



## شركة الحياة للصناعات الدوائية م.ع.م

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

2009/10/29

Q.R - HPIC - 28/10/2009

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

الموضوع: القوائم المالية لشركة الحياة للصناعات الدوائية للفترة المنتهية كما في 2009/09/30

تحية طيبة وبعد،

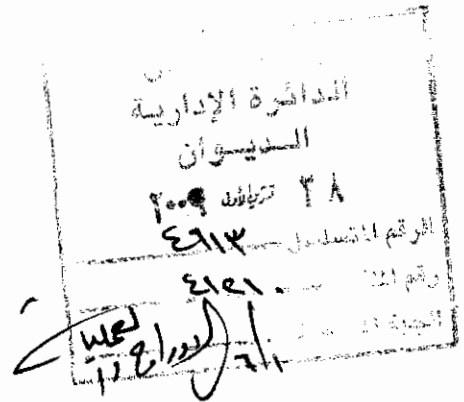
أرفق لكم طيه القوائم المالية لشركة الحياة للصناعات الدوائية م.ع.م للفترة المنتهية  
كما في 30 أيلول 2009 مصدقة من مدقق حسابات قانوني.

(3)

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

رئيس مجلس الإدارة المدير العام

ماهر محمد الكردي



شركة الحياة للصناعات الدوائية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

| صفحة   | فهرس                                     |
|--------|------------------------------------------|
| ١      | تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية |
| ٢      | قائمة المركز المالي                      |
| ٣      | قائمة الدخل الشامل                       |
| ٤      | قائمة التغيرات في حقوق الملكية           |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية                   |
| ٦ - ١١ | 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 ٢٠٠٩ 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.

## شرح إضافي

لم يتم إعداد قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩ والإفصاح عنها كأرقام مقارنة في البيانات المالية المرفقة بسبب أن أسهم رأسمال الشركة كانت لازالت مدرجة في السوق الثاني في الربع الثالث من عام ٢٠٠٨، وأن التعليمات الصادرة عن هيئة الأوراق المالية كانت لا تتطلب إعداد قوائم مالية ربع سنوية وإنما كانت تتطلب إعداد قوائم مالية نصف سنوية فقط للشركات المدرجة في السوق الثاني.

غوشة وشركاه  
وليد محمد طه  
اجازة مزاولة رقم (٧٠٣) فئة (أ)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٦ تشرين الأول ٢٠٠٩

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي (غير مدققة)

كما في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

| ٢٠٠٨       | ٢٠٠٩       | إيضاح |                                         |
|------------|------------|-------|-----------------------------------------|
|            |            |       | الموجودات                               |
|            |            |       | موجودات غير متداولة                     |
| ٦,٠٤٥,٣٥٦  | ٥,٩٢٨,٢٧٦  |       | ممتلكات ومعدات                          |
| ٨١,٨١٩     | ٨٣,٨٨٨     |       | موجودات غير ملموسة                      |
| ٦,١٢٧,١٧٥  | ٦,٠١٢,١٦٤  |       | مجموع الموجودات غير المتداولة           |
|            |            |       | موجودات متداولة                         |
| ٤٦,١١٤     | ٦٥,٢٤٨     |       | مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى |
| ٣٥,٦٣٧     | ٨٨,٦٤١     |       | بضاعة بالطريق                           |
| ١١٩,٣٤٩    | ١٢٦,٦٩٥    |       | المواد وقطع الغيار وعينات بالصافي       |
| ٩٨٧,٠٨٤    | ٨٧٦,١٣٢    |       | بضاعة في المستودعات                     |
| ٣,٤٩١,٩٢٣  | ٣,٧٩٩,٠٣١  | ٣     | مدينون                                  |
| ١,٧٠٢,٥٤٨  | ٩٣٩,٨٥٨    |       | نقد وما في حكمه                         |
| ٦,٣٨٢,٦٥٥  | ٥,٨٩٥,٦٠٥  |       | مجموع الموجودات المتداولة               |
| ١٢,٥٠٩,٨٣٠ | ١١,٩٠٧,٧٦٩ |       | مجموع الموجودات                         |
|            |            |       | المطلوبات وحقوق الملكية                 |
|            |            |       | حقوق الملكية                            |
| ٩,٥٠٠,٠٠٠  | ٩,٥٠٠,٠٠٠  | ١     | رأس المال                               |
| ٢٠٤,٩٧٣    | ٢٠٤,٩٧٣    |       | إحتياطي إجباري                          |
| ٤٤,١٨٤     | ٤٤,١٨٤     |       | إحتياطي إختياري                         |
| ٩٥٣,٠٣٨    | ١,٠٥٥,١١٦  |       | أرباح مدورة                             |
| ١٠,٧٠٢,١٩٥ | ١٠,٨٠٤,٢٧٣ |       | مجموع حقوق الملكية                      |
|            |            |       | مطلوبات متداولة                         |
| ٣١١,١١٢    | ٢٥١,٤٠٩    |       | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى         |
| ٥٣٩,٣٥٢    | ٣٠١,٧٣٨    |       | دائنون                                  |
| ١١٨,٦١٠    | ٦١,٥٦١     |       | شيكات آجلة                              |
| ١٤٦,٤٥٨    | -          |       | الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل      |
| ٦٩٢,١٠٣    | ٤٨٨,٧٨٨    |       | بنوك دائنة                              |
| ١,٨٠٧,٦٣٥  | ١,١٠٣,٤٩٦  |       | مجموع المطلوبات المتداولة               |
| ١٢,٥٠٩,٨٣٠ | ١١,٩٠٧,٧٦٩ |       | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية           |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

| ايضاح |             |                                  |
|-------|-------------|----------------------------------|
| ٦     | ٣,١٥٩,٨٢٩   | المبيعات                         |
|       | (١,٠٣٧,٦٨١) | كلفة المبيعات                    |
|       | ٢,١٢٢,١٤٨   | مجمول الربيح                     |
|       | (١,٣٦٣,٠٦٢) | مصاريف بيعية وتسويقية            |
|       | (٤٧٠,٩٧٤)   | مصاريف عمومية وإدارية            |
|       | (١٤١,٨٠٦)   | مصاريف تطوير أصناف               |
|       | (٤٦,٩٦٣)    | مصاريف مالية                     |
|       | (٢٢,٠٠٠)    | مخصص بضاعة تالفة                 |
|       | ٣٤,٣٣٧      | إيرادات أخرى                     |
|       | (٣,٢٥٦)     | مخصص رسوم                        |
|       | ١٠٨,٤٢٤     | الربيح قبل ضريبة الدخل           |
|       | (٦,٣٤٦)     | ضريبة دخل                        |
|       | ١٠٢,٠٧٨     | ربيح الفترة                      |
|       | -           | الدخل الشامل الآخر               |
|       | ١٠٢,٠٧٨     | اجمالي الدخل الشامل للفترة       |
|       | -           | ربحية السهم:                     |
|       | ٠,٠١        | ربحية السهم - دينار / سهم        |
|       | ٩,٥٠٠,٠٠٠   | المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

| المجموع    | أرباح مدورة | إحتياطي<br>إختياري | إحتياطي<br>إجباري | رأس المال |                               |
|------------|-------------|--------------------|-------------------|-----------|-------------------------------|
| ١٠,٧٠٢,١٩٥ | ٩٥٣,٠٣٨     | ٤٤,١٨٤             | ٢٠٤,٩٧٣           | ٩,٥٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٩ |
| ١٠٢,٠٧٨    | ١٠٢,٠٧٨     | -                  | -                 | -         | الدخل الشامل للفترة           |
| ١٠,٨٠٤,٢٧٣ | ١,٠٥٥,١١٦   | ٤٤,١٨٤             | ٢٠٤,٩٧٣           | ٩,٥٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩       |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

### قائمة التدفقات النقدية (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

| الأنشطة التشغيلية                          |           |
|--------------------------------------------|-----------|
| ربح الفترة قبل الضريبة                     | ١٠٨,٤٢٤   |
| تعديلات على الربح قبل الضريبة :            |           |
| استهلاكات                                  | ١٩٨,٣٠٠   |
| مصاريف مالية                               | ٤٦,٩٦٣    |
| التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة : |           |
| المدينون                                   | (٣٠٧,١٠٨) |
| البضاعة في المستودعات                      | ٥٧,٩٤٨    |
| المواد وقطع الغيار والعينات                | (٧,٣٤٦)   |
| الأرصدة المدينة الأخرى                     | (١٩,١٣٤)  |
| الشيكات الآجلة                             | (٥٧,٠٤٩)  |
| الدائنون                                   | (٢٣٧,٦١٤) |
| المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى  | (٦٦,٠٤٩)  |
| النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية        | (٢٨٢,٦٦٥) |
| مصاريف مالية مدفوعة                        | (٤٦,٩٦٣)  |
| صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية   | (٣٢٩,٦٢٨) |
| الأنشطة الإستثمارية                        |           |
| موجودات غير ملموسة                         | (٢,٠٦٩)   |
| شراء ممتلكات ومعدات                        | (٨١,٢٢٠)  |
| صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية | (٨٣,٢٨٩)  |
| الأنشطة التمويلية                          |           |
| البنوك الدائنة                             | (٢٠٣,٣١٥) |
| تسديد قروض طويلة الأجل                     | (١٤٦,٤٥٨) |
| صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية   | (٣٤٩,٧٧٣) |
| صافي التغير في النقد وما في حكمه           | (٧٦٢,٦٩٠) |
| النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني        | ١,٧٠٢,٥٤٨ |
| النقد وما في حكمه في ٣٠ أيلول              | ٩٣٩,٨٥٨   |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(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 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 - 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.

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 ٢٠٠٨ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه عند انطباقها على البيانات المالية للشركة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ - القطاعات التشغيلية (يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ هو معيار متعلق بالإفصاح ويتطلب إعادة تحديد قطاعات الشركة التي ينبغي الإبلاغ عنها وذلك على أساس القطاعات المستخدمة من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي في عملية اتخاذ قرار حول كيفية تخصيص الموارد وتقييم الأداء. إن هذا المعيار لم يكن له تأثير جوهري على الإفصاحات السابقة والنتائج المعلنة للوضع المالي للشركة.

شركة الحياة للصناعات الدوائية  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩  
(بالدينار الأردني)

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (معدل عام ٢٠٠٧) - عرض القوائم المالية (يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩)  
تم ادخال عدد من التغييرات على المصطلحات (تتضمن على عناوين معدلة للقوائم المالية المختصرة) ، وهذا أدى إلى عدد من التغييرات على العرض والإفصاح . إن هذا المعيار المعدل لم يكن له تأثير جوهري على النتائج المعلنة للوضع المالي للشركة .

في تاريخ إصدار المعلومات المالية المختصرة فإن المعايير والتفسيرات التالية لم يتم تطبيقها في ملخص البيانات المالية حيث تم إصدارها ولم يسري تطبيقها وبعد:-

- |                                                                                                     |                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| * المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (المعدل عام ٢٠٠٨) اندماج الأعمال.                           | يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠٠٩ |
| * المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (المعدل عام ٢٠٠٨) القوائم المالية الموحدة والمستقلة.               | يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠٠٩ |
| * المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (المعدل عام ٢٠٠٨) الاستثمار في الشركات الزميلة.                    | يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠٠٩ |
| * المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (المعدل عام ٢٠٠٨) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.               | يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠٠٩ |
| * تفسير لجنة المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية رقم ١٧ - توزيع الأصول غير النقدية على الملاك. | يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠٠٩ |
| * تفسير لجنة المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية رقم ١٨ تحويل الأصول من العملاء.               | يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ تموز ٢٠٠٩ |

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

المبيعات

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(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 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 والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها 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 بالتكلفة، ويتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً صادر أولاً .

#### موجودات غير ملموسة

يتم تحميل تكاليف البحث على قائمة الدخل للفترة التي يتم فيها تأكيدها ، باستثناء تكاليف التطوير و المتعلقة بالدراسات الواضحة والمحددة و التي يتوقع بشكل معقول تغطية هذه التكاليف من خلال النشاط التجاري المستقبلي ، و تعتبر تكاليف التطوير في هذه الحالة موجودات غير ملموسة و يتم اطاؤها باستعمال طريقة القسط الثابت و على أساس الحياة المتوقعة للدراسة ابتداءً من تاريخ بداية الانتاج التجاري .

#### انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل ميزانية عمومية ، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك مايشير إلى إنخفاض في قيمتها.

أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فردياً 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 باستثناء 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 حساب الأرباح والخسائر .

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

#### الغاء الإعتراف

تقوم الشركة بالغاء 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 .

#### 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 للبند الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

| معدل الإستهلاك السنوي |               |
|-----------------------|---------------|
| ٢ %                   | مباني         |
| ١٠% - ٢٠%             | أجهزة ومعدات  |
| ١٠%                   | الكتروميكانيك |
| ١٠ %                  | السيارات      |
| ٩- ٢٠ %               | أثاث وديكور   |

#### انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل ميزانية عمومية 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 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، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتزليل من مخصص إعادة التقييم.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(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 الميزانية العمومية 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.

## ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم ٥٧ لعام ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الاستدراك 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 والمعلقة بالمخصصات، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية 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 ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل.

## ٣- المدينون

| ٢٠٠٨      | ٢٠٠٩      |                                   |
|-----------|-----------|-----------------------------------|
| ١,٠١٣,٦٢٦ | ٨٦٨,٥٢١   | ذمم مدينة تجارية                  |
| ٢,٥٨٤,٢٨٤ | ٣,٠٣٦,٤٩٧ | مطلوب من جهات ذات علاقة - إيضاح ٥ |
| (١٠٥,٩٨٧) | (١٠٥,٩٨٧) | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها        |
| ٣,٤٩١,٩٢٣ | ٣,٧٩٩,٠٣١ |                                   |

## ٤- ضريبة الدخل

أنهت الشركة وضعها الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠٠٤، أما بالنسبة للأعوام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ فقد قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية لتلك السنوات ولم يصدر قرار قطعي بخصوصها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية. أما بالنسبة لعام ٢٠٠٨، قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لهذه السنة إلا أن دائرة ضريبة الدخل لم تقم بمراجعة السجلات المحاسبية لها حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٥- المعاملات مع جهات ذات علاقة

قامت الشركة خلال الفترة ببيع أدوية إلى مستودع أدوية الكردي بمبلغ ١,١٢٦,٢٩١ دينار أردني والتي تشكل ما نسبته حوالي ٣٥ بالمئة من مبيعات الشركة، وقد بلغ الرصيد المطلوب منهم بتاريخ القوائم المالية مبلغاً وقدره ٣,٠٣٦,٤٩٧ دينار أردني ( ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ : ٢,٥٨٤,٢٨٤ دينار أردني).  
إن مستودع أدوية الكردي يعتبر أحد موزعي الشركة داخل المملكة منذ عام ١٩٩٩ وقد آل جزء من ملكية المستودع الى بعض من أعضاء مجلس الإدارة عن طريق الإرث.

٦- المبيعات

|                  |               |
|------------------|---------------|
| ١,٤٥٢,٧٤٧        | مبيعات محلية  |
| ١,٧٠٧,٠٨٢        | مبيعات خارجية |
| <u>٣,١٥٩,٨٢٩</u> |               |

٧- 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 الميزانية العمومية 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).

٨- القيمة العادلة

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

٩- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ تشرين الأول ٢٠٠٩ ، وتمت الموافقة على نشرها .