



عمان في 2011/07/28

السادة
هيئة الأوراق المالية
المحترمين

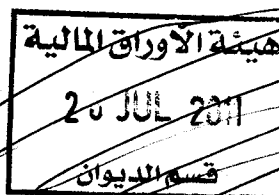
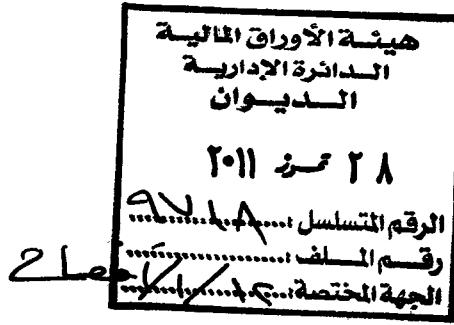
السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
عمان

التقرير المقارن والبيانات المالية الموحدة كما هي في 2011/06/30

تحية طيبة وبعد ،
نرفق لكم طيه التقرير المقارن والمتضمن البيانات المالية الموحدة كما هي في 2011/06/30
وتقرير مدقق الحسابات الخارجي الخاص بالشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

رئيس مجلس الإدارة
صالح موسى التنتير



٥١



الشركة الأردنية لإنتاج الأنوية
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١١

صفحة	
٣	تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٤	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١
٥	قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
٧	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
١٥ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

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

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية "المساهمة العامة المحدودة" كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ 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 الموحدة 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.

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 تقل 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 النتيجة المتحفظة

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة واستثمارات تخص شركات حليفة يبلغ مجموع قيمتها الدفترية ما يقارب ٥,٥ 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 الموحد لها وتحديد مدى قابلية الاستثمارات للاسترداد.

النتيجة المتحفظة

باستثناء تأثير ما هو وارد أعلاه في رأينا، أن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة المحدودة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

فقرة تأكيدية

تم إثبات استثمار شراكة في دولة بيلاروس بما يعادل ١٦٠ ٣٥٤ دينار خلال العام ٢٠١٠ قبله أرباح نقل معرفة تقنية حيث أن هذا الاستثمار مقابل حصة غير نقدية مقدمة من الشركة.

قامت الشركة خلال شهر آذار ٢٠١١ بعملية بيع مبنى عقار الشركة المسمى مجمع الرازي الصناعي الواقع في منطقة أم العمد مع البنك الإسلامي الأردني بمبلغ يقارب ٨,٥ مليون دينار وإعادة استجاره بموجب عقد تأجير تمويلي.

كما هو وارد في الإيضاح رقم (٦) من القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة، استلمت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ قرار تقدير صادر عن دائرة ضريبة الدخل يتعلق بالزام الشركة (بصفقتها الخلف القانوني للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية والمعدات الطبية المحدودة 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 إصدار القوائم المالية المرفقة. هذا وتري إدارة الشركة والمستشار القانوني لها بأنه لا يترتب على الشركة أية التزامات ضريبية مقابل هذا القرار.

الشركة الأردنية لإنتاج الألبوبة
المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ (غير المدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	إيضاح	الموجودات
دينار	دينار		موجودات متداولة
مدققة			نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٤٤٢ ٣٤٦	٤٥٦ ٨٨٨		شيكات برسم التحصيل
١ ٢٩٥ ٨٢٦	١ ٤٠٤ ٦١٤		سحوبات مقبولة ومكفولة
٣٩٨ ٢٤٠	١ ٢٣٥ ٤٩٠		ذمم مدينة
١٨ ١٠٨ ٧٢٨	١٧ ٧٠٨ ٠١٣		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١ ١٤٦ ٨١٨	١ ١٥٧ ٨٤٠		بضاعة
٧ ٠٣٨ ٤٨٢	٩ ٣٠٧ ١٩٥		أرصدة مدينة أخرى
٤ ٣٩٣ ٥٦٢	٤ ٨٠٤ ٠٧٨		مجموع الموجودات المتداولة
٣٢ ٨٢٤ ٠٠٢	٣٦ ٠٧٤ ١١٨		موجودات غير متداولة
			موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة (الدخل الشامل الآخر)
٢ ٢٩١ ٩٩٦	٢ ٤٨٧ ٠٥١		استثمار في شركات حليفة
٨ ١٥١ ٩١٢	٨ ١٥١ ٩١٢		ممتلكات ومعدات
١٣ ٤٤٤ ٤١١	٧ ٢٦٢ ٩٩٠		موجودات غير ملموسة
٤ ٢٩٣ ٢٥٦	٤ ٣٩٤ ٨٢٩		مشاريع تحت التنفيذ
٣ ٨٥١	٠٠٠		ممتلكات بموجب عقد استئجار تمويلي
٠٠٠	٨ ٩٠٣ ٧٥٢	٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٨ ١٨٥ ٤٢٦	٣١ ٢٠٠ ٥٣٤		مجموع الموجودات
٦١ ٠٠٩ ٤٢٨	٦٧ ٢٧٤ ٦٥٢		المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٠٠٠	٣٧ ٨٧٤		بنوك دائنة
٢ ٥٣٦ ٤٩٦	٣ ٣٧٤ ٩٨٨		ذمم دائنة
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٧ ٤١٧ ١٦٦	٤ ٥١٨ ٩٧٢		شيكات آجلة وأوراق دفع
٨٥٩ ١٥٩	٨٩٠ ٣٦٧		التزامات استئجار تمويلي قصيرة الأجل
١١٦ ٩٨٦	٠٠٠		قروض قصيرة الأجل
٢ ٥٩٨ ٤٩٥	٦ ٢٢٢ ٥٨٨		أرصدة دائنة أخرى
١٣ ٥٧٨ ٣٠٢	١٥ ٠٩٤ ٧٨٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٥ ٦٩٥ ٠١٨	٥ ٧٨٨ ٤٨٥		أوراق دفع طويلة الأجل
٠٠٠	٨ ٠١٣ ٣٨٤		التزامات استئجار تمويلي طويلة الأجل
٥ ٦٩٥ ٠١٨	١٣ ٨٠١ ٨٦٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٩ ٢٧٣ ٣٢٠	٢٨ ٨٩٦ ٦٥٨		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حق ملكية حملة الأسهم
			رأس المال
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠		علاوة الإصدار
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠		احتياطي إجباري
١ ٦١٧ ٥٢٧	١ ٦١٧ ٥٢٧		احتياطي اختياري
٦ ٠٨٥ ٨٣٩	٦ ٠٨٥ ٨٣٩		التغير المتراكم في القيمة العادلة لموجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة
٤٣٦ ٧٢٠	٤٣٦ ٧٢٠		أرباح مدورة
١١ ٠٢٦ ٧١٦	٧ ٧٩٣ ٢٥٣		مجموع حقوق مساهمي الشركة
٤١ ١٦٦ ٨٠٢	٣٧ ٩٣٣ ٣٣٩		حقوق غير المسيطرين
٥٦٩ ٣٠٦	٤٤٤ ٦٥٥		مجموع حقوق الملكية
٤١ ٧٣٦ ١٠٨	٣٨ ٣٧٧ ٩٩٤		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
٦١ ٠٠٩ ٤٢٨	٦٧ ٢٧٤ ٦٥٢		

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية

المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ (غير المدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
دينار	دينار	المبيعات
٧ ٤٢٩ ٣٨٥	٧ ٩٢١ ١٣٤	كافة المبيعات
(٢ ٨٠٧ ٠٥٦)	(٣ ١٧٣ ٤٨٨)	مجموع الربح
٤ ٦٢٢ ٣٢٩	٤ ٧٤٧ ٦٤٦	أرباح نقل معرفة تقنية
٧٣٠ ٤١٣	١٣٢ ١٤٥	مصاريف تسويق
(٥ ٣٤٧ ٩١٣)	(٥ ٣٥٨ ٨٦٤)	مصاريف إدارية
(٨٢٤ ٤٨٨)	(٩٧٧ ٨١٥)	تدني بضاعة جاهزة وبضاعة منتهية الصلاحية
(٢٦٧ ٢٩٣)	(٤٢٧ ١٢٣)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٨٤ ٥٠١)	(١٧٩ ٨٠٠)	مصاريف تمويل
(٥٧٦ ٦١١)	(٢٧٠ ٨٧٥)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٨٨ ٠٧٧)	(٢٥ ٢١١)	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(٨ ٣٩٥)	١ ٧٨٣	خسارة الفترة
(١ ٩٤٤ ٥٣٦)	(٢ ٣٥٨ ١١٤)	
٤٣٦ ٧٢٠	...	التغير المتراكم في القيمة العادلة لموجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة
(١ ٥٠٧ ٨١٦)	(٢ ٣٥٨ ١١٤)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
		تعود خسارة الفترة إلى
(١ ٩٢٩ ٦٢٥)	(٢ ٢٣٣ ٤٦٣)	مساهمي الشركة
(١٤ ٩١١)	(١٢٤ ٦٥١)	حقوق غير المسيطرين
(١ ٩٤٤ ٥٣٦)	(٢ ٣٥٨ ١١٤)	
		يعود الدخل الشامل إلى
(١ ٤٩٢ ٩٠٥)	(٢ ٢٣٣ ٤٦٣)	مساهمي الشركة
(١٤ ٩١١)	(١٢٤ ٦٥١)	حقوق غير المسيطرين
(١ ٥٠٧ ٨١٦)	(٢ ٣٥٨ ١١٤)	
فلس / دينار	فلس / دينار	
(٠,٠٩٧)	(٠,١١٨)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ معها

شركة الأردنية لإنتاج الأدوية
مساهمة العامة المحدودة
القيمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ (غير المدققة)

المجموع	حقوق المسيطرين	غير المسيطرين	أرباح مدورة دينار	التغير المراكز في القيمة العادلة	احتياطات			رأس المال
					اختياري	إجمالي	علاوة إصدار	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٤١٧٣٦١٠٨	٥٦٩٣٠٦	١١٠٢٦٧١٦	(١٠٠٠٠٠٠)	٤٣٦٧٢٠	٦٠٨٥٨٣٩	١٦١٧٥٢٧	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠
(١٠٠٠٠٠٠)	(١٢٤٦٥١)	(٢٢٢٣٤٦٣)						
(٢٢٥٨١١٤)								
٣٨٣٧٧٩٩٤	٤٤٤٦٥٥	٧٧٩٣٢٥٣		٤٣٦٧٢٠	٦٠٨٥٨٣٩	١٦١٧٥٢٧	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠
٣٨٤٤٤٥٩٥	٣٥٧٨٩	٨٩٤٣٧٥٠		٠٠٠	٦٠٨٥٨٣٩	١٣٧٩٢١٧	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠
(١٥٠٧٨١٦)	(١٤٩١١)	(١٩٢٩٦٢٥)		٤٣٦٧٢٠				
٥٠٥٧٩٨	٥٠٥٧٩٨							
٣٧٤٤٢٥٧٧	٥٢٦٦٧٦	٧٠١٤١٢٥		٤٣٦٧٢٠	٦٠٨٥٨٣٩	١٣٧٩٢١٧	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠

٢٠١٠
صيد كما في ١ كانون الثاني
إرباح موزعة
سلسلة والدخل الشامل للفترة
صيد كما في ٣٠ حزيران

٢٠٠٩
صيد كما في ١ كانون الثاني
سلسلة والدخل الشامل للفترة
ق غير المسيطرين
صيد كما في ٣٠ حزيران

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ معها

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ (غير المدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٠ دينار	٣٠ حزيران ٢٠١١ دينار	الأنشطة التشغيلية
		خسارة الفترة
(١ ٩٤٤ ٥٣٦)	(٢ ٣٥٨ ١١٤)	تعديلات
٧٦٨ ١٩٥	٧٥٢ ٧٠١	استهلاكات و اطفاءات
٨٨ ٠٧٧	٢٥ ٢١١	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٥٧٦ ٦١١	٢٧٠ ٨٧٥	تكاليف تمويل
		تغيرات في رأس المال العامل
(٧٩٨ ٩٨٣)	(٩٤٦ ٠٣٨)	شيكات برسم التحصيل وسحوبات مقبولة ومكفولة
٢ ٩٠٧ ٩٦٧	٣٧٥ ٥٠٤	ذمم مدينة
٣٣٣ ٥٥٢	(١١ ٠٢٢)	ذمم جهات ذات علاقة
(٩٦ ٨٦٣)	(٢ ٢٦٨ ٧١٣)	بضاعة
٦٧٦ ٨٢٢	(٤١٠ ٥١٦)	أرصدة مدينة أخرى
(٧٦٨ ٧٦٠)	٨٣٨ ٤٩٢	ذمم دائنة
١ ٦٢٤	٢ ٦٢٤ ٠٩٣	أرصدة دائنة أخرى
١ ٧٤٣ ٧٠٦	(١ ١٠٧ ٥٢٧)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من عمليات التشغيل
		الأنشطة الاستثمارية
...	(١٩٥ ٠٥٥)	موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة
(٤٦٤ ٦٣٢)	٥ ٣٣٠ ٩٩٨	ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
...	(٨ ٩٠٣ ٧٥٢)	ممتلكات بموجب عقد استئجار تمويلي
(٤٦٤ ٦٣٢)	(٣ ٧٦٧ ٨٠٩)	صافي التدفق النقدي المستخدم في عمليات الاستثمار
		الأنشطة التمويلية
٣٢ ٨٨١	٣٧ ٨٧٤	بنوك دائنة
(٣٩٢ ٦٢١)	٧ ٩٢٧ ٦٠٦	التزامات تأجير تمويلي وقروض
(٧٠٣ ١٠١)	(٢ ٨٠٤ ٧٢٧)	شيكات آجلة وأوراق دفع
٥٠٥ ٧٩٨	...	حقوق غير المسيطرين
(٥٧٦ ٦١١)	(٢٧٠ ٨٧٥)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١ ١٣٣ ٦٥٤)	٤ ٨٨٩ ٨٧٨	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) عمليات التمويل
١٤٥ ٤٢٠	١٤ ٥٤٢	صافي التغير في النقد و ما في حكمه
٣٧٥ ٤٤٣	٤٤٢ ٣٤٦	النقد و ما في حكمه في أول كانون الثاني
٥٢٠ ٨٦٣	٤٥٦ ٨٨٨	النقد و ما في حكمه في ٣٠ حزيران

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة 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 بالصناعات الدوائية والكيمائية والصيدلانية وملحقاتها.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١١.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية غير المختصرة المعدة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ لا تمثل بالضرورة مؤشرا للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة ٢٠١٠ باستثناء أثر تطبيق المعايير والتفسيرات المبينة أدناه:

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الأدوات المالية

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الأدوات المالية (صدر في تشرين الثاني ٢٠٠٩ وعدل في تشرين الأول ٢٠١٠) ليقدم متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتخلص منها.

يسري مفعول معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ خلال الفترات المالية التي تبدأ منذ وما بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣، مع إمكانية التطبيق المبكر.

بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية الصادرة بموجب قرار مجلس المفوضين رقم (٢٠١١/٤٠) بتاريخ ١٨ كانون الثاني ٢٠١١، تم الالتزام بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من السنة المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١١.

(٣) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات. وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة 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.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل 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 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 والغذائية *
تسويق أدوية	٩٩,٦٦%	١٨٨.٨٠٠	الشركة الأردنية الجزائرية لاستيراد الأدوية
صناعات الكواشف	٦٧%	١.٤٠٠.٠٠٠	شركة أراجين للتقانة الحيوية *
صناعات دوائية	٦٧%	٣٠.٠٠٠	شركة كدنا الطبية

* تبلغ نسبة المساهمة التأسيسية المسجلة باسم المدير العام الدكتور عدنان بدوان في شركتي دلاص للمنتجات الطبيعية وشركة سواغ للصناعات الصيدلانية (٦,٦٦%) كما تبلغ مساهمته في شركة أراجين للتقانة الحيوية (١٠%)، حيث لم يتم تضمين حصة المدير العام في حقوق غير المسيطرين.

٤) أهم السياسات المحاسبية

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.

ذمم مدينة

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقدر عدم تحصيلها، يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

بضاعة

يتم تسعير البضاعة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

يتم احتساب التكاليف المتكبدة لإيصال كل صنف من أصناف البضاعة لوضعه الحالي كما يلي:

المنتجات الجاهزة وتحت التصنيع: كلفة المواد الخام والمصاريف غير المباشرة الأخرى بناء على مرحلة التصنيع (الإنتاج) باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

المواد الخام وتحت التصنيع، يتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

موجودات مالية متوفرة للبيع

يتم تسجيل الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية الموحدة. وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحدة بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً في حقوق الملكية الموحدة والتي تخص هذه الموجودات، ولا يمكن استرجاع خسائر التدني في أسهم الشركات.

استثمار في شركات حليفة

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 الموحدة. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية الموحدة بالتكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. تعكس قائمة الدخل الشامل الموحدة حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الحليفة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية الموحدة، تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية الموحدة. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الحليفة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الحليفة.

في حال إعداد قوائم مالية منفصلة للشركة كمنشأة مستقلة يتم إظهار الاستثمارات في الشركات الحليفة بالتكلفة، بعد طرح أية خسارة ناتجة عن التدني في القيمة.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، وأي مخصص مقابل التدهن في القيمة.
يتم استهلاك الممتلكات والمعدات باستخدام طريق القسط الثابت وباستخدام النسب المئوية التالية:

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

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

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات بشكل دوري وفي حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف السائدة تشير إلى أن الموجودات مسجلة بقيم أعلى من تلك التي يمكن استردادها يتم تخفيض قيمة هذه الموجودات إلى القيمة التي يمكن استردادها وقيد التدهن بتخفيض قيمة الممتلكات والمعدات والذي يدرج في قائمة الدخل الشامل الموحدة للفترة.

الموجودات غير الملموسة

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة. ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في قائمة الدخل الشامل الموحدة. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدهن في قيمتها في تاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ويتم تسجيل أي تدهن في قيمتها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم إطفاء الموجودات الملموسة على مدى العمر الزمني المتوقع باستخدام النسب السنوية التالية:

%	
٧	براءات اختراع
٧	دراسات تكافؤ حيوي
٢٠	تسجيل أدوية

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.

عقود التأجير التمويلي

يتم رسملة الموجودات بموجب عقود التأجير التمويلي في القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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.

قروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض، ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

التقاص

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

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه، يتم مراجعة المخصصات بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

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

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ و ٢٠١٠ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ وقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة ووفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسيطة السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة للموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لتحديد فيما إذا كانت هناك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها إفرادياً أو على شكل مجموعة، وفي حال وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني.

يتم تحديد مبلغ التدني كما يلي:

تدني قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة: يمثل الفرق بين القيم المثبتة في السجلات والقيم الحالية للتدفقات النقدية مخصومة بسعر الفائدة الفعلي.

فيما يتعلق بالذمم المدينة، يتم عمل اختبار تدني عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كامل المبالغ المستحقة حسب الشروط الأصلية للفاخرة.

يتم تسجيل التدني في القيمة في قائمة الدخل الشامل كما يتم تسجيل أي وفر في الفترة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستثناء أحصة الشركات المتوفرة للبيع يتم استرجاعه من خلال التغير المتراكم في القيمة العادلة.

(٥) ممتلكات بموجب عقد استئجار تمويلي

قامت الشركة بتوقيع عقد استئجار تمويلي بالبيع وإعادة الاستئجار المنتهي بالتملك لعقار الشركة المسمى بمجمع الرازي الصناعي الواقع في منطقة أم العمد مع البنك الإسلامي الأردني حيث ستقوم الشركة ببيع العقار للبنك بمبلغ يقارب ٨,٥ مليون دينار وبما يشمل من مصاريف تنازل وأخرى، وإعادة استئجار العقار بصفة تنتهي بإعادة تملكه من قبل الشركة بعد انقضاء فترة التأجير المحددة تعاقدياً (١٠) سنوات، علماً بأن بدل عائد التأجير تم احتسابه بواقع نسبة (٥%) سنوياً بما يضمن حق الشركة باسترداد ملكية العقار في حال تسديد التزامات العقد بشكل مبكر، وقد تم إثبات عملية التنازل بنهاية شهر آذار ٢٠١١.

(٦) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

فيما يلي ملخص للوضع الضريبي للشركة:

تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال العام ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ ولم يتم المناقشة من دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

تم تسوية الوضع الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولغاية العام ٢٠٠٨.

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 القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة، هذا وترى إدارة الشركة والمستشار القانوني لها بأنه لن يترتب على الشركة أية التزامات ضريبة مقابل هذا القرار وخصوصاً في ضوء قرار لجنة خبراء الضريبة المقدم خلال شهر تموز ٢٠١٠.

(٧) إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة. إن الشركة ليست معرضة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

مخاطر السيولة

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفير التسهيلات البنكية، وترى إدارة الشركة بأنها غير معرضة لمخاطر السيولة حيث أن نشاطاتها المالية يتم تمويلها داخليا بشكل لا يعرضها لمخاطر السيولة.

(٨) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأيّة تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال الفترة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال وعلاوة الإصدار والاحتياطي الإجمالي والاختياري التغير المتراكم في القيمة العادلة لموجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٣٣٩ ٩٣٣ ٣٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مقابل ٨٠٢ ١٦٦ ٤١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

(٩) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من نقد في الصندوق ولدى البنوك، والذمم المدينة، والأوراق المالية، تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض الممنوحة من البنوك.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

(١٠) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والمعدلة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدة تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى المعايير المحاسبية الدولية، وسيتم تطبيق هذه التعديلات بعد تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١١.

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

المعيار	البيان	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 لإعداد 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 وسيكون بديلاً لكل من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧	واجب التطبيق من ١ كانون الثاني ٢٠١٣، علماً بأنه مسموح تطبيقه للفترة المالية قبل تاريخ سريانه
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة	يهدف إلى تحديد المبادئ والإجراءات لعرض واعداد القوائم المالية الموحدة عند السيطرة على شركة أو أكثر	اصدر بتاريخ ١٢ أيار ٢٠١١ ويسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة (العمليات أو لمشاريع المشتركة)	يهدف إلى تحديد الصلاحيات لأطراف العمليات أو المشاريع المشتركة اللذين يملكون سيطرة مشتركة	اصدر بتاريخ ١٢ أيار ٢٠١١ ويسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن المصالح (المنافع) في شركات أخرى	يهدف إلى مزيد من الإفصاح عن المصالح في شركة أخرى لاتاحة معلومات اضافية لمستخدم القوائم المالية لتقييم طبيعة المخاطر والمصالح المرتبطة في الشركة الأخرى	اصدر بتاريخ ١٢ أيار ٢٠١١ ويسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ تحديد (قياس) القيمة العادلة	يهدف إلى بيان طرق قياس القيمة العادلة والإفصاح عنها بهدف زيادة الاتساق والمقارنة في طرق قياس القيمة العادلة والإفصاحات المرتبطة بها من خلال التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	اصدر بتاريخ ١٢ أيار ٢٠١١ ويسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٣

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

(١١) أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة قائمة المركز المالي المدققة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠. تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية المقارنة لتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١.