




شركة الحياة للصناعات الدوائية م.ع.م

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

<p>To: Jordan Securities Commission Amman Stock Exchange Date: 27/04/2017 Subject: <u>Quarterly Report as of 31/03/2017</u></p>	<p>السادة هيئة الأوراق المالية السادة بورصة عمان التاريخ: 27/04/2017 الموضوع: التقرير الربع سنوي كما في 2017/03/31</p>
<p>Attached the Quarterly Report of (Hayat Pharmaceutical Industries CO. PLC) as of 31/03/2017</p>	<p>مرفق طيه نسخة من البيانات المالية الربع سنوية لشركة (الحياة للصناعات الدوائية م.ع.م) كما هي بتاريخ 2017/03/31</p>
<p>Kindly accept our highly appreciation and respect</p> <p>Hayat Pharmaceutical Industries CO. PLC</p> <p>General Manager's Signature</p>	<p>وتفضلوا بقبول فائق الاحترام...</p> <p>الحياة للصناعات الدوائية م.ع.م</p> <p>توقيع المدير العام</p> 

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٧ نبلة ٢٠١٧
الرقم المتسلسل: 2578
رقم الملف: 41210
الجهة المختصة: 9/11/61

شركة الحياة للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

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
٦ - ١٣	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 ٣١ آذار ٢٠١٧ والبيانات المالية المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للثلاثة 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، 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". تشمل 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 نبيدي 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.

غوشه وشركاه

وليد محمد طه

اجازة مزاولة رقم (٧٠٣)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٦ نيسان ٢٠١٧

Ghosheh & Co. (CPA's)



A member of
Nexia
International

غوشه وشركاه محاسبون قانونيون

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥,٤٠٨,١٠٨	٥,٥٣١,٥١٦		ممتلكات ومعدات
١,٩٦٠,٤٧٣	١,٩٠٩,٠٤٩		مشاريع تحت التنفيذ
٩٧,٢٢٧	١٠٩,١٧١		موجودات غير ملموسة
٣٣١,٦٠١	٣٣١,٦٠١		استثمار في شركة زميلة
٧,٧٩٧,٤٠٩	٧,٨٨١,٣٣٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٤٥٤,٢٨١	٦٦٩,٥٧٢		مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٣٠٥,٤٨٢	٣٤٤,٩٨٢		المواد وقطع الغيار وعينات بالصافي
١,٨٧٨,٦٧٥	٢,٠٤٥,٢٧٤		بضاعة في المستودعات
٤,٦٨٩,٩٢٦	٤,٣٥٠,٩٤٩		مدينون
٢,١١٨,٩٤٢	١,٩٦٤,٣٢٢		شيكات يرسم التحصيل
٣,٤٧٢,٧٢١	٤,٢٨٤,٥٦٩		نقد وما في حكمه
١٢,٩٢٠,٠٢٧	١٣,٦٥٩,٦٦٨		مجموع الموجودات المتداولة
٢٠,٧١٧,٤٣٦	٢١,٥٤١,٠٠٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١,٦٥٧,٩٩٨	١,٦٥٧,٩٩٨		احتياطي اجباري
١,٤٣٥,٧٩١	١,٤٣٥,٧٩١		إحتياطي إختياري
٥,٧٨٠,٣٢٦	٦,١٧١,٥٣٤		أرباح مدورة
١٨,٣٧٤,١١٥	١٨,٧٦٥,٣٢٣		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٧٠٣,٦٣١	٧٦٧,٨٨٩		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
١,٤٦٠,٧١٨	١,٧١٩,٥٤٦		دائنون وشيكات آجلة
١٧٨,٩٧٢	٢٨٨,٢٤٧		بنوك دائنة
٢,٣٤٣,٣٢١	٢,٧٧٥,٦٨٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٠,٧١٧,٤٣٦	٢١,٥٤١,٠٠٥		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧	
٢,٢٦١,٠٨٠	٢,٦٧٨,٧٦٣	المبيعات
(٧٧٩,٠٣٥)	(١,٠٥٠,٠٦٨)	كلفة المبيعات
١,٤٨٢,٠٤٥	١,٦٢٨,٦٩٥	مجمل الربح
(٥٨١,٥٤٦)	(٨١٠,٠٨٦)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٣٢٦,٠٢٨)	(٣٢٠,٨٩١)	مصاريف إدارية وعمومية
(٦٢,٨٨٠)	(٦٠,٢٩٩)	مصاريف تطوير أصناف
(٢٤,٩٣٤)	(٨,٧٥٨)	مخصص بضاعة تالفة
(٤,٨٣٤)	(٧,٧٧٥)	مصاريف مالية
٣,٠٧٣	٧٩٠	إيرادات أخرى
٤٨٤,٨٩٦	٤٢١,٦٧٦	ربح الفترة قبل الضريبة
(٧٤,١٢٣)	(٣٠,٤٦٨)	ضريبة دخل
٤١٠,٧٧٣	٣٩١,٢٠٨	ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر :
٤١٠,٧٧٣	٣٩١,٢٠٨	اجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	ربحية السهم:
٠,٠٤٣	٠,٠٤١	ربحية السهم - دينار / سهم
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)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مدورة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال	
١٨,٣٧٤,١١٥	٥,٧٨٠,٣٢٦	١,٤٣٥,٧٩١	١,٦٥٧,٩٩٨	٩.٥٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٧
٣٩١,٢٠٨	٣٩١,٢٠٨	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
١٨,٧٦٥,٣٢٣	٦,١٧١,٥٣٤	١,٤٣٥,٧٩١	١,٦٥٧,٩٩٨	٩.٥٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١٧
١٦,٠٢٤,٢٨٨	٣,٩٥٤,٠٦٥	١,١٧٤,٠٠٨	١,٣٩٦,٢١٥	٩,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
٤١٠,٧٧٣	٤١٠,٧٧٣	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
١٦,٤٣٥,٠٦١	٤,٣٦٤,٨٣٨	١,١٧٤,٠٠٨	١,٣٩٦,٢١٥	٩,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١٦

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

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧	
		الأنشطة التشغيلية
٤٨٤,٨٩٦	٤٢١,٦٧٦	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح الفترة قبل الضريبة :
١١١,٨٠١	٨٢,٣٠٨	استهلاكات
٤,٨٣٤	٧,٧٧٥	مصاريف مالية
٢٤,٩٣٤	٨,٧٥٨	مخصص بضاعة تالفة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٥٥٣,٧٧٤)	٣٣٨,٩٧٧	مدينون
٤٤٨,٥٧٤	١٥٤,٦٢٠	شيكات برسم التحصيل
(١٥٦,٢٠٦)	(١٦٦,٥٩٩)	بضاعة في المستودعات
(١٤٥,٣٠٥)	(٤٨,٢٥٨)	مواد وقطع الغيار والعينات بالصافي
(٣٧,٨٤١)	(٢١٥,٢٩١)	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
(١١٢,٣٥٠)	-	استثمار في شركة زميلة
٨٤,٧٧٨	٢٥٨,٨٢٨	دائنون وشيكات آجلة
(٢٥٣,٠٥٩)	٣٣,٧٩٠	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
(٩٨,٧١٨)	٨٧٦,٥٨٤	النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤,٨٣٤)	(٧,٧٧٥)	مصاريف مالية مدفوعة
(١٠٣,٥٥٢)	٨٦٨,٨٠٩	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٣٨,٥٣٦)	(٢٠٥,٧١٦)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٣٧,١٤٩)	٥١,٤٢٤	مشاريع تحت التنفيذ
١,٧٣٣	(١١,٩٤٤)	موجودات غير ملموسة
(١٧٣,٩٥٢)	(١٦٦,٢٣٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٢٦,١٩٤	١٠٩,٢٧٥	بنوك دائنة
٢٦,١٩٤	١٠٩,٢٧٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٢٥١,٣١٠)	٨١١,٨٤٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٨٥٣,٣٨٢	٣,٤٧٢,٧٢١	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
٢,٦٠٢,٠٧٢	٤,٢٨٤,٥٦٩	النقد وما في حكمه في ٣١ آذار

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(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 ٣١ آذار ٢٠١٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ على القوائم المالية لشركة الحياة للعناية الصحية الدولية ذ.م.م (شركة تابعة):

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

إن حصة الشركة في نتائج أعمال شركتها التابعة كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وبالباغة خسارتها (صفر) (٢٠١٦) : (٤٨٠,٧٢٥)) دينار اردني وفقا لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل بما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	حصة الشركة في خسائر شركة الحياة للعناية الصحية الدولية
(٤٨٠,٧٢٥)	-	

بلغت القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وفقا لطريقة صافي حقوق الملكية وتتمثل بما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة الحياة للعناية الصحية الدولية
٥,٨٥١	(٤٧٤,٨٧٤)	الرصيد المحول الى ذمة شركة الحياة للعناية الصحية الدولية
-	٤٨٠,٧٢٥	حصة الشركة في خسائر شركة الحياة للعناية الصحية الدولية
(٤٨٠,٧٢٥)	-	
(٤٧٤,٨٧٤)	٥,٨٥١	

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

ان ملخص مجموع الموجودات والمطلوبات والايرادات والارياح للشركة التابعة ، واهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وهي كما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٣٥,٣٥٦	٣٣٥,٣٥٥	مجموع الموجودات
٨١٠,٢٣٠	٣٢٩,٥٠٤	مجموع المطلوبات
(٤٧٤,٨٧٤)	٥,٨٥١	مجموع حقوق الملكية
٣,٧٥٤	٣,٧٥٤	النقد وما في حكمه
٣٣١,٦٠٢	٣٣١,٦٠٢	استثمار في شركة زميلة
٨١٠,٢٣٠	٣٢٩,٥٠٤	المطلوب الى جهات ذات علاقة
(٤٨٠,٧٢٥)	-	خسارة 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	المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق
١ كانون الثاني ٢٠١٨	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الانوات المالية
١ كانون الثاني ٢٠١٨	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - ايرادات عقود العملاء
١ كانون الثاني ٢٠١٩	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) "الايجازات"

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)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(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 لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم

المالية السنوية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وبالإضافة إلى ذلك فإن النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار

٢٠١٧ ليست بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

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 ٢٠١٦.

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)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(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 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.

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 إحتمالية 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.

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 تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

المشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة ، ويتم رسملة تكاليف الإقتراض على السحوبات من القروض لتمويل هذه المشاريع .

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 .

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مالي مرحلية موحدة ، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك مايشير إلى إنخفاض في قيمتها .

أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل النعم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فدياً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي . إن الدليل الموضوعي لانخفاض بقيمة محفظة النعم 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 النعم الدائنة .

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

الغاء الإعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف 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 بالإعتراف 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 بالإعتراف بالأصل المالي .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

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 للنبود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

معدل الإستهلاك السنوي	
٢ %	المباني
١٠% - ٢٠%	الأجهزة والمعدات
١٠%	الالكتروميكانيك
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 إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الإعراف 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 إنخفاض 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 الإعراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة، 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 الموحدة بعد الأخذ بعين الإعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدره 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 واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل 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 اليقين 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.

التفصيص

يتم اجراء تفصيص بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التفصيص أو يكون تحقق الموجودات وتساوية 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.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعمله 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

٤- إدارة 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 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).

٥- القيمة العادلة

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

٦- المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١٧ ، وتمت الموافقة على نشرها .