



شركة الكندي للصناعات الدوائية

Al Kindi Pharmaceutical Industries P.L.C

التاريخ: 2010/2/15
الإشارة: ك خ/117/2010

(١٢٠)

F.S - UNAUDITED - UNLISTED - 15/2/2010

السادة/ هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية وبعد،،،

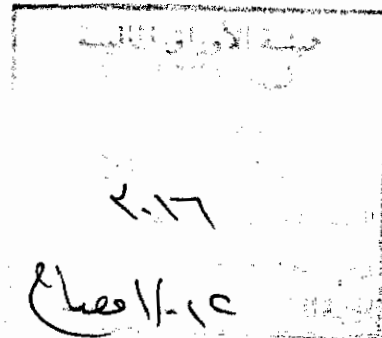
نرفق لكم البيانات المالية الأولية لشركة الكندي للصناعات الدوائية
للسنة المنتهية 31 كانون الأول 2009.

وتفضلوا بقبول الاحترام،،،

(15)

الرئيس التنفيذي

د. عمر جعوان



البورصة
٢/١٥

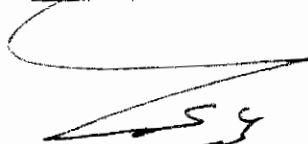
**مسودة
للمناقشة والبحث فقط**

**مسودة
للمناقشة والبحث فقط**

شركة الكندي للصناعات الدوائية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩



شركة الكندي للصناعات الدوائية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

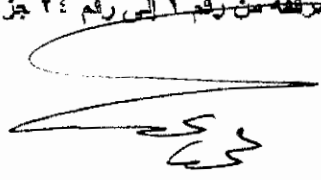
٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاحات	الموجودات:
دينار	دينار		
٨٢٣١٧٠٠	٨٣٣٠٦٤٢		موجودات غير متداولة -
٢٣٣٦١	٣٢٨٦١		ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٠٠٠٥٦	٧١٤٧١	٧	دفعات على حساب شراء آلات ومعدات
٨٧٥٥٠١١٧	٨٤٣٤٩٧٤		حقوق التراخيص والامتياز
٣٤٨٦٢٠	٢٢٥٣٨٥	٨	موجودات متداولة -
٥٢١٦٥٧	١٢٢٢٤٦٧	٩	مخزون
١٤٥٣٢٢٢	٥٥٦٢٠٣		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠١٥٥٩٩	٢٠٤٤٠٥٥		نقد وأرصدة لدى البنوك
٩٧٧٠٧١٦	١٠٤٧٩٠٢٩		مجموع الموجودات

مسودة
للمناقشة والبحث فقط

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاحات	حقوق الملكية والمطلوبات
٩٧٣٣٩١٣	١٥٠٠٠٠٠٠	١٢	حق ملكية حملة الأسهم -
٥٢٦٦٠٨٧	-	١٢	رأس المال المصرح به ١٥٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد
(٩٧٨٣٧١٩)	(١١٠٩٤٢٩٠)		رأس المال المدفوع
٥٢١٦٦٢٨١	٣٩٠٥٧١٠		دفعات على حساب زيادة رأس المال
			خسائر متراكمة
			صافي حقوق الملكية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاحات	مطلوبات غير متداولة -
٥٣٠٠٠٠	٣٩٤٨٥٣	١١	قرض طويل الأجل
١٠٤٦٢٤	٧٧٥٨٣	١٠	مطلوبات متداولة -
٥٣٦٥٢١	٧٣٣١٩١	١٣	أوراق دفع
٢٦٣٢٢٩	٣٧٤٧٦٦	١٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠	١١	بنك دلتا
٣٠٥٠٠٦١	٤٨٥٢٩٢٦	١٥	أقساط قرض طويل الأجل تستحق خلال عام
٤٠٢٤٣٥	٦١٧٨٤٦٦		تمويل مرابحة
٤٥٥٤٤٣٥	٦٥٧٣٣١٩		مجموع المطلوبات
٩٧٧٠٧١٦	١٠٤٧٩٠٢٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية




مسودة للمناقشة والبحث فقط

شركة الكندي للصناعات الدوائية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاحات
دينار	دينار	
٤١٥٣٢٣	١٠٨٨٣٠٠	
(١٥٨٠٣٠٥)	(١٦٥٠٠٤٨)	
(١١٦٤٩٨٢)	(٥٦١٨٤٨)	
٢٠٧٩٤٦	١٤٦٤	
(٧١٤٠٧٦)	(٥٨٢١١٢)	١٧
-	(٦٨٠٢٩)	
(٢٣٢٧٥٥)	(١٠٢٥٧٤)	
(١٠٧٩٨)	٢٥٢٨	
(١٩١٤١٦٥)	(١٣١٠٥٧١)	
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/١٨٠)	(٠/٠٨٧٤)	١٨
(٠/١٢٨)	(٠/٠٨٧٤)	١٨

مسودة للمناقشة والبحث فقط

المبيعات
تكلفة المبيعات

إيرادات أخرى

مصاريف إدارية وما قبل الإنتاج
مصاريف بيع و توزيع
مصاريف عقود مريحة وتمويل
أرباح (خسائر) فرق تقييم عملة
مجموع التكلفة والدخل الشامل للسنة

الحصة الأساسية للسهم من خسارة السنة
الحصة المخفضة للسهم من خسارة السنة

مسودة للمناقشة والبحث فقط

مسودة للمناقشة والبحث فقط

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية

مسودة للمناقشة والبحث فقط

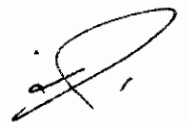
شركة الكندي للصناعات الدوائية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

مسودة للمناقشة والبحث فقط

المجموع بينار	خصائص مترجمة بينار	دفعات على حساب زيادة رأس المال بينار	رأس المال المدفوع بينار	
٥٢١٦٢٨١	(٩٧٨٣٧١٩)	٥٢٦٦٠٨٧	٩٧٣٣٩١٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٩
(١٣١٠٥٧١)	(١٣١٠٥٧١)	-	-	مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة
-	-	(٥٢٦٦٠٨٧)	٥٢٦٦٠٨٧	زيادة رأس المال (إيضاح ١٢)
٣٩٠٥٧١٠	(١١٠٩٤٢٩٠)	-	١٥٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
٧١٣٠٤٤٦	(١١٠٠٩٥٥٤)	٥٢٦٦٠٨٧	١٢٨٧٣٩١٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٨
-	٣١٤٠٠٠٠	-	(٣١٤٠٠٠٠)	إلغاء أسهم غير مبددة (إيضاح ١٢)
(١٩١٤١٦٥)	(١٩١٤١٦٥)	-	-	مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة
٥٢١٦٢٨١	(٩٧٨٣٧١٩)	٥٢٦٦٠٨٧	٩٧٣٣٩١٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

مسودة
للمناقشة والبحث فقط

مسودة
للمناقشة والبحث فقط




مسودة
للمناقشة والبحث فقط

شركة الكندي للصناعات الخوائية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(1) عمر

تأسست شركة الكندي للصناعات الدوائية كشركة مساهمة عامة خلال عام ١٩٩٧ برأسمال قدره ٢٠٠٠.٠٠٠ دينار تم زيادته عدة مرات خلال السنوات السابقة ليصبح ١٢٨٧٣.٩١٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧. تم زيادة رأسمال الشركة المصرح به بتاريخ ١٧ نيسان ٢٠٠٨ ليصبح ١٥٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم الى ١٥٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

بدأت الشركة مرحلة الإنتاج الفعلي جزئياً خلال عام ٢٠٠٧.

من غايات الشركة صناعة الأدوية بجميع أشكالها الصيدلانية وصناعة المطهرات و المعقمات و زراعة النباتات الطبية.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ، وتتطلب القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين .

مسودة
للمناقشة والبحث فقط

(٢) أسماء أعداد القوة اتم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تُحَإِداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

(٣) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في السنة السابقة باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية و التعديلات على معايير المحاسبة الدولية التالية ابتداء من أول كانون الثاني ٢٠٠٩:

معييار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية - معدل

يفصل هذا المعيار بين التغيرات في حقوق ملكية حملة الأسهم عن التغيرات الأخرى في حقوق الملكية. بحيث تشمل قائمة للتغيرات في حقوق الملكية تفاصيل المعاملات مع حملة الأسهم، فيما يتم عرض جميع التغيرات الأخرى في حقوق الملكية في بند واحد منفصل. بالإضافة إلى ذلك، أضاف هذا المعيار قائمة للدخل الشامل التي تعرض كافة بنود الإيرادات والمصروفات التي تم الإعتراف بها إما في قائمة واحدة أو في قائمتين مترابطتين. قامت الشركة بإعداد قائمة واحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

مسودة للمناقشة والبحث فقط

معياري المحاسبة الدولي رقم ٢٣ - تكاليف الاقتراض - معدل
يتطلب المعيار المعدل رسالة تكاليف الاقتراض التي تحزى مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من
تكلفة ذلك الأصل.

لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

(٤) استخدام التقديرات

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

قامت الشركة بتاريخ أول كانون الثاني ٢٠٠٩ بتغيير العمر الإنتاجي لآلات ومعدات المصنع من ١٠ سنوات إلى ٢٥ سنة
والعمر الإنتاجي للمباني من ٢٥ سنة إلى ٥٠ سنة ليتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من آلات ومعدات المصنع
والمباني. هذا وقد تمت المعالجة المحاسبية لهذا التغيير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) وبالتالي فقد تم تعديل
مصرف الاستهلاك اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٠٩. ونتج عن هذا التغيير تخفيض الاستهلاك للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ بمبلغ ٤٥٠.٦٤٧ دينار.

مسودة للمناقشة والبحث فقط

(٥) أهم السياسات المحاسبية

ممتلكات وآلات ومعدات -

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام
النسب السنوية التالية:

%	
٤	مباني
١٠	أثاث ومفروشات
١٥	سيارات
٢٠	أجهزة ومعدات كهربائية
٢٠	أجهزة مكتبية وحاسب آلي
١٠	الات ومعدات المصنع
٢٠	عدد وأدوات

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

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

مسودة للمناقشة والبحث فقط

الموجودات غير الملموسة -

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالكلفة.

تشمل الموجودات غير الملموسة للشركة حقوق التراخيص والامتياز المتعلقة بتصنيع وتوزيع مادة الأسولين ويتم إطفاء هذه الموجودات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الزمني المتوقع لها والذي يبلغ ٥ سنوات.

يتم مراجعة أية مؤشرات على تدهور قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية. كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم إجراء أية تعديلات على الفترات اللاحقة.

المخزون -

مسودة للمناقشة والبحث فقط

يظهر المخزون بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

يتم احتساب الكلفة كما يلي:

المواد الخام وقطع الغيار: كلفة الشراء باستخدام طريقة متوسط الكلفة المرجح.

المخزون الجاهز وتحت التصنيع: كلفة المواد الخام والأجور المباشرة والمصاريف غير المباشرة الأخرى.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر في الظروف العادية بعد تنزيل الكلفة المقدرة لاتمام عملية الانتاج والكلفة المقدرة لاتمام عملية البيع.

الذمم المدينة -

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها. هذا ويتم تكوين مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير الى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة. يتم شطب الديون عند تحققها.

مسودة للمناقشة والبحث فقط

النقد وما في حكمه -

لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشمل على النقد في الصندوق وأرصدة ادى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة اشهر أو أقل.

قروض -

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

تكاليف المراجعة والتمويل -

مسودة للمناقشة والبحث فقط

يتم تسجيل تكاليف المراجعة والتمويل كمصروف خلال الفترة التي استحققت بها.

ذمم داللة ومستحقات -

يتم إثبات المطالبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

المخصصات -

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وإن تسميد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

إثبات الإيراد -

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

يتم اثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مسودة للمناقشة والبحث فقط

ضريبة الدخل -

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات.

- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطالبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالميزانية وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

- يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

المعاملات بالعملة الأجنبية -

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطالبات المالية بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ الميزانية.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل.

مسودة للمناقشة والبحث فقط

مسودة للمناقشة والبحث فقط

(٦) ممتلكات وآلات ومعدات

أرض المصنع	مبني	ومخروشات	المصنع	سيارات	كهربائية	أجهزة ومعدات	أجهزة مكتبية	عند وأدوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٠٩									
في أول كانون الثاني ٢٠٠٩	٣,٧٩٣,٩٠٥	٨٨,٩٨٥	٦,٢١٦,٧٧٢	٩٥,٠٧٩	٢٨,٧٢٥	٨٤,٦١٤	٣٧,٧٣٣	١٠,٤٥٥,٨١٣	١٠,٤٥٥,٨١٣
الإضافات	-	٧,٦١٤	٥٨,٧٢٨	٢٣,٠٠٠	١٠٦	٥١٩	-	٨٩,٩٦٧	٨٩,٩٦٧
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣,٧٩٣,٩٠٥	٩٦,٥٩٩	٦,٢٧٥,٠٠٠	١١٨,٠٧٩	٢٨,٨٣١	٨٥,١٣٣	٣٧,٧٣٣	١٠,٣٥٥,٧٨٠	١٠,٣٥٥,٧٨٠
الاستهلاك	-	٣٩,٥١٣	١,٢٣٤,٤٨٢	٥٨,٢٢٣	١٦,٦٢٢	٢٩,٢٠٣	١٦,٢٧٧	١,٠١٤,١١٣	١,٠١٤,١١٣
في أول كانون الثاني ٢٠٠٩	٧٥,١٧٨	١٤,٠٧٤	٢٤٩,٨٤٦	٢٣,٨٦٣	٥,٠٤٩	١٤,٧٧٣	٧,٥٤٢	٢٩١,٠٢٥	٢٩١,٠٢٥
استهلاك السنة	-	٤٩٥,٦٧١	٥٣,٥٨٧	١,٤٨٤,٣٢٨	٨٢,٠٨٦	٢١,٦٧١	٤٣,٩٧٦	٢٣,٨١٠	٢,٠٥٥,١٣٨
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣,٧٩٨,٢٣٤	٤٣,٠١٢	٤,٧٩١,١٧٢	٣٥,٩٩٣	٧,٦٦٠	٤١,١٥٧	١٣,٩١٤	٨,٣٣٠,٦٤٢	٨,٣٣٠,٦٤٢
صافي القيمة للتفكيرية -									
٢٠٠٨									
في أول كانون الثاني ٢٠٠٨	٣,٧٩٤,٠٠٨	٧٠,٩٤٦	٦,١٩٤,٠٣٥	٩٥,٠٧٩	٢٠,٨٩٣	٧١,٢٨١	٢٥,٩٠٤	١٠,٢٠٢,٤٦٦	١٠,٢٠٢,٤٦٦
الإضافات	-	١٨,٠٣٩	٢٥,٢٢٧	-	٧,٨٢٢	١٣,٣٣٣	١,٨٢٩	٢٤٣,١٦٧	٢٤٣,١٦٧
تحويلات	٢,٠٠٠	-	(٢,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	٣,٧٩٣,٩٠٥	٨٨,٩٨٥	٦,٢١٦,٧٧٢	٩٥,٠٧٩	٢٨,٧٢٥	٨٤,٦١٤	٣٧,٧٣٣	١٠,٤٤٥,٨١٣	١٠,٤٤٥,٨١٣
الاستهلاك	-	٢٦٣,٢٢٠	٢١,٩٨٥	٤٤,٠٩٩	١٠,٣٥٦	٢٤,٣٠١	٥,٤٦٣	٩٨٢,٩٣٠	٩٨٢,٩٣٠
في أول كانون الثاني ٢٠٠٨	١٥١,٧٥٦	١٣,٢١٢	٦٢١,٩٧٦	١٤,٢٢٢	٥,٧٤٥	١٦,٩٩٠	٧,٥٤٢	٨٣١,١٨٢	٨٣١,١٨٢
استهلاك السنة	-	٤١,١١٧	٤,٣١٦	-	(١٣٨)	(١٢,٠٨٨)	٣,٢٧٢	-	-
تحويلات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	٤١٩,٧٩٣	٣٩,٥١٣	١,٢٣٤,٤٨٢	٥٨,٢٢٣	١٦,٦٢٢	٢٩,٢٠٣	١٦,٢٧٧	١,٠١٤,١١٣	١,٠١٤,١١٣
صافي القيمة للتفكيرية -									
٢٠٠٨	٣,٣٧٤,١١٢	٤٤,٤٧٢	٤,٩٨٢,٢٩٠	٣٦,٨٥٦	١٢,٢٠٣	٥٥,٤١١	٢١,٤٥٦	٨,٦٢١,٧٠٠	٨,٦٢١,٧٠٠
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	٣,٣٧٤,١١٢	٤٤,٤٧٢	٤,٩٨٢,٢٩٠	٣٦,٨٥٦	١٢,٢٠٣	٥٥,٤١١	٢١,٤٥٦	٨,٦٢١,٧٠٠	٨,٦٢١,٧٠٠

إن أرض المصنع مرهونة مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة من بنك الاستثمار العربي الأردني (إيضاح ١٤).

مسودة
للمناقشة والبحث فقط



مسودة للمناقشة والبحث فقط

تم توزيع مصروف الاستهلاك المتضمن في قائمة الدخل كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
٢٢١٦٧٦	٢٤٩٨٤٥
٢٠٩٥٠٧	١٤١٨٨٠
٨٣١٨٨٣	٣٩١٠٢٥

كلفة المبيعات
مصاريف إدارية وما قبل الإنتاج
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٧) حقوق التراخيص والامتياز

٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
١٤٢٩٢٥	١٤٢٩٢٥
١٤٢٨٤	٤٢٨٦٩
٢٨٥٨٥	٢٨٥٨٥
٤٢٨٦٩	٧١٤٥٤
١٠٠٠٥٦	٧١٤٧١

مسودة للمناقشة والبحث فقط

الكلفة:
حقوق التراخيص والامتياز
الإطفاء:
الرصيد كما في أول كانون الثاني
الإطفاء للسنة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول

يمثل هذا البند حقوق التراخيص والامتياز المتعلقة بتصنيع وتوزيع مادة الأسولين البشري في كافة الدول العربية. يتم اطفاء حقوق التراخيص والامتياز على فترة خمس سنوات.

(٨) المخزون

٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
١٤١٦٧٣	٥٤٢٧٧
١٠٤٧٧٣	٨٦٢٤٢
٧٠٢٦٨	٧٠٥٨٧
٣١٩٠٦	١٤٢٧٩
٣٤٨٦٢٠	٢٢٥٣٨٥

مسودة للمناقشة والبحث فقط

مواد تعبئة
بضاعة جاهزة
مواد خام
اخرى

بلغت كلفة المخزون الذي تم الإعتراف به كمصروف في قائمة الدخل خلال السنة ٢٢٤٥٨٠ دينار (٢٠٠٨: ٢٧٥٦٥٤ دينار).

مسودة للمناقشة والبحث فقط

(٩) مدنيون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
٢٧٦.٦٥	١٠٣.٠٦٧٨
٣٤.٠٠٠	٣٤.٠٠٠
٥٢.٥٧٤	٤٦.٦١١
٥.٨٣٢	٦.١٢٧
١٤١.٧٢١	١٣٢.٠٦
١١.٤٦٥	١٢.٩٤٥
٥٢١.٦٥٧	١.٢٦٢.٤٦٧

ذمم مدينة: بلصافي *

ذمم مساهمين

تأمينات مستردة

مصاريف مدفوعة مقدماً

أمانات الضريبة العامة على المبيعات

أخرى

* يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
٣١٨.٦٧٦	١٠٧.٣٢٨٩
٤٢.٦١١	٤٢.٦١١
١.٠٣٠.٦٧٨	٢٧٦.٠٦٥

مسودة للمناقشة والبحث فقط

ذمم مدينة

ينزل: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

بلغت الذمم المشكوك في تحصيلها ٤٢.٦١١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ (٢٠٠٨: ٤٢.٦١١ دينار).

ان تفاصيل الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
٧.٨٨٠	٤٢.٦١١
٣٤.٧٣١	-
٤٢.٦١١	٤٢.٦١١

الرصيد كما في أول كانون الثاني

المخصص السنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

مسودة للمناقشة والبحث فقط

فيما يلي جدول أعمار النعم غير المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول:

مسودة

للمناقشة والبحث فقط

النعم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها				
١٢٠ - ٩١		١٢١ - ١٥٠		
يوم	يوم	يوم	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٢١,٣٤٧	٣١٤,٠٦٥	٢٩٥,٢٦٦	١,٠٣٠,٦٧٨	٢٠٠٩
١٤٥,٣٨٤	٨٧,٢٢٨	٤٣,٤٥٣	٢٧٦,٠٦٥	٢٠٠٨

في تقدير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل النعم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل.

(١٠) أوراق الدفع

تتألف أوراق الدفع مما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
٧٢,٠٥٣	٧٠,٦٠٨
٢٥,٥٩٦	-
٦,٩٧٥	٦,٩٧٥
١٠٤,٦٢٤	٧٧,٥٨٣

مسودة

للمناقشة والبحث فقط

كمبيالات شركة (S.I.F.R.A) الإيطالية
كمبيالات شركة مارجي الإيطالية
أوراق دفع أخرى

تتألف كمبيالات شركة (S.I.F.R.A) من كمبيالة مقابل اعتماد مستندي استحققت في ٨ كانون الثاني وتم سدادها في ١ شباط ٢٠١٠.

تتألف كمبيالات شركة مارجي الإيطالية من كمبيالة مقابل اعتماد مستندي واستحققت في ٨ كانون الأول ٢٠٠٨ وتم سدادها في ٤ كانون الثاني ٢٠٠٩.

مسودة

للمناقشة والبحث فقط

مسودة للمناقشة والبحث فقط

(١١) قرض طويل الأجل

٢٠٠٨	٢٠٠٩
أقساط القرض	أقساط القرض
تستحق خلال	تستحق خلال
طويلة الأجل	طويلة الأجل
دينار	دينار
٥٣٠.٠٠٠	١٤٠.٠٠٠
٧٠.٠٠٠	٣٩٤.٨٥٣

قرض بنك الإستثمار العربي الأردني

قامت الشركة بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٠٧ بتوقيع اتفاقية قرض مع بنك الاستثمار العربي الأردني بمبلغ ٦٠٠.٠٠٠ دينار بمعدل فائدة ٩٪. يسدد هذا القرض على أقساط ربع سنوية بمبلغ ٣٥٠.٠٠٠ دينار تبدأ من ٣٠ أيلول ٢٠٠٩.

إن مبلغ الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقرض طويل الأجل هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠١١	١٤٠.٠٠٠
٢٠١٢	١٤٠.٠٠٠
٢٠١٣	١١٤.٨٥٣
	٣٩٤.٨٥٣

مسودة
للمناقشة والبحث فقط

(١٢) حق ملكية حملة الأسهم

رأس المال المدفوع

يبلغ رأس المال المدفوع للشركة ١٢.٨٧٣.٩١٣ دينار مقسم إلى ١٢.٨٧٣.٩١٣ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. وافقت الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩ تموز ٢٠٠٧ على تخفيض رأسمال الشركة وذلك عن طريق إلغاء ٣.١٤٠.٠٠٠ سهم / دينار غير مسندة من رأس المال، بسبب عدم وجود مقابل لها، كما وافقت على زيادة رأسمال الشركة عن طريق رسملة جزء من تمويل مرابحة بيت التمويل الكويتي - البحرين بمبلغ ٥.٢٦٦.٠٨٧ دينار (إيضاح ١٥) ليصبح رأس المال المدفوع ١٥.٠٠٠.٠٠٠ دينار.

بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ تم عقد اجتماع للهيئة العامة بناءً على قرار مراقب عام الشركات وقررت التأكيد على قرارات الهيئة العامة المنعقدة بتاريخ ١٩ تموز ٢٠٠٧، القاضية بإعادة هيكلة رأس المال، هذا وقد تم استكمال الإجراءات لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ١٧ نيسان ٢٠٠٨، ولغاية تاريخه لم يتم استكمال الإجراءات لدى هيئة الأوراق المالية.

مسودة
للمناقشة والبحث فقط

(١٣) دائرتين وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
٢٦٢٣٧٠	٢٩٣١٧٧
٢٤١٧٥٠	٤٠٧٨٨٧
١٤١١٧	١٤١١٧
١٢١٩٢	١٢١٩٢
١٣٣٢٧	١٣٠١
٤٧٦٥	٤٧١٧
٥٣٦٥٢١	٧٣٣١٩١

مسودة للمناقشة والبحث فقط

نعم دائنة
مصاريف مستحقة
مخصص تعويض نهاية الخدمة
مخصص إجازات
أمانات ضريبة الدخل
أمانات الضمان الاجتماعي

(١٤) بنك دائن

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من بنك الاستثمار العربي الأردني بسقف يبلغ ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة وعمولة ٩٪ و ١٪ على التوالي. إن التسهيلات الائتمانية ممنوحة برهن على مصنع الشركة بمبلغ ٢ مليون دينار وتجبير بوليصة التأمين على المصنع بمبلغ ٢ مليون دينار أيضاً.

مسودة للمناقشة والبحث فقط

(١٥) تمويل مرابحة

تم بتاريخ ١٩ تموز ٢٠٠٧ الموافقة على رسملة جزء من تمويل مرابحة بيت التمويل الكويتي - البحرين بمبلغ ٥٠٨٧.٢٦٦ دينار ويتعلق الجزء المرسل باتفاقيات مرابحة تم توقيعها خلال الأعوام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧.

بلغ تمويل المرابحة ٩٢٦.٨٥٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ (٢٠٠٨: ٣٠٥.٠٠٦ دينار) ويتعلق باتفاقيات تم توقيعها خلال أعوام ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧. هذا وقد بلغت مرابحة التمويل المتعلقة بهذه الاتفاقيات ٢٠٦.٤٢٠ دينار (٢٠٠٨: ٢٠٦.٤٢٠ دينار) استحققت بالكامل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ إلا أن الشركة لم تقم بتسديدها. تم إدراج مبلغ مرابحة التمويل المستحقة ضمن بند المصاريف المستحقة (إيضاح ١٣).

مسودة للمناقشة والبحث فقط

(١٦) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل عن السنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ وذلك لزيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) وتعديلاته اللاحقة.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة عن الأعوام ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠٠٣.

مسودة للمناقشة والبحث فقط

حصلت الشركة بمقتضى قانون تشجيع الاستثمار رقم ١٦ لعام ١٩٩٥ وقانون الاستثمار رقم ٦٨ لسنة ٢٠٠٣ والمتعلق بإعفاء الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بمصنع الأتسولين (الآلات والأجهزة والآليات واللوازم والعدد المخصصة لاستخدامها حصراً في المشروع) وقطع الخيار المستوردة من كافة الرسوم والضرائب وإعفاء ما نسبته ٥٠٪ من ضريبي الدخل والخدمات الاجتماعية لمدة عشر سنوات ابتداءً من تاريخ بدء العمل أو الإنتاج الفعلي للمشروع على أن لا تتجاوز مدة التنفيذ ثلاث سنوات من تاريخ موافقة لجنة تشجيع الاستثمار على قوائم الممتلكات والآلات والمعدات للمشروع. هذا وقد حصلت الشركة على أكثر من تمديد لفترة استيراد الممتلكات والآلات والمعدات وكان آخرها يبدأ في ١٨ آب ٢٠٠٧ وينتهي في ١٨ شباط ٢٠١٠.

(١٧) مصاريف إدارية وما قبل الإنتاج مسودة للمناقشة والبحث فقط

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٢٢٨٣٦٩	٢٣١٤٧٧	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٢٠٠١٣	٢٥٠٤٨	رسوم اشتراكات وضرائب
١٥٠٦٦	١٥٠٥٨٦	ضمان اجتماعي
٢٢٠٠٣	١٧٣١٧	مصاريف سيارات
٦٦٨٦	٨٠١٣	مياه وكهرباء
٨٧٣	-	مصاريف سفر
٧٦٧٨	٩٧٢٧	مصاريف تأمين
٤٢٥٦٢	٣٣٦٠٠	مصاريف استشارات وأتعاب قانونية
٢٣٨٠٩٢	١٦٩٢٦٥	استهلاكات وإطفاءات
١١٨	١٧	ملابس
١٤٠٥٠	١٢٥٠٠	اتعاب تدقيق داخلي وخارجي
-	١١	عينات تصنيع
١٤٠٠	٤٤١	مصاريف دعائية وإعلان
٩٠٦٦	٧٢٩٠	مصاريف تنظيف
١٠٨٤٩	١٢٩٣٧	بريد، برق، هواتف
٩١٢١	٦٦٦٠	قرطاسية ومطبوعات
٦٧١٣٠	٣١٢٢٣	أخرى
٧١٤٠٧٦	٥٨٢١١٢	

مسودة للمناقشة والبحث فقط

مسودة للمناقشة والبحث فقط

(١٨) حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

حصة السهم الأساسية من خسارة السنة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
(١٩١٤ر١٦٥)	(١٣١٠ر٥٧١)	خسارة السنة (دينار)
١٠ر٦٦٣ر٠٠٩	١٥ر٠٠٠ر٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
(٠/١٨٠)	(٠/٠٨٧٤)	حصة السهم الأساسية من خسارة السنة

حصة السهم الأساسية من خسارة السنة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
(١٩١٤ر١٦٥)	(١٣١٠ر٥٧١)	خسارة السنة (دينار)
١٥ر٠٠٠ر٠٠٠	١٥ر٠٠٠ر٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المعدل (سهم)
(٠/١٢٨)	(٠/٠٨٧٤)	حصة السهم المخفضة من خسارة السنة

(١٩) معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة المعاملات التي تمت مع بيت التمويل الكويتي، أحد مساهمي الشركة والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين.

فيما يلي الأرصدة مع أطراف ذات علاقة الظاهرة في الميزانية:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٣٤ر٠٠٠	٣٤ر٠٠٠	أرصده مدينة ذمم مساهمين

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٣ر٠٥٠ر٠٦١	٤ر٨٥٢ر٩٢٦	أرصده دائنة تسويل مرابحة - بيت التمويل الكويتي
٢٠٦ر٤٢٠	٢٠٦ر٤٢٠	مصاريف مرابحة مستحقة - بيت التمويل الكويتي

فيما يلي المعاملات مع أطراف ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
١٤٠ر١١١	-	مصاريف عقود مرابحة - بيت التمويل الكويتي

مسودة للمناقشة والبحث فقط

منافع الإدارة التنفيذية العليا

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) الإدارة التنفيذية العليا للشركة:

٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
٨٢٨٠٠	٨٢٨٠٠

رواتب ومكافآت ومنافع أخرى

مسودة للمناقشة والبحث فقط

(٢٠) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل البنوك الدائنة والقروض.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

- ٢٠٠٩

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على الخسارة
	(نقطة مئوية)	دينار

٧٥ +
٥٠ +

٦٨٢٢
٣٨٤

مسودة للمناقشة والبحث فقط

دينار أردني
يورو

العملية	النقص بسعر الفائدة	الأثر على الخسارة
	(نقطة مئوية)	دينار

٧٥ -
٥٠ -

(٦٨٢٢)
(٣٨٤)

دينار أردني
يورو

مسودة المناقشة والبحث فقط

٢٠٠٨ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على الخسارة دينار
دينار أردني	٥٠ +	٤٢٦٥
يورو	٥٠ +	٥٢٣

العملية	النقص بسعر الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على الخسارة دينار
دينار أردني	٥٠ -	(٤٢٦٥)
يورو	٥٠ -	(٥٢٣)

مسودة

للمناقشة والبحث فقط

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالالتزامات تجاه الشركة.

وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تقوم الشركة ببيع منتجاتها لعدد من العملاء. يمثل أكبر عميل ما نسبته ٩٥٪ من الذمم المدينه كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ (٧٤:٢٠٠٨)٪.

مخاطر السيولة

مسودة للمناقشة والبحث فقط

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مضمومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
بنك دائن	-	٤٠٠,٩٩٨	-	٤٠٠,٩٩٨
دائرون وأرصدة دائنة أخرى	٢٩٣,١٧٧	-	-	٢٩٣,١٧٧
أوراق دفع	٧٧,٥٨٣	-	-	٧٧,٥٨٣
قرض طويل الأجل	٣٥,٢١٣	١١٠,٥١٣	٤٥٠,١٣٢	٥٩٦,٢٥٨
تمويل مرابحة	-	٥٠,٥٩٣,٤٦	-	٥٠,٥٩٣,٤٦
المجموع	٦٤٢٧,٣٦٢	٥٠,٥٧٠,٨٥٧	٤٥٠,١٣٢	٤٠٦,٣٧٣

مسودة للمناقشة والبحث فقط

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
بنك دائن	-	٢٨١,٦٥٥	-	٢٨١,٦٥٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٦٢,٣٧٠	-	-	٢٦٢,٣٧٠
أوراق دفع	١٠٤,٦٢٤	-	-	١٠٤,٦٢٤
قرض طويل الأجل	٩,٠٠٠	١٠٣,٠٠٠	٦٣٦,٤٠٠	٧٤٨,٤٠٠
تمويل مرابحة	-	٣,٢٥٦,٤٨١	-	٣,٢٥٦,٤٨١
المجموع	٣٧٥,٩٩٤	٣,٦٤١,١٣٦	٦٣٦,٤٠٠	٤,٦٥٣,٥٣٠

مخاطر العملات

فيما يلي جدول يوضح أثر التغير الممكن المعقول في سعر صرف الدينار الأردني مقابل العملات الأجنبية على قائمة الدخل، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠٠٩

العملية	الزيادة في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على الخسارة
يورو	١٠ +	٧,٧٥٨

مسودة للمناقشة والبحث فقط

العملية	النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على الخسارة
يورو	١٠ -	(٧,٧٥٨)

- ٢٠٠٨

العملية	النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على الخسارة
يورو	١٠ +	٩,٧٦٤

مسودة للمناقشة والبحث فقط

العملة	النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على الخسارة دينار
يورو	١٠ -	(٩٧٦٤)

إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١٤١ دولار لكل دينار) وبالتالي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا ينتج عنها مخاطر عملات جوهريّة.

(٢١) القيمة العادلة للأدوات المالية

مسودة للمناقشة والبحث فقط

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك، الذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة، البنك الدائن، القرض طويل الأجل وأوراق دفع وتمويل المراجعة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

مسودة

(٢٢) التزامات محتملة للمناقشة والبحث فقط

على الشركة، بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في اعتمادات مستنديه بمبلغ ١١٥٤٩٥ دينار (٢٠٠٧: ٢٠٠٧) وكمالات بنكية بمبلغ ٢٠٥٧٣٦ دينار (٢٠٠٧: ٢٠٠٧) بتأمينات نقدية بمبلغ ٤٢٩٤٤ دينار (٢٠٠٧: ٢٠٠٧) ٣٢٧٣٥ دينار). تتحقق هذه الاعتمادات والكمالات بالمعاملات الاعتيادية للشركة.

(٢٣) إدارة رأس المال

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

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

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل برأس المال المدفوع ودفعات على حساب زيادة رأس المال والخصائر المتركمة والبالغ مجموعها ٣٩٠٥٧١٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ مقابل ٢٨١٦٢١٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨.

مسودة للمناقشة والبحث فقط

(٢٤) معايير التقارير المالية الدولية الصادرة حديثاً

١- تم إصدار معايير تقارير مالية جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة الدولية القائمة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل الشركة:

معياري التقارير المالية الدولي رقم ٣ - انماج الأعمال - معدل ومعياري المحاسبة الدولي رقم ٢٧ القوائم المالية الموحدة والمتصلة - معدل
تم إصدار المايير المعدلة في شهر كانون الثاني ٢٠٠٨ وينبغي تطبيقها على السنوات المالية التي تبدأ في أول تموز ٢٠٠٩ أو بعد ذلك.

إن معياري التقارير المالية الدولي رقم ٣- معدل يتضمن عدداً من التغييرات التي تؤثر على السياسة المحاسبية لعمليات اندماج الأعمال (بعد التاريخ المشار إليه أعلاه) و بالتالي على المبلغ المعترف به كشهرة ونتائج الأعمال خلال الفترة التي تمت فيها عملية الاندماج ونتائج الأعمال اللاحقة.

يتطلب معياري المحاسبة الدولي رقم ٢٧- معدل عدم زيادة الشهرة أو الاعتراف بربح أو خسارة نتيجة تغير نسبة الملكية في شركة تابعة مما لا ينجم عنه فقدان للسيطرة حيث يتم تسجيل الأثر في حقوق الملكية. بالإضافة إلى ذلك فإن هذا المعيار المعدل قام بتغيير السياسة المحاسبية المتعلقة في الخسائر المتحققة من قبل الشركة التابعة والسياسة المحاسبية المتعلقة بفقدان السيطرة على الشركة التابعة.

ترتب على هذه التغييرات تعديلات في معايير أخرى مثل معياري المحاسبة الدولي رقم ٧ - قائمة التدفقات النقدية ومعياري المحاسبة الدولي رقم ١٢- ضرائب الدخل ومعياري المحاسبة الدولي رقم ٢١ - أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ومعياري المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الحليفة ومعياري المحاسبة الدولي رقم ٣١ - الحصص في المشاريع المشتركة. إن التغييرات في معياري التقارير المالية الدولي رقم ٣ و معياري المحاسبة الدولي رقم ٢٧ سوف تؤثر على السياسة المحاسبية لعمليات اندماج الأعمال، حالات فقدان السيطرة على شركات تابعة والمعاملات مع مالكي حقوق الأقلية.

مسودة للمناقشة والبحث فقط

معياري التقارير المالية الدولي رقم ٩ - الأنواع المالية

تم إصدار المرحلة الأولى من معياري التقارير المالية الدولي رقم ٩ خلال شهر تشرين الثاني ٢٠٠٩. سيحل هذا المعيار عند اكتماله محل معياري المحاسبة الدولي رقم ٣٩. تتضمن هذه المرحلة إرشادات حول تصنيف وقياس الأنواع المالية، ومن المتوقع أن ينتج عن تطبيقها تغييرات (جوهرية) على تصنيف وقياس الأنواع المالية. ينبغي تطبيق هذا المعيار على السنوات المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٣ وما بعد، ويسمح بتطبيقه مبكراً.

هذا ولم تقرر إدارة الشركة بعد تاريخ تطبيق هذا المعيار.

مسودة للمناقشة والبحث فقط

مسودة للمناقشة والبحث فقط

معياري المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية الاعتراف والقياس - بتود التحوط المؤهلة

٢- تم إصدار التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ خلال شهر آب ٢٠٠٨ وينبغي تطبيقها للسنوات المالية التي تبدأ في أول تموز ٢٠٠٩ أو بعد ذلك.

يتطرق هذا التعديل إلى معاملات التحوط لجانب واحد من مخاطر البند المتحوط له وتحديد بند التضخم أو جزء منها في حالات معينة كمخاطر متحوط لها. يوضح هذا التعديل بأنه يسمح للمنشأة بتحديد جزء من التغير في القيمة العادلة أو التوزيع في الشفق النقدي للأداة المالية كبند متحوط له.

إن تطبيق هذا التعديل لن ينتج عنه أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة، حيث أنه لم يتم الدخول في مثل أدوات التحوط هذه.

تم إصدار التفسيرات التالية حتى ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ إلا أنها غير ملزمة ولم تطبق حتى الآن من قبل الشركة:

تفسير رقم ١٧ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - توزيعات الموجودات غير النقدية على الملاك.

تفسير رقم ١٨ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - الموجودات المستلمة من العملاء

لن ينتج عن تطبيق هذه التفسيرات أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

مسودة للمناقشة والبحث فقط

مسودة للمناقشة والبحث فقط

شركة الكندي للصناعات الدوائية المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
(١٩١٤١٦٥)	(١٣١٠٥٧١)
٨٥٩٧٦٨	٤١٩٦١٠
٣٤٧٣١	-
٢٣٢٢٥٥	١٠٢٥٧٤
٢٩٢٩٠	(٧٥٠٣١٠)
(٢٠٧٤٣٤)	١٢٣٢٣٥
٣٣٧٤٦	١٩٦٦٧٠
(٩٣١٨٠٩)	(١٢١٨٧٩٢)
(٢١٤١٣٦)	(٨٩٩٦٧)
(٢١٤١٣٦)	(٨٩٩٦٧)
(٨٠٩٩٩٥)	(٢٢٠٤١)
٢١٤٨٧٧٩	١٨٠٢٨٦٥
٥٠	-
-	(٦٥١٤٧)
(٢١١٩٦٦)	١١١٥٣٧
(٩٢١٤٤)	(١٠٢٥٧٤)
١٢٢٥٤٩٤	١٧١٩٦٤٠
٧٩٥٤٩	٤١٠٨٨١
٦٥٧٧٣	١٤٥٣٢٢
١٤٥٣٢٢	٥٥٦٢٠٣

مسودة
للمناقشة والبحث فقط

الأنشطة التشغيلية

خسارة السنة

بتود غير نقدية -

استهلاكات وإطفاءات

مخصص بدون مشكوك في تحصيلها

مصاريف عقود مرابحة وتمويل

تغيرات رأس المال العامل -

المدينين والأرصدة المدينة الأخرى

المخزون

دائنين وأرصدة دائنة أخرى

صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وآلات ومعدات

صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

أوراق دفع

تمويل مرابحة - بيت التمويل الكويتي

متحصلات من قرض طويل الأجل

تسديد قرض طويل الأجل

بنك دائن

مصاريف تمويل مدفوعة

صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية

الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

مسودة
للمناقشة والبحث فقط