

شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية للثلاثة اشهر المنتهية في
31 آذار 2024
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

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

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

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

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 31 آذار 2024 وكلا من قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل المرحلية والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية للثلاثة 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 كما في 31 آذار 2024 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
25 نيسان 2024

مازارز - الأردن
د. ريم الأعرج
إجازة رقم (820)

Reem



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

كما في			
2023/12/31	2024/03/31	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
1,399,766	1,518,495	5	نقد ونقد معادل
6,446,573	6,922,554	6	ذمم مدينة تجارية (بالصافي)
1,849,611	1,791,851	7	بضاعة ومستودعات
43,914	77,196		بضاعة بالطريق
376,051	487,444	8	أرصدة مدينة أخرى
10,115,915	10,797,540		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
2,061,535	2,050,263	9	ممتلكات ومصانع ومعدات (بالصافي)
3,848,390	3,773,560	10	موجودات غير ملموسة
5,909,925	5,823,823		مجموع الموجودات غير المتداولة
16,025,840	16,621,363		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
1,491,928	2,377,799	11	بنوك دائنة
1,353,136	1,177,054		ذمم دائنة تجارية
11,407	15,754		شيكات اجلة
132,933	147,733	12	مخصص ضريبة الدخل
10,219	2,437	12	مخصص ضريبة المساهمة الوطنية
283,885	488,511	13	أرصدة دائنة أخرى
3,283,508	4,209,288		مجموع المطلوبات المتداولة
		14	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
3,433,826	3,103,569		ارباح مدورة
12,742,332	12,412,075		مجموع حقوق المساهمين
16,025,840	16,621,363		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	
2023/03/31	2024/03/31		
			العمليات المستمرة
1,949,200	2,264,216	15	المبيعات
(986,521)	(1,236,826)	16	تكلفة المبيعات
962,679	1,027,390		مجمل الربح
(113,271)	(108,151)		مصاريف بحث وتطوير
(354,097)	(315,374)	17	مصاريف بيع وتوزيع
(210,387)	(268,959)	18	مصاريف ادارية
284,924	334,906		الربح التشغيلي
(69,097)	(89,306)		مصاريف تمويلية
690	328		ايرادات اخرى
216,517	245,928		الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
(43,657)	(48,748)	12	مصروف ضريبة الدخل
(2,168)	(2,437)	12	مصروف ضريبة المساهمة الوطنية
170,692	194,743		ربح السنة بعد الضريبة
			بنود الدخل الشامل الأخرى
170,692	194,743		مجموع الدخل الشامل
7,500,000	7,500,000		المعدل المرجح للأسهم
0.023	0.025		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)

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مدورة	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال	الرصيد كما في 31 اذار 2024
12,742,332	3,433,826	266,772	1,541,734	7,500,000	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2024
194,743	194,743	-	-	-	ربح الفترة
194,743	194,743	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(525,000)	(525,000)	-	-	-	توزيعات ارباح
(525,000)	(525,000)	-	-	-	مجموع التعاملات مع الملاك
12,412,075	3,103,569	266,772	1,541,734	7,500,000	الرصيد كما في 31 اذار 2024
مجموع حقوق المساهمين	أرباح مدورة	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال	الرصيد كما في 31 اذار 2023
12,385,137	3,178,827	266,772	1,439,538	7,500,000	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2023
170,692	170,692	-	-	-	ربح الفترة
170,692	170,692	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
12,555,829	3,349,519	266,772	1,439,538	7,500,000	الرصيد كما في 31 اذار 2023

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			
2023/03/31	2024/03/31	ايضاح	
216,517	245,928		التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
			ربح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات
148,424	141,585	9	استهلاكات واطفاءات
-	-	6	مخصص تدني ذمم مدينة
69,097	89,306		مصاريف تمويلية
			تعديلات رأس المال العامل
(326,954)	(475,981)		ذمم مدينة تجارية
(222,227)	57,760		بضاعة ومستودعات
45,154	(33,282)		بضاعة في الطريق
(109,450)	(111,393)		أرصدة مدينة أخرى
193,232	(176,082)		ذمم دائنة تجارية
(1,757)	4,347		شيكات اجلة
(27,517)	204,626		أرصدة دائنة اخرى
(30,902)	(44,167)	12	ضريبة الدخل المدفوعة
(46,383)	(97,353)		صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
			التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(16,720)	(55,483)	9	شراء ممتلكات ومعدات
(16,720)	(55,483)		صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
			التدفق النقدي من عمليات التمويل
(69,097)	(89,306)		مصاريف تمويلية
-	(525,000)		توزيعات أرباح
32,134	885,871		بنوك دائنة
(36,963)	271,565		صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
(100,066)	118,729		صافي الزيادة (النقص) في النقد
1,499,393	1,399,766		النقد والنقد المعادل في 1 كانون الثاني
1,399,327	1,518,495	5	النقد والنقد المعادل في 31 آذار

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 68 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 (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
- ج-

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 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 الأخرى يتم تصنيفها على انها التزامات غير متداولة.

ب- قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة تمثل السعر الذي سيتم الحصول عليه 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 الادنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الاول- اسعار معلنه (غير معدلة) في السوق النشط للاصول او الالتزامات المماثلة.
- المستوى الثاني- طرق التقييم والتي يكون فيها الحد الادنى من مدخلات قياس القيمة العادلة ملحوظة.
- المستوى الثالث- طرق التقييم والتي يكون فيها الحد الادنى 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 كاييرادات 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 قابله 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 الذم المدينة والدائنة شاملة لمبلغ ضريبة المبيعات الذي سيتم استعادته أو دفعه لدائرة الضريبة و تقيد جزء من الذم 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 بالعملية الاجنبية يتم تحويلها باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات. البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملية 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 فإنه 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 سيتكبدتها 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 المحفوظ 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 جوهري 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 تتكدها 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. التغييرات المتوقعة في العمر الانتاجي او نمط الاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية يتم عكسها على فترة وطريقة الاطفاء كما هو ملائماً ويتم اعتبارها تغييرات 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 محددًا وبأثر مستقبلي.

مصاريف البحث والتطوير

- ✓ يتم الاعتراف بمصاريف البحث في قائمة الارباح او الخسائر عندما يتم تكبدها.
- ✓ مصاريف التطوير ترسمل 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 بالاضافة 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 الموظفين 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- 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 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 الاسعار 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 بالعملية 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 لالتزاماتها 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.

ح- 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 مقاربة 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	2024/03/31	
دينار اردني	دينار اردني	
4,080	26,721	الصندوق العام
1,381,000	1,399,000	شيكات في الصندوق
14,180	14,180	البنك العربي – دولار
-	67,904	البنك العربي – دينار
-	10,625	بنك الاسلامي الاردني – دولار
3	26	بنك الاسلامي الاردني- دينار
6	-	بنك المال الاردني – دينار
460	2	البنك الاستثماري – دولار
37	37	بنك صفوة الاسلامي- دينار
1,399,766	1,518,495	المجموع

6- ذمم مدينة تجارية (بالصافي)

2023/12/31	2024/03/31	
دينار اردني	دينار اردني	
2,460,139	2,690,392	ذمم مدينة محلية
4,017,405	4,263,133	ذمم مدينة خارجية
(30,971)	(30,971)	مخصص تدني ذمم مدينة
6,446,573	6,922,554	المجموع

7 - بضاعة و مستودعات

2023/12/31	2024/03/31	
دينار اردني	دينار اردني	
1,632,795	1,656,704	مواد خام و تعبئة وتغليف
189,974	75,170	بضاعة تامة الصنع
11,077	42,765	مستودع قطع الغيار والمواد المستهلكة
15,765	17,212	مستودع بضاعة تحت التشغيل
1,849,611	1,791,851	المجموع

8 - أرصدة مدينة أخرى

2023/12/31	2024/03/31	
دينار اردني	دينار اردني	
184,071	226,882	مصاريف مدفوعة مقدما
3,966	3,966	تأمينات مستردة
15,312	14,659	تأمينات كفالات
733	1,056	أمانات ضريبة الدخل
49,011	109,649	ذمم موظفين
115,780	60,405	ذمم اخرى
7,178	-	امانات ضريبة المبيعات
-	70,827	امانات التامين الصحي
376,051	487,444	المجموع

9- ممتلكات ومصانع ومعدات (بالصافي)

المجموع	اثاث وديكورات	ماكنات ومعدات واجهزة وسيارات	مباني	أراضي	31/03/2024
					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
-	-	-	-	-	(استبعادات)
5,457,221	254,893	3,474,356	1,603,107	124,865	في 31 كانون الاول 2023
55,483	2,695	52,788	-	-	اضافات
5,512,704	257,588	3,527,144	1,603,107	124,865	في 31 آذار 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
-	-	-	-	-	(استبعادات)
3,395,686	191,323	2,566,831	637,532	-	في 31 كانون الاول 2023
66,755	3,105	51,557	12,093	-	اضافات
3,462,441	194,428	2,618,388	649,625	-	في 31 آذار 2024
					صافي القيمة الدفترية
2,061,535	63,570	907,525	965,575	124,865	في 31 كانون الاول 2023
2,050,263	63,160	908,756	953,482	124,865	في 31 آذار 2024

10 - موجودات غير مملوسة

2023/12/31	2024/03/31	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
		التكلفة
4,719,722	4,728,230	رصيد 01/01/2024
8,508	-	اضافات
4,728,230	4,728,230	رصيد 31/03/2024
		الاطفاء المتراكم
582,183	879,840	رصيد 01/01/2024
297,657	74,830	اضافات
879,840	954,670	رصيد 31/03/2024
3,848,390	3,773,560	صافي القيمة الدفترية

- 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 الماليه الدولية للتحقق من عدم تعرضها لأي خسائر تدني في قيمتها.

11 - بنوك داننة

2023/12/31	2024/03/31	
دينار اردني	دينار اردني	
309,503	380,112	بنك المال - دولار
2,828	-	البنك العربي -دينار
361,490	623,386	البنك العربي -دولار
766	1,803	البنك الاستثماري - دولار
405,170	516,218	البنك العربي الاسلامي الدولي - دينار
126,514	283,152	البنك العربي الاسلامي الدولي - دولار
285,657	573,128	البنك الاسلامي - مرابحة
1,491,928	2,377,799	المجموع

- سقوف التسهيلات البنكية

2023/12/31	2024/03/31	
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
4,884,950	4,884,950	المجموع

- بلغ معدل الفائدة على التسهيلات المدينة بالدينار اعلاه (7.5%) والتسهيلات المدينة بالدولار (5.5%).
- ان الغاية من التسهيلات الممنوحة للشركة هي شراء مواد اولية ومشتريات ولتسديد التزامات ودفعات للشركة.

12- الضرائب

- مخصص ضريبة الدخل

2023/12/31	2024/03/31	
دينار اردني	دينار اردني	
100,485	132,933	الرصيد كما في 1 كانون الثاني
204,551	48,748	مصروف ضريبة الدخل
(172,103)	(33,948)	ضريبة الدخل المدفوعة
132,933	147,733	الرصيد كما في 31 اذار

- مخصص ضريبة المساهمة الوطنية

2023/12/31	2024/03/31	
دينار اردني	دينار اردني	
8,656	10,219	الرصيد كما في 1 كانون الثاني
10,219	2,437	مصروف ضريبة المساهمة الوطنية
(8,656)	(10,219)	ضريبة المساهمة الوطنية المدفوعة
10,219	2,437	الرصيد كما في 31 اذار

13- أرصدة دائنة أخرى

2023/12/31	2024/03/31	
دينار اردني	دينار اردني	
160,650	36,495	مصاريف مستحقة الدفع
7,229	4,350	أمانات ضريبة دخل
21,008	27,478	أمانات الضمان الاجتماعي
3,666	12,145	نم موظفين
22,166	345,578	امانات المساهمين
69,166	44,166	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
-	18,299	أمانات ضريبة المبيعات
283,885	488,511	المجموع

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 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 31 آذار 2024 والسنوات السابقة بعد اقتطاع الضرائب والاحتياطيات.

15- المبيعات

2023/03/31	2024/03/31	
دينار اردني	دينار اردني	مبيعات محلية
652,988	998,465	مبيعات تصدير
1,296,212	1,265,751	
1,949,200	2,264,216	المجموع

16 - تكلفة المبيعات

2023/03/31	2024/03/31	ايضاح	البيان
دينار اردني	دينار اردني		
754,553	838,230		تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
260,853	268,225	16-1	مصاريف صناعية
40,963	42,567		استهلاكات واطفاءات
1,056,369	1,149,022		تكلفة الإنتاج
9,220	15,765		بضاعة تحت التشغيل اول المدة
(7,016)	(42,765)		بضاعة تحت التشغيل آخر المدة
1,058,573	1,122,022		البضاعة المعدة للبيع
98,971	189,974		بضاعة جاهزة أول المدة
(171,023)	(75,170)		بضاعة جاهزة اخر المدة
986,521	1,236,826		المجموع

16-1 مصاريف صناعية

2023/03/31	2024/03/31	
دينار اردني	دينار اردني	
116,838	127,309	رواتب و أجور
15,861	17,938	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
15,453	11,198	ماء وكهرباء
11,020	18,753	صيانة و إصلاحات
12,241	5,716	مصاريف تحليل مستحضرات
6,938	4,200	تأمين صحي
9,250	11,118	رسوم تحليل تشغيلية
15,989	21,920	لوازم مستهلكة
17,995	10,075	محروقات
3,180	2,337	مصاريف معالجة مياه
1,929	1,559	تنقلات
795	1,282	تامين المصنع
3,279	3,826	مصاريف معايرة
5,478	5,892	وجبات طعام
1,487	893	قرطاسية و مطبوعات
2,101	3,341	نظافة
10,900	7,463	اجور عمال
10,119	13,405	متفرقة
260,853	268,225	المجموع

17- مصاريف بيع و توزيع

2023/03/31	2024/03/31	
دينار اردني	دينار اردني	
81,774	87,967	رواتب و أجور
9,496	10,326	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
4,075	4,075	ايجارات
12,502	8,073	مصاريف مكاتب البيع و التوزيع
1,025	2,454	عطاءات
2,354	1,652	تأمين صحي
40,028	52,674	دعاية و اعلان
192,862	137,714	مصاريف اسواق خارجية
3,252	4,090	نقل بضاعة
6,729	6,349	متفرقة
354,097	315,374	المجموع

18 - مصاريف ادارية و عمومية

2023/03/31	2024/03/31	
دينار اردني	دينار اردني	
93,783	109,003	رواتب و اجور
11,993	13,535	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
8,875	9,875	ايجارات
2,658	2,768	بريد و هواتف
331	2,623	قرطاسية و مطبوعات
16,237	15,155	مصاريف باصات و سيارات الشركة
4,215	4,215	امن و حراسة
3,700	3,700	أتعاب مهنية
1,525	1,520	ضيافة و نظافة
7,213	5,144	تأمين صحي
4,972	17,608	رسوم و رخص
12,728	16,554	مصاريف مكتب عمان
4,227	11,446	مصاريف برمجيات
32,616	38,248	استهلاكات و اطفاءات
5,314	17,565	متفرقة
210,387	268,959	المجموع

Philadelphia Pharmaceuticals Company
"Public Shareholding Company"
Amman–The Hashemite Kingdom of Jordan
Interim Financial Statements
for the three months ended
31 March 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 March31, 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 three - 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 dose not enables 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 March31, 2024, and of its financial performance and its cash flows for the three – month period then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

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



**Amman-Jordan
25 April 2024**

Philadelphia Pharmaceuticals Company
“Public Shareholding Company”
Interim Statement of Financial Position (JOD)

Assets	Notes	As at	
		31/03/2024	31/12/2023
Current Assets			
Cash and cash equivalent	5	1,518,495	1,399,766
Trade receivables (net)	6	6,922,554	6,446,573
Inventory and warehouses	7	1,791,851	1,849,611
Goods in transit		77,196	43,914
Other debit balances	8	487,444	376,051
Total current assets		10,797,540	10,115,915
Non-current assets			
Property, plant and equipment(net)	9	2,050,263	2,061,535
Intangible assets	10	3,773,560	3,848,390
Total Non-current assets		5,823,823	5,909,925
Total assets		16,621,363	16,025,840
Liabilities and Shareholders' Equity			
Current Liabilities			
Credit banks	11	2,377,799	1,491,928
Trade payables		1,177,054	1,353,136
Deferred cheques		15,754	11,407
Income tax provision	12	147,733	132,933
National contribution tax provision	12	2,437	10,219
Other credit balances	13	488,511	283,885
Total Current liabilities		4,209,288	3,283,508
Shareholders 'Equity			
Capital	14	7,500,000	7,500,000
Statutory reserve		1,541,734	1,541,734
Voluntary reserve		266,772	266,772
Retained earnings		3,103,569	3,433,826
Total Shareholders 'Equity		12,412,075	12,742,332
Total Shareholders' equity and liabilities		16,621,363	16,025,840

The notes on pages 6to 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)

		For the period ended	
	Note	31/03/2024	31/03/2023
Continuing operations			
Sales	15	2,264,216	1,949,200
Cost of sales	16	(1,236,826)	(986,521)
Gross profit		1,027,390	962,679
Research and development expenses		(108,151)	(113,271)
Selling and distribution expenses	17	(315,374)	(354,097)
Administrative expenses	18	(268,959)	(210,387)
Operating profit		334,906	284,924
Finance expense		(89,306)	(69,097)
Other revenue		328	690
Profit before tax from continuing operations		245,928	216,517
Income tax expense	12	(48,748)	(43,657)
National contribution tax expense	12	(2,437)	(2,168)
Profit after tax		194,743	170,692
Other comprehensive income			
Total comprehensive income		194,743	170,692
Weighted average of shares		7,500,000	7,500,000
Basic earnings per share		0.025	0.023

The notes on pages 9 to 23 are an integral part of these financial statements

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

For the period ended at 31, March 2024	Capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Retained earnings	Total Shareholders 'equity
Balance at 1 January 2024	7,500,000	1,541,734	266,772	3,433,826	12,742,332
Profit for the year	-	-	-	194,743	194,743
Total comprehensive income	-	-	-	194,743	194,743
Dividends	-	-	-	(525,000)	(525,000)
Total Transaction with shareholders	-	-	-	(525,000)	(525,000)
Balance as at 31, March 2024	7,500,000	1,541,734	266,772	3,103,569	12,412,075
<hr/>					
For the period ended at 31, March2023	Capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2023	7,500,000	1,439,538	266,772	3,178,827	12,385,137
Profit for the period	-	-	-	170,692	170,692
Total comprehensive income	-	-	-	170,692	170,692
Balance as at 31, March2023	7,500,000	1,439,538	266,772	3,349,519	12,555,829

The notes on pages 9 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)

	For the period ended		
	Note	31/03/2024	31/03/2023
Cash flows from operating activities			
Profit for the period before taxes		245,928	216,517
Adjustments			
Depreciation and amortization	9	141,585	148,424
Receivables impairment provision	6	-	-
Finance expense		89,306	69,097
Changes in working capital:			
Trade receivables		(475,981)	(326,954)
Inventory and warehouses		57,760	(222,227)
Inventory in transit		(33,282)	45,154
Other debit balances		(111,393)	(109,450)
Trade payables		(176,082)	193,232
Deferred cheques		4,347	(1,757)
Other credit balances		204,626	(27,517)
Paid Income tax	12	(44,167)	(30,902)
Net cash from operating activities		(97,353)	(46,383)
Cash flows from investment activities			
Purchase of property and equipment	9	(55,483)	(16,720)
Net cash flows from investment activities		(55,483)	(16,720)
Cash flows from financing activities			
Finance expense		(89,306)	(69,097)
Dividends		(525,000)	-
Credit banks		885,871	32,134
Net cash flows from financing activities		271,565	(36,963)
Net increase (decrease) in cash		118,729	(100,066)
Cash and cash equivalents at 1 January		1,399,766	1,499,393
Cash and cash equivalent at 31 March	5	1,518,495	1,399,327

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 it goes as public shareholding company on January 17, 2006 under the number (394) with a paid-up capital of JOD (7,500,000). The factory operates in King Abdullah Industrial Estate - Sahab-Jordan, and the head office located in Amman.

The company primarily involved in the production of human medicines, 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 within the 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.

- 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 (P.S)

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 fair value 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 overdraftsetc.
- 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 assets 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

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

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 (P.S)
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

	<u>2024/03/31</u>	<u>2023/12/31</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Cash at hand	26,721	4,080
Checks in hand	1,399,000	1,381,000
Arab Bank – USD	14,180	14,180
Arab Bank – JOD	67,904	-
Islamic Jordan Bank – USD	10,625	-
Islamic Jordan Bank –JOD	26	3
Capital Bank – JOD	-	6
Investment Bank – USD	2	460
Safwa Islamic Bank – JOD	37	37
Total	<u>1,518,495</u>	<u>1,399,766</u>

6-Trade receivables (net)

	<u>2024/03/31</u>	<u>2023/12/31</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Local trade receivables	2,690,392	2,460,139
External trade receivables	4,263,133	4,017,405
Impairment provision	(30,971)	(30,971)
Total	<u>6,922,554</u>	<u>6,446,573</u>

7- Inventory and warehouses

	<u>2024/03/31</u>	<u>2023/12/31</u>
	JOD	JOD
Raw materials and packing	1,656,704	1,632,795
Finished goods	75,170	189,974
Spare parts and consumables	42,765	11,077
Goods under progress	17,212	15,765
Total	<u>1,791,851</u>	<u>1,849,611</u>

8- Other debit balance

	<u>2024/03/31</u>	<u>2023/12/31</u>
	JOD	JOD
Prepaid expenses	226,882	184,071
Refundable deposits	3,966	3,966
Margin on guarantees	14,659	15,312
Due from income tax	1,056	733
Due from employees	109,649	49,011
Others	60,405	115,780
Due from sales tax	-	7,178
Health insurance deposit	70,827	-
Total	<u>487,444</u>	<u>376,051</u>

Philadelphia Pharmaceuticals Company (P.S)

Notes to the financial statements

9- Property, plant and equipment (Net)

31/03/2024

	Lands JOD	Buildings JOD	Machines, equipment's & vehicles JOD	Furniture and decorations JOD	Total JOD
Cost					
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
(Disposal)	-	-	-	-	-
At 31 December 2023	124,865	1,603,107	3,474,356	254,893	5,457,221
Additions	-	-	52,788	2,695	55,483
At 31 March 2024	124,865	1,603,107	3,527,144	257,588	5,512,704
Depreciation					
At 1 January 2023	-	589,403	2,334,214	177,943	3,101,560
Additions	-	48,129	232,617	13,380	294,126
(Disposal)	-	-	-	-	-
At 31 December 2023	-	637,532	2,566,831	191,323	3,395,686
Additions	-	12,093	51,557	3,105	66,755
At 31 March 2024	-	649,625	2,618,388	194,428	3,462,441
Net book value					
At 31 December 2023	124,865	965,575	907,525	63,570	2,061,535
At 31 March 2024	124,865	953,482	908,756	63,160	2,050,263

Philadelphia Pharmaceuticals Company (P.S)
Notes to financial Statements

10 - Intangible assets

	<u>2024/03/31</u>	<u>2023/12/31</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Cost		
Balance at 01/01/2024	4,728,230	4,719,722
Additions	-	8,508
Balance at 31/03/2024	<u>4,728,230</u>	<u>4,728,230</u>
Accumulated amortization		
Balance at 01/01/2024	879,840	582,183
Additions	74,830	297,657
Balance at 31/03/2024	<u>954,670</u>	<u>879,840</u>
Net book value	<u>3,773,560</u>	<u>3,848,390</u>

The amount of intangible assets represents the incurred costs of developing the company's products (pharmaceuticals and cosmetics).

-The company tests its intangible assets annually in accordance with International Financial Reporting Standards to verify that it is not exposed to any impairment losses.

11- Credit banks

	<u>2024/03/31</u>	<u>2023/12/31</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Capital Bank –USD	380,112	309,503
Arab Bank – JOD	-	2,828
Arab Bank –USD	623,386	361,490
Investment Bank – USD	1,803	766
Islamic International Arab Bank – JOD	516,218	405,170
Islamic International Arab Bank – USD	283,152	126,514
Islamic Jordan Bank – Murabaha	573,128	285,657
Total	<u>2,377,799</u>	<u>1,491,928</u>

• **Overdrafts limits**

	<u>2024/03/31</u>	<u>2023/12/31</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
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
Total	<u>4,884,950</u>	<u>4,884,950</u>

- 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 (5.5%) for USD.

Philadelphia Pharmaceuticals Company (P.S)**Notes to financial Statements****12- Taxes****-Income tax**

	<u>2024/03/31</u>	<u>2023/12/31</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Balance at 1 January	132,933	100,485
Tax expense	48,748	204,551
Paid income tax	(33,948)	(172,103)
Balance at 31 March	<u>147,733</u>	<u>132,933</u>

National contribution tax

	<u>2024/03/31</u>	<u>2023/12/31</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Balance at 1 January	10,219	8,656
National tax expense	2,437	10,219
Paid National contribution tax	(10,219)	(8,656)
Balance at 31 March	<u>2,437</u>	<u>10,219</u>

13- Other credit balances

	<u>2024/03/31</u>	<u>2023/12/31</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Accrued expenses payable	36,495	160,650
Due to income tax	4,350	7,229
Due to social security	27,478	21,008
Due to employees	12,145	3,666
Due to shareholders	345,578	22,166
Board of directors' incentives	44,166	69,166
Due to sale tax	18,299	-
Total	<u>488,511</u>	<u>283,885</u>

14- ShareholdersEquity**▪ 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.

Philadelphia Pharmaceuticals Company (P.S)
Notes Statutory to financial Statements

▪ **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 and tax deduction.

15-Sales

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
	JOD	JOD
Local sales	998,465	652,988
Export sales	1,265,751	1,296,212
Total	<u>2,264,216</u>	<u>1,949,200</u>

16- Cost of revenue

	<u>Note</u>	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
		JOD	JOD
Raw materials		838,230	754,553
Operational expenses	16-1	268,225	260,853
Depreciation and amortization		42,567	40,963
Cost of production		1,149,022	1,056,369
Good in process - opening balance		15,765	9,220
Good in process - ending balance		(42,765)	(7,016)
Cost of goods available for sale		1,122,022	1,058,573
Finished goods – opening balance		189,974	98,971
Finished goods – ending balance		(75,170)	(171,023)
Total		<u>1,236,826</u>	<u>986,521</u>

16-10 Operational expenses

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
	JOD	JOD
Wages and salaries	127,309	116,838
Social security	17,938	15,861
Water and electricity	11,198	15,453
Maintenance	18,753	11,020
Medical analysis expense	5,716	12,241
Health insurance	4,200	6,938
Medical analysis fees	11,118	9,250
Consumable	21,920	15,989
Fuel	10,075	17,995
Water treatment expenses	2,337	3,180
Transportation	1,559	1,929
Factory insurance	1,282	795
Calibration and air tests	3,826	3,279
Meals	5,892	5,478
Stationery	893	1,487
Cleaning	3,341	2,101
Staff wages	7,463	10,900
Miscellaneous	13,405	10,119
Total	<u>268,225</u>	<u>260,853</u>

17-Selling and distribution expenses

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Wages and salaries	87,967	81,774
Social security	10,326	9,496
Rents	4,075	4,075
Selling offices expense	8,073	12,502
Tenders	2,454	1,025
Health insurance	1,652	2,354
Advertising	52,674	40,028
Out markets' expenses	137,714	192,862
Transport goods	4,090	3,252
Miscellaneous	6,349	6,729
Total	<u>315,374</u>	<u>354,097</u>

18- Administrative and general expenses

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Wages and salaries	109,003	93,783
Social security	13,535	11,993
Rents	9,875	8,875
Telephone & P.O Box	2,768	2,658
Stationery	2,623	331
Vehicle expenses	15,155	16,237
Security	4,215	4,215
Professional fees	3,700	3,700
Hospitality & cleaning	1,520	1,525
Health insurance	5,144	7,213
Fees and licenses	17,608	4,972
Head office expenses	16,554	12,728
Software expenses	11,446	4,227
Depreciation & amortization	38,248	32,616
Miscellaneous	17,565	5,314
Total	<u>268,959</u>	<u>210,387</u>