



شركة الحياة للصناعات الدوائية م.ع.م

شارع النيل - الرجيب
صندوق بريد ١٥٦٤
عمان ١١١١٨ الأزدن
هاتف +٩٦٢ ٦٤١٦٢٦٠٧
فاكس +٩٦٢ ٦٤١٦٢٠١٦
بريد الكتروني hpi@nol.com.jo

التاريخ: 30/تشرين أول/2016

السادة بورصة عمان المحترمين
ص.ب 212466 عمان 11121
المملكة الأردنية الهاشمية

الموضوع: القوائم المالية لشركة الحياة للصناعات الدوائية عن الفترة
المنتهية بتاريخ 2016/09/30

تحية طيبة وبعد،

أرفق لكم طيه القوائم المالية لشركة الحياة للصناعات الدوائية م.ع.م عن الفترة المنتهية بتاريخ
2016/09/30، مصدقة من مدقق حسابات قانوني.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

شركة الحياة للصناعات الدوائية

بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الديوان ٢٠ تشرين الأول ٢٠١٦ الرقم المتسلسل: 4694 رقم الملف: 41215 الجهة المختصة: 21/10/16
--

شركة الحياة للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٦

شركة الحياة للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٦

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الحياة للصناعات الدوائية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة الحياة للصناعات الدوائية (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٦ والبيانات المالية المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزء من معايير التقارير المالية الدولية، ونقتصر 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". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات 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 نندي رأي حولها.

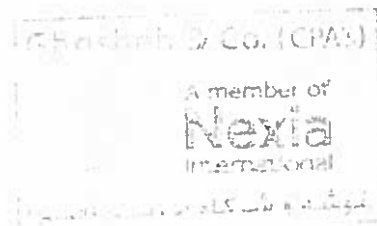
النتيجة

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.

(عوشه وشركاه)

عبد الكريم قنيص

اجازة مزاولة رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٥ تشرين اول ٢٠١٦

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
٥,٤٣١,٢٩٥	٥,٣٢٥,٧٧١	ممتلكات ومعدات
١,٢٢٧,٣٧٩	١,٧٢٨,٠٦٥	مشاريع تحت التنفيذ
٣٦,٨٢٠	٨٧,٩٤٧	موجودات غير ملموسة
٧٠١,٣٥٦	٨١٣,٧٠٦	دفعات على حساب تأسيس شركة اجنبية
٧,٣٩٦,٨٥٠	٧,٩٥٥,٤٨٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
٥١٥,٤٨٩	٥٣٢,٣٦٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٢٤٤,٢٤٥	٣٦٦,٧٦٦	مواد وقطع غيار وعينات بالصافي
٢,٠٦٥,٧٨٧	١,٧٤٤,٦١٨	بضاعة في المستودعات
٣,١٢١,٢٧٦	٥,٢٢٠,٨٢٩	مدينون
٢,٠٣٩,٤٣٥	٤٩٨,٦٧٥	شيكات برسم التحصيل
٢,٨٥٣,٣٨٢	٣,٨٩٣,٣٤٥	نقد وما في حكمه
١٠,٨٣٩,٦١٤	١٢,٢٥٦,٦٠١	مجموع الموجودات المتداولة
١٨,٢٣٦,٤٦٤	٢٠,٢١٢,٠٩٠	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		حقوق الملكية
٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٣٩٦,٢١٥	١,٣٩٦,٢١٥	إحتياطي اجباري
١,١٧٤,٠٠٨	١,١٧٤,٠٠٨	إحتياطي إختياري
٣,٩٥٤,٠٦٥	٥,٧٢٢,٨٩٩	أرباح مدورة
١٦,٠٢٤,٢٨٨	١٧,٧٩٣,١٢٢	مجموع حقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
٨٧٨,٤٢٠	٧٨٩,٩٨٢	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
١,٠٦٨,٠٠٤	١,٣٥٦,٠١٨	دائنون وشيكات آجلة
٢٦٥,٧٥٢	٢٧٢,٩٦٨	بنوك دائنة
٢,٢١٢,١٧٦	٢,٤١٨,٩٦٨	مجموع المطلوبات المتداولة
١٨,٢٣٦,٤٦٤	٢٠,٢١٢,٠٩٠	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة الحياة للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية		
		من ١ تموز ٢٠١٥	من ١ تموز ٢٠١٦	
		إلى ٣٠ أيلول ٢٠١٥	إلى ٣٠ أيلول ٢٠١٦	
٢٠١٥ ايلول	٢٠١٦ ايلول	٢٠١٥	٢٠١٦	
٧,٦٣٠,٢٩٧	٧,٥١٤,٥١٦	٢,٧١٨,٥٤٦	٢,٥٣٥,٣٤٤	المبيعات
(٢,٩٢٨,٤٣٨)	(٢,٧٣٢,٦٨١)	(٩٥٦,١١٣)	(٩٢٣,٤٤٨)	كلفة المبيعات
٤,٧٠١,٨٥٩	٤,٧٨١,٨٣٥	١,٧٦٢,٤٣٣	١,٦١١,٨٩٦	مجموع الربح
				يطرح :
(١,٩٤٥,٣٢٨)	(١,٥٥٤,٩٥١)	(٥٤٦,٣٦١)	(١٨٧,٩٥٩)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٨٠٦,٩٨٩)	(٨٣٥,٢٣٣)	(٢٩٢,٦٩٩)	(٢٤١,٢٦٧)	مصاريف ادارية وعمومية
(٢١٤,٩٢٥)	(٢٠٧,٢٩٤)	(٦٤,٥٠٣)	(٨١,١٧٧)	مصاريف تطوير أصناف
(٢٧,٥٣٥)	(٢٦,٤٨٣)	(٧,٧٤٠)	(٩,٦٨٦)	مصاريف مالية
(٦١,٨٧٧)	(١٦٠,٦٠٠)	(٦,١٧٤)	(٧٨,٨٥٦)	مخصص بضاعة تالفة
-	(٤٦,٨٠٠)	-	(٤٦,٨٠٠)	مخصص مرتجعات مبيعات
٩,٣٦٤	٨,٨٩٨	٣,٦٢٤	٣,٠٨٧	إيرادات ومصاريف أخرى
١,٦٥٤,٥٥٩	١,٩٥٩,٣٧٢	٨٤٨,٥٨٠	٩٦٩,٢٣٨	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(١٨٠,١٤٩)	(١٩٠,٥٣٨)	(٩٠,٣١٨)	(٧٢,٠٦٦)	ضريبة دخل
١,٤٧٤,٤١٠	١,٧٦٨,٨٣٤	٧٥٨,٢٦٢	٨٩٧,١٧٢	ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
١,٤٧٤,٤١٠	١,٧٦٨,٨٣٤	٧٥٨,٢٦٢	٨٩٧,١٧٢	اجمالي الدخل الشامل للفترة
				ربحية السهم:
٠,١٦	٠,١٩	٠,٠٨	٠,٠٩	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 الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مدورة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال	
١٦,٠٢٤,٢٨٨	٣,٩٥٤,٠٦٥	١,١٧٤,٠٠٨	١,٣٩٦,٢١٥	٩,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
١,٧٦٨,٨٣٤	١,٧٦٨,٨٣٤	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
١٧,٧٩٣,١٢٢	٥,٧٢٢,٨٩٩	١,١٧٤,٠٠٨	١,٣٩٦,٢١٥	٩,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ ايلول ٢٠١٦
١٤,٦٨٦,٠٦٢	٣,١١٩,٧٩١	٩٢٢,٠٣٢	١,١٤٤,٢٣٩	٩,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
(٩٥٠,٠٠٠)	(٩٥٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
١,٤٧٤,٤١٠	١,٤٧٤,٤١٠	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
١٥,٢١٠,٤٧٢	٣,٦٤٤,٢٠١	٩٢٢,٠٣٢	١,١٤٤,٢٣٩	٩,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ ايلول ٢٠١٥

شركة الحياة للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٦	للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٥	
		الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة قبل الضريبة
١,٩٥٩,٣٧٢	١,٦٥٤,٥٥٩	تعديلات على ربح الفترة قبل الضريبة :
		استهلاكات واطفاءات
٢٢٦,٤٣٩	٣٢٧,٥١٣	مصاريف مالية
٢٦,٤٨٣	٢٧,٥٣٥	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
		مدينون
(٢,٠٩٩,٥٥٣)	(١,٦٥١,٤٤٣)	شيكات برسم التحصيل
١,٥٤٠,٧٦٠	١,٠١٦,٩٦٧	بضاعة في المستودعات
٣٢١,١٦٩	٣٣٢,٨٧٩	مواد وقطع غيار وعينات بالصافي
(١٢٢,٥٢١)	(٤٧,١٧٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
(١٦,٨٧٩)	(٢٤,٧٠٦)	دائنون وشيكات آجلة
٢٨٨,٠١٤	١٧٢,٦٨١	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
(٢٧٨,٩٧٦)	(٤٨٠,٩٤٣)	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١,٨٤٤,٣٠٨	١,٣٢٧,٨٧٢	مصاريف مالية مدفوعة
(٢٦,٤٨٣)	(٢٧,٥٣٥)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١,٨١٧,٨٢٥	١,٣٠٠,٣٣٧	
		الأنشطة الإستثمارية
		مشاريع تحت التنفيذ
(٥٠٠,٦٨٦)	(٧٤٧,٦٢٩)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٢٠,٩١٥)	(١١٥,٠٥٤)	موجودات غير ملموسة
(٥١,١٢٧)	-	دفعات على حساب تأسيس شركة اجنبية
(١١٢,٣٥٠)	(٢٤٠,٣٧٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٧٨٥,٠٧٨)	(١,١٠٣,٠٥٧)	
		الأنشطة التمويلية
		بنوك دائنة
٧,٢١٦	(٢٥٤,٥٤٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٩٥٠,٠٠٠)	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٧,٢١٦	(١,٢٠٤,٥٤٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٠٣٩,٩٦٣	(١,٠٠٧,٢٦٦)	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
٢,٨٥٣,٣٨٢	٢,٩٩٦,٦٩٧	النقد وما في حكمه في ٣٠ أيلول
٣,٨٩٣,٣٤٥	١,٩٨٩,٤٣١	

شركة الحياة للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٦
(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 المسؤولة 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.

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 .

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ 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

إن حصة الشركة في نتائج أعمال شركتها التابعة كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وفقا لطريقة صافي حقوق الملكية تتسأل بما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٥
(٥٥)	(٢٥٠)

حصة الشركة في خسائر شركة الحياة للعناية الصحية الدولية

بلغت القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وفقا لطريقة صافي حقوق الملكية وتتمثل بما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٥
٥,٨٥١	٦,١٠١
(٥٥)	(٢٥٠)
٥,٧٩٦	٥,٨٥١

القيمة الدفترية للاستثمار في شركة الحياة للعناية الصحية الدولية
حصة الشركة في خسائر شركة الحياة للعناية الصحية الدولية

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

ان ملخص مجموع الموجودات والمطلوبات والايرادات والارياح للشركة التابعة ، واهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وهي كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
٧٠٣,٢٣٠	٨١٦,٠٢٦	مجموع الموجودات
٦٩٧,٣٧٩	٨١٠,٢٣٠	مجموع المطلوبات
٥,٨٥١	٥,٧٩٦	مجموع حقوق الملكية
٣,٣٠٩	٣,٧٥٤	النقد وما في حكمه
٦٩٩,٩٢٢	٨١٢,٢٧٢	دفعات على حساب تاسيس شركة اجنبية
٦٩٧,٣٧٩	٨١٠,٢٣٠	المطلوب الى جهات ذات علاقة
(٢٥٠)	(٥٥)	خسارة الفترة / السنة
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	راس المال

٢- المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

هنالك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم تصبح سارية المفعول ، ولم يتم تطبيقها عند اعداد هذه البيانات ولا تخطط الشركة تبني هذه المعايير بصورة مبكرة.

يسري تطبيقها للفترات السنوية

التي تبدأ من او بعد

١ كانون الثاني ٢٠١٨

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

التعديلات على المعيار الدولي للقرارات المالية رقم (٩) - الادوات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٨

المعيار الدولي للقرارات المالية رقم (١٥) - ايرادات عقود العملاء

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

- تم اعداد 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 .

ان القوائم المالية المرحلية الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وبالإضافة الى ذلك فإن النتائج لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٦ ليست بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ .

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 ٢٠١٥ .

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 تغيرات 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 .

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

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 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.

المبيعات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء وإصدار 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 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 والإستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسجيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

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 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 بالكلفة، ويتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً صادر أولاً .

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية موحدة ، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك مايشير 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 التغييرات 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 الإعترا ف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

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

الغاء الإعترا ف

تقوم الشركة بإلغاء الإعترا ف 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 الإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعترا ف بحصتها المستبقة 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 بالإعترا ف بالأصل المالي .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، ويجري احتساب الإستهلاكات على اساس الحياة العملية المقدره 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%	الإلكترونيكوميكانيك
١٠%	السيارات
٩-٢٠%	الأثاث والديكور

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 لسيااسة 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.

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية موحدة 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 اليها 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 لوحدة منتجة 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 الموحدة، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتزليل من مخصص إعادة التقييم.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

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 الإعتبار 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.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتياادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتياادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتياادات 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.

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 و اظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي 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 إحساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للسياح 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 ايلول ٢٠١٦

(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- ادارة المخاطر

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

مخاطر اسعار الفائدة :

أن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة غير خاضعة لمخاطر اسعار الفوائد باستثناء 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).

٥- القيمة العادلة

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