



بسم الله الرحمن الرحيم

الرقم : 2016/242

التاريخ : 30/10/2016

السادة بورصة عمان المحترمين.

ص.ب 212466 عمان 11121

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

الموضوع : القوائم المالية المرحلية لشركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية م.ع.م عن الفترة المنتهية

بتاريخ 2016/09/30

تحية طيبة وبعد،،،

أرفق لكم طيه القوائم المالية المرحلية لشركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية م.ع.م عن الفترة المنتهية بتاريخ 2016/09/30 مصدقة من مدقي حسابات الشركة السادة شركة المكتب الدولي المهني للتدقيق.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

الرئيس التنفيذي

كايد الشعياني



بورصة عمان	
الدائرة الإدارية والمالية	
الديوان	
٣٠	٢٠١٦
٤٦٨٥	الرقم المتسلسل
٤١٢١٩	رقم الملف
٢١	الجهة المختصة

نسخة: - السادة مركز إيداع الأوراق المالية المحترمين.

- السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين.



شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية
30 أيلول 2016
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية



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

- 1..... تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية
- 3..... قائمة المركز المالي المرحلية
- 4..... قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل المرحلية
- 5..... قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
- 7..... قائمة التدفقات النقدية المرحلية
- 8..... إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

الرقم المرجعي : 104

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

السادة الهيئة العامة المحترمين

شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة فيلادلفيا لصناعة الادوية (شركة مساهمة عامة) كما في 30 أيلول 2016 وكلا من قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحلية والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) وإن مسؤوليتنا تنحصر في إصدار تقريرنا حول هذه البيانات المالية المرحلية إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق عملية المراجعة: لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعيار المراجعة الدولي المستخدم في عمليات مراجعة البيانات المالية المرحلية (2410) وتتضمن عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية الإستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية الهامة في الشركة والقيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية. إن نطاق إجراءات المراجعة أقل بكثير وبشكل جوهري من إجراءات التدقيق المطبقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا من الحصول على تأكيد معقول حول كافة الأمور الهامة التي يتم تحديدها في عملية التدقيق وعليه فإننا لم نقم بتدقيق هذه البيانات المالية المرحلية ولذلك فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً حولها.

الاستنتاج: استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يصل إلى علمنا أية أمور جوهريّة تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة فيلادلفيا لصناعة الادوية كما في 30 أيلول 2016 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

11 تشرين الاول 2016



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 المرحلية (بالدينار الأردني)

الموجودات	إيضاح	30/09/2016	كما في 31/12/2015
الموجودات المتداولة			
نقد ونقد معادل	8	16,613	25,305
شيكات برسم التحصيل		556,581	300,000
ذمم مدينة تجارية	9	6,337,249	5,760,515
بضاعة ومستودعات	10	1,226,232	1,414,210
سحوبات بنكية مقبولة		4,138	7,193
بضاعة بالطريق		53,479	12,972
أرصدة مدينة أخرى	11	455,373	171,838
مجموع الموجودات المتداولة		8,649,665	7,692,033
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات (بالصافي)	12	2,621,831	2,547,144
موجودات غير ملموسة		154,771	111,929
مشاريع تحت التنفيذ		133,461	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		2,910,063	2,659,073
مجموع الموجودات		11,559,728	10,351,106
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
بنوك دائنة	13	1,473,000	717,076
ذمم دائنة تجارية		616,786	614,370
شيكات اجله واوراق الدفع		29,732	159,211
مخصص ضريبة الدخل		19,693	73,484
أرصدة دائنة أخرى	14	152,401	146,389
مجموع المطلوبات المتداولة		2,291,612	1,710,530
مجموع المطلوبات		2,291,612	1,710,530
حقوق الملكية			
رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع	15	7,500,000	5,000,000
احتياطي اجباري		873,804	873,804
احتياطي اختياري		266,772	328,821
أرباح مدورة		627,540	2,437,951
مجموع حقوق الملكية		9,268,116	8,640,576
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		11,559,728	10,351,106

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 7 الى 31 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 المرحلية (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية في			
30/09/2015	30/09/2016	ايضاح	
8,573,537	5,232,210	16	مبيعات
(3,746,287)	(1,976,666)	17	تكلفة المبيعات
4,827,250	3,255,544		اجمالي الربح
(121,340)	(113,886)		مصاريف بحث وتطوير
(1,474,008)	(1,632,883)	18	مصاريف بيع وتوزيع
(460,850)	(724,997)	19	مصاريف ادارية وعمومية
422	(5,145)		مصاريف اخرى
(122,682)	(100,337)		مصاريف تمويلية
2,648,792	678,296		ربح السنة من العمليات المستمرة
(106,000)	(50,756)		مصروف ضريبة الدخل
2,542,792	627,540		ربح السنة بعد الضريبة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
2,542,792	627,540		الدخل الشامل للسنة
0.63	0.099		عائد السهم الأساسي والمخفض

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 7 الى 31 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (بالدينار الأردني)

الفترة المنتهية في 30 أيلول 2016	2016 أيلول 30	رأس المال	احتياطي إيجابي	احتياطي اختياري	أرباح مدورة	المجموع
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2016	5,000,000	873,804	328,821	2,437,951	8,640,576	
الدخل الشامل	-	-	-	627,540	627,540	
ربح الفترة	-	-	-	627,540	627,540	
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	627,540	627,540	
التعاملات مع الملاك	2,500,000	-	(62,049)	(2,437,951)	-	
زيادة رأس المال	2,500,000	-	(62,049)	(2,437,951)	-	
مجموع التعاملات مع الملاك	2,500,000	-	(62,049)	(2,437,951)	-	
الرصيد كما في 30 أيلول 2016	7,500,000	873,804	266,772	627,540	9,268,116	
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2015	3,000,000	590,880	328,821	2,011,131	5,930,832	
الدخل الشامل	-	282,924	-	2,426,820	2,709,744	
ربح السنة	-	282,924	-	2,426,820	2,709,744	
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	2,426,820	2,709,744	
التعاملات مع الملاك	2,000,000	-	-	(2,000,000)	-	
زيادة رأس المال	2,000,000	-	-	(2,000,000)	-	
مجموع التعاملات مع الملاك	2,000,000	-	-	(2,000,000)	-	
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2015	5,000,000	873,804	328,821	2,437,951	8,640,576	

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 7 الى 31 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرؤها معها





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

للفترة المنتهية في		
30/09/2015	30/09/2016	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
2,648,792	678,296	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات
162,440	227,523	استهلاكات وإطفاءات
-	3,067	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
122,682	100,337	مصاريف تمويلية
		التدفق النقدي قبل التغير في رأس المال العامل
(2,288,818)	(576,734)	ذمم مدينة تجارية
(400,000)	300,000	شيكات برسم التحصيل
89,880	187,978	بضاعة ومستودعات
529,772	(37,452)	طلبات وبضاعة في الطريق
(112,934)	(283,535)	أرصدة مدينة أخرى
16,616	2,416	ذمم دائنة تجارية
(64,005)	(129,479)	شيكات آجلة وأوراق الدفع
(93,724)	(106,997)	ضريبة الدخل المدفوعة
271,824	6,012	أرصدة دائنة أخرى
882,525	371,432	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(707,471)	(575,024)	شراء ممتلكات ومعدات
(95,896)	(42,842)	أصول غير ملموسة
-	(133,461)	مشاريع تحت التنفيذ
-	272,197	المتحصل النقدي من بيع الممتلكات والمعدات
(803,367)	(479,130)	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من النشاط التمويلي
131,697	755,924	بنوك دائنة
(122,682)	(100,337)	مصاريف تمويلية
9,015	655,587	صافي التدفق النقدي من النشاط التمويلي
88,173	547,889	صافي الزيادة في النقد
6,327	25,305	النقد والنقد المعادل بداية السنة
94,500	573,194	النقد والنقد المعادل نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 7 الى 31 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



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

1- معلومات عن الشركة

- تأسست شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية (المساهمة العامة) بتاريخ 5 تموز 1993 وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة في سجل الشركات ذات مسؤولية محدودة تحت الرقم (3235) بتاريخ 17 كانون الثاني 2006 حصلت الشركة على موافقة معالي وزير الصناعة والتجارة لتحويل الصفة القانونية للشركة لتصبح شركة مساهمة عامة وتنفيذا لاحكام المادة (221) من قانون الشركات رقم (22) لسنة 1997 وتعديلاته اللاحقة فقد سجلت الشركة كشركة مساهمة عامة محدودة تحت الرقم (394) بتاريخ 19 آذار 2006 .
- المقر الرئيسي للشركة يقع في مدينة الملك عبدالله الثاني ابن الحسين الصناعية - سحاب - المملكة الاردنية الهاشمية .
- 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 .

■ 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).



✓ لقد تم اعداد القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ولقد تم اعتمادها للاصدار من قبل

مجلس الادارة في اجتماعها المنعقد بتاريخ 2016/10/17 .

✓ لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقا لمبدأ التكلفة

التاريخية بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل ومن خلال الدخل الشامل الاخر واية بنود

اخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية.

✓ لقد تم اعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستحقاق المحاسبي والذي يتم بموجبه الاعتراف بأثر العمليات المالية

والأحداث الأخرى عند وقوعها بغض النظر عن دفع أو إستلام النقدية وبالتالي يتم قيدها بالسجلات المحاسبية عن

الفترة التي تخصها (فيما عدا قائمة التدفقات النقدية).

✓ السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية للسنوات المالية السابقة ما عدا اذا

قامت الشركة بتطبيق المعايير الجديدة النافذة اعتبارا من 1 كانون الثاني 2015.

3- العملة الوظيفية وعملة العرض

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- معايير التقارير الدولية الجديدة والمعدلة والصادرة غير سارية المفعول:

✓ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الخاص بالادوات المالية والذي سيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ

بتاريخ او بعد 2018/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (14) الخاص بالحسابات المؤجلة الناتجة عن تحديد الاسعار تنظيميا والذي

سيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الخاص بالايرادات من العقود مع العملاء والذي سيكون ساري المفعول على

الفترات التي تبدأ في او بعد 2017/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.



✓ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12) والمعيار

المحاسبي الدولي رقم (28) فيما يخص تطبيق الاستثناء من التوحيد في شركات استثمارية والتي ستكون سارية

المفعول اعتبارا من 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) فيما يخص معالجة

الاصول او المساهمة بها بين المستثمر و شركاته التابعة او استثماراته المشتركة والتي ستكون سارية المفعول على

الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11) فيما يخص شراء الحصص في العمليات المشتركة والتي

ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (1) فيما يخص تحديد المعلومات التي يجب الافصاح عنها في القوائم المالية

السنوية والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (41) فيما يخص الزراعة / النباتات

المنتجة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38) فيما يخص توضيح الطرق

المحاسبية المقبولة للاستهلاك والاطفاء والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1

ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (41) فيما يخص الزراعة / النباتات

المنتجة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

✓ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (27) فيما يخص السماح للمنشآت باستخدام طريقة حقوق الملكية في

المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة والتي ستكون سارية المفعول

على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.



- ✓ التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) والخاص في التغييرات في طرق الاستبعاد والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) فيما يخص عقود الخدمات والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) فيما يخص القوائم المالية المرحلية المختصرة والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على معيار المحاسبة الدولي رقم (19) فيما يخص معدل الخصم/ السوق الاقليمي والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.
- ✓ التحسينات السنوية على معيار المحاسبة الدولي رقم (34) فيما يخص الافصاح عن المعلومات في التقارير المالية المرحلية والتي ستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 2016/1/1 ويسمح بالتطبيق المبكر.

5. اهم السياسات المحاسبية المتبعة

5.1 الاستثمار في شركات تابعة

اذا امتلكت الشركة السيطرة على شركة مستثمر بها فانه يتم تصنيف الشركة المستثمر بها على انها شركة تابعة وتمتلك الشركة السيطرة على الشركة المستثمر بها عندما تتعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكتها مع الجهة المستثمر بها او يكون لها حقوق في هذه العوائد وتكون قادرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على الجهة المستثمر بها ويتم اعادة تقييم السيطرة اذا نشأت أي ظروف تشير الى تغيير في أي عنصر من عناصر السيطرة.



5.2 الاستثمار في شركات زميلة

- ✓ الشركة الزميلة هي منشأة يمارس عليها المستثمر تأثيرا هاما وغير مصنفة كمنشأة تابعة او استثمارات مشتركة.
- ✓ التأثير الهام يكون من خلال التأثير على قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها ولكن لا تعتبر سيطرة او استثمار مشترك.
- ✓ يتم الاعتراف بالاستثمار في المنشأة الزميلة مبدئيا بالتكلفة وبعد ذلك يتم تعديل التكلفة بحصة الشركة من صافي أصول المنشأة المستثمر بها بعد تاريخ التملك وبأي خسائر تدني في قيمة الاستثمار وباستخدام طريقة حقوق الملكية الا اذا تم تصنيف الاستثمار على انه استثمار متاح للبيع وفقا لمعيار اعداد التقارير الدولية رقم (5) الخاص بالاصول غير المتداولة المتاحة للبيع والعمليات المتوقعة .

5.3 اندماج الاعمال

- اندماج الاعمال يتم باستخدام طريقة الاستملاك بالقيم العادلة للاصول والالتزامات وادوات حقوق الملكية التي يتم اصدارها للحصول على السيطرة في المنشأة المستملكة في تاريخ الاستملاك والتكاليف المتكبدة في الاستملاك يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الارباح أو الخسائر في تاريخ الاستملاك.

5.4 الاصول غير الملموسة

5.4.1 الاصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل

- ✓ الاصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل تسجل بالتكلفة التاريخية مطروحا منها أي اطفاء أو أي خسائر تدني.

- ✓ يتم الاعتراف في مصروف الاطفاء بقائمة الارباح أو الخسائر وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للاصل غير الملموس الا اذا كان العمر الانتاجي غير محدد والاصول غير الملموسة ذات الاعمار غير المحددة يتم اخضاعها لاختبار التدني اما الاصول غير الملموسة الاخرى يتم اطفاءها من تاريخ استملاكها أو اكتسابها.

- ✓ فترة الاطفاء وطريقته يتم مراجعتها بشكل سنوي وتعديلها اذا لزم الامر.

5.4.2 الاصول غير الملموسة المولدة داخليا

✓ مصاريف البحث المتكبدة خلال فترة اجراء البحوثات يتم الاعتراف بها كمصاريف عند تكبدها.

✓ الاصول غير الملموسة الناتجة عن مرحلة التطوير يتم الاعتراف بها اذا حققت الشروط التالية:

- أ- هناك جدوى فنية لاكمال الاصل غير الملموس بحيث يصبح متوفر للاستعمال او البيع من قبل المنشأة.
- ب- هناك نية لدى المنشأة لاكمال الاصل غير الملموس اما للبيع او الاستعمال .
- ت- هناك قدرة للشركة على استعمال الاصل او بيعه .
- ث- من الممكن تقدير كيفية توليد الاصل للمنافع الاقتصادية المستقبلية المحتملة .
- ج- يتوفر لدى المنشأة الموارد الفنية والمالية الاخرى لتطوير واستخدام الاصل
- ح- الانفاق الذي يعزى للاصل يمكن قياسه بطريقة موثوقة .

✓ اذا لم يحقق الاصل الشروط المذكورة اعلاه فانه يجب اعتبار مصاريف التطوير مصاريف مرحلية ويتم الاعتراف بها من خلال الارباح والخسائر.

5.4.3 الاصول غير الملموسة المكتسبة من اندماج الاعمال

يتم الاعتراف بالاصول غير المملوسة المكتسبة من اندماج الاعمال والمعترف بها بشكل منفصل عن الشهرة بقيمتها العادلة في تاريخ الاستملاك .

5.5 الممتلكات والمعدات والمصانع

- ✓ يتم الاعتراف مبدئيا بالممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة وتشمل التكلفة سعر الشراء بالاضافة الى اية تكاليف مباشرة تتكبدها المنشأة لوضع الاصل في حالة التشغيل
- ✓ تظهر الممتلكات والمعدات والمصانع بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في قيمتها علما بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.
- ✓ يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات والمصانع لتقدير فيما اذا كانت قد تعرضت لأي انخفاض في قيمتها وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم امكانية إسترداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات والمعدات والمصانع الى القيمة القابلة للإسترداد ويتم الإعتراف بخسارة التدني إن وجدت في قائمة الدخل الارباح أو الخسائر إلا إذا رحل الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة التدني على أنها إنخفاض في فائض إعادة التقييم الى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة التدني عن المبلغ المحتفظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل.
- ✓ يتم الإعتراف بالنفقات المتكبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع يعترف بها في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.
- ✓ يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والمصانع في نهاية كل سنة وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقا يتم إستهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير إعتبارا من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.
- ✓ تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إستهلاك الممتلكات والمعدات والمصانع عندما تكون جاهزة للإستخدام على مدى عمرها الانتاجي وبإستخدام النسب المئوية من 2% الى 15% .

5.6 العقارات الاستثمارية

- ✓ العقارات الاستثمارية هي الممتلكات المحتفظ بها لاكتساب إيرادات ايجارية او إيرادات من ارتفاع قيمتها الرأسمالية و غير مشغولة من قبل المالك.
- ✓ يتم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية بالتكلفة بالإضافة الى اية مصاريف تتكبدها الشركة ويمكن نسبتها مباشرة الى العقار الاستثماري .
- ✓ بعد الاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية باستخدام نموذج التكلفة واذا تبين ان هناك أي انخفاض في قيمة العقار الاستثماري بالتالي يجب تخفيض قيمته الى القيمة القابلة للاسترداد والاعتراف بأي خسائر تدني في قائمة الارباح أو الخسائر.

5.7 التدني في الموجودات غير المالية

- ✓ تقوم الشركة سنويا بتقدير فيما اذا كان هناك أي مؤشرات موضوعية تدل على تدني قيم موجوداتها وفي حال وجود مثل هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للتحقق للاصل ومقارنتها مع القيمة المسجلة وفي حال تعذر قياس القيمة القابلة للتحقق تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للتحقق لاصغر وحدة مولدة للنقد ينتمي اليها الاصل.
- ✓ اذا تم تقدير القيمة القابلة للتحقق للاصل (او الوحدة المولدة للنقد) بقيمة تقل عن القيمة المسجلة فيجب ان تعترف المنشأة بخسائر التدني مباشرة في قائمة الارباح أو الخسائر الا اذا تم الاعتراف بالاصل بقيمته العادلة وفي هذه الحالة يتم تخفيض خسائر التدني من فائض اعادة تقييم.
- ✓ بالنسبة للشهرة والاصول غير الملموسة غير محددة العمر والاصول غير الملموسة غير الجاهزة للاستعمال فانه يتم اعادة تقدير القيمة القابلة للتحقق لها في تاريخ اعداد القوائم المالية لفحص فيما اذا كانت تعرضت الى خسائر تدني في قيمتها.



5.8 الادوات المالية

✓ تعترف المنشأة بالادوات المالية او جزء منها عند الاعتراف المبدئي كاصول مالية او التزامات مالية او ادوات حقوق ملكية وفقا لجوهر طبيعة التعاقد و يتم الاعتراف بالادوات المالية عندما تصبح الشركة طرفا في النصوص التعاقدية للاداة.

✓ يتم الاعتراف بالادوات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة عند الشراء بالاضافة الى أي تكاليف يمكن ان تتسبب الى عملية تملك او اصدار الادوات المالية ما عدا فيما يخص الموجودات المالية بالقيمة العادلة المصنفة من خلال الأرباح والخسائر والتي يتم الاعتراف بها بقيمتها العادلة عند الشراء ويعترف بتكاليف العمليات الخاصة بها من خلال الارباح والخسائر.

✓ ادوات حقوق الملكية ذات القيمة العادلة غير القابلة للتحديد تقاس بالتكلفة وتصنف على انها موجودات مالية متاحة للبيع .

✓ يتم الغاء الاعتراف بالاصول المالية عندما تنتهي حقوق المنشأة بالتدفقات النقدية من الاصل المالي او تنتقل الى طرف اخر مع انتقال المخاطر والعوائد في الملكية .

5.9.1 الموجودات المالية المتاحة للبيع

✓ الموجودات المالية المتاحة للبيع تتضمن استثمار في حقوق الملكية وبعد الاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بالموجودات المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات بقيمتها العادلة مباشرة في حقوق الملكية باستثناء خسائر التدني والارباح أو الخسائر الناتجة من تغيرات اسعار الصرف.

✓ القيم العادلة تعتمد على الاسعار في سوق نشطة اذا كانت متوفرة اما في حال عدم توفر اسواق نشطة للقيمة العادلة للادوات المالية المتاحة للبيع تقوم الشركة باستخدام طرق تقييم بديلة ومن اهمها خصم التدفقات النقدية.

✓ عندما يتم استبعاد الموجودات المالية المتاحة للبيع يتم الاعتراف باي ارباح أو خسائر متراكمة ويتم الاعتراف بها مسبقا في حقوق الملكية في قائمة الارباح أو الخسائر ويتم الاعتراف في توزيعات الارباح من الموجودات المالية المتاحة للبيع عندما يثبت حق المنشأة في هذه التوزيعات.



5.9.2 الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

- ✓ الموجودات المالية بالقيمة العادلة المصنفة من خلال الارباح أو الخسائر تشمل الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والموجودات المالية المعترف بها مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.
- ✓ تصنف الموجودات المالية بانها موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر اذا كان الهدف من الاحتفاظ بها هو تحقيق الارباح من تقلبات الاسعار السوقية قصيرة الاجل.
- ✓ بعد الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر يتم اثباتها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الارباح أو الخسائر و يتم قيد الارباح الموزعة عندما يثبت حق المنشأة باستلامها في قائمة الارباح أو الخسائر.

5.9.3 موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم الاعتراف بالذمم التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً للاعتراف بالقيمة العادلة يتم الاعتراف بها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة مطروحا منها أي خسائر في تدني القيمة و يتم تخفيض الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة بقيم المخصصات للقيم غير القابلة للتحقق ويتم الاعتراف بفوائد الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة عندما تصبح مستحقة.

5.9.4 النقد والنقد المعادل

يشمل النقد والنقد المعادل الودائع والاستثمارات قصيرة الاجل ذات السيولة العالية والتي يمكن تحويلها الى قيمة معروفة من النقد وغير خاضعة لمخاطر هامة للتغير في قيمتها مثل الودائع لدى البنوك و الاستثمارات التي تستحق خلال مدة 3 اشهر.

5.9.5 الذمم الدائنة

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

5.9.6 البنوك الدائنة

يتم الاعتراف مبدئيا بالتسهيلات الائتمانية والقروض بفوائد بالقيمة العادلة مخصوصا منها تكاليف الاقتناء ولاحقا للاعتراف المبدئي يتم الاعتراف بها باستخدام طريقة الفائدة الفعالة وهي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتخصيص مصروف الفائدة على فترة الالتزام ويمثل معدل الفائدة الحقيقي المعدل الذي يستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية على فترة العمر المتوقعة للالتزام المالي .

5.9.7 التدني في قيمة الموجودات المالية

جميع الموجودات المالية المقاسة بالقيمة المطفأة تخضع لاي مؤشرات في خسائر التدني في تاريخ القوائم المالية ويتم الاعتراف بها من خلال ارباح أو خسائر.

5.9.8 التقاص في الموجودات المالية

يتم اجراء التقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة بذلك ويكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

5.10 الايرادات

✓ تشمل الايرادات المبيعات وايرادات الخدمات المقدمة للعملاء الخارجيين مستثنى منها الضريبة المضافة واي ضرائب اخرى تتعلق مباشرة بالمبيعات و يتم الاعتراف بالمبالغ المستلمة من العملاء كايارد الى الحد الذي التزمت به الشركة في تنفيذ التزاماتها التعاقدية.

✓ يتم الاعتراف بايرادات الايجارات من العقارات الاستثمارية بعقود ايجار تشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى تلك العقود.

✓ يتم الاعتراف بايرادات التوزيعات عندما يثبت حق المنشأة في استلامها ويتم الاعتراف بايرادات الفوائد عندما تصبح مستحقة على اساس الفترات الزمنية وباستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

5.11 عقود الايجار

✓ يصنف عقد الايجار على انه عقد ايجار تمويلي اذا كان عقد الايجار يحول بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الاصل للمستاجر وقد يتم او لا يتم تحويل الملكيه في نهاية العقد و عقود الايجار الاخرى تصنف على انها عقود ايجار تشغيلية.

✓ العائد الاجاري من عقد الايجار التشغيلي يتم الاعتراف به باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر العقد.

✓ الاصول المستأجرة تمويليا يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في تاريخ ابرام العقد او اذا كانت أقل من ذلك بمقدار القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الايجار ويتم الاعتراف بالمطلوبات المتعلقة بعقد الايجار بقائمة المركز المالي كالتزام مقابل اصول مستأجرة تمويلياً.

✓ يتم تقسيم الدفعات مقابل عقد الايجار التمويلي بين تكلفة التمويل وتخفيض الالتزام القائم ويتم الاعتراف بمصروف الفائدة مباشرة في قائمة الارباح أو الخسائر الا اذا كان من الممكن رسملتها في اصل مؤهل للرسملة.

5.12 تكاليف الاقتراض

✓ يمكن للمنشأة رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة الى استملاك او انشاء او انتاج الاصل المؤهل كجزء من تكلفة ذلك الاصل.

✓ تعترف المنشأة بتكاليف الاقتراض الاخرى كمصروفات في الفترة التي تتكبدها فيها.

5.13 الضرائب

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية وبحسب 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 السنة المالية او غير مقبولة ضريبياً ويتم احتساب مصروف الضريبة وفقاً للقوانين سارية المفعول.



5.14 المخصصات

✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني او استراتيجي) 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.

5.15 العمليات المتوقفة

✓ العمليات المتوقفة تمثل جزء من أعمال المنشأة ويمكن فصل التدفقات النقدية المتعلقة بها بشكل واضح عن بقية نشاطات المنشأة.

✓ تعرض نتائج العمليات المتوقفة بشكل منفصل في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل.

5.16 العملات الاجنبية

✓ يتم قيد المعاملات التي تتم بالعملات الاجنبية خلال السنة الحالية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ اجراء المعاملات ويتم تحويل ارصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الاجنبية الوسطية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملات الاجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة ويتم قيد الارباح أو الخسائر الناتجة في قائمة الارباح والخسائر ويتم قيد فروقات التحويل لبنود الموجودات والمطلوبات بالعملات الاجنبية غير النقدية كجزء من التغير في القيمة العادلة.

✓ عند توحيد القوائم المالية يتم ترجمة موجودات ومطلوبات الفروع والشركات التابعة من العملة الرئيسية الى العملة الوظيفية وفقا للاسعار الوسطية للعملات في تاريخ القوائم المالية اما بنود الإيرادات والمصاريف فيتم ترجمتها على اساس معدل السعر خلال السنة وتظهر فروقات العملة الناجمة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل وحقوق الملكية وفي حال بيع احدى هذه الشركات او الفروع يتم قيد مبالغ فروقات ترجمة العملات الاجنبية المتعلقة ضمن قائمة الارباح أو الخسائر.



5.17 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.

5.18 الالتزامات المحتملة

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

على الشركة كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية الالتزامات المحتملة التالية:

البيان	30/09/2016	31/12/2015
كفالات بنكية	137,504	110,071

5.19 قياس القيمة العادلة وطرق التقييم

تقوم الشركة بقياس بعض من مطلوباتها وموجوداتها بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير وتمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن استلامه من بيع الاصل او يمكن دفعه من تسديد الالتزام باعتبار أن المعاملات تتم في سوق نشط وفي حال عدم توفر اسعار معلنة فانه يتم تقدير القيمة العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة السوقية للاداة المالية المشابه الى حد كبير او من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة او نماذج تسعير الخيارات وتهدف طرق التقييم المذكورة اعلاه الى الحصول على قيمة عادلة للادوات المالية تعكس توقعات السوق وتأخذ بعين الاعتبار العوامل السوقية وإية مخاطر او منافع متوقعة عند تقدير قيمتها وفي حال تعذر قياس القيمة العادلة لهذه الادوات المالية فانه يتم اظهارها بالتكلفة بعد طرح أي خسائر تدني قيمتها.

5.20 الاطراف ذات العلاقة

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



✓ يكون الشخص ذو علاقة اذا امتلك سيطرة او تأثير جوهري على المنشأة معدة التقرير او كان عضوا في الادارة الرئيسية للمنشأة وتكون المنشأة ذات علاقة اذا كانت المنشأة 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 المنشأتان 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.

5.21 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 :

1- 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.

2- 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.

5.22 العائد على السهم

تقوم الشركة بعرض عائد السهم الأساسي والمخفض لأسهمها العادية ويتم احتساب العائد الأساسي بنسبة الربح لحاملي الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال المدة ومن أجل احتساب حصة السهم من الأرباح المخفضة يجب على المنشأة تعديل الربح أو الخسارة لحملة الأسهم العادية والمعدل الموزون لمعدل الأسهم العادية المتداولة لجميع تأثيرات التخفيض المحتملة على الأسهم.

6. استخدام التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات التي تعتمد على الظروف المستقبلية والتي قد تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أنها قد تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات والمتغير المتراكم في القيمة العادلة وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها مع الأخذ بعين الاعتبار بأن التقديرات والإجتهادات التي قامت بها الإدارة والتي تعتمد على الظروف المستقبلية مبنية على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التأكد وبالتالي فإن النتائج الفعلية المستقبلية قد تختلف عن النتائج الفعلية وذلك نتيجة التغيرات في الظروف المستقبلية وبناءً على ماسبق فإننا نعتقد بأن تقديراتنا ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي:

- تقوم الشركة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة واحتساب الإستهلاكات السنوية اعتماداً على تلك التقديرات ويتم تسجيل أي خسائر في تدني تلك الأصول في قائمة الدخل.
- تقوم الشركة بأخذ مخصص لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها بعد دراسة قابلية هذه الديون للتحصيل.
- تقوم الشركة بتحميل السنة المالية بما يخصها من مصروف ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين سارية المفعول.

7. إدارة المخاطر ورأس المال

إدارة المخاطر تتمثل في كيفية التعامل مع ظروف عدم التأكد وتحتوي على تقديرات المخاطر التي تواجه المنشأة وتطوير استراتيجيات وسياسات داخلية للتعامل مع هذه المخاطر مما يتيح للمنشأة قدرة أعلى على المنافسة وتحقيق أهدافها بالإضافة إلى التعامل مع المخاطر الأساسية في إطار نشاط أعمالها الاعتيادية حيث تقوم المنشأة بجني إيراداتها بصفة أساسية لقيام أنشطتها التشغيلية وتعرض أعمالها بصفة أساسية إلى المخاطر التالية:

- مخاطر أسعار الفائدة: تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة من الأدوات المالية وتقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة بشكل مستمر.
- مخاطر أسعار الصرف: تتمثل مخاطر أسعار الصرف في الخطر الناتج من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. إن العمليات الرئيسية في الشركة هي بالدينار الأردني وتعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الصرف تكمن في التعامل بعملات أجنبية عدا الدولار الأمريكي كون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا تمثل أي مخاطر هامة.
- مخاطر سعر الصرف تكمن في التعامل بعملات أجنبية عدا الدولار الأمريكي كون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا تمثل أي مخاطر هامة.
- مخاطر السوق: المخاطرة السوقية عبارة عن مخاطر تغيرات القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية الناجمة عن احتمال التغيرات المستقبلية في الأسعار السوقية كالتغير في أسعار الصرف وأسعار الفوائد وأسعار أدوات الملكية.
- المخاطر الائتمانية: وهي المخاطر التي قد تنجم عن عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة مما قد يؤدي الى حدوث خسائر وتتمثل المخاطر الائتمانية بشكل اساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة ويتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيم المدرجة للموجودات المالية كما في تاريخ البيانات المالية وهي مفصلة كالتالي:

30/09/2016	
دينار اردني	
6,337,249	ذمم مدينة تجارية
16,613	نقد ونقد معادل
455,373	أرصدة مدينة أخرى

- مخاطر السيولة: وهي المخاطر المرتبطة باحتمال ان تواجه المنشأة صعوبة في توفير الاموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المالية عند تاريخ استحقاقها ولتجنب مثل هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر تمويلها وادارة الموجودات وموائمة اجالها والإحتفاظ برصيد كافي من النقد والنقد المعادل ويبين الجدول التالي مطلوبات الشركة على اساس الفترة الزمنية:



البيان	اقل من سنة	المجموع
ذمم دائنة تجارية	616,786	616,786
الأرصدة الدائنة الأخرى	152,401	152,401

- ادارة مخاطر رأس المال: تقوم الشركة بادارة رأس مالها بالطريقة التي تحافظ على حقوق الشركاء لضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك بالمحافظة على نسب رأس المال لتعظيم حقوق الملكية ودعم نشاط الشركة وتتبع الشركة سياسة الحفاظ على معدل معقول للدين بالنسبة الى حقوق الملكية واستثمار موجوداتها بشكل يوفر عائد مقبول للشركاء.

8- نقد ونقد معادل

31/12/2015	30/09/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
8,988	779	الصندوق العام
15,009	-	البنك العربي - جاري
372	746	البنك العربي الإسلامي الدولي - دينار
-	14,180	البنك العربي - الجزائر
426	-	بنك المال الاردني - دينار
510	1	البنك الاستثماري - دينار
-	394	البنك الاستثماري - دولار
-	513	البنك الراجحي - دولار
25,305	16,613	المجموع



9- ذمم مدينة تجارية

31/12/2015	30/09/2016
دينار اردني	دينار اردني
5,812,368	6,389,102
(51,853)	(51,853)
5,760,515	6,337,249

ذمم مدينة تجارية
مخصص ديون مشكوك بتحصيلها
المجموع

10 - بضاعة ومستودعات

31/12/2015	30/09/2016
دينار اردني	دينار اردني
1,019,011	929,577
167,516	187,512
159,014	90,405
68,669	18,738
1,414,210	1,226,232

مواد خام و تعبئة وتغليف
بضاعة تامة الصنع
مستودع قطع الغيار والمواد المستهلكة
مستودع بضاعة تحت التشغيل
المجموع

11 - أرصدة مدينة أخرى

31/12/2015	30/09/2016
دينار اردني	دينار اردني
42,763	279,878
5,676	5,676
11,327	13,157
18,365	4,950
-	32,451
46,427	72,937
13,500	-
33,780	46,324
171,838	455,373

مصاريف مدفوعة مقدما
تأمينات مستردة
تأمينات كفالات
أمانات ضريبة الدخل
تأمين صحي
ذمم موظفين
دفعات مقدمة لشراء ممتلكات
اخرى
المجموع



12- ممتلكات ومصانع ومعدات

30/09/2016	أراضي	مباني	ماكنات ومعدات واجهزة وعدد وسيارات	اثاث وديكورات	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة					
رصيد بداية السنة	124,865	1,281,336	2,339,464	213,111	3,958,776
إضافات	-	64,970	488,640	21,414	575,024
استيعادات	-	-	(317,286)	-	(317,286)
رصيد نهاية السنة	124,865	1,346,306	2,510,818	234,525	4,216,514
الإستهلاك المتراكم					
رصيد بداية السنة	-	324,663	994,478	92,491	1,411,632
إضافات	-	29,922	182,620	11,528	224,070
استيعادات	-	-	(41,019)	-	(41,019)
رصيد نهاية السنة	-	354,585	1,136,079	104,019	1,594,683
صافي القيمة الدفترية	124,865	991,721	1,374,739	130,506	2,621,831

31/12/2015	أراضي	مباني	ماكنات ومعدات واجهزة وعدد وسيارات	اثاث وديكورات	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة					
رصيد بداية السنة	124,865	1,100,856	1,702,657	184,784	3,113,162
إضافات	-	180,480	636,807	28,327	845,614
رصيد نهاية السنة	124,865	1,281,336	2,339,464	213,111	3,958,776
الإستهلاك المتراكم					
رصيد بداية السنة	-	290,475	837,550	79,053	1,207,078
إضافات	-	34,188	156,928	13,438	204,554
رصيد نهاية السنة	-	324,663	994,478	92,491	1,411,632
صافي القيمة الدفترية	124,865	956,673	1,344,986	120,620	2,547,144



13 - بنوك دائنة

31/12/2015	30/09/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
1,526	139,572	بنك المال - دينار
279,389	440,684	بنك المال - دولار
4,835	104	البنك العربي - دينار
431,326	221,127	البنك العربي - قرض دوار
-	273,822	البنك العربي - 139
-	304,979	بنك الاتحاد - دولار
-	92,712	البنك الراجحي - دولار
717,076	1,473,000	المجموع

14- أرصدة دائنة أخرى

31/12/2015	30/09/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
51,941	102,672	مصاريف مستحقة
2,286	3,420	أمانات ضريبة دخل
23,046	21,364	أمانات الضمان الاجتماعي
632	8,001	ذمم موظفين
33,484	11,251	أمانات ضريبة المبيعات
35,000	-	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
-	5,693	مكافأة نهاية الخدمة
146,389	152,401	المجموع

15- 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 ماتم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 10% خلال السنوات السابقة بموجب المادة رقم (186) من قانون الشركات الأردني وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

■ احتياطي اختياري

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

■ الأرباح المدورة:

يمثل هذا البند الأرباح المرحلة للفترة كما في 2016/09/30 بعد اقتطاع الضرائب والاحتياطيات اضافة الى الارباح المدورة في سنوات سابقة.



16- المبيعات

30/09/2015	30/09/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
2,256,568	1,466,165	مبيعات محلية
6,316,969	3,766,045	مبيعات تصدير
8,573,537	5,232,210	المجموع

17 - تكلفة المبيعات

30/09/2015	30/09/2016	ايضاح	البيان
دينار اردني	دينار اردني		
2,684,250	1,072,952		تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
909,239	741,481	17-1	مصاريف صناعية
109,382	132,298		استهلاكات واطفاءات
3,702,871	1,946,731		تكلفة الإنتاج
69,163	68,669		بضاعة تحت التشغيل اول المدة
(56,127)	(18,738)		بضاعة تحت التشغيل آخر المدة
3,715,907	1,966,662		البضاعة المعدة للبيع
156,984	167,516		بضاعة جاهزة أول المدة
(126,604)	(187,512)		بضاعة جاهزة اخر المدة
3,746,287	1,976,666		المجموع



17-1- مصاريف صناعية

30/09/2015	30/09/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
416,607	386,267	رواتب و أجور
49,839	53,106	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
75,689	57,499	ماء وكهرباء
48,106	29,792	صيانة و إصلاحات
32,485	2,432	اجور عمال
46,734	36,735	دراسة وتحليل مستحضرات
32,575	34,276	تأمين صحي
19,250	21,850	مصاريف فحص منتج
70,174	29,520	لوازم مستهلكة
10,564	5,661	محروقات
15,934	5,182	دورات تدريبية
10,524	4,452	مصاريف معالجة مياه
8,253	3,135	تنقلات
-	7,294	مصاريف اتلاف
16,942	14,381	وجبات طعام
13,190	8,071	نظافة
42,373	41,828	متفرقة
909,239	741,481	المجموع

18- مصاريف بيع و توزيع

30/09/2015	30/09/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
185,504	276,311	رواتب و أجور
24,024	35,676	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
13,152	10,101	ايجارات
11,397	27,923	مصاريف مكتب عمان
8,702	7,047	عطاءات
9,601	15,391	تأمين صحي
24,174	53,807	دعاية واعلان
1,170,379	1,190,788	مصاريف اسواق خارجية
27,075	15,839	متفرقة
1,474,008	1,632,883	المجموع



30/09/2015	30/09/2016	
دينار اردني	دينار اردني	
221,588	313,053	رواتب واجور
26,963	41,741	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
10,802	24,455	ايجارات
6,185	14,900	بريد وهاتف
6,857	8,603	قرطاسية و مطبوعات
15,830	18,713	مصاريف باصات وسيارات الشركة
7,620	13,950	امن وحراسة
12,500	11,950	أتعاب مهنية
3,996	9,016	ضيافة و نظافة
15,769	22,735	تأمين صحي
33,600	31,649	رسوم ورخص
21,640	36,220	مصاريف مكاتب الادارة
8,610	8,794	مصاريف كمبيوتر
39,374	95,225	استهلاكات و اطفاءات
12,500	39,209	مكافآت و حوافز
17,016	34,784	متفرقة
460,850	724,997	المجموع

