



شركة الحياة للصناعات الدوائية م.ع.م

شارع النيل - الرجيب
صندوق بريد ١٥٦٤
عمان ١١١١٨ الأردن
هاتف +٩٦٢ ٦٤١٦ ٢٦٠٧
فاكس +٩٦٢ ٦٤١٦ ٣٠١٦
بريد الكتروني hpi@nol.com.jo

التاريخ: 28/تشرين أول/2013

السادة بورصة عمان المحترمين

ص.ب 212466 عمان 11121

المملكة الأردنية الهاشمية

الموضوع: القوائم المالية لشركة الحياة للصناعات الدوائية للفترة

المنتهية بتاريخ 2013/09/30

تحية طيبة وبعد،

أرفق لكم طيه القوائم المالية لشركة الحياة للصناعات الدوائية م.ع.م عن الفترة المنتهية بتاريخ 2013/09/30، مصدقة من مدقق حسابات قانوني.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

شركة الحياة للصناعات الدوائية
التوقيع
٢٨/٩/٢٠١٣

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٨ تشرين الأول ٢٠١٣
الرقم التسلسلي: ٢٨٧٨
رقم الملف: ٤١٢٠
الحياة المختصة: أ.ع.م.ع.م

شركة الحياة للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

شركة الحياة للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية
٢	قائمة المركز المالي المرحلية
٣	قائمة الدخل الشامل المرحلية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية
١٣ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الحياة للصناعات الدوائية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة الحياة للصناعات الدوائية (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزء من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية 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 المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

غوشة وشركاه
وليد محمد طه
اجازة مزاولة رقم (٣٠٣)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢ تشرين الأول ٢٠١٣

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥,٦٢٠,٨٥٤	٥,٤٥٨,٦٧٨	٤	ممتلكات ومعدات
٥,٦٢٠,٨٥٤	٥,٤٥٨,٦٧٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢٧,٦٥١	٢٠١,٦٦٠		مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
١٦٢,٦٦٧	١٨٤,٢٩٥		المواد وقطع الغيار وعينات بالاصافي
١,٧٤٦,٢٢٠	١,٥٣٤,٣٤٠	٥	بضاعة في المستودعات
٤,١٢٦,٢٥٨	٤,٧٥٩,٩٨٣	٦	مدينون
١,٣٢٨,٤١٥	٤٨٩,٨٧٢		شيكات برسم التحصيل
٨٠٦,١٦٥	٢,٠١١,٩٦٤		نقد وما في حكمه
٨,١٩٧,٣٧٦	٩,١٨٢,١١٤		مجموع الموجودات المتداولة
١٣,٨١٨,٢٣٠	١٤,٦٤٠,٧٩٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٦٤٢,٣٩٠	٦٤٢,٣٩٠		إحتياطي اجباري
٤٥٣,١٨٤	٤٥٣,١٨٤		إحتياطي إختياري
١,٦٠٩,٤٩٠	٢,٠٨٢,٥٠٦		أرباح مدورة
١٢,٢٠٥,٠٦٤	١٢,٦٧٨,٠٨٠		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
١,٠٣٠,٦٢٩	١,٥٤٥,٢٠٤		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٥٨٢,٥٣٧	٤١٧,٥٠٨		دائنون وشيكات آجلة
١,٦١٣,١٦٦	١,٩٦٢,٧١٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١٣,٨١٨,٢٣٠	١٤,٦٤٠,٧٩٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

قائمة الدخل الشامل المرحلية (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية		ايضاح	
٣٠ ايلول ٢٠١٢	٣٠ ايلول ٢٠١٣	من ١ تموز ٢٠١٢ إلى ٣٠ أيلول ٢٠١٢	من ١ تموز ٢٠١٣ إلى ٣٠ أيلول ٢٠١٣		
٦,٠٩٧,٨٣٨	٧,٣٥٩,٥١٤	١,٥٧٢,٢٩٧	٢,١٩٣,٣٧٠	٧	المبيعات
(٢,١٩٢,١٥١)	(٢,٣١٤,٨٨٢)	(٥٧٨,٢١٧)	(٦٨١,٠٨٠)		كلفة المبيعات
٣,٩٠٥,٦٨٧	٥,٠٤٤,٦٣٢	٩٩٤,٠٨٠	١,٥١٢,٢٩٠		مجمل الربح
(١,١٨٠,٧٨٢)	(٢,٠١٤,٥٤٤)	(٢٦٥,٩٧٦)	(٧٦٣,٨٩٠)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٦١١,١٤٧)	(٦٦٢,٧١٠)	(١٦١,٧٠٠)	(٢٣٧,١٣٢)		مصاريف ادارية وعمومية
(٢٧٦,١٠٥)	(٢٠٥,٧٣٥)	(٩٨,٢٧٧)	(٥٤,١٣٣)		مصاريف تطوير أصناف
(٥٩,٦٦٩)	(٢٨,٦٩٧)	(٤٤,٢٩٠)	(٩,٦٠٣)		مصاريف مالية
(٣٤,١٩٨)	(٣١,١٨٦)	(٣,٠٤٤)	(٤,٢٢٤)		مخصص بضاعة تالفة
(٣١٥,٧٠٨)	(٤٥٠,٠٠٠)	-	-		مخصص تندي نمم مدينة
١٢,٦٨٨	١٢,٢٤٦	-	٦,٢٢٥		إيرادات / (مصاريف) أخرى
١,٤٤٠,٧٦٦	١,٦٦٤,٠٠٦	٤٢٠,٧٩٣	٤٤٩,٥٣٣		الربح قبل ضريبة الدخل
(٢٢٢,٣٠٤)	(٢٤٠,٩٩٠)	(٣٤,٤٦١)	(٦٠,٩١١)		ضريبة دخل
١,٢١٨,٤٦٢	١,٤٢٣,٠١٦	٣٨٦,٣٣٢	٣٨٨,٦٢٢		ربح الفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٢١٨,٤٦٢	١,٤٢٣,٠١٦	٣٨٦,٣٣٢	٣٨٨,٦٢٢		اجمالي الدخل الشامل للفترة
					ربحية السهم:
٠,١٢٨	٠,١٥٠	٠,٠٤١	٠,٠٤١		ربحية 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

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مدورة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال	
١٢,٢٠٥,٠٦٤	١,٦٠٩,٤٩٠	٤٥٣,١٨٤	٦٤٢,٣٩٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
(٩٥٠,٠٠٠)	(٩٥٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
١,٤٢٣,٠١٦	١,٤٢٣,٠١٦	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
١٢,٦٧٨,٠٨٠	٢,٠٨٢,٥٠٦	٤٥٣,١٨٤	٦٤٢,٣٩٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
١١,٢٠٢,٩٠٧	١,٢٢٠,٨٣٣	٤٤,١٨٤	٤٣٧,٨٩٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٢
(٧١٢,٥٠٠)	(٧١٢,٥٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
١,٢١٨,٤٦٢	١,٢١٨,٤٦٢	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
١١,٧٠٨,٨٦٩	١,٧٢٦,٧٩٥	٤٤,١٨٤	٤٣٧,٨٩٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

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

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣	
الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة قبل الضريبة			
تعديلات على ربح الفترة قبل الضريبة :			
استهلاكات واطفاءات			
مصاريف مالية			
التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :			
المديون			
شيكات برسم التحصيل			
البضاعة في المستودعات			
المواد وقطع الغيار والعينات بالصافي			
مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى			
الدائنون والشيكات الآجلة			
المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى			
النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية			
مصاريف مالية مدفوعة			
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية			
الأنشطة الإستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات			
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية			
الأنشطة التمويلية			
البنوك الدائنة			
توزيعات أرباح			
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية			
صافي التغير في النقد وما في حكمه			
النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني			
النقد وما في حكمه في ٣٠ أيلول			

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

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 المسؤولة تحت رقم (٣٥١٦) بتاريخ ٣ نيسان ١٩٩٤ .

إن رأس المال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع يبلغ ٩,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ٩,٥٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة السهم الاسمية دينار أردني واحد.

يتمثل النشاط الرئيسي الحالي للشركة في صناعة الأدوية البشرية بكافة أشكالها الصيدلانية ، وصناعة الأدوية البيطرية، وصناعة اللاصقات الطبية والشاش الطبي والمشدات 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 المصدرة ولم يحن موعد تطبيقها

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية "العرض" تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٤

١ كانون الثاني ٢٠١٥

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية (المعدل في سنة ٢٠١٠)

يتوقع مجلس ادارة الشركة ان تطبيق هذه المعايير والتفسيرات خلال الفترات اللاحقة لن يكون له أثر مالي جوهري على البيانات المالية للشركة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

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

تم إعداد القوائم المالية المرحلية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية .

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

المبيعات

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

المصاريف

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

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية 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 العمومية والإدارية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

النقد وما في حكمه

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

الذمم المدينة

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

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات المطالبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

البضاعة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية ، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها.

أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فدياً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي . إن الدليل الموضوعي لانخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الإقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة .

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة ، وذلك لكافة الأصول المالية بإستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل المرحلية.

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل المرحلية. إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة حقوق الملكية المرحلية.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تحول الشركة الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى . أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي .

الممتلكات والمعدات

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

معدل الإستهلاك السنوي

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

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

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

يتم اجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي المرحلية عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحساب 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 ، مجمل الربح والخسارة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.

في حال تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو لوحد منتج للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية ، إلا إذا كان الاصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

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 بعد الأخذ بعين الإعتبار المخاطر والأمر 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

معلومات القطاعات

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 و اظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويقها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص القانون المؤقت لضريبة الدخل لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية ، ويتم الإستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستحقاق ، يتم احتساب 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 المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

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 إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية.

شركة الحياة للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٤ - الممتلكات والمعدات

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	
		التكلفة :
٧,٦٥٧,١١٤	٧,٢٨١,٤٨٧	الرصيد في أول المدة
١٠٩,٥١٠	٤٢٦,٦٢٧	الإضافات
-	(٥١,٠٠٠)	الإستبعادات
٧,٧٦٦,٦٢٤	٧,٦٥٧,١١٤	الرصيد في نهاية المدة
		مجمع الاستهلاك :
٢,٠٣٦,٢٦٠	١,٧٢٦,٧٧٦	الرصيد في أول المدة
٢٧١,٦٨٦	٣٦٠,٢٧٩	إستهلاكات
-	(٥٠,٧٩٥)	الإستبعادات
٢,٣٠٧,٩٤٦	٢,٠٣٦,٢٦٠	الرصيد في نهاية المدة
٥,٤٥٨,٦٧٨	٥,٦٢٠,٨٥٤	صافي القيمة الدفترية

٥ - البضاعة في المستودعات

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	
١,١٤٩,٤١٤	١,١٧٥,٢١٣	مواد أولية وتعبئة وتغليف
١٩٨,٤٩٦	٣٦٩,٦١٥	بضاعة جاهزة
١٨٦,٤٣٠	٢٠١,٣٩٢	بضاعة تحت التشغيل
١,٥٣٤,٣٤٠	١,٧٤٦,٢٢٠	

٦ - المدينون

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	
٢,٢٥٥,٤٨٥	١,٧٣١,٥١٦	ذمم مدينة تجارية
٣,٣١٠,٤٠٨	٢,٧٥٠,٦٥٢	مطلوب من جهات ذات علاقة (إيضاح - ٩)
(٨٠٥,٩١٠)	(٣٥٥,٩١٠)	مخصص تدني مدينون
٤,٧٥٩,٩٨٣	٤,١٢٦,٢٥٨	

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٧- المبيعات

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣	
٤,٠٧٤,٤٤٢	٣,٨٣٩,١٤٩	مبيعات محلية
٢,٠٢٣,٣٩٦	٣,٥٢٠,٣٦٥	مبيعات خارجية
٦,٠٩٧,٨٣٨	٧,٣٥٩,٥١٤	

٨- ضريبة الدخل

أنهت الشركة وضعها الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٠ ، كما تم تقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ ولم يتم مراجعة السجلات من قبل الدائرة.

٩- المعاملات مع جهة ذات علاقة

قامت الشركة خلال الفترة ببيع أدوية إلى مستودع أدوية الكردي بمبلغ ٣,٧١٤,١٢٥ دينار أردني (٢٠١٢: ٣,٧٩٢,٩٥٩ دينار أردني) والتي تشكل ما نسبته حوالي ٥٠% من صافي مبيعات الشركة ، وقد بلغ الرصيد المطلوب منهم بتاريخ القوائم المالية مبلغاً وقدره ٣,٣١٠,٤٠٨ دينار أردني (٢٠١٢ : ٢,٧٥٠,٦٥٢ دينار أردني).

إن مستودع أدوية الكردي يعتبر أحد موزعي الشركة داخل المملكة منذ عام ١٩٩٩ ، وقد آل جزء من ملكية المستودع إلى بعض من أعضاء مجلس الإدارة عن طريق الإرث .

شركة الحياة للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

١٠- ادارة المخاطر

تشمل المخاطر التي يمكن ان تتعرض لها الشركة على مخاطر أسعار الفائدة، والأئتمان ، وتقلبات العملات والتي يتم ادارتها من قبل الشركة كما يلي:

مخاطر اسعار الفائدة

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

مخاطر الائتمان

تحتفظ الشركة بالأرصدة النقدية لدى مؤسسات مصرفية ذات ملاءة جيدة . كما تقوم الشركة على التأكد من أن عملائها يتمتعون بتاريخ ائتماني جيد.

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).

١١- القيمة العادلة

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

١٢- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية المرحلية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢ تشرين الأول ٢٠١٣ وتمت الموافقة على إصدارها.