



No: (30/2017)

Date: 2017-03-12

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

١٢ آذار ٢٠١٧

الرقم المتسلسل: ١٢٤٩
رقم الملف: ٤١٢١٩
الجهة المختصة: ٢١١٢/٦/٤

الرقم: (030/2017)

التاريخ: 12-03-2017

To Messrs Jordan Securities Commission,,
Att. Disclosure Department,
PO Box 8802 Amman 11121
The Hashemite kingdom of Jordan

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين.
السادة دائرة الإفصاح المحترمين.
ص.ب 8802 عمان 11121
المملكة الأردنية الهاشمية.

**Subject : Audited Financial Statements of
Philadelphia Pharmaceuticals for the fiscal
year ended 31/12/2016**

**الموضوع: القوائم المالية لشركة فيلادلفيا لصناعة
الأدوية للفترة المنتهية كما هي في 2016/12/31**

تحية طيبة وبعد،،،

Attached the Financial Statements of
Philadelphia Pharmaceuticals for the fiscal
year ended 31 December 2016 audited
from international professional Bureau for
Consulting and Auditing.

أرفق لكم طيه القوائم المالية لشركة فيلادلفيا
لصناعة الأدوية م.ع.م للفترة المنتهية كما هي في 31
كانون الأول 2016 مصدقة من مدققي حسابات
الشركة السادة المكتب الدولي المهني للاستشارات
والتدقيق.

Kindly accept our high appreciation and
respect,,

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

Vice Chairman / CEO
Kayed Al-Shabani

نائب رئيس مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي
كايد الشباني



Copy to:
- Amman Stock Exchange.
- Securities Depository Center.

نسخة :
- السادة بورصة عمان المحترمين.
- السادة مركز إيداع الأوراق المالية المحترمين.

شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية
31 كانون الاول 2016

مع
تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
المحتويات

- 1.....تقرير مدقق الحسابات المستقل
- 6.....قائمة المركز المالي
- 7.....قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر
- 8.....قائمة التغيرات في حقوق الملكية
- 9.....قائمة التدفقات النقدية
- 10.....إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مدقق الحسابات المستقل

الى السادة الهيئة العامة المحترمين
شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية (م.ع)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
تقرير حول القوائم المالية

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة فيلادلفيا لصناعة الادوية المساهمة العامة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2016 وقائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى. في رأينا، فإن القوائم المالية تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة فيلادلفيا لصناعة الادوية المساهمة العامة كما في 31 كانون الأول 2016 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المالية الدولية لاعداد التقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، ان مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية من تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة الى متطلبات السلوك المهني الأخرى لتدقيق القوائم المالية في الاردن، حيث تم الالتزام بهذه المتطلبات للسلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني، نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.



امور التدقيق المهمة

ان امور التدقيق المهمة هي تلك الامور التي وفقا لاجتهادنا المهني كانت الاكثر اهمية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية.

لقد تمت دراسة هذه الامور ضمن الاطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لبدء رأينا حول هذه القوائم ونحن لا نبدى رأيا منفصلا حول هذه الامور.

اولا : الذمم المدينة التجارية

■ حول امر التدقيق المهم

بلغت قيمة الذمم المدينة التجارية كما في 31 كانون الاول 2016 (6,138,629) دينار اردني، (2015: 5,774,015) دينار اردني، وهي عبارة عن ذمم مدينة تجارية ناتجة عن عمليات البيع الرئيسة من أدوية ومستحضرات طبية .

■ كيف تمت دراسة امر التدقيق المهم

قمنا باجراءات التدقيق المتعلقة بالذمم المدينة التجارية وفقا لمتطلبات معايير التدقيق الدولية بما فيها تحليل الذمم المدينة التجارية ودراستها مستنديا ووفقا لاسلوب العينة وذلك للتحقق من استلام البضاعة والتحقق من صحة التسعير وفقا للعقود المبرمة مع العملاء اضافة الى التحقق من عملية تحصيل الذمم، كما قمنا بعمل دراسة تحليلية لأعمار الذمم المدينة واية معلومات اخرى قد تؤثر عليها وذلك لتحديد تدني قيم هذه الذمم كما حصلنا على مصادقات الذمم المدينة وفقا للعينة التي تم اختيارها كما قمنا بالتحقق من اجراءات الرقابة المتعلقة ببند الذمم المدينة بالاضافة الى التحقق من العرض والافصاح وفقا لمتطلبات المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.

ثانيا: المخزون والمستودعات

■ حول امر التدقيق المهم

بلغت قيمة المخزون والمستودعات كما في 31 كانون الاول 2016 (1,205,927) دينار أردني، (2015: 1,414,210) دينار اردني، وهي عبارة عن: مواد خام وتعبئة و تغليف وبضاعة تامة الصنع و قطع الغيار و بضاعة تحت التشغيل .



■ كيف تمت دراسة امر التدقيق المهم

قمنا باجراءات التدقيق المتعلقة ببند المخزون والمستودعات وفقا لمتطلبات معايير التدقيق الدولية بما فيها حضور
جرد المستودعات والحصول على شهادات موثقة من قبل الشركة بالارصدة، كما قمنا بالتحقق من اجراءات الرقابة
المتعلقة ببند المخزون والمستودعات، والتحقق من عدم وجود اصناف راكدة او بطيئة الحركة او منتهية الصلاحية،
كما قمنا بالتحقق من العرض والافصاح وفقا لمتطلبات المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.

المعلومات الاخرى

الادارة هي المسؤولة عن المعلومات الاخرى والتي تتكون من المعلومات غير المدرجة في البيانات المالية وتقرير مدقق
الحسابات.

فيما يخص تدقيقنا للبيانات المالية فان مسؤوليتنا قراءة المعلومات الاخرى وعملنا هذا يأخذ بعين الاعتبار فيما اذا كانت
المعلومات الاخرى غير متفقة من ناحية جوهرية مع القوائم المالية او معرفتنا التي حصلنا عليها خلال تدقيقنا او التي من
ناحية اخرى تم بيانها جوهريا بشكل خاطئ.

اعتمادا على الاجراءات التي قمنا بها، اذا توصلنا الى ان هناك خطأ جوهرى في المعلومات الاخرى، فسيكون المطلوب منا
التقرير عن هذه الحقيقة. لا يوجد شيء يمكن الكتابة عنه في تقريرنا هذا فيما يخص الامور الاخرى.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية، بالإضافة
الى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن
خطأ.

خلال إعدادها للقوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم الشركة لاستخدام مبدأ الاستمرارية والافصاح، كما تراه ملائماً،
عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية
الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر عدا عن القيام بذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة مسؤولون عن الرقابة على عملية إعداد التقارير والقوائم المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن خطأ وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه لا يعتبر ضمان إن التدقيق الذي جرى وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيعمل دائماً على اكتشاف الخطأ الجوهري عند حدوثه. إن الأخطاء قد تنتج عن الاحتيال أو الخطأ ويتم اعتبارها جوهرية إذا كانت، منفردة أو مجتمعة، من الممكن التوقع وبشكل معقول أن تؤثر في القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية، الناتجة عن احتيال أو خطأ، تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكون أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال هي أكبر من تلك الناتجة عن ذلك الخطأ، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تمثيلات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءاً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، فيما إذا كان هناك شك جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف والتي قد تبعث بشك على قدر هام حول قدرة الشركة للاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا ان هناك شك جوهري، فعلياً الاشارة في تقرير التدقيق الى الايضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية أو تعديل رأينا ان كانت هذه الايضاحات غير كافية. ان استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فان الاحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي الى توقف استمرارية الشركة كوحدة مستمرة.



- تقييم العرض العام وبنية ومحتوى القوائم المالية بما فيها الايضاحات وفيما اذا كانت القوائم المالية تمثل الحركات والاحداث بشكل يحقق الاظهار العادل.
- نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق (بالاضافة الى امور اخرى) بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له ونتائج التدقيق المهمة والتي تتضمن اي نقاط ضعف مهمة لنظام الرقابة الداخلي التي يتم تحديدها من قبلنا خلال التدقيق. بالاضافة الى ذلك نقوم بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلال والافصاح للمسؤولين عن الحوكمة حول كل العلاقات والامور الاخرى التي من المعقول ان تؤخذ بالحسبان كمظاهر تؤثر على الاستقلال وحيثما كان متصلا بالامور التي تحصنه. من تلك الامور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد الامور الاكثر اهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية وبالتالي هي امور التدقيق المهمة. نقوم بشرح هذه الامور في تقرير التدقيق الا اذا منع القانون او تعليمات الافصاح العام عن ذلك الامر، او في الحالات النادرة جدا والتي نقرر بها عدم الافصاح عن ذلك الامر في تقريرنا وذلك عندما يكون من المعقول التوقع ان العواقب السلبية للافصاح قد تفوق المنفعة العامة لهذا الافصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة اصولية، وأن القوائم المالية متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

11 شباط 2017

عن IPB مجموعة كريستون الدولية

د. ريم الأعرج

اجازة رقم (820)



شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي (بالدينار الأردني)

كما في 31 كانون الأول		إيضاح	الموجودات
2015	2016		
			الموجودات المتداولة
25,305	21,557	8	نقد ونقد معادل
300,000	969,030		شيكات برسم التحصيل
5,760,515	6,109,012	9	ذمم مدينة تجارية
1,414,210	1,205,927	10	مخزون ومستودعات
7,193	116,293		سحوبات بنكية مقبولة
12,972	9,764		بضاعة بالطريق
171,838	299,900	11	أرصدة مدينة أخرى
7,692,033	8,731,483		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
2,547,144	2,734,215	12	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
111,929	151,828	13	موجودات غير ملموسة
2,659,073	2,886,043		مجموع الموجودات غير المتداولة
10,351,106	11,617,526		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
717,076	1,502,636	14	بنوك دائنة
614,370	588,179		ذمم دائنة تجارية
159,211	58,856		أرواق الدفع
73,484	40,791		مخصص ضريبة الدخل
146,389	131,095	15	أرصدة دائنة أخرى
1,710,530	2,321,557		مجموع المطلوبات المتداولة
1,710,530	2,321,557		مجموع المطلوبات
		16	حقوق الملكية
5,000,000	7,500,000		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
873,804	946,911		احتياطي اجباري
328,821	266,772		احتياطي اختياري
2,437,951	582,286		ارباح مدورة
8,640,576	9,295,969		مجموع حقوق الملكية
10,351,106	11,617,526		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 10 الى 32 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		ايضاح	
2015	2016		
			العمليات المستمرة
10,300,020	6,801,054	17	مبيعات
(4,561,840)	(2,682,352)	18	تكلفة المبيعات
5,738,180	4,118,702		اجمالي الربح
(163,516)	(147,943)		مصاريف بحث وتطوير
(2,012,992)	(2,137,650)	19	مصاريف بيع وتوزيع
(690,208)	(933,765)	20	مصاريف ادارية وعمومية
(35,000)	(35,000)		مكافأة اعضاء مجلس الادارة
(154,304)	(128,545)		مصاريف تمويلية
-	(5,267)		(خسائر) بيع ممتلكات ومعدات
147,084	537		ايرادات اخرى
2,829,244	731,069		الربح التشغيلي
2,829,244	731,069		ربح السنة قبل الضريبة
(119,500)	(75,676)		مصروف ضريبة الدخل
2,709,744	655,393		الربح من العمليات المستمرة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
2,709,744	655,393		مجموع الدخل الشامل
5,000,000	7,500,000		المعدل المرجح للأسهم
0.54	0.099		عائد السهم الأساسي والمخفض

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 10 الى 32 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016	رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	أرباح مدورة	المجموع
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2016	5,000,000	873,804	328,821	2,437,951	8,640,576
الدخل الشامل	-	-	-	-	-
ربح السنة	-	73,107	-	582,286	655,393
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	73,107	-	582,286	655,393
التعاملات مع الملاك	-	-	-	-	-
زيادة رأس المال	2,500,000	-	(62,049)	(2,437,951)	-
مجموع التعاملات مع الملاك	2,500,000	-	(62,049)	(2,437,951)	-
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2016	7,500,000	946,911	266,772	582,286	9,295,969
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2015	3,000,000	590,880	328,821	2,011,131	5,930,832
الدخل الشامل	-	-	-	-	-
ربح السنة	-	282,924	-	2,426,820	2,709,744
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	282,924	-	2,426,820	2,709,744
التعاملات مع الملاك	-	-	-	-	-
زيادة رأس المال	2,000,000	-	-	(2,000,000)	-
مجموع التعاملات مع الملاك	2,000,000	-	-	(2,000,000)	-
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2015	5,000,000	873,804	328,821	2,437,951	8,640,576

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 10 الى 32 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرّ معها

شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول		
2015	2016	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
2,829,244	731,069	ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات
-	5,267	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
208,935	294,772	استهلاكات واطفاءات
(120,000)	-	مخصص تدني المخزون
154,304	128,545	مصاريف تمويلية
		التغير في
(2,459,696)	(348,497)	ذمم مدينة تجارية
200,000	(669,030)	شيكات برسم التحصيل
437,463	(109,100)	سحوبات بنكية مقبولة
9,545	208,283	بضاعة ومستودعات
211,592	3,208	بضاعة في الطريق
4,666	(128,062)	أرصدة مدينة أخرى
(95,132)	(29,191)	ذمم دائنة تجارية
61,215	(100,355)	شيكات اجله وارواق الدفع
(61,150)	(15,294)	أرصدة دائنة اخرى
(93,724)	(113,599)	ضريبة الدخل المدفوعة
1,287,262	(141,984)	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(845,614)	(752,507)	شراء ممتلكات ومعدات
(114,669)	(39,899)	شراء موجودات غير ملموسة
-	273,627	المتحصل النقدي واستيعادات من ممتلكات ومعدات
(960,283)	(518,779)	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
(154,304)	(128,545)	مصاريف تمويلية
(167,877)	785,560	بنوك دائنة
(322,181)	657,015	صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
4,798	(3,748)	صافي (النقص) الزيادة في النقد
20,507	25,305	النقد والنقد المعادل بداية السنة
25,305	21,557	النقد والنقد المعادل نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 10 الى 32 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية

1- معلومات عن الشركة

تأسست شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية بتاريخ 5 تموز 1993 وتم تحويلها الى شركة مساهمة عامة بتاريخ 17 كانون الثاني 2006 وسجلت تحت الرقم (394) وبلغ رأس مال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع (7,500,000) دينار أردني . المقر الرئيسي للشركة يقع في مدينة الملك عبدالله الثاني ابن الحسين الصناعية - سحاب - المملكة الاردنية الهاشمية و تقع مكاتب ادارة الشركة في منطقة المقابلين .

من اهم غايات الشركة التي تأسست من اجلها انتاج الادوية البشرية ، المستلزمات الطبية، محاليل التعقيم لاجهزة غسيل الكلى، مواد التطهير و التصوير، شراء واستيراد المواد الخام والالات و الماكينات و المعدات اللازمة للصناعة بالاضافة الى اي غايات اخرى واردة في سجل الشركة .

2- معايير التقارير الدولية الجديدة والمعدلة والصادرة غير سارية المفعول:

أ- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) والمتعلقة بالافصاح

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) المتعلقة بالافصاح تتطلب افصاحات تمكن المستخدمين للقوائم المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن النشاطات المالية بما فيها التدفقات النقدية وغير النقدية وستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 1 كانون الثاني 2017 ويسمح بالتطبيق المبكر .

ب- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) والمتعلقة بالاعتراف بالاصول الضريبية المؤجلة للخسائر غير المتحققة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) توضح طريقة المحاسبة عن الاصول الضريبية المؤجلة للخسائر غير المتحققة على أدوات الدين والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة وستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 1 كانون الثاني 2017 ويسمح بالتطبيق المبكر .

ج- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الخاص بالاييرادات من العقود مع العملاء

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الخاص بايرادات العقود مع العملاء يؤسس إطار شامل لتحديد متى يتم الاعتراف بالاييراد وبأي قيمة ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (18) الخاص بالاعتراف بالاييراد ومحل المعيار المحاسبي الدولي رقم (11) الخاص بعقود الانشاءات وسيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 1 كانون الثاني 2018 ويسمح بالتطبيق المبكر .

د- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والخاص بالأدوات المالية

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) على طريقة جديدة لتصنيف وقياس الأصول المالية والتي تعكس نموذج الأعمال والذي يتم من خلاله ادارة الأصول وخصائص تدفقاتها النقدية. كما يحتوي المعيار على ثلاثة مجموعات رئيسية للأصول المالية وهي تلك المقاسة بالتكلفة المطفأة وتلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر او من خلال الارباح او الخسائر ويلغي هذا المعيار ما جاء في معيار المحاسبة الدولي رقم (39) حول الاصول المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق وكذلك القروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتوفرة للبيع.

هـ- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) والمتعلق بالايجار

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) نمونجا محاسبيا مفردا يتم استخدامه من قبل المؤجر حيث يقوم المؤجر بالاعتراف بحق استخدام الاصل، يمثل الحق في استخدامه. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 المتعلق بالايجار ومحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 والمتعلق بتحديد فيما اذا تضمنت الترتيبات التعاقدية ايجار وسيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 1 كانون الثاني 2019 ويسمح بالتطبيق المبكر.

2-أسس اعداد القوائم المالية

أ- لقد تم اعداد القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ولقد تم اعتمادها للاصدار من قبل ادارة الشركة بتاريخ 2017/02/25 .

ب- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقا لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل ومن خلال الدخل الشامل الاخر واية بنود اخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية.

ت- لقد تم اعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستحقاق المحاسبي والذي يتم بموجبه الاعتراف بأثر العمليات المالية والأحداث الأخرى عند وقوعها بغض النظر عن دفع أو إستلام النقدية وبالتالي يتم قيدها بالسجلات المحاسبية عن الفترات التي تخصها (فيما عدا قائمة التدفقات النقدية).

3- العملة الوظيفية

لقد تم عرض القوائم المالية بالدينار الاردني والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة وجميع المبالغ الواردة في القوائم المالية تم تقريبها الى اقرب دينار اردني الا اذا تم الاشارة الى غير ذلك.

4- إستخدام الأحكام والتقديرات

✓ عند اعداد هذه القوائم المالية تستخدم إدارة الشركة الأحكام والتقديرات والفرضيات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية حول المبالغ المسجلة للأصول والالتزامات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن النتائج المقدرة.

✓ يتم مراجعة التقديرات والفرضيات بشكل مستمر و يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترات المستقبلية.

5-السياسات المحاسبية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت لجميع الفترات التي تم عرضها في هذه القوائم المالية:

أ- العملات الاجنبية

▪ المعاملات بالعملات الاجنبية

- ✓ المعاملات بالعملات الاجنبية يتم ترجمتها الى العملة الوظيفية للشركة باستخدام اسعار الصرف في تاريخ العمليات.
- ✓ يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الاجنبية الى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بتاريخ اعداد التقارير المالية. الموجودات والمطلوبات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة بالعمل الاجنبية يتم تحويلها الى العملة الوظيفية باستخدام اسعار الصرف في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. البنود غير المالية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعمل الاجنبية يتم تحويلها الى العملة الوظيفية باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات والاعتراف بفروقات اسعار الصرف في قائمة الارباح والخسائر فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المحتفظ بها للبيع والالتزامات

المالية المصنفة كتحوط مقابل الاستثمار في عمليات اجنبية الى الحد الذي يكون فيه هذا التحوط فعال وتحوط التدفق النقدي

الى الحد الذي يكون فيه هذا التحوط فعال حيث يتم الاعتراف بفروقات الاسعار في قائمة الدخل الشامل.

ج- الإيرادات

■ الإيرادات من بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بالملكية الى العميل وهناك احتمالية عالية لاتمام عملية البيع ويمكن قياس التكلفة ومردودات المبيعات المرتبطة بالبضائع بشكل موثوق ولا يكون هناك استمرار في السيطرة الادارية على هذه البضائع ويمكن قياس الإيراد بشكل موثوق ويتم قياس الإيرادات بالصافي بعد طرح مردودات المبيعات والخصومات التجارية.

■ إيراد تقديم الخدمات

إذا ما تم تقديم الخدمات في فترات مختلفة للتقارير المالية فإنه يتم تخصيصها على اساس القيمة العادلة للخدمات المقدمة كما يتم الاعتراف بإيرادات تقديم الخدمات المقدمة باستخدام نسبة الانجاز كما في تاريخ التقارير المقدمة ويتم تقدير نسبة الانجاز بناء على مسح العمل الذي تم انجازه.

■ العمولات

إذا قامت الشركة بدور الوكيل بدلا من ان تكون طرفا رئيسيا في العملية فان الإيراد المعترف به يمثل صافي مبلغ العمولة الذي تم تحقيقه من قبل الشركة.

د- منافع الموظفين

منافع الموظفين هي جميع اشكال العوض النقدي التي تقدمها المنشأة مقابل الخدمة التي يقدمها الموظفون او مقابل نهاية الخدمة ويتم التمييز بين منافع الموظفين قصيرة الأجل وهي التي من المتوقع ان يتم تسويتها قبل 12 شهر من فترة اعداد التقارير السنوية ومنافع الموظفين طويلة الاجل وهي جميع منافع الموظفين عدا المنافع قصيرة الاجل ومنافع ما بعد التوظيف ومنافع نهاية الخدمة.

هـ- ضريبة الدخل

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية ويحسب مصروف الضريبة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة وقد تختلف هذه الأرباح عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية والتي قد تشمل على إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في نفس السنة المالية أو غير مقبولة ضريبياً ويتم احتساب مصروف الضريبة وفقاً للقوانين سارية المفعول.

- الوضع الضريبي للشركة

تصنف شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ضمن الشركات الصناعية حيث أن نشاطها الرئيسي ينحصر في صناعة انتاج الادوية البشرية و المستلزمات الطبية وبالتالي فهي تخضع لضريبة دخل بنسبة 14% من الدخل الضريبي بعد تنزيل المصاريف المقبولة حسب قانون ضريبة الدخل ساري المفعول والشركة مسجلة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تحت رقم ضريبة دخل (4038649) ورقم ضريبة مبيعات (61558).

و- المخزون

- ✓ يتم تقييم المخزون في المستودعات بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.
- ✓ تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلبه و وضعه في حالته ومكانه الحاليين وتقوم الشركة باستخدام طريقة الوارد اولاً صادر اولاً في تسجيل مخزونها.

ز- الممتلكات والمصانع والمعدات

- ✓ تقاس عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة والتي تشمل جميع التكاليف التي تم تكبدها لوضع الاصل في حالة التشغيل بحيث يصبح جاهزاً للاستخدام المقصود بالاضافة الى تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم واي خسائر تدني في القيمة.
- ✓ اذا كان هناك عمر انتاجي مختلف لجزء هام من احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات فانه يتم اعتباره عنصر منفصل من الممتلكات والمصانع والمعدات.
- ✓ يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات في قائمة الارباح والخسائر
- ✓ المصاريف اللاحقة يتم رسملتها فقط اذا كان من المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بها الى الشركة.
- ✓ يتم احتساب الاستهلاك لتخفيض تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات مطروحا منها القيمة المتبقية في نهاية فترة حياتها الإنتاجية وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الانتاجي وبشكل عام يتم الاعتراف في الاستهلاك في قائمة الارباح والخسائر. يتم استهلاك الاصول المستأجرة تمويلاً على مدى عمرها الانتاجي او مدة العقد ايهما اقل الا اذا كان من المؤكد أن ملكية هذه الاصول ستؤول الى الشركة فيتم استهلاكها على مدى العمر الانتاجي. ولا يتم استهلاك الاراضي .

✓ تقوم الشركة باستهلاك ممتلكاتها ومعداتھا باستخدام النسب المئوية التالية:

- مباني (2%)

- ماكنات ومعدات وعدد (9%)

- سيارات (15%)

- اثاث وديكورات واجهزة (15%)

✓ تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والعمر الانتاجي والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات في تاريخ اعداد البيانات المالية وتقوم باجراء التعديلات اذا لزم الامر.

✓ عندما تقوم الشركة باعادة تصنيف عقار يتم استخدامه من قبلھا الى عقار استثماري فانھا تقوم باستخدام الكلفة لتحويله حيث أن استخدام القيمة العادلة غير مسموح به وفقاً للتشريعات المحلية.

ح- الاصول غير الملموسة

✓ يتم الاعتراف بمصاريف البحث في قائمة الارباح او الخسائر عندما يتم تكبدها.

✓ مصاريف التطوير ترسل فقط اذا كان من الممكن قياسها بشكل موثوق به، واذا كانت الدراسة الفنية والاقتصادية مجدية ومن المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية الى الشركة وتتوفر النية والموارد الكافية لدى الشركة لاتمام عملية التطوير من اجل استخدام الاصل او بيعه وفيما عدا ذلك يتم الاعتراف بها في قائمة الارباح والخسائر.

✓ لاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس مصاريف التطوير بالكلفة مطروحا منها الاطفاء المتراكم واي خسائر تدني متراكمة في القيمة.

✓ يتم احتساب الاطفاء لتخفيض كلفة الاصول غير الملموسة مطروحا منها القيمة المتبقية بعد انتهاء عمرھا الانتاجي وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي ويتم الاعتراف بمصاريف الاطفاء في قائمة الارباح والخسائر.

ط-الادوات المالية

- ✓ يتم تصنيف الموجودات المالية الى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر وموجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالاضافة الى الذمم المدينة والقروض الممنوحة للغير والموجودات المالية المحتفظ بها للبيع.
- ✓ يتم تصنيف الالتزامات المالية الى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر والالتزامات المالية الاخرى.
- ✓ يتم الاعتراف مبدئيا بالقروض الممنوحة للغير والذمم المدينة وادوات الدين بتاريخ انشائها ويتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية الاخرى مبدئيا بقيمتها عندما اصبحت المنشأة طرف في الاتفاق التعاقدي.
- ✓ يتم الغاء الاعتراف بالاصل المالي عندما ينتهي حق المنشأة بالتدفقات النقدية الناجمة عن الاتفاق التعاقدي او اذا تم تحويل حق استلام التدفقات النقدية الناجمة عن الاتفاق التعاقدي حيث تم انتقال المنافع والمخاطر المتعلقة بالاصل المالي
- ✓ يتم الغاء الاعتراف بالمطلوب المالي عندما يتم الغاء الالتزامات التعاقدية المترتبة على المنشأة او انتهاءها.
- ✓ لايجوز عمل مقاصة بين الموجودات المالية والالتزامات المالية و عرضها بصافي القيمة بعد التقاص في المركز المالي الا اذا كان هناك حق قانوني للشركة يجبرها على اجراء هذا التقاص.
- ✓ تصنف الموجودات المالية على انها موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر اذا تم تصنيفها بأنها محتفظ بها للمتاجرة عند الاعتراف المبدئي ويتم الاعتراف بالتكاليف المتكبدة لهذه العملية من خلال الارباح والخسائر. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر تقاس بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة واية فوائد او توزيعات ارباح في قائمة الارباح والخسائر.

✓ يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها اية تكاليف تم تكبدها مباشرة. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأه وباستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

✓ يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها اية تكاليف يتم تكبدها مباشرة ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات النقدية في القيمة العادلة ماعدا خسائر التدني وفروقات العملة الاجنبية مع ادوات الدين في الدخل الشامل الاخر ومتراكم التغير في القيمة العادلة وعندما يتم الغاء الاعتراف بهذه الاصول يتم تحويل المكاسب والخسائر المعترف بها في حقوق الملكية الى الارباح او الخسائر. واذا تم تصنيف الاصل بأنه محتفظ به للمتاجرة عند الاعتراف الاولي فان التكاليف التي سيتم تكبدها مباشرة يتم الاعتراف بها في قائمة الارباح او الخسائر ويتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر ويتم الاعتراف بالفروقات في الارباح او الخسائر.

ي- التدني في القيمة

- الموجودات المالية

✓ الاصول المالية غير المعترف بها بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر بما فيها الفائدة على استثمار يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية، ويتم تقييمها بتاريخ اعداد القوائم المالية لتحديد فيما اذا كان هناك اية ادله موضوعية على تدني قيمتها مثل المؤشرات حول اعلان الافلاس من قبل طرف مدين او اختفاء السوق النشط للاصل المالي بسبب وجود صعوبات مالية.

- الموجودات غير المالية

✓ تقوم المنشأة بتاريخ اعداد القوائم المالية بمراجعة القيم المسجلة لأصولها غير المتداولة (فيما عدا الاصول البيولوجية والمخزون والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد فيما اذا كان هناك اي مؤشرات حول تدني قيمتها واذا ما وجدت مثل هذه المؤشرات فانه يجب تقدير القيمة القابلة لاسترداد الاصل ويتم اجراء فحص التدني للشهرة بشكل سنوي.

✓ القيمة القابلة للاسترداد للاصل هي قيمة استخدام الاصل او القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع ايها اعلى قيمة استخدام الاصل تعتمد على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة باستخدام معامل الخصم بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود بالاضافة الى المخاطر المرتبطة بالاصل.

✓ يتم الاعتراف بخسائر التدني اذا كانت القيمة المسجلة للاصل تزيد عن القيمة القابلة للاسترداد ويتم الاعتراف بخسائر التدني من خلال الارباح والخسائر.

✓ لا يتم استرداد خسائر التدني المتعلقة بالشهرة، ويتم استرداد خسائر التدني الاخرى الى الحد الذي لا تزيد فيه قيمة الاصل فيما لو ان خسائر التدني لم تسجل في الاصل.

ك- المخصصات

✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني او استنتاجي) على الشركة نتيجة احداث سابقة ومن المحتمل ان تقوم المنشأة بتحمل هذا الالتزام والذي يتطلب تدفق صادر للموارد ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

✓ القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص تمثل أفضل التقديرات للالتزامات التي من الممكن أن تتحملها المنشأة في تاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المرتبط بالالتزام.

ل- قياس القيمة العادلة

✓ القيمة العادلة تمثل السعر الذي تم استلامه عند بيع اصل او يتم دفعه لتحويل التزام معين من خلال عملية منظمة بين الاطراف الراغبة والمشاركة في السوق في تاريخ القياس وفي حال غياب هذا السوق فانها تمثل السعر في السوق الاكثر ربحا للاصل او الالتزام والذي يمكن للمنشأة المشاركة فيه في تاريخ القياس ان القيمة العادلة للالتزام تعكس مخاطر عدم الاداء.

✓ هناك بعض السياسات المحاسبية التي تستخدمها المنشأة في اعداد بياناتها المالية وبعض الايضاحات تتطلب قياس القيمة العادلة للاصول والالتزامات المالية وغير المالية.

✓ تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للادوات المالية باستخدام السعر المتداول في السوق النشط في حال توفره ويعتبر السوق نشط اذا حدثت المعاملات الخاصة بالاصول والالتزامات بحجم وتكرار ملائم وبصورة دورية من اجل توفير معلومات عن السعر بشكل مستمر.

✓ اذا لم يتوفر سعر متداول في سوق نشط تقوم المنشأة باستخدام منهجيات التقييم المختلفة بحيث تزيد اساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة. ان منهجية التقييم المستخدمة يجب ان تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل المؤثرة في السعر.

✓ اذا توفر للاصل او الالتزام المقاس بالقيمة العادلة سعر شراء تقوم الشركة بتسعير الاصول في المدى الطويل

باستخدام سعر العرض وتسعير الالتزامات في المدى القصير باستخدام سعر الطلب.

م- الاطراف ذات العلاقة

✓ الطرف ذو العلاقة هو شخص او منشأة ذات علاقة بالمنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية

✓ يكون الشخص ذو علاقة اذا امتلك سيطرة او تأثير جوهري على المنشأة معدة التقرير او كان عضوا في الادارة

الرئيسية للمنشأة وتكون المنشأة ذات علاقة اذا كانت هي والمنشأة المعدة للتقرير اعضاء في نفس المجموعة كأن

تكون شركة أم او شركة تابعة او ان تكون احدى المنشآت شركة زميلة او مشروع مشترك للمنشأة الاخرى او تكون

كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث والمنشأة الاخرى شركة زميلة لطرف ثالث او ان تكون المنشأة خاضعة

لسيطرة مشتركة من قبل الشخص ذو العلاقة.

✓ المعاملة مع طرف ذو علاقة هي تحويل الموارد او الخدمات او الالتزامات بين المنشأة معدة التقرير وطرف ذو

علاقة بغض النظر عما اذا تم تحميل السعر.

✓ افراد الادارة الرئيسيين هم الاشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والادارة ولهم سيطرة مباشرة او غير مباشرة

على العمليات التشغيلية للمنشأة بما فيهم مدير المنشأة.

ن- الاحداث بعد فترة اعداد التقارير

الاحداث بعد فترة اعداد التقرير هي تلك الاحداث المرغوبة او غير المرغوبة التي تقع بين فترة اعداد التقرير وتاريخ المصادقة

على اصدار بيانات المالية وهناك نوعين من احداث بعد فترة اعداد التقارير :

✓ تلك الاحداث التي توفر دليلاً في الظروف التي سادت بفترة اعداد تقرير وتعتبر احداث معدلة وعليه يجب ان تقوم

المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الاحداث بتاريخ اعداد القوائم المالية.

✓ تلك الاحداث التي تشير الى ظروف نشأت بعد فترة اعداد التقرير وتعتبر احداث غير معدلة وعليه لا تقوم المنشأة

بالاعتراف بأثر هذه الاحداث في تاريخ اعداد القوائم المالية مع وجوب الافصاح عنها.

س- الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة هي الالتزامات التي يمكن أن تتجم عن احداث سابقة وسيتم تأكيد وجودها فقط بوقوع او عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد وليس ضمن سيطرة الشركة ولا يتم الاعتراف به في السجلات لانه ليس من المحتمل تدفق صادر للمنافع الاقتصادية لتسديد الالتزام ولا يمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

كفالات بنكية (بالصافي)	107,170 دينار اردني
------------------------	---------------------

ع- ادارة رأس المال

✓ تعمل سياسة الشركة على المحافظة على رأس مال قوي للحفاظ على المستثمر والمقرض وثقة السوق والحفاظ على تطور الاعمال في المستقبل.

✓ تقوم الشركة بمراقبة العائد على رأس المال كما انها تعمل على مراقبة مستوى التوزيعات على المساهمين.

✓ يقوم مجلس الادارة بالمحافظة على التوازن بين اعلى عائد والعائد الذي يمكن تحقيقه من اعلى مستوى ممكن من الاقتراض وذلك للحفاظ على مركز مالي قوي للشركة.

✓ تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة صافي الديون المعدلة الى حقوق الملكية المعدلة ومن اجل تحقيق هذا الهدف يمكن تعريف صافي الدين المعدل على انه مجموع الالتزامات شاملة القروض ذات الفائدة والالتزامات مقابل عقود الاستئجار التمويلي مطروحا منها النقد والنقد المعادل وتشمل حقوق الملكية المعدلة جميع عناصر حقوق الملكية باستثناء المبالغ المجمعة في احتياطات التحوط ان وجدت.

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الادوات المالية:

1- مخاطر الائتمان

2- مخاطر السيولة

3- مخاطر السوق

- اطار ادارة المخاطر

ينحمل مجلس الادارة مسؤولية تأسيس ومراقبة اطار ادارة مخاطر الشركة.

يتم وضع سياسات من اجل تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة وذلك من اجل تحديد حدود المخاطر واجراءات الرقابة على هذه المخاطر. للالتزام بالحدود الموضوعة يتم مراجعة سياسات نظام ادارة المخاطر بشكل دوري بحيث تعكس التغيرات في احوال السوق ونشاطات الشركة.

تهدف الشركة من خلال التدريب والاجراءات والمعايير الادارية الى المحافظة على بيئة رقابية منظمة والتي من خلالها يتقهم الموظفون واجباتهم والتزاماتهم.

أ- المخاطر الائتمانية

المخاطر الائتمانية هي مخاطر ان تواجه الشركة خسائر مالية نتيجة عجز المدينين والاطراف التعاقدية في الادوات المالية عن تسديد التزاماتهم التعاقدية، تنتج هذه المخاطر في معظمها من الذمم المدينة لدى الشركة وادوات الدين المستثمر فيها. ان تعرض الشركة للمخاطر الائتمانية الناجمة عن الذمم المدينة التجارية والأخرى يعتمد على خصائص العملاء وتأخذ الادارة بعين الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على المخاطر الائتمانية فيما يخص قاعدة عملائها بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بالصناعة والبلد التي يعمل فيها العميل . تقوم الشركة بتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان الناجمة عن الذمم المدينة التجارية من خلال تحديد فترات ائتمانية محدودة تتراوح بين 30 يوم و 180 يوم. وتقوم الشركة بالسيطرة على المخاطر الائتمانية الناجمة عن النقد والنقد المعادل عن طريق التعامل مع بنوك حسنة السمعة.

يتمثل الحد الاقصى للمخاطر الائتمانية في القيم المدرجة للموجودات المالية كما في تاريخ اعداد البيانات المالية.

ب- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن احتمال مواجهة الشركة الصعوبة في تسديد التزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية عند تواريخ استحقاقها بحيث يتطلب سدادها تدفق النقد او اي اصل مالي اخر الى خارج المنشأة. من اجل ادارة مخاطر السيولة تقوم الشركة اذا امكنها، بالاحتفاظ بسيولة كافية لسداد التزاماتها في اوقات استحقاقها في الظروف العادية وفي الظروف العصيبة دون ان تضطر الشركة لتحمل اي خسائر غير مقبولة او تحمل مخاطر تدمير سمعة الشركة.

ج- مخاطر السوق

مخاطر السوق تتمثل في مخاطر تقلبات الاسعار السوقية وتتضمن التقلبات في اسعار صرف العملات واسعار الفائدة واسعار تداول الاسهم والتي ستؤثر على دخل الشركة او قيمة الادوات المالية التي تحتفظ بها. الهدف من ادارة مخاطر السوق هو ادارة ومراقبة الشركة لمخاطر السوق من خلال مؤشرات مقبولة وتعظيم العائد.

د- مخاطر العملة

تتعرض الشركة لمخاطر العملة الى الحد الذي لا يوجد معه توافق بين العملات المستخدمة في المبيعات والمشتريات والاقراض والعملة الوظيفية للشركة.

تراقب الشركة التذبذب في اسعار صرف العملات وتذكر انها تتعرض لمخاطر العملات من خلال تعاملاتها بالعملات الاجنبية فيما عدا الدولار الامريكي كون الدينار الاردني هو العملة الوظيفية للشركة وهو مربوط بالدولار الامريكي وبالتالي لا يمثل التذبذب في سعر الدولار الامريكي اي مخاطر لها.

هـ- مخاطر سعر الفائدة

تنتج مخاطر اسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في اسعار الفائدة على القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية والتدفقات النقدية المستقبلية.

8- نقد ونقد معادل

2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
8,988	1,370	الصندوق العام
849	5,173	البنك العربي - دولار
14,160	14,160	البنك العربي - دولار الجزائر
372	789	البنك العربي الإسلامي الدولي - دينار
426	-	بنك المال الاردني - دينار
510	-	البنك الاستثماري - دينار
-	56	البنك الاستثماري - دولار
-	9	مصرف الراجحي - دولار
25,305	21,557	المجموع

9- ذمم مدينة تجارية

2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
3,666,438	3,537,500	ذمم مدينة محلية
2,145,930	2,623,365	ذمم مدينة خارجية
(51,853)	(51,853)	مخصص ديون مشكوك بتحصيلها
5,760,515	6,109,012	المجموع

10 - مخزون و مستودعات

2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
1,019,011	903,742	مواد خام و تعبئة وتغليف
167,516	164,361	بضاعة تامة الصنع
159,014	82,450	مستودع قطع الغيار والمواد المستهلكة
68,669	55,374	مستودع بضاعة تحت التشغيل
1,414,210	1,205,927	المجموع

11 - أرصدة مدينة أخرى

2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
42,763	180,638	مصاريف مدفوعة مقدما
5,676	5,676	تأمينات مستردة
11,327	11,336	تأمينات كفالات
2,721	1,581	أمانات ضريبة الدخل
46,427	30,171	نعم موظفين
13,500	29,617	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ومعدات
49,424	40,881	أخرى
171,838	299,900	المجموع

12- ممتلكات ومصانع ومعدات

2016	أراضي	مباني	ماكنات ومعدات وأجهزة وعدد وسيارات	اثاث وديكورات	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة					
رصيد بداية السنة	124,865	1,281,336	2,339,464	213,111	3,958,776
إضافات	-	236,562	496,103	19,842	752,507
استبعادات	-	-	(317,286)	-	(317,286)
رصيد نهاية السنة	124,865	1,517,898	2,518,281	232,953	4,393,997
الإستهلاك المتراكم					
رصيد بداية السنة	-	324,663	994,478	92,491	1,411,632
إضافات	-	40,389	230,565	15,588	286,542
استبعادات	-	-	(38,392)	-	(38,392)
رصيد نهاية السنة	-	365,052	1,186,651	108,079	1,659,782
صافي القيمة الدفترية	124,865	1,152,846	1,331,630	124,874	2,734,215

2015	أراضي	مباني	ماكنات ومعدات وأجهزة وعدد وسيارات	اثاث وديكورات	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة					
رصيد بداية السنة	124,865	1,100,856	1,702,657	184,784	3,113,162
إضافات	-	180,480	636,807	28,327	845,614
رصيد نهاية السنة	124,865	1,281,336	2,339,464	213,111	3,958,776
الإستهلاك المتراكم					
رصيد بداية السنة	-	290,475	837,550	79,053	1,207,078
إضافات	-	34,188	156,928	13,438	204,554
رصيد نهاية السنة	-	324,663	994,478	92,491	1,411,632
صافي القيمة الدفترية	124,865	956,673	1,344,986	120,620	2,547,144

13 - موجودات غير ملموسة

البيان	2016 دينار اردني	2015 دينار اردني
بحث وتطوير وبرامج	118,003	118,003
اضافات	80,464	-
المجموع	198,467	118,003
الاطفاء المتراكم		
رصيد 01/01/2016	6,074	1,693
اضافات	40,565	4,381
رصيد 31/12/2016	46,639	6,074
صافي القيمة الدفترية	151,828	111,929

14 - بنوك دائنة

البيان	2016 دينار اردني	2015 دينار اردني
بنك المال - دينار	156	1,526
بنك المال - دولار	558,041	279,389
البنك العربي - جاري دينار	5,557	4,835
البنك العربي - جاري دولار	334,425	431,326
بنك الاتحاد - دولار	584,067	-
بنك الاتحاد - دينار	2	-
مصرف الراجحي - دولار	20,388	-
المجموع	1,502,636	717,076

- جدول سقف التسهيلات البنكية

2015 دينار اردني	2016 دينار اردني	
200,000	150,000	بنك المال - دينار
710,000	709,000	بنك المال - دولار
300,000	300,000	البنك العربي - جاري دينار
710,000	709,000	البنك العربي - جاري دولار
-	992,600	بنك الاتحاد - دولار
-	354,500	مصرف الراجحي - دولار
1,920,000	3,215,100	المجموع

- بلغ معدل الفائدة على التسهيلات المدينة بالدينار اعلاه (8%) والتسهيلات المدينة بالدولار (3.5 %).

- ان الغاية من التسهيلات الممنوحة للشركة هي لشراء مواد اولية ومشتريات ولتسديد التزامات ودفعات للشركة.

15- أرصدة دائنة أخرى

2015 دينار اردني	2016 دينار اردني	
51,941	25,241	مصاريف مستحقة
2,286	4,814	أمانات ضريبة دخل
23,046	20,189	أمانات الضمان الاجتماعي
632	11,547	نعم موظفين
33,484	22,323	أمانات ضريبة المبيعات
35,000	35,000	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
-	11,981	مكافأة نهاية الخدمة
146,389	131,095	المجموع

16- حقوق الملكية

▪ رأس المال

تأسست شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية وسجلت بتاريخ 1993/07/05 كشركة ذات مسؤولية محدودة وحولت الى شركة مساهمة عامة بتاريخ 17 كانون الثاني 2006 برأس مال وقدره (1,200,000) دينار أردني وقد قامت الشركة بزيادة رأس المال منذ هذا التاريخ حتى 31 كانون الاول 2015 ليصبح (5,000,000) دينار أردني. وبتاريخ 2016/04/26 قررت الشركة بموجب اجتماع الهيئة العامة غير العادي زيادة راس المال بقيمة (2,500,000) دينار أردني من خلال رسملة تلك الزيادة من رصيد الارباح المدورة وتغطية المبلغ المتبقي من رصيد الاحتياطي الاختياري ليصبح راس المال الشركة (7,500,000) دينار أردني وتوزيع هذه الزيادة كأسهم مجانية على المساهمين كل بنسبة مساهمته في راس المال .

▪ احتياطي اجباري

يمثل مبلغ الإحتياطي الإجباري مائتم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 10% خلال هذه السنة المالية و السنوات السابقة بموجب المادة رقم (186) من قانون الشركات الأردني وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

▪ احتياطي اختياري

يمثل مبلغ الإحتياطي الاختياري ما يتم اقتطاعه من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 20% خلال السنوات السابقة بموجب المادة رقم (187) من قانون الشركات الأردني ويستعمل في الاغراض التي يقررها مجلس الادارة ويحق للهيئة العامة توزيعه كله او اي جزء منه كأرباح على المساهمين اذا لم يستعمل في تلك الاغراض.

▪ الأرباح المدورة:

يمثل هذا البند الأرباح المرحلة للسنة 2016 بعد اقتطاع الضرائب والاحتياطيات.

17- المبيعات

2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
3,073,790	2,190,077	مبيعات محلية
7,226,410	4,610,977	مبيعات تصدير
10,300,200	6,801,054	المجموع

18 - تكلفة المبيعات

2015	2016	ايضاح	البيان
دينار اردني	دينار اردني		
3,238,649	1,531,056		تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
1,182,567	958,329	1-18	مصاريف صناعية
150,662	176,517		استهلاكات واطفاءات
4,571,878	2,665,902		تكلفة الإنتاج
69,163	68,669		بضاعة تحت التشغيل اول المدة
(68,669)	(55,374)		بضاعة تحت التشغيل آخر المدة
4,572,372	2,679,197		البضاعة المعدة للبيع
156,984	167,516		بضاعة جاهزة أول المدة
(167,516)	(164,361)		بضاعة جاهزة اخر المدة
4,561,840	2,682,352		المجموع

1-18- مصاريف صناعية

2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
542,676	495,100	رواتب و أجور
67,565	68,542	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
102,141	73,383	ماء وكهرباء
65,886	41,135	صيانة و إصلاحات
52,350	49,587	مصاريف تحليل مستحضرات
32,485	2,432	اجور عمال
49,121	45,642	تأمين صحي
29,575	28,025	رسوم تحليل تشغيلية
83,836	40,098	لوازم مستهلكة
14,575	9,286	محروقات
17,966	5,182	تدريب و تطوير
12,500	5,369	مصاريف معالجة مياه
10,243	3,378	تنقلات
-	9,542	مصاريف اتلاف
2,267	2,345	تأمين المصنع
15,256	17,795	مصاريف معايرة
23,522	17,905	وجبات طعام
4,674	3,316	قرطاسية و مطبوعات
16,159	9,890	نظافة
39,770	30,377	متفرقة
1,182,567	958,329	المجموع

19- مصاريف بيع و توزيع

2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
275,334	340,225	رواتب و أجور
35,563	44,579	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
16,088	12,946	ايجارات
30,943	31,344	مصاريف مكاتب البيع و التوزيع
11,073	13,588	عطاءات
13,897	20,476	تأمين صحي
74,067	67,337	دعاية واعلان
1,528,579	1,586,645	1-19 مصاريف اسواق خارجية
27,448	20,510	متفرقة
2,012,992	2,137,650	المجموع

1-19- مصاريف الاسواق الخارجية

2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
876,208	856,619	السوق السعودي
365,563	266,523	السوق السوداني
89,109	77,977	السوق العماني
70,259	167,072	السوق الجزائري
58,430	58,340	السوق اليمني
48,134	36,234	السوق العراقي
20,876	123,880	اسواق التصدير الاخرى
1,528,579	1,586,645	المجموع

20 - مصاريف ادارية وعمومية

2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
314,736	424,000	رواتب واجور
39,032	55,947	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
16,952	32,605	ايجارات
12,232	16,773	بريد وهاتف
8,374	9,512	قرطاسية و مطبوعات
20,653	25,306	مصاريف باصات وسيارات الشركة
13,795	18,600	امن وحراسة
17,500	15,950	أتعاب مهنية
10,939	10,538	ضيافة و نظافة
24,217	30,229	تأمين صحي
33,290	39,540	رسوم ورخص
33,729	40,861	مصاريف مكتب عمان
3,205	9,039	مصاريف برمجيات
58,273	118,255	استهلاكات و اطفاءات
50,000	47,084	مكافآت و حوافز
33,281	39,526	متفرقة
690,208	933,765	المجموع