

٩٤٦٢ ٠٥ ٠٧ ٢٠ ٠٩ ٢٤

الرقم : ش و د / م / - ٢٠٠٥

J.S.C.

التاريخ : ٢٠٠٥ / ٧ / ١٨

SEMI ANNUAL - MPHA - 20-7-2005

السادة / هيئة الأوراق المالية

الاحترمين

تحية طيبة وبعد ،

إشارة الى نص المادة ٨ / ١ من تعليمات الإفصاح ، نرفق لكم البيانات
المالية النصف السنوية كما هي في ٣٠ / ٦ / ٢٠٠٥ مدققة حسب الأصول .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية



لنصف سنوي
٢٠٠٥
ع. ١٨٧٥

- نسخة المدير المالي .

(2)

البيانات المالية المرحلية نصف السنوية

كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥

وتقرير المراجعة

التحليل العربي
مستشارون ومحاسبون قانونيون
اعضاء في جرائد ثورنتون

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستحضرات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقدّمنا بمراجعة الميزانية العامة المرفقة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستحضرات الطبية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥ وكلا من بيان الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ. إن هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة هي مسؤولية محاسب إدارة الشركة وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقرير مراجعة حولها اعتماداً على المراجعة التي نقوم بها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة رقم (٢٤٠٠) والذي ينطبق على عمليات المراجعة. ويطلب هذا المعيار أن نقوم بتخطيط وإنجاز المراجعة للحصول على تأكيد محدود المدى فيما إذا كانت البيانات المالية المرحلية المختصرة خالية من الخطأ الجوهرية. تقتصر مراجعتنا بشكل أساسي على القيام بأجراءات تحليلية للمعلومات المالية والاستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية في الشركة ولذلك فهي تعطي تأكيداً أقل من التدقيق. ثم نقوم بتدقيق هذه البيانات المالية ونؤكد دائماً لا تبدي رأياً حولها.

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يسترعر انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لأسس إعداد البيانات المالية الواردة في إيساج (٢).

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠٠٥ تخفيض رأسمال الشركة بمقدار الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٤ والبالغة ٣.٠٢٣.٢٧١ دينار. كما قررت زيادة رأسمال الشركة بمقدار ٣.٠٢٣.٢٧١ شهياً ليصبح ١٠.١٠٠.٠٠٠ دينار/ سهم عن طريق رتبة دين شركة المركز العربي للصناعة الدوائية والتدفع ١.٦٨٤.٩٠٦ دينار بقيمة اسمية دينار لتسديد الواحد وبملاوة إصدار قدرها نصف دينار لتسديد الواحد والتدفع عن طريق اكتتاب حاصل لعماسمي الشركة كل حسب نسبته برأسمال الشركة بقيمة اسمية قدرها دينار لتسديد وعلاوة إصدار قدرها نصف دينار لتسديد الواحد.

المحاسبون العرب
محاسبون ومحاسبون قانونيون

عمان في ١٧ سوز ٢٠٠٥

التحليل العربي
محاسبون ومحاسبون قانونيون

البيانات المرحلية وتشمل البيانات المالية للشركة حتى 30 / 6 / 2005
شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
الميزانية العمومية كما في 30 / 6 / 2005
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٤	٣٠ حزيران ٢٠٠٥	الموجودات
٧١,٧٩٥	١٠٨,٢٨٠	موجودات متداولة
٢٥٥,٦٠٩	٢٠٥,٢٢٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١,٢١٨,٠٠٨	٢,٢٦٦,٤١٠	شيكات برسم التحصيل
١,٦٨٢,٥٨٧	١,٢٦٨,١٧٢	ذمم مدينة، بالصفافي
١٠٨,٩١٤	١٦٩,٩٣٦	بضاعة، بالصفافي
٣,٢٢٧,٩١٢	٥,٠١٨,٠٨٩	أرصدة مدينة أخرى
		مجموع الموجودات المتداولة
٧,٣٥٢,٤٧٦	٨,٩٦٢,٦٦٦	موجودات ثابتة، بالصفافي
٢٩٨,٧٥٢	٤٠٤,٤١٥	موجودات أخرى، بالصفافي
١١,٠٨٩,١٤٢	١٤,٣٨٥,١٧٠	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة
٢,٢٤٧,٦٨٠	٢,٥٧٢,٢٤٤	بنوك دائنة
٨٤١,٣٤٠	٥٥٣,٤٥٤	أوراق دفع
٥٥٥,٤٦٢	١,٠٥٣,٢٠١	ذمم دائنة
٥٤,٣٠٩	٢٥٣,٩٨٤	أساتات مساهمين
٧١٢,٢٢٧	١,٣١٢,٥٦٤	الجزء الجاري من القروض طويلة الأجل
١٢٧,١٨١	١١٢,٣٧٤	أرصدة دائنة أخرى
٤,٥٣٩,٢٩٩	٥,٩٥٩,٨٢١	مجموع المطلوبات المتداولة
٤٦,٧٧٩	٧١,٩٧٠	قروض طويلة الأجل
		حقوق المساهمين
٩,٥٠٠,٠٠٠	٧,٦٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به (١٠٠,٠٠٠ دينار)
—	٥٦١,٦٣٥	رأس المال المكتتب به والمدفوع
٢٦,٣٣٥	٢٦,٣٣٥	علاوة إصدار
(٣,٠٢٣,٢٧١)	١٦٥,٤٠٩	احتياطي إيجاري
٦,٥٠٣,٠٦٤	٨,٣٥٢,٣٧٩	أرباح (خسائر) مرحلة
١١,٠٨٩,١٤٢	١٤,٣٨٥,١٧٠	صافي حقوق المساهمين
		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٤ / ٦ / ٣٠	٢٠٠٥ / ٦ / ٣٠	البيانات
1,073,907	3,960,397	صافي المبيعات
(905,889)	(2,577,217)	تكلفة المبيعات
168,018	1,383,180	مجمول الربح
(396,436)	(736,470)	مصاريف البيع والتوزيع
(115,990)	(176,233)	المصاريف الإدارية والعمومية
---	(50,000)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
--	(44,664)	مخصص بضاعة بطلينة الحركة والمردود منه
(23,962)	(50,347)	بضاعة تالفة ومنتهية الصلاحية
(63,006)	(56,501)	استهلاكات وإطفاءات
1,053	(7,747)	إيرادات أخرى
(430,323)	276,712	صافي الربح (الخسارة) من العمليات التشغيلية
(57,280)	(111,303)	مصاريف التمويل
(487,603)	165,409	صافي الربح (الخسارة) الفترة
(0,051)	0,017	حصة السهم من صافي الربح (خسارة) الفترة
9,500,000	9,341,666	المتوسط المرجح لعدد الاسهم

* تقرأ هذه البيانات مع تقرير المراجعة المرفق .

شركة الشرق الأوسط للصناعات النسيجية والتكديزية والمصنوعات الجلدية
شركة مساهمة عامة
بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح (خسائر) مرحلة	احتياطي إيجاري	علاوة إصدار	رأس المال المتأخر	
٧,٢٩٧,٨٥١	(٢,٢٤٨,٤٨٤)	٢٦,٣٢٥	-	٩,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٣/١٢/٣١
(٤٨٧,٦٠٣)	(٤٨٧,٦٠٣)	-	-	-	مساكني خسارة تقاوة
٦,٨١٠,٢٤٨	(٢,٧٣٦,٠٨٧)	٢٦,٣٢٥	-	٩,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٤/٦/٣٠
٦,٥٠٢,٠٦٤	(٢,٠٢٣,٨٧١)	٢٦,٣٢٥	-	٩,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٤/١٢/٣١
-	٢,٠٢٣,٨٧١	-	-	(٢,٠٢٣,٨٧١)	تقديم رأس المال
١,٦٨٤,٩٠٦	-	-	٥٦١,٦٣٥	١,١٢٣,٢٧١	زيادة رأس المال
١٦٥,٤٠٩	١٦٥,٤٠٩	-	-	-	مساكني ربح تقاوة
٨,٣٥٢,٣٧٨	١٦٥,٤٠٩	٢٦,٣٢٥	٥٦١,٦٣٥	٧,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٥/٦/٣٠

تمت هذه التغيرات المالية مع تقارير المراجعة المرفقة

شركة الشرق الأوسط للصناعات النوانية والكيمائية والمستزمات الطبية
شركة مساهمة عامة
بيان التدفقات النقدية للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٤	٣٠ حزيران ٢٠٠٥	
(٤٨٧,٦٠٣)	١٦٥,٤٠٩	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٨٧,٨٣٦	٢١٧,٤٣٢	صافي ربح (خسارة) الفترة
—	٤٤,٦٦٤	الاستهلاكات والإطفاءات
—	٥٠,٠٠٠	مخصص بضاعة بطينة الحركة
—	—	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢٠٥,٤١٨	٥٠,٣٨٩	(الزيادة) (النقص) في الموجودات التشغيلية
٢٤١,٩٠٣	(٢,٠٩٨,٤٧٢)	شيكات برسم التحصيل
٩٩,٠٨٠	٣٧٠,٧٥٠	ذمم مدينة
(٢,٦٥١)	(٦١,٠٣٢)	بضاعة
—	—	أرصدة مدينة أخرى
(٦٥,٤٨٨)	٤٩٧,٧٣٩	الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية
(٩٧٨)	٢٩٩,٦٧٥	ذمم دائنة
(٢٤,١٤٣)	(١٤,٨٠٧)	أدوات مساهمين
١٥٣,٣٧٤	(٤٧٨,٢٤٣)	أرصدة دائنة أخرى
(٩٢,٤٠٥)	١,٨٠٢,١٨٤	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١,٠٤٠)	٣١,١٠٠	موجودات ثابتة
(٩٣,٤٤٥)	(١,٨٣٣,٢٨٤)	موجودات أخرى
١,٠٧٧,١٢٦	٣٢٥,٥٦٤	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١,٧٧٧	(٢٨٧,٨٨٦)	بنك دائن
(١,٠٧٨,٠٩٧)	٦٢٥,٤٢٨	أوراق دفع
—	١,١٢٣,٣٧١	قروض
—	٥٦١,٦٣٥	رأس المال
٨٠٦	٢,٣٤٨,٠١٢	علاوة الاصدار
٦٠,٧٣٥	٣٦,٤١٥	التغير في النقد
٣٧,٤١٢	٧١,٧٩٥	النقد في بداية الفترة
٩٨,١٤٧	١,٠٨,٢٨٠	النقد في نهاية الفترة

اقرأ هذه البيانات لتالية مع تقرير المراجعة المرفق

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية نصف السنوية
٣٠ حزيران ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

١ - عام

تأسست شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية بقانون الشركات كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٣١) بتاريخ ١٠/٧/١٩٩٣ وقد حصلت الشركة على حق الترويج بالعمل بتاريخ ١٠/١٠/١٩٩٣.

ومن أهم غايات الشركة صناعة الأدوية البشرية والمستلزمات والمحاليل الطبية والمواد الكيمائية الداخلة في الصناعات الصيدلانية وإنشاء وإقامة مركز للبحوث الدوائية والعلاجية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عنه وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

التقويم وما في حكمه

يمثل التقويم وما في حكمه التقويم في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز ثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الديون في حال عدم إمكانية تحصيلها خصوصاً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الديون السابق شطبها إلى الإيرادات.

الذمم الدائنة والبالغ المستحق الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والبالغ مستحق الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت الطيئة بها من قبل المورد أو لم تتم.

المخزون وقطع الغيار والمواد الأولية

يتم تسعير البضاعة الجاهزة وتحت التصنيع بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة المواد الأولية ومصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة.

يتم تسعير المواد الأولية ومواد التعبئة والتغليف بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بسعر الكلفة، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة بسعر الكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استبعاد كلفة الموجودات والاستهلاك المتراكم عند بيع الموجودات الثابتة أو التخلص منها ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر في بيان الدخل.

تمثل كلفة الموجودات الثابتة سعر الشراء بما في ذلك أية مصاريف متعلقة بتجهيز الموجودات لتصبح جاهزة للاستخدام. أما المصاريف التي تنشأ بعد استخدام الموجودات مثل التصليلات والصيانة والتي تنفق على الموجودات من أجل إعادتها إلى الوضع الذي كانت عليه أو للحفاظ على المنافع الاقتصادية المقدرة أصلاً للأصل فيتم إثباتها في بيان الدخل خلال الفترة التي حدثت بها، ويتم رسلة المصاريف التي تؤدي إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للموجودات الثابتة عن المنافع الاقتصادية المتوقعة منها أصلاً ككلفة إضافية على الموجودات الثابتة.

تستهلك الموجودات الثابتة باستثناء الأراضي باستخدام طريقة القسط الثابت وبالنسب النسبية التالية :

٢ %	مباني
١٠ % (بضرورة بنسبة الطاقة الإنتاجية المستغلة)	آلات السمنع
٩ %	ديكور
١٠ %	معدات المختبر
٩ %	أثاث مختبرات
١٢ %	أجهزة التحاللات وأدوات كهربائية
١٥ %	آلات مكتبية
١٥ %	السيارات
١٠ % (بضرورة بنسبة الطاقة الإنتاجية المستغلة)	معدات المستودع والمصنع

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الموجودات الثابتة.

المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات قانونية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات.

يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناء على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الإيرادات

يتم تحقيق الإيرادات من المبيعات عند شحن البضاعة وإصدار الفاتورة للعميل.

العملة الأجنبية

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني باستخدام متوسط الأسعار المعتمدة من البنك المركزي الأردني بتاريخ التقييم، أما المعاملات بالعملة الأجنبية التي تمت خلال العام فيتم تحويلها باستخدام الأسعار السائدة بتاريخ تلك المعاملات، ويتم قيد فروقات العملة في بيان الدخل.

القروض طويلة الأجل

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض طويلة الأجل في بيان الدخل خلال السنة التي استحققت بها.

٣ . التزامات محتملة

يوجد على الشركة في تاريخ البيانات المالية المرحلية نصف السنوية الالتزامات المحتملة التالية :

كفالات بنكية	١٤٥,٢٠٤
إحتمالات مستندية	١٠٥,٠٥٧
	<u>٢٥٠,٢٦١</u>

٤ . ضريبة الدخل

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٢.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤ ولم يتم الانتهاء من مناقشته من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخ إعداد البيانات المالية.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة لتصف الأول من عام ٢٠٠٥ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

٥ . الأدوات المالية

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة لمعظم الأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية نظرا لاستحقاق هذه الأدوات خلال سنة من تاريخ البيانات المالية.

مخاطر أسعار الفائدة

حيث أن معظم الأدوات المالية الظاهرة في الميزانية العامة غير خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد باستثناء السحوبات الائتمانية المسوطة للشركة، فإن أثر مخاطر أسعار الفوائد غير جوهري على البيانات المالية.

مخاطر تقلبات أسعار العملات

حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي فإن تقلبات سعر الصرف لا يؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية.

مخاطر الائتمان

تحتفظ الشركة بالأرصدة والتودائع لدى مؤسسات مصرفية ذات سلامة جيدة.