لم يكن هناك نية لدى مجلس الإدارة بتصفية الشركة أو وقف عملياتها أو لم يكن لديه خيار منطقي آخر بخلاف ذلك.

مسؤولية مدقق الحسابات

تهدف إجراءات التدقيق التي نقوم بها إلى حصولنا على درجة معقولة من القناعة بأن البيانات المالية الموحدة لا تتضمن أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، كما نهدف إلى إصدارنا تقريراً يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة، وبالرغم من أن درجة القناعة التي نحصل عليها نتيجة إجراءات التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية هي درجة مرتفعة من القناعة، إلا أنها لا تشكل ضمانا لاكتشاف كافة الأخطاء الجوهرية في حال وجودها.

قد تنتج الأخطاء في البيانات المالية الموحدة بسبب الخطأ أو الإحتيال وتعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المحتمل أن تؤثر بشكل إفرادي أو إجمالي على القرارات الاقتصادية لمستخدمي البيانات المالية الموحدة.

نعمت عند قيامنا بإجراءات التدقيق على تقديرنا وشكنا المهني خلال مراحل التدقيق المختلفة، وتشمل إجراءاتنا ما يلي:

- تقييم المخاطر المتعلقة بوجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية الموحدة سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، ونقوم بمراجعة تلك المخاطر خلال تخطيطنا وتنفيذنا لإجراءات التدقيق وحصولنا على أدلة التدقيق اللازمة لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة، منوهين أن مخاطر عدم إكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الإحتيال هي أكبر من تلك المخاطر الناتجة عن الأخطاء غير المقصودة لما يتضمنه الإحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف أو تحريف أو تجاوز لأنظمة الضبط والرقابة الداخلية.
- تقييم أنظمة الضبط والرقابة الداخلية المطبقة في الشركة وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة وليس بهدف إبداء رأيا منفصلا حول مدى فعالية هذه الأنظمة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة وتقييم مدى معقولية تقديرات الإدارة بما في ذلك كفاية الإفصاحات الخاصة بها.
- تقييم مدى ملاءمة أساس الإستمرارية المحاسبي المستخدم من قبل إدارة الشركة وتحديد مدى وجود أحداث أو ظروف قد تثير شكوكا جوهرية حول إستمرارية الشركة وذلك إستنادا الى أدلة التدقيق التي نحصل عليها، وإذا تبين لنا وجود شكوك حول إستمرارية الشركة، فإنه يجب علينا الإشارة في تقريرنا حول البيانات المالية الموحدة الى إفصاحات الإدارة الخاصة بذلك، وإذا لم تتضمن البيانات المالية الموحدة الإفصاحات الكافية، فإنه يجب علينا تعديل تقريرنا حول البيانات المالية الموحدة بما يفيد عدم كفاية الإفصاحات.
- تقييم محتوى وطريقة عرض البيانات المالية الموحدة والإفصاحات الخاصة بها، وتحديد فيما إذا كانت هذه البيانات تعكس العمليات الأساسية للشركة والأحداث الخاصة بها بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالشركات والأنشطة التجارية التي تتضمنها البيانات المالية الموحدة حيث أن مسؤولية الإشراف على تدقيق البيانات المالية الموحدة وإبداء الرأي حولها هو من مسؤوليتنا وحدنا.
- إبلاغ إدارة الشركة بنطاق وتوقيت عملية التدقيق بالإضافة الى نتائج التدقيق الهامة والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية التي نلمسها في أنظمة الضبط والرقابة الداخلية خلال عملية التدقيق.
- إبلاغ إدارة الشركة بالتزامنا بقواعد السلوك المهني الخاصة بالإستقلالية وبكافة الأمور التي من شأنها التأثير على إستقلاليتنا والإجراءات الوقائية المتخذة من قبلنا في هذا الخصوص.
- إبلاغ إدارة الشركة بأمور التدقيق الهامة الخاصة بالسنة الحالية والإفصاح عن تلك الأمور بنقريرنا حول البيانات المالية الموحدة، ما لم يكن هناك أية قوانين أو تشريعات لا تجيز قيامنا بذلك أو إذا كانت الأضرار من عملية الإفصاح تفوق المنافع المتوقعة نتيجة ذلك.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة اصولية وإن البيانات المالية الموحدة المرفقة والبيانات المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها بعد الأخذ بالإعتبار ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ.

أمين سمارة (إجازة ٤٨١)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٦ شباط ٢٠١٨

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨,٣٥٢,٣٣٢	٧,٧٩٨,٦٦٤	٣	الممتلكات والمعدات والآلات
٣٤٠,١٩٥	٢٩٢,١٢٠	٤	الموجودات غير الملموسة
٨,٦٩٢,٥٢٧	٨,٠٩٠,٧٨٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣,١٥٥,٧٢٣	٢,٨٨٩,٢١٣	٥	بضاعة
٦٣٩,٦٦٨	٣٥٤,٣٨٥	٦	أرصدة مدينة أخرى
٢,٦٧٧,٠٥٧	٢,٢١٦,٢٦٥	٧	ذمم مدينة
١٦,٠٥٦	١٦,٧٠٣		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٣٠,٤١٧	٢٢٣,٧٨٢	١٦	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
١,٠٢٣,٤٤٢	٣٣,٤٤٢		شيكات برسم التحصيل
١٦٠,٣٨٨	١٠٩,١٧٩	٨	النقد وما في حكمه
٧,٩٠٢,٧٥١	٥,٨٤٢,٩٦٩		مجموع الموجودات المتداولة
١٦,٥٩٥,٢٧٨	١٣,٩٣٣,٧٥٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		٩	حقوق الملكية
٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣		رأس المال المدفوع
٢٧١,٠٤٥	٢٧١,٠٤٥		احتياطي إجباري
(١٢,٧٠٧,٥٣٢)	(١٧,٦٩٨,٤١٧)		خسائر متراكمة
(٢,٥٦٦,٩٠٤)	(٧,٥٥٧,٧٨٩)		العجز في حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٣٤٣,٠٠٠	١,٣٤٣,٠٠٠		دفعات على حساب زيادة رأس المال
٩٢,٢٧٥	-		تسهيلات إئتمانية تستحق بعد أكثر من عام
٦٥٨,٢٢٣	-		شيكات آجلة الدفع تستحق بعد أكثر من عام
٢,٠٩٣,٤٩٨	١,٣٤٣,٠٠٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨,٣٠٦,٥٩٧	٥,١٤٧,٣٥٨	١٠	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
٣٠٦,٠٤٠	٦٤٠,٣٠٣		شيكات آجلة الدفع تستحق خلال عام
٢,٩١٢,٣٨٨	٢,٦٨٩,٠١٢		ذمم دائنة
٧٨٤,٤٥٦	٧٨٤,٤٥٦		ذمم وأمانات مساهمين
٨٩,٥٩٦	٤٧,٣٤٥		أوراق دفع
٢,٩٦٢,٤٢٤	٧,١١٤,١٠٥	١٦	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١,٧٠٧,١٨٣	٣,٧٢٥,٩٦٣	١١	أرصدة دائنة أخرى
١٧,٠٦٨,٦٨٤	٢٠,١٤٨,٥٤٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١٩,١٦٢,١٨٢	٢١,٤٩١,٥٤٢		مجموع المطلوبات
١٦,٥٩٥,٢٧٨	١٣,٩٣٣,٧٥٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
٢,٠٧٣,٠٣٧	٤٦٥,١٦٧	١٧	صافي المبيعات
(٢,٩٤٣,٦٤٤)	(٢,٤٨٩,٥٠١)		كلفة المبيعات
(٨٧٠,٦٠٧)	(٢,٠٢٤,٣٣٤)		مجمّل الخسارة
(١,٠١٨,٣٩٢)	(١,٠٣٤,٥٣٥)	١٢	مصاريّف بيع وتوزيع
(٧٣٤,٣٣١)	(٨٣١,٤٢٤)	١٣	مصاريّف إدارية
(٦٧٧,٦١٧)	(٣٠١,٠٠٠)		مصاريّف تمويل
(١٧٤,٨٠٨)	(١٢٤,٠٥٥)		إستهلاكات وإطفاءات إدارية
(٤٦٤)	٦٤٦		فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٦٢٩,٤١٨	-		مصاريّف أسواق خارجية تم عكسها
(٥١٨,٩٢٢)	(٢٦٦,٨٩٥)		مخصّص بضاعة منتهية الصلاحية
(١٧٥,٠٢٢)	(٤٣٣,٠٠٠)		مخصّص ذمم مشكوك في تحصيلها
٥٣,٦٤٩	٢٣,٧١٢	١٤	صافي إيرادات أخرى
(٣,٤٨٧,٠٩٦)	(٤,٩٩٠,٨٨٥)		الخسارة والدخل الشامل للسنة
(٠,٣٥)	(٠,٥١)	١٥	حصة السهم الاساسية والمخفضة من خسارة السنة

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

العجز في حقوق الملكية	خسائر متراكمة	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
(٢,٥٦٦,٩٠٤)	(١٢,٧٠٧,٥٣٢)	٢٧١,٠٤٥	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
(٤,٩٩٠,٨٨٥)	(٤,٩٩٠,٨٨٥)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٧,٥٥٧,٧٨٩)	(١٧,٦٩٨,٤١٧)	٢٧١,٠٤٥	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
٩٢٠,١٩٢	(٩,٢٢٠,٤٣٦)	٢٧١,٠٤٥	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
(٣,٤٨٧,٠٩٦)	(٣,٤٨٧,٠٩٦)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢,٥٦٦,٩٠٤)	(١٢,٧٠٧,٥٣٢)	٢٧١,٠٤٥	٩,٨٦٩,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

٢٠١٦	٢٠١٧	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٣,٤٨٧,٠٩٦)	(٤,٩٩٠,٨٨٥)	خسارة السنة
٧٧٢,٨٠١	٧٤١,٤٧٧	استهلاكات وإطفاءات
٦٧٧,٦١٧	٣٠١,٠٠٠	مصاريف تمويل مدفوعة
٤٦٤	(٦٤٦)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٦,٧٨٢	٢٧,٩٤٩	ديون معدومة
١,٨٧٩	-	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٥١٨,٩٢٢	٢٦٦,٨٩٥	مخصص بضاعة تالفة ومنتهاية الصلاحية
١٧٥,٠٢٢	٤٣٣,٠٠٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		التغير في رأس المال العامل
١,٣٣٥,٤١٩	(١٥٧)	ذمم مدينة
(١٧٨,٤٤٢)	٩٩٠,٠٠٠	شيكات برسم التحصيل
(٢٩٧,٨١٥)	(٣٨٥)	بضاعة
٢٧٥,٣٥٢	٢٨٥,٢٨٢	أرصدة مدينة أخرى
٨٤٩,٢٦٧	(٣٢٣,٩٦٠)	شيكات آجلة الدفع
٢١٠,٤٣٢	(٢٢٣,٣٧٦)	ذمم دائنة
(٨٩٢,٠٦٢)	٢,٠١٨,٧٨٠	أرصدة دائنة أخرى
(٣١,٤٥٨)	(٤٧٥,٠٢٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
(٥٧,٠٣٧)	(١٣٩,٧٣٤)	الممتلكات والمعدات والآلات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٧٧١,٦٧٤)	(٣,٢٥١,٥١٤)	تسهيلات إئتمانية
١,٥١٥,٠١٠	٤,١٥٨,٣١٦	ذمم جهات ذات علاقة
٤٢,٥٤٥	(٤٢,٢٥١)	أوراق دفع
(٦٧٧,٦١٧)	(٣٠١,٠٠٠)	مصاريف تمويل مدفوعة
٥٥,٠٠٠	-	ذمم وأمانات مساهمين
١٦٣,٢٦٤	٥٦٣,٥٥١	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٧٤,٧٦٩	(٥١,٢٠٩)	التغير في النقد وما في حكمه
٨٥,٦١٩	١٦٠,٣٨٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٦٠,٣٨٨	١٠٩,١٧٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

١ . عام

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

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار البيانات المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠١٨، وتتطلب هذه البيانات المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركة التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة في بيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الشامل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

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

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

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير والتعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية، وسيتم تطبيق هذه المعايير والتعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير والتعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير الجديدة والمعايير التي تم إدخال تعديلات عليها وتواريخ تطبيقها :

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)	الإيرادات من العقود مع العملاء	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٨
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)	الإيجارات	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٩
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧)	عقود التأمين	للسنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠٢١

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها، إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والنتيجه، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية الموحدة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل الموحد.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

الممتلكات والمعدات والآلات

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

مباني	٢-١٥%
آلات ومعدات	٢-٢٠%
وسائط نقل	١٠-٢٠%
أخرى	٥-١٠%
	(خاضعة لنسبة الطاقة الإنتاجية المستغلة)

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من الفترة التي تم فيها إعادة التقدير.

الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالكلفة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الإستفادة منها محددة على مدى فترة الإستفادة، ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل الشامل الموحد. أما الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الإستفادة منها غير محددة فلا يتم إطفائها بل يتم إجراء اختبار تدني لقيمتها في تاريخ البيانات المالية الموحدة ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل الشامل الموحد.

البضاعة

يتم تسعير البضاعة الجاهزة المصنعة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة حسب مرحلة التصنيع باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً حسب كل مرحلة من مراحل الإنتاج.

يتم تسعير المواد الخام بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتضمن هذا البند الاستثمار في أسهم وإسناد الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل الموحد عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الموحد بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل الموحد.

يتم إثبات الأرباح الموزعة أو الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في بيان الدخل الموحد.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

القيمة العادلة

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

النقد وما في حكمه

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

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

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

المخصصات

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

التقاص

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

مصاريف التمويل

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

الإيرادات

يتم تحقق إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف البحث

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

مصاريف التطوير

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

الهبات والمنح

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

العملات الأجنبية

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

ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية الموحدة كون الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متركمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

٣. الممتلكات والمعدات والآلات

المجموع	أخرى	وسائط نقل	الات ومعدات	مباني	أراضي	
١٧,٨٠٤,٣٤٠	٣,٥٢٣,٤٧٥	٧٢٦,١٥٧	٦,٥٩٥,٤٤٣	٦,٧٤٨,٦٥٩	٢٠٠,٦٠٦	الكلفة:
١٣٩,٧٣٤	٥٠,٦٣٥	-	٨٧,٦٦٧	١,٤٠٢	-	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
١٧,٩٤٤,٠٧٤	٣,٥٨٤,١١٠	٧٢٦,١٥٧	٦,٦٨٣,١٤٠	٦,٧٥٠,٠٦١	٢٠٠,٦٠٦	إضافات
						الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
٩,٤٥٢,٠٠٨	٢,٢٣٢,٥٧٢	٦٣٢,٣٣٠	٤,١٨٨,٦٠٧	٢,٣٩٨,٤٩٩	-	الاستهلاك المتراكم:
٦٩٣,٤٠٢	١٩٦,٠٩٨	٢٩,٦١٧	٣٣٢,٩٩٢	١٣٤,٦٩٥	-	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
١٠,١٤٥,٤١٠	٢,٤٢٨,٦٧٠	٦٦١,٩٤٧	٤,٥٢١,٥٩٩	٢,٥٣٣,١٩٤	-	استهلاك السنة
٧,٧٩٨,٦٦٤	١,١٥٥,٤٤٠	٦٤,٢١٠	٢,١٦١,٥٤١	٤,٢١٦,٨٦٧	٢٠٠,٦٠٦	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
						صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
١٧,٧٤٩,١٨٢	٣,٤٩١,٣٩٨	٧٢٦,١٥٧	٦,٥٨٢,٣٦٢	٦,٧٤٨,٦٥٩	٢٠٠,٦٠٦	الكلفة:
٥٥,١٥٨	١٢,٠٧٧	-	١٣,٠٨١	-	-	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
١٧,٨٠٤,٣٤٠	٣,٥٢٣,٤٧٥	٧٢٦,١٥٧	٦,٥٩٥,٤٤٣	٦,٧٤٨,٦٥٩	٢٠٠,٦٠٦	إضافات
						الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
٨,٧٦٧,٥٨٢	٢,٠٥١,٥٣٦	٥٩٥,٢٣٢	٣,٨٥٧,٠٠٣	٢,٢٦٣,٨١١	-	الاستهلاك المتراكم:
٦٨٤,٤٢٦	١٨١,٠٣٦	٣٧,٠٩٨	٣٣١,٦٠٤	١٣٤,٦٨٨	-	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
٩,٤٥٢,٠٠٨	٢,٢٣٢,٥٧٢	٦٣٢,٣٣٠	٤,١٨٨,٦٠٧	٢,٣٩٨,٤٩٩	-	استهلاك السنة
٨,٣٥٢,٣٣٢	١,٣٠٠,٩٠٣	٩٣,٨٢٧	٢,٤٠٦,٨٣٦	٤,٣٥٠,١٦٠	٢٠٠,٦٠٦	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
						صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١

- يتم إستهلاك الآلات والمعدات حسب الطاقة الإنتاجية المستغلة، على أن لا تقل نسبة الاستهلاك عن ٥٠ % من النسبة المحددة وفقاً لقانون ضريبة الدخل.
- يوجد رهن على الأراضي والمباني وبعض وسائط النقل المملوكة للشركة مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لها.

٤. الموجودات غير الملموسة

المجموع	رسوم تسجيل أدوية	دراسات تكافؤ حيوي	
٢,٧٥٥,٤١٣	٥٥٨,٠٦١	٢,١٩٧,٣٥٢	الكلفة:
٢,٧٥٥,٤١٣	٥٥٨,٠٦١	٢,١٩٧,٣٥٢	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
			الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
٢,٤١٥,٢١٨	٤٤٢,٢٣٩	١,٩٧٢,٩٧٩	الإطفاء المتراكم:
٤٨,٠٧٥	٢,٦٠٩	٤٥,٤٦٦	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
٢,٤٦٣,٢٩٣	٤٤٤,٨٤٨	٢,٠١٨,٤٤٥	إطفاء السنة
٢٩٢,١٢٠	١١٣,٢١٣	١٧٨,٩٠٧	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
			صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
٢,٧٥٥,٤١٣	٥٥٨,٠٦١	٢,١٩٧,٣٥٢	الكلفة:
٢,٧٥٥,٤١٣	٥٥٨,٠٦١	٢,١٩٧,٣٥٢	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
			الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
٢,٣٢٦,٨٤٣	٤٣٤,٠٦٢	١,٨٩٢,٧٨١	الإطفاء المتراكم:
٨٨,٣٧٥	٨,١٧٧	٨٠,١٩٨	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
٢,٤١٥,٢١٨	٤٤٢,٢٣٩	١,٩٧٢,٩٧٩	إطفاء السنة
٣٤٠,١٩٥	١١٥,٨٢٢	٢٢٤,٣٧٣	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
			صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١

٥ . بضاعة

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٧٠٤,٠٥٢	٢,٤٦٩,٥٦٩	مواد أولية وتعبئة وتغليف
٧٥٨,٠٤٩	٣٩٣,٨٣٠	بضاعة جاهزة
٧٧٠,٤٦١	٢١٧,٢٦٣	بضاعة تحت التشغيل
٥٩٨,٠٨٣	٢٣١,٤٤٦	قطع غيار
٣,٨٣٠,٦٤٥	٣,٣١٢,١٠٨	
(٦٧٤,٩٢٢)	(٤٢٢,٨٩٥)	مخصص بضاعة منتهية الصلاحية
٣,١٥٥,٧٢٣	٢,٨٨٩,٢١٣	

وفيما يلي الحركة على مخصص البضاعة منتهية الصلاحية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٥٦,٠٠٠	٦٧٤,٩٢٢	الرصيد كما في بداية السنة
٥١٨,٩٢٢	٢٦٦,٨٩٥	إضافات
-	(٥١٨,٩٢٢)	إتلاف بضاعة
٦٧٤,٩٢٢	٤٢٢,٨٩٥	

٦ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٩٠,١٧٦	١٢٧,٨١٧	مصاريف مدفوعة مقدما
٨٥,٤٢٦	٨٥,٤٢٦	تأمينات مستردة
١٩,٨٩٠	٤٦,٤١٩	أمانات ضريبة مبيعات
٥٧,٢٧٣	٤٠,٧٠٤	سلف موظفين
١٥٧,٧٣٦	٣٩,٣٥٥	تأمينات اعتمادات وبوالص
٢٠,٢٣٥	١٣,٢٥٤	تأمينات كفالات
٨,٩٣٢	١,٤١٠	متفرقة
٦٣٩,٦٦٨	٣٥٤,٣٨٥	

٧ . ذمم مدينة

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٢١٧,٥٤٨	١,٢٨١,١٧٧	ذمم عطاءات محلية ومستشفيات ووكلاء
١,٣٣٩,١٣٧	١,٢٥٥,٠٨٢	ذمم أسواق خارجية
٦٩٩,١٤٥	٧٢٠,٤٠٢	ذمم صيدليات ومستودعات
٤٨٧,١٩٧	٤٥٨,٥٧٤	ذمم أخرى
٣,٧٤٣,٠٢٧	٣,٧١٥,٢٣٥	
(١,٠٦٥,٩٧٠)	(١,٤٩٨,٩٧٠)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢,٦٧٧,٠٥٧	٢,٢١٦,٢٦٥	

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٤٥٣,٤١٠	١,٣٦٩,٦٧٢	ذمم مستحقة لفترة تقل عن عام
١,٢٢٣,٦٤٧	٨٤٦,٥٩٣	ذمم مستحقة لفترة تزيد عن عام
٢,٦٧٧,٠٥٧	٢,٢١٦,٢٦٥	

٨. النقد وما في حكمه

٢٠١٦	٢٠١٧	
٨٥,٠٧٤	٩٨,١٤٥	نقد وشيكات في الصندوق
٧٥,٣١٤	١١,٠٣٤	حسابات جارية لدى البنوك
١٦٠,٣٨٨	١٠٩,١٧٩	

٩. حقوق الملكية

رأس المال
يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (٩,٨٦٩,٥٨٣) دينار أردني مقسم إلى (٩,٨٦٩,٥٨٣) سهم بقيمة إسمية دينار أردني واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

إحتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠ % خلال السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٠. تسهيلات إئتمانية

نوع التسهيلات	العملة	سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	القيمة المعادلة بالدينار سقف التسهيلات	الرصيد القائم
جاري مدين	دينار	٨,٢٥ % - ٨,٧٥ %	٢٠١٨	٣٥٩,٤٨٨	٣٥٩,٤٨٨
جاري مدين	دولار	٤,٢٥ % - ٤,٥٠ %	٢٠١٨	٢,٦٤٣,٧٣٢	٢,٦٤٣,٧٣٢
قروض متجددة	دينار	٩,٢٥ % - ٩,٧٥ %	٢٠١٨	٦٥٤,٥٦٨	٦٥٤,٥٦٨
قروض متجددة	دولار	٤,٥٠ % - ٥,٠٠ %	٢٠١٨	٣,٥٥١,٠٠٠	٦٩٥,٧٤٥
قرض متناقص	دينار	٨,٩٠ %	٢٠١٨	٧٩٣,٨٢٥	٧٩٣,٨٢٥
					٥,١٤٧,٣٥٨

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

١١. أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
٩١٥,١٧٨	١,٣٧٤,٤٨٨	مصاريف مستحقة
٢٦٣,٩٣٠	٩٢٤,٦٦٨	أمانات الضمان الاجتماعي
-	٧٩٥,٨٩٨	غرامات مستحقة
١٦٩,١٣٤	٣٥٠,٦٠١	ذمم موظفين
٢٣٩,٤٣٥	١٧٣,٨٧٥	أمانات ضريبة الدخل
٦٣,٩٣٢	٦٢,٨٦٩	أمانات قضايا
٣٥,٩٨٦	٣٢,٥٥٤	إيراد منحة مؤجلة
١٨,١٧٥	٨,٩٦٠	أمانات تأمين صحي
١,٤١٣	٢,٠٥٠	متفرقة
١,٧٠٧,١٨٣	٣,٧٢٥,٩٦٣	

١٢ . مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٣٣,٤١١	٨٨٧,٣٣٧	غرامات عطاءات حكومية
١٢٥,٠٨٥	٣٥,٩٠٥	رواتب وأجور وملحقاتها
١٥٢,٣٤٣	٢٤,٦١٨	مصاريف أخرى تخص أسواق خارجية
٣٤٧,٦٢٤	٢١,٥٣٩	عمولات وكلاء أسواق خارجية
٩٤,٧١١	١٩,٨٩٥	إستشارات ودراسات
١١,٠٩١	٩,٢٩٢	كهرباء وماء
٢٠,٥٧٤	٥,٨٦٤	مصاريف عطاءات وكفالات
٧,١٧٨	٥,٧٢٧	بريد وانترنت وهاتف
٣,٤٥٧	٢,٧٩٢	قرطاسية ولوازم كمبيوتر
-	٢,٠٥٨	تقنيات المندوبين
٧,٤٦١	١,٧٧١	رسوم واشتراكات وتسجيل أدوية
٢,٩٧٤	١,٤٩٩	تأمين
٥,٢١٨	-	دعاية تخص أسواق خارجية
٦٧,٥٨٠	-	رواتب وأجور تخص أسواق خارجية
١٦,٦٨١	-	إيجارات
٧٩٩	-	سفر وإقامة
٢٢,٢٠٥	١٦,٢٣٨	منفرقة
<u>١,٠١٨,٣٩٢</u>	<u>١,٠٣٤,٥٣٥</u>	

١٣ . مصاريف إدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٩٠,٣٣٩	٤٩٤,٨٣٤	رواتب وأجور وملحقاتها
٥٦,٩٥٧	٧٩,٠١٦	أتعاب محاماه ورسوم قضايا
٦٩,٥٠٠	٦٥,٨٢٥	استشارات ودراسات
-	٦٥,٧٦٢	غرامات الضمان الإجتماعي
٦,٧٨٢	٢٧,٩٤٩	ديون معدومة
٢٠,٨٢٤	١١,٨٢١	رسوم ورخص حكومية واشتراكات
١٢,٢٣١	١٠,٢٥٠	أتعاب مهنية
٨,١٥٠	١٠,٠٦٤	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٩,٢٩١	٩,٩٩٥	تأمين
٧,٥٠٨	٩,٣٨٤	كهرباء ومياه
٧,٤٧٣	٨,٥٦٤	بريد وبرق وهاتف
٤,٤٢٧	٥,٥٧٠	مصاريف سيارات
٥,٠٨٦	٢,٥٣٧	قرطاسية ومطبوعات ولوازم كمبيوتر
٢,٥٩٨	١,١٨٤	دعاية وإعلان
٥,٦٩٢	-	هدايا وتبرعات
٢٧,٤٧٣	٢٨,٦٦٩	منفرقة
<u>٧٣٤,٣٣١</u>	<u>٨٣١,٤٢٤</u>	

١٤ . صافي إيرادات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٨٧٩	-	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٦٦)	-	فروقات عملة
٥١,٨٣٦	٢٣,٧١٢	إيرادات متفرقة
٥٣,٦٤٩	٢٣,٧١٢	

١٥ . حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

٢٠١٦	٢٠١٧	
(٣,٤٨٧,٠٩٦)	(٤,٩٩٠,٨٨٥)	خسارة السنة
٩,٨٦٩,٥٨٣	٩,٨٦٩,٥٨٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٣٥)	(٠,٥١)	

١٦ . التعامل مع الجهات ذات العلاقة

الرصيد القم	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	إسم الجهة
دين			
١٧١,٠٢٤	٢٢٣,٧٨٢	مصاريف مشتركة وتعاملات تجارية	المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمياوية م.ع.م
٢,٦٠٤	-	نشاطات تجارية	شركة طنطش للسباحة والمستر ذ.م.م
١٨,٩٣٨	-	نشاطات تجارية	الشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي م.ع.م
٤,٢١٦,٨٢٩	-	تمويلي	السيد حمزة طنطش
٥٤٣,٨٥٣	-	تمويلي	السيد ملزن طنطش
١٣,٩٠٤	-	مصاريف مشتركة	شركة العربية للتجهيزات الغذائية
١٠,١٣٧	-	مصاريف مشتركة	شركة الاستثمار المثلثي للتجارة
٨,٦٤٩	-	مصاريف مشتركة	شركة استثمار للخدمات المالية
٧٩٨,٩٥٠	-	تمويلي	ميسر حامد عكوك
٦٩٨	-	مصاريف مشتركة	شركة الموقف للخدمات التجارية
١,٣٢٨,٥١٩	-	تمويلي	مجموعة طنطش
٧,١١٤,١٠٥	٢٢٣,٧٨٢		

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا (٣٢٨,٤٧٢) و (٣٠٨,٠٦٠) دينار للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

١٧ . التوزيع الجغرافي للمبيعات

تمارس الشركة نشاط تشغيلي يتمثل في تصنيع الأدوية، وتقوم ببيع منتجاتها داخل وخارج المملكة الأردنية الهاشمية وذلك كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٢٤٥,٠٢٢	٣٤٢,٩٦٧	مبيعات محلية
٨٢٨,٠١٥	١٢٢,٢٠٠	مبيعات خارجية
٢,٠٧٣,٠٣٧	٤٦٥,١٦٧	

١٨. الإلتزامات المحتملة

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٦٣,٧٩٠	٢٢٢,٧٠٦	كفالات بنكية
٩٦٠,٨١٢	٨٣٣,٠٠٠	قضايا مقامة ضد الشركة

١٩. الوضع الضريبي للشركة

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٤.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعام ٢٠١٥ ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لغاية تاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٧ بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة و بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

٢٠. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية، تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة و ذمم الجهات ذات العلاقة المدينة والأوراق المالية، وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة والشيكات الآجلة وأوراق الدفع و ذمم الجهات ذات العلاقة الدائنة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر، تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعمالها مع مراقبة الديون غير المسددة، يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية الموحدة.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه (٨٧٨,٧٥٧) دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية عام ٢٠١٧ مقابل (٧٦٧,٧١٦) دينار كما في نهاية عام ٢٠١٦.

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية، وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية، حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. ويخلص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية الموحدة:

٢٠١٧	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
دفعات على حساب زيادة رأس المال	-	١,٣٤٣,٠٠٠	١,٣٤٣,٠٠٠
تسهيلات إئتمانية	٥,١٤٧,٣٥٨	-	٥,١٤٧,٣٥٨
شيكات آجلة الدفع	٦٤٠,٣٠٣	-	٦٤٠,٣٠٣
ذمم وأمانات مساهمين	٧٨٤,٤٥٦	-	٧٨٤,٤٥٦
ذمم دائنة	٢,٦٨٩,٠١٢	-	٢,٦٨٩,٠١٢
أوراق دفع	٤٧,٣٤٥	-	٤٧,٣٤٥
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٧,١١٤,١٠٥	-	٧,١١٤,١٠٥
أرصدة دائنة أخرى	٣,٧٢٥,٩٦٣	-	٣,٧٢٥,٩٦٣
	٢٠,١٤٨,٥٤٢	١,٣٤٣,٠٠٠	٢١,٤٩١,٥٤٢

٢٠١٦	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
دفعات على حساب زيادة رأس المال	-	١,٣٤٣,٠٠٠	١,٣٤٣,٠٠٠
تسهيلات إئتمانية	٨,٣٠٦,٥٩٧	٩٢,٢٧٥	٨,٣٩٨,٨٧٢
شيكات آجلة الدفع	٣٠٦,٠٤١	٦٥٨,٢٢٣	٩٦٤,٢٦٣
ذمم وأمانات مساهمين	٧٨٤,٤٥٦	-	٧٨٤,٤٥٦
ذمم دائنة	٢,٩١٢,٣٨٨	-	٢,٩١٢,٣٨٨
أوراق دفع	٨٩,٥٩٦	-	٨٩,٥٩٦
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٢,٩٦٢,٤٢٤	-	٢,٩٦٢,٤٢٤
أرصدة دائنة أخرى	١,٧٠٧,١٨٣	-	١,٧٠٧,١٨٣
	١٧,٠٦٨,٦٨٤	٢,٠٩٣,٤٩٨	١٩,١٦٢,١٨٢

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم، تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠ % فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة الدخل الشامل الموحد للشركة بقيمة (١,٦٧٠) دينار لعام ٢٠١٧ مقابل (١,٦٠٦) دينار للعام ٢٠١٦.

٢١. استمرارية الشركة

كما هو مبين في البيانات المالية الموحدة المرفقة فقد تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ ما نسبته (١٧٩) % من رأسمال الشركة كما زادت مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ (١٤,٣) مليون دينار، مما قد يؤثر على استمرارية الشركة ويتطلب منها الالتزام بأحكام المادة (٢٦٦) من قانون الشركات الأردني. هذا وقد قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٠١٧/٤/٢٠ إطفاء جزء من خسائر الشركة المتراكمة بمبلغ (٩,٣٦٩,٥٨٣) دينار كما في تاريخ ٢٠١٦/١٢/٣١ من خلال تخفيض رأسمال الشركة الحالي و البالغ (٩,٨٦٩,٥٨٣) دينار/سهم ليصبح (٥٠٠) ألف دينار/سهم، ثم زيادة رأسمال الشركة بمبلغ (٧) مليون/دينار ليصبح رأسمال الشركة بعد الزيادة (٧,٥) مليون دينار/سهم عن طريق الاكتتاب الخاص، هذا ولم يتم استكمال الإجراءات القانونية لذلك.