



شركة الكندي للصناعات الدوائية
Al-Kindi Pharmaceutical Industries P.L.C

التاريخ: ٢٠١٣/٠٨/٢٨

للمصاح
- الجورج
- الرضا
N/CN

السادة / هيئة الاوراق المالية المحترمين

تحية وبعد،،،،

ارفق لكم طيه البيانات المالية لشركة الكندي للصناعات الدوائية كما في
٢٠١٢/١٢/٣١، مدققة حسب الاصول.

الرئيس التنفيذي

د. عمر جحوان



هيئة الاوراق المالية
الادارة الادارية / الديوان

٢٠١٢ آب ٢٨

الرقم التسلسلي

٩١٣١

١٢

١٢

شركة الكندي للصناعات الدوائية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٢

إرنست ونيونغ

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي شركة الكندي للصناعات القوائم
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة الكندي للصناعات الدوائية (شركة مساهمة عامة محدودة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التكتقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية 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 خالية من الأخطاء الجوهرية.

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

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

أرست وبيونج

أساس الرأي المتحفظ

تم إعداد القوائم المالية على اعتبار أن الشركة منشأة مستمرة وكما هو مبين في إيضاح (١٠) حول القوائم المالية قامت شركة بيع موجوداتها خلال عام ٢٠١٣. إن إمكانية استمرارية الشركة في أعمالها يعتمد على نجاح عمليات الشركة في المستقبل و إعادة هيكلة رأسمالها.

الرأي المتحفظ

في رأينا وببساطة ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ، إن القوائم المالية تُظهر بوضوح، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة الكندي للصناعات الدوائية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

فقرة توكيدية

١. كما هو مبين في إيضاح (١٠) حول القوائم المالية، قامت الشركة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ بتوقيع اتفاقية لبيع موجودات الشركة بقيمة ٤٠٠.٠٠٠ دينار. حصلت الشركة على موافقة الهيئة العامة بلجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢ شباط ٢٠١٣ على عملية البيع وقد تمت عملية السداد عن طريق شيكات لجهة السداد بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ١٤ كانون الثاني ٢٠١٣ و ٢١ شباط ٢٠١٣ بقيمة ٨٠٠.٠٠٠ دينار و ٧٠٠.٠٠٠ دينار و ٣٠٠.٠٠٠ دينار على التوالي. و وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية فإن عملية البيع تمت خلال عام ٢٠١٣، وبالتالي تم تسجيل موجودات الشركة كموجودات معدة للبيع بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي و نتج عن ذلك خسائر تقني بقيمة ٢٨٦٣٧٨٠ دينار حيث بلغت صافي القيمة الدفترية للموجودات بتاريخ الاتفاقية ٧٣٦٣٧٨٠ دينار.

٢. كما هو مبين في إيضاح (١٣) حول القوائم المالية، تم خلال عام ٢٠٠٧ زيادة رأسمال الشركة عن طريق رسملة جزء من تمويل مربحة بيت لتمويل الكويتي - البحرين بمبلغ ٥٠٢٦٦٠٨٧ دينار ليصبح رأس المال المدفوع ١٥٠٠.٠٠٠ دينار. تم استكمال الإجراءات لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ١٧ نيسان ٢٠٠٨، ولغاية تاريخه لم يتم استكمال الإجراءات لدى هيئة الأوراق المالية.

٣. دون التحفظ في رأينا، وكما هو مبين في إيضاح (٢٣) حول القوائم المالية بلغت خسائر الشركة المتراكمة ٩٣٪ من رأين حال الشركة المدفوع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢. في حال تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة ٧٥٪ من رأين مالها فيترتب على مجلس الادارة فيها دعوة الهيئة العامة للشركة الى اجتماع غير عادي لتصدر قرارها اما بتصفية الشركة او باستمرارها بما يحق تصحيح لوضعها هذا ولم يتم عقد مثل هذا الاجتماع حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

أرست وبيونج
مساءل وبيونج
عمان - الأردن
وضاح عظام برقايوي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
١ تموز ٢٠١٣

شركة الكندي للصناعات الدوائية المساهمة العامة المحدودة
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
٧,٦٥٢,٣٣٥	-	٦	موجودات غير متداولة -
١٤٣,٠١	-	٧	ممتلكات وآلات ومعدات حقوق التراخيص والامتياز
٧,٦٦٧,٦٣٦	-		
١٦٤,٩٣١	-	٨	موجودات متداولة -
٩٤٧,٩٦٥	٧١٣,٩٦٢	٩	مخزون مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
١٤٩,٧٥٧	٣٩١		نقد وأرصدة لدى البنوك
١,٢٦٢,٥٥٣	٧١٤,٣٥٣		
-	٤,٥٠٠,٠٠٠	١٠	موجودات معدة للبيع
٨,٩٣٠,١٨٩	٥,٢١٤,٣٥٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حق ملكية حملة الأسهم -
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال المصرح به ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد خسائر متراكمة
(١٠,٣٤٠,٩١١)	(١٣,٩٠٠,٣١٠)		صافي حقوق الملكية
٤,٦٥٩,٠٨٩	١,٠٩٩,٦٩٠		مطلوبات غير متداولة -
٦٨٣,٩٥٠	-	١٢	قرض طويل الأجل
١٤٢,٤٥٥	٨٥,٦١٠	١١	مطلوبات متداولة -
١,٣٦٩,٥٥٧	١,٤٦٩,٩٦٥	١٤	أوراق نفع
١١٣,٤٨٢	٧٩٧,٤٣٢	١٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٦١,٦٥٦	١,٧٦١,٦٥٦	١٥	أقساط قرض طويل الأجل تستحق خلال عام تمويل مرابحة
٣,٥٨٧,١٥٠	٤,١١٤,٦٦٣		
٤,٢٧١,١٠٠	٤,١١٤,٦٦٣		مجموع المطلوبات
٨,٩٣٠,١٨٩	٥,٢١٤,٣٥٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الكندي للصناعات الدوائية المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات
دينار	دينار	
١٠٧٩٠٠٠٣	٢٩٩٠٩٧٦	المبيعات
(١٤٥٠٠٩٤)	(٦٣٣٤٥٠)	تكلفة المبيعات
(٣٧١٠٩١)	(٣٣٣٤٧٤)	
٣٢٦٩	٣٦٥٠٩٦٨	إيرادات أخرى
(٨٢٥٠٨٤٣)	(٤٩٠٠٧٢٠)	١٧ مصاريف إدارية
(٨٨٠٤٩٣)	(٥٠٠٣٩٦)	مصاريف بيع و توزيع
(٤١٢٠٣٨٦)	(١٨٨٠١٥١)	مصاريف عقود مرابحة وتمويل
(٥٠٩٠٨٤)	-	مخصص النظم المشكوك في تحصيلها
(٦٧٦)	١٠٣٥٤	أرباح (خسائر) فرق تقييم عملة
-	(٢٠٦٣٠٧٨٠)	١٠ خسائر تنفي موجودات معدة للبيع
(٢٠٢٠٤٠٨٠٤)	(٣٠٥٥٩٠٣٩٩)	خسارة السنة
-	-	بضائف: بنود للدخل الشامل الأخرى
(٢٠٢٠٤٠٨٠٤)	(٣٠٥٥٩٠٣٩٩)	مجموع الخسارة والدخل الشامل السنة
فلس/دينار	فلس/دينار	
(١٤٧/١٠٠٠)	(٢٣٧/١٠٠٠)	١٨ الحصة الأساسية والمخفضة للمساهمين من خسارة السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الكندي للصناعات الدوائية المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

المجموع	خصائر متراكمة	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	
٤٦٥٩.٠٨٩	(١٠.٣٤٠.٩١١)	١٥.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٢
(٣٥٩.٣٩٩)	(٣٥٩.٣٩٩)	-	مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة
١.٠٩٩.٦٩٠	(١٣.٩٠٠.٣١٠)	١٥.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٦.٨٦٣.٨٩٣	(٨.١٣٦.١٠٧)	١٥.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
(٢٢٠.٤٨٠.٤)	(٢٢٠.٤٨٠.٤)	-	مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة
٤.٦٥٩.٠٨٩	(١٠.٣٤٠.٩١١)	١٥.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الكندي للصناعات الدوائية المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات
دينار	دينار	
(٢,٢٠٤,٨٠٤)	(٣,٥٥٩,٣٩٩)	الأنشطة التشغيلية
		خسارة السنة
		بنود غير نقدية -
٣٩٩,٣٦٨	٣٧٠,٧٨٦	استهلاكات وإطفاءات
٤١٢,٣٨٦	١٨٨,١٥١	مصاريف عقود مرابحة وتمويل
٥٠٩,٨٨٤	-	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
-	٢,٨٦٣,٧٨٠	خسائر تكثني موجودات معدة للبيع
		تغيرات رأس المال العامل -
(٣١٧,٨٤٤)	٢٣٣,٩٠٣	المديون والأرصدة المدينة الأخرى
(٢٤٠,٦٦)	٩٨,٠٠١	المخزون
١٣٢,٨٥٧	(٢٨٧,٧٤٣)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١,٠٩٢,٥١٩)	(٩٢,٥٢١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٣,٧٧٤)	-	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٣٧٧٤)	-	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٢٣,٨١٤	(٥٦,٨٤٥)	أوراق دفع
١,٢٠٢,٥٤٥	-	تمويل مرابحة - بيت التمويل الكويتي
٤٠٧,٤٣٢	-	قرض طويل الأجل
(٩٣,٩٨٩)	-	مصاريف تمويل مدفوعة
١,٥٥٧,٨٠٢	(٥٦,٨٤٥)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
٤٦١,٥٠٩	(١٤٩,٣٦٦)	(النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
(٣١١,٧٥٢)	١٤٩,٧٥٧	للقد وما في حكمه في بداية السنة
١٤٩,٧٥٧	٣٩١	للقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الكندي للصناعات الدوائية مساهمة علمة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(١) علم

تأسست شركة الكندي للصناعات الدوائية كشركة مساهمة علمة خلال عام ١٩٩٧ ومن غايات الشركة صناعة الأدوية بجميع أشكالها الصيدلانية وصناعة المطهرات والمعمقات وزراعة النباتات الطبية. بدأت الشركة مرحلة الإنتاج الفعلي جزئياً خلال عام ٢٠٠٧. تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١ تموز ٢٠١٣، وتتطلب القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية. تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية. إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

(٣) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء أن الشركة قلمت بتطبيق التعديلات التالية على معيار 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) الأنوات المالية: الإيضاحات - متطلبات إضافية للإصاح عن إلغاء الإقرار
فيما يلي أثر تطبيق هذه التعديلات:

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 للقيمة 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 للفتترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٢. لم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

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 مستخدم القوائم المالية للشركة 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 من تقييم طبيعة التدخل ومخاطره. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١١. حيث أن الشركة لا تمتلك مثل هذه الموجودات، فإنه لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أي أثر على عرض القوائم المالية للشركة، ولم يؤثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

(٤) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبلغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبلغ وأوقات التكاليف 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 اليقين وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

الإعصار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتقدير الاعصار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتمادا على الاستخدام المتوقع لهذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعصار الانتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الاعصار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(٥) أهم السياسات المحاسبية

ممتلكات وآلات ومعدات -

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتركم، ويتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (بإستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

٪	
٢	مباني
١٠	أثاث ومفروشات
٤	آلات ومعدات المصنع
١٥	سيارات
٢٠	أجهزة ومعدات كهربائية
٢٠	أجهزة مكتبية وحاسب آلي
٢٠	عدد وأدوات

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 لتدني في قائمة الدخل الشامل.

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

الموجودات غير الملموسة -

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالكلفة.

تشمل الموجودات غير الملموسة للشركة حقوق التراخيص والامتياز المتعلقة بتصنيع وتوزيع مادة الأسولين ويتم إطفاء هذه الموجودات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الزمني المتوقع لها والذي يبلغ ٥ سنوات.

يتم مراجعة أية مؤشرات على تنفي قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية. كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم إجراء أية تعديلات على الفترات اللاحقة.

المخزون -

يظهر المخزون بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

يتم احتساب الكلفة كما يلي:

المواد الخام و قطع الغيار: كلفة الشراء باستخدام طريقة متوسط الكلفة المرجح.

المخزون الجاهز وتحت التصنيع: كلفة المواد الخام والأجور المباشرة والمصاريف غير المباشرة الأخرى.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر في الظروف العادية بعد تنزيل الكلفة المقدره لاتمام عملية الانتاج والكلفة المقدره لاتمام عملية البيع.

النعم المدينة -

تدرج النعم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها. هذا ويتم تكوين مخصص للنعم المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير الى احتمالية عدم التمكن من تحصيل النعم المدينة.

النقد وما في حكمه -

لغرض قائمة التكاليف النقدية فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

ممتلكات و معدات معدة للبيع

يتم تصنيف الممتلكات والمعدات كموجودات معدة للبيع اذا كان استرداد كلفتها سوف يتم عن طريق عملية بيع محتملة و عند توفر الشروط التالية:

- على ادارة الشركة ان تكون ملتزمة ببيع الموجودات خلال عام من تاريخ تصنيفها كموجودات معدة للبيع
- ان تكون الموجودات متوفرة للبيع بوضعها الحالي

يتم الاعتراف بالموجودات غير المتداولة المعدة للبيع بالكلفة أو القيمة العادلة مطروحا منها كلفة البيع، أيهما أقل.

قروض -

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة وينزل عنها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض. ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تكاليف المراجعة والتمويل -

يتم تسجيل تكاليف المراجعة والتمويل كمصروف خلال الفترة التي استحدثت بها.

ذمم دائنة ومستحقات -

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

المخصصات -

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

إثبات الإيراد -

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنقل مخاطر ومنافع الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل -

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليقات.

- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة القروض الزمنية المؤجلة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وتحتسب 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 ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

المعاملات بالعملة الأجنبية -

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

(٦) مستلزمات الآلات ومعدات

المجموع	الآلات ومعدات	معدات	مستلزمات	مستلزمات	مستلزمات	مستلزمات	مستلزمات	مستلزمات	مستلزمات
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٠.٣١٢.٣٧٤	٣٧.٣٦٢	٨٥.٣٧٨	٢٩.٣٧٧	١١٨.٣٧٩	٦.٣٢٥.٣٢٧	٩٧.٣٢٠	٣.٣٨٤.٣١١	١٠٠.٣٠٠	١٠٠.٣٠٠
(١٠.٣١٢.٣٧٤)	(٣٧.٣٦٢)	(٨٥.٣٧٨)	(٢٩.٣٧٧)	(١١٨.٣٧٩)	(٦.٣٢٥.٣٢٧)	(٩٧.٣٢٠)	(٣.٣٨٤.٣١١)	(١٠٠.٣٠٠)	(١٠٠.٣٠٠)
٢.٣٥٩.٤٢٩	٢٧.٣٨٧	٦٨.٣٨٥	٢٧.٣٠٢	١٠٨.٣١٢	١.٣٨٧.٣٢٨	٧٩.٤٢٧	٦٤٩.٣٠٣	-	-
٣٥٦.٤٨٥	٣٩١	١١.٣٨٣	١.٤٧٥	٢.٣١٤	٢٥١.٣٧٨	٨.٣٢٨	٧٦.٣٦٦	-	-
(٣.٣١٥.٣٢٤)	(٢٧.٣٧٣)	(٧٩.٣٦٨)	(٢٩.٣٧٧)	(١١٥.٣٢١)	(٧.٣٢٩.٤١٦)	(٨٧.٣٩٥)	(٧٢.٣٥٩)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠.٣١٢.٣٧٤	٣٧.٣٨٣	٨٥.٣٤٧	٢٨.٣٩٦	١١٨.٣٧٩	٦.٣٢٥.٣٢٧	٩٦.٣١٩	٣.٣٨٤.٣١١	١٠٠.٣٠٠	١٠٠.٣٠٠
٣.٣٧٤	١٢٩	٣٠.	٣٨١	-	٢.٣٤٣	٨.٠١	-	-	-
١٠.٣١٢.٣٧٤	٣٧.٣١٢	٨٥.٣٧٨	٢٩.٣٧٧	١١٨.٣٧٩	٦.٣٢٥.٣٢٧	٩٧.٣٢٠	٣.٣٨٤.٣١١	١٠٠.٣٠٠	١٠٠.٣٠٠
٢.٣٥٨.٣٥٩	٣٠.٣١٢	٥٧.٣٦٤	٢٥.٣٨٧	٩٨.٣٧١	٦.٣٢٦.٣٧٩	٩٦.٣٢٠	٥٧٢.٣٢٧	-	-
٣٧.٣٧٨	٦.٤٨٠	١٠.٣٢١	٧.٣٢٠	١٠.٣٩١	٢٥١.٣٥٩	١١.٤٤٦	٧٦.٣٦٦	-	-
٢.٣٥٩.٤٢٩	٣٧.٣٨٧	٦٨.٣٨٥	٢٧.٣٠٢	١٠٨.٣١٢	٦.٣٢٥.٣٢٧	٩٧.٣٦٧	٦٤٩.٣٠٣	-	-
٧.٣٥٣.٣٣٥	٤٨٠	١٧.٣١٢	١.٤٧٥	٩.٣١٧	٤.٣٠٨.٣٨٩	١٨.٣٥٣	٣.٣٨٤.٣١١	١٠٠.٣٠٠	١٠٠.٣٠٠

٢٠١٧ -

المستلزمات

في أول كانون الثاني ٢٠١٢

الاستحقاقات

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

الاستحقاقات

في أول كانون الثاني ٢٠١٢

الاستحقاقات

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٠١١ -

المستلزمات

في أول كانون الثاني ٢٠١١

الاستحقاقات

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

المستلزمات

في أول كانون الثاني ٢٠١١

الاستحقاقات

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

المستلزمات

في أول كانون الثاني ٢٠١١

الاستحقاقات

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

مستلزمات القيمة المضافة -

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

تم توزيع مصروف الإستهلاك المضمن في قائمة الدخل الشامل كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٢٥١,٧١٨	٢٥١,٨٧٨
١١٩,٠٦٥	١٠٤,٦٠٧
٣٧٠,٧٨٣	٣٥٦,٤٨٥

كلفة المبيعات
مصاريف إدارية

(٧) حقوق التراخيص والامتياز

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
١٤٢,٩٢٥	١٤٢,٩٢٥
١٠٠,٠٣٩	١٢٨,٦٢٤
٢٨,٥٨٥	١٤,٣٠١
١٢٨,٦٢٤	١٤٢,٩٢٥
١٤,٣٠١	-

الكلفة:

حقوق التراخيص والامتياز

الإطفاء:

الرصيد كما في اول كانون الثاني
الإطفاء للسنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول

يمثل هذا البند حقوق التراخيص والامتياز المتعلقة بتصنيع وتوزيع مادة الأسواين البشري. يتم اطفاء حقوق التراخيص والامتياز على فترة خمس سنوات.

(٨) المخزون

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٤٣,٣١٦	-
٧٠,٥٤١	-
٥٠,١٧١	-
٩,٠٣	-
١٦٤,٩٣١	-

مواد تعبئة

بضاعة جاهزة

مواد خام

اخرى

(٩) مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٥٧٥,٢٢٧	١٨١,٤٣٣
٦,٢٢٧	٢١٠,٠٠٠
٢٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٠
٢٨,٨٦٧	٧٩,٠١١
١٩,٥٠٦	٨٧٥
٢٠٧,٣٠٥	١٩٧,٥١١
٦٦,٥١٣	١١,١٢٢
٩٤٧,٨٦٥	٧١٣,٩٦٢

نعم مدينة، بالصافي*
شيكات برسم التحصيل**
نعم مساهمين
تأمينات مستردة
مصاريف مدفوعة مقدما
أمانات الضريبة العامة على المبيعات
أخرى

* يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
١,١٢٧,٣٢٢	٢٢٤,٠٤٤
٥٥٢,١٩٥	٤٢,٦١١
٥٧٥,٣٢٧	١٨١,٤٣٣

نعم مدينة
ينزل: مخصص نعم مشكوك في تحصيلها

** لقد قامت الشركة بعقد اتفاقية مع مستودع ادوية الرازي لتسوية المبالغ المستحقة للشركة والبالغة ٥٠٩,٥٨٤ دينار مقابل شيكات مؤجلة الدفع بقيمة ٢١٠,٠٠٠ دينار. هذا وقد قامت الشركة بشطب رصيد الذمة المدينة المتعلقة به.

بلغت الذمم المشكوك في تحصيلها ٤٢,٦١١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ (٢٠١١: ٥٥٢,١٩٥ دينار).

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٤٢,٦١١	٥٥٢,١٩٥
٥٠٩,٥٨٤	(٥٠٩,٥٨٤)
-	٤٢,٦١١
٥٥٢,١٩٥	٤٢,٦١١

الرصيد في أول كانون الثاني
المخصص للسنة
ديون معلومة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

المجموع	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها			٩٠ - ٣١ يوم	٢٠١٢	٢٠١١
	أكثر من ١٢٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٣١ - ٩٠ يوم			
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
١٨١,٤٣٣	١٣٩,٥٤٥	-	٤١,٨٨٨	٢٠١٢		
٥٧٥,٣٢٧	٥٧١,٠٤٥	٢,٠٣٠	٢,٢٦٢	٢٠١١		

في تقدير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل.

(١٠) موجودات معدة للبيع

بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ قامت الشركة بتوقيع اتفاقية لبيع كافة موجودات الشركة و المتمثلة بالممتلكات و الآلات و المعدات و حقوق التراخيص و الامتياز و المخزون بقيمة ٤٠٠.٠٠٠ دينار. حصلت الشركة على موافقة الهيئة العامة غير العادية باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢ شباط ٢٠١٣ على عملية البيع و بالتالي تم تسجيل موجودات الشركة كموجودات معدة للبيع بالقيمة المعادلة في قائمة المركز المالي و نتج عن ذلك خسائر تكفي بقيمة ٢.٨٦٣.٧٨٠ دينار حيث بلغت صافي القيمة التقديرية للموجودات بتاريخ الاتفاقية ٧.٣٦٣.٧٨٠ دينار. و قد تمت عملية السداد عن طريق شيكات أجلة السداد تستحق بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ١٤ كانون الثاني ٢٠١٣ و ٢١ شباط ٢٠١٣ بقيمة ٨٠٠.٠٠٠ دينار و ٧٠٠.٠٠٠ دينار و ٣.٠٠٠.٠٠٠ دينار على التوالي، وقد تم خلال عام ٢٠١٣ تحصيل كافة المبالغ.

(١١) أوراق الدفع

تتألف أوراق الدفع مما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
١٢٣.٨١٤	٧٤.١٧٠
١٨.٦٤١	١١.٤٤٠
١٤٢.٤٥٥	٨٥.٦١٠

كمبيالات شركة (S.I.F.R.A) الإيطالية
أوراق دفع أخرى

تتألف كمبيالات شركة (S.I.F.R.A) من كمبيالات مقبل اعتمادات مستندية استحققت في ٣٠ حزيران ٢٠١١ و ٢٠ شباط ٢٠١٢ قامت الشركة بسداد مبلغ ٤٩.٦٤٤ دينار خلال العام ٢٠١٢ و قد تم سداد باقي المبلغ المستحق خلال العام ٢٠١٣ بعد الحصول على خصومات بقيمة ٣٧.٠٨٥ دينار.

(١٢) قرض طويل الأجل

٢٠١١	٢٠١٢
أقساط القرض	أقساط القرض
تستحق خلال	تستحق خلال
عام	عام
طويلة الأجل	طويلة الأجل
دينار	دينار
٦٨٣.٩٥٠	١١٣.٤٨٢
-	٧٩٧.٤٣٢

قرض بنك الإستثمار العربي الأردني

قامت الشركة بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٠٧ بتوقيع اتفاقية قرض مع بنك الإستثمار العربي الأردني بمبلغ ٦٠٠.٠٠٠ دينار بمعدل فائدة ٩٪. يسد هذا القرض على أقساط ربع سنوية بمبلغ ٣٥.٠٠٠ دينار تبدأ من ٣٠ أيلول ٢٠٠٩.

تم بتاريخ ١٩ كانون الأول ٢٠١١ إعادة جدولة القرض أعلاه ليشمل حساب الجاري للمدين و البالغ رصيدهما معا بتاريخ الاتفاقية ٧٩٣.٢٥٠ دينار وبفائدة قدرها ١٠٪ سنويا. ويسد على ١١ قسط نصف سنوي قيمة كل منها ٩٧.٠٠٠ دينار شاملا للفائدة. يستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٢ و يستحق القسط الأخير بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٧.

لقد قامت الشركة خلال العام ٢٠١٣ بتسديد كامل قيمة القرض و البالغ ٧٩٧.٤٣٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢.

(١٣) حق ملكية حملة الأسهم

رأس المال المدفوع

بلغ رأس المال المدفوع للشركة ١٢ر٨٧٣ر٩١٣ دينار مقسم إلى ١٢ر٨٧٣ر٩١٣ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧. وافقت الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩ تموز ٢٠٠٧ على تخفيض رأسمال الشركة وذلك عن طريق إلغاء ٣ر١٤٠ر٠٠٠ سهم / دينار غير مسددة من رأس المال ، بسبب عدم وجود مقابل لها، كما وافقت على زيادة رأسمال الشركة عن طريق رسلة جزء من تمويل مريحة بيت التمويل الكويتي - البحرين بمبلغ ٥ر٢٦٦ر٠٨٧ دينار (يضاح ١٥) ليصبح رأس المال المدفوع ١٥ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار.

بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٠٨ تم عقد اجتماع للهيئة العامة بناءً على قرار مراقب عام الشركات وقررت التأكيد على قرارات الهيئة العامة للمنعقدة بتاريخ ١٩ تموز ٢٠٠٧، للقاضية بإعادة هيكل رأس المال، هذا وقد تم استكمال الإجراءات لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ١٧ نيسان ٢٠٠٨ ، ولغاية تاريخه لم يتم استكمال الإجراءات لدى هيئة الأوراق المالية.

تم خلال عام ٢٠٠٦ مراجعة القيم الدفترية للموجودات و تبين عدم وجود موجودات بقيمة ٣ر٧٥٧ر٩٦٦ دينار و بالتالي تم تخفيض رأسمال الشركة خلال عام ٢٠٠٨ عن طريق إلغاء ٣ر٤٠ر٠٠٠ سهم / دينار والتي تم إصدارها سابقاً مقابل هذه الموجودات. لم تتمكن الشركة من إلغاء كامل قيمة الأسهم غير المسددة و البالغه ٦١٧ر٩٦٦ سهم / دينار وذلك لعدم مقدرة الشركة على استرداد هذه الاسهم في ذلك التاريخ و تمكنت الشركة من استرداد ٣٢٧ر٠٠١ سهم خلال الاعوام السابقة.

(١٤) دلتون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
٣٠١ر٠٦٠	٣٠٣ر٤٩٢	تم دائنة
٤٤٥ر٢٧٣	٢٨٩ر٤٢٥	مصاريف مستحقة
١٤ر١١٧	١٤ر١١٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٢ر١٩٢	١٢ر١٩٢	مخصص اجازات
٦ر٣٤٢	١٣ر٠٠١	أمانات ضريبة الدخل
٧٨١ر٦٦١	٧٨٦ر٦٧٠	مصاريف تمويل ومراجعات مستحقة
٨ر٩١٢	٥٠ر٢٦٨	أمانات الضمان الاجتماعي
١٥٧ر٢٩٦	١٤٦٩ر٩٦٥	

(١٥) تمويل مريحة

تم بتاريخ ١٩ تموز ٢٠٠٧ الموافقة على رسلة جزء من تمويل مريحة بيت التمويل الكويتي - البحرين بمبلغ ٥ر٢٦٦ر٠٨٧ دينار ويتعلق للجزء المرسل بالتقارير مريحة تم توقيعها خلال الاعوام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧.

بلغ رصيد تمويل المريحة ١ر٧٦١ر٦٥٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ (٢٠١١: ١ر٧٦١ر٦٥٦ دينار) ويتعلق بالتقارير تم توقيعها خلال اعوام ٢٠١١ و ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧.

(١٦) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل عن السنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ٢٠١١ و ٢٠١٠ وذلك لزيادة المصروفات عن الإيرادات الخاصة بالضريبة وفقا لقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠٠٩.

حصلت الشركة بمقتضى قانون تشجيع الاستثمار رقم ١٦ لعام ١٩٩٥ وقانون الاستثمار رقم ٦٨ لسنة ٢٠٠٢ والمتعلق بإعفاء الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بمصنع الأسولين (الآلات والأجهزة والآليات واللوازم والعدد المخصصة لاستخدامها حصرا في المشروع) وقطع الغيار المستوردة من كلفة الرسوم والضرائب وإعفاء ما نسبته ٥٠٪ من ضريبي الدخل والخدمات الاجتماعية لمدة عشر سنوات ابتداء من تاريخ بدء العمل أو الإنتاج الفعلي للمشروع على أن لا تتجاوز مدة التنفيذ ثلاث سنوات من تاريخ موافقة لجنة تشجيع الاستثمار على قوائم الممتلكات والآلات والمعدات للمشروع. هذا وقد حصلت الشركة على أكثر من تمديد لفترة استيراد الممتلكات والآلات والمعدات وكان آخرها يبدأ في ١٨ آب ٢٠٠٧ والتي أنتهت في ١٨ شباط ٢٠١٠.

حصلت الشركة بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٣ على موافقة مؤسسة تشجيع الاستثمار لنقل ملكية موجودات الشركة إلى الشركة المتحدثة لصناعة الأدوية وذلك على اثر عملية البيع المتفق عليها بين الطرفين.

(١٧) مصاريف الادوية

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
١٩٧ر٠٢	١٨٣ر٨٨٠
٣١١ر٣٣٥	٤٤ر٩٩
١٠ر٩٣٦	١٤ر٨٨٢
١٨ر٠٥٤	١٠٥ر٨٦٨
٨ر٠٧٧	١١ر٢١
٨ر٦٤٨	٤ر٢٤
٤٦ر٢٠	٦٨ر٩٩٧
١٤٧ر٩٠٩	١١٨ر٩٠٨
١٥٨	٣ر٩٩٥
٨ر١١	٤ر٢٣٦
٨ر٠٧	٧ر٨٠٨
٤ر٢٨٢	١ر٠٢٢
٥٦ر٢٠٤	١٦ر٧٧٥
٨٢٥ر٨٤٣	٤٩٠ر٧٢٠

رواتب وأجور ومنافع أخرى
رسوم اشتراكات وضرائب
ضمان اجتماعي
مصاريف سيارات
مياه وكهرباء
مصاريف تأمين
مصاريف استشارات وتعليب قانونية
استهلاكات واطفاءات
مصاريف دعوية و اعلان
مصاريف تنظيف
بريد، برق وهاتف
قرطاسية ومطبوعات
أخرى

(١٨) حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

٢٠١١	٢٠١٢	حصة السهم الأساسية من خسارة السنة
دينار	دينار	خسارة السنة (دينار)
(٢٠٤٨٠٤ر٢٠٤)	(٣٩٩ر٣٥٩)	المتوسط المرجح لعند الأسهم (سهم)
١٥٠٠٠ر١٥٠٠٠	١٥٠٠٠ر١٥٠٠٠	حصة السهم الأساسية من خسارة السنة
(٠/١٤٧)	(٠/٢٣٧)	

إن الحصة المخفضة للسهم من خسارة السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم من خسارة السنة.

(١٩) معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة المعاملات التي تمت مع بيت التمويل الكويتي، أحد مساهمي الشركة والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد الاسعار و الشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل ادارة الشركة.

فيما يلي الأرصدة مع أطراف ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي:

٢٠١١	٢٠١٢	أرصده مدينة
دينار	دينار	نعم مساهمين
٣٤٠٠٠	٣٤٠٠٠	

أرصده دائنة

٢٠١١	٢٠١٢	تمويل مربحة - بيت التمويل الكويتي (إيضاح ١٥)
١٧٦١٦٥٦	١٧٦١٦٥٦	مصاريف مربحة مستحقة وغير مدفوعة - بيت التمويل الكويتي
٧٤٤٦٤٤٣	٧٨٦٦٧٠	مبالغ مستحقة لبيت التمويل الكويتي
٦١٤٨١	١١٤٧٢٢	

فيما يلي المعاملات مع أطراف ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل:

٢٠١١	٢٠١٢	مصاريف عقود مربحة - بيت التمويل الكويتي
دينار	دينار	منافع الإدارة التنفيذية العليا
٣١٨٣٩٧	٤٢٢٢٢٧	

فيما يلي ملخص لرواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا للشركة:

٢٠١١	٢٠١٢	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى
دينار	دينار	
١٩٧٠٠	٨٢٨٠٠	

(٢٠) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

ان الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل البنوك الدائنة والقروض.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل بأثر التغيرات المقترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢.

٢٠١٢ -		العملة
الزيادة بسعر الفائدة	الانخفاض على الخسارة	
(نقطة مئوية)	دينار	
٧٥ +	٥٩٨١	دينار أردني
٥٠ +	٤٢٨	يورو
النقص بسعر الفائدة	الأثر على الخسارة	العملة
(نقطة مئوية)	دينار	
٧٥ -	(٥٩٨١)	دينار أردني
٥٠ -	(٤٢٨)	يورو
٢٠١١ -		العملة
الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على الخسارة	
(نقطة مئوية)	دينار	
٧٥ +	٦٢٦٠	دينار أردني
٥٠ +	٧١٢	يورو
النقص بسعر الفائدة	الأثر على الخسارة	العملة
(نقطة مئوية)	دينار	
٧٥ -	(٦٢٦٠)	دينار أردني
٥٠ -	(٧١٢)	يورو

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة.

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

تقوم الشركة بتبيع متجانتها لعند محدود من العملاء. يمثل أكبر عميل ما نسبته ٧٧٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ (٢٠١١: ٦١٪).

مخاطر السيولة

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر للتسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصصة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

المجموع	من سنة حتى ٥ سنوات	٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٠٣,٤٩٢	-	-	٣٠٣,٤٩٢	٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٨٥,٦١٠	-	٧٤,١٧٠	١١,٤٤٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٣٩,٨٧٤	-	٨٦١,٠٤٢	٧٨,٨٣٢	أوراق دفع
٢,٥٤٨,٣٢٧	-	٢,٥٤٨,٣٢٧	-	أقساط قرض طويل الاجل
٣,٨٧٧,٣٠٣	-	٣,٤٨٣,٥٣٩	٣٩٣,٧٦٤	تستحق خلال عام
				تمويل مربحة
				المجموع
٣٠١,٠٦٠	-	-	٣٠١,٠٦٠	٣١ كانون الأول ٢٠١١
١٤٢,٤٥٥	-	١٢٣,٨١٤	١٨,٦٤١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٩٥,٦٦٧	٨٦١,٠٤٢	١٩٤,٠٠٠	٤٠,٦٢٥	أوراق دفع
٢,٥٠٦,٠٩٩	-	٢,٥٠٦,٠٩٩	-	قرض طويل الاجل
٤,٠٤٥,٢٨١	٨٦١,٠٤٢	٢,٨٢٣,٩١٣	٣٦٠,٣٢٦	تمويل مربحة
				المجموع

مخاطر العملات

فيما يلي جدول يوضح أثر التغيير الممكن للمعقول في سعر صرف الدينار الأردني مقابل العملات الأجنبية على قائمة الدخل الشامل، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠١٢

العملية	الزيادة في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على الخسارة دينار
يورو	١.٠+	٨٥٦١
العملية	النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على الخسارة دينار
يورو	١.٠-	(٨٥٦١)

العملية	الزيادة في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني	الأثر على الخسارة
يورو	(%)	دينار
	١٠ +	١٤٢٤٦
العملية	النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني	الأثر على الخسارة
يورو	(%)	دينار
	١٠ -	(١٤٢٤٦)

إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١:١ دولار لكل دينار) وبالتالي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا ينتج عنها مخاطر عملات جوهريّة.

(٢١) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك، الذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة، البنك الدائن، القرض طويل الأجل ولوراق الدفع وتمويل المراجعة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

(٢٢) التزامات محتملة

كفالات وإعتمادات مستندية

على الشركة بتاريخ القوائم المالية لتزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ٦٨٧٣١ دينار (٢٠١١: ١٤٢٢٥٣ دينار) بتأمينات نقدية بمبلغ ٦٨٧٣١ دينار (٢٠١١: ٢٨٥٨٧ دينار) واعتمادات مستندية بمبلغ ١٠٧٠٣ دينار (٢٠١١: ٤٢٥٠٢) وبتأمينات نقدية بمبلغ صفر دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ (٢٠١١: ٤٠٠٦ دينار). تتعلق هذه الاعتمادات والكفالات بالمعاملات الاعتيادية للشركة.

القضايا المقامة على الشركة

إن الشركة مدعى عليها في قضية من قبل بعض حاملي أسهم الشركة، بلغت قيمتها ٢٠٠.٠٠٠ دينار ويتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطها. وقد تم تحليل المخاطر المتعلقة بهذه القضايا واحتمالات حدوثها بالرغم أنه لا يمكن تحديد نتائج هذه القضايا بدقة فإن الإدارة ومستشاريها القانونيون يعتقدون أنه لن ينتج عنها أي التزامات مادية.

(٢٣) إدارة رأس المال

يمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس مال 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 والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والخسائر المتراكمة والبالغ صافي مجموعها ١٠٩٩٦٩٩ ر. دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ مقابل ١٠٨٩٦٥٩ ر. دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

بلغت خسائر الشركة المتراكمة ٩٣٪ من رأس مال الشركة المدفوع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢. في حال تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة ٧٥٪ من رأس مالها فيقترب على مجلس الإدارة فيها دعوة للهيئة العامة للشركة إلى اجتماع غير عادي لتصدر قرارها إما بتصفية الشركة أو باستمرارها بما يحقق تصحيح نوضاعها هذا ولم يتم عقد مثل هذا الاجتماع حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

كما قامت الشركة ببيع موجوداتها خلال عام ٢٠١٣. إن إمكانية استمرارية الشركة في أعمالها يعتمد على نجاح عمليات الشركة في المستقبل وإعادة هيكلة رأس مالها.

(٢٤) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات غير نافذة للتطبيق

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

معايير المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الآخر) - تعديلات
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) تغيير 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 للتقلبات 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 للشركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١٢.

معايير 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 التعلق ومفهوم العوائد المتوقعة على موجودات الخطأ إلى توضيحات بسيطة وإعادة صياغة.

لا تتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة حيث لا توجد لدى الشركة خطط منافع موظفين

معايير المحاسبة الدولي رقم (٣٢) تقاص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)
توضح هذه التعديلات معنى لدية حالياً حق قانوني ملزم بإجراء التقاص، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية التقاص لأنظمة التسوية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ (على سبيل المثال - أنظمة التسوية المركزية) والتي تطبق آلية التسوية الاجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت. لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. ينبغي تطبيق هذه التعديلات للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤.

معايير التقارير المالية الدولية رقم (٧) الإفصاحات - تقاص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)
تتطلب هذه التعديلات أن تقوم المنشأة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بحقها في التقاص 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 تقاصها بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض
تتطلب هذه الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المعترف بها والخاضعة لإتفاقيات ملزمة لتسوية الأدوات المالية بالصافي أو اتفاقيات مشابهة بغض النظر عما إذا كان التقاص سيتم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢.
إن ينتج عن تطبيق هذا المعيار أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. ينبغي تطبيق هذا التعديل للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.