

شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية  
(شركة مساهمة عامة)  
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية  
القوائم المالية المرحلية لتسعة اشهر المنتهية في  
30 ايلول 2024  
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 التغير في حقوق المساهمين المرحلية.....	4
قائمة التدفقات النقدية المرحلية.....	5
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية.....	6

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

**مقدمة:** لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة فيلادلفيا لصناعة الادوية (المساهمة العامة) كما في 30 ايلول 2024 وكلا من قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل المرحلية والتغيرات في حقوق المساهمين 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) 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 (شركة مساهمة عامة) كما في 30 ايلول 2024 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية  
29 تشرين الاول 2024

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

*Rem*



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

كما في			
2023/12/31	2024/09/30	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
1,399,766	1,502,695	5	نقد ونقد معادل
6,446,573	6,219,255	6	ذمم مدينة تجارية (بالصافي)
1,849,611	1,734,486	7	بضاعة ومستودعات
43,914	85,091		بضاعة بالطريق
376,051	393,225	8	أرصدة مدينة أخرى
<b>10,115,915</b>	<b>9,934,752</b>		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
2,061,535	2,866,193	9	ممتلكات ومصانع ومعدات (بالصافي)
3,848,390	3,625,062	10	موجودات غير ملموسة
<b>5,909,925</b>	<b>6,491,255</b>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<b>16,025,840</b>	<b>16,426,007</b>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
1,491,928	969,794	11	بنوك دائنة
1,353,136	1,025,241		ذمم دائنة تجارية
11,407	12,865		شيكات اجله
132,933	72,201	12	مخصص ضريبة الدخل
10,219	7,249	12	مخصص ضريبة المساهمة الوطنية
-	328,486	13	قرض قصير الاجل
283,885	353,057	14	أرصدة دائنة أخرى
<b>3,283,508</b>	<b>2,768,893</b>		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	867,238	13	قرض طويل الاجل
-	<b>867,238</b>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<b>3,283,508</b>	<b>3,636,131</b>		مجموع المطلوبات
		15	حقوق المساهمين
7,500,000	7,500,000		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
1,541,734	1,541,734		احتياطي اجباري
266,772	266,772		احتياطي اختياري
<b>3,433,826</b>	3,481,370		ارباح مدورة
<b>12,742,332</b>	<b>12,789,876</b>		مجموع حقوق المساهمين
<b>16,025,840</b>	<b>16,426,007</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	
2023/09/30	2024/09/30		
			العمليات المستمرة
5,965,665	6,509,349	16	المبيعات
(3,078,840)	(3,501,372)	17	تكلفة المبيعات
<b>2,886,825</b>	<b>3,007,977</b>		مجمل الربح
(326,744)	(315,249)		مصاريف بحث
(994,938)	(968,804)	18	مصاريف بيع وتوزيع
(637,294)	(723,306)	19	مصاريف ادارية وعمومية
<b>927,849</b>	<b>1,000,618</b>		الربح الفترة التشغيلي للفترة
(242,852)	(276,364)		مصاريف تمويلية
2,286	618		ايرادات اخرى
<b>687,283</b>	<b>724,872</b>		ربح الفترة قبل الضرائب
(137,456)	(145,079)	12	مصروف ضريبة الدخل
(6,873)	(7,249)	12	مصروف ضريبة المساهمة الوطنية
<b>542,954</b>	<b>572,544</b>		ربح الفترة بعد الضرائب
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
<b>542,954</b>	<b>572,544</b>		مجموع الدخل الشامل للفترة
7,500,000	7,500,000		المعدل المرجح للأسهم
<b>0.072</b>	<b>0.076</b>		عائد السهم الأساسي

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 التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية (بالدينار الأردني)

الرصيد كما في 30 ايلول 2024	رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	أرباح مدورة	مجموع حقوق المساهمين
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2024	7,500,000	1,541,734	266,772	3,433,826	12,742,332
ربح الفترة	-	-	-	572,544	572,544
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	572,544	572,544
التعاملات مع المساهمين					
توزيعات ارباح	-	-	-	(525,000)	(525,000)
مجموع التعاملات مع المساهمين	-	-	-	(525,000)	(525,000)
الرصيد كما في 30 ايلول 2024	7,500,000	1,541,734	266,772	3,481,370	12,789,876
الرصيد كما في 30 ايلول 2023	رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	أرباح مدورة	مجموع حقوق المساهمين
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2023	7,500,000	1,439,538	266,772	3,178,827	12,385,137
ربح الفترة	-	-	-	542,954	542,954
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	542,954	542,954
التعاملات مع المساهمين					
توزيعات ارباح	-	-	-	(450,000)	(450,000)
مجموع التعاملات مع المساهمين	-	-	-	(450,000)	(450,000)
الرصيد كما في 30 ايلول 2023	7,500,000	1,439,538	266,772	3,271,781	12,478,091

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

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

للفترة المنتهية في			
2023/09/30	2024/09/30	ايضاح	
			<b>التدفق النقدي من النشاط التشغيلي</b>
930,135	1,001,236		ربح الفترة قبل الضرائب والفوائد
			<b>تعديلات</b>
-	(10,613)		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
443,900	435,170	9,10	استهلاكات واطفاءات
			<b>تعديلات رأس المال العامل</b>
(510,952)	227,318		ذمم مدينة تجارية
(458,280)	115,125		بضاعة ومستودعات
21,600	(41,177)		بضاعة في الطريق
(159,506)	(17,174)		أرصدة مدينة أخرى
139,357	(327,895)		ذمم دائنة تجارية
(3,815)	1,458		شيكات اجله
130,729	69,172		أرصدة دائنة اخرى
(180,759)	(216,030)	12	ضريبة الدخل المدفوعة
<b>352,409</b>	<b>1,236,590</b>		<b>صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي</b>
			<b>التدفق النقدي من النشاط الاستثماري</b>
(36,510)	(1,041,387)	9	شراء ممتلكات ومعدات
(8,508)	-		موجودات غير ملموسة
-	35,500		المتحصل النقدي من بيع ممتلكات ومعدات
<b>(45,018)</b>	<b>(1,005,887)</b>		<b>صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري</b>
			<b>التدفق النقدي من عمليات التمويل</b>
276,211	(522,134)		بنوك دائنة
(242,852)	(276,364)		فوائد مدفوعة
-	1,195,724		قروض
(450,000)	(525,000)		توزيعات ارباح
<b>(416,641)</b>	<b>(127,774)</b>		<b>صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل</b>
(109,250)	102,929		صافي زيادة (النقص) في النقد
1,499,393	1,399,766		النقد والنقد المعادل في 1 كانون الثاني
<b>1,390,143</b>	<b>1,502,695</b>	5	<b>النقد والنقد المعادل 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 المقابلين .

من اهم غايات الشركة التي تأسست من اجلها انتاج الادوية البشرية , المستلزمات الطبية، محاليل التعقيم لاجهزة غسيل الكلى، مواد التطهير و التصوير، شراء واستيراد المواد الخام والالات و الماكينات و المعدات اللازمة للصناعة 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 (ماعداد 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 اعتمادا على تصنيف الاصول والالتزامات 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 المتاجره.
  - من المتوقع تحققه خلال 12 شهر بعد فترة اعداد التقرير عندما يكون الاصل نقدا او معادل للنقد الا اذا كان هناك قيود على استبداله او استعماله لتسوية التزام معين لمدة اثني عشر شهرا على الاقل بعد فترة اعداد التقارير.
- جميع الاصول الاخرى يتم تصنيفها على انها اصول غير متداولة.



#### يكون الالتزام متداولاً عندما:

- من المتوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية للمنشأة.
  - يتم الاحتفاظ بالالتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
  - من المتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة اعداد التقرير.
  - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهر على الأقل بعد فترة اعداد التقرير.
- جميع الالتزامات الأخرى يتم تصنيفها على أنها التزامات غير متداولة.

#### ب- قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة تمثل السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة بافتراض أن معامل بيع الأصل ونقل الالتزام يتم في السوق الأصلي للوصول والالتزام، أو في غياب السوق الأصلي في السوق الأكثر ربحاً أو التزاماً.
- جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يتم الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية تصنف من خلال التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضح أدناه، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول- أسعار معلنة (غير معدلة) في السوق النشط للوصول أو 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- الإيرادات من العقود مع العملاء

- يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع والخدمات إلى العميل بقيمة تعكس العوض النقدي للمنشأة المرتبط بتبادل تلك البضائع أو الخدمات.
- تقوم المنشأة بالمحاسبة عن العقود المبرمة مع العملاء عند استيفاء جميع المعايير التالية:
- أن يوافق أطراف العقد على العقد (خطياً أو شفوياً أو وفقاً للممارسات التجارية الاعتيادية الأخرى) وأن يلتزم بأداء الالتزامات الخاصة بكل منهم.
- أن يكون بإمكان المنشأة أن تحدد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم نقلها
- أن يكون بإمكان المنشأة أن تحدد شروط الدفع للسلع أو الخدمات التي سيتم نقلها
- أن يكون العقد ذو جوهر تجاري (أي يتوقع بأن تتغير مخاطر أو توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة العقد).
- أن يكون من المرجح أن تحصل المنشأة على العوض النقدي الذي يحق لها قبضه مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم نقلها إلى العميل. وعند تقييم ما إذا كانت قابلية تحصيل مبلغ العوض النقدي هو أمر ممكن، يجب على المنشأة أن تأخذ بعين الاعتبار فقط قدرة العميل ونيته لدفع ذلك المبلغ عند استحقاقه. يمكن أن يكون مبلغ العوض النقدي الذي يحق للمنشأة الحصول عليه أقل من السعر المذكور في العقد إذا كان العوض النقدي متغيراً لأن المنشأة قد تقدم للعميل تخفيضاً على السعر المتفق عليه.
- عندما يتم استيفاء التزام الأداء، ينبغي أن 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 للتزليل 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 والاصول 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 الاصل 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 الاجنبية

##### ■ المعاملات والارصدة بالعملات الاجنبية

- ✓ المعاملات بالعملات الاجنبية يتم ترجمتها الى العملة الوظيفية للشركة باستخدام اسعار الصرف في تاريخ العمليات.
- ✓ يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الاجنبية الى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بتاريخ اعداد التقارير المالية.
- ✓ يتم الاعتراف بالفروقات الناجمة عن ترجمة البنود النقدية في قائمة الارباح والخسائر فيما عدا تلك البنود التي تم استخدامها كجزء من التحوط والتي سيتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الاخر.
- ✓ البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملة الاجنبية يتم تحويلها باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات. البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية يتم تحويلها باستخدام اسعار الصرف في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. الارباح 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- الاصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

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

**ز- توزيعات الارباح**

تقوم الشركة بالاعتراف بالتزام مقابل الارباح الموزعة فقط عندما يتم المصادقة على قرار توزيع الارباح وان قرار توزيعها لم يعد تحت سيطرة الشركة. ووفقا لقانون الشركات الاردني فان قرار توزيعات الارباح يتم بعد مصادقة الهيئة العامة عليها. اما المتبقي من الارباح 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 الاصل في حالة التشغيل تكلفة اجزاء من الاصل وتكاليف الاقتراض بالاضافة الى بحيث يصبح جاهزاً للاستخدام المقصود بالاضافة الى تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم واي خسائر تدني في القيمة.
- ✓ اذا كان هناك عمر انتاجي مختلف لجزء هام من احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات فانه يتم اعتباره عنصر منفصل من الممتلكات والمصانع والمعدات.
- ✓ يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات في قائمة الارباح او الخسائر
- ✓ المصاريف اللاحقة يتم رسملتها فقط اذا كان من المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بها الى الشركة وجميع مصاريف الاصلاح والصيانة الاخرى يتم الاعتراف في قائمة الارباح او الخسائر عندما يتم تكبدها.
- ✓ يتم احتساب الاستهلاك لتخفيض تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات مطروحا منها القيمة المتبقية في نهاية فترة حياتها الانتاجية وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الانتاجي وبشكل عام يتم الاعتراف في الاستهلاك في قائمة الارباح او الخسائر.
- ✓ تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والعمر الانتاجي والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات في تاريخ اعداد البيانات المالية وتقوم باجراء التعديلات اذا لزم الامر.

**ط- عقود الايجار****المستأجر**

- يطبق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 16 على عقود الايجار التي تنقل كليا او جزئيا الحق في السيطرة على استخدام اصل محدد لمدة زمنية محددة مقابل بدل محدد. وتتم بموجب هذا المعيار رسملة كافة عقود الايجار والاعتراف باصول والتزامات مقابلها ويستثنى من ذلك عقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار ذات القيمة المنخفضة حيث يتم اثبات دفعات الايجار 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 الايجار.
- في تاريخ بداية العقد يجب على المستأجر قياس اصل حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتضمن:
  - مبلغ القياس الاولي للالتزام عقد الايجار.
  - اي دفعات لعقد الايجار تمت في او قبل تاريخ بداية عقد الايجار ناقصاً اي حوافز ايجار مستلمة.
  - اي تكاليف مباشرة اولية متكبدة بواسطة المستأجر.
  - تقدير للتكاليف التي سيتكدها المستأجر في تفكيك وازالة الاصل محل العقد، واعادة الموقع الذي يوجد فيه الاصل الى الحالة الاصلية او اعادة الاصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقا لاحكام وشروط عقد الايجار.

- يجب على المستأجر في تاريخ بداية عقد الايجار قياس التزام عقد الايجار بالقيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويجب خصم دفعات الايجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. واذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب ان يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الاضافي للمستأجر.
- يتم استهلاك اصل حق الاستخدام على مدى الفترة الاقصر بين كل من مدة العقد والعمر الانتاجي للاصل المحدد.
- اذا كان عقد الايجار ينقل ملكية الاصل الاساسي او تكلفة حق الاستخدام تعكس ان المنشأة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فانه يتم استهلاك قيمة الاستخدام على مدى العمر الانتاجي للاصل الاساسي ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الايجار.
- 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 انه عقد ايجار تمويلي.
- يصنف عقد الايجار على انه عقد ايجار تمويلي اذا كان يحول بصورة جوهرية كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الاصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد الايجار على انه عقد ايجار تشغيلي اذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الاصل محل العقد.
- في تاريخ بداية عقد الايجار يجب على المؤجر اثبات الاصول المحتفظ بها بموجب عقد ايجار تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على انها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد الايجار.
- يجب على المؤجر اثبات دفعات عقود الايجار من عقود الايجارات التشغيلية على انها دخل اما بطريقة القسط الثابت او اي اساس منتظم اخر. ويجب على المؤجر تطبيق اساس منتظم اخر اذا كان ذلك الاساس اكثر تعبير عن النمط الذي تتناقض فيه الفوائد من استخدام الاصل محل العقد

#### ي-تكاليف الاقتراض

- ✓ مصاريف الاقتراض المنسوبة مباشرة الى استملاك او انشاء او انتاج اصل يحتاج فترة زمنية طويلة بشكل جوهرى ليصبح جاهز للاستخدام او للبيع يتم رسملتها كجزء من تكلفة الاصل.
- ✓ 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-الاصول غير الملموسة

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

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

#### مصاريف البحث والتطوير

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

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

الاداة المالية هي اي عقد ينتج عنه اصول مالية لمنشأة مقابل التزام مالي او اداة حقوق ملكية لمنشأة اخرى.

##### 1. الموجودات المالية

- ✓ يتم تصنيف الموجودات المالية مبدئيا وبالقياس اللاحق الى موجودات مالية بالتكلفة المطفأه، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر و بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر. ان تصنيف الموجودات المالية المبدئي يعتمد على خصائص التدفق النقدي للأصل المالية و نموذج اعمال المنشأة لأدارة الاصول المالية.
- ✓ حتى يتم تصنيف وقياس الاصل المالي بالتكلفة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر 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 للاصل 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 للنقود بالإضافة الى النقود المرتبطة بالاصل.
- 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 استنتاجي) على الشركة نتيجة احداث سابقة ومن المحتمل ان تقوم المنشأة بتحمل هذا الالتزام والذي يتطلب تدفق صادر للموارد ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.
- ✓ القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص تمثل أفضل التقديرات للالتزامات التي من الممكن أن تتحملها المنشأة في تاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المرتبط بالالتزام.
- ✓ المصاريف المتعلقة بالمخصصات يتم الاعتراف بها بقائمة الارباح او الخسائر.
- ✓ اذا هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقود يجب ان يتم تسجيل المخصصات بالقيمة المخصومة باستخدام معامل الخصم بعد الضريبة والذي يعكس وحيثما يكون ملائما المخاطر المرتبطة بالالتزام.

#### ف- منافع الموظفين

منافع الموظفين هي مصاريف التي تتحملها المنشأة مقابل الخدمة التي يقدمها الموظفون ويتم الاعتراف بالتزام للقيمة المتوقع ان تتكبدها الشركة اذا كان هناك اي التزام قانوني حالي او استنتاجي 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 بأثر هذه الاحداث بتاريخ اعداد القوائم المالية.

✓ تلك الاحداث التي تشير الى ظروف نشأت بعد فترة اعداد التقرير وتعتبر احداث غير معدلة وعليه لا تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الاحداث في تاريخ اعداد القوائم المالية مع وجوب الافصاح عنها.

##### 4.2- الالتزامات المحتملة

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

##### 4.3- استخدام الأحكام 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- قامت الشركة باجراء فحص تدني للذمم المدينة التجارية وحسب تقديراتها فإن مخصص التدني تم اخذه بصورة كافية.

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

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

4- تقدير مصروف ومخصص الضرائب ( ايضاح 12)



**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 الموضوعية 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 للادوات المالية بسبب التقلبات في اسعار السوقية وتتضمن المخاطر انواع منها :

- مخاطر سعر الفائدة

تتمثل في مخاطر التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية للادوات 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 للتدفقات 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 أو 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 للالتزاماتها والمتعلقة بالادوات 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 بادارة مخاطر السيولة عن طريق تنويع خياراتها في هذا الشأن مثل العمل على تأخير سداد الالتزامات لجعل فترة سداد الدائنين مقارنة لفترة تحصيل المدينين ، كما تقوم الشركة ببذل الجهود اللازمة لتسريع تحصيل الايرادات من خلال خصم الاعتمادات المستندية وتحصيلها بالسرعة المطلوبة . بالاضافة الى حصول الشركة على التمويل المطلوب من البنوك التجارية لتمويل مشترياتها الخارجية .

### 5- نقد ونقد معادل

2023/12/31	2024/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
4,080	13,115	الصندوق العام
1,381,000	1,475,000	شيكات في الصندوق
14,180	14,180	البنك العربي - دولار
-	23	البنك الاستثماري - دينار
3	10	بنك الاسلامي الاردني- دينار
6	-	بنك المال الاردني - دينار
460	330	البنك الاستثماري - دولار
37	37	بنك صفوة الاسلامي- دينار
<b>1,399,766</b>	<b>1,502,695</b>	<b>المجموع</b>

### 6- ذمم مدينة تجارية -بالصافي

2023/12/31	2024/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
2,460,139	2,188,836	ذمم مدينة محلية
4,017,405	4,061,390	ذمم مدينة خارجية
(30,971)	(30,971)	مخصص تدني ذمم مدينة
<b>6,446,573</b>	<b>6,219,255</b>	<b>المجموع</b>

7 - بضاعة و مستودعات

2023/12/31	2024/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
1,632,795	1,570,724	مواد خام و تعبئة وتغليف
189,974	79,652	بضاعة تامة الصنع
11,077	25,345	مستودع قطع الغيار والمواد المستهلكة
15,765	58,765	مستودع بضاعة تحت التشغيل
<b>1,849,611</b>	<b>1,734,486</b>	<b>المجموع</b>

8 - أرصدة مدينة أخرى

2023/12/31	2024/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
184,071	225,150	مصاريف مدفوعة مقدما
3,966	16,117	تأمينات مستردة
15,312	14,660	تأمينات كفالات
733	1,036	أمانات ضريبة الدخل
49,011	77,256	ذمم موظفين
115,780	59,006	ذمم اخرى
7,178	-	أمانات ضريبة مبيعات
<b>376,051</b>	<b>393,225</b>	<b>المجموع</b>

9- ممتلكات ومصانع ومعدات (بالصافي)

المجموع	اثاث وديكورات	ماكنات ومعدات واجهزة وسيارات	مباني	أراضي	30/09/2024
					التكلفة
5,391,501	252,409	3,419,709	1,594,518	124,865	في 1 كانون الثاني 2023
65,720	2,484	54,647	8,589	-	اضافات
5,457,221	254,893	3,474,356	1,603,107	124,865	في 31 كانون الاول 2023
1,041,387	3,120	134,867	-	903,400	اضافات
(62,620)	-	(62,620)	-	-	(استبعادات)
6,435,988	258,013	3,546,603	1,603,107	1,028,265	في 30 ايلول 2024
					استهلاكات
3,101,560	177,943	2,334,214	589,403	-	في 1 كانون الثاني 2023
294,126	13,380	232,617	48,129	-	اضافات
3,395,686	191,323	2,566,831	637,532	-	في 31 كانون الاول 2023
215,228	9,297	169,649	36,282	-	اضافات
(41,119)	-	(41,119)	-	-	(استبعادات)
3,569,795	200,620	2,695,361	673,814	-	في 30 ايلول 2024
					صافي القيمة الدفترية
2,061,535	63,570	907,525	965,575	124,865	في 31 كانون الاول 2023
2,866,193	57,393	851,242	929,293	1,028,265	في 30 ايلول 2024

10 - موجودات غير ملموسة

البيان	2024/09/30 دينار اردني	2023/12/31 دينار اردني
التكلفة		
رصيد 01/01/2024	4,728,230	4,719,722
اضافات	-	8,508
رصيد 30/09/2024	4,728,230	4,728,230
الاطفاء المتراكم		
رصيد 01/01/2024	879,840	582,183
اضافات	223,328	297,657
رصيد 30/09/2024	1,103,168	879,840
صافي القيمة الدفترية	3,625,062	3,848,390

- 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

بنك المال - دولار	2024/09/30 دينار اردني	2023/12/31 دينار اردني
البنك العربي -دينار	4,357	309,503
البنك العربي -دولار	3,889	2,828
البنك الاستثماري - دولار	3,205	361,490
البنك العربي الاسلامي الدولي - دينار	10,382	766
البنك العربي الاسلامي الدولي - دولار	234,366	405,170
البنك الاسلامي - مرابحة	227,694	126,514
	485,901	285,657
المجموع	969,794	1,491,928

2023/12/31	2024/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
496,300	496,300	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
1,359,000	1,359,000	البنك العربي الاسلامي –دينار
460,850	460,850	البنك العربي الاسلامي –دولار
709,000	709,000	البنك الاسلامي الاردني – دولار
<b>4,884,950</b>	<b>4,884,950</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

2023/12/31	2024/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
100,485	132,933	الرصيد كما في 1 كانون الثاني
204,551	145,079	مصروف ضريبة الدخل
(172,103)	(205,811)	ضريبة الدخل المدفوعة
<b>132,933</b>	<b>72,201</b>	<b>الرصيد كما في 30 ايلول</b>

### - مخصص ضريبة المساهمة الوطنية

2023/12/31	2024/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
8,656	10,219	الرصيد كما في 1 كانون الثاني
10,219	7,249	مصروف ضريبة المساهمة الوطنية
(8,656)	(10,219)	ضريبة المساهمة الوطنية المدفوعة
<b>10,219</b>	<b>7,249</b>	<b>الرصيد كما في 30 ايلول</b>

## 13 – القروض

طويل الاجل	قصير الاجل	2024/09/30	
		دينار اردني	
867,238	328,486	1,195,724	البنك العربي الاسلامي
<b>867,238</b>	<b>328,486</b>	<b>1,195,724</b>	<b>المجموع</b>

- حصلت الشركة على قرض من البنك العربي الاسلامي بتاريخ 2024/6/5 يبدأ القسط الاول بتاريخ 2024/7/5 وبقيمة (8,874) دينار أردني غير شامل الفوائد ولمدة 8 سنوات بفائدة 3.5% .

## 14- أرصدة دائنة أخرى

2023/12/31	2024/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
160,650	218,043	مصاريف مستحق الدفع
7,229	8,561	أمانات ضريبة دخل
21,008	21,959	أمانات الضمان الاجتماعي
3,666	4,153	ذمم موظفين
22,166	27,703	امانات المساهمين
69,166	44,166	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
-	28,472	أمانات ضريبة المبيعات
<b>283,885</b>	<b>353,057</b>	<b>المجموع</b>

## 15- 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 راس المال بقيمة (2,500,000) دينار أردني من خلال رسملة تلك الزيادة من رصيد الارباح المدورة وتغطية المبلغ المتبقي من رصيد الاحتياطي الاختياري ليصبح راس المال الشركة (7,500,000) دينار أردني وتوزيع هذه الزيادة كأسهم مجانية على المساهمين كل بنسبة مساهمته في راس 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 ويحق للهيئة العامة توزيعه كله او اي جزء منه كأرباح على المساهمين اذا لم يستعمل في تلك الاغراض.

## ■ الأرباح المدورة:

يمثل هذا المبلغ الأرباح المرحلة للفترة المنتهية في 30 أيلول 2024 والسنوات السابقة بعد اقتطاع الضرائب والاحتياطيات.

## 16- المبيعات (بالصافي)

2023/09/30	2024/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
2,506,111	2,587,211	مبيعات محلية
3,459,554	3,922,138	مبيعات تصدير
<b>5,965,665</b>	<b>6,509,349</b>	<b>المجموع</b>

17 - تكلفة المبيعات

البيان	ايضاح	2024/09/30 دينار اردني	2023/09/30 دينار اردني
تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج		2,475,187	2,203,768
مصاريف صناعية	17-1	836,988	801,912
استهلاكات واطفاءات		121,875	122,332
<b>تكلفة الإنتاج</b>		<b>3,434,050</b>	<b>3,128,012</b>
بضاعة تحت التشغيل اول المدة		15,765	9,220
بضاعة تحت التشغيل آخر المدة		(58,765)	(58,350)
<b>تكلفة الانتاج تام الصنع</b>		<b>3,391,050</b>	<b>3,078,882</b>
بضاعة جاهزة أول المدة		189,974	98,971
بضاعة جاهزة اخر المدة		(79,652)	(99,013)
<b>المجموع</b>		<b>3,501,372</b>	<b>3,078,840</b>

1-17 مصاريف صناعية

2024/09/30 دينار اردني	2023/09/30 دينار اردني
رواتب و أجور	377,702
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	52,427
ماء وكهرباء	48,304
صيانة و إصلاحات	54,407
مصاريف تحليل مستحضرات	24,327
تأمين صحي	16,802
رسوم تحليل تشغيلة	23,459
لوازم مستهلكة	58,109
محروقات	19,928
مصاريف معالجة مياه	10,489
تنقلات	5,484
مصاريف اتلاف	17,766
تأمين المصنع	2,342
مصاريف معايرة	9,691
وجبات طعام	22,684
قرطاسية و مطبوعات	2,897
نظافة	11,629
اجور عمال	29,433
متفرقة	49,108
<b>المجموع</b>	<b>836,988</b>



## 18- مصاريف بيع و توزيع

2023/09/30	2024/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
243,922	272,844	رواتب و أجور
28,094	31,661	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
12,225	12,225	ايجارات
12,566	13,834	مصاريف مكاتب البيع و التوزيع
6,642	9,814	عطاءات
7,306	6,608	تأمين صحي
129,088	160,843	دعاية واعلان
492,101	404,880	مصاريف اسواق خارجية
9,090	12,045	اجور نقل بضاعة
53,904	44,050	متفرقة
<b>994,938</b>	<b>968,804</b>	<b>المجموع</b>

## 19 - مصاريف ادارية وعمومية

2023/09/30	2024/09/30	
دينار اردني	دينار اردني	
287,561	330,155	رواتب واجور
36,230	40,975	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
28,125	29,622	ايجارات
7,446	6,701	بريد وهاتف
1,717	3,800	قرطاسية و مطبوعات
39,550	41,447	مصاريف باصات وسيارات الشركة
12,620	12,645	امن وحراسة
10,820	10,700	أتعاب مهنية
4,314	4,155	ضيافة و نظافة
22,484	20,576	تأمين صحي
15,986	22,197	رسوم ورخص
35,477	49,661	مصاريف مكتب عمان
13,523	16,188	مصاريف برمجيات
98,176	89,968	استهلاكات و اطفاءات
23,265	44,516	متفرقة
<b>637,294</b>	<b>723,306</b>	<b>المجموع</b>

**Philadelphia Pharmaceuticals Company**  
**"Public Shareholding Company"**  
**Amman–The Hashemite Kingdom of Jordan**  
**Interim Financial Statements**  
**for the Nine months ended**  
**30 september 2024**  
**with**  
**Report on Review of Interim Financial Statements**

**Philadelphia Pharmaceuticals Company.**  
**"Public Shareholding Company"**  
**Amman -The Hashemite Kingdom of Jordan**  
**Contact**

---

Report on Review of Interim Financial Statements.....	1
Interim Statement of Financial Position .....	2
Interim Statement of Profit or Loss and other Comprehensive Income.....	3
Interim Statement of Changes in Equity .....	4
Interim Statement of Cash Flows .....	5
Notes to the Interim Financial Statements .....	6

**Review Report**

**To the Shareholders of  
Philadelphia Pharmaceuticals Company  
Public Shareholding Company**

**Introduction**

We have reviewed the accompanying interim financial statement of Philadelphia Pharmaceuticals Company (P.S) as of September 30, 2024 and interim statement of profit or loss and other comprehensive income and interim statement of changes in equity and interim statements of cash flows for the nine - month period then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes. Management is responsible for the preparation and fair presentation of this interim financial information in accordance with International Financial Reporting Standard (34). Our responsibility is to express a conclusion on this interim financial information based on our review.

**Scope of Review**

We conducted our review in accordance with International Standard on Review Engagements 2410. A review of interim financial information consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

**Conclusion**

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying interim financial information does not give a true and fair view of the financial position of the entity as at September 30, 2024, and of its financial performance and its cash flows for the nine – month period then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

**Forvis Mazars – Jordan  
Dr. Reem AL-Araj  
License No. (820)**



**Amman-Jordan  
29 October 2024**

**Philadelphia Pharmaceuticals Company**  
**"Public Shareholding Company"**  
**Interim Statement of Financial Position (JOD)**

<b>Assets</b>	<b>Notes</b>	<b>As at</b>	
		<b>30/09/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
<b>Current Assets</b>			
Cash and cash equivalent	5	1,502,695	1,399,766
Trade receivables (Net)	6	6,219,255	6,446,573
Inventory and warehouses	7	1,734,486	1,849,611
Goods in transit		85,091	43,914
Other debit balances	8	393,225	376,051
<b>Total current assets</b>		<b>9,934,752</b>	<b>10,115,915</b>
<b>Non-current assets</b>			
Property, Plant and equipments (net)	9	2,866,193	2,061,535
Intangible assets	10	3,625,062	3,848,390
<b>Total Non-current assets</b>		<b>6,491,255</b>	<b>5,909,925</b>
<b>Total assets</b>		<b>16,426,007</b>	<b>16,025,840</b>
<b>Liabilities and Shareholders' Equity</b>			
<b>Current Liabilities</b>			
Credit banks	11	969,794	1,491,928
Trade payables		1,025,241	1,353,136
Deferred cheques		12,865	11,407
Income tax provision	12	72,201	132,933
National contribution tax provision	12	7,249	10,219
Short –term loan	13	328,486	-
Other credit balances	14	353,057	283,885
<b>Total current liabilities</b>		<b>2,768,893</b>	<b>3,283,508</b>
<b>Non – current liabilities</b>			
Long –term loan	13	867,238	-
<b>Total Non-current liabilities</b>		<b>867,238</b>	<b>-</b>
<b>Total liabilities</b>		<b>3,636,131</b>	<b>3,283,508</b>
<b>Shareholders' Equity</b>	15		
Capital		7,500,000	7,500,000
Statutory reserve		1,541,734	1,541,734
Voluntary reserve		266,772	266,772
Retained earnings		3,481,370	3,433,826
<b>Total Equity</b>		<b>12,789,876</b>	<b>12,742,332</b>
<b>Total equity and liabilities</b>		<b>16,426,007</b>	<b>16,025,840</b>

The notes on pages 6 to 23 are an integral part of these financial statements

**Philadelphia Pharmaceuticals Company**  
**"Public Shareholding Company"**  
**Interim Statement of Profit or Loss and other Comprehensive income (JOD)**

		<b>For the period ended</b>	
	<b>Note</b>	<b>30/09/2024</b>	<b>30/09/2023</b>
<b>Continuing operations</b>			
Sales	16	6,509,349	5,965,665
Cost of sales	17	(3,501,372)	(3,078,840)
<b>Gross profit</b>		<b>3,007,977</b>	<b>2,886,825</b>
Research expenses		(315,249)	(326,744)
Selling and distribution expenses	18	(968,804)	(994,938)
Administrative expenses	19	(723,306)	(637,294)
<b>Operating profit for the period</b>		<b>1,000,618</b>	<b>927,849</b>
Finance expense		(276,364)	(242,852)
Other Revenue		618	2,286
<b>Operating profit for the period</b>		<b>724,872</b>	<b>687,283</b>
Income tax expense	12	(145,079)	(137,456)
National contribution tax expense	12	(7,249)	(6,873)
<b>Profit for the period after taxes</b>		<b>572,544</b>	<b>542,954</b>
Other comprehensive income		-	-
<b>Comprehensive income for the period</b>		<b>572,544</b>	<b>542,954</b>
Weighted average of shares		7,500,000	7,500,000
<b>Basic earnings per share</b>		<b>0.076</b>	<b>0.072</b>

The notes on pages 6 to 23 are an integral part of these financial statements

**Philadelphia Pharmaceuticals Company**  
**"Public Shareholding Company"**  
**Interim Statement of Changes in Equity (JOD)**

<b>For the Period ended at 30, September 2024</b>	<b>Capital</b>	<b>Statutory reserve</b>	<b>Voluntary reserve</b>	<b>Retained earnings</b>	<b>Total Shareholders 'equity</b>
<b>Balance at 1 January 2024</b>	<b>7,500,000</b>	<b>1,541,734</b>	<b>266,772</b>	<b>3,433,826</b>	<b>12,742,332</b>
profit for the period	-	-	-	<b>572,544</b>	<b>572,544</b>
<b>Total comprehensive income</b>	-	-	-	<b>572,544</b>	<b>572,544</b>
<b>Transaction with shareholders</b>					
Dividends	-	-	-	(525,000)	(525,000)
<b>Total Transaction with shareholders</b>	-	-	-	<b>(525,000)</b>	<b>(525,000)</b>
<b>Balance at 30, September 2024</b>	<b>7,500,000</b>	<b>1,541,734</b>	<b>266,772</b>	<b>3,481,370</b>	<b>12,789,876</b>

  

<b>For the Period ended at 30, September 2023</b>	<b>Capital</b>	<b>Statutory reserve</b>	<b>Voluntary reserve</b>	<b>Retained earnings</b>	<b>Total Shareholders 'equity</b>
<b>Balance at 1 January 2023</b>	<b>7,500,000</b>	<b>1,439,538</b>	<b>266,772</b>	<b>3,178,827</b>	<b>12,385,137</b>
profit for the period	-	-	-	542,954	542,954
<b>Total comprehensive income</b>	-	-	-	<b>542,954</b>	<b>542,954</b>
<b>Transaction with shareholders</b>					
Dividends	-	-	-	(450,000)	(450,000)
<b>Total Transaction with shareholders</b>	-	-	-	<b>(450,000)</b>	<b>(450,000)</b>
<b>Balance at 30, September 2023</b>	<b>7,500,000</b>	<b>1,439,538</b>	<b>266,772</b>	<b>3,271,781</b>	<b>12,478,091</b>

The notes on pages 6 to 23 are an integral part of these financial statements

**Philadelphia Pharmaceuticals Company**  
**"Public Shareholding Company"**  
**Amman -The Hashemite Kingdom of Jordan**  
**Interim Statement of Cash Flows(JOD)**

	Note	For the period ended	
		30/09/2024	30/09/2023
<b>Cash flows from operating activities</b>			
Profit for the period before taxes		1,001,236	930,135
<b>Adjustments</b>			
Gains from the sale of assets and equipment		(10,613)	-
Depreciation and amortization	9,10	435,170	443,900
<b>Changes in working capital:</b>			
Trade receivables		227,318	(510,952)
Inventory and warehouses		115,125	(458,280)
Inventory in transit		(41,177)	21,600
Other debit balances		(17,174)	(159,506)
Trade payables		(327,895)	139,357
Deferred cheques		1,458	(3,815)
Other credit balances		69,172	130,729
Paid Income tax	12	(216,030)	(180,759)
<b>Net cash from operating activities</b>		<b>1,236,590</b>	<b>352,409</b>
<b>Cash flows from investment activities</b>			
Purchase of property and equipment	9	(1,041,387)	(36,510)
intangible assets		-	(8,508)
Proceeds from the sale of property and equipment		35,500	-
<b>Net cash flows from investment activities</b>		<b>(1,005,887)</b>	<b>(45,018)</b>
<b>Cash flows from financing activities</b>			
Credit bank		(522,134)	276,211
Interest paid		(276,364)	(242,852)
Loan		1,195,724	-
Dividends		(525,000)	(450,000)
<b>Net cash flows from financing activities</b>		<b>(127,774)</b>	<b>(416,641)</b>
Net Increase (decrease) in cash		102,929	(109,250)
Cash and cash equivalents at 1 January		1,399,766	1,499,393
<b>Cash and cash equivalent at 30 June</b>	<b>5</b>	<b>1,502,695</b>	<b>1,390,143</b>

The notes on pages 6 to 23 are an integral part of these financial statements



**Philadelphia Pharmaceuticals Company**  
**"Public Shareholding Company"**  
**Amman -The Hashemite Kingdom of Jordan**  
**Interim Notes to the Financial Statements**

---

## **1- Reporting Entity**

Philadelphia Pharmaceuticals Company was established on 5 July 1993, and was converted to a public shareholding company at 17 January 2006 under the number (394) with (7,500,000) JOD capital. The factory exists in King Abdullah Industrial Estate - Sahab-Jordan and the head office exists in Amman.

The company primarily involves in the production of human medicines and medical supplies and solvents, sterilization devices dialysis, disinfectants, purchase and import of raw materials for productions and machinery and equipment in addition to other objectives mentioned in registration record.

## **2- Significant accounting policies**

### **2.1 Basis of preparation**

- These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) as issued by the International Accounting Standards Board.
- These financial statements have been prepared based on going concern assumption and under the historical cost basis (except those financial assets and other items that measured by fair value as at the date of financial statement in compliance with International Standards).
- These financial statements are presented in JOD, all values are rounded to nearest (JOD), except when otherwise indicated.
- The financial statements provide comparative information in respect of the previous period.

## **3- Accounting policies**

The company has consistently applied the following accounting policies to all periods presented in these financial statements.

### **A- Current versus non-current classification**

The company presents assets and liabilities in the statement of financial position based on current/non-current classification.

An asset is current when it is:

- Expected to be realized or intended to be sold or consumed in the normal operating cycle.
- Held primarily for the purpose of trading.
- Expected to be realized within twelve months after the reporting period.
- Cash or cash equivalent unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

- It is expected to be settled in the normal operating cycle.
- It is held primarily for the purpose of trading.

**Philadelphia Pharmaceuticals Company**  
**Notes to the interim financial statements**

---

- It is due to be settled within twelve months after the reporting period.
- There is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.

All other liabilities are classified as non-current.

**B-Fair value measurement**

- Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either in the principal market for the asset or liability, or in the absence of principal market, the most advantageous market to asset or liability.
- All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the financial statements are categorized within the fair value hierarchy, described as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole:
  - Level 1 - Quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities.
  - Level 2 - Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable.
  - Level 3 - Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

**C- Revenue from contracts with customers**

- Revenue from contracts with customers is recognized when control of the goods or services are transferred to the customer at an amount that reflects the consideration to which the company expects to be entitled in exchange for those goods or services.
- The company shall account for a contract with a customer only when all of the following criteria are met:
  - The parties to the contract have approved the contract (in writing, orally or in accordance with other customary business practices) and are committed to perform their respective obligations.
  - The company can identify each party's rights regarding the goods or services to be transferred.
  - The company can identify the payment terms for the goods or services to be transferred.
  - The contract has commercial substance (risk, timing or amount of the entity's future cash flows is expected to change as a result of the contract).
  - It is probable that the entity will collect the consideration to which it will be entitled in exchange for the goods or services that will be transferred to the customer. In evaluating whether collectability of an amount of consideration is probable, an entity shall consider only the customer's ability and intention to pay that amount of consideration when it is due. The amount of consideration

to which the entity will be entitled may be less than the price stated in the contract if the consideration is variable because the entity may offer the customer a price concession.

- When a performance obligation is satisfied, the Company recognizes as revenue the amount of the transaction price that is allocated to that performance obligation.

**D- Taxes**

▪ Income tax for the period is based on the taxable income for the year. Taxable income differs from profit as reported in the statement of comprehensive income for the period as there are some items which may never be taxable or deductible for tax and other items which may be deductible or taxable in other periods.

▪ Tax expense is recognizing in compliance with regulations.

▪ 1% of taxable profit will be deducted as national contribution tax

▪ Expenses and assets are recognized net of the amount of sales tax, except:

- When the sales tax incurred on a purchase of assets or services is not recoverable from the taxation authority, in which case, the sales tax is recognized as part of the cost of acquisition of the asset or as part of the expense item, as applicable.

- When receivables and payables are stated with the amount of sales tax included the net amount of sales tax recoverable from, or payable to, the taxation authority is included as part of receivables or payables in the statement of financial position.

**F-Foreign currency**

▪ **Transactions and balances**

✓ Transactions in foreign currencies are translated into the respective functional currency spot rate of company at exchange rates at the dates of the transactions.

✓ Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated at the functional currency spot rates of at the exchange rate at the reporting date.

✓ Differences arising on translation of monetary items are recognized in profit or loss except those that are designated as part of the hedging which will be recognized in other comprehensive income.

✓ Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in a foreign currency are translated using the exchange rates at the dates of the initial transactions. Non-monetary items measured at fair value in a foreign currency are translated using the exchange rates at the date when the fair value is determined. The gain or loss arising on translation of non-monetary items measured at fair value is treated in line with the recognition of the gain or loss on the change in fair value of the item.

**G- Non – current assets held for sale**

- Non-current assets are classified as held-for-sale if it is highly probable that they will be recovered primarily through sale rather than through continuing use.

**Philadelphia Pharmaceuticals Company**  
**Notes to the interim financial statements**

---

- Such assets are generally measured at the lower of their carrying amount and fair value less costs to sell. Impairment losses on initial classification as held-for-sale and subsequent gains and losses on measurement are recognized in profit or loss.
- Once classified as held-for-sale, intangible assets and property, plant and equipment are no longer amortized or depreciated, and any equity-accounted investee is no longer equity accounted.
- Assets classified as held for sale are presented separately as current items in the statement of financial position.

**I-Cash dividend**

The Company recognizes a liability to pay a dividend when the distribution is authorized and the distribution is no longer at the discretion of the company. As per the corporate laws of Jordan, a distribution is authorized when it is approved by the shareholders. A corresponding amount is recognized directly in equity.

**J- Property, plant and equipment**

- Items of property, plant and equipment are measured at cost, the cost of replacing parts of the plant and equipment, and borrowing cost for long term construction projects if the recognition criteria are met, less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses such cost includes.
- If significant parts of an item of property, plant and equipment have different useful lives, then they are accounted for as separate items (major components) of property, plant and equipment.
- Any gain or loss on disposal of an item of property plant and equipment is recognized in profit or loss.
- Subsequent expenditure is capitalized only if it is probable that the future economic benefits associated with the expenditure will flow to the company all other repair and maintains costs are recognized in profit or loss as incurred.
- Depreciation is calculated to write off the cost of items of property, plant and equipment less their estimated residual values using the straight-line method over their estimated useful lives, and is generally recognized in profit or loss.
- Depreciation methods, useful lives and residual values are reviewed at each reporting date and adjusted if appropriate.

**K- Leases**

**Lessee**

- IFRS (16) shall be applied to all leases that convey the right to control the use of an identified asset for a period of time in exchange of consideration, all lease contracts shall be capitalized with recognizing assets and liabilities against it, except

short term lease and lease for which the underlying assets is of low value, whereas the lease payment shall be recognized as an expense on either straight line basis over lease term or another systematic basis.

- At the commencement date, a lessee shall recognize a right-of-use asset and a lease liability.
- At the commencement date, a lessee shall measure the right-of-use asset at cost which includes:
  - The amount of the initial measurement of the lease liability.
  - Any lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received.
  - Any initial direct cost incurred by the lessee.
  - An estimate of cost to be incurred by the lessee in dismantling and removing the underlying asset, restoring the site on which it is located or restoring the underlying asset to the condition required by the terms and conditions of the lease.
- At the commencement date, a lessee shall measure the lease liability at the present value of the lease payments that are not paid at that date. The lease payments shall be discounted using the interest rate implicit in the lease, if that rate can be readily determined. If that rate cannot be readily determined, the lessee shall use the lessee's incremental borrowing rate.
- The lessee shall depreciate the right-of-use asset from the commencement date to the earlier of the end of the useful life of the right-of-use asset or the end of the lease term.
- If the lease transfers ownership of the underlying asset to the lessee by the end of the lease term or if the cost of the right-of-use asset reflects that the lessee will exercise a purchase option, the lessee shall depreciate the right-of-use asset from the commencement date to the end of the useful life of the underlying asset.
- A lessee shall apply IAS 36 Impairment of Assets to determine whether the right-of-use asset is impaired and to account for any impairment loss identified.

**Lessor**

- A lessor shall classify each of its leases as either an operating lease or a finance lease.
- A lease is classified as a finance lease if it transfers substantially all the risks and rewards incidental to ownership of an underlying asset. A lease is classified as an operating lease if it does not transfer substantially all the risks and rewards incidental to ownership of an underlying asset.
- At the commencement date, a lessor shall recognize assets held under a finance lease in its statement of financial position and present them as receivables at an amount equal to the net investment in the lease.
- A lessor shall recognize lease payments from operating leases as income on either a straight-line basis or another systematic basis. The lessor shall apply another systematic basis if that basis is more representative of the pattern in which benefit from the use of the underlying asset is diminished.

**L- Borrowing costs**

- Borrowing costs directly attributable to the acquisition, construction or production of an asset that necessarily takes a substantial period of time to get ready for its intended use or sale are capitalized as part of the cost of the asset.
- All other borrowing costs are expensed in the period in which they occur.
- Borrowing costs consist of interest and other costs that an entity incurs in connection with the borrowing of funds.

**N- Intangible assets**

- Intangible assets acquired separately are measured on initial recognition at cost.
- The cost of intangible assets acquired in a business combination is their fair value at the date of acquisition. Following initial recognition, intangible assets are carried at cost less any accumulated amortization and accumulated impairment losses.
- Internally generated intangibles, excluding capitalized development costs, are not capitalized and the related expenditure is reflected in profit or loss in the period in which the expenditure is incurred.
- The useful lives of intangible assets are assessed as either finite or indefinite.
- Intangible assets with finite lives are amortized over the useful economic life and assessed for impairment whenever there is an indication that the intangible asset may be impaired.
- The amortization period and the amortization method for an intangible asset with a finite useful life are reviewed at least at the end of each reporting period. Changes in the expected useful life or the expected pattern of consumption of future economic benefits embodied in the asset are considered to modify the amortization period or method, as appropriate, and are treated as changes in accounting estimates. The amortization expense on intangible assets with finite lives is recognized in the statement of profit or loss in the expense category that is consistent with the function of the intangible assets.
- Intangible assets with indefinite useful lives are not amortized, but are tested for impairment annually, either individually or at the cash-generating unit level. The assessment of indefinite life is reviewed annually to determine whether the indefinite life continues to be supportable. If not, the change in useful life from indefinite to finite is made on a prospective basis.
- **Research and development costs**
  - ✓ Research costs are expensed as incurred.
  - ✓ Development expenditures on an individual project are recognized as an intangible asset when the company can demonstrate:
    - The technical feasibility of completing the intangible asset so that the asset will be available for use or sale.
    - Its intention to complete and its ability and intention to use or sell the asset.
    - How the asset will generate future economic benefits.
    - The availability of resources to complete the asset.
    - The ability to measure reliably the expenditure during development

- ✓ Following initial recognition of the development expenditure as an asset, the asset is carried at cost less any accumulated amortization and accumulated impairment losses. Amortization of the asset begins when development is complete and the asset is available for use. It is amortized over the period of expected future benefit. Amortization is recorded in cost of sales. During the period of development, the asset is tested for impairment annually.

#### **O- Financial Instruments- initial recognition and subsequent measurement**

A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

##### **1- Financial assets**

- Financial assets are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortized cost, fair value through other comprehensive income (OCI), and fair value through profit or loss. The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the company's business model for managing them.
- In order for a financial asset to be classified and measured at amortized cost or fairvalue through OCI, it needs to give rise to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level.
- For purposes of subsequent measurement, financial assets are classified as follow:

##### **- Financial assets at amortized cost**

Financial assets at amortized cost are subsequently measured using the effective interest method and are subject to impairment. Gains on losses are recognized in profit or loss when the asset is derecognized, modified or impaired. Financial assets at amortized cost include trade receivables, loans to other parties ....etc.

##### **- Financial assets designated at fair value through OCI**

Financial assets at fair value through OCI are initially measured at cost plus transaction cost, subsequently they are measured at fair value and changes there in are recognized in OCI.Dividends are recognized as other income in the statement of profit or loss when the right of payment has been established. Equity instruments designated at fair value through OCI are not subject to impairment assessment.

##### **- Financial assets at fair value through profit or loss**

Financial assets at fair value through profit or loss include financial assets held for trading, financial assets designated upon initial recognition at fair value through profit or loss,

Or financial assets mandatorily required to be measured at fair value. Financial assets are classified as held for trading if they are acquired for the purpose of selling or repurchasing in the near term. Financial assets at fair value through profit or loss are carried in the statement of financial position at fair value with net changes in fair value recognized in the statement of profit or loss.

Dividends on listed equity investments are also recognized as other income in the statement of profit or loss when the right of payment has been established.

**- Impairment of financial assets**

Financial assets not classified as at fair value, are assessed at each reporting date to determine whether there is objective evidence of impairment such as indications that a debtor or issuer will enter bankruptcy, the disappearance of an active market for a security because of financial difficulties.

**2. Financial liabilities**

- Financial liabilities are classified, at initial recognition, as financial liabilities at fair value through profit or loss, loans and borrowings, payables, as appropriate.
- All financial liabilities are recognized initially at fair value and, in the case of loans and borrowings and payables, net of directly attributable transaction costs.
- The company's financial liabilities include trade and other payables, loans and borrowings including bank overdrafts .....etc.
- The subsequent measurement of financial liabilities depends on their classification. Loans and borrowings are subsequently measured at amortized cost using the effective interest rate

Method . Gains or losses are recognized in profit or loss when the liabilities are derecognized as well as through the effective interest rate amortization process.

- Amortized cost is calculated by taking into account any discount or premium on acquisition and fees or costs that are an integral part of the effective interest rate. The effective interest rate amortization is included as finance costs in the statement of profit or loss.

**P- Inventories**

- Inventories are valued at the lower of cost and net realizable value.
- Costs incurred in bringing each product to its present location and condition are accounted for purchase price and other cost incurred to bring it in use excluding borrowing cost
- Net realizable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale.

**Q- Impairment of non-financial assets**

The company assesses, at each reporting date, whether there is an indication that an asset may be impaired. If any indication exists, or when annual impairment testing for an asset is required, the company estimates the asset's recoverable amount. An asset's recoverable amount is the higher of an asset's or cash generated units fair value less costs of disposal and its value in use.

The recoverable amount is determined for an individual asset, unless the asset does not generate cash inflows that are largely independent of those from other assets or groups of assets. When the carrying amount of an asset or cash generated units exceeds its recoverable amount, the asset is considered impaired and is written down to its recoverable amount.

- A previously recognized impairment loss is reversed only if there has been a change in the assumptions used to determine the asset's recoverable amount since



the last impairment loss was recognized. The reversal is limited so that the carrying amount of the asset does not exceed its recoverable amount, nor exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation, had no impairment loss been recognized for the asset in prior years.

#### **T- Cash and cash equivalent**

Cash and cash equivalent in the statement of financial position comprise cash at banks and on hand and cash equivalent with a maturity of three months or less, which are not subject to an insignificant risk of changes in value.

#### **U- Provisions**

- Provisions are recognized when the company has a presented obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation, and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation.
- The amount recognized as a provision is the best estimate of the consideration required to settle the present obligation at the end of the reporting period, taking into account the risks and uncertainties surrounding the obligation.
- The expense relating to a provision is presented in the statement of profit or loss.
- If the effect of the time value of money is material, provisions are discounted using a Current pre-tax rate that reflects, when appropriate, the risks specific to the liability.

#### **V- Employee benefits**

Employee benefits are expensed as the related services are provided. A liability is recognized for the amount expected to be paid if the company has a present legal or constructive obligation to pay this amount as a result of past services provided by the employee and the obligation can be estimated.

### **4. Other information.**

#### **4.1 Events after the reporting period**

Events after the reporting period are those events, favorable and unfavorable, that occur between the end of the reporting period and the date when the financial statements are authorized for issue and there are two kinds of events after the reporting period:

- 1- Those that provide evidence of conditions that existed at the end of the reporting period and an entity shall adjust the amounts recognized in its financial statements
- 2- Those that are indicative of conditions that arose after the reporting period, an entity shall not adjust the amounts recognized in its financial statements.

There are no subsequent events to mention

#### **4.2- Contingent Liabilities**

Contingent liabilities are obligations that could result from a past event and will confirm their presence only by the occurrence or non-occurrence of a future uncertain and not within the control of the company and are not recognized in the records because it is not likely to flow release of economic benefits for the payment of the obligation cannot be measured amount of the obligation reliably. The following figures represent the contingencies as that the company may incur:

#### **4.3- Significant estimates and judgments:**

The preparation of financial statements requires the use of accounting estimates which by definition will seldom equal the actual result. Management also needs to exercise judgment in applying the accounting policies.

Estimates and judgments are continually evaluated, they are based on historical experience and other factors, including expectations of future events that may have a financial impact on the entity and that are believed to be reasonable under the circumstance.

The areas involving significant estimates or judgments are:

- 1- The Company has tested the impairment of trade receivables, pursuant to the company estimates there is no impairment on its value.
- 2- Estimation of useful life of property & equipment and annual depreciation. (Note 9)
- 3- Amortization of intangible assets. (Note 10)
- 4- Estimation of tax expense and tax provision (Note 12)

#### **4.5 Financial risk management**

The company may expose to different kinds of financial risk, company's board and management oversees these risks and has overall responsibility for the establishment and oversight of the company risk management framework. The company risk management policies are established to identify and analyze the risks faced by the company, to set appropriate risk limits and controls and to monitor risks and adherence to limits. Risk management policies and systems are reviewed regularly to reflect changes in market conditions and the company activities. The company, through its training and management standards and procedures, aims to maintain a disciplined and constructive control environment in which all employees understand their roles and obligations.

The company may expose to the following risks:

##### **a- Market risk**

Market risk is the risk that the fair value of future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in market prices; it comprises three types of risk:

- Interest rate risk:

Interest rate risk is the risk that the fair value or future cash flows of financial instruments will fluctuate because of change in market interest rates. The company's exposure to the risk of changes in market interest rate primary to the company's long term obligations with floating interest rate

The company manages its interest rate risk by obtaining short term facilities in different currencies.

- Foreign currency risk:

Foreign currency risk is the risk that the fair value or future cash flows will fluctuate because of changes in foreign exchange rates. The company's exposure to the risk of changes in foreign exchange rates relates primarily to operating activities when revenue or expense is denominated in a foreign currency, and company's net investment in foreign subsidiaries

The company manages its foreign currency by limiting main transactions in USD as the price is fixed against JOD, in addition to make hedges against other currencies if needed.

**Philadelphia Pharmaceuticals Company**  
**Notes to the interim financial statements**

▪ Price risk:

The company's listed and non – listed equity investments are susceptible to market price risk arising from uncertainties about future values of the investment securities.

**b- Credit risk**

Credit risk is the risk that counterparty will not meet its obligations under a financial instrument or customer contract, leading to financial loss.

An impairment analysis is performed at each reporting date to measure expected credit

The company is exposed to credit risk from its operating activities (primarily trade receivables) and from its other activities including deposits with banks.

The maximum limit of credit risk is presented by financial assets stated in financial position.

The company manages credit risk by dealing with letter of credits and advances from new clients

**c- Liquidity risk**

Liquidity risk is the risk that the company may be unable to close out market position and to meet its short term obligations when due

The company monitors its risk of shortage of funds using liquidity planning tool

The Company manages the liquidity risk by diversifying its options in this regard, such as delaying payments of obligations to make the repayment period of creditors close to the receivables collection period. The Company also makes the necessary efforts to accelerate collection of revenues by discounting LCs, in addition to obtain the required financing from commercial banks to finance their external purchases.

**5- Cash and cash equivalents**

	<b>30/09/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
	<b>JOD</b>	<b>JOD</b>
Cash at hand	13,115	4,080
Checks in hand	1,475,000	1,381,000
Arab Bank – USD	14,180	14,180
Investment Bank – JOD	23	-
Islamic Bank - JOD	10	3
Capital Bank-JOD	-	6
Investment Bank – USD	330	460
Safwa Islamic Bank - JOD	37	37
<b>Total</b>	<b>1,502,695</b>	<b>1,399,766</b>

**6-Tradereceivables (Net)**

	<b>30/09/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
	<b>JOD</b>	<b>JOD</b>
Local receivables	2,188,836	2,460,139
External receivables	4,061,390	4,017,405
Impairment provision	(30,971)	(30,971)
<b>Total</b>	<b>6,219,255</b>	<b>6,446,573</b>

**7- Inventory and warehouses**

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Raw materials and packing	1,570,724	1,632,795
Finished goods	79,652	189,974
Spare parts and disposals	25,345	11,077
Goods in process	58,765	15,765
<b>Total</b>	<b><u>1,734,486</u></b>	<b><u>1,849,611</u></b>

**8- Other debit balance**

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Prepaid expenses	225,150	184,071
Refundable deposits	16,117	3,966
Margin on guarantees	14,660	15,312
Due from income tax	1,036	733
Due from employees	77,256	49,011
other	59,006	115,780
Due from Sales tax	-	7,178
<b>Total</b>	<b><u>393,225</u></b>	<b><u>376,051</u></b>

Philadelphia Pharmaceuticals Company

Notes to the financial statements

9- Property, plant and equipment (Net)

30/09/2024

	Lands JOD	Buildings JOD	Machines ,equipment's& vehicles JOD	Furniture and decorations JOD	Total JOD
<b>Depreciation rate</b>	-	%2	%15	%15	
<b>Cost</b>					
At 1 January 2023	124,865	1,594,518	3,419,709	252,409	5,391,501
Additions	-	8,589	54,647	2,484	65,720
<b>At 31 December 2023</b>	<b>124,865</b>	<b>1,603,107</b>	<b>3,474,356</b>	<b>254,893</b>	<b>5,457,221</b>
Additions	903,400	-	134,867	3,120	1,041,387
(Disposal)	-	-	(62,620)	-	(62,620)
<b>At 30 September 2024</b>	<b>1,028,265</b>	<b>1,603,107</b>	<b>3,546,603</b>	<b>258,013</b>	<b>6,435,988</b>
<b>Depreciation</b>					
At 1 January 2023	-	589,403	2,334,214	177,943	3,101,560
Additions	-	48,129	232,617	13,380	294,126
<b>At 31 December 2023</b>	<b>-</b>	<b>637,532</b>	<b>2,566,831</b>	<b>191,323</b>	<b>3,395,686</b>
Additions	-	36,282	169,649	9,297	215,228
(Disposal)	-	-	(41,119)	-	(41,119)
<b>At 30 September 2024</b>	<b>-</b>	<b>673,814</b>	<b>2,695,361</b>	<b>200,620</b>	<b>3,569,795</b>
<b>Net book value</b>					
At 31 December 2023	124,865	965,575	907,525	63,570	2,061,535
At 30 September 2024	1,028,265	929,293	851,242	57,393	2,866,193

## 10 - Intangible assets

	30/09/2024	31/12/2023
	JOD	JOD
<b>Cost</b>		
Balance at 01/01/2024	4,728,230	4,719,722
Additions	-	8,508
<b>Balance at 30/09/2024</b>	<b>4,728,230</b>	<b>4,728,230</b>
<b>Accumulated amortization</b>		
Balance at 01/01/2024	879,840	582,183
Additions	223,328	297,657
<b>Balance at 30/09/2024</b>	<b>1,103,168</b>	<b>879,840</b>
<b>Net book value</b>	<b>3,625,062</b>	<b>3,848,390</b>

The amount of intangible assets represents the costs incurred to develop the company's products (medicines and preparations).

The company studies its intangible assets annually in accordance with international financial reporting standards to ensure that they are not exposed to any impairment losses in their value

## 11- Credit banks

	30/09/2024	31/12/2023
	JOD	JOD
Capital Bank –USD	4,357	309,503
Arab Bank – JOD	3,889	2,828
Arab Bank –USD	3,205	361,490
Investment Bank – USD	10,382	766
Islamic Arab Bank – JOD	234,366	405,170
Islamic Arab Bank – USD	227,694	126,514
Islamic Bank- Murabaha	485,901	285,657
<b>Total</b>	<b>969,794</b>	<b>1,491,928</b>

### • Overdrafts limits

	30/09/2024	31/12/2023
	JOD	JOD
Capital Bank – USD	496,300	496,300
Arab Bank – JOD	300,000	300,000
Arab Bank – USD	850,800	850,800
Safwa Islamic Bank – USD	709,000	709,000
Islamic Arab Bank –JOD	1,359,000	1,359,000
Islamic Arab Bank – USD	460,850	460,850
Islamic Jordan Bank– USD	709,000	709,000
<b>Total</b>	<b>4,884,950</b>	<b>4,884,950</b>

- The above-mentioned facilities are used mainly in purchasing raw materials and payments to creditors, with average rate of debit interest around (7.5%) for JOD and (4%) for USD.

**Philadelphia Pharmaceuticals Company****Notes to financial Statements**

- The purpose of the facilities granted to the company is to purchase raw materials and purchases and to make obligations and payments to the company.

**12- Taxes****-Income tax**

	<b>30/09/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
	<b>JOD</b>	<b>JOD</b>
Balance at 1 January	132,933	100,485
Tax expense	145,079	204,551
Paid income tax	(205,811)	(172,103)
<b>Balance at 30June</b>	<b>72,201</b>	<b>132,933</b>

**-National contribution tax**

	<b>30/09/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
	<b>JOD</b>	<b>JOD</b>
Balance at 1 January	10,219	8,656
Income tax expense	7,249	10,219
Paid National contribution tax	(10,219)	(8,656)
<b>Balance at 30June</b>	<b>7,249</b>	<b>10,219</b>

**13-Loan**

	<b>Balance 2024/09/30</b>	<b>Short- term</b>	<b>Long-term</b>
Islamic Arab Bank	1,195,724	328,486	867,238
<b>Total</b>	<b>1,195,724</b>	<b>328,486</b>	<b>867,238</b>

- -The company had got a loan from Arab Islamic Bank on 05/06/2024, the first installment on 05/07/2024, at amount of (8,874) Jordanian dinars, without interest for 8 years, interest 3.75%.

**14- Other credit balances**

	<b>30/09/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
	<b>JOD</b>	<b>JOD</b>
Accrued expenses Payable	218,043	160,650
Due to taxation department	8,561	7,229
Due to social security	21,959	21,008
Due to employees	4,153	3,666
Shareholders deposits	27,703	22,166
Board of directors' incentives	44,166	69,166
Due to Sales tax	28,472	-
<b>Total</b>	<b>353,057</b>	<b>283,885</b>

## **15- Equity**

### ▪ **Capital**

The company was established in 05/07/1993 as limited liability company, it was converted to public shareholding company at 17/01/2006 with capital of (1,200,000) JOD, then the capital was increased up to (5,000,000) JOD as at 31/12/2015. At 26/4/2016 the General Assembly decided in an extraordinary meeting to increase the capital by (2,500,000) JOD through capitalization of retained earnings, with covering the rest of increase from voluntary reserve and to distribute this increase as free shares to the shareholders in proportion of their shares in capital.

### ▪ **Statutory reserve**

This balance represents 10% of this year and previous years' profit carried forward in compliance with Jordanian Company's Law article (186) and this balance is not attributable to shareholders.

### ▪ **Voluntary reserve**

This balance represents 20% of this year and previous years' profit carried forward in compliance with Jordanian Company's Law article (187).

### ▪ **Retained earnings**

This balance represents the profit carried forward from this year and previous years after provisions.

## **16-Sales**

	<u><b>30/09/2024</b></u>	<u><b>30/09/2023</b></u>
	<u><b>JOD</b></u>	<u><b>JOD</b></u>
Local sales	2,587,211	2,506,111
Export sales	3,922,138	3,459,554
<b>Total</b>	<u><u><b>6,509,349</b></u></u>	<u><u><b>5,965,665</b></u></u>



**Philadelphia Pharmaceuticals Company**  
**Notes to financial Statements**

**17- Cost of revenue**

	<b>Note</b>	<b>30/09/2024</b>	<b>30/09/2023</b>
		<b>JOD</b>	<b>JOD</b>
Raw materials		2,475,187	2,203,768
Operational expenses	17-1	836,988	801,912
Depreciation and amortization		121,875	122,332
<b>Cost of production</b>		<b>3,434,050</b>	<b>3,128,012</b>
Good in process - opening balance		15,765	9,220
Good in process - ending balance		(58,765)	(58,350)
<b>Cost of goods available for sale</b>		<b>3,391,050</b>	<b>3,078,882</b>
Finished goods – opening balance		189,974	98,971
Finished goods – ending balance		(79,652)	(99,013)
<b>Total</b>		<b>3,501,372</b>	<b>3,078,840</b>

**17-1 Operational expenses**

	<b>30/09/2024</b>	<b>30/09/2023</b>
	<b>JOD</b>	<b>JOD</b>
Wages and salaries	377,702	343,928
Social security	52,427	46,487
Water and electricity	48,304	63,001
Maintenance	54,407	38,240
Medical analysis expense	24,327	27,097
Health insurance	16,802	20,215
Medical analysis fees	23,459	25,383
Consumable	58,109	45,092
Fuel	19,928	46,879
Water treatment expenses	10,489	10,822
Transportation	5,484	6,302
Write off expenses	17,766	11,328
Factory insurance	2,342	2,384
Calibration	9,691	11,119
Meals	22,684	17,972
Stationery and printings	2,897	4,372
Cleaning	11,629	6,557
Staff wages	29,433	34,389
Miscellaneous	49,108	40,345
<b>Total</b>	<b>836,988</b>	<b>801,912</b>

**Philadelphia Pharmaceuticals Company****Notes to the financial Statements**

---

**18-Selling and distribution expenses**

	<b>30/09/2024</b>	<b>30/09/2023</b>
	<b>JOD</b>	<b>JOD</b>
Wages and salaries	272,844	243,922
Social security	31,661	28,094
Rents	12,225	12,225
Selling offices expense	13,834	12,566
Tenders	9,814	6,642
Health insurance	6,608	7,306
Advertising	160,843	129,088
Out markets' expenses	404,880	492,101
Transport goods	12,045	9,090
Miscellaneous	44,050	53,904
<b>Total</b>	<b>968,804</b>	<b>994,938</b>

**19- Administrative expenses**

	<b>30/09/2024</b>	<b>30/09/2023</b>
	<b>JOD</b>	<b>JOD</b>
Wages and salaries	330,155	287,561
Social security	40,975	36,230
Rents	29,622	28,125
Telephone & P.O Box	6,701	7,446
Stationery and printings	3,800	1,717
Vehicle expenses	41,447	39,550
Security	12,645	12,620
Professional fees	10,700	10,820
Hospitality & cleaning	4,155	4,314
Health insurance	20,576	22,484
Fees and licenses	22,197	15,986
Head office expenses	49,661	35,477
Software expenses	16,188	13,523
Depreciation & Amortization	89,968	98,176
Miscellaneous	44,516	23,265
<b>Total</b>	<b>723,306</b>	<b>637,294</b>