

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 ٢٠٢٤

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

فهرس

صفحة

-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢-١	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٢٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية (شركة مساهمة عامة محدودة) والمكونة من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، 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 الجوهرية.

برأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

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

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

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

أمور التدقيق الأساسية

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

نطاق التدقيق

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

الخسائر الإنتمانية المتوقعة

تقوم الشركة بتطبيق متطلبات خسائر الائتمان المتوقعة للمعيار رقم (٩) من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية حيث بلغ مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة مبلغ وقدره ١,٧٢٩,٣٤٨ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.



تدني قيمة المخزون

نطاق التدقيق

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 لالتزامات 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 بقيم 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 ان الفرضيات الأساسية المستخدمة، والنتائج عنها تقدير وتقييم المخزون هي فرضيات ملائمة.

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 ٧,١٣٦,٨٦٢ ديناراً أردنياً أي ما نسبته ١١٤% من رأسمال الشركة، كما زادت مجموع مطلوبات الشركة المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣,٧١٥,٩٨١ ديناراً أردنياً، بالإضافة إلى وجود التزامات 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.

ولمعالجة الخسائر المتراكمة فقد قامت الإدارة بإعادة هيكلة الأسواق التصديرية والمحلية وتوقيع اتفاقيات توكيل والتي بدورها ستنعكس بشكل إيجابي على نتائج الشركة ومبيعاتها وأرباحها خلال الفترة القادمة وسترد الشركة بالتدفقات النقدية التي من شأنها تخفيض نسبة الخسائر واستمرار أعمالها.

فقرة توكيدية

دون التحقق في رأينا، نود التأكيد على ما هو وارد في إيضاح رقم (١) وإيضاح رقم (٣) بخصوص وجود حجوزات على أرض ومبنى ووسائط 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 وإنما لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

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

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت بسبب الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي قمنا به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف دائماً أي خطأ جوهري إن وجد، إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل 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 يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، التحريفات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول مدى فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً جوهريّة حول قدرة الشركة على الإستمرارية كمنشأة مستمرة. فإذا إستنتاجنا عدم وجود تيقن جوهري، فنحن مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والإنجاز على تدقيق المنشأة. نحن نبقى مسؤولين بالمطلق عن تقرير التدقيق.

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 تدقيقتنا.

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

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

طلال أبوغزاله وشركاه الدولية

محمد الأزرق

(إجازة رقم ١٠٠٠)

عمان في ٢٧ آذار ٢٠٢٥



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 ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	الموجودات
١ كانون الثاني ٢٠٢٣	٢٠٢٣		
دينار أردني	دينار أردني		دينار أردني
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات والآت ومعدات
٥,٨٨٩,٩٥٢	٥,٣٥٣,١٣٩	٤,٩٢٦,١٦٤	٣
٥٩,٨٤٥	١٥,٤٣٥	١٠,٢٩٠	٤
٥,٩٤٩,٧٩٧	٥,٣٦٨,٥٧٤	٤,٩٣٦,٤٥٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			مخزون
٢,١٢٢,٦١٠	٢,٣٥٦,٧٧٥	٢,٠٩٥,٩٠٠	٥
٤٨٦,٩٤١	٤٠٣,٤٤٨	٤٦٩,٠٩٨	٦
٤٤٥,٢٩٩	٢٤٠,١٣٥	٣٥٩,٦٦١	٧
١٨,٢٢١	٨٠,٣٥١	٢١,٧٨٥	٨
٣,٠٨٣,٠٧١	٣,٠٨٠,٧٠٩	٢,٩٤٦,٤٤٤	مجموع الموجودات المتداولة
٩,٠٣٢,٨٦٨	٨,٤٤٩,٢٨٣	٧,٨٨٢,٨٩٨	مجموع الموجودات

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

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

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاحات	
١ كانون الثاني ٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٤	دينار أردني
			دينار أردني
			دينار أردني
			دينار أردني
			دينار أردني
٦,٢٥٠,٥٨٣	١,٢٥٠,٥٨٣	٦,٢٥٠,٥٨٣	١
٢٩٢,٩٥٣	-	-	٩
١٢١,١٦٤	١٤٤,٤٧٤	١٤٧,٤٨٣	
(٢١,٦٥٦,٥٤٦)	(٦,٤٥٥,٢٩٠)	(٧,١٣٦,٨٦٢)	١٠
(١٤,٩٩٠,٨٤٦)	(٥,٠٦٠,٢٣٣)	(٧٣٨,٧٩٦)	
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١١,٤٤٣,١٢٥	٣,٤٦٠,٠٠٩	٧٢٤,٦٧٧	١١
١٩٩,٣٥٤	٨٦,٠٧٠	-	
-	٩٠٦,٦٣٦	١,٢٣٤,٥٩٢	١٢
١١,٦٤٢,٤٧٩	٤,٤٥٢,٧١٥	١,٩٥٩,٢٦٩	
			المطلوبات المتداولة
٣,٦٣٥,٧٠٨	٣,٨٦٤,٩٦٩	٤,١٤٤,٩٦٣	١٣
٢,٨٤١,٩٢١	١,٣٠٧,٣٠٨	٨٠٨,٣٦١	
٥,٦٩٧,٠٣٨	٢,٤٤١,٠٠٩	١٠٠,٧٨٥	١١
٢٠٦,٥٦٨	٢٠٩,٣٥٤	٩٦,٠٧٠	
-	١,١٣٤,٠٩٧	١,٣٥٤,١٦٧	١٢
-	١٠٠,٠٦٤	١٥٨,٠٧٩	١٤
١٢,٣٨١,٢٣٥	٩,٠٥٦,٨٠١	٦,٦٦٢,٤٢٥	
٢٤,٠٢٣,٧١٤	١٣,٥٠٩,٥١٦	٨,٦٢١,٦٩٤	
٩,٠٣٢,٨٦٨	٨,٤٤٩,٢٨٣	٧,٨٨٢,٨٩٨	

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 الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		
٣,٠٨٧,٦٦٣	٣,٦٢٩,٢٢٨	١٥	مبيعات
(٢,٤٤١,٩٤٨)	(٢,٤١٩,٢٥٩)	١٦	كلفة مبيعات
٦٤٥,٧١٥	١,٢٠٩,٩٦٩		مجمل الربح
٩,٣٩٦	٩١٥		إيرادات أخرى بالصادف
(٨٠٥,٧٥٧)	(٨١٥,٥١٦)	١٧	مصارييف بيع وتوزيع
(١,١٢٧,٦٥٤)	(٦٩٠,٣١٢)	١٨	مصارييف إدارية
(٩,٠٢٤)	(٣٨٦,٦٢٨)		تكاليف تمويل
(١,٢٨٧,٣٢٤)	(٦٨١,٥٧٢)		الخسارة
			دخل شامل آخر
٢٣,٣١٠	٣,٠٠٩		فروقات ترجمه عملات أجنبيه
(١,٢٦٤,٠١٤)	(٦٧٨,٥٦٣)		صافي الدخل الشامل
١,٢٥٠,٥٨٣	٦,٢٥٠,٥٨٣		المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
(١/٠٢٩) دينار أردني	(٠,١٠٩) دينار أردني		حصه 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
عقارن - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

العجز	خسائر متراكمة	فروقات ترجمة	احتياطي إجباري	رأس المال	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
(١٤,١٦٤,٦٣١)	(٢٠,٨٢٠,٣٣١)	١٢١,١٦٤	٢٩٣,٩٥٣	٦,٢٥٠,٥٨٣	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ - قبل التعديل
٨٢٦,٢١٥-	(٨٢٦,٢١٥)	-	-	-	تعديل - إيصال (٢٣)
(١٤,٩٩٠,٨٤٦)	(٢١,٦٥٦,٥٤٦)	١٢١,١٦٤	٢٩٣,٩٥٣	٦,٢٥٠,٥٨٣	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ - بعد التعديل
١١,١٩٤,٦٢٧	١٦,٤٨٨,٥٨٠	-	(٢٩٣,٩٥٣)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	إطفاء الخسائر المتراكمة
(١,٢٦٤,٠١٤)	(١,٢٨٧,٣٢٤)	٢٣,٣١٠	-	-	الدخل الشامل
(٥,٠٦٠,٢٣٣)	(٦,٤٥٥,٢٩٠)	١٤٤,٤٧٤	-	١,٢٥٠,٥٨٣	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(١٧٨,٥٦٣)	(١٨١,٥٧٢)	٣,٠٠٩	-	-	الدخل الشامل
(٧٣٨,٧٩٦)	(٧,١٣٦,٨٦٢)	١٤٧,٤٨٣	-	٦,٢٥٠,٥٨٣	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

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

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٢٨٧,٣٢٤)	(٦٨١,٥٧٢)	الخسارة
		تعديلات لـ:
٦٠٩,٩١٠	٤٦٩,٥٥٠	إستهلاكات وإطفاءات
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٢٤,١٦٥)	٢٦٠,٨٧٥	مخزون
٨٣,٤٩٣	(٦٥,٦٥٠)	أرصدة مدينة أخرى
٢٠٥,١٦٤	(١١٩,٥٢٦)	ذمم تجارية مدينة
٢٢٩,٢٦١	٢٧٩,٩٩٤	أرصدة دائنة أخرى
(١,٥٣٤,٦١٣)	(٤٩٨,٩٤٧)	ذمم تجارية دائنة
(١,٩١٨,٢٧٤)	(٣٥٥,٢٧٦)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٨,٦٨٧)	(٣٧,٤٣٠)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢٨,٦٨٧)	(٣٧,٤٣٠)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣,٢٥٦,٠٢٩)	(٢,٣٤٠,٢٢٤)	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
٣,٢١١,٥١١	٢,٢٦٤,٦٦٨	ذمم مساهمين
(١١٠,٤٩٨)	(١٩٩,٣٥٤)	شيكات مؤجلة الدفع
٢,٠٤٠,٧٣٣	٥٤٨,٠٢٦	قروض
١٠٠,٠٦٤	٥٨,٠١٥	بنك دائن
١,٩٨٥,٧٨١	٣٣١,١٣١	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٢٣,٣١٠	٣,٠٠٩	أثر فروقات العملة على النقد والنقد المعادل
٦٢,١٣٠	(٥٨,٥٦٦)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
١٨,٢٢١	٨٠,٣٥١	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٨٠,٣٥١	٢١,٧٨٥	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
		معلومات عن نشاط غير نقدي
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال من خلال ذمم المساهمين
١١,١٩٤,٦٢٧	-	إطفاء جزء من الخسائر المتركمة في ذمم المساهمين

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

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
والكيمياوية 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 والكيمياوية 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 ٢٦ شباط ٢٠٢٥ 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 الجوهرية

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 استخدام التقديرات

- عند إعداد القوائم المالية تقوم الإدارة بإجتهدات 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 استخدام التقديرات هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة، تقادم المخزون، الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات القابلة للإستهلاك، المخصصات، وأية قضايا مقامة ضد المنشأة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٣-٢ معايير وتفسيرات أصدرت وأصبحت سارية المفعول

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) - عقود الأيجار.	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 كالتزامات إما متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. التصنيف لا يتأثر بتوقعات المنشأة او الاحداث 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 المنشآت تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.	١ كانون ثاني ٢٠٢٤.

معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١)	عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية في الوضع الاعتيادي.	١ كانون ثاني ٢٠٢٥
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) و (٩).	تعديلات متعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية.	١ كانون ثاني ٢٠٢٦.
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨)	العرض والإفصاح للقوائم المالية الذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	١ كانون ثاني ٢٠٢٧
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٩)	الإفصاح عن الشركات التابعة التي لا يوجد لها مسائلة عامة.	١ كانون ثاني ٢٠٢٧.

٤-٢ ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية

- 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 المقدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطته على الجهة المستثمر بها، باستثناء بعض الظروف الاستثنائية عندما يمكن إثبات أن هذه الملكية لا تمثل سيطرة.

- يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات والدخل والمصاريف الداخلية بين المجموعة (المنشأة الأم والمنشأة التابعة) بالكامل.

- تمثل الحقوق غير المسيطرة حقوق ملكية في منشأة تابعة غير منسوبة بشكل مباشر أو غير مباشر إلى المنشأة الأم.

- عندما تفقد المنشأة الأم السيطرة على منشأة تابعة، فإنها تقوم بإلغاء الإعراف بموجودات ومطلوبات المنشأة التابعة والحقوق غير المسيطرة ذات الصلة وغيرها من حقوق الملكية، يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الدخل الشامل. يتم قياس الحصة المتبقية بعد فقدان السيطرة بالقيمة العادلة.

- الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

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

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

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

- موجودات غير ملموسة أخرى

- الموجودات غير الملموسة هي موجودات غير نقدية قابلة للتحديد بدون أن يكون لها وجود مادي ملموس.
- تسجل الموجودات التي يتم إمتلاكها بشكل منفصل بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وخسائر تدني القيمة المتراكمة.
- تشمل تكاليف الإمتلاك سعر الشراء والتكاليف الأخرى المحملة على إعداد الموجودات لإستخداماتها المتوقعة.
- يتم الإعتراف 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 إختبار لتدني القيمة التي يظهر بها الموجود غير الملموس في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
- يتم الإعتراف بنفقات نشاطات البحث كمصروف في الفترة التي تم تكبدها خلالها.
- يتم الإعتراف بالموجود غير الملموس المتولدة داخلياً الناتج عن التطوير عندما تقوم المنشأة بإثبات ما يلي:
- الجدوى الإقتصادية من إكمال الموجود غير الملموس بحيث يكون جاهزاً للإستخدام أو للبيع.
- النية بإكمال الموجود غير الملموس لإستخدامه أو لبيعه.
- القدرة على إستخدام أو بيع الموجود غير الملموس.
- الطريقة التي من المحتمل أن يحقق بها الموجود غير الملموس منافع إقتصادية مستقبلية للمنشأة.
- مدى توفر الموارد التقنية والمالية والموارد الأخرى لإكمال تطوير وإستخدام أو بيع الموجود غير الملموس.
- القدرة على قياس النفقات التي يمكن تحميلها على الموجود غير الملموس بطريقة موثوقة خلال مرحلة التطوير.
- تمثل القيمة المبدئية للموجودات غير الملموسة المتولدة داخلياً مجموع النفقات المنكبدة من التاريخ الذي إنطبقت فيه معايير الإعتراف 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 الإعتراف بتكاليف التطوير كموجود، يتم الإعتراف بالتطوير كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.
- بعد الإعتراف المبدئي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة المتولدة داخلياً بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وخسائر تدني القيمة المتراكمة. ويسجل الإطفاء على أساس القسط الثابت خلال الأعمار الإنتاجية المحتملة للموجودات غير الملموسة.
- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.

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

تدني قيمة الموجودات غير المالية

- في تاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الموجودات غير المالية (الممتلكات والألات والمعدات والممتلكات الإستثمارية) في قائمة المركز المالي، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الموجودات.

- في حالة ظهور أي مؤشرات تدني، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة التدني، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي قيمته القابلة للإسترداد. وتمثل القيمة القابلة للإسترداد قيمة الموجود العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة المنفعة في الموجود أيهما أكبر. القيمة العادلة للموجود هي القيمة التي من الممكن تبادل الموجود عندها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الموجود هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تولدها من الموجود.

- لأغراض تقييم الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية بشكل مستقل (الوحدات المولدة للنقد). وتتم مراجعة إنخفاض القيمة السابق للأصول غير المالية (فيما عدا الشهرة) للنظر في إمكانية عكسها المحتمل في تاريخ القوائم المالية.

- يتم الإعراف بخسارة التدني مباشرة من ضمن الخسائر.

- عند عكس خسارة تدني القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للإسترداد بحيث لا تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسارة التدني عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الإعراف بالتدني في السنوات السابقة. ويتم الإعراف 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 الحالي.

- تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإستكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع.

- يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

الأدوات المالية

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

الموجودات المالية

- الموجود المالي هو أي موجود يكون عبارة عن:

أ. نقد، أو

ب. أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى، أو

ج. حق تعاقدية لإستلام نقد أو موجود مالي آخر من منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية

مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون إيجابية للمنشأة، أو

د. عقد من الممكن أو ستتم 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 تعاقدي لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة، أو
 - ب. عقد من الممكن أو ستم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم الإعتراف مبدئياً بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات التي تحمل مباشرة على إصدار هذه المطلوبات، بإستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.
- بعد الإعتراف المبدئي، تقوم المنشأة بقياس جميع المطلوبات المالية حسب التكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة، بإستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة وبعض المطلوبات المالية الأخرى المحددة والتي لا تقاس حسب التكلفة المطفأة. يتم الإعتراف بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الإعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغييرات 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 الإلتفاق 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 المشنقة 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 إنتمائياً. يعتبر الأصل المالي قد تدنى إنتمائياً عند وقوع حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات المالية.
- تعترف المنشأة بمخصص الخسارة الإنتمائية 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 الإنتمائي للخسارة الإنتمائية المتوقعة.
- يتم قياس مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود دائماً بمبلغ يساوي العمر الإنتمائي للخسارة الإنتمائية المتوقعة.
- عند تحديد فيما إذا كان خطر الإنتمان لأصل مالي قد زاد بشكل جوهري منذ الإعراف المبدئي وعند تقدير الخسارة الإنتمائية المتوقعة، فإن المنشأة تأخذ بعين الإعتبار المعلومات المعززة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة زائدة أو جهد مفرط بناءً على خبرة المنشأة التاريخية والمعلومات الإستشرافية.
- تعتبر المنشأة الأصل المالي متعثر عندما:
 - من غير المرجح أن يسدد العميل التزاماته الإنتمائية 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 التزامات 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 و لازمة من النفقات لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تراجع المخصصات وتعُدل 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 الإعراف 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 الإعراف بالزيادة في المخصص بمرور الوقت على أنها تكلفة مالية.

— الأطراف ذات العلاقة

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

— حصة السهم الأساسية من الأرباح والخسائر

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

— 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

- تحسب 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 بإستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملات أجنبية بإستخدام 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 إستخدمت أسعار صرف تختلف عن تلك التي إستخدمت 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 إحتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي إلتزامات حالية بدون إحتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة.
- لا يتم الاعتراف بالإلتزامات الطارئة في القوائم المالية.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيميائية والمستلزمات الطبية
شركة مساهمة عامة محدودة
عنان - الممثلة الأثرية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٣ - ممتلكات وآلات ومعدات

المجموعة	أغرى	بترولز	القطر الشمسي	البنك	أجهزة كومبينة	إظفة وروائح الصلوات	أجهزة ومعدات الصنعة	وسائط نقل (٢)	آلات ومعدات	مبني (٢)	أرض (٢)	٢٠٢٤
١٨,٧٢٩,٦٥٨	٧,٦٠٥	٥٠,٧٨٥	٥٢٩,٦٠	٢٦٢,١١٩	٤٢٢,١٨٢	٢١٦,٧٥١	٥,٤٤١,٧٨٦	٢٦٧,٥٨٦	٢,٥٢١,٢٩٧	٦,٤٤٧,٢٧١	٢٠٠,٦٠٦	الرصيد في بداية السنة
٣٧,٤٢٠	-	-	-	٥٧٨	١,١١٤	-	-	١١,٥٠٠	١٢,٢٨٨	١٠,٥٠٠	-	إضافات
١٨,٨٢٤,١٨٨	٧,٦٠٥	٥٠,٧٨٥	٥٢٩,٦٠	٢٦٢,٧٤٧	٤٢٣,١٩٦	٢١٦,٧٥١	٥,٤٤١,٧٨٦	٤٠٩,٠٨٦	٢,٥٣٣,١٨٥	٦,٤٥٨,١٧١	٢٠٠,٦٠٦	الرصيد في نهاية الفترة
١٢,٤٤٥,١١٩	٧,٦٠٤	٥٠,٧٨٤	٢١٦,٢٨١	٢٧٧,٧٧٤	٤٠٦,٤٤٧	١٧٦,١٧٢	٤,٦١٦,٠٥٩	٣٩٧,٥٨٥	٢,٥٠٠,٠٥٠	٢,٤٠٧,٦٥٧	-	الإهلاك المتراكم
٤١٤,٤٠٥	-	-	١١,٤٠١	٢,٥١٨	٢,٦٠٥	٥,١٠٥	٤٤٧,٤١٠	٢,٢٠٠	٢,١١٦	١٢٩,٤٢٠	-	الرصيد في بداية السنة
١٢,١٠٩,٥٢٤	٧,٦٠٤	٥٠,٧٨٤	٥٢,٨٢٧	٢٨١,٢٩٢	٤١,٠٥٢	٢٨١,٢٩٢	٥,١٧٤,٠١٩	٢٢٩,٨٨٥	٢,٥٢٢,١٧٦	٢,٥٢٧,٠٧٧	-	إضافات (٣)
٤,٢٢١,١٦٤	١	١	٤٧٢,١٨٢	١٢,٤٥٥	١٤,٥٩٤	٢٥,٤٥٣	٧١٢,٧٦٧	٩,٢٠١	٢,٨٠٩	٢,٤١١,٠٩٤	٢٠٠,٦٠٦	الرصيد في نهاية السنة الصافي
												٢٠٢٣
١٨,٧٢٩,٥٧٢	٧,٦٠٥	٥٠,٧٨٥	٥٢٦,٤٢٠	٢٦٢,١١٩	٤٢٠,١٨٧	٢٠٢,٥٤١	٥,٢٢٢,٧٦٢	٢٦٧,٥٨٦	٢,٥١٩,١٥٠	٦,٤٤٩,٤٠١	٢٠٠,٦٠٦	الرصيد في بداية السنة
٢٨,١٨٦	-	-	٢,١٠٠	-	٢,٢٥٥	١٢,٢١٠	٢,٠٢٤	-	٦,٧٨٧	٧٠	-	إضافات
١٨,٧٢٨,٦٥٨	٧,٦٠٥	٥٠,٧٨٥	٥٢٤,٣٢٠	٢٦٢,١١٩	٤٢٢,٤٤٢	٢١٦,٧٥١	٥,٤٤١,٧٨٦	٢٦٧,٥٨٦	٢,٥٢١,٢٩٧	٦,٤٤٩,١٧١	٢٠٠,٦٠٦	الرصيد في نهاية الفترة
١٢,٨٧٩,٦١٩	٤٦,١٧٠	٥٠,٧٨٤	٥,٢١٤	٢٧,٧٧٠	٢٦٨,٨١١	٢٢٢,٤٢٨	٤,٦٧٩,٢٥٧	٢٦٤,٨٨٢	٢,٤٠٥,١٨٧	٢,٢١٢,٤٥٦	-	الإهلاك المتراكم
٥١٥,٥٠٠	٢٢,٢٤٤	-	٢١,١٢٢	٧,٠٠٤	٨,١٢١	١٢,١٧٥	٢٥٤,٧٠٢	٢,٧٦٣	٤٤,٦٦٣	١٤١,٢٠١	-	الرصيد في بداية السنة
١٢,٤٤٥,١١٩	٧,٦٠٤	٥٠,٧٨٤	٢١,٢٨١	٢٧٧,٧٧٤	٤٠٩,٤٤٧	٢٧٦,٢٧٣	٤,٩٢١,٠٥٩	٢٦٧,٥٨٥	٢,٥٠٠,٠٥٠	٢,٤٠٧,٦٥٧	-	إضافات (٣)
٥,٢٥٢,١٢٩	١	١	٥٠٢,٢٢٤	١٥,٢٩٥	١٧,٠٢٥	٤,٤٧٨	١,٠١٠,٧٢٧	١	٢٦,٢٢٧	٢,٥٤٠,١١٤	٢٠٠,٦٠٦	الرصيد في نهاية السنة الصافي

(*) إن الأرض والمبني مرهونة لصالح المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي مقابل الأرصدة المستحقة.

(*) إن وسائل النقل المذكورة أعلاه محجوزة مقابل حجوزات قضائية، علماً بأن الشركة لم تقم بتخص وسائل النقل من ٢٠١٦ و ٢٠١٧ حتى تاريخ القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٥٠٩,١٠٧	٤٣٣,٧٠٠	مصاريف صناعية
٥٦,٣٩٣	٣٠,٧٠٥	مصاريف إدارية
٥٦٥,٥٠٠	٤٦٤,٤٠٥	المجموع

٤- موجودات غير ملموسة

المجموع	رسوم تسجيل الأدوية	دراسات التكافؤ الحيوي	٢٠٢٤
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	الكلفة
١,٩٩٦,١٣٤	٤٧٠,٠٥٣	١,٥٢٦,٠٨١	الرصيد في بداية السنة
١,٩٩٦,١٣٤	٤٧٠,٠٥٣	١,٥٢٦,٠٨١	الرصيد في نهاية السنة
١,٩٨٠,٦٩٩	٤٥٤,٦١٩	١,٥٢٦,٠٨٠	الإستهلاك المتراكم
٥,١٤٥	٥,١٤٥	-	الرصيد في بداية السنة
١,٩٨٥,٨٤٤	٤٥٩,٧٦٤	١,٥٢٦,٠٨٠	إطفاءات
١٠,٢٩٠	١٠,٢٨٩	١	الرصيد في نهاية السنة
			الصافي
			٢٠٢٣
			الكلفة
١,٩٩٦,١٣٤	٤٧٠,٠٥٣	١,٥٢٦,٠٨١	الرصيد في بداية السنة
١,٩٩٦,١٣٤	٤٧٠,٠٥٣	١,٥٢٦,٠٨١	الرصيد في نهاية السنة
١,٩٣٦,٢٨٩	٤٤٩,٤٧٤	١,٤٨٦,٨١٥	الإستهلاك المتراكم
٤٤,٤١٠	٥,١٤٥	٣٩,٢٦٥	الرصيد في بداية السنة
١,٩٨٠,٦٩٩	٤٥٤,٦١٩	١,٥٢٦,٠٨٠	إطفاءات
١٥,٤٣٥	١٥,٤٣٤	١	الرصيد في نهاية السنة
			الصافي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٥- مخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٢٩٤,٨١٦	١,٢٦٣,٤٧٧	مواد تعبئة وتغليف
٧٧٤,٤٧٣	٧٤٢,٨٥١	مواد أولية
٦٩٥,١٠٧	٢٢١,١٨٩	بضاعة جاهزة
١٦٢,٧٢٢	١٥٦,٧٣٦	قطع غيار
١٠٧,٣٩٩	٧٢,٦٠٦	بضاعة تحت التصنيع
(٦٧٧,٧٤٢)	(٣٦٠,٩٥٩)	مخصص تدني قيمة المخزون (*)
٢,٣٥٦,٧٧٥	٢,٠٩٥,٩٠٠	الصافي

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٧٧,٧٤٢	٦٧٧,٧٤٢	الرصيد في بداية السنة
-	(٣١٦,٧٨٣)	إتلاف بضاعة
٦٧٧,٧٤٢	٣٦٠,٩٥٩	الرصيد في نهاية السنة

٦- أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٥٤,٦٦٧	١٣٨,٢٠٤	مدفوع مقدما لموردين
٦٦,٣٤٩	٩٣,٢٠٩	تأمينات مستردة
٤٥,٦٥٩	٤٥,٨٩٠	ذمم موظفين
(٧٧,٤٧٠)	(٧٧,٤٧٠)	يطرح : مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (*)
٢٨٩,٢٠٥	١٩٩,٨٣٣	الصافي
-	١٦٢,٠٠٠	تأمينات نقدية
٦٣,٥١٦	٦١,١٦٧	تأمينات كفالات
٢١,٣٣٠	٢٣,٧٩٩	أخرى
٤,٦٩١	١٦,٦٤٤	أمانات دائرة ضريبة الدخل
٨,٠٧٥	٥,٦٥٥	مصاريف مدفوعة مقدما
٩١٥	-	سلف عمل
١٥,٧١٦	-	مدفوع مقدماً لحساب ضريبة المبيعات
٤٠٣,٤٤٨	٤٦٩,٠٩٨	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	الرصيد في بداية السنة
٧٩,١٧٠	٧٧,٤٧٠	
(١,٧٠٠)	-	خسائر متكبدة
٧٧,٤٧٠	٧٧,٤٧٠	الرصيد في نهاية السنة
		٧- ذمم تجارية مدينة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	ذمم تجارية (*)
١,٨٤٧,٤٦٢	١,٨٧٧,٥٨٦	
٨٣,٦٨٨	٢١١,٤٢٣	شيكات في الصندوق
٣٨,٣٣٣	-	ذمم حكومية
(١,٧٢٩,٣٤٨)	(١,٧٢٩,٣٤٨)	يطرح: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (**)
٢٤٠,١٣٥	٣٥٩,٦٦١	الصافي

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	١ - ٣٠ يوم
٩٥,٢٢٥	١٢٣,٦٦٢	
١,٣٦٨	-	٦١ - ١٨٠ يوم
١,٧٥٠,٨٦٩	١,٧٥٣,٩٢٤	١٨١ - ٣٦٠ يوم فما فوق
١,٨٤٧,٤٦٢	١,٨٧٧,٥٨٦	المجموع

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	الرصيد في بداية السنة
١,٥٩٦,٥٣٢	١,٧٢٩,٣٤٨	
١٣٢,٨١٦	-	محول من مخصص قضايا
١,٧٢٩,٣٤٨	١,٧٢٩,٣٤٨	الرصيد في نهاية السنة

٨- نقد ونقد المعادل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٧,٠١٠	٢١,٤٢١	حساب جاري لدى البنك - دينار أردني
١٨٤	٣٦٤	حساب جاري لدى البنك - دينار جزائري
٤٢,٦٩٠	-	صندوق الشيكات
٤٦٧	-	نقد في الصندوق
٨٠,٣٥١	٢١,٧٨٥	المجموع

٩- الإحتياطي الإجمالي

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

١٠- الخسائر المتراكمة

بلغت خسائر الشركة المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ٧,١٣٦,٨٦٢ ديناراً أردنياً أي ما نسبته ١١٤% من رأسمال الشركة، كما زادت مجموع مطلوبات الشركة المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣,٧١٥,٩٨١ دينار أردني، مما قد يؤثر على إستمرارية الشركة ويتطلب منها الإلتزام بأحكام المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات الأردني. ولمعالجة الخسائر المتراكمة فقد قانت الإدارة بإعادة هيكلية الأسواق التصديرية والمحلية وتوقيع اتفاقيات توكيل والتي بدورها ستعكس بشكل إيجابي على نتائج الشركة ومبيعاتها وأرباحها خلال الفترة القادمة وسترشد الشركة بالتدفقات النقدية التي من شأنها تخفيض نسبة الخسائر واستمرار أعمالها.

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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٩٤,٨٨٣	٦٨٩,٧٢٨	مازن حمزة أحمد طنطش
٨,٤٦٥	٨,٤٦٥	احمد 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
٢,٣٦٥,١٩٧	-	حمزة أحمد يوسف طنطش
٣٦٤,٩٨٠	-	ميسر حامد يوسف عكلوك
٣,٤٦٠,٠٠٩	٧٢٤,٦٧٧	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

- يتألف بند ذمم أطراف ذات علاقة دائنة مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١٥٩,١٩٥	٨٨,٨٨١	الشركة الأردنية للإستثمار والنقل السياحي
١٠,١٣٧	١٠,١٣٧	شركة الإستثمار المثالي للتجارة
١,٠٧٠	١,٠٧٠	شركة طنطش للسياحة والسفر
٦٩٧	٦٩٧	شركة الموقف للخدمات التجارية
١,٨٧٧,١١٩	-	شركة مجموعة طنطش
٣٩٢,٧٩١	-	شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيمائية
<u>٢,٤٤١,٠٠٩</u>	<u>١٠٠,٧٨٥</u>	المجموع

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١٩٧,٧٨٠	١٩٨,٠٠٠	أتعاب استشارات - مصاريف إدارية
٢٠,٩٠٠	١١,٧٥٨	استئجار سيارات - مصاريف إدارية

١٢ - قروض

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	المجموع	المجموع	اسم البنك	غيات القرض	مدة القرض	الضمانات
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني				
١,١٦٥,٨١٨	١,٤٨٥,١٦٧	١,٢٢٤,٥٩٢	٢٥٠,٥٧٥	١,١٦٥,٨١٨	١,٤٨٥,١٦٧	البنك التجاري الأردني	لتحويل رأس المال العامل وسداد الإلتزامات على الشركة	بمعدل القرض بموجب أقساط شهرية شاملة التكلفة عددها ٦٠ قسط	- رهن عقاري من الدرجة الأولى - تجبير بوليصة التأمين على موجودات الشركة لصالح البنك بما لا يقل عن مبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني وتقرم الشركة بتجديدها حل إنتهاءها وطيلة عمر التسديدات
٨٧٤,٩١٥	٨٧٤,٨٧٤	-	٨٧٤,٨٧٤	٨٧٤,٩١٥	٨٧٤,٨٧٤	البنك التجاري الأردني	يستخدم هذا التمويل حصراً في تمويل ٩٥% من مشتريات (محلية / أجنبية) الشركة بموجب فواتير وأل حوالات وأل بوالص الشحن وأل	تمدد كل عملية تمويل تتم من خلال هذا القرض خلال مدة أقصاها ٩ أشهر من تاريخ التمويل	- رهن عقاري من الدرجة الأولى - تجبير بوليصة التأمين على موجودات الشركة لصالح البنك بما لا يقل عن مبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني وتقرم الشركة بتجديدها حل إنتهاءها وطيلة عمر التسديدات
	٢٢٨,٧١٨	-	٢٢٨,٧١٨		٢٢٨,٧١٨	البنك التجاري الأردني	كميالات مخصصة	-	- رهن عقاري من الدرجة الأولى - تجبير بوليصة التأمين على موجودات الشركة لصالح البنك بما لا يقل عن مبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني وتقرم الشركة بتجديدها حل إنتهاءها وطيلة عمر التسديدات
<u>٢,٠٤٠,٧٣٣</u>	<u>٢,٥٨٨,٧٥٩</u>	<u>١,٢٢٤,٥٩٢</u>	<u>١,٣٥٤,١٦٧</u>	<u>٢,٠٤٠,٧٣٣</u>	<u>٢,٥٨٨,٧٥٩</u>				

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

١٣ - أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٠٩٥,٦٣٢	١,٣٢٩,٢٤٦	مصاريف مستحقة
١,١٨٠,٧٣٣	١,٢٩٨,٠٤٧	أمانات الضمان الاجتماعي
١,٠٦٥,٥٧١	١,٠٧٠,١٤٧	ذمم موظفين
٢٦٢,٣٥٨	٢٦٢,٣٥٨	مخصص قضايا
٩٢,٥٣٠	٢٧,٥٣٥	مخصص بضاعة تعويضية
٨٣,٧٨٧	٨٣,٧٨٨	أمانات أرباح مساهمين
٤٩,٣٠٠	٤٩,٧٦٧	رديات أسهم مبيعة
٢٧,٥٨٠	١٥,٤٠١	أمانات ضريبة المبيعات
٤,٥١٥	٥,٧١١	أمانات ضريبة الدخل
٢,٩٦٣	٢,٩٦٣	مخصص تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
<u>٣,٨٦٤,٩٦٩</u>	<u>٤,١٤٤,٩٦٣</u>	المجموع

١٤ - بنك دانن

يمثل هذا البند سقف الجاري مدين الممنوح للشركة من البنك التجاري الأردني.

١٥ - مبيعات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٩٧٩,٣٧٨	١,٦٠٧,٣٣٤	مبيعات خارجية
١,١٠٨,٢٨٥	٢,٠٢١,٨٩٤	مبيعات داخلية
<u>٣,٠٨٧,٦٦٣</u>	<u>٣,٦٢٩,٢٢٨</u>	المجموع

١٦ - كلفة المبيعات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٨٤٣,٧٦١	٢,١٣٨,٩٥٦	مواد أولية وتعبئة في بداية السنة
١,٣٣٢,٩١٤	٦٣٧,٥٢٧	مشتريات
(٢,١٣٨,٩٥٦)	(٢,١٦٣,٠٦٤)	مواد أولية وتعبئة في نهاية السنة
١,٠٣٧,٧١٩	٦١٣,٤١٩	المواد الأولية والتعبئة المستخدمة في الانتاج
١,٤٣١,٨٥٣	١,٢٩٧,١٢٩	مصارييف صناعية (*)
١٤١,٤٥٧	١٠٧,٣٩٩	بضاعة تحت التصنيع - بداية السنة
(١٠٧,٣٩٩)	(٧٢,٦٠٦)	بضاعة تحت التصنيع - نهاية السنة
٢,٥٠٣,٦٣٠	١,٩٤٥,٣٤١	كلفة البضاعة المصنعة خلال السنة
٦٣٣,٤٢٥	٦٩٥,١٠٧	بضاعة جاهزة - بداية السنة
(٦٩٥,١٠٧)	(٢٢١,١٨٩)	بضاعة جاهزة - نهاية السنة
٢,٤٤١,٩٤٨	٢,٤١٩,٢٥٩	كلفة البضاعة المباعة خلال السنة

(*) يتألف بند مصارييف صناعية مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٥٥٣,٦١٢	٥٦٧,٤٧١	رواتب وأجور وملحقاتها
٥٠٩,١٠٧	٤٣٣,٧٠٠	إستهلاكات
٧٩,٧١٨	٧٥,٧٥٥	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
٤٥,٨٩١	٤٩,٢٠١	رسوم مخبرية وفحوصات
٤٢,٠١٢	٣٩,٥١٠	أجور نقل
٧٢,٢١١	٣٣,٨١٦	مياه وكهرباء
٣٨,٧١٨	٣٢,٧٢٤	صيانة
١٣,٨٣٧	١٠,٩٦١	محروقات
١٨,٧٦٩	٨,٨٠٣	أعمال إضافية
١٣,٩١٨	٨,٥٩٦	إشتراكات
٦,٥٠٨	٧,٥٩٠	تأمين
٩,٣١٨	٧,٠٥٤	مستلزمات انتاج
٩,٤٦٢	٦,٧٤٨	متفرقة
٤,٣١٣	٤,٠٢٩	معالجة مياه
٢,٠٣٦	٣,٩١٧	ضباقة ونظافة
٣,١٩٢	٢,٥٦٤	كمبيوترات
٢٦٠	٢,٣٨٤	قرطاسية
١,٣٥٢	١,٥٨٤	بحث وتطوير
١,٨٠٧	٥٥٩	شحن وتخليص
٨٧٠	١١٥	إتصالات
٤,٤٧٧	٤٨	تأمين صحي
٤٦٥	-	سفر وتنقلات
١,٤٣١,٨٥٣	١,٢٩٧,١٢٩	المجموع

١٧- مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٦٤,٧٥٨	٦٥٧,٥١٥	خصومات وعمولات وكلاء
٩٣,٧٩٣	١١٠,٧٩٨	رواتب واجور وملحقاتها
١٧,٣٥٠	٢١,٢٠٧	اجور شحن وتخليص
٩,٠٦٣	١١,٢٥٨	ضمان اجتماعي
٥,٧٥٥	٣,٥٦٩	رسوم تصديق وتسجيل
٣,٥٠٤	٣,٥٠٤	رخص وإشتراكات
٤,٢٤٤	٣,٦٥٣	سفر وتنقلات
١,٥٣٣	٨٩١	مياه وكهرباء
-	٧٣٢	تأمين
١,٠١٥	٧٦٣	متفرقة
١,٢٦٣	٦٤٣	إتصالات
٣٥١	٤٨٩	ضيافة ونظافة
-	٣٢٢	قرطاسية
٢,٣٦١	٦٦	غرامات
٥٤٣	١٠٦	مصاريف وعمولات بنكية
٢٢٤	-	تأمين صحي
٨٠٥,٧٥٧	٨١٥,٥١٦	المجموع

١٨- مصاريف إدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٠٣,٧٨٠	٢١٦,١٣٧	استشارات
٢٢٧,٨٠٧	١٧٢,٠٣١	رواتب واجور وملحقاتها
١١٧,٧٢٦	١٠٠,٧٦٨	غرامات
٢٦٢,٤٠٨	٧٤,٢٨١	مصاريف قضايا
٩,٨٨٢	٣١,٩٥٤	إشتراكات
٥٦,٣٩٣	٣٠,٧٠٥	إستهلاكات
٢٨,٥٣٣	٢٢,٥٠٦	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٢٠,٩٠٠	١١,٧٥٩	استئجار سيارات وتنقلات
٧١,٠٧٧	١٠,٨١٨	أتعاب مهنية
٤٤,٤١٠	٥,١٤٥	اطفاءات
٤,٥٤٥	٤,٠٢٥	إيجارات
٢٤,٣٦٦	٣,٤٠٧	متفرقة
٢,١٤٠	٢,٠٩٢	إتصالات
٣,٩٧٥	١,٠٨٣	قرطاسية ومطبوعات
١,١٣٦	١,٠٧٧	ضيافة ونظافة
١,٦١١	٨٩١	مياه وكهرباء
٩٤٠	٧١٠	تأمين
٧١٤	٣١٠	صيانة
٦٠٣	٢٨٨	دعاية وإعلان
١٠,٠٢٨	٢٤١	عمولات بنكية
٣٠,٦٩٧	٥٢	رسوم ورخص حكومية
١,٣٤٤	٣٢	تبرعات
١,٤٢٦	-	مصاريف كافتيريا
٨٢٦	-	سفر وتنقلات
٣٨٧	-	تأمين صحي
١,١٢٧,٦٥٤	٦٩٠,٣١٢	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

١٩- القوائم المالية للشركة التابعة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وهي على النحو التالي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	الكيان القانوني	نسبة الاستثمار	رأس المال	الموجودات	المطلوبات	خسائر مترابطة (*)
شركة الشرق الأوسط الدوائية	الجزائر	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠ %	دينار أردني ٤,٨٨٥	دينار أردني ٦٦,٢٢٢	دينار أردني ٦٨١,٢٦٢	دينار أردني (٥٨٥,٧٤١)

(*) بلغت خسائر الشركة المترابطة ما نسبته ١١,٩٩٠% من رأس مال الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

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- التزامات طارئة

يوجد على الشركة بتاريخ المركز المالي كفالات بقيمة ٢٥,٠٠٠ دينار أردني.

٢٢- الوضع الضريبي

الشركة الأم

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى سنة ٢٠٢١.
- تم تقديم كشوف إقرار ضريبة الدخل لسنة ٢٠٢٣ 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.

٢٣- تعديلات سنوات سابقة

تم تعديل القوائم المالية للسنوات السابقة لتنتمشى مع المعيار الدولي رقم (٨) والذي يتيح تعديل القوائم المالية في حال إكتشاف أخطاء من الفترات السابقة نتيجة عدم توفر المعلومات الملانمة لدى الشركة. وكما يلي:

تعديلات على أرصدة ١ كانون الثاني ٢٠٢٣

الرصيد قبل التعديل	تعديل	الرصيد بعد التعديل	
دينار أردني (٢٠,٨٣٠,٣٣١)	دينار أردني (٨٢٦,٢١٥)	دينار أردني (٢١,٦٥٦,٥٤٦)	خسائر مترابطة
٣,٠٩٨,٧٠٨	٥٣٧,٠٠٠	٣,٦٣٥,٧٠٨	أرصدة دائنة أخرى
٢,٥٥٢,٧٠٦	٢٨٩,٢١٥	٢,٨٤١,٩٢١	ذمم تجارية دائنة
-	-	-	الصافي

تعديلات ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

الرصيد قبل التعديل	تعديل	الرصيد بعد التعديل	
دينار أردني (٥,٦٢٩,٠٧٥)	دينار أردني (٨٢٦,٢١٥)	دينار أردني (٦,٤٥٥,٢٩٠)	خسائر مترابطة
٣,٣٢٧,٩٦٩	٥٣٧,٠٠٠	٣,٨٦٤,٩٦٩	أرصدة دائنة أخرى
١,٠١٨,٠٩٣	٢٨٩,٢١٥	١,٣٠٧,٣٠٨	ذمم تجارية دائنة
-	-	-	الصافي

٢٤- 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 ٧,١٣٦,٨٦٢ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ أي ما نسبته ١١٤% من رأس مال الشركة.

ب. مخاطر سعر الصرف

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيير 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 التغييرات 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 التغييرات في أسعار السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطر سعر الفائدة أو مخاطر سعر الصرف) سواء تسبب في هذه التغييرات 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 التزاماته.
- يتم مراقبة معدلات الائتمان بانتظام للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال السنة.
- يتم تقييم الائتمان بصورة مستمرة من ناحية الأوضاع والظروف الاقتصادية للجهة المدينة.
- تمثل القيم التي تظهر بها الموجودات المالية في القوائم المالية الحد الأقصى من نسب التعرض لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

و. مخاطر السيولة

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

سنة فأكثر		أقل من سنة		الوصف
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	الموجودات
-	-	١٢٦,١٥	٢٠٨,٥٩٥	أرصدة مدينة أخرى
-	-	٢٤٠,١٣٥	٢٥٩,٦٦١	ذمم تجارية مدينة
-	-	٨٠,٣٥١	٢١,٧٨٥	نقد ونقد معادل
-	-	٤٥٦,٥٠١	٦٩٠,٠٤١	المجموع
المطلوبات				
٣,٤٦٠,٠٠٩	٧٢٤,٦٧٧	-	-	ذمم مساهمين
٨٦,٠٧٠	-	٢٠٩,٣٥٤	٩٦,٠٧٠	شيكات موجهة الدفع
-	-	٣,٥٠٧,١١٨	٣,٥٦١,٢٩٣	أرصدة دائنة أخرى
-	-	١,٣٠٧,٣٠٨	٨٠٨,٣٦١	ذمم تجارية دائنة
-	-	٢,٤٤١,٠٠٩	١٠٠,٧٨٥	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
٩٠٦,٦٣٦	١,٢٣٤,٥٩٢	١,١٣٤,٠٩٧	١,٣٥٤,١٦٧	قروض
-	-	١٠٠,٠٦٤	١٥٨,٠٧٩	بنك دائن
٤,٤٥٢,٧١٥	١,٩٥٩,٢٦٩	٨,٦٩٨,٩٥٠	٦,٠٧٨,٧٥٥	المجموع

٢٥- 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 الإنتمانية المتوقعة.