



شركة درويش الخليلي وأولاده م.ع.م  
DARWISH KHALILI & SONS Co PLC

الكم 31/9 - DKHS - F5

(١)

التاريخ: 2011/3/30  
الرقم: 9/الخليلي/2011

السادة / بورصة عمان المحترمين  
تحية طيبة وبعد ...

نرفق لكم طيا البيانات المالية المدققة من قبل مدقق الحسابات لشركة درويش الخليلي  
وأولاده م.ع.م كما في 31 كانون أول 2010.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ...

اسامة درويش الخليلي  
رئيس مجلس الادارة

شركة درويش الخليلي وأولاده م.ع.م  
البيانات المالية المدققة من قبل مدقق الحسابات لشركة درويش الخليلي وأولاده م.ع.م  
تاريخ: 31 آذار 2011  
رقم: 1667  
11/3/2011

شركة درويش الخليلي وأولاده  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية للسنة المنتهية في  
٣١ كانون الأول ٢٠١٠  
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٣	بيان المركز المالي
٤	بيان الدخل الشامل
٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين
٦	بيان التدفقات النقدية
٢٧-٧	الإيضاحات حول البيانات المالية

### تقرير تدقيق الحسابات المستقل

السادة الهيئة العامة المحترمين  
شركة درويش الخليبي وأولاده  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة درويش الخليبي وأولاده - شركة مساهمة عامة محدودة - والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وكل من بيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، ولخص للسياسات المحاسبية الهامة ، وإيضاحات تفسيرية أخرى .

#### مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وعن إعداد نظام رقابة داخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لنرض إعداد البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

#### مسؤولية مدقق الحسابات المستقل

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية إستناداً إلى تدقيقنا، وقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني المناسبة وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية .

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية، تستند الإجراءات المختارة إلى تقديرنا، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر نأخذ في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية، وذلك لغرض تسميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة. ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية .

نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق .

#### أساس الرأي المتحفظ

١- تطالب الشركة أطراف ذات علاقة بمبالغ غير محددة مواعيد السداد (ذمم أطراف ذات علاقة) وشيكات برسم التحصيل مجموعها ٥,٤٦٨,٠٩٨ دينار و ٣,٣٣٠,٦١٠ دينار على التوالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، وتشير المعلومات المالية الصادرة عن تلك الأطراف الى وجود ظروف صعبة من حيث السيولة وأدائها المالي مما يعد مؤشراً على عدم امكانية تحصيل هذه المبالغ او بعضها، هذا ولم تقم الشركة بتحديد مبلغ المخصص الواجب أخذه مقابل تلك المبالغ. ولم نستطع القيام بإجراءات تدقيق بديلة لتحديد مبلغ المخصص، وبالتالي لم تتمكن من تحديد التأثيرات الممكنة على البيانات المالية.

- ٢- لم تقم الشركة بتقييم استثمارها في شركة عمان العامة للصناعة والتسويق (ذات مسؤولية محدودة) والظاهر ضمن بند الموجودات المالية المتوفرة للبيع والمسجل بالدفتر بالكلفة البالغة ٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ ولم نستطع القيام بإجراءات تدقيق بديلة للتحقق من قيمة هذا الاستثمار، وبالتالي لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هنالك أي تدني في قيمة هذا الاستثمار والتأثيرات الممكنة على البيانات المالية.
- ٣- بلغ العجز في رأس المال العامل للشركة مبلغ ٣,٦٩٦,٩٧٥ دينار- وذلك دون الأخذ بعين الاعتبار التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في الفقرات (١) و (٢) أعلاه. مما يعد عجزاً في إمكانية الشركة على مواجهة التزاماتها قصيرة الأجل، إن قدرة الشركة على الاستمرار تعتمد على الخطة الموضوعية من الإدارة وفقاً لما هو مبين في الإيضاح رقم (٢٤) حول البيانات المالية.
- ٤- بلغت خسائر الشركة مبلغ ٧,١٣٥,٢٧٧ دينار وبلغ مجمل خسارتها مبلغ ٥٩٨,٥٤٣ دينار مما يعد مؤشراً على عدم قدرة الشركة على الإستمرار. دون الأخذ بعين الاعتبار التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في الفقرات (١) و (٢). إن قدرة الشركة على الإستمرار تعتمد على الخطة الموضوعية من الإدارة وفقاً لما هو مبين في الإيضاح رقم (٢٤) حول البيانات المالية.
- ٥- يتضمن بند البضاعة، بضاعة في مستودعات البوندد تبلغ قيمتها ٢,٢١٨,٨٤٥ دينار لم يتم دعوتنا لحضور جرد هذه البضاعة في تاريخ البيانات المالية ولم نستطع التحقق من كميات وقيمة هذه البضاعة باستخدام إجراءات تدقيق بديلة وبالتالي لم نتمكن من تحديد التأثيرات الممكنة على البيانات المالية.
- ٦- لم نتمكن من الحصول على اتفاقيات للقروض المبرمة مع البنك العربي المحدود والبنك التجاري الاردني، وبالتالي لم نتمكن من التحقق ما إذا كان هناك أي حجوزات أو رهونات على أصول الشركة مقابل تلك القروض لم يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية.

#### الرأي المتحفظ

في رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في فقرات أساس الرأي المتحفظ أعلاه، إن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة - كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وأدائها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أمور أخرى

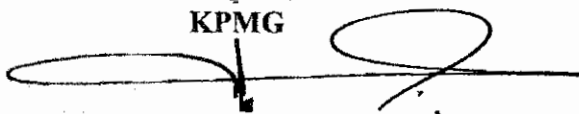
دون المزيد من التحفظ، نلفت الانتباه إلى أن شركة درويش الخليبي وأولاده - شركة مساهمة عامة محدودة - لم تعد الموزع الحصري لمنتجات الشركة الكورية المعروفة باسم "LG Electronic" في الأردن.

#### تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

تحتفظ الشركة ببيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وهي متفقة مع البيانات المالية المرفقة، ونوصي الهيئة العامة المصادقة على هذه البيانات المالية. آخذين بعين الاعتبار فقرات أساس الرأي المتحفظ أعلاه.

القواسمي وشركاه

KPMG



حاتم القواسمي

إجازة رقم (٦٥٦)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٦ آذار ٢٠١١

KPMG

شركة درويش الخليوي وأولاده  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠٠٩	٢٠١٠		
دينار	دينار		
			الموجودات
٣٢٤,٣٤٤	٢٣٩,٦٢٤	٦	النقد وما في حكمه
١٠,٨٠٢,٢٥٦	٣,٨٠٨,٩٦٢	٧	شيكات برسم التحصيل تستحق خلال عام
١,٥٥٧,٤٩٩	٩٤,٩٤٤	٨	موجودات مالية للمتاجرة
٦,١٣٣,١٧٢	٤,٥٥٥,٤٢٢	٩	ذمم مدينة
١١٣,٦٤٨	٥,٤٦٨,٠٩٨	١٩	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٧,٤٩٢,٢٥٨	٣,٩٤٧,٢٠٦	١٠	البضاعة
١,٠٧٧,٢٦٥	٢,٠٥٥,٠٤٤	١١	أرصدة مدينة أخرى
٢٧,٥٠٠,٤٤٢	٢٠,١٦٩,٣٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
١,٩٦٩,٤٩٨	١,٠٠٣,٤٩٨	٧	شيكات برسم التحصيل تستحق خلال فترة تزيد عن عام
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠١٨,٠٠٠	١٢	موجودات مالية متوفرة للبيع
٢٧,٥٧٧	٢٧,٥٧٧		موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
٩٦٩,٢٣٥	٩٣٣,٦٣٥	١٣	استثمارات عقارية
٢,٢٨١,١٩٤	١,٦٠٩,٨٧٢	١٤	ممتلكات ومعدات
٤٧,٥٩٧	٢٦,٤٧٩	١٥	موجودات غير ملموسة
١٣,٢٩٥,١٠١	١١,٦١٩,٠٦١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٠,٧٩٥,٥٤٣	٣١,٧٨٨,٣٦١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
٨,٥٢٣,٠٣٨	١٢,٩٠٠,٥١٩	١٦	تسهيلات إئتمانية
٤٩٧,١٠٢	٥٩٣,٤٢٥		ذمم دائنة
١٤,٨٩٢,٨٠٢	٦,٢٠٦,٤٨٦		شيكات آجلة تستحق خلال عام
١,١٠٩,٦٤٣	٦٣٩,٦٧٤	١٧	أقساط قروض تستحق خلال عام
١٩١,٥٨٧	٢,٩٣٨,١٩١	١٩	المطلوب لأطراف ذات علاقة
٤١٤,١٢٩	٥٨٧,٩٨٠	١٨	أرصدة دائنة أخرى
٢٥,٦٢٨,٣٠١	٢٣,٨٦٦,٢٧٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٠١,٧٥٢	١٩١,٨٧٣		شيكات آجلة تستحق خلال فترة تزيد عن عام
٢٥,٩٣٠,٠٥٣	٢٤,٠٥٨,١٤٨		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المكتتب به
٩٢٧,٥٦٤	٩٢٧,٥٦٤		علاوة إصدار
٣٣٩,٥١٨	٣٣٩,٥١٨		إحتياطي إجباري
٧٩,٠٣٥	٧٩,٠٣٥		إحتياطي إختياري
(١,٤٨٠,٦٢٧)	(٨,٦١٥,٩٠٤)		الخسائر المتراكمة
١٤,٨٦٥,٤٩٠	٧,٧٣٠,٢١٣		صافي حقوق المساهمين
٤٠,٧٩٥,٥٤٣	٣١,٧٨٨,٣٦١		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة (٧) إلى صفحة (٢٧) جزءاً من هذه البيانات المالية.

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

شركة درويش الخليلي وأولاده  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٢٩,٩١٦,٨٤٩	٢٠,٠٧٢,٧٤٠	صافي المبيعات
(٢٧,٧٥١,٧٢٩)	(٢٠,٦٧١,٢٨٣)	تكلفة المبيعات
٢,١٦٥,١٢٠	(٥٩٨,٥٤٣)	مجمّل (الخسارة) الربح للسنة
(٢,١٤٦,٤٣٩)	(١,٣٣١,١٨٣)	٢٠ مصاريف بيع وتوزيع
(٤٨٠,٦٥٣)	(٥٥٤,٨٤٤)	٢١ مصاريف إدارية و عمومية
(٢٧٥,٧٥٢)	(٢٨١,٩٢٣)	إستهلاكات وإطفاءات
٣٢٣,٨٢٤	(١,٧٤١,١٣٤)	(خسائر) أرباح بيع موجودات مالية للمتاجرة
(١٣,٢٦٤)	(١,٠٣٠,٦٦٦)	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	مخصص تدني الذمم المدينة
(٤٤,٨٨٥)	(٢٠,٠٠٠)	مخصص تدني الاستثمارات العقارية
(١,٠٨١,٤٢١)	(١,٣٠٠,٩٧٣)	مصاريف تمويل
(٤٣٦)	(٩٦,١٧٦)	مصاريف أخرى
(١,٦٥٣,٩٠٦)	(٧,٠٥٥,٤٤٢)	الخسارة للسنة قبل الضريبة
(٤٨,٥٢٢)	(٧٩,٨٣٥)	ضريبة دخل سنوات سابقة
(١,٧٠٢,٤٢٨)	(٧,١٣٥,٢٧٧)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٠,١٢)	(٠,٤٨)	٢٢ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة (٧) إلى صفحة (٢٧) جزءاً من هذه البيانات المالية.



شركة درويش الخليفي وأولاده  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
(١,٧٠٢,٤٢٨)	(٧,١٣٥,٢٧٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الخسارة الشاملة للسنة
		التعديلات:
٢٧٥,٧٥٢	٢٨١,٩٢٣	إستهلاكات واطفاءات
(١٣,٢٦٤)	(١,٠٣٠,٦٦٦)	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
(٣٢٣,٨٢٤)	١,٧٤١,١٣٤	خسائر (أرباح) بيع موجودات مالية للمتاجرة
٣,٠٥١	٥,٠٢٧	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٤٤,٨٨٥	٢٠,٠٠٠	مخصص تدني الاستثمارات العقارية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مخصص تدني الذمم المدينة
١,٠٨١,٤٢١	١,٣٠٠,٩٧٣	صافي مصاريف التمويل
(٥٣٤,٤٠٧)	(٤,٧١٦,٨٨٦)	
(٢٤٩,٦٤٣)	٧,٩٥٩,٢٩٤	التغير في شيكات برسم التحصيل
(٢٧,٧٢٦)	٧٥٢,٠٨٧	التغير في موجودات مالية للمتاجرة
(٧٣٤,٢٢٠)	١,٤٧٧,٧٥٠	التغير في الذمم المدينة
٢٢١,٧٢٥	(٥,٣٥٤,٤٥٠)	التغير في المطلوب من أطراف ذات علاقة
٢,١٣٨,٩٣٦	٣,٥٤٥,٠٥٢	التغير في البضاعة
(٤٢٣,٥٨٩)	(٩٧٧,٧٧٩)	التغير في أرصدة مدينة أخرى
٢٥١,٢٢٩	٩٦,٣٢٣	التغير في الذمم الدائنة
٤٤٣,٨٩٨	(٨,٧٩٦,١٩٥)	التغير في الشيكات الأجلة
(٨٣٦,٢٧٩)	٢,٧٤٦,٦٠٤	التغير في المطلوب لأطراف ذات علاقة
٢٩٧,٨٨٣	١٧٣,٨٥١	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(١,٠٨١,٤٢١)	(١,٣٠٠,٩٧٣)	فوائد مدفوعة
(٥٣٣,٦١٤)	(٤,٣٩٥,٣٢٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	(١٨,٠٠٠)	شراء موجودات مالية متوفرة للبيع
(٣٨,٥١٥)	-	استثمارات عقارية
(٣٠٥,٣١٣)	(٧٣,٣٥٧)	شراء ممتلكات ومعدات
٢٩,١٩١	٤٩٤,٤٤٧	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٣١٤,٦٣٧)	٤٠٣,٠٩٠	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٨٩,٧٧٣)	٤,٣٧٧,٤٨١	تسهيلات إئتمانية
١,١٠٩,٦٤٣	(٤٦٩,٩٦٩)	القروض
(٥٧٣,٢١٩)	-	تمويل على الهامش
٣٤٦,٦٥١	٣,٩٠٧,٥١٢	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(٥٠١,٦٠٠)	(٨٤,٧٢٠)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٨٢٥,٩٤٤	٣٢٤,٣٤٤	النقد وما في حكمه في الأول من كانون الثاني
٣٢٤,٣٤٤	٢٣٩,٦٢٤	النقد وما في حكمه في ٣١ كانون الأول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة (٧) إلى صفحة (٢٧) جزءاً من هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية

١. عام

تأسست شركة درويش الخليلي وأولاده كشركة توصية بسيطة في عام ١٩٧٦ تحت الرقم (٥٥٣) ثم تحولت بتاريخ ٢٩ حزيران ١٩٩٩ إلى شركة تضامن ثم إلى شركة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ٢٧ كانون الأول ٢٠٠١ تحت الرقم (٧٠٣٤) ثم تحولت لشركة إلى شركة مساهمة عامة بتاريخ ١٧ آذار ٢٠٠٥ تحت الرقم (٣٥٩) برأس مال مصرح به ٧,٥٠٠,٠٠٠ دينار وتم زيادة رأس المال على عدة مراحل ليصبح ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد لكل سهم.

من أهم غايات الشركة استيراد وتصدير وتجارة وتسويق الأجهزة والآلات والمعدات الكهربائية والإلكترونية.

٢. أسس إعداد البيانات المالية

أ- بيان الالتزام

- تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

- تم اقرار البيانات المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ آذار ٢٠١١.

ب- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية للمتاجرة فتسجل بالقيمة العادلة.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض البيانات المالية بالدينار الأردني وهي العملة الوظيفية للشركة.

د- استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وإفتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والاجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في البيانات المالية:

- تقوم الإدارة بأخذ مخصص لتدني الذمم المدينة اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

- تقوم الإدارة بالاعتراف بمصروف ضريبة الدخل للسنة اعتماداً على تقديراتها للربح الضريبي وفقاً للقوانين والتعليمات السارية والمعايير الدولية للتقارير المالية.

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.

- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ هي نفسها المطبقة في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

أ- الأدوات المالية

يتم تسجيل الأدوات المالية عند اقتنائها ونشونها بالكلفة مضافاً إليها كافة تكاليف المعاملات المرتبطة بها باستثناء الموجودات المالية للمتاجرة، ويتم قياسها لاحقاً كما يلي:

- موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

إن الموجودات المالية المصنفة ضمن هذا البند تتكون من موجودات مالية غير المشتقات المالية ذات دفعات ثابتة أو واستحقاقات محددة، وتتوفر لدى الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم تسجيل هذه الموجودات بالقيمة العادلة (الكلفة) عند الشراء مضافاً إليها مصاريف الاقتناء المرتبطة بها مباشرة مثل العمولات، وتقاس لاحقاً بالكلفة المطفأة على أساس طريقة الفائدة الفعالة مطروحاً منها أي خسائر تدني في قيمتها وتسجل خسارة التدني في بيان الدخل الشامل.

- الموجودات المالية المتوفرة للبيع

إن الموجودات المالية المتوفرة للبيع هي الموجودات المالية - غير المشتقات المالية - التي حددت على أنها متوفرة للبيع دون وجود فترة زمنية محددة للاحتفاظ بها أو التي لم يتم تصنيفها في أي من الفئات الأخرى للموجودات المالية.

يتم تسجيل الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة (الكلفة) مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغيير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين. وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في بيان الدخل الشامل بما في ذلك المبالغ المتبقية سابقاً في الدخل الشامل الآخر والتي تخص هذه الموجودات. إن أدوات حقوق الملكية التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة لعدم وجود سوق نشط لهذه الأدوات فتسجل بالكلفة.

- الموجودات المالية للمتاجرة

هي الموجودات المقننة بشكل رئيسي بغرض بيعها أو إعادة شرائها في وقت قريب ولتحقيق أرباح قصيرة الأمد تسجل بالقيمة العادلة (الكلفة) عند الشراء - ولا يضاف إلى هذه القيمة التكاليف المرتبطة بعملية الشراء مثل العمولات المدفوعة والتي يعترف بها فوراً كمصروف - ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل في نفس فترة حدوثها ويتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في بيان الدخل الشامل.

- الأدوات المالية الأخرى

النقد وما في حكمه يشمل الأرصدة النقدية والحسابات الجارية لدى البنوك ويتم إدراج الطلب المكشوف ضمن النقد وما في حكمه لأغراض بيان التدفقات النقدية ويتم قياس النقد وما في حكمه بالتكلفة المطفأة. تظهر الأدوات المالية الأخرى كالذمم المدينة وأوراق القبض، الأرصدة المدينة الأخرى، البنوك الدائنة والقروض الدائنة، الذمم الدائنة، الأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة المطفأة، باستخدام طريقة الفائدة الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها.

إيضاحات حول البيانات المالية

ب- التدني في قيمة الموجودات المالية

- الموجودات المالية

في نهاية السنة المالية تقوم المجموعة بمراجعة القيمة المرحلة للموجودات المالية عدا عن تلك الموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل فيما إذا كان هنالك أدلة موضوعية على تدني قيمة الموجودات المالية، ويكون الموجود المالي متدني في حالة وجود دليل موضوعي يشير الى حدث أدى إلى خسارة بعد الاعتراف الأولي بالموجود المالي، و يتم الاعتراف بالتدني عندما تصبح القيمة الدفترية تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده من الموجود المالي وذلك وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية.

ويتم تحديد مبلغ كما يلي:

- الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة

تمثل خسارة التدني انخفاض القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة بسعر الفائدة الاصلي عند الاعتراف في البداية بالموجودات المالية (التيمة القابلة للاسترداد) عن قيمة الموجودات المالية في الدفاتر، ويمثل هذا الفرق خسارة التدني ويتم الاعتراف به في بيان الدخل الشامل وفي حالة انخفاض قيمة التدني يسجل هذا الانخفاض في بيان الدخل الشامل.

- الموجودات المالية المتوفرة للبيع

إن الموجودات المالية المتوفرة للبيع هي الموجودات المالية - غير المشتقات المالية - التي حددت على أنها متوفرة للبيع دون وجود فترة زمنية محددة للاحتفاظ بها أو التي لم يتم تصنيفها في أي من الفئات الأخرى للموجودات المالية.

يتم تسجيل الموجودات المالية المتوفرة للبيع بأقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغيير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن الدخل الشامل الآخر. وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في بيان الدخل الشامل بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر والتي تخص هذه الموجودات.

يتم تسجيل التدني في قيمة الأدوات المالية المتوفرة للبيع بتحويل الخسائر بعد الإطفاءات المتراكمة التي سبق إثباتها في بيان الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الشامل. إن الخسائر المتراكمة للقيمة العادلة التي تم تحويلها من بيان الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح والخسائر هي الفرق بين كلفة الشراء بعد الإطفاءات والقيمة العادلة الحالية، وأي خسائر تدني تم الاعتراف بها سابقاً في الأرباح والخسائر.

إن التغيير في مخصص التدني الناتج عن اعتماد الفائدة الفعالة يسجل كفوائد. إذا حصل زيادة في القيمة العادلة لأدوات الدين، في فترات لاحقة وهذه الزيادة ناتجة عن تغيير حدث بعد تسجيل التدني في بيان الدخل الشامل فإن قيمة التدني تُرد لبيان الدخل الشامل حتى قيمة التدني المسجل سابقاً. أما في حالة أدوات الملكية فيرد هذا التدني لبيان الدخل الشامل الآخر.

- الموجودات المالية الأخرى

يتم قياس القيمة العادلة لأدوات الدين التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه لعدم وجود سوق نشط للأداة المالية، من خلال قيام المجموعة باستخدام تقنيات تقييم. وتتضمن تقنيات التقييم تقنيات القيمة الحالية، تقنيات التدفقات النقدية المخصومة أو المقارنة مع أدوات مالية أخرى مشابهة لها سعر سوقي.

التدني في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية الخاصة بالمجموعة، باستثناء المخزون والموجودات الضريبية المؤجلة، بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات. وفي حال وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابل للاسترداد. بالنسبة للموجودات غير المالية ذات عمر إنتاجي محدد أو بالنسبة لتلك غير جاهزة للاستعمال، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد في تاريخ كل تقرير.

### إيضاحات حول البيانات المالية

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة المرحلة لأصل ما عن قيمته القابلة للاسترداد. ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

القيمة القابلة للإسترداد هي الأعلى من القيمة السوية بعد تخفيض كلفة البيع وبين القيمة المستخدمة.

يتم تقييم انخفاض القيمة المعترف بها في فترات سابقة لأية دلائل تظهر انخفاض في قيمة الخسائر وعدم وجودها بعد الآن. يتم عكس انخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للإسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ المرحل المزداد لأصل بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد، ناقصا الإطفاء أو الاستهلاك، لو أن. لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

### ج- الممتلكات والمعدات

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتراكمة. تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. ترسمل تكاليف الاقتراض المرتبطة باقتناء أو إنشاء الأصل المؤهل عند تكبدها. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع صافي القيمة الدفترية لتلك البنود و تسجل تلك المكاسب والخسائر بالصافي ضمن بند " (مصاريف) إيرادات أخرى" في بيان الدخل الشامل.

### - التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

### - الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في بيان الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات باستثناء الأراضي فلا تستهلك. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفصيلها كما يلي:

العمر الإنتاجي المقدر سنوات	الممتلكات والمعدات
٥٠	مباني
٦,٦٧	سيارات
١٠	أثاث وديكور
١٠	شبكات كمبيوتر
١٠	إضافات وتحسينات
١٠	أخرى

### د- الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها يتم تسجيلها بالتكلفة.

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة. ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل الشامل.

#### إيضاحات حول البيانات المالية

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الذتجة عن أعمال الشركة ويتم تسجيلها في بيان الدخل الشامل في نفس الفترة.

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

يتم إطفاء خلو محلات الشركة على مدى عمرها الإنتاجي بطريقة القسط الثابت و المقدر ب ١٠ سنوات .

#### ٥- الاستثمارات العقارية

يتم الاعتراف بالاستثمارات العقارية كموجودات فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالاستثمارات العقارية إلى المشروع تظهر بنود الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المترام وخسائر التدني. تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الاستثمارات العقارية. يتم رسملة تكاليف الإقراض المرتبطة باقتناء أو إنشاء الأصل المؤهل عند تكبدها. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الاستثمارات العقارية فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الاستثمارات العقارية بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود و تسجل تلك المكاسب والخسائر بالصافي في بيان الدخل الشامل.

#### - التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الاستثمارات العقارية ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تحملها الشركة على صيانة وتشغيل الاستثمارات العقارية في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

#### - الإستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الإستهلاك في بيان الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الاستثمارات العقارية باستثناء الأراضي فلا تستهلك.

يتم استهلاك الهنجر على مدى العمر الإنتاجي بطريقة القسط الثابت و المقدر ب ٣٥ سنة .

#### و- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ بيان المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة و ان تسديد الالتزامات محتمل و يمان قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

#### ز- المخزون

يظهر المخزون بالكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم الإعراف بتكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح المتحرك، والتي تتضمن المصاريف التي تتكبدها الشركة حتى وصول المخزون للشركة وضمن الشروط المرتبطة بها.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط الإعتيادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع.

#### ح- الإعراف بالإيراد

يتم إحتساب إيراد المبيعات على أساس القيمة العادلة للبند المقبوض أو المتوقع قبضه. يتم تخفيض الإيرادات بمخصصات المردودات وأية مخصصات أخرى شبيهة لها.

يتم الإعراف بإيراد مبيعات المخزون عند إستيفاء جميع الشروط التالية:

عندما تقوم الشركة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية المخزون إلى المشتري.

### إيضاحات حول البيانات المالية

عندما لم تعد الشركة تحتفظ بملكية البضاعة كدخل إداري مستمر، وعندما لا تكون الشركة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي لهذا المخزون.  
عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع.  
عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.

#### ط- القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسديد التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل وبنفس شروط التعامل مع الغير.
- ان أسعار الإغلاق (شراء موجودات \ بيع مطلوبات) بتاريخ البيانات المالية في أسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للموجودات المالية التي لها أسعار سوقية.
- في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات المالية أو عدم نشاط السوق يتم تقدير قيمتها العادلة بمقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها إلى حد كبير أو باستخدام تقنيات القيمة الحالية للتدفقات النقدية محسوبة بفائدة اداة مالية مشابهة.

#### ي- التقااص

يتم إجراء تقااص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقااص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

#### ك- مصاريف التمويل

تتضمن مصاريف التمويل مصروف الفائدة على الاقتراض. يتم الاعتراف بكل تكاليف الاقتراض في بيان الدخل الشامل باستخدام طريقة الفائدة الفعالة وتظهر أرباح وخسائر العملة الأجنبية بالصافي في بيان الدخل الشامل.

#### ل- ضريبة الدخل

- يشمل مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ويتم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل.
- تمثل الضريبة الحالية الضريبة المستحقة المتوقعة على الربح الضريبي للسنة باستخدام معدل الضريبة السائد بتاريخ البيانات المالية إضافة إلى أي تعديلات في الضريبة المستحقة المتعلقة بالسنوات السابقة.
- يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة بين المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية والمبالغ المحددة لأغراض احتساب الضرائب.
- تحتسب الضرائب المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عندما يتم عكسها بناء على القوانين السائدة في تاريخ البيانات المالية.
- يتم التقااص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني يلزم التقااص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية وتعلق بالضريبة على الدخل والتي تستوفي من قبل نفس السلطات الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو شركات مختلفة خاضعة للضريبة ولها أن تقوم بتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية بالصافي أو أن موجودات ومطلوبات الضريبة سوف تتحقق في نفس الوقت.
- يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عندما يكون من المحتمل تحقق أرباح ضريبية في المستقبل ويمكن من خلالها الاستفادة من الفروقات المؤقتة.

#### م- الربح للسهم

يتم احتساب الحصة الاساسية للسهم من ربح السنة بقسمة الربح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة. ويتم احتساب الحصة المخفضة للسهم من ربح السنة بتعديل الربح للسنة و المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بحيث تظهر التأثير على حصة السهم من أرباح جميع الأسهم العادية المتداولة خلال السنة و المحتمل تراجع عاندها.

إيضاحات حول البيانات المالية

ن- المعايير والتفسيرات المعدلة والجديدة غير سارية المفعول بعد:

رقم المعيار أو التفسير	اسم المعيار أو التفسير	يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار المحاسبي الدولي رقم (١)	عرض البيانات المالية	الأول من كانون الثاني ٢٠١١
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤)	الافصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	الأول من كانون الثاني ٢٠١١
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٧)	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة	الأول من تموز ٢٠١٠
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢)	الأدوات المالية: العرض	الأول من شباط ٢٠١٠
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤)	التقارير المالية المرحلية	الأول من كانون الثاني ٢٠١١
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١)	تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة	الأول من تموز ٢٠١٠ الأول من كانون الثاني ٢٠١١
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣)	اندماج الأعمال	الأول من تموز ٢٠١٠
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧)	الأدوات المالية: الافصاحات	الأول من كانون الثاني ٢٠١١ الأول من تموز ٢٠١١
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية	الأول من كانون الثاني ٢٠١٣
تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٣)	برامج ولاء العملاء	الأول من كانون الثاني ٢٠١١
تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٤)	حدود الأصل ذو المنافع المحددة والمتطلبات الدنيا للتمويل وتفاعلها	الأول من كانون الثاني ٢٠١١
تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٩)	إطفاء المطلوبات المالية بأدوات الملكية	الأول من تموز ٢٠١٠

سوف تقوم الشركة بتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة اعتباراً من تاريخ سريانها ولا يتوقع أن يكون لهذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير جوهري على البيانات المالية باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" والذي يتناول التصنيف والقياس للموجودات المالية بصورة مختلفة وجوهرية عما كان يتطلبه المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" حيث يتضمن هذا المعيار الجديد فئتين أساسيتين لقياس الموجودات المالية وهما فئة الكلفة المطفأة وفئة القيمة العادلة ويغي هذا المعيار الفئات التي يتضمنها المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) التالية: الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق و الموجودات المالية المتوفرة للبيع، القروض والذمم المدينة. ويتناول هذا المعيار أساليب القياس على النحو التالي:

١- يمكن أن تقاس الموجودات المالية بالكلفة المطفأة إذا حققت الشروط التالية:

الغرض من الاحتفاظ بهذه الموجودات في سياق نموذج الأعمال هو استلام تدفقات نقدية تعاقدية.

إن التدفقات النقدية بموجب الشروط التعاقدية لهذه الموجودات تنشأ في تواريخ محددة وتمثل فقط دفعات لأصل مبلغ الموجودات والفوائد المحتسبة على أصل تلك الموجودات.

٢- تقاس باقي الموجودات المالية التي لا تحقق شروط الموجودات المالية بالكلفة المطفأة كموجودات مالية بالقيمة العادلة.

فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي لا يحتفظ بها لغرض المتاجرة بها فإن هذا المعيار يسمح عند الاعتراف الأولي بتبني خيار لا يمكن الرجوع عنه بعرض كافة التغيرات في القيمة العادلة من هذه الاستثمارات وعلى أساس إفرادي (كل سهم على حدة) ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ولا يمكن بأي حال من الأحوال في تاريخ لاحق إعادة تصنيف مبالغ هذه التغيرات والمعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة، في حين أن أرباح التوزيعات المستلمة عن هذه الاستثمارات يعترف بها ضمن الربح أو الخسارة إلا إذا كانت هذه التوزيعات تمثل بشكل واضح إسترداد جزئي لكلفة الاستثمارات.

في حال لم تتبنى الشركة خيار الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر فعندئذ يجب قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

#### إيضاحات حول البيانات المالية

كما يتطلب هذا المعيار عدم فصل المشتقات المضمنة في عقود مرتبطة ببعضها البعض وإعتبارها كأصل مالي ضمن نطاق هذا المعيار، وكذلك يتم تقييم الأدوات المالية المركبة (المهجنة) بصورة تجميعية عند تحديد فيما إذا كانت تقاس بالكلفة المطفأة أم القيمة العادلة.

تقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر المحتمل للتطبيق المبكر لهذا المعيار و يتوقع أن يكون لذلك التطبيق تأثير جوهري على البيانات المالية.

#### ٤. إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- إدارة رأس المال

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال كما أن الإفصاحات الكمية المتعلقة بمدى تعرض الشركة لهذه المخاطر تظهر ضمن هذه البيانات المالية.

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة .

إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر . من ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعه.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

يقوم مجلس الإدارة في الشركة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر.

#### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداء ماليه بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من الذمم المدينة و المطلوب من أطراف ذات علاقة والذمم الأخرى.

يتأثر مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. إن للطبيعة الديموغرافية لعملاء الشركة بما في ذلك المخاطر الافتراضية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل تأثيراً أقل على مخاطر الائتمان.

كما يتم وفقاً للسياسة الائتمانية السعدة من قبل الإدارة تقييم كل عميل جديد على حدا للوقوف على الملاءة الائتمانية للعميل.

#### مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الشركة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة.

تعاني الشركة من عجز في السيولة حيث بلغ العجز في رأس المال العامل ٣,٦٩٦,٩٧٥ دينار ، هذا وتسمى الشركة الى معالجة العجز في السيولة كما هو مبين في الخطة المستقبلية للشركة الواردة في إيضاح رقم (٢٤) .

إيضاحات حول البيانات المالية

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح الشركة أو في قيمة الموجودات المالية لدى الشركة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

مخاطر تقلب أسعار العملات:

إن جميع أرصدة موجودات ومطلوبات الشركة هي بالدينار الأردني، وإن كافة معاملات الشركة هي بالدينار الأردني ونتيجة لذلك فإن الشركة لا تتعرض لمخاطر تقلبات أسعار العملات.

مخاطر تقلب أسعار الفائدة:

تقوم الشركة بمراقبة وإدارة مخاطر التدبير في معدلات الفائدة من خلال الاقتراض بمعدل فائدة ثابت.

إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل. تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الإقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

٥. التقرير القطاعي

القطاع هو مجموعة من العناصر في الشركة تنفرد بأنها تخضع لمخاطر وعوائد تميزها عن غيرها وتشترك في تقديم المنتجات أو الخدمات وهذا ما يعرف بقطاع الأعمال أو تشترك في تقديم المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتميز عن باقي القطاعات في البيانات الاقتصادية الأخرى وهذا ما يعرف بالقطاع الجغرافي.

أ- قطاع الأعمال

وتشتمل الشركة على قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- مبيعات الأجهزة الكهربائية والصيانة (التجاري).
- الاستثمارات.

المجموع	الاستثمارات	التجاري	
دينار	دينار	دينار	
			٢٠١٠ كانون الأول
(٣,٣٧٠,٣٤٣)	(٢,٧٧١,٨٠٠)	(٥٩٨,٥٤٣)	مجمّل خسارة القطاع
(١,٣٣١,١٨٣)	-	(١,٣٣١,١٨٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(٥٥٤,٨٤٤)	-	(٥٥٤,٨٤٤)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢٨١,٩٢٣)	-	(٢٨١,٩٢٣)	استهلاكات وإطفاءات
(١٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠)	مخصص تدني في قيمة الذمم المدينة
(١,٣٠٠,٩٧٣)	-	(١,٣٠٠,٩٧٣)	مصاريف التمويل
(٢٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠)	مخصص تدني الممتلكات الاستثمارية
(١٦٦,٣١٦)	-	(١٦٦,٣١٦)	أخرى
(٧,١٢٥,٥٨٢)	(٢,٧٧١,٨٠٠)	(٤,٣٥٣,٧٨٢)	خسارة القطاع
٣١,٧٨٨,٣٦١	٩٤,٩٤٤	٣١,٦٩٣,٤١٧	إجمالي موجودات القطاع
(٢٤,٠٥٨,١٤٨)	-	(٢٤,٠٥٨,١٤٨)	إجمالي مطلوبات القطاع
٧,٧٣٠,٢١٣	٩٤,٩٤٤	٧,٦٣٥,٢٦٩	صافي موجودات القطاع

شركة درويش الخليفي وأولاده  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

المجموع	الاستثمارات	التجاري	
دينار	دينار	دينار	
			٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
٢,٤٧٥,٦٨٠	٣١٠,٥٦٠	٢,١٦٥,١٢٠	مجمّل ربح القطاع
(٢,١٤٦,٤٣٩)	-	(٢,١٤٦,٤٣٩)	مصاريّف بيع وتوزيع
(٤٨٠,٦٥٣)	-	(٤٨٠,٦٥٣)	مصاريّف إدارية وعمومية
(٢٧٥,٧٥٢)	-	(٢٧٥,٧٥٢)	استهلاكات وإطفاءات
(١٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠)	مخصّص تدني في قيمة الذمم المدينة
(١,٠٨١,٤٢١)	-	(١,٠٨١,٤٢١)	مصاريّف التمويل
(٩٣,٨٤٣)	(٤٣٦)	(٩٣,٤٠٧)	أخرى
(١,٧٠٢,٤٢٨)	٣١٠,١٢٤	(٢,٠١٢,٥٥٢)	ربح (خسارة) القطاع
٤٠,٧٩٥,٥٤٣	١,٥٥٧,٤٩٩	٣٩,٢٣٨,٠٤٤	إجمالي موجودات القطاع
(٢٥,٩٣٠,٠٥٣)	-	(٢٥,٩٣٠,٠٥٣)	إجمالي مطلوبات القطاع
١٤,٨٦٥,٤٩٠	١,٥٥٧,٤٩٩	١٣,٣٠٧,٩٩١	صافي موجودات القطاع

ب- القطاع الجغرافي  
إن جميع نشاطات الشركة هي داخل المملكة الأردنية الهاشمية

٦. النقد وما في حكمه

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
١١٨,٤١٨	٧١,٦٧٥	نقد في الصندوق
٢٠٥,٩٢٦	١٦٧,٩٤٩	حسابات جارية لدى البنوك
٣٢٤,٣٤٤	٢٣٩,٦٢٤	

٧. شيكات برسم التحصيل

يمثل هذا البند شيكات مجبرة لصدّاح البنوك مقابل التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة بمبلغ ٤,٧٩٢,٠١٨ (١٢,٧٧١,٧٥٤ دينار لسنة ٢٠٠٩).

شركة درويش الخليفي وأولاده  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

٨. موجودات مالية للمتاجرة

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
١,٥٧٠,٧٦٣	١,١٢٥,٦١٠
(١٣,٢٦٤)	(١,٠٣٠,٦٦٦)
<u>١,٥٥٧,٤٩٩</u>	<u>٩٤,٩٤٤</u>

تكلفة أسهم مدرجة في سوق عمان المالي،  
فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة

٩. ذمم مدينة

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٦,٧٣٣,١٧٢	٥,٢٥٥,٤٢٢
(٦٠٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)
<u>٦,١٣٣,١٧٢</u>	<u>٤,٥٥٥,٤٢٢</u>

ذمم مدينة \*  
مخصص تدني الذمم المدينة \*\*

\* يتضمن هذا المبلغ ٢,٣٤٤,٦١٧ دينار تمثل ذمة مستحقة على مؤسسة المتقاعدين العسكريين وهي مرهونة لصالح بنك الأردن مقابل قرض متجدد كما يرد في الايضاح رقم (١٦).

\*\* إن الحركة الحاصلة على مخصص تدني الذمم المدينة خلال السنة كانت كما يلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٩٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
<u>٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧٠٠,٠٠٠</u>

الرصيد في الأول من كانون الثاني  
مخصص التدني خلال السنة

الرصيد في ٣١ كانون الأول

١٠. البضاعة

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٦,٤٦٥,٤٠٩	١,٤٤٩,٨٦٠
-	٢,٢١٨,٨٤٥
١,٠٢٦,٨٤٩	٢٧٨,٥٠١
<u>٧,٤٩٢,٢٥٨</u>	<u>٣,٩٤٧,٢٠٦</u>

بضاعة جاهزة  
بضاعة باليوند \*  
قطع غيار

\* إن البضاعة باليوند مرهونة لصالح بنك الأردن مقابل قرض تمويل مشتريات كما يرد في الايضاح رقم (١٦) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

شركة درويش الخليوي وأولاده  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

١١. أرصدة مدينة أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٦٦١,٧٨٧	١,٤٠٢,٨٠٠	اعتمادات واردة
١٣٨,٧٢٧	-	ذمم وساطة
١٦,٥٥٦	٢٧,٦١١	تأمينات مستردة
١٦٩,٧٦٤	٨٢,٢٩٧	مصاريف مدفوعة مقدما
٦٤,٢٢٢	٤٥,٦٣١	ذمم موظفين
٢٠,٦٤٢	١٥,٦٤٥	أمانات ضريبة المبيعات
-	٤٧٦,٢٧٤	تأمينات نقدية مقابل تسهيلات ائتمانية
٥,٥٦٧	٤,٧٨٦	أخرى
<u>١,٠٧٧,٢٦٥</u>	<u>٢,٠٥٥,٠٤٤</u>	

١٢. موجودات مالية متوفرة للبيع

٢٠٠٩	٢٠١٠	نسبة الإستثمار	
دينار	دينار		
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٦%	عمان العامة للصناعة والتسويق (ذات مسؤولية محدودة)
-	١٨,٠٠٠	١٨%	الرؤية الحديثة للإلكترونيات والأجهزة الكهربائية (مساهمة خاصة)
<u>٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨,٠١٨,٠٠٠</u>		

تظهر الموجودات المالية المتوفرة للبيع أعلاه بالكلفة وذلك لتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه.

١٣. استثمارات عقارية

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٩٩١,٢٠٥	٩٨٤,٨٣٥	الكلفة
٣٨,٥١٥	-	الرصيد في الأول من كانون الأول
(٤٤,٨٨٥)	(٢٠,٠٠٠)	إضافات
<u>٩٨٤,٨٣٥</u>	<u>٩٦٤,٨٣٥</u>	التدني في قيمة الاستثمار
		الرصيد في ٣١ كانون الأول
-	١٥,٦٠٠	الإستهلاك
١٥,٦٠٠	١٥,٦٠٠	الرصيد في الأول من كانون الأول
<u>١٥,٦٠٠</u>	<u>٣١,٢٠٠</u>	الإستهلاك للسنة
		الرصيد في ٣١ كانون الأول
<u>٩٦٩,٢٣٥</u>	<u>٩٣٣,٦٣٥</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

وقد بلغت القيمة العادلة لهذه الاستثمارات مبلغ ٩٦٤,٨٣٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (٢٠٠٩: ٩٨٤,٨٣٥ دينار).

ت حول البيانات المالية

ممتلكات ومعدات

المجموع	أخرى	إضافات وتحسينات	شيكات كمبيوتر	أثاث وديكور	سيارات	مباني	أراضي	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢,١٩٩,١٦٠	١٥٢,٥٠٧	١٧٧,٦٦٤	١٤٥,٢٣٦	١,٠٥٣,١٧٦	٦١٢,٣٨٠	١,٠٠٨,٩٢٧	٤٩,٢٧٠	٢٠١٠ كما في الأول من كانون الثاني
٧٣,٣٥٧	٥٠,٩٢	-	٣,٣٦٣	٢٤,٨٢٣	٤٠,٠٧٩	-	-	٢٠١٠ كما في الأول من كانون الثاني
(٧٢٨,١٥٨)	(٢٣,٥١٨)	(٤,٠٧٥)	(١٠,١٤٣)	(٣٠٤,٧٦٢)	(٣٨٥,٦٦٠)	-	-	٢٠١٠ كما في الأول من كانون الثاني
٢,٥٤٤,٣٥٩	١٣٤,٠٨١	١٧٣,٥٨٩	١٣٨,٤٥٦	٧٧٣,٢٣٧	٢٦٦,٧٩٩	١,٠٠٨,٩٢٧	٤٩,٢٧٠	٢٠١٠ كما في الأول من كانون الثاني
٩١٧,٩٦٦	٧٠,٣٧٣	٧٤,٦٢١	٦٥,٩١٦	٤٧٩,٠٧١	١٩٥,٩٧٥	٣٢,٠١٠	-	٢٠١٠ كما في الأول من كانون الثاني
٢٤٥,٢٠٥	١٥,٣٢٦	١٧,٦٥١	١٤,٥٦٩	٩٨,١٣٤	٧٩,٣٤٦	٢٠,١٧٩	-	٢٠١٠ كما في الأول من كانون الثاني
(٢٢٨,٦٨٤)	(٣,٩١٣)	(٤٧٥)	(١,٧٧٣)	(٧٦,٥٤٠)	(١٤٥,٩٨٣)	-	-	٢٠١٠ كما في الأول من كانون الثاني
٩٣٤,٤٨٧	٨١,٧٨٦	٩١,٧٩٧	٧٨,٧١٢	٥٠٠,٦٦٥	١٢٩,٣٣٨	٥٢,١٨٩	-	٢٠١٠ كما في الأول من كانون الثاني
١,٦٠٩,٨٧٢	٥٢,٢٩٥	٨١,٧٩٢	٥٩,٧٤٤	٧٧٢,٥٧٢	١٣٧,٤٦١	٩٥٦,٧٣٨	٤٩,٢٧٠	٢٠١٠ كما في الأول من كانون الثاني
٢,٩٣٨,٠٤٧	١٣٣,٧٨٨	١٤٢,١٨٦	١٣١,٣٦٧	٩٧٣,٢٣٦	٤٩٩,٣٧٣	١,٠٠٨,٩٢٧	٤٩,٢٧٠	٢٠٠٩ كما في الأول من كانون الثاني
٣٠٥,٣١٣	١٨,٧١٩	٣٥,٤٧٨	١٣,٩٦٩	٧٩,٩٤٠	١٥٧,٢٠٧	-	-	٢٠٠٩ كما في الأول من كانون الثاني
(٤٤,٢٠٠)	-	-	-	-	(٤٤,٢٠٠)	-	-	٢٠٠٩ كما في الأول من كانون الثاني
٣,١٩٩,١٦٠	١٥٢,٥٠٧	١٧٧,٦٦٤	١٤٥,٢٣٦	١,٠٥٣,١٧٦	٦١٢,٣٨٠	١,٠٠٨,٩٢٧	٤٩,٢٧٠	٢٠٠٩ كما في الأول من كانون الثاني
٦٩٥,٥٣١	٥٦,٦٨٧	٥٨,٧٦٤	٥٢,٢٦٩	٣٧٩,٩٢١	١٣٦,٠٥٩	٢٢,٨٣١	-	٢٠٠٩ كما في الأول من كانون الثاني
٢٣٤,٣٩٣	١٣,٦٨٦	١٥,٨٥٧	١٣,٦٤٧	٩٩,١٥٠	٧١,٨٧٤	٢٠,١٧٩	-	٢٠٠٩ كما في الأول من كانون الثاني
(١١,٩٥٨)	-	-	-	-	(١١,٩٥٨)	-	-	٢٠٠٩ كما في الأول من كانون الثاني
٩١٧,٩٦٦	٧٠,٣٧٣	٧٤,٦٢١	٦٥,٩١٦	٤٧٩,٠٧١	١٩٥,٩٧٥	٣٢,٠١٠	-	٢٠٠٩ كما في الأول من كانون الثاني
٢,٣٨١,١٩٤	٨٣,١٣٤	١٠٣,٠٤٣	٧٩,٣٢٠	٥٧٤,١٠٥	٤١٦,٤٠٥	٩٧٦,٩١٧	٤٩,٢٧٠	٢٠٠٩ كما في الأول من كانون الثاني

شركة درويش الخليفي وأولاده  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول البيانات المالية

١٥. موجودات غير ملموسة

إن الحركة الحاصلة على الموجودات غير الملموسة (خلو محلات الشركة) خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	الكلفة
دينار	دينار	
٢٥٧,٥٨٤	٢٥٧,٥٨٤	الرصيد في الأول من كانون الأول
-	(١٣٧,٠٠٠)	إستيعادات
٢٥٧,٥٨٤	١٢٠,٥٨٤	الرصيد في ٣١ كانون الأول
١٨٤,٢٢٨	٢٠٩,٩٨٧	الإطفاء المتراكم
٢٥,٧٥٩	٢١,١١٨	الرصيد في الأول من كانون الأول
	(١٣٧,٠٠٠)	الإطفاء للسنة
	٩٤,١٠٥	إستيعادات
٢٠٩,٩٨٧	٩٤,١٠٥	الرصيد في ٣١ كانون الأول
٤٧,٥٩٧	٢٦,٤٧٩	صافي القيمة الدفترية

١٦. تسهيلات إئتمانية

الرصيد القائم	سقف	سعر	نوع	اسم البنك
٢٠٠٩	٢٠١٠	الفائدة	التسهيلات	
دينار	دينار	التسهيلات		
٨٠٦,٨٥٠	٧٦٦,٣٥١	٧٥٠,٠٠٠	٨,٥ %	العربي المحدود
-	٢١٤,٩٩٥	٣٠٠,٠٠٠	٩,٥ %	الأردن *
١,٠٧٢,٥٧٧	١,٣٨٨,٧٢٦	١,٠٠٠,٠٠٠	٨,٥ %	التجاري
١,٦٠٦,٥٢٣	٣٦٥,١١١	٢,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥ %	العربي المحدود
٢,٠٤٥,٧٩١	١,٣١٤,٨٠٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	٩,٥ %	الأردن **
٢,٩٩١,٢٩٧	٢,٦٧٩,٥٩٣	٣,٠٠٠,٠٠٠	٨,٥ %	التجاري
-	٦,١٧٠,٩٣٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٥ %	الأردن ***
٨,٥٢٣,٠٣٨	١٢,٩٠٠,٥١٩			

\* يستغل السقف حصرياً لتسديد قيمة أي بضائع يتم إخراجها من البوندد من البضائع المودعة باسم بنك الأردن وذلك لغايات توريدها لمركز مؤسسة المتقاعدين العسكريين.

\*\* يسدد بموجب أقساط شهرية متساوية على ٢٤ قسط يستحق أول قسط بنهاية الشهر اللاحق للشهر الذي ينفذ فيه التمويل، يتم فور توقيع العقود والتوثيق اللازمة تنفيذ عملية خصم بقيمة ٢,٥٠٠,٠٠٠ دينار وذلك مقابل رصيد الذمة المالية المترتبة على مؤسسة المتقاعدين العسكريين تجاه الشركة البالغة لغاية ٢٨ شباط ٢٠١٠ مبلغ ٢,٧٠٧,٧١٤ دينار.

\*\*\* تم منح الشركة هذه التسهيلات مقابل إيداع بضاعة جاهزة وتامة الصنع باسم بنك الاردن في بوندد عام مقبول للبنك (منها بوندد الياودة) وذلك بنسبة ١٥٠% من قيمة أي مبالغ يتم استغلالها ضمن السقف.

١٧. أقساط قروض تستحق خلال عام

ويمثل قيمة هذا البند قروض مرابحة من الشركة الأولى للتمويل مقابل شراء مواد خام وتستحق أقساط هذه القروض خلال العام ٢٠١٠.

١٨. أرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
١٢,٧١٥	٢١,٩٧٩	مصاريف مستحقة الدفع
٣٧٨,٣٨٤	٥٤٩,٨٣٨	أمانات ضريبية متنوعة
١٢,٢١٢	٥,٣٤٥	أمانات الضمان الاجتماعي
١٠,٨١٨	١٠,٨١٨	مخصصات متنوعة
٤١٤,١٢٩	٥٨٧,٩٨٠	

١٩. أطراف ذات علاقة

تمثل المعاملات مع الأطراف ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركات الزميلة والشركاء الرئيسيين والاداريين الرئيسيين في الشركة والمؤسسات التي تسيطر بشكل كلي أو جزئي أو تؤثر بشكل رئيسي على تلك الجهات. وقد أقرت إدارة الشركة سياسة للأسعار وشروط للمعاملات مع الجهات ذات العلاقة.

فيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي:

١٩ - ١ المطلوب من أطراف ذات علاقة

٢٠٠٩	٢٠١٠	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	
دينار	دينار			
-	٣,١٤٦,٦١١	تجاري	شركة شقيقة	الشرق الأدنى الأردنية الدولية للتجارة والاستثمار
-	١,٠٢٨,٣٢٩	تجاري	شركة شقيقة	الرؤية الحديثة للإلكترونيات والأجهزة الكهربائية
٤,٨٣١	٧٧٧,١٩٢	تجاري	شركة شقيقة	الأردنية للأجهزة الإلكترونية والكهربائية
-	٣٨٢,٢٨٩	تجاري	شركة شقيقة	اتصالاتكم للأجهزة الخلوية
٣٦,٥٩٩	١١٩,٠٤١	تجاري	شركة شقيقة	رم علاء الدين للصناعات الهندسية
-	١٤,١٠٤	تجاري	شركة شقيقة	المجمع الوطني المتكامل للصناعات
-	٥٣٢	تجاري	شركة شقيقة	النجم الوطني للصناعات الإلكترونية والكهربائية
٦,٨٩٠	-	تجاري	شركة شقيقة	الشرق الأوسط للاستثمارات المتعددة
٦٣,٥٣٦	-	تجاري	شركة شقيقة	الجنوب للإلكترونيات
١,٢٦٢	-	تجاري	شركة شقيقة	عمان العامة للصناعة والتسويق
٥٣٠	-	تجاري	شركة شقيقة	اليوسف للنقل والتخليص
١١٣,٦٤٨	٥,٤٦٨,٠٩٨			

شركة درويش الخليفي وأولاده  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

١٩ - ٢ المطلوب لأطراف ذات علاقة

٢٠٠٩	٢٠١٠	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	
دينار	دينار			
٩٢,٩١٢	٢,٠٧١,٣٦٤	تجاري	شركة شقيقة	مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة
-	٧٩٤,٩٨٥	تجاري	شركة شقيقة	الجنوب للإلكترونيات
-	٤٩,٩٧٢	تجاري	شركة شقيقة	عمان العامة للصناعة والتسويق
-	١٨,٠٠٠	استثماري	شركة شقيقة	الرؤية الحديثة للإلكترونيات والأجهزة الكهربائية
٢١,٤٧٠	٣,٨٧٠	تجاري	شركة شقيقة	شركة هير الشرق الأوسط للأجهزة
٧٠,٤٤١	-	تجاري	شركة شقيقة	شركة الأصالة للإلكترونيك وميكانيك
٦,٧٦٤	-	تجاري	شركة شقيقة	شركة اليوسف للنقل والتخليص
<u>١٩١,٥٨٧</u>	<u>٢,٩٣٨,١٩١</u>			

١٩ - ٣ شبكات برسم التحصيل تخص أطراف ذات علاقة

٢٠٠٩	٢٠١٠	طبيعة العلاقة	
دينار	دينار		
١,٧٩٩,٠٨٩	١,٤١٦,٨٠٠	شركة شقيقة	اتصالاتك للأجهزة الخلوية
٨٠١,٧٨٦	٦١١,٨٣٧	شركة شقيقة	عمان العامة للصناعة والتسويق
٥١٥,٢٠٠	٥١٥,٢٠٠	شركة شقيقة	المتحدة للأعمال التجارية
٣,٩٣٧,٠٣٠	٥٠٧,٦٠٠	شركة شقيقة	الشرق الأدنى الأردنية الدولية للتجارة والاستثمار
٢٤٢,٠٠٠	١٦٠,١٧٣	شركة شقيقة	الجنوب للإلكترونيات
١١٩,٠٠٠	١١٩,٠٠٠	شركة شقيقة	رم علاء الدين للصناعات الهندسية
<u>٧,٤١٤,١٠٥</u>	<u>٣,٣٣٠,٦١٠</u>		

١٩ - ٤ شبكات آجلة تخص أطراف ذات علاقة

٢٠٠٩	٢٠١٠	طبيعة العلاقة	
دينار	دينار		
١٢,٧٦٧,٧٩٧	٣,١٤٦,٦٩٧	شركة شقيقة	مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة
-	١,٤٧٩,٤٢١	شركة شقيقة	الرؤية الحديثة للإلكترونيات والأجهزة الكهربائية
١٤٩,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	شركة شقيقة	شركة رم علاء الدين للصناعات الهندسية
٢,٠٠٠	-	شركة شقيقة	شركة اليوسف للنقل والتخليص
٢٤١,٥٠٠	-	شركة شقيقة	الجنوب للإلكترونيات
<u>١٣,١٦٠,٢٩٧</u>	<u>٤,٦٩١,١١٨</u>		

شركة درويش الخليفي وأولاده  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول البيانات المالية

١٩ - ٥ حجم التعاملات مع أطراف ذات علاقة

المبيعات		المشتريات		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٥,٥٣٤	٢,١٧٦,٣٤٧	٢٦,٦١٦,٦٩٨	٩,٤٧٢,٣١٨	مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والتقنية
-	٣,٠١٧,٤٨٣	-	٧٣٧,٥٥٠	الروية الحديثة
-	١,٣١٢	-	١٩٢,٢٨١	المجمع الوطني المتكامل
٢٥,٨٢٧	١,٢٤٩	٤٢٠,٩٥٠	٢٩,٢٧٤	رم علاء الدين للصناعات الهندسية
١٢,٤٠٨	١,٢١٩,٦٩٨	١٣,٦٥٠	١٠,٧٢٨	الجنوب للإلكترونيات
١,٢٦٢	٢٧٢	-	-	عمان العامة للأعمال التجارية
٣٢٤,٠٧٢	-	٢٧٥,٠٧٨	-	الأصالة للإلكترونيات
٢١,٤٧٠	-	-	-	هير الشرق الأوسط للأجهزة
-	٥٩	-	-	الشرق الأوسط للإستثمارات المتعددة
-	١,٣٧٢	-	-	النجم الوطني
٤٦٠,٥٧٣	٦,٤١٧,٧٩٢	٢٧,٣٢٦,٣٧٦	١٠,٤٤١,٦٥١	

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب، مكافآت ومنافع اخرى) الادارة التنفيذية العليا قصيرة الأجل:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
١٠٤,١٩٦	١٥٣,٢١٠

المنافع (رواتب، مكافآت ومنافع اخرى)

٢٠. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٦٠٥,١٩٦	٤٧٠,٢٧٢	رواتب وأجور وملحقاتها
٥٤٨,٠٢٩	٨٣,٠٨١	دعاية وإعلان
٤٥٩,٠٢١	٣١٣,٤٣٣	إيجارات
٢٤٦,٧٥٣	١٨٢,٠٧٨	عمولات
٩١,١٩٥	١٠٢,٧٢٧	مصاريف سيارات
٢٢,٦٠٤	٢٦,٨٢٤	امن وسلامة
٢٣,٠٨٥	١٨,٣٧٩	بريد وهاتف
٢,٥٥١	١,٩٠٩	معارض
٨,٨٢٧	٤,٩٩٨	قرطاسية ومطبوعات
٢١,٦٦٢	٢٣,٦٤٩	رسوم واشتراكات
٩,٧٩٢	١٣,١١١	تأمين
٢٠,٣٥٠	٥,٥٣٢	صيانة
٧,٢٢٧	٤,١٢٦	ضيافة ونظافة
٣٥,٥٧٩	٣٥,٧٠٣	كهرباء وماء
٢٢,٣٢٥	١٤,٩٤٦	شحن وتخليص
٨,٥١٨	٦٨٦	سفر وتنقلات
١٤,٢٢٥	٢٩,٧٢٩	أخرى
٢,١٤٦,٤٣٩	١,٣٣١,١٨٣	

شركة درويش الخليبي وأولاده  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول البيانات المالية

٢١. مصاريف إدارية و عمومية

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
١٨١,٨٢٦	٢٠٥,٠٩٦	رواتب وأجور وملحقاتها
٣٦,٨١٢	٤٢,٨٢٥	تأمينات
٢٣,٧٤٧	٨,٥٤١	مواد دعائية
١٠,١٦٢	١٨,٦٥٦	صيانة
١٦,٧٦٦	١٤,٦٠٠	أتعاب مهنية
٢٥,٠٩٢	١٧,٤١٢	تبرعات
٢٧,٤٩٦	١٥,١٥٦	قرطاسية ومطبوعات
١٨,٤٢٤	٦٠,٤٦٤	بريد وهاتف
٩,٤٧٨	٦,٠٣٠	ضيافة ونظافة
٤٤,٢٤٥	٢٩,٦٨٧	رسوم واشتراكات
٣٤,٥٣٩	٤٠,٩٩٩	إيجارات
١١,٢٢١	٩,٠٤٢	مصاريف سيارات
١٠,٥٠٧	٣٦,٧٣٣	سفر وتنقلات
٣٠,٣٣٨	٤٩,٦٠٣	أخرى
<b>٤٨٠,٦٥٣</b>	<b>٥٥٤,٨٤٤</b>	

٢٢. الحصة الأساسية و المخفضة للسهم من خسارة السنة

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
(١,٧٠٢,٤٢٨)	(٧,١٣٥,٢٧٧)	الخسارة الشاملة للسنة
١٣,٨٣٣,٣٣٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<b>(٠,١٢)</b>	<b>(٠,٤٨)</b>	الحصة الأساسية و المخفضة للسهم من خسارة السنة (دينار/سهم)

٢٣. الوضع الضريبي للشركة

توصلت الشركة إلى مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية العام ٢٠٠٩. هذا و برأى المستشار الضريبي للشركة فإنه لا داعي لأخذ مخصصات لضريبة الدخل عن عام ٢٠١٠ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الضريبية.

٢٤. الخطة المستقبلية

تتضمن الخطة المستقبلية المقترحة من قبل إدارة الشركة على ما يلي:

- ١- الإتفاق مع كافة الشركات والأطراف ذات العلاقة على تسوية المبالغ المطلوبة لها خلال العام ٢٠١٠ وجدولتها على خمس سنوات على الأقل.
- ٢- محاولة الاتفاق مع البنوك والجهات المقرضة على زيادة التسهيلات المالية للشركة لتشغيل رأس المال العامل بالشكل الصحيح.
- ٣- تفعيل خطة تسويقية شاملة لرفع مبيعات الشركة لتعزيز التدفقات النقدية.
- ٤- التقليل بصورة كبيرة من الاستثمارات في الاسهم ومحاولة التخلص منها لتحقيق تدفقات نقدية إيجابية للشركة.
- ٥- السعي الحثيث للتقليل من المصاريف الإدارية والبيع والتوزيع لتعظيم هامش الأرباح الإجمالية في الشركة.
- ٦- البحث عن شريك استراتيجي لرفع رأس مال الشركة لدعم مراكزها المالية والتقليل من معدل الرفع المالي للشركة.

شركة درويش الخليفي وأولاده  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٥. التزامات محتملة

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	كفالات بنكية
٧,٧٨٣٦	٥٣,٦٦٧	اعتمادات مستندية
١٧١,٠٣٧	-	

٢٦. الأدوات المالية

أ. مخاطر الائتمان

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات لمخاطر الائتمان كما في تاريخ البيانات المالية وهي كما يلي :

القيمة المدرجة كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	النقد وما في حكمه
٣٢٤,٣٤٤	٢٣٩,٦٢٤	شيكات برسم التحصيل
١٢,٧٧١,٧٥٤	٤,٨١٢,٤٦٠	موجودات مالية للمتاجرة
١,٥٥٧,٤٩٩	٩٤,٩٤٤	ذمم مدينة
٦,١٣٣,١٧٢	٤,٥٥٥,٤٢٢	المطلوب من أطراف ذات علاقة
١١٣,٦٤٨	٥,٤٦٨,٠٩٨	أرصدة مدينة أخرى
١,٠٧٧,٢٦٥	٢,٠٥٥,٠١٤	موجودات مالية متوفرة للبيع
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠١٨,٠٠٠	موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
٢٧,٥٧٧	٢٧,٥٧٧	
٣٠,٠٠٥,٢٥٩	٢٥,٢٧١,١٣٩	

ب. مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية متضمنة دفعات الفوائد للأدوات التي عليها فوائد:

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٢,٩٠٠,٥١٩	(١٤,١٩٠,٥٧٠)	(١٤,١٩٠,٥٧٠)	-	٢٠١٠ تسهيلات إئتمانية
٥٩٣,٤٢٥	(٥٩٣,٤٢٥)	(٥٩٣,٤٢٥)	-	ذمم دائنة
٦,٣٩٨,٣٥٩	(٦,٣٩٨,٣٥٩)	(٦,٣٩٨,٣٥٩)	(١٩١,٨٧٣)	شيكات آجلة
٦٣٩,٦٧٤	(٧٠٣,٦٤١)	(٧٠٣,٦٤١)	-	القروض
٢,٩٣٨,١٩١	(٢,٩٣٨,١٩١)	(٢,٩٣٨,١٩١)	-	المطلوب لأطراف ذات علاقة
٥٨٧,٩٨٠	(٥٨٧,٩٨٠)	(٥٨٧,٩٨٠)	-	أرصدة دائنة أخرى
٢٤,٠٥٨,١٤٨	(٢٥,٤١٢,١٦٦)	(٢٥,٢٢٠,٢٩٣)	(١٩١,٨٧٣)	

شركة درويش الخليبي وأولاده  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول البيانات المالية

أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
دينار	دينار	دينار	دينار	
-	(٩,٣٧٥,٣٤٢)	(٩,٣٧٥,٣٤٢)	٨,٥٢٣,٠٣٨	٢٠٠٩ تسهيلات إئتمانية
-	(٤٩٧,١٠٢)	(٤٩٧,١٠٢)	٤٩٧,١٠٢	ذمم دائنة
(٣٠١,٧٥٢)	(١٤,٨٩٢,٨٠٢)	(١٥,١٩٤,٥٥٤)	١٥,١٩٤,٥٥٤	شيكات آجلة
-	(١,٢٢٠,٦٠٧)	(١,٢٢٠,٦٠٧)	١,١٠٩,٦٤٣	قروض
-	(١٩١,٥٨٧)	(١٩١,٥٨٧)	١٩١,٥٨٧	المطلوب لأطراف ذات علاقة
-	(٤١٤,١٢٩)	(٤١٤,١٢٩)	٤١٤,١٢٩	أرصدة دائنة أخرى
<u>(٣٠١,٧٥٢)</u>	<u>(٢٦,٥٩١,٥٦٩)</u>	<u>(٢٦,٨٩٣,٣٢١)</u>	<u>٢٥,٩٣,٠٥٣</u>	

ج- مخاطر السوق

مخاطر تقلب أسعار العملات  
إن أرصدة موجودات ومطلوبات الشركة هي بالدينار الأردني، وإن كافة معاملات الشركة هي بالدينار الأردني ونتيجة لذلك فإن الشركة لا تتعرض لمخاطر تقلبات أسعار العملات.

مخاطر تقلب أسعار الفائدة

تظهر الأدوات المالية التي تحمل فوائد كما في تاريخ البيانات المالية كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٣٤٤,٦٥٣	١٦٧,٩٤٩	أدوات مالية بسعر فائدة ثابت
(٩,٦٢٣,٦٨١)	(١٣,٥٤٠,١٩٣)	الموجودات المالية
		المطلوبات المالية

لا تعالج الشركة أي موجودات ومطلوبات مالية ذات معدل فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، ولا تقوم الشركة بمعالجة المشتقات كأدوات تحوط باستخدام نموذج القيمة العادلة. لهذا فإن التغير في أسعار الفائدة كما في تاريخ البيانات المالية لن يؤثر على الأرباح والخسائر.

هيكل القيمة العادلة

يحلل الجدول أدناه الأدوات المالية المعالجة بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم. تعرف المستويات المختلفة كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير المعدل) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة

المستوى ٢: مدخلات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ وقابلة للملاحظة للموجودات أو للمطلوبات، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)

المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو للمطلوبات ليست على أساس بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٣١ كانون الأول ٢٠١٠			
٩٤,٩٤٤	-	-	٩٤,٩٤٤
-	-	-	-
٩٤,٩٤٤	-	-	٩٤,٩٤٤
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩			
١,٥٥٧,٤٩٩	-	-	١,٥٥٧,٤٩٩
-	-	-	-
١,٥٥٧,٤٩٩	-	-	١,٥٥٧,٤٩٩

- القيمة العادلة

باستثناء الموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي تظهر بالكلفة وذلك لتعذر قياس قيمتها بالقيمة العادلة بشكل يعتمد عليه. فإن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لها في بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

٢٧. أرقام المقارنة

تم إعادة تويب بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع تويب ارقام السنة الحالية.