

للمصنف
- الموصوف
- الوثائق
[Signature]

التاريخ: ٢٠١٤/٣/٣١
الرقم: ٧٥/٢٠١٤/م

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع : البيانات المالية كما هي ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

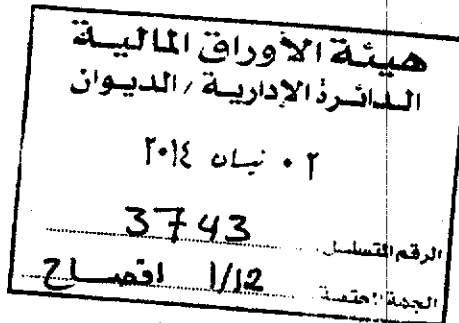
تحية طيبة و بعد ،،،

بالإشارة الى الموضوع اعلاه ، نرفق لكم طية البيانات المالية للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية (ش.م.ع) كما هي بتاريخ
٣١ كانون الأول للعام ٢٠١٣ حسب قانون الأوراق المالية رقم ٧٦ لسنة ٢٠٠٢ فقرة أ من المادة (٣).

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

رئيس مجلس الإدارة

[Signature]
صالح الشنتير





الشركة الأردنية لإنتاج الأنوية

المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

وتقرير مدققي الحسابات المستقلين

صفحة	
٣	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٥	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٩ - ٣٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المحاسب القانوني المستقل

السادة مساهمي
الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الإحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لغرض إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية المحاسب القانوني

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى تدقيقنا، وقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في القوائم المالية الموحدة، تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير المحاسب القانوني، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ المحاسب القانوني في الإعتبار إجراءات الرقابة الداخلية في الشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للقوائم المالية، وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة. ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للقوائم المالية الموحدة. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ حول التدقيق.

أساس الرأي المتحفظ

لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية حول ملائمة أرصدة نم شركة دلة للخدمات الصحية الوكيل في المملكة العربية السعودية وشركة مستودع الحمد الوكيل في الإمارات العربية المتحدة والبالغة أرصدها ٣ ٧٥٨ ٧٨٤ دينار وعليه لم نتمكن من تحديد إذا ما كان هناك ضرورة لإجراء أي تعديلات لمبالغ الذمم المدينة في القوائم المالية الموحدة.

لم يتم تزويدنا بتسوية الفروقات الجوهرية والبالغة ١٦٢ ٥١٦ دينار والناقجة عن فرق المصادقة مع حساب شركة التأمين الإسلامية، بناء عليه لم نتمكن من التأكد من رصيد حساب الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

كما هو وارد في الإيضاحات رقم (٩)، (١٠) تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر واستثمارات تخص شركات حليفة يبلغ مجموع قيمتها النقدية ١٤٢ ٧٢٥ ١٠ دينار، لم نتمكن من التحقق فيما إذا كان هناك إنخفاض في قيمتها لعدم توفر قوائم مالية مدققة محدثة تخص الشركات المستثمر بها تمكنا من تقييم المركز المالي لها وتحديد مدى قابلية الاستثمارات للاسترداد، كما أنه تضمنت قائمة الدخل لعام ٢٠١٣ أرباح شركات حليفة أثبتت من واقع قوائم مالية غير مدققة للشركة الحليفة والبالغ قيمتها ١٧٩ ٩٨٦ دينار.

تم تضمين القوائم المالية الموحدة مبيعات خارجية بقيمة ٢٩٣ ٣٢٥ ٤ دينار كانت حيازتها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ لدى الشركة ضمن البضاعة برسم الأمانة وذلك في ضوء الترتيبات التعاقدية المسبقة وضوابط المنولة لها، وفي ضوء عدم اكتمال إجراءات إنتقال مخاطر الملكية وإتمام إجراءات الشحن فإنه يجب أن يتم تأثير قائمة الدخل الشامل الموحدة للعام ٢٠١٤ بقيمتها واستدراك قيمة كلفتها ضمن كلفة موجودات الشركة من البضاعة الجاهزة.

الرأي المتحفظ

باستثناء تأثير ما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ، في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرة توكيدية

دون المزيد من التحفظ في رأينا وكما هو وارد في الإيضاح رقم (٢٥) من القوائم المالية الموحدة المرفقة، استلمت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ قرار تقدير صادر عن دائرة ضريبة الدخل يتعلق بإلزام الشركة (بصفقتها الخلف القانوني للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية والمعدات الطبية المحدودة المسؤولية) دفع مبلغ ٦ ١٩١ ٤٠٠ 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 هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة، هذا وترى إدارة الشركة والمستشار القانوني لها بأنه لا يترتب على الشركة أية التزامات ضريبية مقابل هذا القرار، مشيرين الى أن الشركة لم تقوم بأخذ مخصصات مقابل هذا الإلتزام المحتمل.

دون المزيد من التحفظ في رأينا وكما هو وارد في الإيضاح رقم (٢٦) من القوائم المالية الموحدة المرفقة جاء في كتاب المستشار القانوني للشركة بتاريخ ٧ شباط ٢٠١٣ والمتعلق بمستودع أدوية النور وكيل الشركة السابق في دولة الإمارات العربية المتحدة، الذي قام برفع دعوى تحكيمية مطالبا بتعويض مقداره ١٠ مليون دولار أمريكي بحجة إنهاء توكيل المستودع، حيث قرر المحكم رفض الدفع المقدم من الشركة بوقف اجراءات التحكيم و إلزام الشركة بنفع مبلغ وقدره ٩٠٥٤ ٩٥٩ دولار أمريكي وإلزام الشركة بالرسوم والمصروفات شاملة اتعاب التحكيم والبالغة ٤٤٠ ٠٠٠ درهم إماراتي و ٥ ٠٠٠ درهم مقابل اتعاب المحاماة.

قدم مستودع أدوية النور دعوى سجلت تحت الرقم (٢٠١٤/١٦٩) يطالب بها بكساء حكم المحكم الصبغة التنفيذية في الأردن وما زالت الدعوى قيد النظر حيث قدم محاموا الشركة دفعوهم واعتراضهم عليها باعتبار أن الحكم الأجنبي لم يصدق في دولة الإمارات وما زال قيد النظر بموجب الدعوتين رقم (٢٠١٣/٨٣٥) و (٢٠١٢/٤٨٢).

وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني أنه لا يترتب على الشركة أية إلتزامات ولا يجب أخذ مخصصات لقاء هذا الإلتزام المحتمل كون القرار غير قطعي وأقابل للطعن لدى الجهات الرسمية المختصة وسيتم في القريب العاجل وفور قيام محامي مستودع أدوية النور بتصديق القرار من المحكمة المختصة في دولة الإمارات العربية المتحدة حيث سيعمل محامي الشركة في دبي بالطعن في الطلب.

دون المزيد من التحفظ في رأينا نلفت الانتباه إلى أن هناك أحداث وظروف تعكسها مؤشرات مالية مرتبطة بانخفاض المبيعات وعجزاً في إمكانية الشركة مواجهة الإلتزامات قصيرة الأجل تلقي بتكهنتات سلبية حول إفتراض أن الشركة مستمرة وبهذا الصدد قررت الهيئة العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٩ آب ٢٠١٣ زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٢٠ مليون دينار كخطة رئيسية لمواجهة خطر عدم القدرة على الإستمرار، حيث تم استكمال إجراءات الزيادة لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ١٢ آذار ٢٠١٤ والعمل جاري على استكمال اجراءات لدى هيئة الأوراق المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية الموحدة المرفقة والقوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها، آخذين بالإعتبار التحفظ الوارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ بالإضافة إلى ما ورد في الفقرة التوكيدية.

نسبم شاهين
(إجازة رقم ٨١٢)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
في ٣١ آذار ٢٠١٤

الموجودات	إيضاحات	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ إيضاح ٣٣ دينار	١ كانون الثاني ٢٠١٢ إيضاح ٣٣ دينار
موجودات متداولة				
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	٣	١٨٩ ٣٢٤	٢٢٥ ٠٣٠	١٥٩ ٩٥٣
شيكات برسم التحصيل	٤	٨٥٤ ٦٢٢	٢ ١٣٤ ٢١٥	٣ ٢١٥ ٢٨٧
سحوبات مقبولة ومكفولة	٥	٩٦٩ ٥٣٥	٢ ١٣٧ ٩٠٢	١ ٧٧٩ ٥٧٧
ذمم مدينة بالصفائي	٦	١٩ ٦٠٦ ٣٧٦	١٨ ٠١٥ ١١٢	١٥ ٤٥٢ ٢٦١
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٣٠	٣ ٩٩٩ ١٣٦	٤ ٢٦٨ ٢٦١	٤ ٢٣٣ ٧٨٨
بضاعة	٧	٨ ٨٨٢ ٨٢٥	١٠ ١٤٢ ٠٦٧	٩ ٧٩٢ ٤٢٣
أرصدة مدينة أخرى	٨	٢ ٠٤١ ٤٤٣	٢ ٤٤١ ٤٠٠	٢ ٧٧٤ ٤٥١
مجموع الموجودات المتداولة		٣٦ ٥٤٣ ٢٦١	٣٩ ٣٦٣ ٩٨٧	٣٧ ٤٠٧ ٧٤٠
موجودات غير متداولة				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩	١ ٥٨٧ ٠٥١	١ ٥٨٧ ٠٥١	٢ ٤٨٧ ٠٥١
استثمار في شركات حليفة	١٠	٩ ١٣٨ ٠٩١	٨ ١٥١ ٩١٢	٨ ١٥١ ٩١٢
ممتلكات ومعدات بالصفائي	١١	٥ ٧٠٠ ٤٢٩	٦ ٢٠١ ٦٨٧	٧ ٠٢٥ ٢٨٠
موجودات غير ملموسة بالصفائي	١٢	٥ ١٩٦ ٨٦٥	٤ ٨٧٦ ٤٥٨	٤ ٧١٥ ١٥٦
ممتلكات بموجب عقد استئجار تمويلي	١٣	٨ ٧٦٠ ٧٤٩	٨ ٩٠٧ ٢٨٧	٩ ٠٤٤ ٨٩١
مجموع الموجودات غير المتداولة		٣٠ ٣٨٣ ١٨٥	٢٩ ٧٢٤ ٣٩٥	٣١ ٤٢٤ ٢٩٠
مجموع الموجودات		٦٦ ٩٢٦ ٤٤٦	٦٩ ٠٨٨ ٣٨٢	٦٨ ٨٣٢ ٠٣٠
المطلوبات وحقوق الملكية				
مطلوبات متداولة				
بنوك دائنة	١٤	٩٥٥ ٦٤٨	٨٣٣ ١١٤	٣٢٠ ٣٧٢
ذمم دائنة				
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٣٠	٦٨ ٨٥٩	٦٠ ٦٥٠	٥٠ ١٠٠
شيكات آجلة تستحق خلال العام	١٤	١ ٤٣٤ ١٢٤	٢ ٣٩١ ٤١٠	١ ١٩٢ ٩٤٦
أوراق دفع تستحق خلال العام	١٤	١ ٣١٢ ٩٥٧	٥ ٢٥٧ ٤٩٨	٤ ١٧٩ ٩٠٩
التزامات استئجار تمويلي تستحق خلال العام	١٤	١٢٦ ٠٩٥	١ ٧٠٨ ٠٩٠	١ ١١٢ ٩٧٠
الزيادة الناتجة عن البيع والتأجير التمويلي تستحق خلال العام	١٥	١١٤ ٨٥٨	٢٧٧ ٠٠٩	٢٧٧ ٠٠٩
أرصدة دائنة أخرى	١٦	٥ ٠٧٠ ٧٧٨	٣ ٩٧٨ ٢٤٩	٣ ٥٤٦ ٩٨٥
مجموع المطلوبات المتداولة		١٣ ٨٨٥ ١٦٢	١٩ ٤١٩ ٥٤٢	١٤ ١٢٨ ٧٣٥
مطلوبات غير متداولة				
شيكات آجلة تستحق لأكثر من عام	١٤	٧٠١ ٣٦٧	٤٤٦ ٧٣١	٠٠٠
أوراق دفع تستحق لأكثر من عام	١٤	٧ ٩٧٥ ٣٢٠	٥ ٠١٢ ٧٤٢	٧ ٣٨٤ ٨٩٥
التزامات استئجار تمويلي تستحق لأكثر من عام	١٤	٩ ٣٤٦ ٤٥٢	٧ ٤٨٨ ٤١٣	٨ ٨٢٣ ٩٧٢
الزيادة الناتجة عن البيع والتأجير التمويلي تستحق لأكثر من عام	١٥	٢ ١٢٤ ٨٦٤	٢ ٠٧٧ ٥٧٠	٢ ٣٥٤ ٥٨٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢٠ ١٤٨ ٠٠٣	١٥ ٠٢٥ ٤٥٦	١٨ ٥٦٣ ٤٤٧
مجموع المطلوبات		٣٤ ٠٣٣ ١٦٥	٣٤ ٤٤٤ ٩٩٨	٣٢ ٦٩٢ ١٨٢
حقوق الملكية				
حق ملكية حملة الأسهم				
رأس المال	١٧	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
علاوة الإصدار		٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطي إجباري		١ ٦١٧ ٥٢٧	١ ٦١٧ ٥٢٧	١ ٦١٧ ٥٢٧
احتياطي اختياري		٦ ٠٨٥ ٨٣٩	٦ ٠٨٥ ٨٣٩	٦ ٠٨٥ ٨٣٩
صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة		٤٣٦ ٧٢٠	٤٣٦ ٧٢٠	٤٣٦ ٧٢٠
أرباح مدورة		٢ ٢٠٥ ٠٦٧	٣ ٩٧٩ ٢٨٠	٥ ٤٩٦ ٠٨٢
مجموع حقوق مساهمي الشركة		٣٢ ٣٤٥ ١٥٣	٣٤ ١١٩ ٣٦٦	٣٥ ٦٣٦ ١٦٨
حقوق غير المسيطرين		٥٤٨ ١٢٨	٥٢٤ ٠١٨	٥٠٣ ٦٨٠
مجموع حقوق الملكية		٣٢ ٨٩٣ ٢٨١	٣٤ ٦٤٣ ٣٨٤	٣٦ ١٣٩ ٨٤٨
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٦٦ ٩٢٦ ٤٤٦	٦٩ ٠٨٨ ٣٨٢	٦٨ ٨٣٢ ٠٣٠

الشركة الأردنية لإنتاج الألبنة

المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات	
معلقة إيضاح ٣٣			
دينار	دينار		
٣٥ ٨٥٣.٤٢	٢٦ ١٢٨ ٨٢٢	١٨	صافي المبيعات
(١٠ ١٠٢ ٤٥٣)	(٩ ٦١١ ٩٨٦)		كلفة المبيعات
٢٥ ٧٥٠.٥٨٩	١٦ ٥١٦ ٨٣٦		مجمول الربح
(٢٠.٩٣ ٩٢٢)	(١٤ ٦٣٨ ٤٩٧)	١٩	مصاريف بيع وتوزيع
(٢ ١٥٤.٩٤)	(٢ ٣٣٣ ٢٨٢)	٢٠	مصاريف إدارية
(١ ١٥٩ ٤٩٤)	(١ ٠٠٠.٠٠٠)	٦	مخصص نهم مشكوك في تحصيلها
(١ ٤٧٣.٣٢)	(٩٥٥ ٣٢٣)		مصاريف تمويل
(٤٧٠.٤٥٢)	(٤٥١.٠٧٩)	١٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٧٦٥ ٢٥٥)	(٣٩٨ ٦٢٣)		بضاعة منتهية الصلاحية
...	٩٨٦ ١٧٩		حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
...	٤٨٨ ٩٦٠		أرباح نقل معرفة تقنية
٧ ٥٠.١	٣٥ ٧٢٧		إيرادات أخرى
(٩٠٠.٠٠٠)	...	٩	مخصص إنخفاض قيمة موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٤٥.٠٠٠)	...	٢١	رسوم أخرى
(١ ٣٠٣ ١٥٩)	(١ ٧٤٩ ١٠٢)		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
(١٤٠.٧٢١)	(١.٠٠١)	٢٥	ضريبة الدخل
(١ ٤٤٣ ٨٨٠)	(١ ٧٥٠ ١٠٣)		الخسارة والدخل الشامل للسنة
			يعود الدخل الشامل إلى
(١ ٥١٦ ٨٠٢)	(١ ٧٧٤ ٢١٣)		مساهمي الشركة
٧٢ ٩٢٢	٢٤ ١١٠	١٧	حقوق غير المسيطرين
(١ ٤٤٣ ٨٨٠)	(١ ٧٥٠ ١٠٣)		
(٧٦) فلس	(٨٩) فلس	٢٢	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٥ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها.

الأردنية لإنتاج الأدوية
شركة العامة المحدودة
تغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

حقوق ملكية حملة الأسهم									
حقوق	حقوق غير	حقوق مساهمي	أرباح	التغير المتراكم في	احتياطي	احتياطي	علاوة	راس المال	
مجموع حقوق الملكية المملوكة	المسؤولين	الشركة	مؤجلة	القيمة العادلة	إختياري	إختياري	الإصدار	المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٢٧٠٤٣٦١	٥٩١٢٢٥	٤٢١١٣١٣٦	١١٧٧١٦٣٨	٤٣٦٧٢٠	٦٠٨٥٨٣٩	١٨١٨٩٣٩	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠١١/١/١ قبل التعديل
...	...	...	٢٠١٤١٢	...	...	(٢٠١٤١٢)	...	...	تحت احتياطي إختياري
(٦٥٦٤٥١٣)	(٨٧٥٤٥)	(٦٤٧٦٩٦٨)	(٦٤٧٦٩٦٨)	...	...	...	...	...	تحت احتياطي إختياري
٣٦١٣٩٨٤٨	٥٠٣٦٨٠	٣٥٦٣٦١٦٨	٥٤٩٩٠٨٢	٤٣٦٧٢٠	٦٠٨٥٨٣٩	١٦١٧٥٢٧	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	تحت احتياطي إختياري
(١٤٤٣٨٨٠)	٧٢٩٢٢	(١٥٦٦٨٠٢)	(١٥٦٦٨٠٢)	...	...	...	...	...	تحت احتياطي إختياري
(٥٢٥٨٤)	(٥٢٥٨٤)	...	...	...	...	...	...	...	تحت احتياطي إختياري
٣٤٦٤٣٣٨٤	٥٢٤٠١٨	٣٤١١٩٣٦٦	٣٩٧٩٢٨٠	٤٣٦٧٢٠	٦٠٨٥٨٣٩	١٦١٧٥٢٧	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	تحت احتياطي إختياري
(١٧٥٠١٠٣)	٢٤١١٠	(١٧٧٤٢١٣)	(١٧٧٤٢١٣)	...	...	...	...	...	تحت احتياطي إختياري
٣٢٨٩٣٢٨١	٥٤٨١٢٨	٣٢٣٤٥١٥٣	٢٢٠٥٠٦٧	٤٣٦٧٢٠	٦٠٨٥٨٣٩	١٦١٧٥٢٧	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	تحت احتياطي إختياري

وجوب تعليمات السلطات الرقابية

نظر التصرف بالمتغير المتراكم في القيمة العادلة بما في ذلك الرسالة أو التوزيع أو إطفاء الخسائر أو أي وجه من أوجه التصرف الأخرى إلا بمقدار ما يتحقق منه فعلاً من خلال عمليات البيع إستناداً إلى

ليامات هيئة الأوراق المالية.

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٥ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

٢٠١٢ دينار	٢٠١٣ دينار	إيضاحات	
(١ ٣٠٣ ١٥٩)	(١ ٧٤٩ ١٠٢)		الأنشطة التشغيلية
			خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات
١ ٨٨٥ ٤٥٠	١ ٨٥٣ ٦٥٠		استهلاكات وإطفاءات
١ ١٥٩ ٤٩٤	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٦	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١ ٤٧٣ ٠٣٢	٩٥٥ ٣٢٣		تكاليف تمويل
...	(٩٨٦ ١٧٩)		حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
...	(٤٨٨ ٩٦٠)		أرباح نقل معرفة تقنية وفنية
٧٦٥ ٢٥٥	٣٩٨ ٦٢٣		بضاعة منتهية الصلاحية
٩٠٠ ٠٠٠	...	٩	مخصص إنخفاض قيمة موجودات مالية بالقيمة العادلة
			التغير في الموجودات والمطلوبات
١ ٠٨١ ٠٧٢	١ ٢٧٩ ٥٩٣		شيكات برسم التحصيل
(٣٥٨ ٣٢٥)	١ ١٦٨ ٣٦٧		سحوبات مقبولة ومكفولة
(٣ ٥٦٢ ٨٥١)	(٢ ١٠٢ ٣٠٤)		ذمم مدينة
(٣٤ ٤٧٣)	٢٦٩ ١٢٥		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(١ ١١٤ ٨٩٩)	٨٦٠ ٦١٩		بضاعة
١٧٣ ٥٥٧	٣٩٩ ٩٥٧		أرصدة مدينة أخرى
١ ٤٦٥ ٠٧٨	(١١١ ٦٧٩)		ذمم دائنة
١٠ ٥٥٠	٨ ٢٠٩		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٩٠ ٥٤٣	١ ٠٩١ ٥٢٨		أرصدة دائنة أخرى
٢ ٨٣٠ ٣٢٤	٣ ٨٤٦ ٧٧٠		صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
			الأنشطة الاستثمارية
(٤٤٤ ٨٦٠)	(٧٥٠ ٢٧٥)		شراء ممتلكات ومعدات
(٦٣١ ٧٥٤)	(٧٧١ ٤٨٦)		موجودات غير ملموسة
(٨ ٩٤١)	(٤ ٥٠٠)		ممتلكات بموجب عقد استئجار تمويلي
(١ ٠٨٥ ٥٥٥)	(١ ٥٢٦ ٢٦١)		صافي التدفق النقدي المستخدم في عمليات الاستثمار
			الأنشطة التمويلية
٥١٢ ٧٤٢	١٢٢ ٥٣٤		بنوك دائنة
(١ ٠١٧ ٤٤٩)	١٦١ ١٨٧		التزامات استئجار تمويلي
١ ٦٤٥ ١٩٥	(٧٠٢ ٦٥٠)		شيكات آجلة
(١ ٢٩٤ ٥٦٤)	(٩٨١ ٩٦٣)		أوراق دفع
(٥٢ ٥٨٤)	...		حقوق غير المسيطرين
(١ ٤٧٣ ٠٣٢)	(٩٥٥ ٣٢٣)		تكاليف تمويل مدفوعة
(١ ٦٧٩ ٦٩٢)	(٢ ٣٥٦ ٢١٥)		صافي التدفق النقدي المستخدم في عمليات التمويل
٦٥ ٠٧٧	(٣٥ ٧٠٦)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٥٩ ٩٥٣	٢٢٥ ٠٣٠	٣	النقد وما في حكمه في أول كانون الثاني
٢٢٥ ٠٣٠	١٨٩ ٣٢٤	٣	النقد وما في حكمه في ٣١ كانون الأول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٥ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

(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 والكيمياوية والصيدلانية وملحقاتها.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة في جلسته بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٤ وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة والشركات التابعة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقاً للقوانين المحلية النافذة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

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

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لمسيطرته 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 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.

تمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء غير المملوك من قبل الشركة في حقوق ملكية الشركة التابعة.

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

طبيعة النشاط	نسبة الملكية حسب أسس التوحيد	رأس المال دينار
صناعات دوائية	%١٠٠	١٥٠.٠٠٠
صناعات دوائية	%١٠٠	١٥٠.٠٠٠
تسويق أدوية	%٩٩,٦٦	١٨٨ ٨٠٠
صناعات الكواشف	%٧٠	١ ٤٠٠.٠٠٠
صناعات دوائية	%٧٠	٣٠.٠٠٠

شركة دلاص للمنتجات الطبيعية *

شركة سواغ للصناعات الصيدلانية والغذائية *

الشركة الأردنية الجزائرية لاستيراد الأدوية

شركة أراجن للتقانة الحيوية *

شركة أراجن للتقانة الحيوية (مناطق حرة أردنية)

* تبلغ نسبة المساهمة التأسيسية المسجلة باسم المدير العام الدكتور عدنان علي حسين بدوان في شركتي دلاص للمنتجات الطبيعية وشركة سواغ للصناعات الصيدلانية (٦,٦٦٪) كما تبلغ مساهمته في شركة أراجن للتقانة الحيوية (١٠٪)، حيث لم يتم تضمين حصة المدير العام في حقوق غير المسيطرين، خلال شهر شباط ٢٠١٢ قامت الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية (الشركة الأم) بشراء حصة إضافية في الشركة التابعة (شركة أراجن للتقانة الحيوية) بنسبة (٣٪) لتصبح نسبة تملك الشركة الأم (٧٠٪).

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة للمنة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها للمنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعلقة كما يرد في إيضاح رقم (٣٤ أ).

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي تفيد بأنه يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استخدامها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي للشركة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات إقتصادية أخرى.

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 تقيم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية لأغراض الاحتفاظ بها لتوليد الأرباح على المدى الطويل وليس لأغراض المتاجرة. يتم إثبات الموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الإقضاء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر وضمن حقوق الملكية بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الآخر وضمن حقوق الملكية، ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الاستثمارات الخاص بأدوات الملكية المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الشامل. يتم قيد الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الشامل في بند مستقل.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

التدني في قيمة الموجودات المالية

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

القيمة العادلة

إن أسعار الإغلاق (شراء موجودات/ بيع مطلوبات) بتاريخ القوائم المالية في أسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للأدوات والمشتقات المالية التي لها أسعار سوقية، في حال توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات والمشتقات المالية أو عدم نشاط السوق يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها:

مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها إلى حد كبير.

تحليل التدفقات المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في أداة مالية مشابهة لها.

نماذج تسعير الخيارات.

تقييم الموجودات والمطلوبات المالية طويلة الأمد والتي لا يستحق عليها فوائد بموجب خصم التدفقات النقدية وبموجب سعر الفائدة الفعالة، ويتم إطفاء الخصم / العلاوة ضمن إيرادات الفوائد المقبوضة / المدفوعة في قائمة الدخل الشامل.

تهدف طرق التقييم إلى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالإعتبار العوامل السوقية وأية مخاطر أو منافع متوقعة عند تقدير قيمة الأدوات المالية، وفي حال وجود أدوات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

استثمار في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس فيها الشركة فيها تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية، وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة ضمن قائمة المركز المالي بالكلفة، بالإضافة إلى حصة الشركة من التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم إطفائها. يتم تسجيل حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. في حال وجود تغيير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للشركة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركات الحليفة بحدود حصة الشركة في الشركات الحليفة.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استبعاد كلفة الموجودات والاستهلاك المتراكم حين بيع الممتلكات والمعدات أو التخلص منها ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر في قائمة الدخل الشامل.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات على صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التكني في قائمة الدخل الشامل.

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

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات باستخدام طريق القسط الثابت وباستخدام النسب السنوية التالية:

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

موجودات غير ملموسة

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 التكني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تسجيل أي تكني 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

تصنف عقود التأجير والتي تتطلب شروط التعاقد فيها على تحمل المستأجر بصورة جوهرية لجميع المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية كعقود تأجير تمويلي.

عند الاعتراف الأولي يتم قياس الموجودات المستأجرة بعقود تأجير تمويلي بالمبلغ المساوي للقيمة العادلة لتلك الموجودات أو القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل، لاحقاً للاعتراف الأولي، يتم المحاسبة عن تلك الموجودات بإتباع السياسة المحاسبية التي تنطبق على تلك الموجودات حسب طبيعتها. يتم استهلاك الموجودات المرسلة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها أو مدة عقد الاستئجار أيهما أقصر.

تظهر العقارات المستأجرة بعقود تأجير تمويلي والمصنفة في قائمة المركز المالي بمسمى ممتلكات بموجب عقد استئجار تمويلي بالقيمة المدرجة والتي تمثل صافي القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار.

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 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 الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم تسجيل التعويضات السنوية المدفوعة للموظفين الذين يتركون الخدمة على حساب مخصص ترك الخدمة عند دفعها، وتؤخذ الزيادة في التعويضات المدفوعة عن المخصص المستدرك في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند دفعها. ويتم أخذ مخصص الالتزامات المترتبة على الشركة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الشامل الموحدة.

مخصص إجازات الموظفين

يتم تسجيل مخصص إجازات للموظفين وفقاً لتعليمات الشركة الداخلية ويتم تحويل المبالغ لهذا المخصص طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم احتساب إيراد المبيعات على أساس القيمة العادلة للبذل المقبوض أو المتوقع قبضه، يتم تخفيض الإيرادات بمخصصات المردودات والتتريلات على المبيعات وأية مخصصات أخرى شبيهة.

يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:

عندما تقوم الشركة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة الى المشتري.

عندما لم تعد الشركة تحتفظ بملكية البضاعة كتنخل إداري مستمر وعندما لا تكون الشركة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي على هذه البضاعة.

عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بعملية البيع.

عندما يكون من الممكن إحتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.

يتم تسجيل العمولات كإيرادات عند تقديم الخدمات المتعلقة بها، ويتم الاعتراف بأرباح أسهم الشركات عند تحققها (إقرارها من الهيئة العامة للمساهمين).

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تمثل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتتزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتتزيل لأغراض ضريبية.

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة وفقاً للقوانين المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم إحتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم إحتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الإلتزام وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الإلتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية.

تكاليف الإقتراض

تكاليف الإقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للإستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسملتها كجزء من تكاليف ذلك الأصل. إن تكاليف الإقتراض الأخرى تدرج كمصروف في السنة التي تكبت فيها. تتكون تكاليف الإقتراض من المرابحة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق بالحصول على تسهيلات.

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.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية 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 وكذلك إحتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة 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.

تعتقد إدارة الشركة بأن التقديرات الواردة ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة وهي مفصلة على النحو التالي:

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 التكني في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تكني في قيمتها ويتم أخذ هذا التكني في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة.

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

يتم تكوين مخصص لضريبة الدخل عن أرباح السنة الحالية، والتقديرات الضريبية المستحقة والمتوقعة عن السنة السابقة عن المخصص المقطوع في حالة الوصول إلى تسوية نهائية مع دائرة الدخل عن السنة السابقة.

مستويات القيمة العادلة: يتوجب تحديد والإفصاح عن المستوى في تسلسل القيمة العادلة الذي تصنف فيه مقاييس القيمة العادلة كاملة وفصل قياسات القيمة العادلة كاملة وفصل قياسات القيمة العادلة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية. الفرق بين المستوى ٢ والمستوى ٣ لمقاييس القيمة العادلة يعني تقييم ما إذا كانت المعلومات أو المدخلات يمكن ملاحظتها ومدى أهمية المعلومات التي لا يمكن ملاحظتها مما يتطلب وضع أحكام وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بما في ذلك الأخذ بالإعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الالتزام.

(٣) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
...	٦٧٥
٢٢٥.٣٠	١٨٨ ٦٤٩
٢٢٥.٣٠	١٨٩ ٣٢٤

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك

(٤) شيكات برسم التحصيل

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١ ١٣٥.٤١	٣٩٢ ٤٨٤
٩٩٩ ١٧٤	٤٦٢ ١٣٨
٢ ١٣٤ ٢١٥	٨٥٤ ٦٢٢

شيكات لدى بنوك محلية
شيكات ودائع في الصندوق

إن آجال إستحقاق شيكات برسم التحصيل تتراوح لغاية سنة.

(٥) سحوبات مقبولة ومكفولة

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٢ ١٣٧ ٩٠٢	٩٦٩ ٥٣٥

سحوبات مقبولة ومكفولة لدى بنوك محلية

إن آجال إستحقاق سحوبات مقبولة ومكفولة تتراوح من ٢١ يوم ولغاية ٣ أشهر.

(٦) نهم مدينة بالصفى

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٥ ٦٠٠ ٩٧٢	٧ ٣٢٢ ٤٧٧
٢١ ٧٠٠ ٤٣٨	٢٢ ٥٧٠ ١٩٧
٢٧ ٣٠١ ٤١٠	٢٩ ٨٩٢ ٦٧٤
(٩ ٢٨٦ ٢٩٨)	(١٠ ٢٨٦ ٢٩٨)
١٨.٠١٥ ١١٢	١٩ ٦٠٦ ٣٧٦

نهم محلية
نهم خارجية

مخصص نهم مشكوك في تحصيلها

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص النهم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٨ ٢٨٦ ٢٩٨	٩ ٢٨٦ ٢٩٨
١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠
٩ ٢٨٦ ٢٩٨	١٠ ٢٨٦ ٢٩٨
١٥٩ ٤٩٤	...
٩ ٤٤٥ ٧٩٢	١٠ ٢٨٦ ٢٩٨

الرصيد كما في ١ كانون الثاني
المخصص خلال السنة

المخصص خلال السنة (نهم موظفين)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٧) بضاعة

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٦ ٢٤٥ ٩٢٣	٥ ٥٤٢ ٧٩١
٣ ٥٧٧ ٢٦٩	٣ ٠٨٧ ٢١٧
٣١٨ ٨٧٥	٢٥٢ ٨١٧
١٠ ١٤٢ ٠٦٧	٨ ٨٨٢ ٨٢٥

منتجات جاهزة
مواد خام
قطع الغيار

(٨) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١ ٣١٦ ٣٣٧	٩٤٠ ٩٤١
٤٠٥ ٧٢٠	٤٦٧ ٣٠٦
٣٥٩ ٤٥٣	٢٣٨ ١٤١
١٤٦ ٦٤٣	١٧٩ ١٥٧
١٢٧ ١٢٧	١٢٣ ٧٣٨
٦٤ ٢٢٢	٧٠ ٧٥١
٢١ ٨٩٨	٢١ ٤٠٩
٢ ٤٤١ ٤٠٠	٢ ٠٤١ ٤٤٣

مصاريف مدفوعة مقدما
ذمم موظفين
تأمينات كفالات
أمانات ضريبة مبيعات
بضاعة بالطريق
أخرى
تأمينات مستردة

(٩) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١ ٥٩٥ ٩٩١	١ ٥٩٥ ٩٩١
٤٦٨ ٦٠٠	٤٦٨ ٦٠٠
٤٢٢ ٤٦٠	٤٢٢ ٤٦٠
٢ ٤٨٧ ٠٥١	٢ ٤٨٧ ٠٥١
(٩٠٠ ٠٠٠)	(٩٠٠ ٠٠٠)
١ ٥٨٧ ٠٥١	١ ٥٨٧ ٠٥١

الموقع

تونس
الجزائر
مصر

الشركة العربية للصناعات الصيدلانية
شركة طاسيلي تافكو
شركة العبور المصرية

مخصص إنخفاض قيمة موجودات مالية

تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالتكلفة حيث أنها تخص شركات غير مدرجة في أسواق مالية ويتعذر قياس قيمتها العادلة بموثوقية كافية.

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص إنخفاض قيمة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠
٩٠٠ ٠٠٠	٠٠٠
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠

الرصيد كما في ١ كانون الثاني
المخصص خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٠) استثمار في شركات حليفة

٢٠١٢	٢٠١٣	طبيعة النشاط	الموقع	
دينار	دينار			
١ ٣٤٨ ٠٣٢	٢ ٣٣٤ ٢١١	صناعة الأدوية	أريثيريا	شركة أزل الصيدلانية *
٣ ٢٤٩ ٧٢٠	٣ ٢٤٩ ٧٢٠	صناعة الأدوية	موزنبيق	شركة فينال فارما **
٣ ٥٥٤ ١٦٠	٣ ٥٥٤ ١٦٠	صناعة الأدوية	بيلاروس	شراكة بيلفيت أونيفارم ***
٨ ١٥١ ٩١٢	٩ ١٣٨ ٠٩١			

* تم إثبات حصة الشركة من نتائج أعمال شركة أزل الصيدلانية في أريثيريا والبالغة ٤٢% بالرغم من عدم توفر قوائم مالية مدققة من قبل مدققي حسابات آخرين كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وذلك بالإستناد على قوائم مالية معدة لغايات إدارية والتي تمثل قيمة حصة الشركة في حقوق ملكية شركة أزل الصيدلانية والبالغة ٢ ٣٣٤ ٢١١ دينار أي بارتفاع عن القيمة الدفترية بقيمة ٩٨٦ ١٧٩ دينار وذلك في ضوء تمتع الشركة بحق تثبيت قيمة حقوق ملكيتها في حدود قيمة المساهمة في رأس المال وعدم تأثر صافي قيمة حقوق ملكيتها بأية خسائر تنشأ لغاية نهاية عام ٢٠١٠ تبعاً لقرار الجهات الحكومية المنظمة للاستثمار في شركة أزل .

** لم يتم اثبات حصة الشركة من نتائج أعمال شركة فينال فارما في موزنبيق والبالغة ٤٥% لعدم توفر أية قوائم مالية مدققة تخص الشركة منذ تأسيسها، وبما يمكن من تحديد وجود إنخفاض في قيمتها.

*** يتضمن هذا الإستثمار اتفاقية شراكة مع الشركة الحكومية (بيلفيت أونيفارم) بجمهورية بيلاروس تمت في نهاية عام ٢٠١٠ لتأسيس مؤسسة مساهمة مفتوحة بقيمة ما يعادل ٩٣١ ٤٤٠ ٢٥ دولار (وفقاً لسعر صرف الروبل البيلاروسي في نهاية عام ٢٠١٠) حيث تكون حصة الشركة فيها ما نسبته ٥٣% وذلك بمساهمة نقدية تعادل ٢٠ ٠٠٠ دولار وغير نقدية (على هيئة معلومات تكنولوجية مرافقة لقائمة معتمدة لأشكال جرعات الأدوية) تعادل ١٣ ٤٨٠ ٠٠٠ دولار.

وحيث أن الشركة الحكومية أقرت باستلامها وقبولها لما نسبته ٣٥% من القوائم المذكورة أعلاه فقد تم إثبات هذا الأصل من الحصة غير النقدية والذي قابله أرباح نقل معرفة نقدية بنفس القيمة خلال عام ٢٠١٠ على أن يتم استكمال وتفعيل هذه الاتفاقية خلال عام ٢٠١١.

وتشير السجلات المحاسبية خلال السنة ٢٠١٣ عدم اكتمال أعمال تفعيل الاتفاقية وفقاً للدراسات المستلمة من الإدارة خلال السنة ٢٠١٠، كما أنه لا يوجد قوائم مالية مدققة للمؤسسة المساهمة المفتوحة المذكورة أعلاه.

الشركة الأردنية لإنتاج الأذوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(١١) ممتلكات ومعدات بالصفى

المجموع	أثاث ومفروشات	وسائط نقل	أجهزة وأدوات	الآات ومعدات	مباني	أراضي
دينلر	دينلر	دينلر	دينلر	دينلر	دينلر	دينلر
١٥٧٨٢١٥٣	٥٩.٧٨٢	٧٨٠.٠١٩	٢.٠٢٣٨١٣	٩٠٠.٥٣٧٧	٣٣٩٢.٠٣٥	٤٩٠.١٢٧
٤٤٤٨٦.٠	٢٧.٠٣٥	٠٠٠	١٤٧٦٨٩	١٢٨٤٤٤	١٤١٦٩٢	٠٠٠
١٦٢٢٢٧.٠١٣	٦١٧٨١٧	٢٨٠.٠١٩	٢١٧١٥.٠٢	٩١٣٣٨٢١	٣٥٣٣٧٢٧	٤٩٠.١٢٧

٢٠١٢

الكلفة

٢٠١١ كلتون الأول

إضافات

٢٠١٢ كلتون الأول

٢٠١٢
الكلفة
٣١ كانون الأول ٢٠١١
إضافات
٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٨٧٥٦٨٧٣	٥٠٠.٦٣٠	٧٣٤.٨٥	١٣٧٨٣٤٦	٥٥٨٩٧٦٧	١١٠٤.٤٥	...
١٢٦٨٤٥٣	٥٦٩٥١	١٤١.٧	٢٤٩٨٧٥	٨.٥١٦٨	١٤٢٣٥٢	...
١٠.٢٥٣٢٦	٥٥٧٥٨١	٢٤٨١٩٢	١٥٧٨٣٢١	٦٣٩٤٩٣٥	١٢٤٦٣٩٧	...
٦٢٠.١٦٨٧	٦٠.٢٣٦	٣١٨٢٧	٥٩٣٣٨١	٢٧٣٨٨٦	٢٢٨٧٣٣٠	٤٩٠.١٢٧

الاستهلاك المتراكم
٣١ كانون الأول ٢٠١١
إضافات
٣١ كانون الأول ٢٠١٢
صفى القيمة الدفترية

١٦٢٢٧.١٣	٦١٧٨١٧	٢٨٠.١٩	٢١٧١٥.٢	٩١٣٣٨٢١	٣٥٣٣٧٢٧	٤٩٠.١٢٧
٧٥.٧٧٥	٢٣.١٠	...	١٩٣٢.٠٠	٢.٤٤٨٥	٣٢٩٥٨٠	...
١٦٩٧٧٢٨٨	٦٤٠.٨٢٧	٢٨٠.١٩	٢٣٦٤٧.٢	٩٣٣٨٣.٦	٣٨٦٣٣.٧	٤٩٠.١٢٧

٢٠١٣
الكلفة
٣١ كانون الأول ٢٠١٢
إضافات
٣١ كانون الأول ٢٠١٣

١٠.٢٥٣٢٦	٥٥٧٥٨١	٢٤٨١٩٢	١٥٧٨٣٢١	٦٣٩٤٩٣٥	١٢٤٦٣٩٧	...
١٢٥١٥٣٣	٤٣٦٢٧	١٤١٦٤	٣٩٧٦٦٦	٦٥١١١٣	١٤٤٩٦٣	...
١١٢٧٦٨٥٩	٦٠.١٢.٨	٢٦٢٣٥٦	١٩٧٥٨٨٧	٧.٤٦.٤٨	١٣٩١٣٦٠	...
٥٧٠.٤٢٩	٣٩٦١٩	١٧٦٦٣	٣٨٨٨١٥	٢٢٩٢٢٥٨	٢٤٧١٩٤٧	٤٩٠.١٢٧

الاستهلاك المتراكم
٣١ كانون الأول ٢٠١٢
إضافات
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
صفى القيمة الدفترية

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(١٢) موجودات غير ملموسة بالصافي

المجموع دينار	تسجيل أدوية دينار	دراسات تكافؤ دينار	براءات اختراع دينار	الكلفة
٨ ٨٢٣ ٠٤٠	١ ١٣٢ ٦١٤	٣ ٧٧٦ ٣٧٧	٣ ٩١٤ ٠٤٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٧٧١ ٤٨٦	٤٥ ٦٥٦	٦٣٢ ٣١٢	٩٣ ٥١٨	إضافات
٩ ٥٩٤ ٥٢٦	١ ١٧٨ ٢٧٠	٤ ٤٠٨ ٦٨٩	٤ ٠٠٧ ٥٦٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٣ ٩٤٦ ٥٨٢	٦٥٤ ٤٤٦	٨٦٠ ٧٤٧	٢ ٤٣١ ٢٨٩	الإطفاء المتراكم
٤٥١ ٠٧٩	١٢٠ ١٨٤	٥٧ ٣٩٤	٢٧٣ ٥٠١	٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٤ ٣٩٧ ٦٦١	٧٧٤ ٦٣٠	٩١٨ ١٤١	٢ ٧٠٤ ٨٩٠	إضافات
٥ ١٩٦ ٨٦٥	٤٠٣ ٦٤٠	٣ ٤٩٠ ٥٤٨	١ ٣٠٢ ٦٧٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
				صافي القيمة الدفترية

(١٣) ممتلكات بموجب عقد استئجار تمويلي

المجموع دينار	أخرى دينار	مبني دينار	أراضي دينار	الكلفة
٩ ١٤٣ ٦٩٢	٢٢ ٣٩١	٧ ٢٨٨ ٦٠٩	١ ٨٣٢ ٦٩٢	٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٤ ٥٠٠	٤ ٥٠٠	٠٠٠	٠٠٠	إضافات
٩ ١٤٨ ١٩٢	٢٦ ٨٩١	٧ ٢٨٨ ٦٠٩	١ ٨٣٢ ٦٩٢	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٢٣٦ ٤٠٥	١ ٠٤٢	٢٣٥ ٣٦٣	٠٠٠	الاستهلاك المتراكم
١٥١ ٠٣٨	٩٥٥	١٥٠ ٠٨٣	٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٣٨٧ ٤٤٣	١ ٩٩٧	٣٨٥ ٤٤٦	٠٠٠	إضافات
٨ ٧٦٠ ٧٤٩	٢٤ ٨٩٤	٦ ٩٠٣ ١٦٣	١ ٨٣٢ ٦٩٢	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٨ ٩٠٧ ٢٨٧	٢١ ٣٤٩	٧ ٠٥٣ ٢٤٦	١ ٨٣٢ ٦٩٢	صافي القيمة الدفترية ٢٠١٣
				صافي القيمة الدفترية ٢٠١٢

قامت الشركة بعملية التمويل بالبيع وإعادة الاستئجار المنتهي بالتملك لعقار الشركة المسمى بمجمع الرازي الصناعي الواقع في منطقة أم العمد مع البنك الإسلامي الأردني حيث قامت الشركة ببيع العقار للبنك بمبلغ يقارب ٨,٥ مليون دينار المتضمن مصاريف التنازل، 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 بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٣ فسخ العقد وإعادة التعاقد بتمديد فترة الإستهلاك لتصبح بواقع (٢٠) سنة.

(١٤) تسهيلات ائتمانية

٢٠١٢		٢٠١٣		هامش التمويل %	
طويلة الأجل دينار	قصيرة الأجل دينار	طويلة الأجل دينار	قصيرة الأجل دينار		
٤٤٦ ٧٣١	٢ ٣٩١ ٤١٠	٧٠١ ٣٦٧	١ ٤٣٤ ١٢٤		شيكات آجلة
٥ ٠١٢ ٧٤٢	٥ ٢٥٧ ٤٩٨	٧ ٩٧٥ ٣٢٠	١ ٣١٢ ٩٥٧	١١ - ٦,٥	أوراق دفع
٧ ٤٨٨ ٤١٣	١ ٧٠٨ ٠٩٠	٩ ٣٤٦ ٤٥٢	١٢٦ ٠٩٥	٦,٥	تأجير تمويلي
...	٨٣٣ ١١٤	...	٩٥٥ ٦٤٨	٦	بنوك دائنة
١٢ ٩٤٧ ٨٨٦	١٠ ١٩٠ ١١٢	١٨ ٠٢٣ ١٣٩	٣ ٨٢٨ ٨٢٤		

تمثل رصيد الإلتزامات القائمة من شيكات آجلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ حيث سيتم تسديده على النحو التالي:

٢٠١٢ دينار	٢٠١٣ دينار	تستحق خلال
٢١٩ ٥٨٢	٣٥ ٠٠٠	٢٠١٢
٢ ١٧١ ٨٢٨	٢٨٠ ٠٠٠	٢٠١٣
٢٥٧ ٠٥٢	١ ١١٩ ١٢٤	٢٠١٤
١٨٩ ٦٧٩	٢٣٧ ٦٦٦	٢٠١٥
...	٢١٦ ٠٠٠	٢٠١٦
...	٢١٦ ٠٠٠	٢٠١٧
...	٣١ ٧٠١	٢٠١٨
٢ ٨٣٨ ١٤١	٢ ١٣٥ ٤٩١	

تمثل رصيد الإلتزامات القائمة على الشركة من أوراق النفع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ والذي يعادل القيمة الحالية لمجموع الدفعات حيث سيتم تسديده على النحو التالي:

القيمة الحالية للدفعات دينار	أقساط الدفع دينار	تستحق خلال
١ ٣١٢ ٩٥٧	١ ٤٩٩ ٩٠٧	٢٠١٤
١ ٦١٣ ٠٥٢	١ ٨٠٠ ٠٠٠	٢٠١٥
١ ٩١٣ ٠٥٧	٢ ١٠٠ ٠٠٠	٢٠١٦
٢ ٢١٣ ٠٥٩	٢ ٤٠٠ ٠٠٠	٢٠١٧
٢ ٢٣٦ ١٥٢	٢ ٤٢٣ ٠٩٤	٢٠١٨
٩ ٢٨٨ ٢٧٧	١٠ ٢٢٣ ٠٠١	
...	(٩٣٤ ٧٢٤)	
٩ ٢٨٨ ٢٧٧	٩ ٢٨٨ ٢٧٧	

ينزل: تكاليف التمويل المؤجلة

تمثل رصيد الالتزامات القائمة على الشركة من عقد التأجير التمويلي الموقع مع البنك الإسلامي الأردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ والذي يعادل القيمة الحالية لمجموع دفعات الإيجار حيث سيتم تسديده على النحو التالي:

تستحق خلال	أقساط الدفع دينار	القيمة الحالية للدفعات دينار	الزيادة الناتجة عن البيع دينار	صافي الاستثمار دينار
٢٠١٤	٩١٠ ٣٥٩	١٢٦ ٠٩٥	١١٤ ٨٥٨	٢٤٠ ٩٥٣
٢٠١٥	٩١٣ ٢١٢	١٦٨ ٨٩٧	١١٤ ٨٥٨	٢٨٣ ٧٥٥
٢٠١٦	٩١٣ ٢١٢	٢٠٧ ٦٩١	١١٤ ٨٥٨	٣٢٢ ٥٤٩
٢٠١٧	٩١٣ ٢١٢	٢٥٠ ٣٧٢	١١٤ ٨٥٨	٣٦٥ ٢٣٠
٢٠١٨	٨٩٩ ٠٢٢	٢٨٠ ٨٥١	١١٤ ٨٥٨	٣٩٥ ٧٠٩
٢٠١٩	٨٧٩ ١٥٦	٣٠٧ ٢٢٦	١١٤ ٨٥٨	٤٢٢ ٠٨٤
٢٠٢٠	٨٧٩ ١٥٦	٣٤٦ ٤٦٦	١١٤ ٨٥٨	٤٦١ ٣٢٤
٢٠٢١	٨٧٩ ١٥٦	٣٨٨ ٧٠١	١١٤ ٨٥٨	٥٠٣ ٥٥٩
٢٠٢٢	٨٧٩ ١٥٦	٤٢٩ ٤٣٨	١١٤ ٨٥٨	٥٤٤ ٢٩٦
٢٠٢٣	٨٧٩ ١٥٦	٤٧٠ ١٧٥	١١٤ ٨٥٨	٥٨٥ ٠٣٣
٢٠٢٤	٨٧٩ ١٥٦	٥٠٩ ٨٦١	١١٤ ٨٥٨	٦٢٤ ٧١٩
٢٠٢٥	٨٧٩ ١٥٦	٥٥١ ٦٤٩	١١٤ ٨٥٨	٦٦٦ ٥٠٧
٢٠٢٦	٨٧٩ ١٥٦	٥٩٢ ٣٨٧	١١٤ ٨٥٨	٧٠٧ ٢٤٥
٢٠٢٧	٨٧٩ ١٥٦	٦٣٣ ١٢٤	١١٤ ٨٥٨	٧٤٧ ٩٨٢
٢٠٢٨	٨٧٩ ١٥٦	٦٧٣ ٢٥٦	١١٤ ٨٥٨	٧٨٨ ١١٤
٢٠٢٩	٨٧٩ ١٥٦	٧١٤ ٥٩٨	١١٤ ٨٥٨	٨٢٩ ٤٥٦
٢٠٣٠	٨٧٩ ١٥٦	٧٥٥ ٣٣٥	١١٤ ٨٥٨	٨٧٠ ١٩٣
٢٠٣١	٨٧٩ ١٥٦	٧٩٦ ٠٧٣	١١٤ ٨٥٨	٩١٠ ٩٣١
٢٠٣٢	٨٧٩ ١٥٦	٨٣٦ ٦٥٢	١١٤ ٨٥٨	٩٥١ ٥١٠
٢٠٣٣	٤٣٩ ٥٧٨	٤٣٣ ٧٠٠	٥٧ ٤٢٠	٤٩١ ١٢٠
	١٧ ٢٩٦ ٧٧٩	٩ ٤٧٢ ٥٤٧	٢ ٢٣٩ ٧٢٢	١١ ٧١٢ ٢٦٩
	(٧ ٨٢٤ ٢٣٢)	...	...	...
	٢ ٢٣٩ ٧٢٢	...	...	...
	١١ ٧١٢ ٢٦٩	٩ ٤٧٢ ٥٤٧	٢ ٢٣٩ ٧٢٢	١١ ٧١٢ ٢٦٩

ينزل: تكاليف التمويل المؤجلة
يضاف: الزيادة الناتجة عن البيع

توجد عدة رهونات على موجودات الشركة مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة لها.

١٥) الزيادة الناتجة عن عملية البيع والتأجير التمويلي

تشمل عملية البيع وإعادة الاستئجار قيام البائع ببيع الأصل وإعادة تأجيره ويكون عادة بدل الإيجار وسعر البيع مرتبطين مع بعضهما حيث يتم التفاوض بشأنهما كصفقة، وتعتمد عملية البيع وإعادة الاستئجار على نوع عقد الاستئجار.

إذا نتج عن عملية البيع وإعادة الاستئجار عائد يجب عدم الإعتراف في الحال بأية زيادة في عائدات البيع عن المرحل على أنها دخل في القوائم المالية للبائع (المستأجر)، وبدلاً من ذلك يجب تأجيلها وإطفاؤها على مدى مدة عقد الإيجار.

(١٦) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٢ دينار	٢٠١٣ دينار
١ ٥٧٧ ٠٣٣	١ ٥٦٨ ٧٠٧
٧٢٧ ٥٢٢	١ ٢٥٣ ٤٥٢
٤١٨ ٠٨٦	٤٦٨ ٩٥٨
٣١٩ ٥٧٤	٥٩٩ ٥٦١
٢٠١ ٨٣٥	٢١٠ ٨٤٢
٢٢٧ ٦٦٠	٣٧٣ ٠٥٣
١٨٦ ٥٠٠	١٨٠ ٩٢٨
١٦١ ٣٠٣	١٥٤ ٣٠٣
١٠٣ ٦٩١	٢٢٧ ٧٥٤
٢٩ ٧٢٧	٢٩ ٧٢٧
٢٥ ٣١٨	٣ ٤٩٣
٣ ٩٧٨ ٢٤٩	٥ ٠٧٠ ٧٧٨

أمانات مساهمين
مصاريف مستحقة
مخصص تعويض نهاية الخدمة
أمانات عامة
أمانات ومخصص ضريبة الدخل
أمانات الضمان الإجتماعي
مكافأة وتنقلات أعضاء مجلس الإدارة
أمانات رسوم الجامعات الأردنية
نعم الموظفين
أمانات صندوق دعم البحث العلمي والتدريب المهني
أمانات صندوق التشغيل والتدريب والتعليم المهني والتقني

(١٧) حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع ٢٠ مليون دينار مقسم إلى ٢٠ مليون سهم بقيمة اسمية دينار للسهم.

علاوة الإصدار

تبلغ علاوة الإصدار ٢ مليون دينار أردني وهو ناتج عن إصدار بعض الأسهم بسعر يزيد عن القيمة الاسمية للسهم البالغة دينار.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح بنسبة ١٠% من الربح قبل ضريبة الدخل وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

احتياطي اختياري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة لا تزيد عن ٢٠% خلال السنة والسنوات السابقة. يستخدم الاحتياطي الاختياري في الأغراض التي يقرها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كأرباح على المساهمين.

أرباح موزعة

قررت الهيئة العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٣ حزيران ٢٠١١ توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة (٥%) من رأس المال بقيمة ١ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار.

أرباح غير محققة

لا تتضمن الأرباح المدورة والإحتياطيات المختلفة الواردة ضمن حقوق مساهمي الشركة أرباح غير متحققة تخص تقييم أوراق مالية واستثمارات عقارية كما ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

حقوق غير المسيطرين

يمثل هذا البند حصة الشركاء الآخرين في نتائج أعمال وصافي موجودات الشركة التابعة (شركة أراجن للتقانة الحيوية).

(١٨) صافي المبيعات

يتركز النشاط الرئيسي للشركة في صناعة المواد الدوائية والصيدلانية، يلخص الجدول أدناه ملخص مبيعات الشركة حسب التوزيع القطاعي:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١٢.١٦.٩٧٤	١٠.٦٧٩.٠٣٥
٢٣.٨٣٦.٠٦٨	١٥.٤٤٩.٧٨٧
٣٥.٨٥٣.٠٤٢	٢٦.١٢٨.٨٢٢

مبيعات محلية
مبيعات تصديرية

(١٩) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١٤.٤١.٣٩٩	٨.٥٩٤.٥٦٣
٣.٦٣١.٦٩٧	٣.٧٤٩.١٤٦
١.٠١٣.٨٠٠	٨٨٠.٥٦٠
٥١١.١٣٩	٥٧٨.٢٩٨
٢٧٩.٢٢٣	٢٢٦.٧٧٥
٢٢٩.٧٠٠	١٨٣.١٥٣
١٦٩.٨٦١	١٥٩.٥٧٤
٦١.٥٨٤	١٢٨.٠٢٣
٧٥.١٧٤	٧٧.٦٩٧
٦٨.٣٧١	٥٠.٩٠٥
١١.٩٧٤	٩.٨٠٣
٢٠.٠٩٣.٩٢٢	١٤.٦٣٨.٤٩٧

بونص الوكلاء وعمولاتهم
منافع الموظفين وامتيازاتهم
دعاية وإعلان
شحن وتصدير
سفر وتنقلات
إيجار
كفالات وعطاءات
تسجيل وفحص الأدوية
كهرباء وماء وهاتف
أخرى
قرطاسية ومستهلكات

(٢٠) مصاريف إدارية

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١.٢٧٠.٤٠٦	١.٣٤٤.٣٦٦
٢٦٣.٨٢٧	٤٠٤.٧٩٩
١١١.٨٩٠	١٤٢.١٨٨
٢٠١.٤٤٦	١٣٤.٥٨٤
١٠٩.١٧٣	١٠٧.٦٤٧
٣٩.٠٣٧	٦٣.٥٤٢
٤٥.٥٧٦	٥٤.٥٢٢
٤٨.٨٨٥	٤٩.٩٢٤
٤٥.٨٨٤	٢٥.٢٢٤
١٦.٦٥٠	٦.٠٨٢
١.٣٢٠	٤٠٤
٢.١٥٤.٠٩٤	٢.٣٣٣.٢٨٢

منافع الموظفين وامتيازاتهم
أتعاب ورسوم ورخص
أخرى
استهلاكات
سفر وتنقلات
وفود وضيافة
كهرباء وماء وهاتف
مكافأة وتنقلات أعضاء مجلس الإدارة
مكافآت وتبرعات
كمبيوتر
كفالات وعطاءات

(٢١) رسوم أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٤٥.٠٠٠	٠٠٠

مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

(٢٢) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
(١ ٥١٦ ٨٠٢)	(١ ٧٧٤ ٢١٣)
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠
(٧٦) فلس	(٨٩) فلس

خسارة السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة

(٢٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية، إن معظم الأدوات المالية الظاهرة في المركز المالي غير خاضعة لمخاطر أسعار الفائدة باستثناء تمويلات البنك الإسلامي الأردني فان أثر مخاطر أسعار المربحة غير جوهري على المركز المالي المرفق وبذلك فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار المربحة غير جوهري

مخاطر تقلب أسعار العملات

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تنذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الشركة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداء مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من النظم التجارية والأخرى.

(٢٤) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك، شيكات برسم التحصيل، والنم المدينة، وموجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة، وبعض الأرصدة المدينة الأخرى، تتكون المطلوبات المالية من البنوك الدائنة، النعم الدائنة، شيكات آجلة وأوراق الدفع، وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

(٢٥) ضريبة الدخل

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية

لم يتم إحتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وذلك بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الضريبية.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، ٢٠١١ وقد قامت الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة ولم يصدر بها قرار حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وقد قامت الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة وقد صدر بها قرار بعدم الموافقة وتم استئنافها لدى محكمة الضريبة.

قامت الشركة وشركاتها التابعة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وقامت الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية، حيث رفعت دعوى من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتاريخ ٢١ شباط ٢٠١٢ بفرض ضريبة مقدارها ١ ١٤٧ ٩٢٠ دينار، وصندوق التشغيل والتدريب والتعليم المهني والتقني مبلغ ٢٦ ٨٦٩ دينار، وما زالت الدعوى في مرحلة تقرير الخبرة مشيرين إلى أنه برأي الشركة والمستشار القانوني لها لا يوجد أي حاجة لأخذ مخصص مقابل هذا الالتزام المحتمل.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية سنة ٢٠٠٨.

استلمت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ قرار تقدير صادر عن دائرة ضريبة الدخل يتعلق بإلزام الشركة (بصفقتها الخلف القانوني للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية والمعدات الطبية المحدودة 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، حيث تم تقديم دعوى استئنافية للطعن في القرار بتاريخ ٦ نيسان ٢٠٠٩ والدعوى لازالت منظورة أمام محكمة استئناف قضايا ضريبة الدخل علماً بأن الدعوى في مرحلة الخبرة حيث قام الخبراء بتقديم تقرير خبرتهم مقدرين الضريبة المستحقة على الشركة بمبلغ وقدره ٦٦٨ ٣٠١ دينار بدلاً من المبلغ المذكور أعلاه، هذا وترى إدارة الشركة والمستشار القانوني لها بأنه لن يترتب على الشركة أية التزامات ضريبة مقابل هذا القرار.

قررت المحكمة بتاريخ ٨ أيار ٢٠١١ اعتماد تقرير الخبرة على أن تنتظر في كل نقطة منه عند وزنها للبيانات وما زالت القضية منظورة، مشيرين الى أن الشركة لم تقم بأخذ مخصصات مقابل هذا الالتزام المحتمل.

رُفعت دعوى من قبل الشركة باعتبارها الخلف القانوني لشركة الرازي للصناعات الدوائية وموضوعها منع مطالبة بما مجموعه ١٦٩ ٦٢٢ دينار ضريبة مفروضة عن الأعوام ٢٠٠٦، ٢٠٠٥، ٢٠٠٤ وما زالت القضية منظورة أمام محكمة الاستئناف الضريبية.

شركة دلاص للمنتجات الطبيعية

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، ٢٠١١ وقد قامت الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة ولم يصدر بها قرار حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية سنة ٢٠١٠.

شركة أراجن للتقانة الحيوية

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وذلك بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الضريبية.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، ٢٠١١، ٢٠١٠، ٢٠٠٩ وقد قامت الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة ولم يصدر بها قرار حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية سنة ٢٠٠٨.

(٢٦) أحداث لاحقة قضايا

جاء في كتاب المستشار القانوني للشركة بتاريخ ٧ شباط ٢٠١٣ والمتعلق بمستودع أدوية النور وكيل الشركة السابق في دولة الإمارات العربية المتحدة، الذي قام برفع دعوى تحكيمية مطالباً بتعويض مقداره ١٠ مليون دولار أمريكي بحجة إنهاء توكيل المستودع، حيث قرر المحكم رفض الدفع المقدم من الشركة بوقف إجراءات التحكيم وإلزام الشركة بدفع مبلغ وقدره ٩٥٩ ٠٥٤ دولار أمريكي وإلزام الشركة بالرسوم والمصروفات شاملة أتعاب التحكيم والبالغة ٤٤٠ ٠٠٠ درهم إماراتي و ٥ ٠٠٠ درهم مقابل أتعاب المحاماة. قدم مستودع أدوية النور دعوى سجلت تحت الرقم (٢٠١٤/١٦٩) يطالب بها إكساء حكم المحكم الصيغة التنفيذية في الأردن وما زالت الدعوى قيد النظر حيث قدم محاموا الشركة دفوعهم واعتراضهم عليها باعتبار أن الحكم الأجنبي لم يصدق في دولة الإمارات وما زال قيد النظر بموجب الدعوتين رقم (٢٠١٣/٨٣٥) و (٢٠١٢/٤٨٢).

وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني أنه لا يترتب على الشركة أية إلتزامات ولا يجب أخذ مخصصات لقاء هذا الإلتزام المحتمل كون القرار غير قطعي وقابل للطعن لدى الجهات الرسمية المختصة وسيتم في القريب العاجل وفور قيام محاموا مستودع أدوية النور بتصديق القرار من المحكمة المختصة في دولة الإمارات العربية المتحدة حيث سيعمل محامي الشركة في دبي بالطعن في الطلب.

(٢٧) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات قد تطرأ تتمثل بالآتي:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٤ ٢١٥ ١٥٠	٢ ٨٨٥ ٢٢٠
٢ ٢٧٧ ٧٥٩	٧١ ٢٣٨
٦ ٤٩٢ ٩٠٩	٢ ٩٥٦ ٤٥٨

كفالات بنكية
اعتمادات مستندية

تتضمن الكفالات البنكية كفالة صادرة عن طريق البنك الإسلامي الأردني بقيمة ٢ ٤٨١ ٥٠٠ دينار محررة لأمر بنك الإسكان للتجارة والتمويل في الأردن لغايات تمكين (الشركة التابعة) الشركة الجزائرية الأردنية لاستيراد الأدوية والمواد الصيدلانية من فتح اعتمادات مستندية لاستيراد المنتجات الخاصة بالشركة لدى بنك الإسكان (الجزائر) حيث تمثل هذه الكفالة أداة تداول للمستندات الخاصة بالمنتجات المصدرة ولا يتحقق عنها إلتزامات محتملة نتيجة تثبيت أعمال تداول مستندات الاعتمادات وتعليمات دفعها لدى البنك الإسلامي الأردني.

(٢٨) التحليل القطاعي

أ- معلومات عن أنشطة الشركة

يتم تنظيم الشركة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقاً للتقارير التي يتم إستعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة وذلك من خلال التالي:

حساب الأفراد والمؤسسات: يشمل تقديم خدمات بيع المنتجات الدوائية والصيدلانية عن طريق منح التسهيلات الائتمانية.

ب- معلومات عن التوزيع الجغرافي

تمارس الشركة نشاطاتها بشكل كامل في المملكة والتي تمثل الأعمال المحلية للشركة وكذلك تمارس الشركة نشاطات دولية من خلال فرعها في الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

(٢٩) مستويات القيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة استناداً إلى طريقة التقييم، حيث يتم تعريف المستويات المختلفة على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) لأصول أو التزامات متطابقة في أسواق نشطة.

المستوى ٢: معلومات عن السعر المعلن المتضمن في المستوى ١ والذي يتم رصده للأصل أو الإلتزام، سواء بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: معلومات عن الأصل أو الإلتزام لا تستند إلى تلك المرصودة من السوق (معلومات غير ظاهرة).

المستوى ١ دينار	المستوى ٢ دينار	المستوى ٣ دينار	الإجمالي دينار
...	١ ٥٨٧ ٠٥١	...	١ ٥٨٧ ٠٥١
...	١ ٥٨٧ ٠٥١	...	١ ٥٨٧ ٠٥١

٣١ كانون الأول ٢٠١٣

موجودات مالية - الدخل الشامل الآخر

٣١ كانون الأول ٢٠١٢

موجودات مالية - الدخل الشامل الآخر

(٣٠) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات العلاقة المعاملات التي تمت مع الشركاء وأعضاء الإدارة التنفيذية للشركة.

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٢٠١٢ دينار	٢٠١٣ دينار	طبيعة العلاقة
٢ ٠٨٢ ٣١٣	١ ٧٤٢ ٢٠١	شركة حليفة
٦٧٦ ٥١٤	٧٦٦ ٩٦٢	شركة حليفة
٥٢١ ٦٥١	٥٢٢ ٦٧٨	شركة حليفة
٣٨٩ ١٢١	٣٨٩ ١٢١	شركة حليفة
٥٠٣ ١١٤	٥١٥ ٢٢٩	المدير العام
٥٣ ٩٨٦	٤٣ ٨٠٠	نائب المدير العام
٣٠ ٧٨٢	١٠ ١٦٧	المدير المالي
٥ ٠٣٤	٦ ٣٥٨	مدير التصنيع
٢ ٥٦٦	٢ ٠٤٨	مدير التسويق
١٣٥	٥٧٢	نائب المدير العام
٢ ٧٧٤	...	مدير التراخيص
٢٧١	...	المدير الفني
٤ ٢٦٨ ٢٦١	٣ ٩٩٩ ١٣٦	

الشركة العربية للصناعات الصيدلانية

شركة بيلفيت أونيفارم

شركة أزل الصيدلانية

شركة فينال فارما

عدنان علي حسين بدوان

لينا سيريل إسكندر بحوث

مراد غالب عبد الكريم

محمد عبد الكريم طربية

محمود عدنان عبود

محمد عبد الكريم غنايم

زكية إبراهيم الكردي

لينا نجاتي النابلسي

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

٢٠١٢ دينار	٢٠١٣ دينار	طبيعة العلاقة
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	مساهم
١٠ ٦٥٠	١٠ ٦٥٠	بيع استثمارات
...	٥ ٢٤٢	المدير الفني
...	٢ ٩٦٧	مدير التراخيص
٦٠ ٦٥٠	٦٨ ٨٥٩	

شركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده

شركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة

لينا نجاتي النابلسي

زكية إبراهيم الكردي

منافع الإدارة التنفيذية العليا

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٨١١ ٩٧٠	٧٦٥ ٩٧٤

رواتب ومنافع أخرى

٣١) القضايا المقامة على الشركة

بلغت القضايا المقامة ضد الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ ما قيمته ٤٧٥ ٣٦٩ دينار ويرأي إدارة الشركة فان النتيجة المحتملة لتلك القضايا لن تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي الموحد للشركة ولذلك لم يتم التحوط لها من قبل الشركة.

٣٢) إدارة رأس المال

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

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

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال وعلاوة الإصدار والاحتياطي الإجمالي والاختياري والتغير المتراكم في القيمة العادلة والأرباح المدورة وحقوق غير المسيطرين والبالغ مجموعها ٢٨١ ٨٩٣ ٣٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٣٨٤ ٦٤٣ ٣٤ دينار).

(٣٣) تعديل أرصدة سنوات سابقة وأرقام المقارنة

تم إطفاء بند بونص مدفوع مقدما وجزء من حسابات أوراق الدفع، التزامات تأجير تمويلي، وموجودات غير ملموسة خلال العام حيث تبين أنها تخص مصاريف سنوات سابقة وقد تم تعديل القوائم المالية الموحدة للفترة السابقة لتتماشى مع المعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) والذي يتيح تعديل القوائم المالية في حال كان هناك تفسير غير دقيق للحقائق من الفترات السابقة نتيجة لعدم توفر و اكتمال المعلومات في حينه، مشيرين إلى أنه لم يتم أخذ الأكثر الضريبي بناءً على توصية المستشار الضريبي للشركة.

تم تعديل بعض أرصدة الحسابات كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٢ مما أثر على القوائم المالية كما بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ بنفس الأكثر وفيما يلي أثر التعديل على القوائم المالية:

٢٠١٢ الرصيد قبل التعديل دينار	تعديلات ٢٠١٢ دينار	تعديلات ما قبل ٢٠١٢ دينار	٢٠١٢ الرصيد قبل التعديل دينار
٢ ٤٤١ ٤٠٠	(١ ٩٥٨ ٧٦٢)	(٤ ٥٨٥ ٧٧٨)	٨ ٩٨٥ ٩٤٠
١٨ ٠١٥ ١١٢	(٩٩٤ ٤٧٢)	...	١٩ ٠٠٩ ٥٨٤
٤ ٢٦٨ ٢٦١	٤٠٠ ٠٠٠	(٤٠٠ ٠٠٠)	٤ ٢٦٨ ٢٦١
٤ ٨٧٦ ٤٥٨	(٤٠٠ ٠٠٠)	٢٥ ٠١٢	٥ ٢٥١ ٤٤٦
(١٠ ٢٧٠ ٢٤٠)	(١٨٣ ١٠٦)	(٥٧٧ ١٨٨)	(٩ ٥٠٩ ٩٤٦)
(٩ ١٩٦ ٥٠٣)	(٢٣٩ ٣٩٤)	(١ ٠١٦ ٣٨٢)	(٧ ٩٤٠ ٧٢٧)
(٣ ٩٧٩ ٢٨٠)	٣ ٢١٦ ٠٠٢	٦ ٢٦٥ ٣٧٩	(١٣ ٤٦٠ ٦٦١)
(٥٢٤ ٠١٨)	(١٠ ١٧٧)	٨٧ ٥٤٥	(٦٠١ ٣٨٦)
(١ ٦١٧ ٥٢٧)	١٦٩ ٩٠٩	٢٠١ ٤١٢	(١ ٩٨٨ ٨٤٨)
	...	...	

أرصدة مدينة أخرى
الذمم المدينة
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
موجودات غير ملموسة
أوراق دفع
التزامات استئجار تمويلي
الأرباح المدورة *
حقوق غير المسيطرين
احتياطي إجباري
المجموع

التعديلات على الأرباح المدورة كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٢:

الأرباح المدورة دينار
١٣ ٤٦٠ ٦٦١
(٦ ٥٤٤ ٥٤٠)
(٩٩٤ ٤٧٢)
(٧٦٠ ٢٩٤)
(١ ٢٥٥ ٧٧٦)
(٣٧٤ ٩٨٨)
٣٧١ ٣٢١
٧٧ ٣٦٨
٣ ٩٧٩ ٢٨٠

الرصيد قبل التعديل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
إطفاء رصيد بونص مدفوع مقدما
خصومات المبيعات
مرايبات مؤجلة - أوراق دفع
التزامات عقد استئجار تمويلي
موجودات غير ملموسة
الإحتياطي الاجباري
حقوق غير المسيطرين
الرصيد بعد التعديل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(٣٤) تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أ- معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية: تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية في إعداد القوائم المالية للشركة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة والقوائم المالية، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية والمعاملات والترتيبات المستقبلية باستثناء الإفصاحات الخاصة بمعايير التقارير المالية الدولية رقم (١٢) و(١٣):

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة

يتطلب المعيار القوائم المالية الموحدة للشركة القابضة كوحدة اقتصادية واحدة ليستبدل المتطلبات السابقة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية الموحدة والمنفصلة و التفسير رقم (١٢): توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) الإتفاقيات المشتركة

حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١): الحصص في المشاريع المشتركة، ويتطلب هذا المعيار من المنشأة التي تعتبر طرف في ترتيبات مشتركة تحديد نوع الترتيبات المشتركة التي تشارك فيها وذلك من خلال تقييم حقوقها والتزاماتها التي تنطوي على هذه المشاركة وأن تقوم بالمحاسبة عن هذه الحقوق والالتزامات وفقاً لنوع الترتيبات المشتركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

يتطلب هذا المعيار من المنشآت الإفصاح بشكل تفصيلي عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم المخاطر المرتبطة بمصالح المنشأة مع المنشآت الأخرى وأثرها على المركز المالي للمنشأة وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣) احتساب القيمة العادلة

يتناول هذا المعيار قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات والإفصاح عنها حيث حل محل الإرشادات المتعلقة باحتساب القيمة العادلة الموجودة في المعايير الدولية للتقارير الدولية لتطوير متطلبات عامة لقياس القيمة العادلة والإفصاح عنها.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين (كما عدلت في العام ٢٠١١)

تتضمن النسخة المعدلة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩): منافع الموظفين بعض التعديلات على المتطلبات المتعلقة بكل من التقاعد والمنافع الأخرى بعد التقاعد ومنافع إنهاء الخدمة بالإضافة إلى تعديلات أخرى.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية المنفصلة (كما عدلت في العام ٢٠١١)

تتعامل النسخة المعدلة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): القوائم المالية المنفصلة مع متطلبات إعداد القوائم المالية المنفصلة فقط، والمتشابهة إلى حد كبير مع المتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): القوائم المالية الموحدة والمنفصلة، علماً بأن إعداد القوائم المالية الموحدة حالياً يتم وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): القوائم المالية الموحدة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الإستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (كما عدلت في العام ٢٠١١)

حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الإستثمارات في الشركات الحليفة ويصف طريقة المعالجة المحاسبية للإستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة ويحدد المتطلبات اللازمة لتطبيق طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عليها.

يعرف هذا المعيار مصطلح "التأثير الهام" ويوفر إرشادات حول تطبيق طريقة حقوق الملكية، بما فيها الحالات التي يتم فيها الإعفاء من تطبيق طريقة حقوق الملكية. كما يبين كيفية إجراء اختبار التندي للشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) الإفصاحات / نقص الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تمثل متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧): الإفصاحات حيث يتطلب الإفصاح عن كافة المعلومات المتعلقة بجميع الموجودات المالية المعترف بها والتي تم تقاصها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢): عرض الأدوات المالية.

تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في السنوات ٢٠٠٩ - ٢٠١١
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) ومعايير المحاسبة الدولية أرقام (١)، (١٦)، (٣٢)، (٣٤).

تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٠)، (١١)، (١٢) القوائم المالية الموحدة والترتيبات المشتركة وإرشادات التحويل
توفر هذه التعديلات إعفاءات إضافية وفقاً للأحكام الانتقالية للحد من متطلبات تعديل وإظهار أرقام المقارنة للسنوات ما قبل سنة المقارنة السابقة.

ب- معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة الواردة أثناء الصادرة والجاهزة للتطبيق المبكر لكن
غير سارية المفعول بعد:

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢): عرض الأوتات المالية، نقاص الموجودات المالية والمطلوبات المالية
(ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤).

التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٠)، (١٢): القوائم المالية الموحدة والإفصاح عن الحصص في المنشآت
الأخرى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): القوائم المالية المنفصلة والمتعلقة بعرض وقياس الموجودات المالية
(ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤).

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦): التثني في الموجودات، الإفصاحات حول المبالغ المستردة للموجودات غير المالية
(ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤).

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): تبطل المشتقات ومحاسبة التحوط
(ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤).

التفسير رقم (٢١): الجبايات

(ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤).

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩): تعريف خطط منافع الموظفين
(ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١٤).

تتوقع إدارة الشركة أن يتم تطبيق كل من المعايير والتفسيرات المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية عند تاريخ سريان كل منها دون أن
تحدث هذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣٥ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، لتتناسب مع تعديلات الإيضاح رقم (٣٣).