

التاريخ: 2011/3/30
الرقم : داد/ م ع/ 31

السادة بورصة عمان المحترمين
عمان - الاردن

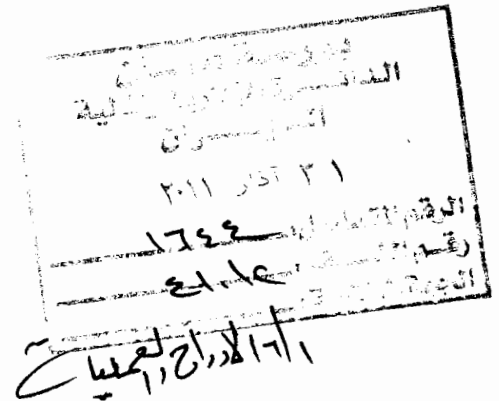
تحية طيبة وبعد،

نرفق لكم طيه القوائم المالية المدققة لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة عن العام 2010 مصدقة من مدقي حساباتنا السادة إرنست ويونغ.

واقبلوا فائق الاحترام،،،

المدير العام


د. إياد الهنداوي



شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٠

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

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسؤولية مدققي الحسابات

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

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

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

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إرنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
عضو في مؤسسة إرنست ويونغ العالمية
ترخيص رقم ٥٩١ فئة (أ)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٧ آذار ٢٠١١

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		الموجودات غير المتداولة -
١١,٣٩٨,١٢٣	١٠,٩٨٢,٥٤٩	٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧٨,٥١٠	١,٨٦٩,٢٣٧	٤	مشاريع تحت التنفيذ
٩,٧٩١,٣٢٤	١٠,٢٣٨,٣٨٢	٥	استثمار في شركات حليفة
٥,٤٩٤,٩٧٨	٧٩٥,٩٧٢	٦	دفعات على حساب استثمار في شركات
٢٦,٩٦٢,٩٣٥	٢٣,٨٨٦,١٤٠		
			الموجودات المتداولة -
١٦,٧١٠,١٩٢	٢١,٥٦٦,٦٠٦	٧	مخزون
٢,٦٤٣,٧٢٧	٤,٩٦٩,٨٠٥	٨	أرصدة مدينة أخرى
٢٦٧,٢٧٩	٢٦٥,٨٩١	٢٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٥,٠٦٤,٠٧٩	٣٠,٩٤٣,٤٠٦	٩	ذمم مدينة
٤٠,٩٦٨	٣٤,٢١٨	١٠	موجودات مالية للمتاجرة
٤,٦٠٠,٩٥٢	٧,٠٥٩,٤٤٢		شيكات برسم التحصيل
٢,٧١٧,٥٥٤	١٣,٩٥٣,٠٦٨	١١	نقد وأرصدة لدى البنوك
٦٢,٠٤٤,٧٥١	٧٨,٧٣٨,٩٣٦		
٨٩,٠٠٧,٦٨٦	١٠٢,٦٢٥,٠٧٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		١٢	حقوق الملكية -
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		حق ملكية حملة الاسهم
٩,٢٦٠,٦٢٧	٩,٢٦٠,٦٢٧		رأس المال المدفوع
٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٣٧٢,٧٥٩		احتياطي إجباري
٤,٩٠٢,٢٠٣	٤,٩٠٢,٢٠٣		احتياطي اختياري
٣,٩٨٢,٥٥٠	٣,٩٨٢,٥٥٠		احتياطي خاص
(٢٩٥,٧٤٣)	(٢٣٦,٣٣٦)		احتياطيات أخرى
٧٥,٩٠٤	١٧٥,٩٨٨		فروقات ترجمة عملات أجنبية
٦,٧٣٣,٥٦٧	١١,٨٩٤,١٦١		التغير المتراكم في القيمة العادلة - استثمارات شركات حليفة
٥٤,٣١٨,٨٦٧	٥٩,٣٥١,٩٥٢		أرباح مدورة
٤٢٩,٣٧١	٣١٦,٥٥٠		
٥٤,٤٦١,٢٣٨	٥٩,٦٦٨,٥٠٢		حقوق غير المسيطرين
			مجموع حقوق الملكية
٣٨٤,١٧٦	٢٠١,٨٥	١٣	المطلوبات غير المتداولة
٢,٤٨٢,٠٦٧	٩٤٥,٥٢٢	١٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢,٨٦٦,٢٤٣	١,٤٧٠,٠٧		قروض طويلة الاجل
			المطلوبات المتداولة -
٥,٥٧٠,٧٤٩	٩,٤٦٥,٩٧٧		ذمم دائنة
٢,١٢٦,٧١٧	١,٣٦٥,٤٥٥	١٥	أقساط قروض طويلة الاجل تستحق خلال عام
٩,٤٧٢,١٨٢	١٣,٧٥٢,٧٦٣	١٦	بنوك دائنة
٢٩٠,٩٦٨	٣٥١,١٣٢	١٧	مخصص ضريبة الدخل
٥,٦٣٣,٧٧٢	٦,٩٦١,٧٣٠	١٨	أرصدة دائنة أخرى
٨,٦٥٥,٨١٧	٩,٧٤١,٣٢٠	٢٩	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٣١,٦٨٠,٢٠٥	٤١,٨٠٩,٤٦٧		
٣٤,٥٤٦,٤٤٨	٤٢,٩٥٦,٧٧٤		مجموع المطلوبات
٨٩,٠٠٧,٦٨٦	١٠٢,٦٢٥,٠٧٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاحات
دينار	دينار	
٤٤٦٥٠.٨٣٨	٤٦٢٢٩.٩٨٦	١٩ صافي المبيعات
(٢٢٦٥٩.٥٩٤)	(٢٤٨٤٥.١٠٤)	١٩ كلفة المبيعات
٢١٩٩١.٢٤٤	٢١٣٨٤.٨٨٢	١٩ إجمالي الربح
(١٠.٢٢٢.٧٣٨)	(١٠.٨٨٦.٢٣٣)	٢٠ مصاريف بيع وتوزيع
(٣.٥٥٧.٠٦٨)	(٣.٧٤٧.٣٣٨)	٢١ مصاريف إدارية وعمومية
(١.٣٠٨.٣٨٢)	(١.٣٢٣.٧٩٥)	٢٢ مصاريف بحث وتطوير
(٣٦٧.٢٤٥)	(٦٢٦.١٨٦)	٩ مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
٦٠٢.٤٧٥	٥٠٥.٦٢٠	٢٣ إيرادات أخرى
(٨٩٦.٠٩٦)	(١.٢٠٥.٥٧٤)	٢٤ مصاريف أخرى
(١٩.٨٤٧)	(١٧٦.٦٥٨)	فروقات عملة
(٢٤٠.٦٧٥)	(١٣٤.٤٥٢)	٢٥ رسوم أخرى
٦.١٨١.٦٦٨	٣.٧٩٠.٢٦٦	
-	٧.٣٨٢.٤٥٩	٦ ارباح بيع استثمار في شركات
-	(١.٠٠٠.٠٠٠)	٦ مخصص تدني استثمار في شركات
(٥٩١.٤٨٠)	(١.٣٥٦.٠٠٥)	تكاليف تمويل
٧٠.٤٢٢٢	٦٣٧.٠٤٩	٥ حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
٦.٢٩٤.٤١٠	٩.٤٥٣.٧٦٩	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٢٣٣.٣٣٢)	(٣٤٢.٦٣٢)	١٧ ضريبة الدخل المستحقة
٦.٠٦١.٠٧٨	٩.١١١.١٣٧	ربح السنة
		العائد إلى:
٦.٠٧٨.٠١٩	٩.١٦٠.٥٩٤	مساهمي الشركة
(١٦.٩٤١)	(٤٩.٤٥٧)	حقوق غير المسيطرين
٦.٠٦١.٠٧٨	٩.١١١.١٣٧	
٠.٣٠٤	٠.٤٥٨	٢٦ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة
		العائد لمساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٦٠٦١٠٧٨	٩١١١١٣٧	الربح للسنة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣٠١٣٣٠)	٥٥٩٩١	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٦١٠٦٦)	١٠٠٠٨٤	التغير المتراكم في القيمة العادلة - استثمارات شركات حليفة
٥٦٩٨٦٨٢	٩٢٦٧٢١٢	مجموع الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
٥٧٤٢٠٠٥	٩٣٢٠٠٨٥	مساهمي الشركة
(٤٣٣٢٣)	(٥٢٨٧٣)	حقوق غير المسيطرين
٥٦٩٨٦٨٢	٩٢٦٧٢١٢	

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	الأنشطة التشغيلية
دينار	دينار	
٦٢٩٤٠٤١٠	٩٤٥٣٧٦٩	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
١٠٩٠٧٤٦	١٣١٤٥٠٨	التعديلات -
٣٦٧٢٤٥	٦٢٦١٨٦	استهلاكات
-	١٠٠٠٠٠٠	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
-	(٧٣٨٢٤٥٩)	مخصص تدني استثمار في شركات
٢٨٨٤	٦٧٥٠	أرباح بيع استثمار في شركات
(٧٠٤٢٢٢)	(٦٣٧٠٤٩)	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية للمتاجرة
١٥٥٧٦٧	٢١٥٩٨٣	حصة المجموعة من ارباح شركات حليفة
٤٣٩٥٣٧	١٧٤٩٠٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٨١٥٩	(٦٠٠)	مخصص مخزون بطيئ الحركة وقريب الانتهاء
٥٩١٤٨٠	(١٣٥٦٠٠٥)	(ارباح) خسائر بيع ممتلكات والآت ومعدات
		تكاليف تمويل
		تغيرات رأس المال العامل -
(٣٦٢٢٤٩٧)	(٥٠٣١٣١٨)	مخزون
(١٤٨٦٦٤٦)	(٢٣٢٦٠٧٨)	أرصدة مدينة أخرى
٥٩٨٨٠	١٣٨٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(١١٨٥٣٠٦٤)	٣٤٩٤٤٨٧	ذمم مدينة
(٤٢٥٤٧١)	(٢٤٠٤٩٩٠)	شيكات برسم التحصيل
١٦٥٥٢٠٢	٣٨٩٥٢٢٨	ذمم دائنة
٨٣٤٤٣٥	١٣٩٧٩٥٨	أرصدة دائنة أخرى
٥٥٦٧٤٤٣	١٠٨٥٥٠٣	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٢٠٠٠٠)	(٢٨٢٤٦٨)	ضريبة دخل مدفوعة
(١٩٦٩٥١)	(٣٩٨٥٧٤)	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(١٤٢١٦٦٣)	٥٩٨٣٣	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٨٨٥٠٩)	(١٦٢١٠٣٢)	مشاريع تحت التنفيذ
(٤٨٧١٦٨)	(٩٠١٩٣٠)	شراء ممتلكات والآت ومعدات
-	١١٠٨١٤٦٥	صافي المتحصل من بيع استثمار في شركات
-	٦٠٠	المتحصل من بيع ممتلكات والآت ومعدات
١٨٩٤	-	دفعات على حساب استثمار في شركات
(٣٩٦٦٢٥)	-	استثمار في شركات حليفة
٢٧٩٥٣٩	٢٩٠٠٧٥	أرباح موزعة من شركات حليفة
(٤٨٩٠٨٦٩)	٨٨٤٩١٧٨	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٨٠٤٦٦٥٦	٤٢٨٠٥٨١	بنوك دائنة
١٦٥٤٥٢٣	(٢١٢٦٧١٧)	قروض طويلة الأجل
(٢٩٣٩٦٧)	٨٩٢٩٢	فروقات ترجمة
٢٣٩٧٩٣	-	حقوق غير المسيطرين الناتج عن زيادة رأسمال شركة تابعة
-	(٥٩٩٤٨)	شراء حقوق غير المسيطرين
(٥٩١٤٨٠)	(١٣٥٦٠٠٥)	فوائد بنكية مدفوعة
(٣٠٠٠٠٠٠)	(٤٠٠٠٠٠٠)	أرباح موزعة
٦٠٥٥٢٥	(٣١٧٢٧٩٧)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
(٢٥٧٠٠٧)	١١٢٣٥١٤	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٢٩٧٤٥٦١	٢٧١٧٥٥٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٧١٧٥٥٤	١٣٩٥٣٠٦٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

(١) معلومات عامة

تأسست شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة (الشركة) بتاريخ ١٧ آب ١٩٧٥. بلغ رأسمال الشركة ٢٠٠٠.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مقسم الى ٢٠٠.٠٠٠ ر. ٢٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

من أهم غايات الشركة تصنيع المنتجات الدوائية والكيمياوية والصيدلانية وملحقاتها والقيام باستيراد الأدوية من الخارج ومن أهم غايات الشركات التابعة تسويق و توزيع منتجات دار الدواء و تصنيع بعض المنتجات الدوائية المتخصصة والقيام بالأنشطة الإستثمارية .

تم اقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٧ آذار ٢٠١١، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية للمتاجرة والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار (الشركة) والقوائم المالية للشركات التابعة لها (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠. إن الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

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

إن حصة المجموعة البالغة ٨٥٪ من رأسمال شركة ميدي فارما - الجزائر مملوكة من قبل شركة الدار الأردنية للاستثمار. قامت المجموعة خلال العام ٢٠١٠ بشراء حصة إضافية بلغت ٥٪ في شركة ميدي فارما - الجزائر. بلغت القيمة الدفترية للحصة الإضافية ٩٤٨.٥٩ دينار.

يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لنفس السنة المالية وباستخدام نفس السياسات المحاسبية. يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر غير المتحققة من المعاملات فيما بين الشركة وشركاتها التابعة.

يتم تسجيل حصة حقوق غير المسيطرين من خسائر الشركات التابعة حتى لو أدى ذلك الى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغيير نسبة الملكية في شركة تابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الإعراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء الإعراف بحقوق غير المسيطرين.
- إلغاء الإعراف بإحتياطي ترجمة العملات الأجنبية.
- الإعراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة.
- الإعراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة.
- الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة.

(٣-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في السنة السابقة باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات على معايير المحاسبة الدولية التالية ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٠:

معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢ - معدل - الدفع على اساس الاسهم

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديل على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢ لتوضيح المعالجة المحاسبية لأدوات حقوق الملكية التي يتم تسويتها نقداً الممنوحة من قبل الشركة الأم أو إحدى شركاتها التابعة.

لم ينتج عن هذا التعديل أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للمجموعة.

معايير التقارير المالية الدولية رقم ٣ - اندماج الاعمال - معدل ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٢٧ القوائم المالية الموحدة والمنفصلة - معدل

إن معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ - معدل تضمن عدداً من التعديلات التي تؤثر على السياسة المحاسبية لعمليات اندماج الأعمال. تؤثر التعديلات على تقييم حقوق غير المسيطرين، والمعالجة المحاسبية للتكاليف المباشرة المتعلقة باندماج الأعمال، والاعتراف المبني والمعالجة المحاسبية لاندماج الاعمال الذي يتم اتمامه على مراحل والاعتراف المبني والمعالجة المحاسبية للتعديلات على كلفة الاندماج المشروطة باحداث مستقبلية. وبالتالي تؤثر هذه التعديلات على مبلغ الشهرة المعترف به ونتائج الأعمال خلال الفترة التي تمت فيها عملية الاندماج والفترات اللاحقة.

يتطلب معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٧-معدل عدم زيادة الشهرة أو الإعراف بربح أو خسارة نتيجة تغيير نسبة الملكية في شركة تابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة حيث يتم تسجيل الأثر في حقوق الملكية. بالإضافة إلى ذلك فإن هذا المعيار المعدل قام بتغيير المعالجة المحاسبية المتعلقة في الخسائر المتحققة من قبل الشركة التابعة والمعالجة المحاسبية المتعلقة بفقدان السيطرة على الشركة التابعة.

معايير المحاسبة الدولية رقم ٣٩ الاندوات المالية الاعتراف والقياس - بنود التحوط المؤهلة

يوضح هذا التعديل بأنه يسمح للمنشأة بتحديد جزء من التغيير في القيمة العادلة أو التنوع في التدفق النقدي للأداة المالية كبند متحوط له. ويشمل ذلك تحديد بند التضخم أو جزء منه في حالات معينة كمخاطر متحوط لها.

لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للمجموعة ، حيث انه لم يتم الدخول في مثل أدوات التحوط هذه.

تفسير رقم ١٧ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - توزيعات الموجودات غير النقدية على الملاك.

لم ينتج عن تطبيق هذا التفسير أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للمجموعة.

(٢-٤) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات 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.

(٢-٥) السياسات المحاسبية

الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

المباني	٢-٤٪
الآلات والأجهزة والمعدات	١٠٪
سيارات	١٥٪
أجهزة الحاسب الآلي	٢٠ - ٢٥٪
الأثاث والأجهزة المكتبية	١٠ - ١٥٪

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

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

المشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصاريف المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها و تصبح جاهزة للاستخدام.

استثمار في شركات حليفة

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

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

موجودات مالية للمتاجرة

يتم تسجيل الموجودات المالية للمتاجرة بالقيمة العادلة عند الشراء، ويعاد تقييمها في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها، هذا ويتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هنالك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم. يتم شطب الديون عند تحققها.

المخزون

يظهر المخزون بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

يتم احتساب الكلفة كما يلي:

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

البضاعة الجاهزة وتحت التصنيع: كلفة المواد الخام والأجور المباشرة والمصاريف غير المباشرة الأخرى.

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

النقد وما في حكمه

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

القيمة العادلة

ان أسعار الإغلاق بتاريخ القوائم المالية في اسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للموجودات المالية التي لها اسعار سوقية.

قروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض. ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم قيد الفوائد على القروض خلال السنة التي استحققت بها.

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

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

المخصصات

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

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

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

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

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

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

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

الإيرادات

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

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

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

التقاص

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

بحث و تطوير

يتم تسجيل مصاريف البحث و التطوير في قائمة الدخل الموحدة. و لا يتم رسملة مصاريف التطوير و ذلك لعدم تحقق الشروط الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٨ نتيجة حالة عدم التأكد المرافقة لمرحلة التطوير.

العملات الأجنبية

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

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

يتم تحويل موجودات و مطلوبات الشركات التابعة و التي تختلف عملاتها الرئيسية عن عملة اظهار القوائم المالية الموحدة بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. كما يتم تحويل الإيرادات و المصاريف باستخدام معدل أسعار الصرف خلال السنة. يتم تسجيل فروقات التحويل كبنء مستقل ضمن حقوق الملكية.

(٣) ممتلكات والآلات ومعدات

المجموع	الثاث واجهزة مكتبية	اجهزة الحاسب الآلي	سيارات	الات واجهزة ومعدات	مباني	اراضي	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٧٠٣٧٠١٥	١٠٩٤٠٩٧٧١	٧٥٨٠٤٠٤	١٠٢٧٧٠٢٧٢٤	١٦٠٨١٤٠٨٧٨	٤٠٤٧٨٠٤٧٨	١٠٨٦٥٠٨٣٧	٢٠١٠ الكافسة - الرصيد في أول كانون الثاني
٩٣٢٠٢٣٥	٢٩٠٠٩٣٤	٩٣٤٠٠٧	٦٠٨٢٣	٤٩٣٠٥٧	٤٧٤٠٠٦	١٠٨	الإضافات
(١٩٠٨٧٨)	-	-	(١٩٠٨٧٨)	-	-	-	الاستيعادات
(٥١٠٧٦٥)	(٥٣٤٤)	(٦٣٩)	(٧٠٢٨)	(٩٣٨٠)	(٢٦٠٦٣)	(٢٠١١)	فروقات ترجمة
٢٧٠٨٩٨٠١٠٧	٢٠٥٦٠٦٨٤	٨٥١٠٢٧٢	١٠٢٥٦٠٨٤١	١٧٠٢٩٩٠٥٥	٤٠٥٧٠٨٢١	١٠٨٦٢٣٤٣٤	٢٠١٠ الرصيد في ٣١ كانون الأول
١٥٠٦٣٩٠٩٢	١٠١٦٣٠٢٠٣	٥٣٩٠٧٣٣	١٠٠١٠٤٥٤٥	١٠٠٩٢٦٠٢١٦	١٠٩٩٨٠٦٩٥	-	الاستهلاك المتراكم - الرصيد في أول كانون الثاني
١٣١٤٠٥٠٨	١٢٤٠٧٩٢	٨٢٠٠٠	٦٦٠٦٩٨	٨٩٠٠٠١٤	١٥٠٠٩٠٤	-	الاستهلاك للسنة
(١٩٠٨٧٨)	-	-	(١٩٠٨٧٨)	-	-	-	الاستيعادات
(١٨٤٦٤)	(٢٠٧٧٨)	(٥٨٢)	(٥٩٨١)	(٧٠٠٩)	(١٣١٤)	-	فروقات ترجمة
١٦٠٩١٥٠٥٥٨	١٠٢٨٥٠٢١٧	٦٢١٠٢٥١	١٠٠٥٢٠٣٨٤	١١٠٨٠٠٨٤٢١	٢٠١٤٨٠٢٨٥	-	٢٠١٠ الرصيد في ٣١ كانون الأول
١٠٥٠٩٨٢٠٤٩	٧٧١٠٤٦٧	٢٣٠٠٢١	٢٠٤٠٤٥٧	٥٠٦٣٤٠٩٠٤	٢٠٤٢٢٠٣٦	١٠٨٦٣٠٤٣٤	٢٠١٠ صافي القيمة للتقريبه كما في - ٣١ كانون الأول

المجموع	الثاث و الاجيزة	اجيزة الحاسب	سيارات	الات و اجهزة	مباني	ارضى
دينار	مكتبية	الالى	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٢ ٣٩٤١٨٠	١ ٧٩٩ ٧٥٠	١٨٥ ٩٢٥	٩٨٧ ٥٧٢	١٤ ٣٣٣ ٣٣٤	٤ ٣١٤ ٣٦٦	٨٧٣ ١٣٣
٤ ٧١٧ ٣٧٦	٢٦٠ ٦٠٣	١٩ ٢٠٥	٢٥ ٢٤٧	٣ ١٨٣ ٣٨٧	٣٢٢ ٣٦٩	٤٩٦ ٦٥
(٤٥ ٦١٩)	-	-	(٣٠ ٥١)	(١٥ ٣٦٨)	-	-
-	(٢٨٤ ٣٢٢)	٥٥٨ ٢٦٨	٢٩٦ ٩٣٦	(٥٧٠ ٩٨٢)	-	-
(٢٨ ٣٢٢)	(٥ ٣٧)	(٤ ٨٩٤)	(١ ٩٨٠)	(١٥ ٢٩٣)	٢ ٧٤٣	(٣ ٦١١)
٢٧ ٣٧ ١٥	١ ٧٧١ ٠٩٤	٧٥٨ ٥٠٤	١ ٢٧٧ ٧٢٤	١٦ ٨١٤ ٧٨٨	٤ ٤٧٨ ٤٩٨	١ ٣٧ ٦٥
١٤ ٣٠٧ ٠٦٥	١ ٣٠٩ ٧٢٣	٧٢ ٢٦٧	٧٩٢ ٣٤٧	١٠ ٧٧٢ ٤٦	١ ٨٦٠ ٥٨٢	-
١ ٣٠٩ ٧٤٦	١٢٠ ٧٦٥	٣١ ٧٧٨	٤٩ ٤٣٥	٧٥٠ ٣٤٩	١٣٨ ٤١٩	-
(٣٧ ٤٦٠)	-	-	(٢٢ ٥٩٣)	(١٤ ٨٦٧)	-	-
-	(٢٦٤ ٣٦٣)	٤٣٩ ٩٠١	١٩٦ ٠١١	(٣٧١ ٨٤٩)	-	-
(٢٠ ٩٥٩)	(٣ ٢١٢)	(٤ ٢١٣)	(٣ ٦٥٥)	(٩ ٥٦٣)	(٣٠٦)	-
١٥ ٦٣٩ ٣٩٢	١ ٦٣ ٢٠٣	٥٣٩ ٧٢٣	١ ٠١١ ٥٤٥	١٠ ٩٢٦ ٢١٦	١ ٩٩٨ ٦٩٥	-
١١ ٣٩٨ ١٢٣	٦٠٧ ٨٩١	٢١٨ ٧٧١	٢٦٦ ١٧٩	٥ ٨٨٨ ٦٦٢	٢ ٥٥٠ ٧٨٣	١ ٨٦٥ ٣٧

٢٠٠٩ -
الكافسة -
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠٠٩
الإضافات
الاستبعادات
تحويلات واعادة تصنيف
فروقات ترجمة
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

الاستهلاك المشترك -
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠٠٩
الاستهلاك للسنة
الاستبعادات
تحويلات واعادة تصنيف
فروقات ترجمة
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

صافي القيمة التقديرية كما في -
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند بشكل رئيسي كلفة تصميم وإنشاء مصنع جديد للشركة في ناعور ومصنع جديد في الجزائر بالإضافة إلى تحديث مكاتب الشركة في عمان. تبلغ الكلفة الاجمالية لهذه المشاريع ٦١٦ر٧٨٥ر٢٣ دينار ويتوقع الإنتهاء منها خلال الفترة من شهر نيسان ٢٠١١ الى شهر كانون الأول ٢٠١٣.

(٥) استثمار في شركات حليفة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

بلد التأسيس	نسبة المساهمة	٢٠١٠	٢٠٠٩
		دينار	دينار
الأردن	٤٤ر٥٦٪	٦٧٨٦ر٩٠٢	٦٧٣٨ر٣٠٩
الأردن	٣٣ر٦٤٪	١٣٨٤ر٩٤٣	١١٢٤ر٦٠٠
الأردن	٤٠٪	٢٠٦٦ر٥٣٧	١٩٢٨ر٤١٥
		١٠٢٣٨ر٣٨٢	٩٧٩١ر٣٢٤

إن تفاصيل الحركة على حساب الاستثمار في شركات حليفة هي كما يلي:

الرصيد كما في بداية السنة	توزيعات أرباح	حصة المجموعة من ربح السنة	حصة المجموعة من التغير المتراكم في القيمة العادلة	الرصيد كما في نهاية السنة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦٧٣٨ر٣٠٩	(٢٢٢ر٨٠٠)	٢٧١ر٣٩٣	-	٦٧٨٦ر٩٠٢
١١٢٤ر٦٠٠	(٦٧ر٢٧٥)	٣٠٦ر٠٠٠	٢١ر٦١٨	١٣٨٤ر٩٤٣
١٩٢٨ر٤١٥	-	٥٩ر٦٥٦	٧٨ر٤٦٦	٢٠٦٦ر٥٣٧
٩٧٩١ر٣٢٤	(٢٩٠ر٠٧٥)	٦٣٧ر٠٤٩	١٠٠ر٠٨٤	١٠٢٣٨ر٣٨٢

حصة المجموعة من موجودات و مطلوبات الشركات الحليفة:

٢٠٠٩		٢٠١٠			
صافي الموجودات	صافي الموجودات	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	الموجودات المتداولة	الموجودات غير المتداولة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦٧٣٨٣٠٩	٦٧٨٦٩٠٢	(٦١٨٩٥٤٣)	(١٢٩٤٨)	٩١٩٥٨٨٠	٣٧٩٣٥١٣
١١٢٤٦٠٠	١٣٨٤٩٤٣	(٢٠٣٨٦٣)	(٣٠٥٢٦٥)	١٢١٤٢٥٨	٦٧٩٨١٣
١٩٢٨٤١٥	٢٠٦٦٥٣٧	(٦٩٤٠)	-	٢٠٦٦٨٧٦	٦٦٠١
٩٧٩١٣٢٤	١٠٢٣٨٣٨٢	(٦٤٠٠٣٤٦)	(٣١٨٢١٣)	١٢٤٧٧٠١٤	٤٤٧٩٢٧

حصة المجموعة من الإيرادات وربح السنة للشركات الحليفة:

٢٠٠٩		٢٠١٠			
ربح (خسارة) السنة	الإيرادات	ربح السنة	الإيرادات	ربح السنة	الإيرادات
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٥٥٩١٥٥	٨٩٠١٩٨٧	٢٧١٣٩٣	٨٧٣٠١٩٩	٢٧١٣٩٣	٨٧٣٠١٩٩
١٧٦٣٣١	١١٨٢٩٨٩	٣٠٦٠٠٠	١٤٧٦٦٧٣	٣٠٦٠٠٠	١٤٧٦٦٧٣
(٣١٢٦٤)	٦٣٩٦٨	٥٩٦٥٦	٨٥٩٣٨	٥٩٦٥٦	٨٥٩٣٨
٧٠٤٢٢٢	١٠٤٨٩٤٤	٦٣٧٠٤٩	١٠٢٩٢٨١٠	٦٣٧٠٤٩	١٠٢٩٢٨١٠

(٦) دفعات على حساب استثمار في شركات

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
١٧٩٥٩٧٢	٧٩٥٩٧٢
٣٦٩٩٠٠٦	-
٥٤٩٤٩٧٨	٧٩٥٩٧٢

* شركة دار الدواء - ليبيا

الدار العربية لصناعة الدواء - الجزائر **

* يمثل هذا البند دفعات على حساب الاستثمار في شركة دار الدواء - ليبيا، وهي شركة في مرحلة التأسيس. هذا ولم يكن لدى هذه الشركة أية عمليات تشغيلية حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة. قامت المجموعة خلال العام ٢٠١٠ بأخذ مخصص تدني بمبلغ ١٠٠٠٠٠ دينار مقابل هذا الاستثمار.

** قامت المجموعة بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠١٠ ببيع كامل اسهمها في شركة الدار العربية لصناعة الدواء / الجزائر (شركة في مرحلة التأسيس) بمبلغ ١٣١٦٠٠٠ دينار . ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ٧٣٨٢٤٥٩ دينار بعد طرح مبلغ الرسوم والضرائب المستحقة على عملية البيع البالغة ٢٠٣٥٠٣٥ دينار.

(٧) مخزون

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٣٢٧٧٥٣٤	٤١٨١٧٨٨	بضاعة جاهزة
٤٦٩٦٩٣	٢٩٧٨٥٨٤	بضاعة تحت التصنيع
٧٠٧٣٤٦٠	٨١٧٦٢٤١	مواد خام
٦٤٤٣٨٧	٨٢٠٢٥٦	قطع غيار
٥٠١٤٨٩٤	٥٣٢٨٩٧٠	بضاعة في الطريق
٦٣٦٣٨٦	٤٨٠٢٠٦١	اخرى
١٧١١٦٣٥٤	٢١٩٦٥٩٠٠	
(٤٠٦١٦٢)	(٣٩٩٢٩٤)	مخصص المخزون بطيء الحركة وقريب الانتهاء
١٦٧١٠١٩٢	٢١٥٦٦٦٠٦	

يتضمن المخزون كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ بضاعة جاهزة وفي الطريق تم شراؤها من شركات حليفة بمبلغ ٦٧٧٨٣٨٤ دينار (٢٠٠٩: ١٢٨٠٥٥٥ دينار).

إن الحركة على مخصص المخزون بطيء الحركة وقريب الانتهاء كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٩٩٤٣٩	٤٠٦١٦٢	رصيد بداية السنة
٤٣٩٥٣٧	١٧٤٩٠٤	المخصص خلال السنة
(١١٥١٢٤)	(١٨١٧٧٢)	مخزون تم اتلافه خلال السنة
(١٧٦٩٠)	-	مخصصات تم تحويلها الى الارصدة الدائنة الاخرى
٤٠٦١٦٢	٣٩٩٢٩٤	الرصيد في نهاية السنة

(٨) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
١٢٢٦١٨٥	١٢٠٤٨٨	تأمينات اعتمادات
١٥٨٤٣٤	١٤٣٦٦٧٦	دفعات مقدمة للموردين
٥٩١٠٧٦	١٤٨٠٠٥١	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٦٧٨٩٥	امانات ضريبة المبيعات
٩٩٤١٥	٢٥٠٨٥	تأمينات مستردة
٥٦٨٦١٧	٧٥٥٦١٠	أخرى
٢٦٤٣٧٢٧	٤٩٦٩٨٠٥	

(٩) ذمم مدينة

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٥٦٧٣٩٣٨	٦٤٥٨٠٩٠	ذمم مبيعات محلية
٣٤٩٧٤٦٥٥	٣٠٧٦٦٧٤٥	ذمم مبيعات خارجية
١٩٢٤٨٦	١٢١٧٥٧	ذمم موظفين
٤٠٨٤١٠٧٩	٣٧٣٤٦٥٩٢	
(٥٧٧٧٠٠٠)	(٦٤٠٣١٨٦)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
٣٥٠٦٤٠٧٩	٣٠٩٤٣٤٠٦	

بلغت الذمم المشكوك في تحصيلها ٦٤٠٣١٨٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مقابل ٥٧٧٧٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩. إن تفاصيل الحركة على حساب مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٥٣٥٠٠٠٠	٥٧٧٧٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣٦٧٢٤٥	٦٢٦١٨٦	المخصص للسنة
(٦٨٩٩)	-	مخصصات انتقلت الحاجة اليها
٦٦٦٥٤	-	مخصصات تم تحويلها من الأرصدة الدائنة الأخرى
٥٧٧٧٠٠٠	٦٤٠٣١٨٦	

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

الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها			المجموع
	٩٠-٦١	٦٠-٣٠	٩١ يوم	
دينار	دينار	دينار	فأكثر	دينار
٢٠١٠	٢٠٣٤٨٤١٠	٥٩٦٨٦٦	٤٤٠٨٣٣	٩٠٦٢٩٧
٢٠٠٩	٢٤٦٧٤٦٦٦	٢٢٢١٩٧٣	١١٦٧٣٥٣	٧٠٠٠٨٧
				٣٠٩٤٣٤٠٦
				٣٥٠٦٤٠٧٩

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

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

(١٠) موجودات مالية للمتاجرة

يمثل هذا البند استثمارات المجموعة في أسهم شركات مدرجة في بورصة عمان.

(١١) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٠	٢٠٠٩	نقد في الصندوق أرصدة لدى البنوك
دينار	دينار	
٣٥٤٢٨	١٦٢٧٢	
١٣٩١٧٦٤٠	٢٧٠١٢٨٢	
١٣٩٥٣٠٦٨	٢٧١٧٥٥٤	

(١٢) حق ملكية حملة الأسهم

الإحتياطي الإجمالي -

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

الإحتياطي الاختياري -

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

احتياطي خاص -

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

احتياطيات أخرى -

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

(١٣) مخصص تعويض نهاية الخدمة

إن الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٤٢٥٣٦٠	٣٨٤١٧٦	الرصيد في بداية السنة
١٥٥٧٦٧	٢١٥٩٨٣	المخصص خلال السنة
(١٩٦٩٥١)	(٣٩٨٥٧٤)	المدفوع خلال السنة
٣٨٤١٧٦	٢٠١٥٨٥	

(١٤) ارباح موزعة

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٥ نيسان ٢٠١٠ على توزيع مبلغ ٤.٠٠٠.٠٠٠ دينار كأرباح توزع على المساهمين بنسبة ٢٠٪ من رأس المال البالغ ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار.

(١٥) قروض طويلة الاجل

٢٠٠٩	٢٠١٠	
أقساط القرض	أقساط القرض	
تستحق خلال	طويلة	تستحق خلال
عام	الأجل	عام
دينار	دينار	دينار
٥٩١٣٠٦	-	٥٩١٣٠٦
١٨٩٠٧٦١	٩٤٥٢٢٢	٩٤٥٢٣٩
٢٤٨٢٠٦٧	٩٤٥٢٢٢	١٣٦٥٤٥
١٨١٨١٤٧٨		
٩٤٥٢٣٩		
٢١٢٦٧١٧		

- * قرض البنك العربي
- ** قرض البنك العربي

- منحت الشركة بتاريخ ٧ أيار ٢٠٠٨ قرضا من البنك العربي بمبلغ ٥.٠٠٠.٠٠٠ دولار امريكي بسعر فائدة معدل سعر الاقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافا اليه ١٪. يسدد القرض على أقساط ربع سنوية بمبلغ ٤١٦.٠٠٠ دولار امريكي إستحق أولها بتاريخ ٧ آب ٢٠٠٨ و يستحق آخرها بتاريخ ٧ أيار ٢٠١١.

•• منحت الشركة بتاريخ ٨ حزيران ٢٠٠٩ قرضا من البنك العربي بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي بسعر فائدة معدل سعر الاقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافا اليه ٢٪ (بحد أدنى ٣٪) . يسدد القرض على ستة أقساط نصف سنوية بمبلغ ٦٦٦٠٠ دولار أمريكي. يستحق أولها بتاريخ ١٥ آذار ٢٠١٠ ويستحق آخرها بتاريخ ١٥ أيلول ٢٠١٢.

ان اقساط اصل القرض المستحق خلال الاعوام ٢٠١١ ومابعد هي كما يلي :

السنة	دينار
٢٠١١	١٥٣٦٥
٢٠١٢	٩٤٥٢٢
	<u>٢٤٨٢٠٦٧</u>

(١٦) بنوك دائنة

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية التالية :

٢٠٠٩		٢٠١٠		العملة	
المبلغ المستغل	السقف المسموح	المبلغ المستغل	السقف المسموح		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٣٧٥٤٧٢٦	٤٧٥٠٠٠٠	٨١٧٠٨٣٣	٩٧٢٢٥٦٣	دينار اردني	حسابات جارية مدينة
				وجزائري	
٣١١٤٠٠٨	٣٥٤٥٠٠٠	١٦٨٢٤٣٠	٩٣٨١٠٠٠	دينار اردني	القرض الدوار (تمويل إعتمادات)
٢٦٠٣٤٤٨	٢٦٠٣٤٤٨	-	-	ودولار	قرض قصير الاجل (تمويل اعتمادات)
				دولار	قرض قصير الاجل (توزيعات الارباح)
-	-	٣٨٩٩٥٠٠	٣٨٩٩٥٠٠	دولار	
<u>٩٤٧٢١٨٢</u>	<u>١٠٨٩٨٤٤٨</u>	<u>١٣٧٥٢٧٦٣</u>	<u>٢٣٠٠٣٠٦٣</u>		

تتراوح أسعار الفائدة على هذه التسهيلات من ٣٪ إلى ٨٫٦٣٪ لعام ٢٠١٠ مقابل ٣٪ إلى ٨٫٦٢٥٪ لعام ٢٠٠٩.

(١٧) مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينــــــــار	دينــــــــار	
٢٥٧٦٣٦	٢٩٠٩٦٨	الرصيد في بداية السنة
٢٣٣٣٣٢	٣٤٢٦٣٢	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح المجموعة للسنة
(٢٠٠.٠٠٠)	(٢٨٢٤٦٨)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٩٠٩٦٨	٣٥١١٣٢	

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينــــــــار	دينــــــــار	
٦٢٩٤٤١٠	٩٤٥٣٧٦٩	الربح المحاسبي
(٤٧٣٨١٦٤)	(٨٦٣٠٥١٧)	ايرادات غير خاضعة للضريبة
-	١٦٢٤١١٩	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
١٥٥٥٥٤٦	٢٤٤٧٣٧١	الربح الضريبي
%١٥	%١٤	نسبة ضريبة الدخل القانونية
٢٣٣٣٣٢	٣٤٢٦٣٢	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
%٣٧	%٣٦	نسبة الضريبة الفعلية

قامت الشركة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ وقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة على التوالي.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠٠٩.

(١٨) ارصدة دائنة اخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٣٣١٣٧١٩	٣٨٦٢٥٠٢	عمولات مستحقة الدفع
٧٩٧١٢٨	٨٩٥٦٢٠	امانات المساهمين
٥٧٢٣٠٤	١٣٩٤٩٩٢	حوافز موظفين ومصاريف تسويق مستحقة
٤٣١٨٤٩	٥٠٠١٣	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
٨٨٢٩٤	٢٦٤٨٣٣	مخصص مردودات مبيعات
٦٨٥٠٠	٨٩٤٥٢	الرسوم الاضافية للجامعات الاردنية
١٧٨٠	٢١٨١٧	امانات الضمان الاجتماعي
٦٦٦١٦	٦٦٦١٦	مكافآت وبدلات اعضاء مجلس الادارة
٥٨٦٧٥	-	رسوم صندوق التشغيل والتدريب والتعليم المهني والتقني
٦٨٥٠٠	-	رسوم صندوق دعم البحث العلمي
٢٢٠٩٦	-	امانات ضريبة المبيعات
١٧٦٩٠	٢١٧٣٨٨	مخصص بضاعة قريية الانتهاء مع الوكلاء
٧٩٤٠	٨٦٤٢	مخصص اجازات
٤٨٦٨١	٩٠٣٥٥	اخرى
٥٥٦٣٧٧٢	٦٩٦١٧٣٠	

(١٩) التحليل القطاعي

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

يتم توزيع المبيعات حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ :

بلاد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا*	أوروبا	آسيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٨١٧٦٨١٣	١٥٧٢١١٣٥	١١٢١٧٠٣٦	١٠٩٧٩١٥	١٧٠٨٧	٤٦٢٢٩٩٨٦
(٩٣٦٣٦٠٨)	(٦٦٦٢١٨١)	(٨٣١٦٧٨٦)	(٤٩٤٣١٤)	(٨٢١٥)	(٢٤٨٤٥١٠٤)
٨٨١٣٢٠٥	٩٠٥٨٩٥٤	٢٩٠٠٢٥٠	٦٠٣٦٠١	٨٨٧٢	٢١٣٨٤٨٨٢

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ :

بلاد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا*	أوروبا	آسيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٦٣٠٢٧٣٢	١٦٢٣٧٧٣٧	١٠٦٤٢٣٦٢	١٤٣٣٢٥٩	٣٤٧٤٨	٤٤٦٥٠٨٣٨
(٨٠٢٢٤٨٨)	(٦٩٨٣٢٩١)	(٦٧٥٧٨٣٩)	(٨٧٩١٨٦)	(١٦٧٩٠)	(٢٢٦٥٩٥٩٤)
٨٢٨٠٢٤٤	٩٢٥٤٩٦٦	٣٨٨٤٥٢٣	٥٥٤٠٧٣	١٧٩٥٨	٢١٩٩١٢٤٤

• تتكون مبيعات افريقيا من منتجات الشركة ومنتجات تم شراؤها من شركات حليفة كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٧٦٢٩٢١٦	٦٤٨٢٦١٦	منتجات شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار - الاردن
٢٧٣٠٠٦٣	٤٧٣٤٤٢٠	منتجات شركة دار الغذاء (شركة حليفة)
٢٨٣٠٨٣	-	منتجات شركة دار الدواء للصناعات البيطرية (شركة حليفة)
١٠٦٤٢٣٦٢	١١٢١٧٠٣٦	

يتم توزيع الموجودات والمطلوبات حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ :

الاردن	الجزائر	رومانيا	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٧١٩٥١٦٩٥	٣٠٠٥٤٨١٦	٦١٨٥٦٥	١٠٢٦٢٥٠٧٦	اجمالي الموجودات
٢٩٧٣٣٠٢٢	١٣١٩٦٢٤٦	٢٧٣٠٦	٤٢٩٥٦٥٧٤	اجمالي المطلوبات

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ :

الاردن	الجزائر	رومانيا	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٦٣١٢٢٥٩٤	٢٤٧٩٥٨٢٦	١٠٨٩٢٦٦	٨٩٠٠٧٦٨٦	اجمالي الموجودات
٢٤٨٨٣٣٢٢	٩٦٥٩٠٥٦	٤٠٧٠	٣٤٥٤٦٤٤٨	اجمالي المطلوبات

(٢٠) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٤٧١٧٩٠١	٥٦١٥٨٩٧	رواتب ومزايا الموظفين
١٦٠٧٩	٦٩٦٠٠	استهلاكات
١٠٧٤١٧٣	٢١٦١٣٢٧	دعاية واعلان وترويج
٧٣٣٧٣٣	٩٠٧٢٤٩	عينات مجانية
٣٨٥٨٢٠	٣٩٧٨٣٠	تنقلات وسفر
٤٨١٩٤٢	٦٢٣٥٠٣	مصاريف مكتبية
٣٠٤٥٧٠	٤٢١٩٧٢	رسوم حكومية
١٤٥٠٦٧	١٠٨٥٩٤	اتعاب مهنية
١٢٢٠٠٠٣	-	مصاريف نقل وكالة بيع
٩٤٣٤٥٠	٥٨٠٢٦١	اخرى
١٠٢٢٧٣٨	١٠٨٨٦٢٣٣	

(٢١) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
٢٠٦٠٨٤٨	٢٢٩٩٩٤٠	رواتب ومزايا الموظفين
٢٤١٥٦٥	٢٣٥٤٢٣	استهلاكات
٤٧٧٩٤٣	٤٣٧٨٩٠	مصاريف مكتبية
١٨٦١١٤	١٧٠٨٩٦	تنقلات وسفر
٧٧٨٨٨	٥٧٩٦٣	رسوم حكومية
١٠٦٢٢٣	١٧٠٩٥٥	اتعاب مهنية
٤٠٦٤٨٧	٣٧٤٢٧١	اخرى
٣٥٥٧٠٦٨	٣٧٤٧٣٣٨	

(٢٢) مصاريف بحث وتطوير

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
٢٥٩١١٧	٣٣٢٠٢٢	رواتب ومزايا الموظفين
١٣٠٥٥٤	١٣٧٥١٤	استهلاكات
٧٣٩٢٧	٦٢٤٨٩	مصاريف مكتبية
١٢٩٤٧	١٩٢٩٠	تنقلات وسفر
٤٠٤٤٦٣	٣٩٢٧٥٢	مواد مخبرية
٣٥٩٤٩٠	٣٧٢٥٢٢	دراسات وابحاث
٦٧٨٨٤	٧٢٠٦	اخرى
١٣٠٨٣٨٢	١٣٢٣٧٩٥	

(٢٣) إيرادات أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	
٢٧٥٦٤٤	٢٢٩٩٤٢	إيراد فحوصات مخبرية وبدل خدمات
٢٢٧٧٠٢	٢٢٣٠٦٨	عمولات بيع ومشاركة أرباح
٩٩١٢٩	٥٢٦١٠	إيرادات متنوعة
٦٠٢٤٧٥	٥٠٥٦٢٠	

(٢٤) مصاريف أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٧٥٤٧٨	٧١٣٨٧
٤٩٠٧١١	٨٢٩١٠٦
٣٢٩٩٠٧	٣٠٥٠٨١
٨٩٦٠٩٦	١٢٠٥٧٤

مصاريف خدمات أخرى
بضاعة ومواد تالفة
مصاريف متنوعة

(٢٥) رسوم أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٦٨٥٠٠	٨٩٤٥٢
٦٨٥٠٠	-
٥٨٦٧٥	-
٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠
٢٤٠٦٧٥	١٣٤٤٥٢

الرسوم الإضافية للجامعات الأردنية
رسوم صندوق دعم البحث العلمي
رسوم صندوق التشغيل والتدريب والتعليم المهني والتقني
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

(٢٦) حصة السهم من ربح السنة

٢٠٠٩	٢٠١٠
٦٠٧٨٠١٩	٩١٦٠٥٩٤
٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠
٠/٣٠٤	٠/٤٥٨

ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (سهم)
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة (دينار)

(٢٧) التزامات محتملة وتعاقدية ورأسمالية

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٢٦٦٨٧٣	١٩٠٩٨١	التزامات محتملة:
٧٩٢٣٦١	١٠١٨٧٣٢	إعتمادات مستندية
٥٤٥٤٣٥	٢٠٨٨٧٨	كفالات بنكية
		بوالص تحصيل
٢٠٠٠٠٠٠	١٥٩٥٢٥٠	التزامات تعاقدية
		التزامات رأسمالية:

تبلغ الكلفة المتوقعة لانتهاء المشاريع تحت التنفيذ ٣١٢٣٧٨ر٩١٦٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (٢٠٠٩: ٩٣ر٦٥٣ دينار).
دينار).

(٢٨) القضايا المقامة على المجموعة

هنالك قضايا مقامة على المجموعة بمبلغ ٣١٢٢٨٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (٢٠٠٩: ٩٣ر٤٠٦ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الادارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

(٢٩) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
١٧٠٩٦٢	-	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
٩٦٣١٧	٢٦٥٨٩١	الدار العربية لصناعة الدواء / الجزائر
٢٦٧٢٧٩	٢٦٥٨٩١	شركة دار الدواء للصناعات البيطرية (شركة حليفة)
٣٦٩٦٥١٧	٣٠٤٧٦١١	ذمم مدينة - وكلاء بيع وعملاء
٨٦٥٥٨١٧	٩٧٤١٣٢٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة:
		شركة دار الغذاء (شركة حليفة)

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٥٦٥٥٤٥٩	٤١٢٧٧٤٩	مبيعات - وكلاء بيع وعملاء
٦١٦٣٧٤٦	٥٨٤٠٨٠٩	مشتريات - شركة دار الغذاء (شركة حليفة)
٢١٦٥٠٢	١٧٦٢٣٢	ايراد بدل خدمات - شركة دار الغذاء (شركة حليفة)
-	١٦٧٥٢٥	ايراد عمولات البيع - شركة دار الغذاء (شركة حليفة)
٧٦٨٠	١٤٧٨٧	ايراد بدل خدمات - شركة دار الدواء للصناعات البيطرية (شركة حليفة)
٢٢٤١٨٢	٣٥٨٥٤٤	

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٦١٨٤٥٣	٥٦٩٩٦٧	رواتب ومنافع أخرى

(٣٠) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

ان المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل القروض والبنوك الدائنة.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ و٢٠٠٩، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

- ٢٠١٠

العملية	الزيادة (النقص) بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على الربح دينار
دولار أمريكي	١٠٠	(٨٠٦٣٩)
دينار أردني وجزائري	١٠٠	(٨١٧٠٨)
دولار أمريكي	(١٠٠)	٨٠٦٣٩
دينار أردني وجزائري	(١٠٠)	٨١٧٠٨

-٢٠٠٩-

العملية	الزيادة (النقص) بسرر الفائدة (نقطة)	الأثر على الربح دينار
دولار أمريكي	١٠٠	(١٠٣ر٢٦٢)
دينار أردني وجزائري	١٠٠	(٣٧ر٤٧)
دولار أمريكي	(١٠٠)	١٠٣ر٢٦٢
دينار أردني وجزائري	(١٠٠)	٣٧ر٤٧

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للموجودات المالية للمتاجرة نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

-٢٠١٠-

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على الربح دينار
بورصة عمان	١٠	٣ر٤٢١

-٢٠٠٩-

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على الربح دينار
بورصة عمان	١٠	٤ر٠٩٧

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

مخاطر الائتمان

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

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

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء. يمثل أكبر عميل ما نسبته ٢٠٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (٢٠٠٩: ٢٨٪).

مخاطر السيولة

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
ذمم دائنة	٣٤٢٦٤٢٧	٦٠٣٩٥٥٠	-	٩٤٦٥٩٧٧
بنوك دائنة	١٠٥١١٤٨٢	٤١٥٥٦٢٦	-	١٤٦٦٧١٠٨
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة	٦٩٦٩٣٥٩	٢٧٧١٩٦١	-	٩٧٤١٣٢٠
أرصدة دائنة أخرى	-	٨٩٥٦٢٠	-	٨٩٥٦٢٠
قروض طويلة الأجل	٧٨٨٨٤٤	٨٠٧٥٠٨	٩٦٢٠٧١	٢٥٥٨٤٢٣
المجموع	٢١٦٩٦١١٢	١٤٦٧٠٢٦٥	٩٦٢٠٧١	٣٧٣٢٨٤٤٨

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

ذمم دائنة	٥١٠٢٣١٣	٤٦٨٤٣٦	-	٥٧٠٧٤٩
بنوك دائنة	٥٨٤٨٩٤٥	٣٩١٠٤٩٦	-	٩٧٥٨٩٤١
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة	٦١٥٣٦٩٣	٢٥٠٢١٢٤	-	٨٦٥٥٨١٧
أرصدة دائنة أخرى	-	٧٩٧١٢٨	-	٧٩٧١٢٨
قروض طويل الأجل	٨٠٨٣١٦	١٤٥٩٥٩٤	٢٦٠٢٠٣٣	٤٨٦٩٨٩٨
المجموع	١٧٩١٢٧٦٧	٩١٣٧٧٣٣	٢٦٠٢٠٣٣	٢٩٦٥٢٥٣٣

مخاطر العملات

يوضح الجدول التالي مدى تعرض المجموعة لمخاطر العملات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها المالية. يبين الجدول أثر التغير الممكن المعقول في سعر صرف الدينار الأردني مقابل اليورو على قائمة الدخل الموحدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

٢٠١٠	الزيادة/ (النقص) في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على الربح دينار
العملات		
يورو	١٠+	٣٤٥٩٥
يورو	١٠-	(٣٤٥٩٥)
٢٠٠٩		
العملات		
يورو	١٠+	٧٠١٠٧
يورو	١٠-	(٧٠١٠٧)

إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار) وبالتالي لا ينتج عن التعاملات بالدولار الأمريكي مخاطر عملات جوهرية.

(٣١) إدارة رأس المال

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

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

ان البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والاحتياطي الخاص و الاحتياطي الاختياري والإحتياطيات الأخرى والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٣٠٠ر١٢ر٥٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مقابل ٧٠٦ر٢٥١ر٥٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

(٣٢) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة والموجودات المالية للمتاجرة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض طويلة الأجل والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة والبنوك الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

(٣٣) معايير التقارير المالية الدولية و التفسيرات الجديدة

١. تم اصدار معايير تقارير مالية جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة الدولية القائمة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ الا انها غير ملزمة حتى الان ولم تطبق من قبل المجموعة:

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ الإفصاحات عن جهات ذات علاقة - (معدل)
ينبغي تطبيق المعيار المعدل للفترة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١١ أو بعد ذلك، ويسمح بتطبيقه مبكراً. يوضح المعيار المعدل تعريف الجهات ذات العلاقة لتسهيل عملية تحديد الجهات ذات العلاقة وإلغاء التفاوت في عملية التطبيق.

لا تتوقع المجموعة أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي عند تطبيق المعيار المعدل.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية - عرض و تصنيف حقوق الاصدار - (معدل)
ينبغي تطبيق التعديل على معيار المحاسبة الدولي ٣٢ للفترة المالية التي تبدأ في أول شباط ٢٠١٠ أو بعد ذلك.

تم تعديل تعريف المطلوبات المالية بحيث يتم تصنيف حقوق الاصدار (وبعض عقود الخيارات) ضمن حقوق الملكية في حال تم منح الحقوق لجميع المالكين الحاليين لنفس الفئة من أدوات حقوق ملكية المنشأة كل حسب ملكيته أو في حال تم منح حقوق لشراء عدد محدد من أدوات حقوق ملكية المنشأة مقابل مبلغ محدد.

لن ينتج عن تطبيق هذا التعديل أثر على القوائم المالية للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ - الاموات المالية
تم اصدار المرحلة الاولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ خلال شهر تشرين الثاني ٢٠٠٩. سيحل هذا المعيار عند اكتماله محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. تتضمن هذه المرحلة ارشادات حول تصنيف وقياس الادوات المالية، ومن المتوقع

ان ينتج عن تطبيقها تغييرات على تصنيف وقياس الادوات المالية. ينبغي تطبيق هذا المعيار على السنوات المالية التي تبدأ في اول كانون الثاني ٢٠١٣ وما بعد، ويسمح بتطبيقه مبكراً.

٢. تم اصدار التفسيرات التالية حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ إلا أنها غير ملزمة ولم تطبق حتى الان من قبل المجموعة:

التفسير رقم ١٤ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - الحد الأدنى للمبالغ التي تدفع مسبقاً لتمويل موجودات خطط منافع الموظفين المحددة

التفسير رقم ١٩ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - تسديد المطلوبات المالية عن طريق ادوات حقوق الملكية

لن ينتج عن تطبيق هذه التفسيرات أثر على القوائم المالية للمجموعة.

(٣٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠٠٩ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٠، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الربح أو حقوق الملكية لعام ٢٠٠٩.