

لإنتاج
الأدوية
م.أ.أ. ١٥٠١٥٠٠
أ.أ.أ.

التاريخ: 2015/07/29
الرقم: م/2015/ 194

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع: البيانات المالية المرحلية كما هي 30 حزيران 2015

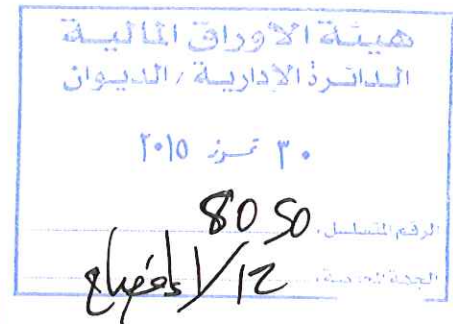
تحية طيبة و بعد ،،،

بالإشارة الى الموضوع اعلاه ، نرفق لكم طيه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للشركة الاردنية لإنتاج
الأدوية (ش.م.ع) كما هي بتاريخ 30 حزيران لعام 2015 حسب قانون الأوراق المالية رقم 76 لسنة 2002 فقرة أ من
المادة (3).

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

رئيس مجلس الادارة

صالح الشنتير



نسخة إلى:
الدائرة المالية



الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
مع تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

صفحة	
٣	تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٥	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير المدققة)
٦	قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير المدققة)
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير المدققة)
٨	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير المدققة)
٩ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير المدققة)

المجموعة المهنية العربية
الأردن - عمان - شارع الملكة رانيا - مجمع رقم 69
هاتف: +962-6-5673001 فاكس: +962-6-5677706
ص.ب. 963699 عمان 11196 الأردن
www.rsmjordan.com info@rsmjordan.com

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة المحدودة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ وكلا من قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية المختصرة هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن 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 المختصرة التي يديرها المدقق المستقل للمنشأة"، تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة، إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق القوائم المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر واستثمار في شركات حليفة وأرصدة الذمم المرتبطة بها والبالغ صافي قيمها الدفترية ١١,٣ مليون دينار، لم نتمكن من التحقق فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها لعدم توفر معلومات و قوائم مالية مدققة محدثة تخص الشركات المستثمر بها تمكننا من تقييم المركز المالي لها وتحديد مدى قابلية الاستثمارات للاسترداد، قامت إدارة الشركة بدورها ١٦٤ ٢٠٤١ باعتماد سياسة للتحوط اتجاه أي انخفاضات محتملة في القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في شركات حليفة باستدراك مخصص تدني بقيمة ١ دينار ونسبة ٣٠% من استثمار الشركة 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.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا، وباستثناء الآثار الممكنة لما ورد في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه لم يتبين لنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لا تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي المرحلي المختصر الموحد للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وأدائها المالي المرحلي المختصر الموحد وتدفقاتها النقدية المرحلية المختصرة الموحدة، للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤).

فقرة توكيدية

دون المزيد من التحفظ وكما هو وارد في الإيضاح رقم (٣) من القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة، استلمت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ قرار تقدير صادر عن دائرة ضريبة الدخل يتعلق بإلزام الشركة (بصفقتها الخلف القانوني للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية والمعدات الطبية المحدودة المسؤولية) بدفع مبلغ ٤٠٠ ١٩١ ٦ دينار وذلك ضريبة دخل لعام ٢٠٠٣ مقابل إيرادات تقييم براءات الاختراع، وقد تم الاعتراض على هذا القرار خلال عام ٢٠٠٩ ولم يتم تسوية القرار مع دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة، علماً بأنه تم إجراء ثلاث خبرات في الدعوى وعليه تم اعتماد تقرير الخبرة الثالثة من قبل المحكمة رغم اعتراض محامي الشركة عليه وبالنتيجة أصدرت محكمة الاستئناف قرارها بتاريخ ٣ حزيران ٢٠١٤ على ضوء النتيجة النهائية في القرار والتي تلزم الشركة بدفع ضريبة بقيمة ٨٨٢ ٦٦٥ دينار، وعلى ضوء صدور قرار محكمة الاستئناف بتاريخ ٣ حزيران ٢٠١٤ قام المستشار القانوني للشركة بتاريخ ٢ تموز ٢٠١٤ بالطعن بالقرار الصادر عن محكمة الاستئناف لمحكمة التمييز، بتاريخ ١٥ شباط ٢٠١٥ صدر قرار محكمة التمييز متضمناً نقض قرار محكمة الاستئناف الضريبية بمناقشة الخبراء مجتمعين وتم إعادة الدعوى من جديد لمحكمة الاستئناف لمناقشة الخبراء كل على حدى، صدر قرار محكمة الاستئناف بقبول النقض ومناقشة الخبراء والدعوى حالياً في مرحلة تقديم مذكرة من قبل المستشار القانوني حول تقرير الخبرة، مشيرين إلى أن الشركة وبناءً على رأي المستشار القانوني بأخذ مزيد من التحوط تم استدراك مخصص مقابل هذا الالتزام المحتمل بقيمة ٢٤٠ ٥٢٩ دينار.

دون المزيد من التحفظ وكما هو وارد في الإيضاح رقم (٣) من القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة، حول الوضع الضريبي لعام ٢٠٠٩ صدر قرار الخبراء المنتخبين من المحكمة حيث بلغت الضريبة مبلغ ٤٣٤ ٩٨٨ دينار وقد تم مناقشة الخبراء في تقريرهم وبالنتيجة تم اعتماد تقرير الخبرة بجلسة ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ حيث صدر قرار محكمة البداية حسب ما جاء في تقرير الخبرة والدعوة حالياً بمحكمة الاستئناف بعد استئناف القرار من قبل طرفي الدعوة.

دون المزيد من التحفظ وكما هو وارد في الإيضاح رقم (٤) من القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة، جاء في كتاب المستشار القانوني للشركة بتاريخ ٧ شباط ٢٠١٣ والمتعلق بمستودع أدوية النور وكيل الشركة السابق في دولة الإمارات العربية المتحدة، الذي قام برفع دعوى تحكيمية مطالباً بتعويض مقداره ١٠ مليون دولار أمريكي بحجة إنهاء توكيل المستودع، حيث قرر المحكم رفض الدفع المقدم من الشركة بوقف إجراءات التحكيم وإلزام الشركة بدفع مبلغ وقدره ٩٥٩ ٠٥٤ دولار أمريكي وإلزام الشركة بالرسوم والمصروفات شاملة أتعاب التحكيم والبالغة ٤٤٠ ٠٠٠ درهم إماراتي و ٥٠٠٠ درهم مقابل أتعاب المحاماة.

قدم مستودع أدوية النور دعوى سجلت تحت الرقم (٢٠١٤/١٦٩) يطالب بها إكساء حكم المحكم الصيغة التنفيذية في المملكة الأردنية الهاشمية وما زالت الدعوى قيد النظر حيث قدم محامو الشركة دفعهم واعتراضهم عليها باعتبار أن الحكم الأجنبي لم يصدق في دولة الإمارات العربية المتحدة وما زال قيد النظر بموجب الدعوتين رقم (٢٠١٣/٨٣٥) و (٢٠١٢/٤٨٢).

تم بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠١٤ صدر قرار تصديق قرار المحكمة وهو قرار قابل للطعن الاستئنافي خلال ٣٠ يوماً من تاريخ صدور القرار وتم تبليغ محامي الشركة في دبي للاستئناف والقرار الاستئنافي قابل للنقض أيضاً، وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني أنه لا يترتب على الشركة أي التزامات لقاء هذه القضية، وبموجب توصية المستشار القانوني للشركة وبأخذ مزيد من التحوط تم استدراك مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها بمبلغ ٥١٩ ٧٤١ دينار لتعزيز المخصص السابق المعد لمقابلة الرصيد المدين للشركة ليغطي كامل الرصيد المدين لمستودع أدوية النور، 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 وتقدم محامي الشركة بجواب على الاستئناف بتاريخ ١٥ شباط ٢٠١٥ والدعوة لم توزع ولم تأخذ رقم حتى تاريخه أمام محكمة الاستئناف.

دون المزيد من التحفظ وكما هو وارد في الإيضاح رقم (٥) من القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة، نلفت الانتباه إلى أن هناك أحداث وظروف تعكسها مؤشرات مالية مرتبطة في إمكانية الشركة مواجهة التزاماتها تلقي بتكهات سلبية حول افتراض أن الشركة مستمرة وبهذا الصدد قررت الهيئة العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٩ آب ٢٠١٣ زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٢٠ مليون دينار كخطة رئيسية لمواجهة خطر عدم قدرة الشركة على الاستمرار، حيث نتج عن إجراءات الزيادة اكتتاب ما مجموعه ٥٠٠ ٣١٢ دينار حتى تاريخ ٥ شباط ٢٠١٥ وعليه قامت إدارة الشركة بإعداد خطة ثانية على ضوء هذه الزيادة.

نسيم شاهين
 إجازة رقم (٨١٢)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
 في ٢٩ تموز ٢٠١٥

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية

المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير المدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	الموجودات
دينار	دينار	
مدققة		موجودات متداولة
١٢٣.٦٣	١ ١٣٨ ٣٨٩	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٦٢٤ ٥٥٩	٤٧٨ ٥٥٤	شيكات برسم التحصيل
٢ ٤١٥ ١٨٣	...	سحوبات مقبولة ومكفولة
١٥ ٥٣٢ ١٧٦	١٥ ٢٠٣ ٢٤٨	ذمم مدينة بالصافي
٣ ٨٤٩ ٥٣٩	٣ ٨٥٧ ٢٠٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥ ٩٤٩ ٩٨٧	٧ ١٤٠ ٢٥٠	بضاعة
١ ٤٧٦ ٩٧٩	١ ٥٩٠ ٦٠٤	أرصدة مدينة أخرى
٢٩ ٩٧١ ٤٨٦	٢٩ ٤٠٨ ٢٥٤	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
١ ٥٨٧ ٠٥١	١ ٥٨٧ ٠٥١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧ ٧٧٧ ٣١٥	٧ ١٣٣ ٦٢٤	استثمار في شركات حليفة
٤٤ ١٩٨	٤٤ ١٩٨	دفعات على حساب استثمار
٤ ٨١٦ ١٦٩	٤ ٣٠٤ ٣٠٣	ممتلكات ومعدات بالصافي
٥ ٤٣١ ٨٦١	٤ ٨٩٤ ٤٦٨	موجودات غير ملموسة بالصافي
٨ ٦٠٩ ٥٩٠	٨ ٥٣٤ ٠١٠	ممتلكات بموجب عقد استئجار تمويلي
٢٨ ٢٦٦ ١٨٤	٢٦ ٤٩٧ ٦٥٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٨ ٢٣٧ ٦٧٠	٥٥ ٩٠٥ ٩٠٨	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
١ ٥٠٣ ٩١٢	٤٦٨ ١١٩	بنوك دائنة
٤ ٠٥٨ ١٦١	٣ ٨٩٥ ٦٢٤	ذمم دائنة
٦٠ ٦٥٠	٦٠ ٦٥٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥٩٧ ٧٣٩	١ ٨٥٦ ٣٨٠	شيكات آجلة تستحق خلال العام
٢ ٨٠٨ ٣٣٣	٦٥٧ ٧١٦	أوراق دفع تستحق خلال العام
٢٤٢ ٣٣٢	١٦٢ ٥٣٥	التزامات استئجار تمويلي تستحق خلال العام
١١٤ ٨٥٨	١١٤ ٨٥٨	الزيادة الناتجة عن البيع والتأجير التمويلي تستحق خلال العام
٦ ٠١١ ٢٢٨	٦ ٩٣٧ ٢٥٥	أرصدة دائنة أخرى
١٥ ٣٩٧ ٢١٣	١٤ ١٥٣ ١٣٧	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٤٦٢ ٨٦٣	٢١٦ ٠٠٠	شيكات آجلة تستحق لأكثر من عام
٦ ٩١٤ ٩١٦	٧ ١٤٣ ٤٧١	أوراق دفع تستحق لأكثر من عام
٩ ١٧٧ ٩٩٨	٩ ٠٢٥ ٦١٦	التزامات استئجار تمويلي تستحق لأكثر من عام
٢ ٠١٠ ٠٠٦	١ ٩٥٢ ٥٧٨	الزيادة الناتجة عن البيع والتأجير التمويلي تستحق لأكثر من عام
١٨ ٥٦٥ ٧٨٣	١٨ ٣٣٧ ٦٦٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٣ ٩٦٢ ٩٩٦	٣٢ ٤٩٠ ٨٠٢	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
		حقوق ملكية حملة الأسهم
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٣١٢ ٥٠٠	رأس المال
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	علاوة الإصدار
١ ٨٠٥ ١٥٢	١ ٨٠٥ ١٥٢	احتياطي إجباري
٦ ٠٨٥ ٨٣٩	٦ ٠٨٥ ٨٣٩	احتياطي اختياري
٤٣٦ ٧٢٠	٤٣٦ ٧٢٠	صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة
(٦ ٥٢٤ ٣٠٩)	(١٢ ٦٢٠ ٤٧٧)	خسائر متراكمة
٢٣ ٨٠٣ ٤٠٢	٢٣ ٠١٩ ٧٣٤	مجموع حقوق مساهمي الشركة
٤٧١ ٢٧٢	٣٩٥ ٣٧٢	حقوق غير المسيطرين
٢٤ ٢٧٤ ٦٧٤	٢٣ ٤١٥ ١٠٦	مجموع حقوق الملكية
٥٨ ٢٣٧ ٦٧٠	٥٥ ٩٠٥ ٩٠٨	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

للسنة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
بالدينار	بالدينار	بالدينار	بالدينار	
٥ ٩١٥ ٧٤٠	٥ ٢٥٩ ٨٢٢	٢ ٣١٢ ٣١٣	١ ٧٥٦ ٦٦٧	المبيعات
(٣ ٦٣١ ٠٧٧)	(٣ ١٧٢ ٠٩٥)	(١ ٤٨٩ ٧٢٧)	(١ ١٧١ ٨٦٥)	كافة المبيعات
٢ ٢٨٤ ٦٦٣	٢ ٠٨٧ ٧٢٧	٨٢٢ ٥٨٦	٥٨٤ ٨٠٢	مجموع الربح
(٥ ٤٣٣ ٩٤٥)	(٤ ٨٩٨ ٣٢٦)	(٣ ٤٢٥ ٩٦١)	(٢ ٤٧٦ ١٩٩)	مصاريف البيع والتوزيع
(١ ١٧٩ ٦٩٥)	(١ ٢٢٩ ٩١٤)	(٥٩٣ ٩٤١)	(٦٧٨ ٩٧٤)	مصاريف إدارية
(٧٢٥ ٢٢٤)	(٤٥٥ ٧٢٣)	(٣٢١ ٩١٩)	(١٧٥ ٣٩٠)	مصاريف تمويل
(٢٠٦ ٦٣٣)	(٣٤٨ ٢٣٧)	(١٠٨ ٠٢٦)	(٢٤٤ ١٥٥)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤٥٤ ٠٤٩)	(٣٨٥ ٢٨١)	(٤٤١ ٥٩٥)	(٣٠١ ٦٦٨)	بضاعة منتهية الصلاحية
...	(٦٨٠ ٣٨٨)	...	(٣٤٠ ١٩٤)	مخصص تدني استثمار في شركات حليفة
...	(١٠٠ ٥٠٦)	...	...	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
...	(١٩٨ ١١٧)	...	(٢٦٧ ٤٩٢)	إيرادات ومصاريف أخرى
(٥ ٨١٨)	٣٦ ٦٩٧	...	١٤٥ ٣٦٦	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات حليفة
(٥ ٧٢٠ ٧٠١)	(٦ ١٧٢ ٠٦٨)	(٤ ٠٦٨ ٨٥٦)	(٣ ٧٥٣ ٩٠٤)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
				يعود الدخل الشامل إلى
(٥ ٧٤١ ٧٣٢)	(٦ ٠٩٦ ١٦٨)	(٤ ١٠٤ ٩٠٩)	(٣ ٧٣٨ ١٥٠)	مساهمي الشركة
٢١ ٠٣١	(٧٥ ٩٠٠)	٣٦ ٠٥٣	(١٥ ٧٥٤)	حقوق غير المسيطرين
(٥ ٧٢٠ ٧٠١)	(٦ ١٧٢ ٠٦٨)	(٤ ٠٦٨ ٨٥٦)	(٣ ٧٥٣ ٩٠٤)	
فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	
(٠,٢٩)		(٠,٢٠)		الحصة الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسطرين	حقوق ملكية حملة الأسهم						رأس المال	
		حقوق مساهمي الشركة	مزاكمة خسائر	التغير المتراكم في القيمة المعادلة	احتياطي اختياري	احتياطي إيجابي	علاوة الإصدار		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٢ ٨٩٣ ٢٨١	٥٤٨ ١٢٨	٣٢ ٣٤٥ ١٥٣	٢ ٢٠٥ ٠٦٧	٤٣٦ ٧٢٠	٦ ٠٨٥ ٨٣٩	١ ٦١٧ ٥٢٧	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٣١ كانون الأول
(٥ ٧٢٠ ٧٠١)	٢١ ٠٣١	(٥ ٧٤١ ٧٣٢)	(٥ ٧٤١ ٧٣٢)	...	...	...	...	...	الخسارة والدخل الشامل للفترة
٣٧ ١٧٢ ٥٨٠	٥٦٩ ١٥٩	٢٦ ٦٠٣ ٤٢١	(٣ ٥٣٦ ٦٦٥)	٤٣٦ ٧٢٠	٦ ٠٨٥ ٨٣٩	١ ٦١٧ ٥٢٧	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ حزيران ٢٠١٤
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
٥ ٣١٢ ٥٠٠	...	٥ ٣١٢ ٥٠٠	...	...	...	...	...	٥ ٣١٢ ٥٠٠	زيادة رأس المال
(٦ ١٧٢ ٠٦٨)	(٧٥ ٩٠٠)	(٦ ٠٩٦ ١٦٨)	(٦ ٠٩٦ ١٦٨)	...	...	...	...	...	الخسارة والدخل الشامل للفترة
(٢٣ ٤١٥ ١٠٦)	٣٩٥ ٣٧٢	(٢٣ ٠٩٧ ٧٣٤)	(١٢ ٦٢٠ ٤٧٧)	٤٣٦ ٧٢٠	٦ ٠٨٥ ٨٣٩	١ ٨٠٥ ١٥٢	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٣١٢ ٥٠٠	٣٠ حزيران ٢٠١٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

٣٠ حزيران ٢٠١٤ دينار	٣٠ حزيران ٢٠١٥ دينار	
(٥ ٧٢٠ ٧٠١)	(٦ ١٧٢ ٠٦٨)	الأنشطة التشغيلية
		الخسارة والدخل الشامل للفترة
		تعديلات
...	(٨٨ ٠٠٠)	أرباح نقل معرفة تقنية
٨٣٧ ٨٥٥	١ ٠٤٠ ٨٠٠	استهلاكات واطفاءات
٤٥٤ ٠٤٩	٣٨٥ ٢٨١	بضاعة منتهية الصلاحية
...	٦٨٠ ٣٨٨	مخصص تدني استثمار في شركات حليفة
...	١٠٠ ٥٠٦	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
...	(٣٦ ٦٩٧)	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات حليفة
٧٢٥ ٢٢٤	٤٥٥ ٧٢٣	تكاليف تمويل
		تغيرات في رأس المال العامل
٣٠٤ ٥٩٦	١٤٦ ٠٠٥	شيكات برسم التحصيل
(١٢ ٣٨٤)	٢ ٤١٥ ١٨٣	سحوبات مقبولة ومكفولة
٦ ٣٠٧ ٤٢٧	٣١٦ ٤٢٢	ذمم مدينة
٤٧١ ٠٩٧	(٧ ٦٧٠)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٣٩٢ ١٣٦)	(١ ٥٧٥ ٥٤٤)	بضاعة
(٢٣١ ٤٥٠)	(١١٣ ٦٢٥)	أرصدة مدينة أخرى
(١ ٤٩٤ ٥٧٦)	(١٦٢ ٥٣٧)	ذمم دائنة
(٨ ٢٠٩)	...	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
(٣٧٤ ٤٧٠)	١ ١٤٣ ٣٦٢	أرصدة دائنة أخرى
٨٦٦ ٣٢٢	(١ ٤٧٢ ٤٧١)	صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
		الأنشطة الاستثمارية
(١٦٩ ٥٨٤)	(٢٨ ١٧٩)	موجودات غير ملموسة بالصافي
(٦٤ ٠١١)	(١٠٥ ١١٧)	ممتلكات ومعدات
(٢٣٣ ٥٩٥)	(١٣٣ ٢٩٦)	صافي التدفق النقدي المستخدم في عمليات الاستثمار
		الأنشطة التمويلية
...	٥ ٣١٢ ٥٠٠	زيادة رأس المال
١٥٧ ٤٤٢	(١ ٠٣٥ ٧٩٣)	بنوك دائنة
(٧١ ٥٥٧)	(٢٨٩ ٦٠٧)	التزامات استئجار تمويلي
(١٢٨ ٨٤١)	(٩١٠ ٢٨٤)	شيكات آجلة وأوراق دفع
(٧٢٥ ٢٢٤)	(٤٥٥ ٧٢٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٧٦٨ ١٨٠)	٢ ٦٢١ ٠٩٣	صافي التدفق النقدي المستخدم في عمليات التمويل
(١٣٥ ٤٥٣)	١ ٠١٥ ٣٢٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٨٩ ٣٢٤	١٢٣ ٠٦٣	النقد وما في حكمه في أول كانون الثاني
٥٣ ٨٧١	١ ١٣٨ ٣٨٩	النقد وما في حكمه في ٣٠ حزيران

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية 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 والكيمياوية والصيدلانية وملحقاتها.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ تموز ٢٠١٥.

(٢) أهم السياسات المحاسبية

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

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية الموحدة غير المختصرة المعدة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ لا تمثل بالضرورة مؤشرا للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة) متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ باستثناء ما يلي والتي لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة).

أ. المعايير والتعديلات الجديدة والمعدلة والتي تم تطبيقها وليس لها أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة):

تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في الأعوام ٢٠١٠-٢٠١٢ والمتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٢) و (٣) و (٨) و (١٣) ومعايير المحاسبة الدولية أرقام (١٦) و (٢٤) و (٣٨).

تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في الأعوام ٢٠١١-٢٠١٣ والمتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١) و (٣) و (١٣) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠).

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩): منافع الموظفين توضح كيفية الاعتراف بمساهمة الموظفين أو الأطراف الخارجية المرتبطة بالخدمة من حيث توزيعها على مدة الخدمة.

ب. المعايير والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١): محاسبة شراء الحصة في العمليات المشتركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨): توضيح للطرق المحاسبية المقبولة للاستهلاك والإطفاء.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١): الزراعة - النباتات المنتجة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الأرباح أو الخسائر الناجمة عن بيع الأصول أو المساهمة بها بين المستثمر وشركاته التابعة أو استثماراته المشتركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): طريقة حقوق الملكية

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨).

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): المعوقات التي تواجه معدي القوائم المالية الذين يستخدمون تقديراتهم عند إعداد التقارير المالية الخاصة بهم.

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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 المرحلية المختصرة 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.

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

طبيعة النشاط	نسبة الملكية حسب أسس التوحيد	راس 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 لإنتاج الأدوية
صناعات الكواشف	٧٠%	١٤٠٠.٠٠٠	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 (٦٦,٦٦%) 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 وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة 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 الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم 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 معقولة ومتماثلة مع التقديرات المتبعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

٣) ضريبة الدخل

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، تم فرض ضريبة وتعويض قانوني للسنة المالية ٢٠١٠ والمقدر بمبلغ ٧٨٢ ٠٥٢ دينار سجلت الدعوى تحت الرقم (٢٠١٣/٢٠٥٣) ومازالت منظورة أمام محكمة البداية الدولية وهي مؤجلة لغايات جلب الملف الضريبي.

قامت الشركة وشركاتها التابعة 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 دينار، وصندوق التشغيل والتدريب والتعليم المهني والتقني مبلغ ٨٦٩ ٢٦ دينار، صدر قرار الخبراء المنتخبين من المحكمة حيث بلغت الضريبة بموجب تقريرهم مبلغ ٤٣٤ ٩٨٨ دينار وتم مناقشة الخبراء في تقريرهم وبالنتيجة تم اعتماد تقرير الخبرة بجلسة ٢٠١٤/١٢/٣١ صدر قرار محكمة بداية الضريبة حسب ما جاء في تقرير الخبرة والدعوة حاليا بمحكمة الاستئناف بعد استئناف القرار من قبل طرفي الدعوة مشيرين إلى أنه برأي الشركة والمستشار القانوني لها لا يوجد أي حاجة لأخذ مخصص مقابل هذا الالتزام المحتمل.

استلمت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ قرار تقدير صادر عن دائرة ضريبة الدخل يتعلق بإلزام الشركة (بصفقتها الخلف القانوني للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية والمعدات الطبية المحدودة المسؤولية) دفع مبلغ ٤٠٠ ١٩١ دينار وذلك ضريبة دخل لسنة ٢٠٠٣ مقابل إيرادات تقييم براءات الاختراع، وقد تم الاعتراض على هذا القرار خلال عام ٢٠٠٩ ولم يتم تسوية القرار مع دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) المرفقة، علماً بأنه تم إجراء ثلاث خبرات في الدعوى وعليه تم اعتماد تقرير الخبرة الثالثة من قبل المحكمة رغم اعتراض محامي الشركة عليه وبالنتيجة أصدرت محكمة الاستئناف قرارها بتاريخ ٣ حزيران ٢٠١٤ على ضوء النتيجة النهائية في القرار والتي تلزم الشركة بدفع ضريبة بقيمة ٨٨٢ ٦٦٥ دينار، وعلى ضوء صدور قرار محكمة الاستئناف بتاريخ ٣ حزيران ٢٠١٤ قام المستشار القانوني للشركة بتاريخ ٢ تموز ٢٠١٤ بالطعن بالقرار الصادر عن محكمة الاستئناف لمحكمة التمييز صدر قرار محكمة التمييز متضمناً نقض قرار محكمة الاستئناف الضريبية بمناقشة الخبراء مجتمعين وتم إعادة الدعوى من جديد لمحكمة الاستئناف لمناقشة الخبراء كل على حده ، صدر قرار محكمة الاستئناف بقبول النقض ومناقشة الخبراء والدعوى حاليا في مرحلة تقديم مذكرة من قبل المستشار القانوني حول تقرير الخبرة ، مشيرين الى أن الشركة وبناءً على رأي المستشار القانوني بأخذ مزيد من التحوط تم استدراك مخصص مقابل هذا الالتزام المحتمل بقيمة ٢٤٠ ٥٢٩ دينار.

٤) القضايا المقامة على الشركة

جاء في كتاب المستشار القانوني للشركة بتاريخ ٧ شباط ٢٠١٣ والمتعلق بمستودع أدوية النور وكيل الشركة السابق في دولة الإمارات العربية المتحدة، الذي قام برفع دعوى تحكيمية مطالباً بتعويض مقداره ١٠ مليون دولار أمريكي بحجة إنهاء توكيل المستودع، حيث قرر المحكم رفض الدفع المقدم من الشركة بوقف إجراءات التحكيم وإلزام الشركة بدفع مبلغ وقدره ٩٥٩ ٠٥٤ دولار أمريكي وإلزام الشركة بالرسوم والمصروفات شاملة أتعاب التحكيم والبالغة ٤٤٠ ٠٠٠ درهم إماراتي و ٥٠٠٠ درهم مقابل أتعاب المحاماة.

قدم مستودع أدوية النور دعوى سجلت تحت الرقم (٢٠١٤/١٦٩) يطالب بها إكساء حكم المحكم الصبغة التنفيذية في الأردن وما زالت الدعوى قيد النظر حيث قدم محامو الشركة دفعوهم واعتراضهم عليها باعتبار أن الحكم الأجنبي لم يصدق في دولة الإمارات وما زال قيد النظر بموجب الدعوتين رقم (٢٠١٣/٨٣٥) و (٢٠١٢/٤٨٢).

تم بتاريخ ٢٠١٤/١٢/٨ صدور قرار برد تنفيذ قرار المحكم (إكساء الحكم الصادر في دبي الصفة التنفيذية في الأردن) وتم استئناف الحكم بتاريخ ٢٠١٥/١/٦ وتقدم محامي الشركة بجواب على الاستئناف بتاريخ ٢٠١٥/٢/١٥ والدعوة لم توزع ولم تأخذ رقم حتى تاريخه أمام محكمة الاستئناف. ويوصي محامي الشركة بعدم أخذ مخصصات إضافية عن هذه الدعوة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١.

بلغت القضايا المقامة ضد الشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ ما قيمته ٤٧٥ ٣٦٩ دينار وبرأي إدارة الشركة فإن النتيجة المحتملة لتلك القضايا لن تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي المرحلي المختصر الموحد (غير المدقق) للشركة ولذلك لم يتم التحوط لها من قبل الشركة.

٥) إدارة رأس المال (استمرارية الشركة)

قامت الشركة بعد زيادة رأس المال بمبلغ (٥ ٣١٢ ٥٠٠) دينار حتى تاريخ ٥ شباط ٢٠١٥ بإعداد خطة لضمان الاستمرارية كما هو وارد أدناه:

١. جدولة المديونية الرئيسية للشركة مع البنك الإسلامي الأردني وفقاً للشروط التالية:
 - أ. دفع ٢٠% من المديونية مقدماً.
 - ب. جدولة الدين على ٥٠ قسطاً شهرياً يستحق القسط الأول منها في ٣١ كانون الثاني ٢٠١٦.
 - ج. الحصول على فترة سماح للفترة الواقعة بين عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦ أي لمدة ١٠ شهور، هذه الفترة ستوفر على الشركة ما يبلغ ١,٦ مليون دينار كنقد صادر خلال عام ٢٠١٥، الأمر الذي سيدعم العملية الإنتاجية في الشركة.
٢. خلال الستة أشهر الأولى من عام ٢٠١٥ ستقوم الشركة بتحصيل كافة مبيعاتها للفترة من ١ تموز ٢٠١٤ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ والتي تزيد عن مبلغ ٢٠ مليون دينار وخاصة أن هذه المبيعات تمت بضمان اعتمادات مستندية أو شيكات مؤجلة صادرة عن وكلاء الشركة.
٣. خلال النصف الثاني من عام ٢٠١٥ ستكون الشركة قادرة على تحصيل كافة مبيعاتها الصادرة للفترة من ١ كانون الثاني ٢٠١٥ ولغاية ٣٠ حزيران ٢٠١٥.
٤. يقوم مجلس الإدارة حالياً بالبحث والتقصي عن مستثمرين استراتيجيين الغرض من مساهمتهم بالاكتتاب في الأسهم التي لم يتم الاكتتاب بها في زيادة رأس المال والبالغة ٥٠٠ ٦٨٧ ١٤ سهم.
٥. قامت الشركة وتقوم حالياً بالتباحث حول إعادة جدولة مديونيتها مع دائنين كالمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي ودائرة ضريبة الدخل ... الخ، الأمر الذي سيخفف بشكل رئيسي على عبء كمية النقد الصادر من الشركة من جهة ويتيح لها القدرة على توفير الأموال اللازمة لاستمرار العملية الإنتاجية والتسويقية من جهة ثانية.

٦) أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة قائمة المركز المالي المدققة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤. تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية المقارنة لتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على خسارة الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ وحقوق الملكية لعام ٢٠١٤.