

الشركة الأردنية لإنتاج الألبوية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢٣

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

إلى معالي رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية - شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية - شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ وقائمة الأرباح والخسائر المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ ("التقارير المالية المرحلية"). إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

الإستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترعر إنتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

شركة حلول الأعمال لتدقيق الحسابات

أحمد مصطفى رمضان

ترخيص رقم ٩٤٢



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٩ نيسان ٢٠٢٣

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		الموجودات غير المتداولة-
٧٣٨٢١٨٤	٧٣٤٣٨٥٨	٣	حق إستخدام موجودات
٣٩٠٩٢٢٥	٤٤٤٨٥٧٣		ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠٥٨٦٠٨	٢٠٣١٧١٤		موجودات غير ملموسة
٣٤١٣٢٣٣	٣٤١٣٢٣٣		إستثمارات في شركات حليفة
١٣٦٨٣٥٠	١٣٦٨٣٥٠		موجودات ضريبية مؤجلة
٣١٩٤١٩	٣١٩٤١٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨٤٥١٠١٩	١٨٩٢٥١٤٧		
٦٣١٦٣٤٣	٦٣١٦٣٤٥	٤	الموجودات المتداولة-
٩٢٢٠٧	٦١٢٢٠٨		بضاعة
١٨١٨٢٩٦٨	١٨١٨٢٩٦٨		أرصدة مدينة أخرى
١٧٠٤٦٥٣٦	١٢٦٥٤٩٥٠		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٤٩٢٩٠٥	٣٤٢٤٥٨		ذمم مدينة
٦٢٢٦٨٨	١٠٧٦٢٥٥	٥	إعتمادات واردة
٢٦٠٨٠١٦	٢٦٩٣١٣٧		شيكات برسم التحصيل
٢٩٣٩١٥٦٣	٢٤٨٧٨٧٢١		نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٧٨٤٢٥٨٢	٤٣٨٠٣٨٦٨		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق ملكية حملة أسهم الشركة الأم-
٦٩٧٥٦٩٤٤	٦٩٧٥٦٩٤٤	١	رأس المال المدفوع
(٣٢٤٤٤٤٤٤)	(٣٢٤٤٤٤٤٤)	١	خصم إصدار
٢١٦٤٢٤	٢١٦٤٢٤		إحتياطي إجباري
(٢١٩٧٦٣٢٢)	(٢١٩٧٦٣٢٢)		التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٣٢٠٢٩٨٥)	(٣٥٣٦٩٤٥٥)		خسائر متراكمة
٢١٢٨٣٠٧	(٣٨١٦٣)		حقوق غير المسيطرين
١٥٣٢٤٣	١٤٧٣٥٠		صافي حقوق الملكية
٢٢٨١٥٥٠	١٠٩١٨٧		المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة-
١٠٩١٤٧	١٠٦٢٤٣٢	٦	أرباح بيع وإعادة إستجار مؤجلة
٦٤٩٦٦٣٥	٦٣٧٢٤٨٥		مطلوبات عقود إيجار
٢٠٣٩٦٣٢٦	١٩٨٣٢٢٣٣		تمويلات مربحة
٥٠٨٦٨٠٢	٤٨٤٧١٨٩		أوراق دفع
٣٣٠٧٠٩١٠	٣٢١١٤٣٣٩		
			المطلوبات المتداولة-
١١٤٨٥٨	١١٤٨٥٨	٦	أرباح بيع وإعادة إستجار مؤجلة تستحق خلال سنة
٥٤٣٤٣٨	٥٥٢٤٣٢		مطلوبات عقود إيجار تستحق خلال سنة
١٩٣٦١٤٢	٢٢٤٩٢١٨		أقساط تمويلات مربحة تستحق خلال سنة
٩٦٩٧٤٢	٩٦٧٦٩١		أوراق دفع تستحق خلال سنة
١٢٤٢٤٤٨	٩٨٦١٩٠		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٧٩٩٠٩١	٢٣٣٥٣٣٩	٤	ذمم دائنة
٤٨٨٤٤٠٣	٤٣٧٤٦١٤		ذمم دائنة أخرى
١٢٤٩٠١٢٢	١١٥٨٠٣٤٢		
٤٥٥٦١٠٣٢	٤٣٦٩٤٦٨١		مجموع المطلوبات
٤٧٨٤٢٥٨٢	٤٣٨٠٣٨٦٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

إيضاح		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
		٢٠٢٢	٢٠٢٣
		دينار	دينار
صافي المبيعات		٣٧١١٤٢١	٢٠٤٤٦٦٤
كافة المبيعات		(٢٥٢٥٢٢٢)	(٢٢٥١٤٣٧)
مجم (الخسارة) الربح		١١٨٥٨٩٩	(٢٠٦٧٧٣)
مصاريف بيع وتوزيع		(٦٦٢٤٨٩)	(٤٩٣٩٨٢)
مصاريف إدارية		(٦٢١٨٣٧)	(٥٥٣٥٥٨)
تبرعات		-	(٢٩٠٥٧٠)
تكاليف تمويل		(٢٨٥٥٥١)	(٣١٠٧٨٦)
مصاريف دراسات وأبحاث		(٨٨٩٠٢)	(٩٨٧٩٨)
خسائر تدني وإطفاء موجودات غير ملموسة		(٢٧٩٤١)	(٢٨٦٤٤)
بضاعة منتهية الصلاحية		(٤٦١١٣)	(١٦٢١١٤)
(مصاريف) إيرادات أخرى، بالصافي		(٢٥٥١)	(٢٧١٣٨)
خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل		(٥٤٩٤٨٥)	(٢١٧٢٣٦٣)
مصروف ضريبة دخل للفترة		-	-
خسارة الفترة		(٥٤٩٤٨٥)	(٢١٧٢٣٦٣)
خسارة الفترة العائد الى:			
مساهمي الشركة الأم		(٥٤٥٥٥٦)	(٢١٦٦٤٧٠)
حقوق غير المسيطرين		(٣٩٢٩)	(٥٨٩٣)
		(٥٤٩٤٨٥)	(٢١٧٢٣٦٣)
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم		فلس/دينار	فلس/دينار
		(٠/٠٠٨)	(٠/٠٣١)

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار

خسارة الفترة

(٥٤٩ر٤٨٥) (٢ر١٧٢ر٣٦٣)

بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة والتي قد يتم الاعتراف
بها لاحقاً في الأرباح أو الخسائر بعد الضريبة:

فروقات ترجمة عملات أجنبية

(٢ر٣٢٢)	-
(٥٥١ر٨٠٧)	(٢ر١٧٢ر٣٦٣)

مجموع الدخل الشامل للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى:

مساهمي الشركة الأم

حقوق غير المسيطرين

(٥٤٧ر٨٧٠)	(٢ر١٦٦ر٤٧٠)
(٣ر٩٣٧)	(٥ر٨٩٣)
(٥٥١ر٨٠٧)	(٢ر١٧٢ر٣٦٣)

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

حقوق ملكية حملة أسهم الشركة الأم

صافي حقوق الملكية	حقوق غير المبطنين	المجموع	خسائر متراكمة	فروقات ترجمة عملات أجنبية	للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر	إحتياطي إجباري	دفعات زيادة على رأس المال	خصم إصدار	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢,٢٨١,٥٥٠	١٥٣,٢٤٣	٢,٤٣٤,٧٩٣	(٣٣,٢٠٢,٩٨٥)	-	(٢,١٩٧,٦٣٢)	٢١٦,٤٢٤	-	(٣٢,٤٤٤,٤٤٤)	٦٩,٧٥٦,٩٤٤	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
(٢,١٧٢,٣٦٣)	(٥,٨٩٣)	(٢,١٧٨,٢٥٦)	(٢,١٦٦,٤٧٠)	-	-	-	-	-	-	خسارة الفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(٢,١٧٢,٣٦٣)	(٥,٨٩٣)	(٢,١٧٨,٢٥٦)	(٢,١٦٦,٤٧٠)	-	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل
١٠٩,١٨٧	١٤٧,٣٥٠	(٣٨,١٦٣)	(٣٥,٣٦٩,٤٥٥)	-	(٢,١٩٧,٦٣٢)	٢١٦,٤٢٤	-	(٣٢,٤٤٤,٤٤٤)	٦٩,٧٥٦,٩٤٤	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣
١,٩٥٤,٣٥٣	١٠٦,٧٩٢	١,٨٤٧,١٤٥	(٣٣,٢٧١,٦١٤)	(٨٨,٩٣٠)	(٢,٣٧٣,١٠٠)	٢١٩,١١٥	١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٣١٢,٥٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
(٥٤٩,٤٨٥)	(٣,٩٢٩)	(٥٥٣,٤١٤)	(٥٤٥,٥٥٦)	-	-	-	-	-	-	خسارة الفترة
(٢,٣٢٢)	(٨)	(٢,٣٣٠)	-	(٢,٣١٤)	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(٥٥١,٨٠٧)	(٣,٩٣٧)	(٥٥٥,٧٤٤)	(٥٤٥,٥٥٦)	(٢,٣١٤)	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٢,٤٤٤,٤٤٤)	٤٤,٤٤٤,٤٤٤	زيادة رأس المال (إيضاح ١)
١,٤٠٢,٥٤٦	١٠٢,٨٥٥	١,٥٠٥,٤٠١	(٣٣,٨١٧,١٧٠)	(٩١,٢٤٤)	(٢,٣٧٣,١٠٠)	٢١٩,١١٥	-	(٣٢,٤٤٤,٤٤٤)	٦٩,٧٥٦,٩٤٤	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٢

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
(٥٤٩,٤٨٥)	(٢,١٧٢,٣٦٣)	خسارة الفترة
		تعديلات على -
١٦٩,٩٧٢	٢٠٩,٢٩٥	إستهلاكات وإطفاءات
٢٨٥,٥٥١	٣١٠,٧٨٦	تكاليف تمويل
(٩٣,٩٦٢)	(١,٦٥٢,٢٨٢)	
تغيرات رأس المال العامل:		
(١٧٤,٩٢٤)	١٩٩,٩٩٨	بضاعة
(٢,٠٣٢)	-	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(١,٤٥٤,٢٩٩)	٤,٣٩١,٥٨٦	ذمم مدينة
٣٢٤,٠٨٨	١٥٠,٤٤٧	إعتمادات واردة
٢٢٣,٥٧٢	(٤٥٣,٩٦٧)	شيكات برسم التحصيل
(٢٠٣,١٢٨)	٣٠٩,٨٩٩	أرصدة مدينة أخرى
(١٤٥,٢٤٤)	(٤٦٣,٧٥٢)	ذمم دائنة
(١,٢٦٠,٨٣١)	(٥٠٩,٧٨٩)	أرصدة دائنة أخرى
(١,٥٣٨)	(٢٥٦,٢٥٨)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٢,٧٨٨,٢٩٨)	١,٧١٥,٨٨٢	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الإستثمارية		
(٢٤٩,٦٩٢)	(٦٨٣,٤٢٣)	٣ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٨,١١٠)	-	شراء موجودات غير ملموسة
(٢٦٧,٨٠٢)	(٦٨٣,٤٢٣)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(١٤٣,٦٠٦)	(١٤٣,٨٧١)	مطلوبات عقود ايجار مدفوعة
(٣١٦,٣٠٢)	(٢٤١,٦٦٤)	أوراق دفع
٩٤٣,٢١٠	(٢٥١,٠١٧)	تمويلات مرابحة
(٢٨٥,٥٥١)	(٣١٠,٧٨٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
١٩٧,٧٥١	(٩٤٧,٣٣٨)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
(٢,٨٥٨,٣٤٩)	٨٥,١٢١	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
(٣,٣٢٢)	-	فروقات ترجمة
١٠,٤٧٩,٥١٦	٢,٦٠٨,٠١٦	٥ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧,٦١٨,٨٤٥	٢,٦٩٣,١٣٧	٥ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(١) عام

تأسست الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية ("الشركة") بتاريخ ٢٧ كانون الثاني ٢٠٠٤، نتيجة اندماج شركة الرازي للصناعات الدوائية المساهمة العامة المحدودة والشركة الأردنية لإنتاج الأدوية والمعدات الطبية ذات المسؤولية المحدودة، كشركة مساهمة عامة محدودة تحت الرقم ٣٤٧ وبرأسمال مصرح به ومدفوع ٢٥٣١٢٥٠٠ دينار مقسم الى ٢٥٣١٢٥٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

قررت الهيئة العامة للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية في إجتماعها الغير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ تشرين الثاني ٢٠٢١ بزيادة رأس مال الشركة من ٢٥٣١٢٥٠٠ سهم/دينار إلى ٦٩٧٥٦٩٤٤ ر/دينار وذلك عن طريق تخصيص أسهم الزيادة (٤٤٤ر٤٤٤ر٤٤٤ سهم) لبعض المساهمين وذلك بخضم إصدار ٠٧٣ قرش للسهم الواحد وبقيمة ١٢ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار. لقد تم إستكمال الإجراءات القانونية بتاريخ ١١ كانون الثاني ٢٠٢٢.

إن المركز الرئيسي للشركة هو عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

إن من أهم غايات المجموعة القيام بالصناعات الدوائية والكيمياوية والصيدلانية وملحقاتها.

تم إقرار هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠٢٣.

المساهمون الذي لديهم تأثير جوهري على المجموعة:

يمتلك البنك الإسلامي الأردني وشركة ريمكو للإستثمار ما نسبته ٨٨٪ و ٦٪ على التوالي من رأسمال الشركة.

(١-٢) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) ("التقارير المالية المرحلية").

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

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب ان تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

(٢-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣:

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)
في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

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

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢١ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات: تعريف الحق لتأجيل التسوية، الحق لتأجيل التسوية يجب أن يكون موجود عند تاريخ إعداد القوائم المالية، إن التصنيف لا يتأثر بإحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل، وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند إذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(٣-٢) أسس توحيد القوائم المالية المرحلية

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") والخاضعة لسيطرتها كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣. إن الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي كما يلي:

إسم الشركة	رأس المال	النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية
	دينار	الرئيسي		
شركة دلاص للمنتجات الطبيعية	١٥٠,٠٠٠	صناعات دوائية	الأردن	٩٣,٣٣٪
شركة سواغ للصناعات الصيدلانية والغذائية	١٥٠,٠٠٠	صناعات دوائية	الأردن	٩٣,٣٣٪
شركة أراجن للتقانة الحيوية	١٤٠,٠٠٠	صناعات الكواشف	الأردن	١٠٠٪
شركة أراجن للتقانة الحيوية - المنطقة الحرة	٣٠,٠٠٠	صناعات دوائية	الأردن	١٠٠٪
شركة التفاهم الجزائرية الأردنية	١٠,٠٠٠	تسويق أدوية	الأردن	٥١٪

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغيير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد موجودات ومطلوبات ومصاريف وإيرادات الشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح أو الخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الإعراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الإعراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الإعراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الإعراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الإعراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة المجموعة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر

(٣) ممتلكات وآلات ومعدات

بلغت قيمة الإضافات على بند الممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة المنتهية كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ ما قيمته ٦٨٣ر٤٢٣ دينار (٣١ آذار ٢٠٢٢ : ٢٤٩ر٦٩٢ دينار).

(٤) أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات الشقيقة والشركات الحليفة التي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الجهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
دينار	دينار		
(مدققة)	(غير مدققة)		
			مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
١ر١٨٢ر٩٦٨	١ر١٨٢ر٩٦٨	شركة حليفة	الشركة الأردنية الجزائرية لإستيراد الأدوية
			مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقته:
٩٨٣ر٧٣٦	٩٨٣ر٧٣٦	شركة حليفة	الشركة الأردنية الجزائرية لإستيراد الأدوية
٢٥٦ر٢٥٨	-	طرف ذو علاقة	الدكتور عدنان علي حسين بدوان
٢ر٤٥٤	٢ر٤٥٤	شركة حليفة	شركة أزل الصيدلانية
١ر٢٤٢ر٤٤٨	٩٨٦ر١٩٠		
			مطلوبات بموجب عقد إستئجار تمويلي:
٧ر٠٤٠ر٠٧٣	٦ر٩٢٤ر٩١٧	مساهم رئيسي	البنك الاسلامي الأردني
			تمويلات مرابحة:
٢٢ر٣٣٢ر٤٦٨	٢٢ر٠٨١ر٤٥١	مساهم رئيسي	البنك الإسلامي الأردني
			ذمم دائنة أخرى:
٢٢٦ر٧٣٨	١٩٩ر٤٧٨	مجلس الإدارة	مبالغ مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الجهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة:

طبيعة العلاقة		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢	٢٠٢٣
		دينار	دينار
		(غير مدققة)	(غير مدققة)
تكاليف تمويل:			
البنك الإسلامي الأردني	مساهم رئيسي	٢٨٥٠٠٠	٣١٠٠٧٨٦
مصاريف إدارية:			
بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	٢٤٠٠٠	٢٥٠٣٠٠

بلغت رواتب وتنقلات الإدارة التنفيذية ٩٥٠٣٢٥ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٢ : ٩٥٠٣٢٥ دينار).

(٥) النقد وما في حكمه

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
دينار	دينار	
(مدققة)	(غير مدققة)	
١٩٢٩٠٠٠	١٦٠٧٠٠٠	محافظ استثمارية بنكية قصيرة الأجل
٦٧٥٤٧٤	١٠٨٠٠٨٤٧	نقد لدى البنوك
٣٥٤٢	٥٢٨٩	نقد في الصندوق
٢٦٠٨٠١٦	٢٦٩٣١٣٦	نقد وأرصدة لدى البنوك

(٦) مطلوبات عقود إيجار

يتضمن بند مطلوبات عقود إيجار مبالغ مستحقة وغير مدفوعة بقيمة ٧٣٢٦٣ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣.

(٧) ضريبة الدخل

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية -

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية سنة ٢٠٢٠. كما قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج أعمال سنة ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ ضمن المهلة القانونية .

شركة دلاص للمنتجات الطبيعية-

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية سنة ٢٠١٨. كما قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج أعمال السنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ ضمن المهلة القانونية .

شركة أراجن للتقانة الحيوية وشركتها التابعة-

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية سنة ٢٠١٨ . كما قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج أعمال سنة ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ ضمن المهلة القانونية.

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

شركة سواغ للصناعات الصيدلانية والغذائية-

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية سنة ٢٠١٨. كما قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج أعمال سنة ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ ضمن المهلة القانونية.

شركة التفاهم الجزائرية الاردنية -

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج أعمال سنة ٢٠٢٢ ضمن المهلة القانونية.

(٨) حصة السهم من خسارة الفترة

للتلاثة أشهر المنتهية كما في ٣١ آذار		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٥٤٥٥٥٦)	(٢١٦٦٤٧٠)	خسارة الفترة العائد الى مساهمي الشركة الأم (دينار)
٦٩٧٥٦٩٤٤	٦٩٧٥٦٩٤٤	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٠٠٨)	(٠/٠٣١)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

(٩) معلومات القطاع

يتم تنظيم الشركة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقاً للقرارات التي يتم استعمالها من قبل المدير العام وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة وذلك من خلال التوزيع الجغرافي للمبيعات والتوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات. يتم توزيع المبيعات، كلفة المبيعات، مجمل الربح وأنواع السلع المباعة حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار						
المجموع		خارج المملكة		داخل المملكة		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٧١١٤٢١	٢٠٤٤٦٦٤	١٩٢٤٠٨٢	٩٠٣٩٣٠	١٧٨٧٣٣٩	١١٤٠٧٣٤	صافي المبيعات
(٢٥٢٥٥٢٢)	(٢٢٥١٤٣٧)	(١٣٠٩٢٤٥)	(٩٩٥٣٤٣)	(١٢١٦٢٧٧)	(١٢٥٦٠٩٥)	كلفة المبيعات
١١٨٥٨٩٩	٢٠٦٧٧٣	٦١٤٨٣٧	٩١٤١٣	٥٧١٠٦٢	١١٥٣٦١	مجمول الربح

معلومات أخرى:

١٦٩٩٧٢	٢٠٩٢٩٥	-	-	١٦٩٩٧٢	٢٠٩٢٩٥	مصرف إستهلاك وإطفاء
٢٨٥٥٥١	٣١٠٧٨٦	١٥٧٥٠	-	٢٦٩٨٠١	٣١٠٧٨٦	تكاليف تمويل

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

يتم توزيع الموجودات والمطلوبات حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

المجموع		خارج المملكة		داخل المملكة	
٣١ كانون الأول		٣١ كانون الأول		٣١ كانون الأول	
٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٤٧٨٤٢٥٨٢	٤٣٨٠٣٨٦٨	١٢٩٠٧٩٥٩	١٢٠٩٠٩١٠	٣٤٩٣٤٦٢٣	١٦٥٢٠٩٥٨
٤٥٥٦١٠٣٢	٤٣٦٩٤٦٨١	١٥٥٢٨٦٧	١٦٣٧٢٥٨	٤٤٠٠٨١٦٥	٤٢٠٥٧٤٢٣
إجمالي الموجودات					
إجمالي المطلوبات					

(١٠) القضايا المقامة على الشركة

هنالك قضايا مقامة ضد الشركة بمبلغ ٦٩٨٠٩٥ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ وذلك ضمن النشاط الطبيعي للشركة، وفي تقدير الإدارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على الشركة إلتزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

(١١) الإلتزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة الإلتزامات محتملة تتمثل في:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	
دينار	دينار	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٢٢٣٠٤٣	-	إلتزامات محتملة:
٣٣٦١٨٢٢	٢٨٦٥٣٥٩	إعتمادات مستندية
-	-	كفالات بنكية
-	-	بوالص تحصيل

إلتزامات محتملة على الشركات الحليفة:

تتضمن القوائم المالية للشركة الجزائرية الأردنية لإنتاج الأدوية (شركة حليفة بنسبة ٤٩٪) حساب جاري مدين ممنوح من قبل بنك الإسكان - الجزائر بقيمة ١٨٤٨ مليون دينار جزائري كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ مقابل ضمانات مقدمة من قبل الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة المحدودة بنسبة ١٠٠٪ .

(١٢) القيمة العادلة

يبين الجدول أدناه طرق تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية، وفقا للمستويات المختلفة التالية:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأداه مالية.

المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات يمكن تحديدها إما مباشرة كالأسعار أو بصورة غير مباشرة بربطها مع الأسعار، تضم هذه

الفئة الأدوات المقيمة بناء على: الأسعار المعلنة في سوق نشط لأدوات مشابهة، أو بإستخدام أساليب تقييم تتوفر فيها مدخلات

هامة يمكن تحديدها بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال معلومات السوق.

المستوى ٣: أساليب تقييم بإستخدام مدخلات لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة.

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

أ. الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر:

القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
دينار	دينار	دينار	دينار
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ - (غير مدققة)			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣١٩ر٤١٩	-	٣١٩ر٤١٩
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ - (مدققة)			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣١٩ر٤١٩	-	٣١٩ر٤١٩

تعتقد إدارة الشركة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة تقارب قيمتها العادلة.

ب. الموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة:

القيمة الدفترية	كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
	دينار	دينار
	(غير مدققة)	(مدققة)
نقد وأرصدة لدى البنوك	٢٦٩٣ر١٣٧	٢٦٠٨ر٠١٦
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	١١٨٢ر٩٦٨	١١٨٢ر٩٦٨
ذمم مدينة	١٢٦٥٤ر٩٥٠	١٧ر٠٤٦٥٣٦
اعتمادات واردة	٣٤٢ر٤٥٨	٤٩٢ر٩٠٥
شيكات برسم التحصيل	١٠٧٦ر٦٥٥	٦٢٢ر٦٨٨
مطلوبات بموجب عقد إستئجار تمويلي	٦٩٢٤ر٩١٧	٧ر٠٤٠ر٠٧٣
تمويلات مرابحة	٢٢ر٠٨١ر٤٥١	٢٢ر٣٣٢ر٤٦٨
أوراق دفع	٥٨١٤ر٨٨٠	٦ر٠٥٦ر٥٤٤
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٩٨٦ر١٩٠	١٢ر٤٢ر٤٤٨
ذمم دائنة	٢٣٣٥ر٣٣٩	٢٧٩٩ر٠٩١

تعتقد إدارة الشركة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة تقارب قيمتها العادلة.