

شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية  
(شركة مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
القوائم المالية المرحلية للتسعة اشهر المنتهية في  
30 أيلول 2022  
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

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

---

البيان	الصفحة
تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية.....	1
قائمة المركز المالي المرحلية .....	2
قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر المرحلية.....	3
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية.....	4
قائمة التدفقات النقدية المرحلية.....	5
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية.....	6

## تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

الى السادة الهيئة العامة المحترمين  
شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية (م.ع)  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

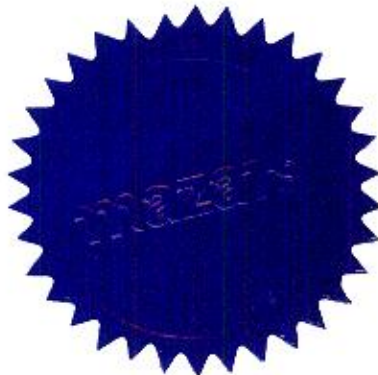
مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة فيلادلفيا لصناعة الادوية (المساهمة العامة) كما في 30 ايلول 2022 وكلا من قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل المرحلية والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية للتسعة اشهر المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية 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 استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق عملية المراجعة: لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعيار المراجعة الدولي المستخدم في عمليات مراجعة البيانات المالية المرحلية (2410) و تتضمن 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 يمكننا 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 نبدى رأياً تدقيقياً حولها.

الاستنتاج: استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يصل إلى علمنا أي 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 ايلول 2022 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للتسعة اشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

عن IPB  
مازارز - الأردن  
د. ريم الأعرج  
اجازة رقم (820)

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية  
16 تشرين الاول 2022



شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية  
(شركة مساهمة عامة)  
قائمة المركز المالي المرحلي (بالدينار الأردني)

كما في		إيضاح	الموجودات
31/12/2021	2022/09/30		
			الموجودات المتداولة
1,662,603	1,616,050	5	نقد ونقد معادل
6,701,006	6,674,654	6	ذمم مدينة تجارية
1,658,014	1,453,818	7	بضاعة ومستودعات
5,154	33,593		بضاعة بالطريق
215,143	372,854	8	أرصدة مدينة أخرى
<b>10,241,920</b>	<b>10,150,969</b>		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
2,388,824	2,357,651	9	ممتلكات ومصانع ومعدات (بالصافي)
2,442,806	3,254,483	10	موجودات غير ملموسة
<b>4,831,630</b>	<b>5,612,134</b>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<b>15,073,550</b>	<b>15,763,103</b>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
1,452,273	1,943,949	11	بنوك دائنة
1,087,601	1,315,480		ذمم دائنة تجارية
7,880	10,904		شيكات اجله
69,967	69,317	12	مخصص ضريبة الدخل
4,926	5,569	12	مخصص ضريبة المساهمة الوطنية
316,880	282,791	13	أرصدة دائنة أخرى
<b>2,939,527</b>	<b>3,628,010</b>		مجموع المطلوبات المتداولة
		14	حقوق المساهمين
7,500,000	7,500,000		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
1,352,981	1,352,981		احتياطي اجباري
266,772	266,772		احتياطي اختياري
3,014,270	3,015,340		ارباح مدورة
<b>12,134,023</b>	<b>12,135,093</b>		مجموع حقوق المساهمين
<b>15,073,550</b>	<b>15,763,103</b>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 6 الى 23 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية  
(شركة مساهمة عامة)  
قائمة الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر المرحلية (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية في		ايضاح	
2021/09/30	2022/09/30		
			العمليات المستمرة
4,624,295	5,972,515	15	المبيعات
(2,434,076)	(3,327,046)	16	تكلفة المبيعات
<b>2,190,219</b>	<b>2,645,469</b>		مجمول الربح
-	(52,831)		مصاريف بحث وتطوير
(1,167,013)	(1,244,879)	17	مصاريف بيع وتوزيع
(592,001)	(629,610)	18	مصاريف ادارية وعمومية
<b>431,205</b>	<b>718,149</b>		الربح الفترة التشغيلي
(192,852)	(163,668)		مصاريف تمويلية
7,852	2,396		ايرادات اخرى
<b>246,205</b>	<b>556,877</b>		ربح الفترة قبل الضرائب
(39,393)	(100,238)	12	مصرف ضريبة الدخل
(2,462)	(5,569)	12	مصرف ضريبة المساهمة الوطنية
<b>204,350</b>	<b>451,070</b>		ربح الفترة بعد الضرائب
			بنود الدخل الشامل الأخرى
<b>204,350</b>	<b>451,070</b>		مجموع الدخل الشامل الاخر للفترة
7,500,000	7,500,000		المعدل المرجح للأسهم
<b>0.027</b>	<b>0.060</b>		عائد السهم الأساسي

ان الايضاحات المرفقة من صفحة 6 الى 23 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية  
(شركة مساهمة عامة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (بالدينار الأردني)

الرصيد كما في 30 أيلول 2022	رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	أرباح مدورة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2022	7,500,000	1,352,981	266,772	3,014,270	12,134,023
ربح الفترة	-	-	-	451,070	451,070
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	451,070	451,070
توزيعات أرباح				(450,000)	(450,000)
مجموع التعاملات مع الملاك	-	-	-	(450,000)	(450,000)
الرصيد كما في 30 أيلول 2022	7,500,000	1,352,981	266,772	3,015,340	12,135,093
الرصيد كما في 30 أيلول 2021	رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	أرباح مدورة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2021	7,500,000	1,303,595	266,772	2,380,899	11,451,266
ربح الفترة	-	-	-	204,350	204,350
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	204,350	204,350
الرصيد كما في 30 أيلول 2021	7,500,000	1,303,595	266,772	2,585,249	11,655,616

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 6 الى 23 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية  
(شركة مساهمة عامة)  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية (بالدينار الاردني)

للفترة المنتهية في			
2021/09/30	2022/09/30	ايضاح	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
246,205	556,877		ربح الفترة قبل الضريبة
			تعديلات
147,955	285,472	9	استهلاكات واطفاءات
10,000	-	6	مخصص تنفي ذمم مدينة
			تعديلات رأس المال العامل
(571,131)	26,352		ذمم مدينة تجارية
408,146	204,196		بضاعة ومستودعات
73,157	(28,439)		بضاعة بالطريق
(80,735)	(157,711)		أرصدة مدينة أخرى
(262,968)	227,879		ذمم دائنة تجارية
1,356	3,024		شيكات آجلة
(293,247)	(34,089)		أرصدة دائنة أخرى
(14,064)	(105,814)	12	ضريبة الدخل المدفوعة
<b>(335,326)</b>	<b>977,747</b>		<b>صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي</b>
			التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(154,211)	(151,895)	9	شراء وبيع ممتلكات ومعدات
(137,589)	(941,408)		موجودات غير ملموسة
-	27,327		المتحصل النقدي من بيع ممتلكات ومعدات
<b>(291,800)</b>	<b>(1,065,976)</b>		<b>صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري</b>
			التدفق النقدي من عمليات التمويل
712,535	491,676		بنوك دائنة
-	(450,000)		توزيعات الأرباح
<b>712,535</b>	<b>41,676</b>		<b>صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل</b>
85,409	(46,553)		صافي الزيادة في النقد
1,602,699	1,662,603		نقد ونقد معادل في 1 كانون الثاني
<b>1,688,108</b>	<b>1,616,050</b>	5	<b>نقد ونقد معادل في 30 أيلول</b>

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 6 الى 23 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

**شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية**  
**(شركة مساهمة عامة)**  
**إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية**

---

**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 لدى دائرة مراقبة الشركات تحت الرقم (394) وبلغ رأس مال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع (7,500,000) دينار أردني . يقع مصنع الشركة في مدينة الملك عبدالله الثاني ابن الحسين الصناعية – سحاب - الاردن و تقع مكاتب ادارة الشركة في منطقة المقلبين .

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 بالإضافة الى اي غايات اخرى واردة في سجل الشركة .

**2- السياسات المحاسبية الهامة**

**2.1- أسس اعداد القوائم المالية**

أ- لقد تم اعداد القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية كما هي صادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية (IASB).

ب- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (ماعدا الموجودات المالية بالقيمة العادلة واية بنود اخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية).

ت- لقد تم عرض القوائم المالية بالدينار الاردني وجميع المبالغ الواردة في القوائم المالية تم تقريبها الى اقرب دينار اردني الا اذا تم الاشارة الى غير ذلك.

ث- تم عرض البيانات المالية بشكل مقارن مع البيانات المالية للفترة السابقة

**3- السياسات المحاسبية الاساسية**

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

**أ- تصنيف الاصول المتداولة وغير المتداولة**

تعرض المنشأة اصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي اعتماداً على تصنيف الاصول والتزامات الى متداولة وغير متداولة.

**يكون الاصل متداولاً عندما:**

- من المتوقع ان يتم تحققه او متوقع بيعه او استهلاكه خلال الدورة التشغيلية الاعتيادية.
  - يتم الاحتفاظ به بشكل رئيسي لاغراض المتاجرة.
  - من المتوقع تحققه خلال 12 شهر بعد فترة اعداد التقرير عندما يكون الاصل نقداً او معادل للنقد الا اذا كان هناك قيود على استبداله او استعماله لتسوية التزام معين لمدة اثني عشر شهراً على الاقل بعد فترة اعداد التقارير.
- جميع الاصول الاخرى يتم تصنيفها على انها اصول غير متداولة.



#### يكون الالتزام متداولا عندما:

- من المتوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية للمنشأة.
  - يتم الاحتفاظ بالالتزام بشكل اساسي لغرض المتاجرة.
  - من المتوقع تسويته خلال اثني عشر شهرا بعد فترة اعداد التقرير.
  - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهر على الاقل بعد فترة اعداد التقرير.
- جميع الالتزامات الاخرى يتم تصنيفها على انها التزامات غير متداولة.

#### ب- قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة تمثل السعر الذي سيتم الحصول عيه لبيع اصل او الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة بافتراض ان معامل بيع الاصل ونقل الالتزام يتم في السوق الاصلي للاصول و الالتزام، او في غياب السوق الاصلي في السوق الاكثر ربحا او التزاما.
- جميع الاصول والالتزامات التي تقاس او يتم الافصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية تصنف من خلال التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضح ادناه ، استنادا الى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الاول- اسعار معلنة (غير معدلة) في السوق النشط للاصول او الالتزامات المماثلة.
- المستوى الثاني- طرق التقييم والتي يكون فيها الحد الأدنى من مدخلات قياس القيمة العادلة ملحوظة.
- المستوى الثالث- طرق التقييم والتي يكون فيها الحد الأدنى من مدخلات قياس القيمة العادلة غير ملحوظة.

#### ج- الايرادات من العقود مع العملاء

- يتم الاعتراف بالايرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع والخدمات الى العميل بقيمة تعكس العوض النقدي للمنشأة المرتبط بتبادل تلك البضائع او الخدمات.
- تقوم المنشأة بالمحاسبة عن العقود المبرمة مع العملاء عند استيفاء جميع المعايير التالية:
- ان يوافق اطراف العقد على العقد (خطيا او شفويا او وفقا للممارسات التجارية الاعتيادية الاخرى) وان يلتزم بأداء الالتزامات الخاصة بكل منهم.
- ان يكون بإمكان المنشأة ان تحدد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع او الخدمات التي سيتم نقلها
- ان يكون بإمكان المنشأة ان تحدد شروط الدفع للسلع او الخدمات التي سيتم نقلها
- ان يكون العقد ذو جوهر تجاري (اي يتوقع بأن تتغير مخاطر او توقيت او مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة العقد).
- ان يكون من المرجح ان تحصل المنشأة على العوض النقدي الذي يحق لها قبضه مقابل السلع او الخدمات التي سيتم نقلها الى العميل. وعند تقييم ما اذا كانت قابلية تحصيل مبلغ العوض النقدي هو امر ممكن، يجب على المنشأة ان تأخذ بعين الاعتبار فقط قدرة العميل ونيته لدفع ذلك المبلغ عند استحقاقه. يمكن ان يكون مبلغ العوض النقدي الذي يحق للمنشأة الحصول عليه اقل من السعر المذكور في العقد اذا كان العوض النقدي متغيرا لأن المنشأة قد تقدم للعميل تخفيضا على السعر المتفق عليه.
- عندما يتم استيفاء التزام الاداء، ينبغي ان تعترف المنشأة بمبلغ سعر المعاملة كإيرادات يتم تخصيصها لذلك الالتزام.

د- الضرائب

- يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية ويحسب مصروف الضريبة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة وقد تختلف هذه الأرباح عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية والتي قد تشمل على إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في نفس السنة المالية أو غير مقبولة ضريبياً.
- يتم احتساب مصروف الضريبة وفقاً للقوانين سارية المفعول.
- يتم اقتطاع ما نسبته 1% من الدخل الخاضع للضريبة كضريبة مساهمة وطنية.
- يتم الاعتراف بالمصاريف والأصول بعد خصم ضريبة المبيعات باستثناء:
  - عندما يتم تكبد ضريبة المبيعات على الأصول المشتراه أو الخدمات وتكون غير مقبولة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بضريبة المبيعات كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من المصاريف المتكبدة وحيثما يكون ملائم.
  - يتم تسجيل الذمم المدينة والدائنة شاملة لمبلغ ضريبة المبيعات الذي سيتم استعادته أو دفعه لدائرة الضريبة و تقيد جزء من الذمم المدينة أو الدائنة في المركز المالي.

هـ- العملات الأجنبية

■ المعاملات والارصدة بالعملات الأجنبية

- ✓ المعاملات بالعملات الأجنبية يتم ترجمتها الى العملة الوظيفية للشركة باستخدام اسعار الصرف في تاريخ العمليات.
- ✓ يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية الى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بتاريخ اعداد التقارير المالية.
- ✓ يتم الاعتراف بالفروقات الناجمة عن ترجمة البنود النقدية في قائمة الأرباح والخسائر فيما عدا تلك البنود التي تم استخدامها كجزء من التحوط والتي سيتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر.
- ✓ البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات. البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام اسعار الصرف في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. الأرباح أو الخسائر الناجمة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة تعامل جنباً الى جنب مع الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر في التغير في القيمة العادلة للبنود.

و- الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

- ✓ تصنف الأصول غير المتداولة بأنها محتفظ بها للبيع إذا كان من المحتمل استرداد قيمتها من خلال عملية بيعها وليس من خلال الاستمرار في استخدامها.
- ✓ يتم الاعتراف بهذه الأصول بالقيمة المسجلة أو القيمة العادلة مطروحا منها كلفة اتمام البيع ايهما اقل وخسائر تندي عند التصنيف المبدئي كأصل غير متداول محتفظ به للبيع والمكاسب والخسائر الناتجة عن القياس يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح والخسائر.
- ✓ عندما يتم تصنيف الأصول غير الملموسة والممتلكات والمعدات كأصول محتفظ بها للبيع فإنه لا يتم استهلاكها أو اطفائها ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات المستخدم فيها طريقة حقوق الملكية.
- ✓ يتم عرض الأصول المحتفظ بها للبيع بشكل منفصل ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.



#### ز- توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بالاعتراف بالتزام مقابل الأرباح الموزعة فقط عندما يتم المصادقة على قرار توزيع الأرباح وإن قرار توزيعها لم يعد تحت سيطرة الشركة. ووفقاً لقانون الشركات الأردني فإن قرار توزيعات الأرباح يتم بعد مصادقة الهيئة العامة عليها. أما المتبقي من الأرباح غير الموزعة فيتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية.

#### ح- الممتلكات والمصانع والمعدات

- ✓ تقاس عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة والتي تشمل جميع التكاليف التي تم تكبدها لوضع الأصل في حالة التشغيل تكلفة أجزاء من الأصل وتكاليف الاقتراض بالإضافة إلى بحيث يصبح جاهزاً للاستخدام المقصود بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة مطروحة منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في القيمة.
- ✓ إذا كان هناك عمر انتاجي مختلف لجزء هام من أحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات فإنه يتم اعتباره عنصر منفصل من الممتلكات والمصانع والمعدات.
- ✓ يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- ✓ المصاريف اللاحقة يتم رسملتها فقط إذا كان من المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بها إلى الشركة وجميع مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى يتم الاعتراف في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم تكبدها.
- ✓ يتم احتساب الاستهلاك لتخفيض تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات مطروحة منها القيمة المتبقية في نهاية فترة حياتها الإنتاجية وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الانتاجي وبشكل عام يتم الاعتراف في الاستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- ✓ تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والعمر الانتاجي والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات في تاريخ اعداد البيانات المالية وتقوم بإجراء التعديلات إذا لزم الأمر.

#### ط- عقود الإيجار

##### المستأجر

- يطبق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 16 على عقود الإيجار التي تنقل كلياً أو جزئياً الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لمدة زمنية محددة مقابل بدل محدد. ويتم بموجب هذا المعيار رسملة كافة عقود الإيجار والاعتراف باصول والتزامات مقابلها ويستثنى من ذلك عقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة حيث يتم اثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك العقود كمصروف اما بطريقة القسط الثابت او اي اساس منتظم اخر.
- يجب على المستأجر في تاريخ بداية العقد اثبات اصل مقابل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار.
- في تاريخ بداية العقد يجب على المستأجر قياس اصل حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتضمن:
  - مبلغ القياس الاولي للالتزام عقد الإيجار.
  - اي دفعات لعقد الإيجار تمت في او قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً اي حوافز إيجار مستلمة.
  - اي تكاليف مباشرة اولية منكبة بواسطة المستأجر.
  - تقدير للتكاليف التي سينكدها المستأجر في تفكيك وازالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية او إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لاحكام وشروط عقد الإيجار.

- يجب على المستأجر في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب ان يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- يتم استهلاك اصل حق الاستخدام على مدى الفترة الأقصر بين كل من مدة العقد والعمر الإنتاجي للاصل المحدد.
- إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الاساسي او تكلفة حق الاستخدام تعكس ان المنشأة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم استهلاك قيمة الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للاصل الاساسي ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.
- تقوم المنشأة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 لتحديد ما اذا كانت قيمة حق الاستخدام قد تدنت وتحسب اي خسارة تدني في القيمة المحددة.

#### المؤجر

- يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود ايجاراته اما على أنه عقد ايجار تشغيلي او أنه عقد ايجار تمويلي.
- يصنف عقد الإيجار على أنه عقد ايجار تمويلي اذا كان يحول بصورة جوهرية كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد ايجار تشغيلي اذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.
- في تاريخ بداية عقد الإيجار يجب على المؤجر اثبات الأصول المحتفظ بها بموجب عقد ايجار تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على انها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد الإيجار.
- يجب على المؤجر اثبات دفعات عقود الإيجار من عقود الإيجارات التشغيلية على انها دخل اما بطريقة القسط الثابت او اي اساس منظم اخر. ويجب على المؤجر تطبيق اساس منظم اخر اذا كان ذلك الاساس اكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الفوائد من استخدام الأصل محل العقد

#### ي-تكاليف الاقتراض

- ✓ مصاريف الاقتراض المنسوبة مباشرة الى استملاك او انشاء او انتاج اصل يحتاج فترة زمنية طويلة بشكل جوهري ليصبح جاهز للاستخدام او للبيع يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل.
- ✓ تكاليف الاقتراض الاخرى يتم الاعتراف بها كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.
- ✓ تتكون مصاريف الاقتراض من الفائدة والمصاريف الاخرى التي تتكبدها الشركة والمرتبطة باقتراض الاموال اللازمة للأصل.

#### ك-الأصول غير الملموسة

- ✓ الأصول غير الملموسة التي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل تقاس مبدئيا بالتكلفة.
- ✓ كلفة الأصول غير الملموسة التي تم الحصول عليها من دمج الاعمال تمثل قيمتها العادلة بتاريخ الاستملاك. لاحقا للاعتراف المبدئي فإنه يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة بالكلفة مطروحا منها الاطفاء المتراكم واي خسائر متراكمة للتدني.
- ✓ الأصول غير الملموسة المولدة داخليا لا يتم رسملتها (باستثناء كلف التطوير المرسمة) ويتم تسجيل كافة المصاريف المنكبدة في الفترة التي تم تكبدها فيها.



- ✓ تقوم المنشأة بتقييم العمر الانتاجي للأصل غير الملموس على أنه محدد أو غير محدد المدة.
- ✓ الأصول غير الملموسة ذات العمر المحدد يتم اطفائها على مدى عمرها الانتاجي ويتم قياس أي خسائر للتدني في قيمتها عند وجود أي مؤشرات في ذلك التدني.
- ✓ فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء المستخدمة في الأصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد يتم مراجعتها على الأقل في نهاية فترة اعداد التقارير المالية. التغيرات المتوقعة في العمر الانتاجي أو نمط الاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية يتم عكسها على فترة وطريقة الاطفاء كما هو ملائما ويتم اعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. مصاريف الاطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر المحدد يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح والخسائر ضمن المصاريف التي تتلائم مع وظيفة الأصول غير الملموسة.
- ✓ لا يتم اطفاء الأصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد ويتم اخضاعها بشكل سنوي لاختبار التدني أما بشكل منفصل أو كجزء من الوحدات المولدة للتدفق. تقديرات العمر الانتاجي غير المحدد يتم مراجعتها بشكل سنوي للتحقق من أن عمرها الانتاجي ما زال غير قابل للتحديد وخلافا لذلك يتم تغيير العمر الانتاجي ليصبح محددا ويؤثر مستقبلي.

#### مصاريف البحث والتطوير

- ✓ يتم الاعتراف بمصاريف البحث في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم تكبدها.
- ✓ مصاريف التطوير ترسم فقط إذا كان من الممكن أن تحدد الشركة ما يلي:
  - الجدوى الفنية لإكمال الأصل غير الملموس حيث يصبح متوفر للاستعمال أو البيع.
  - نيتها وقدرتها على إكمال الأصل غير الملموس لاستعماله أو بيعه.
  - كيف سيولد الأصل غير الملموس منافع اقتصادية مستقبلية
  - توفر الموارد لإكمال تطوير الأصل
  - القدرة على قياس النفقات اللازمة لتطوير الأصل بشكل موثوق.
- ✓ لاحقا للاعتراف المبدئي يتم قياس مصاريف التطوير بالكلفة مطروحا منها الاطفاء المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة. ويبدأ اطفاء الأصل عندما تنتهي عملية تطويره ويتم اطفاءه على عمره المتوقع. يتم الاعتراف بمصاريف الاطفاء كجزء من تكلفة المبيعات وخلال فترة تطوير الأصل يتم اختبارها بشكل سنوي فيما إذا تعرض إلى تدني القيمة.

#### ل- الادوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

الاداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصول مالية لمنشأة مقابل التزام مالي أو اداءة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

##### 1. الموجودات المالية

- ✓ يتم تصنيف الموجودات المالية مبدئيا وبالقياس اللاحق إلى موجودات مالية بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ان تصنيف الموجودات المالية المبدئي يعتمد على خصائص التدفق النقدي للأصل المالية و نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية.
- ✓ حتى يتم تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيجب ان يعطي الحق في التدفقات النقدية المرتبطة حصريا بالدفعات المتعلقة بالمبلغ الاساسي والفائدة على رصيد المبلغ الاساسي غير المسدد.

✓ لغرض القياس اللاحق فان الموجودات المالية تصنف كالتالي:

#### - الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقا باستخدام سعر الفائدة الفعال ويتم اجراء اختبار التدني لهذه الموجودات. ويتم الاعتراف بالارباح او الخسائر الناتجة في قائمة الارباح او الخسائر عندما يتم استبعاد الاصل او تعديله او تدني قيمته. الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة تشمل الذمم المدينة التجارية .

#### - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر مبدئيا بالتكلفة بالإضافة الى كلفة العملية ولاحقا يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الاخر. يتم الاعتراف بالتوزيعات الناجمة عنها كدخل اخر في قائمة الارباح والخسائر عندما يصبح هناك حقا لشركة باستلامها. ادوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر لا يتم اخضاعها لاختبار تدني القيمة.

#### - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر تشمل الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والموجودات المالية المعترف بها مبدئيا من خلال ارباح والخسائر والموجودات المالية التي تلزم الشركة بقياسها في القيمة العادلة الموجودات المالية تصنف على انها محتفظ بها للمتاجرة اذا تم الحصول عليها بهدف بيعها او اعادة شرائها في المستقبل القريب. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال ارباح او خسائر تسجل في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة في قائمة الارباح او الخسائر. توزيعات الارباح على الاستثمار في ادوات الملكية يتم الاعتراف بها كدخل اخر في قائمة الارباح او الخسائر عندما يثبت حق الشركة في استلامها.

#### - تدني الموجودات المالية

الاصول المالية غير المعترف بها بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر، يتم تقييمها بتاريخ اعداد القوائم المالية لتحديد فيما اذا كان هناك اي ادله موضوعية على تدني قيمتها مثل المؤشرات حول اعلان الافلاس من قبل طرف مدين او اختفاء السوق النشط للاصل المالي بسبب وجود صعوبات مالية.

#### 2. المطلوبات المالية

✓ يتم تصنيف الالتزامات المالية مبدئيا الى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر والقروض والالتزامات المالية الاخرى.

✓ جميع الالتزامات المالية يتم الاعتراف بها مبدئيا بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والالتزامات المالية الاخرى تسجل بقيمتها الصافية بعد خصم تكاليف العمليات المباشرة.

✓ تشمل الالتزامات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية ، القروض بما فيها التسهيلات البنكية .

✓ القياس اللاحق للالتزامات المالية يعتمد على تصنيفها. القروض يتم الاعتراف بها لاحقا بتكلفتها المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالارباح والخسائر في قائمة الارباح او الخسائر عندما يتم استبعاد الالتزام المالي وباستخدام سعر الفائدة الفعال المستخدم في الاطفاء.

✓ يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد اخذ الخصم او العلاوة او العمولات او الكلف التي تعتبر جزءا من الفائدة الفعالة بعين الاعتراف. سعر الفائدة الفعال المستخدم في الاطفاء يتم دمجها الى كلف التمويل في قائمة الارباح او الخسائر.



#### م- البضاعة

- ✓ يتم تقييم البضاعة بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.
- ✓ تشمل تكلفة البضاعة كافة تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلبه و وضعه في حالته ومكانه الحاليين باستثناء تكاليف الاقتراض.
- ✓ القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع مطروحا منه التكاليف المقدرة للاكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لاتمام عملية البيع.

#### ن- خسائر التدني للأصول غير المالية

- تقوم المنشأة بتاريخ اعداد القوائم المالية بمراجعة القيم المسجلة بأصولها الغير متداولة تحديد فيما اذا كان هناك اي مؤشرات حول تدني قيمتها. اذا وجدت مؤشرات حول تدني القيمة خلال الاختبار السنوي فيجب ان تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي كلفة الاصل او الوحدة المولدة للنقد ناقص تكاليف الاستبعاد وقيمة استخدام الاصل ايهما اعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للتحقق بشكل منفصل لكل اصل الا اذا كانت قدرة الاصل على توليد النقد تعتمد بشكل كبير على اصول اخرى او مجموعات من الاصول الاخرى. اذا زادت القيمة المرحلة للأصل او الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للتحقق فيجب الاعتراف بخسائر تدني وتخفيض قيمة الاصل الى القابلة للتحقق.
- عند قياس قيمة استخدام الاصل يتم استخدام معامل الخصم بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الجارية والذي يعكس تقديرات السوق الجارية والذي يعكس القيمة الزمنية للنقد بالإضافة الى النقود المرتبطة بالأصل.
- فيما عدا الشهرة فان خسائر التدني المعترف فيها مسبقا يمكن استردادها اذا كان هناك تغيرات في الفرضيات التي استخدمت لتحديد القيمة العادلة للتحقق. يجب ان لا يزيد المبلغ المرحل بسبب عكس خسارة القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد مطروحا منه الاطفاء او الاستهلاك لو انه لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الاصل في السنوات السابقة. اي عكس في قيمة التدني يجب الاعتراف به في قائمة الارباح او الخسائر الا اذا كان تسجيل هذا الاصل بمبلغ معاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس قيمة الانخفاض باعتبارها زيادة في اعادة التقييم.

#### س - النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصناديق وبنود النقد المعادل التي تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل ولا تكون معرضة لخسائر مهمة في القيمة.

#### ع- المخصصات

- ✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني او استتاجي) على الشركة نتيجة لحدث 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 ان تتحملها المنشأة في تاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المرتبط بالالتزام.
- ✓ المصاريف المتعلقة بالمخصصات يتم الاعتراف بها بقائمة الارباح او الخسائر.
- ✓ اذا هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقد يجب ان يتم تسجيل المخصصات بالقيمة المخصومة باستخدام معامل الخصم بعد الضريبة والذي يعكس وحيثما يكون ملائما المخاطر المرتبطة بالالتزام.

#### فـ- منافع الموظفين

منافع الموظفين هي مصاريف التي تتحملها المنشأة مقابل الخدمة التي يقدمها الموظفون ويتم الاعتراف بالتزام للقيمة المتوقع ان تكبدها الشركة اذا كان هناك اي التزام قانوني حالي او استثنائي على الشركة لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات التي قدمها الموظفون ويكون الالتزام قابل للتقدير.

#### 4- المعلومات الاخرى.

##### 4.1- 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 باثر 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 باثر هذه الاحداث في تاريخ اعداد القوائم المالية مع وجوب الافصاح عنها.

##### 4.2- 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.

##### 4.3- استخدام الاحكام والتقديرات

✓ ان اعداد البيانات المالية يتطلب القيام باجراء بعض التقديرات المحاسبية والتي نادرا ما تتطابق مع النتائج الحقيقية.

كما ان الادارة تحتاج الى القيام لبعض الاحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية

✓ يتم اعادة تقييم التقديرات والاحكام بشكل مستمر وتعتمد الخبرة الادارة وعوامل اخرى تشمل توقعات المستقبلية التي قد يكون لها اثر مالي على المنشأة والتي يمكن تقديرها بشكل معقول في ظل الظروف المحيطة.

✓ اهم التقديرات والاحكام التي قامت بها الادارة:

1- تقدير مصروف ومخصص الضرائب ( ايضاح 12 )

2- تقدير العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات ومصروف الاستهلاك السنوي ( ايضاح 9 )

3- قامت الشركة باجراء فحص تدني للذمم المدينة التجارية وحسب تقديراتها فإن مخصص التدني تم اخذه بصورة كافية.

4- تقدير اطفاء الموجودات غير الملموسة السنوي ( ايضاح 10 )



#### 4.4- ادارة المخاطر المالية

قد تتعرض الشركة لانواع مختلفة من المخاطر المالية ويقوم مجلس الادارة وادارة الشركة بمراقبة هذه المخاطر وتحمل كامل المسؤولية حول تصميم ومراقبة اطار ادارة مخاطر الشركة. يتم وضع سياسات ادارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي قد تواجهها الشركة وتحديد حدودها وطرق السيطرة عليها ومراقبة هذه المخاطر لكي لا يتم تجاوز الحدود المسموح بها. يتم مراجعة سياسات ونظام ادارة المخاطر بشكل منتظم ليتم عكس التغيرات في ظروف السوق ونشاطات المنشأة بشكل صحيح.

ان المنشأة ومن خلال التدريب ومعايير الادارة والاجراءات الموضوعة تهدف الى المحافظة على الالتزام وبناء بيئة رقابية والتي يفهم من خلالها الموظفين القواعد والالتزامات بشكل واضح  
يمكن ان تتعرض الشركة للمخاطر التالية

##### أ- مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق مخاطر التذبذب في القيمة العادلة لتدفقات النقدية للأدوات المالية بسبب التقلبات في اسعار السوقية وتتضمن المخاطر انواع منها :

##### • مخاطر سعر الفائدة

تتمثل في مخاطر التذبذب في القيمة العادلة لتدفقات النقدية للأدوات المالية بسبب التغيرات في اسعار الفائدة السوقية. تتعرض المنشأة لمخاطر التغير في اسعار الفائدة السوقية بشكل اساسي نتيجة الالتزامات طويلة الاجل والمرتبطة بأسعار فائدة غير ثابتة.

تقوم الشركة بادارة مخاطر سعر الفائدة عن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية جارية وقصيرة الأجل وبعملات مختلفة.

##### • مخاطر العملة الاجنبية

تمثل مخاطر العملة الاجنبية مخاطر التذبذب في القيمة العادلة لتدفقات النقدية بسبب التغيرات في اسعار صرف العملات. تتعرض الشركة لمخاطر العملة بشكل رئيسي من النشاطات التشغيلية عندما يكون لديها ايرادات او مصاريف بالعملة الاجنبية او استثمارات اجنبية.

تقوم الشركة بادارة مخاطر العملة الاجنبية عن طريق حصر التعامل قدر الامكان بعملة واحدة رئيسية وهي الدولار الامريكي او استخدام عقود التحوط في حالة وجود عملات أخرى مثل اليورو وبمبالغ كبيرة ان لزم الأمر.

##### • مخاطر سعر السوق

تتعرض استثمارات الشركة في ادوات حقوق الملكية الى مخاطر سعر السوق التي تنشأ من عدم التأكد من القيمة المستقبلية للأوراق المالية المستثمر بها.

##### ب- المخاطر الائتمانية

المخاطر الائتمانية تتمثل في عدم تسديد الاطراف المقابلة لالتزاماتها والمتعلقة بالأدوات المالية وعقود العملاء مما قد يؤدي الى تعرض الشركة الى الخسائر المالية.

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناشئة عن نشاطاتها التشغيلية ( بشكل اساسي الذمم التجارية ) و نشاطاتها الاخرى بما فيها ودائعها لدى البنوك.

تمثل القيمة الدفترية للاصول المالية الواردة في قائمة المركز المالي الحد الاقصى للتعرض الى مخاطر الائتمان.  
تقوم الشركة بالحد من المخاطر الائتمانية للذمم المدينة من خلال التعامل باعتمادات مستندية معززة أو الدفع المسبق للعملاء الجدد.

**ج- مخاطر السيولة**

هي المخاطر الناجمة عن احتمالية عدم تمكن الشركة من تحصيل اموالها للوفاء بالتزاماتها عند تواريخ استحقاقها. كما قد تنتج عن عدم القدرة على بيع اصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. وتتمثل الالتزامات المالية في نهاية فترة التقرير في الذمم الدائنة التجارية والمستحقات الاخرى الواردة في قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق تنويع خياراتها في هذا الشأن مثل العمل على تأخير سداد الالتزامات لجعل فترة سداد الدائنين مقاربة لفترة تحصيل المدينين ، كما تقوم الشركة ببذل المجهودات اللازمة لتسريع تحصيل الإيرادات من خلال خصم الاعتمادات المستندية وتحصيلها بالسرعة المطلوبة . بالإضافة الى حصول الشركة على التمويل المطلوب من البنوك التجارية لتمويل مشترياتها الخارجية .

**5- نقد ونقد معادل**

2021/12/31	2022/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
7,742	7,126	الصندوق العام
1,640,000	1,585,000	شيكات في الصندوق
-	122	البنك العربي الاسلامي - دولار
-	1	البنك العربي الاسلامي - دينار
14,180	14,180	البنك العربي - دولار
33	1	بنك المال الاردني - دينار
390	6,810	البنك الاستثماري - دولار
35		مصرف الراجحي - دولار
-	2,810	البنك الاستثماري - دينار
223	-	بنك صفوة الاسلامي- دينار
<b>1,662,603</b>	<b>1,616,050</b>	<b>المجموع</b>

**6- ذمم مدينة تجارية**

2021/12/31	2022/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
3,056,744	2,732,630	ذمم مدينة محلية
3,675,233	3,972,995	ذمم مدينة خارجية
(30,971)	(30,971)	مخصص تندي ذمم مدينة
<b>6,701,006</b>	<b>6,674,654</b>	<b>المجموع</b>

شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية (م.ع)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
7 - بضاعة و مستودعات

2021/12/31	2022/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
1,288,716	1,226,412	مواد خام و تعبئة وتغليف
236,580	126,426	بضاعة تامة الصنع
75,179	38,110	مستودع قطع الغيار والمواد المستهلكة
57,539	62,870	مستودع بضاعة تحت التشغيل
<b>1,658,014</b>	<b>1,453,818</b>	<b>المجموع</b>

8 - ارصدة مدينة أخرى

2021/12/31	2022/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
108,243	208,097	مصاريف مدفوعة مقدما
5,716	5,716	تأمينات مستردة
21,455	21,789	تأمينات كفالات
733	733	أمانات ضريبة الدخل
73,698	87,423	ذمم موظفين
5,298	49,096	ذمم اخرى
<b>215,143</b>	<b>372,854</b>	<b>المجموع</b>

شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية (م.ع.)  
إيضاحات حول القوائم المالية

9- ممتلكات ومصانع ومعدات (بالصافي)

المجموع	اثاث وديكورات	مراكات ومعدات واجهزة وسيارات	مباني	أراضي	التكلفة
<b>5,131,957</b>	<b>239,478</b>	<b>3,186,757</b>	<b>1,580,857</b>	<b>124,865</b>	<b>2022/09/30</b>
204,334	121	198,980	5,233	-	في 1 كانون الثاني 2021
(41,685)	-	(41,685)	-	-	اضافات
<b>5,294,606</b>	<b>239,599</b>	<b>3,344,052</b>	<b>1,586,090</b>	<b>124,865</b>	(استبعادات)
151,895	10,610	132,297	8,988	-	في 31 كانون الاول 2021
(70,131)	-	(70,131)	-	-	اضافات
<b>5,376,370</b>	<b>250,209</b>	<b>3,406,218</b>	<b>1,595,078</b>	<b>124,865</b>	(استبعادات)
<b>2,748,780</b>	<b>164,742</b>	<b>2,032,482</b>	<b>551,556</b>	<b>-</b>	في 30 ايلول 2022
160,128	3,277	144,991	11,860	-	استهلاكات
(3,126)	-	(3,126)	-	-	في 1 كانون الثاني 2021
<b>2,905,782</b>	<b>168,019</b>	<b>2,174,347</b>	<b>563,416</b>	<b>-</b>	اضافات
155,741	6,617	145,265	3,859	-	في 31 كانون الاول 2021
(42,804)	-	(42,804)	-	-	اضافات
<b>3,018,719</b>	<b>174,636</b>	<b>2,276,808</b>	<b>567,275</b>	<b>-</b>	(استبعادات)
<b>2,388,824</b>	<b>71,459</b>	<b>1,169,826</b>	<b>1,022,674</b>	<b>124,865</b>	في 30 ايلول 2022
<b>2,357,651</b>	<b>75,573</b>	<b>1,129,410</b>	<b>1,027,803</b>	<b>124,865</b>	صافي القيمة الدفترية
					في 31 كانون الاول 2021
					في 30 ايلول 2022



10 - موجودات غير ملموسة

البيان	2022/09/30 دينار اردني	2021/12/31 دينار اردني
التكلفة		
رصيد 01/01/2022	2,777,567	285,564
اضافات	941,408	2,492,003
رصيد 30/09/2022	3,718,975	2,777,567
الاطفاء المتراكم		
رصيد 01/01/2022	334,761	238,696
اضافات	129,731	96,065
رصيد 30/09/2022	464,492	334,761
صافي القيمة الدفترية	3,254,483	2,442,806

- يمثل مبلغ الموجودات غير الملموسة ما تم تكبده من تكاليف تطوير منتجات الشركة ( ادوية و مستحضرات).  
وتقوم الشركة بدراسة موجوداتها غير الملموسة بشكل سنوي وفقا لمعايير اعداد التقارير المالية الدولية للتحقق من عدم تعرضها لأي خسائر تدني في قيمتها.

11 - بنوك دائنة

	2022/09/30 دينار اردني	2021/12/31 دينار اردني
بنك المال - دولار	133,921	1,289
البنك العربي - دينار	97,218	7,621
البنك العربي - دولار	625,420	373,025
البنك الاسلامي الاردني - دولار	364,123	-
البنك الاستثماري - دولار	-	10
بنك صفوة الاسلامي - دولار	177,345	712,052
البنك العربي الاسلامي الدولي - دينار	367,299	188,347
البنك العربي الاسلامي الدولي - دولار	178,360	169,929
البنك العربي الاسلامي الدولي - يورو	263	
المجموع	1,943,949	1,452,273

- سقوف التسهيلات البنكية

2021/12/31	2022/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
709,000	709,000	بنك المال - دولار
300,000	300,000	البنك العربي - جاري دينار
850,800	850,800	البنك العربي - جاري دولار
709,000	709,000	بنك صفوة الاسلامي - دولار
650,000	650,000	البنك العربي الاسلامي - دينار
283,600	283,600	البنك العربي الاسلامي - دولار
<b>3,502,400</b>	<b>3,502,400</b>	<b>المجموع</b>

- بلغ معدل الفائدة على التسهيلات المدينة بالدينار اعلاه (7.5%) والتسهيلات المدينة بالدولار (4%).
- ان الغاية من التسهيلات الممنوحة للشركة هي شراء مواد اولية ومشتريات ولتسديد التزامات ودفعات للشركة.

12- الضرائب

- مخصص ضريبة الدخل

2021/12/31	2022/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
5,748	69,967	الرصيد كما في 1 كانون الثاني
78,713	100,238	مصروف ضريبة الدخل
(14,494)	(100,888)	ضريبة الدخل المدفوعة
<b>69,967</b>	<b>69,317</b>	<b>الرصيد كما في 30 ايلول</b>

- مخصص ضريبة المساهمة الوطنية

2021/12/31	2022/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
1,667	4,926	الرصيد كما في 1 كانون الثاني
4,926	5,569	مصروف ضريبة المساهمة الوطنية
(1,667)	(4,926)	ضريبة المساهمة الوطنية المدفوعة
<b>4,926</b>	<b>5,569</b>	<b>الرصيد كما في 30 ايلول</b>

13- أرصدة دائنة أخرى

2021/12/31	2022/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
98,277	168,184	مصاريف مستحقة
6,348	3,591	امانات ضريبة دخل
19,559	21,761	امانات الضمان الاجتماعي
17,273	8,886	دعم موظفين
98,458	24,416	امانات المساهمين
49,166	24,166	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
27,799	31,787	امانات ضريبة المبيعات
<b>316,880</b>	<b>282,791</b>	<b>المجموع</b>

#### 14- حقوق المساهمين

##### ■ 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 هذه السنة المالية 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 يقرها مجلس الادارة وبحق للهيئة العامة توزيعه كله او اي جزء منه كإرباح على المساهمين اذا لم يستعمل في تلك الاغراض.

##### ■ الأرباح المدورة:

يمثل هذا المبلغ الأرباح المرحلة للفترة المنتهية في 30 ايلول 2022 والسنوات السابقة بعد اقتطاع الضرائب والاحتياطيات.

#### 15- المبيعات

2021/09/30	2022/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
2,115,262	2,178,518	مبيعات محلية
2,509,033	3,793,997	مبيعات تصدير
<b>4,624,295</b>	<b>5,972,515</b>	<b>المجموع</b>



16 - تكلفة المبيعات

البيان	ايضاح	2022/09/30 دينار اردني	2021/09/30 دينار اردني
تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج		2,298,762	1,684,480
مصاريف صناعية	16-1	732,627	617,663
استهلاكات واطفاءات		190,834	45,718
تكلفة الإنتاج		3,222,223	2,347,861
بضاعة تحت التشغيل اول المدة		57,539	47,549
بضاعة تحت التشغيل آخر المدة		(62,870)	(47,539)
البضاعة المعدة للبيع		3,216,892	2,347,871
بضاعة جاهزة أول المدة		236,580	272,065
بضاعة جاهزة آخر المدة		(126,426)	(185,860)
المجموع		3,327,046	2,434,076

1-16 مصاريف صناعية

2022/09/30 دينار اردني	2021/09/30 دينار اردني	
319,176	327,540	رواتب و أجور
44,827	33,048	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
49,661	48,625	ماء وكهرباء
39,569	5,348	صيانة و إصلاحات
27,803	16,259	مصاريف تحليل مستحضرات
19,031	19,252	تأمين صحي
19,160	21,565	رسوم تحليل تشغيلية
38,558	32,973	لوازم مستهلكة
34,635	27,140	محروقات
473	645	دورات تدريبية
13,418	6,493	مصاريف معالجة مياه
4,633	2,053	تنقلات
19,770	2,610	مصاريف اتلاف
1,758	2,370	تأمين المصنع
9,910	7,739	مصاريف معايرة
16,334	12,179	وجبات طعام
3,352	3,290	قرطاسية و مطبوعات
7,283	4,387	نظافة
21,921	16,102	اجور عمال
-	15,813	اجور تخزين
41,355	12,232	متفرقة
732,627	617,663	المجموع



17- مصاريف بيع و توزيع

2021/09/30	2022/09/30
دينار اردني	دينار اردني
214,351	273,811
18,219	33,714
12,225	12,225
13,644	10,872
10,220	4,991
6,205	6,152
144,492	164,737
726,029	704,349
21,628	34,028
<b>1,167,013</b>	<b>1,244,879</b>

رواتب و اجور  
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي  
ايجارات  
مصاريف مكاتب البيع و التوزيع  
عطاءات  
تأمين صحي  
دعاية و اعلان  
مصاريف اسواق خارجية  
متفرقة  
المجموع

18 - مصاريف ادارية و عمومية

2021/09/30	2022/09/30
دينار اردني	دينار اردني
269,373	269,251
25,977	36,705
24,375	29,125
7,423	6,263
1,864	1,232
31,618	42,979
13,191	12,270
8,825	10,700
3,528	5,012
20,662	20,284
14,170	15,416
33,523	55,687
11,378	12,926
88,731	83,000
14,436	16,706
12,927	12,054
10,000	-
<b>592,001</b>	<b>629,610</b>

رواتب و اجور  
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي  
ايجارات  
بريد و هاتف  
قرطاسية و مطبوعات  
مصاريف باصات و سيارات الشركة  
امن و حراسة  
أتعاب مهنية  
ضيافة و نظافة  
تأمين صحي  
رسوم و رخص  
مصاريف مكتب عمان  
مصاريف برمجيات  
استهلاكات و اطفاءات  
متفرقة  
مكافآت  
ديون معدومة  
المجموع