



الإشارة: صخر زيتي/٢٠٠٦/٧٩/٢٠١٢
عمان ٢٢ آذار ٢٠١٢

للموافقة
د. ماجد خليفة
رئيس مجلس الإدارة

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
عمان - الأردن

تحية واحتراماً وبعد،

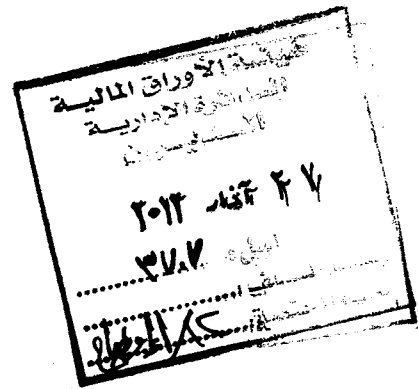
الموضوع: البيانات المالية

نرفق لكم طيه البيانات المالية للشركة الوطنية لإنتاج النفط والطاقة الكهربائية من الصخر الزيتي المدققة حسب الأصول كما في ٢٠١١/١٢/٣١.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

رئيس مجلس الإدارة
د. ماجد خليفة

الشركة الوطنية لإنتاج النفط والد
الكهربائية من الصخر الزيتي م.م



الشركة الوطنية لإنتاج النفط والطاقة
الكهربائية من الصخر الزيتي
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية
وتقرير المدقق المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

الشركة الوطنية لإنتاج النفط والطاقة
الكهربائية من الصخر الزيتي
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

فهرس

صفحة

-	تقرير المدقق المستقل
١	قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
٢	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
٤	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
٢١-٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المدقق المستقل

السادة المساهمين المحترمين
الشركة الوطنية لإنتاج النفط والطاقة الكهربائية من الصخر الزيتي
شركة مساهمة علمة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

التقرير حول القوائم المالية

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة للشركة الوطنية لإنتاج النفط والطاقة الكهربائية من الصخر الزيتي (شركة مساهمة علمة محدودة) والمكونة من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤولية المدقق

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي في هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا لها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن هذه المعايير تتطلب التزاماً بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نخطط وننفذ التدقيق بغرض التوصل إلى تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

إن عملية التدقيق تتضمن القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد تلك الإجراءات على حكم المدقق بما في ذلك تقدير مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ. عند تقدير تلك المخاطر يأخذ المدقق بعين الاعتبار الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعدالة عرض القوائم المالية للمنشأة وذلك لتصميم إجراءات التدقيق الملائمة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في مدى فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة، كما يشمل التدقيق تقييماً لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة وكذلك تقييماً عاماً لعرض القوائم المالية. في اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا.

الرأي

برأينا، إن القوائم المالية تظهر بعدالة من كافة النواحي المادية المركز المالي للشركة الوطنية لإنتاج النفط والطاقة الكهربائية من الصخر الزيتي (شركة مساهمة علمة محدودة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وأداءها المالي وتدقيقها النقدي للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

فقرة إيضاحية

بدون التحفظ في رأينا، بلغت خسائر الشركة المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي مبلغ ٢,٦٧٣,٢٥١ ديناراً أردنياً أي ما نسبته ٥٣ % من رأسمال الشركة.

المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منتظمة بصورة أصولية وأن القوائم المالية المدققة والبيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

طلال أبو غزالة وشركاه الدولية

ستيف كرادشه

(إجازة رقم ٧٥٦)



عمان في ١٤ آذار ٢٠١٢



MEMBER OF THE

FORUM OF FIRMS

TAGI is a full member of the Forum of Firms. The Forum conducts its business through its executive arm, the Transnational Auditors Committee (TAC), which is also a committee of the International Federation of Accountants (IFAC). www.ifac.org/forum_of_firms.

الشركة الوطنية لإنتاج النفط والطاقة الكهربائية من الصخر الزيتي

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

الموجودات	٢٠١١	٢٠١٠
الموجودات المتداولة		
نقد ونقد معادل	٣ ٢,١٣٦,٥٦٨	٢,٦٣٥,٧١٦
أوراق قبض	٤ -	-
إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة		
من خلال الربح أو الخسارة	٥ ٢٠٢,٨٨٠	١١٧,٠٣٤
أرصدة مدينة	١٦,٢٠٤	١٣,٢٢٣
مجموع الموجودات المتداولة	٢,٣٥٥,٦٥٢	٢,٧٦٥,٩٧٣
الموجودات غير المتداولة		
دفعه على استثمار في شركة تحت التأسيس	٦ ٥٦,١٠٠	-
إستثمارات في موجودات مالية متوفرة للبيع	٥ -	٩٧,٦٧٧
ممتلكات ومعدات	٧ ٤٥,٠٤٦	٥٦,٧٨٨
مجموع الموجودات غير المتداولة	١٠١,١٤٦	١٥٤,٤٦٥
مجموع الموجودات	٢,٤٥٦,٧٩٨	٢,٩٢٠,٤٣٨
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
أرصدة دائنة	٨ ١٣٠,٠٤٩	١٤٧,٧١٤
حقوق الملكية		
رأس المال المصرح به والمدفوع	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
التغير المتراكم في القيمة العادلة للإستثمارات	٥ -	(٤٥,٢٢٠)
خسائر متراكمة	(٢,٦٧٣,٢٥١)	(٢,١٨٢,٠٥٦)
صافي حقوق الملكية	٢,٣٢٦,٧٤٩	٢,٧٧٢,٧٢٤
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٢,٤٥٦,٧٩٨	٢,٩٢٠,٤٣٨

الشركة الوطنية لإنتاج النفط والطاقة الكهربائية من الصخر الزيتي

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات
دينار أردني	دينار أردني	
٦٥,٤١٨	٥٣,٠٤٢	إيراد مرابحة بنكية
١,٣٦٧	(٣,٨٤٢)	٩ صافي (خسائر) أرباح الاستثمارات في الموجودات المالية
٢٩,٨٦٤	-	إيرادات أخرى
(٢٢١,٨٠٥)	(٢٨٠,٢١١)	مصاريف دراسات وأعمال تنقيب
(٢١٣,٤٠٥)	(٢١٤,٩٦٤)	١٠ مصاريف إدارية
(٣٣٨,٥٦١)	(٤٤٥,٩٧٥)	الخسارة
		دخل شامل آخر
		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية
(١٨,٣٦٣)	-	متوفرة للبيع
(٣٥٦,٩٢٤)	(٤٤٥,٩٧٥)	الدخل الشامل
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(-/٠٦٨) دينار أردني	(-/٠٨٩) دينار أردني	حصة السهم الأساسية من الخسارة

الشركة الوطنية لإنتاج النفط والطاقة الكهربائية من الصخر الزيتي
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

التغير المراكز في القيمة			
الإجمالي	خسائر مقبلة	المعلقة للإستثمارات	رأس المال
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٣,١٢٩,٦٤٨	(١,٨٤٣,٤٩٥)	(٢٦,٨٥٧)	٥,٠٠٠,٠٠٠
(٣٥٦,٩٢٤)	(٣٣٨,٥٦١)	(١٨,٣١٣)	-
٢,٧٧٢,٧٢٤	(٢,١٨٢,٠٥٦)	(٤٥,٢٢٠)	٥,٠٠٠,٠٠٠
-	(٤٥,٢٢٠)	٤٥,٢٢٠	-
(٤٤٥,٩٧٥)	(٤٤٥,٩٧٥)	-	-
٢,٣٢٦,٧٤٩	(٢,٦٧٣,٢٥١)	-	٥,٠٠٠,٠٠٠

رصيد ١ كانون الثاني ٢٠١٠

الحمل الشامل

رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) - إضاح (٥)

الحمل الشامل

رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠١١

الشركة الوطنية لإنتاج النفط والطاقة الكهربائية من الصخر الزيتي

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
(٣٣٨,٥٦١)	(٤٤٥,٩٧٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الخسارة
		تعديلات لـ:
		التغير في القيمة العادلة لإستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة
٨,٥٣١	١١,٨٣١	من خلال الربح و الخسارة
١٠,٩٧٠	١١,٩٤٥	إستهلاكات
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٧٤,٣٣٤	-	أوراق قبض
٤,١٨٩	(٢,٩٨١)	أرصدة مدينة
١٣,٣٢١	(١٧,٦٦٥)	أرصدة دائنة
(٢٢٧,٢١٦)	(٤٤٢,٨٤٥)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٥٦,١٠٠)	دفعه على استثمار في شركة تحت التأسيس
(١٩,٠٣٠)	(٢٠٣)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٩,٠٣٠)	(٥٦,٣٠٣)	صافي النقد من الأنشطة الإستثمارية
(٢٤٦,٢٤٦)	(٤٩٩,١٤٨)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٢,٨٨١,٩٦٢	٢,٦٣٥,٧١٦	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٢,٦٣٥,٧١٦	٢,١٣٦,٥٦٨	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

الشركة الوطنية لإنتاج النفط والطاقة الكهربائية من الصخر الزيتي
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

١ - الوضع القانوني والنشاط

- تأسست الشركة الوطنية لإنتاج النفط والطاقة الكهربائية من الصخر الزيتي كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت لدى دائرة مراقبة الشركات في وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٤٣٧) بتاريخ ١٣ أيار ٢٠٠٧.
- من أهم غايات وأغراض الشركة ما يلي :
- تعدين الصخور الزيتية واستغلالها في الصناعات البتروكيمياوية والإنشائية وإنتاج الزيت الصخري والنفط والغاز بالتقطير والكهرباء والإسمنت والطوب والكبريت والأسمدة الكيماوية والزراعية والمبيدات الحشرية.
- القيام بعملية التنقيب عن الصخور الزيتية في كافة مناطق الأردن.
- إستغلال أي مصادر شبيهه كالرمل الزيتي.
- تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٤ آذار ٢٠١٢، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢ - أهم السياسات المحاسبية

الإطار العام لإعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية استناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية باستثناء بعض البنود التي تم قياسها باستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً لمنشأة والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

- الموجود المالي هو أي موجود يكون عبارة عن:

- أ. نقد، أو
- ب. أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى، أو
- ج. حق تعاقدى لإستلام نقد أو موجود مالي آخر من منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون إيجابية للمنشأة، أو
- د. عقد من الممكن أو سيتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.

- يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها، في حالة الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى امتلاك الموجود المالي.
- بعد الاعتراف المبني، يتم قياس جميع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة على أساس كل مما يلي:
 - أ. نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية؛ و
 - ب. خصائص التدفق النقدي التعاقدية للموجود المالي.
- يتم قياس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة إذ تحقق الشرطان التاليان:
 - أ. تم الاحتفاظ بالموجود ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
 - ب. ينتج عن الشروط التعاقدية للموجود المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من الموجود المالي المقاس بالقيمة العادلة والذي لا يكون جزءاً من علاقة تحوط من ضمن الربح أو الخسارة ما لم يعتبر الموجود المالي استثمار في أداة حق ملكية واختارت المنشأة عرض أرباح وخسائر الاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر.

النقد والنقد المعادل

- تشمل النقدية النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع تحت الطلب لدى البنوك.
- النقد المعادل هو استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة الجاهزة للتحويل إلى مبالغ معلومة من النقد، والتي لا تكون معرضة لمخاطر هامة من تغير القيمة.

الذمم المدينة

- الذمم التجارية المدينة هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسعيرها في سوق نشط.
- تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة المطالبات مطروحاً منها أي مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والذي يمثل تكدي القيمة القابلة للتحصيل للذمم.

تدني قيمة الموجودات المالية

- يتم تقييم الموجودات المالية، خارج إطار الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالبحث عن مؤشرات انخفاض القيمة في كل تاريخ نهاية فترة.
- بالنسبة للموجودات المالية التي يتم تسجيلها بتكلفة الإطفاء، تمثل قيمة التدني الفرق ما بين القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، مخصصه باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي. وتخفض القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي بقيمة خسائر التدني مباشرة لجميع الموجودات المالية. يتم الاعتراف بخسارة التدني من ضمن الخسائر.

المطلوبات المالية

- المطلوب المالي هو أي مطلوب يكون عبارة عن:
 - أ. إلزام تعاقدى لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أوالمطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة، أو
 - ب. عقد من الممكن أو مستم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم الاعتراف مبدئياً بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تحمل مباشرة على إمتلاك أو إصدار هذه المطلوبات، باستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و التي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.
- بعد الاعتراف المبدئي، تقوم المنشأة بقياس جميع المطلوبات المالية حسب التكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، باستثناء المطلوبات مالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة وبعض المطلوبات المالية الأخرى المحددة والتي لا تقاس حسب التكلفة المطفأة.
- يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

- الذمم التجارية الدائنة والمستحقات هي إلزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم إستلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الإتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا.

الممتلكات والمعدات

- يتم الاعتراف مبدئياً بالممتلكات والمعدات بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل الممتلكات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.
- بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة.
- يتم الاعتراف بالإستهلاك في كل فترة كمصروف. ويتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع إستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذه الموجودات خلال العمر الإنتاجي لها باستخدام النسب السنوية التالية:

الفئة	نسبة الإستهلاك
سيارات	١٥
أثاث	١٠
أجهزة كهربائية وأجهزة كمبيوتر	١٥ - ٢٠

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغيير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
- عند أي استبعاد لاحق للممتلكات أو المعدات فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات أو المعدات في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.

تدني قيمة الموجودات

- في تاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الموجودات في قائمة المركز المالي، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الموجودات.
- في حالة ظهور أي مؤشرات تدني، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة التدني، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي قيمته القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد قيمة الموجود العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة المنفعة في الموجود أيهما أكبر.
- القيمة العادلة للموجود هي القيمة التي من الممكن تبادل الموجود عندها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الموجود هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة تولدها من الموجود.
- يتم الاعتراف بخسارة التدني مباشرة من ضمن الخسائر.

- المخصصات

- المخصصات هي التزامات حالية (قانونية أو إستراتيجية) ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل تسوية هذه الالتزامات وتقدير مبالغها بطريقة موثوقة. وتمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل قيمة محتملة و لازمة من النفقات لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تراجع المخصصات وتعديل في تاريخ كل قائمة مركز مالي. إذا انعدمت إمكانية حصول تدفقات خارجية لتسوية المخصصات، يتم عكس المخصصات وتسجيلها كدخل.

- الإعتراف بالإيرادات

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المالي المستلم أو المستحق القبض.

توزيعات الأرباح وإيرادات المراجعة

- يتم الإعتراف بإيرادات توزيع أرباح الاستثمارات بعد أن يعلن حق المساهمين في إستلام دفعات.
- يستحق إيراد المراجعة على أساس الزمن و بالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم و سعر المراجعة الفعال المستخدم.

- حصة السهم الأساسية

تحتسب حصة السهم الأساسية من الأرباح عن طريق تقسيم الربح أو الخسارة المخصصة، على المتوسط المرجح للسهم العادية القائمة خلال السنة.

- العملات الأجنبية

- إن عملة عرض القوائم المالية هي الدينار الأردني (العملة الوظيفية).
- عند إعداد القوائم المالية، تحول التعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية (العملات الأجنبية) بحسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. وفي تاريخ كل قائمة مركز مالي يتم تحويل البنود النقدية المسجلة بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية حسب أسعار الصرف بتاريخ القائمة (سعر الإغلاق). أما البنود غير النقدية المقاسة حسب التكلفة التاريخية بعملات أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملات أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.
- يتم الإعتراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود النقدية أو تحويل بنود نقدية كانت قد استخدمت أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت عند الإعتراف المبني بها خلال الفترة أو في قوائم مالية سابقة من ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي ظهرت خلالها.

- التقديرات المحاسبية

تراجع التقديرات المحاسبية والافتراضات الأساسية المتعلقة بها بشكل مستمر. ويتم الإعتراف بتعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم خلالها مراجعة التقديرات، ولا يتم عكس التقديرات المحاسبية بأثر رجعي.

٣- نقد ونقد معادل

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	وديعة لدى البنك (*)
٢,٦٣٤,٥١١	٢,١٣٦,٠٦٨	حسابات جارية لدى البنك
٧٠٥	-	نقد في الصندوق
٥٠٠	٥٠٠	المجموع
٢,٦٣٥,٧١٦	٢,١٣٦,٥٦٨	

(*) إن الوديعة لدى البنك مربوطة لمدة ثلاثة أشهر وبمعدل مربوطة ٢,٧٥% للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢,٨٧% للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠).

٤- أوراق قبض

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	أوراق قبض (*)
١,٢١٢,٠٨٢	١,٢١٢,٠٨٢	ذمة شركة الوساطة
(١٠,٣٣٥)	(١٠,٣٣٥)	صافي قيمة أوراق القبض
١,٢٠١,٧٤٧	١,٢٠١,٧٤٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (**)
(١,٢٠١,٧٤٧)	(١,٢٠١,٧٤٧)	الصافي
-	-	

(*) بتاريخ ١٨ تشرين الثاني ٢٠٠٨ قامت الشركة بتقديم شكوى لدى مدعي عام عمان ضد أحد أعضاء مجلس الإدارة السابقين وشركة الوساطة المالية عن مبالغ تم سحبها من المحفظة الاستثمارية للشركة لدى شركة الوساطة. ونتيجة التسوية بين الشركة وعضو مجلس الإدارة السابق خلال عام ٢٠٠٩ حصلت الشركة بموجبها على كمبيالات عدد (٣٧) قيمة كل كمبيالة (٢٤,٧٧٨) دينار أردني باستثناء الأخيرة بقيمة (٤٢٣,٢٣٠) ديناراً أردني لتغطية ذمة عضو مجلس الإدارة السابق وشركة الوساطة والبالغة ١,٣٠٤,٨٩٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨. استحق القسط الأول منها بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٠ ويستحق القسط الأخير منها بتاريخ ١ كانون الأول ٢٠١٢ علماً أن هذه الكمبيالات مكفولة من قبل أشخاص آخرين وقد تم تحصيل مبلغ ١٠٣,١٤٨ دينار أردني من أصل المبلغ المستحق خلال عام ٢٠١٠ والبالغ ٢٩٧,٣٣٦ دينار أردني. هذا ولم يتم تحصيل أية مبالغ عن الكمبيالات التي استحققت خلال عام ٢٠١١.

بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠١١ تم تسجيل قضية تنفيذية لدى محكمة البداية وفي تاريخ ١١ أيلول ٢٠١١ أنكر المدينون في هذه الدعوى الدين موضوع الكمبيالات المطروحة للتنفيذ. بتاريخ ٤ كانون الثاني ٢٠١٢ تم تسجيل دعوى لدى محكمة البداية ضد المدينين بالتكافل والتضامن والتي تم إنكار الدين بها ولا تزال هذه الدعوى منظورة أمام المحكمة.

(**) كانت الحركة على المخصص خلال السنة كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	رصيد بداية السنة
١,٢٣٠,٥٦١	١,٢٠١,٧٤٧	
(٢٨,٨١٤)	-	رد جزء من المخصص
١,٢٠١,٧٤٧	١,٢٠١,٧٤٧	رصيد نهاية السنة

٥- استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	الرصيد في بداية السنة
١٢٥,٥٦٥	١١٧,٠٣٤	
-	٩٧,٦٧٧	إعادة تصنيف الاستثمارات نتيجة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) (*)
(٨,٥٣١)	(١١,٨٣١)	التغير في القيمة العادلة
١١٧,٠٣٤	٢٠٢,٨٨٠	الرصيد في نهاية السنة

(*) قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) في إعداد القوائم المالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١١ وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية وحيث يسمح المعيار بذلك، وبالتالي لم يتم تعديل أرقام المقارنة للفترة السابقة، وإنما تم إعادة تصنيف الموجودات المالية للشركة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بناءً على ذلك، تم إغلاق التغير المتراكم في القيمة العادلة للاستثمارات والبالغ ٤٥,٢٢٠ دينار أردني، والذي يظهر من ضمن حقوق الملكية في سنة ٢٠١٠، في الخسائر المتراكمة كما في ١ كانون الثاني ٢٠١١.

٦- دفعه على استثمار في شركة تحت التأسيس

يمثل هذا البند المبلغ المدفوع من قبل الشركة والذي يمثل حصتها البالغة ٥١% في شركة السلطاني الدولية للنפט - شركة مساهمة خاصة (شركة السلطاني) حيث قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع مجموعة CJ Group Solution pvt. Ltd الهندية لتأسيس شركة السلطاني والتي تم تسجيلها كشركة مساهمة خاصة بتاريخ ٢٤ كانون الثاني ٢٠١٢ حيث اتفقت الشركة مع حكومة المملكة الأردنية الهاشمية على نقل امتياز أرض السلطاني إلى شركة السلطاني مقابل قيام شركة CJ Group Solution pvt. Ltd بالاستثمار اللازم لتحقيق الغايات المتمثلة في التنقيب وإنتاج وبيع المنتجات النفطية المختلفة و الغاز وتوليد وبيع الطاقة الكهربائية وأخرى.

٧- ممتلكات ومعدات

سيارات	اثاث	لجهزة كهربائية ولجهزة كمبيوتر	المجموع	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
				<u>التكاليف</u>
٥٤,٧١٠	١٢,٣١٢	١٣,٨٨٦	٨٠,٩٠٨	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١١
-	-	٢٠٣	٢٠٣	اضافات
٥٤,٧١٠	١٢,٣١٢	١٤,٠٨٩	٨١,١١١	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
				<u>الإستهلاك المتراكم</u>
١٤,٨٢٥	٣,٢٢٣	٦,٠٧٢	٢٤,١٢٠	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١١
٨,٢٠٧	١,٢١٢	٢,٥٢٦	١١,٩٤٥	استهلاكات
٢٣,٠٣٢	٤,٤٣٥	٨,٥٩٨	٣٦,٠٦٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
				<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٣١,٦٧٨	٧,٨٧٧	٥,٤٩١	٤٥,٠٤٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
٣٩,٨٨٥	٩,٠٨٩	٧,٨١٤	٥٦,٧٨٨	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٨- أرصدة دائنة

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
١١٠,٩٠٥	٨٨,٨٤٣	مصاريف مستحقة
٢١,٣٠٦	١٩,٧٣٠	أمانات رديت مكتتبين
٩,٦٠٨	١٣,١٣١	مخصص إجازات (*)
-	٤,١٩٥	حجوزات مقاول
٢,٣٠٩	٢,٣٠٩	أمانات مؤسسين
٣,٤٣٣	١,٧٢٨	أمانات
١٥٣	١١٣	أخرى
١٤٧,٧١٤	١٣٠,٠٤٩	المجموع

(*) كانت الحركة على المخصص خلال السنة كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٩,٨١٠	٩,٦٠٨	الرصيد في بداية السنة
٤,٢٤٥	٣,٥٢٣	المكون خلال السنة
(٤,٤٤٧)	-	المدفوع خلال السنة
٩,٦٠٨	١٣,١٣١	الرصيد في نهاية السنة

٩- صافي (خسائر) أرباح الاستثمارات في الموجودات المالية

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
٩,٨٩٨	٧,٩٨٩	أرباح موزعة
(٨,٥٣١)	(١١,٨٣١)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية
١,٣٦٧	(٣,٨٤٢)	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		المجموع

١٠- مصاريف إدارية

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار أردني	دينار أردني	
١٠٨,٥٣٩	١١٢,٧٩٧	رواتب وأجور (*)
٢٢,٠٣٢	٢٠,٤٢٤	إيجارات
٦,٦٦١	١٨,٧٥٨	رسوم حكومية
١٦,٤٣٤	١٤,٩١٠	أتعاب مهنية
١٠,٩٧٠	١١,٩٤٥	إستهلاكات
١٠,١٠١	١١,٨٣٠	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٦,٢٢٤	٥,٦٣٤	تأمين صحي
٤,٨٦٨	٥,٢٥٣	سيارات
٤,٢٤٥	٣,٥٢٣	بدل اجازات
٤,١٤٤	٣,٤١٧	إتصالات
٢,١٦٣	١,٨٤٥	اعلانات
١,٤٤٤	١,٦٨٦	كهرباء ومياه
١,١٩٣	١,١٦٢	صيانة
١,٣٩٥	١,٠٨٧	قرطاسية ومطبوعات
١٠,٦٥٠	١٠٠	مكافآت موظفين
٢,٣٤٢	٥٩٣	متفرقة
٢١٣,٤٠٥	٢١٤,٩٦٤	المجموع

(*) يتضمن بند الرواتب والأجور رواتب الإدارة التنفيذية والبالغة ٨٦,٣١٠ دينار أردني للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٩٢,٢٧٠ دينار أردني للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠).

١١- كتاب المحامي

لا توجد أية دعاوى أو مطالبات قضائية ضد الشركة، وباستثناء ما ورد في إيضاح (٤) فإنه لا يوجد أي قضايا مرفوعة من الشركة على الغير.

١٢- الوضع الضريبي

لم تقم الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن الفترة منذ التأسيس في ١٣ أيار ٢٠٠٧ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ وعن سنة ٢٠٠٩ إلا أنها قامت بتقديم كشف التقدير الذاتي لسنة ٢٠١٠ ضمن المدة القانونية، هذا ولم يتم حتى تاريخ القوائم المالية تدقيق أي من الفترات المذكورة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات. برأي المستشار الضريبي لا يوجد أية التزامات ضريبية على الشركة عن سنة ٢٠١١ أو الفترات السابقة بسبب وجود خسائر متراكمة.

١٣ - إدارة المخاطر

أ. مخاطرة رأس المال

يتم مراجعة مكونات رأس المال بشكل منتظم ويتم الأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة فيه، كما يتم التحكم برأس 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 العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغير في سعر الصرف الأجنبي.
- تنشأ مخاطرة سعر الصرف نتيجة لتنفيذ معاملات تجارية بالعملة الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة.

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 للأدوات المالية نتيجة للتغيرات بأسعار الفائدة السوقية الناتجة عن عمليات الإيداع في البنوك.
- تتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة والثابتة خلال السنة المالية بطريقة ملائمة.
- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفوائد التي تتقاضاها المنشأة على ودائعها لدى البنوك وعلى أسعار الفوائد التي تدفعها المنشأة على اقتراضها من البنك:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١		
التغير في الفائدة	الأثر على الربح (الخسارة)	
نقطة	دينار أردني	
٥٠±	١٠,٦٨٠±	وديعة لدى البنك

د. مخاطرة السعر الأخرى

- هي المخاطرة الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار 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 أصدرتها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.
- تنشأ مخاطر السعر الأخرى للأدوات المالية نتيجة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.
- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغير في الأسعار المعلنة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، مع اشتراط عدم تغير باقي المتغيرات الأخرى:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١		التغير في السعر	الأثر على الربح (الخسارة)
		%	دينار أردني
استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة		±٥	±٥٩٢
من خلال الربح أو الخسارة			

هـ. مخاطر الائتمان

- هي المخاطرة الناتجة عن الخسارة المالية من عدم قدرة طرف أداة المالية من القيام بتنفيذ إلتزاماته.
- تمثل القيم التي تظهر بها الموجودات المالية في القوائم المالية الحد الأقصى من نسب التعرض لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

و. مخاطر السيولة

- هي مخاطرة عدم القدرة على سداد الالتزامات المالية التي تمت تسويتها من خلال تسليم نقد أو موجود مالي آخر.
- يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ كانون أول:

الوصف		أقل من سنة		سنة واحدة وأكثر	
		٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠
الموجودات المالية:		دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
نقد ونقد معادل		٢,١٣٦,٥٦٨	٢,٦٣٥,٧١٦	-	-
إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة					
من خلال الربح أو الخسارة		٢٠٢,٨٨٠	١١٧,٠٣٤	-	-
دفعه على استثمار في شركة تحت التأسيس		-	-	٥٦,١٠٠	-
استثمارات في موجودات مالية متوفرة للبيع		-	-	-	١٧,٦٧٧
المجموع		٢,٣٣٩,٤٤٨	٢,٧٥٢,٧٥٠	٥٦,١٠٠	١٧,٦٧٧
المطلوبات المالية:					
أرصدة دلتة		١١٦,٩١٨	١٣٨,١٠٦	-	-
المجموع		١١٦,٩١٨	١٣٨,١٠٦	-	-

١٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية

- تقوم المنشأة بتصنيف طرق قياس القيمة العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في عمل طرق القياس. وفيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية التي تم تقييمها:
- المستوى (١): أسعار معلنة (غير معكلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات غير الأسعار المعلنة ضمن المستوى (١) والقابلة للملاحظة للموجود أو المطلوب، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتق من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للموجود أو المطلوب التي ليست على أساس معلومات السوق القابلة للملاحظة.

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	المستوى (١)
استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة	دينار أردني
من خلال الربح أو الخسارة	٢٠٢,٨٨٠
	٢٠٢,٨٨٠

١٥- تطبيق معايير جديدة ومعدلة

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣) "إندماج الأعمال". 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 جميع الأنواع الأخرى من حقوق غير المسيطرين بالقيمة العادلة في تاريخ التملك، ما لم تتطلب معايير أخرى أساس قياس آخر. بالإضافة إلى ذلك، تقدم التعديلات إرشاد أكثر حول طريقة المحاسبة لمكافآت الدفع على أساس السهم المملوكة من قبل موظفي المنشأة التي تم تملكها. بشكل خاص، تحدد التعديلات بوجوب قياس معاملات الدفع على أساس السهم للطرف الذي تم تملكه والتي لم تستبدل وفقاً للمعيار الدولي للإعداد التقارير المالية (٢) (الدفع على أساس السهم) بتاريخ التملك (القياس على أساس السوق).

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ تموز ٢٠١٠ أو بعدها.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧) "الأدوات المالية : الإفصاحات - تحويل موجودات مالية". تقدم التعديلات شفافية أكبر حول تعرض العمليات للمخاطرة عند تحويل موجود مالي بحيث تحتفظ الجهة الناقلة بمستوى معين من التعرض المستمر للمخاطرة على الموجود. تتطلب التعديلات أيضاً إفصاحات عندما لا يتم تحويل الموجودات المالية بشكل منتظم خلال الفترة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ تموز ٢٠١١ أو بعدها.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) "الأدوات المالية". تقدم التعديلات متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية و التخلص منها.

يتطلب هذا المعيار بأن يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية والمغطاة من خلال نطاق المعيار المحاسبي الدولي (٣٩) 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، ما لم يحدث أو يضحخ الاعتراف بأثر التغيرات في مخاطر 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 إلى مخاطرة ائتمان المطلوب المالي إلى الربح أو الخسارة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٥ أو بعدها ويسمح بالتطبيق المبكر، حيث تم تطبيقها على القوائم المالية للفترة الحالية. نتج عن التطبيق المبكر ما تم الإشارة إليه في إيضاح (٥) للقوائم المالية.

- معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية". توضح التعديلات بأن المنشأة يمكن أن تختار أن تفصح عن تحليل للدخل الشامل الآخر لكل بند في قائمة التغيرات في حقوق الملكية أو في إيضاحات القوائم المالية.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١١ أو بعدها.

- معيار المحاسبة الدولي (٢٤) الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة. تخفف التعديلات الإفصاحات عن التعاملات بين الوحدات الحكومية وتوضح تعريف الأطراف ذات العلاقة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١١ أو بعدها.

- معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية - تصنيف الحقوق والإصدارات. تقدم التعديلات تصنيف إصدارات الحقوق المسماة بعملة أجنبية على أنها إما أدوات ملكية أو مطلوبات مالية. ضمن هذه التعديلات، يتم تصنيف الحقوق أو الخيارات أو أوامر شراء الأسهم المصدرة من قبل المنشأة لحاملها لإمتلاك عدد ثابت من أدوات حقوق ملكية المنشأة بمبلغ ثابت من أي عملة، كأدوات حقوق ملكية في القوائم المالية للمنشأة بشرط أن يكون عرض البيع قد قدم بشكل تناسبي لجميع المالكين تحت نفس التصنيف لأدوات حقوق الملكية غير المشتقة للمنشأة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ شباط ٢٠١٠ أو بعدها، ويجب تطبيقها بأثر رجعي.

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٤) "متطلبات المدفوع مقدماً للحد الأدنى من التمويل". تسمح التعديلات الآن بالاعتراف بوجود في شكل مساهمات حد أدنى من التمويل مدفوعة مقدماً.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١١ أو بعدها.

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٩) "تسديد الالتزامات المالية بأدوات حقوق الملكية". وفقاً لهذا التفسير فإنه يتم قياس أدوات حقوق الملكية المصدرة وفقاً لهذه الترتيبات بالقيمة العادلة لها، كما يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي المسدد والقيمة العادلة للأدوات المالية المصدرة ضمن الربح أو الخسارة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ تموز ٢٠١٠ أو بعدها.

في تاريخ إقرار هذه القوائم المالية، صدرت المعايير التالية وتفسيراتها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٠) "القوائم المالية الموحدة". استبدل هذا المعيار أجزاء من معيار المحاسبة الدولي ٢٧ "القوائم المالية الموحدة والمنفصلة" التي تعالج القوائم المالية الموحدة. تم سحب التفسير ١٢ "توحيد القوائم المالية - المنشآت ذات الغرض الخاص" عندما اصدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٠). ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٠) هنالك أساس واحد فقط للتوحيد هو السيطرة. بالإضافة 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 (١١) "الترتيبات المشتركة". حل هذا المعيار مكان معيار المحاسبة الدولي (٣١) "الحصص في المشاريع المشتركة". يعالج المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١١) كيفية تصنيف الترتيبات المشتركة في حال وجود طرفين أو أكثر لديهم سيطرة مشتركة. تم سحب التفسير (١٣) "الوحدات تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك" عند إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١١). ضمن هذا المعيار، يتم تصنيف الترتيبات المشتركة إما عمليات مشتركة أو مصالح مشتركة اعتماداً على حقوق والتزامات أطراف تلك الترتيبات. بالمقابل، وضمن معيار المحاسبة الدولي (٣١)، كان هنالك ثلاثة أنواع من الترتيبات: المنشآت تحت السيطرة المشتركة، الموجودات تحت السيطرة المشتركة، والعمليات تحت السيطرة المشتركة. بالإضافة إلى ذلك، يجب أن يتم المحاسبة على المصالح المشتركة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١١) باستخدام طريقة حقوق الملكية، بينما يتم المحاسبة على المنشآت تحت السيطرة المشتركة ضمن معيار المحاسبة الدولي (٣١) باستخدام طريقة حقوق الملكية أو طريقة المحاسبة التتاسبية.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٢) "الإفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى". إن هذا المعيار هو إفصاحي 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 الإفصاح في هذا المعيار هي أوسع من الإفصاحات الموجودة في المعايير الحالية.

• تنطبق المعايير الثلاثة أعلاه والمتداخلة مع معيار المحاسبة الدولي ٢٧ (كما عدل في عام ٢٠١١) ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ (كما عدل في عام ٢٠١١) على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٣ أو بعدها ويسمح بالتطبيق المبكر بشرط أن يتم تطبيق هذه المعايير في نفس الوقت.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٣) "قياس القيمة العادلة". يؤسس هذا المعيار المصدر الوحيد للإرشاد في قياس القيمة العادلة والإفصاحات حول قياس القيمة العادلة. يعرف المعيار القيمة العادلة ويؤسس إطار لقياسها كما يتطلب إفصاحات حولها. إن نطاق هذا المعيار واسع وينطبق على كل من بنود الأدوات المالية وغير المالية عندما تتطلب أو تسمح المعايير الأخرى بقياس القيمة العادلة والإفصاح حول قياس القيمة العادلة، باستثناء ظروف محددة. بشكل عام، فإن متطلبات الإفصاح في هذا المعيار هي أوسع من تلك المطلوبة ضمن المعايير الأخرى. على سبيل المثال، الإفصاحات الكمية والوصفية المبنية على هرم مستويات القيمة العادلة الثلاثة والمطلوبة حالياً فقط للأدوات المالية ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات" سوف تمتد من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٣) لتغطي جميع الموجودات والمطلوبات ضمن نطاق هذا المعيار.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٣ أو بعدها ويسمح بالتطبيق المبكر.

- معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض بنود الدخل الشامل الآخر". تتطلب التعديلات تقديم إفصاحات إضافية لقسم الدخل الشامل الآخر مثل بنود دخل شامل آخر تم تجميعها في فئتين: (أ) البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة، و(ب) البنود التي سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في ظل تحقق ظروف محددة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ تموز ٢٠١٢ أو بعدها. إن عرض بنود الدخل الشامل الآخر سوف يتم تعديلها وفقاً لذلك عند تطبيق التعديلات في الفترات المحاسبية المستقبلية.

—معيار المحاسبة الدولي (١٢) " الضرائب المؤجلة" — استرداد الموجودات الخاضعة. تقدم التعديلات استثناء للمبدأ العام في هذا المعيار وهي أن قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة يجب أن يعكس النتائج الضريبية التي سوف تتبع من الطريقة التي تتوقع بها المنشأة استرداد القيمة الدفترية للموجود. بشكل محدد وضمن هذه التعديلات، "الممتلكات الإستثمارية" التي يتم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٤٠) "الممتلكات الإستثمارية" من المفترض أن يتم استردادها من خلال عملية البيع لغرض قياس الضرائب المؤجلة، ما لم يتم إحضار الافتراض في ظروف معينة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٢ أو بعدها.

—معيار المحاسبة الدولي ١٩ (كما عدل في عام ٢٠١١) "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 الإعراف 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 (١٩) وتسرع عملية الإعراف بتكاليف الخدمة السابقة. تتطلب التعديلات بأن يتم الإعراف بالأرباح والخسائر الإكتوارية فوراً من خلال الدخل الشامل الآخر ليتم الإعراف بصافي موجودات أو التزامات التقاعد بقائمة المركز المالي الموحدة لتعكس القيمة الاجمالية لفائض أو عجز الخطة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٣ أو بعدها، ويجب تطبيقها بأثر رجعي مع بعض الاستثناءات.

وباعتقاد الإدارة لا يمكن أن يكون لتبني هذه المعايير وتفسيراتها في الفترات الحالية والمستقبلية أثر مالي ملموس على القوائم المالية.