

عمان في ٢٨/٠٧/٢٠١٠

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
عمان

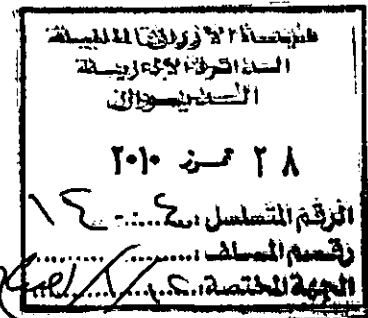
التقرير المقارن والبيانات المالية الموحدة كما هي في ٢٠١٠/٠٦/٣٠

تحية طيبة وبعد ،
نرفق لكم طيه التقرير المقارن والمتضمن البيانات المالية الموحدة كما هي
٢٠١٠/٠٦/٣٠ وتقرير مدقق الحسابات الخارجي الخاص بالشركة الأردنية لإنتاج
الأدوية المساهمة العامة .

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ”

رئيس مجلس الإدارة


صالح موسى الشنتير



البورصة
٥١٠٨



الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
شركة مساهمة عامة محدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٠



المجموعة المهنية العربية " محاسبون قانونيون "
أعضاء في مجموعة RSM الدولية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة
إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية شركة مساهمة عامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ وكلا من قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

تم تدقيق القوائم المالية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ من قبل مدققي حسابات آخرين وكانوا قد أصدروا تقريرهم المتحفظ حولها بتاريخ ٧ نيسان ٢٠١٠ كذلك تم مراجعة القوائم المالية المرحلية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩ من قبل مدققي حسابات آخرين وكانوا قد أصدروا تقريرهم المتحفظ حولها بتاريخ ٢٥ آب ٢٠٠٩.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠) "مراجعة القوائم المالية المرحلية التي يؤديها المدقق المستقل للمنشأة". تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول القوائم المالية المرحلية، إن إجراءات المراجعة نقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق القوائم المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول القوائم المالية المرحلية المرفقة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

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

الاستنتاج المتحفظ

باستثناء أية تحديلات كان من الممكن أن تطرأ فيما لو تمكنا من التحقق من مدى وجود تدني في قيمة الاستثمارات الواردة في الفقرة أعلاه، واستناداً 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 وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

استلمت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ قرار تقدير صادر عن دائرة ضريبة الدخل يتعلق بإلزام الشركة (بصفقتها الخلف القانوني للشركة الأردنية للأدوية محدودة المسؤولية) دفع مبلغ (٤٠٠ ١٩١ ٦) 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 إصدار البيانات المالية الموحدة المرفقة، هذا وتري إدارة الشركة والمستشار القانوني لها بأنه سوف لن يترتب على الشركة أية التزامات ضريبة مقابل هذا القرار وخصوصاً في ضوء قرار لجنة خبراء الضريبة المقدم خلال شهر تموز ٢٠١٠.

المجموعة المهنية العربية
(أعضاء في مجموعة RSM الدولية)

نستلم شاهدين
إجازة رقم (٨٢٢)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
في ٢٧ تموز ٢٠١٠

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية

المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ (غير المدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣٠ حزيران ٢٠١٠	الموجودات
دينار	دينار	
مدققة		
٣٧٥ ٤٤٣	٥٢٠ ٨٦٣	موجودات متداولة
١ ٠٠٧ ٥٨٦	١ ٨٠٦ ٥٦٩	نقد في الصندوق و أرصدة لدى البنوك
٢٠ ٤٣٥ ١٨٦	١٧ ٤٣٩ ١٤٢	شيكات برسم التحصيل
٢ ٠٠١ ٥٣٥	١ ٢٣٤ ٦٤٩	ذمم مدينة، بالصافي
٧ ٢٠١ ٠٥٨	٧ ٢٩٧ ٩٢١	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٤ ٤٧٧ ٤١٧	٣ ٨٠٠ ٥٩٥	بضاعة
٣٥ ٤٩٨ ٢٢٥	٣٢ ٠٩٩ ٧٣٩	أرصدة مدينة أخرى
		مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
١ ٨٥٥ ٢٧٦	٢ ٢٩١ ٩٩٦	موجودات مالية متوفرة للبيع
٤ ٥٩٧ ٧٥٢	٤ ٥٩٧ ٧٥٢	استثمارات في شركات حليفة
١٤ ٥٨٩ ٤٥١	١٤ ٠١٨ ٦٦٤	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٣ ٧٢٢ ٩٠٢	٣ ٩٩٠ ١٢٦	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢٤ ٧٦٥ ٣٨١	٢٤ ٨٩٨ ٥٣٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٠ ٢٦٣ ٦٠٦	٥٦ ٩٩٨ ٢٧٧	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
	٣٢ ٨٨١	بنوك دائنة
٠٠٠	٢ ٤٢٦ ٤٩٨	ذمم دائنة
٣ ١٩٥ ٢٥٨	٦٠ ٦٥٠	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٤٩٣ ٩٨٤	٦ ٨٨٠ ٨٩٧	شيكات آجلة وأوراق دفع
٦ ٥٥٣ ٨٠٢	٨٨٢ ٥٠٣	أقساط تأجير تمويلي قصيرة الأجل
٩٠٠ ٦١٣	٥٥٢ ٥١٧	قروض قصيرة الأجل
٨١٠ ٠٤٢	٢ ٣١٢ ٦٦١	أرصدة دائنة أخرى
٢ ٣١١ ٠٣٧	١٣ ١٤٨ ٦٠٧	مجموع المطلوبات المتداولة
١٤ ٢٦٤ ٧٣٦		مطلوبات غير متداولة
٧ ٤٣٧ ٢٨٩	٦ ٤٠٧ ٠٩٣	أوراق دفع طويلة الأجل
١١٦ ٩٨٦	٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٧ ٥٥٤ ٢٧٥	٦ ٤٠٧ ٠٩٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢١ ٨١٩ ٠١١	١٩ ٥٥٥ ٧٠٠	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
		حق ملكية حملة الأسهم
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال المدفوع
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	علاوة الإصدار
١ ٣٧٩ ٢١٧	١ ٣٧٩ ٢١٧	احتياطي إجباري
٦ ٠٨٥ ٨٣٩	٦ ٠٨٥ ٨٣٩	احتياطي اختياري
٠٠٠	٤٣٦ ٧٢٠	التغير المتراكم في القيمة العادلة لأوراق مالية متوفرة للبيع
٨ ٩٤٣ ٧٥٠	٧ ٠١٤ ١٢٥	أرباح مدورة
٣٨ ٤٠٨ ٨٠٦	٣٦ ٩١٥ ٩٠١	مجموع حقوق مساهمي الشركة
٣٥ ٧٨٩	٥٢٦ ٦٧٦	حقوق غير المسيطرين
٣٨ ٤٤٤ ٥٩٥	٣٧ ٤٤٢ ٥٧٧	مجموع حقوق الملكية
٦٠ ٢٦٣ ٦٠٦	٥٦ ٩٩٨ ٢٧٧	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية وتقرأ معها

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية

المساهمة العامة المحدودة

- قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة للمستة أشهر - المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ - (غير المدققة) -

٣٠ حزيران ٢٠١٠ دينار	٣٠ حزيران ٢٠١٠ دينار	
١١ ٧٢٨ ٧٧٧	٧ ٤٢٩ ٣٨٥	المبيعات
(٥ ٥١٧ ٣١٠)	(٢ ٨٠٧ ٠٥٦)	كلفة المبيعات
٦ ٢١١ ٤٦٧	٤ ٦٢٢ ٣٢٩	مجمول الربح
٥٤٣ ٣٩٤	٧٣٠ ٤١٣	أرباح نقل المعرفة التقنية والفنية
٣ ٢٧٠ ٢٢٦	٠٠٠	أرباح بيع حصص في شركة تابعة
(٤ ٧٩٠ ٦٧١)	(٥ ٣٤٧ ٩١٣)	مصاريف تسويق
(٧٥٩ ٧٩٠)	(٨٢٤ ٤٨٨)	مصاريف إدارية
(٦١٩ ٤٩٦)	(٢٦٧ ٢٩٣)	بضاعة منتهية الصلاحية
(٢٧٧ ١٥٢)	(١٨٤ ٥٠١)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٦٠٥ ٧١٩)	(٥٧٦ ٦١١)	مصاريف تمويل
(٨٥ ٧٦٧)	(٨٨ ٠٧٧)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٤٤ ٢٦٥	(٨ ٣٩٥)	صافي إيرادات و مصاريف أخرى
٢ ٩٣٠ ٧٥٧	(١ ٩٤٤ ٥٣٦)	(خسارة) ربح الفترة
٠٠٠	٤٣٦ ٧٢٠	يضاف: بنود الدخل الشامل الآخر
٢ ٩٣٠ ٧٥٧	(١ ٥٠٧ ٨١٦)	مجموع الدخل الشامل للفترة
		تعود (خسارة) ربح الفترة إلى
٢ ٩٣٥ ٨٦٤	(١ ٩٢٩ ٦٢٥)	مساهمي الشركة
(٥ ١٠٧)	(١٤ ٩١١)	حقوق غير المسيطرين
٢ ٩٣٠ ٧٥٧	(١ ٩٤٤ ٥٣٦)	
		يعود الدخل الشامل إلى
٢ ٩٣٠ ٧٥٧	(١ ٥٠٧ ٨١٦)	مساهمي الشركة
٠٠٠	٠٠٠	حقوق غير المسيطرين
٢ ٩٣٠ ٧٥٧	(١ ٥٠٧ ٨١٦)	

٠,١٤٧ دينار

(٠,٠٩٧) دينار

حصة السهم الأساسية و المخفضة من (خسارة) ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية وتقرأ معها

الشركة الأردنية لإنتاج الأتربة
المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ (غير المدققة)

المجموع دينار	حقوق غير المسيطرين دينار	أرباح مدورة دينار	التغير المتراكم في القيمة العادلة دينار	احتياطات			رأس المال دينار	
				اختياري دينار	إجباري دينار	علاوة إصدار دينار		
٣٨٤٤٤٠٩٥	٣٥٧٨٩	٨٩٤٣٧٥٠	٠٠٠	٦٠٨٥٨٣٩	١٣٧٩٢١٧	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٠ الخسارة و الدخل الشامل للفترة حقوق غير المسيطرين
(١٥٠٧٨١٦)	(١٤٩١١)	(١٩٢٩٦٢٥)	٤٣٦٧٢٠					
٥٠٥٧٩٨	٥٠٥٧٩٨							الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
٣٧٤٤٢٥٧٧	٥٢٦٦٧٦	٧٠١٤١٢٥	٤٣٦٧٢٠	٦٠٨٥٨٣٩	١٣٧٩٢١٧	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠	
٣٥٤٣١٣٠٩	٠٠٠	٦٢٨٤٦٤٤	٠٠٠	٦٠٨٥٨٣٩	١٠٦١٨٢٦	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٠٩ الربح و الدخل الشامل للفترة حقوق غير المسيطرين
٢٩٣٠٧٥٧	(٥١٠٧)	٢٩٣٥٨٦٤						
٣٥٧٨٩	٣٥٧٨٩							
٣٨٣٩٨٨٥٥	٣٠٦٨٢	٩٢٢٠٥٠٨	٠٠٠	٦٠٨٥٨٣٩	١٠٦١٨٢٦	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية وتقرأ معها

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية

المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للسنة أشهر-المنتبهة-في-٣٠٠ حزيران-٢٠٠١- (غير-المدققة)

٢٠٠٩ حزيران دينار	٢٠١٠ حزيران دينار	
٢٩٣٠٧٥٧	(١٩٤٤٥٣٦)	الأنشطة التشغيلية
		(خسارة) ربح الفترة
٩٤٤٢٠٣	٧٦٨١٩٥	تعديلات
٨٥٧٦٧	٨٨٠٧٧	استهلاكات و اطفاءات
(٣٢٧٠٢٢٦)	...	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٥٠٦٧١٩	٥٧٦٦١١	أرباح بيع حصص في شركة تابعة
		تكاليف تمويل
(٢٧٩٠٥٥)	(٧٩٨٩٨٣)	تغيرات في رأس المال العامل
(١٧٠٩٦٥٠)	٢٩٠٧٩٦٧	شيكات برسم التحصيل
٤٢٦١٨٣	٣٣٣٥٥٢	ذمم مدينة
٣٣٠٦١٦	(٩٦٨٦٣)	ذمم جهات ذات علاقة
(١٨٨٠٠٣٨)	٦٧٦٨٢٢	بضاعة
(١٠٥٤٧١٧)	(٧٦٨٧٦٠)	أرصدة مدينة أخرى
(٢٧١٥٧٦)	١٦٢٤	ذمم دائنة
(٣٢٤١٠١٧)	١٧٤٣٧٠٦	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) عمليات التشغيل
(٥٣٥٧٠٤)	(٤٦٤٦٣٢)	الأنشطة الإستثمارية
٢٠٠٠٠٠٠	...	ممتلكات و معدات و موجودات أخرى
١٤٦٤٢٩٦	(٤٦٤٦٣٢)	المتحصل من بيع حصص في شركة تابعة
		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من عمليات الاستثمار
(١٦٨١٦٧)	٣٢٨٨١	الأنشطة التمويلية
(٨٣١٠٩٧)	(٣٩٢٦٢١)	بنوك دائنة
٣١٩٢٢٦٣	(٧٠٣١٠١)	التزامات تأجير تمويلي و قروض
٣٥٧٨٩	٥٠٥٧٩٨	شيكات آجلة وأوراق دفع
(٥٠٦٧١٩)	(٥٧٦٦١١)	حقوق غير المسيطرين
١٧٢٢٠٦٩	(١١٣٣٦٥٤)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥٤٦٥٢)	١٤٥٤٢٠	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من عمليات التمويل
١٧٤١١٢	٣٧٥٤٤٣	صافي الزيادة (النقص) في النقد و ما في حكمه
١١٩٤٦٠	٥٢٠٨٦٣	النقد و ما في حكمه في أول كانون الثاني
		النقد و ما في حكمه في ٣٠ حزيران

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية وتقرأ معها

(١) عام

تأسست الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية بتاريخ ٢٧ كانون الثاني ٢٠٠٤ نتيجة اندماج شركة الرازي للصناعات الدوائية المساهمة العامة المحدودة والشركة الأردنية لإنتاج الأدوية والمعدات الطبية ذات المسؤولية المحدودة، إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية.

من أهم غاياتها القيام في الصناعات الدوائية والكيمائية والصيدلانية وملحقاتها.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠١٠.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية غير المختصرة المعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق 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 القوائم المالية للشركات التابعة في نفس تاريخ القوائم 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 القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة ٣٠ حزيران ٢٠١٠ (غير المدققة)

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة 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 قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

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

طبيعة النشاط	نسبة الملكية % حسب أسس التوحيد	راس المال دينار	
صناعات دوائية	١٠٠	١٥٠.٠٠٠	شركة دلاص للمنتجات الطبيعية *
صناعات دوائية	١٠٠	١٥٠.٠٠٠	شركة سواغ للصناعات الصيدلانية *
تسويق أدوية	٩٩,٦٦	١٨٨ ٨٠٠	الشركة الأردنية الجزائرية لإنتاج الأدوية
صناعات دوائية	٦٦,٧	١ ٤٠٠.٠٠٠	شركة أراجين للتقانة الحيوية *
صناعات دوائية	٦٦,٧	٣٠.٠٠٠	شركة كدنا الطبية

* تبلغ نسبة المساهمة التأسيسية المسجلة باسم المدير العام الدكتور عدنان بدوان في شركتي دلاص للمنتجات الطبيعية و شركة سواغ للصناعات الصيدلانية (٦٦,٦٦%) كما تبلغ مساهمته في شركة أراجين للتقانة الحيوية (١٠%)، حيث لم يتم تضمين حصة المدير العام في حقوق غير المسيطرين.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة واليقين، 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 القوائم المالية:

تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل الشامل.

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة للفترة.

تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالاعتبار 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 للتسييل 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 خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة 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.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، ويعاد تقييمها في تاريخ القوائم 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 قائمة الدخل الشامل 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 قائمة الدخل الشامل. 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 قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، كما يتم إثبات التدني في قيمة تلك الموجودات عند حدوثه في قائمة الدخل الشامل.

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

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 بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة ٣٠ حزيران ٢٠١٠ (غير المدققة)

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 قائمة الدخل الشامل 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.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية المثبتة في سجلات الشركة في تاريخ القوائم 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 الانخفاض في قائمة الدخل الشامل.

تاريخ الاعتراف 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 القوائم 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 كلفة 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 الوارد أولاً صادر أولاً.

عقود التأجير التمويلي

يتم رسلة الموجودات بموجب عقود التأجير التمويلي في القوائم 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 المرسلة 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

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%	وسائط نقل	١٥%
آلات ومعدات (خاضعة لنسبة الأشغال)	١٠-٣٣%	أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وأدوات	١٠-٢٠%	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 التكني في قائمة 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 الاستفادة منها محددة على مدى فترة الاستفادة ويتم قيد الإطفاء في قائمة الدخل الشامل. أما الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها غير محدد فلا يتم إطفائها بل يتم إجراء اختبار تندي لقيمتها في تاريخ القوائم المالية ويتم تسجيل قيمة التكني في قائمة الدخل الشامل.

لا يتم رسلة الموجودات غير الملموسة التي يتم توليدها داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسلة) ويتم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل في نفس الفترة.

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 القوائم المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهرياً إلى 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 وفقاً 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 القوائم المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

٣) ضريبة الدخل

تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٦.

استلمت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ قرار تقدير صادر عن دائرة ضريبة الدخل يتعلق بإلزام 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 وقد تم الاعتراض على هذا القرار خلال عام ٢٠٠٩ ولم يتم تسوية القرار مع دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة المرفقة، هذا وترى إدارة الشركة والمستشار القانوني لها بأنه سوف لن يترتب على الشركة أية التزامات ضريبة مقابل هذا القرار و خصوصاً في ضوء قرار لجنة خبراء الضريبة المقدم خلال شهر تموز ٢٠١٠.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ ولم يصدر قرارها النهائي بعد.

لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل على نتائج أعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

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 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 القوائم 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 آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

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.

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة: ٣ حزيران: ٢٠١٠ (غير المدققة)

٦) معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

قامت الشركة خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٠ على النحو التالي:

المعيار	القائمة	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) إعفاءات إضافية من التنبئ للمرة الأولى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	التعديل المتعلق بالإعفاءات الإضافية لتبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٠
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) الدفع على أساس الأسهم	التعديل المتعلق بإعطاء إرشادات إضافية على محاسبة عمليات الدفع على أساس الأسهم بين شركات المجموعة	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٠
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢) الأدوات المالية: العرض	التعديل المتعلق بتصنيف حقوق الإصدار	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ شباط ٢٠١٠
تعديلات لمعايير التقارير المالية الدولية رقم (١، ٢، ٥، ٨) ومعيار المحاسبة الدولية رقم (١) (٧، ١٧، ١٨، ٢٨، ٣٦، ٣٨، ٣٩)	تشمل التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية	معظمها ساري المفعول للسنوات المالية منذ أول كانون الثاني ٢٠١٠ وما بعد ذلك

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدة تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى المعايير المحاسبية الدولية، وسيتم تطبيق هذه التعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

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

المعيار	القائمة	تاريخ السريان
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	التعديل يتعلق بمتطلبات الإفصاح عن المنشآت المسيطر عليها	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١١
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية إعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٩)	إطفاء الإلتزامات المالية في أدوات الملكية	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ تموز ٢٠١٠
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية إعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٤)	الحد الأدنى لمتطلبات التمويل	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١١
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية: التصنيف والقياس	عرض تصنيفات جديدة للأصول والمطلوبات وميكون بديلاً لكل من المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧)	عرض التصنيفات الجديدة للأصول والمطلوبات واجب التطبيق من ١ كانون الثاني ٢٠١٣، علماً بأنه مسموح بتبنيه اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٠٩.

تتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة.

(٧) أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة قائمة المركز المالي المدققة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩. تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية المقارنة لنتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠.