

التاريخ: 2017/3/30
الرقم: 197/2017/م

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع : البيانات المالية السنوية كما هي 31 كانون الاول 2016

تحية طيبة و بعد ،،،

بالإشارة الى الموضوع اعلاه ، نرفق لكم طية البيانات المالية للشركة الأردنية لإنتاج الادوية (ش.م.ع) كما هي بتاريخ
31 كانون الأول للعام 2016 حسب قانون الأوراق المالية رقم 76 لسنة 2002 فقرة 1 من المادة (3).

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

رئيس مجلس الإدارة



صالح الشكثير



بموجب رخصة عمان

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٠ آذار ٢٠١٧
الرقم المتسلسل: ١٤٦ / ٢٠١٧
رقم الملف: ٤١٠٧٦
الجهة المختصة: الادارة

نسخة الى:
الدائرة المالية



مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية

المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

وتقرير مدقق الحسابات المستقل

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
المحتويات

صفحة	
٥ - ٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
١٠ - ٣٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

الرأي المتحفظ

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية (الشركة) وشركاتها التابعة (ويشار إليهما معاً بالمجموعة)، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وكل من قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للمساهمات المحاسبية الهامة.

باستثناء تأثير ما هو وارد في فقرة أسس الرأي المتحفظ، في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لمجموعة لأردنية لإنتاج الأدوية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، واستثمار في شركات حليفة، نتم مدينة ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وبالباقي صافي قيمتها الدفترية ١٢,٤ مليون دينار، لم تتمكن من التحقق فيما إذا كان هناك انخفاض (تدني) في قيمتها لعدم توفر معلومات وقوائم مالية مدققة محدثة تخص الشركات المستثمر بها تمكنا من تقييم المركز المالي لها وتحديد مدى قبليّة الاستثمارات للاسترداد، وتأييدات وتسويات كافية وملزمة تخص النتم المدينة ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة.

قامت إدارة المجموعة بدورها باعتماد سياسة اتجاه أي انخفاضات محتملة في القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في شركات حليفة باستدراك مخصص تدني خلال سنة ٢٠١٦، ٢٠١٥، ٢٠١٤ بما نسبته ٢٠% سنوياً، حيث بلغ إجمالي المخصص ٣٢٨ ٠٨٢ دينار من استثمار المجموعة في شركة فينال فارما وشراكة بيلفيت أونيفارم على أن يتم تعزيز قيمة هذا المخصص لتغطية أي تدني يتحقق أو لا يمكن قياسه والتحوط باستدراك مخصصات إضافية بنفس النسبة سنوياً.

كما هو وارد في إيضاح رقم (٢٥) من القوائم المالية الموحدة المرفقة، حول الوضع الضريبي للمجموعة لسنة ٢٠٠٩، صدر قرار الخبراء المنتخبين من المحكمة حيث بلغت الضريبة حسب تقرير الخبرة مبلغ ٤٣٤ ٩٨٨ دينار، حيث تواصلت إجراءات التقاضي بهذه الدعوى حتى حسنت نهائياً بصور قرار محكمة التمييز وعليه اكتسب الحكم الدرجة القطعية وتكون المجموعة ملزمة بدفع ما قرره المحكمة وهو ٤٣٤ ٩٨٨ دينار ولم تقم إدارة المجموعة باستدراك أي مخصص مقابل هذا الالتزام.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة. نحن مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بأعمال تدقيق القوائم المالية الموحدة بالإضافة لالتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات.

نعتقد أن بيانات التدقيق التوثيق التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ حول التدقيق.

عدم التيقن الجوهرية حول الاستثمارية

كما هو وارد في الإيضاح رقم (٣١) من القوائم المالية الموحدة المرفقة، ودون المزيد من التحفظ، نلفت الانتباه إلى أن هناك أحداث وظروف تعكسها مؤشرات مالية مرتبطة في إمكانية المجموعة لمواجهة التزاماتها تلقي بتكهنات سلبية حول افتراض أن المجموعة مستمرة وبهذا الصدد قامت إدارة المجموعة بإعداد خطة جديدة لمواجهة خطر عدم القدرة على الاستمرار. إن قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة يعتمد على إمكانية حصولها على تمويل إضافي والاستمرار في ممارسة نشاطها وتحقيق أرباح تشغيلية.

فقرات توكيدية

كما هو وارد في إيضاح رقم (٢٥) من القوائم المالية الموحدة المرفقة، ودون المزيد من التحفظ، استلمت المجموعة خلال سنة ٢٠٠٨ قرار تقدير صادر عن دائرة ضريبة الدخل يتعلق بإلزام المجموعة (بصفقتها الخلف القانوني للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية والمعدات الطبية المحدودة المسؤولية) بدفع ما قيمته ٦١٩١٤٠٠ دينار وذلك ضريبة دخل لسنة ٢٠٠٣ مقابل إيرادات تقييم براءات الاختراع، حيث صدر قرار محكمة التمييز بتاريخ ٢٩ حزيران ٢٠١٦ برد التمييزين المتقدمين في الدعوى وتأييد القرار المطعون فيه والصادر عن محكمة الاستئناف وخلاصته اعتبار الدخل الخاضع للضريبة المتحقق من الشهرة ٢١٣ ٤٣٩ دينار، وضريبة الدخل التي تستحق على هذا المبلغ هي ٨٨٢ ٦٦٥ دينار وقامت المجموعة باستدراك مخصص لكامل هذا الالتزام.

كما هو وارد في إيضاح رقم (٢٥) من القوائم المالية الموحدة المرفقة، ودون المزيد من التحفظ، حول الوضع الضريبي للمجموعة لسنة ٢٠١٠، بلغت الضريبة المقدرة على المجموعة ٧٨٢ ٠٥٢ دينار، سجلت الدعوى تحت الرقم (٢٠١٣/٢٠٥٣) والدعوى حالياً بمحكمة البداية الضريبية حيث كلفت المحكمة الخبير وقد تقدم الخبير بتقرير خبرته والذي جاء فيه أن الخبير خالف ضريبة الدخل في عدة نقاط وتوصل إلى نتيجة أفضل مما توصل إليه مقرر الضريبة، وعليه قد قام محامي المجموعة بإثارة دعواً خلاصته أن من اصدر قرار الضريبة لم يفوض حسب الأصول من مسؤولي الضريبة وبالتالي قررت محكمة الضريبة بتاريخ ٨ آذار ٢٠١٧ بإلغاء قرار الضريبة.

كما هو وارد في إيضاح رقم (٢٥) من القوائم المالية الموحدة المرفقة، ودون المزيد من التحفظ، حول الوضع الضريبي للمجموعة للسنوات ٢٠١١، ٢٠١٢، بلغت الضريبة المقدرة على المجموعة ٨٧١ ٨٣٣ ١ دينار، سجلت الدعوى تحت الرقم (٢٠١٦/٣٣٢) بتاريخ ٢٤ آذار ٢٠١٦ حيث تم إبراز الملفات الضريبية للسنوات المطعون فيها بجلسة تاريخ ٢٤ تشرين الأول ٢٠١٦ وما تزال القضية قيد النظر لغاية تاريخه ولم تقم المجموعة باستدراك مخصص لهذا الالتزام.

كما هو وارد في إيضاح رقم (٢٥) من القوائم المالية الموحدة المرفقة، ودون المزيد من التحفظ، حول ضريبة دخل والتعويض القانوني لشركة دلاص للمنتجات الطبيعية (شركة تابعة ١٠٠%) حيث سجلت الدعوى بتاريخ ٦ كانون الأول ٢٠١٥ بفرض ضريبة دخل والتعويض القانوني عن السنوات ٢٠١٣، ٢٠١٢ بما مجموعه ٦٩ ٧٦٠ دينار وقامت المحكمة بتكليف خبير لتدقيق السنوات موضوع الطعن ولا زالت القضية قيد النظر ولم تقم المجموعة باستدراك مخصص لهذا الالتزام.

كما هو وارد في الإيضاح رقم (٣٠) من القوائم المالية الموحدة المرفقة، ودون المزيد من التحفظ، قام مستودع أدوية النور (وكيل المجموعة السابق في دولة الإمارات العربية المتحدة) برفع دعوى تحكيمية سجلت تحت الرقم (٢٠١٣/٣٥٣) مطالباً بتعويض مقداره ١٠.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي بحجة إنهاء توكيل المستودع، حيث قرر المحكم رفض الدفع المقدم من المجموعة بوقف إجراءات التحكيم وإلزام المجموعة بدفع مبلغ وقدره ٩٠٥٩ ٠٥٤ دولار أمريكي وقد أصدرت محكمة التمييز قراراً بتاريخ ٦ تشرين الثاني ٢٠١٦ بتأييد القرار البدائي وبذلك أصبح القرار قطعياً والمتضمن إلزام المجموعة بدفع مبلغ وقدره ٨٠١١ ٠٦٢ دولار أمريكي في إمارة دبي.

قدم مستودع أدوية النور دعوى سجلت تحت الرقم (٢٠١٤/١٦٩) يطالب بها إكساء حكم المحكم الصادر في إمارة دبي الصفة التنفيذية في المملكة الأردنية الهاشمية، بتاريخ ٨ كانون الأول ٢٠١٤ صدر قرار برد تنفيذ قرار المحكم (إكساء الحكم الصادر في دبي الصفة التنفيذية في الأردن) وتم استئناف الحكم بتاريخ ٦ كانون الثاني ٢٠١٥ حيث صدر قرار بتاريخ ٤ حزيران ٢٠١٥ برد الاستئناف وتم تمييز القرار الصادر عن محكمة الاستئناف بتاريخ ٢٠ تشرين الأول ٢٠١٥ وتقدم المستشار القانوني للمجموعة باللجنة الجوابية على التمييز ضمن المدة القانونية والدعوى لا زالت أمام محكمة التمييز ولم تقم المجموعة باستدراك مخصص لهذا الالتزام.

وترى إدارة المجموعة أنه لا يترتب على المجموعة أي التزامات لقاء هذه القضايا، وبموجب توصية المستشار القانوني للمجموعة تم استدراك مخصص ذم مشكوك في تحصيلها بمبلغ ٥١٩ ٧٤١ دينار لتعزيز المخصص المعد لمقابلة الرصيد المدين ليغطي كامل الرصيد المدين لمستودع أدوية النور.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي وفقاً لحكمنا المهني، لها الاهتمام الأكبر في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. إن هذه الأمور تم وضعها في الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل، ولتكوين رأينا حولها، وليس لغرض إبداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور:

- تدني في قيمة البضاعة

بلغ صافي قيمة البضاعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ما مقداره ٨٥١ ٢٨١ ٧ دينار، المتضمنة بضاعة جاهزة آخر المدة التي تتأثر بطبيعتها بتغيرات أسعار المواد الأولية وتكاليف التحويل مما يستدعي التحقق من عدم وجود تدني في قيمتها، إن التدني في قيمة البضاعة الجاهزة هي أحد الأمور التي تؤثر على نتائج المجموعة المعلنة بالإضافة إلى كونها تتطلب من الإدارة الدراسة والاجتهاد لتحديد قياس خسارة التدني مما يجعلها من الأمور الهامة في التدقيق.

- نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها التحقق من ملائمة إيضاحات المجموعة حول درجة التقديرات المتعلقة للتوصل إلى مخصص تدني البضاعة الجاهزة علاوة على قيامنا بفحص عينة من فواتير المبيعات في نهاية العام وبالفترة اللاحقة للتحقق إذا ما تم بيع البضاعة الجاهزة بقيمة أقل من التكلفة من خلال مقارنة سعر البيع بقيم البضاعة المسجلة بسجلات المجموعة.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى، تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات في التقرير السنوي ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى وإننا لا نبدى أي نوع من التأكيد حولها.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، أخذين بالاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها خلال إجراءات التدقيق أو في حال ظهر في تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهريّة. وفي حال استنتجنا بناءً على العمل الذي قمنا به بوجود أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن تلك الحقيقة، وفي هذا السياق لا يوجد أمور يتوجب الإبلاغ عنها.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ 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.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار والإفصاح عندما ينطبق ذلك، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون على الإشراف على عملية التقارير المالية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حولها.

التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكن إجراءات التدقيق التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً اكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي، وقد تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، أو التزوير، أو الحذف المتعمد، أو سوء التمثيل، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات العلاقة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم يقنٍ جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقنٍ جوهرية، فإنه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة المجموعة على الاستمرار.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والإنجاز على تدقيق المجموعة. نحن نبقي وحدنا مسؤولين عن إبداء الرأي حول التدقيق.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، (والتي هي من ضمن أمور أخرى)، حول نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

لقد زدنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.

من تلك الأمور التي تم إبصارها إلى الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الهامة، نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان هناك قاتون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقعة أن تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ المجموعة بقبود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها من كافة النواحي الجوهرية، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها آخذين بالاعتبار التحفظ الوارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ بالإضافة إلى ما ورد في الفقرات التوكيدية.

المجموعة المهنية العربية

نسيم شاهين

إجازة رقم ٨١٢



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في ٢٣ آذار ٢٠١٧

مجموعة الأردنية لإنتاج الأبوية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار	إيضاحات	الموجودات
٨٤٥٥٣١٢	٨٣٠٢٠٠٨	٣	موجودات غير متداولة
٤٣٨١٦٧٨	٣٣٣٥٨٩٨	٤	ممتلكات بموجب عقد استئجار تمويلي
٣٩٨٥٣٧٦	٣٥٨٤١٣٣	٥	موجودات غير ملموسة
٦٤٩٧٤٣٥	٥١٣٦٦٥٩	٦	ممتلكات ومعدات
١٥٨٧٠٥١	١٥٨٧٠٥١	٧	استثمار في شركات حليفة
٢٤٩٠٦٨٥٢	٢١٩٤٥٧٤٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٤٠٠٣٥٨	١٢٧٧٦٦٠	٨	أرصدة مدينة أخرى
٦٦٤٣٢٤٢	٧٢٨١٨٥١	٩	بضاعة
٣٩٦٣٦٢٦	٣٢٥٢٨٩٠	٢٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٠٧٦٥٥١٣	٩٨٩٧٦٩٩	١٠	ذمم مدينة
٨٥٩٦١	٢٢٧٨٣١	١١	شيكات برسم التحصيل
٥١٧٠٦٧	٢٠٧٧٠٤	١٢	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢٣٣٧٥٧٦٧	٢٢١٤٥٦٣٥		مجموع الموجودات المتداولة
٤٨٢٨٢٦١٩	٤٤٠٩١٣٨٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
		١٣	حقوق ملكية حملة الأسهم
٢٥٣١٢٥٠٠	٢٥٣١٢٥٠٠		رأس المال
٢٠٠٠٠٠٠	٠٠٠		علاوة الإصدار
١٨٠٥١٥٢	١٨٠٥١٥٢		احتياطي إجباري
٦٠٨٥٨٣٩	٠٠٠		احتياطي اختياري
٤٣٦٧٢٠	٤٣٦٧٢٠		صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة
(١٦٩١١٩٢٢)	(١٤٣٤٦٢٤٦)		خسائر متراكمة
١٨٧٢٨٢٨٩	١٣٢٠٨١٢٦		مجموع حقوق المساهمين
١٩٢٥٧٠	٧٣٢٦٨		حقوق غير المسيطرين
١٨٩٢٠٨٥٩	١٣٢٨١٣٩٤		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١٨٩٥١٤٨	١٧٨٠٢٩١	١٥،١٤	الزيادة الناتجة عن البيع والتأجير التمويلي تستحق لأكثر من سنة
٨٩٧٠١٣٥	٨٧١٩٥٩١	١٥	التزامات استئجار تمويلي تستحق لأكثر من سنة
٥٧١١٥٧٩	٥٠٤٠١٨٤	١٥	أوراق دفع تستحق لأكثر من سنة
٢٩٠١٠٢	٤٦٩٠٠٠	١٥	شيكات أجلة تستحق لأكثر من سنة
١٦٨٦٦٩٦٤	١٦٠٠٩٠٦٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٤٥٢٤٩٩٩	٥٩٩٠٧١٥	١٦	أرصدة دائنة أخرى
١١٤٨٥٨	١١٤٨٥٨	١٥،١٤	الزيادة الناتجة عن البيع والتأجير التمويلي تستحق خلال السنة
٣٤٨٢٥٦	٣١٣٣١٤	١٥	التزامات استئجار تمويلي تستحق خلال السنة
١٨٠٣٨٨٤	٢٦٠٤١٩١	١٥	أوراق دفع تستحق خلال السنة
١٩٠٦٧٧٨	١١٧٥٩٦١	١٥	شيكات أجلة تستحق خلال السنة
٦٥٠٠٢	٦٤٤٥٦	٢٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٣٦٦١٨٧	٤٢٣٠٦٩٦		ذمم دائنة
٣٦٤٨٣٢	٣٠٦٧٣٣	١٥	بنوك دائنة
١٢٤٩٤٧٩٦	١٤٨٠٠٩٢٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٩٣٦١٧٦٠	٣٠٨٠٩٩٩٠		مجموع المطلوبات
٤٨٢٨٢٦١٩	٤٤٠٩١٣٨٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
دينار	دينار		
١٤٩٢٠.١٥٩	٢٠.٧٦٠.٣٩٧	١٧	صافي المبيعات
(٧.٠٠٢.٤٤٩)	(٧.٢١٤.٨٨٥)	١٨	كلفة المبيعات
٧.٩١٧.٧١٠	١٣.٥٤٥.٥١٢		مجمّل الربح
(١٠.٥١٠.٥٦٧)	(١٢.٤٥٦.٧٦٥)	١٩	مصاريف بيع وتوزيع
(٢.٢٥٨.١٧١)	(٢.٥٤٥.١٥٧)	٢٠	مصاريف إدارية
(١.٢٥٠.٦٩٤)	...	٨,١٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(١.٠٢٤.٨٤٧)	(١.٢٠٥.٨٨٢)		مصاريف تمويل
(٩٣٨.٣٤٢)	(١.١٥٨.٣١٧)	٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١.٠١٣.٠٧٦)	(٩١٧.٧٦٦)		بضاعة منتهية الصلاحية
٢٣٣.٢٨١	١٤٥.٠٠٠		أرباح نقل معرفة تقنية
١٧.٨٨٧	٣٥٤.٩٥٧	٢١	مصاريف وإيرادات أخرى
(١.٣٦٠.٧٧٦)	(١.٣٦٠.٧٧٦)	٦	مخصص تقني استثمار في شركات حليفة
(٤٧٨.٧٢٠)	(٤٠.٢٧١)		فروقات أسعار صرف عملات
(١٠.٦٦٦.٣١٥)	(٥.٦٣٩.٤٦٥)		الخسارة والدخل الشامل للسنة
			يعود الدخل الشامل إلى
(١٠.٣٨٧.٦١٣)	(٥.٥٢٠.١٦٣)		مساهمي المجموعة
(٢٧٨.٧٠٢)	(١١٩.٣٠٢)	١٣	حقوق غير المسيطرين
(١٠.٦٦٦.٣١٥)	(٥.٦٣٩.٤٦٥)		
		٢٢	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة
(٤١٩) فلس	(٢١٨) فلس		

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

حقوق ملكية حملة الأسهم									
مجموع حقوق الملكية دينار	حقوق غير المسيطرين دينار	حقوق مساهمي المجموعة دينار	خسائر مترابطة دينار	التغير المتراكم في القيمة العادلة دينار	احتياطي الختياري دينار	احتياطي إجباري دينار	علاوة الإصدار دينار	رأس المال المدفوع دينار	
٢٤ ٢٧٤ ٦٧٤	٤٧١ ٢٧٢	٢٣ ٨٠٣ ٤٠٢	(٦ ٥٢٤ ٣٠٩)	٤٣٦ ٧٢٠	٦ ٠٨٥ ٨٣٩	١ ٨٠٥ ١٥٢	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٥ ٣١٢ ٥٠٠	...	٥ ٣١٢ ٥٠٠	...	...	...	...	...	٥ ٣١٢ ٥٠٠	زيادة رأس المال
(١٠ ٦٦٦ ٣١٥)	(٢٧٨ ٧٠٢)	(١٠ ٣٨٧ ٦١٣)	(١٠ ٣٨٧ ٦١٣)	...	...	...	...	...	الخسارة والدخل الشامل للسنة
١٨ ٩٢٠ ٨٥٩	١٩٢ ٥٧٠	١٨ ٧٢٨ ٢٨٩	(١٦ ٩١١ ٩٢٢)	٤٣٦ ٧٢٠	٦ ٠٨٥ ٨٣٩	١ ٨٠٥ ١٥٢	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٣١٢ ٥٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
...	...	...	٨ ٠٨٥ ٨٣٩	...	(٦ ٠٨٥ ٨٣٩)	...	(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	...	إطفاء خسائر
(٥ ٦٣٩ ٤٦٥)	(١١٩ ٣٠٢)	(٥ ٥٢٠ ١٦٣)	(٥ ٥٢٠ ١٦٣)	...	...	...	...	...	الخسارة والدخل الشامل للسنة
١٣ ٢٨١ ٣٩٤	٧٣ ٢٦٨	١٣ ٢٠٨ ١٢٦	(١٤ ٣٤٦ ٢٤١)	٤٣٦ ٧٢٠	...	١ ٨٠٥ ١٥٢	...	٢٥ ٣١٢ ٥٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٦

بموجب تعليمات السلطات الرقابية
يحظر التصرف بالرصيد الدائن للتغير 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
تعليمات هيئة الأوراق المالية.

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار	إيضاحات	
(١٠ ٦٦٦ ٣١٥)	(٥ ٦٣٩ ٤٦٥)		الأنشطة التشغيلية
			الخسارة والدخل الشامل للسنة
			تعديلات
٢ ١٧٨ ٥٨٦	١ ٩٠٤ ٧٥٥	٥,٤,٣	استهلاكات وإطفاءات
١ ٢٥٠ ٦٩٤	...	١٠,٨	مخصص ندم مشكوك في تحصيلها
١ ٠٢٤ ٨٤٧	١ ٢٠٥ ٨٨٢		مصاريف تمويل
(٣٦ ٦٩٨)	...		حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
(٧٣ ٩٦٥)	...		أرباح نقل معرفة تقنية
١ ٠١٣ ٠٧٦	٩١٧ ٧٦٦		بضاعة منتهية الصلاحية
١ ٣٦٠ ٧٧٦	١ ٣٦٠ ٧٧٦	٦	مخصص تدني استثمار في شركات حليفة
٤٧٨ ٧٢٠	٤٠ ٢٧١		فروقات أسعار صرف عملات
٤ ٢٨٣	...		خسارة بيع ممتلكات ومعدات
			التغير في الموجودات والمطلوبات
٥٣٨ ٥٩٨	(١٤١ ٨٧٠)		شيكات برسم التحصيل
٢ ٤١٥ ١٨٣	...		سحوبات مقبولة ومكفولة
٣ ٥٩٤ ٥٦١	٤٢٦ ٥٢٦		ندم مدينة
(١١٤ ٠٨٧)	٧١٠ ٧٣٦		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(١ ٧٠٦ ٣٣١)	(١ ٥٥٦ ٣٧٦)		بضاعة
٧١ ٩٩٤	١٢٢ ٦٩٨		أرصدة مدينة أخرى
(٦٩١ ٩٧٤)	٨٦٤ ٥١٠		ندم دائنة
٤ ٣٥٢	(٥٤٦)		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(١ ٧٥١ ٧٨٦)	١ ٧٨٩ ٨٢٠		أرصدة دائنة أخرى
(١ ١٠٥ ٤٨٦)	٢ ٠٠٥ ٤٨٣		صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) عمليات التشغيل
			الأنشطة الاستثمارية
(٢١٢ ٠٤٥)	(١٩١ ٨٩١)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
(١٠١ ٣٢٢)	(٣٥ ٦٢٤)	٤	موجودات غير ملموسة
(٥٣ ٦١٥)	...		ممتلكات بموجب عقد استئجار تمويلي
٦ ٢٠٤	...		بيع ممتلكات ومعدات
(٣٦٠ ٧٧٨)	(٢٢٧ ٥١٥)		صافي التدفق النقدي المستخدم في عمليات الاستثمار
			الأنشطة التمويلية
٥ ٣١٢ ٥٠٠	...	١٣	زيادة رأس المال
(٣٣٣ ٩٠٥)	(٥٨ ٠٩٩)		بنوك دائنة
(١٠١ ٩٣٩)	(٢٨٥ ٤٨٦)		التزامات استئجار تمويلي
٣٣١ ١٠٣	(٥٥١ ٩١٩)		شيكات آجلة
(٢ ٢٠٧ ٧٨٦)	١٢٨ ٩١٢		أوراق دفع
(١ ١٣٩ ٧٠٥)	(١ ٣٢٠ ٧٣٩)		مصاريف تمويل مدفوعة
١ ٨٦٠ ٢٦٨	(٢ ٠٨٧ ٣٣١)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من عمليات التمويل
٣٩٤ ٠٠٤	(٣٠٩ ٣٦٣)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٢٣ ٠٦٣	٥١٧ ٠٦٧	١٢	النقد وما في حكمه في أول كانون الثاني
٥١٧ ٠٦٧	٢٠٧ ٧٠٤	١٢	النقد وما في حكمه في ٣١ كانون الأول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

(١) عام

تأسست الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية بتاريخ ٢٧ كانون الثاني ٢٠٠٤ نتيجة اندماج شركة الرازي للصناعات الدوائية المساهمة العامة المحدودة والشركة الأردنية لإنتاج الأدوية والمعدات الطبية ذات المسؤولية المحدودة وسجلت تحت الرقم (٣٤٧)، إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية.

من أهم غاياتها القيام بالصناعات الدوائية والكيمائية والصيدلانية وملحقاتها.

قررت الهيئة العامة غير العادية بتاريخ ٢٩ آب ٢٠١٣ زيادة رأس المال بقيمة ٢٠ مليون دينار، حيث نتج عن اجراءات الزيادة اكتتاب ما مجموعه ٣١٢ ٥٠٠ دينار حتى تاريخ ٥ شباط ٢٠١٥.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة ٢٣ آذار ٢٠١٧ وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة والشركات التابعة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المتبعة 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 للمجموعة.

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والقوائم 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 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.

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

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	شركة دلاص للمنتجات الطبيعية *
صناعات دوائية	١٠٠%	١٥٠.٠٠٠	شركة سواغ للصناعات الصيدلانية والغذائية *
تسويق أدوية	٩٩,٦٦%	١٨٨.٨٠٠	الشركة الجزائرية الأردنية لإنتاج الأدوية
صناعات الكواشف	٧٠%	١٤٠٠.٠٠٠	شركة أراجن للتقانة الحيوية *
صناعات دوائية	٧٠%	٣٠.٠٠٠	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 للسنة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما ورد في إيضاح (٣٢ 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 تقيد بأنه يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استخدامها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي للمجموعة.

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

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 أي أرباح أو خسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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

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 طريقة القسط الثابت وباستخدام النسب المئوية التالية:

%	
٤	مباني وإنشاءات
٤	محطة التنقية
١٠ - ٥	آلات ومعدات (خاضعة لنسبة الإشغال)
١٠	أثاث ومفروشات
١٥	وسائط نقل
٢٥ - ١٠	أجهزة وأدوات

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 التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تسجيل أي تدني 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
٢٠	تسجيل أدوية

استثمار في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس فيها المجموعة 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 الموحدة بالكلفة، بالإضافة إلى حصة المجموعة 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 المجموعة من أرباح الشركات الحليفة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بحدود حصة المجموعة في الشركات الحليفة.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة 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.

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 الموحدة القيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق الملكية الموحدة 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 الموحدة وضمن حقوق الملكية، ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الاستثمارات الخاص بأدوات الملكية المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم قيد الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة في بند مستقل.

القيمة العادلة

إن أسعار الإغلاق (شراء موجودات/ بيع مطلوبات) بتاريخ القوائم المالية الموحدة 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 بالاعتبار العوامل السوقية وأي 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.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

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 بناءً على مرحلة التصنيع (الإنتاج) باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

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

نعم مدينة

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

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 الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل المجموعة 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 تطبق 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 الموحدة 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 المجموعة 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 المجموعة.

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 المجموعة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

مخصص إجازات الموظفين

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

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم احتساب إيراد المبيعات على أساس القيمة العادلة للبدل المقبوض أو المتوقع قبضه، يتم تخفيض الإيرادات بمخصصات المردودات والتتزيلات على المبيعات وأي مخصصات أخرى شبيهة.

يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:

عندما تقوم المجموعة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.

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

عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بعملية البيع.

عندما يكون من الممكن احتساب 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.

الجهات ذات العلاقة

يتم تحديد والإفصاح عن الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة وفقاً لتعريف الجهات ذات العلاقة كما في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤، ويتم تحديد والموافقة على الأسعار والعمولات مع الجهات ذات العلاقة من قبل الإدارة.

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 الموحدة لأن الأرباح المعلنة تمثل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

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

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

تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسمتها كجزء من تكاليف ذلك الأصل. إن تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروف في السنة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من المرابحة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة 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 المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك احتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة 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 المجموعة 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.

وتقوم 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 المجموعة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري المجموعة 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 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 بالاعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الالتزام.

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٣) ممتلكات بموجب عقد استئجار تمويلي

المجموع دينار	أخرى دينار	مباني دينار	أراضي دينار	الكلفة
٩ ٢٠١ ٨٠٧	٢٦ ٨٩١	٧ ٣٤٢ ٢٢٤	١ ٨٣٢ ٦٩٢	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٩ ٢٠١ ٨٠٧	٢٦ ٨٩١	٧ ٣٤٢ ٢٢٤	١ ٨٣٢ ٦٩٢	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٧٤٦ ٤٩٥	٤ ١٤٩	٧٤٢ ٣٤٦	...	الاستهلاك المتراكم
١٥٣ ٣٠٤	١٠٧٦	١٥٢ ٢٢٨	...	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٨٩٩ ٧٩٩	٥ ٢٢٥	٨٩٤ ٥٧٤	...	استهلاك السنة
				٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٨ ٤٥٥ ٣١٢	٢٢ ٧٤٢	٦ ٥٩٩ ٨٧٨	١ ٨٣٢ ٦٩٢	صافي القيمة الدفترية
٨ ٣٠٢ ٠٠٨	٢١ ٦٦٦	٦ ٤٤٧ ٦٥٠	١ ٨٣٢ ٦٩٢	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
				٣١ كانون الأول ٢٠١٦

قامت المجموعة بعملية التمويل بالبيع وإعادة الاستئجار المنتهي بالتملك لعقار المجموعة المسمى بمجمع الرازي الصناعي الواقع في منطقة أم العمد مع البنك الإسلامي الأردني حيث قامت المجموعة ببيع العقار للبنك بمبلغ يقارب ٨٠٥ مليون دينار المتضمن مصاريف التنازل، وإعادة استئجار العقار بصفة تنتهي بإعادة تملكه من قبل المجموعة بعد انقضاء فترة التأجير المحددة تعاقدياً (١٠) سنوات، علماً بأن بدل عائد التأجير تم احتسابه بواقع نسبة (٥%) سنوياً بما يضمن حق المجموعة باسترداد ملكية العقار في حال تسديد التزامات العقد بشكل مبكر، وقد تم بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٣ فسخ العقد وإعادة التعاقد بتمديد فترة الاستئجار لتصبح بواقع (٢٠) سنة.

٤) موجودات غير ملموسة

المجموع دينار	تسجيل أدوية دينار	دراسات تكافؤ دينار	براءات اختراع دينار	الكلفة
١٠ ٤٥٨ ٣٢٦	١ ٢٨٣ ٢٤٩	٥ ٢٩٤ ٩٤٣	٣ ٨٨٠ ١٣٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٣٥ ٦٢٤	٣٥ ٦٢٤	...	...	إضافات
١٠ ٤٩٣ ٩٥٠	١ ٣١٨ ٨٧٣	٥ ٢٩٤ ٩٤٣	٣ ٨٨٠ ١٣٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٥ ٩٩٩ ٧٣٥	١٠٤١ ٩٥٣	١ ٧٢١ ١٧٦	٣ ٢٣٦ ٦٠٦	الإطفاء المتراكم
١ ١٥٨ ٣١٧	١١٧ ١٩١	٧٥٩ ٨٧٢	٢٨١ ٢٥٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٧ ١٥٨ ٠٥٢	١ ١٥٩ ١٤٤	٢ ٤٨١ ٠٤٨	٣ ٥١٧ ٨٦٠	إطفاء السنة
٣ ٣٣٥ ٨٩٨	١٥٩ ٧٢٩	٢ ٨١٣ ٨٩٥	٣ ٦٢ ٢٧٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
				صافي القيمة الدفترية

مجموعة الأردنية لإنتاج الأنوية
المساهمة العامة المحسنة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(٥) ممتلكات ومعدات

المجموع دينار	أثاث ومفروشات دينار	وسائط نقل دينار	أجهزة وأدوات دينار	آلات ومعدات دينار	مباني دينار	أراضي دينار
١٧ ٢٠٩ ٨٤٢	٦٩٨ ٠٧١	٣٣٦ ١٤٧	٢ ٢٧٨ ٧٤٠	٩ ٥٥١ ١٥٠	٣ ٨٥٥ ٦٠٧	٤٩٠ ١٢٧
٢١٢ ٠٤٥	٣٠ ٧٨٤	...	١٠٠ ٠٦٣	٨١ ١٩٨	...	...
(١٠ ٦٢٠)	...	(١٠ ٦٢٠)	...	...	...	...
١٧ ٤١١ ٢٦٧	٧٢٨ ٨٥٥	٣٢٥ ٥٢٧	٢ ٣٧٨ ٨٠٣	٩ ٦٣٢ ٣٤٨	٣ ٨٥٥ ٦٠٧	٤٩٠ ١٢٧
١٢ ٣٩٣ ٦٧٣	٦٦٥ ٨٨٥	٢٨١ ٥٩١	١ ٨٣٥ ٣٦٨	٨ ٠٤٥ ٩٥٠	١ ٥٦٤ ٨٧٩	...
١ ٠٣٢ ٣٥١	١٧ ٢٧٦	٦ ٠٢٤	١٧٥ ٨٦٠	٧٣٣ ٨٣٩	٩٩ ٣٥٢	...
(١٣٣)	...	(١٣٣)	...	...	...	...
١٣ ٤٢٥ ٨٩١	٦٨٣ ١٦١	٢٨٧ ٤٨٢	٢ ٠١١ ٢٢٨	٨ ٧٧٩ ٧٨٩	١ ٦٦٤ ٢٣١	...
٣ ٩٨٥ ٣٧٦	٤٥ ٦٩٤	٣٨ ٠٤٥	٣ ٦٧ ٥٧٥	٨٥٢ ٥٥٩	٢ ١٩١ ٣٧٦	٤٩٠ ١٢٧
١٧ ٤١١ ٢٦٧	٦٩٧ ٢٥٨	٣٢٥ ٥٢٧	٢ ٨٠٢ ٥٣٦	٩ ٢٠٨ ٢٣٧	٣ ٨٨٧ ٥٨٢	٤٩٠ ١٢٧
١٩١ ٨٩١	٥ ٨٨٢	...	١٥٣ ٠٠٨	٣٣ ٠٠١	...	...
١٧ ٦٠٣ ١٥٨	٧٠٣ ١٤٠	٣٢٥ ٥٢٧	٢ ٩٥٥ ٥٤٤	٩ ٢٤١ ٢٣٨	٣ ٨٨٧ ٥٨٢	٤٩٠ ١٢٧
١٣ ٤٢٥ ٨٩١	٦٧٥ ٥٢٤	٢٨٧ ٤٨٢	٢ ٤٣٤ ٠٥١	٨ ٣٥٦ ٥٨٩	١ ٦٧٢ ٢٤٥	...
٥٩٣ ١٣٤	١٧ ٨٢٦	٥ ٣١٦	١٣٦ ٠٠٥	٢٧٦ ٥٦٤	١٥٧ ٤٢٣	...
١٤ ٠١٩ ٠٢٥	٦٩٣ ٣٥٠	٢٩٢ ٧٩٨	٢ ٥٧٠ ٠٥٦	٨ ٦٣٣ ١٥٣	١ ٨٢٩ ٦٦٨	...
٣ ٥٨٤ ١٣٣	٩ ٧٩٠	٣٢ ٧٢٩	٣ ٨٥ ٤٨٨	٦ ٠٨ ٠٨٥	٢ ٠٥٧ ٩١٤	٤٩٠ ١٢٧

٢٠١٥
الكلية
٣١ كانون الأول ٢٠١٤

إضافات
استبعادات
٣١ كانون الأول ٢٠١٥

الاستهلاك المتراكم
٣١ كانون الأول ٢٠١٤
استهلاك السنة
استبعادات
٣١ كانون الأول ٢٠١٥
صافي القيمة الدفترية

٢٠١٦
الكلية
٣١ كانون الأول ٢٠١٥
إضافات
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

الاستهلاك المتراكم
٣١ كانون الأول ٢٠١٥
استهلاك السنة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦
صافي القيمة الدفترية

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٦) استثمار في شركات حليفة

٢٠١٥	٢٠١٦	طبيعة النشاط	الموقع	
دينار	دينار			
٢٣٧٠.٩٠٩	٢٣٧٠.٩٠٩	صناعة الأدوية	أريثيريا	شركة أزل الصيدلانية *
٣٢٤٩٧٢٠	٣٢٤٩٧٢٠	صناعة الأدوية	موزنيق	شركة فينال فارما **
٣٥٥٤١٦٠	٣٥٥٤١٦٠	صناعة الأدوية	بيلاروس	شراكة بيلفيت أونيفارم ***
٤٤١٩٨	٤٤١٩٨	صناعة الأدوية	الجزائر	شركة أراجين الجزائر
٩٢١٨٩٨٧	٩٢١٨٩٨٧			
(٢٧٢١٥٥٢)	(٤٠٨٢٣٢٨)			
٦٤٩٧٤٣٥	٥١٣٦٦٥٩			مخصص تدني استثمار

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص تدني استثمار في شركات حليفة والذي يمثل ما نسبته ٤٠% من قيمة استثمار في شركة فينال فارما وشراكة بيلفيت أونيفارم:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٣٦٠.٧٧٦	٢٧٢١.٥٥٢	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
١٣٦٠.٧٧٦	١٣٦٠.٧٧٦	المخصص خلال السنة
٢٧٢١.٥٥٢	٤٠٨٢.٣٢٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

* تم إثبات حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة أزل الصيدلانية في أريثيريا والبالغة ٤٢% خلال سنة ٢٠١٥ وذلك بالاستناد على قوائم مالية معدة لغايات إدارية بسبب عدم توفر قوائم مالية مدققة لسنة ٢٠١٤ بقيمة ٢٦٩٨ دينار، كما قامت المجموعة بإثبات حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة أزل الصيدلانية خلال سنة ٢٠١٣ وذلك بالاستناد على قوائم مالية معدة لغايات إدارية بسبب عدم توفر قوائم مالية مدققة لسنة ٢٠١٢ بقيمة ٩٨٦ ١٧٩ دينار، وقد تم اعتماد قيمة حصة المجموعة في حقوق ملكية شركة أزل الصيدلانية والبالغة ٩٠٩ ٣٧٠ دينار أي بارتفاع عن القيمة الدفترية بقيمة ٨٧٧ ٠٢٢ دينار وذلك في ضوء تمتع المجموعة بحق تثبيت قيمة حقوق ملكيتها في حدود قيمة المساهمة في رأس المال وعدم تأثر صافي قيمة حقوق ملكيتها بأي خسائر تنشأ لغاية نهاية سنة ٢٠١٠ تبعاً لقرار الجهات الحكومية المنظمة للاستثمار في شركة أزل الصيدلانية.

** لم يتم إثبات حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة فينال فارما في موزنيق والبالغة ٤٥% لعدم توفر أي قوائم مالية مدققة تخص الشركة منذ تأسيسها، وبما يمكن من تحديد وجود انخفاض في قيمتها.

*** يتضمن هذا الاستثمار اتفاقية شراكة مع الشركة الحكومية (بيلفيت أونيفارم) بجمهورية بيلاروس تمت في نهاية سنة ٢٠١٠ لتأسيس مؤسسة مساهمة مفتوحة بقيمة ما يعادل ٩٣١ ٤٤٠ ٢٥ دولار (وفقاً لسعر صرف الروبل البيلاروسي في نهاية سنة ٢٠١٠) حيث تكون حصة المجموعة 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 تقنية بنفس القيمة خلال سنة ٢٠١٠ على أن يتم استكمال وتفعيل هذه الاتفاقية خلال سنة ٢٠١١.

وتشير السجلات المحاسبية خلال سنة ٢٠١٦ عدم اكتمال أعمال تفعيل الاتفاقية وفقاً للدراسات المستلمة من الإدارة خلال سنة ٢٠١٠، كما أنه لا يوجد قوائم مالية مدققة للمؤسسة المساهمة المفتوحة المذكورة أعلاه.

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

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

٢٠١٥	٢٠١٦	الموقع	
دينار	دينار		
١ ٥٩٥ ٩٩١	١ ٥٩٥ ٩٩١	تونس	الشركة العربية للصناعات الصيدلانية
٤٦٨ ٦٠٠	٤٦٨ ٦٠٠	الجزائر	شركة طاسيلي تافكو
٤٢٢ ٤٦٠	٤٢٢ ٤٦٠	مصر	شركة العبور المصرية
٢ ٤٨٧ ٠٥١	٢ ٤٨٧ ٠٥١		
(٩٠٠ ٠٠٠)	(٩٠٠ ٠٠٠)		مخصص انخفاض قيمة موجودات مالية
١ ٥٨٧ ٠٥١	١ ٥٨٧ ٠٥١		

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.

(٨) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣٦٥ ٤٥١	٢٧٣ ٨٩٢	نعم موظفين
(٤ ٦٢٧)	(٤ ٦٢٧)	مخصص نهم موظفين
٣٦٠ ٨٢٤	٢٦٩ ٢٦٥	
٣١٥ ٢١٥	٢٨١ ٩٠٣	مصاريف مدفوعة مقدما
٣٢٥ ٠١٤	٣٦٤ ٨٦٣	اعتمادات مستندية
١٦٣ ٩٣٣	٤٢ ٥٥٣	تأمينات مستردة
١٠٠ ٤٦٦	١٤٦ ٠٦٢	أمانات ضريبة مبيعات
...	٣٢ ٥٦٤	أمانات ضريبة دخل
٨٨ ٦٥٣	٨٨ ٥٧٧	أخرى
٤٦ ٢٥٣	٥١ ٨٧٣	تأمينات كفالات
١ ٤٠٠ ٣٥٨	١ ٢٧٧ ٦٦٠	

(٩) بضاعة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣ ٧٦١ ٤٨٥	٤ ١٨٦ ١٣٩	منتجات جاهزة
١ ٩٣٩ ٩٠٦	١ ٧٥٩ ٣٣٠	مواد خام
٧١٤ ٤١٦	١ ٠٠٦ ٢٩٧	تعينة وتغليف
٢٢٧ ٤٣٥	٣٣٠ ٠٨٥	قطع غيار ولوازم
٦ ٦٤٣ ٢٤٢	٧ ٢٨١ ٨٥١	

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(١٠) نعم مدينة

٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار
٥ ٤٧٦ ٧٣٧	٤ ٥٧٣ ٦٨٦
١٨ ١٦٣ ١٩٣	١٨ ٦٣٩ ٧١٨
٢٣ ٦٣٩ ٩٣٠	٢٣ ٢١٣ ٤٠٤
(١٢ ٨٧٤ ٤١٧)	(١٣ ٣١٥ ٧٠٥)
١٠ ٧٦٥ ٥١٣	٩ ٨٩٧ ٦٩٩

نعم محلية
نعم خارجية

مخصص نعم مشكوك في تحصيلها

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

٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار
١١ ٦٢٨ ٣٥٠	١٢ ٨٧٤ ٤١٧
...	٤٤١ ٢٨٨
١ ٢٤٦ ٠٦٧	...
١٢ ٨٧٤ ٤١٧	١٣ ٣١٥ ٧٠٥

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

* ما تم تحويله من حسابات دائنة أخرى (مخصصات) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(١١) شيكات برسم التحصيل

٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار
٤٦ ٥٩٤	٨٢ ٣٥٥
٣٩ ٣٦٧	١٤٥ ٤٧٦
٨٥ ٩٦١	٢٢٧ ٨٣١

شيكات لدى بنوك محلية
شيكات مودعة في الصندوق

إن آجال استحقاق شيكات برسم التحصيل تتراوح لغاية سنة.

(١٢) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار
٣٣ ٦٦٦	١٢٢ ٧٠٤
٤٨٣ ٤٠١	٨٥ ٠٠٠
٥١٧ ٠٦٧	٢٠٧ ٧٠٤

نقد في الصندوق
ارصدة لدى البنوك

(١٣) حقوق الملكية

رأس المال

بلغ رأس المال المصرح به ٤٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار والمكتتب به والمدفوع ٢٥.٣١٢.٥٠٠ دينار مقسم إلى ٢٥.٣١٢.٥٠٠ 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، قررت الهيئة العامة غير العادية باجتماعها المنعقد بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٦ إطفاء مبلغ ٢.٠٠٠.٠٠٠ دينار من الخسائر المتراكمة من خلال إطفاء مبلغ ٢.٠٠٠.٠٠٠ دينار من علاوة الإصدار.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية قبل الضرائب خلال السنة والسنوات السابقة ولا يجوز وقفه قبل أن يبلغ حساب الاحتياطي الإجباري المتجمع ما يعادل ربع رأس المال المصرح به إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة السنوية إلى أن يبلغ هذا الاحتياطي ما يعادل مقدار رأس المال المصرح به وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين

احتياطي اختياري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية الصافية 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، قررت الهيئة العامة غير العادية باجتماعها المنعقد بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٦ إطفاء مبلغ ٦.٠٨٥.٨٣٩ دينار من الخسائر المتراكمة من خلال إطفاء مبلغ ٦.٠٨٥.٨٣٩ دينار من الاحتياطي الاختياري.

أرباح غير محققة

لا تتضمن الخسائر المتراكمة والاحتياطيات المختلفة الواردة ضمن حقوق مساهمي المجموعة أرباح غير متحققة تخص تقييم أوراق مالية واستثمارات عقارية كما ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

حقوق غير المسيطرين

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

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(١٤) 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 البعض حيث يتم التفاوض بشأنهما كصفقة واحدة، وتعتمد عملية البيع وإعادة الاستئجار على نوع عقد الاستئجار.

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

قامت المجموعة بعملية التمويل بالبيع وإعادة الاستئجار المنتهي بالتملك لعقار المجموعة المسمى بمجمع الرازي الصناعي الواقع في منطقة أم العمد مع البنك الإسلامي الأردني حيث قامت المجموعة ببيع العقار للبنك بمبلغ يقارب ٨,٥ مليون دينار المتضمن مصاريف التنازل، وإعادة استئجار العقار بصفة تنتهي بإعادة تملكه من قبل المجموعة بعد انقضاء فترة التأجير المحددة تعاقدياً (١٠) سنوات، علماً بأن بدل عائد التأجير تم احتسابه بواقع نسبة (٥%) سنوياً بما يضمن حق المجموعة باسترداد ملكية العقار في حال تسديد التزامات العقد بشكل مبكر، وقد تم بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٣ فسخ العقد وإعادة التعاقد بتمديد فترة الاستئجار لتصبح بواقع (٢٠) سنة.

(١٥) تسهيلات ائتمانية

هامش التمويل %	٢٠١٦	٢٠١٥	شيكات آجلة
	قصيرة الأجل دينار	قصيرة الأجل دينار	أوراق دفع
	طويلة الأجل دينار	طويلة الأجل دينار	استئجار تمويلي
١١-٦,٥	١ ١٧٥ ٩٦١	١ ٩٠٦ ٧٧٨	بنوك دائنة
٦,٥	٢ ٦٠٤ ١٩١	١ ٨٠٣ ٨٨٤	المجموع
٦	٣١٣ ٣١٤	٣٤٨ ٢٥٦	
	٣٠٦ ٧٣٣	٣٦٤ ٨٣٢	
	٤ ٤٠٠ ١٩٩	٤ ٤٢٣ ٧٥٠	
	١٤ ٢٢٨ ٧٧٥	١٤ ٩٧١ ٨١٦	

تمثل رصيد الالتزامات القائمة من شيكات آجلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ حيث سيتم تسديده على النحو التالي:

تستحق خلال	٢٠١٦	٢٠١٥
	دينار	دينار
٢٠١٣	٠٠٠	٢٤ ٩٦١
٢٠١٤	٢٥٤ ٨٧٩	٦٦ ٧٢٠
٢٠١٥	٢٧ ٠٩٧	٦٧٣ ٩١٥
٢٠١٦	٣١٠ ٧٨٠	١ ١٤١ ١٨٢
٢٠١٧	٥٨٣ ٢٠٥	٢٥٨ ٤٠١
٢٠١٨	٤٠٢ ٠٠٠	٣١ ٧٠١
٢٠١٩	٦٧ ٠٠٠	٠٠٠
المجموع	١ ٦٤٤ ٩٦١	٢ ١٩٦ ٨٨٠

قامت المجموعة في سنة ٢٠١٥ بإعادة جدولة أوراق دفع المستحقة لصالح البنك الإسلامي لجدولة الدفعات لتنتهي في سنة ٢٠٢٠ بدلاً من ٢٠١٨ وعلى النحو التالي:

تستحق خلال	أقساط الدفع	القيمة الحالية للدفعات
	دينار	دينار
٢٠١٦	١٤ ٢٠٠	١٤ ٢٠٠
٢٠١٧	٢ ٩٧٧ ١٥٥	٢ ٥٨٩ ٩٩١
٢٠١٨	٢ ٧٩٧ ٧٠٨	٢ ٥٢٤ ٧٨٩
٢٠١٩	٢ ٢٧٣ ٠٢٨	٢ ٠٣٨ ٩٢٩
٢٠٢٠	٥١٧ ١٢٥	٤٧٦ ٤٦٦
	٨ ٥٧٩ ٢١٦	٧ ٦٤٤ ٣٧٥
	(٩٣٤ ٨٤١)	٠٠٠
	٧ ٦٤٤ ٣٧٥	٧ ٦٤٤ ٣٧٥

ينزل: تكاليف التمويل المؤجلة
المجموع

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

تمثل رصيد الالتزامات القائمة على المجموعة من عقد التأجير التمويلي الموقع مع البنك الإسلامي الأردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ والذي يعادل القيمة الحالية لمجموع دفعات الإيجار حيث سيتم تسديده على النحو التالي:

تستحق خلال	أقساط الدفع	القيمة الحالية للدفعات	الزيادة الناتجة عن البيع	الصافي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١٦	٦٢ ٧٧٠	٦٢ ٧٧٠	...	٦٢ ٧٧٠
٢٠١٧	٩١٣ ٢١٢	٢٥٠ ٥٤٤	١١٤ ٨٥٨	٣٦٥ ٤٠٢
٢٠١٨	٨٩٩ ٠٢٢	٢٨٠ ٩٥٠	١١٤ ٨٥٨	٣٩٥ ٨٠٨
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	٥٧ ٤٢١	٤٩١ ١٢١
	١٤ ٦٢٢ ٧٦٦	٩ ٠٣٢ ٩٠٥	١ ٨٩٥ ١٤٩	١٠ ٩٢٨ ٠٥٤
	(٥ ٥٨٩ ٨٦١)	...	...	...
	٩ ٠٣٢ ٩٠٥	٩ ٠٣٢ ٩٠٥	١ ٨٩٥ ١٤٩	١٠ ٩٢٨ ٠٥٤
	(١ ٨٩٥ ١٤٩)	...	...	...
	٧ ١٣٧ ٧٥٦	٩ ٠٣٢ ٩٠٥	١ ٨٩٥ ١٤٩	١٠ ٩٢٨ ٠٥٤

ينزل: تكاليف التمويل المؤجلة

يضاف: الزيادة الناتجة عن البيع

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

(١٦) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٩٨٢ ٢٢٣	١ ٠١٣ ٦٣٥	أمانات مساهمين
٦٥٠ ٥٨٧	١ ٧٢٥ ٧٤٤	مصاريف مستحقة
٦٠٦ ٤٦٢	٦٦٠ ٣٧٥	صندوق الادخار
٥٨٢ ١٩١	٦٦٨ ٧٦٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٥٢٩ ٢٤٠	...	مخصص التزامات محتملة
٣٥٨ ٤٩٠	٧٨٣ ٧٥٢	أمانات ومخصص ضريبة الدخل
٣١٨ ٨٣٥	٨٣٩ ٧٢٥	نعم الموظفين
١٥٤ ٣٠٣	...	أمانات رسوم الجامعات الأردنية
١٥٠ ٣٢٨	١٥٦ ٦٦١	مكافأة وتنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٩٧ ٢٩٩	٥٣ ٦٨١	أمانات عامة
٦١ ٨٢١	٨٨ ٣٧٦	أمانات الضمان الاجتماعي
٢٩ ٧٢٧	...	أمانات صندوق دعم البحث العلمي والتدريب المهني
٣ ٤٩٣	...	أمانات صندوق التشغيل والتدريب والتعليم المهني والتقني
٤ ٥٢٤ ٩٩٩	٥ ٩٩٠ ٧١٥	

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(١٧) صافي المبيعات

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٧ ٩٣٥ ٨٠٦	٦ ٦٣٣ ٧٥٦	مبيعات محلية
٦ ٩٨٤ ٣٥٣	١٤ ١٢٦ ٦٤١	مبيعات تصديرية
١٤ ٩٢٠ ١٥٩	٢٠ ٧٦٠ ٣٩٧	

(١٨) كلفة المبيعات

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢ ٧٥٥ ٠٦٠	٣ ٧٦١ ٤٨٥	منتجات جاهزة بداية السنة
٢ ١٨٧ ٢٥٥	١ ٨٨٥ ٣٧٠	مواد خام مستخدمة في الإنتاج
٣ ١٣٨ ٥٨٦	٣ ٢٣٥ ٩٥١	رواتب وأجور وملحقاتها
١ ١٦٦ ٤٣٣	٦٥٢ ٨٦٦	استهلاك
٤٥٥ ٧٠٢	٥١٣ ٦٥٢	كهرباء ومياه
٢٩٥ ٦٩٧	٢٨٩ ٣٢٤	سفر وتنقلات
٢٢٧ ٢٦٢	١١٣ ١٦٩	صيانة
٨٣ ٦٧٤	٢٧٩ ٠١٨	التحليل المخبرية
٤٥٤ ٢٦٥	٦٧٠ ١٨٩	مصاريف صناعية أخرى *
(٣ ٧٦١ ٤٨٥)	(٤ ١٨٦ ١٣٩)	منتجات جاهزة نهاية السنة
٧ ٠٠٢ ٤٤٩	٧ ٢١٤ ٨٨٥	

* مصاريف صناعية أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٥ ٣٥٤	٥٠ ٥٦٣	نظافة
٤٩ ٤٤٦	١٦٣ ٠٧١	دراسات
٤٤ ٥٩٢	٤١ ٣٣٢	أبحاث وتجارب
٣٣ ٥٥٤	٥١ ٦١٦	لوازم مستهلكة
٣٢ ٦٢٨	٠٠٠	إيجارات
٣٢ ٤٧٥	٣٣ ٢٧٧	قرطاسية
٢٧ ٤١٠	٢٠ ٠٧٨	رسوم حكومية
٢٤ ٩٨٥	٢٥ ٢٦٨	بريد وبرق وهاتف
١٥ ٠٢٦	١٢ ٢٣٢	تشغيل وتعقيم المصنع
٥ ٣٦٦	٤ ٢٨٠	تبرعات ومكافآت وإكراميات
٠٠٠	١٢٠ ٠٩٩	غرامات
١٣٣ ٤٢٩	١٤٨ ٣٧٣	أخرى
٤٥٤ ٢٦٥	٦٧٠ ١٨٩	

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(١٩) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥ ٢٣٥ ٦٤٤	٧ ١١٦ ٣٢٨	بونس الوكلاء وعمولاتهم
٣ ١٥٤ ٤٩٥	٢ ٨٢٣ ٨٦٧	منافع الموظفين وامتيازاتهم
١ ١٠٠ ٧٧٤	١ ١٢٣ ٣٨٤	دعاية وإعلان
٢٤٥ ٣٢٦	٦٩٥ ٦٤٥	شحن وتصدير
١٨١ ٣٤٣	١٧٤ ٣٤٦	سفر وتنقلات
١٥١ ٦١١	٢٤ ٢٦٨	غرامات
١١٦ ٠٧٣	٢٢ ٩٣٧	تسجيل وفحص الأدوية
١٤٢ ٠٩٩	١٢٦ ٣٩٨	إيجارات
٥٤ ٥٩٦	١٠٣ ٤٠٦	أخرى
٣٦٧	٣ ٣٨٢	رسوم ورخص
٤١ ٢٧٢	٤٢ ٨٦٠	بريد وهاتف
٢٧ ٢٣٠	٣٤ ٢٨٦	عطاءات وكفالات
١٧ ١٥٠	٨ ١٦٧	ضيافة
١٠ ٣٥٩	١٤ ٢٤٨	قرطاسية
٩ ٢٥٠	٢ ٤١٩	صيانة
٧ ١٤٩	٠٠٠	مواد تالفة
٦ ١٤٧	٧٩٥	تصاميم
٤ ٩٠٤	٨٠٠	مؤتمرات ودورات
٢ ٢٥٢	٢٠ ٠٤٣	أتعاب مهنية
٢ ٥٠٨	٠٠٠	استهلاك
١٨	٠٠٠	اشتراكات
٠٠٠	١١٩ ١٨٦	عينات
١٠ ٥١٠ ٥٦٧	١٢ ٤٥٦ ٧٦٥	

(٢٠) مصاريف إدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١ ٥١٤ ١٧٩	١ ٧٧٨ ٣٢٨	منافع الموظفين وامتيازاتهم
١٦٧ ٢٢٦	٢٠٤ ٨٨٣	رسوم ورخص
٧٠ ١٥٢	١٠٠ ٩٢٩	أتعاب مهنية
٦٤ ٦٠٦	٨٤ ٧٤٥	استهلاك
٥٠ ٧٨٣	٤٤ ٥٩٧	استشارات
٤٤ ٧٠٥	٢٣ ٧٥٥	اشتراكات
٤٢ ٧٥٠	٣٨ ٥٤٤	كمبيوتر
٣٥ ٠١٦	٣٠ ٩٧٢	سفر وتنقلات
٢٨ ٥٦٦	١٧ ٣٨٢	سيارات
٢٣ ٥٥٩	١١ ٩٦٠	وفود وممثلو وكالات
٢٢ ١٦٥	٢١ ٧٣٣	صيانة
٢٤ ٦٧١	٢٢ ٦٥٥	غرامات
٢٥ ٣٢١	٢٤ ٣٣٣	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٩ ٦٤٥	١٢ ٨٤٤	بريد وهاتف
١٨ ٦٨٧	٢١ ٥٢٤	اجتماع مجلس الإدارة
١٥ ٠٣٣	١٦ ٥٠٤	ضيافة
٧ ٤١٥	٣ ٣٣٥	دعاية وإعلان
٣ ٢٩٦	٨ ٥٠٠	مكافآت وتبرعات
٦٠ ٣٩٦	٧٧ ٦٣٤	أخرى
٢ ٢٥٨ ١٧١	٢ ٥٤٥ ١٥٧	

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(٢١) إيرادات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣٦ ٦٩٨	...	أرباح استثمارات في شركات حليفة
(١٩ ٧٢١)	٣١٦ ٧٥٧	فروقات عملة
(٤ ٢٨٣)	...	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٥ ١٩٣	٣٨ ٢٠٠	إيرادات أخرى
١٧ ٨٨٧	٣٥٤ ٩٥٧	

(٢٢) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
(١٠ ٣٨٧ ٦١٣)	(٥ ٥٢٠ ١٦٣)	الخسارة والدخل الشامل للسنة
٢٤ ٨١٠ ٧٦٤	٢٥ ٣١٢ ٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
(٤١٩) فلس	(٢١٨) فلس	

(٢٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر تقلب أسعار العملات

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات المجموعة 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 خسائر المجموعة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن إدارة المجموعة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن المجموعة 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 المجموعة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع المجموعة 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، وسحوبات مقبولة ومكفولة، والذمم المدينة، وموجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة، وبعض الأرصدة المدينة الأخرى، تتكون المطلوبات المالية من البنوك الدائنة، الذمم الدائنة، شيكات آجلة وأوراق الدفع، والتزامات استئجار تمويلي، 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 احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وذلك بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الضريبية.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، ٢٠١٣ وقامت الدائرة بمراجعة السجلات وقد صدر بها قرار وتم الاعتراض لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولم يتم تسوية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، ٢٠١١ وقد قامت الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة وقد صدر بها قرار بعدم الموافقة وتم استئنافها لدى محكمة الضريبة، بلغت الضريبة المقدرة على الشركة ٨٧١ ٨٣٣ ١ دينار، سجلت الدعوى تحت الرقم (٢٠١٦/٣٣٢) والدعوى حالياً بمحكمة البداية الضريبية وموجلة بتاريخ الجلسة ١١ نيسان ٢٠١٦.

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، بلغت الضريبة المقدرة على الشركة ٥٢ ٧٨٢ ٠ دينار، سجلت الدعوى تحت الرقم (٢٠١٣/٢٠٥٣) والدعوى حالياً بمحكمة البداية الضريبية حيث كلفت المحكمة الخبير بتنظيم تقرير خبرة بتاريخ ٥ نيسان ٢٠١٦.

قامت الشركة 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 ٩٢٠ ١٤٧ ١ دينار، وصندوق التشغيل والتدريب والتعليم المهني والتقني مبلغ ٨٦٩ ٢٦ دينار، صدر قرار الخبراء المنتخبين من المحكمة حيث بلغت الضريبة حسب تقرير الخبرة مبلغ ٤٣٤ ٩٨٨ دينار وتم مناقشة الخبراء في التقرير وبالنسبة تم اعتماد تقرير الخبرة بجلسة ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وصدر قرار محكمة البداية الضريبية حسب ما جاء في تقرير الخبرة وتم استئناف القضية من قبل أطراف القضية حيث قررت المحكمة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٨ كانون الأول ٢٠١٥ رد الدعوى وتأيد حكم البداية وتم النظر بالدعوى بمحكمة التمييز، حيث تواصلت إجراءات التقاضي بهذه الدعوى حتى حسمت نهائياً بصور قرار محكمة التمييز وعليه اكتسب الحكم الدرجة القطعية وتكون الشركة ملزمة بدفع ما قرره المحكمة وهو ٤٣٤ ٩٨٨ دينار ولم تقم إدارة الشركة باستدراك أي مخصص مقابل هذا الالتزام.

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

استلمت الشركة خلال سنة ٢٠٠٨ قرار تقدير صادر عن دائرة ضريبة الدخل يتعلق بإلزام الشركة (بصفتها الخلف القانوني للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية والمعدات الطبية المحدودة المسؤولية) بدفع ما قيمته ٤٠٠ ١٩١ ٦ دينار وذلك ضريبة دخل لسنة ٢٠٠٣ مقابل إيرادات تقييم براءات الاختراع، تم الاعتراض على قرار التقدير بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠٠٩ وقد تم رد الاعتراض، قامت الشركة بتقديم دعوى استئنافية للطعن في القرار الصادر نتيجة الاعتراض وسجلت تحت الرقم (٢٠٠٩/٣٦٢)، تم إجراء ثلاث خبرات في الدعوى وعليه تم اعتماد تقرير الخبرة الثالثة من قبل المحكمة رغم اعتراض المستشار القانوني للشركة، وبالنتيجة أصدرت محكمة الاستئناف قرارها بتاريخ ٣ حزيران ٢٠١٤ على ضوء النتيجة النهائية في قرار الخبرة الثالثة والذي يلزم الشركة بدفع ضريبة دخل بقيمة ٨٨٢ ٦٦٥ دينار، بتاريخ ٢ تموز ٢٠١٤ قام المستشار القانوني للشركة بالطعن بالقرار الصادر عن محكمة الاستئناف لمحكمة التمييز حيث صدر قرار محكمة التمييز بتاريخ ١٥ شباط ٢٠١٥ بنقض قرار محكمة الاستئناف الضريبية بمناقشة الخبراء مجتمعين وأعيدت الدعوى لمحكمة الاستئناف وتم تعيين جلسة في الدعوى بتاريخ ٥ أيار ٢٠١٥ لرؤية الدعوى حيث قررت المحكمة اتباع النقض ودعوة الخبراء للمناقشة حيث صدر قرار محكمة الاستئناف بتاريخ ٢٩ كانون الأول ٢٠١٥ بفسخ قرار المقدر والحكم بما جاء بتقرير الخبرة الأخير وقد تم الطعن به أمام محكمة التمييز، حيث صدر قرار محكمة التمييز بتاريخ ٢٩ حزيران ٢٠١٦ برد التمييزين المقدمين في الدعوى وتأييد القرار المطعون فيه والصادر عن محكمة الاستئناف وخلصته اعتبار الدخل الخاضع للضريبة المتحقق من الشهر ٢١٣ ٤٣٩ ٤ دينار، وضريبة الدخل التي تستحق على هذا المبلغ هي ٨٨٢ ٦٦٥ دينار وقامت الشركة باستدراك مخصص لكامل هذا الالتزام.

شركة دلاص للمنتجات الطبيعية

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وذلك بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الضريبية.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وتم تسوية الوضع الضريبي بالموافقة.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، ٢٠١٢ وقد قامت الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة وصدر قرار بعدم الموافقة حيث سجلت الدعوى بتاريخ ٦ كانون الأول ٢٠١٥ بفرض ضريبة دخل والتعويض القانوني عن السنوات ٢٠١٣، ٢٠١٢ بما مجموعه ٧٦٠ ٦٩ دينار وقامت المحكمة بتكليف خبير لتدقيق حسابات الشركة للسنوات موضوع الطعن ولازالت القضية قيد النظر ولم تقم الشركة باستدراك مخصص لكامل هذا الالتزام. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية سنة ٢٠١١.

شركة أراجن للثقافة الحيوية

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وذلك بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الضريبية.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وتم تسوية الوضع الضريبي بالموافقة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية سنة ٢٠١٣.

شركة سواغ للصناعات الصيدلانية والغذائية

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وذلك بسبب الخسائر الضريبية.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ولم تتم الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وتم قبول كشوف التقدير الذاتي ضمن نظام العيّنات.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، ٢٠١٢، ٢٠١١، ولم تتم الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية سنة ٢٠١٠.

(٢٦) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات قد نظراً تتمثل بالآتي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٦٢٩ ٩٨٨	٦٤٥ ٢٣٠	كفالات بنكية
٠٠٠	٣٣٧ ٩١١	اعتمادات مستندية
٦٨٥ ٧٦٧	٧٣٩ ٢٣٧	مراجعة تحت التنفيذ (كمبيالات)
١ ٣١٥ ٧٥٥	١ ٧٢٢ ٣٧٨	

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

(٢٧) التحليل القطاعي

أ- معلومات عن أنشطة المجموعة

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة 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 المجموعة نشاطاتها بشكل كامل في المملكة والتي تمثل الأعمال المحلية للمجموعة وكذلك تمارس المجموعة نشاطات دولية من خلال فرعها في الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(٢٨) 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 الالتزام، سواء بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).

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

المستوى ١ دينار	المستوى ٢ دينار	المستوى ٣ دينار	الإجمالي دينار
٠٠٠	٠٠٠	١ ٥٨٧ ٠٥١	١ ٥٨٧ ٠٥١
٠٠٠	٠٠٠	١ ٥٨٧ ٠٥١	١ ٥٨٧ ٠٥١

٣١ كانون الأول ٢٠١٦
موجودات مالية - الدخل الشامل الآخر

٣١ كانون الأول ٢٠١٥
موجودات مالية - الدخل الشامل الآخر

(٢٩) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار	طبيعة العلاقة	
١ ٦٠٦ ٢٤٤	٩٠٧ ٣١٥	شركة حليفة	الشركة العربية للصناعات الصيدلانية
٧٦٦ ٩٦٢	٧٦٦ ٩٦٢	شركة حليفة	شركة بيلفيت أونيفارم
٦٠٤ ١١٩	٦٠٤ ١١٩	شركة حليفة	شركة أزل الصيدلانية
٣٨٩ ١٢١	٣٨٩ ١٢١	شركة حليفة	شركة فينال فارما
٥٥٢ ٣١٧	٥٨٥ ٣٧٣	المدير العام	عننان علي حسين بدوان
٤٣ ٤٧٥	٠٠٠	نائب المدير العام	لينا سيربل إسكندر بحوث
١ ٣٨٨	٠٠٠	-	أخرى
٣ ٩٦٣ ٦٢٦	٣ ٢٥٢ ٨٩٠		

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار	طبيعة العلاقة	
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	مساهم	شركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده
١٠ ٦٥٠	١٠ ٦٥٠	مساهم في شركة تابعة	شركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة
٢ ٤١٤	٢ ٣٣٢	المدير الفني	لينا نجاتي النابلسي
٠٠٠	١ ٤٧٤	-	أخرى
١ ٩٣٨	٠٠٠	نائب المدير العام	محمد عبد الكريم غنيم
٦٥ ٠٠٢	٦٤ ٤٥٦		

منافع الإدارة التنفيذية العليا

٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار
٧١٦ ٣٢٢	٥٩٨ ٧٧٤

رواتب ومنافع أخرى

٣٠ القضايا المقامة على المجموعة

قام مستودع أدوية النور (وكيل المجموعة السابق في دولة الإمارات العربية المتحدة) برفع دعوى تحكيمية سجلت تحت الرقم (٢٠١٣/٣٥٣) مطالباً بتعويض مقداره ١٠.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي بحجة إنهاء توكيل المستودع، حيث قرر المحكم رفض الدفع المقدم من المجموعة بوقف إجراءات التحكيم وإلزام المجموعة بدفع مبلغ وقدره ٩.٠٥٤.٩٥٩ دولار أمريكي وإلزام المجموعة بالرسوم والمصروفات شاملة أتعاب التحكيم والبالغة ٤٤٠.٠٠٠ درهم إماراتي و ٥.٠٠٠ درهم مقابل أتعاب المحاماة.

بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠١٤ صدر قرار بتصديق القرار وهو قرار قابل للطعن الاستئنافي خلال ٣٠ يوماً من تاريخ صدور القرار وتم تبليغ محامي المجموعة في إمارة دبي للاستئناف حيث تم استئناف القرار بتاريخ ١٤ تشرين الأول ٢٠١٤ وسجل تحت الرقم (٢٠١٤/١٤٩٧) وتم الفصل فيه بتاريخ ١٣ كانون الثاني ٢٠١٥ بقبوله من حيث الشكل ورفضه من حيث الموضوع وتأييد الحكم المستأنف وإلزام المجموعة بالمصروفات و ١.٠٠٠ درهم إماراتي أتعاب المحاماة وقامت المجموعة بتميز القرار بتاريخ ٤ آذار ٢٠١٥ ضمن المدة القانونية وسجلت تحت الرقم (٢٠١٥/١٦٤/٤٤٥) وقد أصدرت محكمة التمييز قراراً بتاريخ ٦ تشرين الثاني ٢٠١٦ بتأييد القرار البدائي وبذلك أصبح القرار قطعياً والمتضمن إلزام المجموعة بدفع مبلغ وقدره ٨.٠١١.٠٦٢ دولار أمريكي في إمارة دبي.

قدم مستودع أدوية النور دعوى سجلت تحت الرقم (٢٠١٤/١٦٩) يطالب بها إكساء حكم المحكم الصادر في إمارة دبي الصفة التنفيذية في المملكة الأردنية الهاشمية، بتاريخ ٨ كانون الأول ٢٠١٤ صدر قرار برد تنفيذ قرار المحكم (إكساء الحكم الصادر في دبي الصفة التنفيذية في الأردن) وتم استئناف الحكم بتاريخ ٦ كانون الثاني ٢٠١٥ حيث صدر قرار بتاريخ ٤ حزيران ٢٠١٥ برد الاستئناف وتم تمييز القرار الصادر عن محكمة الاستئناف بتاريخ ٢٠ تشرين الأول ٢٠١٥ وتقدم المستشار القانوني للمجموعة باللجنة الجوابية على التمييز ضمن المدة القانونية والدعوى لا زالت أمام محكمة التمييز .

وترى إدارة المجموعة ومستشارها القانوني أنه لا يترتب على المجموعة أي التزامات لقاء هذه القضايا، وبموجب توصية المستشار القانوني للمجموعة تم استدراك مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها بمبلغ ٧٤١.٥١٩ دينار لتعزيز المخصص المعد لمقابلة الرصيد المدين للمجموعة ليغطي كامل الرصيد المدين لمستودع أدوية النور، وبناءً على رأي المستشار القانوني للمجموعة لا يوجد أي حاجة لأخذ مخصص إضافي.

٣١ إدارة رأس المال (استمرارية المجموعة)

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأي تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة، عدا ما تم ذكره أدناه والمتعلق بخطة المجموعة لضمان استمراريته.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال وعلاوة الإصدار والاحتياطي الإجمالي والاختياري والتغير المتراكم في القيمة العادلة والخسائر المتراكمة وحقوق غير المسيطرين والبالغ مجموعها ٤٣١.١٨٠.١٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٨٥٩.٩٢٠ دينار). قامت المجموعة بعد زيادة رأس المال بمبلغ ٥٠٠.٣١٢ دينار حتى تاريخ ٥ شباط ٢٠١٥ بإعداد خطة لضمان الاستمرارية كما هو وارد أدناه:

حصلت المجموعة خلال عام ٢٠١٧ على تمويل بقيمة ٣.٠٠٠.٠٠٠ دينار من البنك الإسلامي الأردني لتغطية كافة احتياجاتها من المواد الخام لتوليد صافي مبيعات بقيمة ٣٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار.

الالتزام بدفع كافة الأقساط المستحقة على المجموعة والناتجة عن عملية إعادة جدولة المديونية مع البنك الإسلامي الأردني، الأمر الذي سيساعد المجموعة على استغلال حدود المراجعة المتوفرة لها مع البنك الإسلامي الأردني والتي ستكون في حدود ١.٤٠٠.٠٠٠ دينار.

من المخطط له أنه خلال سنة ٢٠١٧ ستكون المجموعة قادرة على الإيفاء بجميع المبالغ المستحقة عليها وذلك بموجب التحصيلات من المبيعات المتوقع تحقيقها من خلال التمويل التي سوف تحصل عليه المجموعة والبالغ قيمته ٤.٤٠٠.٠٠٠ دينار.

وكما سيكون من المخطط له بموجب التدفقات النقدية للسنوات ٢٠١٧، ٢٠١٨ قدرة المجموعة على الالتزام بتسديد كافة الأقساط المستحقة على المجموعة من عملية التمويل الجديد وذلك بحسب التحصيلات المتوقع لهذه السنوات.

٣٢) تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أ. معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية:
تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية في إعداد القوائم المالية للمجموعة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والاقصاحات الواردة في القوائم المالية، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية:

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): عرض القوائم المالية والمتعلقة بالمبادرة بالإفصاح.
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١): الاتفاقيات المشتركة والمتعلقة بالمعالجة المحاسبية لشراء الحصص في العمليات المشتركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) الموجودات غير الملموسة: توضيح للطرق المحاسبية المقبولة للاستهلاك والإطفاء.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: النباتات المنتجة.
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): القوائم المالية المنفصلة، السماح للمنشآت بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة، المشاريع المشتركة والشركات الزميلة أما بالكلفة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) أو باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٢-٢٠١٤ والتي تغطي التعديلات الحاصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٥) و (٧) ومعايير المحاسبة الدولية أرقام (١٩) و (٣٤).

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): القوائم المالية الموحدة والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢): الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة والمتعلقة بتطبيق الاستثناء من التوحيد في الشركات الاستثمارية.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢): الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة من الخسائر غير المتحققة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤): حسابات التأجيل التنظيمية.

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

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

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢): الدفع على أساس الأسهم: تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم.
(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨)

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤): عقود التأمين.

(عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لأول مرة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧): التدفقات النقدية: تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية.

(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٧)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

حيث صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية في تشرين ثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية، وتم تعديله في تشرين الأول ٢٠١٠ لإضافة متطلبات لتصنيف وقياس واستبعاد المطلوبات المالية، كما تم طرح نسخة جديدة في تشرين الثاني ٢٠١٣ لتتضمن متطلبات جديدة لمحاسبة التحوط. كما تم إصدار نسخة معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ كي يتضمن بشكل رئيسي كل من (أ) متطلبات التدني للموجودات المالية (ب) تعديلات محددة لمتطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة لقياس الموجودات المالية من خلال النخل الشامل الآخر لبعض أدوات الدين البسيطة.
(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد: أول كانون الثاني ٢٠١٦)

إن النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) تحتوي على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية وحلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الاعتراف والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار المتطلبات التالية:

التصنيف والقياس: تصنف الموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت هذه النسخة تصنيف جديد لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". ويتم تصنيف المطلوبات المالية بشكل مشابه لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لكن هنالك اختلافات في المتطلبات المنطبقة على قياس مخاطر الائتمان المتعلقة بالمنشأة.

التدني: قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لاحتساب خسارة تدني الموجودات المالية، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الائتمانية بشكل مسبق حتى يتم الاعتراف بخسارة التدني.

محاسبة التحوط: قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج جديد لمحاسبة التحوط تم تصميمه ليكون أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشآت بإدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.

إلغاء الاعتراف: تم اتباع متطلبات إلغاء الاعتراف للموجودات المالية والمطلوبات المالية كما وردت في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩).
(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥): الإيرادات من العقود مع العملاء.

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٥ حيث وضع نظام شامل وموحد تستعين به المنشآت في قيد الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) سوف يحل محل الإرشادات الحالية بشأن الاعتراف بالإيرادات بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨): الإيرادات، والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١١): عقود الإنشاءات وما يتعلق بها من تفسيرات عند سريان العمل بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥).

ويقوم المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) على أنه يتوجب على المنشأة الاعتراف بإيراداتها لوصف التحويل الحاصل للبضائع أو الخدمات المتفق عليها للعملاء بقيمة تعكس القيمة التي تتوقع المنشأة الحصول عليها لقاء تلك البضائع أو الخدمات، ويقدم المعيار على وجه الدقة منهجاً للاعتراف بالإيرادات بناءً على خمس خطوات:

الخطوة ١: تحديد العقود المبرمة مع العميل.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء الواردة بالعقد.

الخطوة ٣: تحديد قيمة المعاملة.

الخطوة ٤: تخصيص قيمة المعاملة على التزامات الأداء الواردة بالعقد.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عند (أو حين) استيفاء المنشأة لالتزامات الأداء.

وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) تعترف المنشأة بإيراداتها عندما يتم استيفاء الالتزام، أي عندما تحول السيطرة للعمل على البضائع أو الخدمات التي تنطوي على استيفاء التزام ما. لقد تم إضافة المزيد من التوجيهات المستقبلية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) حتى يتم معالجة حالات محددة، وإضافة إلى ذلك يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) مزيداً من الإفصاحات التفصيلية. (سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): عقود الإيجار

يحدد هذا المعيار كيفية الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما يوفر هذا المعيار نموذج محاسبي موحد للمستأجر، حيث يتطلب قيام المستأجرين بالاعتراف بالأصول والالتزامات لكافة عقود الإيجار باستثناء العقود التي تكون مدتها ١٢ شهر أو أقل أو تكون أصولها ذات قيم منخفضة.

لقد أتاح المعيار الاستمرارية للمؤجر في تصنيف العقود أما عقود تشغيلية أو تمويلية، وبموجب هذا المعيار فإن محاسبة عقود الإيجار في دفاتر المؤجر بقيت إلى حد كبير كما هي ودون تغيير عما كانت عليه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٩)

تتوقع إدارة المجموعة أن يتم تطبيق المعايير المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية عند تاريخ سريان كل منها دون أن تحدث هذه المعايير أي أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩)، (١٥)، (١٦)، حيث تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩)، (١٥) في القوائم المالية للمجموعة خلال الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩، علماً بأنه قد يكون لها أثر جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة في القوائم المالية والمتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء والموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة وعقود الإيجار، إلا أنه من غير العملي أن يتم تقدير أثر تطبيق ذلك في الوقت الحالي بشكل معقول لحين قيام الإدارة باستكمال الدراسة التفصيلية لتطبيق تلك المعايير على القوائم المالية للمجموعة.

(٣٣) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الخسارة وحقوق الملكية لسنة ٢٠١٥.