

التاريخ : ٢٩ / ٠٧ / ٢٠١٢

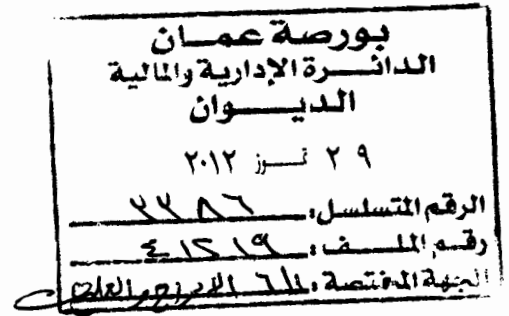
السادة بورصة عمان المحترمين.  
تحية طيبة وبعد،،،

نرفق لكم ما يلي :  
١- التقارير المالية المرحلية كما في ٢٠/٠٦/٢٠١٢.

واقبلوا فائق الاحترام،،،

رئيس دائرة الحسابات

بلال سلامة



شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية  
"شركة مساهمة عامة محدودة"  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
البيانات المالية المرحلية للفترة المنتهية  
في 30 حزيران 2012  
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية  
"شركة مساهمة عامة محدودة"  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

| صفحة   | فهرس المحتويات                                                       |
|--------|----------------------------------------------------------------------|
| 1      | تقرير مراجعة البيانات المرحلية                                       |
| 3      | قائمة المركز المالي كما في 30 حزيران 2012                            |
| 4      | قائمة الدخل الشامل للستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2012             |
| 5      | قائمة التغيرات في حقوق الملكية للستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2012 |
| 6      | قائمة التدفقات النقدية للستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2012         |
| 23 - 7 | إيضاحات حول البيانات المالية                                         |



**Elite Performance**

Audit and Advisory

الأداء المتميز للتدقيق والاستشارات

*your creative partner for sustainable growth*

## تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية

رقم الإشارة : 1

إلى السادة المساهمين في :

شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

### . مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المركز المالي المرفق لشركة فيلادلفيا لصناعة الادوية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في 30 حزيران 2012، وبيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى . إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 (التقارير المالية المرحلية) .

### . مسؤولية المدقق

إن مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية استناداً الى اعمال المراجعة التي قمنا بها .

### . نطاق المراجعة

قمنا بإجراء مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يؤديها المدقق المستقل للشركة"، وتتكون مراجعة المعلومات المالية المرحلية من اجراء استفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق اجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى، والمراجعة هي إلى حد كبير أقل في نطاقها من التدقيق الذي يتم أدائه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تتيح لنا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها في التدقيق، وتبعاً لذلك فإننا لا نبدي رأي تدقيق .

- تم اعتماد الارصدة الافتتاحية من قبل مدقق حسابات آخر والذي اسدر تقريره النظيف بتاريخ 15 اذار 2012 .

### . الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا وبإستثناء اثر ما ذكر اعلاه، لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المرفقة لا تعرض بعدالة من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 30 حزيران 2012، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 34 (التقارير المالية المرحلية).

الأداء المتميز للتدقيق والاستشارات

أبراهيم أبو يوسف

الاجازة رقم (900)

عمل في 26 تموز 2012

أبراهيم أبو يوسف

اجازة رقم (٩٠٠)



Tel: +962 6 5820400

Fax: +962 6 5820446

P.O.Box 3773, Amman 11821, Jordan

www.ep-jordan.com

شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
قائمة المركز المالي كما في 30 حزيران 2012

|                                      |       | 2012/06/30       | 2011/12/31       |
|--------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| الموجودات                            | إيضاح | دينار اردني      | دينار اردني      |
| <b>الموجودات المتداولة</b>           |       |                  |                  |
| نقد وما في حكمه                      | 6     | 104,184          | 38,045           |
| شيكات برسم التحصيل                   |       | 117,500          | 155,750          |
| صافي الذمم المدينة التجارية          | 7     | 1,153,530        | 1,313,261        |
| البضاعة والمستودعات                  | 8     | 883,001          | 1,010,720        |
| بضاعة بالطريق                        |       | 118,395          | 59,610           |
| ارصدة المدينة الأخرى                 | 9     | 65,123           | 55,585           |
| <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>     |       | <b>2,441,733</b> | <b>2,632,971</b> |
| <b>الموجودات غير المتداولة</b>       |       |                  |                  |
| ممتلكات ومعدات بالصافي               | 10    | 1,365,964        | 1,410,199        |
| برامج الكمبيوتر بعد الإطفاء          |       | 5,872            | 2,974            |
| موجودات غير ملموسة بعد الإطفاء       | 11    | 6,250            | 12,500           |
| الاستثمار في شركة فيلادلفيا تونس     | 12    | 187,298          | 187,298          |
| <b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b> |       | <b>1,565,384</b> | <b>1,612,971</b> |
| <b>مجموع الموجودات</b>               |       | <b>4,007,117</b> | <b>4,245,942</b> |
| <b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>       |       |                  |                  |
| <b>المطلوبات المتداولة</b>           |       |                  |                  |
| بنوك دائنة                           | 13    | 908,619          | 916,715          |
| شيكات آجلة وأوراق دفع                |       | 26,998           | 47,695           |
| ذمم دائنة                            |       | 342,743          | 365,655          |
| ارصدة دائنة أخرى                     | 14    | 120,194          | 128,918          |
| <b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>     |       | <b>1,398,554</b> | <b>1,458,983</b> |
| <b>حقوق الملكية</b>                  | 17    |                  |                  |
| رأس المال                            |       | 3,000,000        | 3,000,000        |
| إحتياطي إجباري                       |       | 211,248          | 211,248          |
| إحتياطي اختياري                      |       | 328,821          | 328,821          |
| (خسائر) مدورة                        |       | (753,110)        | (522,748)        |
| (خسارة) الفترة                       |       | (178,396)        | (230,362)        |
| <b>صافي حقوق المساهمين</b>           |       | <b>2,608,563</b> | <b>2,786,959</b> |
| <b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b> |       | <b>4,007,117</b> | <b>4,245,942</b> |

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذا البيان"

شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل للستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2012

|                                                  |       | 2012/06/30       | 2011/06/30      |
|--------------------------------------------------|-------|------------------|-----------------|
| البيان                                           | إيضاح | دينار أردني      | دينار أردني     |
| المبيعات                                         | 19    | 766,726          | 949,061         |
| تكلفة المبيعات                                   | 20    | (607,647)        | (634,819)       |
| <b>مجمّل ربح الفترة</b>                          |       | <b>159,079</b>   | <b>314,242</b>  |
| مصاريف بيع وتوزيع                                | 21    | (194,307)        | (212,846)       |
| مصاريف إدارية وعمومية                            | 22    | (98,706)         | (103,041)       |
| مصاريف تمويلية                                   |       | (45,806)         | (29,725)        |
| إيرادات أخرى                                     |       | 1,344            | 525             |
| <b>(خسارة) الفترة الشاملة</b>                    |       | <b>(178,396)</b> | <b>(30,845)</b> |
| المعدل المرجح الموزون للأسهم العادية             |       | 3,000,000        | 3,000,000       |
| حصة السهم الواحد من (خسارة) الفترة / دينار أردني |       | (0.060)          | (0.010)         |

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذا البيان"

شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية  
 "شركة مساهمة عامة محدودة"  
 عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في 30 حزيران 2012

|                 | رأس المال | احتياطي إجباري | احتياطي اختياري | (الخسائر) المدورة | المجموع   |
|-----------------|-----------|----------------|-----------------|-------------------|-----------|
| 2012/01/01 رصيد | 3,000,000 | 211,248        | 328,821         | (753,110)         | 2,786,959 |
| (خسارة) الفترة  | -         | -              | -               | (178,396)         | (178,396) |
| 2012/06/30 رصيد | 3,000,000 | 211,248        | 328,821         | (931,506)         | 2,608,563 |

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذا البيان"

شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2012

|                                                  | 2012/06/30     | 2011/06/30       |
|--------------------------------------------------|----------------|------------------|
| البيان                                           | دينار اردني    | دينار اردني      |
| <b>التدفق النقدي من العمليات التشغيلية</b>       |                |                  |
| (خسارة) الفترة                                   | (178,396)      | (30,845)         |
| تعديلات                                          |                |                  |
| الاستهلاكات والاطفاءات                           | 57,521         | 60,627           |
| التغير في راس المال العامل                       |                |                  |
| (الزيادة) النقص في شيكات برسم التحصيل            | 38,250         | (70,000)         |
| (الزيادة) النقص في حسابات الذمم المدينة التجارية | 159,731        | (241,617)        |
| (الزيادة) النقص في البضاعة والمستودعات           | 127,719        | (72,108)         |
| (الزيادة) النقص في الأرصدة المدينة الأخرى        | (68,323)       | (37,332)         |
| (النقص) الزيادة في الذمم الدائنة التجارية        | (22,912)       | (12,168)         |
| (النقص) الزيادة في الشيكات الآجلة و أوراق دفع    | (20,697)       | (20,284)         |
| (النقص) الزيادة في الأرصدة الدائنة الأخرى        | (8,724)        | 37,493           |
| <b>صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل</b>      | <b>84,169</b>  | <b>(386,234)</b> |
| <b>التدفق النقدي من عمليات الاستثمار</b>         |                |                  |
| ممتلكات و معدات                                  | (6,190)        | (28,557)         |
| برامج كمبيوتر                                    | (3,744)        | -                |
| الاستثمار في شركة فيلادلفيا تونس                 | -              | (91,624)         |
| <b>صافي التدفق النقدي من عمليات الاستثمار</b>    | <b>(9,934)</b> | <b>(120,181)</b> |
| <b>التدفق النقدي من عمليات التمويل</b>           |                |                  |
| بنوك دائنة                                       | (8,096)        | 324,263          |
| <b>صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل</b>      | <b>(8,096)</b> | <b>324,263</b>   |
| <b>صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه</b> | <b>66,139</b>  | <b>(182,152)</b> |
| رصيد النقد وما في حكمه اول الفترة                | 38,045         | 322,464          |
| <b>رصيد النقد وما في حكمه اخر الفترة</b>         | <b>104,184</b> | <b>140,312</b>   |

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذا البيان"



## 1 - عام

تأسست شركة فيلادلفيا لصناعة الأدوية بتاريخ 1993/7/5، وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة في سجل الشركات ذات المسؤولية المحدودة تحت رقم (3235)، وبتاريخ 2006/01/17 حصلت الشركة على موافقة معالي وزير الصناعة والتجارة على تحويل الصفة القانونية للشركة لتصبح شركة مساهمة عامة، وتنفيذاً لأحكام المادة (221) من قانون الشركات رقم (22) لسنة 1997 فقد سجلت الشركة كشركة مساهمة عامة محدودة تحت رقم (394) بتاريخ 2006/03/19، وان مركز تسجيل الشركة هو عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

ومن أهم الغايات التي تأسست من أجلها الشركة ما يلي :

إنتاج الأدوية البشرية والمستلزمات الطبية ومحاليل التعقيم لأجهزة غسيل الكلى ومواد التطهير والتصوير، وشراء واستيراد المواد الخام اللازمة لصناعتها والآلات والمكينات والمعدات اللازمة للصناعة، وتمثيل الشركات الأجنبية والعربية والمحلية التي تتعاطى أعمالاً مشابهة لغاياتها، إضافة لباقي الأغراض الأخرى الواردة في النظام الأساسي للشركة.

## 2- أسس إعداد القوائم المالية

(أ) لقد تم إعداد هذه القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

(ب) لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية للمتاجرة والموجودات المالية المحتفظ بها للبيع وإية بنود أخرى والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية.

(ج) لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستحقاق المحاسبي والذي يتم بموجبه الإعراف بأثر العمليات المالية والأحداث الأخرى عند وقوعها بغض النظر عن دفع أو إستلام النقدية وبالتالي يتم قيدها بالسجلات المحاسبية عن الفترات التي تخصها (فيما عدا قائمة التدفقات النقدية).

(د) إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

## 3- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

### أ) النقد والنقد المعادل

يشمل النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق، الحسابات الجارية، الودائع تحت الطلب، الودائع لأجل لدى البنوك القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وغير خاضعة لمخاطر هامة للتغير في قيمتها.

### ب) الذمم المدينة

تتمثل الذمم المدينة في المبالغ المستحقة على العملاء والناجمة عن العمليات التي تحدث ضمن النشاط الإعتيادي للمنشأة من بيع سلع أو تقديم خدمات. وتظهر الذمم المدينة بصافي القيمة التحصيلية بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والذي يتم رصده لمقابلة الذمم التي يتوفر مؤشر على عدم قابليتها للتحصيل.

### ج) مخزون

يتم تسعير البضاعة الجاهزة بسعر الكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل وذلك باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم حساب مخصص بضاعة بطيئة الحركة بناء على كمية البضاعة المباعة خلال السنة المالية مقسمة على رصيد المخزون في المستودع لكل صنف على حدة.

### د) ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي تدني في القيمة، ويتم استبعاد كلفة الموجودات والاستهلاك المتراكم حين بيع الممتلكات والمعدات او التخلص منها ويتم اثبات أية ارباح أو خسائر في قائمة الدخل الشامل، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

|                  |      |
|------------------|------|
| أثاث             | 8 %  |
| أجهزة ومعدات     | 8 %  |
| أجهزة الكمبيوتر  | 20 % |
| سيارات           | 15 % |
| آلات وأجهزة أخرى | 15 % |

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل.

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

### هـ) ذمم وأرصدة دائنة أخرى

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

### و) مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات قانونية أو فعلية في تاريخ قائمة المركز المالي ناتجة عن احداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

### ز) تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم اثبات إيراد المبيعات عندما تنتقل مخاطر ومنافع الملكية للبضائع جوهريا الى المشتري، ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة بعد استبعاد الخصومات والريديات وضريبة المبيعات.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لأساس الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفق أساس الاستحقاق.

### ح) ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (28) لعام 2009 النافذ في المملكة الاردنية الهاشمية، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (12) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات.

### ط) المعاملات بالعملة الاجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الاجنبية خلال العام باستخدام متوسط اسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة والمعلنة من قبل البنك المركزي الاردني، كما يتم تحويل ارصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملة الاجنبية كما في 31 كانون الاول باستخدام الاسعار المعلنة من قبل البنك المركزي الاردني في ذلك التاريخ، ويتم تسجيل ربح أو خسارة التحويل في قائمة الدخل الشامل.

### ي) القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والموجودات المالية للمتاجرة والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى. كما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.
- إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

### - قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة اسعار الإغلاق في الأسواق المالية النشطة بتاريخ اعداد القوائم المالية، وفي حال عدم توفر اسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال:
- مقارنتها بالقيمة السوقية لأداة مالية مشابهة الى حد كبير.
  - احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بنسبة مستخدمة في اداة مالية مشابهة لها.
  - نماذج تسعير الخيارات.

تهدف طرق التقييم المذكورة اعلاه الى الحصول على قيمة عادلة للأدوات المالية تعكس توقعات السوق وتأخذ بعين الاعتبار العوامل السوقية واية مخاطر او منافع متوقعة عند تقدير قيمتها. وفي حال تعذر قياس القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية فإنه يتم اظهارها بالتكلفة بعد طرح اي خسائر تدني في قيمتها.

تهدف طرق التقييم المذكورة اعلاه الى الحصول على قيمة عادلة للأدوات المالية تعكس توقعات السوق وتأخذ بعين الاعتبار العوامل السوقية واية مخاطر او منافع متوقعة عند تقدير قيمتها. وفي حال تعذر قياس القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية فإنه يتم اظهارها بالتكلفة بعد طرح اي خسائر تدني في قيمتها.

#### 4- استخدام التقديرات

إن اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والافصاح عن الالتزامات المحتملة، إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الايرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من ادارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها 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.

#### 5- التغير في السياسات المحاسبية

تعتبر هذه البيانات أول بيانات مالية للشركة، فلا يوجد أية تغييرات في السياسات المحاسبية، كون البيانات المالية الحالية تمثل أول تطبيق للسياسات المحاسبية المستخدمة.

#### 6- النقد وما في حكمه

|                      | 2012/06/30  | 2011/12/31  |
|----------------------|-------------|-------------|
| البيان               | دينار أردني | دينار أردني |
| صندوق الشيكات        | 97,892      | 36,354      |
| صندوق النقد          | 4,263       | 1,691       |
| البنك العربي - دولار | 2,029       | -           |
| المجموع              | 104,184     | 38,045      |

#### 7 - صافي الذمم المدينة التجارية

|                            | 2012/06/30  | 2011/12/31  |
|----------------------------|-------------|-------------|
| البيان                     | دينار أردني | دينار أردني |
| الذمم المدينة              | 1,240,235   | 1,399,966   |
| مخصص ديون مشكوك في تحصيلها | (86,705)    | (86,705)    |
| المجموع                    | 1,153,530   | 1,313,261   |

- لم يتم مجلس الادارة بإعادة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها خلال فترة البيانات المالية الحالية.

8- البضاعة و المستودعات

|                                     | 2012/06/30  | 2011/12/31  |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| البيان                              | دينار أردني | دينار أردني |
| المواد الاولية                      | 612,726     | 683,491     |
| البضاعة الجاهزة                     | 173,912     | 196,199     |
| مستودع المواد المستهلكة وقطع الغيار | 60,431      | 65,400      |
| إنتاج تحت التشغيل                   | 35,932      | 65,630      |
| المجموع                             | 883,001     | 1,010,720   |

9- الأرصدة المدينة الأخرى

|                        | 2012/06/30  | 2011/12/31  |
|------------------------|-------------|-------------|
| البيان                 | دينار أردني | دينار أردني |
| مصاريف مدفوعة مقدماً   | 1,250       | 2,573       |
| تأمينات مستردة         | 5,676       | 5,676       |
| تأمينات كفالات بنكية   | 11,470      | 9,656       |
| أمانات ضريبة دخل جمارك | 342         | 343         |
| ذمم موظفين             | 5,277       | 4,899       |
| دفعات دفعت مقدماً      | 28,200      | 29,011      |
| أمانات ضريبة مبيعات    | 460         | 3,427       |
| أمانات التامين الصحي   | 12,448      | -           |
| المجموع                | 65,123      | 55,585      |

# 10 - الممتلكات والمصانع والمعدات

| المجموع              | الاثاث والديكورات والمكتبه | سيارات      | الماكنات والاجهزة والالات والعدد و الادوات | مباني المصنع والادارة | الأراضي     | البيان           |
|----------------------|----------------------------|-------------|--------------------------------------------|-----------------------|-------------|------------------|
| دينار أردني          | دينار أردني                | دينار أردني | دينار أردني                                | دينار أردني           | دينار أردني | التكلفة          |
| 2,297,913            | 106,412                    | 60,397      | 983,083                                    | 1,023,156             | 124,865     | رصيد بداية السنة |
| 6,190                | -                          | -           | 6,190                                      | -                     | -           | إضافات           |
| 2,304,103            | 106,412                    | 60,397      | 989,273                                    | 1,023,156             | 124,865     | رصيد نهاية المدة |
| الإستهلاك المتراكم   |                            |             |                                            |                       |             |                  |
| 887,714              | 57,692                     | 44,742      | 588,140                                    | 197,140               | -           | رصيد بداية السنة |
| 50,425               | 3,045                      | 2,135       | 29,897                                     | 15,348                | -           | إضافات           |
| 938,139              | 60,737                     | 46,877      | 618,037                                    | 212,488               | -           | رصيد نهاية المدة |
| صافي القيمة الدفترية |                            |             |                                            |                       |             |                  |
| 1,365,964            | 45,675                     | 13,520      | 371,236                                    | 810,668               | 124,865     | رصيد 2012/06/30  |
| 1,410,199            | 48,720                     | 15,655      | 394,943                                    | 826,016               | 124,865     | رصيد 2011/12/31  |

## 11- موجودات غير ملموسة بعد الاطفاء

يمثل هذا البند ما قامت الشركة بدفعه لقاء إجراء دراسات تكافؤ حيوي لتطوير مستحضرات دوائية لغاية تسجيلها واعتمادها وتقوم الشركة بإطفاء هذه المبالغ على أربع سنوات ويوضح الجدول التالي تفصيلات هذه الدراسات:

|                    | 2012/06/30  | 2011/12/31  |
|--------------------|-------------|-------------|
| البيان             | دينار أردني | دينار أردني |
| دراسة Progesterone | 6,250       | 12,500      |
| المجموع            | 6,250       | 12,500      |

## 12- الاستثمار في شركة فيلادلفيا تونس / شركات زميلة

يمثل هذا المبلغ قيمة الاستثمار في شركة فيلادلفيا تونس بحصة بلغت 14% من رأس مال الشركة وفق السجل التجاري التونسي علما بأن الشركة تحت التأسيس ولم تمارس أي نشاط حتى تاريخ اصدار هذه البيانات المالية.

### 13- بنوك دائنة

|                                  | 2012/06/30     | 2011/12/31     |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| البيان                           | دينار أردني    | دينار أردني    |
| بنك المال - جاري مدين - دينار    | 401,632        | 207,563        |
| البنك العربي - جاري مدين - دينار | 214,447        | 399,408        |
| البنك العربي - قرض متجدد - دينار | 105,583        | 140,399        |
| البنك العربي - جاري مدين - دولار | 60,302         | 47,755         |
| البنك العربي - جاري مدين - يورو  | 62,858         | 76,792         |
| البنك العربي - جاري مدين - دينار | 63,798         | 44,798         |
| <b>المجموع</b>                   | <b>908,620</b> | <b>916,715</b> |

- إن التسهيلات الائتمانية الممنوحة هي بضمان رهن ارض وأبنية المصنع والمستودع الخارجي من الدرجة الأولى والثانية.

### 14- الأرصدة دائنة أخرى

|                                   | 2012/06/30     | 2011/12/31     |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| البيان                            | دينار أردني    | دينار أردني    |
| أمانات مؤسسة الضمان الاجتماعي     | 6,172          | 6,398          |
| أمانات ضريبة الدخل                | 310            | 310            |
| أمانات صندوق الادخار              | 82,845         | 66,813         |
| مخصص التزامات محتمله              | 9,000          | 9,000          |
| ذمم موظفين                        | 9,112          | 12,089         |
| رسوم الجامعات الأردنية            | 7,764          | 7,764          |
| رسوم البحث العلمي والتدريب المهني | -              | 300            |
| مصاريف مستحقة الدفع               | 4,991          | 26,244         |
| <b>المجموع</b>                    | <b>120,194</b> | <b>128,918</b> |

#### أ) مخاطرة راس المال

يتم مراجعة مكونات راس المال بشكل منتظم ويتم الأخذ بعين الاعتبار تكلفة راس المال والمخاطر المرتبطة فيه، كما يتم التحكم براس المال لضمان استمرارية الأعمال وزيادة العوائد من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون.

#### ب) مخاطرة سعر الصرف

- هي المخاطرة الناتجة عن تذبذب القيمة النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغير في سعر الصرف الاجنبي.
- تنشأ مخاطرة سعر الصرف نتيجة لتنفيذ معاملات تجارية بالعملة الاجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطرة نتيجة لتقلبات اسعار صرف هذه العملات خلال السنة.
- تتم ادارة هذه المخاطر عن طريق اجراءات خاصة بأسعار الصرف الاجنبي.

#### ج) مخاطرة سعر الفائدة

- هي المخاطرة الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق.
- تنشأ مخاطرة سعر الفائدة للادوات المالية نتيجة للتغيرات بأسعار الفائدة السوقية الناتجة عن عمليات الاقتراض أو الايداع في البنوك.
- تتم ادارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين ارصدة اسعار الفائدة المتقلبة والثابتة خلال السنة المالية بطريقة ملائمة.

#### د) مخاطرة السعر الاخرى

- هي المخاطرة الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في اسعار السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطرة سعر الفائدة أو مخاطرة سعر الصرف) سواء تسبب في هذه التغيرات عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة التي اصدرتها، أو عوامل تؤثر على جميع الادوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.
- تنشأ مخاطر السعر الاخرى للادوات المالية نتيجة للاستثمارات في ادوات حقوق الملكية.
- ان المنشأة غير خاضعة لمخاطرة السعر الاخرى.

#### هـ) مخاطر الائتمان

- هي المخاطرة الناتجة عن الخسارة المالية من عدم قدرة طرف أداة المالية من القيام بتنفيذ التزاماته.
- تم وضع سياسات ائتمانية توضح كيفية التعامل مع الاطراف القادرة على سداد الديون واحصول على ضمانات ملائمة عند اللزوم كوسيلة لتقليل مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن العجز في تسديد الديون.
- تمثل القيم التي تظهر بها الموجودات المالية في القوائم المالية الحد الاقصى من نسب التعرض لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.



## 16- إدارة رأس المال

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

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

## 17- حقوق الملكية

### - رأس المال المدفوع:

تأسست شركة فيلادلفيا للصناعات الدوائية برأس مال مقداره (195,000) دينار أردني كشركة ذات مسؤولية محدودة وسجلت في وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم (3235).

وبتاريخ 2006/01/17 تحولت الشركة الى شركة مساهمة عامة محدودة برأس مال مقداره (1,200,000) دينار أردني.

وقد قررت الهيئة العامة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ 2008/01/27 زيادة رأس مال الشركة من (1,200,000) دينار أردني إلى (1,600,000) دينار أردني بزيادة (400,000) سهم وبقيمة اسمية دينار أردني للسهم وعلاوة إصدار مقدارها (0.5) دينار أردني للسهم الواحد عن طريق الاكتتاب الخاص لمساهمي الشركة.

وبتاريخ 2009/05/01 قررت الهيئة العامة في إجتماعها غير العادي زيادة رأس مال الشركة من (1,600,000) دينار أردني إلى (2,000,000) دينار أردني بزيادة (400,000) سهم وبقيمة اسمية دينار أردني للسهم وعلاوة إصدار مقدارها (0.5) دينار أردني للسهم الواحد وذلك عن طريق العرض غير العام لمساهمي الشركة وتخصيص هذه الزيادة للمساهمين أسامة يوسف شمسي خير.

وبتاريخ 2010/04/24 قررت الهيئة العامة في إجتماعها غير العادي زيادة رأس مال الشركة من (2,000,000) دينار أردني إلى (3,000,000) دينار أردني بزيادة (1,000,000) سهم وبقيمة اسمية دينار أردني وتغطية الزيادة من علاوة الإصدار والبالغة (375,366) دينار أردني والباقي والبالغ (624,634) دينار أردني من الاحتياطي الاختياري على ان توزع كأسهم مجانية على حملة اسهم الشركة وبنسبة 50% من مساهمتهم وقد استكملت كافة الإجراءات القانونية لدى وزارة الصناعة والتجارة وهيئة الأوراق المالية.

### - احتياطي إجباري:

يمثل مبلغ الاحتياطي الإجباري ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 10% خلال السنوات السابقة بموجب المادة رقم (186) من قانون الشركات الأردني وهو غير قابل للتوزيع على الشركاء.

### - احتياطي اختياري:

يمثل مبلغ الاحتياطي الاختياري ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 20% خلال السنوات السابقة بموجب المادة رقم (187) من قانون الشركات الأردني ويستعمل في الأغراض التي يقرها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة توزيعه كله أو أي جزء منه كأرباح على المساهمين اذا لم يستعمل في تلك الأغراض وقد تم استخدام مبلغ (624,634) دينار أردني من الاحتياطي الاختياري لتغطية جزء من زيادة رأس المال في سنة 2010.

18- (خسائر) مدورة :

يمثل هذا المبلغ (الخسائر) المرحلة لهذه الفترة المالية والسنوات السابقة.

| 19- المبيعات                |                |                |
|-----------------------------|----------------|----------------|
|                             | 2012/06/30     | 2011/06/30     |
| البيان                      | دينار أردني    | دينار أردني    |
| مبيعات محلية - القطاع العام | 98,773         | 16,790         |
| مبيعات محلية - القطاع الخاص | 152,741        | 234,182        |
| مبيعات تصدير                | 515,212        | 698,089        |
| <b>المجموع</b>              | <b>766,726</b> | <b>949,061</b> |

| 20 - تكلفة المبيعات                 |        |                |                |
|-------------------------------------|--------|----------------|----------------|
|                                     |        | 2012/06/30     | 2011/06/30     |
| البيان                              | إيضاح  | دينار أردني    | دينار أردني    |
| المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج |        | 284,472        | 357,505        |
| مصاريف صناعية                       | 20 - 1 | 225,389        | 246,426        |
| إستهلاكات وإطفاءات                  |        | 45,801         | 50,661         |
| <b>تكلفة الإنتاج</b>                |        | <b>555,662</b> | <b>654,592</b> |
| بضاعة تحت التشغيل أول المدة         |        | 65,630         | 24,787         |
| بضاعة تحت التشغيل آخر المدة         |        | (35,932)       | (33,536)       |
| <b>تكلفة البضاعة المتاحة للبيع</b>  |        | <b>585,360</b> | <b>645,843</b> |
| بضاعة جاهزة أول المدة               |        | 196,199        | 172,969        |
| بضاعة جاهزة آخر المدة               |        | (173,912)      | (183,993)      |
| <b>المجموع</b>                      |        | <b>607,647</b> | <b>634,819</b> |

1 - 20 - مصاريف صناعية

|                                    | 2012/06/30     | 2011/06/30     |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| البيان                             | دينار أردني    | دينار أردني    |
| رواتب و أجور                       | 124,478        | 134,596        |
| بدل تنقلات                         | 7,166          | 6,148          |
| مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي  | 15,700         | 13,758         |
| صيانة وإصلاحات                     | 9,742          | 9,767          |
| مياه وكهرباء                       | 16,364         | 16,630         |
| مصاريف وحدة معالجة المياه والبولير | 1,770          | 3,307          |
| مصاريف فحص منتج                    | 4,900          | 8,550          |
| لوازم مستهلكة                      | 6,684          | 13,746         |
| محروقات                            | 5,246          | 6,280          |
| منفرقة                             | 427            | 639            |
| مواد تحليل وتطوير                  | 10,182         | 11,302         |
| نظافة                              | 3,789          | 5,081          |
| مساهمة الشركة في صندوق الادخار     | 3,438          | 2,965          |
| قرطاسية                            | 1,243          | 2,229          |
| دراسة وتحليل مستحضرات              | 9,903          | 1,053          |
| تامين المصنع                       | 730            | -              |
| وجبات طعام                         | 23             | 197            |
| فحوصات هواء                        | 2,045          | 1,526          |
| دورات تدريبية                      | -              | 426            |
| تسجيل مستحضرات                     | 839            | 2,900          |
| مصاريف اتلاف مواد                  | -              | 4,736          |
| تصميم منتج                         | 720            | 590            |
| <b>المجموع</b>                     | <b>225,389</b> | <b>246,426</b> |

## 21 - مصاريف البيع والتوزيع

|                                   | 2012/06/30     | 2011/06/30     |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| البيان                            | دينار أردني    | دينار أردني    |
| رواتب و أجور                      | 40,051         | 43,913         |
| مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي | 4,824          | 5,007          |
| مصاريف أسواق خارجية               | 136,446        | 139,660        |
| عطاءات                            | 1,675          | 3,394          |
| متفرقة                            | 555            | 555            |
| مساهمة الشركة في صندوق الادخار    | 938            | 919            |
| إيجار مكتب عمان                   | 3,000          | 1,750          |
| بريد وهاتف                        | 1,511          | 1,310          |
| زيارات ميدانية                    | 550            | 1,792          |
| دعاية و اعلان                     | 210            | 4,341          |
| مصاريف مكتب عمان                  | 632            | 1,285          |
| تامين سيارات                      | 665            | 920            |
| مكافآت                            | 3,250          | 8,000          |
| <b>المجموع</b>                    | <b>194,307</b> | <b>212,846</b> |

## 22 - مصاريف إدارية وعمومية

|                                   | 2012/06/30    | 2011/06/30     |
|-----------------------------------|---------------|----------------|
| البيان                            | دينار أردني   | دينار أردني    |
| رواتب و أجور                      | 58,502        | 56,545         |
| مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي | 4,298         | 3,521          |
| إستهلاكات و إطفاءات               | 11,720        | 9,966          |
| قرطاسية و مطبوعات                 | 1,288         | 1,893          |
| رسوم و رخص                        | 2,693         | 10,053         |
| محروقات                           | 2,615         | -              |
| بريد و هاتف                       | 1,440         | 2,085          |
| ضيافة و نظافة                     | 699           | 823            |
| مصاريف سيارات                     | 4,962         | 4,519          |
| أتعاب مهنية                       | 2,250         | 3,950          |
| حراسة                             | 150           | 150            |
| متفرقة                            | 1,444         | 2,366          |
| صيانة                             | 1,212         | 1,317          |
| مساهمة الشركة في صندوق الادخار    | 1,983         | 1,815          |
| رسوم عضوية و اشتراكات             | 1,650         | 1,843          |
| مصاريف ادراج اسهم                 | 1,800         | 2,195          |
| <b>المجموع</b>                    | <b>98,706</b> | <b>103,041</b> |

## 23- التزامات محتملة

توجد على الشركة كما بتاريخ 30 حزيران 2012 التزامات محتملة متمثلة بما يلي:

| دينار أردني | البيان                                     |
|-------------|--------------------------------------------|
| 69,829      | كفالات بنكية (بالصافي) / البنك العربي      |
| 33,035      | كفالات بنكية (بالصافي) / بنك المال الأردني |
| 102,864     | المجموع                                    |

- قضايا مقامة ضد الشركة مقدرة بمبلغ (40,381) دينار حسب تقديرات محامي الشركة .

## 24- ضريبة الدخل والمبيعات

تصنف شركة فيلادلفيا لصناعة الادوية لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ضمن الشركات الصناعية حيث ان نشاطها الرئيسي ينحصر صناعة الادوية وبالتالي فهي تخضع لشريحة دخل بنسبة 14% من الدخل بعد تنزيل المصاريف المقبولة حسب قانون ضريبة الدخل، والشركة مسجلة في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تحت رقم ضريبة دخل 4038649 ورقم ضريبة مبيعات 61558 علماً بأنه تمت مناقشة ضريبة الدخل حتى نهاية عام 2008 وضريبة المبيعات حتى نهاية شهر كانون الأول 2008.

## 25 - تطبيق معايير جديدة ومعدلة

خلال السنة الحالية، تم تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة لإعداد التقارير المالية والمتضمنة معايير المحاسبة الدولية وتفسيراتها المتعلقة بالعمليات والمطبقة على التقارير السنوية، ونتج عن تطبيق هذه المعيير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تغييرات على السياسات المحاسبية ضمن المجالات التالية:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (3) "إندماج الاعمال" توضح التعديلات أن خيار القياس فيما يتعلق بحقوق غير المسيطرين بتاريخ التملك متاح فقط فيما يتعلق بحقوق غير المسيطرين التي تشكل حقوق ملكية وتخول مالكيها حصص متوازنة في صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية، يتم قياس جمع الانواع الاخرى من حقوق غير المسيطرين بالقيمة العادلة في تاريخ التملك، ما لم تتطلب معايير اخرى اساس قياس آخر، بالإضافة الى ذلك، تقدم التعديلات ارشاد اكثر حول طريقة المحاسبة لمكافآت الدفع على اساس السهم المملوكة من قبل موظفي المنشأة التي تم تملكها، بشكل خاص، تحدد التعديلات بوجوب قياس معاملات الدفع على اساس السهم للطرف الذي تم تملكه والتي تستبدل وفقاً للمعيار الدولي للاعداد التقارير المالية (2) (الدفع على اساس السهم) بتاريخ التملك (القياس على اساس السوق).

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في 1 تموز 2010 أو بعدها.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (7) "الادوات المالية: الإفصاحات - تحويل موجودات مالية" تقدم التعديلات شفافية اكبر حول تعرض العمليات للمخاطرة عند تحويل موجود مالي بحيث تحتفظ الجهة الناقلة بمستوى معين من التعرض المستمر للمخاطرة على الموجود، تتطلب التعديلات ايضاً إفصاحات عندما لا يتم تحويل الموجودات المالية بشكل منتظم خلال الفترة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في 1 تموز 2011 أو بعدها.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (9) "الأدوات المالية" تقدم التعديلات متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية والتخلص منها يتطلب هذا المعيار بأن يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية والمغطاة من خلال نطاق المعيار المحاسبي الدولي (39) بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة. بشكل عام، يتم قياس الاستثمار في أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تكون فيها التدفقات النقدية التعاقدية مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، بالتكلفة المطفأة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة، أما جميع الاستثمارات في أدوات الدين الأخرى والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية فيتم قياسها بقيمتها العادلة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة.

توضح التعديلات طريقة المحاسبة عن التغيرات في القيمة العادلة للمطلوب المالي (المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) والمنسوب للتغيرات في مخاطرة الائتمان لهذا المطلوب، وبشكل أكثر تحديداً، يتم الاعتراف بمبلغ التغير في القيمة العادلة للمطلوب المالي، المحدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والمنسوب للتغيرات في مخاطرة الائتمان لهذا المطلوب كدخل شامل آخر، مالم يحدث أو يضخم الاعتراف بأثر التغيرات في مخاطرة الائتمان لهذا المطلوب المالي في الدخل الشامل الآخر خطأ في المقابلة في الربح أو الخسارة، لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف التغير في القيمة العادلة المنسوب الى مخاطرة ائتمان المطلوب المالي الى الربح أو الخسارة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2015 أو بعدها ويسمح بالتطبيق المبكر، حيث تم تطبيقها على القوائم المالية للفترة الحالية، لايوجد لتطبيق هذا المعيار وتفسيراته أثر مالي ملموس على القوائم المالية.

- معيار المحاسبة الدولي (1) "عرض القوائم المالية" توضح التعديلات بأن المنشأة يمكن ان تختار ان تفصح عن تحليل للدخل الشامل الآخر لكل بند في قائمة التغيرات في حقوق الملكية او في ايضاحات القوائم المالية.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2011 أو بعدها.

- معيار المحاسبة الدولي (24) "الافصاح عن الاطراف ذات العلاقة" تخفف التعديلات الافصاحات عن

التعاملات بين الوحدات الحكومية وتوضح تعريف الاطراف ذات العلاقة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2011 أو بعدها.

- معيار المحاسبة الدولي (32) "الأدوات المالية-تصنيف الحقوق والاصدارات" تقدم التعديلات تصنيف اصدارات الحقوق المسماة بعملة اجنبية على انها إما أدوات ملكية أو مطلوبات مالية، ضمن هذه التعديلات، يتم تصنيف الحقوق أو الخيارات أو أوامر شراء الاسهم المصدرة من قبل المنشأة لحاملها لإمتلاك عد ثابت من أدوات حقوق ملكية المنشأة بمبلغ ثابت من أي عملة، كأدوات حقوق ملكية في القوائم المالية للمنشأة بشرط ان يكون عرض البيع قد قدم بشكل تناسبي لجميع المالكين تحت نفس التصنيف لأدوات حقوق الملكية غير المشتقة للمنشأة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في 1 شباط 2010 أو بعدها، ويجب تطبيقها بأثر رجعي.

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (14) "متطلبات المدفوع مقدماً للحد أدنى من التمويل" تسمح التعديلات الآن بالاعتراف بوجود في شكل مساهمات حد أدنى من التمويل مدفوعة مقدماً.
- تنطبق على الفترة التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2011 أو بعدها.

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (19) "تسديد الالتزامات المالية بأدوات حقوق الملكية" وفقاً لهذا التفسير فإنه يتم قياس ادوات حقوق الملكية المصدرة وفقاً لهذه الترتيبات بالقيمة العادلة لها، كما يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي المسدد والقيمة العادلة للادوات المالية المصدرة ضمن الربح أو الخسارة.
- تنطبق على الفترة التي تبدأ في 1 تموز 2010 أو بعدها.

- في تاريخ اقرار هذه القوائم المالية، صدرت المعايير التالية وتفسيراتها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد:
  - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (10) "القوائم المالية الموحدة" استبدل هذا المعيار اجزاء من معيار الحاسبة الدولي (27) " القوائم المالية الموحدة والمنفصلة" التي تعالج القوائم المالية الموحدة، تم سحب التفسير (12) "توحيد القوائم المالية- المنشآت ذات الغرض الخاص" عندما اصدرت المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (10) ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (10) هنالك اساس واحد فقط للتوحيد هو المسيطر بالاضافة الى ذلك، يتضمن هذا المعيار تعريف جديد للسيطرة والتي تتكون من ثلاثة عناصر هي (أ) وجود عامل ضغط على المستثمر به (ب) التعرض أو حقوق في عوائد متغيرة من علاقته بالمستثمر به (ج) القدرة على استخدام عامل الضغط على المستثمر به للتأثير على مبلغ عوائد المستثمر.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (11) "الترتيبات المشتركة" حل هذا المعيار مكان معيار المحاسبة الدولي (31) "الحصص في المشاريع المشتركة" يعالج المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (11) كيفية تصنيف الترتيبات المشتركة في حال وجود طرفين أو أكثر لديهم سيطرة مشتركة، تم سحب التفسير (13) "الوحدات تحت السيطرة المشتركة- المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك" عند اصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (11) ضمن هذا المعيار، يتم تصنيف الترتيبات المشتركة اما عمليات مشتركة أو مصالح مشتركة اعتماداً على حقوق والتزامات اطراف تلك الترتيبات. بالمقابل، وضمن معيار المحاسبة الدولي (31)، كان هنالك ثلاثة انواع من الترتيبات: المنشآت تحت السيطرة المشتركة، الموجودات تحت السيطرة المشتركة، والعمليات تحت السيطرة المشتركة. بالاضافة الى ذلك، يجب ان يتم المحاسبة على المصالح المشتركة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (11) باستخدام طريقة حقوق

الملكية، بينما يتم المحاسبة على المنشآت تحت السيطرة المشتركة ضمن معيار المحاسبة الدولي (31) باستخدام طريقة حقوق الملكية أو طريقة المحاسبة التناسبية.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (12) "الافصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى" ان هذا المعيار هو افصاحي وينطبق على المنشآت التي لديها مصالح في المنشآت التابعة، الترتيبات المشتركة، المنشآت الزميلة و/أو المنشآت التي تم هيكلتها بعدم التوحيد. بشكل عام، إن متطلبات الافصاح في هذا المعيار هي اوسع من الافصاحات الموجودة في المعايير الحالية.

• تنطبق المعايير الثلاثة اعلاه والمتداخلة مع معيار المحاسبة الدولي (27) (كما عدل في عام 2011) ومعيار المحاسبة الدولي (28) (كما عدل في عام 2011) على الفترة التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2013 أو بعدها ويسمح بالتطبيق المبكر بشرط ان يتم تطبيق هذه المعيير في نفس الوقت.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (13) "قياس القيمة العادلة" يؤسس هذا المعيار المصدر الوحيد للارشاد في قياس القيمة العادلة والافصاحات حول قياس القيمة العادلة. يعرف المعيار القيمة العادلة ويؤسس اطار لقياسها كما يتطلب افصاحات حولها. ان نطاق هذا المعيار واسع وينطبق على كل من بنود الادوات المالية وغير المالية عندما تتطلب او تسمح المعايير الأخرى بقياس القيمة العادلة والافصاح حول قياس القيمة العادلة، باستثناء ظروف محددة. بشكل عام، فإن متطلبات الافصاح في هذا المعيار هي اوسع من تلك المطلوبة ضمن المعايير الأخرى. على سبيل المثال، الافصاحات الكمية والوصفية المبينة على هرم مستويات القيمة العادلة الثلاثة والمطلوبة حالياً فقط للادوات المالية ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير

المالية (7) "الادوات المالية: الافصاحات" سوف تمتد من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (13) لتغطي جميع الموجودات والمطلوبات ضمن نطاق هذا المعيار.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2013 أو بعدها ويسمح بالتطبيق المبكر.

- المعيار المحاسبي الدولي (1) "عرض بنود الدخل الشامل الآخر" تتطلب التعديلات تقديم افصاحات اضافية لقسم الدخل الشامل الآخر مثل بنود دخل شامل آخر تم تجميعها في فئتين: (أ) البنود التي لن يتم اعادة تصنيفها لاحقاً الى الربح او الخسارة، و (ب) البنود التي سيتم اعادة تصنيفها لاحقاً الى الربح او الخسارة في ظل تحقق ظروف محددة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في 1 تموز 2012 أو بعدها، إن عرض بنود الدخل الشامل الآخر سوف يتم تعديلها وفقاً لذلك عند تطبيق التعديلات في الفترات المحاسبية المستقبلية.

- معيار المحاسبة الدولي (12) "الضرائب المؤجلة"-استرداد الموجودات الخاضعة. تقدم التعديلات استثناء المبدأ العام في هذا المعيار وهي ان قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة يجب ان يعكس النتائج الضريبية التي سوف تتبع من الطريقة التي تتوقع بها المنشأة استرداد القيمة الدفترية للموجود. بشكل محدد ضمن هذه التعديلات، "الممتلكات الاستثمارية" التي يتم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (40) "الممتلكات الاستثمارية" من المفترض ان يتم استردادها من خلال عملية البيع لغرض قياس الضرائب المؤجلة، ما لم يتم دحض الافتراض في ظروف معينة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2012 أو بعدها.



- معيار المحاسبة الدولي (19) (كما عدل في عام 2011) "منافع الموظفين" قدمت التعديلات للمعيار تغيير في طريقة المحاسبة حول خطط المنافع المحددة والمنافع عند نهاية الخدمة. أكثر التغيرات المهمة تتعلق بطريقة المحاسبة للالتزامات المنافع المحددة وموجودات الخطة. تتطلب التعديلات الاعتراف بالتغيرات في التزامات المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات الخطة عند حدوثها، وبالتالي تلغي طريقة الممر (Corridor Approach) المسموحة بها ضمن النسخة السابقة لمعيار المحاسبة الدولي (19) وتسرع عملية الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة. تتطلب التعديلات بأن يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الإكتوارية فوراً من خلال الدخل الشامل الآخر ليتم الاعتراف بصافي موجودات أو التزامات التقاعد بقائمة المركز المالي الموحد لتعكس القيمة الاجمالية لفائض أو عجز الخطة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2013 أو بعدها، ويجب تطبيقها بأثر رجعي مع بعض الاستثناءات.

وباعتقاد الادارة لا يمكن ان يكون لتبني هذه المعايير وتفسيراتها في الفترات الحالية أو المستقبلية أثر مالي ملموس على القوائم المالية.