

The Jordanian Pharmaceutical
Manufacturing Co. (PLC)
P.O.Box: ١٥١ Amman ١٦١٩٧ Jordan
Tel: ٠٠٩٦٢ ٦ ٤٢٩٠٧٤٤
Fax: ٠٠٩٦٢ ٦ ٤٢٩٠٧١٢



الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة
ص.ب: ١٥١، عمان ١٦١٩٧، الأردن
تليفون: ٠٠٩٦٢ ٦ ٤٢٩٠٧٤٤
فاكس: ٠٠٩٦٢ ٦ ٤٢٩٠٧١٢

عمان في ٢٠٠٩/١١/٠٣

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

Q.R - JPHM - 4/11/2009

عمان

التقرير المقارن والبيانات المالية الموحدة كما هي في ٢٠٠٩/٠٩/٣٠

تحية طيبة وبعد ،

نرفق لكم طيه التقرير المقارن والمتضمن البيانات المالية الموحدة كما في ٢٠٠٩ / ٠٩ / ٣٠ وتقرير مدقق الحسابات الخارجي الخاص بالشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة .

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

رئيس مجلس الإدارة


صالح موسى الشنيتير

اليور
ح
١١/٤

3



نسخة السادة بورصة عمان
نسخة السادة مركز الإيداع

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية
الديوان
٣ تموز ٢٠٠٩
الرقم المتسلسل ٩١٢٦٦
رقم الملف
الجهة المختصة ١١/١/٠٩

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠٠٩

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة ٣-٢
- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩ ٤
- بيان الدخل الشامل الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩ ٥
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩ ٦
- بيان التدفقات النقدية الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩ ٧
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة ١٣ - ٨



Grant Thornton

المهنيون العرب

اعضاء في جرائث ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٥١٥١١٢٥ ٦ (٩٦٢)
فاكس : ٥١٥١١٢٤ ٦ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني: arabprof@gtjordan.com

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩ والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩ وكلا من بيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية الموحدة. 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 البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة.

لم نقوم بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة للشركات التابعة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩ والتي تشكل موجوداتها وإيراداتها ما نسبته (١٦%) و(١٥%) على التوالي من مجموع الموجودات والإيرادات الواردة في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة. لقد تم مراجعة تلك البيانات من قبل مدققي حسابات آخرين تم تزويدنا بتقاريرهم غير المتحفظة حولها، وإن استنتاجنا حول تلك البيانات يعتمد بشكل كامل على تقارير المراجعة الصادرة من قبل مدققي الحسابات الآخرين.

أساس النتيجة المتحفظة

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

النتيجة المتحفظة

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

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٨ تشرين الأول ٢٠٠٩



المهنيون العرب
مستشارون وممارسون قانونيون

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠٠٨	٣٠ أيلول ٢٠٠٩	الموجودات
		موجودات متداولة
١٧٤,١١٢	٩٧١,٧٣٢	النقد وما في حكمه
٤٥٧,٨٢٩	٧١٦,٨٩٢	شيكات برسم التحصيل
٢٠,٦٦٧,٦٩٦	١٩,٣٠٣,٥٧٠	ذمم مدينة، بالصافي
٤,٠٦٦,٠٨١	٢,٠٤٥,٧٧٦	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٨,٢٤٧,٩٧٥	٧,٩١٦,٢٣٦	بضاعة
٢,٤٠٣,٢٦٣	٥,١٢٠,٤٧١	أرصدة مدينة أخرى
٣٦,٠١٦,٩٥٦	٣٦,٠٧٤,٦٧٧	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
٤,٥٩٧,٧٥٢	٤,٥٩٧,٧٥٢	استثمارات في شركات حليفة
١,٨٥٥,٢٧٦	١,٨٥٥,٢٧٦	موجودات مالية متوفرة للبيع
١٥,٣١٥,٣١٦	١٤,٦٥٤,٨٠٦	ممتلكات ومعدات والآت، بالصافي
٢,٩٦٣,٤٩٣	٢,٧١٧,٥٤٢	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢٤,٧٣١,٨٣٧	٢٣,٨٢٥,٣٧٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٠,٧٤٨,٧٩٣	٥٩,٩٠٠,٠٥٣	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
٧٤٠,٥٥٥	٥٧٧,٦٤٦	بنوك دائنة
٣,٥٦٦,٣٣٩	٢,٥٩٣,٨٥٣	ذمم دائنة
١٠,٤٠٩,٨٧٥	٧,٣٩٤,٥٦٤	شيكات أجل وأوراق دفع
٧٤٦,٦٠١	٧٤٦,٦٠١	أقساط تأجير تمويلي قصيرة الأجل
٥٠,٠٠٠	٤٩٣,٩٨٤	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١,٤٩١,٨٢٧	١,٠٩٧,٩٥٩	قروض قصيرة الأجل
٢,٠٨٩,٤٩٩	٢,٣٤٧,٢٧٥	أرصدة دائنة أخرى
١٩,٠٩٤,٦٩٦	١٥,٢٥١,٨٨٢	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٤,٧٤٢,٢٨٩	٨,١٩٩,٦٦٨	أوراق دفع طويلة الأجل
٦٩٢,٤٩٨	٩٩,٨٦٢	أقساط تأجير تمويلي طويلة الأجل
٧٨٧,٠٠١	١٤٧,٩٤٣	قروض طويلة الأجل
٦,٢٢١,٧٨٨	٨,٤٤٧,٤٧٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٥,٣١٦,٤٨٤	٢٣,٦٩٩,٣٥٥	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	علاوة الإصدار
١,٠٦١,٨٢٦	١,٠٦١,٨٢٦	احتياطي إجباري
٦,٠٨٥,٨٣٩	٦,٠٨٥,٨٣٩	احتياطي اختياري
٦,٢٨٤,٦٤٤	٧,٠٥٧,١٦٠	أرباح مرحلة
٣٥,٤٣٢,٣٠٩	٣٦,٢٠٤,٨٢٥	مجموع حقوق مساهمي الشركة
—	(٤,١٢٧)	حقوق الأقلية
٣٥,٤٣٢,٣٠٩	٣٦,٢٠٠,٦٩٨	مجموع حقوق الملكية
٦٠,٧٤٨,٧٩٣	٥٩,٩٠٠,٠٥٣	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠٠٨	٣٠ أيلول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠٠٨	٣٠ أيلول ٢٠٠٩	
١٠,٨٨١,١٣٩	١٥,٥٦٨,٣٣٣	٢,٨٦٨,٦٦٠	٣,٨٣٩,٥٥٦	صافي المبيعات
(٥,٣٧١,٤٣٢)	(٧,٩٤٠,١٤٨)	(١,٢٧٨,٦٧٨)	(٢,١٤٥,٦٨٦)	كلفة المبيعات
٥,٥٠٩,٧٠٧	٧,٦٢٨,١٨٥	١,٥٨٩,٩٨٢	١,٦٩٣,٨٧٠	مجمل الربح
٤٦١,١٠٥	١,٠٢٨,٥٨٠	٦١,٢٢٢	٤٨٥,١٨٦	أرباح نقل المعرفة التقنية والفنية
—	٣,٢٧٠,٢٢٦	—	—	أرباح بيع حصص في شركة تابعة
(٦,٨٨٣,٥٠٠)	(٨,٤٦٣,٤٥٩)	(٢,٣٨٨,٠٩٢)	(٣,٦٧٢,٧٨٨)	مصاريف تسويق
(١,١٧١,٨٢٩)	(١,١٢١,٨٧٧)	(٤٦٠,٤٢٧)	(٣٦٢,٠٨٧)	مصاريف إدارية وعمومية
(٥٦٣,١٤٦)	(٧٩٤,١٧٣)	(١٦٧,٢٣٤)	(١٧٤,٦٧٧)	بضاعة منتهية الصلاحية
(٩٧٨,٢٦١)	(٨٥٢,١٢٢)	(٢٦٧,١١٠)	(٢٤٦,٤٠٣)	مصاريف تمويل
(٢٣١,٥٨٨)	(١٢٨,٦٥١)	(٧٨,٤١٦)	(٤٢,٨٨٤)	مخصص زعم مشكوك في تحصيلها
١٤٦,٦٩٠	١٦٥,٨٩١	٨٥,١٧١	١٢١,٦٢٦	إيرادات أخرى
(٣,٧١٠,٨٢٢)	٧٣٢,٦٠٠	(١,٦٢٤,٩٠٤)	(٢,١٩٨,١٥٧)	ربح (خسارة) الفترة
(٣,٧١٠,٨٢٢)	٧٧٢,٥١٦	(١,٦٢٤,٩٠٤)	(٢,١٦٣,٣٤٨)	ويعود إلى:
—	(٣٩,٩١٦)	—	(٣٤,٨٠٩)	مساهمي الشركة
(٣,٧١٠,٨٢٢)	٧٣٢,٦٠٠	(١,٦٢٤,٩٠٤)	(٢,١٩٨,١٥٧)	حق الأقلية
(٠,١٨٥)	٠,٠٣٩	(٠,٠٨١)	(٠,١١)	حصة السهم من ربح (خسارة) الفترة العائد لمساهمي الشركة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المعدل المرجح لعدد الأسهم المتداولة

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

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الأقلية	مجموع حقوق مساهمي الشركة	أرباح مرحلة	إحتياطيات			رأس المال المدفوع	
				اختياري	إجباري	علاوة إصدار		
٣٥,٤٣٢,٣٠٩	—	٣٥,٤٣٢,٣٠٩	٦,٢٨٤,٦٤٤	٦,٠٨٥,٨٣٩	١,٠٦١,٨٢٦	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
٧٣٢,٦٠٠	(٣٩,٩١٦)	٧٧٢,٥١٦	٧٧٢,٥١٦	—	—	—	—	ربح الفترة
٣٥,٧٨٩	٣٥,٧٨٩	—	—	—	—	—	—	حقوق الأقلية
٣٦,٢٠٠,٦٩٨	(٤,١٢٧)	٣٦,٢٠٤,٨٢٥	٧,٠٥٧,١٦٠	٦,٠٨٥,٨٣٩	١,٠٦١,٨٢٦	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٩/٩/٣٠
٣٤,٢٦٦,٤٩٠	—	٣٤,٢٦٦,٤٩٠	٥,٢٤٣,٤٥١	٦,٠٨٥,٨٣٩	٩٣٧,٢٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٨/١/١
(٣,٧١٠,٨٢٢)	—	(٣,٧١٠,٨٢٢)	(٣,٧١٠,٨٢٢)	—	—	—	—	خسارة الفترة
٣٠,٥٥٥,٦٦٨	—	٣٠,٥٥٥,٦٦٨	١,٥٣٢,٦٢٩	٦,٠٨٥,٨٣٩	٩٣٧,٢٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٨/٩/٣٠

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

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠٠٨	٣٠ أيلول ٢٠٠٩	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٣,٧١٠,٨٢٢)	٧٣٢,٦٠٠	ربح (خسارة) الفترة
١,٥٢٥,٩٢٨	١,٤٣٤,١٧٩	استهلاكات وإطفاءات
٢٣١,٥٨٨	١٢٨,٦٥١	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
—	(٣,٢٧٠,٢٢٦)	أرباح بيع حصص في شركة تابعة
		التغير في رأس المال العامل
٣٧٩,٣١٧	(٢٥٩,٠٦٣)	شيكات برسم التحصيل
٦٦٤,١٧٣	١,٢٣٥,٤٧٥	ذمم مدينة
(١٦٩,٣٨٧)	٤٢٤,١٣٥	ذمم جهات ذات علاقة
(١,٦٩٣,٤٤٨)	٣٣١,٧٣٩	بضاعة
١٩٥,٧٦٦	(٢,٧١٧,٢٠٨)	أرصدة مدينة أخرى
١,٠٩٤,٠٧٥	(٩٧٢,٤٨٦)	ذمم دائنة
(١٦٠,١٥٢)	٢٥٧,٧٧٦	أرصدة دائنة أخرى
(١,٦٤٢,٩٦٢)	(٢,٦٧٤,٤٢٨)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٦٥٢,٨١٢)	(٥٢٧,٧١٨)	ممتلكات ومعدات والآلات وموجودات أخرى
—	٢,٣٠٠,٠٠٠	المتحصل من بيع حصص في شركة تابعة
(٦٥٢,٨١٢)	١,٧٧٢,٢٨٢	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٢,٩٨٦,٦٨٢	(١٦٢,٩٠٩)	بنوك دائنة
(٩٦٣,٨٨٨)	(١,٢٨٧,٩٤٨)	التزامات تأجير تمويلي وقروض
٢٧٤,٩٠٣	٣,١١٤,٨٣٤	شيكات آجلة وأوراق دفع
—	٣٥,٧٨٩	حقوق الأقلية
٢,٢٩٧,٦٩٧	١,٦٩٩,٧٦٦	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١,٩٢٣	٧٩٧,٦٢٠	التغير في النقد وما في حكمه
١٨٨,٤١٩	١٧٤,١١٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٩٠,٣٤٢	٩٧١,٧٣٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

١. عام

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

تم إقرار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠٠٩.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة

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

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

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، باستثناء التعديل الذي طرأ على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) الخاص بعرض البيانات المالية والذي أصبح ساري المفعول اعتباراً من بداية عام ٢٠٠٩.

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

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

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

طبيعة النشاط	نسبة التملك الفعلية	رأس المال	إسم الشركة التابعة
صناعات دوائية	%٩٣,٣٣	١٥٠,٠٠٠	شركة ديلاص للمنتجات الطبيعية
صناعات دوائية	%٩٣,٣٣	١٥٠,٠٠٠	شركة سواغ للصناعات الصيدلانية
تسويق أدوية	%٩٩,٦٦	١٨٨,٨٠٠	الشركة الأردنية الجزائرية لإنتاج الأدوية
صناعات دوائية	%٥٧	١٠٠,٠٠٠	شركة أراجن للتقانة الحيوية
صناعات دوائية	%٥٧	٣٠,٠٠٠	شركة كدنا الطبية

استخدام التقديرات

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

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعداد الانتاجية للاصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعداد الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الموحد للفترة.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.
- 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 خصما 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، ويعد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية. في حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في بيان الدخل بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الدين بالعملة الأجنبية المدرجة تحت هذا البند في بيان الدخل. في حين يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الملكية كجزء من التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

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

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

الاستثمار في الشركات الحليفة

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

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال 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.

التدني في قيمة الموجودات المالية

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

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 البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

المخزون والمواد الأولية

يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بسعر الكلفة للمواد الأولية المستخدمة.
يتم تسعير البضاعة الجاهزة بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة 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 رسملة الموجودات بموجب عقود التأجير التمويلي في البيانات المالية عندما تنتقل المخاطر والمنافع الرئيسية المتعلقة بالموجودات المستأجرة للشركة وذلك بالقيمة العادلة للموجودات المستأجرة أو صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار السنوية أيهما أقل، يتم استهلاك الموجودات المرسملة على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها أو مدة عقد الاستئجار أيهما أقصر.

المشاريع تحت التنفيذ

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

الممتلكات والمعدات والآلات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي 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 التدني في بيان الدخل.

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الانتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الانتاجي 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 بيان الدخل. أما الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها غير محدد فلا يتم إطفائها بل يتم إجراء اختبار تدني لقيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل.

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة التي يتم توليدها داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) ويتم تسجيلها في بيان الدخل 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 البيانات 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 الإعتماد 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 البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل.

٣. ضريبة الدخل

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٢.
- صدر قرار من محكمة استئناف ضريبة الدخل بفرض ضريبة دخل وضريبة توزيع على الشركة بمبلغ ٩٢,٥٦٠ دينار و ١٨٤,٨٩٨ دينار على التوالي عن عام ٢٠٠١، وقد تم نقض هذا القرار في محكمة التمييز خلال عام ٢٠٠٩ ولم يتم تسوية القضية بشكل نهائي حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة، علماً بأن الشركة تحتفظ بمخصص بقيمة ١٢٣,٧٥٦ دينار لمواجهة أي التزام قد يطرأ على الشركة بهذا الخصوص.
- استلمت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ قرار تقدير صادر عن دائرة ضريبة الدخل يتعلق بالزام الشركة (بصفقتها الخلف القانوني للشركة الأردنية للأدوية محدودة المسؤولية) دفع مبلغ ٦,١٩١,٤٠٠ دينار وذلك لضريبة 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 المرحلية الموحدة المرفقة. هذا وترى إدارة الشركة والمستشار القانوني لها بأنه سوف لن يترتب على الشركة أية التزامات ضريبة مقابل هذا القرار.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة للأعوام ٢٠٠٤، ٢٠٠٥، ٢٠٠٦، ٢٠٠٧ ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٠٨ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل على نتائج أعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

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 انتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتتويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة أجلها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٥٧٧,٦٤٦	—	٥٧٧,٦٤٦	بنوك دائنة
٢,٥٩٣,٨٥٣	—	٢,٥٩٣,٨٥٣	ذمم دائنة
١٥,٥٩٤,٢٣٢	٨,١٩٩,٦٦٨	٧,٣٩٤,٥٦٤	شيكات آجلة وأوراق الدفع
٨٤٦,٤٦٣	٩٩,٨٦٢	٧٤٦,٦٠١	اقساط تأجير تمويلي
٤٩٣,٩٨٤	—	٤٩٣,٩٨٤	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١,٢٤٥,٩٠٢	١٤٧,٩٤٣	١,٠٩٧,٩٥٩	قروض
٢,٣٤٧,٢٧٥	—	٢,٣٤٧,٢٧٥	أرصدة دائنة أخرى
٢٣,٦٩٩,٣٥٥	٨,٤٤٧,٤٧٣	١٥,٢٥١,٨٨٢	

٥. إدارة رأس المال

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