

Amman - Jordan
Tel: 00962(6)4162607
Fax: 00962(6)4163016
E-mail: hpi@nol.com.jo
Web site :www.hayatpharma.com

التاريخ: 2012/10/30

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

الموضوع: القوائم المالية لشركة الحياة للصناعات الدوائية عن الفترة النصف سنوية
والمنتهية بتاريخ 2012/09/30

تحية طيبة وبعد،،،

أرفق لكم طيه القوائم المالية لشركة الحياة للصناعات الدوائية م.ع.م عن الفترة المنتهية كما في
2012/09/30، مصدقة من مدقق حسابات قانوني.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،،

المدير المالي
شركة الحياة للصناعات الدوائية م.ع.م
الدائرة المالية
ص.ب - ١٥٦٤ عمان ١١١٨٨ الأردن
حسين

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٣٠ تموز الأول ٢٠١٢
الرقم التسلسلي: ٤٢٦٢
قسم المراجعة: ٤١٤١
م.ع.م الحياة للصناعات الدوائية

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
١٦ - 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 ٢٠١٢ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ 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". تشتمل 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 مزاوله رقم (٧٠٣)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٢ تشرين الأول ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥,٥٥٤,٧١١	٥,٦٣٧,٢٨١	٣	ممتلكات ومعدات
٨٤,٣٨٣	٧٥,٥٦٢		موجودات غير ملموسة
٥,٦٣٩,٠٩٤	٥,٧١٢,٨٤٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥٨,٨٣٢	١٠٣,٥٥١		مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
١٢٩,٥٣٦	١٢٦,٥٠١	٤	المواد وقطع الغيار وعينات بالصادفي
١,٦٦٢,٠٧٥	١,٦٥٨,٦٦٨	٥	بضاعة في المستودعات
٣,٠١٦,٠٦٨	٣,٩٤٣,٧٦٦	٦	مدينون
١,٠٤٧,٥٩٦	٦٩٨,٦٦٦		شيكات برسم التحصيل
٩٦٨,٢٤٦	٩٠٢,٢٣٦	٧	نقد وما في حكمه
٦,٨٨٢,٣٥٣	٧,٤٣٣,٣٨٨		مجموع الموجودات المتداولة
١٢,٥٢١,٤٤٧	١٣,١٤٦,٢٣١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
٤٣٧,٨٩٠	٤٣٧,٨٩٠		إحتياطي إجباري
٤٤,١٨٤	٤٤,١٨٤		إحتياطي إختياري
١,٢٢٠,٨٣٣	١,٧٢٦,٧٩٥		أرباح مدورة
١١,٢٠٢,٩٠٧	١١,٧٠٨,٨٦٩		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٤٧٠,٩٢٣	٦٣٧,٤٩٠	٨	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٦٥١,٠٦٢	٦٥١,٠٤٣		دائنون وشيكات آجلة
١٩٦,٥٥٥	١٤٨,٨٢٩	٩	بنوك دائنة
١,٣١٨,٥٤٠	١,٤٣٧,٣٦٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢,٥٢١,٤٤٧	١٣,١٤٦,٢٣١		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 ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية		إيضاح
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢	من ١ تموز ٢٠١١ إلى ٣٠ أيلول ٢٠١١	من ١ تموز ٢٠١٢ إلى ٣٠ أيلول ٢٠١٢	
٤,٩٦٥,٩٠١	٦,٠٩٧,٨٣٨	١,٦٩١,٤٩٩	١,٥٧٢,٢٩٧	١٢ المبيعات
(١,٦٥٥,٢٥٠)	(٢,١٩٢,١٥١)	(٦٣٣,٦٦٢)	(٥٧٨,٢١٧)	كلفة المبيعات
٣,٣١٠,٦٥١	٣,٩٠٥,٦٨٧	١,٠٥٧,٨٣٧	٩٩٤,٠٨٠	مجمول الربح
(١,٧٤٨,٤٢٩)	(١,١٨٠,٧٨٢)	(٥٩١,٥٤٣)	(٢٦٥,٩٧٦)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٦٠٤,٥٥٦)	(٦١١,١٤٧)	(١٧٧,٦١٧)	(١٦١,٧٠٠)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢٥٨,٥٠١)	(٢٧٦,١٠٥)	(٧٨,٨٥٨)	(٩٨,٢٧٧)	مصاريف تطوير أصناف
(٢٤,٦٩٣)	(٥٩,٦٦٩)	(٨,٤٧١)	(٤٤,٢٩٠)	مصاريف مالية
(٢٢,٤٩٥)	(٣٤,١٩٨)	(٩٤٥)	(٣,٠٤٤)	مخصص بضاعة تالفة
-	(٣١٥,٧٠٨)	-	-	مخصص تدني ذمم مدينة
٨,٨٧٣	١٢,٦٨٨	٢,٣٤٥	-	(مصاريف) / إيرادات أخرى
٦٦٠,٨٥٠	١,٤٤٠,٧٦٦	٢٠٢,٧٤٨	٤٢٠,٧٩٣	الربح قبل ضريبة الدخل
(٤٦,٨٩٨)	(٢٢٢,٣٠٤)	(١٨,٤٠٧)	(٣٤,٤٦١)	ضريبة دخل
٦١٣,٩٥٢	١,٢١٨,٤٦٢	١٨٤,٣٤١	٣٨٦,٣٣٢	ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٦١٣,٩٥٢	١,٢١٨,٤٦٢	١٨٤,٣٤١	٣٨٦,٣٣٢	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠٦٥	٠,١٢٨	٠,٠١٩	٠,٠٤١	ربحية السهم:
٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	ربحية السهم - دينار / سهم
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				- سهم

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

رأس المال	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختياري	أرباح مدورة	المجموع	
٩,٥٠٠,٠٠٠	٤٣٧,٨٩٠	٤٤,١٨٤	١,٢٢٠,٨٣٣	١١,٢٠٢,٩٠٧	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٢
-	-	-	(٧١٢,٥٠٠)	(٧١٢,٥٠٠)	توزيعات أرباح
-	-	-	١,٢١٨,٤٦٢	١,٢١٨,٤٦٢	الدخل الشامل للفترة
٩,٥٠٠,٠٠٠	٤٣٧,٨٩٠	٤٤,١٨٤	١,٧٢٦,٧٩٥	١١,٧٠٨,٨٦٩	الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠١٢
٩,٥٠٠,٠٠٠	٣٢٧,٧٤٥	٤٤,١٨٤	١,١٢٠,١٥٥	١٠,٩٩٢,٠٨٤	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١١
-	-	-	(٧١٢,٥٠٠)	(٧١٢,٥٠٠)	توزيعات أرباح
-	-	-	٦١٣,٩٥٢	٦١٣,٩٥٢	الدخل الشامل للفترة
٩,٥٠٠,٠٠٠	٣٢٧,٧٤٥	٤٤,١٨٤	١,٠٢١,٦٠٧	١٠,٨٩٣,٥٣٦	الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠١١

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 ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

٢٠١١ أيلول ٢٠١٢ أيلول

الأنشطة التشغيلية	
ربح الفترة قبل الضريبة	١,٤٤٠,٧٦٦
تعديلات على ربح الفترة قبل الضريبة :	
استهلاكات	٢٤٧,٧٢٢
مصاريف مالية	٣٠,١٤٣
التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :	
المدن	(٩٢٧,٦٩٨)
شيكات برسم التحصيل	٣٤٨,٩٣٠
البضاعة في المستودعات	٣,٤٠٧
المواد وقطع الغيار والعينات	٣,٠٣٥
مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى	(٤٤,٧١٩)
الدائنون والشيكات الآجلة	(١٩)
المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	(٥٥,٧٣٧)
النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	١,٠٤٥,٨٣٠
مصاريف مالية مدفوعة	(٣٠,١٤٣)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	١,٠١٥,٦٨٧
الأنشطة الإستثمارية	
شراء ممتلكات ومعدات	(٣٢١,٤٧١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(٣٢١,٤٧١)
الأنشطة التمويلية	
البنوك الدائنة	(٤٧,٧٢٦)
توزيعات أرباح	(٧١٢,٥٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٧٦٠,٢٢٦)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٦٦,٠١٠)
النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني	٩٦٨,٢٤٦
النقد وما في حكمه في ٣٠ أيلول	٩٠٢,٢٣٦

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(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 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

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 ٢٠١١ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه لعدم انطباقها على البيانات المالية للشركة

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة ولم يحن موعد تطبيقها

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تبدأ من أو بعد

١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مزايا الموظفين (المعدل في سنة ٢٠١١)
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة (المعدل في سنة ٢٠١١)
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة (المعدل في سنة ٢٠١١)
١ كانون الثاني ٢٠١٥	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية (المعدل في سنة ٢٠١٠)
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠- البيانات المالية الموحدة
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١- الترتيبات المشتركة
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢- الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣- قياس القيمة العادلة

يتوقع مجلس إدارة الشركة ان 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.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

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 المطلوبات 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 .

موجودات غير ملموسة

يتم تحميل تكاليف البحث على قائمة الدخل الشامل المرحلية للفترة التي يتم فيها تأكيدها ، باستثناء تكاليف التطوير و المتعلقة بالدراسات الواضحة و المحددة 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 اطفائها باستعمال طريقة القسط الثابت و على أساس الحياة المتوقعة للدراسة ابتداء من تاريخ بداية الانتاج التجاري .

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية ، 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 الاقتصادية 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 الإعتراف 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. إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الإعتراف بها مباشرة في قائمة حقوق الملكية المرحلية.

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

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 الاحتفاظ 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 بالاعتراف بالأصل المالي .

الممتلكات والمعدات

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

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

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 إحتساب 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

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 لوحة منتج للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتزليل 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 الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية 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 كل من حقوق الملكية، 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.

التفاصيل

يتم اجراء تفاصيل بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويقها على أساس التفاصيل أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص القانون المؤقت لضريبة الدخل لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية ، ويتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الإحتقاق ، 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 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 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 ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٣- الممتلكات والمعدات

كما في ٣٠ كانون الأول ٢٠١١	كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢	
		<u>التكلفة :</u>
٧,١٥٠,٥٣٥	٧,٢٨١,٤٨٧	الرصيد في أول المدة
١٣٠,٩٥٢	٣٥٣,٤٢١	الإضافات
-	(٥١,٠٠٠)	الإستيعادات
٧,٢٨١,٤٨٧	٧,٥٨٣,٩٠٨	الرصيد في نهاية المدة
		<u>مجمع الاستهلاك :</u>
١,٤١٤,٣١٣	١,٧٢٦,٧٧٦	الرصيد في أول المدة
٣١٢,٤٦٣	٢٥٠,٧٥٨	إستهلاكات
-	(٣٠,٩٠٧)	الإستيعادات
١,٧٢٦,٧٧٦	١,٩٤٦,٦٢٧	الرصيد في نهاية المدة
٥,٥٥٤,٧١١	٥,٦٣٧,٢٨١	صافي القيمة الدفترية

٤- المواد وقطع الغيار والعينات بالصافي

كما في ٣٠ كانون الأول ٢٠١١	كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢	
٨,٢٥٠	٢٥,٧٥٦	مواد كيميائية
٨٥,٤٠٣	٨٤,٠٥٠	قطع غيار
١٠,٦٢٣	١٠,١٠٣	مواد دعائية
٦٠,٧٧٠	٦٧,٦٨٣	مواد مرفوضة
٢٥,٢٦٠	٣٣,٨٧٦	بضاعة عينات
(٦٠,٧٧٠)	(٩٤,٩٦٧)	مخصص بضاعة تالفة
١٢٩,٥٣٦	١٢٦,٥٠١	

٥- البضاعة في المستودعات

كما في ٣٠ كانون الأول ٢٠١١	كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢	
٨٦٧,٩٩٧	١,٢٣٥,٩٦٣	مواد أولية وتعبئة وتغليف
٤٠٣,٨٧٦	٢٩٥,٦٩٣	بضاعة جاهزة
٣٩٠,٢٠٢	١٢٧,٠١٢	بضاعة تحت التشغيل
١,٦٦٢,٠٧٥	١,٦٥٨,٦٦٨	

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٦- المدينون

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	
١,١٥٨,٢٨١	١,٠٥٥,٩٠٤	ذمم مدينة تجارية
٣,٢٠٧,١٨٠	٢,٠٦٦,١٥١	مطلوب من جهات ذات علاقة (إيضاح - ١١)
(٤٢١,٦٩٥)	(١٠٥,٩٨٧)	مخصص تكدي مدينون
٣,٩٤٣,٧٦٦	٣,٠١٦,٠٦٨	

٧- النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه، النقد والودائع تحت الطلب التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاث شهور أو أقل .

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	
٣,٧٧٢	٢,٨٦٠	نقد في الصندوق
٨٩٨,٤٦٤	٩٦٥,٣٨٦	نقد لدى البنوك
٩٠٢,٢٣٦	٩٦٨,٢٤٦	

٨- المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى

كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	
٣٧٤,٢٢٥	٢٦٤,٣٨٧	مصاريف مستحقة
٣٠,٧٠٥	٨٥٧	أمانات ضريبة الدخل و المبيعات
٢٢٢,٣٠٤	١٣٢,٣٠٤	ضريبة الدخل (إيضاح - ١٠)
-	١٢,٣٥٦	أمانات الضمان الاجتماعي
٧,٦٢١	٢٤,٤٨٤	دعم البحث العلمي والتدريب المهني
٢,١٠٠	٣٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥٣٥	١,٥٣٥	أرصدة دائنة أخرى
٦٣٧,٤٩٠	٤٧٠,٩٢٣	

٩- البنوك الدائنة

يتمثل هذا البند مما يلي:-

أ- قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة من بنك الاتحاد للائحة وال استثمار و ذلك لغايات تمويل رأس المال العامل، بضمان كفالة الشركة و مقابل تأمينات نقدية محجوزة لدى البنك و بسقف قدره ٢٠٠,٠٠٠ دينار اردني وبفائدة بمعدل ٢% فوق سعر الفائدة على التأمينات النقدية تحتسب و تستوفى شهريا.

ب- قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة من بنك الاسكان للتجارة والتمويل بسقف مقداره ٣٠٠,٠٠٠ دينار بضمان رهن أرض المصنع وبفائدة بمعدل ٩% سنوياً وعمولة بمعدل ١% بالإضافة الى سقف اعتمادات صادرة بقيمة ١٥٠,٠٠٠ دينار.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

١٠- ضريبة الدخل

أنهت الشركة وضعها الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠٠٨، أما بالنسبة للأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ فلم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية لتلك السنوات حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية.

١١- المعاملات مع جهات ذات علاقة

قامت الشركة خلال الفترة ببيع أدوية إلى مستودع أدوية الكردي بمبلغ ٣,٧٩٢,٩٥٩ دينار أردني (٣٠ أيلول ٢٠١١: ٢,٢٨٢,٢١٣ دينار أردني) والتي تشكل ما نسبته حوالي ٤٦ بالمئة من مبيعات الشركة ، وقد بلغ الرصيد المطلوب منهم بتاريخ القوائم المالية مبلغاً وقدره ٣,٢٠٧,١٨٠ دينار أردني (٣١ كانون الأول ٢٠١١: ٢,٠٦٦,١٥١ دينار أردني).

بلغ رصيد الشيكات برسم التحصيل المقبوض من مستودع أدوية الكردي ٣٨٩,٠٠٠ دينار أردني (٣١ كانون الأول ٢٠١١: ٤٦٨,٦٠٠ دينار أردني).

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

١٢- المبيعات

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢	
٢,٥١٧,٢٣٦	٤,٠٧٤,٤٤٢	مبيعات محلية
٢,٤٤٨,٦٦٥	٢,٠٢٣,٣٩٦	مبيعات خارجية
٤,٩٦٥,٩٠١	٦,٠٩٧,٨٣٨	

١٣- الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١١.

إن هيكل رأس مال الشركة يضم حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال، وإحتياطيات والأرباح المدورة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

إدارة المخاطر المالية

مخاطر السوق

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:-

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات الفائدة بشكل رئيسي عن إقتراضات الأموال بمعدلات فائدة متغيرة (عائمة) وعن ودائع قصيرة الأجل بمعدلات فائدة ثابتة .

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، ونظراً لعدم وجود أي تعاقدات مع أي أطراف أخرى فإنه لا يوجد أي تعرض للشركة لمخاطر الائتمان بمختلف أنواعها. إن التعرض الائتماني الهام بالنسبة لأي جهة أو مجموعة جهات لديها خصائص متشابهة تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٤ . وتصنف الشركة الجهات التي لديها خصائص متشابهة إذا كانت ذات علاقة . وفيما عدا المبالغ المتعلقة بالأموال النقدية . إن مخاطر الائتمان الناتجة عن الأموال النقدية هي محددة حيث أن الجهات التي يتم التعامل معها هي بنوك محلية لديها سمعات جيدة والتي يتم مراقبتها من الجهات الرقابية.

إن المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية تمثل تعرضات الشركة الأعلى لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد ومردفات النقد.

إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على مجلس الإدارة وذلك لإدارة متطلبات الشركة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والمقيمة بصورة دائمة وتقابل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

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

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).

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

١٤- القيمة العادلة

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

١٥- معلومات قطاعية

تعمل الشركة في قطاع العمل الرئيسي الذي يتكون من 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، وتعمل الشركة في قطاع جغرافي واحد هو المملكة الأردنية الهاشمية.

١٦- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٢ تشرين الأول ٢٠١٢ ، وتمت الموافقة على نشرها .