

شركة دار الدوام للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١١

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح	الموجودات
دينار	دينار		
١٠,٩٨٢,٥٤٩	١١,٥٤٩,٩٠٤	٣	موجودات غير متداولة -
١,٨٦٩,٢٣٧	٥,٥٣٦,٠٥٨	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٢٣٨,٣٨٢	٨,٢٥١,٠٠٢	٥	مشاريع تحت التنفيذ
٧٩٥,٩٧٢	٤٧٠,٩٧١	٦	إستثمار في شركات حليفة
-	٧,٥٧٩		نفقات على حساب إستثمار في شركات
٢٣,٨٨٦,١٤٠	٢٥,٨١٥,٥١٤		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١,٥٦٦,٦٠٦	١٧,٠٧٨,٤٤٨	٧	موجودات متداولة -
٤,٩٦٩,٨٠٥	٧,٠٦٨,١٧٤	٨	مخزون
٢٨٦,٠٤١	٢٩٩,٨٢٦	٢٧	أرصدة مدينة أخرى
٢٨,٣١٢,٦١٤	٢٢,٥٢٩,٦٤٨	٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٤,٢١٨	-		ذمم مدينة
٧,٠٠٥,٩٤٢	٦,٠٤٦,٩٧٦		موجودات مالية للمتاجرة
١٣,٩٥٣,٠٦٨	١٢,٥٢٩,٣٢٣	١٠	شيكات برسم التحصيل
٧٦,١٢٨,٢٩٤	٦٥,٥٥٣,٠٩٥		نقد وأرصدة لدى البنوك
١٠٠,٠١٤,٤٣٤	٩١,٣٦٨,٦٠٩		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
		١١	حقوق الملكية -
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٠٠٠,٠٠٠		حقوق ملكية حملة أسهم الشركة الأم -
٩,٢٦٠,٦٢٧	٩,٢٦٠,٦٢٧		رأس المال المدفوع
٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٣٧٢,٧٥٩		إحتياطي إجباري
٤,٩٠٢,٢٠٣	٤,٩٠٢,٢٠٣		إحتياطي اختياري
٣,٩٨٢,٥٥٠	٣,٩٨٢,٥٥٠		إحتياطي خاص
(٢٣٦,٣٣٦)	(٤٨١,٨٥٧)		إحتياطيات أخرى
١٧٥,٩٨٨	(٢٣,١٧٥)		فروقات ترجمة عملات أجنبية
١١,٨٩٤,١٦١	٣,٩٠٧,٩٢١		حصة المجموعة من إحتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة
٥٩,٣٥١,٩٥٢	٥٣,٩٢١,٠٢٨		أرباح مدورة
٣١٦,٥٥٠	٣٠,٦٦٤٧		
٥٩,٦٦٨,٥٠٢	٥٤,٢٢٧,٦٧٥		حقوق غير المسيطرين
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة -
٢٠١,٥٨٥	٢١٣,٧٤٦	١٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٩٤٥,٥٢٢	٤,٢٢١,٦٩٧	١٣	فروض طويلة الاجل
١,١٤٧,١٠٧	٤,٤٣٥,٤٤٣		
٦,٨٥٥,٣٣٥	٦,٠٣٨,٩١٠		مطلوبات متداولة -
١,٥٣٦,٥٤٥	٢,٧١٨,٠٢٣	١٣	ذمم دائنة
١٣,٧٥٢,٧٦٣	١٢,٦٣٤,٥٥٩	١٤	أقساط فروض طويلة الاجل تستحق خلال سنة
٦,٩٦١,٧٣٠	٨,٢٦٠,٣٧٦	١٦	بلوك دائنة
٩,٧٤١,٣٢٠	٢,٩٩٧,٠٩١	٢٧	أرصدة دائنة أخرى
٣٥١,١٣٢	٥٦,٥٣٢	١٥	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٣٩,١٩٨,٨٢٥	٣٢,٧٠٥,٤٩١		مخصص ضريبة الدخل
٤٠,٣٤٥,٩٣٢	٣٧,١٤٠,٩٣٤		
١٠٠,٠١٤,٤٣٤	٩١,٣٦٨,٦٠٩		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح
دينار	دينار	
٤٦,٢٢٩,٩٨٦	٤١,٠٥٤,٩٢٢	صافي المبيعات
(٢٤,٨٤٨,٧٥١)	(٢٣,٨٦٦,٢٣٨)	كافة المبيعات
٢١,٣٨١,٢٣٥	١٧,١٨٨,٦٨٤	إجمالي الربح ١٧
(١٠,٧٤٧,٥٦٦)	(١٠,٣١٦,٠٥٢)	مصاريف بيع وتوزيع ١٨
(٣,٨٨٢,٣٥٨)	(٤,١٣٥,٥٦٣)	مصاريف إدارية وعمومية ١٩
(١,٣٢٣,٧٩٥)	(١,٩٠٢,٧٧٨)	مصاريف بحث وتطوير ٢٠
(٦٢٦,١٨٦)	(٣٩٢,٣٦٩)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، بالصافي ٩
٤٣٤,٢٣٣	٦١٤,٦١٩	إيرادات أخرى ٢١
(١,١٣٤,١٨٧)	(١,٣٦٨,٨٦١)	مصاريف أخرى ٢٢
(١٧٦,٦٥٨)	(٩٤٧,٩٩١)	فروقات عملة ٢٣
(١٣٤,٤٥٢)	-	رسوم أخرى ٢٣
٧,٣٨٢,٤٥٩	-	أرباح بيع استثمار في شركات
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٢٥,٠٠١)	مخصص تكلي نفقات على حساب استثمار في شركات ٦
(١,٣٥٦,٠٠٥)	(١,٧٢٦,٨٥١)	لتكاليف تمويل
٦٣٧,٠٤٩	(١,٧٢٠,٩٣٧)	حصة المجموعة من صافي (خسائر) أرباح شركات حليفة ٥
٩,٤٥٣,٧٦٩	(٥,٠٣٣,١٠٠)	(خسارة) ربح العملة قبل ضريبة الدخل
(٣٤٢,٦٣٢)	(٤٢,٨٤١)	ضريبة الدخل ١٥
٩,١١١,١٣٧	(٥,٠٧٥,٩٤١)	(خسارة) ربح السنة
		العائد إلى:
٩,١٦٠,٥٩٤	(٤,٩٨٦,٢٤٠)	مساهمي الشركة الأم
(٤٩,٤٥٧)	(٨٩,٧٠١)	حقوق غير المسيطرين
٩,١١١,١٣٧	(٥,٠٧٥,٩٤١)	
فلس/ دينار	فلس/ دينار	
٠/٣٩٨	(٠/٢١٧)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنة ٢٤
		العائد لمساهمي الشركة الأم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح
ديسمبر	ديسمبر	
٩١١١١٣٧	(٥٠٧٥٩٤١)	(خسارة) ربح السنة
٥٥٩٩١	(٢٧٣٤٧٨)	بلود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة:
١٠٠٠٨٤	(١٩٩١٦٣)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٩٢٦٧٢١٢	(٥٠٥٤٨٥٨٢)	حصلة المجموعة من التغير في احتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة
		مجموع الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
٩٣٢٠٠٨٥	(٥٤٣٠٩٢٤)	مساهمي الشركة الأم
(٥٢٨٧٣)	(١١٧٦٥٨)	حقوق غير المسيطرين
٩٢٦٧٢١٢	(٥٠٥٤٨٥٨٢)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

حقوق ملكية خاصة أسهم الشركة الأم									
مجموع حقوق الملكية	حقوق غير مسيطر	مجموع	أرباح محو	توزيع	توزيع	توزيع	توزيع	توزيع	توزيع
توزيع	توزيع	توزيع	توزيع	توزيع	توزيع	توزيع	توزيع	توزيع	توزيع
٥٤,٦١٨,٠٠٠	٣١٦,٠٠٠	٥٤,٩٣٤,٠٠٠	١١,٨١٤,١١١	١٧٥,٩٨٨	(٢٣٦,٣٣٦)	٢,٩٨٢,٥٥٠	٤,٩٠٢,٠٠٣	٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٢٦٠,٢٧٧
(٥٠,٧٥٠,٠٠٠)	(٨٩,٧٠٠)	(٥٠,٨٣٩,٧٠٠)	(٤,٩٨٦,٧٤٠)	-	-	-	-	-	-
(٤٧٢,٠٠٠)	(٢٧,٤٥٧)	(٤٩٩,٤٥٧)	-	(١١٩,١٢٦)	(٧٤٥,٠٠٠)	-	-	-	-
(٥٤,٦١٨,٠٠٠)	(١١٧,٦٥٨)	(٥٤,٧٣٥,٦٥٨)	(٤,٩٨٦,٧٤٠)	(١١٩,١٢٦)	(٧٤٥,٠٠٠)	-	-	-	-
١٠٧,٧٥٥	١٠٧,٧٥٥	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
٥٤,٦١٨,٠٠٠	٣٠٦,٠٠٠	٥٤,٩٢٤,٠٠٠	٣,٩٠٧,٧٦١	(٧٢,٩٧٥)	(٤٨١,٥٥٧)	٢,٩٨٢,٥٥٠	٤,٩٠٢,٠٠٣	٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٢٦٠,٢٧٧
٥٤,٦١٨,٠٠٠	٤٢٩,٧٧١	٥٤,٩٤٧,٧٧١	٦,٧٣٣,٦٧٠	٧٥,٩٠٤	(٧٩٥,٧٤٦)	٣,٩٨٢,٥٥٠	٤,٩٠٢,٠٠٣	٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٢٦٠,٢٧٧
(٤٩,٤٥٧)	(٤٩,٤٥٧)	(٤٩,٤٥٧)	٩,١٦٠,٠٩٤	-	-	-	-	-	-
(١٥٦,٧٥٥)	(٣,٦٧٦)	(١٥٦,٧٥٥)	-	١٠٠,٠٨٤	٥٩,٤٠٧	-	-	-	-
٩,٢٦٠,٢٧٧	(٥٢,٨٧٣)	٩,٢٠٧,٤٠٤	٩,١٦٠,٠٩٤	١٠٠,٠٨٤	٥٩,٤٠٧	-	-	-	-
(٥٢,٨٧٣)	(٥٢,٨٧٣)	(٥٢,٨٧٣)	-	-	-	-	-	-	-
(٤٩,٤٥٧)	(٤٩,٤٥٧)	(٤٩,٤٥٧)	(٤,٩٨٦,٧٤٠)	-	-	-	-	-	-
٥٤,٦١٨,٠٠٠	٣١٦,٠٠٠	٥٤,٩٣٤,٠٠٠	١١,٨١٤,١١١	١٧٥,٩٨٨	(٢٣٦,٣٣٦)	٢,٩٨٢,٥٥٠	٤,٩٠٢,٠٠٣	٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٢٦٠,٢٧٧

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
خسارة السنة
بنود الدخل للشأن الأخرى بعد الضريبة
مجموع الدخل للشأن الأخرى
الضريبة في حقوق غير مسيطر
مساهمة الشركة في رأسمال شركة عامة
زيادة رأسمال (إصدار ١١)
الرصيد كما في أول كانون الأول ٢٠١١
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠
ربح السنة
بنود الدخل للشأن الأخرى بعد الضريبة
مجموع الدخل للشأن الأخرى
شراء حقوق غير مسيطر
توزيعات أرباح المساهمين
الرصيد كما في أول كانون الأول ٢٠١٠

تعديل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح
بيانات	بيانات	
٩٤٥٣٧٦٩	(٥٠٣٣١٠٠)	الأنشطة التشغيلية
		(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات على -
١٣١٤٥٠٨	١٤٨٣٢٦٥	إستهلاكات
٢٣٣٠٣	٢٨٩١٦٥	فروقات عملة
٦٢٦١٨٦	٣٩٢٣٦٩	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
١٠٠٠٠٠٠	٣٢٥٠٠١	مخصص تنلي دفعات على حساب استثمار في شركات
-	٢٠٥٨٦١	مخصصات أخرى
(٧٣٨٢٤٥٩)	-	أرباح بيع استثمار في شركات
(٦٣٧٠٤٩)	١٧٢٠٩٣٧	حصة المجموعة من خسائر (أرباح) شركات حليفة
٢١٥٩٨٣	٣٩٢٤٩١	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٧٤٩٠٤	٧٧٤٦١٦	مخصص بضاعة بطيئة الحركة وقريبة الانتهاء
(٦٠٠)	-	خسائر بيع ممتلكات والآت ومعدات
١٣٥٦٠٠٥	١٧٢٦٨٥١	تكاليف تمويل
		تغيرات رأس المال العامل -
(٥٠٣١٣١٨)	٣٧١٣٥٤٢	مخزون
٦٧٥٠	٣٤٢١٨	موجودات مالية للمتاجرة
(٢٣٢٦٠٧٨)	(٢٠٩٩٠٦٩)	أرصدة مدينة أخرى
١٣٨٨	(١٣٧٨٥)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٤٩٤٤٨٧	٥٣٩٠٥٩٧	ذمم مدينة
(٢٤٠٤٩٩٠)	٩٥٨٩٦٦	شيكات برسم التحصيل
٣٨٩٥٢٢٨	(٨١٦٤٢٥)	ذمم دائنة
١٣٩٧٩٥٨	١٠٩٢٧٨٥	أرصدة دائنة أخرى
١٠٨٥٥٠٣	(٦٧٤٤٢٢٩)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٢٨٢٤٦٨)	(٣٣٧٤٤١)	ضريبة دخل مدفوعة
(٣٩٨٥٧٤)	(٣٨٠٣٣٠)	مخصص تعويض نهاية الخدمة المنفوع
٥٥٨٢٤٣٦	٣٠٧٦٢٨٥	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٦٩٨٠٢٥)	(٤٤٩٢٠٠٩)	مشاريع تحت التنفيذ
(٨٢٤٩٣٧)	(١٣١٥٤٦٥)	شراء ممتلكات والآت ومعدات
٦٠٠	-	المتحصل من بيع ممتلكات والآت ومعدات
-	(٧٥٧٩)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩٠٠٧٥	٦٧٢٨٠	توزيعات أرباح شركات حليفة
(٢٢٣٢٢٨٧)	(٥٧٤٧٧٧٣)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢١٢٦٧١٧)	(٢٢٤٥٥٤٤)	قروض مدفوعة
-	٢٦٢٠٢٥٤	سحوبات قروض
-	١٠٧٧٥٥	تغير في حقوق غير المسيطرين نتيجة زيادة مساهمة الشركة في
(٥٩٩٤٨)	-	رأسمال شركة تابعة
(١٣٥٦٠٠٥)	(١٧٢٦٨٥١)	شراء حقوق غير المسيطرين
(٤٠٠٠٠٠)	-	قوائد بنكية مدفوعة
		توزيعات أرباح
(٧٥٤٢٦٧٠)	(١٢٤٤٣٨٦)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤١٩٢٥٢١)	(٣٩١٥٨٧٤)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٦٧٥٤٦٢٨)	(١٠٩٤٧١٤٩)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(١٠٩٤٧١٤٩)	(١٤٨٦٣٠٢٣)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

(١) معلومات عامة

تأسست شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") بتاريخ ١٧ آب ١٩٧٥ برأسمال ٥٠٠.٠٠٠ دينار ولقد تم زيادة رأسمال الشركة خلال السنوات ليصبح ٢٣.٠٠٠.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مقسم إلى ٢٣.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

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

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ آذار ٢٠١٢، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العاصة للمساهمين.

(٢) السياسات المحاسبية

(١-٢) أسس الإعداد

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

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

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

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار ("الشركة") والقوائم المالية للشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١. إن الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

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

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

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

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

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

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

(٢-٢) السياسات المحاسبية والإيضاحات

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المالية السابقة باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية ابتداء من أول كانون الثاني ٢٠١١:

معايير التقارير المالية الدولية رقم (٩) الأدوات المالية (في حال التطبيق المبكر للمعيار)

إن معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) كما صدر يمثل المرحلة الأولى من عمل مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٩)، وينطبق على تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية كما تم تعريفها في معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٩). ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٥. في المراحل اللاحقة، سوف يتطرق مجلس معايير المحاسبة الدولية إلى محاسبة التحوط وخسائر تدني الموجودات المالية. يتوقع استكمال هذا المشروع خلال النصف الأول من عام ٢٠١٢. إن تطبيق المرحلة الأولى من المعيار سوف يكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية، ويحتمل أن يكون له أثر على تصنيف وقياس المطلوبات المالية.

قامت المجموعة إعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١١ بالتطبيق المبكر للمرحلة الأولى من المعيار ولم تقم المجموعة بتعديل أرقام المقارنة حيث يسمح المعيار بذلك، وإنما تم إعادة تصنيف الموجودات المالية للمتاجرة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ولم يتم تعديل الرصيد الافتتاحي لبند الأرباح المدورة كما في أول كانون الثاني ٢٠١١.

يتضمن المعيار الجديد الفئات التالية لتصنيف وقياس الموجودات المالية:

أ. موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

هي الموجودات المالية التي تهدف إدارة المجموعة وفقاً لنموذج أعمالها الإحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بالدفوعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفاً العلاوة / الخصم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، قيداً على أو لحساب الفائدة، وينزل أية مخصصات ناتجة عن التدلي في قيمتها يؤدي إلى عدم إمكانية إسترداد الأصل أو جزء منه، ويتم قيد أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة.

يمثل مبلغ التدلي في قيمة هذه الموجودات الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصصة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من/ إلى هذا البلد إلا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية (وفي حالة بيع أي من هذه الموجودات قبل تاريخ استحقاقها يتم تسجيل نتيجة البيع ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة في بند مستقل والإفصاح عن ذلك وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية بهذا الخصوص).

ب. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

هي الموجودات المالية التي قامت المجموعة بشرائها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.

يتم إثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تفيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل الموحدة عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل الموحدة.

لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من/ إلى هذا البلد إلا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية.

ج. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل هذه الموجودات الإستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.

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

لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ الإفصاحات عن جهات ذات علاقة (معدل)

يلبغى تطبيق المعيار المعدل للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١١. يوضح المعيار المعدل تعريف الجهات ذات العلاقة. ان التعريف الجديد يؤكد على النظرة المتناسقة للعلاقات مع الجهات ذات العلاقة ويوضح الظروف التي يمكن من خلالها أن يكون لموظفي الإدارة الرئيسيين تأثير على علاقات المنشأة مع الجهات ذات العلاقة. بالإضافة إلى ذلك، فان التعديل يقدم إعفاء من المتطلبات العامة للإفصاح عن الجهات ذات العلاقة للمعاملات مع الحكومة والمنشآت الأخرى التي تعتبر جهات ذات علاقة بسبب سيطرة الحكومة نفسها أو سيطرتها المشتركة أو تأثيرها الجوهري على كل من المنشأة المعدة للتقارير وأي من تلك المنشآت الأخرى.

لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية - عرض وتصنيف حقوق الإصدار (معدل)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديل لتعريف المطلوبات المالية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ لتمكين المنشآت من تصنيف حقوق الإصدار وبعض الخيارات والكفالات كأدوات ملكية. ان هذا التعديل قابل للتطبيق اذا ما تم منح هذه الحقوق إلى كافة مالكيها الحاليين لنفس الفئة من أدوات حقوق ملكيتها غير المشتقة كل حسب ملكيته لامتلاك عدد محدد من أدوات الملكية للشركة مقابل مبلغ محدد بأي عملة كانت.

لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

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

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

لم ينتج عن تطبيق هذه التفسيرات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

(٢-٤) استخدام التقديرات

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

التقديرات والفرضيات في القوائم المالية الموحدة مفصلة على النحو الآتي:

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

ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

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

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

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

مشاريع تحت التنفيذ

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

استثمار في شركات حليفة

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

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي ٩ - مطبق منذ أول كانون الثاني ٢٠١١)

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

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

موجودات مالية للمتاجرة (وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ - مطبق قبل أول كانون الثاني ٢٠١١)

يتم تسجيل الموجودات المالية للمتاجرة بالقيمة العادلة عند الشراء، وبعاد تقييمها في تاريخ القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة في نفس فترة حدوث التغير بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتجة عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

ذمم مدينة

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

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

مخزون

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

يتم احتساب الكلفة كما يلي:

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

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

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

نقد وما في حكمه

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

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

القيمة العادلة

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

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

تكاليف الإقتراض

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

قروض

بعد الإعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الإعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند سداد المطلوبات، وهكذا خلال عملية حساب الإطفاء لأسلوب معدل الفائدة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة باعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتدرج مصروفات التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

ذمم دائلة

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

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

المخصصات

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

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

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

بحث وتطوير

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

العملات الأجنبية

تم إظهار 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 للعملة 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 الموحدة.

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

المجموع	أثاث	لحظة الحاسب الآلي	سيارات	آلات وأجهزة ومعدات	مباني	أراضي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٧,٨٩٨,١٠٧	٢,٥٦٦,٨٤	٨٥١,٢٧٢	١,٢٥٦,٨٤١	١٧,٢٩٩,٠٥٥	٤,٥٧٠,٨٢١	١,٨٦٣,٢٤٤
١,٣١٥,٤٦٥	١,٣٦١,٢٨	٩٦,٧٦٣	١١٤,٠١٢	٩٤١,٩٨٧	٢٦,٥٧٥	-
٧٦٧,٤١٦	-	٩٦,٧٢٨	-	١٩٩,٣٠١	٤٧١,٣٨٧	-
-	(١,٨٠٣)	١,٨٠٣	-	-	-	-
(٥٠,٣٠٦)	(٦,٤٤٤)	(٢٥٤)	(٣,٩٨٣)	(١٢,٤٧٦)	(٣,٤٨٦)	(٢٢,٢٦٣)
٢٩,٩٣٠,٦٨٢	٢,١٨٤,٥٦٥	١,٣٠٤,٣١٢	١,٣٦٦,٧٧٠	١٨,٤٢٧,٨٦٧	٥,٠٦٥,٢٩٧	١,٨٣٩,٧٧١
١٢,٩١٥,٥٥٨	١,٢٨٥,٢١٧	٦٢١,٢٥١	١,٠٥٢,٣٨٤	١١,٨٠٨,٤٢١	٢,٤٨٢,٨٥٠	-
١,٤٨٣,٢٦٥	١,٤٧٢,١٠٧	١١٦,٦٠٧	٧٦,٨٥٠	٩٨٥,٨٠٨	١٥٦,٣٥٨	-
-	(٦٧٦)	٦٧٦	-	-	-	-
(١٨,٠٤٥)	(٣,٣٢٠)	(٢٦٧)	(٤,٢٥٥)	(٩,٥٩٦)	(٨٣٧)	-
١٨,٣٨٠,٧٧٨	١,٤٢٨,٨٢٨	٧٣٨,٢٦٧	١,٢٥٥,٤٤٤	١٢,٧٨٤,٦٣٣	٢,٣٠٣,٨٠٦	-
١١,٥٤٩,٩٠٤	٧٥٥,٧٣٧	٣٠٨,٠٤٥	٢٤١,٢٦٦	٥,٦٤٢,٢٣٤	٢,٧٦١,٤٩١	١,٨٣٩,٧٧١

تم توزيع مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٨٧١,٩٧١	٩٦٦,٧٤٢
٢٣٥,٤٢٣	٢٨٩,٣٠٣
١٣٧,٥١٤	١٥٠,٣٥٧
٦٩,٦٠٠	٧٦,٨٦٣
١,٣١٤,٥٠٨	١,٤٨٣,٢٦٥

كافة المبيعات
مصاريف إدارية وعمومية
مصاريف بحث وتطوير
مصاريف بيع وتوزيع

بلغت الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل ١١,٤٦٨,٩٥٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ٢٠,٥٤٥,٢٧٧ دينار).

المجموع	أثاث	أجهزة الحاسب الآلي	سيارات	أجهزة ومعدات	مباني	لوازم
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٧,٣٧,٣١٥	١,٧٧١,٠٩٤	٧٥٨,٥٠٤	١,٢٧٧,٧٢٤	١٦,٨١٤,٨٧٨	٤,٤٩٤,٧٨	١,٨٦٥,٨٣٧
٨٢٤,٩٣٧	٢٩٠,٩٣٤	٥١,٢٢١	٦,٨٢٣	٤٣١,٩٥٤	٤٣,٨٩٧	١٠,٨
١٠٧,٢٩٨	-	٤٢,١٨٦	-	٦١,٦٠٣	٣,٥٠٩	-
(١٩,٨٧٨)	-	-	(١٩,٨٧٨)	-	-	-
(٥١,٧٦٥)	(٥,٣٤٤)	(٦٣٩)	(٧,٨٢٨)	(٩,٣٨٠)	(٢٦,٦٣)	(٢,٥١١)
٢٧,٨٩٨,١٠٧	٢,٠٥٦,٨٨٤	٨٥١,٢٧٢	١,٢٥٦,٨٤١	١٧,٢٩٩,٠٥٥	٤,٥٧٠,٨٢١	١,٨٦٣,٤٣٤
١٥,٦٢٩,٣٩٢	١,١٦٣,٢٠٣	٥٣٩,٧٣٣	١,٠١١,٤٥٥	١٠,٩٢٦,٢١٦	١,٩٩٨,٦٩٥	-
١,٣١٤,٥٠٨	١٢٤,٧٩٢	٨٢,١٠٠	٦٦,٦٩٨	٨٩٠,٠١٤	١٥٠,٩٠٤	-
(١٩,٨٧٨)	-	-	(١٩,٨٧٨)	-	-	-
(١٨,٤٦٤)	(٢,٧٧٨)	(٥٨٢)	(٥,٩٨١)	(٧,٨٠٩)	(١,٣١٤)	-
١٦,٩١٥,٥٠٨	١,٢٨٥,٢١٧	٦٢١,٢٥١	١,٠٥٢,٣٨٤	١١,٨٠٨,٤٢١	٢,١٤٨,٢٨٥	-
١٠,٩٨٢,٤٤٩	٧٧١,٤٦٧	٢٣٠,٢٢١	٢٠٤,٤٥٧	٥,٤٩٠,٦٢٤	٢,٤٢٦,٣٦٦	١,٨١٣,٤٣٤

الإستهلاك المتراكم -

كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠

إستهلاك السنة

إستبعادات

فروق ترقية

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

صافي القيمة الدفترية -

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند بشكل رئيسي كلفة تصميم وإنشاء مصنع جديد للشركة في منطقة ناعور ومصنع جديد في الجزائر. تبلغ الكلفة الاجمالية لهذه المشاريع ٢١٠.٤٨٠.٥٩٤ دينار ويتوقع الإنتهاء منها خلال الفترة من شهر أيلول ٢٠١٢ إلى شهر حزيران ٢٠١٣.

ان الحركة على مشاريع تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٢٧٨٠٥١٠	١٨٦٩٠٢٣٧	رصيد بداية السنة
١٢٩٨٠٢٥	٤٩٩٢٠٠٩	إضافات
(١٠٧٢٩٨)	(٧٦٧٤١٦)	تحويلات
-	(٥٧٧٧٢)	فروقات الترجمة
١٨٦٩٠٢٣٧	٥٥٣٦٠٥٨	رصيد نهاية السنة

(٥) استثمار في شركات حليفة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	نسبة المساهمة	بلد التأسيس
دينار	دينار		
٦٧٨٦٩٠٢	٤٨٦١٤١٣	%٤٤٥٦	الأردن شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
١٣٨٤٩٩٤٣	١٥٠٩٠٨٢	%٣٣٦٤	الأردن شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية
٢٠٦٦٥٣٧	١٨٨٠٥٠٧	%٤٠	الأردن شركة النهضة للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
١٠٢٣٨٣٨٢	٨٢٥١٠٠٢		

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

٢٠١١	حصة المجموعة من احتياطي القيمة العادلة	حصة المجموعة من (خسارة) ربح السنة	توزيعات أرباح	الرصيد في بداية السنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٨٦١٤١٣	-	(١٩٢٥٤٨٩)	-	٦٧٨٦٩٠٢	شركة دار الغذاء
١٥٠٩٠٨٢	(٦٠٣٥٧)	٢٥١٧٧٦	(٦٧٢٨٠)	١٣٨٤٩٩٤٣	شركة دار الدواء للصناعات البيطرية
١٨٨٠٥٠٧	(١٣٨٠٦)	(٤٧٢٢٤)	-	٢٠٦٦٥٣٧	شركة النهضة للاستثمارات المالية
٨٢٥١٠٠٢	(١٩٩١٦٣)	(١٧٢٠٩٣٧)	(٦٧٢٨٠)	١٠٢٣٨٣٨٢	

٢٠١٠	حصة المجموعة من احتياطي القيمة العادلة	حصة المجموعة من ربح السنة	توزيعات أرباح	الرصيد في بداية السنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٦٧٨٦٩٠٢	-	٢٧١٣٩٣	(٢٢٢٨٠٠)	٦٧٣٨٣٠٩	شركة دار الغذاء
١٣٨٤٩٩٤٣	٢١٦١٨	٣٠٦٠٠٠	(٦٧٢٧٥)	١٢٤٦٠٠	شركة دار الدواء للصناعات البيطرية
٢٠٦٦٥٣٧	٧٨٤٦٦	٥٩٦٥٦	-	١٩٢٨٤١٥	شركة النهضة للاستثمارات المالية
١٠٢٣٨٣٨٢	١٠٠٠٨٤	٦٣٧٠٤٩	(٢٩٠٠٧٥)	٩٧٩١٣٢٤	

حصة المجموعة من موجودات ومطلوبات الشركات الحليفة:

٢٠١٠	٢٠١١				
صافي الموجودات	صافي الموجودات	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	الموجودات المتداولة	الموجودات غير المتداولة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦٧٨٦٩٠٢	٤٨٦١٤١٣	(٥٧٤٦٦٠٩)	(١٦٠٦٢)	٦٨٨٥٣١٢	٣٧٣٨٧٧٢
١٣٨٤٩٤٣	١٥١٠٠٣٣	(٢٨٩٩٤٧)	(٢٧١٦٤٣)	١٤٦٠٦٢٢	٦١١٠٠١
٢٠٦٦٥٣٧	١٥٥٠٤٥٥	(١٥٩٨)	(٦٢٤١)	١٥٥١٤٧٧	٦٨١٧
١٠٢٣٨٣٨٢	٧٩٢١٩٠١	(٦٠٣٨١٥٤)	(٢٩٣٩٤٦)	٩٨٩٧٤١١	٤٣٥٦٥٩٠

حصة المجموعة من إيرادات ونتائج الشركات الحليفة:

٢٠١٠	٢٠١١		
ربح السنة	الإيرادات	ربح (خسارة) السنة	الإيرادات
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٧١٣٩٣	٨٧٣٠١٩٩	(١٩٢٥٤٨٩)	٦٦٠١٥٨٩
٣٠٦٠٠٠	١٤٧٦٦٧٣	٢٥١٧٧٦	١٥٥٣٢٥٠
٥٩٦٥٦	٨٥٩٣٨	(٤٧٢٢٤)	-
٦٣٧٠٤٩	١٠٢٩٢٨١٠	(١٧٢٠٩٣٧)	٨١٥٤٨٣٩

(٦) دفعات على حساب استثمار في شركات

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٧٩٥٩٧٢	٤٧٠٩٧١

شركة دار الدواء - ليبيا *

* يمثل هذا البند دفعات على حساب الاستثمار في شركة دار الدواء - ليبيا، وهي شركة في مرحلة التأسيس. هذا ولم يكن لدى هذه الشركة أية عمليات تشغيلية حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة. قامت المجموعة بأخذ مخصص مقابل هذا الاستثمار بمبلغ ١٣٢٥٠٠١ دينار مقابل هذا الاستثمار (٢٠١٠ : ٢٠٠٠ ر. ١٠٠٠ دينار).

(٧) مخزون

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٤١٨١٧٨٨	٦١٥٤٨٣٢
٢٩٧٨٥٨٤	٢٩٨٤٣٨١
٨١٧٦٢٤١	٦٧٣٠١١٨
٨٢٠٢٥٦	٧٤٨١٠٣
٥٣٢٨٩٧٠	١١٦٨٩٩٧
٤٨٠٠٦١	٤٦٥٩٢٧
٢١٩٦٥٩٠٠	١٨٢٥٢٣٥٨
(٣٩٩٢٩٤)	(١١٧٣٩١٠)
٢١٥٦٦٠٦	١٧٠٧٨٤٤٨

مخصص بضاعة بطيئة الحركة وقريبة الانتهاء

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

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٤٠٦١٦٢	٣٩٩٢٩٤	رصيد بداية السنة
١٧٤٩٠٤	١٠٣٥٢١٧	المخصص خلال السنة
(١٨١٧٧٢)	(٢٦٠٢٠١)	مخزون تم اتلافه خلال السنة
٣٩٩٢٩٤	١٠١٧٣٩١٠	الرصيد في نهاية السنة

(٨) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٢٠٤٤٨٨	١١٩٢٩٣٨	تأمينات اعتمادات
١٤٣٦٦٧٦	٢٦٥١٧٦٠	دفعات مقدمة للموردين
١٤٨٠٠٥١	١٩٢٢١١٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٧٨٩٥	١٤١١١٥	امانات ضريبة المبيعات
٢٥٠٨٥	١٥٨٥٩٩	تأمينات معتمدة
٧٥٥٦١٠	١٠٠٢٣٤٣	أخرى
٤٩٦٩٨٠٥	٧٠٦٨٨٧٤	

(٩) ذمم مدينة

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٦٤٥٨٠٩٠	٦٢١٥٧٦٥	ذمم مبيعات محلية
٢٨١٣٥٩٥٤	٢٣٠١٧٠٣١	ذمم مبيعات خارجية
١٢١٧٥٦	٩٢٤٠٧	ذمم موظفين
٣٤٧١٥٨٠٠	٢٩٣٢٥٢٠٣	
(٦٤٠٣١٨٦)	(٦٧٩٥٥٥٥)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
٢٨٣١٢٦١٤	٢٢٥٢٩٦٤٨	

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

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٥٧٧٧٠٠٠	٦٤٠٣١٨٦	الرصيد في بداية السنة
٦٢٦١٨٦	٣٩٢٣٦٩	المخصص للسنة، بالصافي
٦٤٠٣١٨٦	٦٧٩٥٥٥٥	

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			الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	
	٩٠-٩١	٦٠-٩٠	٣٠-٦٠		
المجموع	٩١ يوم	٩٠-٦١ يوم	٦٠-٣٠ يوم	تحويلها	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٢٥٢٩٦٤٨	٥٩٩١٣٧٢	٩٣٧٩٣٥	١٨٠٧٤٦٣	١٣٧٩٢٨٧٨	٢٠١١
٢٨٣١٢٦١٤	٩٥٥٧٢٩٧	٤٤٠٨٣٣	٥٩٦٨٦٦	١٧٧١٧٦١٨	٢٠١٠

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 علماً بأن المجموعة لا تحصل على أية ضمانات مقابل هذه الذمم.

(١٠) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٣٥٤٢٨	٣١٦٣٩	نقد في الصندوق
٢٧٧٠٨٨٦	١٦٣٩٣٩٧	أرصدة لدى البنوك
١١٨٤٧٤٥٤	١٠٨٥٨٢٨٧	أرصدة محتجزة *
١٣٩٥٣٠٦٨	١٢٥٢٩٣٢٣	

* يمثل هذا البند رصيد النقد لدى البنوك بمبلغ يعادل ١٦٢٢٣٨٩٥٥٩ دينار جزائري مودع في حساب وسيط لدى سيتي بنك/ الجزائر لمصلحة شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار، ويمثل هذا المبلغ صافي المتحصل عن بيع أسهم الشركة من شركة الدار العربية لصناعة الدواء التي تم بيعها بموجب اتفاقية البيع المؤرخة ٢٠ نيسان ٢٠١٠ وقد قامت شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار بإعطاء امر تحويل لهذا المبلغ لحسابها لدى البنك العربي في الأردن خلال عام ٢٠١٠، إلا أن سيتي بنك لم يتمكن بعد من إجراء التحويل حتى تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة بسبب عدم إعطاء الموافقة عليها من قبل بنك الجزائر (أي البنك المركزي الجزائري)، ولا تستطيع الشركة التصرف بهذا المبلغ حتى يقوم بنك الجزائر بإعطاء موافقة على التحويل، وتتوقع إدارة الشركة تنفيذ عملية التحويل المذكورة خلال عام ٢٠١٢.

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

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٣٩٥٣٠٦٨	١٢٥٢٩٣٢٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١٣٧٥٢٧٦٣)	(١٢٦٣٤٥٥٩)	بنوك دائنة
-	(٣٨٩٩٥٠٠)	مبالغ محولة من بنوك دائنة إلى قروض
(١١٨٤٧٤٥٤)	(١٠٨٥٨٢٨٧)	أرصدة محتجزة
(١٠٩٤٧٨٤٩)	(١٤٨٦٣٠٢٣)	

رأس المال المدفوع -

بلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ٢٣.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم الى ٢٣.٠٠٠.٠٠٠ سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم الى ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم).

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي الملتقى بتاريخ ١٤ نيسان ٢٠١١ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أسهم مجانية على المساهمين بنسبة ١٥٪ من رأس المال أي ما يعادل مبلغ ٣.٠٠٠.٠٠٠ دينار. والحق مركز إيداع الأوراق المالية بتاريخ ٤ تموز ٢٠١١ على زيادة رأس المال المصرح به بمبلغ ٣.٠٠٠.٠٠٠ ليصبح ٢٦.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٦.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد.

الإحتياطي الإجباري -

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

الإحتياطي الإختياري -

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

إحتياطي خاص -

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

إحتياطيات أخرى -

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

فروقات ترجمة عملات أجنبية -

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

(١٢) مخصص تعويض نهاية الخدمة

إن الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٣٨٤١٧٦	٢٠١٥٨٥	الرصيد في بداية السنة
٢١٥٩٨٣	٣٩٢٤٩١	المخصص خلال السنة
(٣٩٨٥٧٤)	(٣٨٠٣٣٠)	المنفوع خلال السنة
٢٠١٥٨٥	٢١٣٧٤٦	

قامت المجموعة باحتساب المخصص وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) ومن وجهة نظر الإدارة فإنه لا يوجد فروقات جوهرية بين ما تم احتسابه وفقاً للأنظمة الداخلية للمجموعة وبين معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩).

٢٠١٠			٢٠١١			
أقساط القروض			أقساط القروض			
المجموع	طويلة الأجل	تستحق خلال سنة	المجموع	طويلة الأجل	تستحق خلال سنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٥٩١٣٠٦	-	٥٩١٣٠٦	-	-	-	قرض البنك العربي *
١٨٩٠٧٦١	٩٤٥٥٢٢	٩٤٥٢٣٩	٩٤٥٥٢٢	-	٩٤٥٥٢٢	قرض البنك العربي **
-	-	-	٢٨٠٣٦٩٧	٢٨٠٣٦٩٧	-	قرض البنك العربي ***
-	-	-	٣١٩٠٥٠١	١٤١٨٠٠٠	١٧٧٢٥٠١	قرض البنك العربي ****
٢٤٨٢٠٦٧	٩٤٥٥٢٢	١٥٣٦٥٤٥	٦٩٣٩٧٢٠	٤٢٢١٦٩٧	٢٧١٨٠٢٣	

* حصلت المجموعة بتاريخ ٧ أيار ٢٠٠٨ على قرض من البنك العربي بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي بسعر فائدة معدل سعر الاقراض في أسواق لندن مضافا اليه ١٪. يسدد القرض على أقساط ربع سنوية بمبلغ ٤١٦٦٠٠ دولار أمريكي إستحق أولها بتاريخ ٧ آب ٢٠٠٨ وتم تسديد آخرها بتاريخ ٧ أيار ٢٠١١.

** حصلت المجموعة بتاريخ ٨ حزيران ٢٠٠٩ على قرض من البنك العربي بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي بسعر فائدة معدل سعر الاقراض في أسواق لندن مضافا اليه ٢٪ ويحد أدنى ٣٥٪ سنويا. يسدد القرض على ستة أقساط نصف سنوية بمبلغ ٦٦٦٦٠٠ دولار أمريكي. استحق أولها بتاريخ ١٥ آذار ٢٠١٠ ويستحق آخرها بتاريخ ١٥ أيلول ٢٠١٢.

*** حصلت المجموعة بتاريخ ٣ كانون ثاني ٢٠١١ على قرض من البنك العربي بمبلغ ١٤٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي لتمويل بناء مصنع جديد في الأردن بسعر فائدة معدل سعر الاقراض في أسواق لندن مضافا اليه ١.٧٥٪ ويحد أدنى ٣٥٪ سنويا. يسدد القرض على أقساط ربع سنوية بمبلغ ٧٠٠٠٠٠ دولار أمريكي. يستحق أولها بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٣، يتم احتساب الفائدة على الرصيد اليومي لحساب القرض وتُدفع الفائدة في نهاية كل شهر.

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

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

السنة	دينار
٢٠١٢	٢٧١٨٠٢٣
٢٠١٣	٣٤٠٣٢٠٠
٢٠١٤	٨١٨٤٩٧
	<u>٦٩٣٩٧٢٠</u>

(١٤) بنوك دائلة

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية التالية:

٢٠١٠		٢٠١١		المبلغ المستغل	العملة
المبلغ المستغل	السقف المسموح	المبلغ المستغل	السقف المسموح		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٨١٧٠٠٠٠	٩٧٧٢٢٠٠	٩٦٠٤١٧	٩٦٤٨٠٣٥	دينار اردني وجزائري	حسابات جارية مدينة
١٦٨٢٠٠٠	٩٣٨١٠٠٠	٣٠٣٠١٤٢	٦٣٨١٠٠٠	دينار اردني ودولار	القرض للدوار (تمويل اعتمادات)
٣٨٩٩٠٠٠	٣٨٩٩٠٠٠	-	-	دولار	قرض قصير الاجل (توزيعات الارباح)*
١٣٧٥٢٠٠٠	٢٣٠٠٣٠٠٠	١٢٦٣٤٠٠٠	١٦٠٢٩٠٠٠		

* تم تحويل القرض القصير الاجل (توزيعات ارباح) الى القروض طويلة الاجل خلال عام ٢٠١١.

تتراوح اسعار الفائدة على هذه التسهيلات من ٣٪ إلى ٨٢٥٪ سنوياً لعام ٢٠١١ مقابل ٣٪ إلى ٨٦٢٥٪ سنوياً لعام ٢٠١٠.

(١٥) مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٢٩٠٠٩٦٨	٣٥١٠٣٢٢	الرصيد في بداية السنة
٣٤٢٠٦٣٢	٤٢٠٨٤١	ضريبة الدخل للسنة
(٢٨٢٠٤٦٨)	(٣٣٧٠٤٤١)	ضريبة الدخل المدفوعة
٣٥١٠٣٢٢	٥٦٠٥٣٢	

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٩٤٥٣٠٧٦٩	(٥٠٣٣٠٠٠)	(الخسارة) الربح المحاسبي
(٨٦٣٠٠٥١٧)	(١٤٠٣٠٤٢٥)	ايرادات غير خاضعة للضريبة
١٦٢٤٠١١٩	٦٧٤٢٠٥٣٢	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
٢٤٤٧٣٧١	٣٠٦٠٠٠٧	الربح الضريبي
%١٤	%١٤	نسبة ضريبة الدخل القانونية
٣٤٢٠٦٣٢	٤٢٠٨٤١	ضريبة الدخل المستحقة عن ارباح السنة
%٣٦	---	نسبة الضريبة الفعلية

قامت المجموعة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١١ و ٢٠١٠ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

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

كما قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة لعام ٢٠١٠، ولم يتم الانتهاء بعد من اجراءات الحصول على المخالصة النهائية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

(١٦) ارصدة دائنة اخرى

دينار	دينار	
٢٠١٠	٢٠١١	
٣,٧٧١,٥٨٠	٥,٠١٣,١٣٤	عمولات مستحقة الدفع
٨٩٥,٢٢٠	٧٤٠,٤٣٢	امانات المساهمين
١,٣٩٤,٤٩٢	٩١٩,٩٣٣	حوافز موظفين ومصاريف تسويق مستحقة
٥٠,٠١٣	٣٩١,٥٣١	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
٢١,٨١٧	٢٨,١٩٧	امانات الضمان الاجتماعي
٦٦,٦١٦	٢١,٦١٦	مكافآت وبدلات اعضاء مجلس الادارة
٢١٧,٣٨٨	٦٤,١٨٢	مخصص بضاعة قريبة الانتهاء مع الوكلاء
٩٠,٩٢٢	٢٣٩,٥٥٦	حجوزات حسن تنفيذ
-	٥٠٥,٨٦٣	مخصصات مختلفة
٤٥٣,٢٨٢	٣٣٥,٩٣٢	اخرى
٦,٩٦١,٧٣٠	٨,٢٦٠,٣٧٦	

(١٧) التحليل القطاعي

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الرئيس التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة وذلك من خلال التوزيع الجغرافي للمبيعات والتوزيع الجغرافي للموجودات والمطلوبات. يتم توزيع المبيعات حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١:

بلد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا*	أوروبا	آسيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٣,٦٧١,٤٣٦	١١,٨١٥,٣٦٠	١٤,٨٥٤,٨٨٩	٦٦٤,٩٩٠	٤٨,٢٤٧	٤١,٠٥٤,٩٢٢
(٧,٧٥٧,٨٨٣)	(٦,٤٨٢,٥٠٥)	(٩,٢٤٢,٠٢٣)	(٣٥٥,٥٢٠)	(٢٨,٣٠٧)	(٢٣,٨٦٦,٢٣٨)
٥,٩١٣,٥٥٣	٥,٣٣٢,٨٥٥	٥,٦١٢,٨٦٦	٣٠٩,٤٧٠	١٩,٩٤٠	١٧,١٨٨,٦٨٤

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠:

بلد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا*	أوروبا	آسيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٨,١٧٦,٨١٣	١٥,٧٢١,١٣٥	١١,٢١٧,٠٣٦	١,٠٩٧,٩١٥	١٧,٠٨٧	٤٦,٢٢٩,٩٨٦
(٩,٣٦٣,٦٠٨)	(٦,٦٦٢,١٨١)	(٨,٣٢٠,٤٣٣)	(٤٩٤,٣١٤)	(٨,٢١٥)	(٢٤,٨٤٨,٧٥١)
٨,٨١٣,٢٠٥	٩,٠٥٨,٩٥٤	٢,٨٩٦,٦٠٣	٦٠٣,٦٠١	٨,٨٧٢	٢١,٣٨١,٢٣٥

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

٢٠١١	٢٠١٠
دينار	دينار
١٠,٢٣٢,٥٠٦	٦,٤٨٢,٦١٦
٤,٦٢٢,٣٨٣	٤,٧٣٤,٤٢٠

منتجات شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار - الأردن
منتجات شركة دار الغذاء (شركة حليفة)

يتم توزيع الموجودات والمطلوبات والمعلومات الأخرى حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١:

الأردن	الجزائر	رومانيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٦١,٢٨٠,١٥٦	٢٩,٧٣٥,٠١٠	٣٥٣,٤٤٣	٩١,٣٦٨,٦٠٩
٢٥,٨٢٨,٩٥٢	١١,٢٣٤,٣٦٤	٧٧,٦١٨	٣٧,١٤٠,٩٣٤
استهلاكات	٩٧,٩٠٨	٩,٤٩٨	١,٤٨٣,٢٦٥
تكاليف تمويل	٦٨٤,٧٩٢	-	١,٧٢٦,٨٥١
مخصص زعم مشكوك في تحصيلها	-	٣٦,٤٣٤	٣٩٢,٣٦٩
حصة المجموعة من خسائر الشركات الحليفة	-	-	١,٧٢٠,٩٣٧
خسارة السنة (العائد الى مساهمي الشركة الأم)	٦٧٦,٤٥٤	٥٦,٨٩٠	٤,٩٨٦,٢٤٠

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠:

الأردن	الجزائر	رومانيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٦٩,٣٤١,٠٥٣	٣٠,٥٤٨,١٦	٦١٨,٥٦٥	١٠٠,٠١٤,٤٣٤
٢٧,١٢٢,٣٨٠	١٣,١٩٦,٢٤٦	٢٧,٣٠٦	٤٠,٣٤٥,٩٣٢
استهلاكات	٧٥,٨٥١	١٠,٣٣٣	١,٣١٤,٥٠٨
تكاليف تمويل	٤٩٣,٩٧٨	-	١,٣٥٦,٠٠٥
مخصص زعم مشكوك في تحصيلها	-	٢,٠٦٨	٦٢٦,١٨٦
حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة	-	-	٦٣٧,٠٤٩
ربح السنة (العائد الى مساهمي الشركة الأم)	١٢,٠٩٤,٥٠٧	(١٣٣,٠٠١)	٩,١٦٠,٥٩٤

(١٨) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٥٤٧٧٢٣١	٥٣٦٧٢٣٣	رواتب ومزايا الموظفين
٦٩٦٠٠	٧٦٨٦٣	استهلاكات
٢١٦١٣٢٧	١٧٧٤٢٥٣	دعاية وإعلان وترويج
٩٠٧٢٤٩	٦١٨٣٢٨	عينات مجانية
٣٩٧٨٣٠	٧٠٣٦١٦	تنقلات وسفر
٦٢٣٥٠٣	٦٠٥١٤٩	مصاريف مكتبية
٤٢١٩٧٢	٤٢٠٠١٤	رسوم حكومية
١٠٨٥٩٤	١٢٢٢٦٢	اتعاب مهنية
٥٨٠٢٦٠	٦٢٨٣٣٤	أخرى
١٠٧٤٧٥٦٦	١٠٣١٦٠٥٢	

(١٩) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٢٤٣٤٩٦٠	٢٧٤٥٠٤٥	رواتب ومزايا الموظفين
٢٣٥٤٢٣	٢٨٩٣٠٣	استهلاكات
٤٣٧٨٩٠	٣٠١٩٤٤	مصاريف مكتبية
١٧٠٨٩٦	١١٨٨٣٨	تنقلات وسفر
٥٧٩٦٣	٧٦٠٥٤	رسوم حكومية
١٧٠٩٥٥	١٦٨٤٦٠	اتعاب مهنية
٣٧٤٢٧١	٤٣٥٩١٩	أخرى
٣٨٨٢٣٥٨	٤١٣٥٥٦٣	

(٢٠) مصاريف بحث وتطوير

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٣٣٢٠٢٢	٤٢٠٨٧٦	رواتب ومزايا الموظفين
١٣٧٥١٤	١٥٠٣٥٧	استهلاكات
٦٢٤٨٩	٨١٣٣٣	مصاريف مكتبية
١٩٢٩٠	١٨٤٠١	تنقلات وسفر
٣٩٢٧٥٢	٣٨٥٢٥٢	مواد مخبرية
٣٧٢٥٢٢	٨٣٧٣٩٨	دراسات وأبحاث
٧٢٠٦	٩١٦١	أخرى
١٣٢٢٣٧٩٥	١٩٠٢٧٧٨	

(٢١) إيرادات أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
١٥٨٠٥٥٥	٢٢٢٠٩٣٦
٢٢٣٠٠٦٨	٢٤٤٠٢١١
٥٢٠٦١٠	١٤٧٠٤٧٢
٤٣٤٠٢٣٣	٦١٤٠٦١٩

إيراد فحوصات مخبرية وبذل خدمات
عمولات بيع ومشاركة أرباح
إيرادات متنوعة

(٢٢) مصاريف أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٨٢٩٠١٠٦	٧٢٠٠٩١٦
٣٠٥٠٠٨١	٦٤٧٠٩٤٩
١٠٣٤٠١٨٧	١٣٦٨٠١٦١

مواد تالفة
مصاريف متنوعة

(٢٣) رسوم أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٨٩٠٤٥٢	-
٤٥٠٠٠٠	-
١٣٤٠٤٥٢	-

الرسوم الاضافية للجامعات الاردنية
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

(٢٤) حصة السهم من (خسارة) ربح السنة

٢٠١٠	٢٠١١
فلس/دينار	فلس/دينار
٩١٦٠٠٥٩٤	(٤٩٨٦٢٤٠)
٢٣٠٠٠٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠٠٠٠
٠/٣٩٨	(٠/٢١٧)

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

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنة

(٢٥) التزامات محتملة وتعاقدية ورأسمالية

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

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	التزامات محتملة:
١٩٠.٩٨١	٢٣٣٣.١٦٦	إعتمادات مستندية
٤٦٦٣.٧٣٢	٤٩٩٣.٠٧٠	كفالات بنكية
٢٥٠.٨٧٨	٥٠٣.٢٤٥	بوالص تحصيل
١.٥٩٥.٢٥٠	٩٥٧.١٥٠	التزامات تعاقدية
		التزامات رأسمالية:

تبلغ الكلفة المتوقعة لإنهاء المشاريع تحت التنفيذ ٣٦ من ١٢٥.١٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

(٢٦) القضايا المقامة على المجموعة

هناك قضايا مقامة على المجموعة بمبلغ ١٩٧.٥٦٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ٣١٢.٢٨٧ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الإدارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

(٢٧) 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:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
٢٦٥.٨٩١	٢٩٩.٨٢٦	شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية (شركة حليفة)
٢٠.١٥٠	-	الشركة العربية الاستشارية للصناعات الدوائية محدودة المسؤولية
٢٨٦.٠٤١	٢٩٩.٨٢٦	
٢.٥٠٣.٤٦٤	١.٢٤٠.٣٢٠	ذمم مديلة - وكلاء بيع وعملاء
		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة:
٩٧٤١.٣٢٠	٢.٩٩٦.٠٩١	شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة (شركة حليفة)
-	١.٠٠٠	الشركة العربية الاستشارية للصناعات الدوائية محدودة المسؤولية
٩٧٤١.٣٢٠	٢.٩٩٧.٠٩١	

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

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٤١٢٧٧٤٩ر	٣١٣٩٠٩٩ر	مبيعات - وكلاء بيع وعملاء
٥٨٤٠٨٠٩ر	٩٨١٢٥٥ر	مشتريات - شركة دار الغذاء (شركة حليفة)
١٧٦٢٣٢ر	٢٧٤٤١٤ر	إيراد بدل خدمات - شركة دار الغذاء (شركة حليفة)
١٦٧٥٢٥ر	١٣٢١٩١ر	إيراد عمولات البيع - شركة دار الغذاء (شركة حليفة)
١٤٧٨٧ر	٢٤٤٤٢ر	إيراد بدل خدمات - شركة دار الدواء للصناعات البيطرية (شركة حليفة)
٣٥٨٥٤٤ر	٤٣١٠٤٧ر	

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

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٥٦٩٩٦٧ر	٦٩٤٨٢٢ر	رواتب ومنافع أخرى

(٢٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل القروض والبنوك الدائنة. تتمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول. يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠١١

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

- ٢٠١٠

العملية	الزيادة بسرعة الفائدة (نقطة أساس)	الأثر على ربح السنة دينار
دولار أمريكي	١٠٠	(٨٠٦٣٩)
دينار أردني وجزائري	١٠٠	(٨١٧٠٨)

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

-٢٣-

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة نتيجة للتغيرات الممكنة المحقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

٢٠١١-		المؤشر
الأثر على خسارة السنة	التغير في المؤشر	
دينار	(%)	
٧٥٨	١٠	بورصة عمان
٢٠١٠-		المؤشر
الأثر على ربح السنة	التغير في المؤشر	
دينار	(%)	
٣٤٢١	١٠	بورصة عمان

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

مخاطر الائتمان

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

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

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء. يمثل أكبر عميل ما نسبته ٤٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ١٧٪).

مخاطر السيولة

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

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

٣١ كانون الأول ٢٠١١					عدد الطلب	٣ أقل من	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار					
٦٠٣٨٩١٠	-	٢٨٨٧٦٣٤	٣١٥١٢٧٦	-	-	-	-	-	نعم دائنة
١٣٠٣٣٩٧١	١٣٠٣٣٩٧١	-	-	-	-	-	-	-	بنوك دائنة
٢٩٩٧٠٩١	-	١١٤٤٥٦٦	١٨٥٢٥٢٥	-	-	-	-	-	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٧٥٠٩٣٤	-	٧٤٨٠٧٨	٢٨٥٦	-	-	-	-	-	أرصدة دائنة أخرى
٧٣٢٣٥٦٣	٤٣٧٣٧٢٧	١٧٠١٥١٢	١٢٤٨٣٢٤	-	-	-	-	-	قروض
٣٠١٤٤٤٦٩	٤٣٧٣٧٢٧	٦٤٨١٧٩٠	٦٢٥٤٩٨١	١٣٠٣٣٩٧١	-	-	-	-	المجموع

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	عند الطلب دينار	أقل من ٣ شهور دينار	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر دينار	من سنة حتى ٥ سنوات دينار	المجموع دينار
نعم دائنة	-	٣٤٢٦٤٢٧	٣٤٢٨٩٠٨	-	٦٨٥٥٣٣٥
بنوك دائنة	١٤٦٦٧١٠٨	-	-	-	١٤٦٦٧١٠٨
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة	-	٦٩٦٩٣٥٩	٢٧٧١٩٦١	-	٩٧٤١٣٢٠
أرصدة دائنة أخرى	-	-	٨٩٥٦٢٠	-	٨٩٥٦٢٠
قروض	-	٧٨٨٨٤٤	٨٠٧٥٠٨	٩٦٢٠٧١	٢٥٥٨٤٢٣
المجموع	١٤٦٦٧١٠٨	١١٨٤٦٣٠	٧٩٠٣٩٩٧	٩٦٢٠٧١	٣٤٧١٧٨٠٦

مخاطر العملات

يوضح الجدول التالي مدى تعرض المجموعة لمخاطر العملات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ 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.

٢٠١١ -	التغير في سعر صرف	الأثر على
العملة	العملة مقابل الدينار	(خسارة) ربح
يورو	الأردني	السنة
دينار جزائري	(%)	دينار
	١٠+	٤٤٧٧١
	١٠+	٢٥٤٧٥١٣
٢٠١٠		
العملة		
يورو	١٠+	٣٤٥٩٥
دينار جزائري	١٠+	٢٧٦٨٩٧٥

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

(٢٩) إدارة رأس المال

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

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

إن البلود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والاحتياطي الخاص والاحتياطي الاختياري والاحتياطيات الأخرى وفروقات ترجمة عملات أجنبية وحصة المجموعة من احتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٥٣٩٢١٠٢٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مقابل ٥٩٣٥١٩٥٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

(٣٠) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

(٣١) معايير التقارير المالية الدولية و التفسيرات الجديدة

فيما يلي المعايير التي تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. إن المعايير المبينة أدناه هي المعايير التي تتوقع المجموعة تطبيقها في المستقبل. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتعديلات عندما تصبح سارية المفعول.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الآخر) إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) بغير طريقة تجميع البنود الظاهرة في الدخل الشامل الآخر. يتم اظهار البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها في المستقبل إلى الأرباح والخسائر(عند إستبعادها على سبيل المثال) بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١٢.

إن تأثير هذا التعديل سوف يكون على طريقة العرض فقط وليس له تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل (إسترداد الموجودات الضمنية) يوضح التعديل تحديد الضريبة المؤجلة للإستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يقدم التعديل افتراض بأن الضريبة المؤجلة للإستثمارات العقارية التي يتم قياسها بإستخدام نموذج القيمة العادلة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠، يجب تحديدها على أساس أن القيمة الدفترية سوف يتم إستردادها من خلال البيع. كما ويتطلب التعديل أن يتم قياس الضريبة المؤجلة للموجودات الغير قابلة للإستهلاك والتي يتم قياسها بإستخدام نموذج إعادة التقييم حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) على أساس البيع لهذه الموجودات. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٢.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين (معدل) قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار عدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). تتراوح هذه التعديلات بين تعديلات أساسية مثل إزالة الية النطاق ومفهوم العوائد المتوقعة على موجودات الخطة، إلى توضيحات بسيطة وإعادة صياغة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية المنفصلة (كما تمت مراجعته خلال عام ٢٠١١) نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢)، ينحصر ما تبقى من معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) في طريقة المحاسبة عن الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة في القوائم المالية المنفصلة. تقوم المجموعة بإصدار قوائم مالية منفصلة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

أن المجموعة بصدد تحديد أثر هذه التعديلات على القوائم المالية للمجموعة.

معييار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الإستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (كما تمت مراجعته خلال عام ٢٠١١) نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معييار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ ومعييار التقارير المالية الدولي رقم ١٢)، فقد تمت إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (معييار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الإستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة) ويوضح كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية على الإستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معييار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الأدوات المالية : الإيضاحات - متطلبات إضافية للإصاح عن إلغاء الإعترااف يتطلب هذا التعديل إفصاحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم إلغاء الإعترااف بها لتمكين مستخدم القوائم المالية للمجموعة من فهم العلاقة مع هذه الموجودات التي لم يتم إلغاء الإعترااف بها والالتزامات المرتبطة بها. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات حول استمرار تدخل المنشأة في هذه الموجودات التي تم إلغاء الإعترااف بها. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١١.

سوف يؤثر هذا التعديل على الإفصاحات فقط، ولن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معييار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) يحل محل جزء من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والذي يعالج محاسبة القوائم المالية الموحدة. يتضمن هذا المعيار كذلك التفسير ١٢-توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات العرض الخاص. إن التغييرات التي يقدمها معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) تتطلب من الإدارة القيام باجتهادات جوهرية لتحديد المنشآت التي تقع تحت سيطرتها، وبالتالي يتطلب توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية للشركة الأم، مقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨). ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

إن المجموعة بصدد تحديد أثر هذه التعديلات على القوائم المالية للمجموعة.

معييار التقارير المالية الدولي رقم (١١) الاتفاقيات المشتركة سوف يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) (الحصص في المشاريع المشتركة) وتفسير رقم ١٣ (للوحدات تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك). سوف يزيل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) خيار المحاسبة عن المشاريع تحت السيطرة المشتركة بإستخدام طريقة التوحيد الجزئي.

لا تتوقع المجموعة أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

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

إن المجموعة بصدد تحديد أثر هذه التعديلات على القوائم المالية للمجموعة.

(٣٢) إعادة التوبيب

تم إعادة توبيب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٠ لتتناسب مع توبيب أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١١، ولم ينعكس عن إعادة التوبيب أي أثر على خسارة السنة أو حقوق الملكية لعام ٢٠١١.