

شركة الحياة للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة

للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

صفحة	فهرس
١	تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
٦ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الادارة المحترمين
شركة الحياة للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة الحياة للصناعات الدوائية (وهي شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ والبيانات المالية المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشتمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

Modern Accountants



A member of
Nexia
International

المحاسبون العصريون

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٣ تشرين الاول ٢٠٢٤

المحاسبون العصريون

عبد الكريم قبيص

اجازة مزولة رقم (٤٩٦)

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(بالدينار الأردني)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
١٢,٨٠٦,٠٨٦	١٢,٧٨٨,٣٥٠	٤
ممتلكات ومعدات		
١٢٠,٨٦٨	١٩٣,٤٧٦	
مشاريع تحت التنفيذ		
٢٣٥,٠٢٩	٢٠٥,٤٢٧	
موجودات غير ملموسة		
١٠	١٠	
استثمار في شركة زميلة		
١٣,١٦١,٩٩٣	١٣,١٨٧,٢٦٣	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
موجودات متداولة		
٧٢٤,٦٣٢	١,٢٧٧,٤٠٩	
مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى		
٦٩٠,٧٠٣	٦١٠,٨٤٢	
المواد وقطع الغيار وعينات بالصادفي		
٢,٩٠٢,١٧٢	٣,٧١٨,٣٥٣	
بضاعة في المستودعات		
٧,٠٣٤,٠٣٢	٨,٢٦٥,٦١٢	٥
مدينون		
٢,٦٣٣,٨٦٥	١,٥٨٤,٦٣٨	
شيكات برسم التحصيل		
٧,٢٥٠,٤٥٦	٧,٩٧٣,٣١٩	
نقد وما في حكمه		
٢١,٢٣٥,٨٦٠	٢٣,٤٣٠,١٧٣	
مجموع الموجودات المتداولة		
٣٤,٣٩٧,٨٥٣	٣٦,٦١٧,٤٣٦	
مجموع الموجودات		
المطلوبات وحقوق المساهمين		
حقوق المساهمين		
٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	١
رأس المال		
٤,١٤٤,١٢٤	٤,١٤٤,١٢٤	
إحتياطي اجباري		
٣,٩٢١,٩١٧	٣,٩٢١,٩١٧	
إحتياطي إختياري		
١١,٧٥٦,٥٠٢	١١,٣١١,٣٩٥	
أرباح مدورة		
٢٩,٣٢٢,٥٤٣	٢٨,٨٧٧,٤٣٦	
مجموع حقوق المساهمين		
مطلوبات غير متداولة		
١,٤٥٥,٥٣٦	٢,٩٩٠,٢٥٨	
قروض طويلة الاجل		
١,٤٥٥,٥٣٦	٢,٩٩٠,٢٥٨	
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
مطلوبات متداولة		
٨٢,١٢٢	١٩١,٤٧١	
بنوك دائنة		
٢,٠٦٢,٢٦٥	١,٦٦٨,٦٥٣	
مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى		
١,٠٧٥,٣٧٩	٢,٤٨٩,٦١٠	
دائنون		
٤٠٠,٠٠٨	٤٠٠,٠٠٨	
الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل		
٣,٦١٩,٧٧٤	٤,٧٤٩,٧٤٢	
مجموع المطلوبات المتداولة		
٣٤,٣٩٧,٨٥٣	٣٦,٦١٧,٤٣٦	
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية		
		من ١ تموز ٢٠٢٣	من ١ تموز ٢٠٢٤	
		إلى ٣٠ أيلول ٢٠٢٣	إلى ٣٠ أيلول ٢٠٢٤	
٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠,١٠٤,٠٦٩	١٠,٩٢٣,٨٥٩	٤,٠٢٧,٦٥٠	٤,٢٣٦,٤٢١	المبيعات
(٤,٢٠٣,٢٧٢)	(٥,١٣٥,١٨٩)	(١,٦٧٥,٢٤٢)	(٢,٢٠٥,٢٦٣)	كافة المبيعات
٥,٩٠٠,٧٩٧	٥,٧٨٨,٦٧٠	٢,٣٥٢,٤٠٨	٢,٠٣١,١٥٨	مجموع الربح
(٣,٠٤٤,٧٠٢)	(٣,٠١٦,٦٨٠)	(١,١٣٦,٣٨٩)	(١,١٨٦,٣٩٣)	مصاريف بيعية وتسويقية
(١,٣٣٣,٧٨٨)	(١,١٠٤,٨٣١)	(٤٠٠,٩٢٢)	(٣٩٤,٩٦٣)	مصاريف إدارية وعمومية
(٤٩٧,٥٥٤)	(٥١٤,٢٦١)	(١٩٧,١٧١)	(١٨٧,٥٠٦)	مصاريف تطوير أصناف
(٣٩,٧٨٥)	(١٠٩,٤٤٤)	(٢,٣٦٤)	(٢٩,١٧٢)	مخصص بضاعة تالفة
(٧٤,٢٣٣)	(١١٠,٨٩٣)	(٢٨,٤٤٠)	(٣٨,١٨٩)	مصاريف مالية
-	-	١٢٥,١٣٢	-	رد مخصص بضاعة مرتجعة
١٦٢,٨٥٠	٣٨٧,٥٩٢	٣٨,٥٦٦	٩٠,٤٣٦	إيرادات ومصاريف أخرى بالصافي
١,٠٧٣,٥٨٥	١,٣٢٠,١٥٣	٧٥٠,٨٢٠	٢٨٥,٣٧١	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(١٧٠,٢٩٤)	(١٩٧,٧٦٠)	(١٠٠,٧٥٠)	(٣٣,٨٤٧)	ضريبة دخل والمساهمة الوطنية
٩٠٣,٢٩١	١,١٢٢,٣٩٣	٦٥٠,٠٧٠	٢٥١,٥٢٤	ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
٩٠٣,٢٩١	١,١٢٢,٣٩٣	٦٥٠,٠٧٠	٢٥١,٥٢٤	اجمالي الدخل الشامل للفترة
				ربح السهم:
٠,١	٠,١٢	٠,٠٧	٠,٠٣	ربح السهم - دينار / سهم
٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مدورة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال	ايضاح
٢٩,٣٢٢,٥٤٣	١١,٧٥٦,٥٠٢	٣,٩٢١,٩١٧	٤,١٤٤,١٢٤	٩,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤
١,١٢٢,٣٩٣	١,١٢٢,٣٩٣	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
(١,٥٦٧,٥٠٠)	(١,٥٦٧,٥٠٠)	-	-	-	١ توزيعات ارباح
٢٨,٨٧٧,٤٣٦	١١,٣١١,٣٩٥	٣,٩٢١,٩١٧	٤,١٤٤,١٢٤	٩,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤
٢٩,٣٦٩,٨٧١	١٢,٣٥١,٩٩٢	٣,٦٤٧,٨٣٦	٣,٨٧٠,٠٤٣	٩,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
٩٠٣,٢٩١	٩٠٣,٢٩١	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
(٢,٣٧٥,٠٠٠)	(٢,٣٧٥,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات ارباح
٢٧,٨٩٨,١٦٢	١٠,٨٨٠,٢٨٣	٣,٦٤٧,٨٣٦	٣,٨٧٠,٠٤٣	٩,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية (غير مدققة)

للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤	
		الأنشطة التشغيلية
١,٠٧٣,٥٨٥	١,٣٢٠,١٥٣	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح الفترة قبل الضريبة :
٨٣٥,٨٢١	٨٥٤,٤٦١	استهلاكات وإطفاءات
٣٩,٧٨٥	١٠٩,٤٤٤	مخصص بضاعة تالفة
٧٤,٢٣٣	١١٠,٨٩٣	مصاريف مالية
-	(٢٠٦)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٤٢٨,٩٥١	(١,٢٣١,٥٨٠)	مدينون
٨٣٠,٦٤٤	١,٠٤٩,٢٢٧	شيكات برسم التحصيل
٧٢,٨٦١	(٩٢٥,٦٢٥)	بضاعة في المستودعات
١,٢٥٣	٧٩,٨٦١	مواد وقطع غيار وعينات بالصافي
(٢٤٥,٢٩١)	(٥٥٢,٧٧٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٣٢٣,٧٨٨	١,٤١٤,٢٣١	دائنون
(٧٧٢,١٤١)	(٥٩١,٣٧٢)	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٢,٦٦٣,٤٨٩	١,٦٣٦,٧١٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٢٠,٧٢٣)	(٧٢,٦٠٨)	تغير في مشاريع تحت التنفيذ
(٦٦,٢١١)	(٢,٣٠٣)	تغير في موجودات غير ملموسة
-	٢٣,٢٩٣	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١٧٢,١٤٥)	(٨٢٧,٩٠٧)	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٥٩,٠٧٩)	(٨٧٩,٥٢٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٣٤٩,٣٨٨	١,٥٣٤,٧٢٢	قروض
(٨٥,٦٩٢)	١٠٩,٣٤٩	بنوك دائنة
(٢,٣٧٥,٠٠٠)	(١,٥٦٧,٥٠٠)	توزيعات أرباح
(٧٤,٢٣٣)	(١١٠,٨٩٣)	مصاريف مالية مدفوعة
(١,١٨٥,٥٣٧)	(٣٤,٣٢٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٢١٨,٨٧٣	٧٢٢,٨٦٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٦٢٨,٣٣٥	٧,٢٥٠,٤٥٦	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
٧,٨٤٧,٢٠٨	٧,٩٧٣,٣١٩	النقد وما في حكمه في ٣٠ أيلول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

١ - التكوين والنشاط

إن شركة الحياة للصناعات الدوائية هي شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") مسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ١٩ تشرين الأول ٢٠٠٥ تحت رقم (٣٧١)، وهي ناتجة عن تحويل الصفة القانونية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ ١٨ تشرين الأول ٢٠٠٥، وقد كانت مسجلة في سجل الشركات المحدودة المسؤولية تحت رقم (٣٥١٦) بتاريخ ٣ نيسان ١٩٩٤، إن رأسمال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع يبلغ ٩,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ٩,٥٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة السهم الاسمية دينار أردني واحد.

قررت الشركة في اجتماع الهيئة العامة العادي والمنعقد بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠٢٤ الموافقة على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٦,٥% من رأس مال الشركة.

يتمثل النشاط الرئيسي الحالي للشركة في صناعة الأدوية البشرية بكافة أشكالها الصيدلانية وصناعة الأدوية البيطرية وصناعة اللاصقات الطبية والشاش الطبي والمعدات الطبية بالإضافة إلى صناعة مستلزمات العناية بالبشرة والتجميل والخيوط الجراحية والقيام بعمليات التسويق والاستيراد والتصدير، إن مركز عمل الشركة الرئيسي في مدينة عمان.

٢ - المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

يسري تطبيقها للتقارير

السنوات التي تبدأ من أو بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

١ كانون الثاني ٢٠٢٥

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢١) عدم قابلية صرف العملة

١ كانون الثاني ٢٠٢٧

المعيار الدولي لاعداد للتقارير المالية رقم (١٨) العرض والاقتراح في القوائم المالية

تم ارجاء السريان لاجل غير

مسمى

تعديل على المعيار الدولي المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق

باحتمال بيع الموجودات او المساهمة بها من المستثمر

تتوقع الادارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سيتم تطبيقها في البيانات للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لهذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق المبدئي.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

تم عرض القوائم المالية المرحلية الموحدة بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار الأردني.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية الموحدة السنوية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وبالإضافة إلى ذلك فإن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

أساس توحيد البيانات المالية المرحلية

تتألف البيانات المالية المرحلية الموحدة لشركة الحياة للصناعات الدوائية م.ع.م والشركات التابعة لها من البيانات المالية المرحلية الخاصة بالشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة (الشركات التابعة).

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها السيطرة ، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة . وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال الفترة في بيان الدخل المرحلي الموحد وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مالكي الشركة ومالكي الحصص غير المسيطرة ، إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مالكي الشركة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة.

حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والأرباح والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات الداخلية بين الشركة والشركات التابعة عند التوحيد.

تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ على القوائم المالية لشركة الحياة للعناية الصحية الدولية ذ.م.م (شركة تابعة):

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
الحياة للعناية الصحية الدولية ذ.م.م	الأردن	٢٠١٣	١٠٠%	استيراد وتصدير وكالات تجارية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

إعادة التصنيفات

في حال تغير نموذج الاعمال الذي تحتفظ بموجبه الشركة بالموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية المتأثرة، وتسري متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي اعتباراً من اليوم الأول من الفترة المالية الأولى التي تعقب التغيير في نموذج الاعمال والذي ينتج عنه إعادة تصنيف الموجودات المالية للشركة. ونظراً لعدم وجود تغييرات في نموذج الاعمال التي تحتفظ به الشركة بالموجودات المالية، خلال السنة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، فلم يتم إجراء إعادة تصنيف.

انخفاض القيمة

ان المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". تقوم الشركة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الادوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة:

- نقد وارصدة لدى البنوك
- ذمم تجارية مدينة وأخرى ، و
- مطلوب من جهات ذات علاقة

وباستثناء الموجودات المالية المشتراة او الممنوحة المتدنية في قيمتها الائتمانية (والتي سيتم تناولها بشكل مفصل فيما يلي)، يتطلب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال مخصص خسارة بقيمة تعادل:

- خسارة ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً، اي العمر الزمني للخسائر الائتمانية المتوقعة التي نتجت من حوادث التعثر في السداد على الادوات المالية التي يمكن وقوعها خلال ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية (ويشار اليها بالمرحلة ١) ، او
- الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الادارة المالية، اي العمر الزمني للخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع حالات التعثر في السداد الممكنة على مدار عمر الاداة المالية (يشار اليها بالمرحلة ٢ والمرحلة ٣).

ويكون من المطلوب تكوين مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة المالية اذا زادت مخاطر الائتمان عن تلك الادارة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. بالنسبة لجميع الادوات المالية الاخرى، يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر.

قامت الشركة باختيار قياس مخصصات الخسائر النقدية والارصدة البنكية والذمم المدينة التجارية والاخرى والمطلوبات من جهات ذات علاقة بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات.

وتعد الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للقيمة الحالية للخسائر الائتمانية، حيث يتم قياسها على انها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية، مخصومة بمعدل فائدة الفعلية للاصل.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

يتم خصم مخصص خسائر الاستثمارات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من اجمالي القيمة الدفترية للاصول. بالنسبة لاوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر المرحلية الموحدة، مخصص الخسارة يتم الاعتراف به ضمن بنود الدخل الشامل الاخر المرحلية الموحدة، بدلا من تخفيض القيمة الدفترية للاصل.

عند تحديد ما اذا كانت مخاطر الائتمان للاصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة. تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند اجراء هذا التقييم معلومات معقولة وقابلة للدعم بحيث تكون متاحة وذات صلة دون الحاجة لمجهود او تكاليف غير ضرورية. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناء على الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني المتوفر، بما في ذلك اية معلومات حول توقعات مستقبلية.

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، يتم تقييم الموجودات التي تم تقييمها على انها لا يمكن انخفاض قيمتها بشكل فردي بالإضافة الى ذلك، تحديد انخفاض القيمة على اساس جماعي. يمكن ان يشتمل الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة على خبرة الشركة السابقة في تحصيل المدفوعات وزيادة في عدد المدفوعات المتأخرة في المحفظة بالإضافة الى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية او المحلية التي ترتبط بتعثر سداد الذمم.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالنقد والارصدة لدى البنوك، الذمم التجارية المدينة واخرى، والمطلوبات من جهات ذات علاقة، بشكل منفصل في بيان الدخل المرحلي وبيان الدخل الشامل الاخر.

تعتبر الشركة ان اداة الدين لها مخاطر ائتمان منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان معادلا لتعريف المفهوم العالمي لفئة الاستثمار.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تستعين الشركة بنماذج احصائية لاحساب الخسارة الائتمانية المتوقعة، ولقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ فإن اهم المدخلات سيكون وفق الشكل المحدد للمتغيرات التالية:

- احتمالية التعثر
- الخسارة عند التعثر
- التعرض عن التعثر

سوف تستمد هذه المعلومات من النماذج الاحصائية المطورة داخليا والبيانات التاريخية الاخرى، كما سيتم تعديلها لتعكس المعلومات المستقبلية.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

يعتبر اي من الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عند وقوع حدث او اكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاصل المالي. ويشار اليها الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية كموجودات المرحلة ٣. في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم الشركة بتقييم ما اذا كانت ادوات الدين التي تمثل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر المرحلي الموحد هي منخفضة القيمة الائتمانية. يتعرض الاصل المالي لانخفاض في القيمة عند وقع حدث او اكثر له تأثير في التدفقات النقدية المستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية، أو عند تحويل الموجودات المالية بما في ذلك جميع المخاطر والمنافع لملكية الموجودات المالية الى منشأة أخرى. إذا لم تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية واستمرت بالسيطرة على الموجودات المحولة، تقوم الشركة بالاعتراف بالحصة المحتفظ بها من الموجودات إضافة الى الالتزامات ذات الصلة التي قد يتعين عليها سدادها. إذا احتفظت الشركة بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في الاعتراف بالموجودات المالية، كما تعترف بالافتراض المضمون للعوائد المستتمة.

في حال تم استبعاد الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للموجودات ومجموع المبالغ المستتمة وغير المستتمة المدينة في الأرباح والخسائر.

في حال تم استبعاد الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة، فإن الأرباح أو الخسائر المسجلة سابقاً في حساب التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للأوراق المالية، لا يتم إعادة تصنيفها ضمن بين الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح المستتمة.

عرض مخصص خسائر الائتمان في المعلومات المالية المرحلية الموحدة

يتم عرض مخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية المرحلية الموحدة على النحو التالي :

- بالنسبة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف ونقد وارصدة لدى البنوك) : كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.
- بالنسبة لادوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة: لا يتم الاعتراف بمخصص خسائر في قائمة المركز المالي المرحلية حيث ان القيمة الدفترية هي القيمة العادلة. ومع ذلك فإن مخصص الخسارة متضمن كجزء من مبلغ إعادة التقييم في مخصص إعادة التقييم ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة.

تحقق الإيرادات

يتم تسجيل الإيرادات وفقاً لنموذج الخمس خطوات من معيار التقارير الدولي رقم (١٥) والذي يتضمن تحديد العقد والتمن وتحديد التزام الاداء في العقد والاعتراف بالإيرادات بناءً على تأدية التزام الاداء، حيث يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة للزبائن وإصدار الفاتورة والتي عادة تتم عند نقطة معينة من الزمن.

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

ان اعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة يتطلب من الادارة بأن تقوم بتقديرات، افتراضات وتوقعات قد يكون لها تأثير عند تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك قد تؤثر على مبالغ الموجودات، المطلوبات، الايرادات والمصاريف. ان نتائج الاعمال الفعلية من الممكن ان تتغير نتيجة اتباع تلك الافتراضات.

عند اعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة قامت الادارة بإتباع نفس الافتراضات الجوهرية فيما يتعلق بتطبيق السياسات المحاسبية وكذلك اتباع نفس التقديرات غير المؤكدة المعمول بها عند اعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة.

الاحكام الهامة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩

• تقييم نموذج الاعمال :

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبلغ الاصلي والفائدة على المبلغ الاصلي القائم واختبار نموذج الاعمال. تحدد الشركة نموذج الاعمال على مستوى يعكس كيفية ادارة مجموعات الموجودات المالية معا لتحقيق هدف اعمال معين. ويتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الادلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم اداء الموجودات وقياس ادائها، والمخاطر التي تؤثر على اداء الموجودات وكيفية ادارتها وكيف يتم تعويض مدراء الموجودات. تعتبر الرقابة جزءا من التقييم المتواصل للشركة حول ما اذا كان نموذج العمل لتلك الموجودات المالية المحفوظ بها ما زال ملائما، او اذا ما كانت غير ملائمة ما اذا كان هناك تغيير في نموذج العمل وبالتالي تغييرا مستقبليا في تصنيف تلك الموجودات.

• زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان :

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا لموجودات المرحلة ١، او خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ او المرحلة ٣. ينتقل الاصل الى المرحلة الثانية في حال زيادة مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ ما الذي يشكل زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. وعند تقييم ما اذا كانت مخاطر الائتمان لأي من الموجودات قد ارتفعت بشكل كبير، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمعلومات المستقبلية الموثوقة.

• انشاء مجموعات من الموجودات ذات خصائص مخاطر ائتمانية مماثلة :

عندما يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على اساس جماعي، يتم تجميع الادوات المالية على اساس خصائص المخاطر المشتركة (مثل نوع الاداة، درجة مخاطر الائتمان، نوع الضمانات، تاريخ الاعتراف المبدئي، فترة الاستحقاق المتبقية، ومجال العمل، والموقع الجغرافي للمقرض، وما الى ذلك). وتراقب الشركة مدى ملائمة خصائص مخاطر الائتمان بشكل مستمر لتقييم ما اذا كانت لا تزال متشابهة. حيث يعتبر ذلك من المطلوبات لضمان انه في حالة تغيير خصائص مخاطر الائتمان فإن هناك اعادة تصنيف ملائم للموجودات. وقد ينتج عن ذلك انشاء محافظ جديدة او انتقال موجودات الى محفظة حالية تعكس بشكل افضل خصائص مخاطر ائتمان المماثلة لتلك المجموعة من الموجودات. ان اعادة تصنيف المحافظ والانتقالات بين المحافظ يعد امرا اكثر شيوعا عندما تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان (او عندما يتم عكس تلك الزيادة الكبيرة) وبالتالي تنتقل الموجودات من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تتراوح مدتها بين ١٢ شهرا الى الخسارة الائتمانية على مدى العمر الزمني، او العكس، ولكنها قد تحدث ايضا ضمن المحافظ التي يستمر قياسها على نفس الاساس من الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا او على مدى العمر الزمني ولكن مع تغير قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة نظرا لاختلاف مخاطر الائتمان بالنسبة للمحافظ.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

• النماذج والافتراضات المستخدمة:

تستخدم الشركة نماذج وافتراضات متنوعة لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية وكذلك لتقييم خسارة الائتمان المتوقعة. وينطبق الحكم عند تحديد أفضل النماذج الملائمة لكل نوع من الموجودات وكذلك لتحديد الافتراضات المستخدمة في تلك النماذج، والتي تتضمن افتراضات تتصل بالمحركات الرئيسية لمخاطر الائتمان.

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ٩

فيما يلي التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المرحلية الموحدة:

- تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / السوق وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو. وعند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

• احتمالية التعثر :

تشكل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديرا لاحتمالية التعثر عن السداد خلال افق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

• الخسارة عند التعرض :

تعتبر الخسارة عند التعرض تقديرا للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. ويستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها، مع الأخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها ، يتم تكوين مخصص تدني المدينون عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى إحتتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة .

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

المبيعات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء وإصدار الفاتورة وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات.

البضاعة

يتم اظهار البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة للبضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع على أساس طريقة الوارد أولا صادر أولا، والتي تتضمن كلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف الصناعية غير المباشرة، في حين يتم اظهار المواد الخام وقطع الغيار والمواد الأخرى بالكلفة، ويتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولا صادر أولا .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركة . ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإنتاج وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه، النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

معدل الاستهلاك السنوي

المباني	٢ %
الأجهزة والمعدات	١٠ - ٢٠ %
الالكتروميكانيك	١٠ %
السيارات	١٠ %
الأثاث والديكور	٩ - ٢٠ %

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

يتم اجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الإعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة، مجمل الربح والخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

مشاريع تحت التنفيذ

هي كافة الأصول تحت الإنشاء والتي تقوم المنشأة بالإففاق عليها حتى يتم التشغيل وجميع النفقات حتى اكتمال الأصل تدرج في الميزانية في جانب الأصول تحت بند مشروعات تحت التنفيذ وعند اكتمال الأصل تتم رسملة كافة النفقات وتحول القيمة كاملة الى بند الأصول الثابتة.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الإعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

التقرير القطاعي

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم إستعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص قانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الإستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستحقاق، يتم إحتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات هذا ولم يتم اظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

٤ - الممتلكات والمعدات

كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	
		التكلفة :
١٨,٩٧٦,١٩٥	١٨,٧٤٥,٦٢٩	الرصيد في أول المدة
٨٢٧,٩٠٧	٢٣٠,٥٦٦	الإضافات
(٤٤,٠٤١)	-	الإستبعادات
١٩,٧٦٠,٠٦١	١٨,٩٧٦,١٩٥	الرصيد في نهاية المدة
		مجمع الاستهلاك :
٦,١٧٠,١٠٩	٥,٠٨٢,٣٣٧	الرصيد في أول المدة
٨٢٢,٥٥٦	١,٠٨٧,٧٧٢	الاستهلاكات
(٢٠,٩٥٤)	-	الإستبعادات
٦,٩٧١,٧١١	٦,١٧٠,١٠٩	الرصيد في نهاية المدة
١٢,٧٨٨,٣٥٠	١٢,٨٠٦,٠٨٦	صافي القيمة الدفترية

٥ - المدينون

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
٢,٠٠٨,٥٤١	٣,٤٩١,٣٣٤	ذمم مدينة تجارية
٧,٢١٦,٦٣٤	٤,٥٠٢,٢٦١	مطلوب من جهات ذات علاقة
(٩٥٩,٥٦٣)	(٩٥٩,٥٦٣)	مخصص خسائر ائتمانية *
٨,٢٦٥,٦١٢	٧,٠٣٤,٠٣٢	

* ان صافي الحركة على مخصص تدني مدينون ، هو كما يلي

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
٩٥٩,٥٦٣	٩٥٩,٥٦٣	رصيد اول المدة
-	-	المخصص للفترة / للسنة
٩٥٩,٥٦٣	٩٥٩,٥٦٣	رصيد اخر المدة

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

٦- إدارة المخاطر

تشمل المخاطر التي يمكن أن تتعرض لها الشركة على مخاطر أسعار الفائدة، والإئتمان، وتقلبات العملات والتي يتم إدارتها من قبل الشركة كما يلي:

مخاطر أسعار الفائدة :

أن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة غير خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد بإستثناء البنوك الدائنة والقروض والمماثلة لأسعار الفائدة السائدة في السوق.

مخاطر الائتمان :

تحتفظ الشركة بالأرصدة النقدية لدى مؤسسات مصرفية ذات ملاءة جيدة

مخاطر تقلبات العملات :

أن معظم معاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي، ان سعر صرف الدينار مربوط بسعر صرف ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار أردني).

٧- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة تقارب قيمتها الدفترية وذلك لاستحقاقها خلال سنة من تاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة.

٨- المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة

تمت المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ تشرين الاول ٢٠٢٤ وتمت الموافقة على نشرها.

Hayat Pharmaceutical Industries Company
(Public Shareholding Company)

**Interim consolidated financial statements and review
report**
For the period ended September 30, 2024

Hayat Pharmaceutical Industries Company
(Public Shareholding Company)

Interim Consolidated Financial Statements and Review Report
For the Period Ended September 30, 2024

Index	Page
Report on reviewing the interim consolidated financial statements	1
Interim consolidated statement of financial position	2
Interim consolidated statement of comprehensive income	3
Interim consolidated statement of shareholders' equity	4
Interim consolidated statement of cash flows	5
Notes to the interim consolidated financial statements	6 – 15

Report on reviewing the interim consolidated financial statements

To the president and members of the board of directors,
Hayat Pharmaceutical Industries Company.
(Public Shareholding Company)

Introduction

We have reviewed the accompanying interim consolidated statement of financial position for hayat pharmaceutical industries company (P.L.C.) As of September 30, 2024, and the related statements of interim consolidated comprehensive income, owners' equity and cash flows for the period then ended. The management is responsible for preparing and presenting company's financial statements in accordance with international accounting standard no. 34 (interim financial reporting) which is an integral part of international financial reporting standards. Our responsibility is limited to issue a conclusion on these interim financial statements based on our review.

Scope of review

We conducted our review in accordance with the international standard on review engagements 2410 "review of interim financial information performed by the independent auditor". This standard requires that we plan and perform the review to obtain moderate assurance as to whether the financial statements are free of material misstatement. Our review is primarily limited to inquiries of the company's accounting and financial departments personnel as well as applying analytical procedures to financial data. The range of our review is narrower than the broad range of audit procedures applied according to international auditing standards, accordingly, getting assurances and confirmations about other important aspects checked through an audit procedure was not achievable, hence, we don't express an opinion in this regard.

Conclusion

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying interim consolidated financial statements do not give a true and fair view in accordance with international accounting standard no. 34.

Modern Accountants

Abdul Kareem Qunais
License no.(496)

Modern Accountants



A member of
Nexia
International

الحاسبون المصروفون

Amman- Jordan
October 23, 2024

Hayat Pharmaceutical Industries Company
(Public Shareholding Company)

Interim Consolidated Statement of Financial Position (Unaudited)
As of September 30, 2024, and December 31, 2023
(Expressed in Jordanian Dinar)

	Note	2024	2023
Assets			
Non-current assets			
Property and equipment	4	12,788,350	12,806,086
Construction under process		193,476	120,868
Intangible assets		205,427	235,029
Investment in affiliate company		10	10
Total non-current assets		13,187,263	13,161,993
Current assets			
Prepaid expenses and other receivables		1,277,409	724,632
Materials, spare parts and samples - net		610,842	690,703
Inventory in warehouse		3,718,353	2,902,172
Accounts receivable	5	8,265,612	7,034,032
Cheques under collection		1,584,638	2,633,865
Cash and cash equivalents		7,973,319	7,250,456
Total current assets		23,430,173	21,235,860
Total assets		36,617,436	34,397,853
Liabilities and shareholders' equity			
Shareholders' equity			
Share capital	1	9,500,000	9,500,000
Statutory reserve		4,144,124	4,144,124
Voluntary reserve		3,921,917	3,921,917
Retained earnings		11,311,395	11,756,502
Total shareholders' equity		28,877,436	29,322,543
Non current liabilities			
Long term loans		2,990,258	1,455,536
Total non current liabilities		2,990,258	1,455,536
Current liabilities			
Bank overdraft		191,471	82,122
Accrued expenses and other payables		1,668,653	2,062,265
Accounts payable		2,489,610	1,075,379
Short term loans		400,008	400,008
Total current liabilities		4,749,742	3,619,774
Total liabilities and shareholders' equity		36,617,436	34,397,853

The accompanying notes are an integral part of these interim consolidated financial statements

Hayat Pharmaceutical Industries Company
(Public Shareholding Company)

Interim Consolidated Statement of Comprehensive Income (Unaudited)
For the Period Ended September 30, 2024
(Expressed in Jordanian Dinar)

	For the period		From the beginning of the year to	
	July 1, 2024 till September 30, 2024	July 1, 2023 till September 30, 2023	September 30, 2024	September 30, 2023
Sales	4,236,421	4,027,650	10,923,859	10,104,069
Cost of Sales	(2,205,263)	(1,675,242)	(5,135,189)	(4,203,272)
Gross Profit	2,031,158	2,352,408	5,788,670	5,900,797
Selling and marketing expenses	(1,186,393)	(1,136,389)	(3,016,680)	(3,044,702)
General and administrative expenses	(394,963)	(400,922)	(1,104,831)	(1,333,788)
Research and development expenses	(187,506)	(197,171)	(514,261)	(497,554)
Damaged goods provision	(29,172)	(2,364)	(109,444)	(39,785)
Financial charges	(38,189)	(28,440)	(110,893)	(74,233)
Expected credit losses	-	125,132	-	-
Other revenues and expense, net	90,436	38,566	387,592	162,850
Income For The Period Before Tax	285,371	750,820	1,320,153	1,073,585
Income tax and national contribution	(33,847)	(100,750)	(197,760)	(170,294)
Income for the period	251,524	650,070	1,122,393	903,291
Other Comprehensive Income :				
Total Comprehensive Income for the Period	251,524	650,070	1,122,393	903,291
Earning per Share:				
Earning per Share JD / Share	0,03	0,07	0,12	0,1
Weighted Average of Outstanding Shares - Share	9,500,000	9,500,000	9,500,000	9,500,000

The accompanying notes are an integral part of these interim consolidated financial statements

Hayat Pharmaceutical Industries Company
(Public Shareholding Company)

Interim Consolidated Statement of Shareholders' Equity (Unaudited)
For the Period Ended September 30, 2024
(Expressed in Jordanian Dinar)

	Note	Share Capital	Statutory Reserve	Voluntary Reserve	Retained Earnings	Total
Balance at January 1, 2024		9,500,000	4,144,124	3,921,917	11,756,502	29,322,543
Comprehensive income for the period		-	-	-	1,122,393	1,122,393
Dividends	1	-	-	-	(1,567,500)	(1,567,500)
Balance at September 30, 2024		9,500,000	4,144,124	3,921,917	11,311,395	28,877,436
Balance at January 1, 2023		9,500,000	3,870,043	3,647,836	12,351,992	29,369,871
Comprehensive income for the period		-	-	-	903,291	903,291
Dividends		-	-	-	(2,375,000)	(2,375,000)
Balance at September 30, 2023		9,500,000	3,870,043	3,647,836	10,880,283	27,898,162

The accompanying notes are an integral part of these interim consolidated financial statements

Hayat Pharmaceutical Industries Company
(Public Shareholding Company)

Interim Consolidated Statement of Cash Flow (Unaudited)
For the Period Ended September 30, 2024
(Expressed in Jordanian Dinar)

	For The Period Ended September 30, 2024	For The Period Ended September 30, 2023
OPERATING ACTIVITIES		
Income for the period before tax	1,320,153	1,073,585
Adjustments on the income for the period before tax:		
Depreciation and amortization	854,461	835,821
Damaged goods provision	109,444	39,785
Financial charges	110,893	74,233
Profit from sale of property and equipment	(206)	-
Changes in operating assets and liabilities:		
Accounts receivable	(1,231,580)	428,951
Checks under collection	1,049,227	830,644
Inventory in warehouse	(925,625)	72,861
Materials, spare parts and samples – Net	79,861	1,253
Prepaid expenses and other receivables	(552,777)	(245,291)
Accounts payable	1,414,231	323,788
Accrued expenses and other payables	(591,372)	(772,141)
Net cash available from operating activities	1,636,710	2,663,489
INVESTING ACTIVITIES		
Change in construction under process	(72,608)	(20,723)
Change in intangible assets	(2,303)	(66,211)
Proceeds from sale of property and equipment	23,293	-
Purchase of property and equipment	(827,907)	(172,145)
Net cash used in investing activities	(879,525)	(259,079)
FINANCING ACTIVITIES		
Loans	1,534,722	1,349,388
Bank overdraft	109,349	(85,692)
Dividends	(1,567,500)	(2,375,000)
Financial charges paid	(110,893)	(74,233)
Net cash used in financing activities	(34,322)	(1,185,537)
Net change in cash and cash equivalents	722,863	1,218,873
Cash and cash equivalents, January 1	7,250,456	6,628,335
Cash and cash equivalents, September 30	7,973,319	7,847,208

The accompanying notes are an integral part of these interim consolidated financial statement

Hayat Pharmaceutical Industries Company
(Public Shareholding Company)

Notes to the Interim Consolidated Financial Statements
For the Period Ended September 30, 2024
(Expressed in Jordanian Dinar)

1. Establishment and activities

Hayat pharmaceutical industries company is a jordanian public shareholding company ("the company") registered on October 19, 2005, under commercial registration no. (371), it resulted from converting the legal status of the company from a limited liability company to a public shareholding company on October 18, 2005, it had been registered in the limited liability company's commercial register under no. (3516) on April 33, 1994 the stated subscribed and paid capital is 9,500,000 JD divided into 9,500,000 shares of 1 JD each.

On April 25, 2024, the general assembly of the company decided, in its ordinary meeting, to distribute 16,5% of the company's capital as cash dividends.

The main activity of the company is to produce human and veterinary medicines in all its forms and medical stickers and stockings in addition to the production of medical supplies, body care lotions, cosmetics and initiating marketing campaigns as well as importing and exporting operations, The company's headquarters are in Amman.

2. New and Amended International Financial Reporting Standards

The following new and amended standards and interpretations have not yet become effective	It is valid for annual periods beginning on or after
Non-Fungibility of Exchange Rates (Amendments to IAS (21))	January 1, 2025
Presentation and Disclosure in Financial Statements (Amendments to IFRS (18))	January 1, 2027
Investments in Associates and Joint ventures (Amendments to IAS (28) and IFRS (10))	The implementation has been postponed indefinitely.

Management anticipates that these new standards, interpretations and amendments will be adopted in the Company's financial statements as and when they are applicable and adoption of these new standards, interpretations and amendments, may have no material impact on the financial statement of the Company in the period of initial application.

3. Summary of significant accounting policies

The interim consolidated financial statements have been prepared in accordance with international accounting standard 34, "interim financial reporting".

The interim consolidated financial statement is presented in jordanian dinar, since that is the currency in which the majority of the company's transactions are denominated.

The interim consolidated financial statements have been prepared on historical cost basis.

The interim consolidated statement do not include all the information and notes needed in the annual financial statement and must be reviewed with the ended financial statement on December 31, 2023, in addition to that the result for the nine months ended in September 30, 2024 is not necessarily to be the expected results for the financial year ended December 31, 2024.

Notes to the Interim Consolidated Financial Statements (Continued)
For the Period Ended September 30, 2024
(Expressed in Jordanian Dinar)

Significant accounting policies

The accounting policies used in the preparation of the interim consolidated financial information are consistent with those used in the audited financial statements for the period ended December 31, 2023.

Basis of interim consolidation financial statements

The interim consolidated financial statements incorporate the financial statements of hayat pharmaceutical industries company P.L.C and the subsidiaries controlled by the company (subsidiary company).

Control is achieved when the company has :

- Ability to exert power over the investee.
- Exposure, or rights, to variable returns from its involvement with the investee.
- Ability to exert power over the investee to affect the amount of the investor's returns.

The company reassesses whether or not it controls an investee if facts and circumstances indicate that there are changes to one or more of the three elements of control described in the accounting policy for subsidiaries above.

When the company has less than a majority of the voting in any of the investees, the company shall have control over the investee when the voting rights sufficient to give it the ability to direct relevant activities of the investee individually.

When the company reassesses whether or not it controls an investee, it consider all the relevant facts and circumstances which includes:

- Size of the holding relative to the size and dispersion of other vote holders
- Potential voting rights, others vote-holders, and other parties
- Other contractual rights
- Any additional facts and circumstances that may indicate that the company has, or does not have, the current ability to direct the activities related to the time needed to make decisions, including how to vote at previous shareholders' meetings.

The consolidation process begins when the company achieves total control of the investee enterprise (subsidiary), while that process stops when the company loses control of the investee (subsidiary). In particular income and expenses of subsidiaries acquired or disposed of during the year are included in the consolidated income statement, and the consolidated comprehensive income statement from the effective date of acquisition and up to the effective date of which it loses control of the subsidiary company.

The profit or loss and each component of other comprehensive income divided to the owners of the parent and to the non-controlling interests, total comprehensive income to the owners of the parent and to the non-controlling interests even if this results in the non-controlling interests having a deficit balances.

When necessary, adjustments are made to the financial statements of subsidiaries to bring their accounting policies into line with those used by the parent company.

All intra-group transactions, balances, income and expenses are eliminated in full on consolidation.

Hayat Pharmaceutical Industries Company
(Public Shareholding Company)

Notes to the Interim Consolidated Financial Statements (Continued)
For the Period Ended September 30, 2024
(Expressed in Jordanian Dinar)

The consolidated financial statements as of September 30, 2024 includes the financial statements of the following subsidiaries:-

Subsidiary	Country of Incorporation and operation	Join years	Ownership interest (%)	Principal activity
Hayat healthcare international company l.t.d	Jordan	2013	100%	Invest, import, export and trade agencies

Reclassifications

If the business model under which the company holds financial assets changes. The financial assets affected are reclassified. The classification and measurement requirements related to the new category apply prospectively from the first day of the first reporting period following the change in business model that results in reclassifying the company's financial assets. During the current financial year and previous accounting period, there was no change in the business model under which the company holds financial assets and therefore no reclassifications were made.

Impairment

IFRS 9 replaces the "incurred loss" model in IAS 39 with an expected credit loss model (ECL's). The company recognizes loss allowance for expected credit losses on the following financial instruments that are not measured at FVTPL

- Cash and bank balances;
- Trade and other receivables;
- Due from related party.

With the exception of purchased or originated credit impaired (POCI) financial assets (which are considered separately below), ECL's are required to be measured through a loss allowance at an amount equal to:

- 12-month ECL, i.e. Lifetime ECL that results from those default events on the financial instrument that are possible within 12 months after the reporting date (referred to as stage 1); or,
- Full lifetime ECL, i.e. Lifetime ECL that results from all possible default events over the life of the financial instruments, (referred to as stage 2 and stage 3).

A loss allowance for full lifetime ECL is required for a financial instrument if the credit risk on that financial instrument has increased significantly since initial recognition. For all other financial instruments, ECL's are measured at an amount equal to the 12-month ECL.

The company has elected to measure loss allowances of cash and bank balances. Trade and other receivables, and due from a related party at an amount equal to life time ECL's.

ECLs are probability-weighted estimate of the present value of credit losses. These are measured as the present value of the difference between the cash flow to the company under the contract and the cash flows that the company expects to receive arising from weighting of multiple future economic scenarios.

Notes to the Interim Consolidated Financial Statements (Continued)
For the Period Ended September 30, 2024
(Expressed in Jordanian Dinar)

Loss allowance for financial investments measured at amortized costs are deducted from gross carrying amount of assets. For debt securities a FVTOCI, the loss allowance is recognized in the OCI, instead of reducing the carrying amount of the asset.

When determining whether the credit risk of a financial asset has increased significantly since initial recognition and when estimating ecls, the company considers reasonable and supportable information that is relevant and available without undue costs or effort. This includes both quantitative and qualitative information and analysis based on the previous company experience and on the available credit score including forward-looking information.

For certain categories of financial assets, assets that are assessed not to be impaired individually are. In addition, assessed for impairment on a collective basis. Objective evidence of impairment for a portfolio of receivables could include the company's past experience of collecting payments, an increase in the number of delayed payments in the portfolio as well as observable changes in national or local economic conditions that correlate with default on receivables.

Impairment losses related to cash and bank balances, trade and other receivables and due from a related party, are presented separately in the interim consolidated statement of income and other comprehensive income.

The company considers a debt security to have low credit risk when its credit risk rating is equivalent to the globally understood definition of the grade of the investment.

Measurement of ECL

The company employs statistical models for ECL calculations. ECLs are a probability-weighted estimate of credit losses. For measuring ECL under IFRS 9, the key input would be the term structure of the following variables.

- Probability of default (PD);
- Loss given default (LGD); and
- Exposure at default (EAD).

These parameters will be derived from our internally developed statistical models and other historical data. They will be adjusted to reflect forward – looking information.

Credit-impaired financial assets

A financial asset is credit-impaired when one or more events that have a detrimental impact on the estimated future cash flows of the financial assets have occurred. Credit-impaired financial assets are referred to stage 3 assets. At each reporting date, the company assesses whether financial assets carried at amortized costs and debt securities at FVTOCI at credit-impaired. A financial asset is credit impaired when one or more events that have a detrimental impact in the estimated future cash flows of the financial asset have occurred.

De-recognition of financial assets

The company de-recognizes a financial asset only when the contractual rights to the cash flows from the asset expire, or when it transfers the financial asset and substantially all the risks and rewards of ownership of the asset to another entity if the company neither transfers nor retains substantially all the risks and rewards of ownership and continues to control the transferred asset, the company recognizes its retained interest in the asset and an associated liability for amounts it may have to pay. If the company retains substantially all the risks and rewards of ownership of a transferred financial

Notes to the Interim Consolidated Financial Statements (Continued)
For the Period Ended September 30, 2024
(Expressed in Jordanian Dinar)

asset, the company continues to recognize the financial asset and also recognizes a collateralized borrowing for the proceeds received.

On de recognition of a financial asset measured at amortized cost or measured at FVTPL, the difference between the asset's carrying amount and the sum of the consideration received and receivable is recognized in profit or loss.

On de recognition of a financial asset that is classified as FVTOCI, the cumulative gain or loss previously accumulated in the cumulative changes in fair value of securities reserve is not reclassified to profit or loss, but is reclassified to retained earnings.

Presentation of allowance for ECL are presented in the financial information

Loss allowances for ECL are presented in the financial information as follows:

For financial assets measured at amortized cost (loans and advances, cash and bank balances): as a deduction from the gross carrying amount of the assets.

For debt instruments measured at FVTOCI no loss allowance is recognized in the interim consolidated statement of financial position as the carrying amount is at fair value. However, the lesser allowance is included as part of the revaluation amount in re-evaluation reserve and recognized in other comprehensive income.

Revenue recognition

IFRS 15 "revenue from contracts with customers" outlines a single comprehensive model of accounting for revenue arising from contracts with customers and supersedes current revenue recognition guidance found across several standards and interpretation within IFRS. It establishes a new five-step model that will apply to revenue arising from contracts with customers.

Other revenue is recognized on accrual basis.

Critical accounting judgments and key sources of estimation uncertainty

The preparation of interim consolidated financial statements requires management to make judgments estimates and assumptions that affect the application of accounting policies and the reported amounts of assets and liabilities, income and expense. Actual results may differ from these estimates.

In preparing these interim consolidated financial statements, the significant judgments made by management in applying the company accounting policies and the key sources of estimation uncertainty were the same as those that applied to the audited annual financial interim consolidated statements.

Critical judgments in applying the company's accounting policies in respect of IFRS 9

Business model assessment:

Classification and measurement of financial assets depends on the results of the SPPI and the business model test. The company determines the business model at a level that reflects how company s of financial assets were managed together to achieve a particular business objective. This assessment includes judgments reflecting all relevant evidence including how the performance of the assets is evaluated and their performance measured, the risks that affect the performance of the assets and how these are managed and how the managers of the assets are compensated. Monitoring is part of the company s continues assessment of whether the business model for which the remaining financial assets are held continues to be appropriate and if it is not appropriate whether there has been a change in business model and so a prospective change to the classification of those assets.

Notes to the Interim Consolidated Financial Statements (Continued)
For the Period Ended September 30, 2024
(Expressed in Jordanian Dinar)

Significant increase of credit risk

ECL's are measured as an allowance equal to 12-month ECL for stage 1 assets, or lifetime ECL assets for stage 2 or stage 3 assets. An asset moves to stage 2 when its credit risk has increased significantly since initial recognition. IFRS 9 does not define what constitutes a significant increase in credit risk. In assessing whether the credit risk of an asset has significantly increased the company takes into account qualitative and quantitative reasonable and supportable forward-looking information.

Establishing company's assets with similar credit risk characteristics

When ECL's are measured on a collective basis, the financial instruments are company collected on the basis of shared risk characteristics (e.g., instrument type, credit risk grade, collateral type, date of initial recognition, remaining term to maturity, industry, geographic location of the borrower, etc.). The company monitors the appropriateness of the credit risk characteristics on an ongoing basis to assess whether they continue to be similar. This is required in order to ensure that should credit risk characteristics change there is appropriate re-segmentation of the assets. This may result in new portfolios being created or assets moving to an existing portfolio that better reflects the similar credit risk characteristics of that company of assets. Re-segmentation of portfolios and movement between portfolios is more common when there is a significant increase in credit risk (or when that significant increase reverses) and so assets move from 12-month to lifetime ECL's, or vice versa, but it can also occur within portfolios that continue to be measured on the same basis of 12-month or lifetime ECL's but the amount of the ECL's changes because the credit risk of the portfolios differ.

Models and assumptions used

The company uses various models and assumptions in measuring fair value of financial assets as well as in estimating ECL. Judgment is applied in identifying the most appropriate model for each type of asset, as well as for determining the assumptions used in these models, including assumptions that relate to key drivers of credit risk.

Key sources of estimation uncertainty in respect of IFRS 9

The following are key estimations that the management has used in the process of applying the company's accounting policies and that have the most significant effect on the amounts recognized in interim consolidated financial statements.

Establishing the number and relative weightings of forward-looking scenarios for each type of product /market determining the forward-looking information relevant to each scenario: when measuring ECL the company uses reasonable and supportable forward-looking information, which is based on assumptions for the future movement of different economic drivers and how these drivers will affect each other.

Probability of default

PD constitutes a key input in measuring ECL. PD is an estimate of the likelihood of default likelihood of default over a given time horizon, the calculation of which includes historical data, assumptions and expectations of future conditions.

Loss given to default

LGD is an estimate of the loss arising on default. It is based on the difference between the contractual cash flows due and those that the lender would expect to receive, taking into account cash flows from collateral and integral credit enhancements.

Accounts receivable

Accounts receivable are recorded at the original amount less a provision for any uncollectible amount. An estimate for doubtful debts is made when collection of the full amount is no longer probable.

Hayat Pharmaceutical Industries Company
(Public Shareholding Company)

Notes to the Interim Consolidated Financial Statements (Continued)
For the Period Ended September 30, 2024
(Expressed in Jordanian Dinar)

Accounts payable and accruals

Liabilities are recognized for amounts to be paid in the future for services or goods received whether billed by the supplier or not .

Sales

Sales are recognized when the goods are delivered to customers and the invoice is issued, and shown net after trade or volume discount.

Inventories

Finished goods and work in process are stated at the lower of cost or net realizable value. Cost is determined, for finished goods and work in process, on a first in first out cost basis which includes the cost of materials, labor and a specified percentage of indirect overheads. Raw material, work in process, spare parts and other inventories are stated at cost which is determined by using a first in first out cost basis.

Expenses

Selling and marketing expenses principally comprise of costs incurred in the distribution and sale of the company's products, all other expenses are classified as general and administrative expenses.

General and administrative expenses include direct and indirect costs which are not specifically part of production costs as required under generally accepted accounting principles. Allocations between general and administrative expenses and cost of sales are made on a consistent basis when required.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents include cash, demand deposits, and highly liquid investments with original maturities of three months or less.

Property and equipment

Property and equipment are stated at cost less accumulated depreciation. Expenditure on maintenance and repairs are expensed, depreciation is provided over the estimated useful lives of the applicable assets using the straight-line method. The estimated rates of depreciation of the principal classes of assets are as follows:

	Annual depreciation rate
Buildings	2%
Equipment and machinery	10% - 20%
Electromechanics	10%
Vehicles	10%
Furniture and decoration	9% - 20%

Useful lives and the depreciation method are reviewed periodically to make sure that the method and depreciation period appropriate with the expected economic benefits of property and equipment. Impairment test is performed to the value of the property and equipment .

In case of any indication to the low value, impairment losses are calculated according to the policy of the low value of the assets.

At any subsequent exclusion of property and equipment, the value of gains or losses resulting recognized, which represents the difference between the net proceeds of exclusion and the value of the property and equipment that appears in the consolidated statement of financial position, gross profit and loss.

Notes to the Interim Consolidated Financial Statements (Continued)
For the Period Ended September 30, 2024
(Expressed in Jordanian Dinar)

Construction in progress

They are all the assets under construction that the establishment spends on until the operation is completed and all expenditures until the asset is completed are included in the balance sheet on the assets side under the item projects in progress and when the asset is completed, all expenditures are capitalized and the full value is transferred to the fixed assets item.

Provisions

Provisions are recognised when the company has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that the company will be required to settle the obligation, and reliable estimate can be made regarding the amount of the obligation.

The amount recognised as 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. When a provision is measured using the cash flow estimated to settle the present obligation.

The sectoral report

The business sector represents a collection of assets and operation engaged together in providing product or services subjected to risks and returns that are different from those of other business sectors, which are measured according to the reports that are used by the executive director and the main decision – markers in the company.

Geographical segment is associated in providing products in a particular economic environment subject to risks and returns that are differed from those for sectors to work in economic environment.

Offsetting

Financial assets and financial liabilities are offset, and the net amount is reflected in the consolidated statement of financial position only when there are legal rights to offset the recognized amounts, and when intends to settle them on a net basis, or assets are realized and liabilities settled simultaneously.

Income tax

The company is subject to a temporary income tax law and its subsequent amendments and the regulations issued by the income tax department in the hashemite kingdom of jordan and provided on accrual basis, income tax is computed based on adjusted net income. According to international accounting standard number (12), the company may have deferred taxable assets resulting from the differences between the accounting value and tax value of the assets and liabilities related to the provisions, these assets are not shown in the financial statements since it's immaterial.

Foreign currency transaction

Foreign currency transaction are translated into jordanian dinars at the rates of exchange prevailing at the time of the transactions. Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies at the consolidated financial position are translated at the exchange rates prevailing at that date. Gains and losses from settlement and translation of foreign currency transactions are included in the interim comprehensive income statement.

Hayat Pharmaceutical Industries Company
(Public Shareholding Company)

Notes to the Interim Consolidated Financial Statements (Continued)
For the Period Ended September 30, 2024
(Expressed in Jordanian Dinar)

4. Property and equipment

	As of September 30, 2024	As of December 31, 2023
<u>Cost:</u>		
Beginning balance	18,976,195	18,745,629
Additions	827,907	230,566
Disposals	(44,041)	-
Ending balance	19,760,061	18,976,195
<u>Accumulated depreciation</u>		
Beginning balance	6,170,109	5,082,337
Depreciation	822,556	1,087,772
Disposals	(20,954)	-
Ending balance	6,971,711	6,170,109
Net book value	12,788,350	12,806,086

5 . Accounts receivable

	2024	2023
Trade receivables	2,008,541	3,491,334
Due from related parties	7,216,634	4,502,261
Expected credit losses*	(959,563)	(959,563)
	8,265,612	7,034,032

***Net balance of expected credit losses:**

	2024	2023
Beginning balance	959,563	959,563
Provision for the period / year	-	-
Ending balance	959,563	959,563

6. Risk management

Include the risks those they may be exposed to the company's market risk, credit and liquidity, which is managed by the company as follows:

Interest rates risk:

The financial instruments in the interim consolidated statement of financial position are not subject to interest rate risk with the exception of due to banks and loans that are subject to current market interest rates.

Credit risk:

The company maintains cash at financial institutions with suitable credit rating.

Exchange price risks:

Most transactions are made in the Jordanian Dinar and U.S Dollar, the exchange price of the Jordanian Dinar is constant opposite of U.S Dollar (1.41 Dollar per Jordanian Dinar) .

Hayat Pharmaceutical Industries Company
(Public Shareholding Company)

Notes to the Interim Consolidated Financial Statements (Continued)
For the Period Ended September 30, 2024
(Expressed in Jordanian Dinar)

7. The Fair Value

The fair value of financial assets and financial liabilities approximately it's the book value that due during a year on date the consolidated interim financial statement.

8. Approval of interim consolidated financial statements

The interim consolidated financial statements were approved by the company management on October 23, 2024 and have been authorized for issuance by the board of directors.