

عمان 2016/10/30
الرقم: م/2016/215

السادة بورصة عمان المحترمين

عمان

الموضوع: تقرير البيانات المالية للربع الثالث لعام 2016

تحية طيبة وبعد ،

نرفق لكم طيه تقرير البيانات المالية للربع الثالث المراجع من قبل مدققي الحسابات عن الفترة المالية المنتهية في

2016/09/30 للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية (ش.م.ع) وفقا لأحكام المادة (15/ب) من تعليمات إدراج الأوراق المالية.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

رئيس مجلس الإدارة

صالح الشنتير



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢١ تشرين الأول ٢٠١٦
4778
الرقم التسلسلي
41676
رقم الملف
21/61
الجهة المختصة



الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٦

صفحة

٣

٥

٦

٧

٨

٩ - ١٢

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير المدققة)
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير المدققة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير المدققة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير المدققة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير المدققة)

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية المساهمة العامة المحدودة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠) "مراجعة القوائم المالية المرحلية التي يؤديها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة، تتضمن مراجعة القوائم المالية المرحلية إجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق القوائم المالية، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

أساس الاستنتاج المتحفظ

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، واستثمار في شركات حليفة، ودم مدينة، ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة والبالغة صافي قيمتها الدفترية ١٢,٣ مليون دينار، لم تتمكن من التحقق فيما إذا كان هناك انخفاض (تدني) في قيمتها لعدم توفر معلومات وقوائم مالية مدققة تخص الشركات المستثمر بها تمكنا من تقييم المركز المالي لها وتحديد مدى قابلية الاستثمارات للاسترداد، وتأثيرات وتسويات كافية وملزمة تخص الذمم المدينة ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة. قامت إدارة الشركة بدورها باعتماد سياسة اتجاه أي انخفاضات محتملة في القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في شركات حليفة باستدراك مخصص تدني للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ ولل سنوات ٢٠١٥، ٢٠١٤ بما نسبته ٢٠% سنوياً، حيث بلغ إجمالي المخصص ١٣٤ ٧٤٢ دينار 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.

كما هو وارد في الإيضاح رقم (٣) من القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)، استلمت الشركة قرار تقدير صادر عن دائرة ضريبة الدخل يتعلق بالزام الشركة بدفع ما قيمته ١ ١٤٧ ٩٢٠ دينار كضريبة دخل، ومبلغ ٢٦ ٨٦٩ دينار لصندوق دعم التعليم والتدريب كضريبة دخل لسنة ٢٠٠٩ مقابل شهرة ناتجة من عملية بيع ما نسبته (٣٣,٣٣٣%) من حصص الشركة في شركة أراجن للتقانة الحيوية إلى شركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة وتقييم براءات الاختراع، صدر قرار الخبراء المنتخبين من المحكمة حيث بلغت الضريبة حسب تقرير الخبرة مبلغ ٩٨٨ ٤٣٤ دينار وتم مناقشة الخبراء في التقرير وبالنتيجة تم اعتماد تقرير الخبرة بجلسة ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وصدر قرار محكمة البداية الضريبية حسب ما جاء في تقرير الخبرة وتم استئناف القضية من قبل أطراف القضية حيث قررت المحكمة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٨ كانون الأول ٢٠١٥ رد الاستئناف من قبل أطراف القضية، وبتاريخ ١٦ أيار ٢٠١٦ أصدرت محكمة التمييز قراراً تضمن رد التمييز المقدم من الشركة وتأجيل القرار المطعون فيه واكتسب القرار الدرجة القطعية بالزام الشركة بمبلغ ٩٨٨ ٤٣٤ دينار، لم تتم إدارة الشركة باستدراك أي مخصص مقابل هذا الالتزام على أن يتم استرداكه في نهاية سنة ٢٠١٦.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا، وباستثناء الآثار الممكنة لما ورد في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه لم يتبين لنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

كما هو وارد في الإيضاح رقم (٣) من القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)، ودون المزيد من التحفظ، استلمت الشركة خلال سنة ٢٠٠٨ قرار تقدير صادر عن دائرة ضريبة الدخل يتعلق بإلزام الشركة (بصفقتها الخلف القانوني للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية والمعدات الطبية المحدودة المسؤولية) بدفع ما قيمته ٦١٩١ ٤٠٠ دينار وذلك ضريبة دخل لسنة ٢٠٠٣ مقابل إيرادات تقييم براءات الاختراع، تم الاعتراض على قرار التقدير بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠٠٩ وقد تم رد الاعتراض، قامت الشركة بتقديم دعوى استئنافية للطعن في القرار الصادر نتيجة الاعتراض وسجلت تحت الرقم (٢٠٠٩/٣٦٢)، تم إجراء ثلاث خبرات في الدعوى وعليه تم اعتماد تقرير الخبرة الثالثة من قبل المحكمة رغم اعتراض المستشار القانوني للشركة، وبالنسبة أصدرت محكمة الاستئناف قرارها بتاريخ ٣ حزيران ٢٠١٤ على ضوء النتيجة النهائية في قرار الخبرة الثالثة والذي يلزم الشركة بدفع ضريبة دخل بقيمة ٦٦٥ ٨٨٢ دينار، بتاريخ ٢ تموز ٢٠١٤ قام المستشار القانوني للشركة بالطعن بالقرار الصادر عن محكمة الاستئناف لمحكمة التمييز حيث صدر قرار محكمة التمييز بتاريخ ١٥ شباط ٢٠١٥ بنقض قرار محكمة الاستئناف الضريبية بمناقشة الخبراء مجتمعين وأعيدت الدعوى لمحكمة الاستئناف وتم تعيين جلسة في الدعوى بتاريخ ٥ أيار ٢٠١٥ لرؤية الدعوى حيث قررت المحكمة اتباع النقض ودعوة الخبراء للمناقشة حيث صدر قرار محكمة الاستئناف بتاريخ ٢٩ كانون الأول ٢٠١٥ بفسخ قرار المقدر والحكم بما جاء بتقرير الخبرة الأخير وقد تم الطعن به أمام محكمة التمييز حيث صدر قرار محكمة التمييز بتاريخ ٢٩ حزيران ٢٠١٦ برد التمييزين المقدمين في الدعوى وتأيد القرار المطعون فيه واعتبار الدخل الخاضع للضريبة المتحقق من الشهرة ٢١٣ ٤٣٩ ٤ دينار وضريبة الدخل التي تستحق على هذا المبلغ ٦٦٥ ٨٨٢ دينار، وبناء على رأي المستشار القانوني للشركة تم استدراك مخصص التزامات محتملة بقيمة ٥٢٩ ٢٤٠ دينار.

كما هو وارد في الإيضاح رقم (٣) من القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)، ودون المزيد من التحفظ، حول الوضع الضريبي للشركة لسنة ٢٠١٠، بلغت الضريبة المقدرة على الشركة ٧٨٢ ٠٥٢ دينار، سجلت الدعوى تحت الرقم (٢٠١٣/٢٠٥٣) والدعوى حالياً بمحكمة البداية الضريبية حيث كلفت المحكمة الخبير بتنظيم تقرير خبرة بتاريخ ٣ أيار ٢٠١٦ والذي جاء فيه أن الخبير خالف مقدار ضريبة الدخل في عدة نقاط نتج عنها تخفيض ضريبة الدخل المستحقة لتصبح مبلغ ٣١٢ ١٢٥ دينار وبجلسة ١٨ تشرين الأول ٢٠١٦ تم طلب الخبير للمناقشة وتم تأجيل الجلسة إلى تاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠١٦.

كما هو وارد في الإيضاح رقم (٣) من القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)، ودون المزيد من التحفظ، حول الوضع الضريبي للشركة للسنوات ٢٠١١، ٢٠١٢ بلغت الضريبة المقدرة على الشركة ٨٧١ ٨٣٣ دينار، سجلت الدعوى تحت الرقم (٢٠١٦/٣٣٢) حيث تم قبول الدعوى شكلاً في جلسة ٢٥ نيسان ٢٠١٦، حيث تم تأجيل الدعوى إلى تاريخ ١٤ تشرين الثاني ٢٠١٦ لتقديم بيانات الدعوى.

كما هو وارد في الإيضاح رقم (٤) من القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)، ودون المزيد من التحفظ، قام مستودع أدوية النور (وكيل الشركة السابق في دولة الإمارات العربية المتحدة) برفع دعوى تحكيمية سجلت تحت الرقم (٢٠١٣/٣٥٣) مطالباً بتعويض مقداره ١٠.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي بحجة إنهاء توكيل المستودع، حيث قرر المحكم رفض الدفع المقدم من الشركة بوقف إجراءات التحكيم وإلزام الشركة بدفع مبلغ ٩٠٥٩ ٠٥٤ دولار أمريكي وإلزام الشركة بالرسوم والمصروفات شاملة أتعاب التحكيم والبالغة ٤٤٠.٠٠٠ درهم إماراتي و ٥٠٠٠ درهم مقابل أتعاب المحاماة.

بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠١٤ صدر قرار بتصديق القرار وهو قرار قابل للطعن الاستئنافي خلال ٣٠ يوماً من تاريخ صدور القرار وتم تبليغ محامي الشركة في إمارة دبي للاستئناف حيث تم استئناف القرار بتاريخ ١٤ تشرين الأول ٢٠١٤ وسجل تحت الرقم (٢٠١٤/١٤٩٧) وتم الفصل فيه بتاريخ ١٣ كانون الثاني ٢٠١٥ بقبوله من حيث الشكل ورفضه من حيث الموضوع وتأيد الحكم المستأنف وإلزام الشركة بالمصروفات و ١٠٠٠ درهم إماراتي أتعاب المحاماة وقامت الشركة بتمييز القرار بتاريخ ٤ آذار ٢٠١٥ ضمن المدة القانونية وسجلت تحت الرقم (٢٠١٥/١٦٤/٤٤٥) وما زالت الدعوى أمام محكمة التمييز.

قدم مستودع أدوية النور دعوى سجلت تحت الرقم (٢٠١٤/١٦٩) يطالب بها إكساء حكم المحكم الصادر في إمارة دبي الصفة التنفيذية في المملكة الأردنية الهاشمية، بتاريخ ٨ كانون الأول ٢٠١٤ صدر قرار برد تنفيذ قرار المحكم (إكساء الحكم الصادر في دبي الصفة التنفيذية في المملكة الأردنية الهاشمية) وتم استئناف الحكم بتاريخ ٦ كانون الثاني ٢٠١٥ حيث صدر قرار بتاريخ ٤ حزيران ٢٠١٥ برد الاستئناف وتم تمييز القرار الصادر عن محكمة الاستئناف بتاريخ ٢٠ تشرين الأول ٢٠١٥ وتقدم المستشار القانوني للشركة باللائحة الجوابية على التمييز ضمن المدة القانونية حيث صدر قرار محكمة التمييز بتاريخ ١٧ شباط ٢٠١٦ بنقض الحكم المميز وأعيدت الدعوى إلى محكمة الاستئناف وحدد موعد بتاريخ ٨ أيار ٢٠١٦، حيث اتبعت محكمة الاستئناف النقض وصدر قرار محكمة الاستئناف بتاريخ ١٢ تموز ٢٠١٦ برد الاستئناف المقدم وتصديق القرار المستأنف والمصروفات والرسوم والمصاريف وأتعاب المحاماة تم تمييز القرار للمرة الثانية ضمن المدة القانونية والدعوى لازالت منظورة أمام محكمة التمييز.

وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني أنه لا يترتب على الشركة أي التزامات لقاء هذه القضايا، وبموجب توصية المستشار القانوني للشركة تم استدراك مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها بمبلغ ٧٤١ ٥١٩ دينار لمقابلة كامل الرصيد المدين لمستودع أدوية النور، وبناء على رأي المستشار القانوني للشركة لا يوجد أي حاجة لأخذ مخصص إضافي.

كما هو وارد في الإيضاح رقم (٥) من القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)، ودون المزيد من التحفظ، نلفت الانتباه إلى أن هناك أحداث وظروف تعكسها مؤشرات مالية مرتبطة في إمكانية الشركة مواجهة التزاماتها تلقي بتكهنات سلبية حول افتراض أن الشركة مستمرة وبهذا الصدد قامت إدارة الشركة بأعداد جديدة لمواجهة خطر عدم القدرة على الاستمرار، إن قدرة الشركة على الاستمرار كشركة مستمرة تعتمد على قدرة تنفيذ خطة الإدارة.

نسليم شاهين
إجازة رقم (٨١٢)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
في ٣٠ تشرين الأول ٢٠١٦

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير المدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠١٥ دينار مدققة	٣٠ أيلول ٢٠١٦ دينار	الموجودات
٨ ٤٥٥ ٣١٢	٨ ٢٩٩ ٣٨٠	موجودات غير متداولة
٤ ٣٨١ ٦٧٨	٣ ٥٤٩ ٨٩٩	ممتلكات بموجب عقد استئجار تمويلي
٣ ٩٨٥ ٣٧٦	٣ ٤٤٠ ٣٩٣	موجودات غير ملموسة
٦ ٤٩٧ ٤٣٥	٥ ٤٧٦ ٨٥٣	ممتلكات ومعدات
١ ٥٨٧ ٠٥١	١ ٥٨٧ ٠٥١	استثمار في شركات حليفة
٢٤ ٩٠٦ ٨٥٢	٢٢ ٣٥٣ ٥٧٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
١ ٤٠٤ ٩٨٥	١ ٢٣٨ ٨٠٢	أرصدة مدينة أخرى
٦ ٦٤٣ ٢٤٢	٦ ٢٠٦ ٣٨٤	بضاعة
٣ ٩٦٣ ٦٢٦	٣ ٩٣٢ ٠٩٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٠ ٧٦٠ ٨٨٦	١٠ ٧١٠ ٥٢٥	ذمم مدينة
٨٥ ٩٦١	٢٩٠ ٨٣٢	شيكات برسم التحصيل
٥١٧ ٠٦٧	٤٧٩ ٢١٥	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢٣ ٣٧٥ ٧٦٧	٢٢ ٨٥٧ ٨٤٨	مجموع الموجودات المتداولة
٤٨ ٢٨٢ ٦١٩	٤٥ ٢١١ ٤٢٤	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
		حقوق ملكية حملة الأسهم
٢٥ ٣١٢ ٥٠٠	٢٥ ٣١٢ ٥٠٠	رأس المال
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	...	علاوة الإصدار
١ ٨٠٥ ١٥٢	١ ٨٠٥ ١٥٢	احتياطي إجباري
٦ ٠٨٥ ٨٣٩	...	احتياطي اختياري
٤٣٦ ٧٢٠	٤٣٦ ٧٢٠	التغير المتراكم في القيمة العادلة
(١٦ ٩١١ ٩٢٢)	(١١ ٧٤٦ ٦٣٠)	خسائر متراكمة
١٨ ٧٢٨ ٢٨٩	١٥ ٨٠٧ ٧٤٢	مجموع حقوق مساهمي الشركة
١٩٢ ٥٧٠	١٤٣ ٣٠٤	حقوق غير المسيطرين
١٨ ٩٢٠ ٨٥٩	١٥ ٩٥١ ٠٤٦	مجموع حقوق الملكية
		مطلوبات غير متداولة
١ ٨٩٥ ١٤٨	١ ٨٠٩ ٠٠٦	الزيادة الناتجة عن البيع والتأجير التمويلي تستحق لأكثر من سنة
٨ ٩٧٠ ١٣٥	٨ ٩٨٣ ٨٤٢	التزامات استئجار تمويلي تستحق لأكثر من سنة
٥ ٧١١ ٥٧٩	٥ ٢٣٦ ١٤٠	أوراق دفع تستحق لأكثر من سنة
٢٩٠ ١٠٢	...	شيكات آجلة تستحق لأكثر من سنة
١٦ ٨٦٦ ٩٦٤	١٦ ٠٢٨ ٩٨٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مطلوبات متداولة
٤ ٥٢٤ ٩٩٩	٦ ٠٣٤ ٨٨٤	أرصدة دائنة أخرى
١١٤ ٨٥٨	١١٤ ٨٥٨	الزيادة الناتجة عن البيع والتأجير التمويلي تستحق خلال السنة
٣٤٨ ٢٥٦	١٤٢ ٢٢١	التزامات استئجار تمويلي تستحق خلال السنة
١ ٨٠٣ ٨٨٤	٢ ٧١٨ ١٣٣	أوراق دفع تستحق خلال السنة
١ ٩٠٦ ٧٧٨	٥٩٤ ٢٤٩	شيكات آجلة تستحق خلال السنة
٦٥ ٠٠٢	٦٠ ٦٥٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣ ٣٦٦ ١٨٧	٣ ٢٢٥ ٥٤٤	ذمم دائنة
٣٦٤ ٨٣٢	٣٤٠ ٨٥١	بنوك دائنة
١٢ ٤٩٤ ٧٩٦	١٣ ٢٣١ ٣٩٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٩ ٣٦١ ٧٦٠	٢٩ ٢٦٠ ٣٧٨	مجموع المطلوبات
٤٨ ٢٨٢ ٦١٩	٤٥ ٢١١ ٤٢٤	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية

المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير المدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٧ ٩٦٣ ١١١	١٦ ٦٤٤ ٩٧٦	٢ ٧٠٣ ٢٨٩	٣ ٨٢٦ ٣٢٥	المبيعات
(٤ ٨٣٢ ٠١١)	(٦ ٤٠٨ ٢٩٣)	(١ ٦٥٩ ٩١٦)	(١ ٣٩٩ ٨٦٨)	كلفة المبيعات
٣ ١٣١ ١٠٠	١٠ ٢٣٦ ٦٨٣	١ ٠٤٣ ٣٧٣	٢ ٤٢٦ ٤٥٧	مجمول الربح
(٨ ٣١٩ ٤٨٦)	(٨ ٤٧٨ ٤٨٧)	(٣ ٤٢١ ١٦٠)	(٢ ٩٦٦ ٣٣٢)	مصاريف البيع والتوزيع
(١ ٦٧٧ ٠٥٤)	(١ ٦٨٧ ٦٠٥)	(٤٤٧ ١٤٠)	(٣٨٥ ١٤٢)	مصاريف إدارية
(٧٠٠ ٩٤٣)	(٩٢٩ ٢٥١)	(٢٤٥ ٢٢٠)	(٣٥٨ ٩٧٠)	مصاريف تمويل
(٥١٧ ٨٦٨)	(٨٦٧ ٤٠٤)	(١٦٩ ٦٣١)	(٣٢١ ٤٦٨)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤٢٥ ٦١٠)	(١٧٢ ٦٠١)	(٤٠ ٣٢٩)	(١٢ ٦٢٥)	بضاعة منتهية الصلاحية
...	١٤٥ ٠٠٠	...	٥٥ ٠٠٠	إيراد نقل المعرفة
(١ ٠٢٠ ٥٨٢)	(١ ٠٢٠ ٥٨٢)	(٣٤٠ ١٩٤)	(٣٤٠ ١٩٤)	مخصص تدني استثمار في شركات حليفة
(٢٦٧ ٤٠١)	(١٩٥ ٥٦٦)	(٦٩ ٢٨٤)	(١٢٢ ٦٦١)	إيرادات ومصاريف أخرى
(١٠٠ ٥٠٦)	...	...	...	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٣٦ ٦٩٧	...	...	...	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات حليفة
(٩ ٨٦١ ٦٥٣)	(٢ ٩٦٩ ٨١٣)	(٣ ٦٨٩ ٥٨٥)	(٢ ٠٢٥ ٩٣٥)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
				يعود الدخل الشامل إلى
(٩ ٧٨٠ ٩٤٠)	(٢ ٩٢٠ ٥٤٧)	(٣ ٦٨٤ ٧٧٢)	(٢ ٠٢٧ ٦١٨)	مساهمي الشركة
(٨٠ ٧١٣)	(٤٩ ٢٦٦)	(٤ ٨١٣)	١ ٦٨٣	حقوق غير المسيطرين
(٩ ٨٦١ ٦٥٣)	(٢ ٩٦٩ ٨١٣)	(٣ ٦٨٩ ٥٨٥)	(٢ ٠٢٥ ٩٣٥)	
فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	
(٠,٤٠)	(٠,١٢)	(٠,١٥)	(٠,٠٨)	الحصة الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٦ (غير المدققة)

حقوق ملكية حملة الأسهم									
حقوق مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطين	حقوق مساهمي الشركة	خسائر متراكمة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	علاوة الإصدار	رأس المال	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٤٢٧٤٦٧٤	٤٧١٢٧٢	٧٣٨٠٣٤٠٢	(٦٥٢٤٣٠٩)	٤٣٦٧٢٠	٦٠٨٥٨٣٩	١٨٠٥١٥٢	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٥٣١٢٥٠٠	٠٠٠	٥٣١٢٥٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٥٣١٢٥٠٠	زيادة رأس المال
(٩٨٦١٦٥٣)	(٨٠٧١٣)	(٩٧٨٠٩٤٠)	(٩٧٨٠٩٤٠)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	الخسارة والدخل الشامل للفترة
١٩٧٢٥٥٢١	٣٩٠٥٥٩	١٩٣٣٤٩٦٢	(١٦٣٠٥٧٤٩)	٤٣٦٧٢٠	٦٠٨٥٨٣٩	١٨٠٥١٥٢	٢٠٠٠٠٠٠	٢٥٣١٢٥٠٠	٣٠ أبريل ٢٠١٥
١٨٩٢٠٨٥٩	١٩٢٥٧٠	١٨٧٢٨٧٨٩	(١٦٩١١٩٢٢)	٤٣٦٧٢٠	٦٠٨٥٨٣٩	١٨٠٥١٥٢	٢٠٠٠٠٠٠	٢٥٣١٢٥٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٨٠٨٥٨٣٩	٠٠٠	(٦٠٨٥٨٣٩)	٠٠٠	(٢٠٠٠٠٠٠)	٠٠٠	إطفاء خسائر
(٢٩٦٩٨١٣)	(٤٩٢٦٦)	(٢٩٢٠٥٤٧)	(٢٩٢٠٥٤٧)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	الخسارة والدخل الشامل للفترة
١٥٩٥١٠٤٦	١٤٣٣٠٤	١٥٨٠٧٧٤٢	(١١٧٤٦٦٣٠)	٤٣٦٧٢٠	٠٠٠	١٨٠٥١٥٢	٠٠٠	٢٥٣١٢٥٠٠	٣٠ أبريل ٢٠١٦

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية

المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير المدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١٥ دينار	٣٠ أيلول ٢٠١٦ دينار	
(٩ ٨٦١ ٦٥٣)	(٢ ٩٦٩ ٨١٣)	الأنشطة التشغيلية
		الخسارة والدخل الشامل للفترة
		تعديلات
(١٦١ ٩٦٥)	٥٥ ٠٠٠	أرباح نقل معرفة تقنية
١ ٥١٠ ٣٩٥	١ ٥٧٣ ٦٢١	استهلاكات وإطفاءات
٤٢٥ ٦١٠	١٧٢ ٦٠١	بضاعة منتهية الصلاحية
١ ٠٢٠ ٥٨٢	١ ٠٢٠ ٥٨٢	مخصص تدني استثمار في شركات حليفة
١٠٠ ٥٠٦	٠٠٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٣٦ ٦٩٧)	٠٠٠	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات حليفة
٧٠٠ ٩٤٣	٩٢٩ ٢٥١	تكاليف تمويل
		التغير في الموجودات والمطلوبات
٣٣٥ ١٣٠	(٢٠٤ ٨٧١)	شيكات برسم التحصيل
٢ ٤١٥ ١٨٣	٠٠٠	سحوبات مقبولة ومكفولة
٢ ٧٣٨ ٦٦٣	(٤ ٦٣٩)	ذمم مدينة
(٩٥ ٤٣٠)	٣١ ٥٣٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٢ ٠١٧ ١٧٤)	٢٦٤ ٢٥٧	بضاعة
(٧٤ ٥٦٨)	١٦٦ ١٨٣	أرصدة مدينة أخرى
(٧١٦ ٦٦٥)	(١٤٠ ٦٤٣)	ذمم دائنة
٠٠٠	(٤ ٣٥٢)	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٢ ٣٢٣ ٥٦٧	١ ٥٠٩ ٨٨٥	أرصدة دائنة أخرى
(١ ٣٩٣ ٥٧٣)	٢ ٣٩٨ ٥٩٨	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) عمليات التشغيل
		الأنشطة الاستثمارية
(٦٢ ٠٧٧)	(٣٥ ٦٢٥)	موجودات غير ملموسة
(٢٢٠ ٦٣٦)	(٥ ٣٠٢)	ممتلكات ومعدات
(٢٨٢ ٧١٣)	(٤٠ ٩٢٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم في عمليات الاستثمار
		الأنشطة التمويلية
٥ ٣١٢ ٥٠٠	٠٠٠	زيادة رأس المال
(٨٨٤ ٤٦٨)	(٢٣ ٩٨١)	بنوك دائنة
(٢٨٢ ٠٧١)	(٢٧٨ ٤٧٠)	التزامات استئجار تمويلي
(١ ٣٣٥ ٢٠١)	(١ ١٦٣ ٨٢١)	شيكات آجلة وأوراق دفع
(٧٠٠ ٩٤٣)	(٩٢٩ ٢٥١)	تكاليف تمويل مدفوعة
٢ ١٠٩ ٨١٧	(٢ ٣٩٥ ٥٢٣)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من عمليات التمويل
٤٣٣ ٥٣١	(٣٧ ٨٥٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٢٣ ٠٦٣	٥١٧ ٠٦٧	النقد وما في حكمه في أول كانون الثاني
٥٥٦ ٥٩٤	٤٧٩ ٢١٥	النقد وما في حكمه في ٣٠ أيلول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

(١) عام

تأسست الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية بتاريخ ٢٧ كانون الثاني ٢٠٠٤ نتيجة اندماج شركة الرازي للصناعات الدوائية المساهمة العامة المحدودة والشركة الأردنية لإنتاج الأدوية والمعدات الطبية ذات المسؤولية المحدودة، إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية. من أهم غاياتها القيام بالصناعات الدوائية والكيمياوية والصيدلانية وملحقاتها. قررت الهيئة غير العادية بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٦ للتوصية بإطفاء مبلغ ٨٣٩ ٠٨٥ ٨ دينار من الخسائر المتراكمة عن طريق إطفاء الاحتياطي الاختياري بقيمة ٨٣٩ ٠٨٥ ٦ دينار وعلاوة الإصدار بقيمة ٢٠٠٠ ٠٠٠ دينار. تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ تشرين الأول ٢٠١٦.

(٢) أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية غير المختصرة المعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، كما أن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦. إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ باستثناء ما يلي والتي لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤): حسابات التأجيل التنظيمية.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): عرض القوائم المالية والمتعلقة بالمبادرة بالإفصاح.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١): الاتفاقيات المشتركة والمتعلقة بالمعالجة المحاسبية لشراء الحصص في العمليات المشتركة. التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) الموجودات غير ملموسة: توضيح للطرق المحاسبية المقبولة للاستهلاك والإطفاء.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: النباتات المنتجة. التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): القوائم المالية المنفصلة، السماح للمنشآت بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة، المشاريع المشتركة والشركات الزميلة إما بالكلفة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير رقم (٩) أو باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): القوائم المالية الموحدة والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢): الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، والمتعلقة بتطبيق الاستثناء من التوحيد في الشركات الاستثمارية.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٢-٢٠١٤ والتي تغطي التعديلات الحاصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٥) و(٧) ومعايير المحاسبة الدولية أرقام (١٩) و(٣٤).

الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير المدققة)

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.

يتم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركات التابعة في نفس تاريخ القوائم المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

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

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

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

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

* تبلغ نسبة المساهمة التأسيسية المسجلة باسم المدير العام الدكتور عدنان بدوان في شركتي دلاص للمنتجات الطبيعية وشركة سواغ للصناعات الصيدلانية والغذائية (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%).

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) 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 اليقين وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

إن تقديراتنا المتبعة ضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) معقولة ومتماثلة مع التقديرات المتبعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

٣) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ 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 ٢٠١٥، ٢٠١٤، ٢٠١٣ ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، ٢٠١١ وقد قامت الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة وقد صدر بها قرار بعدم الموافقة وتم استئنافها لدى محكمة الضريبة، بلغت الضريبة المقدرة على الشركة ٨٧١ ٨٣٣ دينار، سجلت الدعوى تحت الرقم (٢٠١٦/٣٣٢) حيث تم قبول الدعوة شكلاً في جلسة ٢٥ نيسان ٢٠١٦ حيث تم تأجيل الدعوة إلى تاريخ ٣ أيار ٢٠١٦ حيث تم قبول الدعوة شكلاً في جلسة ٢٥ نيسان ٢٠١٦، حيث تم تأجيل الدعوة إلى تاريخ ١٤ تشرين الثاني ٢٠١٦ لتقديم بيانات الدعوى .

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وقد قامت الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة وقد صدر بها قرار بعدم الموافقة وتم استئنافها لدى محكمة الضريبة، بلغت الضريبة المقدرة على الشركة ٧٨٢ ٠٥٢ دينار، سجلت الدعوى تحت الرقم (٢٠١٣/٢٠٥٣) حيث كلفت المحكمة الخبير بتنظيم تقرير خبرة بتاريخ ٣ أيار ٢٠١٦ والذي جاء فيه أن الخبير خالف مقدار ضريبة الدخل في عدة نقاط نتج عنها تخفيض ضريبة الدخل المستحقة لتصبح مبلغ ٣١٢ ١٢٥ دينار وبجلسة ١٨ تشرين الأول ٢٠١٦ تم طلب الخبير للمناقشة وتم تأجيل الجلسة إلى تاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠١٦.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وقامت الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية، حيث رفعت دعوى من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بتاريخ ٢١ شباط ٢٠١٢ بفرض ضريبة مقدارها ٩٢٠ ١٤٧ دينار، وصندوق التشغيل والتدريب والتعليم المهني والتقني مبلغ ٨٦٩ ٢٦ دينار، صدر قرار الخبراء المنتخبين من المحكمة حيث بلغت الضريبة حسب تقرير الخبرة مبلغ ٤٣٤ ٩٨٨ دينار وتم مناقشة الخبراء في التقرير وبالنتيجة تم اعتماد تقرير الخبرة بجلسة ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وصدر قرار محكمة البداية الضريبية حسب ما جاء في تقرير الخبرة وتم استئناف القضية من قبل أطراف القضية حيث قررت المحكمة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٨ كانون الأول ٢٠١٥ رد الاستئناف من قبل أطراف القضية، وباتاريخ ١٦ أيار ٢٠١٦ أصدرت محكمة التمييز قراراً تضمن رد التمييز المقدم من الشركة وتأييد القرار المطعون فيه واكتسب القرار الدرجة القطعية بالإلزام الشركة بمبلغ ٤٣٤ ٩٨٨ دينار، لم تقم إدارة الشركة باستدراك أي مخصص مقابل هذا الالتزام على أن يتم استدراكه في نهاية سنة ٢٠١٦.

استلمت الشركة خلال سنة ٢٠٠٨ قرار تقدير صادر عن دائرة ضريبة الدخل يتعلق بالإلزام الشركة (بصفقتها الخلف القانوني للشركة الأردنية لإنتاج الأدوية والمعدات الطبية المحدودة المسؤولية) دفع مبلغ ٤٠٠ ١٩١ دينار وذلك ضريبة دخل لسنة ٢٠٠٣ مقابل إيرادات تقييم براءات الاختراع، تم الاعتراض على قرار التقدير بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠٠٩ وقد تم رد الاعتراض، قامت الشركة بتقديم دعوى استئنافية للطعن في القرار الصادر نتيجة الاعتراض وسجلت تحت الرقم (٢٠٠٩/٣٦٢)، تم إجراء ثلاث خبرات في الدعوى وعليه تم اعتماد تقرير الخبرة الثالثة من قبل المحكمة رغم اعتراض المستشار القانوني للشركة، وبالنتيجة أصدرت محكمة الاستئناف قرارها بتاريخ ٣ حزيران ٢٠١٤ على ضوء النتيجة النهائية في قرار الخبرة الثالثة والتي تلزم الشركة بدفع ضريبة دخل بقيمة ٨٨٢ ٦٦٥ دينار، بتاريخ ٢ تموز ٢٠١٤ قام المستشار القانوني للشركة بالطعن بالقرار الصادر عن محكمة الاستئناف لمحكمة التمييز حيث صدر قرار محكمة التمييز بتاريخ ١٥ شباط ٢٠١٥ بنقض قرار محكمة الاستئناف الضريبية بمناقشة الخبراء مجتمعين وأعيدت الدعوى لمحكمة الاستئناف وتم تعيين جلسة في الدعوى بتاريخ ٥ أيار ٢٠١٥ لرؤية الدعوى حيث قررت المحكمة اتباع النقص ودعوة الخبراء للمناقشة حيث صدر قرار محكمة الاستئناف بتاريخ ٢٩ كانون الأول ٢٠١٥ بفسخ قرار المقدر والحكم بما جاء بتقرير الخبرة الأخير وقد تم الطعن به أمام محكمة التمييز، بتاريخ ٢٩ حزيران ٢٠١٦ برد التمييزين المقدمين في الدعوى وتأييد القرار المطعون فيه واعتبار الدخل الخاضع للضريبة المتحقق من الشهرة ٢١٣ ٤٣٩ دينار وضريبة الدخل التي تستحق على هذا المبلغ ٨٨٢ ٦٦٥ دينار، وبناء على رأي المستشار القانوني للشركة تم استدراك مخصص التزامات محتملة بقيمة ٢٤٠ ٥٢٩ دينار.

(٤) القضايا المقامة على الشركة

قام مستودع أدوية النور (وكيل الشركة السابق في دولة الإمارات العربية المتحدة) برفع دعوى تحكيمية سجلت تحت الرقم (٢٠١٣/٣٥٣) مطالبا بتعويض مقداره ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي بحجة إنهاء توكيل المستودع، حيث قرر المحكم رفض الدفع المقدم من الشركة بوقف إجراءات التحكيم والزام الشركة بدفع مبلغ وقدره ٩ ٠٥٤ ٩٥٩ دولار أمريكي والزام الشركة بالرسوم والمصروفات شاملة أتعاب التحكيم وبالبالغة ٤٤٠ ٠٠٠ درهم إماراتي و ٥ ٠٠٠ درهم مقابل أتعاب المحاماة.

بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠١٤ صدر قرار بتصديق القرار وهو قرار قابل للطعن الاستئنافي خلال ٣٠ يوما من تاريخ صدور القرار وتم تبليغ محامي الشركة في إمارة دبي للاستئناف حيث تم استئناف القرار بتاريخ ١٤ تشرين الأول ٢٠١٤ وسجل تحت الرقم (٢٠١٤/١٤٩٧) وتم الفصل فيه بتاريخ ١٣ كانون الثاني ٢٠١٥ بقبوله من حيث الشكل ورفضه من حيث الموضوع وتأييد الحكم المستأنف والزام الشركة بالمصروفات، ومبلغ ١ ٠٠٠ درهم إماراتي أتعاب المحاماة، قامت الشركة بتميز القرار بتاريخ ٤ آذار ٢٠١٥ ضمن المدة القانونية وسجلت تحت الرقم (٢٠١٥/١٦٤/٤٤٥) وما زالت الدعوى أمام محكمة التمييز.

قدم مستودع أدوية النور دعوى سجلت تحت الرقم (٢٠١٤/١٦٩) يطالب بها إكساء حكم المحكم الصادر في إمارة دبي الصفة التنفيذية في المملكة الأردنية الهاشمية، بتاريخ ٨ كانون الأول ٢٠١٤ صدر قرار برد تنفيذ قرار المحكم (إكساء الحكم الصادر في دبي الصفة التنفيذية في الأردن) وتم استئناف الحكم بتاريخ ٦ كانون الثاني ٢٠١٥ حيث صدر قرار بتاريخ ٤ حزيران ٢٠١٥ برد الاستئناف وتم تمييز القرار الصادر عن محكمة الاستئناف بتاريخ ٢٠ تشرين الأول ٢٠١٥ وتقدم المستشار القانوني للشركة باللائحة الجوابية على التمييز ضمن المدة القانونية حيث صدر قرار محكمة التمييز بتاريخ ١٧ شباط ٢٠١٦ بنقض الحكم المميز وأعيدت الدعوى إلى محكمة الاستئناف وحدد موعد بتاريخ ٨ أيار ٢٠١٦، حيث اتبعت محكمة الاستئناف النقص وصدر قرار محكمة الاستئناف بتاريخ ١٢ تموز ٢٠١٦ برد الاستئناف المقدم وتصديق القرار المستأنف وتضمن المستأنف الرسوم والمصاريف وأتعاب المحاماة تم تمييز القرار للمرة الثانية ضمن المدة القانونية والدعوى لازالت منظورة أمام محكمة التمييز.

وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني أنه لا يترتب على الشركة أي التزامات لقاء هذه القضايا، وبموجب توصية المستشار القانوني للشركة تم استدراك مخصص ندم مشكوك في تحصيلها بمبلغ ٧٤١ ٥١٩ دينار لمقابلة كامل الرصيد المدين لمستودع أدوية النور، وبناء على رأي المستشار القانوني للشركة لا يوجد أي حاجة لأخذ مخصص إضافي.

(٥) إدارة رأس المال (استمرارية الشركة)

قامت الشركة بعد زيادة رأس المال بمبلغ ٥ ٣١٢ ٥٠٠ دينار حتى تاريخ ٥ شباط ٢٠١٥ بإعداد خطة لضمان الاستمرارية كما هو وارد أدناه: لا زالت الشركة تعمل على بيع الجزء المتبقي من زيادة رأس المال والبالغ ١٤ ٦٨٧ ٥٠٠ سهم/دينار وفقا لقرار مجلس الإدارة بهذا الشأن، وهناك أطراف عدة مهتمة في هذا الشأن تقوم الشركة الآن بتحضير وثائق للدراسات النافية للجهة اللازمة لذلك ومنها شركة سويسرية وشركة بوسنية. الالتزام بدفع كافة الأقساط المستحقة على الشركة والناجمة عن عملية إعادة جدولة المديونية مع البنك الإسلامي الأردني، الأمر الذي يساعد الشركة على استعمال حدود المزاينة المتوفرة لها مع البنك الإسلامي الأردني بواقع ٢ ٤٠٠ ٠٠٠ دينار. زيادة حجم المبيعات ضمن أسواق الشركة الخارجية وتعزيز حصة الشركة في السوق المحلي. قررت الهيئة العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٦ للتوصية بإطفاء مبلغ ٨ ٠٨٥ ٨٣٩ دينار من الخسائر المتراكمة عن طريق إطفاء الاحتياطي الاختياري بقيمة ٦ ٠٨٥ ٨٣٩ دينار وعلاوة الإصدار بقيمة ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار. إن قدرة الشركة على الاستمرار كشركة مستمرة تعتمد على قدرة تنفيذ خطة الإدارة.

(٦) أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة قائمة المركز المالي المدققة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥. تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية المقارنة لنتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على خسارة الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ وحقوق الملكية لعام ٢٠١٥.