

شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2022

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

الصفحة	البيان
1	تقرير مدقق الحسابات المستقل.....
4	قائمة المركز المالي
5	قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر
6	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
7	قائمة التدفقات النقدية
8	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

الرأى

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة فيلادلفيا لصناعة الادوية (المساهمة العامة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2022 وقائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى. في رأينا أن القوائم المالية تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة فيلادلفيا لصناعة الادوية المساهمة العامة كما في 31 كانون الأول 2022 وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأى

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، ان مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية من تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة الى متطلبات السلوك المهني الأخرى لتدقيق القوائم المالية في الاردن، حيث تم الالتزام بهذه المتطلبات للسلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني، نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

أمور التدقيق المهمة

ان امور التدقيق المهمة هي تلك الامور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الاكثر اهمية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الامور ضمن الاطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لبدء رأينا حول هذه القوائم ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الامور ولم نجد اي امور تدقيق هامة للاشارة اليها في تقريرنا .

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى والتي تتكون من المعلومات غير المحتواه في البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات. فيما يخص تدقيقنا للبيانات المالية فان مسؤوليتنا قراءة المعلومات الأخرى وعملنا هذا يأخذ بعين الاعتبار فيما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متفقة من ناحية جوهرية مع القوائم المالية او معرفتنا التي حصلنا عليها خلال تدقيقنا او التي من ناحية اخرى تم بيانها جوهرياً بشكل خاطئ. اعتماداً على الاجراءات التي قمنا بها، اذا توصلنا الى ان هناك خطأ جوهرى في المعلومات الأخرى، فسيكون المطلوب منا التقرير عن هذه الحقيقة. لا يوجد شيء يمكن الكتابة عنه في تقريرنا هذا فيما يخص الامور الأخرى.

مسؤولية الادارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

خلال إعدادها للقوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم الشركة لاستخدام مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما تراه ملائماً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، إلا إذا نوت الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر عدا عن القيام بذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة مسؤولون عن الرقابة على عملية إعداد التقارير والقوائم المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء ناتجة عن احتيال أو عن خطأ وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية.

التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه لا يعتبر ضماناً إن التدقيق الذي جرى وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيعمل دائماً على اكتشاف الخطأ الجوهري إن وجد. إن الأخطاء قد تنتج عن احتيال أو خطأ ويتم اعتبارها جوهرية إذا كانت، منفردة أو مجتمعة، من الممكن التوقع وبشكل معقول أن تؤثر في القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية، الناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكون أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال هي أكبر من تلك الناتجة عن خطأ، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تمثيلات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف وليس لغرض ابداء رأي حول نظام الرقابة الداخلية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وإذا كان هناك شك جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف حول قدرة الشركة للاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية أو تعديل رأينا إن كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف استمرارية الشركة كوحدة مستمرة.

- تقييم العرض العام وبنية ومحتوى القوائم المالية بما فيها الايضاحات وفيما اذا كانت القوائم المالية تمثل الحركات والاحداث بشكل يحقق الاظهار العادل.
- نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق المهمة والتي تتضمن اي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلي التي يتم تحديدها من قبلنا خلال التدقيق.
- تزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا للمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين عن الحوكمة حول كل العلاقات والامور الاخرى التي من المعقول ان تؤخذ بالحسبان كمظاهر تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الاجراءات الوقائية ذات العلاقة حيث امكن.
- تحديد الامور الاكثر اهمية في تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية وبالتالي هي امور التدقيق المهمة. حيث نقوم بشرح هذه الامور في تقرير التدقيق الا اذا منع القانون او تعليمات الافصاح العام من ذلك الامر، او في الحالات النادرة جدا والتي نقرر بها عدم الافصاح عن ذلك الامر في تقريرنا وذلك عندما يكون من المعقول التوقع ان العواقب السلبية للافصاح قد تفوق المنفعة العامة لهذا الافصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة فيلادلفيا لصناعة الادوية (المساهمة العامة) بقبود وسجلات محاسبية منظمة بصورة اصولية، وأن القوائم المالية متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

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

Rees

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
13 اذار 2023



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

كما في 31 كانون الأول		إيضاح	الموجودات
2021	2022		
			الموجودات المتداولة
1,662,603	1,499,393	5	نقد ونقد معادل
6,701,006	6,242,582	6	ذمم مدينة تجارية
1,658,014	1,347,443	7	بضاعة ومستودعات
5,154	69,696		بضاعة بالطريق
215,143	234,005	8	أرصدة مدينة أخرى
10,241,920	9,393,119		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
2,388,824	2,289,941	9	ممتلكات ومصانع ومعدات (بالصافي)
2,442,806	4,137,539	10	موجودات غير ملموسة
4,831,630	6,427,480		مجموع الموجودات غير المتداولة
15,073,550	15,820,599		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
1,452,273	1,830,996	11	بنوك دائنة
1,087,601	1,131,609		ذمم دائنة تجارية
7,880	12,957		شيكات آجلة
69,967	100,485	12	مخصص ضريبة الدخل
4,926	8,656	12	مخصص ضريبة المساهمة الوطنية
316,880	350,759	13	أرصدة دائنة أخرى
2,939,527	3,435,462		مجموع المطلوبات المتداولة
		14	حقوق المساهمين
7,500,000	7,500,000		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
1,352,981	1,439,538		احتياطي اجباري
266,772	266,772		احتياطي اختياري
3,014,270	3,178,827		ارباح مدورة
12,134,023	12,385,137		مجموع حقوق المساهمين
15,073,550	15,820,599		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 26 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 (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		ايضاح	
2021	2022		
6,601,221	8,415,422	15	العمليات المستمرة
(3,467,898)	(4,509,283)	16	المبيعات
3,133,323	3,906,139		تكلفة المبيعات
-	(215,175)		مجمل الربح
(1,585,325)	(1,706,378)	17	مصاريف بحث وتطوير
(793,800)	(851,366)	18	مصاريف بيع وتوزيع
(35,000)	(35,000)		مصاريف ادارية
719,198	1,098,220		مكافأة اعضاء مجلس الادارة
(233,906)	(235,959)		الربح التشغيلي
8,570	3,312		مصاريف تمويلية
493,862	865,573		ايرادات اخرى
(78,713)	(155,803)	12	الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
(4,926)	(8,656)	12	مصروف ضريبة الدخل
410,223	701,114		مصروف ضريبة المساهمة الوطنية
-	-		ربح السنة بعد الضريبة
410,223	701,114		بنود الدخل الشامل الأخرى
7,500,000	7,500,000		مجموع الدخل الشامل
0.054	0.093		المعدل المرجح للأسهم
			عائد السهم الأساسي

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 26 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية
(شركة مساهمة عامة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (بالدينار الأردني)

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مدورة	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022
12,134,023	3,014,270	266,772	1,352,981	7,500,000	في 1 كانون الثاني 2022
701,114	614,557	-	86,557	-	ربح السنة
701,114	614,557	-	86,557	-	مجموع الدخل الشامل
(450,000)	(450,000)	-	-	-	توزيعات ارباح
(450,000)	(450,000)	-	-	-	مجموع التعاملات مع الملاك
12,385,137	3,178,82	266,772	1,439,538	7,500,000	في 31 كانون الأول 2022
مجموع حقوق المساهمين	أرباح مدورة	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021
11,451,266	2,380,899	266,772	1,303,595	7,500,000	في 1 كانون الثاني 2021
272,534	272,534	-	-	-	تعديلات سنوات سابقة
11,723,800	2,653,433	266,772	1,303,595	7,500,000	الرصيد المعدل في 1 كانون الثاني 2021
410,223	360,837	-	49,386	-	ربح السنة
410,223	360,837	266,772	49,386	-	مجموع الدخل الشامل
12,134,023	3,014,27	266,772	1,352,981	7,500,000	في 31 كانون الأول 2021

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 26 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

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

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول			
2021	2022	ايضاح	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
493,862	865,573		ربح السنة قبل الضريبة
			تعديلات
272,534	-		تعديلات سنوات سابقة
256,193	367,560	9,10	استهلاكات واطفاءات
10,000	-	6	مخصص تدني ذمم مدينة
233,906	235,959		مصاريق تمويلية
			تعديلات رأس المال العامل
1,944,369	458,424		ذمم مدينة تجارية
333,115	310,571		بضاعة ومستودعات
123,172	(64,542)		بضاعة في الطريق
(15,169)	(18,862)		أرصدة مدينة أخرى
(135,048)	44,008		ذمم دائنة تجارية
1,816	5,077		شيكات اجلة
(356,226)	33,879		أرصدة دائنة اخرى
(16,161)	(130,211)	12	ضريبة الدخل المدفوعة
3,146,363	2,107,436		صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
			التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(204,334)	(166,273)	9	شراء ممتلكات ومعدات
38,559	27,327		المتحصل النقدي من بيع ممتلكات ومعدات
(2,492,003)	(1,824,464)		موجودات غير ملموسة
(2,657,778)	(1,963,410)		صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
			التدفق النقدي من عمليات التمويل
(233,906)	(235,959)		مصاريق تمويلية
(194,775)	378,723		بنوك دائنة
-	(450,000)		توزيعات ارباح
(428,681)	(307,236)		صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
59,904	(163,210)		صافي(النقص) الزيادة في النقد
1,602,699	1,662,603		النقد والنقد المعادل في 1 كانون الثاني
1,662,603	1,499,393	5	النقد والنقد المعادل في 31 كانون الاول

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 26 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

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

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 بالاضافة 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

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 متداولا 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 الاخرى يتم تصنيفها على انها التزامات غير متداولة.

ب- قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة تمثل السعر الذي سيتم الحصول عيه لبيع اصل او الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة بافتراض ان معامل بيع الاصل ونقل الالتزام يتم في السوق الاصلي للاصول و الالتزام، او في غياب السوق الاصلي في السوق الاكثر ربحا او التزاما.
- جميع الاصول والالتزامات التي تقاس او يتم الافصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية تصنف من خلال التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضح ادناه ، استنادا الى الحد 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 بالاييرادات 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 بان 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 السنه 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 بضرريبة المبيعات كجزء من تكلفة الاستحواذ على الاصل او كجزء من المصاريف المتكبدة وحيثما يكون ملائم.
 - يتم تسجيل الذم المدينة والدائنة شاملة لمبلغ ضريبة المبيعات الذي سيتم استعادته او دفعه لدائرة الضريبة و تقيد جزء من الذم المدينة او الدائنة في المركز المالي.

ه- 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 بالعمله الاجنبية يتم تحويلها باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات. البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعمله الاجنبية يتم تحويلها باستخدام اسعار الصرف في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. الارباح او الخسائر الناجمة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة تعامل جنباً الى جنب مع الاعتراف بالمكاسب او 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 او القيمة العادلة مطروحا منها كلفة اتمام البيع ايهما اقل وخسائر تدني عند التصنيف المبدئي كأصل غير متداول محتفظ به للبيع والمكاسب والخسائر الناتجة عن القياس يتم الاعتراف بها في قائمة الارباح والخسائر.
- ✓ عندما يتم تصنيف الاصول غير الملموسة والممتلكات والمعدات كأصول محتفظ بها للبيع فانه لا يتم استهلاكها 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. ووفقاً 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 تنتقل كلياً او جزئياً 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 منكبة بواسطة المستأجر.
 - تقدير للتكاليف التي سيتكبدها 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 المحفوظ بها بموجب عقد ايجار تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على انها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصادفي 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 تطبيق اساس منتظم 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 جوهرى ليصبح جاهز للاستخدام او للبيع يتم رسملتها كجزء من تكلفة الاصل.
- ✓ تكاليف الاقتراض الاخرى يتم الاعتراف بها كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.
- ✓ تتكون مصاريف الاقتراض من الفائدة والمصاريف الاخرى التي 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 ملائما 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 للتدني. 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 لمنشأه مقابل التزام مالي او اداة حقوق ملكية لمنشأة اخرى.

1. الموجودات المالية

- ✓ يتم تصنيف الموجودات المالية مبدئيا وبالقياس اللاحق الى موجودات مالية بالتكلفة المطفاه، 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 بالدفوعات 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 المحفوظ 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 محفوظ 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 مبدأيا 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 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.
تتمثل الالتزامات المحتملة التي قد تتكبدها الشركة فيما يلي:

264,824 دينار أردني

كفالات بنكية (بالصافي)

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 للتدفقات 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 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 الأقصى للتعرض الى مخاطر الائتمان. تقوم الشركة بالحد من المخاطر الائتمانية للذمم المدينة من خلال التعامل باعتمادات مستندية معززة أو الدفع المسبق للعملاء الجدد.

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

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

2021	2022	
دينار اردني	دينار اردني	
7,742	5,377	الصندوق العام
1,640,000	1,475,000	شيكات في الصندوق
14,180	14,180	البنك العربي – دولار
-	673	البنك الاستثماري – دينار
-	1,575	بنك الاسلامي الاردني- دينار
33	-	بنك المال الاردني – دينار
390	2,588	البنك الاستثماري – دولار
35	-	مصرف الراجحي – دولار
223	-	بنك صفوة الاسلامي- دينار
1,662,603	1,499,393	المجموع

6- ذمم مدينة تجارية

2021	2022	
دينار اردني	دينار اردني	
3,056,744	2,618,818	ذمم مدينة محلية
3,675,233	3,654,735	ذمم مدينة خارجية
(30,971)	(30,971)	مخصص تدني ذمم مدينة
6,701,006	6,242,582	المجموع

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

7 – بضاعة و مستودعات

2021	2022	
دينار اردني	دينار اردني	
1,288,716	1,212,120	مواد خام و تعبئة وتغليف
236,580	98,971	بضاعة تامة الصنع
75,179	27,132	مستودع قطع الغيار والمواد المستهلكة
57,539	9,220	مستودع بضاعة تحت التشغيل
1,658,014	1,347,443	المجموع

8 – أرصدة مدينة أخرى

2021	2022	
دينار اردني	دينار اردني	
108,243	140,735	مصاريف مدفوعة مقدما
5,716	5,728	تأمينات مستردة
21,455	20,868	تأمينات كفالات
733	733	أمانات ضريبة الدخل
73,698	49,058	نمم موظفين
5,298	16,883	نمم اخرى
215,143	234,005	المجموع

شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية (م.ع)
ايضاحات حول القوائم المالية
9- ممتلكات ومصانع ومعدات (بالصافي) 2022

المجموع	اثاث وديكورات	ماكينات ومعدات واجهزة وسيارات	مباني	اراضي	التكلفة
5,131,957	239,478	3,186,757	1,580,857	124,865	في 1 كانون الثاني 2021
204,334	-	199,101	5,233	-	اضافات
(41,685)	-	(41,685)	-	-	(استبعدادات)
5,294,606	239,478	3,344,173	1,586,090	124,865	في 31 كانون الاول 2021
167,026	12,931	145,667	8,428	-	اضافات
(70,131)	-	(70,131)	-	-	(استبعدادات)
5,391,501	252,409	3,419,709	1,594,518	124,865	في 31 كانون الاول 2022
2,748,780	164,742	2,032,482	551,556	-	في 1 كانون الثاني 2021
160,128	3,277	144,991	11,860	-	اضافات
(3,126)	-	(3,126)	-	-	(استبعدادات)
2,905,782	168,019	2,174,347	563,416	-	في 31 كانون الاول 2021
238,582	9,924	202,671	25,987	-	اضافات
(42,804)	-	(42,804)	-	-	(استبعدادات)
3,101,560	177,943	2,334,214	589,403	-	في 31 كانون الاول 2022
2,388,824	71,459	1,169,826	1,022,674	124,865	صافي القيمة الدفترية
2,289,941	74,466	1,085,495	1,005,115	124,865	في 31 كانون الاول 2021
					في 31 كانون الاول 2022

10 - موجودات غير ملموسة

2021 دينار اردني	2022 دينار اردني	البيان
		التكلفة
285,564	2,777,567	رصيد 01/01/2022
2,492,003	1,942,155	اضافات
2,777,567	4,719,722	رصيد 31/12/2022
		الاطفاء المتراكم
238,696	334,761	رصيد 01/01/2022
96,065	247,422	اضافات
334,761	582,183	رصيد 31/12/2022
2,442,806	4,137,539	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

2021 دينار اردني	2022 دينار اردني	
1,289	54,866	بنك المال - دولار
7,621	3,282	البنك العربي -دينار
373,025	361,049	البنك العربي -دولار
10	14,022	البنك الاستثماري - دولار
712,052	45,520	بنك صفوة الاسلامي - دولار
188,347	580,380	البنك العربي الاسلامي الدولي - دينار
169,929	194,188	البنك العربي الاسلامي الدولي - دولار
-	577,689	البنك العربي الاسلامي الدولي - مرابحة
1,452,273	1,830,996	المجموع

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

- سقوف التسهيلات البنكية

2021	2022	
دينار اردني	دينار اردني	
709,000	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
650,000	1,359,000	البنك العربي الاسلامي –دينار
283,600	460,850	البنك العربي الاسلامي –دولار
-	709,000	البنك الاسلامي الاردني – دولار
3,502,400	4,884,950	المجموع

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

12- الضرائب

- مخصص ضريبة الدخل

2021	2022	
دينار اردني	دينار اردني	
5,748	69,967	الرصيد كما في 1 كانون الثاني
78,713	155,803	مصروف ضريبة الدخل
(14,494)	(125,285)	ضريبة الدخل المدفوعة
69,967	100,485	الرصيد كما في 31 كانون الاول

- مخصص ضريبة المساهمة الوطنية

2021	2022	
دينار اردني	دينار اردني	
1,667	4,926	الرصيد كما في 1 كانون الثاني
4,926	8,656	مصروف ضريبة المساهمة الوطنية
(1,667)	(4,926)	ضريبة المساهمة الوطنية المدفوعة
4,926	8,656	الرصيد كما في 31 كانون الاول

13- أرصدة دائنة أخرى

2021	2022	
دينار اردني	دينار اردني	
98,277	191,484	مصارييف مستحقة
6,348	8,076	أمانات ضريبة دخل
19,559	19,737	أمانات الضمان الاجتماعي
17,273	19,052	ذمم موظفين
98,458	21,813	امانات المساهمين
49,166	59,166	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
27,799	31,431	أمانات ضريبة المبيعات
316,880	350,759	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 رأس المال بقيمة (2,500,000) دينار أردني من خلال رسملة تلك الزيادة من رصيد الأرباح المدورة وتغطية المبلغ المتبقي من رصيد الاحتياطي الاختياري ليصبح رأس المال الشركة (7,500,000) دينار أردني وتوزيع هذه الزيادة كأسهم مجانية على المساهمين كل بنسبة مساهمته في رأس المال .

▪ احتياطي اجباري

يمثل مبلغ الإحتياطي الإجباري ماتم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 10% خلال هذه السنة المالية السنوات السابقة بموجب المادة رقم (186) من قانون الشركات الأردني وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

▪ احتياطي اختياري

يمثل مبلغ الإحتياطي الاختياري ما يتم اقتطاعه من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 20% خلال السنوات السابقة بموجب المادة رقم (187) من قانون الشركات الأردني ويستعمل في الاغراض التي يقرها مجلس الادارة 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 للسنة المالية 2022 والسنوات السابقة بعد اقتطاع الضرائب والاحتياطيات.

15- المبيعات

2021	2022	
دينار اردني	دينار اردني	
2,895,406	3,351,286	مبيعات محلية
3,705,815	5,064,136	مبيعات تصدير
6,601,221	8,415,422	المجموع

16 – تكلفة المبيعات

2021	2022	ايضاح	البيان
دينار اردني	دينار اردني		
2,559,401	3,213,077		تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
837,256	991,288	16-1	مصاريف صناعية
45,746	118,990		استهلاكات واطفاءات
3,442,403	4,323,355		تكلفة الإنتاج
47,549	57,539		بضاعة تحت التشغيل اول المدة
(57,539)	(9,220)		بضاعة تحت التشغيل آخر المدة
3,432,413	4,371,674		البضاعة المعدة للبيع
272,065	236,580		بضاعة جاهزة أول المدة
(236,580)	(98,971)		بضاعة جاهزة اخر المدة
3,467,898	4,509,283		المجموع

16-1 مصاريف صناعية

2021	2022	
دينار اردني	دينار اردني	
430,826	423,571	رواتب و أجور
47,410	59,302	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
63,243	66,681	ماء وكهرباء
12,936	55,031	صيانة و إصلاحات
22,791	37,215	مصاريف تحليل مستحضرات
22,154	30,600	اجور عمال
26,392	24,308	تأمين صحي
31,395	31,440	رسوم تحاليل مخبرية
47,851	54,989	لوازم مستهلكة
35,790	51,494	محروقات
645	1,073	تدريب و تطوير
8,349	15,112	مصاريف معالجة مياه
3,151	6,331	تنقلات
3,850	24,135	مصاريف اتلاف
3,109	2,345	تأمين المصنع
11,061	13,298	مصاريف معايرة
18,006	22,599	وجبات طعام
4,589	4,863	قرطاسية و مطبوعات
6,004	10,235	نظافة
37,704	56,666	متفرقة
837,256	991,288	المجموع

17- مصاريف بيع و توزيع

2021	2022	
دينار اردني	دينار اردني	
282,618	372,980	رواتب و أجور
26,259	43,882	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
16,300	16,300	ايجارات
10,243	19,534	مصاريف مكاتب البيع و التوزيع
19,715	9,536	عطاءات
8,697	8,075	تأمين صحي
195,482	208,630	دعاية واعلان
988,392	961,470	1-17 مصاريف اسواق خارجية
37,619	65,971	منفرقة
1,585,325	1,706,378	المجموع

17-1- مصاريف الاسواق الخارجية

2021	2022	
دينار اردني	دينار اردني	
336,825	331,738	السوق السعودي
113,951	144,156	السوق السوداني
5,435	12,964	السوق العماني
127,044	78,748	السوق الجزائري
189,608	209,406	السوق العراقي
75,761	47,171	السوق الفلسطيني
36,699	12,762	السوق اللبناني
103,069	124,525	اسواق التصدير الاخرى
988,392	941,470	المجموع

18 - مصاريف ادارية

2021	2022	
دينار اردني	دينار اردني	
356,920	371,125	رواتب واجور
37,587	48,315	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
32,500	39,000	ايجارات
10,036	8,878	بريد وهاتف
2,547	1,695	قرطاسية و مطبوعات
42,376	59,915	مصاريف باصات وسيارات الشركة
17,406	16,510	امن وحراسة
11,700	16,700	أتعاب مهنية
5,251	7,052	ضيافة و نظافة
29,664	26,156	تأمين صحي
19,002	21,498	رسوم ورخص
46,718	75,112	مصاريف مكتب عمان
15,211	17,229	مصاريف برمجيات
115,362	118,839	استهلاكات و اطفاءات
41,520	23,342	متفرقة
10,000	-	ديون معدومة
793,800	851,366	المجموع

Philadelphia Pharmaceuticals Company
"Public Shareholding Company"
Amman–The Hashemite Kingdom of Jordan
Financial Statements
31 December 2022
and
Independent Auditors' Report

Philadelphia Pharmaceuticals Company.
"Public Shareholding Company"
Amman–The Hashemite Kingdom of Jordan

Content

Independent Auditors' Report:.....	1
Statement of Financial Position	5
Statement of Profit or Loss and other Comprehensive Income.....	6
Statement of Changes in Shareholders Equity	7
Statement of Cash Flows	8
Notes to the Financial Statements	9

Independent auditors report

**To the Shareholders of
Philadelphia Pharmaceuticals Company (P.S)
Amman – Jordan**

Opinion

We have audited financial statements of Philadelphia Pharmaceuticals Company (P.S) which comprise statement of financial position as at 31 December 2022 and statements of profit or loss and other comprehensive income, statements of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies and other explanatory information.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Philadelphia Pharmaceuticals Company (P.S) as at 31 December 2022, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

Basis of opinion:

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing; our responsibilities under those standards are further described in the auditors' responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We are independent of the company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Jordan and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA code .we believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide basis for our opinion.

Key audit matters:

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the financial statement of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon and we do not provide a separate opinion on these matters and we did not recognize any key audit matters to mention.

Philadelphia Pharmaceuticals Company (P.S)

Other information

Management is responsible for the other information, which comprises the information does not include in the financial statements and auditors' report thereon.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated.

If, based on the work that we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, and then we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements:

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRS, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the company's ability to continue as a going concern and, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the company's financial reporting process.

Auditors' responsibilities for the audit of the financial statements:

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditors' report that includes our opinion.

Philadelphia Pharmaceuticals Company (P.S)

Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if,

Individually or in aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern.

If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditors' report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion.

Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditors' report. However, future events or conditions may cause the company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.
- We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.
- We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.
- From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the financial statements of the current period, and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report, unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonable be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

The Report on other legal and regularity requirement

The Company Philadelphia Pharmaceuticals Company (P.S) maintains accounting records as required, and it is compatible with the accompanying financial statements and we recommend approving it.

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



Amman- Jordan
13 March 2023

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

	Notes	As at 31December	
		2022	2021
Assets			
Current Assets			
Cash and cash equivalent	5	1,499,393	1,662,603
Trade receivables	6	6,242,582	6,701,006
Inventory and warehouses	7	1,347,443	1,658,014
Goods in transit		69,696	5,154
Other debit balances	8	234,005	215,143
Total current assets		9,393,119	10,241,920
Non-current assets			
Property, plant and equipment(net)	9	2,289,941	2,388,824
Intangible assets	10	4,137,539	2,442,806
Total Non-current assets		6,427,480	4,831,630
Total assets		15,820,599	15,073,550
Liabilities and Shareholders' Equity			
Current Liabilities			
Credit banks	11	1,830,996	1,452,273
Trade payables		1,131,609	1,087,601
Deferred cheques		12,957	7,880
Income tax provision	12	100,485	69,967
National contribution tax provision	12	8,656	4,926
Other credit balances	13	350,759	316,880
Total Current liabilities		3,435,462	2,939,527
Shareholders' Equity	14		
Capital		7,500,000	7,500,000
Statutory reserve		1,439,538	1,352,981
Voluntary reserve		266,772	266,772
Retained earnings		3,178,827	3,014,270
Total Shareholders' Equity		12,385,137	12,134,023
Total Shareholders' equity and liabilities		15,820,599	15,073,550

The notes on pages 9 to 27 are an integral part of these financial statements

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

	Note	For the year ended 31 December	
		2022	2021
Continuing operations			
Sales	15	8,415,422	6,601,221
Cost of sales	16	(4,509,283)	(3,467,898)
Gross profit		3,906,139	3,133,323
Research and development expenses		(215,175)	-
Selling and distribution expenses	17	(1,706,378)	(1,585,325)
Administrative expenses	18	(851,366)	(793,800)
Board of directors ' incentives		(35,000)	(35,000)
Operating profit		1,098,220	719,198
Finance expense		(235,959)	(233,906)
Other revenue		3,312	8,570
Profit before tax from continuing operations		865,573	493,862
Income tax expense	12	(155,803)	(78,713)
National contribution tax expense	12	(8,656)	(4,926)
Profit after tax		701,114	410,223
Other comprehensive income		-	-
Total comprehensive income		701,114	410,223
Weighted average of shares		7,500,000	7,500,000
Basic earnings per share		0.093	0.054

The notes on pages 9 to 27 are an integral part of these financial statements

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

For the year ended at 31 December 2022	Capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Retained earnings	Total Shareholders' equity
Balance at 1 January 2022	7,500,000	1,352,981	266,772	3,014,270	12,134,023
Profit for the year	-	86,557	-	614,557	701,114
Total comprehensive income	-	86,557	-	614,557	701,114
Dividends	-	-	-	(450,000)	(450,000)
Total Transaction with shareholders	-	-	-	(450,000)	(450,000)
Balance at 31, December 2022	7,500,000	1,439,538	266,772	3,178,827	12,385,137
For the year ended at 31 December 2021	Capital	Statutory reserve	Voluntary reserve	Retained earnings	Total Shareholders' equity
Balance at 1 January 2021	7,500,000	1,303,595	266,772	2,380,899	11,451,266
Previous years adjustments	-	-	-	272,534	272,534
Restated balance at 1 January 2021	7,500,000	1,303,595	266,772	2,653,433	11,723,800
Profit for the year	-	49,386	-	360,837	410,223
Total comprehensive income	-	49,386	266,772	360,837	410,223
Balance at 31, December 2021	7,500,000	1,352,981	266,772	3,014,270	12,134,023

The notes on pages 9 to 27 are an integral part of these financial statements

Philadelphia Pharmaceuticals Company
"Public Shareholding Company"
Amman -The Hashemite Kingdom of Jordan
Statement of Cashflows (JOD)

	For the year ended 31 December		
	Note	2022	2021
Cash flows from operating activities			
Profit before tax		865,573	493,862
Adjustments			
Previous years adjustments		-	272,534
Depreciation and amortization	9,10	367,560	256,193
Receivable's impairment provision	6	-	10,000
Finance expense		235,959	233,906
Changes in working capital:			
Trade receivables		458,424	1,944,369
Inventory and warehouses		310,571	333,115
Goods in transit		(64,542)	123,172
Other debit balances		(18,862)	(15,169)
Trade payables		44,008	(135,048)
Deferred cheques		5,077	1,816
Other credit balances		33,879	(356,226)
Paid Income tax	12	(130,211)	(16,161)
Net cash from operating activities		2,107,436	3,146,363
Cash flows from investment activities			
Purchase of property and equipment	9	(166,273)	(204,334)
cash proceed from sale of property and equipment		27,327	38,559
Intangible assets		(1,824,464)	(2,492,003)
Net cash flows from investment activities		(1,963,410)	(2,657,778)
Cash flows from financing activities			
Finance expense		(235,959)	(233,906)
Credit banks		378,723	(194,775)
Dividends		(450,000)	-
Net cash flows from financing activities		(307,236)	(428,681)
Net (decrease) increase in cash		(163,210)	59,904
Cash and cash equivalents at 1 January		1,662,603	1,602,699
Cash and cash equivalent at 31 December	5	1,499,393	1,662,603

The notes on pages 9 to 27 are an integral part of these financial statements

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

1- Reporting Entity

Philadelphia Pharmaceuticals Company was established on July 5,1993, 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.

Philadelphia Pharmaceuticals Company (P.S)

Notes to 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 (P.S)
Notes to 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 (P.S)

Notes to 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 (P.S)

Notes to 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

- ✓ 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

Philadelphia Pharmaceuticals Company (P.S)
Notes to 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:

Bank guarantees (net)	264,824(JOD)
-----------------------	--------------

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 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

	2022	2021
	JOD	JOD
Cash at hand	5,377	7,742
Checks in hand	1,475,000	1,640,000
Arab Bank – USD	14,180	14,180
Investment Bank – JOD	673	-
Islamic Jordan Bank –JOD	1,575	
Capital Bank – JOD	-	33
Investment Bank – USD	2,588	390
Al Rajhi Bank – USD	-	35
Safwa Islamic Bank – JOD	-	223
Total	1,499,393	1,662,603

6-Trade receivables

	2022	2021
	JOD	JOD
Local trade receivables	2,618,818	3,056,744
External trade receivables	3,654,735	3,675,233
Impairment provision	(30,971)	(30,971)
Total	6,242,582	6,701,006

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

7- Inventory and warehouses

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Raw materials and packing	1,212,120	1,288,716
Finished goods	98,971	236,580
Spare parts and consumables	27,132	75,179
Goods under progress	9,220	57,539
Total	<u>1,347,443</u>	<u>1,658,014</u>

8- Other debit balance

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Prepaid expenses	140,735	108,243
Refundable deposits	5,728	5,716
Margin on guarantees	20,868	21,455
Due from income tax	733	733
Due from employees	49,058	73,698
Others	16,883	5,298
Total	<u>234,005</u>	<u>215,143</u>

Jadaphia Pharmaceuticals Company (P.S)
Notes to the financial statements

Property, plant and equipment (Net)

	Lands JOD	Buildings JOD	Machines, equipment's & vehicles JOD	Furniture and decorations JOD	Total JOD
Cost					
At 1 January 2021	124,865	1,580,857	3,186,757	239,478	5,131,957
Additions	-	5,233	199,101	-	204,334
Disposal	-	-	(41,685)	-	(41,685)
At 31 December 2021	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
Depreciation					
At 1 January 2021	-	551,556	2,032,482	164,742	2,748,780
Additions	-	11,860	144,991	3,277	160,128
Disposal	-	-	(3,126)	-	(3,126)
At 31 December 2021	-	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
Net book value					
At 31 December 2021	124,865	1,022,674	1,169,826	71,459	2,388,824
At 31 December 2022	124,865	1,005,115	1,085,495	74,466	2,289,941

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

10 - Intangible assets

	2022	2021
	JOD	JOD
Cost		
Balance at 01/01/2022	2,777,567	285,564
Additions	1,942,155	2,492,003
Balance at 31/12/2022	4,719,722	2,777,567
Accumulated amortization		
Balance at 01/01/2022	334,761	238,696
Additions	247,422	96,065
Balance at 31/12/2022	582,183	334,761
Net book value	4,137,539	2,442,806

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

	2022	2021
	JOD	JOD
Capital Bank –USD	54,866	1,289
Arab Bank – JOD	3,282	7,621
Arab Bank –USD	361,049	373,025
Investment Bank – USD	14,022	10
Safwa Islamic Bank – USD	45,520	712,052
Islamic International Arab Bank – JOD	580,380	188,347
Islamic International Arab Bank – USD	194,188	169,929
Islamic Jordan Bank – Murabaha	577,689	-
Total	1,830,996	1,452,273

• **Overdrafts limits**

	2022	2021
Capital Bank – USD	496,300	709,000
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	650,000
Islamic Arab Bank – USD	460,850	283,600
Islamic Jordan Bank– USD	709,000	-
Total	4,884,950	3,502,400

- 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 (P.S)
Notes to financial Statements

12- Taxes

-Income tax

	2022	2021
	JOD	JOD
Balance at 1 January	69,967	5,748
Tax expense	155,803	78,713
Paid income tax	(125,285)	(14,494)
Balance at 31 December	100,485	69,967

National contribution tax

	2022	2021
	JOD	JOD
Balance at 1 January	4,926	1,667
National tax expense	8,656	4,926
Paid National contribution tax	(4,926)	(1,667)
Balance at 31 December	8,656	4,926

13- Other credit balances

	2022	2021
	JOD	JOD
Accrued expenses	191,484	98,277
Due to income tax	8,076	6,348
Due to social security	19,737	19,559
Due to employees	19,052	17,273
Due to shareholders	21,813	98,458
Board of directors' incentives	59,166	49,166
Due to sale tax	31,431	27,799
Total	350,759	316,880

14- Shareholders 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 (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>2022</u> <u>JOD</u>	<u>2021</u> <u>JOD</u>
Local sales	3,351,286	2,895,406
Export sales	5,064,136	3,705,815
Total	8,415,422	6,601,221

16- Cost of sales

	<u>Note</u>	<u>2022</u> <u>JOD</u>	<u>2021</u> <u>JOD</u>
Cost of Raw materials used in production		3,213,077	2,559,401
Manufacturing expenses	16-1	991,288	837,256
Depreciation and amortization		118,990	45,746
Production costs		4,323,355	3,442,403
Good in process - opening balance		57,539	47,549
Good in process - ending balance		(9,220)	(57,539)
Cost of goods available for sale		4,371,674	3,432,413
Finished goods – opening balance		236,580	272,065
Finished goods – ending balance		(98,971)	(236,580)
Total		4,509,283	3,467,898

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

16- Manufacturing expenses

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Wages and salaries	423,571	430,826
Social security	59,302	47,410
Water and electricity	66,681	63,243
Maintenance	55,031	12,936
Medical analysis expense	37,215	22,791
Staff wages	30,600	22,154
Health insurance	24,308	26,392
Lab testing	31,440	31,395
Consumables	54,989	47,851
Fuel	51,494	35,790
Training and development	1,073	645
Water treatment expenses	15,112	8,349
Transportation	6,331	3,151
Write off expenses	24,135	3,850
Factory insurance	2,345	3,109
Calibration	13,298	11,061
Food and meals	22,599	18,006
Stationery and printing	4,863	4,589
Cleaning	10,235	6,004
Miscellaneous	56,666	37,704
Total	<u>991,288</u>	<u>837,256</u>

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

17-Selling and distribution expenses

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Wages and salaries	372,980	282,618
Social security	43,882	26,259
Rents	16,300	16,300
Selling and distribution offices expense	19,534	10,243
Tenders	9,536	19,715
Health insurance	8,075	8,697
Advertising	208,630	195,482
Out markets' expenses	17-1 961,470	988,392
Miscellaneous	65,971	37,619
Total	<u>1,706,378</u>	<u>1,585,325</u>

17-1-Out markets' expenses

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Saudi market	331,738	336,825
Sudanese market	144,156	113,951
Omani market	12,964	5,435
Algerian market	78,748	127,044
Iraqi market	209,406	189,608
Palestine market	47,171	75,761
Lebanon markets	12,762	36,699
Others	124,525	103,069
Total	<u>941,470</u>	<u>988,392</u>

Philadelphia Pharmaceuticals Company (P.S)
Notes to the financial statements

18- Administrative expenses

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>JOD</u>	<u>JOD</u>
Wages and salaries	371,125	356,920
Social security	48,315	37,587
Rents	39,000	32,500
Telephone & postal expenses	8,878	10,036
Stationery and printing	1,695	2,547
Vehicle expenses	59,915	42,376
Security	16,510	17,406
Professional fees	16,700	11,700
Hospitality & cleaning	7,052	5,251
Health insurance	26,156	29,664
Fees and licenses	21,498	19,002
Head office expenses	75,112	46,718
Software expenses	17,229	15,211
Depreciation & amortization	118,839	115,362
Miscellaneous	23,342	41,520
Bad Debts.	-	10,000
Total	<u>851,366</u>	<u>793,800</u>