



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

التاريخ: 29/تموز/2013

السادة بورصة عمان المحترمين

ص.ب 212466 عمان 11121

المملكة الأردنية الهاشمية

الموضوع: القوائم المالية لشركة الحياة للصناعات الدوائية عن الفترة النصف سنوية

والمنتبهة بتاريخ 2013/06/30

تحية طيبة وبعد،

أرفق لكم طيه القوائم المالية لشركة الحياة للصناعات الدوائية م.ع.م عن الفترة المنتبهة كما في 2013/06/30، مصدقة من مدقق حسابات قانوني.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

شركة الحياة للصناعات الدوائية

الدائرة المالية
ص.ب - ١٥٦٤ عمان ١١١١٨

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٢٩ تموز ٢٠١٣

الرقم المتسلسل: ٢١١٦

رقم الملف: ١٢٤١

الجهة المختصة: المدير العام

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الادارة 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 حزيران ٢٠١٣ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة 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". 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 مزاولة رقم (٧٠٣)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
١٥ تموز ٢٠١٣

شركة الحياة للصناعات الدوائية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥,٦٢٠,٨٥٤	٥,٥٠١,٦٣٩	٤	ممتلكات ومعدات
٥,٦٢٠,٨٥٤	٥,٥٠١,٦٣٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢٧,٦٥١	٩٦,٣٠٩		مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
١٦٢,٦٦٧	١٧٩,٣٣٦		المواد وقطع الغيار وعينات بالصادفي
١,٧٤٦,٢٢٠	١,٦٩٨,٧٨٨	٥	بضاعة في المستودعات
٤,١٢٦,٢٥٨	٤,١٥٥,٧٠٩	٦	مدينون
١,٣٢٨,٤١٥	٧٢٣,٦٦٢		شيكات برسم التحصيل
٨٠٦,١٦٥	١,٩٤٣,٣٠٥		نقد وما في حكمه
٨,١٩٧,٣٧٦	٨,٧٩٧,١٠٩		مجموع الموجودات المتداولة
١٣,٨١٨,٢٣٠	١٤,٢٩٨,٧٤٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٦٤٢,٣٩٠	٦٤٢,٣٩٠	٧	احتياطي اجباري
٤٥٣,١٨٤	٤٥٣,١٨٤	٧	إحتياطي إختياري
١,٦٠٩,٤٩٠	١,٦٩٣,٨٨٤		أرباح مدورة
١٢,٢٠٥,٠٦٤	١٢,٢٨٩,٤٥٨		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
١,٠٣٠,٦٢٩	١,٢٣٧,٢٦١		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٥٨٢,٥٣٧	٧٧٢,٠٢٩		دائنون وشيكات آجلة
١,٦١٣,١٦٦	٢,٠٠٩,٢٩٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١٣,٨١٨,٢٣٠	١٤,٢٩٨,٧٤٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

قائمة الدخل الشامل المرحلية (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

		للفترة المرحلية من			من بداية العام حتى	
		١ نيسان ٢٠١٣ الى		١ نيسان ٢٠١٢ الى		
ايضاح	٣٠حزيران ٢٠١٣	٣٠حزيران ٢٠١٢	٣٠حزيران ٢٠١٣	٣٠حزيران ٢٠١٢	٣٠حزيران ٢٠١٣	
الإيرادات التشغيلية :						
المبيعات	٢,٦٦٥,١٧٢	١,٨٨٣,٠٠٣	٥,١٦٦,١٤٤	٤,٥٢٥,٥٣١	٨	
كلفة المبيعات	(٧٩٤,٢٤١)	(٧٢٣,٨٧٨)	(١,٦٣٣,٨٠٢)	(١,٦١٣,٩٣٤)		
مجمل الربح	١,٨٧٠,٩٣١	١,١٥٩,١٢٥	٣,٥٣٢,٣٤٢	٢,٩١١,٥٩٧		
ينزل :						
مصاريف بيعية وتسويقية	(٦٤٢,٠٨٢)	(٢٢٣,٦١٠)	(١,٢٥٠,٦٥٤)	(٩١٤,٨٠٦)		
مصاريف ادارية وعمومية	(٢١٦,٠٩٥)	(٢١٥,٧٣٢)	(٤٢٥,٥٧٨)	(٤٤٩,٤٤٧)		
مصاريف تطوير اصناف	(١٠٤,٦١٥)	(٧٩,٩٥٦)	(١٥١,٦٠٢)	(١٧٧,٨٢٨)		
مصاريف مالية	(٦,٠٧٩)	١٣,٢٤٦	(١٩,٠٩٤)	(١٥,٣٧٩)		
مخصص بضاعة تالفة	(٢١,١٧٢)	(٢٧,٢٦٢)	(٢٦,٩٦٢)	(٣١,١٥٤)		
مخصص تدني مدينون	(٤٥٠,٠٠٠)	(٣١٥,٧٠٨)	(٤٥٠,٠٠٠)	(٣١٥,٧٠٨)		
ايرادات اخرى	-	١٢,٦٨٨	٦,٠٢١	١٢,٦٨٨		
الربح قبل ضريبة الدخل	٤٣٠,٨٨٨	٣٢٢,٧٩١	١,٢١٤,٤٧٣	١,٠١٩,٩٦٣		
ضريبة الدخل	(١٠٦,٩٧٩)	(٩٤,٦١٢)	(١٨٠,٠٧٩)	(١٨٧,٨٤٣)		
ربح الفترة	٣٢٣,٩٠٩	٢٢٨,١٧٩	١,٠٣٤,٣٩٤	٨٣٢,١٢٠		
الدخل الشامل الاخر :	-	-	-	-		
اجمالي الدخل الشامل للفترة	٣٢٣,٩٠٩	٢٢٨,١٧٩	١,٠٣٤,٣٩٤	٨٣٢,١٢٠		
ربح السهم :						
ربح السهم - دينار / سهم	٠,٠٣٤	٠,٠٢٤	٠,١١	٠,٠٨٨		
المتوسط المرجح لعدد الاسهم	٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠		

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

شركة الحياة للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

رأس المال	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختياري	أرباح مدورة	المجموع	
٩,٥٠٠,٠٠٠	٦٤٢,٣٩٠	٤٥٣,١٨٤	١,٦٠٩,٤٩٠	١٢,٢٠٥,٠٦٤	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
-	-	-	(٩٥٠,٠٠٠)	(٩٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	-	-	١,٠٣٤,٣٩٤	١,٠٣٤,٣٩٤	الدخل الشامل للفترة
٩,٥٠٠,٠٠٠	٦٤٢,٣٩٠	٤٥٣,١٨٤	١,٦٩٣,٨٨٤	١٢,٢٨٩,٤٥٨	الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
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
-	-	-	٨٣٢,١٣٠	٨٣٢,١٣٠	الدخل الشامل للفترة
٩,٥٠٠,٠٠٠	٤٣٧,٨٩٠	٤٤,١٨٤	١,٣٤٠,٤٦٣	١١,٣٢٢,٥٣٧	الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

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)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣	
		الأنشطة التشغيلية
١,٠١٩,٩٧٣	١,٢١٤,٤٧٣	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على الربح قبل الضريبة :
١٦٠,٦٦٧	١٨٦,٧١٧	استهلاكات
١٥,٣٧٩	١٩,٠٩٤	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(١,٥١١,٥٣٩)	(٢٩,٤٥١)	المدينون
(١٠٤,٦٦٧)	٦٠٤,٧٥٣	شيكات برسم التحصيل
٧٢,٨٧٧	٤٧,٤٣٢	البضاعة في المستودعات
٢,٢٣٣	(١٦,٦٦٩)	المواد وقطع الغيار والعينات
١٩,٦٦٢	(٦٨,٦٥٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٢٥٧,٣٠٧	١٨٩,٤٩٢	الدائنون والشيكات الآجلة
١٠٤,٧٨٦	٢٦,٥٥٣	المصاريف المستحقة وحسابات الدائنة الأخرى
٣٦,٦٧٨	٢,١٧٣,٧٣٦	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١٥,٣٧٩)	(١٩,٠٩٤)	مصاريف مالية مدفوعة
٢١,٢٩٩	٢,١٥٤,٦٤٢	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١٤٩,٥٦٨)	(٦٧,٥٠٢)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٤٩,٥٦٨)	(٦٧,٥٠٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٤٤٩,٤٣٩	-	البنوك الدائنة
(٧١٢,٥٠٠)	(٩٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٦٣,٠٦١)	(٩٥٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٩١,٣٣٠)	١,١٣٧,١٤٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩٦٨,٢٤٦	٨٠٦,١٦٥	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
٥٧٦,٩١٦	١,٩٤٣,٣٠٥	النقد وما في حكمه في ٣٠ حزيران

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا ينفصل عن هذه القوائم المالية المرحلية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(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 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 - المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة ولم يحن موعد تطبيقها

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي
تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية "العرض" تسوية الموجودات المالية
والمطلوبات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٤

١ كانون الثاني ٢٠١٥

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية (المعدل في سنة ٢٠١٠)

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

٣ - 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.

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 ٢٠١٢.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

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 والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسجيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدّر 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 إظهار 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 إظهار المواد الخام وقطع الغيار والمواد الأخرى بالكلفة، ويتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً صادر أولاً .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية ، 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 فردياً 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 الانخفاض 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 الانخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل المرحلية. إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة انخفاض يتم الإعتراف بها مباشرة في قائمة حقوق الملكية المرحلية.

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 الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي .

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس 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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

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.

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 ، إلا إذا كان الأصل 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 بعد الأخذ بعين الإعتبار المخاطر والأمر 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية 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 الشامل المرحلية 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.

التقاص

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

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص القانون المؤقت لضريبة الدخل لسنة ٢٠٠٩ 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 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)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٤- الممتلكات والمعدات

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣	
		<u>التكلفة :</u>
٧,٢٨١,٤٨٧	٧,٦٥٧,١١٤	الرصيد في أول المدة
٤٢٦,٦٢٧	٦٧,٥٠٢	الإضافات
(٥١,٠٠٠)	-	الإستبعادات
٧,٦٥٧,١١٤	٧,٧٢٤,٦١٦	الرصيد في نهاية المدة
		<u>مجمع الاستهلاك :</u>
١,٧٢٦,٧٧٦	٢,٠٣٦,٢٦٠	الرصيد في أول المدة
٣٦٠,٢٧٩	١٨٦,٧١٧	إستهلاكات
(٥٠,٧٩٥)	-	الإستبعادات
٢,٠٣٦,٢٦٠	٢,٢٢٢,٩٧٧	الرصيد في نهاية المدة
٥,٦٢٠,٨٥٤	٥,٥٠١,٦٣٩	صافي القيمة الدفترية

٥- البضاعة في المستودعات

٢٠١٢	٢٠١٣	
١,١٧٥,٢١٣	١,٣١١,٩١٨	مواد أولية وتعبئة وتغليف
٣٦٩,٦١٥	٢٢٩,٤٧٨	بضاعة جاهزة
٢٠١,٣٩٢	١٥٧,٣٩٢	بضاعة تحت التشغيل
١,٧٤٦,٢٢٠	١,٦٩٨,٧٨٨	

٦- المدينون

٢٠١٢	٢٠١٣	
١,٧٣١,٥١٦	١,٩٣٥,٧٤٥	ذمم مدينة تجارية
٢,٧٥٠,٦٥٢	٣,٠٢٥,٨٧٤	مطلوب من جهات ذات علاقة (إيضاح - ١٠)
(٣٥٥,٩١٠)	(٨٠٥,٩١٠)	مخصص تدني مدينون
٤,١٢٦,٢٥٨	٤,١٥٥,٧٠٩	

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٧- الاحتياطات

الاحتياطي الإجباري:

تمشياً 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.

الاحتياطي الاختياري:

تمشياً 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 الإدارة اقتطاع نسبة للاحتياطي الاختياري خلال الفترة من الربح الصافي للشركة بنسبة ٢٠%. ان هذا الاحتياطي قابل للتوزيع كأصبة أرباح على المساهمين بعد موافقة الهيئة العامة للشركة على ذلك.

٨- المبيعات

٢٠١٣	٢٠١٢	
٢,٩٨٦,٧٠٥	٣,٢٢٣,١٩٢	مبيعات محلية
٢,١٧٩,٤٣٩	١,٣٠٢,٣٣٩	مبيعات خارجية
٥,١٦٦,١٤٤	٤,٥٢٥,٥٣١	

٩- ضريبة الدخل

أنهت الشركة وضعها الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٠ ، كما تم تقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ ولم يتم مراجعة السجلات من قبل الدائرة.

١٠- المعاملات مع جهة ذات علاقة

قامت الشركة خلال الفترة ببيع أدوية إلى مستودع أدوية الكردي بمبلغ ٢,٧٩٥,٢٣٦ دينار أردني (٢٠١٢: ١,٥٤٠,١٥٤ دينار أردني) والتي تشكل ما نسبته حوالي ٥٤% من صافي مبيعات الشركة ، وقد بلغ الرصيد المطلوب منهم بتاريخ القوائم المالية مبلغاً وقدره ٣,٠٢٥,٨٧٤ دينار أردني (٢٠١٢: ٢,٧٥٠,٦٥٢ 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

١١- 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 غير خاضعة لمخاطر اسعار الفوائد باستثناء البنوك الدائنة والقروض والمماثلة لأسعار الفائدة السائدة في السوق.

مخاطر الائتمان

تحتفظ الشركة بالأرصدة النقدية لدى مؤسسات مصرفية ذات ملاءة جيدة . كما تقوم الشركة على التأكد من أن عملائها يتمتعون بتاريخ ائتماني جيد.

مخاطر تقلبات العملات

أن معظم معاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي ، ان سعر صرف الدينار مربوط بسعر صرف ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار أردني).

١٢- القيمة العادلة

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

١٣- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١٦ تموز ٢٠١٣، وتمت الموافقة على نشرها .

