



No: (033/2018)
Date: 2018-03-11

الرقم: (033/2018)
التاريخ: 11-03-2018

To 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 31/12/2017

الموضوع: القوائم المالية لشركة فيلادلفيا
لصناعة الأدوية للفترة المنتهية كما هي في
2017/12/31

Greetings,,,

تحيه طيبه وبعد،،

Attached the Financial Statements of Philadelphia Pharmaceuticals for the fiscal year ended 31 December 2017 audited from international professional Bureau for Consulting and Auditing.

أرفق لكم طيه القوائم المالية لشركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية م.ع.م للفترة المنتهية كما في 31 كانون الأول 2017 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 Alshabani

نائب رئيس مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي
كايد الشعباني

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 2017
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 2017 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 2017 وأدائها المالي وتدفعاتها 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 لابداء 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 2017 (8,238,777) دينار اردني، (2016: 6,109,012) دينار اردني، وهي عبارة عن ذمم مدينة تجارية ناتجة عن عمليات البيع الرئيسية من اذمية 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 ودراساتها 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 وابة 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 2017 (1,360,066) دينار اردني، (2016: 1,205,927) 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 جوهري 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 جوهريّة 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 إلى:

- 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 ذات 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 إلى نتيجة حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً 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 أن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية أو تعديل رأينا أن كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى 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 تحصنها. 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 أصولية، وأن القوائم المالية متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

08 شباط 2018

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
2016	2017		
			الموجودات المتداولة
990,587	579,773	8	نقد ونقد معادل
6,109,012	8,238,777	9	ذمم مدينة تجارية
1,205,927	1,360,066	10	مخزون ومستودعات
116,293	12,050		سحوبات بنكية مقبولة
9,764	24,623		بضاعة بالطريق
299,900	399,203	11	أرصدة مدينة أخرى
8,731,483	10,614,492		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
2,734,215	2,510,228	12	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
151,828	141,277	13	موجودات غير ملموسة
2,886,043	2,651,505		مجموع الموجودات غير المتداولة
11,617,526	13,265,997		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
1,502,636	1,875,214	14	بنوك دائنة
588,179	1,034,695		ذمم دائنة تجارية
58,856	-		اوراق الدفع
40,791	34,060		مخصص ضريبة الدخل
131,095	169,563	15	أرصدة دائنة أخرى
2,321,557	3,113,532		مجموع المطلوبات المتداولة
2,321,557	3,113,532		مجموع المطلوبات
		16	حقوق الملكية
7,500,000	7,500,000		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
946,911	1,037,093		احتياطي اجباري
266,772	266,772		احتياطي اختياري
582,286	1,348,600		ارباح مدورة
9,295,969	10,152,465		مجموع حقوق الملكية
11,617,526	13,265,997		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 الاخر (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		ايضاح	
2016	2017		
6,801,054	6,930,636	17	مبيعات
(2,682,352)	(3,420,798)	18	تكلفة المبيعات
4,118,702	3,509,838		اجمالي الربح
(147,943)	(176,949)		مصاريف بحث وتطوير
(2,137,650)	(1,412,692)	19	مصاريف بيع وتوزيع
(933,765)	(826,057)	20	مصاريف ادارية وعمومية
(35,000)	(35,000)		مكافأة اعضاء مجلس الادارة
(128,545)	(149,715)		مصاريف تمويلية
(5,267)	(3,488)		(خسائر) بيع ممتلكات ومعدات
537	(4,115)		مصاريف وابراجات اخرى
731,069	901,822		ربح السنة قبل الضريبة
(75,676)	(45,326)		مصرف ضريبة الدخل
655,393	856,496		الربح من العمليات المستمرة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
655,393	856,496		مجموع الدخل الشامل
7,500,000	7,500,000		المعدل المرجح للأسهم
0.099	0.114		عائد السهم الأساسي والمخفض

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

المجموع	أرباح مدورة	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال	للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2017
9,295,969	582,286	266,772	946,911	7,500,000	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2017
856,496	766,314	-	90,182	-	الدخل الشامل
856,496	766,314	-	90,182	-	ربح السنة
10,152,465	1,348,600	266,772	1,037,093	7,500,000	مجموع الدخل الشامل للسنة
					الرصيد كما في 31 كانون الاول 2017
8,640,576	2,437,951	328,821	873,804	5,000,000	للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2016
					الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2016
					الدخل الشامل
655,393	582,286	-	73,107	-	ربح السنة
655,393	582,286	-	73,107	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
					التعاملات مع الملاك
-	(2,437,951)	(62,049)	-	2,500,000	زيادة رأس المال
-	(2,437,951)	(62,049)	-	2,500,000	مجموع التعاملات مع الملاك
9,295,969	582,286	266,772	946,911	7,500,000	الرصيد كما في 31 كانون الاول 2016

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

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

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول		
2016	2017	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
731,069	901,822	ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات
5,267	3,488	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
294,772	270,365	استهلاكات واطفاءات
128,545	149,715	مصاريف تمويلية
		التغير في
(348,497)	(2,129,765)	ذمم مدينة تجارية
(109,100)	104,243	سحوبات بنكية مقبولة
208,283	(154,139)	بضاعة ومستودعات
3,208	(14,859)	بضاعة في الطريق
(128,062)	(99,303)	أرصدة مدينة أخرى
(29,191)	446,516	ذمم دائنة تجارية
(100,355)	(58,856)	ارواق الدفع
(15,294)	38,468	أرصدة دائنة اخرى
(113,599)	(52,057)	ضريبة الدخل المدفوعة
527,046	(594,362)	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(752,507)	(59,151)	شراء ممتلكات ومعدات
(39,899)	10,551	شراء موجودات غير ملموسة
273,627	9,285	المتحصل النقدي واستيعادات من ممتلكات ومعدات
(518,779)	(39,315)	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
(128,545)	(149,715)	مصاريف تمويلية
785,560	372,578	بنوك دائنة
657,015	222,863	صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
665,282	(410,814)	صافي (النقص) الزيادة في النقد
325,305	990,587	النقد والنقد المعادل بداية السنة
990,587	579,773	النقد والنقد المعادل نهاية السنة

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 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الخاص بالايرادات من العقود مع العملاء

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الخاص بايرادات العقود مع العملاء يؤسس إطار شامل لتحديد متى يتم الاعتراف بالايراد وبأي قيمة ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (18) الخاص بالاعتراف بالايراد 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 .

ب- 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 وبلغى 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.

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

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) نموذجاً محاسبياً مفرداً 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 2018/02/10 .

ب- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقاً 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 وفقاً للمعايير الدولية.

ت- لقد تم اعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستحقاق المحاسبي والذي يتم بموجبه الإعتراف 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 بالعملة الاجنبية يتم تحويلها الى العملة الوظيفية باستخدام اسعار الصرف في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. البنود غير المالية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملة الاجنبية يتم تحويلها الى العملة الوظيفية باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات والاعتراف بفروقات اسعار الصرف في قائمة الارباح اوالخسائر 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.

ب- الأيرادات

■ الأيرادات من بيع البضائع

يتم الاعتراف بالاييرادات 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 الايراد بشكل موثوق ويتم قياس الايرادات 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 بايرادات 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 الايراد المعترف به يمثل صافي مبلغ العمولة الذي تم تحقيقه من قبل الشركة.

ج- 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.

د- ضريبة الدخل

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية ويحسب مصروف الضريبة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة وقد تختلف هذه الارباح عن الارباح المعلنة في القوائم المالية والتي قد تشمل على ايرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابله للتنازل في نفس السنه المالية او 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).

هـ - 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 اولا صادر اولا في تسجيل مخزونها.

و - 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 اوالخسائر
- ✓ 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 اوالخسائر. 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.

ز-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.

✓ لاحقا 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 او الخسائر.

ح-الادوات المالية

- ✓ يتم تصنيف الموجودات المالية الى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح اوالخسائر 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 بالأصل 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 اوالخسائر.

✓ يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية 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 أية تكاليف يتم تكبدها مباشرة ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات النقدية في القيمة العادلة ماعدا خسائر التدني وفروقات العملة الأجنبية مع أدوات الدين في الدخل الشامل الآخر ومتراكم التغير في القيمة العادلة وعندما يتم الغاء الاعتراف بهذه الأصول يتم تحويل المكاسب والخسائر المعترف بها في حقوق الملكية الى الأرباح والخسائر. وإذا تم تصنيف الأصل بأنه محتفظ به للمتاجرة عند الاعتراف الأولي فإن التكاليف التي سيتم تكبدها مباشرة يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بالفروقات في الأرباح والخسائر.

ط- التدني في القيمة

- الموجودات المالية

✓ الأصول المالية غير المعترف بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح 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 للأصل المالي بسبب وجود صعوبات مالية.

- الموجودات غير المالية

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

✓ القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي قيمة استخدام الأصل أو القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع أيهما أعلى قيمة استخدام الأصل تعتمد على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة باستخدام معامل الخصم بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد بالإضافة الى المخاطر المرتبطة بالأصل.

✓ 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.

ي- 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.

ك-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 الافصاحات 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.

ل- الاطراف ذات العلاقة

- ✓ الطرف ذو العلاقة هو شخص او منشأة ذات علاقة بالمنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية
- ✓ يكون الشخص ذو علاقة اذا امتهك 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 مشروعا مشتركا 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.

م- 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 دليلا 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.

ن- الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة هي الالتزامات التي يمكن أن تنجم 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)	117,588 دينار اردني
------------------------	---------------------

س- 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.

ع- ادارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الادوات المالية:

1- مخاطر الائتمان

2- مخاطر السيولة

3- مخاطر السوق

ف- اطار ادارة المخاطر

يتحمل 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 الموضوعية 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 يتفهم 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 عملاتها 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 والاقتراض 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

2016	2017	
دينار اردني	دينار اردني	
1,370	1,421	الصندوق العام
5,173	1,310	البنك العربي - دولار
14,160	14,180	البنك العربي - دولار الجزائر
789	792	البنك العربي الإسلامي الدولي - دينار
-	97	بنك المال الاردني - دينار
-	1	البنك الاستثماري - دينار
56	2,731	البنك الاستثماري - دولار
9	35	مصرف الراجحي - دولار
969,030	559,206	شيكات في الصندوق
990,587	579,773	المجموع

9- ذمم مدينة تجارية

2016	2017	
دينار اردني	دينار اردني	
3,537,500	4,302,162	ذمم مدينة محلية
2,623,365	3,988,468	ذمم مدينة خارجية
(51,853)	(51,853)	مخصص ديون مشكوك بتحصيلها
6,109,012	8,238,777	المجموع

10 - مخزون و مستودعات

2016	2017	
دينار اردني	دينار اردني	
903,742	1,057,606	مواد خام و تعبئة وتغليف
164,361	163,683	بضاعة تامة الصنع
82,450	73,777	مستودع قطع الغيار والمواد المستهلكة
55,374	65,000	مستودع بضاعة تحت التشغيل
1,205,927	1,360,066	المجموع

11 - أرصدة مدينة أخرى

2016	2017	
دينار اردني	دينار اردني	
180,638	243,405	مصاريف مدفوعة مقدما
5,676	5,628	تأمينات مستردة
11,336	17,345	تأمينات كفالات
1,581	1,867	أمانات ضريبة الدخل
30,171	39,338	ذمم موظفين
70,498	72,903	دفعات مقدمة لشراء مواد خام
-	18,717	أمانات ضريبة المبيعات
299,900	399,203	المجموع

12- ممتلكات ومصانع ومعدات

المجموع	اثاث وديكورات	ماكنات ومعدات واجهزة وعدد وسيارات	مباني	أراضي	2017
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
					التكلفة
4,393,997	232,953	2,518,281	1,517,898	124,865	رصيد بداية السنة
59,151	4,693	52,163	2,295	-	إضافات
(24,951)	(1,161)	(23,790)	-	-	استبعادات
4,428,197	236,485	2,546,654	1,520,193	124,865	رصيد نهاية السنة
					الإستهلاك المتراكم
1,659,782	108,079	1,186,651	365,052	-	رصيد بداية السنة
262,063	15,656	200,731	45,676	-	إضافات
(3,876)	(156)	(3,720)	-	-	استبعادات
1,917,969	123,579	1,383,662	410,728	-	رصيد نهاية السنة
2,510,228	112,906	1,162,992	1,109,465	124,865	صافي القيمة الدفترية

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

13 - موجودات غير مملوكة

البيان	2017 دينار اردني	2016 دينار اردني
بحث وتطوير وبرامج	198,467	118,003
اضافات	46,617	80,464
المجموع	245,084	198,467
الاطفاء المتراكم		
رصيد 01/01/2017	46,639	6,074
اضافات	57,168	40,565
رصيد 31/12/2017	103,807	46,639
صافي القيمة الدفترية	141,277	151,828

14 - بنوك دائنة

	2017 دينار اردني	2016 دينار اردني
بنك المال - دينار	-	156
بنك المال - دولار	333,367	558,041
البنك العربي - جاري دينار	128,678	5,557
البنك العربي - جاري دولار	532,629	334,425
بنك الاتحاد - دولار	880,243	584,067
بنك الاتحاد - دينار	2	2
مصرف الراجحي - دولار	295	20,388
المجموع	1,875,214	1,502,636

- جدول سقف التسهيلات البنكية

2016 دينار اردني	2017 دينار اردني	
150,000	-	بنك المال - دينار
709,000	709,000	بنك المال - دولار
300,000	300,000	البنك العربي - جاري دينار
709,000	850,800	البنك العربي - جاري دولار
992,600	992,600	بنك الاتحاد - دولار
354,500	354,500	مصرف الراجحي - دولار
3,215,100	3,206,900	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

2016 دينار اردني	2017 دينار اردني	
25,241	93,360	مصاريف مستحقة
4,814	2,883	أمانات ضريبة دخل
20,189	19,628	أمانات الضمان الاجتماعي
11,547	8,022	ذمم موظفين
22,323	-	أمانات ضريبة المبيعات
35,000	40,000	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
11,981	5,670	مكافأة نهاية الخدمة
131,095	169,563	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 رأس المال بقيمة (2,500,000) دينار أردني من خلال رسملة تلك الزيادة من رصيد الارباح المدورة وتغطية المبلغ المتبقي من رصيد الاحتياطي الاختياري ليصبح رأس المال الشركة (7,500,000) دينار أردني وتوزيع هذه الزيادة كأسهم مجانية على المساهمين كل بنسبة مساهمته في رأس 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 المبلغ الأرباح المرحلة للسنة المالية 2017 والسنوات السابقة بعد اقتطاع الضرائب والاحتياطيات.

17- المبيعات

2016	2017	
دينار اردني	دينار اردني	
2,190,077	1,296,412	مبيعات محلية
4,610,977	5,634,224	مبيعات تصدير
6,801,054	6,930,636	المجموع

18 - تكلفة المبيعات

2016	2017	ايضاح	البيان
دينار اردني	دينار اردني		
1,531,056	2,328,673		تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
958,329	917,470	1-18	مصاريف صناعية
176,517	183,603		استهلاكات وإطفاءات
2,665,902	3,429,746		تكلفة الإنتاج
68,669	55,374		بضاعة تحت التشغيل أول المدة
(55,374)	(65,000)		بضاعة تحت التشغيل آخر المدة
2,679,197	3,420,120		البضاعة المعدة للبيع
167,516	164,361		بضاعة جاهزة أول المدة
(164,361)	(163,683)		بضاعة جاهزة اخر المدة
2,682,352	3,420,798		المجموع

18-1 - مصاريف صناعية

2016	2017	
دينار اردني	دينار اردني	
495,100	468,645	رواتب و أجور
68,542	66,062	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
73,383	78,420	ماء وكهرباء
41,135	60,189	صيانة و إصلاحات
49,587	41,267	مصاريف تحليل مستحضرات
2,432	4,953	اجور عمال
45,642	26,224	تأمين صحي
28,025	12,280	رسوم تحليل تشغيلية
40,098	54,570	لوازم مستهلكة
9,286	15,156	محروقات
5,182	840	تدريب و تطوير
5,369	9,827	مصاريف معالجة مياه
3,378	2,963	تنقلات
9,542	1,705	مصاريف ائلاف
2,345	2,149	تأمين المصنع
17,795	13,123	مصاريف معايرة
17,905	12,393	وجبات طعام
3,316	4,225	قرطاسية و مطبوعات
9,890	5,547	نظافة
30,377	36,932	متفرقة
958,329	917,470	المجموع

19- مصاريف بيع و توزيع

2016	2017	
دينار اردني	دينار اردني	
340,225	210,533	رواتب و أجور
44,579	27,694	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
12,946	10,174	ايجارات
31,344	23,544	مصاريف مكاتب البيع و التوزيع
13,588	10,218	عطاءات
20,476	8,903	تأمين صحي
67,337	56,993	دعاية واعلان
1,586,645	1,046,147	1-19 مصاريف اسواق خارجية
20,510	18,486	متفرقة
2,137,650	1,412,692	المجموع

1-19- مصاريف الاسواق الخارجية

2016	2017	
دينار اردني	دينار اردني	
856,619	497,390	السوق السعودي
266,523	179,654	السوق السوداني
77,977	41,014	السوق العماني
167,072	130,378	السوق الجزائري
58,340	48,173	السوق اليمني
36,234	57,094	السوق العراقي
123,880	92,444	اسواق التصدير الاخرى
1,586,645	1,046,147	المجموع

20 - مصاريف ادارية وعمومية

2016	2017	
دينار اردني	دينار اردني	
424,000	424,293	رواتب واجور
55,947	55,398	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
32,605	23,771	ايجارات
16,773	12,969	بريد وهاتف
9,512	5,602	قرطاسية و مطبوعات
25,306	29,031	مصاريف باصات وسيارات الشركة
18,600	18,800	امن وحراسة
15,950	10,000	أتعاب مهنية
10,538	3,674	ضيافة و نظافة
30,229	21,706	تأمين صحي
39,540	20,821	رسوم ورخص
40,861	24,475	مصاريف مكتب عمان
9,039	9,833	مصاريف برمجيات
118,255	86,762	استهلاكات و اطفاءات
47,084	61,320	مكافآت و حوافز
39,526	17,602	متفرقة
933,765	826,057	المجموع