



عمان في ٢٣/٥/٢٠١٠

Q.R - JPHM - 26/5/2010

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

عمان

التقرير المقارن والبيانات المالية الموحدة كما هي في ٣١/٣/٢٠١٠

تحية طيبة وبعد ،

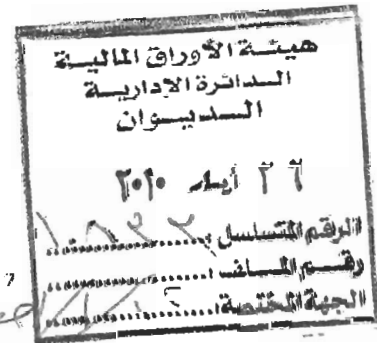
نرفق لكم طيه التقرير المقارن والمتضمن البيانات المالية الموحدة كما هي في ٣١/٣/٢٠١٠ وتقرير مدقق الحسابات الخارجي الخاص بالشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

رئيس مجلس الإدارة

صالح موسى الشنتير

نسخة
اليوم
٢٠١٠/٥/٢٦



الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
٣١ آذار ٢٠١٠

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة ٣-٢
- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ ٤
- بيان الدخل الشامل الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠ ٥
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠ ٦
- بيان التدفقات النقدية الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠ ٧
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة ٨ - ١٣



تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

نقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ وكلا من بيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريرنا حولها استنادا إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

نقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقا للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستئناس من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمناسبات والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقا لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدى رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة.

لم نقوم بمراجعة البيانات المالية المرحلية للشركات التابعة كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ والتي تشكل موجوداتها وإيراداتها ما نسبته (١٨%) و(٢٨%) على التوالي من مجموع الموجودات والإيرادات الواردة في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة. لقد تم مراجعة تلك البيانات من قبل مدققي حسابات آخرين تم تزويدنا بتقاريرهم غير المتحفظة حولها. وإن استنتاجنا حول تلك البيانات يعتمد بشكل كامل على تقارير المراجعة من قبل مدققي حسابات آخرين .

أساس النتيجة المتحفظة

تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة استثمارات تخص شركات حليفة وموجودات مالية متوفرة للبيع يبلغ مجموع قيمتها الدفترية ما يقارب (٦,٥) مليون دينار، لم نستمكن من التحقق فيما إذا كان هناك تدني في قيمتها لعدم توفر بيانات مالية مدققة تخص الشركات المستثمر بها تمكننا من تقييم المركز المالي لها وتحديد مدى قابلية الاستثمارات للاسترداد.

النتيجة المتحفظة

باستثناء أية تعديلات كان من الممكن أن تطرأ فيما لو تمكنا من التحقق من مدى وجود تدني في قيمة الإستثمارات الواردة في الفقرة أعلاه، واستنادا إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها ومراجعة مدققي الحسابات الآخرين ، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

استلمت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ قرار تقدير صادر عن دائرة ضريبة الدخل يتعلق بالزام الشركة (بصفقتها الخلف القانوني للشركة الأردنية للأدوية محدودة المسؤولية) دفع ما يقارب (٦,٢) مليون دينار وذلك ضريبة دخل لسنة ٢٠٠٣ مقابل إيرادات تقييم براءات الاختراع، وقد تم الاعتراض على هذا القرار خلال عام ٢٠٠٩ ولم يتم تسوية القرار مع دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخ اصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة. هذا وترى إدارة الشركة والمستشار القانوني لها بأنه سوف لن يترتب على الشركة أية التزامات ضريبية مقابل هذا القرار.



إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرات ثورنتون)



المحاسبون العرب
مستشارون ومحاسبون عاميون

عمان في ٢٠ أيار ٢٠١٠

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣١ آذار ٢٠١٠	الموجودات
		موجودات متداولة
٣٧٥,٤٤٣	٢١٦,٧٠٢	النقد وما في حكمه
١,٠٠٧,٥٨٦	١,٤١٨,٥٠١	شيكات برسم التحصيل
٢٠,٤٣٥,١٨٦	١٩,٢٢٥,٦٩٦	ذمم مدينة، بالصفافي
٢,٠٠١,٥٣٥	١,٥٠٥,٨٥٢	ذمم حيات ذات علاقة
٧,٣٠١,٠٥٨	٧,٦٥٥,٤٠٨	بضاعة
٤,٤٧٧,٤١٧	٤,٠١٣,٨٦٤	أرصدة مدينة أخرى
٣٥,٤٩٨,٢٢٥	٣٤,٠٣٦,٠٢٣	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
٤,٥٩٧,٧٥٢	٤,٥٩٧,٧٥٢	استثمارات في شركات حليفة
١,٨٥٥,٢٧٦	١,٨٥٥,٢٧٦	موجودات مائة متوفرة للبيع
١٤,٥٨٩,٤٥١	١٤,٢٩٦,٩٦٣	ممتلكات ومعدات والآلات، بالصفافي
٣,٧٢٢,٩٠٢	٣,٨٠١,١٧٢	موجودات غير ملموسة، بالصفافي
٢٤,٧٦٥,٣٨١	٢٤,٥٥١,١٦٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٠,٢٦٣,٦٠٦	٥٨,٥٨٧,١٨٦	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
٣,١٩٥,٢٥٨	٢,٥٢٨,٤٤٥	ذمم دائنة
٦,٥٥٣,٨٠٢	٦,٦٧٣,٣٥٧	شيكات أجلة وأوراق دفع
٩٠٠,٦١٣	٨٦٩,١٦٤	أقساط تأجير تسويبي قصيرة الأجل
٤٩٣,٩٨٤	٦٠,٦٥٠	ذمم حيات ذات علاقة
٨١٠,٠٤٢	٨٦٠,٩٠٠	قروض قصيرة الأجل
٢,٣١١,٠٣٧	٢,٢٠٣,٤٤٣	أرصدة دائنة أخرى
١٤,٢٦٤,٧٣٦	١٣,١٩٥,٩٥٩	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٧,٤٣٧,٢٨٩	٧,٠٧٤,٤٩٥	أوراق دفع طويلة الأجل
١١٦,٩٨٦	—	قروض طويلة الأجل
٧,٥٥٤,٢٧٥	٧,٠٧٤,٤٩٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢١,٨١٩,٠١١	٢٠,٢٧٠,٤٥٤	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المنفوع
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	علاوة الإصدار
١,٣٧٩,٢١٧	١,٣٧٩,٢١٧	إحتياطي إيجاري
٦,٠٨٥,٨٣٩	٦,٠٨٥,٨٣٩	إحتياطي إختباري
٨,٩٤٣,٧٥٠	٨,٣٠٧,٩٨٣	أرباح مرحلة
٣٨,٤٠٨,٨٠٦	٣٧,٧٧٣,٠٣٩	مجموع حقوق مساهمي الشركة
٣٥,٧٨٩	٥٤٣,٦٩٣	حقوق غير المسيطرين
٣٨,٤٤٤,٥٩٥	٣٨,٣١٦,٧٣٢	مجموع حقوق الملكية
٦٠,٢٦٣,٦٠٦	٥٨,٥٨٧,١٨٦	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠٠٩	٣١ آذار ٢٠١٠	
٦,٨٢١,٢٣٥	٣,٥١٦,١٨٣	المبيعات
(٢,٠٧٥,٣٣٦)	(١,٠٨٠,٠٦٦)	كثفة المبيعات
٤,٧٤٥,٨٩٩	٢,٤٣٦,١١٧	مجمل الربح
٢١٧,٨١٠	١٦٦,٠٨٦	أرباح نقل المعرفة التقنية والفنية
(٢,٦٧٧,٢١٢)	(٢,٤٩١,٣٦٣)	مصاريف تسويق
(٣٧٠,٦٧٩)	(٣٣٥,٥٣٤)	مصاريف إدارية وعمومية
(٤٠٥,٦٠٥)	(١٢٥,٠٧٩)	بضاعة منتجة الصلاحية
(٨٥,٢٤٨)	(٧٥,٤٦٨)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤٢,٨٨٤)	(٤٤,٥٩٧)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٣٠١,٩٩٧)	(٣١٤,٤٦٦)	مصاريف تمويل
٢١٦,٨٤٤	١٥٠,٦٢٧	إيرادات أخرى
١,٢٩٦,٩٢٨	(٦٣٣,٦٧٧)	(الخسارة) الربح والدخل الشامل للفترة
١,٢٩٦,٩٢٨	(٦٣٥,٧٦٧)	ربح بعد الخسارة
—	٢,٠٩٠	مساهمي الشركة
١,٢٩٦,٩٢٨	(٦٣٣,٦٧٧)	حقوق غير المسيطرين
١,٠٦٥	(٠,٠٣٢)	حصصة السهم من (خسارة) ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

إن الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

الشركة الأردنية لإنتاج الألبان
شركة مساهمة مملوكة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للفترة المشورة في ٢٠١٠ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق مساهمي الشركة	أرباح مرحلة	احتياطيات			رأس المال المدفوع	
				اختياري	إجمالي	علاوة إصدار		
٣٨,٤٤٤,٥٩٥	٣٥,٧٨٩	٣٨,٤٠٨,٨٠٦	٨,٩٤٣,٧٥٠	٦,٠٨٥,٨٣٩	١,٣٧٩,٢١٧	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
(٦٣٣,٦٧٧)	٢,٠٩٠	(٦٣٥,٧١٧)	(٦٣٥,٧١٧)	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٠٥,٨١٤	٥٠٥,٨١٤	--	--	--	--	--	--	التغير في حقوق غير المسيطرين
٣٨,٣١٦,٧٣٢	٥٤٣,٦٩٣	٣٧,٧٧٣,٠٣٩	٨,٣٠٧,٩٨٣	٦,٠٨٥,٨٣٩	١,٣٧٩,٢١٧	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/٣/٣١
٣٥,٤٣٢,٣٠٩	--	٣٥,٤٣٢,٣٠٩	٦,٧٨٤,٦٤٤	٦,٠٨٥,٨٣٩	١,٠٦١,٨٢٦	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
١,٢٩٦,٩٢٨	--	١,٢٩٦,٩٢٨	١,٢٩٦,٩٢٨	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٦,٧٢٩,٢٣٧	--	٣٦,٧٢٩,٢٣٧	٧,٥٨١,٥٧٢	٦,٠٨٥,٨٣٩	١,٠٦١,٨٢٦	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٩/٣/٣١

ان الإيضاحات المرتبطة بالبيانات المالية المرحلية الموحدة المستخرجة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠٠٩	٣١ آذار ٢٠١٠	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١,٢٩٦,٩٢٨	(٦٣٣,٦٧٧)	(خسارة) ربح الفترة
٤٤٩,٧٣٩	٤٠٠,٨٢٨	استهلاكات وإطفاءات
٤٢,٨٨٤	٤٤,٥٩٧	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		التغير في رأس المال العامل
١٨١,٦٩٥	(٤١٠,٩١٥)	شيكات برسم التحصيل
(٣٦٩,١٣١)	١,١٦٤,٨٩٣	ذمم مدبنة
٢٢٦,٦٣٤	(٤,٣١٨)	ذمم جيات ذات علاقة
(٤٢٦,٧١٦)	(٤٥٤,٣٥٠)	بضاعة
(٢,١٠٧,٧٠٥)	٤٦٣,٥٥٣	أرصدة مدينة أخرى
(٨٠٨,٣٦٧)	(٦٦٦,٨١٣)	ذمم دائنة
(٧٥,٥٧٣)	(٣٥,١١٣)	أرصدة دائنة أخرى
(١,٥٨٩,٦١٢)	(١٣١,٣١٥)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٩٥,٢١٨)	(١٨٦,٦١٠)	ممتلكات ومعدات وموجودات أخرى
—	٥٠٠,٠٠٠	المتحصل من بيع حصص في شركة تابعة
(٩٥,٢١٨)	٣١٣,٣٩٠	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٤٥١,٣٣٦)	—	بنوك دائنة
٢,٤٧٢,٤٨٠	(٢٤٣,٢٣٩)	شيكات أجل وأوراق دفع
(١٦٩,٧٥٠)	(٦٦,١٢٨)	قروض
(٢١,٧٦٧)	(٣١,٤٤٩)	أقساط تأجير تسوية
١,٨٢٩,٦٢٧	(٣٤٠,٨١٦)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٤٤,٧٩٧	(١٥٨,٧٤١)	التغير في النقد وما في حكمه
١٧٤,١١٢	٣٧٥,٤٤٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣١٨,٩٠٩	٢١٦,٧٠٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

١. عام

تأسست الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية بتاريخ ٢٧/١/٢٠٠٤ نتيجة اندماج شركة الرازي للصناعات الدوائية المساهمة العامة المحدودة والشركة الأردنية لإنتاج الأدوية والمعدات الطبية ذات المسؤولية المحدودة، إن مركز تسجيل الشركة هو الممنكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها القيام في الصناعات الدوائية والكيمائية والصيدلانية وملحقاتها.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠ أيار ٢٠١٠.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتأثير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة أظهار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات 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 الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

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

وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع الشركة الأم

اسم الشركة التابعة	رأس المال	بلد التسجيل	نسبة التملك	طبيعة النشاط
شركة ديلاص للمنتجات الطبيعية	١٥٠,٠٠٠	الأردن	٩٣,٣٣%	صناعات دوائية
شركة سواغ للصناعات الصيدلانية	١٥٠,٠٠٠	الأردن	٩٣,٣٣%	صناعات دوائية
الشركة الأردنية الجزائرية لإنتاج الأدوية	١٨٨,٨٠٠	الجزائر	٩٩,٦٦%	تسويق أدوية
شركة أراجن للثقافة الحبوية	١,٤٠٠,٠٠٠	الأردن	٦٧%	صناعات دوائية
شركة كندا الطبية	٣٠,٠٠٠	الأردن	٦٧%	صناعات دوائية

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :

إن السياسات المحاسبية المتبعة لفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، علماً بأن الشركة قامت خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٠ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣)	إدماج الاعمال
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	الاستثمارات في الشركات الحليفة
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	الأدوات المالية - الإعراف والقياس

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على المبالغ المالية لتفترات المحاسبة الحالية والسابقة.

كما أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى المعايير المحاسبية الدولية، وسيتم تطبيق هذه التعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير التي تم إدخال تعديلات عليها وتواريخ تطبيق تلك التعديلات:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١١
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢)	الأدوات المالية - العرض	السنوات المالية التي تبدأ في شباط ٢٠١٠

استخدام التقديرات

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

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لتأثير احتساب الاستهلاكات والاطفاءات 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 هذا التدني في بيان الدخل الشامل الموحد للفترة.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

النقد وما في حكمه

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

الذمم المدينة

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

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات لئس المبالغ المستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية. في حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في بيان الدخل بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً ضمن حقوق الملكية. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الدين بالعملة الأجنبية المدرجة تحت هذا البند في بيان الدخل. في حين يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الملكية كجزء من التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الفوائد المكتسبة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع في بيان الدخل الشامل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، كما يتم إثبات التدني في قيمة تلك الموجودات عند حدوثه في بيان الدخل الشامل الموحد.

تظهر الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة، ويتم إثبات أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الشامل الموحد.

الاستثمار في الشركات الحليفة

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالتكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يعكس بيان الدخل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الحليفة يتم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية، تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الحليفة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الحليفة.

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 مقارنة بالقيمة السوقية لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية المثبتة في سجلات الشركة في تاريخ البيانات المالية لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد خسارة التدني. في حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في سجلات الشركة، يتم إثبات قيمة الإنخفاض في بيان الدخل الشامل.

تاريخ الإعراف بالموجودات المالية

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

التقاص

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

المخزون والمواد الأولية

يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بسعر الكلفة للمواد الأولية المستخدمة.

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

يتم تسعير المواد الخام بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير البضاعة الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس السوراد أولاً. صادر أولاً.

عقود التأجير التمويلي

يتم رسملة الموجودات بموجب عقود التأجير التمويلي في البيانات المالية عندما تنتقل المخاطر والمنافع الرئيسية المتعلقة بالموجودات المستأجرة للشركة وذلك بالقيمة العادلة للموجودات المستأجرة أو صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار السنوية أيهما أقل. يتم استهلاك الموجودات المرسملة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها أو مدة عقد الاستئجار أيهما أقصر.

المشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة والتي تتضمن كلفة الإنشاءات والمصاريف المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين يتم الإنهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

الممتلكات والمعدات والآلات

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

مباني وإنشاءات	٢-٤%
آلات ومعدات (خاضعة لنسبة الإشغال)	١٠-٣٣%
أجهزة وأدوات	١٠-٢٠%
وسائط نقل	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
أخرى	٤%

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

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

الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال الاندماج بالقيمة العادلة. أما الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال طريقة أخرى غير الاندماج فيتم تسجيلها بالتكلفة.

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.

لا يتم رسمنة الموجودات غير الملموسة التي يتم توثيقها داخليا (باستثناء تكاليف التطوير المرسنة) ويتم تسجيلها في بيان الدخل الشامل الموحد في نفس الفترة.

المنقصات

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

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهريا الى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

يتم تحقق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقا لمبدأ الاستحقاق.

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 بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل الموحد.

٣. ضريبة الدخل

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٦.
- أصدر قرار من محكمة إستئناف ضريبة الدخل بفرض ضريبة دخل وضريبة توزيع على الشركة بمبلغ ٩٢,٥٦٠ دينار و ١٨٤,٨٩٨ دينار على التوالي عن عام ٢٠٠١، وقد تم نقض هذا القرار في محكمة التمييز خلال عام ٢٠٠٩ ولم يتم تسوية القضية بشكل نهائي حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة المختصرة المرفقة، علماً بأن الشركة تحتفظ بمخصص بقيمة ١٢٣,٧٥٦ دينار لمواجهة أي التزام قد يطرأ على الشركة بهذا الخصوص.
- استلمت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ قرار تقدير صادر عن دائرة ضريبة الدخل يتعلق بالزام الشركة (بصفقتها الخلف القانوني للشركة الأردنية للأدوية محدودة المسؤولية) دفع مبلغ ٦,١٩١,٤٠٠ دينار وذلك ضريبة دخل لسنة ٢٠٠٣ مقابل إيرادات تقييم براءات الاختراع وتد تم الاعتراض على هذا القرار خلال عام ٢٠٠٩ ولم يتم تسوية القرار مع دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة المختصرة المرفقة. هذا وترى إدارة الشركة والمستشار القانوني لها بأنه سوف لن يترتب على الشركة أية التزامات ضريبة مقابل هذا القرار.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٠٩ ولم تقم الدائرة بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- لم يتم إحساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠ وذلك لزيادة الإيرادات عن المصروفات الخاضعة ضريبياً.

٤. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية القروض الممنوحة من البنوك وأوراق الدفع والذمم 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 تتجم 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 لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

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 أجلها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. ويخصص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣١ آذار ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٢,٥٢٨,٤٤٥	—	٢,٥٢٨,٤٤٥
شيكات أجل وأوراق دفع	٦,٦٧٣,٣٥٧	٧,٠٧٤,٤٩٥	١٣,٧٤٧,٨٥٢
أقساط تأجير تمويلي	٨٦٩,١٦٤	—	٨٦٩,١٦٤
ذمم جهات ذات علاقة	٦٠,٦٥٠	—	٦٠,٦٥٠
قروض	٨٦٠,٩٠٠	—	٨٦٠,٩٠٠
أرصدة دائنة أخرى	٢,٢٠٣,٤٤٣	—	٢,٢٠٣,٤٤٣
	١٣,١٩٥,٩٥٩	٧,٠٧٤,٤٩٥	٢٠,٢٧٠,٤٥٤
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٣,١٩٥,٢٥٨	—	٣,١٩٥,٢٥٨
شيكات أجل وأوراق دفع	٦,٥٥٣,٨٠٢	٧,٤٣٧,٢٨٩	١٣,٩٩١,٠٩١
أقساط تأجير تمويلي	٩٠٠,٦١٣	—	٩٠٠,٦١٣
ذمم جهات ذات علاقة	٤٩٣,٩٨٤	—	٤٩٣,٩٨٤
قروض	٨١٠,٠٤٢	١١٦,٩٨٦	٩٢٧,٠٢٨
أرصدة دائنة أخرى	٢,٣١١,٠٣٧	—	٢,٣١١,٠٣٧
	١٤,٢٦٤,٧٣٦	٧,٥٥٤,٢٧٥	٢١,٨١٩,٠١١

٥. إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة.