

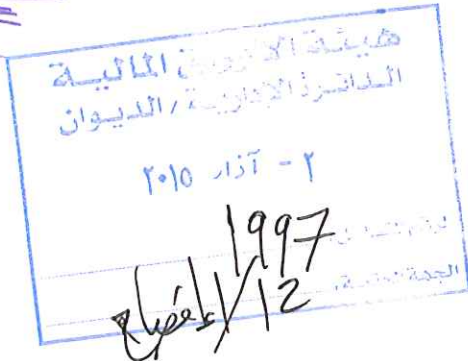
مراجعة
- الكوادر

مراجعة
- الكوادر

بسم الله الرحمن الرحيم

الرقم: (096/2015)

التاريخ: 02-03-2015



السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين.

السادة دائرة الإفصاح المحترمين.

ص.ب 8802 عمان 11121

المملكة الأردنية الهاشمية.

الموضوع: القوائم المالية لشركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية للفترة المنتهية

كما هي في 2014/12/31

تحية طيبة وبعد،،،

أرفق لكم طيه القوائم المالية لشركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية م.ع.م للفترة المنتهية كما في 31 كانون الأول 2014 مصدقة من مدققي حسابات الشركة السادة شركة برايس وترهاوس كوبرز "الأردن".

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

رئيس مجلس الإدارة

منذر أحمد حسين

(Handwritten signature of Muzahid Ahmad Hussein)



شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

الصفحة	
١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ٢٣	إيضاحات حول القوائم المالية

**تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى أعضاء الهيئة العامة في شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة**

تقرير حول القوائم المالية
لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وكل من قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن القوائم المالية
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، إضافة إلى توفير نظام رقابة داخلي تراه الإدارة ضروريا لغرض اعداد وعرض قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات
إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. تتطلب تلك المعايير منا الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والأفصاحات في القوائم المالية. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. عند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة المتعلقة بالإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للقوائم المالية.

نعتمد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

الرأي
في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية المساهمة العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أمور أخرى
تم تدقيق القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ من قبل مدقق حسابات آخر وكان قد أصدر تقريره غير المتحفظ حولها بتاريخ ٢٦ كانون الثاني ٢٠١٤.

برئيس وترهاوس كوبرز "الإن" ذ.م.م.



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٤ شباط ٢٠١٥

شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
دينار	دينار		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٤٦١,١٧٩	١,٩٠٦,٠٨٤	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٣٣٤	١,٦٤١		موجودات غير ملموسة
١,٤٦٤,٥١٣	١,٩٠٧,٧٢٥		
			موجودات متداولة
٩٩٥,١٢٨	١,٣٠٣,٧٥٥	٦	مخزون
٢٤٠,١٩٤	٢٢٤,٥٦٤		بضاعة بالطريق
١,٦٠٢,٢٦٢	٣,٣٠٠,٨١٩	٧	ذمم تجارية مدينة
١٠٥,٢٣٩	١٧٦,٥٠٤	٨	أرصدة مدينة أخرى
٣٠٣,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		شيكات برسم التحصيل
-	٤٤٤,٦٥٦		سحوبات بنكية مقبولة
٤٩,٤١٠	٢٠,٥٠٧	٩	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣,٢٩٥,٢٣٣	٥,٩٧٠,٨٠٥		
٤,٧٥٩,٧٤٦	٧,٨٧٨,٥٣٠		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
٢٨٠,٨٧٠	٥٩٠,٨٨٠	١١	احتياطي إجباري
٣٢٨,٨٢١	٣٢٨,٨٢١	١٢	احتياطي اختياري
(٧٠٣,٩٦٣)	٢,٠١١,١٣١		أرباح مدورة (خسائر متراكمة)
٢,٩٠٥,٧٢٨	٥,٩٣٠,٨٣٢		صافي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٩٧٢,٥٣٠	٨٨٤,٩٥٣	١٣	قروض و بنوك دائنة
٥١,٩١٩	٩٧,٩٩٦		شيكات اجلّة واوراق دفع
٦٤٣,٣٠٢	٧٠٩,٥٠٢		ذمم تجارية دائنة
١٧٦,٢٦٧	٢٠٧,٥٣٩	١٤	أرصدة دائنة أخرى
١٠,٠٠٠	٤٧,٧٠٨		مخصص ضريبة دخل
١,٨٥٤,٠١٨	١,٩٤٧,٦٩٨		مجموع المطلوبات
٤,٧٥٩,٧٤٦	٧,٨٧٨,٥٣٠		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
دينار	دينار		
٤,٤٩٣,٨٢٠	١٠,٤٢٦,٩٣٦	١٥	صافي المبيعات
(٢,٥٥٨,٣٨٨)	(٤,٨٣٠,٦٠٣)	١٧	كافة المبيعات
١,٩٣٥,٤٣٢	٥,٥٩٦,٣٣٣		الربح الإجمالي
(٥٣١,٦٢٩)	(١,٨٢٠,٠٩٢)	١٩	مصاريف بيع و توزيع
(٣٧١,٥٣٧)	(٤٨١,٦٤٩)	٢٠	مصاريف إدارية
-	(٥١,٢٠٧)		مصاريف بحث وتطوير
(١١٧,٣٦٩)	(١٢٠,٤٠١)		مصرفون تدني الذمم المدينة
-	(١٢٠,٠٠٠)		مصرفون تدني المخزون
(٣٥,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٦,٩٨١)	٢٨٨,٦٤٧		إيرادات (مصاريف) أخرى
(٨١,٤٢٠)	-	٢١	تعويضات مدفوعة/ فسخ وكالة السوق العراقي
(٣٣,٢٩٨)	-		خسارة بيع استثمارات خارجية
٧٥٨,١٩٨	٣,٢٥٦,٦٣١		أرباح تشغيلية
(٩٦,٩٧٥)	(١٥٦,٥٢٧)		مصاريف تمويل
٦٦١,٢٢٣	٣,١٠٠,١٠٤		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(١٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠)	٢٢	مصرفون ضريبة الدخل
٦٥١,٢٢٣	٣,٠٢٥,١٠٤		ربح السنة
-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
٦٥١,٢٢٣	٣,٠٢٥,١٠٤		مجموع الدخل الشامل للسنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠		المعدل المرجح لعدد الأسهم
دينار/ سهم	دينار/ سهم		
٠,٢٢	١,٠١	٢٣	حصة السهم من صافي ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

المجموع دينار	أرباح مدورة (خسائر متر اكمة) دينار	احتياطي اختياري دينار	احتياطي إجباري دينار	رأس المال المصرح به والمدفوع دينار	
٢,٩٠٥,٧٢٨	(٧٠٣,٩٦٣)	٣٢٨,٨٢١	٢٨٠,٨٧٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٤ الرصيد في أول كانون الثاني مجموع الدخل الشامل للسنة المحول للاحتياطيات
٣,٠٢٥,١٠٤	٣,٠٢٥,١٠٤	-	-	-	
-	(٣١٠,٠١٠)	-	٣١٠,٠١٠	-	
٥,٩٣٠,٨٣٢	٢,٠١١,١٣١	٣٢٨,٨٢١	٥٩٠,٨٨٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٤ الرصيد في ٣١ كانون الأول
٢,٢٥٤,٥٠٥	(١,٢٨٥,٥٦٤)	٣٢٨,٨٢١	٢١١,٢٤٨	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٣ الرصيد في أول ١ كانون الثاني مجموع الدخل الشامل للسنة المحول للاحتياطيات
٦٥١,٢٢٣	٦٥١,٢٢٣	-	-	-	
-	(٦٩,٦٢٢)	-	٦٩,٦٢٢	-	
٢,٩٠٥,٧٢٨	(٧٠٣,٩٦٣)	٣٢٨,٨٢١	٢٨٠,٨٧٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٣ الرصيد في ٣١ كانون الأول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٦٤١,٢٢٣	٣,١٠٠,١٠٤	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات:
١١٧,٣٦٩	١٢٠,٤٠١	مصروف تدني الذمم المدينة
١٠٧,٣٩٦	١٣٤,٥٥٦	استهلاكات وإطفاءات
-	١٢٠,٠٠٠	مصروف تدني المخزون
-	١٢,٣٩٣	خسارة بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٩٦,٩٧٥	١٥٦,٥٢٧	مصاريف تمويل
٣٣,٢٩٨	-	خسارة بيع استثمارات خارجية
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(١٦٨,٩٢٢)	(١٩٧,٠٠٠)	شيكات برسم التحصيل
(٧٢٣,٧٣١)	(١,٨١٨,٩٥٨)	ذمم تجارية مدينة
(٢٠٨,٢٩٢)	(٤٢٨,٦٢٧)	مخزون
(٢٢٧,١٤١)	١٥,٦٣٠	بضاعة بالطريق
-	(٤٤٤,٦٥٦)	سحوبات بنكية
(٥٤,٥١٩)	(٧١,٢٦٥)	أرصدة مدينة أخرى
٥١,٤٥٥	٦٦,٢٠٠	ذمم تجارية دائنة
٢٧٤,٠٢٢	٤٦,٠٧٧	شيكات آجلة وأوراق دفع
١٥,٦٠٨	٣١,٢٧٢	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٤٥,٢٥٩)	٨٤٢,٦٥٤	قبل ضريبة الدخل المدفوعة
-	(٣٧,٢٩٢)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٤٥,٢٥٩)	٨٠٥,٣٦٢	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١٢٠,٠٦٧)	(٥٩٠,١٦١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٨٤	-	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٥٤,٠٠٠	-	المتحصل من بيع استثمارات خارجية
٣٤,٠١٧	(٥٩٠,١٦١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٩٦,٩٧٥)	(١٥٦,٥٢٧)	قوائد مدفوعة
١١٨,٥٦٦	(٨٧,٥٧٧)	قروض وبنوك دائنة
٢١,٥٩١	(٢٤٤,١٠٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
١٠,٣٤٩	(٢٨,٩٠٣)	النقد وما في حكمه في أول كانون الثاني
٣٩,٠٦١	٤٩,٤١٠	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول
٤٩,٤١٠	٢٠,٥٠٧	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

(١) معلومات عامة

تأسست شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية بتاريخ ٥ تموز ١٩٩٣، وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة في سجل الشركات ذات المسؤولية المحدودة تحت رقم (٣٢٣٥). وبتاريخ ١٧ كانون الثاني ٢٠٠٦ حصلت الشركة على موافقة معالي وزير الصناعة والتجارة لتحويل الصفة القانونية للشركة لتصبح شركة مساهمة عامة، وتنفيذاً لأحكام المادة (٢٢١) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته اللاحقة فقد سجلت الشركة كشركة مساهمة عامة محدودة تحت رقم (٣٩٤) بتاريخ ١٩ آذار ٢٠٠٦ وأدرجت أسهمها في بورصة عمان.

من غايات الشركة إنتاج الأدوية البشرية والمستلزمات الطبية ومحاليل التعقيم لأجهزة غسيل الكلى ومواد التطهير والتصوير، وشراء وإستيراد المواد الخام والآلات والماكينات والمعدات اللازمة للصناعة، وتمثيل الشركات الأجنبية والعربية والمحلية التي تتعاطى أعمالاً مشابهة لغاياتها، إضافة لباقي الأنشطة الأخرى الواردة في النظام الأساسي للشركة.

يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الملك عبدالله الثاني بن الحسين الصناعية - سحاب - المملكة الأردنية الهاشمية.

تم إقرار القوائم المالية للشركة من قبل مجلس الإدارة في إجتماعها رقم (١) والمنعقد بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠١٥.

(٢) ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل إدارة الشركة في إعداد هذه القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٢ أسس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية لشركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة عرض القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن إعداد القوائم المالية بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية أساسية ومحددة، كما يتطلب من الإدارة إبداء الرأي في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. لقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الاجتهاد أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات اساسية للقوائم المالية في الايضاح رقم (٤).

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والافصاحات

(أ) المعايير التي تم تطبيقها من قبل الشركة لأول مرة والنافذة التطبيق في السنة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤ والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢، "الأدوات المالية: العرض"، حول تقاص الموجودات المالية والمطلوبات المالية. هذا التعديل يوضح أن حق التقاص يجب أن لا يكون مشروطاً بحدث في المستقبل. كما يجب أن يكون التقاص قابل للتطبيق من الناحية القانونية لجميع الأطراف في سياق الأعمال الاعتيادية، وكذلك في حالة التقصير أو الإعسار أو الإفلاس. ويأخذ التعديل بعين الاعتبار آليات التسوية. لم يكن للتعديل اي أثر كبير على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦، "انخفاض قيمة الموجودات" حول إفصاحات القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية. ازال هذا التعديل إفصاحات معينة متعلقة بالقيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي أدرجت في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ عن طريق إصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٣. لم يكن للتعديل اي أثر كبير على القوائم المالية للشركة.

تفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - الجبايات، يحدد المحاسبة لالتزام دفع الجبايات إذا كانت ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات". يوضح التفسير الحدث الملزم الذي يؤدي الي نشوء التزام دفع الجباية و متى يجب الاعتراف بالالتزام. لا تخضع الشركة حالياً لجبايات كبيرة لذلك فان التأثير على الشركة ليس جوهرياً.

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي صدرت حديثاً إلا انها غير نافذة التطبيق في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٤ ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي منها وليس لأي منها تأثير جوهري علي هذه القوائم المالية للشركة، باستثناء المذكور تالياً:

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ - (الأدوات المالية)، يتناول تصنيف وقياس والاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية. صدرت النسخة الكاملة من المعيار في تموز ٢٠١٤، وهي تحل محل الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ التي تتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية. يحتفظ المعيار ولكن يبسط نموذج القياس المختلط ويضع ثلاث فئات قياس أولية للموجودات المالية: الكلفة المطفأة، القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يعتمد أساس التصنيف على نموذج أعمال المنشأة وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. تقاس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل مع خيار لا رجعة فيه منذ البداية لإدراج التغيرات في القيمة العادلة في بنود الدخل الشامل الأخرى. ويوجد نموذج خسائر ائتمان جديد يحل محل نموذج خسائر الانخفاض في القيمة المستعمل في معيار المحاسبة الدولي ٣٩. لم تكن هناك تغييرات على تصنيف وقياس المطلوبات المالية باستثناء الاعتراف، في بنود الدخل الشامل الأخرى، بالتغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يخفف المعيار متطلبات اختبار فاعلية التحوط. يتطلب المعيار وجود علاقة اقتصادية بين بند التحوط وأداة التحوط وان تكون نسبة التحوط مماثلة للنسبة التي تستعملها الإدارة بشكل فعلي لأغراض إدارة المخاطر. لا يزال التوثيق المتزامن للتحوط مطلوباً ولكن يختلف عن ما يتم اعداده حالياً بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. والمعيار نافذ المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨. يسمح بالتطبيق المبكر ولم تقوم الشركة بتقييم أثر تطبيق المعيار.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" يتناول الاعتراف بالإيراد ويضع مبادئ للأفصاح عن معلومات مفيدة لمستخدمي البيانات المالية حول طبيعة وكمية وتوقيت وعدم التيقن للإيراد والتدفقات النقدية الناشئة عن عقود المنشأة مع العملاء. ويتم الاعتراف بالإيراد عندما يسيطر العميل على سلعة أو خدمة، وبالتالي لديه القدرة على توجيه الاستخدام والحصول على فوائد من سلعة أو خدمة. يحل المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيراد" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة. والمعيار نافذ المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٧ ويسمح بالتطبيق المبكر. لم تقوم الشركة بتقييم أثر تطبيق المعيار.

لا يوجد معايير أو تفسيرات أخرى غير نافذة التطبيق ولها تأثير جوهري على الشركة.

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

أ. العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية

يتم تقييم البنود الظاهرة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس الشركة نشاطاتها من خلالها ("العملة التشغيلية"). إن عملة عرض هذه القوائم المالية هي الدينار الأردني والذي يُعتبر العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية للشركة.

ب. العمليات والأرصدة

يتم ترجمة العمليات بالعملات الأجنبية الى العملة التشغيلية بالأسعار السائدة بتاريخ العملية. يتم تسجيل أرباح وخسائر ترجمة العمليات بالعملات الأجنبية الناتجة عن تسوية العمليات، وعن ترجمة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة حسب أسعار صرف بالأسعار السائدة بتاريخ المركز المالي في قائمة الدخل الشامل.

٤-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات وآلات والمعدات بسعر الكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاكات. تشمل الكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة باقتناء هذه الممتلكات وآلات والمعدات.

يتم تضمين التكاليف اللاحقة لقيمة الموجودات أو احتسابها على أنها موجودات منفصلة بطريقة مناسبة، عندما يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة من تلك الموجودات ويكون من الممكن قياس كلفة تلك الموجودات بطريقة موثوق بها. يتم شطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل جميع مصاريف التصليحات والصيانة الأخرى عند تكبدها في قائمة الدخل الشامل.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت لتوزيع الكلفة على العمر الإنتاجي للممتلكات وآلات والمعدات ولا يتم استهلاك الأرض. تبلغ الأعمار الإنتاجية الرئيسية المستخدمة لهذا الغرض كما يلي:

%	
٣	المباني
٩	ماكينات وأجهزة والآلات وعدد وأدوات
١٥	السيارات
٨	الأثاث والديكور

يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للموجودات، وتعديلها إن لزم، عند نهاية كل سنة مالية.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات وآلات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل (إيضاح ٥-٢).

تحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات وآلات والمعدات بالاستناد إلى الفرق بين القيمة الدفترية وعائداتها ويتم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل.

٥-٢ التدني في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية لكي يتم تحديد خسارة التدني في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة التدني في القيمة بمقدار المبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للموجودات عن القيمة الممكن استردادها. والقيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة للموجودات بعد تنزيل تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم تدني القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). يتم مراجعة الموجودات غير المالية باستثناء الشهرة (إن وجدت) التي تعرضت لتدني في قيمتها لاحتمال عكس انخفاض القيمة بتاريخ كل تقرير مالي للشركة.

٦-٢ المخزون

يتم تسعير المخزون بالكلفة أو بصافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. يتم تحديد الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح لسعر الكلفة. تشمل كلفة المخزون الجاهز وتحت التصنيع (البضاعة شبه الجاهزة) المواد الخام مضافاً إليها الرواتب والأجور المباشرة وتكاليف الإنتاج المباشرة ومصاريف الإنتاج غير المباشرة. إن القيمة القابلة للاسترداد هي قيمة البيع التقديرية ضمن النشاط الاعتيادي للشركة بعد تنزيل مصاريف البيع المتوقعة.

٧-٢ ذمم وأرصدة مدينة أخرى

الذمم المدينة هي موجودات مالية (خلافًا للمشتقات المالية) تتكون من دفعات محددة وهي غير مدرجة في السوق المالي.

تمثل الذمم التجارية المدينة بمبالغ مستحقة من عملاء مقابل بيع بضائع ضمن النشاط الاعتيادي للشركة . ويتم تصنيف الذمم التجارية المدينة كموجودات متداولة اذا كانت مستحقة القبض خلال سنة واحدة او اقل وموجودات غير متداولة اذا كانت مستحقة القبض خلال اكثر من سنة.

يتم الاعتراف الاولي بالذمم التجارية المدينة بقيمتها العادلة و تقاس لاحقا على اساس الكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية و بعد تنزيل مخصص التدني في القيمة.

٨-٢ التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة للموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد فيما اذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها افراديا او بالاجمالي وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من اجل تحديد خسارة التدني.

يتم تكوين مخصص التدني للذمم المدينة التجارية عندما يتوفر الاثبات بأن الشركة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقا لشروط الدين الاصلية. ان مواجهة المدين لمصاعب مالية هامة او وجود احتمالية للافلاس أو اعادة الهيكلة المالية للمدين و التخلف أو التأخير في الدفع هي مؤشرات على وجود تدني في الذمم المدينة .تمثل قيمة المخصص الفرق ما بين القيمة الدفترية للموجودات و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة السوقية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات باستخدام حساب مخصص. ويتم ادراج الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يتم شطب الذمم التجارية المدينة غير القابلة للتحصيل في حساب مخصص تدني الذمم التجارية. و في حال تحصيل الذمم التي تم شطبها سابقا يتم تسجيلها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

٩-٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك بتواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

١٠-٢ ذمم وأرصدة دائنة أخرى

تتمثل الذمم الدائنة بالمبالغ المالية المستحقة على الشركة مقابل البضائع والخدمات المقدمة من الموردين ضمن نشاط الشركة الاعتيادي. يتم تصنيف الذمم التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت مستحقة خلال سنة واحدة او اقل و كمطلوبات غير متداولة اذا كانت مستحقة الدفع خلال فترة اكثر من سنة.

يتم الاعتراف الاولي بالذمم الدائنة بالقيمة العادلة ومن ثم تدرج بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١١-٢ مخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يترتب على الشركة التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة لأحداث سابقة على أن يكون من المحتمل حصول تدفقات نقدية لتسديد هذا الالتزام، وأنه بالإمكان تقدير قيمتها بصورة موثوق بها.

١٢-٢ الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمبلغ النقدي المستلم أو المدين للمخزون المباع ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. تظهر الإيرادات صافية من الضرائب المضافة والمرتجعات والخصومات الممنوحة. تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عندما يتم قياس الإيرادات بشكل موثوق به وعندما يكون من المرجح تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة.

- مبيعات البضائع

يتم الإعتراف بإيراد بيع البضائع عند إستلام العميل للبضائع.

١٣-٢ ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة، أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة، أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً، أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات.

لا تعترف الشركة بأية موجودات ضريبية مؤجلة لعدم تيقن الشركة من الإستفادة من هذه الموجودات.

١٤-٢ مزايا الموظفين

بخصوص خطط المزايا محددة المشاركة فإن الشركة تقوم بدفع مشاركات بشكل إجباري لصندوق تأمين التقاعد والمدار من قبل مؤسسة حكومية (مؤسسة الضمان الاجتماعي). لا يترتب على الشركة أي التزامات أخرى عند دفع مشاركتها ويتم إدراج هذه المشاركات كمصروف الضمان الاجتماعي عند استحقاقها.

١٥-٢ فئات الأدوات المالية

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
		الموجودات حسب قائمة المركز المالي
		الذمم المدينة
		ذمم تجارية مدينة
١,٦٠٢,٢٦٢	٣,٣٠٠,٨١٩	شيكات برسم التحصيل
٣٠٣,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	سحوبات بنكية مقبولة
-	٤٤٤,٦٥٦	أرصدة مدينة أخرى
٥٣,٥٧٢	١٢٠,٩٢٦	(باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً)
٤٩,٤١٠	٢٠,٥٠٧	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢,٠٠٨,٢٤٤	٤,٣٨٦,٩٠٨	
		المطلوبات حسب قائمة المركز المالي
		مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة
		بنوك دائنة
٩٧٢,٥٣٠	٨٨٤,٩٥٣	شيكات آجلة وأوراق دفع
٥١,٩١٩	٩٧,٩٩٦	ذمم تجارية دائنة
٦٤٣,٣٠٢	٧٠٩,٥٠٢	أرصدة دائنة أخرى
١٥٨,٦٩٩	١٧٩,٢٨١	(باستثناء الإلتزامات القانونية)
١,٨٢٦,٤٥٠	١,٨٧١,٧٣٢	

(٣) إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

تتعرض الشركة لمخاطر مالية مختلفة نتيجة لنشاطاتها، وتتضمن هذه المخاطر تأثير التقلبات في السوق (مخاطر تحويل العملات ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الإجمالية للشركة على تخفيض التأثير السلبي المحتمل على النتائج المالية للشركة إلى الحد الأدنى.

أ. مخاطر السوق

- مخاطر تحويل العملات

تتعرض الشركة لمخاطر من العملات الأجنبية الناتجة عن تعاملاتها مع عدة عملات أهمها الدولار الأمريكي والريال السعودي. ولم يطرأ أي تغيير جوهري على سعر الدولار الأمريكي والريال السعودي مقابل الدينار الأردني خلال السنة.

- مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن المخاطر التي تواجه الشركة بخصوص أسعار الفائدة هي ناشئة من القروض قصيرة الأجل. إن القروض المصدرة على سعر فائدة متغير يعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية، أما القروض ذات الفائدة الثابتة تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة.

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ فإن القروض التي على الشركة والمصدرة بسعر فائدة ثابت تتكون من قرض قصير الأجل وبعض البنوك الدائنة والممنوحة بالدينار الأردني وعملات أخرى خلال ٢٠١٣ (إيضاح ١٣).

ب. مخاطر الائتمان

يوجد لدى الشركة تركيزات للمخاطر الائتمانية حيث شكلت المبيعات لأكثر أربعة عملاء ما نسبته ٨٨٪ من إجمالي المبيعات (٢٠١٣: ٨٣٪)، كما تشكل الذمم المدينة لأكثر أربعة عملاء ما نسبته ٨٩٪ من مجموع الذمم المدينة في (٢٠١٣: ٧٧٪). هذا ولم تواجه الشركة أية صعوبات بالتحصيل من هؤلاء العملاء في السابق. تنحصر الموجودات المالية التي تخضع لمخاطر الائتمان في النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. تودع الشركة أرصدها النقدية لدى مؤسسات مالية تتمتع بملاءة ائتمانية عالية. لدى الشركة سياسة للحد من القيمة المعرضة لخطر الائتمان لدى مؤسسة مالية واحدة. كما إن الشركة تطبق سياسة ائتمانية واضحة لجميع العملاء.

إن التصنيفات الائتمانية للبنوك التي تتعامل معها الشركة هي كما يلي:

التصنيف	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
BB-	١٤,٢٠٦	-
AAA	٣٦٩	٤٨,٤٢٦
BBB-	٣,٠٠٦	-

البنك العربي
البنك العربي الإسلامي
البنك الاستثماري

لا تتوقع إدارة الشركة أية خسائر نتيجة عدم الالتزام من قبل الاطراف أعلاه.

ج. مخاطر السيولة

إن سياسة الشركة في تقليل مخاطر السوق تتمثل بتوفير السيولة النقدية لتلبية احتياجات الشركة من خلال القروض والبنوك الدائنة.

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للشركة (غير مخصومة) إلى فئات معينة كما بتاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ بناءً على تاريخ الاستحقاق للفترة المتبقية ومعدل الفائدة السوقية.

أقل من سنة واحدة دينار	أكثر من سنة دينار	
		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
-	٩٥٥,٧٤٩	قروض وبنوك دائنة
-	٩٧,٩٩٦	شيكات آجلة وأوراق دفع
-	٧٠٩,٥٠٢	ذمم تجارية دائنة
-	٢٠٧,٥٣٩	أرصدة دائنة أخرى
		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
-	١,٠٥٠,٣٣٢	قروض وبنوك دائنة
-	٥١,٩١٩	شيكات آجلة وأوراق دفع
-	٦٤٣,٣٠٢	ذمم تجارية دائنة
-	١٧٦,٢٦٧	أرصدة دائنة أخرى

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار مما يحقق عائد للمساهمين ويحافظ على بنية مثلى لرأس المال، مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال من خلال مراقبة نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة بتقسيم صافي الديون على مجموع رأس المال، ويتم احتساب صافي الديون من خلال حصر مجموع القروض، بالصافي من النقد وما في حكمه، كما هو مبين في قائمة المركز المالي. أما مجموع رأس المال فيتم احتسابه من خلال إضافة حقوق المساهمين إلى صافي الديون، كما هو مبين في قائمة المركز المالي.

بلغت نسبة المديونية كما يلي:

٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار	
١,٠٢٤,٤٤٩	٩٨٢,٩٤٩	مجموع القروض
(٤٩,٤١٠)	(٢٠,٥٠٧)	النقد وما في حكمه
٩٧٥,٠٣٩	٩٦٢,٤٤٢	صافي الديون
٢,٩٠٥,٧٢٨	٥,٩٣٠,٨٣٢	مجموع حقوق الملكية
٣,٨٨٠,٧٦٧	٦,٨٩٣,٢٧٤	مجموع رأس المال
%٢٥	%١٤	نسبة المديونية

٣-٣ القيمة العادلة

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة وشيكات برسم التحصيل وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. كما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة وأوراق الدفع وشيكات آجلة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية كما في نهاية السنة.

(٤) التقديرات والإجتهادات المحاسبية ذات الأهمية

تجري الشركة تقييماً مستمراً للتقديرات والاجتهادات المحاسبية التي تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المرتقبة التي يعتقد أنها معقولة استناداً إلى الظروف الراهنة.

تقوم الشركة بأعداد تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة بطبيعتها نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. تتمثل التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر كبيرة وتسبب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة فيما يلي:

أ. ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل الأمر الذي يتطلب اجتهادات كبيرة في تحديد مخصص ضريبة الدخل. تقوم الشركة بإثبات مطلوبات ضريبة الدخل بناءً على توقعاتها حول ما إذا كان سينتج عن التدقيق الضريبي أية ضريبة. إذا كان التقدير النهائي للضريبة مختلفاً عن ما تم تسجيله فإن الفروقات ستؤثر على ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة في الفترة التي يتبين فيها وجود تلك الفروقات.

ب. مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

تقوم الشركة بتكوين مخصص لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في (إيضاح ٧-٢). يتم مقارنة القيم القابلة للاسترداد من الذمم التجارية المدينة مع القيمة الدفترية لهذه الذمم، وذلك لتحديد قيمة المخصص. إن هذه الاحتسابات تتطلب استخدام تقديرات.

ج. مخصص التدني في قيم المخزون

تقوم الشركة بتكوين مخصص لتدني قيمة المخزون وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في (إيضاح ٦-٢). يتم مقارنة القيمة القابلة للاسترداد من المخزون مع القيمة الدفترية لهذا المخزون، وذلك لتحديد قيمة المخصص. إن هذه الاحتسابات تتطلب استخدام تقديرات.

شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(٥) ممتلكات وآلات ومعدات

أرض دينار	مباني دينار	ماكينات وأجهزة والآلات وعدد وأدوات دينار	سيارات دينار	الأثاث والديكور دينار	المجموع دينار
٢٠١٤					
الكلفة					
١٢٤,٨٦٥	١,٠٣٦,١٣٤	١,١٩٧,٦٦٦	٧٩,٥٠٩	١٢١,١٠٠	٢,٥٥٩,٢٧٤
-	٦٤,٧٢٢	٣٤١,٠٨٤	١٢٠,٦٧١	٦٣,٦٨٤	٥٩٠,١٦١
-	-	-	(٣٦,٢٧٣)	-	(٣٦,٢٧٣)
١٢٤,٨٦٥	١,١٠٠,٨٥٦	١,٥٣٨,٧٥٠	١٦٣,٩٠٧	١٨٤,٧٨٤	٣,١١٣,١٦٢
الإستهلاك المتراكم					
-	٢٥٨,٥٨٥	٧١٥,٦٤٥	٥٤,٤٥٢	٦٩,٤١٣	١,٠٩٨,٠٩٥
-	٣١,٨٩٠	٨٠,١٦٢	١١,١٧١	٩,٦٤٠	١٣٢,٨٦٣
-	-	-	(٢٣,٨٨٠)	-	(٢٣,٨٨٠)
-	٢٩٠,٤٧٥	٧٩٥,٨٠٧	٤١,٧٤٣	٧٩,٠٥٣	١,٢٠٧,٠٧٨
١٢٤,٨٦٥	٨١٠,٣٨١	٧٤٢,٩٤٣	١٢٢,١٦٤	١٠٥,٧٣١	١,٩٠٦,٠٨٤
٢٠١٣					
الكلفة					
١٢٤,٨٦٥	١,٠٢٤,٠٧٦	١,١١٦,٣٦٢	٦٨,٢٠٧	١٠٦,٤١٢	٢,٤٣٩,٩٢٢
-	١٢,٠٥٨	٨١,٣٠٤	١١,٣٠٢	١٥,٤٠٣	١٢٠,٠٦٧
-	-	-	-	(٧١٥)	(٧١٥)
١٢٤,٨٦٥	١,٠٣٦,١٣٤	١,١٩٧,٦٦٦	٧٩,٥٠٩	١٢١,١٠٠	٢,٥٥٩,٢٧٤
الإستهلاك المتراكم					
-	٢٢٧,٨٦٢	٦٥٢,٤٤٨	٤٩,٠١٢	٦٣,٧٠٠	٩٩٣,٠٢٢
-	٣٠,٧٢٣	٦٣,١٩٧	٥,٤٤٠	٦,٣٤٤	١٠٥,٧٠٤
-	-	-	-	(٦٣١)	(٦٣١)
-	٢٥٨,٥٨٥	٧١٥,٦٤٥	٥٤,٤٥٢	٦٩,٤١٣	١,٠٩٨,٠٩٥
١٢٤,٨٦٥	٧٧٧,٥٤٩	٤٨٢,٠٢١	٢٥,٠٥٧	٥١,٦٨٧	١,٤٦١,١٧٩

بلغت كلفة الآت والمعدات المستهلكة بالكامل مبلغ (٤٠٥,٧٩١ دينار) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٣٩٥,٠٨٩ دينار).

قامت الشركة برهن الأرض والمباني بدرجة أولى وثانية وثالثة لصالح البنك العربي وذلك مقابل سقف القروض والحسابات الجارية المدينة (إيضاح ١٣).

بلغت قيمة الإستهلاكات المتضمنة في المصاريف الصناعية مبلغ ٩٩,٨٨٧ دينار خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٨٤,٤٢٦ دينار) والإستهلاكات المتضمنة في المصاريف الإدارية مبلغ ٣٤,٦٦٩ دينار خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٢٢,٩٧٠ دينار).

(٦) مخزون

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٨٣٣,٩١٧	١,١١٩,٢٨٨	مواد خام وتعبئة وتغليف
٨٦,٣٩٠	١٥٦,٩٨٤	البضاعة الجاهزة
٥٧,٦٤٧	٧٨,٣٢٠	مستودع المواد المستهلكة وقطع الغيار
١٧,١٧٤	٦٩,١٦٣	إنتاج تحت التشغيل
٩٩٥,١٢٨	١,٤٢٣,٧٥٥	اجمالي المخزون
-	(٨٠,٠٠٠)	مخصص بضاعة تالفة
-	(٤٠,٠٠٠)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
٩٩٥,١٢٨	١,٣٠٣,٧٥٥	صافي المخزون

(٧) ذمم تجارية مدينة

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١,٨٦٤,٤٦٢	٣,٣٥٢,٦٧٢	الذمم المدينة
(٢٦٢,٢٠٠)	(٥١,٨٥٣)	مخصص تدني الذمم المدينة
١,٦٠٢,٢٦٢	٣,٣٠٠,٨١٩	

ان القيمة العادلة للذمم المدينة تعادل القيمة الدفترية لتلك الذمم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

بلغت الذمم التجارية العاملة (قليلة المخاطر) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ مبلغ ٣,٣٠٠,٨١٩ دينار (٢٠١٣: ١,٦٠٢,٢٦٢ دينار).

فيما يلي أعمار الذمم المدينة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١,٣٩٤,٦٧٨	٣,١٦٦,٥٦٩	ذمم غير مستحقة وغير مشكوك في تحصيلها
٢٠٧,٥٨٤	١٣٤,٢٥٠	ذمم مستحقة وغير مشكوك في تحصيلها
٢٦٢,٢٠٠	٥١,٨٥٣	ذمم مشكوك بتحصيلها
١,٨٦٤,٤٦٢	٣,٣٥٢,٦٧٢	

حسب سياسة الائتمان للشركة، فان فترة السماح للعملاء تمتد من ٩٠ - ١٥٠ يوماً ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. لا تعتبر الذمم التجارية المدينة التي انقضت على استحقاقها اكثر من شهرين متدنية القيمة. كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ يعود مبلغ - ١٣٤,٢٥٠ دينار (٢٠١٣: ٢٠٧,٥٨٤ دينار) من الذمم المدينة التي تجاوزت تواريخ استحقاقاتها ولكنها ليست متدنية القيمة.

فيما يلي تحليل أعمار هذه الذمم التجارية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٢٠,٦٨١	٣٧,٤٣٣	أكثر من شهرين لكن أقل من ثلاثة أشهر
١٣٤,٤٨٥	-	من ثلاثة الى أربعة أشهر
٥٢,٤١٨	٩٦,٨١٧	أكثر من أربعة شهور
٢٠٧,٥٨٤	١٣٤,٢٥٠	

إن جميع الذمم المدينة بالدينار الأردني والدولار الأمريكي.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ قائمة المركز المالي هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات الذمم المدينة.

فيما يلي حركة مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٢٦٢,٢٠٠	٢٦٢,٢٠٠	كما في اول كانون الثاني
-	١٢٠,٤٠١	مصرف ذمم مشكوك في تحصيلها
-	(٣٣٠,٧٤٨)	ديون معدومة
٢٦٢,٢٠٠	٥١,٨٥٣	كما في ٣١ كانون الاول

(٨) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٤,٣٦٧	١١,٨٧٨	مصاريف مدفوعة مقدما
٥,٦٧٦	٥,٦٧٦	تأمينات مستردة
٥,٥٥٧	٨,٦١٧	تأمينات كفالات بنكية
٨٩٢	٢,٩٢٦	أمانات ضريبة دخل جمارك
٥,٣٥٩	١٦,٥٣٢	ذمم موظفين
٤٧,٣٠٠	٤٣,٧٠٠	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات واصول غير ملموسة
٢٢,٦٨٧	٥٨,٥٩٩	أمانات ضريبة مبيعات
٢,٣٢٥	١٦,٤١٧	أمانات جمارك
١١,٠٧٦	١٢,١٥٩	أخرى
١٠٥,٢٣٩	١٧٦,٥٠٤	

(٩) نقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٩٨٥	٢,٩٢٦	نقد في الصندوق
٤٨,٤٢٥	١٧,٥٨١	أرصدة لدى البنوك
٤٩,٤١٠	٢٠,٥٠٧	

لا تتقاضى الأرصدة لدى البنوك أية فوائد.

(١٠) رأس المال المصرح به والمدفوع

قامت الشركة برفع رأس المال من ١٩٥,٠٠٠ دينار إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار خلال الفترة منذ التأسيس وحتى نهاية العام ٢٠١٠.

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار لكل سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

(١١) احتياطي إجباري

يمثل مبلغ الإحتياطي الإجباري ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠٪ خلال السنوات السابقة بموجب المادة رقم (١٨٦) من قانون الشركات الأردني وهو غير قابل للتوزيع على الشركاء.

(١٢) احتياطي اختياري

يمثل مبلغ الإحتياطي الاختياري ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ٢٠٪ خلال السنوات السابقة بموجب المادة رقم (١٨٧) من قانون الشركات الأردني ويستعمل في الأغراض التي يقرها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة توزيعه كله أو أي جزء منه كأرباح على المساهمين إذا لم يستعمل في تلك الأغراض.

(١٣) قروض وبنوك دائنة

٣١ كانون الأول ٢٠١٣		٣١ كانون الأول ٢٠١٤		
الرصيد	سقف الائتمان	الرصيد	سقف الائتمان	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٠٩,٧٧٧	٢٨٣,٦٠٠	٤٤٤,٠٨٥	٤٩٦,٣٠٠	قروض
٩٦,٥٢١	٩٧,١٠٨	-	-	البنك العربي - دولار
٦٥,٦٧٨	٧٥,٠٠٠	-	-	البنك العربي - يورو
				البنك العربي - دينار
				جاري مدين
٣٩٦,٥٨٢	٤٠٠,٠٠٠	٣٥٩,٥٢٤	٤٠٠,٠٠٠	بنك المال - دينار
٢٠٢,٦٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٧٩,١١٥	٢٠٠,٠٠٠	البنك العربي - دينار
٩٣٠	-	٢,٢٢٩	-	البنك العربي - دولار
٤٤٢	-	-	-	البنك العربي - يورو
٩٧٢,٥٣٠	١,٠٥٥,٧٠٨	٨٨٤,٩٥٣	١,٠٩٦,٣٠٠	المجموع

إن التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة هي بضمان ما يلي:

١- رهن ارض وابنية المصنع من الدرجة الاولى والثانية بقيمة ٢٣٥,٠٠٠ دينار (إيضاح ٥).

٢- رهن أرض وابنية المصنع من الدرجة الثالثة بقيمة ٩٢٥,٠٠٠ دينار (إيضاح ٥).

بلغ معدل الفوائد على القروض والحسابات الجارية المدينة أعلاه (٧,٥ ٪) خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٨ ٪).

تقارب القيمة الحالية لجميع القروض والبنوك الدائنة أعلاه قيمها الدفترية حيث أن جميعها ذات فترات استحقاق أقل من سنة.

(١٤) أرصدة دائنة الأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٤٤,٨٦٧	١٣٣,٠٠٠	مصاريف مستحقة الدفع
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨,٠٧٨	١٦,١٩٠	أمانات مؤسسة الضمان الاجتماعي
٧,٧٦٤	٧,٧٦٤	رسوم الجامعات الأردنية
١,٤٢٤	٣,٠٨٦	أمانات ضريبة الدخل
٣٠٢	١,٢١٨	أمانات طوابع - وزارة المالية
١,٥٠٩	٣٦	ذمم موظفين
٦٨,٣٢٣	-	أمانات صندوق الادخار
٩,٠٠٠	-	مخصص التزامات محتمله
-	١١,٢٤٥	أخرى
١٧٦,٢٦٧	٢٠٧,٥٣٩	

(١٥) صافي المبيعات

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١٤٥,٦٢٧	١٥٩,٧٥١	مبيعات محلية- القطاع العام
١,٣٠٣,٩٥٧	٢,٥٧١,٥١٥	مبيعات محلية- القطاع الخاص
٣,٠٤٤,٢٣٦	٧,٦٩٥,٦٧٠	مبيعات تصدير
٤,٤٩٣,٨٢٠	١٠,٤٢٦,٩٣٦	

(١٦) معلومات القطاعات

يقوم مجلس إدارة الشركة بتحديد قطاعات التشغيل، ان القطاعات التشغيلية المعروضة يتم اظهارها بناءً على إيرادات المبيعات المتأتية من مبيعات الشركة لموزعيها في دول الشرق الأوسط وشمال افريقيا. يتم تحديد اسلوب عرض القطاعات الرئيسية بناءً على المنظور الجغرافي للمبيعات وهي كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٣,١٦٩,٥٦٢	٦,٥٩٤,٢٢٠	بلاد الشام والعراق
٨٤١,٥٨٩	٣,٠٥٨,٢٨٠	الخليج العربي
٤٨٢,٦٦٩	٧٧٤,٤٣٦	شمال افريقيا والسودان
٤,٤٩٣,٨٢٠	١٠,٤٢٦,٩٣٦	

تتوزع موجودات ومطلوبات الشركة كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
مجموع	مجموع	
دينار	دينار	
٤,٧٥٩,٧٤٦	٧,٨٧٨,٥٣٠	الموجودات
١,٨٥٤,٠١٨	١,٩٤٧,٦٩٨	المطلوبات
-	-	
٤,٧٥٩,٧٤٦	١٤,٠٠٠	
-	-	
٤,٧٥٩,٧٤٦	٧,٨٦٤,٥٣٠	
١,٨٥٤,٠١٨	١,٩٤٧,٦٩٨	

(١٧) كلفة المبيعات		
٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١,٦٩٦,٦١٥	٣,٦٢١,٣٧٤	المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج
٨٠٣,٥٣٣	١,٣٣١,٨١٢	مصاريف صناعية (إيضاح ١٨)
٢,٥٠٠,١٤٨	٤,٩٥٣,١٨٦	تكلفة الإنتاج
٢٠,٦٨٩	١٧,١٧٤	بضاعة تحت التشغيل أول السنة
(١٧,١٧٤)	(٦٩,١٦٣)	بضاعة تحت التشغيل آخر السنة
٢,٥٠٣,٦٦٣	٤,٩٠١,١٩٧	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
١٤١,١١٥	٨٦,٣٩٠	بضاعة جاهزة أول السنة
(٨٦,٣٩٠)	(١٥٦,٩٨٤)	بضاعة جاهزة آخر السنة
٢,٥٥٨,٣٨٨	٤,٨٣٠,٦٠٣	

(١٨) مصاريف صناعية		
٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٣٢٩,٧٤٠	٤٩٤,٥٦٩	رواتب واجور
٣٤,٢٤١	٥٣,٠٥٢	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٦,٦٠٠	١,٨٥٢	مساهمة الشركة في صندوق الادخار
٣١,٤٥٨	٧٦,٣٨١	صيانة واصلاحات
٨٤,٤٢٦	٩٩,٨٨٧	إستهلاكات
٣٥,٢١٣	٧٧,٨٤٠	مياه وكهرباء
٦,٨٣٢	٨,٧٧٥	مصاريف وحدة معالجة المياه والبوليلر
١٧,٤٠٠	٣٠,٦٧٥	مصاريف فحص منتج
٣٨,٢٦١	٩٧,٠٦٩	لوازم مستهلكة
١٦,٨٤١	٢٨,٦٠٧	محروقات
٣٣,١٦٧	٤٣,١١٠	مواد تحليل وتطوير
١٢,٩٨٣	٢٠,٢٥٧	نظافة
٤,٨٢٧	٥,٢٧٠	قرطاسية
٧,٩٢٨	٥,٠٨٠	دراسة وتحليل مستحضرات
١,٥١٥	١,٨٨١	تأمين المصنع
٧,٤٠١	١٧,٠٥٣	وجبات طعام
٦,٢٠٣	٨,١٥٥	معايرة و فحوصات هواء
٢,٩١١	٦,٦٧٥	تسجيل مستحضرات
٦,٧٦١	٢٤,٣٠٢	مساهمة الشركة في التأمين الصحي
١,٥٦٠	١٧,١١٦	دورة تدريبية
٩,٤٧٢	٢١,٤١٨	مصاريف اتلاف
٢٣,٣٣٧	٢٧,٢٧١	مواصلات ونقل موظفي المصنع
٧٧,١٦٩	١٤٢,٩٩٤	أجور عمال - اتفاقيات عمالة
٧,٢٨٧	٢٢,٥٢٣	أخرى
٨٠٣,٥٥٣	١,٣٣١,٨١٢	

(١٩) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٨٧,٧٧٣	٣٠٨,٥٢٥	رواتب واجور
٩,١٠٦	٣٤,٢٥١	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٢,١٥٩	٧٢٧	مساهمة الشركة في صندوق الادخار
٤٠٠,١٠٠	١,٣٥٧,١٤٧	مصاريف اسواق خارجية *
٢,٩٧٠	٤,٩٤٢	عطاءات
٥,٣٣٣	١١,٩٤٨	ايجار مكتب عمان
٢,٤٠٢	٦,٥٣٧	بريد و برق و هاتف
٢,٢١١	٦,٧٤٥	زيارات ميدانية
١,٥٢٥	٦,٠٦٧	مصاريف مكتب عمان
١,٥٨٠	٧٣٢	تامين سيارات
٤,٨٩٥	٣٨,٣٠٠	مكافات
١,١٧١	١٠,٢١٩	مساهمة الشركة في التامين الصحي
-	٢٠,٣٤٥	دعاية وإعلان
١٠,٤٠٥	١٣,٦٠٧	أخرى
٥٣١,٦٢٩	١,٨٢٠,٠٩٢	

* مصاريف أسواق خارجية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١٨٧,٨٢٥	٧٣٢,٠٢١	السوق السعودي
٨,٣٧٨	٥٠,٠٧٧	السوق العماني
٣١,٧١٩	١٧٩,٠٢٥	السوق اليمني
٣٤,٦٢٦	٤٥,٣٤٣	السوق العراقي
١٢٧,٠٥٩	٣٢٢,١٠٨	السوق السوداني
١٠,٤٩٣	٢٨,٥٧٣	اسواق التصدير الاخرى
٤٠٠,١٠٠	١,٣٥٧,١٤٧	المجموع

شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(٢٠) مصاريف إدارية		
٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٢١٤,٤٥٧	٢٤٥,٧٥٠	رواتب وأجور
١٨,٠٢٦	٢٧,٥٠٨	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٢٢,٩٧٠	٣٤,٦٦٩	إستهلاكات وإطفاءات
٤,١٦٥	٧,٢٥٨	قرطاسية ومطبوعات
٤,٣٩٢	٤,٤٢٠	رسوم ورخص
٤,٤٣٤	٦,٩٥٤	بريد وهاتف
٥,٨٩٢	٨,٠٨٨	ضيافة ونظافة
١٠,٧٨١	١٦,٥٨١	مصاريف سيارات
١٠,٧٠٠	١٤,٥٠٠	أتعاب مهنية
٢,٥٨٠	٧,٦٢٢	حراسة
-	٤٣,٠٠٠	مكافآت
-	٤,١٤٦	وجبات طعام
-	١٦,١٤٠	مصاريف مكاتب الإدارة الرئيسية
١,٨٨١	١٦,١٠٤	مصاريف برمجيات
٢,٦١٩	٩,٣٢١	مساهمة الشركة في التأمين الصحي
٦٨,٦٤٠	١٩,٥٨٨	أخرى
٣٧١,٥٣٧	٤٨١,٦٤٩	

(٢١) تعويضات مدفوعة/ فسخ وكالة السوق العراقي

قامت الشركة بتاريخ ٢٠١٣/٥/٢١ بعمل تسوية لفسخ الوكالة مع وكيلها في جمهورية العراق (مكتب الصيدلي العلمي) ونتج عن هذه التسوية تحمل الشركة مبلغ (٨١,٤٢٠ دينار) كتعويض للوكيل عن الفترة المتبقية وهي عامين ونصف.

(٢٢) ضريبة الدخل

تصنف شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ضمن الشركات الصناعية حيث أن نشاطها الرئيسي ينحصر في صناعة الادوية وبالتالي فهي تخضع لشريحة دخل بنسبة ١٤٪ من الدخل بعد تنزيل المصاريف المقبولة حسب قانون ضريبة الدخل، والشركة مسجلة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تحت رقم ضريبة دخل (٤٠٣٨٦٤٩) ورقم ضريبة مبيعات (٦١٥٥٨) علماً بأنه قد تمت مناقشة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١١ وتم قبول خسائر مدورة لدى دائرة ضريبة الدخل بمقدار (١٦٩,٩٨٠ دينار) عن السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ وتم مناقشة ضريبة المبيعات حتى نهاية شهر كانون الأول ٢٠١٣.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:		
٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
-	١٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	ضريبة دخل للسنة
-	(٣٧,٢٩٢)	ضريبة دخل مدفوعة
١٠,٠٠٠	٤٧,٧٠٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٦٩٦,٢٢٣	٣,١٣٥,١٠٤	الربح المحاسبي
١١٧,٣٦٩	١٢٠,٤٠١	مصرف غير مقبول ضريبياً
٨١٣,٥٩٢	٣,٢٥٥,٥٠٥	الربح الضريبي
(٥٥١,١٤٩)	(٢,٦٩١,٣٩٤)	إعفاء التصدير
(٣٥,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(١٦٩,٩٨٠)	-	خسائر مدورة مقبولة ضريبياً
٥٧,٤٦٣	٥٢٩,١١١	صافي الربح الخاضع للضريبة
%١٤	%١٤	نسبة الضريبة القانونية
١٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	ضريبة الدخل المقررة

(٢٣) حصة السهم من ربح السنة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٦٥١,٢٢٣	٣,٠٢٥,١٠٤	ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة
سهم	سهم	
دينار	دينار	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
٠,٢٢	١,٠١	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

إن حصة السهم الأساسية من صافي ربح السنة مساوية لحصة السهم المخفضة حيث أن الشركة لم تصدر أية أدوات مالية لها تأثير على الحصة الأساسية للسهم.

(٢٤) معاملات مع جهات ذات علاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات المسيطر عليها أو عليها تأثير جوهري بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل تلك الجهات.

تمت المعاملات التالية مع جهات ذات علاقة والتي تضمنتها قائمة المركز المالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
(٦,٤٨٧)	٢١٤,٠٤٧	مبالغ مستحقة من (إلى) جهات ذات علاقة
تمت المعاملات التالية مع جهات ذات علاقة والتي تضمنتها قائمة الدخل الشامل:		
٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١,٧٠٥,٥٥٠	٣,٧٦٥,٤١١	مبيعات لشركة هوكاري- اربيل- العراق
١٧١,٨١٠	٣٣٩,٨٦١	رواتب ومكافأة الإدارة التنفيذية العليا

(٢٥) الإلتزامات المحتملة

وجد على الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و ٢٠١٣ التزامات محتملة متمثلة بما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١٣٥,٣٤٣	٢٨,١٢٩	سحب إطلاع
٣٧,٨٨٤	٦٧,٨٩٠	كفالات
١٧٣,٢٢٧	٩٦,٠١٩	

(٢٦) أرقام مقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ لتتناسب مع التبويب للقوائم المالية للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و لم ينتج عن هذا التبويب أي أثر على نتائج أعمال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.