

التاريخ: 2015/3/31
الرقم: م/2015/٤٨

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع: البيانات المالية كما هي 31 كانون الاول 2014

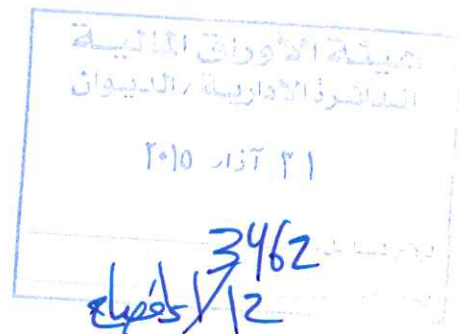
تحية طيبة و بعد ،،،

بالإشارة الى الموضوع اعلاه ، نرفق لكم طية البيانات المالية للشركة الاردنية لانتاج الادوية (ش.م.ع) كما هي بتاريخ
31 كانون الأول للعام 2014 حسب قانون الاوراق المالية رقم 76 لسنة 2002 فقرة أ من المادة (3).

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

رئيس مجلس الادارة

صالح الشنتير



نسخة إلى:
الدائرة المالية



الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

صفحة	
٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٣٨ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

مقدمة

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لغرض إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى تدقيقنا، وقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في القوائم المالية الموحدة، تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية في الشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للقوائم المالية، وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة. ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للقوائم المالية الموحدة. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ حول التدقيق.

أساس الرأي المتحفظ

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر واستثمار في شركات حليفة وأرصدة الذمم المرتبطة بها والبالغ صافي قيمها الدفترية ١١,٤ مليون دينار، لم نتمكن من التحقق فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها لعدم توفر معلومات و قوائم مالية مدققة محدثة تخص الشركات المستثمر بها تمكنا من تقييم المركز المالي لها وتحديد مدى قابلية الاستثمارات للاسترداد، قامت إدارة الشركة بدورها باعتماد سياسة للتحوط اتجاه أي انخفاضات محتملة في القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في شركات حليفة باستدراك مخصص تدني بقيمة ٧٧٦ ٣٦٠ دينار ونسبة ٢٠% من استثمار الشركة في شركة فينال فارما وشراكة بيلفيت أونيفارم على أن يتم تعزيز قيمة هذا المخصص لتغطية أي تدني يتحقق أو لا يمكن قياسه والتحوط باستدراك مخصصات إضافية بنفس النسبة سنوياً.

الرأي المتحفظ

باستثناء تأثير ما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ، في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرة توكيدية

دون المزيد من التحفظ وكما هو وارد في الإيضاح رقم (٢٥) من القوائم المالية الموحدة، استلمت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ قرار تقدير صادر عن دائرة ضريبة الدخل يتعلق بإلزام الشركة (بصفقتها الخلف القانوني للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية والمعدات الطبية المحدودة المسؤولية) دفع مبلغ ٤٠٠ ١٩١ ٦ دينار وذلك ضريبة دخل لعام ٢٠٠٣ مقابل إيرادات تقييم براءات الاختراع، وقد تم الاعتراض على هذا القرار خلال عام ٢٠٠٩ ولم يتم تسوية القرار مع دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة، علماً بأنه تم إجراء ثلاث خبرات في الدعوى وعليه تم اعتماد تقرير الخبرة الثالثة من قبل المحكمة رغم اعتراض محامي الشركة عليه وبالنسبة أصدرت محكمة الاستئناف قرارها بتاريخ ٣ حزيران ٢٠١٤ على ضوء النتيجة النهائية في القرار والتي تلزم الشركة بدفع ضريبة بقيمة ٨٨٢ ٦٦٥ دينار، وعلى ضوء صدور قرار محكمة الاستئناف بتاريخ ٣ حزيران ٢٠١٤ قام المستشار القانوني للشركة بتاريخ ٢ تموز ٢٠١٤ بالظعن بالقرار الصادر عن محكمة الاستئناف لمحكمة التمييز وحيث أن الدعوى لا زالت منظورة أمام محكمة التمييز، مشيرين إلى أن الشركة وبناءً على رأي المستشار القانوني بأخذ مزيد من التحوط تم استدراك مخصص مقابل هذا الالتزام المحتمل بقيمة ٢٤٠ ٥٢٩ دينار.

دون المزيد من التحفظ وكما هو وارد في الإيضاح رقم (٢٥) من القوائم المالية الموحدة، حول الوضع الضريبي لعام ٢٠٠٩ صدر قرار الخبراء المنتخبين من المحكمة حيث بلغت الضريبة مبلغ ٤٣٤ ٩٨٨ دينار وقد تم مناقشة الخبراء في تقريرهم وبالنسبة تم اعتماد تقرير الخبرة بجلسة ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ حيث صدر قرار محكمة البداية حسب ما جاء في تقرير الخبرة والدعوة حالياً بمحكمة الاستئناف بعد استئناف القرار من قبل طرفي الدعوى.

دون المزيد من التحفظ وكما هو وارد في الإيضاح رقم (٣٠) من القوائم المالية الموحدة، جاء في كتاب المستشار القانوني للشركة بتاريخ ٧ شباط ٢٠١٣ والمتعلق بمستودع أدوية النور وكيل الشركة السابق في دولة الإمارات العربية المتحدة، الذي قام برفع دعوى تحكيمية مطالباً بتعويض مقداره ١٠ مليون دولار أمريكي بحجة إنهاء توكيل المستودع، حيث قرر المحكم رفض الدفع المقدم من الشركة بوقف إجراءات التحكيم وإلزام الشركة بدفع مبلغ وقدره ٩٥٩ ٠٥٤ دولار أمريكي وإلزام الشركة بالرسوم والمصروفات شاملة أتعاب التحكيم والبالغة ٤٤٠ ٠٠٠ درهم إماراتي و ٥ ٠٠٠ درهم مقابل أتعاب المحاماة.

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

تم بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠١٤ صدر قرار تصديق قرار المحكمة وهو قرار قابل للظعن الاستئنافي خلال ٣٠ يوماً من تاريخ صدور القرار وتم تبليغ محامي الشركة في دبي للاستئناف والقرار الاستئنافي قابل للنقض أيضاً، وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني أنه لا يترتب على الشركة أي التزامات لقاء هذه القضية، وبموجب توصية المستشار القانوني للشركة وبأخذ مزيد من التحوط تم استدراك مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها بمبلغ ٥١٩ ٧٤١ دينار لتعزيز المخصص السابق المعد لمقابلة الرصيد المدين للشركة ليغطي كامل الرصيد المدين لمستودع أدوية النور، بتاريخ ٨ كانون الأول ٢٠١٤ صدر قرار برد تنفيذ قرار المحكم (إكساء الحكم الصادر في دبي الصفة التنفيذية في الأردن) وتم استئناف الحكم بتاريخ ٦ كانون الثاني ٢٠١٥ وتقدم محامي الشركة بجواب على الاستئناف بتاريخ ١٥ شباط ٢٠١٥ والدعوة لم توزع ولم تأخذ رقم حتى تاريخه أمام محكمة الاستئناف.

دون المزيد من التحفظ وكما هو وارد في الإيضاح رقم (٣١) من القوائم المالية الموحدة، نلفت الانتباه إلى أن هناك أحداث وظروف تعكسها مؤشرات مالية مرتبطة في إمكانية الشركة مواجهة التزاماتها تلقي بتكهات سلبية حول افتراض أن الشركة مستمرة وبهذا الصدد قررت الهيئة العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٩ آب ٢٠١٣ زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٢٠ مليون دينار كخطة رئيسية لمواجهة خطر عدم قدرة الشركة على الاستمرار، حيث نتج عن إجراءات الزيادة اكتتاب ما مجموعه ٥ ٣١٢ ٥٠٠ دينار حتى تاريخ ٥ شباط ٢٠١٥ وعليه قامت إدارة الشركة بإعداد خطة ثانية على ضوء هذه الزيادة.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية الموحدة المرفقة والقوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها، أخذين بالاعتبار التحفظ الوارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ بالإضافة إلى ما ورد في الفقرة التوكيدية.

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
في ٣٠ آذار ٢٠١٥

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣ المعدلة إيضاح (٣٢) دينار	٢٠١٣ المعدلة إيضاح (٣٢) دينار	٢٠١٤ دينار	إيضاحات	الموجودات
				موجودات متداولة
٢٢٥.٣٠	١٨٩ ٣٢٤	١٢٣.٠٦٣	٣	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢ ١٣٤ ٢١٥	٨٥٤ ٦٢٢	٦٢٤ ٥٥٩	٤	شيكات برسم التحصيل
٢ ١٣٧ ٩٠٢	٩٦٩ ٥٣٥	٢ ٤١٥ ١٨٣	٥	سحوبات مقبولة ومكفولة
١٧ ٥٥٢ ٦٨١	١٩ ١٤٣ ٩٤٥	١٥ ٥٣٢ ١٧٦	٦	ذمم مدينة بالصافي
٤ ٢٦٨ ٢٦١	٣ ٩٩٩ ١٣٦	٣ ٨٤٩ ٥٣٩	٢٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٨ ٩٠٧ ٨٤٦	٧ ٦٤٨ ٦٠٤	٥ ٩٤٩ ٩٨٧	٧	بضاعة
٢ ٢٨٣ ٦٦٤	١ ٨٨٣ ٧٠٧	١ ٤٧٦ ٩٧٩	٨	أرصدة مدينة أخرى
٣٧ ٥٠٩ ٥٩٩	٣٤ ٦٨٨ ٨٧٣	٢٩ ٩٧١ ٤٨٦		مجموع الموجودات المتداولة
				موجودات غير متداولة
١ ٥٨٧.٥١	١ ٥٨٧.٥١	١ ٥٨٧.٥١	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨ ١٥١ ٩١٢	٩ ١٣٨.٩١	٧ ٧٧٧ ٣١٥	١٠	استثمار في شركات حليفة
...	...	٤٤ ١٩٨		دفعات على حساب استثمار
٦ ٢٠١ ٦٨٧	٥ ٧٠٠ ٤٢٩	٤ ٨١٦ ١٦٩	١١	ممتلكات ومعدات بالصافي
٥ ٢٥٥ ١٧٧	٥ ٥٧٥ ٥٨٤	٥ ٤٣١ ٨٦١	١٢	موجودات غير ملموسة بالصافي
٨ ٩٠٧ ٢٨٧	٨ ٧٦٠ ٧٤٩	٨ ٦٠٩ ٥٩٠	١٣	ممتلكات بموجب عقد استئجار تمويلي
٣٠ ١٠٣ ١١٤	٣٠ ٧٦١ ٩٠٤	٢٨ ٢٦٦ ١٨٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٧ ٦١٢ ٧١٣	٦٥ ٤٥٠ ٧٧٧	٥٨ ٢٣٧ ٦٧٠		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				مطلوبات متداولة
٨٣٣ ١١٤	٩٥٥ ٦٤٨	١ ٥٠٣ ٩١٢	١٤	بنوك دائنة
٤ ٩١٣ ٥٢٢	٤ ٨٠١ ٨٤٣	٤ ٠٥٨ ١٦١		ذمم دائنة
٦٠ ٦٥٠	٦٨ ٨٥٩	٦٠ ٦٥٠	٢٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢ ٣٩١ ٤١٠	١ ٤٣٤ ١٢٤	٥٩٧ ٧٣٩	١٤	شيكات آجلة تستحق خلال العام
٥ ٢٥٧ ٤٩٨	١ ٣١٢ ٩٥٧	٢ ٨٠٨ ٣٣٣	١٤	أوراق دفع تستحق خلال العام
١ ٧٠٨ ٠٩٠	١٢٦ ٠٩٥	٢٤٢ ٣٣٢	١٤	التزامات استئجار تمويلي تستحق خلال العام
٢٧٧.٠٠٩	١١٤ ٨٥٨	١١٤ ٨٥٨	١٥،١٤	الزيادة الناتجة عن البيع والتأجير التمويلي تستحق خلال العام
٣ ٩٧٨ ٢٤٩	٥ ٠٧٠ ٧٧٨	٦ ٠١١ ٢٢٨	١٦	أرصدة دائنة أخرى
١٩ ٤١٩ ٥٤٢	١٣ ٨٨٥ ١٦٢	١٥ ٣٩٧ ٢١٣		مجموع المطلوبات المتداولة
				مطلوبات غير متداولة
٤٤٦ ٧٣١	٧٠١ ٣٦٧	٤٦٢ ٨٦٣	١٤	شيكات آجلة تستحق لأكثر من عام
٥ ٠١٢ ٧٤٢	٧ ٩٧٥ ٣٢٠	٦ ٩١٤ ٩١٦	١٤	أوراق دفع تستحق لأكثر من عام
٧ ٤٨٨ ٤١٣	٩ ٣٤٦ ٤٥٢	٩ ١٧٧ ٩٩٨	١٤	التزامات استئجار تمويلي تستحق لأكثر من عام
٢ ٠٧٧ ٥٧٠	٢ ١٢٤ ٨٦٤	٢ ٠١٠.٠٠٦	١٥،١٤	الزيادة الناتجة عن البيع والتأجير التمويلي تستحق لأكثر من عام
١٥ ٠٢٥ ٤٥٦	٢٠ ١٤٨ ٠٠٣	١٨ ٥٦٥ ٧٨٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٤ ٤٤٤ ٩٩٨	٣٤ ٠٣٣ ١٦٥	٣٣ ٩٦٢ ٩٩٦		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية
			١٧	حقوق ملكية حملة الأسهم
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠		رأس المال
٢.٠٠٠.٠٠٠	٢.٠٠٠.٠٠٠	٢.٠٠٠.٠٠٠		علاوة الإصدار
١ ٨٠٥ ١٥٢	١ ٨٠٥ ١٥٢	١ ٨٠٥ ١٥٢		احتياطي إجباري
٦ ٠٨٥ ٨٣٩	٦ ٠٨٥ ٨٣٩	٦ ٠٨٥ ٨٣٩		احتياطي اختياري
٤٣٦ ٧٢٠	٤٣٦ ٧٢٠	٤٣٦ ٧٢٠		صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة
٢ ٣١٥ ٩٨٦	٥٤١ ٧٧٣	(٦ ٥٢٤ ٣٠٩)		(خسائر متراكمة) أرباح مدورة
٣٢ ٦٤٣ ٦٩٧	٣٠ ٨٦٩ ٤٨٤	٢٣ ٨٠٣ ٤٠٢		مجموع حقوق مساهمي الشركة
٥٢٤.٠١٨	٥٤٨ ١٢٨	٤٧١ ٢٧٢		حقوق غير المسيطرين
٣٣ ١٦٧ ٧١٥	٣١ ٤١٧ ٦١٢	٢٤ ٢٧٤ ٦٧٤		مجموع حقوق الملكية
٦٧ ٦١٢ ٧١٣	٦٥ ٤٥٠ ٧٧٧	٥٨ ٢٣٧ ٦٧٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	
دينار	دينار		
٢٦ ١٢٨ ٨٢٢	٢٩ ٦٤٨ ٨٦٢	١٨	صافي المبيعات
(٩ ٦١١ ٩٨٦)	(٩ ٧٩٢ ٠٠٣)	١٩	كلفة المبيعات
١٦ ٥١٦ ٨٣٦	١٩ ٨٥٦ ٨٥٩		مجمول الربح
(١٤ ٦٣٩ ٣٦٧)	(١٧ ٦٨٥ ١٩٢)	٢٠	مصاريف بيع وتوزيع
(٢ ٣٣٢ ٤١٢)	(٢ ٤٦٨ ٢٣٠)	٢١	مصاريف إدارية
(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١ ٩٧٠ ٧٦٠)	٦	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٩٥٥ ٣٢٣)	(١ ٦٩١ ٢٧٤)		مصاريف تمويل
(٤٥١ ٠٧٩)	(٦٩٠ ٢٤٤)	١٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٣٩٨ ٦٢٣)	(١ ٣٢٠ ٢٣٨)		بضاعة منتهية الصلاحية
٩٨٦ ١٧٩	...		حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
٤٨٨ ٩٦٠	٧٠٠ ٠٠٠		أرباح نقل معرفة تقنية
٣٥ ٧٢٧	١٦ ١٥٧		إيرادات أخرى
...	(١ ٣٦٠ ٧٧٦)	١٠	مخصص تدني استثمار في شركات حليفة
...	(٥٢٩ ٢٤٠)	٢٥	مخصص التزامات محتملة
(١ ٧٤٩ ١٠٢)	(٧ ١٤٢ ٩٣٨)		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
(١ ٠٠١)	...	٢٥	ضريبة الدخل
(١ ٧٥٠ ١٠٣)	(٧ ١٤٢ ٩٣٨)		الخسارة والدخل الشامل للسنة
			يعود الدخل الشامل إلى
(١ ٧٧٤ ٢١٣)	(٧ ٠٦٦ ٠٨٢)		مساهمي الشركة
٢٤ ١١٠	(٧٦ ٨٥٦)	١٧	حقوق غير المسيطرين
(١ ٧٥٠ ١٠٣)	(٧ ١٤٢ ٩٣٨)		
(٨٩) فلس	(٣٥٣) فلس	٢٢	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

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

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

حقوق ملكية حملة الأسهم									
مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	حقوق مساهمي الشركة	(خسائر مراكمة) أرباح مدورة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي إيجابي	علاوة الإصدار	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٤٦٤٣٣٨٤	٥٢٤.٠١٨	٣٤١١٩٣٦٦	٣٩٧٩٢٨٠	٤٣٦٧٢٠	٦٠٨٥٨٣٩	١٦١٧٥٢٧	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	رصيد ٢٠١٣/١ قبل التعديل
(١٤٧٥٦٦٩)	...	(١٤٧٥٦٦٩)	(١٦٦٣٢٩٤)	...	...	١٨٧٦٢٥	...	...	تعديلات سنوات سابقة
٣٣١٦٧٧١٥	٥٢٤.٠١٨	٣٢٦٤٣٦٩٧	٢٣١٥٩٨٦	٤٣٦٧٢٠	٦٠٨٥٨٣٩	١٨٠٥١٥٢	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	رصيد ٢٠١٣/١ بعد التعديل
(١٧٥٠.١٠٣)	٢٤١١٠	(١٧٧٤٢١٣)	(١٧٧٤٢١٣)	...	...	...	...	...	الخسارة والدخل الشامل للسنة
٣١٤١٧٦١٢	٥٤٨١٢٨	٣٠٨٦٩٤٨٤	٥٤١٧٧٣	٤٣٦٧٢٠	٦٠٨٥٨٣٩	١٨٠٥١٥٢	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠١٣/٢/٣١
(٧١٤٢٩٣٨)	(٧٦٨٥٦)	(٧٠٦٦.٠٨٢)	(٧٠٦٦.٠٨٢)	...	...	...	...	...	الخسارة والدخل الشامل للسنة
٢٤٢٧٤٦٧٤	٤٧١٢٧٢	٢٣٨٠٣٤٠٢	(٦٥٢٤٣٠٩)	٤٣٦٧٢٠	٦٠٨٥٨٣٩	١٨٠٥١٥٢	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠١٤/٢/٣١

بموجب تعليمات السلطات الرقابية

يحظر التصرف بالمتغير المتركب 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 إستقناً إلى تعليمات هيئة الأوراق المالية.

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

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
(١ ٧٤٩ ١٠٢)	(٧ ١٤٢ ٩٣٨)		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
			<u>تعديلات</u>
١ ٨٦١ ٧٦٦	١ ٩٥٠ ١٠٤		استهلاكات وإطفاءات
١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٩٧٠ ٧٦٠	٦	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٩٥٥ ٣٢٣	١ ٦٩١ ٢٧٤		مصاريف تمويل
(٩٨٦ ١٧٩)	٠٠٠		حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
(٤٨٨ ٩٦٠)	(٢٨٠ ٠٠٠)		أرباح نقل معرفة تقنية
٣٩٨ ٦٢٣	١ ٣٢٠ ٢٣٨		بضاعة منتهية الصلاحية
٠٠٠	١ ٣٦٠ ٧٧٦	١٠	مخصص تدني استثمار في شركات حليفة
٠٠٠	٥٢٩ ٢٤٠		مخصص التزامات قضائية
			<u>التغير في الموجودات والمطلوبات</u>
١ ٢٧٩ ٥٩٣	٢٣٠ ٠٦٣		شيكات برسم التحصيل
١ ١٦٨ ٣٦٧	(١ ٤٤٥ ٦٤٨)		سحوبات مقبولة ومكفولة
(٢ ١٠٢ ٣٠٤)	١ ٤٥٠ ٣٢٦		ذمم مدينة
٢٦٩ ١٢٥	١٤٩ ٥٩٧		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٨٦٠ ٦١٩	٨٤٩ ٠٦٢		بضاعة
٣٩٩ ٩٥٧	٤٢٦ ٨٤٦		أرصدة مدينة أخرى
(١١١ ٦٧٩)	(٧٤٣ ٦٨٢)		ذمم دائنة
٨٢٠٩	(٨ ٢٠٩)		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١ ٠٩١ ٥٢٨	٣٩١ ٠٩٢		أرصدة دائنة أخرى
٣ ٨٥٤ ٨٨٦	٢ ٦٩٨ ٩٠١		صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
			<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٥٨ ٣٩١)	(٢٢٤ ٤٤١)		شراء ممتلكات ومعدات
(٧٧١ ٤٨٦)	(٥٤٦ ٥٢١)		موجودات غير ملموسة
٠٠٠	(٤٤ ١٩٨)		استثمار في شركات حليفة
(٤ ٥٠٠)	٠٠٠		ممتلكات بموجب عقد استئجار تمويلي
(١ ٥٣٤ ٣٧٧)	(٨١٥ ١٦٠)		صافي التدفق النقدي المستخدم في عمليات الاستثمار
			<u>الأنشطة التمويلية</u>
١٢٢ ٥٣٤	٥٤٨ ٢٦٤		بنوك دائنة
١٦١ ١٨٧	(١٦٧ ٠٧٥)		التزامات استئجار تمويلي
(٧٠٢ ٦٥٠)	(١ ٠٧٤ ٨٨٩)		شيكات آجلة
(٩٨١ ٩٦٣)	٤٣٤ ٩٧٢		أوراق دفع
٠٠٠	٠٠٠		حقوق غير المسيطرين
(٩٥٥ ٣٢٣)	(١ ٦٩١ ٢٧٤)		مصاريف تمويل مدفوعة
(٢ ٣٥٦ ٢١٥)	(١ ٩٥٠ ٠٠٢)		صافي التدفق النقدي المستخدم في عمليات التمويل
(٣٥ ٧٠٦)	(٦٦ ٢٦١)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٢٥ ٠٣٠	١٨٩ ٣٢٤	٣	النقد وما في حكمه في أول كانون الثاني
١٨٩ ٣٢٤	١٢٣ ٠٦٣	٣	النقد وما في حكمه في ٣١ كانون الأول

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

(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 للشركة بتاريخ ٢٩ آب ٢٠١٣ زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٢٠ مليون دينار، حيث نتج عن اجراءات الزيادة اكتتاب ما مجموعه ٥٠٠ ٣١٢ دينار حتى تاريخ ٥ شباط ٢٠١٥.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة في جلسته بتاريخ ٣٠ آذار ٢٠١٥ وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة 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 للشركة.

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.

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

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

طبيعة النشاط	نسبة الملكية حسب أسس التوحيد	رأس المال دينار	
صناعات دوائية	١٠٠%	١٥٠.٠٠٠	شركة دلاص للمنتجات الطبيعية *
صناعات دوائية	١٠٠%	١٥٠.٠٠٠	شركة سواغ للصناعات الصيدلانية والغذائية *
تسويق أدوية	٩٩,٦٦%	١٨٨.٨٠٠	الشركة الأردنية الجزائرية لاستيراد الأدوية
صناعات الكواشف	٧٠%	١٤٠٠.٠٠٠	شركة أراجن للتقانة الحيوية *
صناعات دوائية	٧٠%	٣٠.٠٠٠	شركة أراجن للتقانة الحيوية (مناطق حرة أردنية)

* تبلغ نسبة المساهمة التأسيسية المسجلة باسم المدير العام الدكتور عدنان علي حسين بدوان في شركتي دلاص للمنتجات الطبيعية وشركة سواغ للصناعات الصيدلانية (٦,٦٦٪) كما تبلغ مساهمته في شركة أراجن للتقانة الحيوية (١٠٪)، حيث لم يتم تضمين حصة المدير العام في حقوق غير المسيطرين، خلال شهر شباط ٢٠١٢ قامت الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية (الشركة الأم) بشراء حصة إضافية في الشركة التابعة (شركة أراجن للتقانة الحيوية) بنسبة (٣٪) لتصبح نسبة تملك الشركة الأم (٧٠٪).

التغيرات في السياسات المحاسبية

لقد قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمتعلق بقياس وتبويب الموجودات المالية في إعداد القوائم المالية الموحدة في السنة المنتهية في ١ كانون الثاني ٢٠١١ بناءً على تعليمات هيئة الأوراق المالية علماً بأن تطبيقه الإلزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨.

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

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي تفيد بأنه يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استخدامها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي للشركة.

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.

النقد وما في حكمه

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

ذمم مدينة

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

بضاعة

يتم تسعير البضاعة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

يتم احتساب التكاليف المتكبدة لإيصال كل صنف من أصناف البضاعة لوضعه الحالي كما يلي:

المنتجات الجاهزة وتحت التصنيع: كلفة المواد الخام والمصاريف غير المباشرة الأخرى بناءً على مرحلة التصنيع (الإنتاج) باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

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

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 بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق الملكية، ويتم تحويل 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.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

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 وأية مخاطر أو منافع متوقعة عند تقدير قيمة الأدوات المالية، وفي حال وجود أدوات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة 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.

استثمار في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس فيها الشركة 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 الشركة 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 اطفائها. يتم تسجيل حصة الشركة 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 للشركة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركات الحليفة بحدود حصة الشركة في الشركات الحليفة.

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 أية 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 طريق القسط الثابت وباستخدام النسب المئوية التالية:

%	
٤ - ٢	مباني
٤	محطة التنقية
١٠	أثاث ومفروشات
١٥	وسائط نقل
٢٠ - ١٠	أجهزة وأدوات
٣٣ - ١٠	آلات ومعدات (خاضعة لنسبة الأشغال)

موجودات غير ملموسة

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

%	
٧	براءات اختراع
٧	دراسات تكافؤ حيوي
٢٠	تسجيل أدوية

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة 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 المرسمة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها أو مدة عقد الاستئجار أيهما أقصر.

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

قروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض، ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

التقاص

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

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة 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 الشركة.

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

مخصص إجازات الموظفين

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

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

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

يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:

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

عندما لم تعد الشركة تحتفظ بملكية البضاعة كندخل إداري مستمر وعندما لا تكون الشركة 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.

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.

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

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

تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسميتها 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 الشركة 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 الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك احتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

تعتقد إدارة الشركة 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 الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة 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 المقتطع 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 وفصل قياسات القيمة العادلة 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.

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(٣) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٦٧٥	٣٩ ٩١٧	نقد في الصندوق
١٨٨ ٦٤٩	٨٣ ١٤٦	أرصدة لدى البنوك
١٨٩ ٣٢٤	١٢٣ ٠٦٣	المجموع

(٤) شيكات برسم التحصيل

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٣٩٢ ٤٨٤	٣٣١ ٢٨٩	شيكات لدى بنوك محلية
٤٦٢ ١٣٨	٢٩٣ ٢٧٠	شيكات ودائع في الصندوق
٨٥٤ ٦٢٢	٦٢٤ ٥٥٩	المجموع

إن آجال استحقاق شيكات برسم التحصيل تتراوح لغاية سنة.

(٥) سحوبات مقبولة ومكفولة

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٩٦٩ ٥٣٥	٢ ٤١٥ ١٨٣	سحوبات مقبولة ومكفولة لدى بنوك محلية

إن آجال استحقاق سحوبات مقبولة ومكفولة تتراوح من شهر ولغاية ٦ أشهر.

(٦) ذمم مدينة بالصافي

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٦ ٢٠٧ ٩٣٢	٦ ٨٨٦ ٥٠٥	ذمم محلية
٢٢ ٥٩٣ ٦٠٣	٢٠ ٢٧٤ ٠٢١	ذمم خارجية
٢٨ ٨٠١ ٥٣٥	٢٧ ١٦٠ ٥٢٦	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٩ ٦٥٧ ٥٩٠)	(١١ ٦٢٨ ٣٥٠)	المجموع
١٩ ١٤٣ ٩٤٥	١٥ ٥٣٢ ١٧٦	

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٨ ٦٥٧ ٥٩٠	٩ ٦٥٧ ٥٩٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٩٧٠ ٧٦٠	المخصص خلال السنة
٩ ٦٥٧ ٥٩٠	١١ ٦٢٨ ٣٥٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(٧) بضاعة

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٤٣٠٨٥٧٠	٢٧٥٥٠٦٠	منتجات جاهزة
٣٠٨٧٢١٧	٢٩٣٠٤٧٧	مواد خام
٢٥٢٨١٧	٢٦٤٤٥٠	قطع الغيار
٧٦٤٨٦٠٤	٥٩٤٩٩٨٧	المجموع

(٨) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٧٨٣٢٠٥	٤٧٢٦٤٩	مصاريف مدفوعة مقدما
٤٦٧٣٠٦	٤٥٢١٢٨	ذمم موظفين
٢٣٨١٤١	١٠٦٤٢١	تأمينات كفالات
١٧٩١٥٧	١٠٤٩٤٢	أمانات ضريبة مبيعات
١٢٣٧٣٨	٢٥١٢٧٠	اعتمادات مستندية
٧٠٧٥١	٦٥٢١٠	أخرى
٢١٤٠٩	٢٤٣٥٩	تأمينات مستردة
١٨٨٣٧٠٧	١٤٧٦٩٧٩	المجموع

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

٢٠١٣	٢٠١٤	الموقع	
دينار	دينار		
١٥٩٥٩٩١	١٥٩٥٩٩١	تونس	الشركة العربية للصناعات الصيدلانية
٤٦٨٦٠٠	٤٦٨٦٠٠	الجزائر	شركة طاسيلي تافكو
٤٢٢٤٦٠	٤٢٢٤٦٠	مصر	شركة العبور المصرية
٢٤٨٧٠٥١	٢٤٨٧٠٥١		مخصص انخفاض قيمة موجودات مالية
(٩٠٠٠٠٠)	(٩٠٠٠٠٠)		
١٥٨٧٠٥١	١٥٨٧٠٥١		المجموع

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.

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(١٠) استثمار في شركات حليفة

٢٠١٣	٢٠١٤	طبيعة النشاط	الموقع	
دينار	دينار			
٢ ٣٣٤ ٢١١	٢ ٣٣٤ ٢١١	صناعة الأدوية	أريثيريا	شركة أزل الصيدلانية *
٣ ٢٤٩ ٧٢٠	٣ ٢٤٩ ٧٢٠	صناعة الأدوية	موزنبيق	شركة فينال فارما **
٣ ٥٥٤ ١٦٠	٣ ٥٥٤ ١٦٠	صناعة الأدوية	بيلاروس	شركة بيلفيت أونيفارم ***
٩ ١٣٨ ٠٩١	٩ ١٣٨ ٠٩١			مخصص تدني استثمار
٠٠٠	(١ ٣٦٠ ٧٧٦)			
٩ ١٣٨ ٠٩١	٧ ٧٧٧ ٣١٥			المجموع

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص تدني استثمار في شركات حليفة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٠٠٠	٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
٠٠٠	١ ٣٦٠ ٧٧٦	المخصص خلال السنة
٠٠٠	١ ٣٦٠ ٧٧٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

* تم إثبات حصة الشركة من نتائج أعمال شركة أزل الصيدلانية في أريثيريا والبالغة ٤٢% بالرغم من عدم توفر قوائم مالية مدققة من قبل مدقق حسابات آخر كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وذلك بالاستناد على قوائم مالية معدة لغايات إدارية والتي تمثل قيمة حصة الشركة في حقوق ملكية شركة أزل الصيدلانية والبالغة ٢ ٣٣٤ ٢١١ دينار أي بارتفاع عن القيمة الدفترية بقيمة ٩٨٦ ١٧٩ دينار وذلك في ضوء تمتع الشركة بحق تثبيت قيمة حقوق ملكيتها في حدود قيمة المساهمة في رأس المال وعدم تأثر صافي قيمة حقوق ملكيتها بأية خسائر تنشأ لغاية نهاية عام ٢٠١٠ تبعاً لقرار الجهات الحكومية المنظمة للاستثمار في شركة أزل .

** لم يتم اثبات حصة الشركة من نتائج أعمال شركة فينال فارما في موزنبيق والبالغة ٤٥% لعدم توفر أية 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 عام ٢٠١٠ لتأسيس مؤسسة مساهمة مفتوحة بقيمة ما يعادل ٩٣١ ٤٤٠ ٢٥ دولار (وفقاً لسعر صرف الروبل البيلاروسي في نهاية عام ٢٠١٠) حيث تكون حصة الشركة فيها ما نسبته ٥٣% وذلك بمساهمة نقدية تعادل ٢٠ ٠٠٠ دولار وغير نقدية (على هيئة معلومات تكنولوجية مرافقة لقائمة معتمدة لأشكال جرعات الأدوية) تعادل ١٣ ٤٨٠ ٠٠٠ دولار.

وحيث أن الشركة الحكومية أقرت باستلامها وقبولها لما نسبته ٣٥% من القوائم المذكورة أعلاه فقد تم إثبات هذا الأصل من الحصة غير النقدية والذي قابله أرباح نقل معرفة تقنية بنفس القيمة خلال عام ٢٠١٠ على أن يتم استكمال وتفعيل هذه الاتفاقية خلال عام ٢٠١١.

وتشير السجلات المحاسبية خلال السنة ٢٠١٤ عدم اكتمال أعمال تفعيل الاتفاقية وفقاً للدراسات المستلمة من الإدارة خلال السنة ٢٠١٠، كما أنه لا يوجد قوائم مالية مدققة للمؤسسة المساهمة المفتوحة المذكورة أعلاه.

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(١١) ممتلكات ومعدات بالصفحي

المجموع دينار	أثاث ومقرشات دينار	وسائط نقل دينار	أجهزة وأدوات دينار	الآلات ومعدات دينار	مباني دينار	أراضي دينار	
١٦ ٢٢٧.٠١٠	٦٤٧ ٧٤٦	٢٨٠.٠١٩	٢.٠٦٢.٠٠٤	٩ ٢١٣ ٣٨٧	٣ ٥٣٣ ٧٢٧	٤٩٠ ١٢٧	٢٠١٣ الكلفة
٧٥٨ ٣٩١	٢٧ ٧٢٧	٤٥ ٤٢٩	١٦٨ ٣١١	٢٣٧ ٣٤٤	٢٧٩ ٥٨٠	٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٢ إضافات
١٦ ٩٨٥ ٤٠.١	٦٧٥ ٤٧٣	٣٢٥ ٤٤٨	٢ ٢٣٠. ٣١٥	٩ ٤٥٠. ٧٣١	٣ ٨١٣ ٣٠.٧	٤٩٠. ١٢٧	٢٠١٣ كانون الأول
١٠. ٢٥ ٣٢٣	٥٨٣ ٦٩١	٢٥١ ٩١٣	١ ٢٨٧. ٠.٥	٦ ٦٥٦ ٣١٧	١ ٢٤٦ ٣٩٧	٠٠٠	الاستهلاك المتراكم
١ ٢٥٩ ٦٤٩	٥٣ ٨٢١	١٧ ١٣١	٣٨٩ ٧٥٦	٦٥٣ ٩٧٨	١ ٤٤ ٩٦٣	٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٢ استهلاك السنة
١١ ٢٨٤ ٩٧٢	٦٣٧ ٥١٢	٢٦٩. ٠٤٤	١ ٦٧٦ ٧٦١	٧ ٣١٠. ٢٩٥	١ ٣٩١ ٣٦٠	٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٥ ٧٠. ٤٢٩	٣٧ ٩٦١	٥٦ ٤٠٤	٥٥٣ ٥٥٤	٢ ١٤٠. ٤٣٦	٢ ٤٢١ ٩٤٧	٤٩٠. ١٢٧	صافي القيمة المقدرة
١٦ ٩٨٥ ٤٠.١	٦٧٥ ٤٧٣	٣٢٥ ٤٤٨	٢ ٢٣٠. ٣١٥	٩ ٤٥٠. ٧٣١	٣ ٨١٣ ٣٠.٧	٤٩٠. ١٢٧	٢٠١٤ الكلفة
٢٢٤ ٤٤١	٢٢ ٥٩٨	١٠. ٦٩٩	٤٨ ٤٢٥	١٠٠. ٤١٩	٤٢ ٣٠٠	٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٣ إضافات
١٧ ٢٠. ٩٨٤٢	٦٩٨. ٠٧١	٣٣٦ ١٤٧	٢ ٢٧٨ ٧٤٠	٩ ٥٥١ ١٥٠	٣ ٨٥٥ ٦٠.٧	٤٩٠. ١٢٧	٢٠١٤ كانون الأول
١١ ٢٨٤ ٩٧٢	٦٣٧ ٥١٢	٢٦٩. ٠٤٤	١ ٦٧٦ ٧٦١	٧ ٣١٠. ٢٩٥	١ ٣٩١ ٣٦٠	٠٠٠	الاستهلاك المتراكم
١ ١٠٨ ٧٠.١	٢٨ ٣٧٣	١٢ ٥٤٧	١٥٨ ٦٠.٧	٧٣٥ ٦٥٥	١ ٧٣ ٥١٩	٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٣ استهلاك السنة
١٢ ٣٩٣ ٦٧٣	٦٦٥ ٨٨٥	٢٨١ ٥٩١	١ ٨٣٥ ٣٦٨	٨. ٤٥٩ ٥٠٠	١ ٥٦٤ ٨٧٩	٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٤ ٨١٦ ١٦٩	٣٢ ١٨٦	٥٤ ٥٥٦	٤٤٣ ٣٧٢	١ ٥٠٥ ٢٠٠	٢ ٢٩٠. ٧٢٨	٤٩٠. ١٢٧	صافي القيمة المقدرة

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(١٢) موجودات غير ملموسة بالصافي

المجموع دينار	تسجيل أدوية دينار	دراسات تكافؤ دينار	براءات اختراع دينار	الكلفة
٩ ٢٢٧ ٣٣٥	١ ١٣٢ ٢١٤	٤ ٢٨٢ ٢٦٠	٣ ٨١٢ ٨٦١	٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٧٧١ ٤٨٦	٤٥ ٣١٥	٦٩٢ ٧٠٢	٣٣ ٤٦٩	إضافات
٩ ٩٩٨ ٨٢١	١ ١٧٧ ٥٢٩	٤ ٩٧٤ ٩٦٢	٣ ٨٤٦ ٣٣٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٣ ٩٧٢ ١٥٨	٦٨٩ ٩٣٤	٨٦٤ ٨٣٠	٢ ٤١٧ ٣٩٤	الإطفاء المتراكم
٤٥١ ٠٧٩	١٢٠ ١٨٤	٥٧ ٣٩٤	٢٧٣ ٥٠١	٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٤ ٤٢٣ ٢٣٧	٨١٠ ١١٨	٩٢٢ ٢٢٤	٢ ٦٩٠ ٨٩٥	إطفاء السنة
٥ ٥٧٥ ٥٨٤	٣٦٧ ٤١١	٤ ٠٥٢ ٧٣٨	١ ١٥٥ ٤٣٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
				صافي القيمة الدفترية
المجموع دينار	تسجيل أدوية دينار	دراسات تكافؤ دينار	براءات اختراع دينار	الكلفة
٩ ٩٩٨ ٨٢١	١ ١٧٧ ٥٢٩	٤ ٩٧٤ ٩٦٢	٣ ٨٤٦ ٣٣٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٥٦٩ ٥٩٣	٨١ ٣٩٦	٤٨٨ ١٩٧	٠٠٠	إضافات
(٢٣ ٠٧٢)	٠٠٠	(٢٣ ٠٧٢)	٠٠٠	استبعادات
١٠ ٥٤٥ ٣٤٢	١ ٢٥٨ ٩٢٥	٥ ٤٤٠ ٠٨٧	٣ ٨٤٦ ٣٣٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٤ ٤٢٣ ٢٣٧	٨١٠ ١١٨	٩٢٢ ٢٢٤	٢ ٦٩٠ ٨٩٥	الإطفاء المتراكم
٦٩٠ ٢٤٤	٩٧ ٩٣٢	٣١٧ ٨٢٨	٢٧٤ ٤٨٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٥ ١١٣ ٤٨١	٩٠٨ ٠٥٠	١ ٢٤٠ ٠٥٢	٢ ٩٦٥ ٣٧٩	إطفاء السنة
٥ ٤٣١ ٨٦١	٣٥٠ ٨٧٥	٤ ٢٠٠ ٠٣٥	٨٨٠ ٩٥١	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
				صافي القيمة الدفترية

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(١٣) ممتلكات بموجب عقد استئجار تمويلي

المجموع دينار	أخرى دينار	مباني دينار	أراضي دينار	الكلفة
٩ ١٤٨ ١٩٢	٢٦ ٨٩١	٧ ٢٨٨ ٦٠٩	١ ٨٣٢ ٦٩٢	الرصيد في بداية السنة
٩ ١٤٨ ١٩٢	٢٦ ٨٩١	٧ ٢٨٨ ٦٠٩	١ ٨٣٢ ٦٩٢	الرصيد في نهاية السنة
				الاستهلاك المتراكم
٣٨٧ ٤٤٣	١ ٩٩٧	٣٨٥ ٤٤٦	...	الرصيد في بداية السنة
١٥١ ١٥٩	١ ٠٧٦	١٥٠ ٠٨٣	...	استهلاك السنة
٥٣٨ ٦٠٢	٣ ٠٧٣	٥٣٥ ٥٢٩	...	الرصيد في نهاية السنة
				صافي القيمة الدفترية
٨ ٦٠٩ ٥٩٠	٢٣ ٨١٨	٦ ٧٥٣ ٠٨٠	١ ٨٣٢ ٦٩٢	٢٠١٤
٨ ٧٦٠ ٧٤٩	٢٤ ٨٩٤	٦ ٩٠٣ ١٦٣	١ ٨٣٢ ٦٩٢	٢٠١٣

قامت الشركة بعملية التمويل بالبيع وإعادة الاستئجار المنتهي بالتملك لعقار الشركة المسمى بمجمع الرازي الصناعي الواقع في منطقة أم العمد مع البنك الإسلامي الأردني حيث قامت الشركة ببيع العقار للبنك بمبلغ يقارب ٨,٥ مليون دينار المتضمن مصاريف التنازل، وإعادة استئجار العقار بصفة تنتهي بإعادة تملكه من قبل الشركة بعد انقضاء فترة التأجير المحددة تعاقدياً (١٠) سنوات، علماً بأن بدل عائد التأجير تم احتسابه بواقع نسبة (٥%) سنوياً بما يضمن حق الشركة 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.

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(١٤) تسهيلات ائتمانية

٢٠١٣		٢٠١٤		هامش التمويل %	
طويلة الأجل دينار	قصيرة الأجل دينار	طويلة الأجل دينار	قصيرة الأجل دينار		
٧٠١ ٣٦٧	١ ٤٣٤ ١٢٤	٤٦٢ ٨٦٣	٥٩٧ ٧٣٩		شيكات آجلة
٧ ٩٧٥ ٣٢٠	١ ٣١٢ ٩٥٧	٦ ٩١٤ ٩١٦	٢ ٨٠٨ ٣٣٣	١١ - ٦,٥	أوراق دفع
٩ ٣٤٦ ٤٥٢	١٢٦ ٠٩٥	٩ ١٧٧ ٩٩٨	٢٤٢ ٣٣٢	٦,٥	استئجار تمويلي
٠٠٠	٩٥٥ ٦٤٨	٠٠٠	١ ٥٠٣ ٩١٢	٦	بنوك دائنة
١٨ ٠٢٣ ١٣٩	٣ ٨٢٨ ٨٢٤	١٦ ٥٥٥ ٧٧٧	٥ ١٥٢ ٣١٦		المجموع

تمثل رصيد الالتزامات القائمة من شيكات آجلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ حيث سيتم تسديده على النحو التالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	تستحق خلال
دينار	دينار	
٣٥ ٠٠٠	...	٢٠١٢
٢٨٠ ٠٠٠	...	٢٠١٣
١ ١١٩ ١٢٤	...	٢٠١٤
٢٣٧ ٦٦٦	٥٩٧ ٧٣٩	٢٠١٥
٢١٦ ٠٠٠	٢١٨ ٠٠٠	٢٠١٦
٢١٦ ٠٠٠	٢١٦ ٠٠٠	٢٠١٧
٣١ ٧٠١	٢٨ ٨٦٣	٢٠١٨
٢ ١٣٥ ٤٩١	١ ٠٦٠ ٦٠٢	المجموع

تمثل رصيد الالتزامات القائمة على الشركة من أوراق الدفع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ والذي يعادل القيمة الحالية لمجموع الدفعات حيث سيتم تسديده على النحو التالي:

القيمة الحالية للدفعات	أقساط الدفع	تستحق خلال
دينار	دينار	
٩٣٢ ٤٧٠	٩٣٢ ٤٧٠	٢٠١٤
١ ٨٧٥ ٨٦٣	٢ ١٥٣ ٨١٦	٢٠١٥
٢ ٤٠٣ ٨٢٦	٢ ٦١٨ ٠٩١	٢٠١٦
٢ ٢٧٥ ٠١٤	٢ ٤٦٤ ١٦٨	٢٠١٧
٢ ٢٣٦ ٠٧٦	٢ ٤٢٣ ٠٢٠	٢٠١٨
٩ ٧٢٣ ٢٤٩	١٠ ٥٩١ ٥٦٥	
...	(٨٦٨ ٣١٦)	ينزل: تكاليف التمويل المؤجلة
٩ ٧٢٣ ٢٤٩	٩ ٧٢٣ ٢٤٩	المجموع

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

تمثل رصيد الالتزامات القائمة على الشركة من عقد التأجير التمويلي الموقع مع البنك الإسلامي الأردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ والذي يعادل القيمة الحالية لمجموع دفعات الإيجار حيث سيتم تسديده على النحو التالي:

تستحق خلال	أقساط الدفع دينار	القيمة الحالية للدفعات دينار	الزيادة الناتجة عن البيع دينار	صافي الاستثمار دينار
٢٠١٤	٧٣ ٢٦٣	٧٣ ٢٦٣	٠٠٠	٧٣ ٢٦٣
٢٠١٥	٩١٣ ٢١٢	١٦٩ ٠٦٩	١١٤ ٨٥٨	٢٨٣ ٩٢٧
٢٠١٦	٩١٣ ٢١٢	٢٠٧ ٨٦٣	١١٤ ٨٥٨	٣٢٢ ٧٢١
٢٠١٧	٩١٣ ٢١٢	٢٥٠ ٥٤٤	١١٤ ٨٥٨	٣٦٥ ٤٠٢
٢٠١٨	٨٩٩ ٠٢٢	٢٨٠ ٩٥٠	١١٤ ٨٥٨	٣٩٥ ٨٠٨
٢٠١٩	٨٧٩ ١٥٦	٣٠٧ ٢٢٦	١١٤ ٨٥٨	٤٢٢ ٠٨٤
٢٠٢٠	٨٧٩ ١٥٦	٣٤٦ ٤٦٦	١١٤ ٨٥٨	٤٦١ ٣٢٤
٢٠٢١	٨٧٩ ١٥٦	٣٨٨ ٧٠١	١١٤ ٨٥٨	٥٠٣ ٥٥٩
٢٠٢٢	٨٧٩ ١٥٦	٤٢٩ ٤٣٨	١١٤ ٨٥٨	٥٤٤ ٢٩٦
٢٠٢٣	٨٧٩ ١٥٦	٤٧٠ ١٧٥	١١٤ ٨٥٨	٥٨٥ ٠٣٣
٢٠٢٤	٨٧٩ ١٥٦	٥٠٩ ٨٦١	١١٤ ٨٥٨	٦٢٤ ٧١٩
٢٠٢٥	٨٧٩ ١٥٦	٥٥١ ٦٤٩	١١٤ ٨٥٨	٦٦٦ ٥٠٧
٢٠٢٦	٨٧٩ ١٥٦	٥٩٢ ٣٨٧	١١٤ ٨٥٨	٧٠٧ ٢٤٥
٢٠٢٧	٨٧٩ ١٥٦	٦٣٣ ١٢٤	١١٤ ٨٥٨	٧٤٧ ٩٨٢
٢٠٢٨	٨٧٩ ١٥٦	٦٧٣ ٢٥٦	١١٤ ٨٥٨	٧٨٨ ١١٤
٢٠٢٩	٨٧٩ ١٥٦	٧١٤ ٥٩٨	١١٤ ٨٥٨	٨٢٩ ٤٥٦
٢٠٣٠	٨٧٩ ١٥٦	٧٥٥ ٣٣٥	١١٤ ٨٥٨	٨٧٠ ١٩٣
٢٠٣١	٨٧٩ ١٥٦	٧٩٦ ٠٧٣	١١٤ ٨٥٨	٩١٠ ٩٣١
٢٠٣٢	٨٧٩ ١٥٦	٨٣٦ ٦٥٢	١١٤ ٨٥٨	٩٥١ ٥١٠
٢٠٣٣	٤٣٩ ٥٧٨	٤٣٣ ٧٠٠	٥٧ ٤٢٠	٤٩١ ١٢٠
	١٦ ٤٥٩ ٦٨٣	٩ ٤٢٠ ٣٣٠	٢ ١٢٤ ٨٦٤	١١ ٥٤٥ ١٩٤
ينزل: تكاليف التمويل المؤجلة	(٧ ٠٣٩ ٣٥٣)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
	٩ ٤٢٠ ٣٣٠	٩ ٤٢٠ ٣٣٠	٢ ١٢٤ ٨٦٤	١١ ٥٤٥ ١٩٤
يضاف: الزيادة الناتجة عن البيع	٢ ١٢٤ ٨٦٤	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
المجموع	١١ ٥٤٥ ١٩٤	٩ ٤٢٠ ٣٣٠	٢ ١٢٤ ٨٦٤	١١ ٥٤٥ ١٩٤

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

(١٥) 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 بأية زيادة في عائدات البيع عن المرحل على أنها دخل في القوائم المالية الموحدة للبائع (المستأجر)، وبدلاً من ذلك يجب تأجيلها وإطفاؤها على مدى مدة عقد الإيجار.

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(١٦) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١ ٥٦٨ ٧٠٧	١ ٥٦٧ ٢٨٩	أمانات مساهمين
١ ٢٥٣ ٤٥٢	١ ١٥١ ٤١٩	مصاريف مستحقة
٤٦٨ ٩٥٨	٥٣٧ ٠٤٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٥٩٩ ٥٦١	٦٨٢ ٢٣٣	أمانات عامة
٢١٠ ٨٤٢	٣٥٢ ٩٠٥	أمانات ومخصص ضريبة الدخل
٣٧٣ ٠٥٣	٥٩٠ ١٠٤	أمانات الضمان الاجتماعي
٠٠٠	٥٢٩ ٢٤٠	مخصص التزامات محتملة
١٨٠ ٩٢٨	١٢٥ ٠٠٧	مكافأة وتنفقات أعضاء مجلس الإدارة
١٥٤ ٣٠٣	١٥٤ ٣٠٣	أمانات رسوم الجامعات الأردنية
٢٢٧ ٧٥٤	٢٨٨ ٤٥٩	ذمم الموظفين
٢٩ ٧٢٧	٢٩ ٧٢٧	أمانات صندوق دعم البحث العلمي والتدريب المهني
٣ ٤٩٣	٣ ٤٩٣	أمانات صندوق التشغيل والتدريب والتعليم المهني والتقني
٥ ٠٧٠ ٧٧٨	٦ ٠١١ ٢٢٨	المجموع

(١٧) حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به ٤٠ مليون دينار مقسم إلى ٤٠ مليون سهم بقيمة اسمية دينار للسهم. والمكتتب به والمدفوع ٢٠ مليون دينار، قررت الهيئة العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٩ آب ٢٠١٣ زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٢٠ مليون دينار، حيث نتج عن اجراءات الزيادة اكتتاب ما مجموعه ٣١٢ ٥٠٠ دينار حتى تاريخ ٥ شباط ٢٠١٥.

علاوة الإصدار

تبلغ علاوة الإصدار ٢ مليون دينار أردني وهو ناتج عن إصدار بعض الأسهم بسعر يزيد عن القيمة الاسمية للسهم البالغة دينار.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح بنسبة ١٠% من الربح قبل ضريبة الدخل وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

احتياطي اختياري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية الصافية بنسبة لا تزيد عن ٢٠% خلال السنة والسنوات السابقة. يستخدم الاحتياطي الاختياري في الأغراض التي يقرها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كأرباح على المساهمين.

أرباح موزعة

قررت الهيئة العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٣ حزيران ٢٠١١ توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة (٥%) من رأس المال بقيمة ١ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار.

أرباح غير محققة

لا تتضمن الخسائر المتراكمة والاحتياطيات المختلفة الواردة ضمن حقوق مساهمي الشركة أرباح غير متحققة تخص تقييم أوراق مالية واستثمارات عقارية كما ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

حقوق غير المسيطرين

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

(١٨) صافي المبيعات

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١٠ ٦٧٩ ٠٣٥	١٠ ٢٢٦ ٣٥٢	مبيعات محلية
١٥ ٤٤٩ ٧٨٧	١٩ ٤٢٢ ٥١٠	مبيعات تصديرية
٢٦ ١٢٨ ٨٢٢	٢٩ ٦٤٨ ٨٦٢	المجموع

(١٩) كلفة المبيعات

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٥ ٢٠٠ ٥٦٧	٤ ٥٨١ ٨٥٨	منتجات جاهزة بداية السنة
٢ ٥٢٤ ٦٨٢	٢ ٢٣٨ ٦١٠	مواد خام مستخدمة في الإنتاج
٢ ٩٠٦ ٤٨٠	٣ ١١٦ ٦٨٤	رواتب واجور وملحقاتها
١ ٣١٩ ٤١٨	١ ١٨٩ ٢٢٦	استهلاك
٥١٥ ٤٩٩	٦٠٤ ٤٩٤	وقود وماء وكهرباء
٣٦٩ ٥٥٦	٣٥٣ ٦٧٧	سفر وتنقلات
٣٣٢ ٤٨٣	١٨٣ ٣٢٥	صيانة
١٢١ ٢٠٥	١١٥ ٤٣٢	التحاليل المخبرية
٦٣٠ ٦٦٦	٦١٨ ٢٣٣	مصاريف صناعية أخرى
(٤ ٣٠٨ ٥٧٠)	(٣ ٢٠٩ ٥٣٦)	منتجات جاهزة نهاية السنة
٩ ٦١١ ٩٨٦	٩ ٧٩٢ ٠٠٣	

مصاريف صناعية أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٣٦ ٣٦١	٦٥ ٣٨١	تبرعات ومكافآت وكراميات
٦٥ ٣٠٥	٦٢ ٧٠٨	ايجارات
١٢ ٧٨٢	٥٨ ٥٥٤	تشغيل وتعقيم المصنع
٨٣ ٠٦٣	٦٣ ٢٧٥	نظافة
٢٠ ٥٠٨	٥٣ ٨٢٨	رسوم حكومية
٨٣ ٣٤٢	٥٠ ٧٨٨	لوازم مستهلكة
٤ ٤٥١	٥٢ ٨٣٥	مواد تالفة
٤٥ ٠٣٩	٣٩ ٣٨٦	قرطاسية
٣٣ ٥٥٠	٢٧ ٤٤٤	بريد وبرق وهاتف
١٦٦ ٦١٨	٢٧ ١٢٣	دراسات
٤ ١٧١	٤١ ٤٥٥	أبحاث وتجارب
٧٥ ٤٧٦	٧٥ ٤٥٦	أخرى
٦٣٠ ٦٦٦	٦١٨ ٢٣٣	

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(٢٠) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٨ ٥١٤ ٥٨٠	١١ ٤٨١ ١٦٠	بونص الوكلاء وعمولاتهم
٣ ٧٤٧ ٤٥٢	٣ ٨٥٧ ٠٠٠	منافع الموظفين وامتيازاتهم
٩٢٨ ٦٤٥	٩٤٠ ٤٧٤	دعاية وإعلان
٥٧٧ ٣٦٨	٦٠٥ ٩٨٠	شحن وتصدير
٢٣٠ ٦٨٥	٢٣٣ ٠٣٠	سفر وتنقلات
١٠٣ ٦٢٢	١٢١ ٠٧٢	غرامات
١٥٥ ٤٩٨	١١٠ ٩١٣	إيجارات
٢٠ ٣٣٧	٥٤ ٨٣٥	تبرعات
١٧ ٦٣٣	٤٣ ٩٦٢	اتعاب مهنية
١٢٧ ٦٨٤	٤٣ ٦٤٣	تسجيل وفحص الأدوية
٧٢ ٧٩٤	٦٣ ٢٣١	بريد وهاتف
٦ ١٨٧	٢٣ ٨٢٥	استهلاك
٣٧ ٤١٤	٢٨ ٦٧٧	أخرى
١٤ ٣٠٢	١٥ ١٥٨	مؤتمرات ودورات
٥٥ ٢٨٨	١١ ٠٦١	عطاءات وكفالات
٨ ٢٠٥	١٥ ٤٠٩	صيانة
٧٥٨	٥ ٣٨٤	اشتراكات
٨٧٠	١٣ ٨٦٧	وفود وممثلي وكالات
٣ ٩٨٣	٣ ٠٦٩	رسوم ورخص
٥ ٨٢٦	٦ ٦١٠	ضيافة
١٠ ٢٣٦	٦ ٨٣٢	قرطاسية
١٤ ٦٣٩ ٣٦٧	١٧ ٦٨٥ ١٩٢	المجموع

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(٢١) مصاريف إدارية

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١ ٣٤٢ ٤٣٧	١ ٤٦٦ ٥٠٧	منافع الموظفين وامتيازاتهم
١٢٧ ١١٩	٣٠٢ ٦٣٢	رسوم ورخص
١٠٧ ٦٤٧	١٠٣ ٨٩١	سفر وتنقلات
٩٠ ٧٥٢	٧٦ ٦٨٥	استشارات
٦٢ ٠٦٢	٨٨ ٤١٤	اتعاب مهنية
٣١ ٥٦٩	٢٧ ٧٨٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٦٢ ٥٣٢	٣٢ ٧١٣	صيانة
١٢٨ ٥٩٣	٤٦ ٨٠٩	استهلاك
١٨ ٣٥٥	٢٥ ٣٦٩	مؤتمرات ودورات
٢٥ ٢٢٤	١٩ ٤٤٣	مكافآت وتبرعات
٣٢ ٩١١	٢٧ ٤١١	بريد وهاتف
٦٣ ٤٢٤	٢١ ٩٩٥	ضيافة
٨١ ٩٤١	٧٤ ٩١٧	أخرى
١٢٧ ٩٠٧	٤ ٠٢٤	غرامات
٦ ٠٨٢	٤١ ٢٧٣	كمبيوتر
٢ ٩٤٧	٢٣ ٥٥٥	دعاية وإعلان
١٢١	٤٨ ٩٨٤	اكتراكات
٠٠٠	١٢ ٧٥٠	تطوير أعمال
١٧ ٧٤٨	١٩ ٩٦٢	سيارات
٣ ٠٤١	٧٥٧	قرطاسية
٠٠٠	٢ ٣٥٩	إيجار
٢ ٣٣٢ ٤١٢	٢ ٤٦٨ ٢٣٠	

(٢٢) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
(١ ٧٧٤ ٢١٣)	(٧ ٠٦٦ ٠٨٢)	خسارة السنة
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
(٨٩) فلس	(٣٥٣) فلس	

٢٣ إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية، ان 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 أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في اسعار 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 الشركة 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 أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر السيولة

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداة 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، وسحوبات مقبولة ومكفولة، شيكات برسم التحصيل، والذمم المدينة، وموجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة، وبعض الأرصدة المدينة الأخرى، تتكون المطلوبات المالية من البنوك الدائنة، الذمم الدائنة، شيكات آجلة وأوراق الدفع، وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

(٢٥) ضريبة الدخل

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية

لم يتم إحتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ 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 ٢٠١٣ 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 للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، ٢٠١١، وقد قامت الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة ولم يصدر بها قرار حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وقد قامت الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة وقد صدر بها قرار بعدم الموافقة وتم استئنافها لدى محكمة الضريبة، تم فرض ضريبة وتعويض قانوني للسنة المالية ٢٠١٠ والمقدر بمبلغ (٧٨٢ ٠٥٢) دينار سجلت الدعوى تحت الرقم (٢٠١٣/٢٠٥٣) وما زالت منظورة أمام محكمة البداية الدولية وهي مؤجلة لغايات جلب الملف الضريبي.

قامت الشركة وشركاتها التابعة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وقامت الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية، حيث رفعت دعوى من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتاريخ ٢١ شباط ٢٠١٢ بفرض ضريبة مقدارها ١ ١٤٧ ٩٢٠ دينار، وصندوق التشغيل والتدريب والتعليم المهني والتقني مبلغ ٢٦ ٨٦٩ دينار، صدر قرار الخبراء المنتخبين من المحكمة حيث بلغت الضريبة بموجب تقريرهم مبلغ (٩٨٨ ٤٣٤) دينار وتم مناقشة الخبراء في تقريرهم وبالنتيجة تم اعتماد تقرير الخبرة بجلسة ٢٠١٤/١٢/٣١ صدر قرار محكمة بداية الضريبة حسب ما جاء في تقرير الخبرة والدعوة حاليا بمحكمة الاستئناف بعد استئناف القرار من قبل طرفي الدعوة مشيرين إلى أنه برأي الشركة والمستشار القانوني لها لا يوجد أي حاجة لأخذ مخصص مقابل هذا الالتزام المحتمل.

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

استلمت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ قرار تقدير صادر عن دائرة ضريبة الدخل يتعلق بإلزام الشركة (بصفقتها الخلف القانوني للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية والمعدات الطبية المحدودة المسؤولية) دفع مبلغ ٤٠٠ ١٩١ ٦ دينار وذلك ضريبة دخل لسنة ٢٠٠٣ مقابل إيرادات تقييم براءات الاختراع، وقد تم الاعتراض على هذا القرار خلال عام ٢٠٠٩ ولم يتم تسوية القرار مع دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة، علماً بأنه تم إجراء ثلاث خبرات في الدعوى وعليه تم اعتماد تقرير الخبرة الثالثة من قبل المحكمة رغم اعتراض محامي الشركة عليه وبالنتيجة أصدرت محكمة الاستئناف قرارها بتاريخ ٣ حزيران ٢٠١٤ على ضوء النتيجة النهائية في القرار والتي تلزم الشركة بدفع ضريبة بقيمة ٨٨٢ ٦٦٥ دينار، وعلى ضوء صدور قرار محكمة الاستئناف بتاريخ ٣ حزيران ٢٠١٤ قام المستشار القانوني للشركة بتاريخ ٢ تموز ٢٠١٤ بالطعن بالقرار الصادر عن محكمة الاستئناف لمحكمة التمييز وحيث أن الدعوى لا زالت منظورة أمام محكمة التمييز، مشيرين الى أن الشركة وبناءً على رأي المستشار القانوني بأخذ مزيد من التحوط تم استدراك مخصص مقابل هذا الالتزام المحتمل بقيمة ٥٢٩ ٢٤٠ دينار.

شركة دلاص للمنتجات الطبيعية

لم يتم إحتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وذلك بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الضريبية.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، ٢٠١٢ ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

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

شركة أراجن للتقانة الحيوية

لم يتم إحتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وذلك بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الضريبية.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، ٢٠١٢ وقد قامت الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة ولم يصدر بها قرار حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

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

(٢٦) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات قد تطرأ تتمثل بالآتي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٢ ٨٨٥ ٢٢٠	٨٩٢ ٨٦٥	كفالات بنكية
٧١ ٢٣٨	٠٠٠	اعتمادات مستندية
٢ ٩٥٦ ٤٥٨	٨٩٢ ٨٦٥	المجموع

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 لاستيراد الأدوية والمواد الصيدلانية من فتح اعتمادات مستندية لاستيراد المنتجات الخاصة بالشركة 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 الشركة

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

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(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
٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٣		
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	١ ٥٨٧ ٠٥١
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	١ ٥٨٧ ٠٥١

٣١ كانون الأول ٢٠١٤
موجودات مالية - الدخل الشامل الآخر

٣١ كانون الأول ٢٠١٣
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 للشركة.

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار	طبيعة العلاقة	
١ ٧٤٢ ٢٠١	١ ٦٠٢ ٦٥٥	شركة حليفة	الشركة العربية للصناعات الصيدلانية
٧٦٦ ٩٦٢	٧٦٦ ٩٦٢	شركة حليفة	شركة بيلفيت أونيفارم
٥٢٢ ٦٧٨	٥١٨ ٢٧٨	شركة حليفة	شركة أزل الصيدلانية
٣٨٩ ١٢١	٣٨٩ ١٢١	شركة حليفة	شركة فينال فارما
٥١٥ ٢٢٩	٥٢٠ ٦٩٩	المدير العام	عدنان علي حسين بدوان
٤٣ ٨٠٠	٤٣ ٦٣٧	نائب المدير العام	لينا سيربل إسكندر بحوث
١٠ ١٦٧	٠٠٠	المدير المالي	مراد غالب عبد الكريم
٦ ٣٥٨	٠٠٠	مدير التصنيع	محمد عبد الكريم طربية
٢ ٠٤٨	٠٠٠	مدير التسويق	محمود عدنان عبود
٥٧٢	٠٠٠	نائب المدير العام	محمد عبد الكريم غنايم
٠٠٠	٨ ١٨٧	مدير التراخيص	زكية إبراهيم الكردي
٣ ٩٩٩ ١٣٦	٣ ٨٤٩ ٥٣٩		المجموع

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار	طبيعة العلاقة	
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	مساهم	شركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده
١٠ ٦٥٠	١٠ ٦٥٠	مساهم في شركة تابعة	شركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة
٥ ٢٤٢	٠٠٠	المدير الفني	لينا نجاتي النابلسي
٢ ٩٦٧	٠٠٠	مدير التراخيص	زكية إبراهيم الكردي
٦٨ ٨٥٩	٦٠ ٦٥٠		المجموع

منافع الإدارة التنفيذية العليا

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٧٦٥ ٩٧٤	٧٧٠ ٣٧٣

رواتب ومنافع أخرى

٣٠ القضايا المقامة على الشركة

جاء في كتاب المستشار القانوني للشركة بتاريخ ٧ شباط ٢٠١٣ والمتعلق بمستودع أدوية النور وكيل الشركة السابق في دولة الإمارات العربية المتحدة، الذي قام برفع دعوى تحكيمية مطالباً بتعويض مقداره ١٠ مليون دولار أمريكي بحجة إنهاء توكيل المستودع، حيث قرر المحكم رفض الدفع المقدم من الشركة بوقف اجراءات التحكيم وإلزام الشركة بدفع مبلغ وقدره ٩٥٩ ٩٥٤ ٠٥٤ دولار أمريكي وإلزام الشركة بالرسوم والمصروفات شاملة أتعاب التحكيم والبالغة ٤٤٠ ٠٠٠ درهم إماراتي و ٥٠٠٠ درهم مقابل أتعاب المحاماة.

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

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

بلغت القضايا المقامة ضد الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ ما قيمته ٤٧٥ ٣٦٩ دينار ويرأي إدارة الشركة فان النتيجة المحتملة لتلك القضايا لن تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي الموحد للشركة ولذلك لم يتم التحوط لها من قبل الشركة.

٣١ إدارة رأس المال (استمرارية الشركة)

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

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

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال وعلاوة الإصدار والاحتياطي الإجمالي والاختياري والتغير المتراكم في القيمة العادلة و (الخسائر المتراكمة) والأرباح المدورة وحقوق غير المسيطرين والبالغ مجموعها ٦٧٤ ٢٧٤ ٢٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٦١٢ ٤١٧ ٣١ دينار).

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

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

(٣٢) تعديل أرصدة سنوات سابقة وإرقام المقارنة

تم إثبات تدني بضاعة وذمم مدينة وجزء من مصاريف مدفوعة مقدماً خلال العام حيث تبين أنها تخص مصاريف سنوات سابقة وقد تم تعديل القوائم المالية الموحدة للفترة السابقة لتتماشى مع المعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) والذي يتيح تعديل القوائم المالية في حال كان هناك تفسير غير دقيق للحقائق من الفترات السابقة نتيجة لعدم توفر واكتمال المعلومات في حينه، مشيرين إلى أنه لم يتم أخذ الأثر الضريبي بناءً على توصية المستشار الضريبي للشركة.

تم تعديل بعض أرصدة الحسابات كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣ مما أثر على القوائم المالية كما بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ بنفس الأثر وفيما يلي أثر التعديل على القوائم المالية:

٢٠١٣	تعديلات	تعديلات ما قبل	٢٠١٣	
الرصيد قبل التعديل	٢٠١٣	٢٠١٣	الرصيد قبل التعديل	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٧ ٦٤٨ ٦٠٤	...	(١ ٢٣٤ ٢٢١)	٨ ٨٨٢ ٨٢٥	بضاعة
١٩ ١٤٣ ٩٤٥	...	(٤٦٢ ٤٣١)	١٩ ٦٠٦ ٣٧٦	ذمم مدينة، بالصافي
١ ٨٨٣ ٧٠٧	...	(١٥٧ ٧٣٦)	٢ ٠٤١ ٤٤٣	أرصدة مدينة أخرى
٥ ٥٧٥ ٥٨٤	...	٣٧٨ ٧١٩	٥ ١٩٦ ٨٦٥	موجودات غير ملموسة، بالصافي
(١ ٨٠٥ ١٥٢)	...	(١٨٧ ٦٢٥)	(١ ٦١٧ ٥٢٧)	احتياطي اجباري
(٥٤١ ٧٧٣)	...	١ ٦٦٣ ٢٩٤	(٢ ٢٠٥ ٠٦٧)	ارباح مدورة *
	...	...		المجموع

التعديلات على الأرباح المدورة كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣:

الأرباح المدورة دينار	الرصيد قبل التعديل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(٢ ٢٠٥ ٠٦٧)	تدني بضاعة
١ ٢٣٤ ٢٢١	تدني ذمم مدينة
٤٦٢ ٤٣١	موجودات غير ملموسة، بالصافي
(٣٧٨ ٧١٩)	إطفاء رصيد مصاريف مدفوعة مقدما
١٥٧ ٧٣٦	احتياطي اجباري
١٨٧ ٦٢٥	الرصيد بعد التعديل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(٥٤١ ٧٧٣)	

(٣٣) تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢): عرض الأدوات المالية - النقص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية. توضح هذه التعديلات المتطلبات المتعلقة بالنقص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية، وتحديد معنى الحقوق القانونية الملزمة للنقص، التحقق والتسوية في نفس الوقت.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦): التدني في الموجودات - الإفصاحات حول المبلغ القابل للاسترداد للموجودات غير المالية

تلغي هذه التعديلات متطلبات الإفصاح عن المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد والتي وزعت الشهرة أو الموجودات غير الملموسة ذات العمر الزمني غير المحدد بناءً عليها في حالة عدم وجود تدني أو عدم استعادة قيمة التدني لوحدة توليد النقد المتعلقة بها. كما قدمت هذه التعديلات متطلبات إفصاح إضافية والتي تكون ملائمة عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد يقاس بالقيمة العادلة مطروحاً منه تكاليف الاستبعاد.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الأدوات المالية، الاعتراف والقياس، تبادل المشتقات ومحاسبة التحوط. جاءت هذه التعديلات للتخفيف من متطلبات التوقف عن محاسبة التحوط عندما تكون المشتقة المالية والمحددة كأداة تحوط قد تم استبدالها ضمن ظروف معينة، كما وضحت هذه التعديلات أن أي تغيير في القيمة العادلة للمشتقة المالية المحددة كأداة تحوط الناشئ عن التبادل يجب أن يؤخذ بعين الاعتبار عند تقييم وقياس فعالية التحوط.

التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٠) و (١٢) - القوائم المالية الموحدة والإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): القوائم المالية المنفصلة والمتعلقة بالمنشآت الاستثمارية.

تتعلق التعديلات الحاصلة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) بتعريف المنشآت الاستثمارية، وتتطلب تلك التعديلات من المنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشآت الاستثمارية عدم توحيد أعمال الشركات التابعة لها والاعتراف بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في قوائمها المالية المنفصلة والموحدة. ونتيجة لذلك تم إضافة بعض التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٧) للتعريف بمتطلبات الإفصاح الجديدة لتلك المنشآت الاستثمارية.

ب. معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:
لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة والجاهزة للتطبيق المبكر لكن غير سارية المفعول بعد:

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:
لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة والجاهزة للتطبيق المبكر لكن غير سارية المفعول بعد:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥): الإيرادات من العقود مع العملاء.
(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٧)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية (٢٠١٤): صدرت النسخة النهائية لهذا المعيار في شهر تموز ٢٠١٤ وطُرحت ما يلي:

١. تصنيف جديد لأدوات الدين المحتفظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية المتعاقد عليها مع إمكانية البيع، حيث يتم تصنيفها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
٢. تطبيق نموذج الخسارة المتوقعة لاحتساب خسارة تدني الموجودات المالية وذلك من خلال ثلاثة مراحل تبدأ بتحديد خسارة التدني المتوقعة خلال الاثني عشر شهراً التالية لتاريخ الاعتراف المبدئي بالتسهيلات الائتمانية ومن ثم تحديد خسارة التدني في حال زيادة مخاطر التسهيلات الائتمانية بشكل جوهري وقبل أن تصبح هذه التسهيلات غير عاملة والمرحلة الأخيرة عندما تصبح التسهيلات الائتمانية غير عاملة بشكل فعلي.

(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨)

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

(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦)

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

(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦)

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

(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦)

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

(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧):

السماح للمنشآت بالمحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة، المشاريع المشتركة والشركات الزميلة أما بالكلفة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) أو باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة.

(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦)

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

الجوانب الخاصة بتطبيق الاستثناء من التوحيد في الشركات الاستثمارية.
(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١):
المعوقات التي تواجه معدي القوائم المالية الذين يستخدمون تقديراتهم عند إعداد التقارير المالية الخاصة بهم.
(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٦)

تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في الأعوام ٢٠١٢ - ٢٠١٤.
(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١٤)

تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في الأعوام ٢٠١٠-٢٠١٢ والمتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٢) و (٣) و (٨) و (١٣) ومعايير المحاسبة الدولية أرقام (١٦) و (٢٤) و (٣٨).
(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١٤)

تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في الأعوام ٢٠١١-٢٠١٣ والمتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١) و (٣) و (١٣) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠).
(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١٤)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩):
منافع الموظفين توضح كيفية الاعتراف بمساهمة الموظفين أو الأطراف الخارجية المرتبطة بالخدمة من حيث توزيعها على مدة الخدمة.
(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١٤)

تتوقع إدارة الشركة أن يتم تطبيق المعايير المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية الموحدة عند تاريخ سريان كل منها دون أن تحدث هذه المعايير أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ، حيث تتوقع الإدارة أن يتم تطبيقهما في القوائم المالية الموحدة للشركة خلال الفترات المالية الذي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٧ والأول من كانون الثاني ٢٠١٨ على التوالي، (قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمتعلق بقياس وتبويب الموجودات المالية في إعداد القوائم المالية الموحدة في السنة المنتهية في ١ كانون الثاني ٢٠١١ بناءً على تعليمات هيئة الأوراق المالية علماً بأن تطبيقه الإلزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨)، علماً بأنه قد يكون لهما أثر جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة والمتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء والموجودات والمطلوبات المالية للشركة، إلا أنه من غير العملي أن يتم تقدير أثر تطبيق ذلك في الوقت الحالي بشكل معقول لحين قيام الإدارة باستكمال الدراسة التفصيلية لتطبيق هاذين المعيارين على القوائم المالية الموحدة للشركة.

٣٤ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الخسارة لعام ٢٠١٣.