

شركة الحياة للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥

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
١٥ - 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 ٣١ آذار ٢٠١٥ والبيانات المالية المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة 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". تشتمل 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 نبدي 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.

غوشة وشركاه
وليد محمدر طه
اجازة مزاولة رقم (٧٠٢٣)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٦ نيسان ٢٠١٥

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥.٤٩٧.٥٥٠	٥.٤٠٤.٠٥٨	٤	ممتلكات ومعدات
٣١٤.٥٨١	٥٢٩.٠٧٢		مشاريع تحت التنفيذ
٥.٨١٢.١٣١	٥.٩٣٣.١٣٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٦١٨.٥١٠	٦٤٨.١٥٩		مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
١٩٢.٣٦٧	٢٠١.١٩٤		المواد وقطع الغيار وعينات بالصفافي
٢.٣٣٨.٥٣٧	٢.٥١٧.٦٩٢	٥	بضاعة في المستودعات
٣.٤٠٤.٢٥٥	٤.٢٣٩.٠٩٩	٦	مدينون
١.٥٢٩.١٩٣	١.٠٥٧.٣٠٩		شيكات برسم التحصيل
٢.٩٩٦.٦٩٧	٢.٧٥٩.٦٨٠		نقد وما في حكمه
١١.٠٧٩.٥٥٩	١١.٤٢٣.١٣٣		مجموع الموجودات المتداولة
١٦.٨٩١.٦٩٠	١٧.٣٥٦.٢٦٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٩.٥٠٠.٠٠٠	٩.٥٠٠.٠٠٠	١	رأس المال
١.١٤٤.٢٣٩	١.١٤٤.٢٣٩	٧	إحتياطي إجباري
٩٢٢.٠٣٢	٩٢٢.٠٣٢	٧	إحتياطي إختياري
٣.١١٩.٧٩١	٣.٥٥٢.٤٣٧		أرباح مدورة
١٤.٦٨٦.٠٦٢	١٥.١١٨.٧٠٨		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٩٥٣.٠٢٣	٧٥١.٣٩١		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٩١٠.٨٦٤	١.٢٦٨.٢٠١		دائنون وشيكات آجلة
٣٤١.٧٤١	٢١٧.٩٦٣	٨	بنوك دائنة
٢.٢٠٥.٦٢٨	٢.٢٣٧.٥٥٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١٦.٨٩١.٦٩٠	١٧.٣٥٦.٢٦٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥	إيضاح	
٢.٠٤٢.٨٨٣	٢.٢٦٠.٥٤٠	٩	المبيعات
(٦٤٩.٦٤٠)	(٧٧٥.٦٥٥)		كلفة المبيعات
١.٣٩٣.٢٤٣	١.٤٨٤.٨٨٥		مجمّل الربح
(٦٠٥.٠٨٨)	(٦٢٣.٥٤٥)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٥٩.٤٩٤)	(٢٧٠.٤٣٥)		مصاريف عمومية وإدارية
(٨٥.٩٩٣)	(٥٥.٤٩٧)		مصاريف تطوير أصناف
(١١.٢٠٩)	(٢٨.٨٩٧)		مخصص بضاعة تالفة
(١٤.٦١٤)	(١٥.٢٧٦)		مصاريف مالية
٣.٩٩٨	-		إيرادات أخرى
٤٢٠.٨٤٣	٤٩١.٢٣٥		الربح قبل الضريبة
(٥١.٣١٤)	(٥٨.٥٨٩)	١٠	ضريبة دخل
٣٦٩.٥٢٩	٤٣٢.٦٤٦		ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر :
٣٦٩.٥٢٩	٤٣٢.٦٤٦		اجمالي الدخل الشامل للفترة
٠.٠٣٩	٠.٠٤٥		ربحية السهم:
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 الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

رأس المال	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختياري	أرباح مدورة	المجموع	
٩.٥٠٠.٠٠٠	١.١٤٤.٢٣٩	٩٢٢.٠٣٢	٣.١١٩.٧٩١	١٤.٦٨٦.٠٦٢	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
-	-	-	٤٣٢.٦٤٦	٤٣٢.٦٤٦	الدخل الشامل للفترة
٩.٥٠٠.٠٠٠	١.١٤٤.٢٣٩	٩٢٢.٠٣٢	٣.٥٥٢.٤٣٧	١٥.١١٨.٧٠٨	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١٥
٩.٥٠٠.٠٠٠	٨٧٦.٨١٤	٩٢٢.٠٣٢	١.٩٦٥.١٩٠	١٣.٢٦٤.٠٣٦	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
-	-	-	٣٦٩.٥٢٩	٣٦٩.٥٢٩	الدخل الشامل للفترة
٩.٥٠٠.٠٠٠	٨٧٦.٨١٤	٩٢٢.٠٣٢	٢.٣٣٤.٧١٩	١٣.٦٣٣.٥٦٥	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١٤

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

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥	
		الأنشطة التشغيلية
٤٢٠.٨٤٣	٤٩١.٢٣٥	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على الربح قبل الضريبة :
٩٥.٧٠٢	١٠٦.٦٩٥	استهلاكات
١٤.٦١٤	١٥.٢٧٦	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٩٩.٩٢٤	(٨٣٤.٨٤٤)	مدينون
٩٥.٠٢٢	٤٧١.٨٨٤	شيكات برسم التحصيل
(٧٧.١٢٠)	(١٧٩.١٥٥)	بضاعة في المستودعات
١٥.٧٨٥	(٨.٨٢٧)	مواد وقطع الغيار والعينات بالصافي
(٨٠.٩١٢)	(٢٩.٦٤٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
(١١٢.٧٠٧)	٣٥٧.٣٣٧	دائنون وشيكات الأجلة
١٨.١٠١	(٢٦٠.٢٢١)	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٤٨٩.٢٥٢	١٢٩.٧٣١	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١٤.٦١٤)	(١٥.٢٧٦)	مصاريف مالية مدفوعة
٤٧٤.٦٣٨	١١٤.٤٥٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١٨.٠٤٦)	(١٣.٢٠٣)	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٢١٤.٤٩١)	مشاريع تحت التنفيذ
(١٨.٠٤٦)	(٢٢٧.٦٩٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٢٠٤.٣٠٠	(١٢٣.٧٧٨)	بنوك الدائنة
٢٠٤.٣٠٠	(١٢٣.٧٧٨)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
٦٦٠.٨٩٢	(٢٣٧.٠١٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢.٧١٨.٤٩٧	٢.٩٩٦.٦٩٧	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
٣.٣٧٩.٣٨٩	٢.٧٥٩.٦٨٠	النقد وما في حكمه في ٣١ آذار

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

شركة الحياة للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥
(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 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 والخبوط الجراحية والقيام بعمليات التسويق والاستيراد والتصدير، إن مركز عمل الشركة الرئيسي في مدينة عمان.

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ على القوائم المالية لشركة الحياة للعناية الصحية الدولية ذ.م.م (شركة تابعة):

نسبة الملكية				
اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	والتصويت	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 ٣١ آذار ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وبالبالغة خسارتها صفر (٢٠١٤: (١.١٦٠)) دينار أردني وفقا لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل بما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٤
-	(١.١٦٠)

حصة الشركة في خسائر شركة الحياة للعناية الصحية الدولية

بلغت القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وفقا لطريقة صافي حقوق الملكية وتتمثل بما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٤
٦.١٠١	٧.٢٦١
-	(١.١٦٠)
٦.١٠١	٦.١٠١

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)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

ان ملخص مجموع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والأرباح للشركة التابعة ، وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في
٣١ آذار ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وهي كما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
٤٦١.٣٥١	٤٧٨.٨٥١	مجموع الموجودات
٤٥٥.٢٥٠	٤٧٢.٧٥٠	مجموع المطلوبات
٦.١٠١	٦.١٠١	مجموع حقوق الملكية
١.٨٠٣	٢.١٣١	النقد وما في حكمه
٤٥٩.٥٤٨	٤٧٦.٧٢٠	دفعات على حساب تأسيس شركة اجنبية
٤٥٥.٢٥٠	٤٧٢.٧٥٠	المطلوب الى جهات ذات علاقة
٨.٠٠٠	٨.٠٠٠	راس المال
(١.١٦٠)	-	خسارة الفترة / السنة

٢- المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

هناك 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) - الادوات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٦

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤) - الحسابات التنظيمية المؤجلة

١ كانون الثاني ٢٠١٧

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - إيرادات عقود العملاء

١ كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) - الترتيبات المشتركة

١ كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على المعيار المحاسبة الدولية رقم (١٦ و ٣٨) - توضيح لطرق الاستهلاك والإطفاء

١ كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على المعيار المحاسبة الدولية رقم (٢٧) - طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥
(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 ٢٠١٤ وبالإضافة إلى ذلك فإن النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ ليست بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

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 ٢٠١٤

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 تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه. عندما نقل 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 ٢٠١٥

(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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥

(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 للانخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الإقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة .

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

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل المرحلية 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 الاعتراف بها مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة.

الغاء الاعتراف

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، ويجري احتساب الإستهلاكات على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الإستهلاك للبنود 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 احتساب 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 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 إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥

(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 الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام 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 المرحلية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل 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.

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 إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار 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 احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات هذا ولم يتم إظهار 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)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥
(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 - الممتلكات والمعدات

كما في ٣١ آذار ٢٠١٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٨.٣١٢.٤١١	٧.٩٣٧.١٢٦
١٣.٢٠٣	٣٧٥.٢٨٥
٨.٣٢٥.٦١٤	٨.٣١٢.٤١١
٢.٨١٤.٨٦١	٢.٤٠٥.٣٢٠
١٠٦.٦٩٥	٤٠٩.٥٤١
٢.٩٢١.٥٥٦	٢.٨١٤.٨٦١
٥.٤٠٤.٠٥٨	٥.٤٩٧.٥٥٠

التكلفة :

الرصيد في أول المدة
الإضافات
الرصيد في نهاية المدة

مجمع الاستهلاك :

الرصيد في أول المدة
إستهلاكات
الرصيد في نهاية المدة

صافي القيمة الدفترية

٥ - البضاعة في المستودعات

٢٠١٥	٢٠١٤
١.٧٩٧.٠٤٠	١.٧٥٢.١٩٦
٤٧٧.١٩١	٣٨٦.٧٠٠
٢٣١.٩٩٣	١٨٨.١٧٣
١١.٤٦٨	١١.٤٦٨
٢.٥١٧.٦٩٢	٢.٣٣٨.٥٣٧

مواد أولية وتعبئة وتغليف
بضاعة جاهزة
بضاعة تحت التشغيل
مواد شبه مصنعة

شركة الحياة للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٦- المدينون

٢٠١٤	٢٠١٥	
١.٨٩٨.٦٧٨	٢.٠٣٨.٣٣٩	نعم مدينة تجارية
٢.٣١١.٤٨٧	٣.٠٠٦.٦٧٠	المطلوب من جهات ذات علاقة (إيضاح - ١١)
(٨٠٥.٩١٠)	(٨٠٥.٩١٠)	مخصص تنفي مدينون
٣.٤٠٤.٢٥٥	٤.٢٣٩.٠٩٩	

٧- الاحتياطات

الإحتياطي الإجباري

تماشياً مع متطلبات قانون الشركات في المملكة الأردنية الهاشمية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي إجباري بنسبة ١٠ بالمئة من الربح الصافي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ربع رأسمال الشركة ويجوز الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة بموافقة الهيئة العامة للشركة إلى أن يبلغ هذا الاحتياطي ما يعادل مقدار رأسمال الشركة المصرح به . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصبة أرباح على المساهمين.

الإحتياطي الإختياري

تماشياً مع متطلبات قانون الشركات في المملكة الأردنية الهاشمية والنظام الأساسي للشركة، فإنه يجوز للشركة أن تقوم بتكوين احتياطي اختياري بما لا يزيد على ٢٠ بالمئة من الربح الصافي . وقد قرر مجلس الادارة اقتطاع نسبة للاحتياطي الاختياري خلال السنة من الربح الصافي للشركة بنسبة ٢٠% . إن هذا الاحتياطي قابل للتوزيع كأصبة أرباح على المساهمين بعد موافقة الهيئة العامة للشركة على ذلك.

٨- البنوك الدائنة

يتمثل هذا البند مما يلي:-

أ- قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة من بنك الاتحاد للادخار و الاستثمار و ذلك لغايات تمويل رأس المال العامل، بضمان كفالة الشركة و مقابل تأمينات نقدية محجوزة لدى البنك و بسقف قدره ٢٠٠.٠٠٠ دينار اردني و بفائدة بمعدل ٢% فوق سعر الفائدة على التأمينات النقدية تحتسب و تستوفى شهرياً.

ب- قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة من البنك العربي خلال عام ٢٠١٣ بسقف وقدره ٤٠٠.٠٠٠ دينار اردني وبمعدل فائدة ٨.٥% سنوياً وعمولة بمعدل ٠.٣٧٥% سنوياً وتدفع هذه العمولة وتحتسب الفائدة على الرصيد المدين اليومي للحساب وتقيد على العميل شهرياً اما العمولات على اختلاف انواعها فإنها تدفع او تقيد على الحساب مقدماً.

٩- المبيعات

٢٠١٤	٢٠١٥	
١.٠٩٠.٠٩٢	١.١٧٨.٣٧٥	مبيعات محلية
٩٥٢.٧٩١	١.٠٨٢.١٦٥	مبيعات خارجية
٢.٠٤٢.٨٨٣	٢.٢٦٠.٥٤٠	

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

١٠- ضريبة الدخل

أنهت الشركة وضعها الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١١ كما تم تقديم كشف التقدير الذاتي لعامي ٢٠١٢ و ٢٠١٣ ولم يتم مراجعة السجلات حتى تاريخ اعداد القوائم المالية .

١١- المعاملات مع جهة ذات علاقة

قامت الشركة خلال الفترة ببيع أدوية إلى مستودع أدوية الكردي بمبلغ ١.١٠٣.٦٨٠ دينار أردني (٢٠١٤: ٩٦٧.٥٥٩ دينار أردني) والتي تشكل ما نسبته حوالي ٤٩% من صافي مبيعات الشركة ، وقد بلغ الرصيد المطلوب منهم بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة مبلغاً وقدره ٣.٠٠٦.٦٧٠ دينار أردني (٢٠١٤: ٢.٣١١.٤٨٧ دينار أردني).

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

١٢- إدارة المخاطر

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

مخاطر اسعار الفائدة :

أن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي المرحلية 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).

١٣- القيمة العادلة

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

١٤- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١٥ وتمت الموافقة على نشرها .