

شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية  
(شركة مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
القوائم المالية المرحلية للستة اشهر المنتهية في  
**30 حزيران 2023**  
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 والنخل 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 الاردنية الهاشمية

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة فيلادلفيا لصناعة الادوية (المساهمة العامة) كما في 30 حزيران 2023 وكلا من قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل المرحلية والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية للسنة 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 استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

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

الاستنتاج: استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة فيلادلفيا لصناعة الادوية كما في 30 حزيران 2023 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

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

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية  
27 تموز 2023



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

كما في		ايضاح	الموجودات
2022/12/31	2023/06/30		
			الموجودات المتداولة
1,499,393	1,428,630	5	نقد ونقد معادل
6,242,582	6,572,981	6	ذمم مدينة تجارية
1,347,443	1,746,069	7	بضاعة ومستودعات
69,696	21,981		بضاعة بالطريق
234,005	371,605	8	أرصدة مدينة أخرى
<b>9,393,119</b>	<b>10,141,266</b>		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
2,289,941	2,162,156	9	ممتلكات ومصانع ومعدات (بالصافي)
4,137,539	3,996,921	10	موجودات غير ملموسة
<b>6,427,480</b>	<b>6,159,077</b>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<b>15,820,599</b>	<b>16,300,343</b>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
1,830,996	2,209,011	11	بنوك دائنة
1,131,609	1,313,890		ذمم دائنة تجارية
12,957	13,932		شيكات آجلة
100,485	76,008	12	مخصص ضريبة الدخل
8,656	5,170	12	مخصص ضريبة المساهمة الوطنية
350,759	341,125	13	أرصدة دائنة أخرى
<b>3,435,462</b>	<b>3,959,136</b>		مجموع المطلوبات المتداولة
		14	حقوق المساهمين
7,500,000	7,500,000		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
1,439,538	1,439,538		احتياطي اجباري
266,772	266,772		احتياطي اختياري
3,178,827	3,134,897		ارباح مدورة
<b>12,385,137</b>	<b>12,341,207</b>		مجموع حقوق المساهمين
<b>15,820,599</b>	<b>16,300,343</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 او الخسائر والدخل الشامل الاخر المرحلية (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية في		ايضاح	
2022/06/30	2023/06/30		
3,901,598	4,020,664	15	العمليات المستمرة
(2,159,470)	(2,043,029)	16	المبيعات
<b>1,742,128</b>	<b>1,977,635</b>		تكلفة المبيعات
-	(222,071)		مجمل الربح
(840,000)	(670,280)	17	مصاريف بحث وتطوير
(418,181)	(418,380)	18	مصاريف بيع وتوزيع
<b>483,947</b>	<b>666,904</b>		مصاريف ادارية وعمومية
(93,884)	(151,083)		الربح الفترة التشغيلي
2,044	1,191		مصاريف تمويلية
<b>392,107</b>	<b>517,012</b>		ايرادات اخرى
(70,657)	(105,772)	12	ربح الفترة قبل الضرائب
(3,921)	(5,170)	12	مصروف ضريبة الدخل
<b>317,529</b>	<b>406,070</b>		مصروف ضريبة المساهمة الوطنية
<b>317,529</b>	<b>406,070</b>		ربح الفترة بعد الضرائب
7,500,000	7,500,000		بنود الدخل الشامل الأخرى
<b>0.042</b>	<b>0.054</b>		مجموع الدخل الشامل الاخر للفترة
			المعدل المرجح للأسهم
			عائد السهم الأساسي

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

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

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال	الرصيد كما في 30 حزيران 2023
12,385,137	3,178,827	266,772	1,439,538	7,500,000	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2023
406,070	406,070	-	-	-	ربح الفترة
406,070	406,070	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(450,000)	(450,000)	-	-	-	توزيعات ارباح
(450,000)	(450,000)	-	-	-	مجموع التعاملات مع الملاك
12,341,207	3,134,897	266,772	1,439,538	7,500,000	الرصيد كما في 30 حزيران 2023
مجموع حقوق الملكية	أرباح مدورة	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال	الرصيد كما في 30 حزيران 2022
12,134,023	3,014,270	266,772	1,352,981	7,500,000	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2022
317,529	317,529	-	-	-	ربح الفترة
317,529	317,529	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(450,000)	(450,000)	-	-	-	توزيعات ارباح
(450,000)	(450,000)	-	-	-	مجموع التعاملات مع الملاك
12,001,552	2,881,799	266,772	1,352,981	7,500,000	الرصيد كما في 30 حزيران 2022

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		ايضاح	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
2022/06/30	2023/6/30		
392,107	517,012		ربح الفترة قبل الضرائب تعديلات
148,147	296,507	10 و9	استهلاكات واطفاءات
93,884	151,083		مصاريف تمويلية
159,389	(330,399)		تعديلات رأس المال العامل
36,903	(398,626)		ذمم مدينة تجارية
(26,773)	47,715		بضاعة ومستودعات
(232,800)	(137,600)		بضاعة في الطريق
260,534	182,281		ارصدة مدينة أخرى
3,820	975		ذمم دائنة تجارية
213,707	(9,634)		شيكات اجلة
(75,984)	(138,905)	12	أرصدة دائنة اخرى
<b>972,934</b>	<b>180,409</b>		ضريبة الدخل المدفوعة
			<b>صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي</b>
(119,619)	(19,596)	9	التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
17,304	-		شراء ممتلكات ومعدات
(941,408)	(8,508)		المتحصل النقدي من بيع ممتلكات ومعدات
<b>(1,043,723)</b>	<b>(28,104)</b>		موجودات غير ملموسة
			<b>صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري</b>
387,807	378,015		التدفق النقدي من عمليات التمويل
(93,884)	(151,083)		بنوك دائنة
(450,000)	(450,000)		مصاريف تمويلية
<b>(156,077)</b>	<b>(223,068)</b>		توزيعات ارباح
(226,866)	(70,763)		<b>صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل</b>
1,662,603	1,499,393		صافي (النقص) في النقد
<b>1,435,737</b>	<b>1,428,630</b>	5	النقد والنقد المعادل في 1 كانون الثاني
			<b>النقد والنقد المعادل في 30 حزيران</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 المقبلين .

من اهم غايات الشركة التي تأسست من اجلها انتاج الادوية البشرية , المستلزمات الطبية، محاليل التعقيم لاجهزة غسيل الكلى، مواد التطهير و التّصوير، 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 اعتماداً 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 نقداً او معادل للتقيد الا اذا كان هناك قيود على استبداله او استعماله لتسوية التزام معين لمدة اثني عشر شهراً على الأقل 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 شهراً بعد فترة اعداد التقرير.
  - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهر على الاقل بعد فترة اعداد التقرير.
- جميع الالتزامات الاخرى يتم تصنيفها على انها التزامات غير متداولة.

#### ب-قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة تمثل السعر الذي سيتم الحصول 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 ربحاً او التزاماً.
- جميع الاصول والالتزامات التي تقاس او يتم الافصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية تصنف من خلال التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضح ادناه ، استناداً الى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

#### ج- الإيرادات من العقود مع العملاء

- يتم الاعتراف بالإيرادات 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 (خطياً او شفويًا او وفقاً للممارسات التجارية الاعتيادية الاخرى) وان يلتزم بإداء 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 متغيراً لأن المنشأة قد تقدم للعميل تخفيضاً على السعر المتفق عليه.
- عندما يتم استيفاء التزام الاداء، ينبغي ان تعترف المنشأة بمبلغ سعر المعاملة كإيرادات يتم تخصيصها لذلك الالتزام.

د- الضرائب

- يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية وبحسب 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 او مصاريف غير قابلة للتزليل في نفس السنة المالية او 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 او الخدمات وتكون غير مقبولة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بضرية المبيعات كجزء من تكلفة الاستحواذ على الاصل او كجزء من المصاريف المتكبدة وحيثما يكون ملائم.
  - يتم تسجيل الذمم المدينة والدائنة شاملة لمبلغ ضريبة المبيعات الذي سيتم استعادته او دفعه لدائرة الضريبة و تقيد جزء من الذمم المدينة او 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 الأرباح 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. الأرباح او الخسائر الناجمة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة تعامل جنباً الى جنب مع الاعتراف بالمكاسب او الخسائر في التغيير 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 او القيمة العادلة مطروحا منها كلفة اتمام البيع ايها اقل وخسائر تدني عند التصنيف المبدائي كاصل غير متداول محتفظ به للبيع والمكاسب والخسائر الناتجة عن القياس يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح والخسائر.
- ✓ عندما يتم تصنيف الاصول غير الملموسة والممتلكات والمعدات كأصول محتفظ بها للبيع فإنه لا يتم استهلاكها او 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 لالتزام 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 وفقاً 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 منظم اخر. ويجب على المؤجر تطبيق اساس منظم اخر اذا كان ذلك الاساس اكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص 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 رسمتها 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 للاصل.

#### 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 المواندة داخليا لا يتم رسمتها (باستثناء كلف التطوير المرسملة) ويتم تسجيل كافة المصاريف المتكبدة في الفترة التي تم تكبدها فيها.

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

#### مصاريف البحث والتطوير

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

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

الإداة 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 مبدئياً وبالقياس اللاحق الى موجودات مالية بالتكلفة المطفاه، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر و بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. ان تصنيف الموجودات المالية المبدئي يعتمد على خصائص التدفق النقدي للأصل المالية و نموذج اعمال المنشأة لأدارة الأصول المالية.
- ✓ حتى يتم تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر فيجب ان يعطي الحق في التدفقات النقدية المرتبطة حصرياً 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 الاحق 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 في قائمة الارباح والخسائر 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 باية 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 استراتيجي) على الشركة نتيجة احداث سابقة ومن المحتمل ان تقوم المنشأة بتحمل هذا الالتزام والذي يتطلب تدفق صادر للموارد ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.
- ✓ القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص تمثل أفضل التقديرات للالتزامات التي من الممكن ان تتحملها المنشأة في تاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم اليقين 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 تتكدها الشركة اذا كان هناك اي التزام قانوني حالي او استتاجي على الشركة لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات التي قدمها الموظفون ويكون الالتزام قابل للتقدير

#### 4- المعلومات الاخرى.

##### 4.1- الاحداث بعد فترة اعداد التقارير

الاحداث بعد فترة اعداد التقرير هي تلك الاحداث المرغوبة او غير المرغوبة التي تقع بين فترة اعداد التقرير وتاريخ المصادقة على اصدار بيانات المالية وهناك نوعين من احداث بعد فترة اعداد التقارير :

✓ تلك الاحداث التي توفر دليلا في الظروف التي سادت بفترة اعداد تقرير وتعتبر احداث معدلة وعليه يجب ان تقوم المنشأة بالاعتراف باثر هذه الاحداث بتاريخ اعداد القوائم المالية.

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

##### 4.2- الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة هي الالتزامات التي يمكن 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 فان 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 للتدفقات 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 الاجل 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 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.

ج- مخاطر السيولة

هي المخاطر الناجمة عن احتمالية عدم تمكن الشركة من تحصيل اموالها للوفاء بالتزاماتها عند تواريخ استحقاقها. كما قد تنتج عن عدم القدرة على بيع اصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. وتتمثل الالتزامات المالية في نهاية فترة التقرير في الذمم الدائنة التجارية والمستحقات الاخرى الواردة في قائمة المركز المالي. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق تنويع خياراتها في هذا الشأن مثل العمل على تأخير سداد الالتزامات لجعل فترة سداد الدائنين مقارنة لفترة تحصيل المدينين ، كما تقوم الشركة ببذل الجهود اللازمة لتسريع تحصيل الإيرادات من خلال خصم الاعتمادات المستندية وتحصيلها بالسرعة المطلوبة . بالإضافة الى حصول الشركة على التمويل المطلوب من البنوك التجارية لتمويل مشترياتها الخارجية .

5- نقد ونقد معادل

2022/12/31	2023/06/30	
دينار اردني	دينار اردني	
5,377	14,184	الصندوق العام
1,475,000	1,390,210	شيكات في الصندوق
14,180	14,180	البنك العربي - دولار
673	-	البنك الاستثماري - دينار
1,575	30	بنك الاسلامي الاردني- دينار
-	21	بنك المال الاردني - دينار
2,588	9,968	البنك الاستثماري - دولار
-	37	بنك صفوة الاسلامي- دينار
<b>1,499,393</b>	<b>1,428,630</b>	<b>المجموع</b>

6- ذمم مدينة تجارية

2022/12/31	2023/06/30	
دينار اردني	دينار اردني	
2,618,818	2,328,865	ذمم مدينة محلية
3,654,735	4,275,087	ذمم مدينة خارجية
(30,971)	(30,971)	مخصص تنفي ذمم مدينة
<b>6,242,582</b>	<b>6,572,981</b>	<b>المجموع</b>

شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية (م.ع)  
ايضاحات حول القوائم المالية

7 – بضاعة و مستودعات

2022/12/31	2023/06/30	
دينار اردني	دينار اردني	
1,212,120	1,527,517	مواد خام و تعبئة وتغليف
98,971	132,882	بضاعة تامة الصنع
27,132	12,320	مستودع قطع الغيار والمواد المستهلكة
9,220	73,350	مستودع بضاعة تحت التشغيل
<b>1,347,443</b>	<b>1,746,069</b>	<b>المجموع</b>

8 – أرصدة مدينة أخرى

2022/12/31	2023/06/30	
دينار اردني	دينار اردني	
140,735	225,208	مصاريف مدفوعة مقدما
5,728	3,978	تأمينات مستردة
20,868	12,231	تأمينات كفالات
733	733	امانات ضريبة الدخل
49,058	56,964	ذمم موظفين
-	49,408	امانات تامين صحي
16,883	23,083	ذمم اخرى
<b>234,005</b>	<b>371,605</b>	<b>المجموع</b>

شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية (م.ع.)  
 الاضافات حول القوائم المالية  
 9- ممتلكات ومصانع ومعدات (بالصافي)

المجموع	اثاث وديكورات	ماكينات ومعدات واجهزة وسيارات	مباني	اراضي	30/06/2023
5,294,606	239,478	3,344,173	1,586,090	124,865	التكلفة
167,026	12,931	145,667	8,428	-	في 1 كانون الثاني 2022
(70,131)	-	(70,131)	-	-	اضافات
5,391,501	252,409	3,419,709	1,594,518	124,865	(استبعادات)
19,596	530	19,066	-	-	في 31 كانون الاول 2022
5,411,097	252,939	3,438,775	1,594,518	124,865	اضافات
2,905,782	168,019	2,174,347	563,416	-	في 30 حزيران 2023
238,582	9,924	202,671	25,987	-	استهلاكات
(42,804)	-	(42,804)	-	-	في 1 كانون الثاني 2022
3,101,560	177,943	2,334,214	589,403	-	اضافات
147,381	6,940	116,383	24,058	-	في 31 كانون الاول 2022
3,248,941	184,883	2,450,597	613,461	-	اضافات
2,289,941	74,466	1,085,495	1,005,115	124,865	في 30 حزيران 2023
2,162,156	68,056	988,178	981,057	124,865	صافي القيمة الدفترية
					في 31 كانون الاول 2022
					في 30 حزيران 2023

10 – موجودات غير ملموسة

2022/12/31	2023/06/30	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
		التكلفة
2,777,567	4,719,722	رصيد 01/01/2023
1,942,155	8,508	اضافات
<b>4,719,722</b>	<b>4,728,230</b>	رصيد 30/06/2023
		الاطفاء المتراكم
334,761	582,183	رصيد 01/01/2023
247,422	149,126	اضافات
<b>582,183</b>	<b>731,309</b>	رصيد 30/06/2023
<b>4,137,539</b>	<b>3,996,921</b>	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 دائنة

2022/12/31	2023/06/30	
دينار اردني	دينار اردني	
54,866	287,672	بنك المال – دولار
3,282	139,055	البنك العربي – دينار
361,049	446,873	البنك العربي – دولار
14,022	8,391	البنك الاستثماري – دولار
45,520	-	بنك صفوة الاسلامي – دولار
580,380	538,868	البنك العربي الاسلامي الدولي – دينار
194,188	236,138	البنك العربي الاسلامي الدولي – دولار
577,689	63,350	البنك العربي الاسلامي الدولي – مراهجة
-	488,664	البنك الاسلامي – مراهجة
<b>1,830,996</b>	<b>2,209,011</b>	المجموع

شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية (م.ع)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
سقوف التسهيلات البنكية

2022/12/31	2023/06/30	
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

2022/12/31	2023/06/30	
دينار اردني	دينار اردني	
69,967	100,485	الرصيد كما في 1 كانون الثاني
155,803	105,772	مصروف ضريبة الدخل
(125,285)	(130,249)	ضريبة الدخل المدفوعة
<b>100,485</b>	<b>76,008</b>	<b>الرصيد كما في 30 حزيران</b>

- مخصص ضريبة المساهمة الوطنية

2022/12/31	2023/06/30	
دينار اردني	دينار اردني	
4,926	8,656	الرصيد كما في 1 كانون الثاني
8,656	5,170	مصروف ضريبة المساهمة الوطنية
(4,926)	(8,656)	ضريبة المساهمة الوطنية المدفوعة
<b>8,656</b>	<b>5,170</b>	<b>الرصيد كما في 30 حزيران</b>

**13- أرصدة دائنة أخرى**

2022/12/31	2023/06/30	
دينار اردني	دينار اردني	
191,484	194,852	مصاريق مستحقة
8,076	2,974	امانات ضريبة دخل
19,737	20,276	امانات الضمان الاجتماعي
19,052	6,773	تمم موظفين
21,813	38,325	امانات المساهمين
59,166	34,166	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
31,431	43,759	امانات ضريبة المبيعات
<b>350,759</b>	<b>341,125</b>	<b>المجموع</b>

16 - تكلفة المبيعات

2022/06/30	2023/06/30	ايضاح	البيان
دينار اردني	دينار اردني		
1,560,981	1,542,776		تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
474,179	516,316	16-1	مصاريف صناعية
84,032	81,978		استهلاكات
<b>2,119,192</b>	<b>2,141,070</b>		<b>تكلفة الإنتاج</b>
57,539	9,220		بضاعة تحت التشغيل اول المدة
(46,240)	(73,350)		بضاعة تحت التشغيل آخر المدة
<b>2,130,491</b>	<b>2,076,940</b>		<b>البضاعة المعدة للبيع</b>
236,580	98,971		بضاعة جاهزة اول المدة
(207,601)	(132,882)		بضاعة جاهزة اخر المدة
<b>2,159,470</b>	<b>2,043,029</b>		<b>المجموع</b>

16-1 مصاريف صناعية

2022/06/30	2023/06/30	
دينار اردني	دينار اردني	
210,063	231,519	رواتب و اجور
30,065	31,224	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
29,633	34,707	ماء وكهرباء
19,009	21,349	صيانة و إصلاحات
18,448	21,899	مصاريف تحليل مستحضرات
12,627	13,693	تأمين صحي
12,895	16,331	رسوم تحليل تشغيلية
25,210	27,858	لوازم مستهلكة
22,850	32,253	محروقات
473	-	دورات تدريبية
8,140	7,550	مصاريف معالجة مياه
2,752	4,170	تنقلات
18,300	1,940	مصاريف اتلاف
1,172	1,590	تأمين المصنع
5,740	7,164	مصاريف معايرة
9,958	11,011	وجبات طعام
2,193	3,180	قرطاسية و مطبوعات
4,519	3,945	نظافة
14,824	20,993	اجور عمال
25,308	23,940	منفرقة
<b>474,179</b>	<b>516,316</b>	<b>المجموع</b>

17- مصاريف بيع و توزيع

2022/06/30	2023/06/30	
دينار اردني	دينار اردني	
176,849	161,183	رواتب و اجور
22,585	18,709	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
8,150	8,150	ايجارات
9,005	13,046	مصاريف مكاتب البيع و التوزيع
3,912	2,992	عطاءات
3,960	4,785	تأمين صحي
99,186	83,687	دعاية و اعلان
487,171	341,433	مصاريف اسواق خارجية
24,002	31,025	منقرقة
5,180	5,270	اجور نقل
<b>840,000</b>	<b>670,280</b>	<b>المجموع</b>

18 - مصاريف ادارية و عمومية

2022/06/30	2023/06/30	
دينار اردني	دينار اردني	
187,107	189,980	رواتب و اجور
24,763	23,989	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
18,750	17,250	ايجارات
3,888	4,648	بريد و هاتف
673	1,600	قرطاسية و مطبوعات
29,086	28,268	مصاريف باصات و سيارات الشركة
8,430	8,405	امن و حراسة
7,200	7,200	أتعاب مهنية
2,992	2,649	ضباقة و نظافة
13,321	14,721	تأمين صحي
9,515	10,663	رسوم و رخص
37,078	24,471	مصاريف مكتب عمان
8,800	8,580	مصاريف برمجيات
56,001	65,403	استهلاكات
10,577	10,103	منقرقة
-	450	مكافات
<b>418,181</b>	<b>418,380</b>	<b>المجموع</b>

**Philadelphia Pharmaceuticals Company**  
**"Public Shareholding Company"**  
**Amman–The Hashemite Kingdom of Jordan**  
**Interim Financial Statements**  
**for the six months ended**  
**30 June 2023**  
**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 June30, 2023 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 six - 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 June30, 2023, and of its financial performance and its cash flows for the six – month period then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

On behalf of IPB  
Mazars – Jordan  
Dr. Reem AL-Araj  
License No. (820)



Amman-Jordan  
27 July 2023

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

<b>Assets</b>	<b>Notes</b>	<b>As at</b>	
		<b>30/06/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Current Assets</b>			
Cash and cash equivalent	5	1,428,630	1,499,393
Trade receivables	6	6,572,981	6,242,582
Inventory and warehouses	7	1,746,069	1,347,443
Goods in transit		21,981	69,696
Other debit balances	8	371,605	234,005
<b>Total current assets</b>		<b>10,141,266</b>	<b>9,393,119</b>
<b>Non-current assets</b>			
Property and equipments (net)	9	2,162,156	2,289,941
Intangible assets	10	3,996,921	4,137,539
<b>Total Non-current assets</b>		<b>6,159,077</b>	<b>6,427,480</b>
<b>Total assets</b>		<b>16,300,343</b>	<b>15,820,599</b>
<b>Liabilities &amp; Equity</b>			
<b>Current Liabilities</b>			
Credit banks	11	2,209,011	1,830,996
Trade payables		1,313,890	1,131,609
Deferred cheques		13,932	12,957
Income tax provision	12	76,008	100,485
National contribution tax provision	12	5,170	8,656
Other credit balances	13	341,125	350,759
<b>Total Current liabilities</b>		<b>3,959,136</b>	<b>3,435,462</b>
<b>Equity</b>			
Capital	14	7,500,000	7,500,000
Statutory reserve		1,439,538	1,439,538
Voluntary reserve		266,772	266,772
Retained earnings		3,134,897	3,178,827
<b>Total Equity</b>		<b>12,341,207</b>	<b>12,385,137</b>
<b>Total equity and liabilities</b>		<b>16,300,343</b>	<b>15,820,599</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>Note</b>	<b>For the period ended</b>	
		<b>30/06/2023</b>	<b>30/06/2022</b>
<b>Continuing operations</b>			
Sales	15	4,020,664	3,901,598
Cost of sales	16	(2,043,029)	(2,159,470)
<b>Gross profit</b>		<b>1,977,635</b>	<b>1,742,128</b>
Research and development expenses		(222,071)	-
Selling and distribution expenses	17	(670,280)	(840,000)
Administrative expenses	18	(418,380)	(418,181)
<b>Operating profit for the period</b>		<b>666,904</b>	<b>483,947</b>
Finance expense		(151,083)	(93,884)
Other expenses		1,191	2,044
<b>Operating profit for the period</b>		<b>517,012</b>	<b>392,107</b>
Income tax expense	12	(105,772)	(70,657)
National contribution tax expense	12	(5,170)	(3,921)
<b>Profit for the period after taxes</b>		<b>406,070</b>	<b>317,529</b>
<b>Other comprehensive income</b>			
<b>Comprehensive income for the period</b>		<b>406,070</b>	<b>317,529</b>
Weighted average of shares		7,500,000	7,500,000
<b>Basic earnings per share</b>		<b>0.054</b>	<b>0.042</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)**

	Capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Retained earnings	Total Shareholders' equity
<b>For the Period ended at 30, June 2023</b>					
Balance at 1 January 2023	7,500,000	1,439,538	266,772	3,178,827	12,385,137
profit for the period	-	-	-	406,070	406,070
<b>Total comprehensive income</b>				<b>406,070</b>	<b>406,070</b>
Dividends	-	-	-	(450,000)	(450,000)
<b>Total Transaction with shareholders</b>				<b>(450,000)</b>	<b>(450,000)</b>
Balance at 30, June 2023	7,500,000	1,439,538	266,772	3,134,897	12,341,207
	Capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Retained earnings	Total Shareholders' equity
<b>For the Period ended at 30, June 2022</b>					
Balance at 1 January 2022	7,500,000	1,352,981	266,772	3,014,270	12,134,023
profit for the period	-	-	-	317,529	317,529
<b>Total comprehensive income</b>				<b>317,529</b>	<b>317,529</b>
Dividends	-	-	-	(450,000)	(450,000)
<b>Total Transaction with shareholders</b>				<b>(450,000)</b>	<b>(450,000)</b>
Balance at 30, June 2022	7,500,000	1,352,981	266,772	2,881,799	12,001,552

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)**

	<b>For the period ended</b>		
	<b>Note</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>30/06/2022</b>
<b>Cash flows from operating activities</b>			
Profit for the period before taxes		517,012	392,107
<b>Adjustments</b>			
Depreciation and amortization	9,10	296,507	148,147
Finance expense		151,083	93,884
<b>Changes in working capital:</b>			
Trade receivables		(330,399)	159,389
Inventory and warehouses		(398,626)	36,903
Inventory in transit		47,715	(26,773)
Other debit balances		(137,600)	(232,800)
Trade payables		182,281	260,534
Deferred cheques		975	3,820
Other credit balances		(9,634)	213,707
Paid Income tax	12	(138,905)	(75,984)
<b>Net cash from operating activities</b>		<b>180,409</b>	<b>972,934</b>
<b>Cash flows from investment activities</b>			
Purchase of property and equipment	9	(19,596)	(119,619)
Proceeds from the sale of property and equipment		-	17,304
Purchase of intangible assets		(8,508)	(941,408)
<b>Net cash flows from investment activities</b>		<b>(28,104)</b>	<b>(1,043,723)</b>
<b>Cash flows from financing activities</b>			
Credit bank		378,015	387,807
Finance expense		(151,083)	(93,884)
Dividends		(450,000)	(450,000)
<b>Net cash flows from financing activities</b>		<b>(223,068)</b>	<b>(156,077)</b>
Net (decrease) in cash		(70,763)	(226,866)
Cash and cash equivalents at 1 January		1,499,393	1,662,603
<b>Cash and cash equivalent at 30 June</b>	<b>5</b>	<b>1,428,630</b>	<b>1,435,737</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 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

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

---

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

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

---

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

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

---

- ✓ 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 or 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.

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

---

**- Impairment of financial assets**

Financial assets not classified as at fair value, are assessed at each reporting date to determine whether there is an 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

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

---

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 incurred:

**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**  
**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>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
	<b>JOD</b>	<b>JOD</b>
Cash at hand	14,184	5,377
Checks in hand	1,390,210	1,475,000
Arab Bank – USD	14,180	14,180
Investment Bank – JOD	-	673
Islamic Bank - JOD	30	1,575
Capital Bank-JOD	21	-
Investment Bank – USD	9,968	2,588
Safwa Islamic Bank - JOD	37	-
<b>Total</b>	<b><u>1,428,630</u></b>	<b><u>1,499,393</u></b>

**6-Tradereceivables**

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
	<b>JOD</b>	<b>JOD</b>
Local receivables	2,328,865	2,618,818
External receivables	4,275,087	3,654,735
Impairment provision	(30,971)	(30,971)
<b>Total</b>	<b><u>6,572,981</u></b>	<b><u>6,242,582</u></b>

**7- Inventory and warehouses**

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
	<b>JOD</b>	<b>JOD</b>
Raw materials and packing	1,527,517	1,212,120
Finished goods	132,882	98,971
Spare parts and disposals	12,320	27,132
Goods in process	73,350	9,220
<b>Total</b>	<b><u>1,746,069</u></b>	<b><u>1,347,443</u></b>

**8- Other debit balance**

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
	<b>JOD</b>	<b>JOD</b>
Prepaid expenses	225,208	140,735
Refundable deposits	3,978	5,728
Margin on guarantees	12,231	20,868
Due from income tax	733	733
Due from employees	56,964	49,058
Due from Health insurance	49,408	-
other	23,083	16,883
<b>Total</b>	<b><u>371,605</u></b>	<b><u>234,005</u></b>

Philadelpha Pharmaceuticals Company  
Notes to the financial statements

1- Property, plant and equipment

	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 2022	124,865	1,586,090	3,344,173	239,478	5,294,606
Additions	-	8,428	145,667	12,931	167,026
(Disposal)	-	-	(70,131)	-	(70,131)
At 31 December 2022	124,865	1,594,518	3,419,709	252,409	5,391,501
Additions	-	-	19,066	530	19,596
At 30 June 2023	124,865	1,594,518	3,438,775	252,939	5,411,097
<b>Depreciation</b>					
At 1 January 2022	-	563,416	2,174,347	168,019	2,905,782
Additions	-	25,987	202,671	9,924	238,582
(Disposal)	-	-	(42,804)	-	(42,804)
At 31 December 2022	-	589,403	2,334,214	177,943	3,101,560
Additions	-	24,058	116,383	6,940	147,381
At 30 June 2023	-	613,461	2,450,597	184,883	3,248,941
<b>Net book value</b>					
At 31 December 2022	124,865	1,005,115	1,085,495	74,466	2,289,941
At 30 June 2023	124,865	981,057	988,178	68,056	2,162,156

Philadelphia Pharmaceuticals Company  
Notes to financial Statements

**10 - Intangible assets**

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
<b>Cost</b>		
Balance at 01/01/2023	4,719,722	2,777,567
Additions	8,508	1,942,155
<b>Balance at 30/06/2023</b>	<b>4,728,230</b>	<b>4,719,722</b>
<b>Accumulated amortization</b>		
Balance at 01/01/2023	582,183	334,761
Additions	149,126	247,422
<b>Balance at 30/06/2023</b>	<b>731,309</b>	<b>582,183</b>
<b>Net book value</b>	<b>3,996,921</b>	<b>4,137,539</b>

**11- Credit banks**

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Capital Bank –USD	287,672	54,866
Arab Bank – JOD	139,055	3,282
Arab Bank –USD	446,873	361,049
Investment Bank – USD	8,391	14,022
Safwa Islamic Bank – USD	-	45,520
Islamic Arab Bank – JOD	538,868	580,380
Islamic Arab Bank – USD	236,138	194,188
Islamic Arab Bank – Murabaha	63,350	577,689
Islamic Bank- Murabaha	488,664	-
<b>Total</b>	<b>2,209,011</b>	<b>1,830,996</b>

• **Overdrafts limits**

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</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 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

**12- Taxes**

**-Income tax**

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Balance at 1 January	100,485	69,967
Tax expense	105,772	155,803
Paid income tax	(130,249)	(125,285)
<b>Balance at 30 June</b>	<b><u>76,008</u></b>	<b><u>100,485</u></b>

**-National contribution tax**

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Balance at 1 January	8,656	4,926
Income tax expense	5,170	8,656
Paid National contribution tax	(8,656)	(4,926)
<b>Balance at 30 June</b>	<b><u>5,170</u></b>	<b><u>8,656</u></b>

**13- Other credit balances**

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Accrued expenses	194,852	191,484
Due to taxation department	2,974	8,076
Due to social security	20,276	19,737
Due to employees	6,773	19,052
Shareholders deposits	38,325	21,813
Board of directors' incentives	34,166	59,166
Due to sale tax	43,759	31,431
<b>Total</b>	<b><u>341,125</u></b>	<b><u>350,759</u></b>

**14- 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.

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

▪ **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.

**15-Sales**

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
	<b>JOD</b>	<b>JOD</b>
Local sales	1,552,077	1,362,551
Export sales	2,468,587	2,539,047
<b>Total</b>	<b><u>4,020,664</u></b>	<b><u>3,901,598</u></b>

**16- Cost of revenue**

	<u>Note</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
		<b>JOD</b>	<b>JOD</b>
Raw materials		1,542,776	1,560,981
Operational expenses	16-1	<b>516,316</b>	<b>474,179</b>
Depreciation and amortization		81,978	84,032
<b>Cost of production</b>		<b>2,141,070</b>	<b>2,119,192</b>
Good in process - opening balance		9,220	57,539
Good in process - ending balance		(73,350)	(46,240)
<b>Cost of goods available for sale</b>		<b>2,076,940</b>	<b>2,130,491</b>
Finished goods – opening balance		98,971	236,580
Finished goods – ending balance		(132,882)	(207,601)
<b>Total</b>		<b><u>2,043,029</u></b>	<b><u>2,159,470</u></b>

**16-1 Operational expenses**

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
	<b>JOD</b>	<b>JOD</b>
Wages and salaries	231,519	210,063
Social security	31,224	30,065
Water and electricity	34,707	29,633
Maintenance	21,349	19,009
Medical analysis expense	21,899	18,448
Health insurance	13,693	12,627
Medical analysis fees	16,331	12,895
Consumable	27,858	25,210
Fuel	32,253	22,850
Training	-	473
Water treatment expenses	7,550	8,140
Transportation	4,170	2,752
Write off expenses	1,940	18,300
Factory insurance	1,590	1,172
Calibration and air tests	7,164	5,740
Meals	11,011	9,958
Stationery and printings	3,180	2,193
Cleaning	3,945	4,519
Staff wages	20,993	14,824
Miscellaneous	23,940	25,308
<b>Total</b>	<b><u>516,316</u></b>	<b><u>474,179</u></b>

**17-Selling and distribution expenses**

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
	<b>JOD</b>	<b>JOD</b>
Wages and salaries	161,183	176,849
Social security	18,709	22,585
Rents	8,150	8,150
Selling offices expense	13,046	9,005
Tenders	2,992	3,912
Health insurance	4,785	3,960
Advertising	83,687	99,186
Out markets' expenses	341,433	487,171
Miscellaneous	31,025	24,002
Transport goods	5,270	5,180
<b>Total</b>	<b><u>670,280</u></b>	<b><u>840,000</u></b>

**18- Administrative expenses**

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
	<b>JOD</b>	<b>JOD</b>
Wages and salaries	189,980	187,107
Social security	23,989	24,763
Rents	17,250	18,750
Telephone & P.O Box	4,648	3,888
Stationery and printings	1,600	673
Vehicle expenses	28,268	29,086
Security	8,405	8,430
Professional fees	7,200	7,200
Hospitality & cleaning	2,649	2,992
Health insurance	14,721	13,321
Fees and licenses	10,663	9,515
Head office expenses	24,471	37,078
Software expenses	8,580	8,800
Depreciation	65,403	56,001
Miscellaneous	10,103	10,577
Bonus	450	-
<b>Total</b>	<b><u>418,380</u></b>	<b><u>418,181</u></b>