



بسم الله الرحمن الرحيم

الرقم : 2016/38

التاريخ : 2016/03/15

السادة بورصة عمان المحترمين.

ص.ب 212466

عمان 11121

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

الموضوع : القوائم المالية لشركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية عن السنة المنتهية بتاريخ

2015/12/31

تحية طيبة وبعد،،،

أرفق لكم طيه القوائم المالية لشركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية م.ع.م عن السنة المنتهية بتاريخ 2015/12/31 مصدقة من مدقي حسابات الشركة السادة شركة برايس وترهاوس كوبرز "الأردن".

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

منذر أحمد حسين
رئيس مجلس الإدارة



بورصة عمان	
الدائرة الإدارية والمالية	
الديوان	
١٥ آذار ٢٠١٦	
الرقم المتسلسل:	١٠٧٨
رقم الملف:	٤١٤١٩
الجهة المختصة:	٤٠٢٩١٨٢ - ٤٠٢٩٣٥٢ (٦) (٩٦٢)

شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

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 مساهمي 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 ٢٠١٥ 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 والإفصاحات 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 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.

نعتقد 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 المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية
تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

برايس وترهاوس كوبرز "الأردن" ذ.م.م.



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٩ آذار ٢٠١٦

شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
دينار	دينار		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٩٠٦,٠٨٤	٢,٥٤٧,١٤٤	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٦٤١	١١١,٩٢٩		موجودات غير ملموسة
١,٩٠٧,٧٢٥	٢,٦٥٩,٠٧٣		
			موجودات متداولة
١,٣٠٣,٧٥٥	١,٤١٤,٢١٠	٦	مخزون
٢٢٤,٥٦٤	١٢,٩٧٢		بضاعة بالطريق
٣,٣٠٠,٨١٩	٥,٧٦٠,٥١٥	٧	ذمم تجارية مدينة
١٧٦,٥٠٤	١٧١,٨٣٨	٨	أرصدة مدينة أخرى
٥٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠		شيكات برسم التحصيل
٤٤٤,٦٥٦	٧,١٩٣		سحوبات بنكية مقبولة
٢٠,٥٠٧	٢٥,٣٠٥	٩	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٥,٩٧٠,٨٠٥	٧,٦٩٢,٠٣٣		
٧,٨٧٨,٥٣٠	١٠,٣٥١,١٠٦		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
٥٩٠,٨٨٠	٨٧٣,٨٠٤	١١	إحتياطي إجباري
٣٢٨,٨٢١	٣٢٨,٨٢١	١٢	إحتياطي إختياري
٢,٠١١,١٣١	٢,٤٣٧,٩٥١		أرباح مدورة
٥,٩٣٠,٨٣٢	٨,٦٤٠,٥٧٦		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٤٤٤,٠٨٥	٤٣١,٣٢٦	١٣	قروض
٤٤٠,٨٦٨	٢٨٥,٧٥٠	١٣	بنوك دائنة
٩٧,٩٩٦	١٥٩,٢١١		شيكات اجله واوراق دفع
٧٠٩,٥٠٢	٦١٤,٣٧٠		ذمم تجارية دائنة
٢٠٧,٥٣٩	١٤٦,٣٨٩	١٤	أرصدة دائنة أخرى
٤٧,٧٠٨	٧٣,٤٨٤	٢١	مخصص ضريبة دخل
١,٩٤٧,٦٩٨	١,٧١٠,٥٣٠		مجموع المطلوبات
٧,٨٧٨,٥٣٠	١٠,٣٥١,١٠٦		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
دينار	دينار		
١٠,٤٢٦,٩٣٦	١٠,٣٠٠,٠٢٠	١٥	صافي المبيعات
(٤,٨٣٠,٦٠٣)	(٤,٥٦١,٨٤٠)	١٧	كلفة المبيعات
٥,٥٩٦,٣٣٣	٥,٧٣٨,١٨٠		الربح الإجمالي
(١,٨٢٠,٠٩٢)	(٢,٠١٢,٩٩٢)	١٩	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٨١,٦٤٩)	(٦٩٠,٢٠٨)	٢٠	مصاريف إدارية
(٥١,٢٠٧)	(١٦٣,٥١٦)		مصاريف بحث وتطوير
(١٢٠,٤٠١)	-	٧	مخصص تدني الذمم المدينة
(١٢٠,٠٠٠)	١٢٠,٠٠٠	٦	المردود من (مخصص) تدني المخزون
(٣٥,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠)		مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
٢٨٨,٦٤٧	٢٧,٠٨٤		إيرادات أخرى
٣,٢٥٦,٦٣١	٢,٩٨٣,٥٤٨		أرباح تشغيلية
(١٥٦,٥٢٧)	(١٥٤,٣٠٤)		مصاريف تمويل
٣,١٠٠,١٠٤	٢,٨٢٩,٢٤٤		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٧٥,٠٠٠)	(١١٩,٥٠٠)	٢١	مصرف ضريبة الدخل
٣,٠٢٥,١٠٤	٢,٧٠٩,٧٤٤		ربح السنة
-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
٣,٠٢٥,١٠٤	٢,٧٠٩,٧٤٤		مجموع الدخل الشامل للسنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠		المعدل المرجح والمخفض لعدد الأسهم
دينار / سهم	دينار / سهم		
٠,٦١	٠,٥٤	٢٢	حصة السهم من ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مدورة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال المصرح به والمدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٥,٩٣٠,٨٣٢	٢,٠١١,١٣١	٣٢٨,٨٢١	٥٩٠,٨٨٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠
٢,٧٠٩,٧٤٤	٢,٧٠٩,٧٤٤	-	-	-
-	(٢٨٢,٩٢٤)	-	٢٨٢,٩٢٤	-
٨,٦٤٠,٥٧٦	٢,٤٣٧,٩٥١	٣٢٨,٨٢١	٨٧٣,٨٠٤	٥,٠٠٠,٠٠٠
٢,٩٠٥,٧٢٨	(٧٠٣,٩٦٣)	٣٢٨,٨٢١	٢٨٠,٨٧٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٣,٠٢٥,١٠٤	٣,٠٢٥,١٠٤	-	-	-
-	(٣١٠,٠١٠)	-	٣١٠,٠١٠	-
٥,٩٣٠,٨٣٢	٢,٠١١,١٣١	٣٢٨,٨٢١	٥٩٠,٨٨٠	٣,٠٠٠,٠٠٠

٢٠١٥
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٥
زيادة رأس المال (إيضاح ١٠)
مجموع الدخل الشامل للسنة
المحول للاحتياطيات
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٤
مجموع الدخل الشامل للسنة
المحول للاحتياطيات
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
دينار	دينار	
٣,١٠٠,١٠٤	٢,٨٢٩,٢٤٤	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات:
١٢٠,٤٠١	-	مخصص تدني الذمم المدينة
١٣٤,٥٥٦	٢٠٨,٩٣٥	إستهلاكات وإطفاءات
١٢٠,٠٠٠	(١٢٠,٠٠٠)	(المردود من) مخصص تدني المخزون
١٢,٣٩٣	-	خسارة بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٥٦,٥٢٧	١٥٤,٣٠٤	مصاريق تمويل
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(٤٢٨,٦٢٧)	٩,٥٤٥	مخزون
١٥,٦٣٠	٢١١,٥٩٢	بضاعة بالطريق
(١,٨١٨,٩٥٨)	(٢,٤٥٩,٦٩٦)	ذمم تجارية مدينة
(٧١,٢٦٥)	٤,٦٦٦	أرصدة مدينة أخرى
(١٩٧,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠	شيكات برسم التحصيل
(٤٤٤,٦٥٦)	٤٣٧,٤٦٣	سحوبات بنكية مقبولة
٦٦,٢٠٠	(٩٥,١٣٢)	ذمم تجارية دائنة
٤٦,٠٧٧	٦١,٢١٥	شيكات آجلة وأوراق دفع
٣١,٢٧٢	(٦١,١٥٠)	أرصدة دائنة أخرى
٨٤٢,٦٥٤	١,٣٨٠,٩٨٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٧,٢٩٢)	(٩٣,٧٢٤)	قبل ضريبة الدخل المدفوعة
٨٠٥,٣٦٢	١,٢٨٧,٢٦٢	ضريبة الدخل المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٥٩٠,١٦١)	(٨٤٥,٦١٤)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١١٤,٦٦٩)	شراء موجودات غير ملموسة
(٥٩٠,١٦١)	(٩٦٠,٢٨٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١٥٦,٥٢٧)	(١٥٤,٣٠٤)	فوائد مدفوعة
٧٢,١٠٩	(١٢,٧٥٩)	قروض وبنوك دائنة
(٨٤,٤١٨)	(١٦٧,٠٦٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٣٠,٧٨٣	١٥٩,٩١٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٥٥١,١٤٤)	(٤٢٠,٣٦١)	النقد وما في حكمه في اول كانون الثاني
(٤٢٠,٣٦١)	(٢٦٠,٤٤٥)	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الاول

(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 والماكنات 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 (٢/٢٠١٦) والمنعقد بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٦.

(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 التشغيلية 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 أساسية للقوائم المالية في الإيضاح رقم (٤).

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

أ المعايير التي تم تطبيقها من قبل الشركة لأول مرة والنافذة التطبيق في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٥:

- التحسينات السنوية لمعايير التقارير المالية الدولية للدورات ٢٠١٠-٢٠١٢ و ٢٠١١-٢٠١٣
- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ - (منافع الموظفين) حول الخطط محددة المنافع
- التعديلات السنوية لمعايير التقارير المالية الدولية للدورة ٢٠١٢-٢٠١٤
- تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ - بما يتعلق بالإفصاحات

حيث أن هذه التعديلات والتحسينات مجرد توضيح للمتطلبات الحالية، فإنها لا تؤثر على السياسات المحاسبية للشركة أو أي من الإفصاحات المطلوبة.

ب- المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها حتى الآن

تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتفسيرات الغير ملزمة للفترة المالية المنتهية في ٣١ كانون أول ٢٠١٥ ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة. تقوم الشركة بتقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات الجديدة أدناه على نتائج الشركة وقوائمها المالية.

● معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ - (الأدوات المالية): يتناول المعيار تصنيف وقياس واستبعاد الموجودات والمطلوبات المالية ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التحوط. في حزيران ٢٠١٤، أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية مزيداً من التغييرات على قواعد التصنيف والقياس وقدم أيضاً نموذجاً جديداً للانخفاض في القيمة بهذه التعديلات هذا وقد اكتمل الآن معيار الأدوات المالية الجديد حيث يجب أن يطبق للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨.

● معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء": أصدر مجلس المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيراد. هذا وسوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ والذي يغطي عقود السلع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ والذي يغطي عقود البناء. بناءً على المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة للعميل - وبالتالي فإن فكرة السيطرة تحل محل فكرة المخاطر والعائد. يسمح المعيار بالتطبيق المبكر، يطبق إلزامياً للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨.

لا توجد معايير أخرى غير نافذة والتي يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المنشأة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية، وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

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 إلى 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 ضمن بند إيرادات أخرى.

٤-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

%	
٣	المباني
٩	ماكينات وأجهزة وآلات 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 والآلات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل (إيضاح ٢-٥).

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

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 الوارد أولاً صادر أولاً. 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. يتم تكوين مخصص للبضاعة التالفة أو التي انتهت فترة صلاحيتها ولم تباع بالإضافة إلى البضاعة التي قاربت صلاحيتها على الإنتهاء بكامل القيمة.

٧-٢ ذمم تجارية مدينة

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

تمثل الذمم التجارية المدينة مبالغ مستحقة من عملاء مقابل بيع بضائع ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. ويتم تصنيف الذمم التجارية المدينة كموجودات متداولة إذا كانت مستحقة القبض خلال سنة واحدة أو أقل وموجودات غير متداولة إذا كانت مستحقة القبض خلال أكثر من سنة.

يتم الاعتراف الأولي بالذمم التجارية المدينة بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً على أساس 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 أجل 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 أو وجود احتمالية للافلاس أو إعادة الهيكلة المالية للمدين والتخلف 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. يتم شطب الذمم التجارية المدينة غير القابلة للتحصيل في حساب مخصص تدني الذمم التجارية. وفي حال تحصيل الذمم التي تم شطبها سابقا يتم تسجيلها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل.

٩-٢ النقد وما في حكمه

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

١٠-٢ ذمم تجارية دائنة

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 أو أقل ومطلوبات غير متداولة اذا كانت مستحقة الدفع خلال فترة أكثر من سنة.

يتم الاعتراف الأولي 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 ويكون من المرجح تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة.

- مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بإيراد بيع البضائع عند إستلام العميل للبضائع وإنتقال مخاطر الملكية له.

١٣-٢ ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الارباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الارباح الخاضعة للضريبة عن الارباح المعلنة في القوائم المالية لان الارباح المعلنة تشمل ايرادات غير خاضعة للضريبة، أو مصاريف غير قابلة للتزيل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة، أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا، أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزيل لاجراض ضريبية.

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والانظمة والتعليمات.

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

١٤-٢ مزايا الموظفين

بخصوص خطط المزايا محددة المشاركة فان الشركة تقوم بدفع مشاركات بشكل إجباري لصندوق تأمين التقاعد والمُدار 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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
		الموجودات حسب قائمة المركز المالي
		الذمم المدينة
		ذمم تجارية مدينة
٣,٣٠٠,٨١٩	٥,٧٦٠,٥١٥	شيكات برسم التحصيل
٥٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	سحوبات بنكية مقبولة
٤٤٤,٦٥٦	٧,١٩٣	أرصدة مدينة أخرى
٧٢,٣٩١	٩٣,٧٠٧	(باستثناء المصاريف المدفوعة مقدما والتأمينات والأمانات)
٢٠,٥٠٧	٢٥,٣٠٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٤,٣٣٨,٣٧٣	٦,١٨٦,٧٢٠	
		المطلوبات حسب قائمة المركز المالي
		مطلوبات مالية بالكلفة المطفأة
		قروض
٤٤٤,٠٨٥	٤٣١,٣٢٦	بنوك دائنة
٤٤٠,٨٦٨	٢٨٥,٧٥٠	شيكات آجلة وأوراق دفع
٩٧,٩٩٦	١٥٩,٢١١	ذمم تجارية دائنة
٧٠٩,٥٠٢	٦١٤,٣٧٠	أرصدة دائنة أخرى (باستثناء الإلتزامات القانونية)
١٧٩,٢٨١	٨٦,٩٤١	
١,٨٧١,٧٣٢	١,٥٧٧,٥٩٨	

(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 الى 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. 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 ٢٠١٥ فإن القروض التي على الشركة والمصدرة بسعر فائدة ثابت تتكون من قرض قصير الأجل وبعض البنوك الدائنة والممنوحة بالدينار الأردني والدولار (إيضاح ١٣).

هذا ويبين الجدول أدناه حساسية أسعار الفائدة المتعلقة بالفائدة بتاريخ القوائم المالية. حيث تم إعداد التحليل أدناه على فرض أن البنوك الدائنة والقروض القائمة بتاريخ القوائم المالية كانت قائمة طول الفترة المالية. ويتم استخدام زيادة أو نقص بمقدار ٢ ٪ والتي تمثل تقييم إدارة الشركة المحتمل والمقبول لمعدلات الفائدة:

الزيادة/ النقص في نسبة الفائدة	الأثر على ربح السنة	
٪	دينار	
٢٠١٥		
دينار أردني	(١٤,٣٤٢)	٢+
	١٤,٣٤٢	٢-
٢٠١٤		
دينار أردني	(١٧,٦٩٩)	٢+
	١٧,٦٩٩	٢-

ب. مخاطر الائتمان

يوجد لدى الشركة تركيزات للمخاطر الائتمانية حيث شكلت المبيعات لأكثر أربعة عملاء ما نسبته ٩٠ ٪ من إجمالي المبيعات (٢٠١٤: ٨٨ ٪)، كما تشكل الذمم المدينة لأكثر أربعة عملاء ما نسبته ٩٠ ٪ من مجموع الذمم المدينة في (٢٠١٤: ٨٩ ٪). 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	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار	
BB-	١٥,٠٠٩	١٤,٢٠٦	البنك العربي
AAA	٣٧٢	٣٦٩	البنك العربي الإسلامي
BBB-	٤٢٦	-	بنك المال
BBB-	٥١٠	٣,٠٠٦	البنك الاستثماري
	١٦,٣١٧	١٧,٥٨١	

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 ٢٠١٥ بناءً على تاريخ الاستحقاق للفترة المتبقية ومعدل الفائدة السوقية.

أقل من سنة واحدة دينار	
	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٤٥٣,٢٨٤	قروض
٣٠٣,٦٠٩	بنوك دائنة
١٥٩,٢١١	شيكات اجله واوراق دفع
٦١٤,٣٧٠	ذمم تجارية دائنة
٨٦,٩٤١	أرصدة دائنة أخرى (باستثناء الإلتزامات القانونية)
	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٤٧١,٣٤١	قروض
٤٥٨,٤٢٢	بنوك دائنة
٩٧,٩٩٦	شيكات اجله واوراق دفع
٧٠٩,٥٠٢	ذمم تجارية دائنة
١٧٩,٢٨١	أرصدة دائنة أخرى (باستثناء الإلتزامات القانونية)

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 الى 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 (القروض والبنوك الدائنة والشيكات الأجله وأوراق الدفع) ، بالصافي من النقد في الصندوق ولدى البنوك ، 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:

٢٠١٤ دينار	٢٠١٥ دينار	
٩٨٢,٩٤٩	٨٧٦,٢٨٧	مجموع القروض
(٢٠,٥٠٧)	(٢٥,٣٠٥)	النقد وما في حكمه
٩٦٢,٤٤٢	٨٥٠,٩٨٢	صافي الديون
٥,٩٣٠,٨٣٢	٨,٦٣٦,٤٢٦	مجموع حقوق الملكية
٦,٨٩٣,٢٧٤	٩,٤٨٧,٤٠٨	مجموع رأس المال
٪١٤	٪٩	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 والسحوبات البنكية وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. كما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض 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 والاجتهادات المحاسبية ذات الأهمية

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

تقوم الشركة باعداد 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 تدني الذمم المدينة

تقوم الشركة بتكوين مخصص لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في (إيضاح ٢-٨). 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 ٢-٦). يتم مقارنة القيمة القابلة للاسترداد من المخزون مع القيمة الدفترية لهذا المخزون، وذلك لتحديد قيمة المخصص. إن هذه الاحتسابات تتطلب استخدام تقديرات.

(٥) ممتلكات وآلات ومعدات

أرض دينار	المباني دينار	ماكينات وأجهزة وآلات وعدد وأدوات دينار	السيارات دينار	الأثاث والديكور دينار	المجموع دينار
٢٠١٥					
الكلفة					
١٢٤,٨٦٥	١,١٠٠,٨٥٦	١,٥٣٨,٧٥٠	١٦٣,٩٠٧	١٨٤,٧٨٤	٣,١١٣,١٦٢
-	١٨٠,٤٨٠	٤٣٩,٢٧١	١٩٧,٥٣٦	٢٨,٣٢٧	٨٤٥,٦١٤
١٢٤,٨٦٥	١,٢٨١,٣٣٦	١,٩٧٨,٠٢١	٣٦١,٤٤٣	٢١٣,١١١	٣,٩٥٨,٧٧٦
الإستهلاك المتراكم					
-	٢٩٠,٤٧٥	٧٩٥,٨٠٧	٤١,٧٤٣	٧٩,٠٥٣	١,٢٠٧,٠٧٨
-	٣٤,١٨٨	١٣٠,١٩٧	٢٦,٧٣١	١٣,٤٣٨	٢٠٤,٥٥٤
-	٣٢٤,٦٦٣	٩٢٦,٠٠٤	٦٨,٤٧٤	٩٢,٤٩١	١,٤١١,٦٣٢
١٢٤,٨٦٥	٩٥٦,٦٧٣	١,٠٥٢,٠١٧	٢٩٢,٩٦٩	١٢٠,٦٢٠	٢,٥٤٧,١٤٤
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

بلغت كلفة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل مبلغ (٤٣٥,٣١٣ دينار) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٤٠٥,٧٩١ 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 ١٤٨,٤٧٢ دينار خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٩٩,٨٨٧ دينار) والإستهلاكات المتضمنة في المصاريف الإدارية مبلغ ٥٦,٠٨٢ دينار خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٣٤,٦٦٩ دينار).

(٦) مخزون

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١,١١٩,٢٨٨	١,٠١٩,٠١١	مواد خام وتعبئة وتغليف
١٥٦,٩٨٤	١٦٧,٥١٦	البضاعة الجاهزة
٧٨,٣٢٠	١٥٩,٠١٤	مستودع المواد المستهلكة وقطع الغيار
٦٩,١٦٣	٦٨,٦٦٩	إنتاج تحت التشغيل
١,٤٢٣,٧٥٥	١,٤١٤,٢١٠	اجمالي المخزون
(٨٠,٠٠٠)	-	مخصص بضاعة تالفة
(٤٠,٠٠٠)	-	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١,٣٠٣,٧٥٥	١,٤١٤,٢١٠	صافي المخزون

كانت الحركة على مخصص تدني المخزون خلال السنة كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
-	١٢٠,٠٠٠	رصيد بداية السنة
١٢٠,٠٠٠	-	اضافات خلال السنة
-	(١٢٠,٠٠٠)	المردود من المخصص
١٢٠,٠٠٠	-	رصيد نهاية السنة

(٧) ذمم تجارية مدينة

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٣,٣٥٢,٦٧٢	٥,٨١٢,٣٦٨	الذمم المدينة
(٥١,٨٥٣)	(٥١,٨٥٣)	مخصص تدني الذمم المدينة
٣,٣٠٠,٨١٩	٥,٧٦٠,٥١٥	

ان القيمة العادلة للذمم المدينة تعادل القيمة الدفترية لتلك الذمم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

بلغت الذمم التجارية العاملة (قليلة المخاطر) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مبلغ ٥,٧٦٠,٥١٥ دينار (٢٠١٤: ٣,٣٠٠,٨١٩ دينار).

فيما يلي أعمار الذمم المدينة:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٣,١٦٦,٥٦٩	٤,٩٤٧,٦٨٦	ذمم غير مستحقة وغير مشكوك في تحصيلها
١٣٤,٢٥٠	٨١٢,٨٢٩	ذمم مستحقة وغير مشكوك في تحصيلها
٥١,٨٥٣	٥١,٨٥٣	ذمم مشكوك بتحصيلها
٣,٣٥٢,٦٧٢	٥,٨١٢,٣٦٨	

حسب سياسة الائتمان للشركة، فإن فترة السماح للعملاء تمتد من ٩٠ - ٢١٠ يوماً ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. لا تعتبر الذمم التجارية المدينة التي انقضت على استحقاقها أكثر من ١٥٠ يوماً متدنية القيمة. كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ فإن مبلغ ٨١٢,٨٢٩ دينار (٢٠١٤: ١٣٤,٢٥٠ دينار) من الذمم المدينة التي تجاوزت تواريخ استحقاقاتها ولكنها ليست متدنية القيمة يعود إلى عملاء موثقين وليس لهم أسبقية في عدم السداد وفي رأي الإدارة إن جميع هذه المبالغ سيتم تحصيلها.

شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

فيما يلي تحليل أعمار هذه الذمم التجارية:

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٣٧,٤٣٣	٥٢٧,٠٥٥
-	٢٤٢,١٤١
٩٦,٨١٧	٤٣,٦٣٣
١٣٤,٢٥٠	٨١٢,٨٢٩

تجاوزت فترة استحقاقاتها من شهر إلى شهرين
تجاوزت فترة استحقاقاتها من ثلاثة إلى أربعة أشهر
تجاوزت فترة استحقاقاتها من خمسة أشهر إلى سبعة أشهر

بلغت الأرصدة المشكوك في تحصيلها والتي تجاوزت فترة استحقاقاتها ١٢ شهراً مبلغ ٥١,٨٥٣ دينار (٢٠١٤: ٥١,٨٥٣ دينار) مقابلها.

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:

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٢٦٢,٢٠٠	٥١,٨٥٣
١٢٠,٤٠١	-
(٣٣٠,٧٤٨)	-
٥١,٨٥٣	٥١,٨٥٣

كما في اول كانون الثاني
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
ديون معدومة
كما في ٣١ كانون الاول

(٨) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
١١,٨٧٨	٤٢,٧٦٣
٥,٦٧٦	٥,٦٧٦
٨,٦١٧	١١,٣٢٧
٢,٩٢٦	١٨,٣٦٥
١٦,٥٣٢	٤٦,٤٢٧
٤٣,٧٠٠	١٣,٥٠٠
٥٨,٥٩٩	-
١٦,٤١٧	-
١٢,١٥٩	٣٣,٧٨٠
١٧٦,٥٠٤	١٧١,٨٣٨

مصاريف مدفوعة مقدما
تأمينات مستردة
تأمينات كفالات بنكية
أمانات ضريبة دخل جمارك
ذمم موظفين
دفعات مقدمة لشراء ممتلكات واصل غير ملموسة
أمانات ضريبة مبيعات
أمانات جمارك
أخرى

(٩) نقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٢,٩٢٦	٨,٩٨٨
١٧,٥٨١	١٦,٣١٧
٢٠,٥٠٧	٢٥,٣٠٥

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك

لا تتقاضى الأرصدة لدى البنوك أية فوائد.

لغاية قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يمثل ما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٢٠,٥٠٧	٢٥,٣٠٥	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٤٤٠,٨٦٨)	(٢٨٥,٧٥٠)	يطرح: بنوك دائنة
(٤٢٠,٣٦١)	(٢٦٠,٤٤٥)	

(١٠) رأس المال المصرح به والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار لكل سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار).

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١٥ الموافقة على زيادة رأسمال الشركة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني من خلال رسملة تلك الزيادة من رصيد الأرباح المدورة ليصبح رأس المال الجديد ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني وتوزيع هذه الزيادة كأسهم مجانية على المساهمين كل بنسبة مساهمته في رأس المال. وقد استكملت كافة الاجراءات القانونية لدى وزارة الصناعة والتجارة وهيئة الأوراق المالية وتم ادراج أسهم الزيادة لدى مركز ايداع الأوراق المالية بتاريخ ٢ حزيران ٢٠١٥.

(١١) إحتياطي 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) إحتياطي اختياري

يمثل مبلغ الإحتياطي الإختياري 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 اذا لم يستعمل في تلك الأغراض.

(١٣) قروض وبنوك دائنة

٣١ كانون الاول ٢٠١٤		٣١ كانون الاول ٢٠١٥		
الرصيد	سقف الائتمان	الرصيد	سقف الائتمان	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٤٤,٠٨٥	٤٩٦,٣٠٠	٤٣١,٣٢٦	٧١٠,٠٠٠	قروض البنك العربي - دولار
٣٥٩,٥٢٤	٤٠٠,٠٠٠	١,٥٢٦	٢٠٠,٠٠٠	جاري مدين بنك المال - دينار
٧٩,١١٥	٢٠٠,٠٠٠	٢٧٩,٣٨٩	٧١٠,٠٠٠	بنك المال - دولار
٢,٢٢٩	-	٤,٨٣٥	٣٠٠,٠٠٠	البنك العربي - دينار
٨٨٤,٩٥٣	١,٠٩٦,٣٠٠	٧١٧,٠٧٦	-	البنك العربي - دولار
			١,٩٢٠,٠٠٠	المجموع

إن التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة هي بضمان ما يلي:

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

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

بلغ معدل الفوائد على القروض والحسابات الجارية المدينة أعلاه (٦,٢٥٪) خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٧,٥٪).

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

(١٤) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١٣٣,٠٠٠	٥١,٩٤١	مصاريف مستحقة الدفع
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
١٦,١٩٠	٢٣,٠٤٦	أمانات مؤسسة الضمان الاجتماعي
-	٣٣,٤٨٤	أمانات ضريبة مبيعات
٧,٧٦٤	-	رسوم الجامعات الأردنية
٣,٠٨٦	٩٥٤	أمانات ضريبة الدخل
١,٢١٨	١,٣٣٢	أمانات طوابع - وزارة المالية
٣٦	٦٣٢	ذمم موظفين
١١,٢٤٥	-	أخرى
٢٠٧,٥٣٩	١٤٦,٣٨٩	

(١٥) صافي المبيعات

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١٥٩,٧٥١	٢٤٨,٦٠٧	مبيعات محلية- القطاع العام
٢,٥٧١,٥١٥	٢,٨٢٥,٠٠٣	مبيعات محلية- القطاع الخاص
٧,٦٩٥,٦٧٠	٧,٢٢٦,٤١٠	مبيعات تصدير
١٠,٤٢٦,٩٣٦	١٠,٣٠٠,٠٢٠	

(١٦) معلومات القطاعات

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

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٦,٥٩٤,٢٢٠	٧,٣٦١,٨١٥
٣,٠٥٨,٢٨٠	١,٦٨٦,٥٩١
٧٧٤,٤٣٦	١,٢٥١,٦١٤
١٠,٤٢٦,٩٣٦	١٠,٣٠٠,٠٢٠

بلاد الشام والعراق
الخليج العربي
شمال افريقيا والسودان

تتوزع موجودات ومطلوبات الشركة كما يلي:

٢٠١٤			٢٠١٥		
مجموع	خارج الأردن	داخل الأردن	مجموع	خارج الأردن	داخل الأردن
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧,٨٧٨,٥٣٠	١٤,٠٠٠	٧,٨٦٤,٥٣٠	١٠,٣٥١,١٠٦	١٤,٠٠٠	١٠,٣٣٧,١٠٦
١,٩٤٧,٦٩٨	-	١,٩٤٧,٦٩٨	١,٧١٠,٥٣٠	-	١,٧١٠,٥٣٠

الموجودات

المطلوبات

(١٧) كلفة المبيعات

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٣,٦٢١,٣٧٤	٣,٢٣٨,٦٤٩
١,٣٣١,٨١٢	١,٣٣٣,٢٢٩
٤,٩٥٣,١٨٦	٤,٥٧١,٨٧٨
١٧,١٧٤	٦٩,١٦٣
(٦٩,١٦٣)	(٦٨,٦٦٩)
٤,٩٠١,١٩٧	٤,٥٧٢,٣٧٢
٨٦,٣٩٠	١٥٦,٩٨٤
(١٥٦,٩٨٤)	(١٦٧,٥١٦)
٤,٨٣٠,٦٠٣	٤,٥٦١,٨٤٠

المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج
مصاريف صناعية (إيضاح ١٨)
تكلفة الإنتاج

بضاعة تحت التشغيل أول السنة
بضاعة تحت التشغيل آخر السنة
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

بضاعة جاهزة أول السنة
بضاعة جاهزة آخر السنة
كلفة المبيعات

شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(١٨) مصاريف صناعية

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٤٩٤,٥٦٩	٥٤٢,٦٧٦	رواتب واجور
٥٣,٠٥٢	٦٧,٥٦٥	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٩٩,٨٨٧	١٥٠,٦٦٢	إستهلاكات وإطفاءات
٧٧,٨٤٠	١٠٢,١٤١	مياه وكهرباء
٩٧,٠٦٩	٨٣,٨٣٦	لوازم مستهلكة
٧٦,٣٨١	٦٥,٨٨٦	صيانة واصلاحات
٤٣,١١٠	٤٦,٤١٧	مواد تحليل وتطوير
٢٤,٣٠٢	٤٣,٨٠٩	مساهمة الشركة في التأمين الصحي
١٤٢,٩٩٤	٣٢,٤٨٥	أجور عمال - اتفاقيات عمالة
٣٠,٦٧٥	٢٩,٥٧٥	مصاريف فحص منتج
١٧,٠٥٣	٢٣,٥٢٢	وجبات طعام
١٧,١١٦	١٧,٩٦٦	دورة تدريبية
٢٠,٢٥٧	١٦,١٥٩	نظافة
٨,١٥٥	١٥,٢٥٦	معايرة و فحوصات هواء
٢٨,٦٠٧	١٤,٥٧٥	محروقات
٨,٧٧٥	١٢,٥٠٠	مصاريف وحدة معالجة المياه والبوليلر
٢٧,٢٧١	١٠,٢٤٣	مواصلات ونقل موظفي المصنع
١,٨٨١	٧,٥٧٩	تأمين المصنع
٥,٠٨٠	٥,٩٣٣	دراسة وتحليل مستحضرات
٥,٢٧٠	٤,٦٧٤	قرطاسية
٦,٦٧٥	-	تسجيل مستحضرات
٢١,٤١٨	-	مصاريف اتلاف
٢٤,٣٧٥	٣٩,٧٧٠	أخرى
١,٣٣١,٨١٢	١,٣٣٣,٢٢٩	

(١٩) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٣٠٨,٥٢٥	٢٧٥,٣٣٤	رواتب واجور
٣٤,٢٥١	٣٥,٥٦٣	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
١,٣٥٧,١٤٧	١,٥٢٨,٥٧٩	مصاريف اسواق خارجية *
٢٠,٣٤٥	٧٧,٢٨١	دعاية وإعلان
١١,٩٤٨	١٦,٠٨٨	ايجار مكتب عمان
١٠,٢١٩	١٣,٨٩٧	مساهمة الشركة في التأمين الصحي
٤,٩٤٢	١١,٠٧٣	عطاءات
٦,٧٤٥	٧,٤٤٦	زيارات ميدانية
٦,٥٣٧	٥,٢٣٨	بريد وبرق وهاتف
٦,٠٦٧	٣,٥٦٠	مصاريف مكتب عمان
٧٣٢	١,٩٦٤	تأمين سيارات
٣٨,٣٠٠	-	مكافآت
١٤,٣٣٤	٣٦,٩٦٩	أخرى
١,٨٢٠,٠٩٢	٢,٠١٢,٩٩٢	

مصاريف أسواق خارجية:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٧٣٢,٠٢١	٨٧٦,٢٠٨	السوق السعودي
٣٢٢,١٠٨	٣٦٥,٥٦٣	السوق السوداني
٥٠,٠٧٧	٨٩,١٠٩	السوق العماني
١٨,٧٥٦	٧٠,٢٥٩	السوق الجزائري
١٧٩,٠٢٥	٥٨,٤٣٠	السوق اليمني
٤٥,٣٤٣	٤٨,١٣٤	السوق العراقي
٩,٨١٧	٢٠,٨٧٦	اسواق التصدير الاخرى
١,٣٥٧,١٤٧	١,٥٢٨,٥٧٩	المجموع

(٢٠) مصاريف ادارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٢٤٥,٧٥٠	٣١٤,٧٣٦	رواتب وأجور
٢٧,٥٠٨	٣٩,٠٣٢	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٣٤,٦٦٩	٥٨,٢٧٣	إستهلاكات وإطفاءات
١٦,١٤٠	٥٠,٦٨١	مصاريف مكاتب الادارة الرئيسية
٤٣,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مكافآت
٤,٤٢٠	٤٠,٢٩٠	رسوم ورخص
٩,٣٢١	٢٤,٢١٧	مساهمة الشركة في التامين الصحي
١٦,٥٨١	٢٠,٦٥٣	مصاريف سيارات
١٤,٥٠٠	١٧,٥٠٠	أتعاب مهنية
٧,٦٢٢	١٣,٧٩٥	حراسة
٦,٩٥٤	١٢,٢٣٢	بريد وهاتف
٨,٠٨٨	١٠,٩٣٩	ضيافة ونظافة
٧,٢٥٨	٨,٣٧٤	قرطاسية ومطبوعات
٤,١٤٦	٥,١٠٧	وجبات طعام
١٦,١٠٤	٣,٧١٣	مصاريف برمجيات
١٩,٥٨٨	٢٠,٦٦٦	أخرى
٤٨١,٦٤٩	٦٩٠,٢٠٨	

(٢١) 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 الإقرار لدى دائرة ضريبة الدخل. كما وتم قبول الإقرارات الضريبية المقدمة لعامي ٢٠١٣، ٢٠١٤ بدون تدقيق.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
١٠,٠٠٠	٤٧,٧٠٨
٧٥,٠٠٠	١١٩,٥٠٠
(٣٧,٢٩٢)	(٩٣,٧٢٤)
٤٧,٧٠٨	٧٣,٤٨٤

الرصيد كما في أول كانون الثاني
ضريبة دخل للسنة
ضريبة دخل مدفوعة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٣,١٠٠,١٠٤	٢,٨٢٥,٠٩٤
١٢٠,٤٠١	٢٠,٠٠٠
٣,٢٢٠,٥٠٥	٢,٨٤٥,٠٩٤
(٢,٦٥٦,٠٣٤)	(١,٩٥٨,١٥٤)
(٣٥,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠)
٥٢٩,٤٧١	٨٥١,٩٤٠
٪١٤	٪١٤
٧٥,٠٠٠	١١٩,٥٠٠
٪٢	٪٥

الربح المحاسبي
مصرف غير مقبول ضريبياً
الربح الضريبي
إعفاء التصدير
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
صافي الربح الخاضع للضريبة
نسبة الضريبة القانونية
ضريبة الدخل المقررة
نسبة ضريبة الدخل الفعلية

(٢٢) حصة السهم من ربح السنة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥
٣,٠٢٥,١٠٤	٢,٧٠٥,٥٩٤
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
٠,٦١	٠,٥٤

ربح السنة (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (سهم)
حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة (دينار/سهم)

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.

(٢٣) 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:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٢١٤,٠٤٧	(١٦,٩٣٤)	مبالغ مستحقة (إلى) من جهات ذات علاقة

تمت المعاملات التالية مع جهات ذات علاقة والتي تضمنتها قائمة الدخل الشامل:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٣,٧٦٥,٤١١	٤,٢٧١,٣٦٠	مبيعات لشركة هوكاري- اربيل- العراق
٣٣٩,٨٦١	١٦٠,٣٤٧	رواتب ومكافأة الإدارة التنفيذية العليا
-	١٥٢,٧٨٦	سيارات مملوكة للشركة للإستخدام الإدارة التنفيذية العليا ومجلس الادارة

(٢٤) الإلتزامات المحتملة

وجد على الشركة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥ و ٢٠١٤ التزامات محتملة متمثلة بما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٢٨,١٢٩	٦,٥٣٠	سحب إطلاع
٦٧,٨٩٠	١١٠,٠٧١	كفالات
٩٦,٠١٩	١١٦,٦٠١	

(٢٥) أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٤ لتتناسب مع تصنيف أرقام العام الحالي ٢٠١٥. هذا التصنيف لم يؤثر على الربح أو حقوق المساهمين والمطلوبات.