

التاريخ: 2012/3/29
الرقم : داد/ م ع/ 18

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 2011 مصدقة من مدققي حساباتنا السادة إرنست ويونغ.

واقبلوا فائق الاحترام،،،

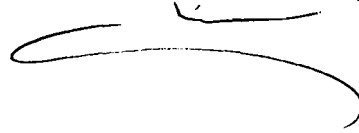


المدير العام بالوكالة

عبدالرحيم جردانة



ع. ١٤/٤/٢٠١٢



شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة المحدودة
ص.ب ٩٣٦٤ عمان ١١١٩١ الأردن
مكتب عمان هاتف ٥٥٣٩١٧٦ فاكس ٥٥٢٩٤١٥ (٩٦٢ ٦)
مصنع ناعور هاتف ٥٧٢٧١٣٢ فاكس ٥٧٢٧٧٧٦ (٩٦٢ ٦)

E-MAIL admin.dad@dadgroup.com URL www.dadgroup.com

DAR AL DAWA DEVELOPMENT AND INVESTMENT CO. LTD.
P.O.Box 9364 Amman 11191 Jordan
AMMAN OFFICE Tel. (+962 6) 5539176, 5529415 Fax 5533199
NA'UR PLANT Tel. (+962 6) 5727132 Fax 5727776

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١١

تقرير مدققى الحسابات المستقلين

إلى مساهمي شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

لقد طبقنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ مخلص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسئولية مجلس الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

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 مدققى 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 اختيار 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 الإعتبار نظام الرقابة الداخلي للمجموعة 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 للمجموعة. 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 وملئمة وتوفر أساسا لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وإن القوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي المصادقة عليها.

إرنست ويونغ / الأردن
إرنست ويونغ
محاسبون معتمدين
عضو في الاتحاد العالمي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٩ آذار ٢٠١٢

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

الموجودات	ايضاح	٢٠١١	٢٠١٠
موجودات غير متداولة -			
ممتلكات وآلات ومعدات	٣	١١٠٤٩٩٠٤ ص	١٠٩٨٢٠٤٩ ص
مشاريع تحت التنفيذ	٤	٥٣٦٠٥٨ ص	١٨٦٩٢٣٧ ص
استثمار في شركات حليفة	٥	٧٤٥٩٤٢٨ ص	١٠٢٣٨٢٨٢ ص
دفعات على حساب استثمار في شركات	٦	٤٧٠٩٧١ ص	٧٩٥٩٧٢ ص
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٧٣٧٩ ص	-
		٢٥٠٢٣٩٤٠	٢٣٨٨٦١٤٠
موجودات متداولة -			
مخزون	٧	١٦٧٨٥٦١١ ص	٢١٦٦٦٠٦ ص
أرصدة مدينة أخرى	٨	٧٠٦٨٨٧٤ ص	٤٩٦٩٨٠٥ ص
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٢٧	٢٩٩٨٢٦ ص	٢٨٦٠٤١ ص
ذمم مدينة	٩	٢٢٣٢٩٦٤٨ ص	٢٨٣١٢٦١٤ ص
موجودات مالية للمتاجرة		-	٣٤٢١٨ ص
شيكات برسم التحصيل		٦٠٤٦٩٧٦ ص	٧٠٠٥٩٤٢ ص
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٠	١٢٣٢٩٣٢٣ ص	١٣٩٥٣٠٦٨ ص
		٦٥٢٦٠٢٥٨ ص	٧٦١٢٨٢٩٤ ص
		٩٠٢٨٤١٩٨	١٠٠٠١٤٤٣٤
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
حق ملكية حملة أسهم الشركة الأم -	١١	٢٣٠٠٠٠٠ ص	٢٠٠٠٠٠٠ ص
رأس المال المدفوع		٩٢٦٠٦٢٧ ص	٩٢٦٠٦٢٧ ص
إحتياطي إجباري		٩٣٧٢٧٥٩ ص	٩٣٧٢٧٥٩ ص
إحتياطي اختياري		٤٩٠٢٢٠٣ ص	٤٩٠٢٢٠٣ ص
إحتياطي خاص		٣٩٨٢٣٥٠ ص	٣٩٨٢٣٥٠ ص
إحتياطيات أخرى		(٤٨١٨٥٧) ص	(٢٣٦٣٣٦) ص
أروقات ترجمة عملات أجنبية		(٢٣١٧٥) ص	١٧٥٩٨٨ ص
حصة المجموعة من إحتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة		٣١١٦٣٤٧ ص	١١٨٩٤١٦١ ص
أرباح مدورة		٥٣١٢٩٤٥٤ ص	٥٩٣٥١٩٥٢ ص
		٣٠٦٦٤٧ ص	٣١٦٥٥٠ ص
		٥٣٤٣٦١٠١ ص	٥٩٦٦٨٥٠٢ ص
حقوق غير المسيطرين			
مجموع حقوق الملكية			
المطلوبات -			
مطلوبات غير متداولة -			
مخصص تعويض نهاية الخدمة	١٢	٢١٣٧٤٦ ص	٢٠١٨٥ ص
قروض طويلة الأجل	١٣	٤٢٢١٦٩٧ ص	٩٤٥٥٢٢ ص
		٤٤٣٤٣٥ ص	١٠٧١٤٧١ ص
مطلوبات متداولة -			
ذمم دائنة		٦٠٣٨٩١٠ ص	٦٨٥٥٣٣٥ ص
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال سنة	١٣	٢٧١٨٠٢٣ ص	١٣٦٥٤٥ ص
بنوك دائنة	١٤	١٢٦٣٤٥٩ ص	١٣٧٥٢٧٦٣ ص
أرصدة دائنة أخرى	١٦	٨٢٦٠٣٧٦ ص	٦٩٦١٧٣٠ ص
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة	٢٧	٢٧٠٤٢٥٤ ص	٩٧٤١٣٢٠ ص
مخصص ضريبة الدخل	١٥	٥٦٣٣٢ ص	٣٥١١٣٢ ص
		٣٢٤١٢٦٥٤ ص	٣٩١٩٨٨٢٥ ص
		٣٦٨٤٨٠٩٧ ص	٤٠٣٤٥٩٣٢ ص
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٩٠٢٨٤١٩٨	١٠٠٠١٤٤٣٤

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
(١٠,٧٤٧,٢٦٦)	(١٠,٣١٦,٠٥٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣,٨٨٢,٣٥٨)	(٤,١٣٥,٢٦٣)	مصاريف إدارية وعمومية
(١,٣٢٣,٧٩٥)	(١,٩٠٢,٧٧٨)	مصاريف بحث وتطوير
(٦٢٦,١٨٦)	(٣٩٢,٣٦٩)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، بالصافي
٤٣٤,٢٣٣	٦١٤,٦١٩	إيرادات أخرى
(١,١٣٤,١٨٧)	(١,٣٦٨,٨٦١)	مصاريف أخرى
(١٧٦,٦٥٨)	(٩٤٧,٩٩١)	فروقات عملة
(١٣٤,٤٥٢)	-	رسوم أخرى
٧,٣٨٢,٤٥٩		أرباح بيع استثمار في شركات
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٢٥,٠٠١)	مخصص تكدي دفعات على حساب استثمار في شركات
(١,٣٥٦,٠٠٥)	(١,٧٢٦,٨٥١)	تكاليف تمويل
٦٣٧,٠٤٩	(٢,٥١٢,٠١١)	حصة المجموعة من صافي (خسائر) أرباح شركات حليفة
٩,٤٥٣,٧٦٩	(٥,٨٢٤,٦٧٤)	(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٣٤٢,٦٣٢)	(٤٢,٨٤١)	ضريبة الدخل
٩,١١١,١٣٧	(٥,٨٦٧,٥١٥)	(خسارة) ربح السنة
		العائد إلى:
٩,١٦٠,٥٩٤	(٥,٧٧٧,٨١٤)	مساهمي الشركة الأم
(٤٩,٤٥٧)	(٨٩,٧٠١)	حقوق غير المسيطرين
٩,١١١,١٣٧	(٥,٨٦٧,٥١٥)	
فلن/ دينار	فلن/ دينار	
٠/٣٩٨	(٠/٢٥١)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنة
		العائد لمساهمي الشركة الأم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى 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
دينار	دينار	
٩١١١١٣٧	(٥٨٦٧٥١٥)	(خسارة) ربح السنة
٥٥٩٩١	(٢٧٣٤٧٨)	بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة:
١٠٠٠٨٤	(١٩٩١٦٣)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٩٢٦٧٢١٢	(٦٣٤٠١٥٦)	حصة المجموعة من التغير في إحتياطي القيمة العادلة للشركات الحليفة
		مجموع الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
٩٣٢٠٠٨٥	(٦٢٢٢٤٩٨)	مساهمي الشركة الأم
(٥٢٨٧٣)	(١١٧٦٥٨)	حقوق غير المسيطرين
٩٢٦٧٢١٢	(٦٣٤٠١٥٦)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى 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	ليوضح	الأنشطة التشغيلية
دينار	دينار		
٩٤٥٣٧٦٩	(٥٨٢٤٦٧٤)		(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات على-
١٣١٤٥٠٨	١٤٨٣٢١٥		إستهلاكات
٢٣٣٠٣	٢٨٩١١٥		فروقات عملة
٦٢٦١٨٦	٣٩٢٣٦٩		مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
١٠٠٠٠٠٠	٣٢٥٠٠١		مخصص تكلي دفعات على حساب استثمار في شركات
-	٢٠٥٨٦١		مخصصات أخرى
(٧٣٨٢٤٥٩)	-		لأرباح بيع استثمار في شركات
(٦٣٧٠٤٩)	٢٥١٢١١		حصة المجموعة من خسائر (لأرباح) شركات حليفة
٢١٥٩٨٣	٣٩٢٤٩١		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٧٤٩٠٤	٧٧٤٦١٦		مخصص بضاعة بطونة الحركة وقريبة الانتهاء
(٦٠٠)	-		خسائر بيع ممتلكات والآت ومعدات
١٣٥٦٠٠٥	١٧٢٦٨٥١		تكاليف تمويل
			تغيرت رأس المال العامل -
(٥٠٣١٣١٨)	٤٠٠٦٣٧٩		مخزون
٦٧٥٠	٣٤٢١٨		موجودات مالية للمتاجرة
(٢٣٢٦٠٧٨)	(٢٠٩٩٠٦٩)		لرصد مدنية أخرى
١٣٨٨	(١٣٧٨٥٠)		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٤٩٤٤٨٧	٥٣٩٠٥٩٧		نعم مدينة
(٢٤٠٤٩٩٠)	٩٥٨٩٦٦		شيكات برسم التحصيل
٣٨٩٥٢٢٨	(٨١٦٤٢٥)		نعم دائنة
١٣٩٧٩٥٨	١٠٩٢٧٨٥		لرصد دائنة أخرى
١٠٨٥٥٠٣	(٧٠٣٧٠٦٦)		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٢٨٢٤٦٨)	(٣٣٧٤٤١)		ضريبة دخل مدفوعة
(٣٩٨٥٧٤)	(٣٨٠٣٣٠)		مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
٥٨٢٤٣٦	٣٠٧٦٢٨٥		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٦٩٨٠٢٥)	(٤٤٩٢٠٠٩)		مشاريع تحت التنفيذ
(٨٢٤٩٣٧)	(١٣١٥٤٦٥)		شراء ممتلكات والآت ومعدات
٦٠٠	-		المستحصل من بيع ممتلكات والآت ومعدات
-	(٧٧٩)		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٩٠٠٧٥	٦٧٢٨٠		توزيعات لأرباح شركات حليفة
(٢٢٣٢٢٨٧)	(٥٧٤٧٧٧٣)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٢١٢٦٧١٧)	(٢٢٤٥٥٤٤)		قروض مدفوعة
-	٢٦٢٠٢٥٤		محوبات قروض
-	١٠٧٧٥٥		تغير في حقوق غير المسيطرين نتيجة زيادة مساهمة الشركة في
(٥٩٩٤٨)	-		رأسمال شركة تابعة
(١٣٥٦٠٠٥)	(١٧٢٦٨٥١)		شراء حقوق غير المسيطرين
(٤٠٠٠٠٠٠)	-		فوائد بنكية مدفوعة
			توزيعات أرباح
(٧٤٢٦٧٠)	(١٢٤٤٣٨٦)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤١٩٢٢١)	(٣٩١٥٨٧٤)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٦٧٥٤٦٢٨)	(١٠٩٤٧١٤٩)		النقد وما في حكمه في بداية السنة
(١٠٩٤٧١٤٩)	(١٤٨٦٣٠٢٣)	١٠	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 المنتجات الدوائية والكيمائية 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 العامة 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 منافع 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، فتقوم 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 للاستثمار 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.

(٢-٣) 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 ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١١:

معييار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية (في حال التطبيق المبكر للمعييار)

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما صدر يمثل المرحلة الأولى من عمل مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، وينطبق على تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية كما تم تعريفها في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). يبنى تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٥. في المراحل اللاحقة، سوف يتطرق مجلس معايير المحاسبة الدولية إلى محاسبة التحوط وخسائر تكديس 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 بالدفعات 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 التدني في قيمتها يؤدي إلى عدم إمكانية إسترداد الأصل أو جزء منه، ويتم قيد أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة.

يمثل مبلغ التدني 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 البند 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 (تقيد 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 بالعملات 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 البند 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 بالعملات 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 المباعة مباشرة إلى الأرباح المدورة 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)

ينبغي تطبيق المعيار المعدل للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١١. يوضح المعيار المعدل تعريف الجهات ذات العلاقة. إن 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، فإن 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. إن هذا التعديل قابل للتطبيق إذا 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 الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة المجموعة لتقدير المخصص الواجب تكوينه.
- 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 الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسارة التآكل كمصروف في قائمة الدخل الموحدة.
- تقوم إدارة المجموعة بمراجعة دورية للموجودات المالية التي تظهر بالكلفة لتقدير أي تنحي في قيمتها ويتم تسجيل هذا التنحي كخسارة في قائمة الدخل الموحدة.

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدهن، 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:

مباني	٢-٤%
آلات وأجهزة ومعدات	١٠%
سيارات	١٥%
أجهزة الحاسب الآلي	٢٠ - ٢٥%
ثاث 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 استردادها وتسجل قيمة التدهن 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 الاقتناء وبعد 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 بالعملات 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 التدهن 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، ويعاد 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.

نعم 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 تندي 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 الإنتاج والكلفة المقدرة لاتمام عملية البيع.

نقد وما في حكمه

يتمثل 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 يشمل 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 تُقدر 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 المخصوم أو أي وسائل أخرى للتقييم.

تكاليف الإقتراض

تكاليف الإقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للإستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسملتها 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 الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف 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.

نُعم دائنة

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

يتم إثبات النُعم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وذلك بإستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو فعلي) نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل حدوث تنفقات خارجة لمنافع 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 الاعتراف 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 للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية.

تحسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية 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 بالصفافي 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. و لا يتم رسملة مصاريف التطوير وذلك لعدم تحقق الشروط الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٨ نتيجة حالة عدم التأكد المرافقة لمرحلة التطوير.

العملة 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 بالعملة الأجنبية خلال السنة بأسعار صرف العملة الرئيسية السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملة 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.

(٣) ممتلكات والآلات ومعدات

المجموع	آلات والجهازية مكتنية	أجهزة الحاسب الآلي	سيارات	آلات والجهازية ومعدات	مباني	الأرضي	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٧٨٩٨٠١٠٧	٢٠٥٦١٨٤	٨٥١٢٧٢	١٨٢٥٦٤١	١٧٢٩٩٠٥٥	٢٠٨٢٢١	١٢٤٢٣٤	٢٠١١ كما في أول كانون الثاني - إضافات
١٣١٥٤٦٥	١٣٦١٢٨	٩٦٧٦٣	١١٤٠١٢	٩٤١٩٨٧	٢٦٥٧٥	-	تحويلات مشاريع تحت التنفيذ
٧٦٧٤١٦	-	٩٦٧٢٨	-	١٩٩٣٠١	٤٧١٣٨٧	-	تحويلات
-	(١٨٠٣)	١٨٠٣	-	-	-	-	فروقات ترجمة
(٥٠٣٠٦)	(٦٤٤٤)	(٢٥٤)	(٣٩٨٣)	(١٢٤٧٦)	(٣٤٨٦)	(٢٣١٦٣)	
٢٩٩٣٠٦٨٢	٢١٨٤٥٦٥	١٠٤٦٣١٢	١٧٠٣٦٦٧٠	١٨٤٢٧٩٦٧	٥٠٦٥٢٩٧	١٢٣٩٣٧١	٢٠١١ كما في ٣١ كانون الأول
١٦٩١٥٥٨	١٢٢٨٥٢١٧	٦٢١٢٥١	١٠٥٢٣٨٤	١١٤٢١٠٨	٢٢٤٨٢٨٥	-	الإستهلاك المعزى الم - كما في أول كانون الثاني ٢٠١١ إستهلاك السنة تحويلات فروقات ترجمة
١٤٨٣٢٦٥	١٤٧٦٠٧	١١٦٦٠٧	٧٦٨٨٥	٩٨٥٨٠٨	١٥٦٣٥٨	-	
-	(٦٧٦)	٦٧٦	-	-	-	-	
(١٨٠٤٥)	(٣٢٢٠)	(٢١٧)	(٤٠٢٥)	(٩٥٩٦)	(٨٣٧)	-	
١٨٣٨٣٧٨	١٤٢٢٨٧٨	٧٣٨٢٦٧	١٢٥٢٤٤	١٢٢٨٤٦٢٣	٢٢٣٠٣٠٦	-	٢٠١١ كما في ٣١ كانون الأول
١١٩٠٤٩٠٤	٧٥٥٧٣٧	٣٠٨٠٤٥	٢٤١٦٢٦	٥٢٤٢٣٢٤	٢٠٧٦٩١	١٧٧٣٩٧١	٢٠١١ كما في ٣١ كانون الأول

صافي القيمة الدفترية -
مصرف الإستهلاك في قائمة الدخل الموحدة كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٨٧١٩٧١	٩٦٦٧٤٢	كافة لا
٢٣٥٤٢٣	٢٨٩٣٠٣	مصاريف
١٣٧٥١٤	١٥٠٣٥٧	مصاريف
٦٩٦٠٠	٧٦٨٦٣	مصاريف
١٣١٤٠٨	١٢٦٥٨٣	مصاريف

بلغت الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل ٩٥٥٨٢٨ دينار ١١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ٥٤٢٧٨٢٧ دينار).

المجموع	الثلاث	وأجهزة مكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	سيارات	والأجهزة وصحلت	مباني	أراضي	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٧٠٣٧ر١٥	١٠٩٤ر١٧٧١	٧٥٨ر٥٠٤	١٢٧٧ر٢٤٤	١٦٧٨ر١٤	٤٤٧٨ر٤٤٩	١٣٧ر٦٥	٢٠١٠ -	كما في أول كانون الثاني
٨٢٤ر٩٣٧	٢٩٠ر٩٣٤	٥١ر٢٢١	٦ر٨٢٣	٤٣١ر٩٥٤	٤٣٨ر٩٧	١٠٨		إضافات
١٠٧ر٢٩٨	-	٤٢ر١٨٦	-	٦١ر٦٠٣	٣ر٥٠٩	-		تحويلات مشاريع تحت التنفيذ
(١٩ر٨٧٨)	-	-	(١٩ر٨٧٨)	-	-	-		إستثمارات
(٥١ر٦١٥)	(٥٣٤٤)	(٦٣٩)	(٧ر٨٢٨)	(٩ر٣٨٠)	(٢٦ر٠٦٣)	(٢ر١١)		فروقات ترجمة
٢٧٨٩٨ر١٠٧	٢٠٥٦ر٦٨٤	٨٥١ر٢٧٢	١٢٥٦ر٨٤١	١٧٢٩٩ر١٠٥٥	٤٧٠ر٢١	١٨٢٣ر٤٣٤	٢٠١٠ -	كما في ٣١ كانون الأول
١٥٣٦٣٩ر٣٩٢	١٠٢ر١٦٣	٥٣٩ر٧٣٣	١٤٥ر١١	١٠٩ر٢٦	١٩٩٨ر٢٩٥	-		الإستهلاك المعزاة الم -
١٣١٤ر٥٠٨	١٢٤ر٧٩٢	٨٢ر١٠٠	٦٦ر٦٩٨	٨٩٠ر٠١٤	١٥٠ر٩٠٤	-		كما في أول كانون الثاني
(١٩ر٨٧٨)	-	-	(١٩ر٨٧٨)	-	-	-		إستهلاك السنة
(١٨٤٦٤)	(٢ر٧٧٨)	(٥٨٢)	(٥٩٨١)	(٧ر٨٠٩)	(١ر٣١٤)	-		إستثمارات
١٦٩١٥ر٥٥٨	١٢٨٥ر٢١٧	٦٢١ر٢٥١	١٢٨٤ر٠٥٢	١١٨٠٨ر٤٢١	٢١٤٨ر٢٨٥	-		فروقات ترجمة
١٠٩٨٢ر٤٤٩	٧٧١ر٤٦٧	٢٣٠ر٠٢١	٢٠٤ر٤٥٧	٥ر٦٣٤	٢ر٤٢٢	١ر٤٣٤	٢٠١٠ -	كما في ٣١ كانون الأول
								صافي القيمة الدفترية -
								كما في ٣١ كانون الأول

(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 ٩٤ ص ٤٨ ر ٢١ 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	
٢٧٨ ص ١٠	١ ص ٢٣٧ ر ٨٦٩	رصيد بداية السنة
١ ص ٢٥ ر ٦٩٨	٩ ص ٩٢٢ ر ٤	إضافات
(١ ص ٢٩٨ ر ١٠)	(١٦ ص ٦٦٧ ر ٧)	تحويلات
-	(٥٧ ص ٧٧٢ ر ٥)	فروقات الترجمة
١ ص ٢٣٧ ر ٨٦٩	٥ ص ٣٦٦ ر ٥٨	رصيد نهاية السنة

(٥) استثمار في شركات حليفة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	
دينار	دينار			
٦ ص ٩٠٢ ر ٧٨٦	٤ ص ٦٩ ر ٨٣٩	٦٤ ص ٤٤ %	الأردن	شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة
١ ص ٩٤٣ ر ٣٨٤	١ ص ٨٢ ر ٠٩	٤٣ ص ٣٣ %	الأردن	شركة دار الدواء للصناعات البيطرية محدودة المسؤولية
٢ ص ٣٧ ر ٦٦	١ ص ٨٠ ر ٨٨	٤٠ %	الأردن	شركة النهضة للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
١ ص ٣٨٢ ر ٢٣٨	٧ ص ٤٥٩ ر ٤٢٨			

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

٢٠١١	حصة المجموعة من (خسارة)	حصة المجموعة من احتياطي القيمة العادلة	الرصيد في نهاية السنة	الرصيد في بداية السنة	توزيعات أرباح	ربح السنة	من احتياطي القيمة العادلة	الرصيد في نهاية السنة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦ ص ٩٠٢ ر ٧٨٦	-	(٦٣ ص ٧١٧ ر ٢)	-	٤ ص ٦٩ ر ٨٣٩				
١ ص ٩٤٣ ر ٣٨٤	(٢٨٠ ص ٦٧ ر ٦)	٢٥١ ص ٧٧٦ ر ٢	(٢٨٠ ص ٦٧ ر ٦)	١ ص ٨٢ ر ٠٩				
٢ ص ٣٧ ر ٦٦	-	(٤٧ ص ٢٢٤ ر ٤)	-	١ ص ٨٠ ر ٨٨				
١ ص ٣٨٢ ر ٢٣٨	(٢٨٠ ص ٦٧ ر ٦)	(١١ ص ١٢ ر ٢)	(٢٨٠ ص ٦٧ ر ٦)	٧ ص ٤٥٩ ر ٤٢٨				

٢٠١٠	حصة المجموعة من	حصة المجموعة من احتياطي القيمة العادلة	الرصيد في نهاية السنة	الرصيد في بداية السنة	توزيعات أرباح	ربح السنة	من احتياطي القيمة العادلة	الرصيد في نهاية السنة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦ ص ٣٠٩ ر ٧٣٨	(٢٢٢ ص ٨٠٠ ر ٢)	٢٧١ ص ٢٩٣ ر ٢	(٢٢٢ ص ٨٠٠ ر ٢)	٦ ص ٩٠٢ ر ٧٨٦				
١ ص ٦٠٠ ر ١٢٤	(٢٧٥ ص ٦٧ ر ٦)	٣٠٦ ص ٠٠٠ ر ٢	(٢٧٥ ص ٦٧ ر ٦)	١ ص ٩٤٣ ر ٣٨٤				
١ ص ٤١٥ ر ٩٢٨	-	٥٩ ص ٦٥٦ ر ٢	-	٢ ص ٣٧ ر ٦٦				
٩ ص ٣٢٤ ر ٧٩١	(٧٥ ص ٢٩٠ ر ٢)	٦٣٧ ص ٠٤٩ ر ٢	(٧٥ ص ٢٩٠ ر ٢)	١ ص ٣٨٢ ر ٢٣٨				

حصة المجموعة من موجودات ومطلوبات الشركات الحليفة:

٢٠١٠	٢٠١١				
	الموجودات غير المتداولة	الموجودات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	المطلوبات المتداولة	صافي الموجودات
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٧٢٨٧٧٢	٦٠٩٣٧٣٨	(١٦٠٦٢)	(٥٧٤٦٦٠٩)	٤٠٦٩٨٣٩	٦٧٨٦٩٠٢
٦١١٠٠١	١٤٦٠٦٢٢	(٢٧١٦٤٣)	(٢٨٩٩٤٧)	١٠٠٣٣	١٣٨٤٩٤٣
٦٨١٧	٤٧٧٥١٤٧٧	(٦٢٤١)	(١٥٩٨)	١٥٥٠٤٥٥	٢٠٦٦٣٢٧
٤٣٥٦٩٠	٩١٠٥٨٣٧	(٢٩٣٩٤٦)	(٦٠٣٨١٥٤)	٧١٣٠٣٢٧	١٠٢٣٨٣٨٢

حصة المجموعة من إيرادات ونتائج الشركات الحليفة:

٢٠١٠	٢٠١١		ربح (خسارة) السنة	الإيرادات
	ربح السنة	الإيرادات		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٧١٣٩٣	٨٧٣٠١٩٩	(٢٧١٧٠٦٣)	٦١٩٢٩٣٧	٢٧١٣٩٣
٣٠٦٠٠٠	١٤٧٦٦٧٣	٢٥١٧٧٦	١٥٣٢٥٠	٣٠٦٠٠٠
٥٩٦٥٦	٨٥٩٣٨	(٤٧٢٢٤)	-	٥٩٦٥٦
٦٣٧٠٤٩	١٠٢٩٢٨١٠	(٢٥١٢٠١١)	٧٧٤٦١٨٧	٦٣٧٠٤٩

(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 : ١٠٠٠ ر ١٠٠٠ دينار).

(٧) مخزون

٢٠١٠	٢٠١١	بضاعة جاهزة بضاعة تحت التصنيع مواد خام قطع غيار بضاعة في الطريق اخرى
دينار	دينار	
٤١٨١٧٨٨	٦١٥٤٨٣٢	
٢٩٧٨٥٨٤	٢٩٨٤٣٨١	
٨١٧٦٢٤١	٦٧٣٠١١٨	
٨٢٠٢٥٦	٧٤٨١٠٣	
٥٣٢٨٩٧٠	٨٧٦١٦٠	
٤٨٠٠٦١	٤٦٥٩٢٧	
٢١٩٦٥٩٠٠	١٧٩٥٩٥٢١	مخصص بضاعة بطينة الحركة وقريبة الانتهاء
(٣٩٩٢٩٤)	(١١٧٣٩١٠)	
٢١٥٦٦٠٦	١٦٧٨٥٦١١	

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

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٤٠٦١٦٢	٣٩٩٢٩٤
١٧٤٩٠٤	١٠٣٥٢١٧
(١٨١٧٧٢)	(٢٦٠٦٠١)
٣٩٩٢٩٤	١٠١٧٣٩١٠

رصيد بداية السنة
المخصص خلال السنة
مخزون تم اتلافه خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

(٨) فائدة مدينة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
١٢٠٤٨٨	١٩٢٢٩٣٨
١٤٣٦٦٧٦	٢٦٥١٧٦٠
١٤٨٠٠٥١	١٩٢٢١١٩
٦٧٨٩٥	١٤١١١٥
٢٥٠٨٥	١٥٨٥٩٩
٧٥٥٦١٠	١٠٠٢٣٤٣
٤٩٦٩٨٠٥	٧٠٦٨٨٧٤

تأمينات اعتمادات
دفعات مقدمة للموردين
مصاريف مدفوعة مقدماً
امانات ضريبة المبيعات
تأمينات مستردة
أخرى

(٩) نهم مدينة

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٦٤٥٨٠٩٠	٦٢١٥٧٦٥
٢٨١٣٥٩٥٤	٢٣٠١٧٠٣١
١٢١٧٥٦	٩٢٤٠٧
٣٤٧١٥٨٠٠	٢٩٣٢٥٢٠٣
(٦٤٠٣١٨٦)	(٦٧٩٥٥٥٥)
٢٨٣١٢٦١٤	٢٢٢٩٦٤٨

نهم مبيعات محلية
نهم مبيعات خارجية
نهم موظفين
مخصص النهم المشكوك في تحصيلها

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

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٥٧٧٧٠٠٠	٦٤٠٣١٨٦
٦٢٦١٨٦	٣٩٢٣٦٩
٦٤٠٣١٨٦	٦٧٩٥٥٥٥

الرصيد في بداية السنة
المخصص للسنة، بالصافي

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	
	٩١ يوم	٩٠-٦١	٦٠-٣٠		
المجموع	فاكثير	يوم	يوم	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	نقد في الصندوق أرصدة لدى البنوك أرصدة محتجزة *
دينار	دينار	
٣٥٤٢٨	٣١٦٣٩	
٢٧٧٠١٨٦	١٦٣٩٣٩٧	
١١١٤٧٤٥٤	١٠٨٥٨٢٨٧	
١٣٩٥٣٠٦٨	١٢٢٩٣٢٣	

* يمثل هذا البند رصيد النقد لدى البنوك بمبلغ يعادل ١٦٢٢٣٨٩٥٩ دينار جزائري مودع في حساب وسيط لدى سيتي بنك/ الجزائر لمصلحة شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار، ويمثل هذا المبلغ صافي المتحصل عن بيع اسهم 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 الاردن خلال عام ٢٠١٠، إلا ان 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، وتوقع إدارة الشركة تنفيذ عملية التحويل المذكورة خلال عام ٢٠١٢.

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

٢٠١٠	٢٠١١	نقد وأرصدة لدى البنوك بنوك دائنة مبالغ محولة من بنوك دائنة إلى قروض أرصدة محتجزة
دينار	دينار	
١٣٩٥٣٠٦٨	١٢٢٩٣٢٣	
(١٣٧٥٢٧٦٣)	(١٢٦٣٤٥٥٩)	
-	(٣٨٩٩٥٠٠)	
(١١١٤٧٤٥٤)	(١٠٨٥٨٢٨٧)	
(١٠٩٤٧١٤٩)	(١٤٨٦٣٠٢٣)	

(١١) حق ملكية حملة أسهم الشركة الأم

رأس المال المدفوع -

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

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد 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. وافق 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 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 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 يقررها 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 يقررها مجلس الإدارة، ويحق للهيئة العامة توزيعها بالكامل أو أي جزء منها كأرباح على المساهمين.

فروقات ترجمة عملات أجنبية -

يمثل هذا البند فروقات 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	
٣٨٤.١٧٦	٢٠١.٨٥	الرصيد في بداية السنة
٢١٥.٩٨٣	٣٩٢.٤٩١	المخصص خلال السنة
(٣٩٨.٧٤٤)	(٣٨٠.٣٣٠)	المدفوع خلال السنة
٢٠١.٨٥	٢١٣.٧٤٦	

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
٥٩١ر٣٠٦	-	٥٩١ر٣٠٦	-	-	-
١٨٩٠ر٧٦١	٩٤٥ر٢٢	٩٤٥ر٢٣٩	٩٤٥ر٢٢	-	٩٤٥ر٢٢
-	-	-	٢٨٠٣ر٦٩٧	٢٨٠٣ر٦٩٧	-
-	-	-	٣١٩٠ر٥٠١	١٤١٨ر٠٠٠	١٧٧٢ر٥٠١
٢٤٨٢ر٠٦٧	٩٤٥ر٢٢	١٨٣٦ر٤٥	٦٩٣٩ر٧٢٠	٤٢٢١ر٦٩٧	٢٧١٨ر٠٢٣

- ١ • حصلت المجموعة بتاريخ ٧ أيار ٢٠٠٨ على قرض من البنك العربي بمبلغ ٥٠٠ر٠٠٠ر٠٠٠ دولار أمريكي بسعر فائدة معدل سعر الاقراض في أسواق لندن مضافا اليه ١٪. يسدد القرض على أقساط ربع سنوية بمبلغ ٤١٦ر٦٠٠ دولار أمريكي يستحق أولها بتاريخ ٧ آب ٢٠٠٨ وتم تسديد آخرها بتاريخ ٧ أيار ٢٠١١.
- • حصلت المجموعة بتاريخ ٨ حزيران ٢٠٠٩ على قرض من البنك العربي بمبلغ ٤٠٠ر٠٠٠ر٠٠٠ دولار أمريكي بسعر فائدة معدل سعر الاقراض في أسواق لندن مضافا اليه ٢٪ وبعد أدنى ٣٪ سنويا. يسدد القرض على ستة أقساط نصف سنوية بمبلغ ٦٦٦ر٦٠٠ 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 ١٤٠ر٠٠٠ر٠٠٠ دولار أمريكي لتمويل بناء مصنع جديد في الأردن بسعر فائدة معدل سعر الاقراض في أسواق لندن مضافا اليه ١,٧٥٪ وبعد أدنى ٣٪ سنويا. يسدد القرض على أقساط ربع سنوية بمبلغ ٧٠٠ر٠٠٠ر٠٠٠ دولار أمريكي. يستحق أولها بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠١٣، يتم احتساب الفائدة على الرصيد اليومي لحساب القرض وتكفح الفائدة في نهاية كل شهر.
- • • • قامت المجموعة خلال شهر نيسان ٢٠١١ بتحويل أحد القروض من قرض قصير الاجل الذي كان رصيده قد ظهر ضمن بنوك دائنة كما في ٣١ كانون الأول إلى قرض طويل الأجل ٢٠١٠ برصيد ٥٠٠ر٠٠٠ر٠٠٠ دولار أمريكي يسدد على ١١ قسط ربع سنوي قيمة القسط الواحد ٥٠٠ر٠٠٠ر٠٠٠ دولار أمريكي وقد استحق القسط الأول 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 القساط اصل القرض المستحق خلال الاعوام القادمة هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠١٢	٢٧١٨ر٠٢٣
٢٠١٣	٣٤٠٣ر٢٠٠
٢٠١٤	٨١٨ر٤٩٧
	-
	٦٩٣٩ر٧٢٠

(١٤) بنوك دائنة

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية التالية:

٢٠١٠		٢٠١١		العملة	
المبلغ المستغل	السقف المسموح	المبلغ المستغل	السقف المسموح		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٨١٧٠.٨٣٣	٩٧٢٢.٥٦٣	٩٦٠٤.٤١٧	٩٦٤٨.٠٣٥	دينار اردني وجزائري	حسابات جارية مدينة
١٦٨٢.٤٣٠	٩٣٨١.٠٠٠	٣.٠٣٠.١٤٢	٦٣٨١.٠٠٠	دينار اردني وولار	للقرض الدوار (تمويل اعتمادات)
٣٨٩٩.٥٠٠	٣٨٩٩.٥٠٠	-	-	دولار	قرض قصير الاجل (توزيعات الارباح)*
١٣٧٥٢.٧٦٣	٢٣.٠٠٣.٠٦٣	١٢٦٣٤.٥٥٩	١٦.٠٢٩.٠٣٥		

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

تتراوح أسعار الفائدة على هذه التسهيلات من ٣٪ إلى ٨.٢٥٪ سنوياً لعام ٢٠١١ مقابل ٣٪ إلى ٨.٦٢٥٪ سنوياً لعام ٢٠١٠.

(١٥) مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٢٩٠.٩٦٨	٣٥١.١٣٢	الرصيد في بداية السنة
٣٤٢.٦٣٢	٤٢.٨٤١	ضريبة الدخل للسنة
(٢٨٢.٤٦٨)	(٣٣٧.٤٤١)	ضريبة الدخل المنقوعة
٣٥١.١٣٢	٥٦.٥٣٢	

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٩٤٥٣.٧٦٩	(٥.٨٢٤.٦٧٤)	(الخسارة) الربح المحاسبي
(٨.٦٣٠.٥١٧)	(١.٤٠٣.٤٢٥)	ايرادات غير خاضعة للضريبة
١.٦٢٤.١١٩	٧.٣٤١.٠٦	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
٢.٤٤٧.٣٧١	٣.٠٦.٠٠٧	الربح الضريبي
٪١٤	٪١٤	نسبة ضريبة الدخل القانونية
٢٤٢.٦٣٢	٤٢.٨٤١	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 الموافق 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

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٣٧٧١٥٨٠	٥٠١٢١٣٤	عمولات مستحقة الدفع
٨٩٥٠٦٢٠	٧٤٠٠٤٣٢	امانات المساهمين
١٣٩٤٠٩٢	٩١٩٠٩٣٢	حوافز موظفين ومصاريف تسويق مستحقة
٥٠٠٠١٣	٣٩١٥٣١	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
٢١٨١٧	٢٨١٩٧	امانات الضمان الاجتماعي
٦٦٠١١٦	٢١٠١١٦	مكافآت وبدلات اعضاء مجلس الادارة
٢١٧٣٨٨	٦٤١٨٢	مخصص بضاعة قريبة الانتهاء مع الوكلاء
٩٠٠٩٢٢	٢٣٩٥٥٦	هجوزات حسن تنفيذ
	٥٠٥٠٦٣	مخصصات مختلفة
٤٥٣٢٨٢	٣٣٥٠٩٣٢	اخرى
٦٩٦١٧٣٠	٨٠٢٦٠٣٧٦	

(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:

للمسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١:

بلاد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا*	أوروبا	آسيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٣٦٧١٤٣٦	١١٨١٥٣٦٠	١٤٨٥٤٨٨٩	٦٦٤٠٩٩٠	٤٨٠٢٤٧	٤١٠٥٤٠٩٢٢
(٧٧٥٧٨٨٣)	(٦٤٨٢٠٥)	(٩٢٤٢٠٢٣)	(٢٥٥٥٢٠)	(٢٨٠٣٠٧)	(٢٣٨٦٦٢٣٨)
٥٠٩١٢٥٥٣	٥٣٣٢٨٥٥٥	٥٠٦١٢٨٦٦	٣٠٩٤٧٠	١٩٠٩٤٠	١٧٠١٨٨٦٨٤

للمسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠:

بلاد الشام والعراق	الخليج العربي واليمن	أفريقيا*	أوروبا	آسيا	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٨٠١٧٦٨١٣	١٥٠٧٢١١٣٥	١١٠٢١٧٠٣٦	١٠٠٩٧٠٩١٥	١٧٠٠٨٧	٤٦٠٢٢٩٠٩٨٦
(٩٣٦٣١٠٨)	(٦٦٦٢١٨١)	(٨٣٢٠٤٣٣)	(٤٩٤٣١٤)	(٨٠٢١٥)	(٢٤٤٨٤٨٧٥١)
٨٨١٣٢٠٥	٩٠٥٨٠٩٥٤	٢٨٩٦٠٣	٦٠٣٦٠١	٨٨٧٢	٢١٠٣٨١٢٣٥

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

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٦٤٨٢٦١٦ر	١٠٢٣٢٥٠٦ر	منتجات شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار - الأردن
٤٧٣٤٠٢٠ر	٤٦٢٢٣٨٣ر	منتجات شركة دار الغذاء (شركة حليفة)

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

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١:

المجموع	رومانيا	الجزائر	الأردن	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٩٠٢٨٤١٩٨ر	٣٥٣ر٤٤٣	٢٩٤٤٢١٧٣ر	٦٠٤٨٨٥٨٢ر	اجمالي الموجودات
٣٦٨٤٨٠٩٧ر	٧٧ر٦١٨	١٠٩٤١٥٢٧ر	٢٥٨٢٨٩٥٢ر	اجمالي المطلوبات
١٤٨٣٢٦٥ر	٩٤٩٨ر	٩٧ر٩٠٨	١٣٧٥٨٥٩ر	استهلاكات
١٧٢٦٨٥١ر	-	٦٨٤ر٧٩٢	١٠٤٢٠٥٩ر	تكاليف تمويل
٣٩٢٣٦٩ر	٣٦ر٤٣٤	-	٣٥٥ر٩٣٥	مخصص نهم مشكوك في تحصيلها
٢٥١٢٥١١ر	-	-	٢٥١٢٥١١ر	حصة المجموعة من خسائر الشركات الحليفة
٥٧٧٧٨١٤ر	٥٦ر٨٩٠	٦٧٦ر٤٥٤	٥٠٤٤٤٧٠ر	خسارة السنة (العائد الى مساهمي الشركة الأم)

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠:

المجموع	رومانيا	الجزائر	الأردن	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٠٠٠١٤٤٣٤ر	٦١٨ر٥٦٥	٣٠٠٥٤٨١٦ر	٦٩٣٤١٠٥٣ر	اجمالي الموجودات
٤٠٣٤٥٩٣٢ر	٢٧ر٣٠٦	١٣١٩٦٢٤٦ر	٢٧١٢٢٣٨٠ر	اجمالي المطلوبات
١٣١٤٥٠٨ر	١٠٣٣٣ر	٧٥ر٨٥١	١٢٢٨٣٢٤ر	استهلاكات
١٣٥٦٠٠٥ر	-	٤٩٣ر٩٧٨	٨٦٢ر٠٢٧	تكاليف تمويل
٦٢٦ر١٨٦	٢ر٠٦٨	-	٦٢٤ر١١٨	مخصص نهم مشكوك في تحصيلها
٦٣٧ر٠٤٩	-	-	٦٣٧ر٠٤٩	حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة
٩١٦٠٥٩٤ر	(١٣٣ر٠٠١)	(٢٨٠٠ر٩١٢)	١٢٠٩٤٥٠٧ر	ربح السنة (العائد الى مساهمي الشركة الأم)

(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	تلفلات 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	تلفلات 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	تلفلات 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	٦٤٧٠٩٤٥
١٨٧٠١٣٤٠	١٣٦٨٠٨٦١

مواد تالفة
مصاريف متنوعة

(٢٣) رسوم أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٨٩٠٤٥٢	-
٤٥٠٠٠٠	-
١٣٤٠٤٥٢	-

الرسوم الإضافية للجامعات الأردنية
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

(٢٤) حصة السهم من (خسارة) ربح السنة

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٩٠٦٠٠٠٠	(٥٠٧٧٧٠٨١٤)
٢٣٠٠٠٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠٠٠٠
فلس/دينار	فلس/دينار
٠/٣٩٨	(٠/٢٥١)

(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 وتعاقبية ورأسمالية

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

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	التزامات محتملة:
١٩٠.٩٨١	٢٣٣٣.١٦٦	إعتمادات مستندية
٤٦٦٣.٧٣٢	٤٩٩٣.٠٧٠	كفالات بنكية
٢.٠٨٨.٧٨	٥٠٣.٢٤٥	بوالص تحصيل
١.٩٥.٢٥٠	٩٥٧.١٥٠	التزامات تعاقبية
		التزامات رأسمالية:

تبلغ الكلفة المتوقعة لإنهاء المشاريع تحت التنفيذ ٣٦.١٢.١٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

(٢٦) القضايا المقامة على المجموعة

هنالك قضايا مقامة على المجموعة بمبلغ ١٩٧.٦٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ٣١٢.٢٨٧ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الادارة 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	نعم مدينة - وكلاء بيع وعلاء
		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة:
٩.٧٤١.٣٢٠	٢.٧٠٣.٢٥٤	شركة دار الغذاء المساهمة العامة المحدودة (شركة حليفة)
	١.٠٠٠	الشركة العربية الاستشارية للصناعات الدوائية محدودة المسؤولية
٩.٧٤١.٣٢٠	٢.٧٠٤.٢٥٤	

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

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٤١٢٧٧٤٩ر	٣١٣٩٠٩٩ر	مبيعات - وكلاء بيع وعملاء
٥٨٤٠٨٠٩ر	٨٥١٧٢٩ر	مشتريات - شركة دار الغذاء (شركة حليفة)
١٧٦٢٣٢	٢٧٤٤١٤ر	إيراد بدل خدمات - شركة دار الغذاء (شركة حليفة)
١٦٧٥٢٥	١٣٢١٩١ر	إيراد عمولات البيع - شركة دار الغذاء (شركة حليفة)
١٤٧٨٧	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 بمعدل الفائدة (نقطة أساس)	الأثر على خسارة السنة دينار
دولار أمريكي	١٠٠	(٩٩ر٦٩٩)
دينار أردني وجزائري	١٠٠	(٩٦ر٠٤٤)

- ٢٠١٠

العملية	الزيادة بمعدل الفائدة (نقطة أساس)	الأثر على ربح السنة دينار
دولار أمريكي	١٠٠	(٨٠ر٦٣٩)
دينار أردني وجزائري	١٠٠	(٨١ر٧٠٨)

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

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

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

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على خسارة السنة دينار
بورصة عمان	١٠	-

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على ربح السنة دينار
بورصة عمان	١٠	٣٤٢١

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 مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠١١	عند الطلب دينار	أقل من ٣ شهور دينار	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر دينار	من سنة حتى ٥ سنوات دينار	المجموع دينار
ذمم دائنة	-	٣١٥١٢٧٦	٢٨٨٧٦٣٤	-	٦٠٣٨٩١٠
بنوك دائنة	١٣٠٣٣٩٧١	-	-	-	١٣٠٣٣٩٧١
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة	-	١٨٥٢٥٢٥	٨٥١٧٢٩	-	٢٧٠٤٢٥٤
أرصدة دائنة أخرى	-	٢٨٥٦	٧٤٨٠٧٨	-	٧٥٠٩٣٤
قروض	-	١٢٤٨٣٢٤	١٧٠١٢٥١٢	٤٣٧٣٧٢٧	٧٣٢٣٦٦٣
المجموع	١٣٠٣٣٩٧١	٦٢٥٤٩٨١	٦١٨٨٩٥٣	٤٣٧٣٧٢٧	٢٩٨٥١٦٣٢

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
ذمم 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	١١١٨٤٦٣٠	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 - العملية	التغير في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على ربح (خسارة) السنة دينار
يورو	١٠+	٤٤٧٧١
دينار جزائري	١٠+	٢٤٧١٣
٢٠١٠ - العملية		
يورو	١٠+	٣٤٩٥
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 مال 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 البنود 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 ٥٣١٢٩٤٥٤ 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 المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة 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) يغير 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 للفرات 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 للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يقدم التعديل افتراض بأن الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها باستخدام 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 باستخدام نموذج إعادة التقييم حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) على أساس البيع لهذه الموجودات. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفرات 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 للفرات 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 للفرات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

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

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (كما تمت مراجعته خلال عام ٢٠١١) نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢)، فقد تمت إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة) ويوضح كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة 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 التقارير المالية الدولية رقم (٧) الأتوات المالية : الإيضاحات - متطلبات إضافية للإفصاح عن إلغاء الإعراف
يتطلب هذا التعديل إفصاحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم إلغاء الإعراف بها لتمكين مستخدم القوائم المالية للمجموعة من فهم العلاقة مع هذه الموجودات التي لم يتم إلغاء الإعراف بها والالتزامات المرتبطة بها. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات حول استمرار تدخل المنشأة في هذه الموجودات التي تم إلغاء الإعراف بها. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة 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.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة
إن معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) محل 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 الغرض الخاص. إن التغييرات التي يقدمها معيار التقارير المالية الدولية 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 الدولية رقم (٢٨). ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

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

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١١) الاتفاقيات المشتركة
سوف محل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١١) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) (الحصص في المشاريع المشتركة) وتفسير رقم ١٣ (الوحدات تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك). سوف يزال معيار التقارير المالية الدولية رقم (١١) خيار المحاسبة عن المشاريع تحت السيطرة المشتركة باستخدام طريقة التوحيد الجزئي.

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

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

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

(٣٢) إعادة التقييم

تم إعادة تقييم بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٠ لتتناسب مع تقييم أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١١، ولم ينتج عن إعادة التقييم أي أثر على ربح السنة أو حقوق الملكية لعام ٢٠١٠.