



مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

صفحة	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٥ - ٣	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٣٦ - ١٠	

RSM Jordan

Amman 69 Queen Rania St.

P.O.BOX 963699

Amman 11196 Jordan

T +962 6 5673001

F +962 6 5677706

www.rsm.jo

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

الراي المتحفظ

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية (الشركة) وشركاتها التابعة (ويشار إليهما معاً بالمجموعة)، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، وكل من قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. باستثناء تأثير ما هو وارد في فترة أساس الراي 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 ٢٠١٨، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الراي المتحفظ

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة (موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى) واستثمار في شركات حليفة وضم مدينة ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وبالباقي صافي قيمتها الدفترية ٥,٦ مليون دينار، لم نتمكن من التحقق فيما إذا كان هناك انخفاض (تدني) في قيمتها لعدم توفر معلومات كافية وملانة لبعض الشركات المستثمر بها تمكنا من تقييم القيمة العادلة لها وتحديد مدى قابلية الاستثمارات للاسترداد، وتأييدات وتسويات كافية وملانة 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 لسنة ٢٠١٧، ٢٠١٤، ٢٠١٣، ٢٠١٢، ٢٠١١، ٢٠١٠، ٢٠٠٩ حيث أن هناك التزامات ضريبية لم يتم تسويتها أو أخذ مخصصات كافية وملانة مقابلها بما مجموعه ١٠٤ ٣٢١١ دينار من غير الغرامات المترتبة على هذه الالتزامات.

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 الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بأعمال تدقيق القوائم المالية الموحدة بالإضافة لالتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات.

نعتمد أن بيانات التدقيق التوثيقية التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ حول التدقيق.

عدم التيقن الجوهري حول الاستمرارية

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

فقرات توكيدية

كما هو وارد في الإيضاح رقم (٣٠) من القوائم المالية الموحدة المرفقة، ودون المزيد من التحفظ، هناك التزام للمجموعة بدفع مبلغ ٨٠١٠٠٦٢ دولار لصالح مستودع أدوية النور والزام المجموعة بدفع رسوم واتعاب التحكيم والبالغة ٤٤٥٠٠٠٠ درهم و ١٠٠٠٠ دينار اتعاب محاماة رد المطالبة بالفائدة القانونية، مشيرين إلى أنه لم يتم أخذ مخصصات مقابل هذا الالتزام.

أمور التدقيق الهامة

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

- تدني في قيمة البضاعة

بلغ صافي قيمة البضاعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ما مقداره ٤٦٤،٠٤٠ دينار، المتضمنة بضاعة جاهزة آخر المدة التي تتأثر بطبيعتها بتغيرات أسعار المواد الأولية وتكاليف التحويل مما يستدعي التحقق من عدم وجود تدني في قيمتها، إن التدني في قيمة البضاعة الجاهزة هي أحد الأمور التي تؤثر على نتائج المجموعة المعلنة بالإضافة إلى كونها تتطلب من الإدارة الدراسة والاجتهاد لتحديد قياس خسارة التدني مما يجعلها من الأمور الهامة في التدقيق.

- نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

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

معلومات أخرى

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لغرض إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، 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 تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك. إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون على الإشراف على عملية التقارير المالية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة 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 لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، أو التزوير، أو الحذف المتعمد، أو سوء التمثيل، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

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

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم نيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود نيقن جوهري، فإنه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات 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 نبقى وحدنا مسؤولين عن إبداء الرأي حول التدقيق.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، (والتي هي من ضمن أمور أخرى)، حول نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.
- لقد زدنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.
- من تلك الأمور التي تم إبصالها إلى الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الهامة، نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان هناك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقعة أن تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

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

المجموعة المهنية العربية
نسليم شاهين
إجازة رقم ٨١٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
في ٢٤ آذار ٢٠١٩



مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
٨ ١٤٨ ٧٠٤	٧ ٩٩٥ ٤٠٠	٣	موجودات غير متداولة
٢ ٢٥٥ ٥٩٩	٢ ٢٤٥ ٤٣٩	٤	ممتلكات بموجب عقد استئجار تمويلي
٣ ٧٣٥ ٠٠٥	٣ ٨٠٧ ٠٠٢	٥	موجودات غير ملموسة
٣ ٧٣١ ٦٨٥	٣ ٨٦٦ ٩٩٠	٦	ممتلكات ومعدات
١ ٥٨٧ ٠٥١	١ ٥٨٧ ٠٥١	٧	استثمار في شركات حليفة
١٩ ٤٥٨ ٠٤٤	١٩ ٥٠١ ٨٨٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٠٩ ١٤٧	٥١٥ ٥٧١	٨	موجودات متداولة
٧ ٥٤٠ ٥٢٤	٥ ٠٤٠ ٤٦٤	٩	أرصدة مدينة أخرى
٢ ٣٩٦ ٤٥٤	٢ ١٤٧ ٣٥٩	٢٩	بضاعة
١٣ ١١١ ٦٤٩	١٧ ٨٣٢ ٠٨٢	١٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١ ١٠٥ ٤٤٣	٧٠٣ ٧٩٠	١١	ذمم مدينة
١ ١٨٩ ٥٥٨	٢٣٨ ٤٧٣	١٢	شيكات برسم التحصيل
٢٦ ٢٥٢ ٧٧٥	٢٦ ٤٧٧ ٧٣٩		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٤٥ ٧١٠ ٨١٩	٤٥ ٩٧٩ ٦٢١		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
		١٣	حقوق ملكية حملة الأسهم
٢٥ ٣١٢ ٥٠٠	٢٥ ٣١٢ ٥٠٠		رأس المال
٢ ٠٢٧ ٧٠٣	٢ ٠٤٢ ٨٣٦		احتياطي إجباري
٤٣٦ ٧٢٠	٤٣٦ ٧٢٠		التغير المتراكم في القيمة العادلة
(١٤ ١٤٠ ٠٠٢)	(١٨ ٤٤١ ٤٥٣)		خسائر متراكمة
١٣ ٦٣٦ ٩٢١	٩ ٣٥٠ ٦٠٣		مجموع حقوق المساهمين
(٧٨ ٨٥٤)	...		حقوق غير المسيطرين
١٣ ٥٥٨ ٠٦٧	٩ ٣٥٠ ٦٠٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١ ٦٦٥ ٤٣٣	١ ٥٥٠ ٥٧٦	١٥،١٤	الزيادة الناتجة عن البيع والتأجير التمويلي تستحق لأكثر من سنة
٨ ٤٣٨ ٦٥١	٨ ١٣١ ٤١٥	١٥	التزامات استئجار تمويلي تستحق لأكثر من سنة
٥ ١٩٩ ٠٦٢	٥ ٠٦٧ ٥٢٤	١٥	أوراق دفع تستحق لأكثر من سنة
٦٧ ٠٠٠	٠٠٠	١٥	شيكات آجلة تستحق لأكثر من سنة
...	١ ٨٠٠ ٠٠٠		ذمم دائنة تستحق لأكثر من سنة
١٥ ٣٧٠ ١٤٦	١٦ ٥٤٩ ٥١٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٦ ٤٤٢ ٧٩٤	٧ ٣٣٧ ٦٢٠	١٦	أرصدة دائنة أخرى
١١٤ ٨٥٨	١١٤ ٨٥٨	١٥،١٤	الزيادة الناتجة عن البيع والتأجير التمويلي تستحق خلال السنة
٣٥٤ ٢٠٤	٤٥٣ ٧٥٢	١٥	التزامات استئجار تمويلي تستحق خلال السنة
٤ ٦١٢ ٨٦٧	٦ ٩١٢ ٣٧٠	١٥	أوراق دفع تستحق خلال السنة
٦٨٣ ٩٧٦	٣٤٨ ٩٧٦	١٥	شيكات آجلة تستحق خلال السنة
٦٤ ٢٣٣	٥٥ ٨٤٢	٢٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣ ٨٣٦ ٣٩٣	٤ ١٤٨ ٩٢٩		ذمم دائنة
٦٧٣ ٢٨١	٧٠٧ ١٥٦	١٥	بنوك دائنة
١٦ ٧٨٢ ٦٠٦	٢٠ ٠٧٩ ٥٠٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٢ ١٥٢ ٧٥٢	٣٦ ٦٢٩ ٠١٨		مجموع المطلوبات
٤٥ ٧١٠ ٨١٩	٤٥ ٩٧٩ ٦٢١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار	دينار		
٢٧ ٤٨٨ ١٩٢	٢٨ ١٨١ ٦٧٩	١٧	صافي المبيعات
(٩ ٧٥٠ ٣٦٩)	(١٢ ٨٥٨ ٢٥٤)	١٨	كلفة المبيعات
١٧ ٧٣٧ ٨٢٣	١٥ ٣٢٣ ٤٢٥		مجمل الربح
(٩ ٣٤٩ ٤٩٥)	(١١ ٤١١ ٣١٠)	١٩	مصاريف بيع وتوزيع
(٢ ٢٥٥ ٧٨٨)	(٢ ٥٢٧ ٥٦٥)	٢٠	مصاريف إدارية
(١ ٣٥٧ ٠٢٨)	(١ ٨٠٠ ١٨٢)		مصاريف تمويل
...	(٣ ٠٧٢ ١٥٠)	٢	خسائر فسخ عقود
(٦٣٩ ٤٢١)	(٦١٥ ٧٥١)		بضاعة منتهية الصلاحية
...	١٣٥ ٣٠٥		حصة المجموعة من نتائج شركات حليفة
٢٨ ٣٣٥	(٤٣ ٤٣٠)	٢١	صافي (مصاريف) وإيرادات أخرى
(١ ١٢١ ٩١٤)	(٥٠ ٥٢٦)	٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٥ ٦٩٣	...		أرباح نقل معرفة تقنية
(٥ ٤٤٣ ١٠٤)	...	٦	تدني استثمار في شركات حليفة
٤ ٠٨٢ ٣٢٨	...	٦	مخصص انتفت الحاجة إليه
١ ٧٢٧ ٤٢٩	(٤ ٠٦٢ ١٨٤)		(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٧٣٥ ٧٨٣)	...		ضريبة دخل سنوات سابقة
(١٢٣ ١٤٨)	(٥١ ٢٩٣)		ضريبة الدخل
٨٦٨ ٤٩٨	(٤ ١١٣ ٤٧٧)		(الخسارة) الربح والدخل الشامل للسنة
			يعود الدخل الشامل إلى
١ ٠٢٠ ٦٢٠	(٤ ١١٣ ٤٧٧)		مساهمي المجموعة
(١٥٢ ١٢٢)	...	١٣	حقوق غير المسيطرين
٨٦٨ ٤٩٨	(٤ ١١٣ ٤٧٧)		
٠٠٠٤٠ دينار	(٠٠١٦٣) دينار	٢٢	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنة

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

مجموعة الأثرية لإنتاج الأوبية
المساهمة العامة المحودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

حقوق ملكية حملة الأسهم	حقوق ملكية حملة الأسهم		حقوق ملكية حملة الأسهم		حقوق ملكية حملة الأسهم		حقوق ملكية حملة الأسهم		حقوق ملكية حملة الأسهم	
	مجموع حقوق المساهمين	حقوق المساهمين غير المسيطرين	حقوق الملكية	مخاطر	التغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطي إيجاري	رأس المال المدفوع	مجموع حقوق المجموعة	حقوق المساهمين غير المسيطرين	حقوق الملكية
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٢ ٦٨٩ ٥٦٩	٧٣ ٢٦٨	١٣ ٦١٢ ٣٠١	(١٤ ٩٣٨ ٠٧١)	٤٣٦ ٧٢٠	١ ٨٠٥ ١٥٢	٢٥٣ ١٢ ٥٠٠	٢٠١٦ كانون الأول	١٢ ٦٨٩ ٥٦٩	٧٣ ٢٦٨	١٣ ٦١٢ ٣٠١
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	(٢٢٢ ٥٥١)	٠٠٠	٢٢٢ ٥٥١	٠٠٠	تحويلات	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
٨٦٨ ٤٩٨	(١٥٢ ١٢٢)	١ ٠٢٠ ٦٢٠	١ ٠٢٠ ٦٢٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	الربح والخل الشامل للسنة	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
١٣ ٥٥٨ ٠٦٧	(٧٨ ٨٥٤)	١٣ ٦٣٦ ٩٢١	(١٤ ١٤٠ ٠٠٢)	٤٣٦ ٧٢٠	٢ ٠٢٧ ٧٠٣	٢٥٣ ١٢ ٥٠٠	٣١ كانون الأول	١٣ ٥٥٨ ٠٦٧	(٧٨ ٨٥٤)	١٣ ٦٣٦ ٩٢١
(٩٣ ٩٨٧)	٧٨ ٨٥٤	(١٧٢ ٨٤١)	(١٨٧ ٩٧٤)	٠٠٠	١٥ ١٣٣	٠٠٠	تحويلات	(٩٣ ٩٨٧)	٧٨ ٨٥٤	(١٧٢ ٨٤١)
(٤ ١١٣ ٤٧٧)	٠٠٠	(٤ ١١٣ ٤٧٧)	(٤ ١١٣ ٤٧٧)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	الفسارة والخل الشامل للسنة	(٤ ١١٣ ٤٧٧)	٠٠٠	(٤ ١١٣ ٤٧٧)
٩ ٣٥٠ ٦٠٣	٠٠٠	٩ ٣٥٠ ٦٠٣	(١٨ ٤٤١ ٤٥٣)	٤٣٦ ٧٢٠	٢ ٠٤٢ ٨٣٦	٢٥٣ ١٢ ٥٠٠	٣١ كانون الأول	٩ ٣٥٠ ٦٠٣	٠٠٠	٩ ٣٥٠ ٦٠٣

بموجب تعليمات السلطات الرقابية
يحظر التصرف بالرصيد الدائن للتغير المتراكم في القيمة العادلة بما في ذلك الرسالة أو التوزيع أو إطفاء الخسائر أو أي وجه من أوجه التصرف الأخرى إلا بمقدار ما يتحقق منه فعلاً من خلال عمليات البيع استناد إلى تعليمات هيئة الأوراق المالية.

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

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار	دينار		
١ ٧٢٧ ٤٢٩	(٤ ٠٦٢ ١٨٤)		الأنشطة التشغيلية
			(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات
١ ٦٧٢ ٣٤٩	٦٤٣ ٠٢٨	٥,٤,٣	استهلاكات واطفاءات
١ ٣٥٧ ٠٢٨	١ ٨٠٠ ١٨٢		مصاريف تمويل
٦٣٩ ٤٢١	٦١٥ ٧٥١		بضاعة منتهية الصلاحية
...	(١٣٥ ٣٠٥)		حصة المجموعة من نتائج شركات حليفة
...	٣ ٠٧٢ ١٥٠		خسائر فسخ عقود
١ ٣٦٠ ٧٧٦	...	٦	مخصص تدني استثمار في شركات حليفة
			التغير في الموجودات والمطلوبات
			شيكات برسم التحصيل
(٨٧٧ ٦١٢)	٤٠١ ٦٥٣		ذمم مدينة
(٣ ٧٦١ ٥٧٧)	(٤ ٧٢٠ ٤٣٣)		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٨٥٦ ٤٣٦	٢٢١ ٢٥٣		بضاعة
(٨٩٨ ٠٩٤)	١ ٨٨٤ ٣٠٩		أرصدة مدينة أخرى
٣٦٨ ٥١٣	٣٩٣ ٥٧٦		ذمم دائنة
(٣٩٤ ٣٠٣)	(٩٥٩ ٦١٤)		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٢٢٣)	(٨ ٣٩١)		أرصدة دائنة أخرى
(٤٠٦ ٨٥٢)	٧٩٠ ٩٣٨		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
١ ٦٤٣ ٢٩١	(٦٣ ٠٨٧)		الأنشطة الاستثمارية
		٤	موجودات غير ملموسة
(٤١ ٦١٥)	(٤٠ ٣٦٧)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
(٥٤٨ ٠٠٣)	(٥٢٤ ٧٤٤)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥٨٩ ٦١٨)	(٥٦٥ ١١١)		الأنشطة التمويلية
			بنوك دائنة
٣٦٦ ٥٤٨	٣٣ ٨٧٥		التزامات استئجار تمويلي
(٢٤٠ ٠٥٠)	(٣٢٢ ٥٤٥)		شيكات آجلة
(٨٩٣ ٩٨٥)	(٤٠٢ ٠٠٠)		أوراق دفع
٢ ١٦٧ ٥٥٤	٢ ١٦٧ ٩٦٥		مصاريف تمويل مدفوعة
(١ ٤٧١ ٨٨٦)	(١ ٨٠٠ ١٨٢)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧١ ٨١٩)	(٣٢٢ ٨٨٧)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩٨١ ٨٥٤	(٩٥١ ٠٨٥)		النقد وما في حكمه في أول كانون الثاني
٢٠٧ ٧٠٤	١ ١٨٩ ٥٥٨	١٢	النقد وما في حكمه في ٣١ كانون الأول
١ ١٨٩ ٥٥٨	٢٣٨ ٤٧٣	١٢	

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

(١) عام

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

من أهم غاياتها القيام بالصناعات الدوائية والكيمائية والصيدلانية وملحقاتها.

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

تم إقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة ٢٤ آذار ٢٠١٩ وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة والشركات التابعة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقاً للقوانين المحلية النافذة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

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

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها 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 للشركات التابعة في نفس تاريخ القوائم المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في قائمة الدخل الشامل الموحدة حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

تمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء غير المملوك من قبل الشركة في حقوق ملكية الشركة التابعة.

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

طبيعة النشاط	نسبة الملكية ٢٠١٧ حسب أسس التوحيد	نسبة الملكية ٢٠١٨ حسب أسس التوحيد	رأس المال دينار	
صناعات دوائية	%١٠٠	%١٠٠	١٥٠.٠٠٠	شركة دلاص للمنتجات الطبيعية (أ)
صناعات دوائية	%١٠٠	%١٠٠	١٥٠.٠٠٠	شركة سواغ للصناعات الصيدلانية والغذائية (أ)
تسويق أدوية	%٩٩,٦٦	%٩٩,٦٦	١٨٨.٨٠٠	الشركة الجزائرية الأردنية لإنتاج الأدوية
صناعات الكواشف	%٧٠	%١٠٠	١.٤٠٠.٠٠٠	شركة أراجن للتقانة الحيوية (أ و ب)
صناعات دوائية	%٧٠	%١٠٠	٣٠.٠٠٠	شركة أراجن للتقانة الحيوية (مناطق حرة أردنية)

- أ. تبلغ نسبة المساهمة التأسيسية المسجلة باسم المدير العام الدكتور عدنان علي حسين بدوان في شركتي دلاص للمنتجات الطبيعية وشركة سواغ للصناعات الصيدلانية (٦,٦٦%) كما تبلغ مساهمته في شركة أراجن للتقانة الحيوية (١٠%)، حيث لم يتم تضمين حصة المدير العام في حقوق غير المسيطرین، 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%).
- ب. صدر قرار بموجب دعوى تحكيمية بالزام المجموعة بفسخ اتفاقية بيع حصص لشركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة (شريك سابق في شركة تابعة) وتم بموجب اتفاقية المصالحة الموقعة مع شركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة خلال سنة ٢٠١٨ بموضوع فسخ اتفاقية بيع الحصص والإتفاق على دفع مبلغ ٣.٥٠٠.٠٠٠ دينار شاملة الرسوم واتعاب المحاماة والفائدة القانونية وبالمقابل التنازل عن كامل حصص الشركة التابعة لصالح المجموعة مما نتج عنه تملك الشركة التابعة بنسبة ١٠٠%.

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما يرد في إيضاح (٣٢).

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي 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 بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استبعاد كلفة الموجودات والاستهلاك المتراكم حين بيع الممتلكات والمعدات أو التخلص منها ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات على صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني 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 - ٢	مباني وإنشاءات
٤	محطة التفتية
١٠ - ٥	الات ومعدات (خاضعة لنسبة الإهلاك)
١٠	أثاث ومفروشات
١٥	وسائط نقل
٢٥ - ١٠	أجهزة وأدوات

موجودات غير ملموسة

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة، ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في قائمة الدخل الشامل الموحدة. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم إطفاء الموجودات الملموسة على مدى العمر الزمني المتوقع باستخدام النسب السنوية التالية:

%	
٧ التي لها عمر محدد	براءات اختراع
٧ التي لها عمر محدد	دراسات تكافؤ
٢٠	تسجيل أدوية

استثمار في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس فيها المجموعة فيها تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية، وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة بالكلفة، بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم إطفائها، يتم تسجيل حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة في قائمة الدخل الشامل الموحدة، في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بحدود حصة المجموعة في الشركات الحليفة.

التدني في قيمة الموجودات المالية

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

موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية لأغراض الاحتفاظ بها لتوليد الأرباح على المدى الطويل وليس لأغراض المتاجرة.

يتم إثبات الموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة القيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق الملكية الموحدة بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق الملكية، ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الاستثمارات الخاص بأدوات الملكية المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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

القيمة العادلة

إن أسعار الإغلاق (شراء موجودات/ بيع مطلوبات) بتاريخ القوائم المالية الموحدة في أسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للأدوات والمشتقات المالية التي لها أسعار سوقية، في حال توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات والمشتقات المالية أو عدم نشاط السوق يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها:
مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها إلى حد كبير.
تحليل التدفقات المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في أداة مالية مشابهة لها.

نماذج تسعير الخيارات.

تقييم الموجودات والمطلوبات المالية طويلة الأمد والتي لا يستحق عليها فوائد بموجب خصم التدفقات النقدية وبموجب سعر الفائدة الفعالة، ويتم إطفاء الخصم / العلاوة ضمن إيرادات الفوائد المقبوضة / المدفوعة في قائمة الدخل الشامل.
تهدف طرق التقييم إلى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالاعتبار العوامل السوقية وأي مخاطر أو منافع متوقعة عند تقدير قيمة الأدوات المالية، وفي حال وجود أدوات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

بضاعة

يتم تسعير البضاعة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
يتم احتساب التكاليف المتكبدة لإيصال كل صنف من أصناف البضاعة لوضعه الحالي كما يلي:
المنتجات الجاهزة وتحت التصنيع: كلفة المواد الخام والمصاريف غير المباشرة الأخرى بناءً على مرحلة التصنيع (الإنتاج) باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.
المواد الخام يتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

ذمم مدينة

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقدر عدم تحصيلها، يتم عمل تقدير لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وتضبط الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحويلها.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل المجموعة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

عقود التأجير التمويلي

تصنف عقود التأجير والتي تتطلب شروط التعاقد فيها على تحمل المستأجر بصورة جوهرية لجميع المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية كعقود تأجير تمويلي.

عند الاعتراف الأولي يتم قياس الموجودات المستأجرة بعقود تأجير تمويلي بالمبلغ المساوي للقيمة العادلة لتلك الموجودات أو القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل، لاحقاً للاعتراف الأولي، يتم المحاسبة عن تلك الموجودات بإتباع السياسة المحاسبية التي تنطبق على تلك الموجودات حسب طبيعتها. يتم استهلاك الموجودات المرسلة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها أو مدة عقد الاستئجار أيهما أقصر. تظهر العقارات المستأجرة بعقود تأجير تمويلي والمصنفة في قائمة المركز المالي الموحدة بسمى ممتلكات بموجب عقد استئجار تمويلي بالقيمة المدرجة والتي تمثل صافي القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار.

التقاص

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

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه، يتم مراجعة المخصصات بتاريخ القوائم المالية الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى المجموعة.

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم تسجيل التعويضات السنوية المدفوعة للموظفين الذين يتركون الخدمة على حساب مخصص ترك الخدمة عند دفعها، وتؤخذ الزيادة في التعويضات المدفوعة عن المخصص المشترك في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند دفعها. ويتم أخذ مخصص الالتزامات المترتبة على المجموعة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

مخصص إجازات الموظفين

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

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم احتساب إيراد المبيعات على أساس القيمة العادلة للبدل المقبوض أو المتوقع قبضه، يتم تخفيض الإيرادات بمخصصات المردودات والخصومات 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 كمدخل إداري مستمر وعندما لا تكون المجموعة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي على هذه البضاعة.

عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بعملية البيع.

عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.

يتم تسجيل العمولات كإيرادات عند تقديم الخدمات المتعلقة بها، ويتم الاعتراف بأرباح أسهم الشركات عند تحققها (إقرارها من الهيئة العامة للمساهمين).

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.

الجهات ذات العلاقة

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

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تمثل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل 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 وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية.

تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسالتها كجزء من تكاليف ذلك الأصل. إن تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروف في السنة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من المرابحة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على تسهيلات.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسيطة السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك احتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

تعتقد إدارة المجموعة بأن التقديرات الواردة ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة وهي مفصلة على النحو التالي:

تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

وتقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ 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 قياسات القيمة العادلة كاملة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية. الفرق بين المستوى ٢ والمستوى ٣ لمقاييس القيمة العادلة يعني تقييم ما إذا كانت المعلومات أو المدخلات يمكن ملاحظتها ومدى أهمية المعلومات التي لا يمكن ملاحظتها مما يتطلب وضع أحكام وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بما في ذلك الأخذ بالاعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الالتزام.

٣) ممتلكات بموجب عقد استئجار تمولي

المجموع دينار	أخرى دينار	مباني دينار	أراضي دينار	الكلفة
٩٢٠١٨٠٧	٢٦٨٩١	٧٣٤٢٢٢٤	١٨٣٢٦٩٢	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٩٢٠١٨٠٧	٢٦٨٩١	٧٣٤٢٢٢٤	١٨٣٢٦٩٢	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
١٠٥٣١٠٣	٦٣٠١	١٠٤٦٨٠٢	...	الاستهلاك المتراكم ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
١٥٣٣٠٤	١٠٧٦	١٥٢٢٢٨	...	استهلاك السنة
١٢٠٦٤٠٧	٧٣٧٧	١١٩٩٠٣٠	...	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٨١٤٨٧٠٤	٢٠٥٩٠	٦٢٩٥٤٢٢	١٨٣٢٦٩٢	صافي القيمة الدفترية ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٧٩٩٥٤٠٠	١٩٥١٤	٦١٤٣١٩٤	١٨٣٢٦٩٢	٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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

٤) موجودات غير ملموسة

المجموع دينار	تسجيل أدوية دينار	دراسات تكافؤ دينار	براءات اختراع دينار	الكلفة
١٠٥٣٥٥٦٣	١٣٢١٤٨٨	٥٣٣٣٩٤٢	٣٨٨٠١٣٣	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٤٠٣٦٧	٤٠٣٦٧	...	...	إضافات
١٠٥٧٥٩٣٠	١٣٦١٨٥٥	٥٣٣٣٩٤٢	٣٨٨٠١٣٣	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٨٢٧٩٩٦٥	١٢٣٥٧٨٢	٣٢٨٨٣٥٠	٣٧٥٥٨٣٣	الإطفاء المتراكم ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٥٠٥٢٦	٥٠٥٢٦	...	...	إطفاء السنة*
٨٣٣٠٤٩١	١٢٨٦٣٠٨	٣٢٨٨٣٥٠	٣٧٥٥٨٣٣	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٢٢٤٥٤٣٩	٧٥٥٤٧	٢٠٤٥٥٩٢	١٢٤٣٠٠	صافي القيمة الدفترية

* لم يتم إطفاء في هذه السنة براءات اختراع / دراسات تكافؤ لتقانة الإدارة التنفيذية والفنية ان مكونات هذه الموجودات غير الملموسة القائمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ليس لها عمر زمني محدد كما انه لا يوجد تدني في صافي قيمتها المحددة.

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

							(٥) ممتلكات ومعدات
المجموع دينار	أثاث ومفروشات دينار	وسائط نقل دينار	أجهزة وأدوات دينار	آلات ومعدات دينار	مباني دينار	أراضي دينار	
							الكلفة
١٧ ٩٣٧ ٩٨٨	٧٢٣ ٩٥٨	٢٣٠ ٦٩٥	٢ ٧٣٨ ٠٠٤	٩ ٨٦٧ ٦٢٢	٣ ٨٨٧ ٥٨٢	٤٩٠ ١٢٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٥٢٤ ٧٤٤	١٠ ٨١٣	...	٥٣ ٢١٧	٤٥٢ ٢١٤	٨ ٥٠٠	...	إضافات
٢٨ ٨٦٤	...	٢٨ ٨٦٤	...	...	...	...	تحويلات
١٨ ٤٩١ ٥٩٦	٧٣٤ ٧٧١	٢٥٩ ٥٥٩	٢ ٧٩١ ٢٢١	١٠ ٣١٩ ٨٣٦	٣ ٨٩٦ ٠٨٢	٤٩٠ ١٢٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
							الاستهلاك المتراكم
١٤ ٢٤٥ ٣٩٦	٧١٩ ٠٦٦	٢٣٠ ٦٩٥	٢ ٤٠٥ ٠٧٠	٨ ٩٠٣ ٤٧٦	١ ٩٨٧ ٠٨٩	...	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٤٣٩ ١٩٨	١ ٨٥٠	٢٨ ٨٦٤	١١٥ ٤٩١	١٤٣ ٧٢٩	١٤٩ ٢٦٤	...	استهلاك السنة
١٤ ٦٨٤ ٥٩٤	٧٢٠ ٩١٦	٢٥٩ ٥٥٩	٢ ٥٢٠ ٥٦١	٩ ٠٤٧ ٢٠٥	٢ ١٣٦ ٣٥٣	...	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٣ ٨٠٧ ٠٠٢	١٣ ٨٥٥	...	٢٧٠ ٦٦٠	١ ٢٧٢ ٦٣١	١ ٧٥٩ ٧٢٩	٤٩٠ ١٢٧	صافي القيمة الدفترية

(٦) استثمار في شركات حليفة

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة النشاط	الموقع	
دينار	دينار	صناعة الأدوية	أريثيريا	شركة أزل الصيدلانية *
٢٣٧٠٩٠٩	٢٥٠٦٢١٤	صناعة الأدوية	موزنيق	شركة فينال فارما **
٦٤٩٩٤٤	٦٤٩٩٤٤	صناعة الأدوية	بيلاروس	شركة بيلفيت أونيفارم ***
٧١٠٨٣٢	٧١٠٨٣٢	صناعة الأدوية		
٣٧٣١٦٨٥	٣٨٦٦٩٩٠			

* تم إثبات حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة أزل الصيدلانية في أريثيريا والبالغة ٤٢% خلال سنة ٢٠١٥ وذلك بالاستناد على قوائم مالية معدة لغايات إدارية بسبب عدم توفر قوائم مالية مدققة لسنة ٢٠١٤ بقيمة ٢٦٦٩٨ دينار، كما قامت المجموعة بإثبات حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة أزل الصيدلانية خلال سنة ٢٠١٣ وذلك بالاستناد على قوائم مالية معدة لغايات إدارية بسبب عدم توفر قوائم مالية مدققة لسنة ٢٠١٢ بقيمة ٩٨٦١٧٩ دينار، وقد تم اعتماد قيمة حصة المجموعة في حقوق ملكية شركة أزل الصيدلانية والبالغة ٢٣٧٠٩٠٩ دينار أي بارتفاع عن القيمة الدفترية بقيمة ١٠٢٢٨٧٧ دينار وذلك في ضوء تمتع المجموعة بحق تثبيت قيمة حقوق ملكيتها في حدود قيمة المساهمة في رأس المال وعدم تأثر صافي قيمة حقوق ملكيتها بأي خسائر تنشأ لغاية نهاية سنة ٢٠١٠ تبعاً لقرار الجهات الحكومية المنظمة للاستثمار في شركة أزل الصيدلانية. كما تم إثبات حصة المجموعة من حقوق ملكية شركة أزل الصيدلانية خلال سنة ٢٠١٨ وذلك بالاستناد على قوائم مالية مدققة من مدقق آخر لسنة ٢٠١٧ بقيمة ١٣٥٣٠٥ دينار.

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

*** يتضمن هذا الاستثمار اتفاقية شراكة مع الشركة الحكومية (بيلفيت أونيفارم) بجمهورية بيلاروس تمت في نهاية سنة ٢٠١٠ لتأسيس مؤسسة مساهمة مفتوحة بقيمة ما يعادل ٩٣١٠٤٤٠ 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 مرافقة لقائمة معتمدة لأشكال جرعات الأدوية) تعادل ٤٨٠٠٠٠ 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 ٢٠١٨ عدم اكتمال أعمال تفعيل الاتفاقية وفقاً للدراسات المستلمة من الإدارة خلال سنة ٢٠١٠، كما أنه لا يوجد قوائم مالية مدققة للمؤسسة المساهمة المفتوحة المذكورة أعلاه.

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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

٢٠١٧	٢٠١٨	الموقع	
دينار	دينار		
١ ٥٩٥ ٩٩١	١ ٥٩٥ ٩٩١	تونس	الشركة العربية للصناعات الصيدلانية
٤٦٨ ٦٠٠	٤٦٨ ٦٠٠	الجزائر	شركة طاسيلي تافكو
٤٢٢ ٤٦٠	٤٢٢ ٤٦٠	مصر	شركة العبور المصرية
٢ ٤٨٧ ٠٥١	٢ ٤٨٧ ٠٥١		مخصص انخفاض قيمة موجودات مالية
(٩٠٠ ٠٠٠)	(٩٠٠ ٠٠٠)		
١ ٥٨٧ ٠٥١	١ ٥٨٧ ٠٥١		

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

(٨) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٤٧ ٥١٧	١٨٠ ١١٨	ذمم موظفين
٨٩ ١٠٣	١٠٧ ٣٠٧	أخرى
١٤٠ ٤٨٨	٦٩ ٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدما
٥٢ ٠٠٨	٥٢ ٨١٤	تأمينات كفالات
٣٨ ٨٥٧	٣٩ ٨٦٣	تأمينات مستردة
٣٣ ٤٣٣	٣٣ ٥٣٣	أمانات ضريبة دخل
٩٥ ٦٦٣	٣٢ ٩٣٦	أمانات ضريبة مبيعات
٣١٢ ٠٧٨	٠٠٠	اعتمادات مستندية
٩٠٩ ١٤٧	٥١٥ ٥٧١	

(٩) بضاعة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤ ١٤٢ ٠٩٧	١ ٨٨٦ ٤٧١	منتجات جاهزة
١ ٩١٦ ٢١٨	١ ٧٩٩ ٨٨١	مواد خام
٩٣٠ ٦٠٠	١ ٠٠١ ٠٩٨	تعبئة وتغليف
٥٥١ ٦٠٩	٣٥٣ ٠١٤	قطع غيار ولوازم وأخرى
٧ ٥٤٠ ٥٢٤	٥ ٠٤٠ ٤٦٤	

١٠) ذمم مدينة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤ ٢٧٧ ٨٢٥	١ ٣٠١ ٣٣٢	ذمم محلية
٢٢ ١٤٩ ٥٢٩	٢٩ ٨٤٦ ٤٥٥	ذمم خارجية
٢٦ ٤٢٧ ٣٥٤	٣١ ١٤٧ ٧٨٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١٣ ٣١٥ ٧٠٥)	(١٣ ٣١٥ ٧٠٥)	
١٣ ١١١ ٦٤٩	١٧ ٨٣٢ ٠٨٢	

تتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة ائتمانيا بالإضافة للحصول على ضمانات كافية حيثما كان مناسباً، وذلك من أجل تخفيض خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات. وتقوم الشركة بأخذ مخصص مقابل الذمم التي لا يتم تحصيلها لأكثر من ٣٦٥ يوم في حال عدم وجود حركة سداد عليها. ان تفاصيل اعمار الذمم هي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٣ ١٥٠ ٤٢٦	١٥ ٦٤٦ ١٤٠	أقل من ٣٦٥ يوم
١٣ ٢٧٦ ٩٢٨	١٥ ٥٠١ ٦٤٧	أكثر من ٣٦٥ يوم
٢٦ ٤٢٧ ٣٥٤	٣١ ١٤٧ ٧٨٧	

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٣ ٣١٥ ٧٠٥	١٣ ٣١٥ ٧٠٥	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
١٣ ٣١٥ ٧٠٥	١٣ ٣١٥ ٧٠٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

١١) شيكات برسم التحصيل

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٢ ٥٦٨	١ ٧٦٥	شيكات لدى بنوك محلية
١ ٠٩٢ ٨٧٥	٧٠٢ ٠٢٥	شيكات مودعة في الصندوق
١ ١٠٥ ٤٤٣	٧٠٣ ٧٩٠	

إن آجال استحقاق شيكات برسم التحصيل تتراوح لغاية سنة.

١٢) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٧٥٢ ٢٨٧	٩ ٨٢٩	نقد في الصندوق
٤٣٧ ٢٧١	٢٢٨ ٦٤٤	أرصدة لدى البنوك
١ ١٨٩ ٥٥٨	٢٣٨ ٤٧٣	

١٣ حقوق الملكية

رأس المال

بلغ رأس المال المصرح به ٤٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار والمكتتب به والمدفوع ٢٥.٣١٢.٥٠٠ دينار مقسم إلى ٢٥.٣١٢.٥٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية قبل الضرائب خلال السنة والسنوات السابقة ولا يجوز وقفه قبل أن يبلغ حساب الاحتياطي الإجباري المتجمع ما يعادل 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 المتركمة من المبالغ المتجمعة في حساب الاحتياطي الإجباري على أن يعاد بناؤه وفقاً لأحكام القانون.

أرباح غير محققة

لا تتضمن الخسائر المتركمة والاحتياطيات المختلفة الواردة ضمن حقوق مساهمي المجموعة أرباح غير متحققة تخص تقييم أوراق مالية واستثمارات عقارية كما ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

حقوق غير المسيطرين

يمثل هذا البند حصة الشركاء الآخرين في نتائج أعمال وصافي موجودات الشركة التابعة (شركة أراجن للتقانة الحيوية) في سنة ٢٠١٧. كما تم خلال سنة ٢٠١٨ زيادة حصة المجموعة في الشركة التابعة ليتم التوحيد بنسبة ١٠٠% كما هو وارد في إيضاح رقم (٢).

خسائر متركمة

تجاوزت خسائر المجموعة نصف رأسمالها، واستناداً لأحكام المادة (٧٥) من قانون الشركات رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته اللاحقة فيترتب على الإدارة فيها دعوة الهيئة العامة للمجموعة الى اجتماع غير عادي لتصدر قرارها اما بتصفية الشركة او باستمرار قيامها بما يحقق تصحيح اوضاعها (إيضاح رقم ٣١).

١٤ الزيادة الناتجة عن عملية البيع والتأجير التمويلي

تشمل عملية البيع وإعادة الاستئجار قيام البائع ببيع الأصل وإعادة تأجيره ويكون عادة بدل الإيجار وسعر البيع مرتبطين مع بعضهما البعض حيث يتم التفاوض بشأنهما كصفقة واحدة، وتعتمد عملية البيع وإعادة الاستئجار على نوع عقد الاستئجار.

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

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

١٥) تسهيلات ائتمانية

٢٠١٧		٢٠١٨		هامش	
طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	التمويل	
دينار	دينار	دينار	دينار	%	
٦٧.٠٠٠	٦٨٣.٩٧٦	٠٠٠	٣٤٨.٩٧٦		شيكات آجلة
٥.١٩٩.٠٦٢	٤.٦١٢.٨٦٧	٥.٠٦٧.٥٢٤	٦.٩١٢.٣٧٠	١١-٦,٥	أوراق دفع
٨.٤٣٨.٦٥١	٣٥٤.٢٠٤	٨.١٣١.٤١٥	٤٥٣.٧٥٢	٦,٥	استئجار تمويلي
٠٠٠	٦٧٣.٢٨١	٠٠٠	٧٠٧.١٥٦	٦	بنوك دائنة
١٣٧.٠٤٧١٣	٦٣٢٤.٣٢٨	١٣.١٩٨.٩٣٩	٨.٤٢٢.٢٥٤		المجموع

تمثل رصيد الالتزامات القائمة من شيكات آجلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ حيث سيتم تسديده على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	تستحق خلال
٢٨١.٩٧٦	٢٨١.٩٧٦	مستحق غير مسدد
٤٠٢.٠٠٠	٠٠٠	٢٠١٨
٦٧.٠٠٠	٦٧.٠٠٠	٢٠١٩
٧٥٠.٩٧٦	٣٤٨.٩٧٦	المجموع

تمثل رصيد الالتزامات القائمة من أوراق دفع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ حيث سيتم تسديده على النحو التالي:

القيمة الحالية للدفعات	أقساط الدفع	
دينار	دينار	تستحق خلال
٩٧١.٣٢٢	٩٧١.٣٢٢	٢٠١٨
٥.٩٤١.٠٤٨	٦.٨٠٠.٥٩١	٢٠١٩
٣.٢٤٣.١٨٨	٣.٦١١.٢٥٥	٢٠٢٠
١.٧٢٥.٥٢٧	١.٨٠٥.٣٠٥	٢٠٢١
٩٨.٨٠٩	١٠٠.٠٧٠	٢٠٢٢
١١.٩٧٩.٨٩٤	١٣.٢٨٨.٥٤٣	
٠٠٠	(١.٣٠٨.٦٤٩)	
١١.٩٧٩.٨٩٤	١١.٩٧٩.٨٩٤	ينزل: تكاليف التمويل المؤجلة

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تمثل رصيد الالتزامات القائمة على المجموعة من عقد التأجير التمويلي الموقع مع البنك الإسلامي الأردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ والذي يعادل القيمة الحالية لمجموع دفعات الإيجار حيث سيتم تسديده على النحو التالي:

الزيادة الناتجة عن البيع دينار	القيمة الحالية للدفعات دينار	أقساط الدفع دينار	تستحق خلال
...	١٤٦ ٥٢٦	١٤٦ ٥٢٦	٢٠١٨
١١٤ ٨٥٨	٣٠٧ ٢٢٦	٨٧٩ ١٥٦	٢٠١٩
١١٤ ٨٥٨	٣٤٦ ٤٦٦	٨٧٩ ١٥٦	٢٠٢٠
١١٤ ٨٥٨	٣٨٨ ٧٠١	٨٧٩ ١٥٦	٢٠٢١
١١٤ ٨٥٨	٤٢٩ ٤٣٨	٨٧٩ ١٥٦	٢٠٢٢
١١٤ ٨٥٨	٤٧٠ ١٧٥	٨٧٩ ١٥٦	٢٠٢٣
١١٤ ٨٥٨	٥٠٩ ٨٦١	٨٧٩ ١٥٦	٢٠٢٤
١١٤ ٨٥٨	٥٥١ ٦٤٩	٨٧٩ ١٥٦	٢٠٢٥
١١٤ ٨٥٨	٥٩٢ ٣٨٧	٨٧٩ ١٥٦	٢٠٢٦
١١٤ ٨٥٨	٦٣٣ ١٢٤	٨٧٩ ١٥٦	٢٠٢٧
١١٤ ٨٥٨	٦٧٣ ٢٥٦	٨٧٩ ١٥٦	٢٠٢٨
١١٤ ٨٥٨	٧١٤ ٥٩٨	٨٧٩ ١٥٦	٢٠٢٩
١١٤ ٨٥٨	٧٥٥ ٣٣٥	٨٧٩ ١٥٦	٢٠٣٠
١١٤ ٨٥٨	٧٩٦ ٠٧٣	٨٧٩ ١٥٦	٢٠٣١
١١٤ ٨٥٨	٨٣٦ ٦٥٣	٨٧٩ ١٥٦	٢٠٣٢
٥٧ ٤٢٢	٤٣٣ ٦٩٩	٤٣٩ ٥٧٨	٢٠٣٣
١ ٦٦٥ ٤٣٤	٨ ٥٨٥ ١٦٧	١٢ ٨٩٤ ٢٨٨	
...	...	(٤ ٣٠٩ ١٢١)	ينزل: تكاليف التمويل الموجلة
١ ٦٦٥ ٤٣٤	٨ ٥٨٥ ١٦٧	٨ ٥٨٥ ١٦٧	
...	...	(١ ٦٦٥ ٤٣٤)	يضاف: الزيادة الناتجة عن البيع
١ ٦٦٥ ٤٣٤	٨ ٥٨٥ ١٦٧	٦ ٩١٩ ٧٣٣	

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

(١٦) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	
١ ١٥٠ ٢٢٢	١ ٨٢٠ ٠٧١	مصاريف مستحقة
١ ٤٨٨ ٨٠٦	١ ٣٧٨ ٦٩٦	أمانات ضريبة الدخل
٩٠١ ٣٤٦	١ ٠٨٨ ٠٣٢	ذمم الموظفين
٢٧٦ ٧٥٠	١ ٠٢٦ ٣٠٨	أمانات الضمان الاجتماعي
١ ٠١١ ٦٥٦	١ ٠١٢ ٢٧٥	أمانات مساهمين
٦٤٩ ٩٦٥	٦٣٠ ٦٤٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٠٤ ٣٦١	٢٢٥ ٥٦١	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٦٦٥ ٩٠٧	١٠٤ ٥٠٩	صندوق الادخار
٤٥ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٨ ٧٨١	٦ ٥٢٠	أمانات عامة
٦ ٤٤٢ ٧٩٤	٧ ٣٣٧ ٦٢٠	

(١٧) صافي المبيعات

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٩ ٦٤٥ ٤٤٣	٩ ١٧٧ ٦٩٥	مبيعات محلية
١٧ ٨٤٢ ٧٤٩	١٩ ٠٠٣ ٩٨٤	مبيعات تصديرية
<u>٢٧ ٤٨٨ ١٩٢</u>	<u>٢٨ ١٨١ ٦٧٩</u>	

(١٨) كلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣ ٩٧٢ ٩٦٦	٦ ٦٢٨ ١٣٤	مواد خام مستخدمة في الإنتاج
٣ ٢٣٨ ٤٨٠	٣ ٣٥٤ ٦٩١	منافع الموظفين وامتيازاتهم
٥٦١ ٤٨٤	٧٣٦ ٩١٧	كهرباء ومياه
٥١٧ ٢١١	٥٧٩ ٢٨٣	استهلاك
٥٥٥ ٠٧٨	٥٤١ ٢٠٢	مصاريف صناعية أخرى *
٤٠٠ ١٢٣	٤١٦ ٥١٤	سفر وتنقلات
٢٨٤ ٧٦٠	٣٣٨ ٤٧٧	صيانة
٢٢٠ ٢٦٧	٢٦٣ ٠٣٦	التحاليل المخبرية
<u>٩ ٧٥٠ ٣٦٩</u>	<u>١٢ ٨٥٨ ٢٥٤</u>	

* مصاريف صناعية أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٢٣ ٤٥٦	١١١ ٧٠٩	أخرى
٥٧ ٠٦٨	٩٠ ٦٧٦	دراسات
٨٨ ٨٠٨	٨٣ ٥١٤	لوازم مستهلكة
٤٣ ٧٠٥	٧٢ ٤٣٩	قرطاسية
٦٤ ٣٨٥	٧٠ ١٦٢	نظافة
٢٣ ٠٨١	٤١ ٨٦٤	بريد وهاتف
٦٥ ٢٢٨	٢٥ ٦٤٠	تشغيل وتعقيم المصنع
٤ ٨٥٠	٢٤ ٤٣٠	تبرعات ومكافآت وإكراميات
١٩ ٠٥٢	١٦ ٤٤٨	رسوم حكومية
٤٩ ٤٦٥	٤ ٣٢٠	أبحاث وتسجيل أدوية
١٥ ٩٨٠	٠٠٠	إيجارات
<u>٥٥٥ ٠٧٨</u>	<u>٥٤١ ٢٠٢</u>	

(١٩) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤ ٨٨١ ٤٣٠	٦ ٠٧٩ ٤٦١	بونص الوكلاء وعمولاتهم
٢ ٤٤٣ ٣٧٨	٢ ٩٨٣ ٦٨٦	منافع الموظفين وامتيازاتهم
٦٣٨ ٣٠٥	٧٥٨ ٣٨٣	شحن وتصدير
٦٢٣ ٠٧١	٤٩١ ٤١٩	دعاية وإعلان
٩ ٩٣٥	٣٠٣ ٦٢٦	عينات
٢١٢ ٧٢٤	٢٣٢ ٤٢٣	سفر وتنقلات
١٦٩ ٤٤٨	١٦٧ ٧٨٦	إيجارات
...	٥٦ ٠٦٥	مكافآت وإكراميات
...	٤٧ ٠١٩	تصاريح
٣٢ ٥٩٨	٤٢ ٨١٥	بريد وهاتف
٨٢ ٩٦١	٤٢ ٤٣٣	أخرى
١٣٨ ١٤٣	٤١ ٥٥٢	غرامات
٣٥٥	٣٥ ٦٢٣	رسوم ورخص
٦٦ ٥٢٤	٣٥ ٥١١	عطاءات وكفالات
...	٢٣ ١٣٤	وقود ووكالات
...	٢٣ ٤٩١	تدريب
١٢ ٣٤٦	١٦ ٥٢٣	قرطاسية
٤ ٧٧٩	١٦ ٠٠١	تسجيل وفحص الأدوية
٣ ٩٨٦	١١ ١٣٨	صيانة
١١ ٩٦٢	٣ ٢٢١	ضيافة
١٧ ٥٥٠	...	أتعاب مهنية
<u>٩ ٣٤٩ ٤٩٥</u>	<u>١١ ٤١١ ٣١٠</u>	

(٢٠) مصاريف إدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١ ٦٤٢ ٢٦٩	١ ٥٦٢ ٧٠٤	منافع الموظفين وامتيازاتهم
٣٣ ٠٧٥	٢٧١ ٤١٠	رسوم قضايا وأتعاب محاماة
٩٥ ٤٧٥	١٤٤ ٩٧٣	غرامات
٣٣ ٣٥٩	١١٤ ٣٦٦	رسوم ورخص
٣٦ ٢٩٦	٦٥ ٩٦٩	سفر وتنقلات
٥٤ ٤٢٨	٦٢ ٩٧٢	أخرى
٢٩ ٤٣٢	٤٥ ٧١٣	استشارات
٢٦ ٦٢٥	٣٤ ٤٨٨	سيارات
١٨ ٦٢٠	٣٢ ٨٦٣	أتعاب مهنية
٦٠ ١٣٢	٢٩ ٢٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٧ ٢٣٥	٢٢ ٧٩٨	ضيافة
١٨ ٨٠٨	٢١ ٦٥٤	صيانة
١٩ ٥٧٤	٢٠ ٩١٨	اجتماع مجلس الإدارة
٢١ ٣٢١	١٩ ٩٩٠	وقود وممثلو وكالات
٤١ ٩٥٦	١٧ ٥٤٥	كمبيوتر
٣٣ ١٢٨	١٥ ٣٥١	استهلاك
٣ ٥١٣	١٣ ٥٢٩	قرطاسية ومطبوعات
٦ ٣٦٥	١٣ ٤٥٠	مكافآت وتبرعات
١١ ٥٣٦	١١ ١٧٢	بريد وهاتف
٦ ١٠٠	٦ ٥٠٠	اشتراكات
٤٥ ٠٠٠	...	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١ ٥٤١	...	دعاية وإعلان
<u>٢ ٢٥٥ ٧٨٨</u>	<u>٢ ٥٢٧ ٥٦٥</u>	

(٢١) صافي (مصاريف) وإيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
(٤٤ ٣٢٠)	(١٠١ ٣٢٧)
٠٠٠	(٨ ١٠٦)
٧٢ ٦٥٥	٦٦ ٠٠٣
٢٨ ٣٣٥	(٤٣ ٤٣٠)

فروقات عملة
مصاريف معرفة تقنية
إيرادات أخرى

(٢٢) الحصة الأساسية والمخلفة للسهم من (خسارة) ربح السنة

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١٠٢٠ ٦٢٠	(٤ ١١٣ ٤٧٧)
٢٥ ٣١٢ ٥٠٠	٢٥ ٣١٢ ٥٠٠
دينار ٠٠٠٤٠	دينار (٠٠١٦٣)

(الخسارة) الربح والدخل الشامل للسنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة

(٢٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغييرات 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 تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة المجموعة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع المجموعة بأداء مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من الذمم التجارية والأخرى.

(٢٤) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك، شبكات برسم التحصيل، والذمم المدينة، وموجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة، وبعض الأرصدة المدينة الأخرى ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة، تتكون المطلوبات المالية من البنوك الدائنة، الذمم الدائنة، شبكات آجلة وأوراق الدفع، والتزامات استئجار تمويلي، وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى ومبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة.

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

(٢٥) ضريبة الدخل

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وذلك بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الضريبية.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وتم قبول الكشف بالموافقة.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وتم قبول قرار التقدير بالموافقة بتحمل مبلغ ٣٠١ ٨٦٩ دينار ضريبة دخل مستحقة ومبلغ ٦٠ ٣٧٣ دينار قيمة التعويض القانوني.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وتم قبول قرار التقدير بالموافقة بتحمل مبلغ ١٥٨ ٨٨٨ دينار ضريبة دخل مستحقة ومبلغ ٣١ ٧٧٧ دينار قيمة التعويض القانوني.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات 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 ١ ٨٣٣ ٨٧١ دينار حيث تمثل قيمة الضريبة بمقدار ١ ١٠٩ ٠٨٥ دينار وقيمة التعويض القانوني بقيمة ٧٨٦ ٧٢٤ دينار، سجلت الدعوى تحت الرقم (٢٠١٦/٣٣٢)، بتاريخ ٢٤ تشرين الأول ٢٠١٦ تم إبراز الملفات الضريبية المطعون فيها وتم الطلب من المحكمة تكليف دائرة ضريبة الدخل لإبراز النفاوض التي أعطيت لمصدر القرار وتم طلب إجراء خبرة على الملف الضريبي وتم تعيين خبير لذلك وقدم تقريره الذي أيد فيه معظم المردودات التي قامت دائرة ضريبة الدخل بتثبيتها. وحسب توصية المستشار الضريبي للشركة بعمل تسوية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغايات الوصول إلى تخفيض التعويض القانوني بمقدار ٥٠% بدلا من القرار المتوقع والذي قد يرفع النسبة لتصبح ١٠٠% من المبلغ الضريبي الذي سيحكم به وقد وافقت الشركة على تنسيب المستشار الضريبي بتوقيع المصالحة ولكن لم يتم اللاتزام بينود المصالحة وأصبح الحكم قطعي بتحمل مبلغ ١ ٨٣٣ ٨٧١ دينار ولم يتم استدراك أي مخصص مقابل هذا الألتزام.

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 ٧٨٢ ٠٥٢ دينار، سجلت الدعوى تحت الرقم (٢٠١٣/٢٠٥٣) وبالتالي قررت محكمة الضريبة بتاريخ ٨ آذار ٢٠١٧ إلغاء قرار الضريبة. قام المدعي العام الضريبي بتاريخ ٥ نيسان ٢٠١٧ باستئناف القرار وبعد عدة جلسات اكتسب القرار الإعتراضي الدرجة القطعية وتكون الشركة ملزمة بدفع ما قرره المحكمة وهو ٧٨٢ ٠٥٢ دينار ولم يتم استدراك أي مخصص مقابل هذا الألتزام.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وقامت الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية، حيث رفعت دعوى من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتاريخ ٢١ شباط ٢٠١٢ بفرض ضريبة مقدارها ١ ١٤٧ ٩٢٠ دينار، وصندوق التشغيل والتدريب والتعليم المهني والتقني مبلغ ٢٦ ٨٦٩ دينار، صدر قرار الخبراء المنتخبين من المحكمة حيث بلغت الضريبة حسب تقرير الخبرة مبلغ ٩٨٨ ٤٣٤ دينار وتم مناقشة الخبراء في التقرير وبالنتيجة تم اعتماد تقرير الخبرة بجلسة ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وصدر قرار محكمة البداية الضريبية حسب ما جاء في تقرير الخبرة وتم استئناف القضية من قبل أطراف القضية، حيث قررت المحكمة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٨ كانون الأول ٢٠١٥ رد الدعوى وتأييد حكم محكمة البداية وتم النظر بالدعوى بمحكمة التمييز، حيث توصلت إجراءات التقاضي بهذه الدعوى حتى حسمت نهائياً بصور قرار محكمة التمييز وعليه اكتسب الحكم الدرجة القطعية وتكون الشركة ملزمة بدفع ما قرره المحكمة وهو ٩٨٨ ٤٣٤ دينار وتم استدراك مخصص مطالبات ضريبة دخل بقيمة ٣٢٦ ٧٤١ دينار.

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

شركة دلاص للمنتجات الطبيعية

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ 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 ٢٠١٧ ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وتم قبول الكشف بالموافقة.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وتم تنفيذ قرار محكمة البداية بالتسوية.

تم انهاء الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية سنة ٢٠١٤.

شركة أراجن للتقانة الحيوية

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ 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 ٢٠١٧، 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 ٢٠١٥.

شركة سواغ للصناعات الصيدلانية والغذائية

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وذلك بسبب الخسائر الضريبية.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، 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 تطرأ تتمثل بالآتي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٠٠٠	٩٥٣ ٤٨٧	قضايا (ضمان اجتماعي) *
١ ٠٥٢ ١٦١	١ ٠٥٨ ٩١٣	كفالات بنكية
١ ٤٤٦ ٢٦٢	٧٠٥ ٢٠٥	مرابحة تحت التنفيذ (كمبيالات)
٣١١ ٧٣١	١١٣ ٥٣٠	اعتمادات مستندية
٢ ٨١٠ ١٥٤	٢ ٨٣١ ١٣٥	

* تم اثبات هذا الالتزام خلال سنة ٢٠١٨.

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

٢٧) التحليل القطاعي

أ- معلومات عن أنشطة المجموعة

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة وذلك من خلال التالي:

حساب الأفراد والمؤسسات: يشمل تقديم خدمات بيع المنتجات الدوائية والصيدلانية عن طريق منح التسهيلات الائتمانية.

ب- معلومات عن التوزيع الجغرافي

تمارس المجموعة نشاطاتها بشكل كامل في المملكة والتي تمثل الأعمال المحلية للمجموعة وكذلك تمارس المجموعة نشاطات دولية من خلال فرعها في الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

مجموعة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٨) مستويات القيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة استناداً إلى طريقة التقييم، حيث يتم تعريف المستويات المختلفة على النحو التالي:
المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) لأصول أو التزامات متطابقة في أسواق نشطة.

المستوى ٢: معلومات عن السعر المعلن المتضمن في المستوى ١ والذي يتم رسده للأصل أو الالتزام، سواء بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٧
موجودات مالية - الدخل الشامل الآخر

٣١ كانون الأول ٢٠١٨
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

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	طبيعة العلاقة
٧٦٦ ٩٦٢	٧٦٦ ٩٦٢	شركة حليفة
٥٩٢ ١٤٢	٥٧٤ ٩٩٢	المدير العام
٤٨٦ ٥٤٥	٤١٦ ٢٨٤	شركة حليفة
٣٨٩ ١٢١	٣٨٩ ١٢١	شركة حليفة
١٦١ ٦٨٤	٠٠٠	شركة حليفة
٢ ٣٩٦ ٤٥٤	٢ ١٤٧ ٣٥٩	

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	طبيعة العلاقة
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	مساهم
٠٠٠	٥ ٨٤٢	شركة حليفة
٣ ٥٨٣	٠٠٠	المدير الفني
١٠ ٦٥٠	٠٠٠	مساهم في شركة تابعة
٦٤ ٢٣٣	٥٥ ٨٤٢	

منافع الإدارة التنفيذية العليا

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار
٥٦٠ ٨٣١	٤٧٩ ٦٢٢

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 ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي بحجة إنهاء توكيل المستودع، حيث قرر المحكم رفض الدفع المقدم من الشركة بوقف إجراءات التحكيم وإلزام الشركة بدفع مبلغ وقدره ٩ ٠٥٤ ٩٥٩ دولار أمريكي وإلزام الشركة بالرسوم والمصروفات شاملة أتعاب التحكيم والبالغة ٤٤٠ ٠٠٠ درهم إماراتي و ٥ ٠٠٠ درهم إماراتي مقابل أتعاب المحاماة.

بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠١٤ صدر قرار بتصديق القرار وهو قرار قابل للطعن الاستئنافي خلال ٣٠ يوماً من تاريخ صدور القرار وتم تبليغ محامي الشركة في إمارة دبي للاستئناف حيث تم استئناف القرار بتاريخ ١٤ تشرين الأول ٢٠١٤ وسجل تحت الرقم (٢٠١٤ / ١٤٩٧) وتم الفصل فيه بتاريخ ١٣ كانون الثاني ٢٠١٥ بقبوله من حيث الشكل ورفضه من حيث الموضوع وتأييد الحكم المستأنف وإلزام الشركة بالمصروفات و ١ ٠٠٠ درهم إماراتي أتعاب المحاماة وقامت الشركة بتميز القرار بتاريخ ٤ آذار ٢٠١٥ ضمن المدة القانونية وسجلت تحت الرقم (٢٠١٥/١٦٤/٤٤٥) وقد أصدرت محكمة التمييز قراراً بتاريخ ٦ تشرين الثاني ٢٠١٦ بتأييد القرار البدائي وبذلك أصبح القرار قطعياً والمتضمن إلزام الشركة بدفع مبلغ وقدره ٨ ٠١١ ٠٦٢ دولار أمريكي في إمارة دبي.

قدم مستودع أدوية النور دعوى سجلت تحت الرقم (٢٠١٤/١٦٩) يطالب بها إكساء حكم المحكم الصادر في إمارة دبي الصفة التنفيذية في المملكة الأردنية الهاشمية، بتاريخ ٨ كانون الأول ٢٠١٤ صدر قرار برد تنفيذ قرار المحكم (إكساء الحكم الصادر في دبي الصفة التنفيذية في الأردن) وتم استئناف الحكم بتاريخ ٦ كانون الثاني ٢٠١٥ حيث صدر قرار بتاريخ ٤ حزيران ٢٠١٥ برد الاستئناف وتم تمييز القرار الصادر عن محكمة الاستئناف بتاريخ ٢٠ تشرين الأول ٢٠١٥ وتقدم المستشار القانوني للشركة باللائحة الجوابية على التمييز ضمن المدة القانونية ، وبتاريخ ١١ حزيران ٢٠١٧ تم تسجيل دعوى وموضوعها طلب الموافقة على تنفيذ حكم أجنبي وإكسابه قوة التنفيذ في المملكة الأردنية الهاشمية بقيمة ٥ ٧٥٧ ٧١٦ دينار وتم الإجابة على لائحة الدعوى حسب الأصول وضمن المدة القانونية بتاريخ ١٦ تشرين الأول ٢٠١٧، أصدر قاضي الأمور المستعجلة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٧ قراراً تضمن حجزاً احتياطياً على الشركة مقابل تقديم الجهة المدعية كفالة عدلية بقيمة ١ ٢٠٠ ٠٠٠ دينار وحيث قامت الجهة المدعية بتقديم الكفالة بتاريخ ٢١ تشرين الثاني ٢٠١٧، قامت المجموعة بتاريخ ١٧ كانون الأول ٢٠١٧ باستئناف قرار الحجز وأصدرت محكمة الاستئناف قرارها بتاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨ برد الاستئناف موضوعاً وتأييد قرار المستأنف، وتم بتاريخ ٢٨ كانون الثاني ٢٠١٨ تقديم طلب إذن لتمييز القرار إلا أن المحكمة قررت بتاريخ ٤ شباط ٢٠١٨ رفض الطلب. تم حضور عدة جلسات وصدر قرار بتاريخ ١٧ كانون الأول ٢٠١٨ تضمن الأمور التالية إلزام الشركة بدفع مبلغ ٨ ٠١٠ ٠٦٢ دولار لصالح مستودع أدوية النور وإلزام الشركة بدفع رسوم واتعاب التحكيم والبالغة ٤٤٥ ٠٠٠ درهم إماراتي و ١ ٠٠٠ دينار أتعاب محاماة رد المطالبة بالفائدة القانونية تثبيت الحجز التحفظي على أموال الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية. قامت الشركة بتاريخ ٨ كانون الثاني ٢٠١٩ باستئناف قرار محكمة البداية تحت الرقم ٢٠١٩/٤٥٦٣ وتم تحديد موعد الجلسة بتاريخ ١٩ آذار ٢٠١٩ لتقديم المرافعة.

وبموجب التوصية السابقة للمستشار القانوني للشركة تم استدراك مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ ٧٤١ ٥١٩ دينار لتعزيز المخصص المعد لمقابلة الرصيد المدين للشركة ليغطي كامل الرصيد المدين لمستودع أدوية النور.

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

(٣١) إدارة رأس المال (استمرارية المجموعة)

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

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

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال والاحتياطي الإيجاري والتغير المتراكم في القيمة العادلة والخسائر المتراكمة وحقوق غير المسيطرين والبالغ مجموعها ٩ ٣٥٠ ٦٠٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٣ ٥٥٨ ٠٦٧ دينار).

تقدمت المجموعة في بداية سنة ٢٠١٩ بطلب إعادة هيكل الدين مع البنك الإسلامي الأردني وذلك من أجل أن يمكن المجموعة من الاستفادة من تدفقاتها النقدية مما يمكنها من مواكبة جميع التدفقات النقدية الصادرة خلال العام الحالي وإن هذه الخطوة ترتبط أيضا بطلب تمويلي من البنك الإسلامي الأردني بقيمة ٦ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار وذلك لتغطية كافة احتياجات المجموعة من المواد الخام ومستلزمات الإنتاج من أجل تحقيق مبيعات سنوية صافية بقيمة ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار.

خططت الإدارة وفق الموازنة التقديرية وبيان التدفقات النقدية على الإيفاء بجميع المبالغ المستحقة عليها وذلك بموجب التحصيلات المتوقعة من المبيعات المتحققة ومن خلال التمويلات المنفذة مع البنك بالإضافة لإعادة هيكل الدين، إن هذه الخطوات تعزز من قدرة المجموعة على الإستمرار خلال العام الحالي.

تقوم المجموعة إضافة لخطوات إستمرار المجموعة ببحث البدائل المختلفة لرفع رأسمال المجموعة سواء من خلال مساهمي المجموعة الرئيسيين أو عن طريق إيجاد شريك استراتيجي للتمكن من الإستمرارية والسير بالمجموعة قدما.

(٣٢) تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تعديلات لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة:

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام من ٢٠١٤-٢٠١٦ تشمل التحسينات تعديلات على كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) "الدفع على أساس السهم" تتعلق هذه التعديلات بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤): "عقود التأمين" تتعلق هذه التعديلات بالفرق ما بين تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الجديد لعقود التأمين وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد كانون الثاني ٢٠١٨.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة: يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الإعراف الأولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الإعراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالإعراف الأولي بالأصل أو الإلتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية: توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية.

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

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

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٣: تحديد سعر البيع.

الخطوة ٤: تخصيص سعر للبيع لإلتزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٥: الإعراف بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى إستيفاء) المنشأة لالتزام الأداء.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، تعترف المنشأة عندما (أو لدى) الوفاء بالتزام الأداء، أي عندما تُحوّل "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل. وقد أضيفت إرشادات أكثر إلزاماً في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات شاملة. يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) بأثر رجعي، وذلك بتعديل أرقام المقارنة وتعديل الأرباح المدورة في بداية أقرب فترة مقارنة. وبدلاً من ذلك، يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) اعتباراً من تاريخ تقديم الطلب، وذلك عن طريق تعديل الأرباح المدورة في سنة التقرير (منهج الأثر التراكمي).

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" تتعلق هذه التعديلات بتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، واعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وبعض الإعفاءات الإئتمانية للعقود المعدلة و العقود المنجزة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) "الأدوات المالية - الإفصاحات" تتعلق هذه التعديلات بالإفصاحات حول التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). إن هذه التعديلات سارية المفعول عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لأول مرة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) "الأدوات المالية - الإفصاحات" تتعلق هذه التعديلات بالإفصاحات الإضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال فصل محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). إن هذه التعديلات سارية المفعول عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لأول مرة.

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

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في تشرين الثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية، ولاحقاً تم تعديل المعيار في تشرين الثاني ٢٠١٠ ليشمل متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها. كما تم تعديل المعيار في تشرين الثاني ٢٠١٤ لنتضمن: أ- متطلبات التدني للموجودات المالية، ب- تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين البسيطة.

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

استبدلت النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمتعلقة بالأدوات المالية نموذج الخسارة الائتمانية المتكبد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمتعلقة بالأدوات المالية: الاعتراف والقياس، حيث استُبدل بنموذج للخسائر الائتمانية المتوقعة. تضمن المعيار نموذج أعمال لأدوات الدين والقروض والالتزامات المالية وعقود الضمان المالي والودائع والذمم المدينة، إلا أنه لا ينطبق على أدوات الملكية.

قامت الشركة باحتساب الأثر الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). ونظراً لعدم ماديته فلم يتم عكس أثره على القوائم المالية.

في حالة وجود مخاطر ائتمانية متدنية للموجودات المالية عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) يتم اعتبار مخاطر الائتمان المتعلقة بهذه الموجودات المالية أنها لم تتغير بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي بها.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بفترات مبكرة مقارنة مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تتضمن النسخة المعدلة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) (٢٠١٤) (الأدوات المالية) آلية تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) أن يتم تصنيف جميع الموجودات المالية بناءً على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.

لا يوجد أي اختلاف جوهري لتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لسنة ٢٠١٤.

للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ وتبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في القوائم المالية للشركة 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 للشركة فيما يتعلق بعقوده التأجيرية. إلا أنه ليس أمراً عملياً، تقديم تقدير معقول لتداعيات تطبيق هذه المعايير حتى تعد الشركة مراجعة بهذا الخصوص.

٣٣ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ لنتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ولم ينتج عن إعادة التبويب أثر على الربح وحقوق الملكية لسنة ٢٠١٧.



**JORDANIAN PHARMACEUTICAL MANUFACTURING GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 December 2018**

**JORDANIAN PHARMACEUTICAL MANUFACTURING GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONTENTS**

	Page
Independent auditor's report	3-5
Consolidated statement of financial position	6
Consolidated statement of comprehensive income	7
Consolidated statement of changes in equity	8
Consolidated statement of cash flows	9
Notes to the consolidated financial statements	10-30

Independent Auditor's Report

**TO THE SHAREHOLDERS
JORDANIAN PHARMACEUTICAL MANUFACTURING GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
AMMAN, JORDAN**

Qualified opinion

we have audited the consolidated financial statements of the Jordanian Pharmaceutical Manufacturing group, which comprise the consolidated statement of financial position as of 31 December 2018, the consolidated statement of comprehensive income, consolidated statement of changes in equity, and consolidated statement of cash flows for the year then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory information.

In our opinion, except for the possible effects of the matter described in the basis of qualified opinion paragraph, the consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of The Jordanian Pharmaceutical Manufacturing group as of 31 December 2018, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

Basis of qualified opinion

The accompanying consolidated financial statements include financial assets at fair value through other comprehensive income, investment in associates, accounts receivable, and due from related parties with a net book value of JD 5.6 million. we were unable to verify If there is any Impairment in Its value as a result of lack of sufficient and relevance information available, Therefore, we were unable to determine the impact of the Group's consolidated financial statements and were also unable to determine the recoverable of investments amount, and the Group has not reached a final settlement with accounts receivable, and due from related parties.

As stated In Note (25) to the consolidated financial statements, regarding to the income tax for the years 2017,2014,2013,2012,2011,2010,2009 there are tax obligations amounted to JD 2 321 104 without fines, the Group's did not settle or prepar sufficient provisions against these obligations.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the consolidated Financial Statements section of our report. We are independent of the group in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) together with the other ethical requirements in Jordan that are relevant to our audit of the Group consolidated financial statements, and we have fulfilled our other ethical responsibilities.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for qualified opinion.

Material Uncertainty Related to Going Concern

As stated In Note (31) to the consolidated financial statements, there are significant events and circumstances reflected by financial indicators related significant doubt on the Group ability to continue as a going concern. In this regard, the Group's management has prepared a new plan to address the risk of sustainability. the Group ability to continue as a going concern depends on to obtain additional financing and continues its operational activities.

Emphasis of a matter

Without further qualification In our opinion, As stated In Note (30) to the consolidated financial statements, The group is obligated to pay amounted USD 8 010 062 to Al Noor Drug Store (Group former agent in United Arab Emirates) and arbitration fees of AED 445 000 and JD 1 000 against lawyer' fees , the Group's did not settle or prepare sufficient provisions against these obligations.

Key Audit Matters

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the consolidated financial statements of the current year. These matters were addressed in the context of our audit of the consolidated financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters:

Valuation of inventories

The evaluation of inventories to net realizable value is considered a key audit matter for our audit. It requires the group's management to use assumptions to assess the comparing the recoverable amount of the inventories with the book value. The group has large values of inventories which increases the risk of having impairment of these amounts the balance of inventories amounted to JD 5 040 464 as of 31 December 2018. This requires making assumptions and using estimates to take the provision for the impairment in those inventories.

Scope of Audit to Address Risks

The followed audit procedures Included understanding inventories and testing evaluation of inventories to net realizable value. As such, we have studied and understood the Company's adopted policy for pricing the inventories Comparison with historical cost.

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises of the information stated in the Annual Report and does not include the consolidated financial statements and our auditor's report thereon. The Annual Report is expected to be made available to us after the date of this auditor's report. Our opinion on the consolidated financial statements does not cover the other information and we will not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information when it becomes available to us and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Consolidated Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of these consolidated financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the group ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the group financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion.

Reasonable assurance is a high level of assurance but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing will always detect a material misstatement when it exists.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if they, individually or in the aggregate, could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with International Standards on Auditing, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risk, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than the one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omission, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the group internal control
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and based on the audit evidenced obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the group ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosure is inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the consolidated financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements.

We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit and we remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any material deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.

From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the consolidated financial statements of the current year and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report unless law and regulations preclude public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

The Group maintains proper accounting records, duly organized and in line with the accompanying consolidated financial statements, and we recommend that they be approved by the General Assembly shareholders these financial statements, taking into consideration the possible effect of what is mentioned under the "Basis for Qualified Opinion" section and the effect of what is mentioned under the "Emphasis of a Matter" section.

Amman – Jordan
24 March 2019



JORDANIAN PHARMACEUTICAL MANUFACTURING GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
31 DECEMBER 2018

Assets	Notes	2018	2017
		JD	JD
Non - Current Assets			
Assets held under capital lease	3	7 995 400	8 148 704
Intangible assets	4	2 245 439	2 255 599
Property, Plant and equipment	5	3 807 002	3 735 005
Investment in associates	6	3 866 990	3 731 685
Financial assets at fair value through other comprehensive Income	7	1 587 051	1 587 051
Total Non - Current Assets		19 501 882	19 458 044
Current Assets			
Other debit balances	8	515 571	909 147
Inventory	9	5 040 464	7 540 524
Due from related parties	29	2 147 359	2 396 454
Accounts receivable	10	17 832 082	13 111 649
Checks under collection	11	703 790	1 105 443
Cash and cash equivalents	12	238 473	1 189 558
Total Current Assets		26 477 739	26 252 775
Total Assets		45 979 621	45 710 819
Equity and liabilities			
Equity			
Shareholders' Equity			
	13		
Share Capital		25 312 500	25 312 500
Statutory reserve		2 042 836	2 027 703
Fair value reserve		436 720	436 720
Accumulated losses		(18 441 453)	(14 140 002)
Total Shareholders' Equity		9 350 603	13 636 921
Non – controlling interest		-	(78 854)
Total Equity		9 350 603	13 558 067
Non – Current Liabilities			
Long-term excess of proceeds from sale and leaseback	14,15	1 550 576	1 665 433
Long-term capital lease obligations	15	8 131 415	8 438 651
Long-term notes payable	15	5 067 524	5 199 062
Long-term postdated checks	15	-	67 000
Long –term accounts payables		1 800 000	-
Total Non - Current Liabilities		16 549 515	15 370 146
Current Liabilities			
Other credit Balances	16	7 337 620	6 442 794
Short-term excess of proceeds from sale and leaseback	14,15	114 858	114 858
Short-term capital lease obligations	15	453 752	354 204
Short-term notes payable	15	6 912 370	4 612 867
Short-term postdated checks	15	348 976	683 976
Due to related parties	29	55 842	64 233
Accounts payable		4 148 929	3 836 393
Banks overdraft	15	707 156	673 281
Total Current Liabilities		20 079 503	16 782 606
Total Liabilities		36 629 018	32 152 752
Total equity and liabilities		45 979 621	45 710 819

The accompanying notes from 1 to 33 are an integral part of these consolidated financial statements and should be read with them.

**JORDANIAN PHARMACEUTICAL MANUFACTURING GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONSOLIDATED STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME
31 DECEMBER 2018**

	Notes	2018 JD	2017 JD
Net Sales	17	28 181 679	27 488 192
Cost of sales	18	(12 858 254)	(9 750 369)
Gross profit		15 323 425	17 737 823
Selling and distribution expenses	19	(11 411 310)	(9 349 495)
Administrative expenses	20	(2 527 565)	(2 255 788)
Financing expenses		(1 800 182)	(1 357 028)
Losses of contract termination	2	(3 072 150)	-
write off inventories		(615 751)	(639 421)
The group share from investment in associates		135 305	-
Other (expenses) revenues	21	(43 430)	28 335
Amortization	4	(50 526)	(1 121 914)
Transfer of technical knowledge		-	45 693
impairment of investment in associates	6	-	(5 443 104)
Reversed from impairment of investment in associates	6	-	4 082 328
Net (losses) profit before income tax		(4 062 184)	1 727 429
Prior year income tax		-	(735 783)
Income tax		(51 293)	(123 148)
Total comprehensive (losses) income for the year		(4 113 477)	868 498
Attributable to:			
Company shareholders		(4 113 477)	1 020 620
Non-controlling interest	13	-	(152 122)
		(4 113 477)	868 498
Basic and diluted earnings (loss) profit per share	22	(0.163) JD	0.040 JD

The accompanying notes from 1 to 33 are an integral part of these consolidated financial statements and should be read with them.

**JORDANIAN PHARMACEUTICAL MANUFACTURING GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
31 DECEMBER 2018**

	Share capital JD	Statutory reserve JD	Fair value reserve JD	Accumulated Losses JD	Company shareholders JD	Non- controlling interest JD	Total JD
31 DECEMBER 2016	25 312 500	1 805 152	436 720	(14 938 071)	12 616 301	73 268	12 689 569
Transfer	-	222 551	-	(222 551)	-	-	-
Total comprehensive income for the year	-	-	-	1 020 620	1 020 620	(152 122)	868 498
31 DECEMBER 2017	25 312 500	2 027 703	436 720	(14 140 002)	13 636 921	(78 854)	13 558 067
Transfer	-	15 133	-	(187 974)	(172 841)	78 854	(93 987)
Total comprehensive loss for the year	-	-	-	(4 113 477)	(4 113 477)	-	(4 113 477)
31 DECEMBER 2018	25 312 500	2 042 836	436 720	(18 441 453)	9 350 603	-	9 350 603

The accompanying notes from 1 to 33 are an integral part of these consolidated financial statements and should be read with them.

JORDANIAN PHARMACEUTICAL MANUFACTURING GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS
31 DECEMBER 2018

	Notes	2018 JD	2017 JD
Operating Activities			
Net (losses) profit before income tax		(4 062 184)	1 727 429
Adjustments for			
Depreciation and amortization	5.4.3	643 028	1 672 349
Financing expenses		1 800 182	1 357 028
write off inventories		615 751	639 421
The group share from investment in associates		(135 305)	-
Losses of contract termination		3 072 150	-
Provision for impairment – investment in associates	6	-	1 360 776
Changes in Assets and Liabilities			
Checks under collection		401 653	(877 612)
Accounts receivable		(4 720 433)	(3 761 577)
Due from related parties		221 253	856 436
Inventories		1 884 309	(898 094)
Other debit balances		393 576	368 513
Accounts payable		(959 614)	(394 303)
Due to related parties		(8 391)	(223)
Other credit balances		790 938	(406 852)
Net Cash (used in) from Operating Activities		(63 087)	1 643 291
Investing Activities			
Intangible assets	4	(40 367)	(41 615)
Purchase of property, plant and equipment	5	(524 744)	(548 003)
Net Cash Used in Investing Activities		(565 111)	(589 618)
Financing Activities			
Banks overdraft		33 875	366 548
Capital lease obligations		(322 545)	(240 050)
Postdated checks		(402 000)	(893 985)
Notes payable		2 167 965	2 167 554
Paid financing expenses		(1 800 182)	(1 471 886)
Net Cash Used in Financing Activities		(322 887)	(71 819)
Net Change in Cash and Cash Equivalents		(951 085)	981 854
Cash and cash equivalents at 1 January	12	1 189 558	207 704
Cash and Cash Equivalents at 31 December	12	238 473	1 189 558

The accompanying notes from 1 to 33 are an integral part of these consolidated financial statements and should be read with them.

**JORDANIAN PHARMACEUTICAL MANUFACTURING GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018**

1) General

Jordanian Pharmaceutical Manufacturing Company was established on 27 January 2004 as a result of merged with Al Razi Pharmaceutical Industries Company and the Jordanian Pharmaceutical Manufacturing and Medical Equipment Company.

The Company's main activities are manufacturing medical, chemical and pharmaceutical products.

The Company General Assembly in its extraordinary meeting held on 29 August 2013 approved to increase its capital up to JD 20 000 000, It has been initial public offering total of JD 5 312 500 Until 5 February 2015.

The accompanying consolidated financial statements were approved by the Board of Directors in its meeting held on 24 March 2019 and it is subject to the General Assembly Approval.

2) Significant Accounting Policies

Basis of preparation of the financial statements

The accompanying consolidated financial statements of the Group have been prepared in Accordance with International Financial Reporting Standards issued by the International Accounting Standards Board (IASB) and their related interpretations issued by IASB.

The consolidated financial information is prepared in accordance with the historical cost principle, except for certain financial assets and financial liabilities which are stated at fair value as of the date of the consolidated financial information.

The consolidated financial statements are presented in Jordanian dinars, which is the functional currency of the Group.

The accounting policies adopted in the preparation of the consolidated financial information are consistent with those adopted for the year ended 31 December 2018.

Principles of consolidation

The consolidated financial statements comprise of the financial statements of the Company and its subsidiaries where the Company has the power to govern the financial and operating policies of the subsidiaries to obtain benefits from their activities. The financial statements of the subsidiaries are prepared for the same reporting year as the Company using consistent accounting policies. All balances, transactions, income, and expenses between the Company and its subsidiaries are eliminated.

Subsidiaries are fully consolidated from the date of acquisition, being the date on which the Company obtains control, and continue to be consolidated until the date that such control ceases.

The results of operations of the subsidiaries are consolidated in the income statements from the acquisition date, which is the date on which control over subsidiaries is transferred to the Company. The results of operation of the disposed subsidiaries are consolidated in the income statement to the disposal date, which is the date on which the Company loses control over the subsidiaries

The following subsidiaries have been consolidated:

	Capital JD	Ownership Percentage 2018	Ownership Percentage 2017	Principal activity
Dellas for Natural Products (A)	150 000	%100	%100	pharmaceutical industries
Suagh for Pharmaceutical Manufacturing (A)	150 000	%100	%100	pharmaceutical industries
Jordanian Algerian pharmaceutical Manufacturing	188 800	%99,66	%99,66	Marketing drugs
Aragen for technical organic (A)(B)	1 400 000	%100	%70	Laboratory reagents
Aragen for technical organic (Free zones)	30 000	%100	%70	pharmaceutical industries

JORDANIAN PHARMACEUTICAL MANUFACTURING GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
31 DECEMBER 2018

- A- The percentage of the constituent contribution registered in the name of the General Manager Dr. Adnan Badwan in the company of Dellas for Natural Products, and Suagh for Pharmaceutical Manufacturing are (6.66%) and his constituent contribution of Aragen for technical Organic is (10%). The shares of the General Manager are not mentioned as non-controlling interest, during February 2012, The Group acquired some additional extra shares in Aragen for technical Organic by (3%) to become the ownership of (70%).
- B- Were the arbitrator that issued decision against the Group to revoke the signed contract between the Group and Ammoon International Multilateral Investments Company (partner in subsidiaries), the group is obligated to pay JD 3 500 000 and increase the group share to 100% in its subsidiarie.

Segment reporting

Business segments represent distinguishable components of the Group that are engaged in providing products or services which are subject to risks and rewards that are different from those of other segments and are measured based on the reports sent to the chief operating decision maker.

Geographical segments are associated to products and services provided within a particular economic environment, which are subject to risks and rewards that are different from those of other economic environments.

Property, plant and equipment

Property, plant and equipment are stated at cost net of accumulated depreciation and any impairment loss in Its value, Moreover Property and Equipment (except for land) are depreciated according to the straight- line method over the estimated useful lives when ready for use of these assets using the following annual rates:

	<u>%</u>
Buildings	2-4
Purification plant	4
Machines line (subject to the plant utilized capacity)	5-10
Furniture	10
Vehicles	15
Office equipment's	10-25

- When the carrying amount of property and equipment exceeds their recoverable value, assets are written down and impairment loss is recorded in the statement of comprehensive income.
- The useful lives of property and equipment are reviewed at the end of each year, in case the expected useful life is different from what was determined before the change in estimate is recorded in the following years being a change in estimates.
- Property and equipment are derecognized when disposed or when there is no expected future benefit from their use.

Intangible assets

Intangible assets, which have definite useful lives, are amortized over their useful lives. Amortization is recognized in the statement of profit or loss and other comprehensive income; however, intangible assets without definite useful lives should not be amortized and are required to be tested for impairment as of the date the financial statement. Impairment Joss shall be recognized in the statement of statement of profit or loss and other comprehensive income.

The intangible assets are amortized over their useful lives using the following rates:

	<u>%</u>
Patent	7 definite useful life
Bio-equivalent studies	7 definite useful life
Medicine registration	20

Investment in Associate

Associate is those in which the Group exerts significant influence over the financial and operating policy decisions, and in which the Group holds between 20% and 50% of the voting rights. Investment in associated Group is accounted for according to the equity method. Transactions and balances between the Group up and the associate is eliminated to the extent of the Group's ownership in the associate.

Impairment Financial Assets

The bank reviews the value of financial assets on the date of the consolidated statement of financial Position in order to determine if there are any indications of impairment in their value individually or in the form of a portfolio, in case such indications exist the recoverable value is estimated so as to determine the impairment loss.

Financial Assets at Fair Value through other Comprehensive Income

These financial assets represent the investments in equity instruments held for the long term. These financial assets are recognized at fair value plus transaction costs at purchase date and are subsequently measured at fair value in the consolidated statement of comprehensive income and within owner's equity including the changes in fair value resulting from translation of non-monetary assets stated in foreign currency. Gain or loss from the sale of these investments or part of them should be recognized in the consolidated statement of comprehensive income and within owner's equity and the balance of the revaluation reserve for these assets should be transferred directly to the retained earnings not to the consolidated statement of income.

No impairment testing is required for these assets.

Dividends are recorded in the consolidated statement of income.

Fair Value

Fair value represents the closing market price (Assets Purchasing / Liabilities Selling) of financial assets and derivatives on the date of the consolidated financial statements.

In case declared market, prices do not exist active trading of some financial assets and derivatives is not available or the market is inactive fair value is estimated by one of several methods including the following:

- Comparison with the fair value of another financial asset with similar terms and conditions.
- Analysis of the present value of expected future cash flows for similar instruments.
- Adoption of the option pricing models.

Evaluation of long-term assets and liabilities that bear no interest through discounting cash flows and amortizing premium / discount using the effective interest rate method within interest revenue / expense in the consolidated statement of income.

The valuation methods aim to provide a fair value reflecting the market's expectations taking into consideration the market expected risks and expected benefits when the value of the financial assets. When the financial assets fair value can't be reliably measured, they are stated at cost less any impairment.

Recognition of Financial Assets Date

Purchases and sales of financial assets are recognized on the trading date (which is the date on which the Bank commits itself to purchase or sell the assets).

Inventory

Inventories are stated at the lower of cost or net realizable value.

Cost is determined by the first in, first out (FIFO) method.

The cost of finished goods and work in progress comprises raw materials, direct labor, other direct costs and related Raw materials determined by weighted average.

Accounts Receivable

Accounts receivable are stated at net realizable value after deducting a provision for expected credit losses debts.

A provision expected credit losses debts Is booked when there is objective evidence that the Company will not be able to recover whole or part of the due amounts at the end of the year. When the Company collects previously written-off debts, it recognizes the collected amounts in other revenues in the statement of comprehensive Income. Furthermore, revenue and commission from doubtful debts are suspended and recognized as revenue upon collection.

Moreover, debts are written-off when they become uncollectible or are derecognized

Cash and Cash Equivalents

Cash and cash equivalents comprise cash on, and balances at banks and deposits at banks maturing within three months, less bank overdrafts and restricted balances.

Accounts payables and accruals

Accounts payables are obligations to pay for goods or services that have been acquired in the ordinary course of business from suppliers. Trade payables are classified as current liabilities if payment is due within one year or less. If not, they are presented as non-current liabilities.

Capital leases

Finance leases, which transfer to the Group substantially all the risks and benefits incidental to ownership of the leased item, are capitalized at inception of the lease at the fair value of the leased asset or, if lower, the present value of the minimum lease payments. Lease payments are apportioned between the finance charges and reduction of the lease liability so as to achieve a constant rate of interest on the remaining balance of the liability. Finance charges are recognized directly in the consolidated income statement.

Debt

All term debt are initially recognized at the fair value of the consideration received less directly attributable transaction costs. After initial recognition, interest bearing debt and bonds are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method.

Offsetting

Financial assets and financial liabilities are offset, the net amount is presented in the consolidated statement of financial position only when there is a legal right to offset the recognized amounts, and the Group intends to either settle them on a net basis or to realize the assets and settle the liabilities simultaneously.

Provisions

Provisions are recognized when the Group has an obligation as of the date of the consolidated financial statements as a result of past events, the obligation is likely to be settled, and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation.

Provision for employees' end-of-service indemnity

The required provision for end-of-service indemnity for the year is recorded in the consolidated statement of income while payments to departing employees are deducted from the provision amount, Indemnities paid in excess of the provision is taken to the consolidated statement of income upon payment while the required provision for end-of-service indemnities for the year is recorded in the consolidated statement of income.

Employees Benefits

The pension obligation is measured at the present value of estimated future cash flows using a discount rate that is similar to the interest rate on government bonds.

The Group records the accrued benefits which mature during the year after the date of the consolidated financial statements within current liabilities and records the accrued benefits which mature after one year of the date of the consolidated financial statements within non-current liabilities.

Revenue recognition and expenses realization

Sales are recognized upon delivery of products and customer acceptance, if any, or on the performance of services. Sales are shown net of sales taxes and discounts, and after eliminating sales within the company.

Other income is realized and recognized on the accrual basis.

Dividends are recognized when the shareholders' right to receive payment is established.

Expenses are recognized on an accrual basis.

Related parties

Transactions with related parties represent transfer of resources, services, or obligations between related parties. Terms and conditions relating to related party transactions are approved by management

Income Taxes

Income tax expenses represent current and deferred taxes for the year.

Income tax expense is measured based on taxable income. Taxable income differs from income reported in the consolidated financial statements, as the latter includes non-taxable revenue, tax expenses not deductible in the current year but deductible in subsequent years, accumulated losses approved by tax authorities and items not accepted for tax purposes or subject to tax.

JORDANIAN PHARMACEUTICAL MANUFACTURING GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
31 DECEMBER 2018

Taxes are calculated based on the enacted tax rates according to the prevailing laws, regulations and instructions of The Hashemite Kingdom of Jordan.

Deferred taxes are Taxes expected to be incurred or recovered as a result of temporary timing differences between the value of the assets and liabilities in the consolidated financial statements and their respective tax basis. Deferred taxes are calculated based on the liability method, and according to the rates expected to be enacted when it is anticipated that the liability will be settled or when tax assets are recognized.

Borrowing costs

Borrowing costs directly attributable to the acquisition, construction or production of an asset that necessarily takes a substantial period of time to get ready for its intended use or sale are capitalized as part of the cost of the respective assets. All other borrowing costs are expensed in the period they occur. Borrowing costs consist of interest and other costs that an entity incurs in connection with the borrowing of funds.

Foreign Currency

Transactions in foreign currencies during the year are recorded at the exchange rates prevailing at the date of the transaction.

Financial assets and financial liabilities denominated in foreign currencies are translated at the average exchange rates prevailing on the balance sheet date and declared by the Central Bank of Jordan

Accounting estimates

Preparation of the consolidated financial statements and the application of the accounting policies requires the management to perform assessments and assumptions that affect the amounts of financial assets, financial liabilities, and fair value reserve and to disclose contingent liabilities. Moreover, these assessments and assumptions affect revenues, expenses, provisions, and changes in the fair value shown in the consolidated statement of other comprehensive income and owners' equity. In particular, this requires the Group management to issue significant judgments and assumptions to assess future cash flow amounts and their timing. Moreover, the said assessments are necessarily based on assumptions and factors with varying degrees of consideration and uncertainty. In addition, actual results may differ from assessments due to the changes resulting from the conditions and circumstances of those assessments in the future.

JORDANIAN PHARMACEUTICAL MANUFACTURING GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
31 DECEMBER 2018

3) Assets held under capital lease

	Lands JD	Buildings JD	Other JD	Total JD
Cost				
31 December 2017	1 832 692	7 342 224	26 891	9 201 807
31 December 2018	1 832 692	7 342 224	26 891	9 201 807
Accumulated depreciation				
31 December 2017	-	1 046 802	6 301	1 053 103
Depreciation	-	152 228	1 076	153 304
31 December 2018	-	1 199 030	7 377	1 206 407
Net book value				
31 December 2017	1 832 692	6 295 422	20 590	8 148 704
31 December 2018	1 832 692	6 143 194	19 514	7 995 400

The group get the finance needed by selling AL Razi Industrial complex (a group property) located in Um Al Amad to Islamic Jordan bank with the amount of JD 8 500 000 (roughly) including the transfer fees , And leaseback the property to re own it by the group in 10 years agreement , with a rent rate of 5% yearly to assure the group right of re-own the property in the case of early payment of contract obligations.in June 30th ,2013 the contract was terminated and re contracting to re own the property in 20 years

4) Intangible Assets

	Patent JD	Bio-equivalent studies JD	Medicine registration JD	Total JD
Cost				
31 December 2017	3 880 133	5 333 942	1 321 488	10 535 563
Additions	-	-	40 367	40 367
31 December 2018	3 880 133	5 333 942	1 361 855	10 575 930
Accumulated depreciation				
31 December 2017	3 755 833	3 288 350	1 235 782	8 279 965
Amortization *	-	-	50 526	50 526
31 December 2018	3 755 833	3 288 350	1 286 308	8 330 491
Net book value	124 300	2 045 592	75 547	2 245 439

* The group did not amortize in this year patent and bio-equivalent studies to the executive and technical management belief that the components of these intangible assets as at 31 December 2018 do not have a definite useful life with no impairment in its net book value.

JORDANIAN PHARMACEUTICAL MANUFACTURING GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
31 DECEMBER 2018

5) Property, plant and equipment

	Lands JD	Buildings JD	Machines JD	Equipment JD	Vehicles JD	Furniture JD	Total JD
Cost							
31 December 2017	490 127	3 887 582	9 867 622	2 738 004	230 695	723 958	17 937 988
Additions	-	8 500	452 214	53 217	-	10 813	524 744
Transferred	-	-	-	-	28 864	-	28 864
31 December 2018	490 127	3 896 082	10 319 836	2 791 221	259 559	734 771	18 491 596
Accumulated depreciation							
31 December 2017	-	1 987 089	8 903 476	2 405 070	230 695	719 066	14 245 396
Depreciation	-	149 264	143 729	115 491	28 864	1 850	439 198
31 December 2018	-	2 136 353	9 047 205	2 520 561	259 559	720 916	14 684 594
Net book value	490 127	1 759 729	1 272 631	270 660	-	13 855	3 807 002

**JORDANIAN PHARMACEUTICAL MANUFACTURING GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
31 DECEMBER 2018**

6) Investment in associates

	<u>Country</u>	<u>Nature of Activity</u>	<u>2018 JD</u>	<u>2017 JD</u>
*Azal Company	Eretria	Pharmaceutical	2 506 214	2 370 909
**Fenal Pharma	Mozambique	Pharmaceutical	649 944	649 944
***BelVitunipharm	Belarus	Pharmaceutical	710 832	710 832
			<u>3 866 990</u>	<u>3 731 685</u>

*The group share of 42% in Azal Company during 2015 was declared with the amount of JD 36 698 based on financial reports made for managerial purpose because there was no Any audited financial reports for 2014, the group share in Azal Company during 2013 was declared with the amount of JD 986 179 based on financial reports made for managerial purpose because there was not any audited financial reports for 2012 , the group share in owners' equity of Azal Company was declared with the amount of JD 2 370 909 JD. 1 022 877 JD higher than the book value due to the group right of declaring the amount of owners' equity up to the value of the group contribution in the capital, and due to the decision of government party regulations who organized the investment in Azal Company which state that the owners' equity is not affected by any loss until the end of 2010, the group during 2018 recorded revenue with the amount of JD 135 305 based on audited financial statements 2017 prepared by other auditors.

**The group share of 45% in Fenal Pharma in Mozambique was not recognized as a result of lack of available updated audited financial statements and sufficient information available reports since the establishment of the company.

***This investment includes a partnership agreement with the government company BelVitunipharm in Belarus made by the end of 2010 to establish public shareholding company with the amount of USD 25 440 931(equivalent of the exchange rate of Belarus Ruble by the end of 2010), the group share will be around 53% contribution from cash USD 20 000 and non-cash (Transfer of technical knowledge) Equivalent to USD 13 480 000.

Where the government approved and accept 35% from statements mentioned above the group recognized this amount from non-cash (Transfer of technical knowledge) during 2011.

The group record during 2018 refer to incomplete the activation of the agreement and there isn't updated audited financial statements and sufficient information available for the company mentioned above.

JORDANIAN PHARMACEUTICAL MANUFACTURING GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018

7) Financial assets at fair value through other comprehensive Income

	Country	2018 JD	2017 JD
Arab Pharmaceutical Industries Company	Tunisia	1 595 991	1 595 991
Tasile Tafco Company	Algeria	468 600	468 600
Al Obor Al Masria Company	Egypt	422 460	422 460
		2 487 051	2 487 051
Provision for impairment – Financial assets		(900 000)	(900 000)
		1 587 051	1 587 051

Financial assets at fair value through other comprehensive income shown at cost which for unquoted companies in the financial markets, and Their fair value cannot be measured with sufficient reliability.

8) Other debit balances

	2018 JD	2017 JD
Employees receivable	180 118	147 517
Others	107 307	89 103
Prepaid expenses	69 000	140 488
Cash margin	52 814	52 008
Refundable deposits	39 863	38 857
Income tax deposits	33 533	33 433
Sales tax deposits	32 936	95 663
Letters of credit	-	312 078
	515 571	909 147

9) Inventory

	2018 JD	2017 JD
Finished goods	1 886 471	4 142 097
Raw materials	1 799 881	1 916 218
packaging and wrapping	1 001 098	930 600
Spare parts and others	353 014	551 609
	5 040 464	7 540 524

10) Accounts receivable

	2018 JD	2017 JD
Local receivables	1 301 332	4 277 825
Foreign receivables	29 846 455	22 149 529
	31 147 787	26 427 354
Provision for expected credit losses	(13 315 705)	(13 315 705)
	17 832 082	13 111 649

The group adopts the policy of dealing with creditworthy parties in addition to obtaining sufficient guarantees (where appropriate) to mitigate the financial losses resulted from the inability to settle their obligations. The group books a provision against uncollected debts of a period exceeding 365 days in case there are no settlement movement.

The aging of these receivables is as follows:

	2018 JD	2017 JD
Less than 365 day	15 646 140	13 150 426
more than 365 day	15 501 647	13 276 928
	31 147 787	26 427 354

**JORDANIAN PHARMACEUTICAL MANUFACTURING GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018**

Movement of the expected credit losses during the years was as follow:

	2018	2017
	JD	JD
Balance at 1 January	13 315 705	13 315 705
Balance at 31 December	13 315 705	13 315 705

11) Checks under collection

	2018	2017
	JD	JD
Checks with local banks	1 765	12 568
Checks on hand	702 025	1 092 875
	703 790	1 105 443

The maturity dates of checks under collection is up to one year

12) Cash and cash equivalents

	2018	2017
	JD	JD
Cash on hand	9 829	752 287
Cash at banks	228 644	437 271
	238 473	1 189 558

13) Equity

Capital

The company's authorized capital JD 40 000 000 shares, the company's paid in capital is JD 25 312 500 divided equally into 25 312 500 shares at par value at JD 1 per share.

Statutory reserve

Statutory reserve is allocated according to the Jordanian Companies Law by deducting 10% of the annual net profit until the reserve equals 25% of the Company's subscribed capital. However, the Company may, with the approval of the General Assembly, continue to deduct this annual ratio until this reserve equals the subscribed capital of the Company in full. Such reserve is not available for dividends distribution. The General Authority may, after depletion the other reserves, decide at an extraordinary meeting to resolve the accumulated losses from the amounts collected in the Statutory reserve account, provided that they are rebuilt in accordance with the provisions of the Law.

Unrealized income

Accumulated losses, and reserves does not contained unrealized profits belong to evaluate securities and real estate investments as of 31 December 2018.

Non - Controlling interest

This amount represents the portion of subsidiary's profit and loss and net assets that are not held by the Company, in these subsidiaries (Aragen for technical organic) in 2017, during 2018 the group increase its share in the subsidiary to become 100% as mentioned in note (2).

Accumulated losses

The group accumulated losses exceeds half of its capital, according to Jordanian Companies Law the management should invite the General Assembly shareholders to extraordinary meeting to decide to liquidate the Company or support its business.

JORDANIAN PHARMACEUTICAL MANUFACTURING GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018

14) Excess of proceeds from sale and leaseback

The sale and leaseback depend on type of contract.

If the result between the sale and leaseback is profit should not recognize any access as revenue in the consolidated financial statement for the seller record, any excess of proceeds over the carrying amount is deferred and amortised over the lease term

The group selling AL Razi Industrial complex (a group property) located in Um Al Amad to Islamic Jordan bank with the amount of JD 8 500 000 (roughly) including the transfer fees , And leaseback the property to re own it by the group in 10 years agreement , with a rent rate of 5% yearly to assure the group right of re-own the property in the case of early payment of contract obligations.in June 30th ,2013 the contract was terminated and re contracting to re own the property in 20 years

15) Banks facilities

	Rate %	2018		2017	
		Maturing during the year JD	Maturing during more than a year JD	Maturing during the year JD	Maturing during more than a year JD
Postdated checks		348 976	-	683 976	67 000
Notes payable	11 -6,5	6 912 370	5 067 524	4 612 867	5 199 062
Financing Lease	6,5	453 752	8 131 415	354 204	8 438 651
Bank overdrafts	6	707 156	-	673 281	-
		8 422 254	13 198 939	6 324 328	13 704 713

The table below illustrates the obligations from postdated checks as 31 December 2018, payments will be as the following:

	2018 JD	2017 JD
Due within		
Accrued not paid	281 976	281 976
2018	-	402 000
2019	67 000	67 000
	348 976	750 976

The table below illustrates the obligations from notes payable as 31 December 2018, payments will be as the following:

	Instalment payment JD	Net present value JD
Due within		
2018	971 322	971 322
2019	6 800 591	5 941 048
2020	3 611 255	3 243 188
2021	1 805 305	1 725 527
2022	100 070	98 809
	13 288 543	11 979 894
Less: deferred financing cost	(1 308 649)	-
	11 979 894	11 979 894

JORDANIAN PHARMACEUTICAL MANUFACTURING GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018

The table below illustrates the obligations from financing lease signed with the Jordan Islamic bank as 31 December 2018, payments will be as the following:

	Instalment Payment	Present Value	Excess of proceeds
	JD	JD	JD
Due within			
2018	146 526	146 526	-
2019	879 156	307 226	114 858
2020	879 156	346 466	114 858
2021	879 156	388 701	114 858
2022	879 156	429 438	114 858
2023	879 156	470 175	114 858
2024	879 156	509 861	114 858
2025	879 156	551 649	114 858
2026	879 156	592 387	114 858
2027	879 156	633 124	114 858
2028	879 156	673 256	114 858
2029	879 156	714 598	114 858
2030	879 156	755 335	114 858
2031	879 156	796 073	114 858
2032	879 156	836 653	114 858
2033	439 578	433 699	57 422
	12 894 288	8 585 167	1 665 434
Less: deferred financing cost	(4 309 121)	-	-
	8 585 167	8 585 167	1 655 434
Plus: excess from selling	(1 665 434)	-	-
	6 919 733	8 585 167	1 655 434

There are some mortgages over the assets against the banks facilities granted to the group

16) Other credit balances

	2018	2017
	JD	JD
Accrued expenses	1 820 071	1 150 222
Income tax payable	1 378 696	1 488 806
Accrued employees	1 088 032	901 346
Social Security payable	1 026 308	276 750
Shareholders' deposits	1 012 275	1 011 656
Provision for staff indemnity	630 648	649 965
Remunerations of Board of Directors	225 561	204 361
provident fund payable	104 509	665 907
Board of Directors Rewards	45 000	45 000
General deposit	6 520	48 781
	7 337 620	6 442 794

17) Net sales

The group main activity is pharmaceutical industries, the table below illustrates the geographical sectors

	2018	2017
	JD	JD
Local sales	9 177 695	9 645 443
Export sales	19 003 984	17 842 749
	28 181 679	27 488 192

JORDANIAN PHARMACEUTICAL MANUFACTURING GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018

18) Cost of sales

	2018	2017
	JD	JD
Raw materials used in production	6 628 134	3 972 966
Salaries, wages and other benefits	3 354 691	3 238 480
Electricity and water	736 917	561 484
Depreciation	579 283	517 211
Other manufacturing expenses *	541 202	555 078
Transportation and travel	416 514	400 123
Maintenance	338 477	284 760
Laboratory analysis	263 036	220 267
	12 858 254	9 750 369

*** Other manufacturing expenses**

	2018	2017
	JD	JD
Others	111 709	123 456
Research	90 676	57 068
Consumables	83 514	88 808
Stationary and printing	72 439	43 705
Cleaning	70 162	64 385
Telephone and post	41 864	23 081
Factory run and sterilization	25 640	65 228
Gift and donations	24 430	4 850
Governmental fees	16 448	19 052
Medication examination and registration	4 320	49 465
Rent	-	15 980
	541 202	555 078

19) Selling and distribution expenses

	2018	2017
	JD	JD
Agents' commissions and bonuses	6 079 461	4 881 430
Salaries, wages and other benefits	2 983 686	2 443 378
Export and shipping	758 383	638 305
Advertising	491 419	623 071
Samples	303 626	9 935
Transportation and travel	232 423	212 724
Rent	167 786	169 448
Gift and donations	56 065	-
Permits	47 019	-
Telephone and post	42 815	32 598
Others	42 433	82 961
Fines and penalties	41 552	138 143
Licenses and fees	35 623	355
Guarantees and tenders	35 511	66 524
Representatives delegates of agencies	23 134	-
Training	23 491	-
Stationary and printing	16 523	12 346
Medication examination and registration	16 001	4 779
Maintenance	11 138	3 986
Hospitality	3 221	11 962
Professional fees	-	17 550
	11 411 310	9 349 495

JORDANIAN PHARMACEUTICAL MANUFACTURING GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018

20) Administrative expenses

	2018	2017
	JD	JD
Salaries, wages and other benefits	1 562 704	1 642 269
Lawyer fees	271 410	33 075
Fines and penalties	144 973	95 475
Licenses and fees	114 366	33 359
Transportation and travel	65 969	36 296
Others	62 972	54 428
Consulting	45 713	29 432
Vehicles	34 488	26 625
Professional fees	32 863	18 620
Board of Directors' transportation allowances	29 200	60 132
Hospitality	22 798	17 235
Maintenance	21 654	18 808
Board of Directors' meetings expenses	20 918	19 574
Representatives delegates of agencies	19 990	21 321
Computer	17 545	41 956
Depreciation	15 351	33 128
Stationary and printing	13 529	3 513
Gift and donations	13 450	6 365
Telephone and post	11 172	11 536
Subscriptions	6 500	6 100
Board of Director's remuneration	-	45 000
Advertising	-	1 541
	2 527 565	2 255 788

21) Other (expenses) revenue

	2018	2017
	JD	JD
Foreign currency losses	(101 327)	(44 320)
Transfer of technical knowledge	(8 106)	-
Other revenue	66 003	72 655
	(43 430)	28 335

22) Basic and diluted earnings (loss) profit per share

	2018	2017
	JD	JD
Total comprehensive (losses) Income for the year	(4 113 477)	1 020 620
Weighted average number of outstanding share	25 312 500	25 312 500
	(0.163) JD	0.040 JD

23) Risk management

Murabaha Price Risks

Murabaha price risk is the risks related to the change in the value of financial instruments due to changes in Murabaha market rates. Moreover, the Group continuously manages the exposure to Murabaha price risks. It evaluates the different options such as financing, renewing current positions, and carrying out alternative financing.

Foreign exchange risk

The Group's major transactions are in Jordanian Dinar; therefore, the risk of foreign currency is not significant to the consolidated financial statements.

Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that the Group will encounter difficulty in meeting the obligations associated with its financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset.

The Group's approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will always have sufficient liquidity to meet its liabilities when due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Group reputation.

Credit risk

Credit risk is the risk that the other party will fail to meet its contractual obligations, causing losses to the Group. Moreover, the Group has a policy of dealing with creditworthy counterparties in order to mitigate the risk of financial losses arising from non-fulfillment of obligations. Where it establishes a credit ceiling for customers with continuous monitoring of outstanding receivables. The Group also maintains balances and deposits with leading banking institutions.

24) Financial instruments

Financial instruments comprise of financial assets and financial liabilities.

Financial assets include cash and cash equivalents, checks under collection, acceptance credit, accounts Receivable, financial assets at fair value and other debit balances, financial liabilities include bank overdraft, Accounts payable, postdated checks, notes payable, capital lease obligations and other credit balances.

The fair values of financial instruments are not materially different from their carrying value.

25) Income tax

Jordanian Pharmaceutical Manufacturing Company

No income tax provision has been calculated for the year ended 31 December 2018 due to increase in the deductible expenses on the taxable income.

The tax returns for the year 2017 have been submitted, however, the returns have not been reviewed by the Income and Sales Tax Department until the date of these consolidated financial statements.

The Company have been settled the tax returns with the Income and Sales Tax Department for the years 2016,2015.

The Company submitted the tax returns for the year 2014,2013 the Income and Sales Tax Department reviewed the Company's records. The review resulted to obligate the Company to pay amounted JD 552 907.

The Company submitted the tax returns for the years 2012,2011 the Income and Sales Tax Department reviewed the Company's records. The review resulted in tax differences of approximately JD 1 833 871. There is a pending tax lawsuit under number (2016/332) at the Income Tax Court of First Instance. According to the recommendation of the legal tax adviser of the company make settlement with the income tax department to reduce by 50% from legal compensation. The Company agreed to make settlement but had not committed to settlement so the Company obligated to pay amounted JD 1 833 871 the Company did not offset any sufficient provisions against these obligations.

The Company submitted the tax returns for the year 2010 the Income and Sales Tax Department reviewed the Company's records. The review resulted to obligate the Company to pay amounted JD 782 052.

The Group submitted the tax returns for the year 2009 the Income and Sales Tax Department reviewed the Group's records. The review resulted in tax differences of approximately JD 1 147 920, and JD 26 869 for Employment, Technical and Vocational Education Training Fund. Consequently, the Group filed a lawsuit objecting to the review, decision by the experts was issued to oblige the Group amounted to JD 988 434, decision by the Tax Court of First Instance was issued to accept the expert's decision in its meeting held on 31 December 2014, the lawsuit appealed, the Income Tax Court of Appeal adopted the Tax Court of First Instance decision on 8 December 2015, and Court of Cassation adopted the decision. Accordingly, the Group should pay the claim amounted to JD 988 434, The provision has been recorded amounting to JD 741 326.

The Company has reached to a final settlement with the Income and Sales Tax Department up to the end of the year 2008.

**JORDANIAN PHARMACEUTICAL MANUFACTURING GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018**

Dellas for Natural Products

The income tax was calculated for the year ended 31 December 2018 accordance with Jordanian Income Tax Law No. (34) of 2014.

The tax returns for the year 2017 have been submitted, however, the returns have not been reviewed by the Income and Sales Tax Department until the date of these consolidated financial statements.

The Company have been settled the tax returns with the Income and Sales Tax Department for the years 2016,2015.

The Company has reached to a final settlement with the Income and Sales Tax Department up to the end of the year 2014.

Aragen for technical organic

No income tax provision has been calculated for the year ended 31 December 2018 due to increase in the deductible expenses on the taxable income.

The tax returns for the year 2017,2016 have been submitted, however, the returns have not been reviewed by the Income and Sales Tax Department until the date of these consolidated financial statements.

The Company has reached to a final settlement with the Income and Sales Tax Department up to the end of the year 2015.

Suagh for Pharmaceutical Manufacturing

No income tax provision has been calculated for the year ended 31 December 2018 due to increase in the deductible expenses on the taxable income.

The tax returns for the year 2017,2016, 2015 have been submitted, however, the returns have not been reviewed by the Income and Sales Tax Department until the date of these consolidated financial statements.

The Company has reached to a final settlement with the Income and Sales Tax Department up to the end of the year 2014.

26) Contingent liabilities

As of the date of the consolidated financial statements, the Group is contingently liable was as:

	2018	2017
	JD	JD
legal issues (Social security Corporation) *	953 487	-
Letters of guarantee	1 058 913	1 052 161
Murabaha under process	705 205	1 446 262
Letters of credit	113 530	311 731
	2 831 135	2 810 154

* This obligation have been recorded in 2018.

Bank guarantees Include issued guarantees issued by the Jordan Islamic Bank to the Housing Bank for Trade and Finance in Jordan for the purpose of enabling subsidiary company, Jordanian Algerian pharmaceutical Manufacturing to import medicines and pharmaceuticals by letters of credit for import of products of the company with the Housing Bank (Algeria) this is where the guarantees consider as atool for the documents for the products,there isn't contingent liabilities as a result of the documents and instructions pay by the Jordan Islamic Bank.

27) Segmental Information

A. Information on the group's Operating Segments

Segmental information for the basic sectors:

For management purposes, the Group is organized into one major business segment: pharmaceutical industries.

B. Information on Geographical Distribution:

This note represents the geographical distribution of the group operations. Moreover, the Company conducts its operations in the Kingdom, and international operation by Jordanian Algerian pharmaceutical Manufacturing located in the People's Democratic Republic of Algeria.

28) Fair Value Levels

The Group uses the following hierarchy for determining and disclosing the fair value of financial instruments by valuation technique:

Level 1

Quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities

Level 2

Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable

Level 3

Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable

	Level 1 JD	Level 2 JD	Level 3 JD	Total JD
31 DECEMBER 2017				
Financial assets at fair value	-	-	1 587 051	1 587 051
31 DECEMBER 2018				
Financial assets at fair value	-	-	1 587 051	1 587 051

29) Related party transactions

Related parties represent major shareholders, directors and key management personnel of the Group, and entities controlled or significantly influenced by such parties.

Due from related parties

	Nature of the relationship	2018 JD	2017 JD
BelVitunipharm	Associate	766 962	766 962
Adnan Ali Hussein Badwan	General Manger	574 992	592 142
Arab Company for Drug Industries and Medical Appliances	Associate	416 284	486 545
Fenal Pharma Company	Associate	389 121	389 121
Azal Pharma Company	Associate	-	161 684
		2 147 359	2 396 454

**JORDANIAN PHARMACEUTICAL MANUFACTURING GROUP
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2018**

Due to related parties

	Nature of the relationship	2018 JD	2017 JD
Al Rashid Group	Shareholder	50 000	50 000
Azal Pharma Company	-	5 842	-
Lina Najati Al Nabulsi	Technical Manager	-	3 583
Ammon International for Investment	Partner in subsidiary	-	10 650
		55 842	64 233

Compensation of key management personnel of the Group is as follows:

	2018 JD	2017 JD
Salaries and other benefits	479 622	560 831

30) Lawsuits Raised Against the Group

Al Noor Drug Store (Group former agent in the United Arab Emirates) filed an arbitration claim filed under (353/2013) demanding compensation in the amount of US 10 000 000 under the pretext of termination of the warehouse's proxy. The arbitrator decided to obligate the Group US 9 054 959 and arbitration fees of AED 440 000 and AED 5 000 against lawyer' fees.

On 17 September 2014, a decision issued approving the decision which is appealable within 30 days from the date of issuance of the decision. The Group's lawyers were notified in the Emirate of Dubai for appeal. The decision was appealed on 14 October 2014 and was registered under 1497/2014. The Court of Cassation issued a decision on 4 March 2015 within the legal period and registered under No. 445/164/2015. The Court of Cassation issued a decision on 6 November 2016 endorsed the resolution consequently, the decision is final and the Group is obligate pay USD 8 010 062 in the Emirate of Dubai. Al Noor Drug Store filed a lawsuit under No (169/2014) demanding that the judgment of the arbitrator issued in the Emirate of Dubai be implemented as an executive in the Hashemite Kingdom of Jordan. The decision to refund the execution of the arbitrator decision (expending the judgment rendered in Dubai as the executive authority in Jordan) was issued for not acquiring the preemptory decision. Decision by the Appeal Court was issued on 4 June 2014 to object to the obligation, and decision by the Court of Cassation was issued to cancel the Group from the obligation. a decision issued by the emergency proceedings judge guaranteeing a reserve against the Group in return for the plaintiff providing a legal guarantee in the amount of JD 1 200 000. The plaintiff filed the guarantee on 21 November 2017, On 17 December 2017, the Group appealed the decision, A decision issued by The Court of Appeal on 15 January 2018 to refund appeal and to support the appellant's decision. On 28 January 2018, a request for permission was filed to cassation decision. However, on 4 February 2018, The Court of Cassation reject the application. ,The Company is obligated to pay amounted USD 8 010 062 and arbitration fees of AED 445 000 and JD 1 000 against lawyer' fees, the lawsuit is still pending at the Court.

In accordance with the previous recommendation of the Group's legal advisor, provision for expected credit losses amounting to JD 741 519 has been recognized to meet the debit balance of Al Noor Drug Store.

Issa Ahmad Tlaib filed labor lawsuit against the group, were the court decided to obligate the Group JD 135 521 wages allowances from May 2013 to July 2016 and JD 6 940 commissions, the lawsuit is still pending at the Court.

31) Capital Management (Going Concern)

The primary objective of the Group's capital management is to ensure that it maintains capital ratios in order to support its business and maximize shareholder value.

The Company manages its capital structure and makes adjustments to it in light of changes in business conditions. No changes were made in the objectives, policies or processes during the years ended 31 December 2018 and 2017.

Capital comprises share capital, statutory reserve, fair value reserve, accumulated losses and non-controlling interest, and is measured at JD 9 350 603 as at 31 December 2018 (2017: JD 13 558 067).

At the beginning of 2019 the Group submitted a request to restructure debt with Jordan Islamic Bank in order to enable the Group to benefit from its cash flows, enabling it to keep up with all cash flows issued during the current year. This step is also linked to a request from Jordan Islamic Bank JD 6 000 000 to cover all the Group's raw materials and production requirements to achieve net annual sales of JD 30 000 000.

In accordance with the estimated budget and statement of cash flows, the management has planned to meet all outstanding amounts under the expected collections of sales realized and through financing with the Bank as well as restructuring debt. These steps enhance the Group's ability to continue during the current year.

The Group's continuing steps to examine the various alternatives to raise the Group's capital either through the Group's main shareholders or by creating a strategic partner to enable the Group to continue and move forward.

32) Adoption of New and Revised International Consolidated Financial Reporting Standards (IFRSs)

Amendments with no material effect on the financial statements of the Group:

Annual Improvements to IFRS Standards 2014-2016

The improvements include the amendments on IFRS 1 and IAS 28 and they are effective for annual periods beginning on or after January 1, 2018.

Amendments to IFRS 2 Share Based Payment

The amendments are related to classification, measurement of share based payment transactions, and they are effective for annual periods beginning on or after January 1, 2018.

Amendments to IFRS 4 Insurance Contracts

The amendments relating to the different effective dates of IFRS 9 and the forthcoming new insurance contracts standard and they are effective for annual periods beginning on or after January 1, 2018.

IFRIC 22 Foreign Currency Transactions and Advanced Consideration

The interpretation addresses foreign currency transactions or parts of transactions where :

- There is consideration that is denominated or priced in a foreign currency;
- The entity recognizes a prepayment asset or a deferred income liability in respect of that consideration, in advance of the recognition of the related asset, expense or income; and
- The prepayment asset or deferred income liability is non-monetary.

Amendments to IAS 40 Investment Property

These amendments show when the entity shall transfer (reclass) a property including investments under process or development to, or from, investment property.

IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers

In May 2014, IFRS 15 was issued which established a single comprehensive model for entities to use in accounting for revenue arising from contracts with customers. IFRS 15 will supersede the current revenue recognition guidance including IAS 18 Revenue, IAS 11 Construction Contract and the related interpretations when it becomes effective.

The core principle of IFRS 15 is that an entity should recognize revenue to depict the transfer of promised goods or services to customers in an amount that reflects the consideration to which the entity expects to be entitled in exchange for those goods or services. Specifically, the standard introduces a 5-step approach to revenue recognition:

Step 1: Identify the contract(s) with a customer.

Step 2: Identify the performance obligations in the contract.

Step 3: Determine the transaction price.

Step 4: Allocate the transaction price to the performance obligations in the contract.

Step 5: Recognize revenue when (or as) the entity satisfies a performance obligation.

Under IFRS 15, an entity recognizes when (or as) a performance obligation is satisfied, i.e. when 'control' of the goods or services underlying the particular performance obligation is transferred to the customer. Far more prescriptive guidance has been added in IFRS 15 to deal with specific scenarios. Furthermore, extensive disclosures are required by IFRS 15.

IFRS 15 may be adopted retrospectively, by restating comparatives and adjusting retained earnings at the beginning of the earliest comparative period. – Alternatively, IFRS 15 may be adopted as of the application date on January 1, 2018, by adjusting retained earnings at the beginning of the first reporting year (the cumulative effect approach).

Amendments to IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers

The amendments are to clarify three aspects of the standard (identifying performance obligations, principal versus agent considerations, and licensing) and to provide some transaction relief for modified contracts and completed contracts.

Amendments to IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures

The amendments are related to disclosures about the initial application of IFRS 9. The amendments are effective when IFRS 9 is first applied.

IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures

The amendments are related to the additional hedge accounting disclosures (and consequential amendments) resulting from the introduction of the hedge accounting chapter in IFRS 9. The Amendments are effective when IFRS 9 is first applied.

IFRS 9 Financial Instruments

IFRS 9 issued in November 2009 introduced new requirements for the classification and measurement of financial assets. IFRS 9 was subsequently amended in October 2010 to include requirements for the classification and measurement of financial liabilities and for derecognition, and in November 2013 to include the new requirements for general hedge accounting. Another revised version of IFRS 9 was issued in July 2014 mainly to include: a) impairment requirements for financial assets and b) limited amendments to the classification and measurement requirements by introducing a 'fair value through other comprehensive income' (FVTOCI) measurement category for certain simple debt instruments.

A finalized version of IFRS 9 which contains accounting requirements for financial instruments, replacing IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement. And a new version of the new standard includes the requirements of recognition, measurement, impairment and hedge accounting.

The final version of IFRS 9 relating to financial instruments was replaced which relates to the credit loss model incurred in accordance with IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement, replacing a model for expected credit losses. The standard includes a business model for debt instruments, debt, financial liabilities, financial guarantee contracts, deposits and receivables, but does not apply to equity instruments.

The Group calculated the initial impact of the International financial reporting standard (IFRS 9), as it is not material, it's impact has not been reversed in the attached financial statements.

In case there is a low credit risk to the financial asset at the date of initial application on IFRS(9), the credit risk relating to the financial asset is considered to have not been changed substantially since its initial recognition.

In accordance with IFRS 9 Financial Instruments the expected credit losses are recognized at an early date in accordance with IAS 39.

The revised version of IFRS 9 (2014) (Financial Instruments) includes a classification mechanism for financial assets and liabilities. IFRS 9 requires all financial assets to be classified based on the entity's business model for managing the financial assets and the contractual cash flow characteristics of the financial asset.

There is no material difference in the classification of financial assets and liabilities arising from the adoption of IFRS 9 for the year 2014.

33) Comparative figures

Some of the comparative figures for the year 2017 have been reclassified to correspond with the year ended 31 December 2018 presentation.