

F-5- MPHA - 25-3-2007

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية  
والكيماوية والمستلزمات الطبية  
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦  
وتقرير مدققي الحسابات

①

المهنيون العرب  
(أعضاء في جرائد ثورنتون)

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية  
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

|        |                                                                       |
|--------|-----------------------------------------------------------------------|
| ٢      | - تقرير مدققي الحسابات                                                |
| ٣      | - الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦                         |
| ٤      | - بيان الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦                    |
| ٥      | - بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦ |
| ٦      | - بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦         |
| ١٥ - ٧ | - إيضاحات حول البيانات المالية                                        |

**المهنيون العرب**مستشارون ومحاسبون قانونيون  
أعضاء في جرات ثورنتون**تقرير مدقق الحسابات**

السادة مساهمي شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة والتي تتكون من الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦ وكلاً من بيان الدخل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها.

**مسؤولية إدارة الشركة عن البيانات المالية**

إن إعداد وعرض البيانات المالية المرفقة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وتشمل هذه المسؤولية تصميم وتطبيق نظام رقابة داخلي يهدف إلى إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو غش، كما تشمل مسؤولية مجلس الإدارة اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة والتقدير المحاسبية المعقولة اللازمة لإعداد البيانات المالية.

**مسؤولية مدقق الحسابات**

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول البيانات المالية استناداً إلى إجراءات التدقيق التي قمنا بها. لقد تم قيامنا بهذه الإجراءات وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والتي تتطلب الالتزام بقواعد السلوك المهني والتخطيط لعملية التدقيق بهدف الحصول على درجة معقولة من القناعة بأن البيانات المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية. كما تشمل إجراءات التدقيق الحصول على بيّنات حول المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية. تستند إجراءات التدقيق المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات وتقييمه لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية سواء كانت نتيجة خطأ أو غش. إن تقييم المدقق لهذه المخاطر يتضمن دراسة إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة، وهو يهدف إلى اختيار إجراءات التدقيق المناسبة ولا يهدف إلى إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية في الشركة. تتضمن إجراءات التدقيق أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات الهامة التي استندت إليها الإدارة في إعداد البيانات المالية وتقييماً عاماً لطريقة عرضها. وفي اعتقادنا أن بيّنات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

**الرأي**

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تُظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمائية والمستلزمات الطبية المساهمة العامة، كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للقانون وللمعايير التقديرية المالية الدولية ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن البيانات المالية المرفقة والبيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها.

**المهنيون العرب**

إبراهيم حمودة

إجازة رقم (٦٠٦)

المهنيون العرب  
مستشارون ومحاسبون قانونيون

ص.ب. ٩٢١٨٧٩ - عمان ١١١٩٢

المملكة الأردنية الهاشمية

تلفون: ٥١٥١١٢٥ (٩٦٢ ٦)

فاكس: ٥١٥١١٢٤ (٩٦٢ ٦)

E-mail: arabprof@gtjordan.com

عمان في ٤ شباط ٢٠٠٧

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦  
(بالدينار الأردني)

| الموجودات                                  | إيضاح | ٢٠٠٦              | ٢٠٠٥              |
|--------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| <b>موجودات متداولة</b>                     |       |                   |                   |
| نقد في الصندوق ولدى البنوك                 |       | ٤٩,٢٥٧            | ٢٠,٠١٢            |
| موجودات مالية للمتاجرة                     |       | ٤٠١,٠٦١           | ٥٢١,٤٠٨           |
| ذمم مدينة، بالصادفي                        | ٣     | ٣,٧٢٨,٦٦٥         | ٢,٠٧١,٦٦١         |
| ذمم جهات ذات علاقة مدينة                   |       | ١٦٠,٢٦٠           | ١,١٨٢,٦٩١         |
| بضاعة، بالصادفي                            | ٤     | ٣,٩٩٢,٠٣٨         | ٢,٧٣٦,٩٢١         |
| شيكات برسم التحصيل                         |       | ٩٠٥,١٤٧           | ٢٨٧,١٣٧           |
| أرصدة مدينة أخرى                           | ٥     | ٤٨٥,١٩٠           | ٢٠٧,٠٢٦           |
| <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>           |       | <b>٩,٧٢١,٦١٨</b>  | <b>٧,٠٢٦,٨٥٦</b>  |
| <b>موجودات ثابتة، بالصادفي</b>             | ٦     | <b>٩,٥٧٠,٦٥٩</b>  | <b>٨,٨٤٣,٣٨٣</b>  |
| <b>موجودات أخرى، بالصادفي</b>              | ٧     | <b>٥١٢,٩٤٦</b>    | <b>٥٢٩,٤٨٤</b>    |
| <b>مجموع الموجودات</b>                     |       | <b>١٩,٨٠٥,٢٢٣</b> | <b>١٦,٣٩٩,٧٢٣</b> |
| <b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>             |       |                   |                   |
| <b>مطلوبات متداولة</b>                     |       |                   |                   |
| بنوك دائنة                                 | ٨     | ٤,٧٥٠,٦٨٦         | ٢,١٧٢,٨٤٣         |
| ذمم دائنة                                  |       | ٦٣٤,٠١١           | ٣٢١,٤٣٧           |
| ذمم جهات ذات علاقة دائنة                   |       | ٦٧٩,٤٤٦           | ١,٥٢٢,٣٠٧         |
| أوراق دفع                                  |       | ٧٥٥,٤٤٣           | ٤٨٦,٣٦٢           |
| أرصدة دائنة أخرى                           | ٩     | ٣٧٧,١٥٥           | ٢١٦,٢٤٧           |
| <b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>           |       | <b>٧,١٩٦,٧٤١</b>  | <b>٤,٧١٩,١٩٦</b>  |
| <b>حقوق الملكية</b>                        |       |                   |                   |
| رأس المال المصرح به (١٠,١٠٠,٠٠٠ دينار/سهم) |       | ٩,٨٦٩,٥٨٣         | ٩,٨٦٩,٢٦٣         |
| رأس المال المدفوع                          |       | ٢,٠٥٣,٦٢٨         | ٢,٠٥٣,٤٦٨         |
| علاوة إصدار                                |       | ١٢٤,٦١٤           | ٢٦,٣٣٥            |
| احتياطي إجباري                             |       | ٥٦٠,٦٥٧           | ( ٢٦٨,٥٣٩ )       |
| أرباح (خسائر) مرحلة                        |       | ١٢,٦٠٨,٤٨٢        | ١١,٦٨٠,٥٢٧        |
| <b>صافي حقوق الملكية</b>                   |       | <b>١٩,٨٠٥,٢٢٣</b> | <b>١٦,٣٩٩,٧٢٣</b> |
| <b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>       |       |                   |                   |

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦  
(بالدينار الأردني)

| ٢٠٠٥          | ٢٠٠٦          | إيضاح                                          |
|---------------|---------------|------------------------------------------------|
| ٦,٣٦٢,٨٤٨     | ٩,٤٨٥,٢٨٢     | صافي المبيعات                                  |
| ( ٤,١٧٣,٢١١ ) | ( ٥,١٨٢,٣٩٧ ) | تكلفة المبيعات                                 |
| ٢,١٨٩,٦٣٧     | ٤,٣٠٢,٨٨٥     | مجمّل الربح                                    |
| ( ١,٤٥٦,٤١٤ ) | ( ٢,٤٠١,٧٨٨ ) | ١٠ مصاريف بيع وتوزيع                           |
| ( ٤٠٢,٧٧٤ )   | ( ٢٣٩,٥٥٨ )   | ١١ مصاريف إدارية وعمومية                       |
| ( ١٣٠,٨٠٤ )   | ( ١٥٠,٣٢٢ )   | استهلاكات وإطفاءات                             |
| ( ٨٥,٠٠٠ )    | ( ٣٣,٤٢٠ )    | مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها                      |
| —             | ( ٥١,٧٢٦ )    | مخصص مكافآت موظفين                             |
| ( ١٨١,١٧٥ )   | ( ٢٥٨,٥٥٤ )   | مصاريف تمويل                                   |
| ( ٢٠٢,٠٠٩ )   | ( ١٨٤,٧٢٣ )   | ١٢ صافي إيرادات ومصاريف أخرى                   |
| ( ٢٦٨,٥٣٩ )   | ٩٨٢,٧٩٤       | ربح (خسارة) السنة قبل الضريبة والمخصصات        |
| —             | ( ٣٠,٠٠٠ )    | مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة                 |
| —             | ( ٩,٨٢٨ )     | مخصص رسوم الجامعات الأردنية                    |
| —             | ( ٩,٨٢٨ )     | مخصص صندوق دعم البحث العلمي                    |
| —             | ( ٥,٦٦٣ )     | مخصص صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني |
| ( ٢٦٨,٥٣٩ )   | ٩٢٧,٤٧٥       | ربح (خسارة) السنة                              |
| ( ٠,٠٣٨ )     | ٠,٠٩٤         | حصة السهم من ربح (خسارة) السنة                 |
| ٧,٠٤٢,١٥١     | ٩,٨٦٩,٥٨٣     | المعدل، المرجح لعدد الأسهم                     |

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمويات والمستلزمات الطبية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦

(بالدينار الأردني)

| المجموع                                   | أرباح (خسائر)<br>متركمة                      | احتياطي<br>إجباري          | علاوة<br>إصدار             | رأس المال<br>المدفوع                        |                                                                                |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| ١١,٦٨٠,٥٢٧<br>٤٨٠<br>٩٢٧,٤٧٥<br>—         | ( ٢٦٨,٥٣٩)<br>—<br>٩٢٧,٤٧٥<br>( ٩٨,٢٧٩)      | ٢٦,٣٣٥<br>—<br>—<br>٩٨,٢٧٩ | ٢,٠٥٣,٤٦٨<br>١٦٠<br>—<br>— | ٩,٨٦٩,٢٦٣<br>٣٢٠<br>—<br>—                  | ٢٠٠٦/١/١<br>الرصيد كما في<br>زيادة رأس المال<br>ربح (خسارة) السنة<br>احتياطات  |
| ١٢,٦٠٨,٤٨٢                                | ٥٦٠,٦٥٧                                      | ١٢٤,٦١٤                    | ٢,٠٥٣,٦٢٨                  | ٩,٨٦٩,٥٨٣                                   | ٢٠٠٦/١٢/٣١<br>الرصيد كما في                                                    |
| ٦,٥٠٣,٠٦٤<br>—<br>٥,٤٤٦,٠٠٢<br>( ٢٦٨,٥٣٩) | ( ٣,٠٢٣,٢٧١)<br>٣,٠٢٣,٢٧١<br>—<br>( ٢٦٨,٥٣٩) | ٢٦,٣٣٥<br>—<br>—<br>—      | —<br>—<br>٢,٠٥٣,٤٦٨<br>—   | ٩,٥٠٠,٠٠٠<br>( ٣,٠٢٣,٢٧١)<br>٣,٣٩٢,٥٣٤<br>— | ٢٠٠٥/١/١<br>الرصيد كما في<br>تخفيض رأس المال<br>زيادة رأس المال<br>خسارة السنة |
| ١١,٦٨٠,٥٢٧                                | ( ٢٦٨,٥٣٩)                                   | ٢٦,٣٣٥                     | ٢,٠٥٣,٤٦٨                  | ٩,٨٦٩,٢٦٣                                   | ٢٠٠٥/١٢/٣١<br>الرصيد كما في                                                    |

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦

(بالدينار الأردني)

| ٢٠٠٥          | ٢٠٠٦          |                                            |
|---------------|---------------|--------------------------------------------|
|               |               | التدفقات النقدية من عمليات التشغيل         |
| ( ٢٦٨,٥٣٩ )   | ٩٢٧,٤٧٥       | ربح (خسارة) السنة                          |
| ٥٠٧,٧١٨       | ٦٠٠,٠٥١       | استهلاكات وإطفاءات                         |
| ١٠٦,٢٤٥       | —             | مخصص بضاعة بطيئة الحركة                    |
| ٨٥,٠٠٠        | ٣٣,٤٢٠        | مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها                  |
| ( ١٤,٢٩٥ )    | ٧٥,٩٠٤        | خسائر (أرباح) تقييم موجودات مالية للمناجزة |
| ٥٠,٠٠٠        | —             | مخصص التزامات محتملة                       |
|               |               | ( الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية    |
| ( ٩٣٨,٦٥٣ )   | ( ١,٦٩٠,٤٢٤ ) | ذمم مدينة                                  |
| ( ١,١٨٢,٦٩١ ) | ١,٠٢٢,٤٣١     | ذمم جهات ذات علاقة مدينة                   |
| ( ٣١,٥٢٨ )    | ( ٦١٨,٠١٠ )   | شيكات برسم التحصيل                         |
| ( ٥٠٧,١١٣ )   | ٤٤,٤٤٣        | موجودات مالية للمناجزة                     |
| ( ١,١٥٩,٥٨٠ ) | ( ١,٢٥٥,١١٧ ) | بضاعة                                      |
| ( ٩٨,١١٢ )    | ( ٢٧٨,١٦٤ )   | أرصدة مدينة أخرى                           |
|               |               | الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية     |
| ( ٢٣٤,٠٢٥ )   | ٣١٢,٥٧٤       | ذمم دائنة                                  |
| ١,٥٢٢,٣٠٧     | ( ٨٤٢,٨٦١ )   | ذمم جهات ذات علاقة دائنة                   |
| ( ١٥,٢٤٢ )    | ١٦٠,٩٠٨       | أرصدة دائنة أخرى                           |
| ( ٢,١٧٨,٥٠٨ ) | ( ١,٥٠٧,٣٧٠ ) | صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل    |
|               |               | التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار       |
| ( ١,٩٤٢,٠٣١ ) | ( ١,٢٨٨,٣٣٨ ) | موجودات ثابتة                              |
| ( ١٨٧,٣٢٥ )   | ( ٢٢,٤٥١ )    | موجودات أخرى                               |
| ( ٢,١٢٩,٣٥٦ ) | ( ١,٣١٠,٧٨٩ ) | صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار  |
|               |               | التدفقات النقدية من عمليات التمويل         |
| ( ٨٣٤,٩٤٣ )   | ٢,٥٧٧,٨٤٣     | بنك دائن                                   |
| ( ٣٥٤,٩٧٨ )   | ٢٦٩,٠٨١       | أوراق دفع                                  |
| ٥,٤٤٦,٠٠٢     | ٤٨٠           | زيادة رأس المال                            |
| ٤,٢٥٦,٠٨١     | ٢,٨٤٧,٤٠٤     | صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل    |
|               |               | التغير في النقد                            |
| ( ٥١,٧٨٣ )    | ٢٩,٢٤٥        | النقد في بداية السنة                       |
| ٧١,٧٩٥        | ٢٠,٠١٢        | النقد في نهاية السنة                       |
| ٢٠,٠١٢        | ٤٩,٢٥٧        |                                            |

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية  
شركة مساهمة عامة  
إيضاحات حول البيانات المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠٠٦

(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيمياوية والمستلزمات الطبية بمقتضى قانون الشركات كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (٢٣١) بتاريخ ١٠/٧/١٩٩٣ وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ١٠/٢٥/١٩٩٣، ومن أهم غايات الشركة صناعة الأدوية البشرية والمستلزمات والمحاليل الطبية والمواد الكيماوية الداخلة في الصناعات الصيدلانية وإنشاء وإقامة مركز للبحوث الدوائية والعلاجية.

تم إقرار البيانات المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١ آذار ٢٠٠٧، وتتطلب هذه البيانات موافقة الهيئة العامة للشركة.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية للمناجزة التي تظهر بالقيمة العادلة.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة.

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة 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 الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

النقد وما في حكمه

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

الذمم المدينة

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



## الموجودات المالية للمتاجرة

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات المالية بالعملات الأجنبية.

## تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

## 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 الانخفاض في بيان الدخل.

## المخزون والمواد الأولية

يتم تسعير البضاعة الجاهزة المصنعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة حسب مرحلة التصنيع باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح حسب كل مرحلة من مراحل الإنتاج.

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

## الموجودات الثابتة

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

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| مباني                       | ٢%     |
| آلات المصنع                 | ١٠%    |
| بئر ارتوازي                 | ٤%     |
| أثاث وديكور                 | ٩%     |
| معدات مختبر                 | ١٠%    |
| آلات مكتبية وأدوات كهربائية | ١٢-١٥% |
| سيارات                      | ١٥-٢٠% |
| معدات المستودع والمصنع      | ١٠%    |
| قطع غيار                    | ١٠%    |
| سلندرات وحدة معالجة مياه    | ١٠%    |
| مصنع سحاب                   | ١٠%    |

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الموجودات الثابتة عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل.

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

#### **المشاريع تحت التنفيذ**

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

#### **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.

#### **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.

#### **مصاريف الإقتراض**

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض في بيان الدخل خلال السنة التي استحققت بها.

#### **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 عند شحن البضاعة وإصدار الفاتورة للعميل.

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### **الهبات والمنح**

يتم تسجيل الهبات والمنح عند استلامها بالقيمة العادلة كإيراد مؤجل ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل في نفس الفترات التي يتم بها الاعتراف في المصروف ذات العلاقة، أما المنح المتعلقة بالأصول القابلة للاستهلاك فيتم الاعتراف بها كإيراد خلال الفترات التي تستهلك خلالها الأصول الممنوحة وبما يتناسب مع الاستهلاك المحمل في كل فترة.

#### **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 . ذمم مدينة، بالصادفي

| ٢٠٠٥        | ٢٠٠٦        |
|-------------|-------------|
| ١٣٥,٣٢٧     | ٢٩٥,٦٩٥     |
| ١,١٣٦,٧١٩   | ١,٧٤٠,٨٢٥   |
| ٨٧٩,١٥٢     | ١,٨٠٢,٠٨٠   |
| ٥٥,٦٤٣      | ٥٨,٦٦٥      |
| ٢,٢٠٦,٨٤١   | ٣,٨٩٧,٢٦٥   |
| ( ١٣٥,١٨٠ ) | ( ١٦٨,٦٠٠ ) |
| ٢,٠٧١,٦٦١   | ٣,٧٢٨,٦٦٥   |

ذمم صيدليات ومستودعات  
ذمم أسواق خارجية  
ذمم عطاءات محلية ومستشفيات ووكلاء  
ذمم أخرى

مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

٤ . بضاعة، بالصادفي

| ٢٠٠٥       | ٢٠٠٦       |
|------------|------------|
| ١,٧٠٠,٨٣٥  | ٢,٧٣٣,٢٩٠  |
| ٤٢١,٣٦٧    | ٦٥٢,٩٩٤    |
| ٦٥٠,٧٠٧    | ٦٤١,٧٥٤    |
| ٢,٧٧٢,٩٠٩  | ٤,٠٢٨,٠٣٨  |
| ( ٣٥,٩٨٨ ) | ( ٣٦,٠٠٠ ) |
| ٢,٧٣٦,٩٢١  | ٣,٩٩٢,٠٣٨  |

مواد أولية وتعبئة وتغليف  
بضاعة تحت التشغيل  
بضاعة جاهزة

مخصص بضاعة منتهية الصلاحية

٥ . أرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٠٥    | ٢٠٠٦    |
|---------|---------|
| ٨,٧٩٥   | ١٣,٩٨٧  |
| ٢١,١٥٠  | ٢٠,٦١٦  |
| ٢٩,١٩٤  | ٢٩,١٩٤  |
| ١١٦,٦١٥ | ٣٦٠,٧٧٢ |
| ٢٦,٧١٠  | —       |
| ٥٩٨     | ٥١٩     |
| ٣,٩٦٤   | ٦٠,١٠٢  |
| ٢٠٧,٠٢٦ | ٤٨٥,١٩٠ |

مصاريف مدفوعة مقدما  
تأمينات كفالات  
تأمينات مستردة  
تأمينات ومصاريف اعتمادات وبوالص  
أمانات ضريبة المبيعات  
مطالبات ضمان اجتماعي  
سلف موظفين

٦ • موجودات ثابتة، بالصادفي

| التكلفة            |           |            |                                  |
|--------------------|-----------|------------|----------------------------------|
| ٢٠٠٦/١٢/٣١         | إضافات    | ٢٠٠٥/١٢/٣١ |                                  |
| ٢٠٠,٦٠٦            | —         | ٢٠٠,٦٠٦    | أراضي                            |
| ٥,٣٢٠,٤٨٩          | —         | ٥,٣٢٠,٤٨٩  | مباني                            |
| ٢,٣٤٧,٧١٩          | ٢٨,٩٢٥    | ٢,٣١٨,٧٩٤  | آلات المصنع                      |
| ٤٥,٨٨٥             | —         | ٤٥,٨٨٥     | بئر ارتوازي                      |
| ١٦٥,٠٨٧            | ٤,٤٢٠     | ١٦٠,٦٦٧    | أثاث وديكور                      |
| ٥٨٢,٦٦٣            | ٩٣,٥١٩    | ٤٨٩,١٤٤    | معدات مختبر                      |
| ١٨٦,٢٩٧            | ٩,١٧١     | ١٧٧,١٢٦    | آلات مكتبية وأدوات كهربائية      |
| ٦٦٩,٦٨٢            | ٥٥٢,٢٢٨   | ١١٧,٤٥٤    | سيارات                           |
| ٣١٩,٧٣٧            | ٢٩٠       | ٣١٩,٤٤٧    | معدات المستودع والمصنع           |
| ٤٠٧,٦٧٠            | ١٢٨,٤٦١   | ٢٧٩,٢٠٩    | قطع غيار                         |
| ٥٧,٢٠٦             | ٥,٧٢٧     | ٥١,٤٧٩     | سلنדרات وحدة معالجة المياه وأخرى |
| ١,٧٤٧,٦٥٤          | ٦٢,٧٤٨    | ١,٦٨٤,٩٠٦  | مصنع سحاب                        |
| ٤٠٢,٨٤٩            | ٤٠٢,٨٤٩   | —          | مشاريع تحت التنفيذ               |
| ١٢,٤٥٣,٥٤٤         | ١,٢٨٨,٣٣٨ | ١١,١٦٥,٢٠٦ |                                  |
| الاستهلاك المتراكم |           |            |                                  |
| ٢٠٠٦/١٢/٣١         | إضافات    | ٢٠٠٥/١٢/٣١ |                                  |
| ١,٠٥٩,٠٣٨          | ١٠٦,٤١٠   | ٩٥٢,٦٢٨    | مباني                            |
| ٥٥١,٥٧٨            | ٩٣,٦٦٦    | ٤٥٧,٩١٢    | آلات المصنع                      |
| ١٦,٥١٩             | ١,٨٣٥     | ١٤,٦٨٤     | بئر ارتوازي                      |
| ١١٤,٨٢٢            | ١٤,١٠٨    | ١٠٠,٧١٤    | أثاث وديكور                      |
| ٤٣٥,٦٠٩            | ٥١,٩٢٥    | ٣٨٣,٦٨٤    | معدات مختبر                      |
| ١٣٣,٥٥٧            | ٥,٩١٥     | ١٢٧,٦٤٢    | آلات مكتبية وأدوات كهربائية      |
| ١٢٢,٩٦١            | ٨١,١٢٣    | ٤١,٨٣٨     | سيارات                           |
| ٧٨,٠٢٤             | ١٢,٨٦١    | ٦٥,١٦٣     | معدات المستودع والمصنع           |
| ٨٠,١٣٢             | ١٨,٠٠٠    | ٦٢,١٣٢     | قطع غيار                         |
| ٨,٧٩٤              | ٥,٦٩٦     | ٣,٠٩٨      | سلنדרات وحدة معالجة المياه وأخرى |
| ٢٨١,٨٥١            | ١٦٩,٥٢٣   | ١١٢,٣٢٨    | مصنع سحاب                        |
| ٢,٨٨٢,٨٨٥          | ٥٦١,٠٦٢   | ٢,٣٢١,٨٢٣  |                                  |
| ٩,٥٧٠,٦٥٩          |           | ٨,٨٤٣,٣٨٣  | صادفي القيمة الدفترية            |

- إن أرض ومبنى الشركة مرهونة لصالح البنك العربي مقابل التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة.
- يتم استهلاك الآلات والمعدات على أساس الطاقة الإنتاجية المستغلة بحيث لا تقل نسبة الاستهلاك عن ٥٠% من النسبة بموجب قانون ضريبة الدخل.
- يتضمن بند السيارات أعلاه سيارات بقيمة ٤٠٢,٧٨٠ دينار مرهونة لصالح البنك العربي مقابل التسهيلات البنكية الممنوحة لتمويل شراء السيارات.

٧ . موجودات أخرى

| التكلفة   | الإطفاء<br>المتراكم | صافي القيمة الدفترية |
|-----------|---------------------|----------------------|
|           |                     | ٢٠٠٥      ٢٠٠٦       |
| ٧٤٩,٠٨٠   | ٢٥٧,٠٨٥             | ٥٢٩,٤٨٤              |
| ٢٧٢,٢٨٤   | ٢٥١,٣٣٣             | ٢٠,٩٥١               |
| ١,٠٢١,٣٦٤ | ٥٠٨,٤١٨             | ٥٢٩,٤٨٤              |

دراسات التكافؤ الحيوي  
رسوم تسجيل الأدوية

٨ . بنوك دائنة

يتضمن هذا البند ما يلي:

- سقف جاري مدين من البنك العربي بقيمة (٣) مليون دولار أمريكي بفائدة سنوية تعادل سعر الإقراض في أسواق لندن (الليبور) لمدة شهر مضافاً إليه هامش بنسبة ١,٢٥%، بالإضافة الى سقف بقيمة ٢٥٠,٠٠٠ دينار أردني بفائدة سنوية ٨,٥%.
- سقف تمويل مشتريات وعطاءات من البنك العربي بقيمة ٩٨٤,٠٠٠ دينار بفائدة سنوية ٨,٥% بالإضافة الى سقف تمويل اعتمادات بقيمة (٢) مليون دولار أمريكي بفائدة سنوية تعادل سعر الإقراض في أسواق لندن (الليبور) لمدة شهر مضافاً إليه ١,٢٥%.
- تم منح التسهيلات أعلاه مقابل رهن عقاري على أرض ومبنى المصنع.

٩ . أرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٠٥    | ٢٠٠٦    |                                        |
|---------|---------|----------------------------------------|
| ٥٨,٤٦٩  | ١٠٤,١٣٠ | مصاريف مستحقة                          |
| ٥٠,٠٠٠  | —       | مخصص التزامات محتملة                   |
| ٢٤,٨٤١  | ٣٢,٤٦٣  | مخصص إجازات موظفين                     |
| ١,٩٦٧   | ٩,٨٢٨   | مخصص صندوق البحث العلمي                |
| ٢,٦٣٤   | ٩,٨٢٨   | مخصص رسوم الجامعات الأردنية            |
| —       | ٥,٦٦٣   | مخصص صندوق دعم التعليم والتدريب المهني |
| —       | ٥١,٧٢٦  | مخصص مكافآت موظفين                     |
| —       | ٣٠,٠٠٠  | مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة         |
| ٣,٥١٣   | ١,٤٤٧   | ذمم موظفين                             |
| ٥٢,٣٣٠  | ٤٨,٧٩٤  | أمانات مساهمين                         |
| ١,٠١١   | ٢,٧٨٨   | أمانات ضريبة الدخل                     |
| ١٢,٠٠٧  | ١٢,٨٨٦  | أمانات الضمان الاجتماعي                |
| ٣,٩٨٥   | ٤,٩١٧   | أمانات تأمين صحي                       |
| —       | ٦٠,٠٩٢  | إيراد منحة مؤجلة                       |
| ٥,٤٩٠   | ٢,٥٩٣   | متفرقة                                 |
| ٢١٦,٢٤٧ | ٣٧٧,١٥٥ |                                        |

١٠ . مصاريف بيع وتوزيع

| ٢٠٠٥             | ٢٠٠٦             |                             |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| ٣١٥,٠٢٠          | ٣٤٥,٤٤٠          | رواتب وأجور                 |
| ٣٣,٣١٩           | ٢٦,٧٦٣           | ضمان اجتماعي وإدخار         |
| ٩٣٦,٨٠٣          | ١,٨١١,٧٢٤        | مصاريف أسواق خارجية         |
| ٥,٣٤٧            | ٩,٧١١            | قرطاسية ولوازم كمبيوتر      |
| ٨,٦٩٠            | ١٧,٩٨٧           | بريد وبرق وهاتف             |
| ٣,٠٥٦            | ٣,٥٤٥            | كهرباء وماء                 |
| ٣٢,١٥٦           | ٢٠,٦٦٦           | أجور شحن                    |
| ٨,٩٧٩            | ٥,٢٣١            | رسوم واشتراكات وتسجيل أدوية |
| ١٠,٧٨٤           | ٩,٤٠٥            | مؤتمرات ومعارض              |
| ٢٥,٣٥٥           | ٤١,٨٧٨           | مصاريف عطاءات وكفالات       |
| ٦,١٨٩            | ٧,٢٦٣            | تأمين                       |
| ١٣,١٤٢           | ٢٩,٢٤٣           | غرامات                      |
| ١١,٦٢٦           | ١٩,٥١٢           | سفر وإقامة                  |
| ٢٤,٧٤٩           | ٣١,٧٠٤           | دعاية وإعلان                |
| ٢١,١٩٩           | ٢١,٧١٦           | متفرقة                      |
| <u>١,٤٥٦,٤١٤</u> | <u>٢,٤٠١,٧٨٨</u> |                             |

١١ . مصاريف إدارية وعمومية

| ٢٠٠٥           | ٢٠٠٦           |                                 |
|----------------|----------------|---------------------------------|
| ١٩٧,٧٩٣        | ١٠٩,٠٧٣        | رواتب وأجور                     |
| ٢١,٦٢٠         | ١٠,٥٤٢         | ضمان اجتماعي وإدخار             |
| —              | ١٥,٠٠٠         | بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة   |
| ١٢,١٤٩         | ٨,٣٥٨          | قرطاسية ومطبوعات ولوازم كمبيوتر |
| ٥,١٥٠          | ٦,٢٥٠          | أتعاب مهنية                     |
| ٨,٩٣٥          | ٥,٥٤٠          | أتعاب محاماه ورسوم قضايا        |
| ٢,٤٤١          | ٣,٥٨٨          | دعاية وإعلان                    |
| ١٣,٩٧٩         | ٤,٨٤٨          | مياه وكهرباء                    |
| ١١,٩٩٥         | ٧,٢٨٨          | بريد وبرق وهاتف                 |
| ٤,٩٧٠          | ٤,٩٠٠          | مصاريف سيارات                   |
| ٧٦,٢٣٠         | ١٧,٢٧٧         | رسوم ورخص حكومية واشتراكات      |
| ١٥,٣٧٥         | ٩,٥٩٢          | استشارات ودراسات                |
| ٢٦٣            | ٢٠,٧٧٠         | هدايا وتبرعات                   |
| ٦,٤٠٩          | ٤,٣٢٦          | تأمين                           |
| ٢,٦٥٩          | ٤,٦٣٨          | مصاريف سفر                      |
| ٢٢,٨٠٦         | ٧,٥٦٨          | متفرقة                          |
| <u>٤٠٢,٧٧٤</u> | <u>٢٣٩,٥٥٨</u> |                                 |

١٢ . صافي إيرادات ومصاريف أخرى

| ٢٠٠٥        | ٢٠٠٦        |                                            |
|-------------|-------------|--------------------------------------------|
| ( ٥٠,٠٠٠ )  | —           | مخصص التزامات محتملة                       |
| ( ١٠٦,٢٤٥ ) | ( ٨٩,٨٦١ )  | بضاعة منتهية الصلاحية                      |
| ١٤,٩٢٥      | ( ٧٥,٩٠٤ )  | (خسائر) أرباح تقييم موجودات مالية للمتاجرة |
| ( ٦٩,٥٢٢ )  | ( ٤٤,٠٠٤ )  | خسائر بيع موجودات مالية للمتاجرة           |
| ٨,٨٣٣       | ٢٥,٠٤٦      | إيرادات أخرى                               |
| ( ٢٠٢,٠٠٩ ) | ( ١٨٤,٧٢٣ ) |                                            |

١٣ . التزامات محتملة

يوجد على الشركة في تاريخ البيانات المالية التزامات محتملة بيانها كما يلي :

| ٢٠٠٥    | ٢٠٠٦      |                 |
|---------|-----------|-----------------|
| ٤٤٩,١٦٥ | ٣٧١,٩١٦   | كفالات          |
| ١٥,٦٥٣  | ٧٤٧,٢٧٤   | اعتمادات وبوالص |
| —       | ١٦,٥٣٣    | قضايا           |
| ٤٦٤,٨١٨ | ١,١٣٥,٧٢٣ |                 |

١٤ . التعاملات مع الجهات ذات العلاقة

بلغ حجم التعامل مع الجهات ذات العلاقة خلال العام ١٢٤,٠٧٤ دينار، وبلغ صافي الرصيد المستحق لتلك الجهات ٤٧٣,٧٥١ دينار.

١٥ . ضريبة الدخل

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٢.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠٠٣، ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥، ولم يتم الانتهاء من مناقشتها من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخ إعداد البيانات المالية.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٠٦ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

## ١٦ . الأدوات المالية

### القيمة العادلة

إن القيمة العادلة لمعظم الأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية نظرا لاستحقاق هذه الأدوات خلال سنة من تاريخ البيانات المالية.

### مخاطر أسعار الفائدة

حيث أن معظم الأدوات المالية الظاهرة في الميزانية العامة غير خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد باستثناء التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة، فإن أثر مخاطر أسعار الفوائد غير جوهري على البيانات المالية.

### مخاطر تقلبات أسعار العملات

حيث أن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي فإن تقلبات سعر الصرف لا يؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية.

### مخاطر الائتمان

تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية ذات ملاءة جيدة.

## ١٧ . أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتناسب وعرض البيانات المالية للسنة الحالية.