

F.S - DADI - 29/3/2010

التاريخ: 2010/3/25
الرقم: داد/م/ع/11

١٢. ٣٩ ٠٣ ٢٥ ١٠ ١٢

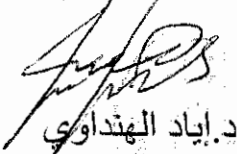
معالي رئيس هيئة الأوراق المالية الأكرم
عمان - الاردن

تحية طيبة وبعد،

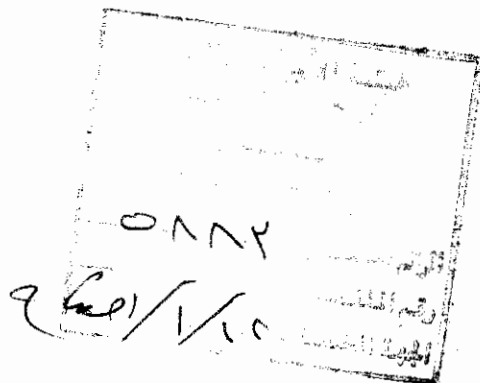
استناداً لأحكام المادة 43/أ من قانون الأوراق المالية وإلى تعليمات الإفصاح، نرفق لكم
طيه القوائم المالية المدققة لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة
المحدودة مصدقة من مدققي حساباتنا السادة إرنست ويونغ.

واقبلوا فائق الاحترام،،،

المدير العام


د. إياد الهنداوي

اليوم
٢١/٣/١٠


٥٨٨٢
١٠/١/١٠

①

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

تقرير مدققى الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. تشمل هذه المسؤولية تصميم وتطبيق والمحافظة على نظام رقابة داخلي ذي صلة بإعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ، وكذلك اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف.

مسؤولية مدققى الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية 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 خالية من الأخطاء الجوهرية.

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

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

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

إرنست ويونغ الأردن
صانف: ٧٧٨ - ٥٥٣٣٦٥٨٠ / ٥٥٣٣٦٥٨٠
٥٥٣٣٦٥٨٠ / ٥٥٣٣٦٥٨٠
ترخيص رقم ٥٩٣

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

الموجودات	إيضاحات	٢٠٠٩	٢٠٠٨
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٣	١١,٣٩٨,١٢٣	٧,٧٨٧,١١٥
مشاريع تحت التنفيذ		٢٧٨,٥١٠	٢٢٠,١٠٩
استثمار في شركات حليفة	٤	١٠,٣٣٠,٢٤٧	٩,٣٧٠,٠٠٥
دفعات على حساب استثمار في شركات	٥	٥,٤٩٤,٩٧٨	٥,٤٩٦,١٧٢
		٢٧,٣٠١,٥٥٨	٢٢,٨٧٤,١٠١
الموجودات المتداولة -			
مخزون	٦	١٦,٦٩٢,٥٠٢	١٣,٥١٤,٩٥٤
أرصدة مدينة أخرى	٧	٢,٦٤٣,٧٢٧	١,١٥٧,٠٨١
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٢٦	١٧٠,٩٦٢	١٧٤,٤٨٥
ذمم مدينة	٨	٣٥,٠٦٤,٠٧٩	٢٣,٥٧٨,٢٦٠
موجودات مالية للمتاجرة	٩	٤٠,٩٦٨	٤٣,٨٥٢
شيكات برسم التحصيل		٤,٦٠٠,٩٥٢	٤,١٧٥,٤٨١
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٠	٢,٧١٧,٥٥٤	٢,٩٧٤,٥٦١
		٦١,٩٣٠,٧٤٤	٤٥,٦١٨,٦٧٤
مجموع الموجودات		٨٩,٢٣٢,٦٠٢	٦٨,٤٩٢,٧٧٥
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
حق ملكية حملة الاسهم	١١		
رأس المال المنفوع		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي إجباري		٩,٢٦٠,٦٢٧	٩,٢٦٠,٦٢٧
احتياطي اختياري		٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٣٧٢,٧٥٩
احتياطي خاص		٤,٩٠٢,٢٠٣	٤,٩٠٢,٢٠٣
احتياطيات أخرى		٣,٩٨٢,٥٥٠	٣,٩٨٢,٥٥٠
فروقات ترجمة		(٢٩٥,٧٤٣)	(٢٠,٧٩٥)
التغير المتراكم في القيمة العادلة - استثمارات شركات حليفة		٧٥,٩٠٤	١٣٦,٩٧٠
أرباح منورة		٦,٧٣٣,٥٦٧	٣,٦٥٥,٥٤٨
		٥٤,٠٣١,٨٦٧	٥١,٢٨٩,٨٦٢
حقوق غير المسيطرين		٤٢٩,٣٧١	٢٣٢,٩٠١
مجموع حقوق الملكية		٥٤,٤٦١,٢٣٨	٥١,٥٢٢,٧٦٣
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص تعويض نهاية الخدمة	١٢	٣٨٤,١٧٦	٤٢٥,٣٦٠
قروض طويلة الأجل	١٤	٢,٤٨٢,٠٦٧	١,٧٨١,٠٣٧
		٢,٨٦٦,٢٤٣	٢,٢٠٦,٣٩٧
المطلوبات المتداولة -			
ذمم دائنة	١٤	٥,٥٧٠,٧٤٩	٣,٩١٥,٥٤٧
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام	١٥	٢,١٢٦,٧١٧	١,١٧٣,٢٢٤
بنوك دائنة	١٦	٩,٤٧٢,١٨٢	١,٤٢٥,٥٢٦
مخصص ضريبة الدخل	١٧	٢٩٠,٩٦٨	٢٥٧,٦٣٦
أرصدة دائنة أخرى	٢٦	٥,٥٤٦,٠٨٢	٤,٧١٧,٠٥٩
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة		٨,١٩٨,٤٢٣	٣,٢٧٤,٦٢٣
		٣١,٩٠٥,١٢١	١٤,٧٦٣,٦١٥
مجموع المطلوبات		٣٤,٧٧١,٣٦٤	١٦,٩٧٠,٠١٢
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٨٩,٢٣٢,٦٠٢	٦٨,٤٩٢,٧٧٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاحات
دينار	دينار	
٤٠.٨٨٩.٨٣٧	٤٤.٦٥٠.٨٣٨	١٨ صافي المبيعات
(٢٣.٤١٩.٢٢٠)	(٢٢.٦٥٩.٥٩٤)	كلفة المبيعات
١٧.٤٧٠.٦١٧	٢١.٩٩١.٢٤٤	إجمالي الربح
(٩.٣٨٦.٤٦٦)	(١٠.٠٠٧.٩٦٩)	١٩ مصاريف بيع وتسويق
(٣.٠٥١.٤٧٠)	(٣.٧٧٦.٦٥٦)	٢٠ مصاريف إدارية وعمومية
(٩٤٢.٥٣٩)	(١.٣٥٥.١٤٩)	٢١ مصاريف بحث وتطوير
(٨٥٠.٠٠٠)	(٣٦٧.٢٤٥)	٨ مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
٦٥٤.٤٤٢	٦.٢٢٤.٧٥	إيرادات أخرى
(٤٧٨.١٩٣)	(٦٤٤.٥١٠)	مصاريف أخرى
٤٨٦.٤٥٣	(١٩.٨٤٧)	فروقات عملة
(١٥٧.٣٨٩)	(٢٤٠.٦٧٥)	٢٢ رسوم أخرى
٣.٧٤٤.٧٥٥	٦.١٨١.٦٦٨	
٣٤.٠٨١	-	إيرادات فوائد بنكية
(٤٣٣.٥٧٢)	(٥٩١.٤٨٠)	تكاليف تمويل
٥٣١.٢٢٦	٧.٤٢٢.٢٢٢	٤ حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
٣.٨٧٦.٤٩٠	٦.٢٩٤.٤١٠	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(١٨٠.٠٠٠)	(٢٣٣.٣٣٢)	١٦ ضريبة الدخل
٣.٦٩٦.٤٩٠	٦.٠٦١.٠٧٨	ربح السنة
٣.٧١٤.٥٠٥	٦.٠٧٨.٠١٩	العائد إلى:
(١٨.٠١٥)	(١٦.٩٤١)	مساهمي الشركة
٣.٦٩٦.٤٩٠	٦.٠٦١.٠٧٨	حقوق غير المسيطرين
فلس / دينار	فلس / دينار	
٠/١٨٥	٠/٣٠٤	٢٣ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة
		العائد لمساهمي الشركة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
٣٦٩٦٤٩٠	٦٠٦١٠٧٨
(٢٣٩٨٤٦)	(٣٠١٣٣٠)
(٢٦٦٦٧٢)	(٦١٠٦٦)
٣١٨٩٩٧٢	٥٦٩٨٦٨٢
٣٢١٣٧٨٤	٥٧٤٢٠٠٥
(٢٣٨١٢)	(٤٣٣٢٣)
٣١٨٩٩٧٢	٥٦٩٨٦٨٢

ربح السنة

يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى

فروقات ترجمة عملات أجنبية

التغير المتراكم في القيمة العادلة - استثمارات

شركات حليفة

مجموع الدخل الشامل للسنة

العائد إلى:

مساهمي الشركة

حقوق غير المسيطرين

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

في ملكية حامل											
الأسهم											
مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	المجموع	أرباح موزعة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	فروقات ترجمة عملات	إحتياطيات أخرى	إحتياطي خالص	إحتياطي اختلافي	إحتياطي	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٥١,٧٦٣,٧٦٣	٢٢٢,٩٠١	٥١,٩٨٦,٦٦٤	٣,٦٥٥,٤٨٨	١٣٦,٩٧٠	(٢٠,٧٩٥)	٣,٩٨٢,٥٥٠	٤,٩٠٢,٢٠٣	٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٢٦٠,٦٢٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٦,٠٧٨,٠١٩	(١٦,٩٤١)	٦,٠٧٨,٠١٩	٦,٠٧٨,٠١٩	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٦٢,٣٩٦)	(٢٦,٣٨٢)	(٣٨٨,٧٧٨)	-	(٦١,٠٦٦)	(٢٧٤,٩٤٨)	-	-	-	-	-	-
٥,٦٩٨,٣٨٢	(٤٢,٣٢٣)	٥,٧٤٢,٠٠٥	٦,٠٧٨,٠١٩	(٦١,٠٦٦)	(٢٧٤,٩٤٨)	-	-	-	-	-	-
٢٢٩,٧٩٣	٢٢٩,٧٩٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٤,٤٦١,٢٣٨	٤٢٩,٣٧١	٥٤,٨٩٠,٦٠٩	٦,٧٣٣,٥٦٧	٧٥,٩٠٤	(٢٩٥,٧٤٣)	٣,٩٨٢,٥٥٠	٤,٩٠٢,٢٠٣	٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٢٦٠,٦٢٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٥٢,٣٢٢,٧٩١	٢٥٦,٧١٣	٥٢,٥٧٩,٥٠٤	٣,٩٤١,٠٤٣	٤٠٣,٦٤٢	٧١٣,٢٥٤	٣,٩٨٢,٥٥٠	٤,٩٠٢,٢٠٣	٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٢٦٠,٦٢٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٣,٦٩٦,٢٩٠	(١٨,٠١٥)	٣,٧١٤,٣٠٥	٣,٧١٤,٣٠٥	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٠٦,٥١٨)	(٥٠,٧٩٧)	(٥٥٧,٣١٥)	-	(٢٦٦,٦٧٢)	(٢٣٤,٠٤٩)	-	-	-	-	-	-
٣,١٨٩,٧٨٢	(٢٣,٨١٢)	٣,١٦٥,٩٧٠	٣,٧١٤,٣٠٥	(٢٦٦,٦٧٢)	(٢٣٤,٠٤٩)	-	-	-	-	-	-
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
٥١,٥٢٢,٧٦٣	٢٢٢,٩٠١	٥١,٧٤٥,٦٦٤	٣,٦٥٥,٤٨٨	١٣٦,٩٧٠	(٢٠,٧٩٥)	٣,٩٨٢,٥٥٠	٤,٩٠٢,٢٠٣	٩,٣٧٢,٧٥٩	٩,٢٦٠,٦٢٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٩
كل من حقوق غير المسيطرين والتأجيل
من زيادة رأس مال شركة تابعة
أرباح موزعة (إصلاح ١٢)
الرصيد كما في ٣١ كانون أول ٢٠٠٩

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٨
ربح السنة
نموذج الدخل الشامل الأخرى
مجموع الدخل الشامل للسنة
أرباح موزعة
الرصيد كما في ٣١ كانون أول ٢٠٠٨

شركة دار الدواء للتنمية والإستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	الأنشطة التشغيلية
دينار	دينار	
٣٨٧٦٤٩٠	٦٢٩٤٤١٠	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		التعديلات -
٩١٣٦٨٦	١٠٩٠٧٤٦	استهلاكات
٨٥٠٠٠٠	٣٦٧٢٤٥	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٣٥٥١٣	٢٨٨٤	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية للمتاجرة
(٥٣١٢٢٦)	(٧٠٤٢٢٢)	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
(٥١٠٠)	-	أرباح موجودات مالية متوفرة للبيع
١٢١٩٨٦	١٥٥٧٦٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٩٩٤٣٩	٣٢٤٤١٣	مخصص مخزون بطيء الحركة وقريب الانتهاء
(٥٢٤٧)	٨١٥٩	خسائر (أرباح) استبعاد ممتلكات و الآت و معدات
(٣٤٠٨١)	-	إيرادات فوائد بنكية
٤٣٣٥٧٢	٥٩١٤٨٠	تكاليف تمويل
		تغيرات رأس المال العامل -
١٣٦٣٨٤٥	٣٥٢٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٤٣٨٢٢٥٠)	(٣٥٠١٩٦١)	مخزون
٩٨٠١٥	(١٤٨٦٦٤٦)	أرصدة مدينة أخرى
(٩٢٨٧٣١)	(٤٢٥٤٧١)	شيكات برسم التحصيل
(٢٠٨٩٨٣٥)	(١١٨٥٣٠٦٤)	نعم مدينة
٢١٣٠٥٦	-	موجودات مالية للمتاجرة
٣٢٧٤٦٢٣	٥٦٢٣٨٠٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(١٩٢٩٨٣٤)	١٦٥٥٢٠٢	نعم دائنة
(٤٣٨٢٣١)	٨٢٩٠٢٣	أرصدة دائنة أخرى
(١٩٦٣٢٦)	(٢٠٠٠٠)	ضريبة دخل مدفوعة
(١٩٦٩١٣)	(١٩٦٩٥١)	مخصص تعويض نهاية الخدمة المدفوع
٥٤٢٤٥١	(١٤٢١٦٦٣)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٠٣٧٩٨)	(١٨٨٥٠٩)	مشاريع تحت التنفيذ
(١٥٧٦٥٢٦)	(٤٥٨٧١٦٨)	شراء ممتلكات والآت ومعدات
٩٢١٥	-	بيع ممتلكات ومعدات
٣٤٠٨١	-	إيرادات فوائد بنكية مقبوضة
٩٠٤٩٨	-	موجودات مالية متوفرة للبيع
(٥٢٧٦١٦)	١٨٩٤	دفعات على حساب استثمار في شركات
(٢٠٠٠٠)	(٣٩٦٦٢٥)	استثمار في شركات حليفة
١٠٠٩١٤	٢٧٩٥٣٩	أرباح موزعة من شركات حليفة
(٢٢٧٣٢٣٢)	(٤٨٩٠٨٦٩)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٤٢٣١٩٩	٨٠٤٦٦٥٦	بنوك دائنة
٢٩٥٤٢٦١	١٦٥٤٥٢٣	قروض طويلة الاجل
(٢٣٧٦٧٩)	(٢٩٣٩٦٧)	فروقات ترجمة
-	٢٣٩٧٩٣	حقوق غير المسيطرين الناتجة عن زيادة رأس مال شركة تابعة
(٤٠٠٠٠٠)	(٣٠٠٠٠٠)	الأرباح الموزعة على المساهمين
(٤٣٣٥٧٢)	(٥٩١٤٨٠)	فوائد بنكية مدفوعة
(٢٩٣٧٩١)	٦٠٥٥٥٢٥	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٠٢٤٥٧٢)	(٢٥٧٠٠٧)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٤٩٩٩٩١٣٣	٢٩٧٤٥٦١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٩٧٤٥٦١	٢٧١٧٥٥٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(١) معلومات عامة

تأسست شركة دار الدواء المساهمة العامة المحدودة (الشركة) بتاريخ ١٧ آب ١٩٧٥. بلغ رأسمال الشركة ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ مقسم الى ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

من أهم غايات الشركة تصنيع المنتجات الدوائية والكيمائية والصيدلانية وملحقاتها. و من أهم غايات الشركات التابعة تسويق و توزيع منتجات دار الدواء و تصنيع بعض المنتجات الدوائية المتخصصة.

تم اقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٨ آذار ٢٠١٠ , وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

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

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة.

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة دار الدواء (الشركة) والقوائم المالية للشركات التابعة لها (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩. إن الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	نسبة التملك
شركة دار الدواء - الجزائر	تسويقي	٪١٠٠
شركة جوراس - الجزائر	صناعي	٪٧٠
شركة دار الدواء - رومانيا	تسويقي	٪١٠٠
شركة الدار الاردنية للاستثمار - الأردن *	استثماري	٪١٠٠

* قامت الشركة بتأسيس شركة الدار الأردنية للاستثمار خلال شهر تشرين الثاني ٢٠٠٩.

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

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

حقوق غير المسيطرين تمثل ذلك الجزء غير المملوك من قبل المجموعة من حقوق الملكية في الشركات التابعة، ويتم اظهار حقوق غير المسيطرين في قائمة الدخل الموحدة كبند منفصل وفي قائمة المركز المالي الموحدة كبند منفصل عن حق ملكية حملة أسهم الشركة.

(٣-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في السنة السابقة بإستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية و التعديلات على معايير المحاسبة الدولية التالية ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠٠٩:

معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية - معدل

يفصل هذا المعيار بين التغيرات في حقوق ملكية حملة الأسهم عن التغيرات الأخرى في حقوق الملكية. بحيث تشمل قائمة التغيرات في حقوق الملكية تفاصيل المعاملات مع حملة الأسهم، فيما يتم عرض جميع التغيرات الأخرى في حقوق الملكية في بند واحد منفصل. بالإضافة إلى ذلك، اضاف هذا المعيار قائمة الدخل الشامل التي تعرض كافة بنود الإيرادات والمصروفات التي تم الإعتراف بها إما في قائمة واحدة أو في قائمتين مترابطتين. قامت المجموعة بإعداد قائمتين للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٨ - القطاعات التشغيلية

حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٤ "تقديم التقارير حول القطاعات". لا تختلف القطاعات التشغيلية حسب المعيار الجديد عن قطاعات الأعمال المعرفة سابقاً بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٤.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ - تكاليف الاقتراض - معدل

يتطلب المعيار المعدل رسملة تكاليف الاقتراض التي تعزى مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل.

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

(٤-٢) استخدام التقديرات

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

(٥-٢) السياسات المحاسبية

الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

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 التآكل في قائمة الدخل الموحدة.

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

المشاريع تحت التنفيذ

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

موجودات مالية للمتاجرة

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

استثمار في شركات حليفة

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

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة ضمن قائمة المركز المالي بالكلفة، بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم اطفائها. 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.

الذمم المدينة

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

المخزون وقطع الغيار

يظهر المخزون بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

يتم احتساب الكلفة كما يلي:

المواد الخام و قطع الغيار: كلفة الشراء باستخدام طريقة متوسط الكلفة المرجح.

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

النقد وما في حكمه

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

القيمة العادلة

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

قروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض. ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

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

المخصصات

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

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

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

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

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

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية المقررة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

الإيرادات

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

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

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

التقاص

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

بحث و تطوير

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

العملات الأجنبية

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

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

(٣) ممتلكات والإت ومعدات

المجموع	الثالث و اجهزة مكتبية		اجهزة الحاسب الالى		سيارات		الات ومعدات		مباني		اراضي		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٢٣٩٤ر١٨٠	١٧٩٩ر٧٥٠	١٨٥ر٩٢٥	٩٨٧ر٥٧٢	١٤ر٢٣٣	٣٣٤ر٣٣٤	٤ر٣١٤	٨٧٣ر١٣٣	٢٠٠٩	-	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	الكافسة - الرصيد في أول كانون الثاني الإضافات الاستبعادات فروقات ترجمة الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
٤٧١٧ر٢٧٦	٢٦٠ر٦٠٣	١٩ر٢٠٥	٢٥ر٢٤٧	٣ر١٨٣	٣٨٧ر٣٨٧	٢٣٢ر٢٦٩	٩٩٦ر٥٦٥	٢٠٠٩	-	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	الكافسة - الرصيد في أول كانون الثاني الإضافات الاستبعادات فروقات ترجمة الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
(٤٥ر٦١٩)	-	-	(٣٠ر٥٥١)	(١٥ر٥٦٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	الكافسة - الرصيد في أول كانون الثاني الإضافات الاستبعادات فروقات ترجمة الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
(٢٨ر٣٢٢)	(٥ر٣٧)	(٤ر٩٩٤)	(١٩٨٠)	(١٥ر٢٩٣)	٢٧٤٣ر	(٣ر٦١)	-	-	-	-	-	-	الكافسة - الرصيد في أول كانون الثاني الإضافات الاستبعادات فروقات ترجمة الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
٢٧٠٣٧ر٥١٥	٢٠٥٥ر٣١٦	٢٠٠ر٢٣٦	٩٨٠ر٧٨٨	١٧ر٣٨٥	٨٦٠ر٨٦٠	٤ر٤٧٨	١٨٦٥ر٨٣٧	٢٠٠٩	-	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	الكافسة - الرصيد في أول كانون الثاني الإضافات الاستبعادات فروقات ترجمة الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
١٤ر٦٠٧ر٦٥	١٣٠٩ر٧٢٣	٧٢ر٢٦٧	٧٩٢ر٣٤٧	١٠ر٥٧٢	١٤٦ر١٤٦	١٨٦٠ر٥٨٢	-	-	-	-	-	-	الكافسة - الرصيد في أول كانون الثاني الإضافات الاستبعادات فروقات ترجمة الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
١٠ر٩٠٧ر٤٦	١٢٠ر٧٦٥	٣١ر٧٧٨	٤٩ر٤٣٥	٧٥٠ر٣٤٩	١٣٨ر٤١٩	-	-	-	-	-	-	-	الكافسة - الرصيد في أول كانون الثاني الإضافات الاستبعادات فروقات ترجمة الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
(٣٧ر٤٦٠)	-	-	(٢٢ر٥٩٣)	(١٤ر٨٦٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	الكافسة - الرصيد في أول كانون الثاني الإضافات الاستبعادات فروقات ترجمة الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
(٢٠ر٩٥٩)	(٣ر٢٢٢)	(٤ر٢١٣)	(٣ر٦٥٥)	(٩ر٥٦٣)	(٣٠٦)	-	-	-	-	-	-	-	الكافسة - الرصيد في أول كانون الثاني الإضافات الاستبعادات فروقات ترجمة الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
١٥ر٦٢٩ر٢٩٢	١٤٢٧ر٢٦٦	٩٩ر٨٣٢	٨١٥ر٥٣٤	١١ر٢٩٨	٦٥ر٦٥	١٩٩٨ر٦٩٥	-	-	-	-	-	-	الكافسة - الرصيد في أول كانون الثاني الإضافات الاستبعادات فروقات ترجمة الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
١١ر٢٩٨ر١٢٣	٦٢٨ر١٠٥٠	١٠٠ر٤٠٤	١٦٥ر٢٥٤	٦ر٨٧ر٩٩٥	٢ر٥٥٠ر٧٨٣	١ر٨٦٥ر٨٣٧	-	-	-	-	-	-	الكافسة - الرصيد في أول كانون الثاني الإضافات الاستبعادات فروقات ترجمة الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

صافي القيمة الدفترية كما في -
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

الاستهلاك المقرر -
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠٠٩
الاستهلاك للسنة
الاستبعادات
فروقات ترجمة
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

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

المجموع	الثالث و اجهزة مكتبية	اجهزة الحاسب الآلي	سيارات	الات ومعدات	مباني	اراضي	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٠٧٣٧٠٢٣١	١٧٣٦١٤	٥٥٦٦٨	٩٨٤١١٧	١٣٤٣٩٣٦٤	٤٢٦٨١٦٧	٨٧٥١٧٩	٢٠٠٨ - الرصيد في أول كانون الثاني الإضافات الاستبعادات تحويلات فروقات ترجمة
١٣٧٤٠٥٦	١٣٩٠٣٩	٨٢٦٤٤	٤٣٣٤٢	١٣٥٣٤٣٣	٥٦٠٩٨	-	
(١١٢١٢)	-	-	(١١٢١٢)	-	-	-	
-	٥٤٣٢١١	٤٨٣٥٥	(٢٣١٤٠)	(٥٦٨٤٢٦)	-	-	
(٦٣٩٥)	٧٧٦٤	(٧٤٢)	(٥٥٣٥)	٨٩٦٣	(٩٧٩٩)	(٧٠٤٦)	
٢٢٣٩٤١٨٠	١٧٩٩٧٥٠	١٨٥٩٢٥	٩٨٧٥٧٢	١٤٢٣٣٣٣٤	٤٣٦٤٤٦٦	٨٧٣١٣٣	٢٠٠٨ - الرصيد في ٣١ كانون الأول

الاستهلاك المتراكم -

١٣٧٠٤٨٥١	٥٨٦٩٠٨	٣٩١٨٧	٧٠٧٠٤٣	١٠٦٦٣٤٣٦٥	١٧٣٧٣٤٨	-	٢٠٠٨ - الرصيد في أول كانون الثاني الاستهلاك للسنة الاستبعادات تحويلات فروقات ترجمة
٩١٣٦٨٦	٩٨٤١٣	٢٢٥٣٣	٤١٦١٩	٦٢٧٢٥٨	١٢٣٨٦٣	-	
(٧٢٤٤)	-	-	(٧٢٤٤)	-	-	-	
-	٦٢٣٢٦٨	١١١٢٧	٥٣٧٩٥	(٦٨٨١٩٠)	-	-	
(٤٢٢٨)	١١٣٤	(٥٨٠)	(٢٨٦٦)	(١٢٨٧)	(٦٢٩)	-	
١٤٦٠٧٠٦٥	١٣٠٩٧٢٣	٧٢٢٦٧	٧٩٢٣٤٧	١٠٥٧٢١٤٦	١٨٦٠٥٨٢	-	٢٠٠٨ - الرصيد في ٣١ كانون الأول

صافي القيمة الدفترية كما في -

٧٧٨٧١١٥	٤٩٠٢٧	١١٣٦٥٨	١٩٥٢٢٥	٣٦٦١١٨٨	٢٤٥٣٨٨٤	٨٧٣١٣٣	٢٠٠٨ - ٣١ كانون الأول
---------	-------	--------	--------	---------	---------	--------	--------------------------

تم توزيع مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
٥٩٦٩٦٩	٧٠٢٥٤٨
٢١٦٢١٩	٢٤١٥٦٥
١٠٠٤٩٨	١٣٠٥٥٤
-	١٦٠٧٩
٩١٣٦٨٦	١٠٩٠٧٤٦

كافة المبيعات
مصروف ادارية وعمومية
مصروف بحث وتطوير
مصروف بيع وتوزيع

(٤) استثمار في شركات حليفة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

بلد التأسيس	نسبة المساهمة	٢٠٠٩	٢٠٠٨
دينار	دينار	دينار	دينار
الأردن	٤٤,٥٦%	٦,٧٣٨,٣٠٩	٦,٠٩٤,٧٩٢
الأردن	٢٣,٦٤%	١,٤٦٣,٥٢٣	١,٣٧١,٠٩٨
الأردن	٤٠%	١,٩٢٨,٤١٥	١,٩٠٤,١١٥
		<u>١٠,١٣٠,٢٤٧</u>	<u>٩,٣٧٠,٠٠٥</u>

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

الرصيد كما في بداية السنة	الاستثمار خلال السنة	توزيعات أرباح	حصة من ربح المجموعة	حصة المجموعة من التغير	الرصيد كما في نهاية السنة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦,٠٩٤,٧٩٢	٢٩٦,٦٢٥	(٢١٢,٢٦٣)	٥٥٩,١٥٥	-	٦,٧٣٨,٣٠٩
١,٣٧١,٠٩٨	-	(٦٧,٢٧٦)	١٧٦,٣٣١	(١٦,٦٣٠)	١,٤٦٣,٥٢٣
١,٩٠٤,١١٥	١٠٠,٠٠٠	-	(٣١,٢٦٤)	(٤٤,٤٣٦)	١,٩٢٨,٤١٥
<u>٩,٣٧٠,٠٠٥</u>	<u>٣٩٦,٦٢٥</u>	<u>(٢٧٩,٥٣٩)</u>	<u>٧٠٤,٢٢٢</u>	<u>(٦١,٠٦٦)</u>	<u>١٠,١٣٠,٢٤٧</u>

حصة المجموعة من موجودات و مطلوبات الشركات الحليفة:

الموجودات غير المتداولة	الموجودات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	المطلوبات المتداولة	صافي الموجودات	صافي الموجودات
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣,٤١٤,٤٨١	٨,٥٩٣,٤٧١	(٩١,٩٦٧)	(٥١٧,٧٧٦)	٦,٧٣٨,٣٠٩	٦,٠٩٤,٧٩٢
٦٣٢,٦٠٩	١,٠٤٥,٠٩٤	-	(٢١٤,١٨٠)	١,٤٦٣,٥٢٣	١,٣٧١,٠٩٨
٣٦,٠٠٠	١,٩٩٤,٥٢٨	-	(١٠٢,١١٣)	١,٩٢٨,٤١٥	١,٩٠٤,١١٥
<u>٤,٠٨٣,٠٩٠</u>	<u>١١,٦٣٣,٠٩٣</u>	<u>(٩١,٩٦٧)</u>	<u>(٥٤٩,٠٦٩)</u>	<u>١٠,١٣٠,٢٤٧</u>	<u>٩,٣٧٠,٠٠٥</u>

حصة المجموعة من الإيرادات وربح السنة للشركات الحليفة:

٢٠٠٨		٢٠٠٩		
ربح السنة	الإيرادات	ربح السنة	الإيرادات	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٦١٦٣٦	٧٧١٢٧٠٦	٥٥٩١٥٥	٨٩٠١٩٨٧	شركة دار الغذاء
				شركة دار الدواء
				للصناعات
١٢٧١١٤	٩٤٦١١٧	١٧٦٣٣١	١٠١٨٢٩٨٩	البيطرية
				شركة النهضة
				للاستثمارات
٤٢٤٧٦	٧٨٣٧٤	(٣١٢٦٤)	٦٣٩٦٨	المالية
٥٣١٢٢٦	٨٧٣٧١٩٧	٧٠٤٢٢٢	١٠١٤٨٩٤٤	

(٥) دفعات على حساب استثمار في شركات

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٣٧٠٠٩٠٠	٣٦٩٩٠٠٦	الدار العربية لصناعة الدواء
١٧٩٥٩٧٢	١٧٩٥٩٧٢	شركة دار الدواء - ليبيا
٥٤٩٦٨٧٢	٥٤٩٤٩٧٨	

يمثل هذا البند دفعات على حساب الاستثمار في شركات في مرحلة التأسيس، هذا ولم تبدأ هذه الشركات أي من عملياتها التشغيلية حتى نهاية العام ٢٠٠٩.

(٦) مخزون

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٣٩٨٣٥٣٨	٣٢٧٧٥٣٤	بضاعة جاهزة
٤٠٢٣٥٧	٤٦٩٦٩٣	بضاعة تحت التصنيع
٧٣١٦٩٦١	٧٠٧٣٤٦٠	مواد خام
٦٤٩١٣٨	٦٤٤٣٨٧	قطع غيار
١٠٨٢٢٧٤	٥٠١٤٨٩٤	بضاعة في الطريق
١٨٠١٢٥	٦٣٦٣٨٦	اخرى
١٣٦١٤٣٩٣	١٧١١٦٣٥٤	
(٩٩٤٣٩)	(٤٢٣٨٥٢)	
١٣٥١٤٩٥٤	١٦٦٩٢٥٠٢	مخصص المخزون بطيء الحركة وقريب الانتهاء

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
-	٩٩ر٤٣٩	رصيد بداية السنة
٩٩ر٤٣٩	٣٢٤ر٤١٣	المخصص المأخوذ خلال السنة
٩٩ر٤٣٩	٤٢٣ر٨٥٢	الرصيد في نهاية السنة

(٧) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
-	١٢٢٦ر١٨٥	تأمينات اعتمادات
١٣٧ر٣٠٨	١٥٨ر٤٣٤	دفعات مقدمة للموردين
٦٨٩ر١٠١	٥٩١ر٠٧٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٣ر٠٣٧	-	امانات ضريبة المبيعات
٥٣ر٧٢٩	٩٩ر٤١٥	تأمينات مستردة
٢١٣ر٩٠٦	٥٦٨ر٦١٧	أخرى
١ر١٥٧ر٠٨١	٢ر٦٤٣ر٧٢٧	

(٨) ذمم مدينة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٤ر٠٢١ر٤٩١	٥٦٧٣ر٩٣٨	ذمم مبيعات محلية
٢٤ر٥٨١ر٤٠٦	٣٤ر٩٧٤ر٦٥٥	ذمم مبيعات خارجية
٣٢٥ر٣٦٣	١٩٢ر٤٨٦	ذمم موظفين
٢٨ر٩٢٨ر٢٦٠	٤٠ر٨٤١ر٠٧٩	
(٥ر٣٥٠ر٠٠٠)	(٥ر٧٧٧ر٠٠٠)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
٢٣ر٥٧٨ر٢٦٠	٣٥ر٠٦٤ر٠٧٩	

بلغت الذمم المشكوك في تحصيلها ٥ر٧٧٧ر٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ مقابل ٥ر٣٥٠ر٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨. إن تفاصيل الحركة على حساب مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٤ر٥٠٠ر٠٠٠	٥ر٣٥٠ر٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٨٥٠ر٠٠٠	٣٦٧ر٢٤٥	المخصص للسنة
-	(٦ر٨٩٩)	مخصصات انتقلت الحاجة اليها
-	٦٦ر٦٥٤	مخصصات تم تحويلها من الأرصدة الدائنة الأخرى
٥ر٣٥٠ر٠٠٠	٥ر٧٧٧ر٠٠٠	

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

الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	الذمم المستحقة و غير المشكوك في تحصيلها			المجموع
	٦٠-٩٠ يوم	٩٠-٦١ يوم	٩١ يوم	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٠.٩٢٢.٢٦٨	٢.٠٩٢.٢٤٩	١.٥٥٦.٥٢٧	٩٠٣.٣٥	٣٥.٠٦٤.٠٧٩
١١.٣٦٩.٠٩٨	٦.٧٩٢.٩٥٩	٨٨٣.٩٥٩	٤٥٣.٢٤٤	٢٣.٥٧٨.٢٦٠

إن شروط السداد تقتضي بأن يتم سداد الذمم المدينة خلال فترة ٩٠ يوم - ١٨٠ يوم للمبيعات المحلية و ٩٠ يوم - ٢٧٠ يوم للمبيعات الخارجية.

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

(٩) موجودات مالية للمتاجرة

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

(١٠) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠٠٩	٢٠٠٨
دينار	دينار
١٦.٢٧٢	١٠.١٩٦
٢.٧٠١.٢٨٢	٢.٩٦٤.٣٦٥
٢.٧١٧.٥٥٤	٢.٩٧٤.٥٦١

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك

(١١) حق ملكية حملة الأسهم

الإحتياطي الإجباري -

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

الإحتياطي الاختياري -

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

احتياطي خاص -

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

احتياطيات أخرى -

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

(١٢) مخصص تعويض نهاية الخدمة

إن الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٥٠٠ر٢٨٧	٤٢٥ر٣٦٠	الرصيد في بداية السنة
١٢١ر٩٨٦	١٥٥ر٧٦٧	مصرف تعويض نهاية الخدمة
(١٩٦ر٩١٣)	(١٩٦ر٩٥١)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع
<u>٤٢٥ر٣٦٠</u>	<u>٣٨٤ر١٧٦</u>	

(١٣) أرباح موزعة

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠٠٩ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع مبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح توزع على المساهمين بنسبة ١٥٪ من رأس المال المدفوع البالغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار.

(١٤) قروض طويلة الأجل

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
أقساط القرض	أقساط القرض	
تستحق خلال عام	تستحق خلال عام	
طويلة الأجل	طويلة الأجل	
دينار	دينار	
١٧٨١ر٠٣٧	١٨١ر٤٧٨	قرض البنك العربي *
-	٩٤٥ر٢٣٩	قرض البنك العربي **
<u>١٧٨١ر٠٣٧</u>	<u>٢٠٩ر٧١٧</u>	

* منحت الشركة بتاريخ ٧ أيار ٢٠٠٨ قرضا من البنك العربي بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكي بسعر فائدة معدل سعر الاقراض في أسواق لندن مضافا اليه ١٪. يسدد القرض على أقساط ربع سنوية بمبلغ ٤١٦ر٦٠٠ دولار امريكي يستحق أولها بتاريخ ٧ آب ٢٠٠٨ و يستحق آخرها بتاريخ ٧ أيار ٢٠١١.

•• منحت الشركة بتاريخ ٨ حزيران ٢٠٠٩ قرضا من البنك العربي بمبلغ ٤٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي بسعر فائدة معدل سعر الاقراض في اسواق لندن مضافا اليه ٢٪ (بحد أدنى ٣٥٪) . يسند القرض على ستة أقساط نصف سنوية بمبلغ ٦٦٦.٦٠٠ دولار أمريكي. يستحق أولها بتاريخ ١٥ آذار ٢٠١٠ ويستحق آخرها بتاريخ ١٥ أيلول ٢٠١٢.

ان اقساط اصل القرض المستحق خلال الاعوام ٢٠١٠ ومابعد هي كما يلي :

السنة	دينار
٢٠١٠	٢١٢٦.٧١٧
٢٠١١	١.٥٣٦.٥٤٥
٢٠١٢	٩٤٥.٥٢٢
	<u>٤.٦٠٨.٧٨٤</u>

(١٥) بنوك دائنة

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الإئتمانية التالية :

العملة	٢٠٠٩		٢٠٠٨	
	السقف المسموح	المبلغ المستغل	السقف المسموح	المبلغ المستغل
	دينار	دينار	دينار	دينار
حسابات جارية مدينة	٤.٧٥٠.٠٠٠	٣.٧٥٤.٧٢٦	٢.٠٠٠.٠٠٠	١.٤٢٥.٥٢٦
القرض الدوار (تمويل اعتمادات)	٣.٥٤٥.٠٠٠	٣.١١٤.٠٠٨	١.٠٠٠.٠٠٠	-
قرض قصير الاجل (تمويل اعتمادات)	٢.٦٠٣.٤٤٨	٢.٦٠٣.٤٤٨	-	-
	<u>١٠.٨٩٨.٤٤٨</u>	<u>٩.٤٧٢.١٨٢</u>	<u>٣.٠٠٠.٠٠٠</u>	<u>١.٤٢٥.٥٢٦</u>

تتراوح أسعار الفائدة على هذه التسهيلات من ٣ ٪ إلى ٨.٦٢٥ ٪.

(١٦) مخصص ضريبة الدخل

مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٠٩		٢٠٠٨	
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٥٧.٦٣٦	٢٧٣.٩٦٢		
٢٣٣.٣٣٢	١٨٠.٠٠٠		
(٢٠٠.٠٠٠)	(١٩٦.٣٢٦)		
<u>٢٩٠.٩٦٨</u>	<u>٢٥٧.٦٣٦</u>		

الرصيد في بداية السنة
ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح المجموعة للسنة
ضريبة الدخل المدفوعة

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٣٨٧٦٤٩٠	٦٢٩٤٢٩١٠	الربح المحاسبي
(٢٦٧٦٤٩٠)	(٤٧٣٨٨٦٤)	ايرادات غير خاضعة للضريبة
١٢٠٠٠٠	١٥٥٥٥٤٦	الربح الضريبي
%١٥	%١٥	نسبة ضريبة الدخل القانونية
١٨٠٠٠٠	٢٣٣٣٣٢	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
%٤٦	%٣٧	نسبة الضريبة الفعلية

قامت الشركة باحتساب مخصص لضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٠٩ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية عام ٢٠٠٨.

(١٧) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٣١٨٨٣٧٣	٣٣١٣٧١٩	عمولات مستحقة الدفع
٧٤٨٢١١	٧٩٧١٢٨	أمانات المساهمين
١٤٠٠٠٠	٥٧٢٣٠٤	حوافز موظفين ومصاريف تسويق مستحقة
٤٠٥٠٥٠	٤٣١٨٤٩	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
-	٨٨٢٩٤	مخصص مردودات مبيعات
٣٨٥٩١	٦٨٥٠٠	الرسوم الاضافية للجامعات الاردنية
١٥٦٢٤	١٧٨٠	أمانات الضمان الاجتماعي
٥٥٤١٦	٦٦٦١٦	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
٣٠٢٠٧	٥٨٦٧٥	رسوم صندوق التشغيل والتدريب والتعليم المهني والتقني
٣٨٥٩١	٦٨٥٠٠	رسوم صندوق دعم البحث العلمي
-	٢٢٠٩٦	أمانات ضريبة المبيعات
١٠٨٠٢	٧٩٤٠	مخصص اجازات
٤٦١٩٤	٤٨٦٨١	أخرى
٤٧١٧٠٥٩	٥٥٤٦٠٨٢	

(١٨) المبيعات

يتم قياس القطاعات وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل إدارة المجموعة وذلك من خلال التوزيع الجغرافي للمبيعات كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٣٥٢٥٥٩٢٢	٣٨٧٥١٥٧٨	مبيعات خارجية*
٩٩٩٨١٠٥	١٢١٤١٨٥٣	مبيعات محلية
(٤٣٦٤١٩٠)	(٦٢٤٢٥٩٣)	مربودات مبيعات وخصومات وعمولات
<u>٤٠٨٨٩٨٣٧</u>	<u>٤٤٦٥٠٨٣٨</u>	

يتضمن بند مبيعات خارجية مبلغ ٤٠١٣١٤٦ دينار (٢٠٠٨ : ٦٣٧٦٧٠٥ دينار) عن بضاعة تم شراؤها من شركات حليفة.

* يمثل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٥٢٣٠٨٧٨	٥٣٤١٢١٠	بلاد الشام والعراق
٩٧٥٦٠٨٩	١٨١٣٢٣٢٧	الخليج العربي واليمن
١٨٥٣٨٣٢٥	١٣٩٢٨٥٩١	أفريقيا
١٧١٢١٧٧	١٣٠٩٥١٣	أوروبا
١٨٤٥٣	٣٩٩٣٧	آسيا
<u>٣٥٢٥٥٩٢٢</u>	<u>٣٨٧٥١٥٧٨</u>	

(١٩) مصاريف بيع وتسويق

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٦٠٠١٠١٧	٥١٦٤٠١٢	رواتب وأجور و مصاريف مندوبين
٦٢٠٨١٨	٧٣٣٧٥٢	عينات مجانية
١٠٢٨١٥١	٩٣٣٢٤٥	دعاية و اعلان
٣٤٠٦٤٦	٣٥٤٢٠٥	تنقلات و سفر
٢٧٣٠٤٨	٤٢٤٥٤٩	ايجارات و مصاريف مكتبية
٢٢٢٨٩٦	١٨٧٣٢٠	رسوم تسجيل
-	١٢٢٠٠٣	مصاريف نقل وكالة بيع*
٨٩٩٨٩٠	٩٩٠٨٨٣	أخرى
<u>٩٣٨٦٤٦٦</u>	<u>١٠٠٠٧٩٦٩</u>	

* يمثل هذا البند ما تحملته الشركة نتيجة إنهاء عقد وكيلها السابق في سوق السعودية بهدف نقل الوكالة إلى وكيل آخر.

(٢٠) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
١٨٨٦,٦٤١	٢,٢٨٤,١٤٨	رواتب واجور
٢١٦,٢١٩	٢٤١,٥٦٥	استهلاكات
٢٠٨,٢٦٤	٤٧٠,٢١٩	مصاريف مكتبية
٧٤١,٣٤٦	٧٨٠,٧٢٤	أخرى
<u>٣,٠٥١,٤٧٠</u>	<u>٣,٧٧٦,٦٥٦</u>	

(٢١) مصاريف بحث وتطوير

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٢٨٢,١٣٦	٢٦١,٨٤٩	رواتب واجور
١٠٠,٤٩٨	١٣٠,٥٥٤	استهلاكات
٣٤٤,٨٧٢	٣٨٦,٠٢١	مواد مختبرات
١٣٤,٨٥٨	٣٦١,٥٨٩	دراسات وابحاث
٨٠,١٧٥	٢١٥,١٣٦	أخرى
<u>٩٤٢,٥٣٩</u>	<u>١,٣٥٥,١٤٩</u>	

(٢٢) رسوم أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٣٨,٥٩١	٦٨,٥٠٠	الرسوم الإضافية للجامعات الأردنية
٣٨,٥٩١	٦٨,٥٠٠	رسوم صندوق دعم البحث العلمي
٣٠,٢٠٧	٥٨,٦٧٥	رسوم صندوق التشغيل والتدريب والتعليم المهني والتقني
٥٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>١٥٧,٣٨٩</u>	<u>٢٤٠,٦٧٥</u>	

(٢٣) حصة السهم من ربح السنة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٣,٧١٤,٥٠٥	٦,٠٧٨,٠١٩	ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (دينار)
<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (سهم)
<u>٠/١٨٥</u>	<u>٠/٣٠٤</u>	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة (دينار)

(٢٤) التزامات محتملة وتعاقدية ورأسمالية

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٥٠٥٤٩٠	٢٦٦٨٧٣	التزامات محتملة:
٧٠٤٢٧٠	٧٩٢٣٦١	إعتمادات مستندية
٤٤٠٣٣١	٥٤٥٤٣٥	كفالات بنكية
-	٢٠٠٠٠٠	بوالص تحصيل
		التزامات تعاقدية

التزامات رأسمالية:

تبلغ الكلفة المتوقعة لانتهاء المشاريع تحت التنفيذ ٢١٤٦٥٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

(٢٥) القضايا المقامة على المجموعة

هناك قضايا مقامة على المجموعة بمبلغ ٩٣٤٠٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ (٢٠٠٨: ٥٧٤٤٣ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للمجموعة، وفي تقدير الادارة ومستشارها القانوني فلن يترتب على المجموعة التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

(٢٦) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الحليفة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي هم فيها ملاك 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:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
١٦٩٩٨٦	١٧٠٩٦٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
٤٤٩٩	-	الدار العربية لصناعة الدواء / الجزائر
١٧٤٤٨٥	١٧٠٩٦٢	شركة النهضة للاستثمارات المالية
١٦٩٠٢٩٠	٣٦٩٦٥١٧	ذمم مدينة - وكلاء بيع وعملاء
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٣٠٨٨٣٧٤	٨٦٥٥٨١٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة:
١٨٦٢٤٩	٢٤٢٦٠٦	شركة دار الغذاء
٣٢٧٤٦٢٣	٨٨٩٨٤٢٣	شركة دار الدواء للصناعات البيطرية

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٣,٥٣٣,٥١٣	٥,٦٥٥,٤٥٩	مبيعات - وكلاء بيع وعملاء
٦,٢٥٦,٨٠٩	٦,١٦٣,٧٤٦	مشتريات - شركة دار الغذاء
٤٠٨,٦٥٠	-	مشتريات - شركة دار الدواء للصناعات البيطرية
٦,٦٦٥,٤٥٩	٦,١٦٣,٧٤٦	
٢١٦,٦٠٨	٢١٦,٥٠٢	ايراد بدل خدمات - شركة دار الغذاء
١٨,١٩٤	٧,٦٨٠	ايراد بدل خدمات - شركة دار الدواء للصناعات البيطرية
٢٣٤,٨٠٢	٢٢٤,١٨٢	

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٢٧٢,٤٦٧	٦١٨,٤٥٣	رواتب ومنافع أخرى

(٢٧) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

- ٢٠٠٩

العملة	الزيادة (النقص) بسر الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على الربح دينار
دولار أمريكي	١٠٠	(١٠٣,٢٦٢)
دينار أردني	١٠٠	(٣٧,٥٤٧)
دولار أمريكي	(١٠٠)	١٠٣,٢٦٢
دينار أردني	(١٠٠)	٣٧,٥٤٧

-٢٠٠٨

العملية	الزيادة (النقص) بسر الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على الربح دينار
دولار أمريكي	١٠٠	(٢٩٥٤٢)
دينار أردني	١٠٠	(١٤٢٥٥)
دولار أمريكي	(١٠٠)	٢٩٥٤٢
دينار أردني	(١٠٠)	١٤٢٥٥

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

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

-٢٠٠٩

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على الربح دينار
بورصة عمان	١٠	٤٠٩٧

-٢٠٠٨

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على الربح دينار
بورصة عمان	١٠	٤٣٨٥

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 والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة.

وترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بمتابعة ومراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ المجموعة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء. يمثل أكبر عميل ما نسبته ٢٤٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ (٢٠٠٨: ١٢٪).

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 ٢٠٠٩ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	أقل من ٣ شهور	١٢ شهر	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
نعم دائنة	٥١٠٢٣١٣	٤٦٨٤٣٦	-	٥٧٠٧٤٩	
بنوك دائنة	٥٨٤٨٤٤٥	٣٩١٠٤٩٦	-	٩٧٥٨٩٤١	
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة	٦١٥٣٦٩٣	٢٧٤٤٧٣٠	-	٨١٩٨٤٢٣	
أرصدة دائنة أخرى	-	٧٩٧١٢٨	-	٧٩٧١٢٨	
قروض طويلة الأجل	٨٠٨٣١٦	١٤٥٩٥٤٩	٢٦٠٢٠٣٣	٤٨٦٩٨٩٨	
المجموع	١٧٩١٢٧٦٧	٩٣٨٠٣٣٩	٢٦٠٢٠٣٣	٢٩٨٩٥٨٣٩	

٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	أقل من ٣ شهور	١٢ شهر	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
نعم دائنة	٢٠٤٨١٢١	١٨٦٧٤٢٦	-	٣٩١٥٥٤٧	
بنوك دائنة	١٤٥٤٠٣٦	-	-	١٤٥٤٠٣٦	
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة	٨٥٢٦٥٤	٢٤٢١٩٦٩	-	٣٢٧٤٦٢٣	
أرصدة دائنة أخرى	-	٧٤٨٢١١	-	٧٤٨٢١١	
قرض طويل الأجل	٣٢٠١٢٨	٩٥٢١٣١	١٩٧٩١٠٩	٣٢٥١٣٦٨	
المجموع	٤٦٧٤٩٣٩	٥٩٨٩٧٣٧	١٩٧٩١٠٩	١٢٦٤٣٧٨٥	

مخاطر العملات

يوضح الجدول التالي مدى تعرض المجموعة لمخاطر العملات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ 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.

٢٠٠٩ -	العملية	يورو	يورو
العملية	٢٠٠٨	يورو	يورو
الزيادة/ (النقص) في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	١٠+	١٧١٧٦	(١٧١٧٦)
الأثر على الربح	١٠-	٧٠١٠٧	(٧٠١٠٧)

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

(٢٨) إدارة رأس المال

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

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

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والاحتياطي الخاص و الاحتياطي الاختياري و الإحتياطيات الأخرى والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٧٠٦ر٢٥١ر٥٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ مقابل ٦٨٧ر١٧٣ر٥١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨.

(٢٩) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

(٣٠) معايير التقارير المالية الدولية و التفسيرات الجديدة

تم اصدار معايير تقارير مالية جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة الدولية القائمة والتفسيرات التالية حتى ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ الا انها غير ملزمة حتى الان ولم تطبق من قبل المجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ - اندماج الاعمال - معدل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ القوائم المالية الموحدة والمنفصلة - معدل

تم اصدار المعايير المعدلة في شهر كانون الثاني ٢٠٠٨ وينبغي تطبيقها على السنوات المالية التي تبدأ في أول تموز ٢٠٠٩ أو بعد ذلك.

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣- معدل يتضمن عدداً من التغييرات التي تؤثر على السياسة المحاسبية لعمليات اندماج الأعمال (بعد التاريخ المشار إليه أعلاه) و بالتالي على المبلغ المعترف به كشهرة ونتائج الأعمال خلال الفترة التي تمت فيها عملية الاندماج ونتائج الأعمال اللاحقة.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧-معدل عدم زيادة الشهرة أو الاعتراف بربح أو خسارة نتيجة تغير نسبة الملكية في شركة تابعة مما لا ينجم عنه فقدان للسيطرة حيث يتم تسجيل الاثر في حقوق الملكية. بالإضافة إلى ذلك فإن هذا المعيار المعدل قام بتغيير السياسة المحاسبية المتعلقة في الخسائر المتحققة من قبل الشركة التابعة والسياسة المحاسبية المتعلقة بفقدان السيطرة على الشركة التابعة.

ترتب على هذه التغيرات تعديلات في معايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - قائمة التدفقات النقدية ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢- ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - أثر التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - المحاسبة عن الإستثمارات في الشركات الحليفة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣١ - الحصص في المشاريع المشتركة. إن التغيرات في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ و

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ سوف تؤثر على السياسة المحاسبية لعمليات إدماج الأعمال، حالات فقدان السيطرة على شركات تابعة والمعاملات مع مالكي حقوق الأقلية.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ - الادوات المالية

تم إصدار المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ خلال شهر تشرين الثاني ٢٠٠٩. سيحل هذا المعيار عند اكتماله محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. تتضمن هذه المرحلة ارشادات حول تصنيف وقياس الادوات المالية، وقد ينتج عن تطبيقها تغييرات على تصنيف وقياس الادوات المالية. ينبغي تطبيق هذا المعيار على السنوات المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٣ وما بعد، ويسمح بتطبيقه مبكراً.

هذا ولم تقرر ادارة المجموعة بعد تاريخ تطبيق هذا المعيار.

تم إصدار التفسير التالي حتى ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ إلا أنه غير ملزم ولم يطبق حتى الآن من قبل المجموعة.

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

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

(٣١) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠٠٨ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية لعام ٢٠٠٩، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الربح أو حقوق الملكية لعام ٢٠٠٨.