

التاريخ : 2018/ 07/ 30
الرقم : 322/18/م

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
السادة بورصة عمان المحترمين

الموضوع: التقرير نصف السنوي كما في 30 حزيران 2018

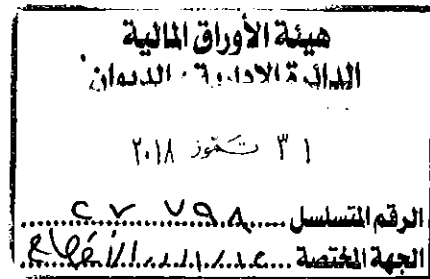
تحية طيبة وبعد،،

مرفق طيبة نسخة من البيانات المالية نصف السنوية للشركة الأردنية لإنتاج

الأدوية (ش.م.ع.) كما هي بتاريخ 30 حزيران 2018.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام و التقدير،،،

رئيس مجلس الإدارة
صالح الشنتير



Ibin Sina Site: P.O.Box 94, Naor 11710 Jordan
Tel (+9626)5727207 Fax (+9626)5727641
Al-Razi Site: P.O.Box 151, Um Al-Amad 16197 Jordan
Tel (+9626)4290744 Fax (+9626)4290752
Marketing P.O.Box 581652, Amman 11185 Jordan
Tel (+9626)5828644 Telefax (+9626)5828641-40

موقع ابن سينا ص.ب 94 ناوور 11710 الأردن
تلفون : 5727207(+9626) فاكس 57272641(+9626)
موقع الرازي ص.ب 151 أم العمد 16197 الأردن
تلفون : 4290744(+9626) فاكس 4290752(+9626)
التسويق ص.ب 581652 عمان 11185 الأردن
تلفون : 5828644(+9626) تليفاكس 5828641-40(+9626)

التوقيع



مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٨

صفحة	
٣ - ٤	تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٥	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)
٦	قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)
٨	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)
٩ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

إلى رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لمجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة المحدودة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠) "مراجعة القوائم المالية المرحلية التي يؤديها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة"، تتضمن مراجعة القوائم المالية المرحلية إجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق القوائم المالية، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

أساس الاستنتاج المتحفظ

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة (موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) واستثمار في شركات حليفة وذمم مدينة ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة والبالغة صافي قيمتها الدفترية ٩,٨ مليون دينار، لم نتمكن 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 قابلية الاستثمارات للاسترداد، وتأييدات وتسويات كافية وملامنة تخص الذمم المدينة ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة.

كما هو وارد في إيضاح رقم (٨) من القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة، حول الوضع الضريبي للمجموعة لسنة ٢٠١٢، ٢٠١١، ٢٠١٠، ٢٠٠٩ حيث أن هناك التزامات ضريبية لم يتم تسويتها أو أخذ مخصصات كافية وملامنة مقابلها بما مجموعه ٩٧٩ ٠٨٠ دينار.

كما هو وارد في الإيضاح رقم (٩) من القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة، قامت شركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة برفع دعوى تحكيمية ضد المجموعة حيث تلخص قرار هيئة التحكيم في فسخ عقد (اتفاقية) البيع الموقعة بين الطرفين في عام ٢٠٠٩ والتي تم بموجبها شراء حصص في شركة أراجن للتقانة الحيوية من قبل شركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة من البائع "الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية" وذلك بأثر رجعي واعتبار الاتفاقية كأن لم تكن، وإعادة الحال إلى ما كانت عليه قبل التعاقد وإعادة مبلغ موضوع التعاقد والبالغ ٣٧٥٠.٠٠٠ دينار للمحتكم ضدها، وإلزام الشركة بالضرر المادي والبالغ ٥٨.٠٠٠ دينار ورسوم ونفقات التحكيم، هذا وقد صدر حكم قطعي بالتمييز لصالح شركة عمون للاستثمارات المتعددة على المجموعة والعمل جاري لإجراء تسوية مالية على المبلغ وكافة الإجراءات القانونية.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا، وباستثناء الآثار الممكنة لما ورد في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه لم يبين لنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

كما هو وارد في إيضاح رقم (٨) من القوائم المالية المرحلية المختصرة 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 (٩) من القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة، ودون المزيد من التحفظ تم بتاريخ ١١ حزيران ٢٠١٧ تسجيل دعوى قام بها مستودع أدوية النور (وكيل المجموعة السابق في دولة الإمارات العربية المتحدة) وموضوعها طلب الموافقة على تنفيذ حكم أجنبي وإكسابه قوة التنفيذ في المملكة الأردنية الهاشمية بقيمة ٧١٦ ٧٥٧ ٥ دينار، أصدر قاضي الأمور المستعجلة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٧ قراراً تضمن حجزاً احتياطياً على الشركة مقابل تقديم الجهة المدعية كفالة عدلية بقيمة ١ ٢٠٠ ٠٠٠ دينار وحيث قامت الجهة المدعية بتقديم الكفالة بتاريخ ٢١ تشرين الثاني ٢٠١٧، قامت المجموعة بتاريخ ١٧ كانون الأول ٢٠١٧ باستئناف قرار الحجز وأصدرت محكمة الاستئناف قرارها بتاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨ برد الاستئناف موضوعاً وتأييد قرار المستأنف، وتم بتاريخ ٢٨ كانون الثاني ٢٠١٨ تقديم طلب إذن لتمييز القرار إلا أن المحكمة قررت بتاريخ ٤ شباط ٢٠١٨ رفض الطلب.

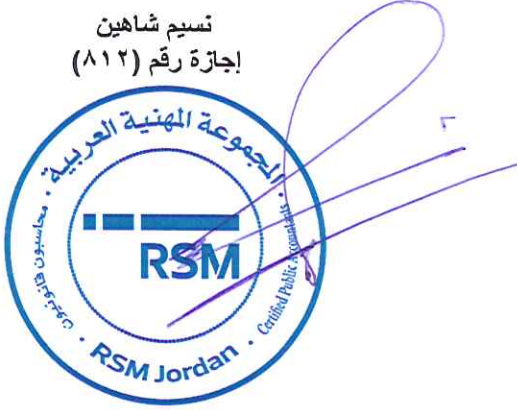
وترى إدارة المجموعة أنه لا يترتب على المجموعة أي التزامات لقاء هذه القضايا، وبموجب توصية المستشار القانوني سابقاً للمجموعة تم استدراك مخصص ذم مشكوك في تحصيلها بمبلغ ٥١٩ ٧٤١ دينار لتعزيز المخصص المعد لمقابلة الرصيد المدين ليغطي كامل الرصيد المدين لمستودع أدوية النور.

كما هو وارد في الإيضاح رقم (١٠) من القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة، ودون المزيد من التحفظ تلفت الانتباه إلى أن هناك أحداث وظروف تعكسها مؤشرات مالية مرتبطة في إمكانية للمجموعة مواجهة التزاماتها تلقي بتكهات 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.

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣٠ تموز ٢٠١٨

تسيم شاهين
إجازة رقم (٨١٢)



مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
مدققة			موجودات غير متداولة
٨ ١٤٨ ٧٠٤	٨ ٠٧٢ ٠٥٢		ممتلكات بموجب عقد استئجار تمويلي
٢ ٢٥٥ ٥٩٩	١ ٨٥١ ٢٥٢		موجودات غير ملموسة
٣ ٧٣٥ ٠٠٥	٣ ٩٠٦ ٦٥٠		ممتلكات ومعدات
٣ ٧٧٥ ٨٨٣	٣ ٧٧٥ ٨٨٣		استثمار في شركات حليفة
١ ٥٨٧ ٠٥١	١ ٥٨٧ ٠٥١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩ ٥٠٢ ٢٤٢	١٩ ١٩٢ ٨٨٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٠٩ ١٤٧	٥٠٣ ٦٧٢	٣	موجودات متداولة
٧ ٥٤٠ ٥٢٤	٧ ٩٦٣ ٦٠٩	٤	أرصدة مدينة أخرى
٢ ٣٩٦ ٤٥٤	٢ ١٧٣ ٥٨٠	٧	بضاعة
١٣ ٠٦٧ ٤٥١	١٧ ٠٥١ ٩٣١	٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١ ١٠٥ ٤٤٣	١ ٠٤٥ ٤٢١		ذمم مدينة
١ ١٨٩ ٥٥٨	٥٣٧ ٠٣٠		شيكات برسم التحصيل
٢٦ ٢٠٨ ٥٧٧	٢٩ ٢٧٥ ٢٤٣		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٤٥ ٧١٠ ٨١٩	٤٨ ٤٦٨ ١٣١		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق ملكية حملة الأسهم
٢٥ ٣١٢ ٥٠٠	٢٥ ٣١٢ ٥٠٠		رأس المال
٢ ٠٢٧ ٧٠٣	٢ ٠٢٧ ٧٠٣		احتياطي إجباري
٤٣٦ ٧٢٠	٤٣٦ ٧٢٠		التغير المتراكم في القيمة العادلة
(١٤ ١٤٠ ٠٠٢)	(١٣ ٣٥٨ ٦١١)		خسائر متراكمة
١٣ ٦٣٦ ٩٢١	١٤ ٤١٨ ٣١٢		مجموع حقوق المساهمين
(٧٨ ٨٥٤)	(١١٦ ٠٦٨)		حقوق غير المسيطرين
١٣ ٥٥٨ ٠٦٧	١٤ ٣٠٢ ٢٤٤		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١ ٦٦٥ ٤٣٣	١ ٦٠٨ ٠٠٥		الزيادة الناتجة عن البيع والتأجير التمويلي تستحق لأكثر من سنة
٨ ٤٣٨ ٦٥١	٨ ٢٨٧ ٧٥٧		التزامات استئجار تمويلي تستحق لأكثر من سنة
٥ ١٩٩ ٠٦٢	٥ ٣٦١ ٣٣٥		أوراق دفع تستحق لأكثر من سنة
٦٧ ٠٠٠	٠٠٠		شيكات آجلة تستحق لأكثر من سنة
١٥ ٣٧٠ ١٤٦	١٥ ٢٥٧ ٠٩٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٦ ٤٤٢ ٧٩٤	٧ ٦٦٧ ٢٨٨	٦	أرصدة دائنة أخرى
١١٤ ٨٥٨	١١٤ ٨٥٨		الزيادة الناتجة عن البيع والتأجير التمويلي تستحق خلال السنة
٣٥٤ ٢٠٤	٤٣٣ ٢١٦		التزامات استئجار تمويلي تستحق خلال السنة
٤ ٦١٢ ٨٦٧	٤ ٩٠١ ٧٨٩		أوراق دفع تستحق خلال السنة
٦٨٣ ٩٧٦	٥٥٢ ٨١٤		شيكات آجلة تستحق خلال السنة
٦٤ ٢٣٣	٦٠ ٦٥٠	٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣ ٨٣٦ ٣٩٣	٤ ٣٢٦ ٣٤١		ذمم دائنة
٦٧٣ ٢٨١	٨٥١ ٨٣٤		بنوك دائنة
١٦ ٧٨٢ ٦٠٦	١٨ ٩٠٨ ٧٩٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٢ ١٥٢ ٧٥٢	٣٤ ١٦٥ ٨٨٧		مجموع المطلوبات
٤٥ ٧١٠ ٨١٩	٤٨ ٤٦٨ ١٣١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية

المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)

للسنة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٤ ١٨٧ ٤٠٠	١٢ ٠٠٧ ٩٣٨	٧ ٥٥٧ ٦٣٨	٦ ٧٤٠ ٥٧٥	المبيعات
(٥ ٠٩٢ ١٦٣)	(٥ ٤٣٢ ٨٣٣)	(٢ ٣٣٣ ١٠٨)	(٢ ٩٩١ ٨١٣)	كلفة المبيعات
٩ ٠٩٥ ٢٣٧	٦ ٥٧٥ ١٠٥	٥ ٢٢٤ ٥٣٠	٣ ٧٤٨ ٧٦٢	مجمّل الربح
(٥ ٦١٣ ٢٦٧)	(٣ ٤٩٦ ٥٣٣)	(٣ ٢٨٥ ١٣٥)	(١ ٩٢٩ ٨٧٣)	مصاريف البيع والتوزيع
(١ ٠٩٦ ٩٧٢)	(١ ٠٢٦ ٩٢٧)	(٦٢٨ ٧٤٤)	(٥٨٣ ٧٣٣)	مصاريف إدارية
(٦١٨ ٤١٤)	(٨١٧ ٠٨٩)	(٢٩٣ ٨٦٠)	(٣٦٦ ٠٧٤)	مصاريف تمويل
(٦٠٤ ١٥٣)	(٤٠٤ ٣٤٧)	(٢٨٩ ٧٦٥)	(١٨٠ ٦٥٩)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٧١ ١٢١)	(١٢٨ ٣٥٦)	(٧١ ١٢١)	(٩٨ ٣٧١)	بضاعة منتهية الصلاحية
٣٧ ٠٠٠	٠٠٠	٣٧ ٠٠٠	٠٠٠	إيراد نقل المعرفة
(٦٨٠ ٣٨٨)	٠٠٠	(٣٤٠ ١٩٤)	٠٠٠	مخصص تدني استثمار في شركات حليفة
(٢٥٠ ٠٠٠)	٠٠٠	(٢٥٠ ٠٠٠)	٠٠٠	مخصص التزامات محتملة
٣ ٣٢٤	٤٢ ٣٢٤	٦٩ ٦٣١	٢٢ ٦٨٠	إيرادات ومصاريف أخرى
٢٠١ ٢٤٦	٧٤٤ ١٧٧	١٧٢ ٣٤٢	٦١٢ ٧٣٢	الربح والدخل الشامل للفترة
				يعود الدخل الشامل إلى
٣٠٧ ٥٩٨	٧٨١ ٣٩١	٢٤٠ ٢٦٠	٦٤٤ ١٧٣	مساهمي المجموعة
(١٠٦ ٣٥٢)	(٣٧ ٢١٤)	(٦٧ ٩١٨)	(٣١ ٤٤١)	حقوق غير المسيطرين
٢٠١ ٢٤٦	٧٤٤ ١٧٧	١٧٢ ٣٤٢	٦١٢ ٧٣٢	
فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	الحصة الأساسية والمخفضة من ربح الفترة
٠,٠١٢	٠,٠٣١	٠,٠٠٩	٠,٠٢٥	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)

حقوق ملكية حملة الأسهم					
مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرین	حقوق مساهمي المجموعة	خسائر متراكمة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطي إجباري
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٣ ٢٨١ ٣٩٤	٧٣ ٢٦٨	١٣ ٢٠٨ ١٢٦	(١٤ ٣٤٦ ٢٤٦)	٤٣٦ ٧٢٠	١ ٨٠٥ ١٥٢
٢٠١ ٢٤٦	(١٠٦ ٣٥٢)	٣٠٧ ٥٩٨	٣٠٧ ٥٩٨
١٣ ٤٨٢ ٦٤٠	(٣٣ ٠٨٤)	١٣ ٥١٥ ٧٢٤	(١٤ ٠٣٨ ٦٤٨)	٤٣٦ ٧٢٠	١ ٨٠٥ ١٥٢
١٣ ٥٥٨ ٠٦٧	(٧٨ ٨٥٤)	١٣ ٦٣٦ ٩٢١	(١٤ ١٤٠ ٠٠٢)	٤٣٦ ٧٢٠	٢ ٠٢٧ ٧٠٣
٧٤٤ ١٧٧	(٣٧ ٢١٤)	٧٨١ ٣٩١	٧٨١ ٣٩١
١٤ ٣٠٢ ٢٤٤	(١١٦ ٠٦٨)	١٤ ٤١٨ ٣١٢	(١٣ ٣٥٨ ٦١١)	٤٣٦ ٧٢٠	٢ ٠٢٧ ٧٠٣

٣١ كانون الأول ٢٠١٦
الربح والدخل الشامل للفترة
٣٠ حزيران ٢٠١٧

٣١ كانون الأول ٢٠١٧
الربح والدخل الشامل للفترة
٣٠ حزيران ٢٠١٨

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية

المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٧ دينار	٣٠ حزيران ٢٠١٨ دينار	
٢٠١ ٢٤٦	٧٤٤ ١٧٧	الأنشطة التشغيلية
		الربح والدخل الشامل للفترة
(٣٧ ٠٠٠)	٠٠٠	تعديلات
٩٥٤ ١٤٧	٦٩٤ ٤٠٣	أرباح نقل معرفة تقنية
٧١ ١٢١	١٢٨ ٣٥٦	استهلاكات وإطفاءات
٦٨٠ ٣٨٨	٠٠٠	بضاعة منتهية الصلاحية
٢٥٠ ٠٠٠	٠٠٠	مخصص تدني استثمار في شركات حليفة
٦١٨ ٤١٤	٨١٧ ٠٨٩	مخصص التزامات محتملة
		تكاليف تمويل
١٤٤ ٨٤٩	٦٠ ٠٢٢	تغيرات في رأس المال العامل
(١ ٨٥٤ ٥٨٧)	(٣ ٩٨٤ ٤٨٠)	شيكات برسم التحصيل
٣٠٣ ٦٨٢	٢٢٢ ٨٧٤	ذمم مدينة
(٦٧٤ ٨٣٤)	(٥٥١ ٤٤١)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(١٦٣ ٢٥٩)	٤٠٥ ٤٧٥	بضاعة
(٢٤٧ ٦٢٣)	٤٨٩ ٩٤٨	أرصدة مدينة أخرى
(٣ ٨٠٦)	(٣ ٥٨٣)	ذمم دائنة
١ ٣٥١ ٤٥٤	١ ٢٢٤ ٤٩٤	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
١ ٥٩٤ ١٩٢	٢٤٧ ٣٣٤	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٠٠٠	(٣٨٥ ٠٤٩)	الأنشطة الاستثمارية
٠٠٠	(٣٨٥ ٠٤٩)	شراء ممتلكات ومعدات
		صافي التدفق النقدي المستخدم في عمليات الاستثمار
٢٠٥ ١٠٣	١٧٨ ٥٥٣	الأنشطة التمويلية
(١٩٦ ٦٧٠)	(١٢٩ ٣١٠)	بنوك دائنة
(١٣١ ١٥٢)	٢٥٣ ٠٣٣	التزامات استئجار تمويلي
(٦١٨ ٤١٤)	(٨١٧ ٠٨٩)	شيكات آجلة وأوراق دفع
(٧٤١ ١٣٣)	(٥١٤ ٨١٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
٨٥٣ ٠٥٩	(٦٥٢ ٥٢٨)	صافي التدفق النقدي المستخدم في عمليات التمويل
٢٠٧ ٧٠٤	١ ١٨٩ ٥٥٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١ ٠٦٠ ٧٦٣	٥٣٧ ٠٣٠	النقد وما في حكمه في أول كانون الثاني
		النقد وما في حكمه في ٣٠ حزيران

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) 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، إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية. من أهم غاياتها القيام بالصناعات الدوائية والكيمائية والصيدلانية وملحقاتها. تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠١٨.

(٢) أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية غير المختصرة المعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، كما أن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ باستثناء ما يلي والتي لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

• التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦ التي تشمل التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨).

• تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢): "المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة".

يتعلق هذا التفسير بالمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية أو أجزاء من تلك المعاملات عندما يكون هنالك:

- وجود مقابل بالعملة الأجنبية أو مسعر بالعملة الأجنبية.
- تعترف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الإيرادات المؤجلة المتعلقة بذلك المقابل في موعد يسبق الإقرار بالموجودات أو الإيرادات أو المصاريف ذات الصلة.
- وأن الموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الإيرادات المؤجلة غير نقدية.

• تعديلات على المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (٢):

"الدفع على أساس السهم" تتعلق هذه التعديلات بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم.

• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤): "عقود التأمين" تتعلق هذه التعديلات بالفرق ما بين تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الجديد لعقود التأمين.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠):

"الاستثمارات العقارية" تم تعديل الفقرة رقم (٥٧) لتتص على أنه يجب على المنشأة تحويل العقار من أو إلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يتوفر دليل على تغير في الاستخدام. يحدث تغير الاستخدام عندما يتوافق أو لا يتوافق العقار مع تعريف الاستثمارات العقارية. لا يشكل التغير في نوايا الإدارة حول استخدام العقار بحد ذاته دليلاً على حدوث تغير في الاستخدام. وقد تم تعديل الفقرة لتتص على أن قائمة الأمثلة الواردة فيها غير شاملة.

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥):
"الإيرادات من العقود مع العملاء" تتعلق هذه التعديلات بتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، واعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وبعض الإعفاءات الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧):
"الأدوات المالية" الإفصاحات تتعلق هذه التعديلات بالإفصاحات الإضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال فصل محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" (النسخ المعدلة للأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤):
صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في تشرين الثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية، ولاحقاً تم تعديل المعيار في تشرين الأول ٢٠١٠ ليشمل متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها. كما تم تعديل المعيار في تشرين الثاني ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العام، وصدرت نسخة معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ لتتضمن:
(أ) متطلبات التدني للموجودات المالية.
(ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين البسيطة.
تحتوي النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية وحلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الإعراف والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار المتطلبات التالية:
التصنيف والقياس:
تصنف الموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت نسخة ٢٠١٤ تصنيف جديد لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". وتصنف المطلوبات المالية مماثلة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلا أن هنالك اختلافات بالمتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الائتمان المتعلقة بالمنشأة.
التدني:
قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لقياس خسارة تدني الموجودات المالية، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الائتمانية قبل الاعتراف بخسارة الائتمان.
محاسبة التحوط:
قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذجاً جديداً لمحاسبة التحوط صمم ليكون أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشأة بإدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.
إلغاء الإعراف:
تم اتباع متطلبات إلغاء الإعراف بالموجودات المالية والمطلوبات كما هي واردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩). قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) (المرحلة الأولى) الصادرة في العام ٢٠٠٩ والمتعلقة بتصنيف وقياس الموجودات المالية، طبقت الشركة النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) اعتباراً من تاريخ سريانه بأثر رجعي وتعترف بالأثر التراكمي للتطبيق مبدئياً كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨، وعليه، وينعكس على تقديرات الإدارة لا يوجد أثر جوهري للمعيار الدولي رقم (٩) على القوائم المالية المرحلية المختصرة كون أن هناك مخصصات كافية وملائمة في ظل أن جزء كبير من هذه النعم مضمونة السداد بموجب ضمانات، فإنه لن يكون هنالك داعي لقيود أية مخصصات إضافية في الوقت الحالي نتيجة تطبيق المعيار.

• معيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٤ الذي وضع نموذجاً شاملاً للمنشآت لاستخدامه في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وسنيل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة عندما يصبح ساري المفعول.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) هو أنه يجب على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتوضيح نقل السلع أو الخدمات الموعودة للتعامل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار منهجاً من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر البيع.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر البيع للالتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى استيفاء) المنشأة التزام الأداء.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، تعترف المنشأة عندما (أو لدى) الوفاء بالتزام الأداء، أي عندما تحول "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل. وقد أضيفت إرشادات أكثر إلزاماً في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات شاملة. بناءً على تقديرات الإدارة فإنه لا يوجد أثر جوهري للمعيار الدولي رقم (١٥) على القوائم المالية المرحلية المختصرة. إن اتباع المعايير المعدلة أعلاه لم يؤثر على المبالغ أو الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المرحلية المختصرة

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق 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 المرحلية المختصرة 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 المرحلية المختصرة 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 المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)

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 الأردنية الجزائرية لاستيراد الأدوية
صناعات الكواشف	%٧٠	١ ٤٠٠.٠٠٠	شركة أراجن للتقانة الحيوية *
صناعات دوائية	%٧٠	٣٠.٠٠٠	شركة أراجن للتقانة الحيوية للمناطق الحرة

* تبلغ نسبة المساهمة التأسيسية المسجلة باسم المدير العام الدكتور عدنان 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%).

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) 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 أيضا 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.

إن تقديراتنا المتبعة ضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) معقولة ومتماثلة مع التقديرات المتبعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)

(٣) أرصدة مدينة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨
دينار	دينار
٣١٢.٧٨	٣٨٧١٥
١٤٧.٥١٧	١٣١.٦١٥
١٤٠.٤٨٨	٧٣.٧١٤
٩٥.٦٦٣	٧٥.٣٠٦
٨٩.١٠٣	٦٣.٥٢٣
٥٢.٠٠٨	٦٠.١٧٢
٣٨.٨٥٧	٣٨.٩٩٠
٣٣.٤٣٣	٢١.٦٣٧
٩٠٩.١٤٧	٥٠٣.٦٧٢

اعتمادات مستندية
ذمم موظفين
مصاريف مدفوعة مقدما
أمانات ضريبة مبيعات
أخرى
تأمينات كفالات
تأمينات مستردة
أمانات ضريبة دخل

(٤) بضاعة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨
دينار	دينار
٤١٤٢.٠٩٧	٤٢٣٢.٧٩٢
١٩١٦.٢١٨	١٩١٧.٨٣٥
٩٣٠.٦٠٠	٩٧٩.١٨٢
٥٥١.٦٠٩	٨٣٣.٨٠٠
٧٥٤٠.٥٢٤	٧٩٦٣.٦٠٩

منتجات جاهزة
مواد خام
تعبئة وتغليف
قطع غيار ولوازم وأخرى

(٥) ذمم مدينة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨
دينار	دينار
٤٢٧٧.٨٢٥	٦١٦٦.٩٠٢
٢٢.١٠٥.٣٣١	٢٤.٢٠٠.٧٣٤
٢٦.٣٨٣.١٥٦	٣٠.٣٦٧.٦٣٦
(١٣.٣١٥.٧٠٥)	(١٣.٣١٥.٧٠٥)
١٣.٠٦٧.٤٥١	١٧.٠٥١.٩٣١

ذمم محلية
ذمم خارجية
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

(٦) أرصدة دائنة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨
دينار	دينار
١٤٨٨.٨٠٦	١٥١١.٧٤٤
١١٥٠.٢٢٢	١٩١٨.٧٩٧
١٠١١.٦٥٦	١٠١١.٥٩٣
٩٠١.٣٤٦	١٠١٣.٣٥٨
٦٦٥.٩٠٧	٦٦٣.٨١٧
٦٤٩.٩٦٥	٥٩٢.٨٧٩
٢٧٦.٧٥٠	٦٤١.٤٦٠
٢٤٩.٣٦١	٢٦٥.٥٦١
٤٨.٧٨١	٤٨.٠٧٩
٦٤٤٢.٧٩٤	٧٦٦٧.٢٨٨

أمانات ومخصص ضريبة الدخل
مصاريف مستحقة
أمانات مساهمين
ذمم الموظفين
صندوق الإيداع
مخصص تعويض نهاية الخدمة
أمانات الضمان الاجتماعي
مكافأة وتنقلات أعضاء مجلس الإدارة
أمانات عامة

(٧) 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

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
دينار	دينار		
٤٨٦ ٥٤٥	٣٨٩ ١٢٣	شركة حليفة	الشركة العربية للصناعات الصيدلانية
٧٦٦ ٩٦٢	٧٦٦ ٩٦٢	شركة حليفة	شركة بيلفيت أونيفارم
١٦١ ٦٨٤	٠٠٠	شركة حليفة	شركة أزل الصيدلانية
٣٨٩ ١٢١	٤٢٥ ٣٥٣	شركة حليفة	شركة فينال فارما
٥٩٢ ١٤٢	٥٩٢ ١٤٢	المدير العام	عدنان علي حسين بدوان
٢ ٣٩٦ ٤٥٤	٢ ١٧٣ ٥٨٠		

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
دينار	دينار		
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	مساهم	شركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده
١٠ ٦٥٠	١٠ ٦٥٠	مساهم في شركة تابعة	شركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة
٣ ٥٨٣	٠٠٠	-	أخرى
٦٤ ٢٣٣	٦٠ ٦٥٠		

(٨) ضريبة الدخل

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، ٢٠١٦، 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 حيث تمثل قيمة الضريبة بمقدار ٠٨٥ ١٠٩ ١ دينار وقيمة التعويض القانوني بقيمة ٧٨٦ ٧٢٤ دينار، سجلت الدعوى تحت الرقم (٢٠١٦/٣٣٢)، وتاريخ ٢٤ تشرين الأول ٢٠١٦ تم إبراز الملفات الضريبية المطعون فيها وتم الطلب من المحكمة تكليف دائرة ضريبة الدخل لإبراز التفاوض التي أعطيت لمصدر القرار وتم طلب إجراء خبرة على الملف الضريبي وتم تعيين خبير لذلك وقدم تقريره الذي أيد فيه معظم المردودات التي قامت دائرة ضريبة الدخل بتثبيتها. وحسب توصية المستشار الضريبي للشركة بعمل تسوية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغايات الوصول إلى تخفيض التعويض القانوني بمقدار ٥٠% بدلا من القرار المتوقع والذي قد يرفع النسبة لتصبح ١٠٠% من المبلغ الضريبي الذي سيحكم به.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المالية 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 دينار، سجلت الدعوى تحت الرقم (٢٠١٣/٢٠٥٣) وبالتالي قررت محكمة الضريبة بتاريخ ٨ آذار ٢٠١٧ إلغاء قرار الضريبة.

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 يفرض 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 وبالنتيجة 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 وتأييد حكم محكمة البداية وتم النظر بالدعوى بمحكمة التمييز، حيث تواصلت إجراءات التقاضي بهذه الدعوى حتى حسمت نهائياً بصدر قرار محكمة التمييز وعليه اكتسب الحكم الدرجة القطعية وتكون الشركة ملزمة بدفع ما قرره المحكمة وهو ٤٣٤ ٩٨٨ دينار وتم استدراك مخصص مطالبات ضريبة دخل بقيمة ٣٢٦ ٧٤١ دينار. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية سنة ٢٠٠٨.

شركة أراجن للتقانة الحيوية

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج أعمال الشركة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، ٢٠١٦ ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية سنة ٢٠١٥.

شركة سواغ للصناعات الصيدلانية والغذائية

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، ٢٠١٦، ٢٠١٥ ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية سنة ٢٠١٤.

شركة دلاص للمنتجات الطبيعية

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، ٢٠١٦ ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة 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 ٢٠١٥ وتم تسوية الوضع الضريبي بالموافقة.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات 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 ولا زالت القضية قيد النظر ولم تقم الشركة باستدراك مخصص لكامل هذا الالتزام.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية سنة ٢٠١١.

(٩) القضايا المقامة على المجموعة

قام مستودع أدوية النور (وكيل الشركة 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 الشركة بوقف إجراءات التحكيم وإلزام الشركة بدفع مبلغ وقدره ٩٠٥٩ ٠٠٤ ٩ دولار أمريكي وإلزام الشركة 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 الشركة 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 الشركة بالمصروفات و ١.٠٠٠ درهم إماراتي أتعاب المحاماة وقامت الشركة 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 الشركة 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 للشركة باللائحة الجوابية على التميز ضمن المدة القانونية، وبتاريخ ١١ حزيران ٢٠١٧ تم تسجيل دعوى وموضوعها طلب الموافقة على تنفيذ حكم أجنبي وإكسابه قوة التنفيذ في المملكة الأردنية الهاشمية وتم الإجابة على لائحة الدعوى حسب الأصول وضمن المدة القانونية بتاريخ ١٦ تشرين الأول ٢٠١٧، أصدر قاضي الأمور المستعجلة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٧ قراراً تضمن حجزاً احتياطياً على الشركة مقابل تقديم الجهة المدعية كفالة عدلية بقيمة ١.٢٠٠.٠٠٠ دينار وحيث قامت الجهة المدعية بتقديم الكفالة بتاريخ ٢١ تشرين الثاني ٢٠١٧، قامت الشركة بتاريخ ١٧ كانون الأول ٢٠١٧ باستئناف قرار الحجز وأصدرت محكمة الاستئناف قرارها بتاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨ برد الاستئناف موضوعاً وتأييد قرار المستأنف، وتم بتاريخ ٢٨ كانون الثاني ٢٠١٨ تقديم طلب إذن لتمييز القرار إلا أن المحكمة قررت بتاريخ ٤ شباط ٢٠١٨ رفض الطلب، تم بتاريخ ٤ آذار ٢٠١٨ تعيين جلسة لمتابعة تدقيق ما قدم به حيث أجلت الدعوى لتاريخ ١٨ آذار ٢٠١٨ لإصدار قرار من القاضي بخصوص القبول الشكلي والبيانات والدفع، وتم حضور عدة جلسات وقبلت بينات الطرفين وتم تعيين جلسة بتاريخ ٧ أيار ٢٠١٨ لتقديم مرافعة محامي مستودع أدوية النور.

وبموجب التوصية السابقة للمستشار القانوني للشركة تم استدراك مخصص ذم مشكوك في تحصيلها بمبلغ ٥١٩ ٧٤١ دينار لتعزيز المخصص المعد لمقابلة الرصيد المدين للشركة ليغطي كامل الرصيد المدين لمستودع أدوية النور، وبناءً على رأي المستشار القانوني للشركة لا يوجد أي حاجة لأخذ مخصص إضافي.

قامت شركة عمون للاستشارات المتعددة برفع دعوى تحكيمية وحيث صدر القرار عن هيئة التحكيم بتاريخ ١٧ تموز ٢٠١٧ والقاضي بفسخ الاتفاقية المبرمة بين الجهة المحتكمة والشركة وإعادة الحال إلى ما كانت عليه قبل التعاقد وإعادة مبلغ موضوع التعاقد والبالغ ٣٧٥٠.٠٠٠ دينار للمحتكم ضدها، وإلزام الشركة بالضرر المادي والبالغ ٥٨.٠٠٠ دينار ورسوم ونفقات التحكيم، وحيث تم الطعن بقرار هيئة التحكيم أمام محكمة الاستئناف وسجلت دعوى تحت الرقم (٢٠١٧/٤١٦) والذي صدر به قرار بتاريخ ٥ كانون الأول ٢٠١٧ برد الطعن وتأييد الحكم المطعون، وعليه قامت الشركة بتمييز القرار لدى محكمة التمييز، هذا وقد صدر حكم قطعي بالتمييز لصالح شركة عمون للاستثمارات المتعددة على المجموعة والعمل جاري لإجراء تسوية مالية على المبلغ وكافة الإجراءات القانونية.

تم رفع دعوى مطالبة بحقوق عمالية من قبل المدعي عيسى أحمد محمد طليب، وحيث صدر قرار الحكم بإلزام الشركة بدفع مبلغ ١٣٥ ٥٢١ دينار بدل أجور عن الأشهر الواقعة ما بين أيار ٢٠١٣ ولغاية تموز ٢٠١٦ ومبلغ ٦ ٩٤٠ دينار بدل عمولات مبيعات، وعليه تم تقديم استئناف على القرار الصادر وما زالت منظورة لدى المحكمة.

(١٠) 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.

قامت المجموعة خلال سنة ٢٠١٨ بالحصول على تمويل بقيمة ٢ ٧٠٠ ٠٠٠ دينار من البنك الإسلامي الأردني ومن المتوقع الحصول على تمويل بقيمة ١ ٥٠٠ ٠٠٠ دينار أخرى حتى نهاية العام لتغطية كافة احتياجاتها من المواد الخام لتوليد مبيعات صافية بقيمة ٣٦ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار.

الالتزام بدفع كافة الأقساط المستحقة على الشركة خلال عام ٢٠١٨ وللناتجة عن عملية إعادة جدولة المديونية مع البنك الإسلامي الأردني، الأمر الذي سيساعد الشركة على استغلال حدود سقف التمويل المتوفر لها مع البنك الإسلامي الأردني والتي ستكون في حدود ١ ٥٠٠ ٠٠٠ دينار.

ومن المخطط له أنه خلال عام ٢٠١٨ ستكون الشركة قادرة على الإيفاء بجميع المبالغ المستحقة عليها وذلك بموجب التحصيلات من المبيعات المتوقع تحقيقها من خلال التمويل المنفذ والتي سوف تحصل عليه الشركة والبالغ قيمته ٤ ٧٠٠ ٠٠٠ دينار.

وكما سيكون من المخطط له بموجب التدفقات النقدية لعام ٢٠١٨ وعام ٢٠١٩ قدرة الشركة على الالتزام بتسديد كافة الأقساط المستحقة على الشركة من عملية التمويل الجديد والجدولة السابقة وذلك بحسب التحصيلات المتوقعة لهذه الأعوام.

تمكنت الشركة خلال عام ٢٠١٧ تحقيق نمو في المبيعات بنسبة ٥٥% عن العام الماضي والذي انعكس على تحسين هامش ربحية الشركة بشكل ملحوظ مما سوف يساعد الشركة على زيادة قدرتها على مواكبة مصروفاتها خلال عام ٢٠١٨.

(١١) أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة قائمة المركز المالي المدققة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧. تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية المقارنة لتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على ربح الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ وحقوق الملكية لعام ٢٠١٧.