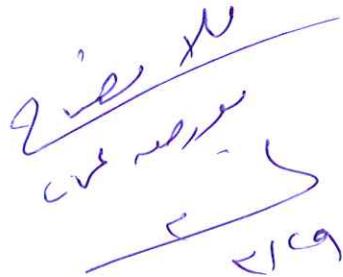


التاريخ: 2018/3/29  
الرقم: 157/18/م  
سليمان راشد  
157/18/مالسادة هيئة الأوراق المالية المحترمين  
السادة بورصة عمان المحترمينالموضوع: البيانات المالية السنوية كما هي في 31 كانون الأول 2017

تحية طيبة وبعد،

مرفق طيبة البيانات المالية للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية (ش.م.ع) كما هي

بتاريخ 31 كانون الأول 2017 .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام و التقدير،،،

رئيس مجلس الإدارة

صالح الشنتير

هيئة الأوراق المالية  
الدالة الإدارية / الديوان

٢٠١٨ / ٣ / ٢٩

رقم التسلسل ..... ٥١٥  
النوع ..... ٤٢٣  
الجهة المختصة ..... ١٤٧

موقع ابن سينا ص.ب ٩٤ ناعور ١١٧١٠ الأردن  
تلفون : ٩٦٢(٥٧٢)٧٢٠٧ فاكس (+9626)57272641  
موقع الرازي ص.ب. ١٥١ أم العمد ١٦١٩٧ الأردن  
تلفون : ٩٦٢(٤٢٩)٠٧٤٤ فاكس (+9626)4290752  
التسويق ص.ب ٥٨١٦٥٢ عمان ١١١٨٥ الأردن  
تلفون : ٩٦٢(٥٨٢)٨٦٤٤ فاكس (+9626)5828644 - ٤٠

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



مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية  
المساهمة العامة المحدودة  
القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧  
وتقدير مدقق الحسابات المستقل

صفحة

٥ - ٣

٦

٧

٨

٩

٣٧ - ١٠

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

### تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

#### الرأي المتحفظ

قدمنا 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 ٢٠١٧، وكل من قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات 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 الأردنية لإنتاج الأدوية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، وأدانتها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة لسنة 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 حلية وذمم مدينة ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وبالغة صافي قيمتها الدفترية ٩,٨ مليون دينار، لم تتمكن من التتحقق فيما إذا كان هناك انخفاض (تدنى) في قيمتها لعدم توفر معلومات وقوائم مالية مدققة محدثة تخص الشركات المستثمر بها تماًننا من تقييم المركز المالي لها وتحديد مدى قابلية الاستثمارات للاسترداد، وتقييدات وتسويات كافية وملائمة تخص الذمم المدينة ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة.

كما هو وارد في إيضاح رقم (٢٥) من القوائم المالية الموحدة المرفقة، حول الوضع الضريبي للمجموعة لسنوات ٢٠١٢، ٢٠١١، ٢٠١٠ حيث أن هناك التزامات ضريبية لم يتم تسويتها أو أخذ مخصصات كافية وملائمة مقابلها بما مجموعه ٢٠٧٩ ١٣٢ دينار.

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 الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفّر أساساً لرأينا المتحفظ حول التدقيق.

#### عدم التيقن الجوهرى حول الاستثمارارية

كما هو وارد في الإيضاح رقم (٣٢) من القوائم المالية الموحدة المرفقة، دون المزيد من التحفظ، نلفت الانتباه إلى أن هناك أحداث وظروف تعكسها مؤشرات مالية مرتبطة في إمكانية المجموعة مواجهة التزاماتها تأثـيـرـيـاً علىـ سـلـيـلـةـ حـولـ اـفـراـضـ اـنـ المـجـمـوـعـةـ مـسـتـمـرـةـ وبـهـذاـ الصـدـدـ قـامـتـ إـدـارـةـ المـجـمـوـعـةـ بـإـعـادـ خـطـةـ جـديـدةـ لـمـواـجهـةـ خـطـرـ عدمـ الـقـدرـةـ عـلـىـ الـاسـتـمـارـ.ـ إنـ قـدـرـةـ المـجـمـوـعـةـ عـلـىـ الـاسـتـمـارـ فـيـ أـعـمـالـهـاـ كـمـشـأـةـ مـسـتـمـرـةـ يـعـتمـدـ عـلـىـ إـمـكـانـيـةـ حـصـولـهـاـ عـلـىـ تـموـيلـ إـضـافـيـ وـالـاسـتـمـارـ فـيـ مـارـسـةـ نـشـاطـهـاـ وـتـحـقـيقـ أـربـاحـ تشـغـيلـيـةـ.

#### فقرات توكيدية

كما هو وارد في إيضاح رقم (٢٥) من القوائم المالية الموحدة المرفقة، دون المزيد من التحفظ، حول ضريبة دخل والتغويض القانوني لشركة دلاص للمنتجات الطبيعية (شركة تابعة ١٠٠%) حيث سجلت الدعوى بتاريخ ٦ كانون الأول ٢٠١٥ بفرض ضريبة دخل والتغويض القانوني عن السنوات ٢٠١٢، ٢٠١٣ بما مجموعه ٦٩٧٦٠ دينار وقامت المحكمة بتكليف خبير لتدقيق السنوات موضوع الطعن ولازال قضية قيد النظر ولم تقم المجموعة باستدراك مخصص لها لهذا الالتزام.

كما هو وارد في الإيضاح رقم (٣٠) من القوائم المالية الموحدة المرفقة، دون 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 أجنبى وإكسابه قوة التنفيذ في المملكة الأردنية الهاشمية بقيمة ٧٥٧ ٧١٦ دينار، أصدر قاضي الأمور المستعجلة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٧ قراراً تضمن حجزاً احتياطياً على الشركة مقابل تقديم الجهة المدعية كفالة عدلية بقيمة ٢٠٠ ٠٠٠ ١ دينار وحيث قامت الجهة المدعية بتقديم الكفالة بتاريخ ٢١ تشرين الثاني ٢٠١٧، قامـت المجموعة بتاريخ ١٧ كانون الأول ٢٠١٧ باستئناف قرار الحجز وأصدرت محكمة الاستئناف قراراً هـ بتاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨ برد الاستئناف موضوعاً وتآليـد قرار المستأنـف، وتم بتاريخ ٢٨ كانـون الثاني ٢٠١٨ تقديم طلب إذن لتميـز القرـار إلا أن المحكـمة قـررت بتاريخ ٤ شباط ٢٠١٨ رفض الـطلب.

وـترى إدارة المجموعة أنه لا يترتب على المجموعة أي التزامات لقاء هذه القضـايا، وبـموجب توصـية المستشار القانونـي سابقاً للمجموعة تم استـدرـاك مـخصص ذـمـ مشـكـوكـ في تحصـيلـها بمـبلغـ ٥١٩ ٧٤١ دـينـارـ لـتعـزيـزـ المـخصـصـ المـعـدـ لـمقـابـلـةـ الرـصـيدـ المـدينـ لـيفـطـيـ كـامـلـ الرـصـيدـ المـدينـ لـمسـودـعـ أـدوـيـةـ النـورـ.

كـماـ هوـ وـارـدـ فـيـ الإـيـضـاحـ رقمـ (٣٠)ـ مـنـ القـوـاـمـ الـمـالـيـ الـمـوـحـدـةـ المـرـفـقـةـ،ـ دـوـنـ الـمـزـيدـ مـنـ التـحـفـظـ،ـ قـامـتـ شـرـكـةـ عـمـونـ الدـولـيـةـ لـلـاستـثـمـارـاتـ الـمـتـعـدـدةـ بـرـفـعـ دـعـوـىـ تـحـكـيمـ ضـدـ الـمـجـمـوـعـةـ حـيـثـ تـلـخـصـ قـرـارـ هـيـنـةـ التـحـكـيمـ فـيـ فـسـخـ عـقدـ (ـاـنـقـاقـيـةـ)ـ الـبـيعـ الـمـوـقـعـ بـيـنـ الـطـرـفـيـنـ فـيـ عـامـ ٢٠٠٩ـ وـالـتـيـ تـمـ بـمـوجـهاـ شـرـاءـ حـصـصـ فـيـ شـرـكـةـ أـرـاجـنـ لـلـقـانـةـ الـحـوـيـةـ مـنـ قـبـلـ شـرـكـةـ عـمـونـ الدـولـيـةـ لـلـاستـثـمـارـاتـ الـمـتـعـدـدةـ مـنـ الـبـاعـ "ـشـرـكـةـ الـأـرـدـنـيـةـ لـإـنـتـاجـ الـأـدوـيـةـ"ـ وـذـكـرـاـ بـأـثـرـ رـجـعـيـ وـاعـتـباـرـ الـاـنـقـاقـيـةـ كـانـ لـمـ تـكـنـ،ـ وـإـعادـةـ الـحـالـ إـلـىـ ماـ كـانـ عـلـيـهـ قـبـلـ التـعـاـقـدـ وـإـعادـةـ مـبـلـغـ مـوـضـوعـ التـعـاـقـدـ وـبـالـلـغـ ٣٧٥ ٠٠٠ دـينـارـ ضـدـهـاـ،ـ إـلـزـامـ الـشـرـكـةـ بـالـضـرـرـ الـمـادـيـ وـالـبـالـغـ ٥٨ ٠٠٠ دـينـارـ وـرـسـومـ وـنـفـقـاتـ التـحـكـيمـ قـبـلـ التـعـاـقـدـ هـذـاـ وـلـمـ تـقـمـ الـمـجـمـوـعـةـ بـاسـتـدـرـاكـ مـخـصـصـ لـهـذـاـ الـالـتـزـامـ الـمـحـتـمـلـ.

#### أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي وفقاً لحكمـناـ المـهـنيـ،ـ لهاـ الـاهـتـمـامـ الـأـكـبـرـ فيـ تـدـقـيقـناـ الـقـوـاـمـ الـمـالـيـ الـمـوـحـدـةـ لـلـفـرـقـةـ الـحـالـيـةـ.ـ إنـ هـذـهـ الـأـمـورـ تـمـ وـضـعـهـاـ فـيـ الـاعـتـباـرـ فـيـ سـيـاقـ تـدـقـيقـناـ الـقـوـاـمـ الـمـالـيـ الـمـوـحـدـةـ كـلـ،ـ وـلـتـكـوـنـ رـأـيـنـاـ حـولـهـاـ،ـ وـلـيـسـ لـغـرـضـ إـيـادـهـ رـأـيـاـ مـنـفـصـلاـ حـولـ هـذـهـ الـأـمـورـ:

##### - تدنيـيـ فـيـ قـيـمةـ الـبـضـاعـةـ

بلغ صافي قيمة البضاعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ ما مقداره ٥٤٠ ٥٢٤ دينار، المتضمنة بضاعة جاهزة آخر المدة التي تتأثر بطيئتها بغيرات أسعار المواد الأولية وتكليف التحويل مما يستدعي التتحقق 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

تضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها التتحقق من ملائمة إيضاحات المجموعة حول درجة التقديرات المتعلقة للتوصيل إلى مخصص تدني البضاعة الجاهزة علاوة على قيامـناـ بـفـحـصـ عـيـنةـ مـنـ فـوـاتـيرـ الـمـبـيعـاتـ فـيـ نـهـاـيـةـ الـعـامـ وـبـالـفـرـتـةـ الـلـاحـقـةـ لـلـتـحـقـقـ إـذـاـ مـاـ تـمـ بـيـعـ الـبـضـاعـةـ الـجـاهـزـةـ بـقـيـمةـ أـقـلـ مـنـ التـكـافـةـ منـ خـلـالـ مـقـارـنـةـ سـعـرـ الـبـيعـ بـقـيـمـ الـبـضـاعـةـ الـمـسـجـلـةـ بـسـجـلـاتـ الـمـجـمـوـعـةـ.

##### معلومات أخرى

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

إن رأيناـ حـولـ الـقـوـاـمـ الـمـالـيـ الـمـوـحـدـةـ لـاـ يـتـضـمـنـ الـمـعـلـومـاتـ الـأـخـرـىـ وـإـنـاـ لـاـ يـنـدـيـ أيـ نوعـ مـنـ التـاكـيدـ حـولـهـاـ.

فيـماـ يـتـعـلـقـ بـتـدـقـيقـ الـقـوـاـمـ الـمـالـيـ الـمـوـحـدـةـ،ـ فـانـ مـسـؤـولـيـتـناـ هـيـ قـرـاءـةـ الـمـعـلـومـاتـ الـأـخـرـىـ،ـ آخـذـنـ بـالـاعـتـباـرـ فـيـماـ إـذـاـ كـانـتـ الـمـعـلـومـاتـ الـأـخـرـىـ غـيرـ مـتـوـافـقـةـ بـشـكـلـ جـوـهـرـيـ معـ الـقـوـاـمـ الـمـالـيـ الـمـوـحـدـةـ أوـ الـمـعـلـومـاتـ الـتـيـ تـمـ التـوـصـلـ إـلـيـهـاـ خـلـالـ إـجـرـاءـاتـ التـدـقـيقـ أـوـ فـيـ حـالـ ظـهـرـ فـيـ تـلـكـ الـمـعـلـومـاتـ الـأـخـرـىـ اـخـطـاءـ جـوـهـرـيـهـ.ـ وـفـيـ حـالـ اـسـتـتـجـنـاـ بـنـاءـ عـلـىـ الـعـمـلـ الـذـيـ قـمـنـاـ بـهـ بـوـجـودـ اـخـطـاءـ جـوـهـرـيـهـ فـيـ هـذـهـ الـمـعـلـومـاتـ الـأـخـرـىـ،ـ فـإـنـهـ يـتـوجـبـ عـلـيـنـاـ إـلـبـاغـ عـنـ تـلـكـ الـحـقـيقـةـ،ـ وـفـيـ هـذـاـ السـيـاقـ لـاـ يـوـجـدـ أـمـرـ يـتـوجـبـ إـلـبـاغـ عـنـهـاـ.

##### مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحكومة 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 لفرض إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من اخطاء جوهريه، سواءً 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 تتوافق الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك. إن الأشخاص المسؤولين عن الحكومة هم المسؤولين 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، سواءً كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حولها.

التأكيد المعقول هو مستوى عالٌ 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.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لدينا. 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 المعمد، 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 مقولية 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 تيقن جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكًّا جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهرى، 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 نبني وحدنا مسؤولين عن إبداء الرأي حول التدقيق.

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

لقد زودنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحكومة 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 إيصالها إلى الأشخاص المسؤولين عن الحكومة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية وهي وبالتالي أمور التدقيق الهامة، نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان هناك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي تقرر 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 بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متقدمة معها من كافة النواحي الجوهرية، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها أخذين بالاعتبار التحفظ الوارد في فقرة أساس الرأي المحفوظ بالإضافة إلى ما ورد في الفقرات التوكيدية.

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
في ٢٥ آذار ٢٠١٨

المجموعة المهنية العربية

نسيم شاهين

إجازة رقم ٨١٢



٢٠١٦ دينار	٢٠١٧ دينار	إيضاحات	
٨٣٢٠٠٨	٨١٤٨٧٠٤	٣	الموجودات موجودات غير متداولة
٣٣٣٥٨٩٨	٢٢٥٥٥٩٩	٤	ممتلكات بموجب عقد استئجار تمويلي
٣٥٨٤١٣٣	٣٧٣٥٠٠٥	٥	موجودات غير ملموسة
٥١٣٦٦٥٩	٣٧٧٥٨٨٣	٦	ممتلكات ومعدات
١٥٨٧٠٥١	١٥٨٧٠٥١	٧	استثمار في شركات حليفة
<b>٢١٩٤٥٧٤٩</b>	<b>١٩٥٠٢٤٤٢</b>		<b>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</b>
١٢٧٧٦٦٠	٩٠٩١٤٧	٨	موجودات غير المتداولة
٧٢٨١٨٥١	٧٥٤٠٥٢٤	٩	أرصدة مدينة أخرى
٣٢٥٢٨٩٠	٢٣٩٦٤٥٤	٢٩	بضاعة
٩٣٠٥٨٧٤	١٣٠٦٧٤٥١	١٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٢٧٨٣١	١١٠٥٤٤٣	١١	ذمم مدينة
٢٠٧٧٠٤	١١٨٩٥٥٨	١٢	شيكات برس التحصيل
<b>٢١٥٥٣٨١٠</b>	<b>٢٦٢٠٨٥٧٧</b>		<b>نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك</b>
<b>٤٣٤٩٩٥٥٩</b>	<b>٤٥٧١٠٨١٩</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
		١٣	<b>مجموع الموجودات</b>
٢٥٣١٢٥٠٠	٢٥٣١٢٥٠٠		رأس المال
١٨٠٥١٥٢	٢٠٢٧٧٠٣		احتياطي اجباري
٤٣٦٧٢٠	٤٣٦٧٢٠		التغير المتراكم في القيمة العادلة
(١٤٩٣٨٠٧١)	(١٤١٤٠٠٠٢)		خسائر متراكمة
١٢٦٦٦٣٠١	١٣٦٣٦٩٢١		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
٧٣٢٦٨	(٧٨٨٥٤)		حقوق غير المسيطرین
١٢٦٨٩٥٦٩	١٣٥٥٨٠٦٧		مجموع حقوق الملكية
١٧٨٠٢٩١	١٦٦٥٤٣٣	١٥،١٤	حقوق مطلوبات غير متداولة
٨٧١٩٥٩١	٨٤٣٨٦٥١	١٥	الزيادة الناتجة عن البيع والتأجير التمويلي تستحق لأكثر من سنة
٥٠٤٠١٨٤	٥١٩٩٠٦٢	١٥	الالتزامات استئجار تمويلي تستحق لأكثر من سنة
٤٦٩٠٠٠	٦٧٠٠٠	١٥	أوراق دفع تستحق لأكثر من سنة
<b>١٦٠٠٩٠٦٦</b>	<b>١٥٣٧٠١٤٦</b>		شيكات آجلة تستحق لأكثر من سنة
٥٩٩٠٧١٥	٦٤٤٢٧٩٤	١٦	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
١١٤٨٥٨	١١٤٨٥٨	١٥،١٤	أرصدة دائنة أخرى
٣١٣٣١٤	٣٥٤٢٠٤	١٥	الزيادة الناتجة عن البيع والتأجير التمويلي تستحق خلال السنة
٢٦٠٤١٩١	٤٦١٢٨٦٧	١٥	الالتزامات استئجار تمويلي تستحق خلال السنة
١١٧٥٩٦١	٦٨٣٩٧٦	١٥	أوراق دفع تستحق خلال السنة
٦٤٤٥٦	٦٤٢٣٣	٢٩	شيكات آجلة تستحق خلال السنة
٤٢٣٠٦٩٦	٣٨٣٦٣٩٣		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٠٦٧٣٣	٦٧٣٢٨١	١٥	ذمم دائنة
١٤٨٠٠٩٢٤	١٦٧٨٢٦٠٦		بنوك دائنة
٣٠٨٠٩٩٩٠	٣٢١٥٢٧٥٢		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<b>٤٣٤٩٩٥٥٩</b>	<b>٤٥٧١٠٨١٩</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ 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 ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
المعدلة إيضاح (٣١)	دinar	دinar	
١٧٧٣٧٩٤١	٢٧٤٨٨١٩٢	١٧	صافي المبيعات
(٧٢١٤٨٨٥)	(٩٧٥٣٦٩)	١٨	كلفة المبيعات
١٠٥٢٣٠٥٦	١٧٧٣٧٨٢٣		مجمل الربح
(٩٤٣٤٣٠٩)	(٩٣٤٩٤٩٥)	١٩	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٥٤٥١٥٧)	(٢٢٥٧٨٨)	٢٠	مصاريف إدارية
(١٢٠٥٨٨٢)	(١٣٥٧٠٢٨)		مصاريف تمويل
(١١٥٨٣١٧)	(١١٢١٩١٤)	٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٩١٧٧٦٦)	(٦٣٩٤٢١)		بضاعة منتهية الصلاحية
١٤٥٠٠	٤٥٦٩٣		أرباح نقل معرفة تقنية
(٢٧٧١٣٩)	٢٨٣٣٥	٢١	مصارف وإيرادات أخرى
٠٠٠	(٥٤٤٣١٠٤)	٦	تدني استثمار في شركات حليفة
٠٠٠	٤٠٨٢٣٢٨	٦	مخصص انتفت الحاجة إليه
(١٣٦٠٧٧٦)	...	٦	مخصص تدني استثمار في شركات حليفة
(٦٢٣١٢٩٠)	١٧٢٧٤٤٩		ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
٠٠٠	(٧٣٥٧٨٣)		ضريبة دخل سنوات سابقة
٠٠٠	(١٢٣١٤٨)		ضريبة الدخل
(٦٢٣١٢٩٠)	٨٦٨٤٩٨		الربح (الخسارة) والدخل الشامل للسنة

يعود الدخل الشامل إلى

(٦١١١٩٨٨)	١٠٢٠٦٢٠	مساهمي المجموعة
(١١٩٣٠٢)	(١٥٢١٢٢)	حقوق غير المسيطرین
(٦٢٣١٢٩٠)	٨٦٨٤٩٨	

الحصة الأساسية والمخصصة للسهم من ربح (خسارة) السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

يجوز تعديلات السلطات الرقابية  
يحظر التصرف بالرصيد الدائن للغير المتراكم في القسم العادلة بما في ذلك الرسلمة أو التوزيع أو إطفاء الخسائر أو أي وجه من وجده التصرف الأخرى إلا بمتى يتحقق ما يقتضى من خال عمليات البيع استناداً إلى

**بموجب تعليمات السلطات الرقابية  
يحظر التصرف بالرصيد الدائري  
تعليمات الأوراق المالية.**

إن الإضافات المرتفقة من رقم ١ إلى رقم ٣ تتضمن جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتؤثر معها

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية  
المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦ دينار	٢٠١٧ دينار	إيضاحات	
٦٢٣١٢٩٠	١٧٢٧٤٢٩		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل ضريبة الدخل
١٩٠٤٧٥٥	١٦٧٢٣٤٩	٥,٤,٣	تعديلات
١٢٠٥٨٨٢	١٣٥٧٠٢٨		استهلاكات واطفاءات
٩١٧٧٦٦	٦٣٩٤٢١		مصاريف تمويل
١٣٦٠٧٧٦	١٣٦٠٧٧٦	٦	بضاعة منتهية الصلاحية
(١٤١٨٧٠)	(٨٧٧٦١٢)		مخصص تذني استثمار في شركات حلبة
١٠٥٨٦٢٢	(٣٧٦١٥٧٧)		التغير في الموجودات والمطلوبات
٧١٠٧٣٦	٨٥٦٤٣٦		شيكات برسم التحصيل
(١٥٥٦٣٧٦)	(٨٩٨٠٩٤)		ذمم مدينة
١٢٢٦٩٨	٣٦٨٥١٣		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٨٦٤٥١٠	(٣٩٤٣٠٣)		بضاعة
(٥٤٦)	(٢٢٣)		أرصدة مدينة أخرى
١٧٨٩٨٢٠	(٤٠٦٨٥٢)		ذمم دائنة
٢٠٠٥٤٨٣	١٦٤٣٢٩١		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(١٩١٨٩١)	(٥٤٨٠٠٣)	٥	أرصدة دائنة أخرى
(٣٥٦٢٤)	(٤١٦١٥)	٤	صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
(٢٢٧٥١٥)	(٥٨٩٦١٨)		الأنشطة الاستثمارية
(٥٨٠٩٩)	٣٦٦٥٤٨		شراء ممتلكات ومعدات
(٢٨٥٤٨٦)	(٢٤٠٠٥٠)		موجودات غير ملموسة
(٥٥١٩١٩)	(٨٩٣٩٨٥)		صافي التدفق النقدي المستخدم في عمليات الاستثمار
١٢٨٩١٢	٢١٦٧٥٥٤		الأنشطة التمويلية
(١٣٢٠٧٣٩)	(١٤٧١٨٨٦)		بنوك دائنة
(٤٠٨٧٣٣١)	(٧١٨١٩)		الالتزامات استجرار تمويلي
(٣٠٩٣٦٣)	٩٨١٨٥٤		شيكات آجلة
٥١٧٠٦٧	٢٠٧٧٠٤	١٢	أوراق دفع
٢٠٧٧٠٤	١١٨٩٥٥٨	١٢	مصاريف تمويل مدفوعة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

## (١) عام

تأسست الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية بتاريخ ٢٧ كانون الثاني ٢٠٠٤ نتيجة اندماج شركة الرازى 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 والكيماوية والصيدلانية وملحقاتها.

قررت الهيئة العامة غير العادية بتاريخ ٢٩ آب ٢٠١٣ زيادة رأس المال بقيمة ٢٠ مليون دينار، حيث نتج عن إجراءات الزيادة اكتتاب ما مجموعه ٥٣١٢٥٠٠ دينار حتى تاريخ ٥ شباط ٢٠١٥.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة ٢٥ آذار ٢٠١٨ وتطلب 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 المتبقية عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقاً لقوانين المحليّة 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 والتسييرية 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 المتتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتطابق مع السياسات المحاسبية المتتبعة 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 المسيطرین 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 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	١ ٤٠٠ ٠٠٠	شركة أرجن للقناة الحيوية *
صناعات دوائية	% ٧٠	٣٠ ٠٠٠	شركة أرجن للقناة 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 أرجن للقناة الحيوية (%)، حيث لم يتم تضمين حصة المدير العام في حقوق غير المسيطرین، خلال شهر شباط ٢٠١٢ قامت الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية (الشركة الأم) بشراء حصة إضافية في الشركة التابعة (شركة أرجن للقناة الحيوية) بنسبة (٣%) لتصبح نسبة تملك الشركة الأم (٧٠%).

#### التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتتبعة للسنة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما يرد في إيضاح (٣٣).

#### معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشتراك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي تفيد 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 بيئه 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 الممکن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات على صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممکن استردادها وتسجل قيمة التدنی 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 التغذية
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 التدفق 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:

	%
براءات اختراع	٧
دراسات تكامل	٧
تسجيل أدوية	٢٠

### 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 إطفاؤها. 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.

### التدنى في قيمة الموجودات المالية

نقوم بالمجموعة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ المركز المالي الموحد لتحديد فيما إذا كانت هناك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها إفراديأً أو على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاستدداد من أجل تحديد خسارة التدنى.

موجودات مالية تقييم 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 مضافةً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء وبعد تقديرها 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 بالعملات 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 رصيداحتياطي 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 الأجل والتي لا يستحق عليها فوائد بموجب خصم التدفقات النقدية وموجب سعر الفائدة الفعالة، ويتم إطفاء الخصم / العلوة 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 يتغدر 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 التزام المجموعة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

#### بضاعة

يتم تسعير البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

يتم احتساب التكاليف المتبدلة 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 أولًا صادر أولًا.

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

#### ذمم مدينة

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقدرة عدم تحصيلها، يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعودمة عندما لا يكون هناك احتمال لتحقيرها.

#### النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز ثلاثة 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 المرتبطة على الملكية كعقود تأجير تمويلي.

عند الاعتراف الأولى يتم قياس الموجودات المستأجرة بعقود تأجير تمويلي بالمبلغ المساوي لقيمة العادلة لتلك الموجودات أو القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل، لاحقًا للاعتراف الأولى، يتم المحاسبة عن تلك الموجودات بإتباع السياسة المحاسبية التي تتطبق على تلك الموجودات حسب طبيعتها. يتم استهلاك الموجودات المرسمة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها أو مدة عقد الاستئجار أيهما أقصر.

تظهر العقارات المستأجرة بعقود تأجير تمويلي والمصنفة في قائمة المركز المالي الموحدة بسمى ممتلكات بموجب عقد استئجار تمويلي بالقيمة المدرجة والتي تمثل صافي القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار.

#### التناص

يتم إجراء تناص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في القوائم المالية الموحدة عندما تتتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التناص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

#### المخصصات

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 يتزرون 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 المرتبطة 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 والتزيلات 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 المتکبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.

يتم تسجيل العمولات كإيرادات عند تقديم الخدمات المتعلقة بها، ويتم الاعتراف بأرباح أسهم الشركات عند تتحققها (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 ٤، ويتم تحديد والموافقة على الأسعار والعمولات مع الجهات ذات العلاقة من قبل الإدارة.

### ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحسب 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 للتزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزيل لأغراض ضريبية.

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

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع 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 وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية.

### تكليف الاقتراض

تكليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسلتها كجزء من تكاليف ذلك الأصل. إن تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروف في السنة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من المرااحة والتکاليف الأخرى التي تتکبدھا المجموعة فيما يتعلق بالحصول على تسهیلات.

### 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 والاطفاء السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتمأخذ خسارة التدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

وتقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتمأخذ هذا التدني 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 مقاييس 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.

**(٤) ممتلكات بموجب عقد استئجار تمويلي**

المجموع دينار	آخر دينار	مباني دينار	أراضي دينار	الكلفة
٩٢٠١٨٠٧	٢٦٨٩١	٧٣٤٢٢٢٤	١٨٣٢٦٩٢	٢٠١٦ كانون الأول ٣١
٩٢٠١٨٠٧	٢٦٨٩١	٧٣٤٢٢٢٤	١٨٣٢٦٩٢	٢٠١٧ كانون الأول ٣١
٨٩٩٧٩٩	٥٢٢٥	٨٩٤٥٧٤	٠٠٠	الاستهلاك المترافق
١٥٣٣٠٤	١٠٧٦	١٥٢٢٢٨	٠٠٠	٢٠١٦ كانون الأول ٣١
١٠٥٣١٠٣	٦٣٠١	١٠٤٦٨٠٢	٠٠٠	استهلاك السنة
٨٣٠٢٠٠٨	٢١٦٦٦	٦٤٤٧٦٥٠	١٨٣٢٦٩٢	٢٠١٧ كانون الأول ٣١
٨١٤٨٧٠٤	٢٠٥٩٠	٦٢٩٥٤٢٢	١٨٣٢٦٩٢	صافي القيمة الدفترية
٣٠ حزيران ٢٠١٣ فسخ العقد وإعادة التعاقد بتمديد فترة الاستئجار لتصبح بواقع (٢٠) سنة.				٢٠١٦ كانون الأول ٣١
٢٠١٧ كانون الأول ٣١				٢٠١٧ كانون الأول ٣١

**(٤) موجودات غير ملموسة**

المجموع دينار	تسجيل أدوية دينار	دراسات تكافوز دينار	براءات اختراع دينار	الكلفة
١٠٤٩٣٩٥٠	١٣١٨٨٧٣	٥٢٩٤٩٤٣	٣٨٨٠١٣٤	٢٠١٦ كانون الأول ٣١
٤١٦١٥	٢٦١٥	٣٩٠٠٠	٠٠٠	إضافات
١٠٥٣٥٥٦٥	١٣٢١٤٨٨	٥٣٣٣٩٤٣	٣٨٨٠١٣٤	٢٠١٧ كانون الأول ٣١
٧١٥٨٠٥٢	١١٥٩١٤٤	٢٤٨١٠٤٨	٣٥١٧٨٦٠	الإطفاء المترافق
١١٢١٩١٤	٧٦٦٣٨	٨٠٧٣٠٢	٢٣٧٩٧٤	٢٠١٦ كانون الأول ٣١
٨٢٧٩٩٦٦	١٢٣٥٧٨٢	٣٢٨٨٣٥٠	٣٧٥٥٨٣٤	إطفاء السنة
٢٢٥٥٩٩	٨٥٧٠٦	٢٠٤٥٥٩٣	١٢٤٣٠٠	٢٠١٧ كانون الأول ٣١
صافي القيمة الدفترية				٢٠١٧ كانون الأول ٣١

محمد عزة الدين شمسة لانتاج الخدمة

٢٠١٧ كلون الأول ٣١ الموحدة المقاييس حول القوائم المثلية المساعدة للمتحدة

محتويات ومددات

(٦) استثمار في شركات حليفة

الموقع	طبيعة النشاط	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
أريتيريا	صناعة الأدوية	٢٣٧٠ ٩٠٩	٢٣٧٠ ٩٠٩
موزنبيق	صناعة الأدوية	٦٤٩ ٩٤٤	٣٢٤٩ ٧٢٠
بيلاروس	صناعة الأدوية	٧١٠ ٨٣٢	٣٥٥٤ ١٦٠
الجزائر	صناعة الأدوية	٤٤ ١٩٨	٤٤ ١٩٨
مخصص تدني استثمار		٣٧٧٥ ٨٨٣	٩٢١٨ ٩٨٧
		٠٠٠	(٤٠٨٢ ٣٢٨)
		٣٧٧٥ ٨٨٣	٥١٣٦ ٦٥٩

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص تدني استثمار في شركات حليفة والذي يمثل ما نسبته ٦٠% من قيمة استثمار في شركة فينال فارما وشراكة بيليفيت أونيفارم حيث قامت إدارة المجموعة بإثبات ٨٠% تدني في قيمة الاستثمار وعكس المخصص المعد سابقاً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧:

٢٠١٦ دينار	٢٠١٧ دينار	الرصيد كما في ١ كانون الثاني المخصص خلال السنة مخصص انتفت الحاجة إليه الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
٢٧٢١ ٥٥٢	٤٠٨٢ ٣٢٨	
١٣٦٠ ٧٧٦	٠٠٠	
٠٠٠	(٤٠٨٢ ٣٢٨)	
٤٠٨٢ ٣٢٨	٠٠٠	

\* تم إثبات حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة أزيل الصيدلانية في أريتيريا وبالبالغة ٤٢% خلال سنة ٢٠١٥ وذلك بالاستناد على قوائم مالية معدة لغايات إدارية بسبب عدم توفر قوائم مالية مدققة لسنة ٢٠١٤ بقيمة ٣٦٦٩٨ دينار، كما قامت المجموعة بإثبات حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة أزيل الصيدلانية خلال سنة ٢٠١٣ وذلك بالاستناد على قوائم مالية معدة لغايات إدارية بسبب عدم توفر قوائم مالية مدققة لسنة ٢٠١٢ بقيمة ٩٨٦١٧٩ دينار، وقد تم اعتماد قيمة حصة المجموعة في حقوق ملكية شركة أزيل الصيدلانية وبالبالغة ٩٠٩ دينار أي بارتفاع عن القيمة الدفترية بقيمة ٨٧٧١٠ دينار وذلك في ضوء تمنع المجموعة بحق ثبيت 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 أزيل الصيدلانية.

\*\* لم يتم إثبات حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة فينال فارما في موزنبيق وبالبالغة 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 (بيليفيت أونيفارم) بجمهورية بيلاروس تمت في نهاية سنة ٢٠١٠ لتأسيس مؤسسة مساهمة مفتوحة بقيمة ما يعادل ٤٤٠٩٣١ دولار (وفقاً لسعر صرف الروبل البيلاروسي في نهاية سنة ٢٠١٠) حيث تكون حصة المجموعة فيها ما نسبته ٥٣% وذلك بمساهمة نقدية تعادل ٢٠٠٠٠ دولار وغير نقدية (على هيئة معلومات تكنولوجية مرافق لقائمة معتمدة لأشغال جرعات الأدوية) تعادل ٤٨٠٠٠١٣ 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 ٢٠١٧ 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.

٧) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٦	٢٠١٧	الموقع	
دينار	دينار		
١٥٩٥٩٩١	١٥٩٥٩٩١	تونس	الشركة العربية للصناعات الصيدلانية
٤٦٨٦٠٠	٤٦٨٦٠٠	الجزائر	شركة طاسيلي تافكو
٤٢٢٤٦٠	٤٢٢٤٦٠	مصر	شركة العبور المصرية
٢٤٨٧٠٥١	٢٤٨٧٠٥١		مخصص انخفاض قيمة موجودات مالية
(٩٠٠٠٠)	(٩٠٠٠٠)		
١٥٨٧٠٥١	١٥٨٧٠٥١		

تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالتكلفة حيث أنها تخص شركات غير مدرجة في أسواق مالية ويتذرع قياس قيمتها العادلة بمثوقية كافية.

٨) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧		
دينار	دينار		
٣٦٤٨٦٣	٣١٢٠٧٨		احتياطيات مستندية
٢٦٩٢٦٥	١٤٧٥١٧		ذمم موظفين
٢٨١٩٠٣	١٤٠٤٨٨		مصاريف مدفوعة مقدماً
١٤٦٠٦٢	٩٥٦٦٣		أمانات ضريبية مبيعات
٨٨٥٧٧	٨٩١٠٣		أخرى
٥١٨٧٣	٥٢٠٠٨		تأمينات كفالات
٤٢٥٥٣	٣٨٨٥٧		تأمينات مستردة
٣٢٥٦٤	٣٣٤٣٣		أمانات ضريبية دخل
١٢٧٧٦٦٠	٩٠٩١٤٧		

٩) بضاعة

٢٠١٦	٢٠١٧		
دينار	دينار		
٤١٨٦١٣٩	٤١٤٢٠٩٧		منتجات جاهزة
١٧٥٩٣٣٠	١٩١٦٢١٨		مواد خام
١٠٠٦٢٩٧	٩٣٠٦٠٠		تعبئة وتغليف
٣٣٠٠٨٥	٥٥١٦٠٩		قطع غيار ولوازم وأخرى
٧٢٨١٨٥١	٧٥٤٠٥٢٤		

(١٠) ذمم مدينة

٢٠١٦	٢٠١٧	
دinar	دinar	
٤ ٥٧٣ ٦٨٦	٤ ٢٧٧ ٨٢٥	ذمم محلية
١٨ ٠٤٧ ٨٩٣	٢٢ ١٠٥ ٣٣١	ذمم خارجية
٢٢ ٦٢١ ٥٧٩	٢٦ ٣٨٣ ١٥٦	
(١٣ ٣١٥ ٧٠٥)	(١٣ ٣١٥ ٧٠٥)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
<u>٩ ٣٠٥ ٨٧٤</u>	<u>١٣ ٠٦٧ ٤٥١</u>	

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
دinar	دinar	
١٢ ٨٧٤ ٤١٧	١٣ ٣١٥ ٧٠٥	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
٤٤١ ٢٨٨	٠٠٠	تحويلات
<u>١٣ ٣١٥ ٧٠٥</u>	<u>١٣ ٣١٥ ٧٠٥</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١١) شيكات برسم التحصيل

٢٠١٦	٢٠١٧	
دinar	دinar	
٨٢ ٣٥٥	١٢ ٥٦٨	شيكات لدى بنوك محلية
١٤٥ ٤٧٦	١ ٠٩٢ ٨٧٥	شيكات مودعة في الصندوق
<u>٢٢٧ ٨٣١</u>	<u>١ ١٠٥ ٤٤٣</u>	

إن آجال استحقاق شيكات برسم التحصيل تتراوح لغاية سنة.

(١٢) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٦	٢٠١٧	
دinar	دinar	
١٢٢ ٧٠٤	٧٥٢ ٢٨٧	نقد في الصندوق
٨٥ ٠٠٠	٤٣٧ ٢٧١	أرصدة لدى البنوك
<u>٢٠٧ ٧٠٤</u>	<u>١ ١٨٩ ٥٥٨</u>	

### (١٣) حقوق الملكية

#### **رأس المال**

بلغ رأس المال المصرح به ٤٠٠٠٠٠ دينار والمكتتب به والمدفوع ٣١٢٥٠٠ دينار مقسم إلى ٢٥٣١٢٥٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم.

#### **احتياطي إجباري**

تتمثل 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 ٢٥% من رأس مال الشركة المصرح به إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة السنوية إلى أن يبلغ هذا الاحتياطي ما يعادل مقدار رأس مال الشركة المصرح به وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين، للهيئة العامة وبعد استنفاد الاحتياطيات الأخرى أن تقرر في اجتماع هيئة عامة غير عادية إطفاء الخسائر المتراكمة من المبالغ المتجمعة في حساب الاحتياطي الإجباري على أن يعاد بناؤه وفقاً لأحكام القانون.

#### **أرباح غير محققة**

لا تتضمن الخسائر المتراكمة والاحتياطيات المختلفة الواردة ضمن حقوق مساهمي المجموعة أرباح غير محققة تخص تقدير أوراق مالية واستثمارات عقارية كما ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

#### **حقوق غير المسيطرین**

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

#### **٤) 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 بالملك لعقارات 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 انتهاء فترة التأجير المحددة تعاقدياً (١٠) سنوات، علماً بأن بدل عائد التأجير تم احتسابه بواقع نسبة (٥%) سنويًا 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**

٢٠١٦	٢٠١٧	هامش التمويل %	
طويلة الأجل دينار	قصيرة الأجل دينار	طويلة الأجل دينار	قصيرة الأجل دينار
٤٦٩٠٠٠	١١٧٥٩٦١	٦٧٠٠٠	٦٨٣٩٧٦
٥٠٤٠١٨٤	٢٦٠٤١٩١	٥١٩٩٠٦٢	٤٦١٢٨٦٧
٨٧١٩٥٩١	٣١٣٣١٤	٨٤٣٨٦٥١	٣٥٤٢٠٤
٠٠٠	٣٠٦٧٣٣	٠٠٠	٦٧٣٢٨١
<b>١٤٢٢٨٧٧٥</b>	<b>٤٤٠٠١٩٩</b>	<b>١٣٧٠٤٧١٣</b>	<b>٦٣٢٤٣٤٨</b>

تمثل رصيد الالتزامات القائمة من شركات آجلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ حيث سيتم تسديده على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	تسحق خلل
دينار	دينار	٢٠١٤
٢٥٤٨٧٩	٢٨١٩٧٦	٢٠١٥
٢٧٠٩٧	٠٠٠	٢٠١٦
٣١٠٧٨٠	٠٠٠	٢٠١٧
٥٨٣٢٠٥	٠٠٠	٢٠١٨
٤٠٢٠٠٠	٤٠٢٠٠٠	٢٠١٩
٦٧٠٠٠	٦٧٠٠٠	المجموع
<b>١٦٤٤٩٦١</b>	<b>٧٥٠٩٧٦</b>	

تمثل رصيد الالتزامات القائمة من أوراق دفع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ حيث سيتم تسديده على النحو التالي:

القيمة الحالية للدفعتات	أقساط الدفع	تسحق خلل
دينار	دينار	٢٠١٧
٢٨٧٢٩٨	٢٨٧٢٩٨	٢٠١٨
٤٣٠٨٢٤٦	٤٩٩٥٢١٢	٢٠١٩
٣٩٣٩٣٥٣	٤٣٤٠٧٨٨	٢٠٢٠
١١٨٤٣٩٦	١٢٧٣٣٦٨	٢٠٢١
٩٢٦٣٦	٩٤٠٦٠	
٩٨١١٩٢٩	١٠٩٩٠٧٢٦	
٠٠٠	(١١٧٨٧٩٧)	
<b>٩٨١١٩٢٩</b>	<b>٩٨١١٩٢٩</b>	<b>بنزل: تكاليف التمويل المؤجلة</b>

تمثل رصيد الالتزامات القائمة على المجموعة من عقد التأجير التمويلي الموقع مع البنك الإسلامي الأردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ والذى يعادل القيمة الحالية لمجموع دفعات الإيجار حيث سيتم تسديده على النحو التالي:

صافي الاستثمار	الزيادة الناتجة عن البيع	القيمة الحالية للدفعات	أقساط الدفع	تستحق خلال
دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٣٢٦٣	٠٠٠	٧٣٢٦٣	٧٣٢٦٣	٢٠١٧
٣٩٥٨٠٨	١١٤٨٥٨	٢٨٠٩٥٠	٨٩٩٠٢٢	٢٠١٨
٤٢٢٠٨٤	١١٤٨٥٨	٣٠٧٢٢٦	٨٧٩١٥٦	٢٠١٩
٤٦١٣٢٤	١١٤٨٥٨	٣٤٦٤٦٦	٨٧٩١٥٦	٢٠٢٠
٥٠٣٥٥٩	١١٤٨٥٨	٣٨٨٧٠١	٨٧٩١٥٦	٢٠٢١
٥٤٤٢٩٦	١١٤٨٥٨	٤٢٩٤٣٨	٨٧٩١٥٦	٢٠٢٢
٥٨٥٠٣٣	١١٤٨٥٨	٤٧٠١٧٥	٨٧٩١٥٦	٢٠٢٣
٦٢٤٧١٩	١١٤٨٥٨	٥٠٩٨٦١	٨٧٩١٥٦	٢٠٢٤
٦٦٦٥٠٧	١١٤٨٥٨	٥٥١٦٤٩	٨٧٩١٥٦	٢٠٢٥
٧٠٧٢٤٥	١١٤٨٥٨	٥٩٢٣٨٧	٨٧٩١٥٦	٢٠٢٦
٧٤٧٩٨٢	١١٤٨٥٨	٦٣٣١٢٤	٨٧٩١٥٦	٢٠٢٧
٧٨٨١١٤	١١٤٨٥٨	٦٧٣٢٥٦	٨٧٩١٥٦	٢٠٢٨
٨٢٩٤٥٦	١١٤٨٥٨	٧١٤٥٩٨	٨٧٩١٥٦	٢٠٢٩
٨٧٠١٩٣	١١٤٨٥٨	٧٥٥٣٣٥	٨٧٩١٥٦	٢٠٣٠
٩١٠٩٣١	١١٤٨٥٨	٧٩٦٠٧٣	٨٧٩١٥٦	٢٠٣١
٩٥١٥١١	١١٤٨٥٨	٨٣٦٦٥٣	٨٧٩١٥٦	٢٠٣٢
٤٩١١٢١	٥٧٤٢١	٤٣٣٧٠٠	٤٣٩٥٧٨	٢٠٣٣
١٠٥٧٣١٤٦	١٧٨٠٢٩١	٨٧٩٢٨٥٥	١٣٧٢٠٠٤٧	
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	(٤٩٢٧١٩٢)	ينزل: تكاليف التمويل المؤجلة
١٠٥٧٣١٤٦	١٧٨٠٢٩١	٨٧٩٢٨٥٥	٨٧٩٢٨٥٥	
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	(١٧٨٠٢٩١)	يضاف: الزيادة الناتجة عن البيع
<b>١٠٥٧٣١٤٦</b>	<b>١٧٨٠٢٩١</b>	<b>٨٧٩٢٨٥٥</b>	<b>٧٠١٢٥٦٤</b>	

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

#### ١٦) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧		
دينار	دينار		
٧٨٣٧٥٢	١٤٨٨٨٠٦		أمانات ضريبة الدخل
١٧٢٥٧٤٤	١١٥٠٢٢٢		مصاريف مستحقة
١٠١٣٦٣٥	١٠١١٦٥٦		أمانات مساهمين
٨٣٩٧٢٥	٩٠١٣٤٦		ذمم الموظفين
٦٦٠٣٧٥	٦٦٥٩٠٧		صندوق الادخار
٦٦٨٧٦٦	٦٤٩٩٦٥		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٨٨٣٧٦	٢٧٦٧٥		أمانات الضمان الاجتماعي
١٥٦٦٦١	٢٠٤٣٦١		مكافأة وتنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٥٣٦٨١	٤٨٧٨١		أمانات عامة
٠٠٠	٤٥٠٠٠		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<b>٥٩٩٠٧١٥</b>	<b>٦٤٤٢٧٩٤</b>		

(١٧) صافي المبيعات

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

٢٠١٦	٢٠١٧	مبيعات محلية مبيعات تصديرية
دينار	دينار	
٥٩٣٦٤٦٧	٩٦٤٥٤٤٣	
١١٨٠١٤٧٤	١٧٨٤٢٧٤٩	
<b>١٧٧٣٧٩٤١</b>	<b>٢٧٤٨٨١٩٢</b>	

(١٨) كلفة المبيعات

٢٠١٦	٢٠١٧	مواد خام مستخدمة في الإنتاج رواتب وأجور وملحقاتها استهلاك كهرباء ومياه سفر وتنقلات صيانة التحاليل المخبرية مصاريف صناعية أخرى *
دينار	دينار	
١٤٦٠٧١٦	٣٩٧٢٩٦٦	
٣٢٣٥٩٥١	٣٢٣٨٤٨٠	
٦٥٢٨٦٦	٥١٧٢١١	
٥١٣٦٥٢	٥٦١٤٨٤	
٢٨٩٣٢٤	٤٠٠١٢٣	
١١٣١٦٩	٢٨٤٧٦٠	
٢٧٩٠١٨	٢٢٠٢٦٧	
٦٧٠١٨٩	٥٥٥٠٧٨	
<b>٧٢١٤٨٨٥</b>	<b>٩٧٥٠٣٦٩</b>	

\* مصاريف صناعية أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	أخرى لوازم مستهلكة تشغيل وتعقيم المصنع نظافة دراسات أبحاث وتسجيل أدوية قرطاسية بريد وبرق وهاتف رسوم حكومية إيجارات تبرعات ومكافآت وإكراميات غرامات
دينار	دينار	
١٤٨٣٧٣	١٢٣٤٥٦	
٥١٦١٦	٨٨٨٠٨	
١٢٢٣٢	٦٥٢٢٨	
٥٠٥٦٣	٦٤٣٨٥	
١٦٣٠٧١	٥٧٠٦٨	
٤١٣٣٢	٤٩٤٦٥	
٣٣٢٧٧	٤٣٧٠٥	
٢٥٢٦٨	٢٣٠٨١	
٢٠٠٧٨	١٩٠٥٢	
...	١٥٩٨٠	
٤٢٨٠	٤٨٥٠	
<b>١٢٠٠٩٩</b>	<b>٥٥٥٠٧٨</b>	
<b>٦٧٠١٨٩</b>	<b>٥٥٥٠٧٨</b>	

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية  
المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(١٩) مصاريف بيع وتوسيع

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٤ ٢١٣ ٥٨	٤ ٨٨١ ٤٣٠	بونص الوكلاء وعمولاتهم
٢ ٨٢٣ ٨٦٧	٢ ٤٤٣ ٣٧٨	منافع الموظفين وامتيازاتهم
٦٩٥ ٦٤٥	٦٣٨ ٣٠٥	شحن وتصدير
١ ١٢٣ ٣٨٤	٦٢٣ ٠٧١	دعاية وإعلان
١٧٤ ٣٤٦	٢١٢ ٧٢٤	سفر وتنقلات
١٢٦ ٣٩٨	١٦٩ ٤٤٨	إيجارات
٢٤ ٢٦٨	١٣٨ ١٤٣	غرامات
١٠٣ ٤٠٦	٩٢ ٨٩٦	آخرى
٣٤ ٢٨٦	٦٦ ٥٢٤	عطاءات وكفالات
٤٢ ٨٦٠	٣٢ ٥٩٨	بريد وهاتف
٢٠ ٠٤٣	١٧ ٥٥٠	أتعاب مهنية
١٤ ٢٤٨	١٢ ٣٤٦	قرطاسية
٨ ١٦٧	١١ ٩٦٢	ضيافة
٢٢ ٩٣٧	٤ ٧٧٩	تسجيل وفحص الأدوية
٢ ٤١٩	٣ ٩٨٦	صيانة
٣ ٣٨٢	٣٥٥	رسوم ورخص
٧٩٥	٠٠٠	تصاميم
٨٠٠	٠٠٠	مؤتمرات ودورات
<b>٩ ٤٣٤ ٣٠٩</b>	<b>٩ ٣٤٩ ٤٩٥</b>	

(٢٠) مصاريف إدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
١ ٧٧٨ ٣٢٨	١ ٦٤٢ ٢٦٩	منافع الموظفين وامتيازاتهم
٢٢ ٦٥٥	٩٥ ٤٧٥	غرامات
٢٤ ٣٣٣	٦٠ ١٣٢	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٧٧ ٦٣٤	٥٧ ٩٤١	آخرى
١٠٠ ٩٢٩	٥١ ٦٩٥	أتعاب مهنية
٠٠٠	٤٥ ٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٨ ٥٤٤	٤١ ٩٥٦	كمبيوتر
٣٠ ٩٧٢	٣٦ ٢٩٦	سفر وتنقلات
٢٠٤ ٨٨٣	٣٣ ٣٥٩	رسوم ورخص
٨٤ ٧٤٥	٣٣ ١٢٨	استهلاك
٤٤ ٥٩٧	٢٩ ٤٣٢	استشارات
١٧ ٣٨٢	٢٦ ٦٢٥	سيارات
١١ ٩٦٠	٢١ ٣٢١	وفود وممثلو وكالات
٢١ ٥٢٤	١٩ ٥٧٤	اجتماع مجلس الإدارة
٢١ ٧٣٣	١٨ ٨٠٨	صيانة
١٦ ٥٠٤	١٧ ٢٣٥	ضيافة
١٢ ٨٤٤	١١ ٥٣٦	بريد وهاتف
٨ ٥٠٠	٦ ٣٦٥	مكافآت وبرعات
٢٣ ٧٥٥	٦ ١٠٠	اشتراكات
٣ ٣٣٥	١ ٥٤١	دعاية وإعلان
<b>٢ ٥٤٥ ١٥٧</b>	<b>٢ ٢٥٥ ٧٨٨</b>	

#### ٢١) إيرادات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
(٣١٥٣٣٩)	(٤٤٣٢٠)	
٣٨٢٠٠	٧٢٦٥٥	
<u>(٢٧٧١٣٩)</u>	<u>٢٨٣٣٥</u>	

#### ٢٢) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
(٦١١١٩٨٨)	١٠٢٠٦٢٠	
٢٥٣١٢٥٠٠	٢٥٣١٢٥٠٠	
<u>(٠٠٤١)</u> دينار	<u>٠٠٤٠</u> دينار	

#### 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 فان 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 تذبذب 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 تحفظ دائماً سيولة 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

تتمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المعامل مع المجموعة بأداة مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من الديم التجارية والأخرى.

#### ٤) القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

ت تكون الموجودات المالية من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنك، شيكات برسم التحصيل، وسحوبات مقبولة ومكفولة، والذمم المدينية، وموجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة، وبعض الأرصدة المدينة الأخرى، تكون المطلوبات المالية من البنك الدائنة، الشيكات آجلة وأوراق الدفع، والتراخيص استئجار تمويلي، وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

#### ٥) ضريبة الدخل

##### الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته اللاحقة.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، ٢٠١٦ 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 السنوات 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 ١٨٣٢,٨٧١ دينار حيث تمثل قيمة الضريبة بمقدار ١٠٩,٠٨٥ دينار وقيمة التعويض القانوني بقيمة ٧٢٤,٧٨٦ دينار، سجلت الدعوى تحت الرقم (٢٠١٦/٣٣٢)، وبتاريخ ٢٤ تشرين الأول ٢٠١٦ تم إبراز الملفات الضريبية المطعون فيها وتم الطلب من المحكمة تكليف دائرة ضريبة الدخل لإبراز التفاصيل التي أعطيت لمصدر القرار وتم طلب إجراء خبرة على الملف الضريبي وتم تعين خبير لذلك وقد تقريره الذي أيد فيه معظم المردودات التي قامت دائرة ضريبة الدخل بتبثتها. وحسب توصية المستشار الضريبي للشركة بعمل تسوية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغايات الوصول إلى تخفيض التعويض القانوني بمقدار ٥٥% بدلاً 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 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 وقد قامت 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 والتكنولوجي مبلغ ٢٦,٨٦٩ دينار، صدر قرار الخبراء المنتخبين من المحكمة حيث بلغت الضريبة حسب تقرير الخبرة مبلغ ٤٣٤,٩٨٨ دينار وتم مناقشة الخبراء في التقرير وبالتالي 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 توالت إجراءات التقاضي بهذه الدعوى حتى حسمت نهائياً بصدور قرار محكمة التمييز وعليه اكتسب الحكم الدرجة القطعية وتكون الشركة ملزمة بدفع ما قررته المحكمة وهو ٤٣٤ دينار وتم استدراك مخصص مطالبات ضريبة دخل بقيمة ٣٢٦,٣٢٦ دينار.

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

#### شركة دلاص للمنتجات الطبيعية

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته اللاحقة.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول 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 قالت 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 ٦٩٧٦٠ دينار وقامت المحكمة بتكليف خبير لتدقيق حسابات الشركة للسنوات موضوع الطعن ولازالت القضية قيد النظر ولم تقم الشركة باستدراك مخصص لکامل هذا الالتزام.

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

#### شركة أرجان للنفاثة الحيوية

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وذلك بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الضريبية.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج أعمال الشركة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول 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

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وذلك بسبب الخسائر الضريبية.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، ٢٠١٦ 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.

(٢٦) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات قد تطراً تمثل بالآتي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٦٤٥ ٢٣٠	١٠٥٢ ١٦١	كفالات بنكية
٣٣٧ ٩١١	٣١١ ٧٣١	اعتمادات مستدبة
٧٣٩ ٢٣٧	١٤٤٦ ٢٦٢	مرابحة تحت التنفيذ (كمباليات)
١٧٢٢ ٣٧٨	٢٨١٠ ١٥٤	

تضمن الكفالات البنكية كفالة صادرة عن طريق البنك الإسلامي الأردني محررة لأمر بنك الإسكان للتجارة والتمويل في الأردن لغايات تمويل (الشركة التابعة) الشركة الجزائرية الأردنية لإنتاج الأدوية من فتح اعتمادات مستدبة لاستيراد المنتجات لدى بنك الإسكان (الجزائر) حيث تمثل هذه الكفالة أداة تداول للمستدبات الخاصة بالمنتجات المصدرة ولا يتحقق عنها التزامات محتملة نتيجة ثبيت أعمال تداول مستدبات 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 فروعها في الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

#### ٢٨) مستويات القيمة العادلة

يحل 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 ٣ دينار	المستوى ٢ دينار	المستوى ١ دينار
١٥٨٧٠٥١	١٥٨٧٠٥١	٠٠٠
١٥٨٧٠٥١	١٥٨٧٠٥١	٠٠٠

٣١ كانون الأول ٢٠١٦ موجودات مالية - الدخل الشامل الآخر

٣١ كانون الأول ٢٠١٧ 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

٢٠١٦ دينار	٢٠١٧ دينار	طبيعة العلاقة	
٩٠٧٣١٥	٤٨٦٥٤٥	شركة حلقة	الشركة العربية للصناعات الصيدلانية
٧٦٦٩٦٢	٧٦٦٩٦٢	شركة حلقة	شراكة بيليفيت أونيفارم
٦٠٤١١٩	١٦١٦٨٤	شركة حلقة	شركة أزرل الصيدلانية
٣٨٩١٢١	٣٨٩١٢١	شركة حلقة	شركة فينال فارما
٥٨٥٣٧٣	٥٩٢١٤٢	المدير العام	عدنان علي حسين بدوان
٣٢٥٢٨٩٠	٢٣٩٦٤٥٤		

##### مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

٢٠١٦ دينار	٢٠١٧ دينار	طبيعة العلاقة	
٥٠٠٠	٥٠٠٠	مساهم	شركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده
١٠٦٥٠	١٠٦٥٠	مساهم في شركة تابعة	شركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة
٢٣٣٢	٣٥٨٣	المدير الفني	لينا نجاتي النابسي
١٤٧٤	٠٠٠	-	أخرى
٦٤٤٥٦	٦٤٢٣٣		

##### منافع الإدارة التنفيذية العليا

٢٠١٦ دينار	٢٠١٧ دينار	
٥٩٨٧٧٤	٥٦٠٨٣١	رواتب ومنافع أخرى

### ٣٠) 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 ١٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي بحجة إنهاء توكيل المستودع، حيث قرر المحكم رفض الدفع المقدم من الشركة بوقف إجراءات التحكيم وإلزام الشركة بدفع مبلغ وقدره ٩٥٤٩٥٩ دولار أمريكي وإلزام الشركة بالرسوم والمصروفات شاملة أتعاب التحكيم وبالبالغة ٤٤٠٠٠ درهم إماراتي و ٥٠٠ درهم مقابل أتعاب المحامية.

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 ١٠٠٠ درهم إماراتي أتعاب المحامية وقامت الشركة بتمييز 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 ٨٠٦٢٠ درهم 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 التمييز ضمن المدة القانونية ، وبتاريخ ١١ حزيران ٢٠١٧ تم تسجيل دعوى وموضوعها طلب الموافقة على تنفيذ حكم أجنبى 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 ١٢٠٠٠٠٠ 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.

وبموجب التوصية السابقة للمستشار القانوني للشركة تم استدراك مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها بمبلغ ٥١٩٧٤١ 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 المحكمة والشركة وإعادة الحال إلى ما كانت عليه قبل التعاقد وإعادة مبلغ موضوع التعاقد وبالبالغ ٣٧٥٠٠٠٠ دينار للمحتمم ضدها، وإلزام الشركة بالضرر المادي وبالبالغ ٥٨٠٠٠ 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، والقضية ما زالت منظورة لدى محكمة التمييز.

تم رفع دعوى مطالبة بحقوق عمالية من قبل المدعي عيسى أحمد محمد طليب، وحيث صدر قرار الحكم بإلزام الشركة بدفع مبلغ ٥٢١١٣٥ دينار بدل أجور عن الأشهر الواقعة ما بين أيار ٢٠١٣ ولغاية تموز ٢٠١٦ وبمبلغ ٩٤٠٦ دينار بدل عمولات مبيعات، وعليه تم تقديم استئناف على القرار الصادر وما زالت منظورة لدى المحكمة.

### (٣١) تعديل أرصدة سنوات سابقة وأرقام المقارنة

تم إثبات قيمة فروقات عملة خلال السنة السابقة، وقد تم تعديل القوائم المالية للفترة السابقة لتنماشى مع المعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) والذي يتيح تعديل القوائم المالية في حال كان هناك تفسير غير دقيق للحقائق من الفترات السابقة نتيجة لعدم توفر واقتمال المعلومات في حينه.

تم تعديل بعض أرصدة الحسابات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وفيما يلي أثر التعديل على القوائم المالية:

٢٠١٦ رصيد	تعديلات	الرصيد	فروقات عملة
بعد التعديل	٢٠١٦ قبل التعديل	دينار	ذمم مدينة
دينار	دينار	دينار	المجموع
(٣١٥ ٣٣٩)	(٥٩١ ٨٢٥)	٢٧٦ ٤٨٦	
(٩ ٣٠٥ ٨٧٤)	٥٩١ ٨٢٥	(٩ ٨٩٧ ٦٩٩)	
	٠٠٠		

### (٣٢) إدارة رأس المال (استمرارية المجموعة)

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

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

إن البنود المتضمنة في هيكلة رأس المال تتمثل في رأس المال الاحتياطي الإجباري والتغير المتراكم في القيمة العادلة والخسائر المتراكمة وحقوق غير المسيطرين والبالغ مجموعها ١٣ ٥٥٨ ٠٦٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٦: ٥٦٩ ٦٨٩ دينار).

قامت المجموعة خلال سنة ٢٠١٨ بالحصول على تمويل بقيمة ١ ٢٠٠ ٠٠٠ دينار من البنك الإسلامي الأردني ومن المتوقع الحصول على تمويل بقيمة ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ 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 والناتجة 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 ٧٠٠ ٠٠٠ ٤ 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 مواكبه مصروفاتها خلال عام ٢٠١٨.

(٣٣) تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

**أ. معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة:**

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة متقدمة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية بدءاً من ١ كانون الثاني ٢٠١٧:

**تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) – قائمة التدفقات النقدية – الاصحاحات**

تشمل التعديلات المحددة ما تعلق بإضافة الإيضاحات حول المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية والتي تشمل التغيرات النقدية وغير النقدية (مثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية). لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

**تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل: الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الخسائر غير المعترف بها.**

تشمل التعديلات المحددة ما تعلق بقانون ضريبة الدخل وإذا ما كان يقيد مصادر الربح الضريبي والتي يمكن الاستفادة منها لتخفيف الفروقات الزمنية المؤقتة عند عكسها. بالإضافة إلى بعض التعديلات المحددة الأخرى، لم ينجز أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

إن المعايير المالية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير نافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة درجة أدناه، وستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

**معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩)**

خلال شهر تموز من العام ٢٠١٤، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار النسخة النهائية من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) والذي سيحل محل معيار المحاسبة المالية الدولي رقم (٣٩) (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) وجميع الإصدارات السابقة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يجمع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ جميع جوانب المحاسبة الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدايني في القيمة ومحاسبة التحوط. قامت المجموعة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الصادر خلال عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبدئي للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠٠١.

إن النسخة الجديدة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) تطبق على الفترات السنوية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. يطبق المعيار بأثر رجعي باستثناء محاسبة التحوط وتتضمن المعيار رقم (٩) إعفاء الشركات من تعديل أرقام المقارنة.

ستقوم المجموعة بتطبيق المعيار الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي للمعيار ولن تقوم المجموعة بتعديل أرقام المقارنة.

**أ. التصنيف والقياس**

لا تتوقع المجموعة تأثير جوهري على المركز المالي الموحد أو حقوق الملكية الموحدة الناتجة عن تطبيق متطلبات التصنيف والقياس الجديدة لالمعيار رقم (٩).

**ب. التدايني في القيمة**

إن المعيار الجديد يضع نموذجاً للخسارة الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة أو المصنفة كأدوات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر.

الخسائر الائتمانية المتبقية مقارنة مع الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الجديد إن تطبيق مبدأ الخسائر الائتمانية المتوقعة سيقوم بتغيير نماذج ومبادئ احتساب وتسجيل الخسائر الائتمانية بشكل جوهري. إن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة يمثل الخسائر الائتمانية التي يجب أن تتكس مبلغ غير متغير من المخصص ويعتمد على عدة سيناريوهات بأوزان مختلفة الذي بدوره يعتمد على تقييم عدد من النتائج المحتملة والقيمة الزمنية ومدى صحة المعلومات عن الأحداث السابقة والأوضاع الحالية والتوقعات المستقبلية عن الحالة الاقتصادية. بينما ومقارنة مع نموذج الخسارة المتبقية الحالية (الأدوات المتغيرة) تحت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الذي يتضمن أفضل تقدير للقيمة الزمنية للأموال والمعلومات عن الأحداث السابقة ضمن الظروف الحالية. إن هدف تطبيق نموذج قياس التدبيج الجديد هو تسجيل الخسارة لكل الفترة على جميع الأدوات المالية التي حصل عليها زيادة جوهيرية في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف الأولى وبالمحصلة فإن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة سيتم احتسابه بما بالخسائر الائتمانية المتوقعة لاثني عشر شهراً أو بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأدوات المالية التي زادت مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الأولى بها. وبالمقارنة مع النموذج الحالي للخسائر المتبقية الذي يعترف بالخسارة الائتمانية لكل فترة عندما يكون هناك دليل على التدبيج بالإضافة إلى المخاطر الائتمانية للأدوات المتغيرة وغير المحددة بعد. بسبب إضافة أو استحداث مفهوم تراجع أو زيادة المخاطر الائتمانية والأخذ بعين الاعتبار المعلومات المستقبلية، إن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يلغى الحاجة لوجود قيمة محددة أو حدث مهم حسب نموذج الخسارة المتبقية حيث أنه يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأدوات المالية حسب المعيار رقم (٩).

#### العوامل الأساسية المؤثرة على احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة:

إن العوامل التالية هي عرضة لدرجة كبيرة من الاجتهد والتى سيكون لها تأثير كبير على احتساب وحجم الخسائر الائتمانية المتوقعة:

١. تحديد وقت حصول زيادة في المخاطر الائتمانية للأدوات المالية.

٢. قياس الخسارة الائتمانية لمدة ١٢ شهراً ومدى عمر الأدوات المالية.

٣. استخدام المعلومات المستقبلية باستخدام عدد من السيناريوهات المتوقعة.

٤. جودة الضمانات.

#### معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل أنواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الإيجارات. يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفصيرات التالية:

معايير المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الإنشاء

معايير المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيراد

تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاة العملاء

تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات إنشاء العقارات

تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الأصول من العملاء

التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تتضمن خدمات إعلانية

يجب تطبيق المعيار لفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشريكه الحليف أو مشاريعه المشتركة

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناتجة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة إلى شركة حليف أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً لمعايير التقارير الدولية (٣) بين المستثمر والشركة الحليف أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليف أو المشاريع المشتركة إلى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليف أو المشاريع المشتركة. يجب تطبيق المعيار لفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم - بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية.

يجب تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي لفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

#### معايير التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه بشكل جوهري للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٦) من المستأجر أن يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، إلا إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة ويطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الأصل والممثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الإيجار.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

#### معايير التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار على جميع أنواع عقود التأمين (مثلاً عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. إن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) تحويلات الاستثمارات العقارية

توضح هذه التعديلات متى يجب على المجموعة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية.

تنص التعديلات أن التغيير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغيير في الاستخدام.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي لفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات مع ضرورة الإفصاح عنها.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" مع معيار التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين".

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيلول ٢٠١٦ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من اختلاف تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧). تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعايير التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) للسنوات التي تبدأ قبل ١ كانون الثاني ٢٠٢١ كحد أقصى أو السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير المالية رقم (٩) بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات المالية خلال الفترة من قائمة الدخل إلى قائمة الدخل الشامل كما لو أن المنشأة طبقت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على هذه الموجودات المالية.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلى لفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات مع ضرورة الإفصاح عنه.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السادس الذي سيستخدم عن الاعتراف الأولى المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نفدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام غير النفدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. يمكن للمنشآت تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي أو مستقبلى.

يتم تطبيق هذا التفسير لفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذا التفسير مع ضرورة الإفصاح عنه

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكيد حول معالجة ضريبة الدخل يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكيد فيما يتعلق بالضريبة والتي تأثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدٍ أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

يتم تطبيق هذا التفسير لفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع وجود إعفاءات محددة للتطبيق.

تنتوقع إدارة المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في إعداد القوائم المالية الموحدة عند تاريخ سريانها وإمكانية تطبيقها. وقد لا يكون لتبني هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة، باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)، أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة بفترة التطبيق الأولى. وتنتوقع الإدارة تبني المعايير الدوليين للتقارير المالية رقمي (٩) و (١٥) في القوائم المالية الموحدة للمجموعة لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ وتبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٩.

وقد يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) تأثيراً جوهرياً على المبالغ المالية والافصاحات في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بعقوده التجريبية. إلا أنه ليس أمراً عملياً، تقديم تقدير معقول لتداعيات تطبيق هذه المعايير حتى تعد المجموعة مراجعة بهذاخصوص.

#### ٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ لتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ هذا وقد نتج عن إعادة التبويب أثر على الخسارة وحقوق الملكية لسنة ٢٠١٦ كما هو موضح في إيضاح رقم (٣١).