



دار الدواء
Dar Al Dawa

للمصاح

(مورس)
الذئبة
م
٢١
٢

التاريخ: 2013/3/31
الرقم : داد/م /ع / 19

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
عمان - الاردن

تحية طيبة وبعد،

نرفق لكم طيه القوائم المالية المدققة لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة عن العام 2012 مصدقة من مدقي حساباتنا السادة إرنست ويونغ.

واقبلوا فائق الاحترام،،،

المدير العام

م. عامر الخطيب



هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية / الديوان

٣١ آذار ٢٠١٣

الرقم المتسلسل: 3433

الجهة المختصة: 1/12

2

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة
المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٢

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. إن اختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي للمجموعة ذي الصلة بأعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وإن القوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي المصادقة عليها.

إرنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
عضو في عصبة المحاسبين
ترخيص رقم ٥٩١

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	الموجودات
دينار	دينار		
١١٥٩٩٠٤	١٠٨٨٥٤١٩	٣	موجودات غير متداولة -
٦٠٥٩٢٧٠	١١١٩٦٣٣١	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٧٤٥٩٤٢٨	٤٧٨١٠٣٤	٥	مشاريع تحت التنفيذ
٤٧٠٩٧١	٤٧٠٩٧١	٦	إستثمار في شركات حليفة
٧٥٧٩	٧٢٨٢		دفعات على حساب إستثمار في شركات
٢٥٥٤٧١٥٢	٢٧٣٤١٠٣٧		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦٧٨٥٦١١	١٠٢٩١٢٦٦	٧	موجودات متداولة -
٦٥٤٥٦٦٢	٥٩٧٠٣٦٣	٨	مخزون
٢٩٩٨٢٦	٣٣٤٢٤٩	٢٥	أرصدة مدينة أخرى
٢٠١٠٩٦٤٢	٢٨١٢١٣٢٣	٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٠٤٦٩٧٦	٣٨٤٥٢٥٨		ذمم مدينة
١٢٥٢٩٣٢٣	١١٥٩٩٨٢١	١٠	شيكات برسم التحصيل
٦٢٣١٧٠٤٠	٦٠١٦٢٢٨٠		نقد وأرصدة لدى البنوك
٨٧٨٦٤١٩٢	٨٧٥٠٣٣١٧		مجموع الموجودات
٢٣٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠	١١	حقوق الملكية والمطلوبات
٩٢٦٠٦٢٧	٩٢٦٠٦٢٧		حقوق الملكية -
٩٣٧٢٧٥٩	٩٣٧٢٧٥٩		حق ملكية حملة أسهم الشركة الأم -
٤٩٠٢٢٠٣	٢٩٠٢٢٠٣		رأس المال المدفوع
٣٩٨٢٥٥٠	٣٩٨٢٥٥٠		إحتياطي إجباري
(٤٨١٨٥٧)	(٤٧١٩٦٢)		إحتياطي اختياري
(٢٣١٧٥)	(١٦٧٤٦٤)		إحتياطي خاص
٣١١٦٣٤٧	(٤٧٠٨٤)		إحتياطيات أخرى
٥٣١٢٩٤٥٤	٤٩٤٠٨١٢٩		فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣٠٦٦٤٧	٣٧٦٥٩٦		حصة المجموعة من إحتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة
٥٣٤٣٦١٠١	٤٩٧٨٤٧٢٥		(خسائر متراكمة) / أرباح مدورة
٢١٣٧٤٦	٢٣٧٢٣٥	١٢	حقوق غير المسيطرين
٤٢٢١٦٩٧	٥٤٤١٨٩٨	١٣	مجموع حقوق الملكية
٤٤٣٥٤٤٣	٥٦٧٩١٣٣		المطلوبات
٦٠٣٨٩١٠	٥١٣٢٠٤٠		مطلوبات غير متداولة -
٢٧١٨٠٢٣	١٤١٨٠٠٠	١٣	ذمم دائنة
١٢٦٣٤٥٥٩	١٨٠٠١٣٢١	١٤	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة
٥٨٤٠٣٧٠	٧٤٠٧٠٣٩	١٦	بنوك دائنة
٢٧٠٤٢٥٤	١٠٠٠	٢٥	أرصدة دائنة أخرى
٥٦٥٣٢	٨٠٠٥٩	١٥	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٢٩٩٩٢٦٤٨	٣٢٠٣٩٤٥٩		مخصص ضريبة الدخل
٣٤٤٢٨٠٩١	٣٧٧١٨٥٩٢		مجموع المطلوبات
٨٧٨٦٤١٩٢	٨٧٥٠٣٣١٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح
دينار	دينار	
٤١٠٥٤٩٢٢٢	٤٢٧٢٧٧٨٦	صافي المبيعات
(٢٣٨٦٦٢٣٨)	(٢٥٥١٩٩١٨)	كلفة المبيعات
١٧٨٨٨٦٨٤	١٧٢٠٧٨٦٨	إجمالي الربح ١٧
(١٠٤١٥٠٥٦)	(٩٩٠٤٩٩١)	مصاريف بيع وتوزيع ١٨
(٤٠٣٦٥٥٩)	(٣٢٧٨٦٣١)	مصاريف إدارية ١٩
(١٩٠٢٧٧٨)	(١٥١٤٩٤٧)	مصاريف بحث وتطوير ٢٠
(٣٩٢٣٦٩)	٣٠٣٦٤٤	المسترد (المكون) من مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، بالصافي ٩
٦١٤٦١٩	٢٥١٣٧٠	إيرادات أخرى ٢١
(١٣٦٨٨٦١)	(١٢١٤٩٦٤)	مصاريف أخرى
(٣٢٥٠٠١)	-	مخصص تدني دفعات على حساب استثمار في شركات ٦
(١٧٢٦٨٥١)	(١٧٤٤٣٧٧)	تكاليف تمويل
(٢٣٦٤٩١٧٢)	١٠٦٥٧٢	ربح (خسارة) السنة قبل حصة المجموعة من صافي خسائر شركات حليفة وفروقات العملة وضريبة الدخل
(٩٤٧٩٩١)	(١١٧٥٣٢٠)	فروقات عملة
(٢٥١٢٨١١)	(٢٤٦٦٨٢٥)	حصة المجموعة من صافي خسائر شركات حليفة ٥
(٥٨٢٤٦٧٤)	(٣٥٣٥٥٧٣)	خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
(٤٢٨٤١)	(٧٢٢٦١)	ضريبة الدخل ١٥
(٥٨٦٧٥١٥)	(٣٦٠٧٨٣٤)	خسارة السنة
		خسارة السنة العائدة إلى:
(٥٧٧٧٨١٤)	(٣٨٦٩٣١)	مساهمي الشركة الأم
(٨٩٧٠١)	(٢٠٩٠٣)	حقوق غير المسيطرين
(٥٨٦٧٥١٥)	(٣٦٠٧٨٣٤)	
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٢٣١)	(٠/١٤٣)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة ٢٢
		العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح
دينار	دينار	
(٥٨٦٧٠١٥)	(٣٦٠٧٨٣٤)	خسارة السنة
(٢٧٣٤٧٨)	(٥٦٠٣)	بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة:
(١٩٩١٦٣)	(١٤٤٢٨٩)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٦٣٤٠١٥٦)	(٣٧٥٧٧٢٦)	حصة المجموعة من التغير في إحتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة ٥
		مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة
		مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة العائد إلى:
(٦٢٢٢٤٩٨)	(٣٧٢١٣٢٥)	مساهمي الشركة الأم
(١١٧٦٥٨)	(٣٦٤٠١)	حقوق غير المسيطرين
(٦٣٤٠١٥٦)	(٣٧٥٧٧٢٦)	

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
دينار	دينار		
(٥٨٢٤٦٧٤)	(٣٥٣٥٧٣)		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
١٤٨٣٢٦٥	١٦٢١٧٦٩		تعديلات على -
٩٤٧٩٩١	١١٧٥٣٢٠		إستهلاكات
٣٩٢٣٦٩	(٣٠٣٦٤٤)		فروقات عملة
٣٢٥٠٠١	-		(المسترد) المكون من مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
٢٠٥٨٦١	٤٣٧٠٤٢		مخصص تندي دفعات على حساب استثمار في شركات
٢٥١٢٥١١	٢٤٦٦٨٢٥		مخصصات أخرى
٣٩٢٤٩١	٢٦٠٨٠		حصة المجموعة من خسائر شركات حليفة
١٠٣٥٢١٧	٢٥٠٤٨		مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	٢٦١٩		مخصص بضاعة بطيئة الحركة وقريبة الانتهاء
١٧٢٦٨٥١	١٧٤٤٣٧٧		خسائر بيع ممتلكات والآت ومعدات
			تكاليف تمويل
٣٧٤٥٧٧٨	٦٤٦٩٢٩٧		تغيرات رأس المال العامل -
٣٤٢١٨	-		مخزون
(١٥٧٥٨٥٧)	٣٠٦٩٢٦٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٣٧٨٥)	(٣٤٤٢٣)		أرصدة مدينة أخرى
٤٧٣١٧٧١	(٨٥٢٥٣٦٣)		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٩٥٨٩٦٦	٢٢٠١٧١٨		ذمم مدينة
-	١٠٥٨٠٣٤٦		شيكات برسم التحصيل
(٨١٦٤٢٥)	(٢٨٧٧٦٢١)		أرصدة محتجزة
١٠٩٢٧٨٥	١١٢٩٦٢٧		ذمم دائنة
(٧٠٣٧٠٦٦)	(٢٧٠٣٢٥٤)		أرصدة دائنة أخرى
(٣٣٧٤٤١)	(٤٨٧٣٤)		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٣٨٠٣٣٠)	(٢٣٧٠٩١)		ضريبة دخل مدفوعة
٣٥٩٩٤٩٧	١٢٩١٨١٢٧		مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
			صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(٤٩٥٨١٧٢)	(٥٦١٨٦٧٦)		الأنشطة الاستثمارية
(١٣١٥٤٦٥)	(٩٠٠٣٢٦)		مشاريع تحت التنفيذ
(٧٥٧٩)	٢٩٧		شراء ممتلكات والآت ومعدات
٦٧٢٨٠	٦٧٢٨٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٢١٣٩٣٦)	(٦٤٥١٤٢٥)		توزيعات أرباح شركات حليفة
			صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٢٤٥٥٤٤)	(٢٧١٨٠٢٣)		الأنشطة التمويلية
٦٥١٩٧٥٤	٢٦٣٨٢٠١		قروض مدفوعة
١٠٧٧٥٥	١٠٦٣٥٠		سحوبات قروض
(١٧٨٣٩٠٠)	(١٩٣١٢٠٧)		التغير في حقوق غير المسيطرين نتيجة زيادة رأسمال شركة تابعة
٢٥٩٨٠٦٥	(١٩٠٤٦٧٩)		فوائد بنكية مدفوعة
(١٦٣٧٤)	٤٥٦٢٠٢٣		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٠٩٤٧١٤٩)	(١٠٩٦٣٢٣)		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
(١٠٩٦٣٢٣)	(٦٤٠١٥٠٠)	١٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(١) معلومات عامة

تأسست شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ ١٧ آب ١٩٧٥ برأسمال ٥٠٠.٠٠٠ دينار ولقد تم زيادة رأسمال الشركة خلال السنوات ليصبح ٢٥٠.٠٠٠ ر.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ مقسم إلى ٢٥٠.٠٠٠ ر.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

من أهم غايات الشركة تصنيع المنتجات الدوائية والكيمائية والصيدلانية وملحقاتها والقيام باستيراد الأدوية من الخارج ومن أهم غايات الشركات التابعة تسويق وتوزيع منتجات دار الدواء وتصنيع بعض المنتجات الدوائية المتخصصة والقيام بالأنشطة الاستثمارية.

يقع المقر الرئيسي للشركة في منطقة ناعور - الأردن.

تم أقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ آذار ٢٠١٣، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) السياسات المحاسبية

(١-٢) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار ("الشركة") والقوائم المالية للشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢. إن الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	بلد التأسيس
شركة دار الدواء - الجزائر	تسويقي	١٠٠٪	الجزائر
شركة جوراس - الجزائر	صناعي	٧٠٪	الجزائر
شركة دار الدواء فارما - رومانيا	تسويقي	١٠٠٪	رومانيا
شركة الدار الاردنية للاستثمار - الأردن	استثماري	١٠٠٪	الأردن
شركة ميدي فارما - الجزائر	صناعي	٨٥٪	الجزائر

يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداء من تاريخ التملك وهو تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وتستمر حتى فقدان هذه السيطرة. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لنفس السنة المالية وباستخدام نفس السياسات المحاسبية. إذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسة محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسة المحاسبية المتبعة في الشركة. يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات غير المتحققة والأرباح بالكامل من المعاملات فيما بين شركات المجموعة.

حقوق غير المسيطرين تمثل ذلك الجزء غير المملوك من قبل الشركة من حقوق الملكية في الشركات التابعة. يتم تسجيل حصة حقوق غير المسيطرين من خسائر الشركات التابعة حتى وإن كان رصيدها سالباً.

يتم تسجيل التغير في نسبة ملكية الشركة التابعة والتي لا تؤدي لفقدان السيطرة كحركة في حقوق الملكية. في حال فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فتقوم الشركة بما يلي:

- استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- استبعاد أية قيمة دفترية لحقوق غير المسيطرين.
- استبعاد حساب فروقات ترجمة العملة المتراكم الموجود في حقوق الملكية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لما تم استلامه.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للإستثمار الذي تم الاحتفاظ به.
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الدخل الموحدة.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في البنود التي تم الاعتراف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الموحدة أو الأرباح المدورة وفقاً لما هو مناسب.

(٢-٣) التغيرات في السياسات المحاسبية والإيضاحات

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المالية السابقة باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية على معايير التقارير المالية الدولية ابتداء من أول كانون الثاني ٢٠١٢:

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل - الضرائب المؤجلة (إسترداد الموجودات الضمنية)

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) الأدوات المالية : الإيضاحات - متطلبات إضافية للإفصاح عن إلغاء الاعتراف

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي أثر على المركز المالي والأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل (إسترداد الموجودات الضمنية)

يوضح التعديل تحديد الضريبة المؤجلة للإستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يقدم التعديل إفتراض بأن الضريبة المؤجلة للإستثمارات العقارية التي يتم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠، يجب تحديدها على أساس أن القيمة الدفترية سوف يتم إستردادها من خلال البيع. كما ويتطلب التعديل أن يتم قياس الضريبة المؤجلة للموجودات الغير قابلة للإستهلاك والتي يتم قياسها باستخدام نموذج إعادة التقييم حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) على أساس البيع لهذه الموجودات. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٢. لم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) الأدوات المالية : الإيضاحات - متطلبات إضافية للإفصاح عن إلغاء الإعراف

يتطلب هذا التعديل إفصاحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم إلغاء الإعراف بها لتمكين مستخدمي القوائم المالية الموحدة للمجموعة من فهم العلاقة مع هذه الموجودات التي لم يتم إلغاء الإعراف بها والالتزامات المرتبطة بها. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات حول استمرار تدخل المنشأة في هذه الموجودات التي تم إلغاء الإعراف بها لتمكين مستخدمي القوائم المالية الموحدة من تقييم طبيعة التدخل ومخاطره. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١١. حيث أن المجموعة لا تمتلك مثل هذه الموجودات، فإنه لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أي أثر على عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة، ولم يؤثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

(٢-٤) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصروفات والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

التقديرات والفرضيات في القوائم المالية الموحدة مفصلة على النحو الآتي:

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتمادا على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة المجموعة لتقدير المخصص الواجب تكوينه.
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقا للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب وإثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.
- تقوم إدارة المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الإستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسارة التدني كمصروف في قائمة الدخل الموحدة.
- تقوم إدارة المجموعة بمراجعة دورية للموجودات المالية التي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم تسجيل هذا التدني كخسارة في قائمة الدخل الموحدة.

(٢-٥) السياسات المحاسبية

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدني، ويتم استبعاد كلفة الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك المتراكم المتعلق بها عند بيعها أو التخلص منها ويتم اثبات أية أرباح أو خسائر في قائمة الدخل الموحدة.

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

مباني	٢-٤%
آلات وأجهزة ومعدات	١٠%
سيارات	١٥%
أجهزة الحاسب الآلي	٢٠ - ٢٥%
أثاث وأجهزة مكتبية	١٠ - ١٥%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والآلات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التذني في قائمة الدخل الموحدة.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. لا يتم البدء باستهلاك المشاريع تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

استثمار في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس فيها المجموعة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية، وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة بالكلفة، بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم اطفائها. يتم تسجيل حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة في قائمة الدخل الموحدة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بحدود حصة المجموعة في الشركات الحليفة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الموحدة.

لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التذني هذا ويتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

ذمم مدينة

تمثل الذمم المدينة المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة ضمن النشاط الطبيعي.

يتم الاعتراف بالذمم المدينة طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مطروحاً منها مخصص تدني القيمة.

مخزون

يتم تسعير المخزون بسعر الكلفة وصافي القيمة المتوقع تحقيقها أيهما أقل.

يتم احتساب الكلفة كما يلي:

المواد الخام و قطع الغيار: كلفة الشراء باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

البضاعة الجاهزة وتحت التصنيع: كلفة المواد الخام والأجور المباشرة والمصاريف غير المباشرة الأخرى باستخدام طريقة الكلفة المحددة.

تمثل صافي القيمة المتوقع تحقيقها سعر البيع المقدر في الظروف الاعتيادية بعد تنزيل الكلفة المقدرة لإتمام عملية الانتاج والكلفة المقدرة لإتمام عملية البيع.

نقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة والأرصدة المحتجزة.

القيمة العادلة

إن أسعار الإغلاق بتاريخ القوائم المالية الموحدة في أسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للموجودات المالية التي لها أسعار سوقية، بدون تنزيل أية مصروفات مصاحبة لها.

بالنسبة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشطة تقدر القيمة العادلة لها باستخدام وسائل تقييم مناسبة. وهذه الوسائل قد تتضمن استخدام العمليات التي تمت حديثاً بالسوق، أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة لها بشكل جوهري، أو تحليل التدفق النقدي المخصوم أو أي وسائل أخرى للتقييم.

تكاليف الإقتراض

تكاليف الإقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسملتها كجزء من تكاليف ذلك الأصل. إن تكاليف الإقتراض الأخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الإقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

قروض

بعد الإعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الإعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند سداد المطلوبات، وهكذا خلال عملية حساب الإطفاء لأسلوب معدل الفائدة الفعلي. تحسب التكلفة المطفأة باعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتدرج مصروفات التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

ذمم دائنة

يتم اثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

يتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي.

المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو فعلي) نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل حدوث تدفقات خارجة لمنافع إقتصادية لتسوية الالتزام مع إمكانية وضع تقدير يمكن الاعتماد عليه لقيمة الالتزام. وفي حين تتوقع المجموعة إسترداد بعض أو جميع المخصصات - على سبيل المثال في إطار عقد تأمين - يتم الإعتراف بالإسترداد كأصل منفصل فقط عندما يكون الإسترداد مؤكداً. ويظهر المصروف المرتبط بهذا المخصص في قائمة الدخل الموحدة بالصافي بعد خصم الإسترداد.

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة عن مدة الخدمة المتراكمة لبعض الموظفين بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وذلك عن الفترة قبل انضمام الموظفين الى المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي بناء على راتب الموظف النهائي.

كما يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة عن مدة الخدمة المتراكمة للموظفين العاملين في الخارج بناء على العقود المبرمة أو وفقاً لقوانين الدولة المعمول بها.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة وفقاً للقوانين المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية والدول التي تعمل بها الشركات التابعة.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات او المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يصبح من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للمجموعة نتيجة لعملية تبادلية قابلة للقياس بصورة موثوقة وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه. يتم تسجيل الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة ويستثنى من الإيرادات الخصومات ومردودات المبيعات.

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر ومنافع الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري.

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

التقاص

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

بحث وتطوير

يتم تسجيل مصاريف البحث والتطوير في قائمة الدخل الموحدة. ولا يتم رسمة مصاريف التطوير وذلك لعدم تحقق الشروط الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٨ نتيجة حالة عدم التأكد المرافقة لمرحلة التطوير.

العملات الأجنبية

تم اظهار القوائم المالية الموحدة بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم وتقوم كل من الشركات التابعة بتحديد عملتها الرئيسية.

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار صرف العملة الرئيسية السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار صرف العملة الرئيسية السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة والتي تختلف عملاتها الرئيسية عن عملة اظهار القوائم المالية الموحدة بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. كما يتم تحويل الإيرادات والمصاريف باستخدام معدل أسعار الصرف خلال السنة. ويتم تسجيل فروقات التحويل في بند مستقل ضمن حقوق الملكية.

(٣) ممتلكات والآت ومعدات

المجموع	اثاث وأجهزة مكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	سيارات	آلات وأجهزة ومعدات	مباني	أراضي	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٩٩٣٠.٦٨٢	٢٠١٨٤.٥٦٥	١٠٣٢٦.٣١٢	١٨٧٠.٣٢٦	١٨٤٣٧.٦٧	٥٠٦٥.٢٩٧	١٨٣٩.٧٧١	٢٠١٢ كما في أول كانون الثاني
٩٠٠.٣٢٦	٨٠٠.١٦	٣١.٨٨٣	١.٣٠٢	٧٨٤.٤٣٤	٢.٦٩١	-	اللكفنة -
٩١٠.٨٧	-	١.٣٤٠	-	٨٩.٨٤٧	-	-	إضافات
(٧.٣٨٧)	-	-	(٧.٣٨٧)	-	-	-	تحويلات مشاريع تحت التنفيذ
(٥٠.٣٢٢)	(٧.١٩١)	(٩٢)	(٣.٣٨٠)	(١٤.٠٧٩)	(٦١٥)	(٢٤.٦٦٥)	استيعادات
٣٠.٦٦٤.٦٨٦	٢.٢٥٧.٣٩٠	١.٠٧٩.٣٤٣	١.٣٥٧.٤٠٥	١٩.٢٨٨.٠٦٩	٥.٠٦٧.٣٧٣	١.٨١٥.٠٦	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١٨.٣٨٠.٧٧٨	١.٤٢٨.٢٨	٧٣٨.٢٦٧	١.٢٥.٢٤٤	١٢.٧٨٤.٦٣٣	٢.٣٠٣.٠٦	-	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
١.٦٢١.٧٦٩	١٣٨.٢٩٣	١٢١.٢٤٩	٧٣.٢١٩	١.٠٤٧.٦٥	٢٤١.٨٤٣	-	الإستهلاك المقرر -
(٤.٧٦٨)	-	-	(٤.٧٦٨)	-	-	-	كما في أول كانون الثاني ٢٠١٢
(١٨.٥١٢)	(٤.٦٣٥)	(٧٢)	(١.٧٣٩)	(١١.٩٥٨)	(١٠.٨)	-	إستهلاك السنة
١٩.٩٧٩.٢٦٧	١.٥٦٢.٤٨٦	٨٥٩.٤٤٤	١.٩١٩.٩٥٦	١٣.٨١٩.٨٤٠	٢.٥٤٥.٤٤١	-	استيعادات
١٠.٤١٩.٨٨٥	٦٩٤.٩٠٤	٢١٩.٨٩٩	١.٦٥.٤٤٩	٥.٤٦٨.٢٢٩	٢.٥٢١.٨٣٢	١.٨١٥.٠٦	فروقات ترجمة عملات أجنبية
							كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

تم توزيع مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١١
دينار	دينار
١.٠١٧.٩٦٢	٩٦٦.٧٤٢
٢٧٨.٦١٧	٢٨٩.٣٠٣
١٨٣.٢٩٦	١٥٠.٣٥٧
١٤١.٨٩٤	٧٦.٨٦٣
١.٦٦١.٧٦٩	١.٤٨٣.٢٦٥

كافة المبيعات
مصروف الادارية وعمومية
مصروف بحث وتطوير
مصروف بيع وتوزيع

بلغت الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل ٥٠.٠٩٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ (٢٠١١: ٩٥٥.٠٩٥ دينار ١١ دينار).

المجموع	أثاث وأجهزة مكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	سيارات	آلات وأجهزة ومعدات	مباني	أراضي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٧٨٩٨٠٧	٢٠٥٦٦٨٤	٨٥١٢٧٢	١٢٥٦٨٤١	١٧٢٩٩٠٥٥	٤٥٧٠٨٢١	١٨٦٣٤٣٤
١٣١٥٤٦٥	١٣٦١٢٨	٩٦٧٦٣	١١٤٠١٢	٩٤١٩٨٧	٢٦٥٧٥	-
٧٦٧٤١٦	-	٩٦٧٢٨	-	١٩٩٣٠١	٤٧١٣٨٧	-
-	(١٨٠٣)	١٨٠٣	-	-	-	-
(٥٠٣٠٦)	(٦٤٤٤)	(٢٥٤)	(٣٩٨٣)	(١٢٤٧٦)	(٣٤٨٦)	(٢٣٦٦٣)
٢٩٩٣٠٦٨٢	٢١٨٤٥٦٥	١٠٤٦٣١٢	١٣٦٦٨٧٠	١٨٤٢٧٨٦٧	٥٠٦٥٢٩٧	١٨٣٩٧٧١
١٦٩١٥٥٨	١٢٨٥٢١٧	٦٢١٢٥١	١٠٥٢٣٨٤	١١٨٠٨٤٢١	٢١٤٨٢٨٥	-
١٤٨٣٢٦٥	١٤٧٦٠٧	١١٦٦٠٧	٧٦٨٨٥	٩٨٥٨٠٨	١٥٦٣٥٨	-
-	(٦٧٦)	٦٧٦	-	-	-	-
(١٨٠٤٥)	(٣٣٢٠)	(٢٦٧)	(٤٠٢٥)	(٩٥٩٦)	(٨٣٧)	-
١٨٣٨٠٧٧٨	١٤٢٨٨٢٨	٧٣٨٢٦٧	١٢٥٢٢٤٤	١٢٧٨٤٦٣٣	٢٣٠٣٨٠٦	-
١١٥٤٩١٠٤	٧٥٥٧٣٧	٣٠٨٠٤٥	٢٤١٦٢٦	٥٦٤٣٢٣٤	٢٧٦١٤٩١	١٨٣٩٧٧١

٢٠١١ -
الكلفة -

كما في أول كانون الثاني ٢٠١١

إضافات

تعديلات مشاريع تحت التنفيذ

تعديلات

فروقات ترجمة عملات أجنبية

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

الاستهلاك المقرر لكم -

كما في أول كانون الثاني ٢٠١١

إستهلاك السنة

تعديلات

فروقات ترجمة عملات أجنبية

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

صافي القيمة للفقيرة -

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند بشكل رئيسي كلفة تصميم وإنشاء مصنع جديد للشركة في منطقة ناعور والمتوقع الانتهاء منه بشهر آب ٢٠١٣ ومصنع جديد في الجزائر والمتوقع الانتهاء منه بشهر حزيران ٢٠١٤. تبلغ الكلفة الاجمالية لهذه المشاريع ٢٤٧ر٩٦٨ دينار (٢٠١١ : ٥٩٤ر٤٨٠ دينار) .

ان الحركة على مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
١٨٦٩٢٣٧	٥٥٣٦ر٠٥٨	رصيد بداية السنة
٤٤٣٤٩٦٠	٤٠١٣ر٢٢٨	إضافات
٥٢٣ر٢١٢	١٦٠٥ر٤٤٨	دفعات مقدمة للموردين
(٧٦٧ر٤١٦)	(٩١ر٠٨٧)	تحويلات
٥٧ر٠٤٩	١٨٦ر٣٠	تكاليف الاقتراض
(٥٧ر٧٧٢)	(٥٤ر١٤٦)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٦ر٠٥٩ر٢٧٠	١١ر١٩٦ر٣٣١	رصيد نهاية السنة

(٥) استثمار في شركات حليفة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	
دينار	دينار			
٤ر٠٦٩ر٨٣٩	١ر٣٢٧ر٩٦٩	%٤٤ر٥٦	الأردن	شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
١ر٠٩ر٠٨٢	١ر٦٦٥ر٩٤٨	%٣٣ر٦٤	الأردن	شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية
١ر٨٨٠ر٠٧	١ر٧٨٧ر١١٧	%٤٠	الأردن	شركة النهضة للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
٧ر٤٥٩ر٤٢٨	٤ر٧٨١ر٠٣٤			

ان تفاصيل الحركة على بند استثمار في شركات حليفة هي كما يلي:

٢٠١٢	حصة المجموعة	حصة المجموعة	الرصيد	
من احتياطي	من (خسارة)	توزيعات ارباح	في بداية السنة	
القيمة العادلة	ربح السنة	دينار	دينار	
دينار	دينار	دينار	دينار	
-	(٢ر٧٤١ر٨٧٠)	-	٤ر٠٦٩ر٨٣٩	شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
(٤٢ر٩٨٩)	٢٦٧ر١٣٥	(٦٧ر٢٨٠)	١ر٠٩ر٠٨٢	شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية
(١٠١ر٣٠٠)	٧ر٩١٠	-	١ر٨٨٠ر٠٧	شركة النهضة للاستثمارات المالية
(١٤٤ر٢٨٩)	(٢ر٤٦٦ر٢٥)	(٦٧ر٢٨٠)	٧ر٤٥٩ر٤٢٨	

٢٠١١

الرصيد في بداية السنة	توزيعات أرباح	حصة المجموعة من ربح السنة	حصة المجموعة	
			من إحتياطي القيمة العادلة	الرصيد في نهاية السنة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦٧٨٦٩٠٢	-	(٢٧١٧٠٦٣)	-	٤٠٦٩٨٣٩
١٣٨٤٩٤٣	(٦٧٢٨٠)	٢٥١٧٧٦	(٦٠٣٥٧)	١٥٠٩٠٨٢
٢٠٦٦٥٣٧	-	(٤٧٢٢٤)	(١٣٨٨٠٦)	١٨٨٠٥٠٧
١٠٢٣٨٣٨٢	(٦٧٢٨٠)	(٢٥١٢٥١١)	(١٩٩١٦٣)	٧٤٥٩٤٢٨

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة
المسؤولية
شركة النهضة للاستثمارات المالية

حصة المجموعة من موجودات ومطلوبات الشركات الحليفة:

٢٠١٢		٢٠١١			
الموجودات	المطلوبات	المطلوبات	الموجودات	صافي	صافي
غير المتداولة	غير المتداولة	المتداولة	المتداولة	الموجودات	الموجودات
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٥٨٩٥٠٢	٣٩١٢٩٤٣	-	(٦١٧٤٩٧٦)	١٣٢٧٩٦٩	٤٠٦٩٨٣٩
٦٠٨٥٧٨	١٥٢٧٤٣١	(٢٣٨٠٠٣)	(٢٣٢٠٥٨)	١٦٦٥٩٤٨	١٥٠٩٠٨٢
١٦٢	١٧٨٨٤٤٣	-	(١٤٨٨)	١٧٨٧١١٧	١٨٨٠٥٠٧
٤١٩٨٢٤٢	٧٢٢٨٨١٧	(٢٣٨٠٠٣)	(٦٤٠٨٠٢٢)	٤٧٨١٠٣٤	٧٤٥٩٤٢٨

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
شركة دار الدواء للصناعات البيطرية
محدودة المسؤولية
شركة النهضة للاستثمارات المالية

حصة المجموعة من إيرادات ونتائج الشركات الحليفة:

٢٠١٢		٢٠١١			
الإيرادات	ربح (خسارة)	الإيرادات	ربح (خسارة)	الإيرادات	ربح (خسارة)
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٥٧١٧٢١٣	(٢٧٤١٨٧٠)	٦١٩٢٩٣٧	(٢٧١٧٠٦٣)	١٩٩٢٩٣٧	(٢٧١٧٠٦٣)
١٧٣٤٣٠	٢٦٧١٣٥	١٥٥٣٢٥٠	٢٥١٧٧٦	١٥٥٣٢٥٠	٢٥١٧٧٦
١٠٦٤٢	٧٩١٠	-	(٤٧٢٢٤)	-	(٤٧٢٢٤)
٧٤٦٢٣٨٥	(٢٤٦٦٨٢٥)	٧٧٤٦١٨٧	(٢٥١٢٥١١)	٧٧٤٦١٨٧	(٢٥١٢٥١١)

شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
شركة دار الدواء للصناعات البيطرية
محدودة المسؤولية
شركة النهضة للاستثمارات المالية

(٦) دفعات على حساب استثمار في شركات

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٤٧٠.٩٧١	٤٧٠.٩٧١

شركة دار الدواء - ليبيا *

* يمثل هذا البند دفعات على حساب الاستثمار في شركة دار الدواء - ليبيا، وهي شركة في مرحلة التأسيس. هذا ولم يكن لدى هذه الشركة أية عمليات تشغيلية حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة. قامت المجموعة بأخذ مخصص بمبلغ ١٣٢٥.٠٠١ دينار مقابل هذا الاستثمار (٢٠١١ : ١٣٢٥.٠٠١ دينار).

(٧) مخزون

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٧٨١٤٣١٨	٣٨١٨٧٥٥
١٣٢٤٨٩٥	١٧٦٣٣٥١
٦٧٣٠١١٨	٤٧٧٨٢٤٨
٧٤٨١٠٣	٤١٨٧٣٦
٨٧٦١٦٠	-
٤٦٥٩٢٧	٥٣٥٥٦٦
١٧٩٥٩٥٢١	١١٣١٤٦٥٦
(١١٧٣٩١٠)	(١٠٢٣٣٩٠)
١٦٧٨٥٦١١	١٠٢٩١٢٦٦

بضاعة جاهزة
بضاعة تحت التصنيع
مواد خام
قطع غيار
بضاعة في الطريق
اخرى

مخصص بضاعة بطيئة الحركة وقريبة الانتهاء

إن الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة وقريبة الانتهاء كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٣٩٩٢٩٤	١١٧٣٩١٠
١٠٣٥٢١٧	٢٥٠٤٨
(٢٦٠٦٠١)	(١٧٥٥٦٨)
١١٧٣٩١٠	١٠٢٣٣٩٠

رصيد بداية السنة
المخصص خلال السنة
مخزون تم اتلافه خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

(٨) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
١٩٢٩٣٨ر	٨٩٦٣٩٢
٢٨٥٤٨ر	١٦٤٩٤٣٣ر
١٩٢٢٢١٩ر	٢٢٨٥١٩٥ر
١٤١١٥ر	٨٥٤٠٥
١٥٨٥٩٩ر	٣٢٤٣٣ر
١٠٠٢٣٤٣ر	١٠٢٠٨٠٥ر
٦٥٤٥٦٦٢ر	٥٩٧٠٣٦٣ر

تأمينات اعتمادات
دفعات مقدمة للموردين
مصاريف مدفوعة مقدما
امانات ضريبة المبيعات
تأمينات مستردة
أخرى

(٩) ذمم مدينة

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٦٢١٥٧٦٥ر	٨٧٢٠٦٣٠ر
٢٣٠١٧٠٣١ر	٢٨٠٨٩٥٧٢ر
٩٢٤٠٧ر	٢٢٣٠٣٨ر
٢٩٣٢٥٢٠٣ر	٣٧٠٣٣٢٤٠ر
(٩٢١٥٥٦١ر)	(٨٩١١٩١٧ر)
٢٠٩٦٤٢ر	٢٨١٢١٣٢٣ر

ذمم مبيعات محلية
ذمم مبيعات خارجية
ذمم موظفين

مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

ان تفاصيل الحركة على بند مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٦٤٠٣١٨٦ر	٩٢١٥٥٦١ر
٣٩٢٣٦٩ر	(٣٠٣٦٤٤)
٢٤٢٠٠٠٦ر	-
٩٢١٥٥٦١ر	٨٩١١٩١٧ر

الرصيد في بداية السنة
المخصص للسنة، بالصافي
تحويل من أرصدة دائنة أخرى

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول:

الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها			المجموع دينار
	٦٠-٣٠ يوم دينار	٩٠-٦١ يوم دينار	٩١ يوم فاكثـر دينار	
٢٠١٢	١٤٥٥٧٦٩	٣٠١٤١٣	١٠٢٩٨١٤١	٢٨١٢١٣٢٣
٢٠١١	١٣٧٩٢٨٧٨	٩٣٧٩٣٥	٣٥٧١٣٦٦	٢٠١٠٩٦٤٢

إن شروط السداد تقتضي بأن يتم سداد الذمم المدينة خلال فترة ١٨٠ يوم للمبيعات المحلية ومن ٢٧٠-٩٠ يوم للمبيعات الخارجية.

في تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل علماً بأن المجموعة لا تحصل على أية ضمانات مقابل هذه الذمم.

(١٠) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٢ دينار	٢٠١١ دينار	نقد في الصندوق أرصدة لدى البنوك أرصدة محتجزة *
٣٢٩٧٧	٣١٦٣٩	
٩٨٦٤٩٨	١٦٣٩٣٩٧	
١٠٣٤٦	١٠٨٥٨٢٨٧	
١١٩٩٨٢١	١٢٥٢٩٣٢٣	

* يمثل هذا البند رصيد النقد لدى البنوك بمبلغ يعادل ١٦٢٢٣٨٩٥٥٩ دينار جزائري مودع في حساب وسيط لدى سيتي بنك/ الجزائر لمصلحة شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار، ويمثل هذا المبلغ صافي المتحصل عن بيع اسهم الشركة من شركة الدار العربية لصناعة الدواء التي تم بيعها بموجب اتفاقية البيع المؤرخة ٢٠ نيسان ٢٠١٠ وقد قامت شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار بإعطاء امر تحويل لهذا المبلغ لحسابها لدى البنك العربي في الاردن خلال عام ٢٠١٠، وقد تمكن سيتي بنك - الجزائر من إجراء تحويل معظم المبلغ خلال شهر آذار من العام ٢٠١٣ بعد الحصول على موافقة بنك الجزائر (اي البنك المركزي الجزائري).

يمثل النقد وما في حكمه لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ما يلي:

٢٠١٢ دينار	٢٠١١ دينار	نقد وأرصدة لدى البنوك بنوك دائنة أرصدة محتجزة
١١٩٩٨٢١	١٢٥٢٩٣٢٣	
(١٨٠٠١٣٢١)	(١٢٦٣٤٥٥٩)	
-	(١٠٨٥٨٢٨٧)	
(٦٤٠١٠٠)	(١٠٩٦٣٢٣)	

(١١) حق ملكية حملة أسهم الشركة الأم

رأس المال المدفوع -

بلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار مقسم الى ٢٥٠٠٠٠٠٠ سهم.

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٢ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أسهم مجانية على المساهمين بما يعادل ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار من خلال رسملة جزء من الإحتياطي الخاص.

إحتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح قبل الضرائب بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. ويجوز التوقف عن التحويل إذا بلغ رصيد الإحتياطي ٢٥٪ من رأسمال الشركة.

إحتياطي إختياري -

يمثل هذا البند ما تم تحويله من الأرباح قبل ضريبة الدخل وبنسبة لا تزيد عن ٢٠٪. وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

إحتياطي خاص -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح قبل الضرائب بنسبة لا تزيد عن ٥٪ خلال السنوات. يستخدم الإحتياطي الخاص في الأغراض التي يقرها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كأرباح على المساهمين.

إحتياطيات أخرى -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح قبل الضرائب بنسبة لا تزيد عن ٥٪ خلال السنوات. وتستخدم في الأغراض التي يقرها مجلس الإدارة، ويحق للهيئة العامة توزيعها بالكامل أو أي جزء منها كأرباح على المساهمين.

فروقات ترجمة عملات أجنبية -

يمثل هذا البند فروقات العملة الأجنبية الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية.

(١٢) مخصص تعويض نهاية الخدمة

إن الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة هي كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٢٠١٥٨٥	٢١٣٧٤٦
٣٩٢٤٩١	٢٦٠٥٨٠
(٣٨٠٣٣٠)	(٢٣٧٠٩١)
٢١٣٧٤٦	٢٣٧٢٣٥

الرصيد في بداية السنة
المخصص خلال السنة
المدفوع خلال السنة

(١٣) قروض

٢٠١١			٢٠١٢		
أقساط القروض			أقساط القروض		
المجموع	طويلة الأجل	تستحق خلال سنة	المجموع	طويلة الأجل	تستحق خلال سنة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٩٤٥٠٢٢	-	٩٤٥٠٢٢	-	-	-
٢٨٠٣٦٩٧	٢٨٠٣٦٩٧	-	٥٤٤١٨٩٨	٥٤٤١٨٩٨	-
٣١٩٠٠١	١٤١٨٠٠٠	١٧٧٢٠٠١	١٤١٨٠٠٠	-	١٤١٨٠٠٠
٦٩٣٩٧٢٠	٤٢٢١٦٩٧	٢٧١٨٠٢٣	٦٨٥٩٨٩٨	٥٤٤١٨٩٨	١٤١٨٠٠٠

* قرض البنك العربي
 ** قرض البنك العربي
 *** قرض البنك العربي

* حصلت المجموعة بتاريخ ٨ حزيران ٢٠٠٨ على قرض من البنك العربي بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي بسعر فائدة معدل سعر الاقراض في أسواق لندن مضافا اليه ٢٪ وبحد أدنى ٣٪ سنويا. يسدد القرض على ستة أقساط نصف سنوية بمبلغ ٦٦٦٠٠٠ دولار أمريكي. استحق أولها بتاريخ ١٥ آذار ٢٠١٠ واستحق آخرها بتاريخ ١٥ أيلول ٢٠١٢.

** حصلت المجموعة بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١١ على قرض من البنك العربي بمبلغ ١٤٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي لتمويل بناء مصنع جديد في الأردن بسعر فائدة معدل سعر الاقراض في أسواق لندن مضافا اليه ١٧٥٪ وبحد أدنى ٣٪ سنويا. يسدد القرض على أقساط ربع سنوية بمبلغ ٧٠٠٠٠٠ دولار أمريكي. وقد تم لاحقا تأجيل تاريخ استحقاق القسط الأول ليصبح بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٤ بدلا من ٣ كانون الثاني ٢٠١٣، يتم احتساب الفائدة على الرصيد اليومي لحساب القرض وتدفع الفائدة في نهاية كل شهر.

*** قامت المجموعة خلال شهر نيسان ٢٠١١ بتحويل احد القروض من قرض قصير الاجل الذي كان رسيدده قد ظهر ضمن بنوك دائنة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ إلى قرض طويل الاجل برصيد ٥٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي يسدد على ١١ قسط ربع سنوي قيمة القسط الواحد ٥٠٠٠٠٠ دولار أمريكي وقد استحق القسط الاول بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١١ ويستحق آخر قسط بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ على انه في حالة استلام الشركة في الأردن للأموال الناتجة عن بيع شركة الدار العربية لصناعة الدواء (الجزائر) فإن كامل الرصيد يسدد بالكامل. وقد قامت المجموعة بتسديد كامل الرصيد خلال شهر آذار ٢٠١٣.

ان اقساط اصل القرض المستحق خلال الاعوام القادمة هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠١٣	١٤١٨٠٠٠
٢٠١٤	١٩٨٥٢٠٠
٢٠١٥	١٩٨٥٢٠٠
٢٠١٦	١٤٧١٤٩٨
	<u>٦٨٥٩٨٩٨</u>

(١٤) بنوك دائنة

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية التالية:

٢٠١١		٢٠١٢		العملة
المبلغ المستغل	السقف المسموح	المبلغ المستغل	السقف المسموح	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٩٦٠٤١٧	٩٦٤٨٠٣٥	٧٣٧٢٧٦٦	١١٤٨٧٨	دينار أردني وجزائري
٣٠٣٠١٤٢	٦٣٨١٠٠٠	٨٦٠٧٢٠٤	٩٩٢٦٠٠٠	دينار أردني ودولار
-	-	٢٠٢١٣٥١	٢٧٣٠٦٧١	دينار جزائري
١٢٦٣٤٥٥٩	١٦٠٢٩٠٣٥	١٨٠٠١٣٢١	٢٤١٧١٤٩	

* هذا القرض يخص تمويل اعتمادات شركة دار الغذاء في الجزائر علما بأن هذا القرض مكفول من قبل شركة دار الغذاء-الأردن.

تتراوح أسعار الفائدة على هذه التسهيلات من ٣٪ إلى ٨٫٧٥٪ سنوياً لعام ٢٠١٢ مقابل ٣٪ إلى ٨٫٢٥٪ سنوياً لعام ٢٠١١.

(١٥) مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
٣٥١١٣٢	٥٦٣٢	الرصيد في بداية السنة
٤٢٨٤١	٧٢٢٦١	ضريبة الدخل للسنة
(٣٣٧٤٤١)	(٤٨٧٣٤)	ضريبة الدخل المدفوعة
٥٦٣٢	٨٠٠٥٩	الرصيد في نهاية السنة

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
(٥٨٢٤٦٧٤)	(٣٥٣٥٥٧٣)	الخسارة المحاسبي
(١٤٠٣٤٢٥)	(١٦٤٦٥٢)	ايرادات غير خاضعة للضريبة
٧٥٣٤١٠٦	٤٢١٦٣٧٥	مصاريف غير مقبولة ضريبيا
٣٠٦٠٠٧	٥١٦١٥٠	الربح الضريبي
%١٤	%١٤	نسبة ضريبة الدخل القانونية
٤٢٨٤١	٧٢٢٦١	ضريبة الدخل المستحقة عن ارباح السنة
%١٤	%١٤	نسبة ضريبة الدخل القانونية
(%٠.٧٤)	(%٢.٠٤)	نسبة ضريبة الدخل الفعلية

قامت المجموعة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٢ و ٢٠١١ وفقا لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

حصلت المجموعة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠١٠.

كما قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة لعام ٢٠١١، ولم يتم الانتهاء بعد من اجراءات الحصول على المخالصة النهائية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

٢٠١١	٢٠١٢	(١٦) ارصدة دائنة اخرى
دينار	دينار	
٢٥٩٣١٢٨	٣٩٥٨١٠	عمولات مستحقة الدفع
٧٤٠٤٣٢	٦٥٥٧٥	أمانات المساهمين
٩١٩٩٣٣	١٤٩٥٩٩٥	حوافز موظفين ومصاريف تسويق مستحقة
٣٩١٥٣١	٣٠٦٩٤٧	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
٢٨١٩٧	٣٢٣٥٧	أمانات الضمان الاجتماعي
٢١٦١٦	١٧٥٦٦	مكافآت وبدلات اعضاء مجلس الادارة
٢٣٩٥٥٦	٣٠٩٣٦٩	حجوزات حسن تنفيذ
٥٠٥٨٦٣	٥٧٨٨٦٧	مخصصات مختلفة
٤٠٠١١٤	٤١٤٥٥٣	أخرى
٥٨٤٠٣٧٠	٧٤٠٧٠٣٩	

(١٧) التحليل القطاعي

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الرئيس التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة وذلك من خلال التوزيع الجغرافي للمبيعات والتوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات.

يتم توزيع المبيعات حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢:

بلد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا*	أوروبا	آسيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٧.٠٤٦.٦٧٢	٩.٠١٩.٩٨٤	١٥.٨٨٥.٣٠	٧.٠٩٨.١٥	٦.٦١٨.٥	٤٢.٧٢٧.٧٨٦
(١٠.٣٦٣.٧٦٧)	(٤.٧٧٧.٤٣١)	(٩.٩٦٦.٨٨٨)	(٣.٨١٤.١٧)	(٣.٠٧١.٥)	(٢٥.٥١٩.٩١٨)
٦.٦٨٢.٩٠٥	٤.٢٤٢.٥٥٣	٥.٩١٨.٤٢	٣.٢٨.٣٩٨	٣.٥٤٧.٠	١٧.٢٠٧.٨٦٨
صافي المبيعات					
كافة المبيعات					
إجمالي الربح					

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١:

بلد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا*	أوروبا	آسيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٣.٦٧١.٤٣٦	١١.٨١٥.٣٦٠	١٤.٨٥٤.٨٨٩	٦.٦٤.٩٩٠	٤.٨٢٤.٧	٤١.٠٥٤.٩٢٢
(٧.٧٥٧.٨٨٣)	(٦.٤٨٢.٥٠٥)	(٩.٢٤٢.٠٢٣)	(٣.٥٥.٢٠)	(٢.٨٣٠.٧)	(٢٣.٨٦٦.٢٣٨)
٥.٩١٣.٥٥٣	٥.٣٣٢.٨٥٥	٥.٦١٢.٨٦٦	٣.٠٩.٤٧٠	١.٩٩٤.٠	١٧.٨٨٨.٦٨٤
صافي المبيعات					
كافة المبيعات					
إجمالي الربح					

* تتكون مبيعات أفريقيا من منتجات الشركة التي تم تصنيعها في الأردن ومنتجات تم شراؤها من شركات حليفة كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
١٠.٢٣٢.٥٠٦	١٣.٧٤٣.٤٧٦
٤.٦٢٢.٣٨٣	٢.١٤١.٦٥٤
منتجات شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار - الأردن	
منتجات شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة (شركة حليفة)	

يتم توزيع الموجودات والمطلوبات والأخرى حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢:

الاردن	الجزائر	رومانيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٦٠٨٨٢ر٠٣٤	٢٦ر٣٠٣٣٠٠	٣١٧ر٩٨٣	٨٧ر٥٠٣٣١٧
٣٠٤٨٣ر٩٨٧	٧ر٢٠٢٧٥٦	٣١ر٨٤٩	٣٧ر٧١٨٥٩٢
١ر٣٢٢٢٢٤	٨٨ر٧٥٥	٧٩٠	١ر٦٢١٧٦٩
١ر٠٧٠٩٠٠	٦٧٣ر٤٧٧	-	١ر٧٤٤ر٣٧٧
(٣٠٣ر٦٤٤)	-	-	(٣٠٣ر٦٤٤)
٢ر٤٦٦ر٨٢٥	-	-	٢ر٤٦٦ر٨٢٥
٢ر٤٢١ر٣٥١	١ر٠٠٣ر٣٢٢	١٦٢ر٢٥٨	٣ر٥٨٦ر٩٣١

إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات

إستهلاكات

تكاليف تمويل

مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

حصة المجموعة من خسائر الشركات الحليفة

خسارة السنة (العائدة الى مساهمي الشركة الأم)

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١:

الاردن	الجزائر	رومانيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٦٠ر٤٨٨ر٥٨٢	٢٧ر٠٢٢ر١٦٧	٣٥٣ر٤٤٣	٨٧ر٨٦٤ر١٩٢
٢٣ر٤٠٨ر٩٤٦	١٠ر٩٤١ر٥٢٧	٧٧ر٦١٨	٣٤ر٤٢٨ر٠٩١
١ر٣٧٥ر٨٥٩	٩٧ر٩٠٨	٩ر٤٩٨	١ر٤٨٣ر٢٦٥
١ر٠٤٢ر٠٥٩	٦٨٤ر٧٩٢	-	١ر٧٢٦ر٨٥١
٣٥٥ر٩٣٥	-	٣٦ر٤٣٤	٣٩٢ر٣٦٩
٢ر٥١٢ر١١	-	-	٢ر٥١٢ر١١
٥ر٠٤٤ر٤٧٠	٦٧٦ر٤٥٤	٥٦ر٨٩٠	٥ر٧٧٧ر٨١٤

إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات

إستهلاكات

تكاليف تمويل

مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

حصة المجموعة من خسائر الشركات الحليفة

خسارة السنة (العائدة الى مساهمي الشركة الأم)

(١٨) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٢	٢٠١١
دينار	دينار
٥ر٣٥١ر٨١٦	٥ر٣٦٧ر٢٣٣
١٤١ر٨٩٤	٧٦ر٨٦٣
١ر٣٢٧ر٠٤٤	١ر٧٧٤ر٢٥٣
٧٠٤ر٠١٥	٦١٨ر٣٢٨
٦٨١ر٨٨٦	٧٠٣ر٦١٦
٥٦٨ر١١٨	٧٠٤ر١٥٣
٢٩٩ر٠٤٣	٤٢٠ر٠١٤
١٥٤ر٣١٥	١٢٢ر٢٦٢
٦٧٦ر٨٦٠	٦٢٨ر٣٣٤
٩ر٩٠٤ر٩٩١	١٠ر٤١٥ر٠٥٦

رواتب ومزايا الموظفين

إستهلاكات

دعاية وإعلان وترويج

عينات مجانية

تنقلات وسفر

مصاريف مكتبية

رسوم حكومية

اتعاب مهنية

أخرى

(١٩) مصاريف إدارية

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٢٧٤٥٠.٤٥	٢١٢٦٨٤٤
٢٨٩٣٠.٣	٢٧٨٦١٧
٣٣٢٧٤٦	٣٠١٧٥٧
١١٨٨٣٨	٨١٣٩٩
٧٦٠٥٤	١٣٤٤٨٩
١٦٨٤٦٠	٨٧٢٧٩
٣٠٦١١٣	٢٦٨٢٤٦
٤٠٣٦٥٥٩	٣٢٧٨٦٣١

رواتب ومزايا الموظفين
استهلاكات
مصاريف مكتبية
تنقلات وسفر
رسوم حكومية
اتعاب مهنية
اخرى

(٢٠) مصاريف بحث وتطوير

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٤٢٠٨٧٦	٤٢٠١٦٢
١٥٠٣٥٧	١٨٣٢٩٦
٨١٣٣٣	٥٩٢٧
١٨٤٠١	٢٠٤٥٨
٣٨٥٢٥٢	٢٣٦٢٠٤
٨٣٧٣٩٨	٥٨٨٨٤٨
٩١٦١	٥٦٥٢
١٩٠٢٧٧٨	١٤٧١٤٤٧

رواتب ومزايا الموظفين
استهلاكات
مصاريف مكتبية
تنقلات وسفر
مواد مخبرية
دراسات وابحاث
اخرى

(٢١) إيرادات أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٢٢٢٩٣٦	٣٩١٣٨
٢٤٤٢١١	٨٧٧٤٨
١٤٧٤٧٢	١٢٤٤٨٤
٦١٤٦١٩	٢٥١٣٧٠

إيراد فحوصات مخبرية وبدل خدمات
عمولات بيع ومشاركة أرباح
إيرادات متنوعة

(٢٢) حصة السهم من خسارة السنة

٢٠١١	٢٠١٢
(٥٧٧٧ر١٤) ٢٥ر٠٠٠ر٠٠٠	(٣٨٦٩٣١ر٣) ٢٥ر٠٠٠ر٠٠٠
فلس/ دينار	فلس/ دينار
(٠/٢٣١)	(٠/١٤٣)

خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (سهم)

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة العائدة إلى
مساهمي الشركة الأم

(٢٣) التزامات محتملة وتعاقدية ورأسمالية

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتمل أن تطرأ والتزامات تعاقدية ورأسمالية تتمثل في ما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٢٣٣٣ر١٦٦	٢٤٧٣٧٢
٤٩٩٣ر٠٧٠	٤٤٦٩ر٤٩٩
٥٠٣ر٢٤٥	١ر١٧١ر٢٠٥
٩٥٧ر١٥٠	٨٥٠ر٨٠٠

التزامات محتملة:

إعتمادات مستندية

كفالات بنكية

بوالص تحصيل

التزامات تعاقدية

التزامات رأسمالية:

تبلغ الكلفة المتوقعة لإستكمال المشاريع تحت التنفيذ ١٠ر٧٧١ر٩١٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ (٢٠١١) :

٣٢٤ر٩٨٩ر١٤ دينار).

(٢٤) القضايا المقامة على المجموعة

هناك قضايا مقامة على المجموعة بمبلغ ٢١٠ر٣٧٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ (٢٠١١: ١٩٧ر٥٦٥ دينار)
وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الإدارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة التزامات جوهرية
لقاء هذه القضايا.

(٢٥) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الحليفة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٢٩٩٨٢٦	٣١٥٦٨٢
-	١٨٥٦٧
٢٩٩٨٢٦	٣٣٤٢٤٩
١٢٤٠٣٢٠	١٧١٦٧٩٥

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة (شركة حليفة)

ذمم مدينة - وكلاء بيع وعملاء

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٢٧٠٣٢٥٤	-
١٠٠٠	١٠٠٠
٢٧٠٤٢٥٤	١٠٠٠

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة:
شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة (شركة حليفة)
الشركة العربية الاستشارية للصناعات الدوائية محدودة المسؤولية

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٥٤٢١١٧	١٥٩٧٧٠
-	٣٥٥٤٧٧٦
٥٤٢١١٧	٣٧١٤٥٤٦

تسهيلات بنكية من جهات ذات علاقة (البنك الاستثماري):
بنوك دائنة
قرض دوار

فيما يلي ملخص المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الظاهرة بقائمة الدخل الموحدة:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٣١٣٩٠٩٩	٣٥٣٧٢٨٩

مبيعات وكلاء بيع وعملاء

٢٧٤٤١٤	١٠١٠١٦	ايراد بدل خدمات - شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة (شركة حليفة)
١٣٢١٩١	٣٣٤٣٦	ايراد عمولات البيع - شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة (شركة حليفة)
٢٤٤٤٢	٩٩١٨	ايراد بدل خدمات - شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
٦٧٤٢٢	١٠١٨١١	تكاليف تمويل (البنك الاستثماري)
٤٧٠١٦٩	٢٤٥٢٢٤	مصاريف دراسات التكافؤ الحيوي - الشركة العربية الاستشارية للصناعات الدوائية محدودة المسؤولية

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) الإدارة التنفيذية العليا للشركة:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٦٩٤٨٢٢	٢٥٤٠٨٦

رواتب ومنافع أخرى

(٢٦) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

ان المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل فائدة مثل القروض والبنوك الدائنة. تتمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول. يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ٢٠١١، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠١٢

العملية	الزيادة بسرعة الفائدة (نقطة اساس)	الأثر على خسارة السنة دينار
دولار أمريكي	١٠٠	١٧٤٨٨٤
دينار أردني وجزائري	١٠٠	٧٣٧٢٨

- ٢٠١١

العملية	الزيادة بسرعة الفائدة (نقطة اساس)	الأثر على خسارة السنة دينار
دولار أمريكي	١٠٠	٩٩٦٩٩
دينار أردني وجزائري	١٠٠	٩٦٠٤٤

في حال هناك تغير سلبي للمؤشر يكون الأثر مساوياً للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز المدينون والجهات الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية تجاه المجموعة. إن المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (الذمم المدينة) وأنشطتها التمويلية المتضمنة الودائع لدى البنوك والأدوات المالية الأخرى الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة.

وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تحتفظ بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة كما تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء. يمثل أكبر عميل ما نسبته ٤٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ (٢٠١١: ٤٪).

مخاطر السيولة

تعمل المجموعة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٢				
عند الطلب	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٩٦٨٦٥٦	٩٩٦٤٨٦	٣١٦٦٨٩٨	-	٥١٣٢٠٤٠
١٨٨٨٦٢٨٠	-	-	-	١٨٨٨٦٢٨٠
-	١٠٠٠	-	-	١٠٠٠
-	-	٦٥٥٧٥	-	٦٥٥٧٥
-	٧٢٨٨٦	٢١٨٦٥٩	٧١٤٩٤٤٩	٧٢٤٤٠٩٩٤
١٩٨٥٤٩٣٦	١٠٧٠٣٧٢	٤٠٤١٣٢	٧١٤٩٤٤٩	٣٢١١٥٨٨٩

ذمم دائنة

بنوك دائنة

مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة

أرصدة دائنة أخرى

قروض

المجموع

٣١ كانون الأول ٢٠١١				
عند الطلب	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
-	٣١٥١٢٧٦	٢٨٨٧٦٣٤	-	٦٠٣٨٩١٠
١٣٠٣٣٩٧١	-	-	-	١٣٠٣٣٩٧١
-	١٨٥٢٢٥	٨٥١٧٢٩	-	٢٧٠٤٢٥٤
-	٢٨٥٦	٧٤٨٠٧٨	-	٧٥٠٩٣٤
-	١٢٤٨٣٢٤	١٧٠١٣١٢	٤٣٧٣٧٢٧	٧٣٢٢٣٦٣
١٣٠٣٣٩٧١	٦٢٥٤٩٨١	٦١٨٨٩٥٣	٤٣٧٣٧٢٧	٢٩٨٥١٦٣٢

ذمم دائنة

بنوك دائنة

مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة

أرصدة دائنة أخرى

قروض

المجموع

مخاطر العملات

يوضح الجدول التالي مدى تعرض المجموعة لمخاطر العملات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها المالية. يبين الجدول أثر التغير الممكن المعقول في سعر صرف الدينار الأردني مقابل اليورو والدينار الجزائري والفرنك السويسري والجنيه الاسترليني على قائمة الدخل الموحدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

التغير في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على خسارة السنة دينار	
		٢٠١٢ -
١.٠+	٨٢.٦٦	العملة
١.٠+	٢٢٠.٩٨١	يورو
١.٠+	(١٤٦.٤٦)	دينار جزائري
١.٠+	(٢٣١.٤)	فرنك سويسري
		جنيه استرليني
		٢٠١١
١.٠+	٩٢.٠٧	العملة
١.٠+	٢٩٢.٦٩٦٢	يورو
١.٠+	٢١.٢٢٠	دينار جزائري
١.٠+	١٧٨.٠	فرنك سويسري
		جنيه استرليني

في حال هنالك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

(٢٧) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والاحتياطي الخاص والاحتياطي الاختياري والاحتياطيات الأخرى وفروقات ترجمة عملات أجنبية وحصة المجموعة من احتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٤٩٤.٠٨١.٢٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ مقابل ٥٤.٢٩٩.١٢٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

(٢٨) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد وأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة والبنوك الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

(٢٩) معايير التقارير المالية الدولية و التفسيرات الجديدة

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات عندما تصبح سارية المفعول:

معييار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الآخر) - تعديلات
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) تغير طريقة تجميع البنود الظاهرة في الدخل الشامل الآخر. يتم إظهار البنود التي يمكن إعادة تصنيفها في المستقبل إلى الأرباح والخسائر (على سبيل المثال: صافي الربح الناتج عن تحوط لاستثمارات، فروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العمليات الخارجية، صافي الحركة على تحوطات التدفقات النقدية وصافي ربح أو خسارة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع) بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها (على سبيل المثال الربح أو الخسارة الإكتوارية من خطط المنافع المحددة وإعادة تقييم الأراضي والمباني). إن تأثير هذه التعديلات سوف يكون على طريقة العرض فقط وليس له تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١٢.

معييار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين (مراجع)
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار عدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). تتراوح هذه التعديلات بين تعديلات أساسية مثل إزالة آلية النطاق ومفهوم العوائد المتوقعة على موجودات الخطة، إلى توضيحات بسيطة وإعادة صياغة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معييار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (كما تمت مراجعته خلال عام ٢٠١١)
نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معييار التقارير المالية الدولي رقم ١١ - الاتفاقيات المشتركة ومعييار التقارير المالية الدولي رقم ١٢ - الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى)، فقد تمت إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (معييار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة) ويوضح كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمار في المشاريع المشتركة بالإضافة إلى الشركات الحليفة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معييار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) تقاوص الموجودات المالية و المطلوبات المالية (تعديلات)
توضح هذه التعديلات معنى "لديه حالياً حق قانوني ملزم بإجراء التقاوص"، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية التقاوص لأنظمة التسوية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ (على سبيل المثال - أنظمة التسوية المركزية) والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت. لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذه التعديلات للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤.

معياري التقارير المالية الدولية رقم (٧) الإفصاحات - تقاوص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)
تتطلب هذه التعديلات أن تقوم المنشأة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بحقها في التقاوص والترتيبات المتعلقة بذلك (على سبيل المثال اتفاقيات الضمانات). سوف تزود هذه الإفصاحات مستخدمي القوائم المالية بمعلومات مفيدة في تقدير أثر اتفاقيات تسوية الموجودات والمطلوبات بالصافي على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لجميع الأدوات المالية المعترف بها والتي يتم تقاوصها بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض تنطبق هذه الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المعترف بها والخاضعة لاتفاقيات ملزمة لتسوية الأدوات المالية بالصافي أو اتفاقيات مشابهة بغض النظر عما إذا كان التقاوص سيتم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢. لن ينتج عن تطبيق هذا المعيار أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا التعديل للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معياري التقارير المالية الدولية رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة
إن معياري التقارير المالية الدولية رقم (١٠) يحل محل جزء من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والذي يعالج محاسبة القوائم المالية الموحدة. يتضمن هذا المعيار كذلك التفسير ١٢ - توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص. يقدم هذا المعيار نموذج سيطرة واحد يطبق على جميع المنشآت بما في ذلك المنشآت ذات الغرض الخاص. إن التغييرات التي يقدمها معياري التقارير المالية الدولية رقم (١٠) تتطلب من الإدارة القيام باجتهادات جوهرية لتحديد المنشآت التي تقع تحت سيطرتها، وبالتالي توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية للشركة الأم، مقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧). ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معياري التقارير المالية الدولية رقم (١١) الإتفاقيات المشتركة
سوف يحل معياري التقارير المالية الدولية رقم (١١) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) (الحصص في المشاريع المشتركة) والتفسير رقم ١٣ (المنشآت تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك). سوف يزيل معياري التقارير المالية الدولية رقم (١١) خيار المحاسبة عن المشاريع تحت السيطرة المشتركة باستخدام طريقة التوحيد الجزئي. سوف تتم المحاسبة على الوحدات تحت السيطرة المشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المشاريع المشتركة، باستخدام طريقة حقوق الملكية. لا تتوقع المجموعة أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معياري التقارير المالية الدولية رقم (١٢) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى
يشتمل معياري التقارير المالية الدولية رقم (١٢) على جميع الإفصاحات التي كانت موجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) والمتعلقة بالقوائم المالية الموحدة، بالإضافة إلى جميع الإفصاحات التي كانت متضمنة في معياري المحاسبة الدوليين أرقام (٣١) و(٢٨). إن هذه الإفصاحات تتعلق بحصص المنشأة في الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة، حيث تم إدخال عدد من الإفصاحات الجديدة ولكن لن يكون لها أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معياري التقارير المالية الدولية رقم (١٣) قياس القيمة العادلة
يحدد معياري التقارير المالية الدولية رقم (١٣) مصدر واحد للإرشاد بخصوص قياس جميع القيم العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية. إن معياري التقارير المالية الدولية رقم (١٣) لن يغير توقيت استخدام المنشأة للقيمة العادلة، بل يوفر إرشاد عن كيفية قياس القيمة العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموح باستخدامها. سوف تقوم الشركة بتقدير أثر هذا المعيار على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. وبناءاً على التحليل المبني، لن يكون هناك أثر جوهري لتطبيق هذا المعيار. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

(٣٠) إعادة التقييم

تم إعادة تقييم بعض أرقام القوائم المالية الموحدة لسنة ٢٠١١ لتتناسب مع تقييم أرقام القوائم المالية الموحدة لسنة ٢٠١٢، ولم ينتج عن إعادة التقييم أي أثر على خسارة السنة أو حقوق الملكية لسنة ٢٠١١.