

السيد سونيا  
٢٠١١ / ٢ / ٢٠

شركة الاستثمارات العامة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

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

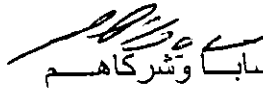
نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر اساساً لرأينا حول التدقيق .

## الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي لشركة الاستثمارات العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وأداءها المالي ، وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

## فقرة حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقبود وسجلات حسابية منظمة بصورة أصولية ، وهي متفقة مع القوائم المالية المرفقة ومع القوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة ، ونوصي الهيئة العامة للمساهمين المصادقة على القوائم المالية المرفقة .

  
سابا وشركاهم  
سابا وشركاهم  
محاسبون قانونيون  
عمان - الاردن

عمان - الأردن  
٢٤ آذار ٢٠١١

قائمة (أ)

شركة الاستثمارات العامة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الاردن  
قائمة المركز المالي

٣١ كانون الاول		ايضاح	الموجبات
٢٠٠٩	٢٠١٠		
دينار	دينار		
			موجودات غير متداولة :
٧,٩٩٥,١٦٧	٧,٧٧٤,٥٧٤	٥	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٢٠١,٧٧٢	١٩٦,٢٣٧	٦	إستثمارات عقارية
٢٥,٠٠٠	-	٧	موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق
١١,٦٦٥,٠٤٧	١٠,٨٦٤,٩١٥	٨	موجودات مالية متوفرة للبيع
١٩,٨٨٦,٩٨٦	١٨,٨٣٥,٧٢٦		مجموع موجودات غير متداولة
			موجودات متداولة :
			مخزون
٢,٤٢٨,٧٠٠	٢,٨٧٢,٥٢٥	٩	نمم وأرصدة مدينة أخرى
٢,٠٩٠,٦٣١	٢,٢٠٣,٣٠٢	١٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
١,٦٩٥,١٦٦	٢,٨٦٩,٨٧٥	١١	مجموع موجودات متداولة
٦,٢١٤,٤٩٧	٧,٩٤٥,٧٠٢		مجموع الموجودات
٢٦,١٠١,٤٨٣	٢٦,٧٨١,٤٢٨		
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			رأس المال والاحتياطيات :
			رأس المال المدفوع
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	إحتياطي إجباري
٤,٠٧٤,١٥٢	٤,٣٧٧,١٣٦	١٢	إحتياطي إختياري
٢,١٥٥,٠١٨	٢,١٥٥,٠١٨	١٢	التغير المتراكم في القيمة العادلة - صافي
٤,٤٦٦,٤٩٥	٣,٦٥١,٧٩٩	١٣	الأرباح المدورة
٣,١٢٢,٧٧٩	٤,٢٩٥,١٣١		مجموع حقوق المساهمين
٢٣,٨١٨,٤٤٤	٢٤,٤٧٩,٠٨٤		
			المطلوبات
			مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٤٥,٦٩١	١١٢,٥١٥	١٥	
			مطلوبات متداولة :
١,٢٨٤,٦٦٨	١,٣٥٢,٨٠٧	١٤	نمم وأرصدة دائنة أخرى
٢٥٧,٦٨٥	٢٢٢,٢٨٩	١٥	مخصص ضريبة الدخل
٥٩٤,٩٩٥	٦١٤,٧٣٣	١٦	مطلوبات متداولة أخرى
٢,١٣٧,٣٤٨	٢,١٨٩,٨٢٩		مجموع مطلوبات متداولة
٢,٢٨٣,٠٣٩	٢,٣٠٢,٣٤٤		مجموع المطلوبات
٢٦,١٠١,٤٨٣	٢٦,٧٨١,٤٢٨		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

ان الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٧) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (ب)

شركة الإستثمارات العامة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الأردن  
قائمة الدخل

السنة المنتهية في		إيضاح
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	المبيعات :
١١,٤٣٩,٤٣٨	١٢,٩٠٩,٥٢٩	المبيعات المحلية
(٥,٩١٣,٦١٦)	(٦,٦٧٩,١١١)	ينزل : ضريبة المبيعات
٥,٥٢٥,٨٢٢	٦,٢٣٠,٤١٨	صافي المبيعات المحلية
٥,٧٢٤,٩٤٣	٥,٥٠١,٥٥٢	مبيعات التصدير
١١,٢٥٠,٧٦٥	١١,٧٣١,٩٧٠	مجموع المبيعات
		ينزل : تكلفة المبيعات :
٢٠٧,٨٤٠	١١٩,٧٨٥	بضاعة جاهزة في بداية السنة
٨,٢٨٢,١٥٨	٧,٧٣٨,٩٢٧	١٧ تكلفة الانتاج
٨,٤٨٩,٩٩٨	٧,٨٥٨,٧١٢	مجموع البضاعة المعدة للبيع
(١١٩,٧٨٥)	(١٧٩,١٦٠)	بضاعة جاهزة في نهاية السنة
٨,٣٧٠,٢١٣	٧,٦٧٩,٥٥٢	تكلفة المبيعات
٢,٨٨٠,٥٥٢	٤,٠٥٢,٤١٨	اجمالي الربح
(٨٦٧,١٥٩)	(٨٥٠,٢٣١)	١٨ مصاريف البيع والتوزيع
(٢٧٤,٨٢١)	(٣٠٩,٧٤٩)	١٩ مصاريف ادارية وعمومية ومالية
١,٧٣٨,٥٧٢	٢,٨٩٢,٤٣٨	صافي الربح من العمليات
٤١٨,٧٢٥	٢٨٧,٤١٧	٢٠ ايراد الاستثمارات وايرادات اخرى
(٦٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	١٣ خسارة تدني موجودات مالية متوفرة للبيع
(١٠٣,٦٩٩)	(٧٥,٢٩٩)	٢١ المصاريف الأخرى
١,٤٥٣,٥٩٨	٢,٩٥٤,٥٥٦	ربح السنة قبل الضريبة
(٢٢٢,٩٣١)	(٢٢٩,٢٢٠)	١٥ ضريبة دخل السنة
١,٢٣٠,٦٦٧	٢,٧٢٥,٣٣٦	الربح للسنة - قائمة (ج)
٠,١٢٣	٠,٢٧٣	٢٥ الربح للسهم الواحد
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥ المتوسط المرجح لعدد الاسهم

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

ان الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٧) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (ج)

شركة الاستثمارات العامة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول

<u>٢٠٠٩</u>	<u>٢٠١٠</u>
دينار	دينار
١,٢٣٠,٦٦٧	٢,٧٢٥,٣٣٦
<u>(١,٠٥٦,٢٣٧)</u>	<u>(٨١٤,٦٩٦)</u>
<u>١٧٤,٤٣٠</u>	<u>١,٩١٠,٦٤٠</u>

الربح للسنة - قائمة (ب)

بنود الدخل الشامل :

التغير في القيمة العادلة - موجودات مالية متوفرة للبيع

إجمالي الدخل الشامل للسنة - قائمة (د)

ان الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٧) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (د)

شركة الاستثمارات العامة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الاردن

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

المجموع	الأرباح المدورة	التغير المتراكم في		الاحتياط		رأس المال	إيضاح
		القيمة العادلة - صافي	دينار	اختياري	اجباري		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٣,٨١٨,٤٤٤	٣,١٢٢,٧٧٩	٤,٤٦٦,٤٩٥	٢,١٥٥,٠١٨	٤,٠٧٤,١٥٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠		السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
٢,٧٢٥,٣٣٦	٢,٧٢٥,٣٣٦	-	-	-	-	-	رصيد بداية السنة
(٨١٤,٦٩٦)	-	(٨١٤,٦٩٦)	-	-	-	-	الربح للسنة - قائمة (ب)
١,٩١٠,٦٤٠	٢,٧٢٥,٣٣٦	(٨١٤,٦٩٦)	-	-	-	-	التغير في القيمة العادلة - صافي
(١,٢٥٠,٠٠٠)	(٣٠٢,٩٨٤)	-	-	٣٠٢,٩٨٤	-	-	أجمالي الدخل الشامل للسنة - قائمة (ج)
٢٤,٤٧٩,٠٨٤	٤,٢٩٥,١٣١	٣,٦٥١,٧٩٩	٢,١٥٥,٠١٨	٤,٣٧٧,١٣٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	المحول الى الاحتياطيات
							أرباح موزعة
							رصيد نهاية السنة
٢٤,٨٩٤,٠١٤	٣,٢٩٧,٨٤٢	٥,٥٢٢,٧٣٢	٢,١٥٥,٠١٨	٣,٩١٨,٤٢٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
١,٢٣٠,٦٦٧	١,٢٣٠,٦٦٧	-	-	-	-	-	رصيد بداية السنة
(١,٠٥٦,٢٣٧)	-	(١,٠٥٦,٢٣٧)	-	-	-	-	الربح للسنة - قائمة (ب)
١٧٤,٤٣٠	١,٢٣٠,٦٦٧	(١,٠٥٦,٢٣٧)	-	-	-	-	التغير في القيمة العادلة - صافي
-	(١٥٥,٧٣٠)	-	-	١٥٥,٧٣٠	-	-	أجمالي الدخل الشامل للسنة - قائمة (ج)
(١,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	المحول الى الاحتياطيات
٢٣,٨١٨,٤٤٤	٣,١٢٢,٧٧٩	٤,٤٦٦,٤٩٥	٢,١٥٥,٠١٨	٤,٠٧٤,١٥٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	أرباح موزعة
							رصيد نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٧) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (هـ)

شركة الاستثمارات العامة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الاردن  
قائمة التدفقات النقدية

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
١,٤٥٣,٥٩٨	٢,٩٥٤,٥٥٦	الربح للسنة قبل الضرائب - قائمة (ب)
		التعديلات :
١,٠٢٥,٨٧٣	١,٠٦٩,٢٧٣	إستهلاك الممتلكات والمعدات وإستثمارات عقارية
٦٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	خسارة تدني موجودات مالية متوفرة للبيع
(٨,٤٤٧)	(٤,٢٤٢)	صافي الفوائد البنكية المقيدة في قائمة الدخل
٩,١٧٩	٨,٦٢٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٢٤١,٦١٠)	(١٦٣,٧٧٢)	توزيعات أرباح أسهم
(٨٢,٥٠٤)	-	(أرباح) بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
٢,٧٥٦,٠٨٩	٤,٠١٤,٤٤١	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
١,٠٠٧,٤٥٩	(٤٤٣,٨٢٥)	(الزيادة) النقص في المخزون
(٣٨٧,٥٤٤)	(١١٢,٦٧١)	(الزيادة) في ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١٢٩,٠٩٨	١٠٢,٠١١	الزيادة في الذمم الدائنة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٥٠٥,١٠٢	٣,٥٥٩,٩٥٦	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل ضريبة الدخل المدفوعة
(١٥٩,١٧٦)	(٢٦٤,٦١٦)	ضريبة الدخل المدفوعة
٣,٣٤٥,٩٢٦	٣,٢٩٥,٣٤٠	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(١,٥٥٨,٤٣٥)	(٨٤٣,١٤٤)	(شراء) ممتلكات ومعدات وإستثمارات عقارية
(٢٢٨,٠١٩)	(١٩٧,٧٤٠)	(شراء) موجودات مالية متوفرة للبيع
-	٢٥,٠٠٠	(شراء) المتحصل من إستحقاق موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق
٨,٤٤٧	٤,٢٤٢	فوائد بنكية مقبوضة
٢٤١,٦١٠	١٦٣,٧٧٢	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
(١,٥٣٦,٣٩٧)	(٨٤٧,٨٧٠)	صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(٢٣٣,٩٤٦)	-	(النقص) في بنك دائن
(١,٢٣٧,٩٧٩)	(١,٢٧٢,٧٦١)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٤٧١,٩٢٥)	(١,٢٧٢,٧٦١)	صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات التمويل
٣٣٧,٦٠٤	١,١٧٤,٧٠٩	صافي الزيادة في النقد
١,٣٥٧,٥٦٢	١,٦٩٥,١٦٦	نقد وأرصدة لدى البنوك - بداية السنة
١,٦٩٥,١٦٦	٢,٨٦٩,٨٧٥	نقد وأرصدة لدى البنوك - نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٧) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة الاستثمارات العامة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - الأردن  
إيضاحات حول القوائم المالية

١ - عام  
أ - تأسست شركة الإستثمارات العامة في عمان - الأردن وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة في عمان - الأردن تحت رقم (١١٧). إن عنوان الشركة هو شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة ص. ب. ٣١٢ - عمان ١١١١٨.

ب - إن غايات الشركة القيام بكافة أعمال الاستثمار الصناعي والعقاري وأي عمل استثماري آخر يستهدف تحقيق الربح ومن هذه الغايات ما يلي :

- ١ - القيام بعمليات إنتاج وتصنيع وتوزيع المرطبات العادية والمشروبات الغازية والمياه المعدنية والبيرة والملط والتلج وأكسيد الكربون واستيراد أية مواد أولية مكتملة لها .
- ٢ - إمتلاك وإستغلال أية علامات تجارية أو حقوق إختراع أو إمتيازات تراها مناسبة لتحقيق غاياتها .
- ٣ - إمتلاك الأموال المنقولة وغير المنقولة وإدارة هذه الأموال شريطة أن لا يكون شراء الأراضي بقصد الإحراز أو الاتجار بها .
- ٤ - القيام بالأعمال التجارية والصناعية والزراعية التي تراها الشركة ضرورية لتحقيق غاياتها .

كما تقوم الشركة بتصنيع بعض منتجاتها بناءً على اتفاقية امتياز مع شركة أمستل - هولندا (مساهم وعضو مجلس إدارة) وشركة هنجر - ألمانيا مقابل رسوم إمتياز محددة.

ج - تم إقرار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ شباط ٢٠١١ .

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتفسيرات الصادرة عنها .

- ان الدينار الأردني هو العملة الرئيسية للشركة .

- تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المتوفرة للبيع ، حيث يتم أظهارها بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية .

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٠٩ باستثناء ما هو مذكور في إيضاح (٣-أ) حول القوائم المالية .

أ - تحقق الإيراد

١ - إيراد المبيعات

يتم إحتساب إيراد المبيعات بالقيمة العادلة للبدل المستلم أو الذي سيتم إستلامه بإستثناء ضريبة المبيعات عند توفر جميع الشروط التالية :



- أ - تحويل الشركة لجميع المخاطر والنافع الجوهرية المرتبطة بإملاك البضاعة إلى المشتري؛ و
- ب - عدم إحتفاظ الشركة بعلاقتها الإدارية المستمرة والمتعلقة عادة بملكية البضاعة، أو سيطرتها الفعلية على البضاعة المباعة؛ و .
- ج - من الممكن إحتساب الأيراد بشكل يعتمد عليه؛ و
- د - من المحتمل ان تتدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى الشركة؛ و .
- هـ - من الممكن قياس التكاليف المتكبدة او التي سيتم تكبدها بشكل يعتمد عليه.

٢ - إيراد الفوائد

يتحقق إيراد الفوائد على أساس زمني بالرجوع الى رصيد المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعّال الساري.

٣ - إيراد توزيعات أرباح الأسهم

يتم أخذ الأرباح الموزعة من الأسهم في قائمة الدخل عند تحققها (اقرارها من قبل الهيئة العامة).

ب - تكاليف الاقتراض

تفيد تكاليف الاقتراض في قائمة الدخل بالفترة التي يتم تكبدها .

ج - الضرائب

١ - الضريبة الحالية

تحتسب ضريبة الدخل المستحقة للسنة الحالية بناء على ربح السنة الخاضع للضريبة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن الربح المعلن في قائمة الدخل حيث ان الأول لا يشمل إيرادات او مصاريف خاضعة للضريبة أو قابلة للتزليل خلال سنوات لاحقة (فروقات مؤقتة) أو لا تشمل البنود غير الخاضعة للضريبة او القابلة للتزليل (فروقات غير مؤقتة) . ويتم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنة الحالية باستخدام معدلات الضريبة المفروضة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

٢ - الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة على الفروقات بين المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والأسس الضريبة المتعلقة بها والمستخدمه في احتساب الربح الخاضع للضريبة . هذا ويتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة الالتزام في المركز المالي . ويتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة بشكل عام فيما يتعلق بجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بالموجودات الضريبة بشكل عام لجميع الفروقات القابلة للتزليل ضريبيا للمدى المحتمل من خلاله توفير أرباح خاضعة للضريبة بحيث يمكن الاستفادة من الفروقات المؤقتة القابلة للتزليل.

تحتسب الموجودات والمطلوبات الضريبة المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها خلال السنة التي يتم تسوية المطلوبات بها أو تحقق الموجودات وفقاً لمعدلات الضريبة (أو القوانين الضريبة) المفروضة أو التي تم فرضها بشكل جوهري كما في تاريخ المركز المالي .

ان احتساب الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة يعكس النتائج الضريبية اللاحقة جراء الأسلوب الذي تتوقع فيه الشركة استرداد او تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها كما في تاريخ المركز المالي . كما يتم تقاص الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني لتقاص الموجودات الضريبية الحالية مع المطلوبات الضريبية الحالية عندما تتعلق بضرائب دخل مفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية وتنوي الشركة تسوية الموجودات الضريبية الحالية او المطلوبات الضريبية الحالية بالصافي .

يتم مراجعة رصيد الضرائب المؤجلة بتاريخ المركز المالي وتخفيض حال توقع عدم حصول منفعة منها بشكل كلي أو جزئي.

### ٣ - الضريبة الحالية والمؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بالضرائب الحالية والمؤجلة كمصروف او دخل في قائمة الدخل ، إلا إذا كانت تتعلق ببندود تقيد مباشرة في حقوق المساهمين.

### د - عقود الايجار

يتم قيد مصروف او ايراد الايجارات التشغيلية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر الايجار.

### هـ - المعاملات بالعملة الاجنبية

يتم قيد المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة المالية بموجب اسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك العمليات ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الاجنبية الى الدينار الاردني في القوائم المالية بموجب اسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية وتؤخذ فروقات العملة الناجمة عن التحويل في قائمة الدخل .

### و - الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحا منها الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر متراكمة ناتجة عن التدهن في القيمة. تشمل التكلفة على جميع التكاليف المتعلقة مباشرة بالشراء. عندما يتكون بند من الممتلكات والمعدات من أجزاء ذات أعمار انتاجية مختلفة فيتم معالجتها كبندود ممتلكات ومعدات منفصلة.

تقيد الاستهلاكات باستخدام طريقة القسط الثابت، بنسب تتراوح من ٤٪ - ٢٥٪، من اجل تخفيض تكلفة الممتلكات والمعدات على مدار اعمارها الانتاجية، باستثناء الأراضي والممتلكات قيد الانشاء.

لا يتم إستهلاك الأراضي .

تظهر الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة مطروحا منها أية خسائر ناتجة عن التدهن في القيمة. يبدأ إستهلاك هذه الموجودات، وبنفس الطريقة لبندود الممتلكات والمعدات من الصنف ذاته ، عند جاهزيتها للإستعمال المقصود.

يتم شطب بند من الممتلكات والمعدات عند استبعاده او عندما لا تكون هناك منافع اقتصادية متوقعة من استخدامه أو من استبعاده.

يتم مراجعة كل من الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وقيمتها النهائية وطريقة الإستهلاك كما بتاريخ المركز المالي، وتحسب نتيجة التغيرات على أساس مستقبلي.

#### ز - الإستثمارات العقارية

تظهر الإستثمارات العقارية، وهي الإستثمارات المملوكة من أجل إكتساب إيرادات تأجير و/أو ارتفاع في القيمة ، بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم. تتم المعالجة المحاسبية للإستثمارات العقارية كما في الممتلكات والمعدات ، كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة في الإيضاحات حول القوائم المالية .

#### ح - المخزون

تظهر البضاعة الجاهزة وقيد الصنع بالكلفة (بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً) أو صافي القيمة التحصيلية أيهما اقل كما تظهر المواد الأولية ومواد التعبئة وقطع الغيار والمواد الأخرى بالكلفة (بطريقة المتوسط المرجح).

#### ط - الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بصافي القيمة التحصيلية ، بعد طرح مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها.

#### ي - موجودات مالية متوفرة للبيع

يتم اثبات الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة بتاريخ اعداد القوائم المالية، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وفي بند مستقل ضمن حقوق المساهمين . وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً في حقوق المساهمين التي تخص هذه الموجودات.

تظهر الاستثمارات التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة ويتم أخذ اي تدني في قيمتها في قائمة الدخل.

#### ك - موجودات مالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

تظهر الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق بالكلفة (بعد اطفاء العلاوة/الخصم أن وجد) وتؤخذ عوائدها في قائمة الدخل عند تحققها .

#### ل - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات بتاريخ المركز المالي ناشئة عن احداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

م - تعويض نهاية الخدمة للموظفين

تتبع الشركة سياسة أخذ مخصص للالتزامات المترتبة على الشركة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الدخل وفقاً لمتطلبات القانون عن الفترات الخدمة السابقة التي لم يشملها قانون الضمان الاجتماعي بواقع راتب شهر عن كل سنة.

٣ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

٣ - أ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية :

تم إتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية في إعداد هذه القوائم المالية والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية والتي بدورها قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية فيما يتعلق بالمعاملات والترتيبات المستقبلية.

توفر التعديلات اثنين من الإعفاءات عند تطبيق معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة والتي تتعلق بأصول النفط والغاز ، وتحديد فيما إذا كان الترتيب يشمل عقد ايجار.

التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) : تطبيق معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة - اعفاءات اضافية لمتبعي المعايير لأول مرة.

توضح التعديلات نطاق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) ، بالإضافة الى محاسبة معاملات تسوية الشركة على أساس الأسهم المسددة نقدا في القوائم المالية المنفصلة للشركة التي تستلم البضاعة أو الخدمات عندما يكون لشركة أخرى أو مساهم في الشركة التزام بتسوية العائد.

التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) : دفعات عن طريق الأسهم - معاملات تسوية الشركة على أساس الأسهم المسددة نقدا.

توضح التعديلات بأنه يتوجب تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات للشركة التابعة كموجودات ومطلوبات متاحة للبيع عندما تلتزم الشركة بخطة بيع تؤدي الى فقدان السيطرة على تلك الشركة التابعة ، بغض النظر عما إذا كانت الشركة ستحتفظ بحقوق غير المسيطرين في الشركة التابعة بعد البيع.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٥) : الموجودات غير المتداولة المتاحة للبيع والعمليات غير المستمرة (كجزء من التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية الصادرة في عام ٢٠٠٨) .

توفر التعديلات توضيح بشأن جانبيين من جوانب محاسبة التحوط : تحديد التضخم كخطر متحوط له أو جزء منه، والتحوط بالخيارات .

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية : الاعتراف والقياس / البنود المؤهلة للتحوط .

يوفر التفسير إرشادات بشأن المعالجة المحاسبية المناسبة عندما تقوم الشركة بتوزيع أصول خلافا للنقد كأرباح على المساهمين.

التفسير رقم (١٧) : توزيع الأصول غير النقدية للمالكين .

يتناول التفسير المحاسبة من قبل الجهة المستلمة للممتلكات والمعدات والآلات المحولة من العملاء وعندما يتوفر في بند الممتلكات والمعدات والآلات تعريف الأصل من وجهة نظر المستلم ، فإنه يتوجب على المستلم قيد الأصل بالقيمة العادلة بتاريخ التحويل ، مع الاعتراف بالإيرادات وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨).

التفسير رقم (١٨) : تحويلات الموجودات من العملاء .

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و(٢٣) و(٢٧) و(٣٢) و(٣٩) ومعايير المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) و(٣) و(٧) و(٨) .

تحسينات على معايير التقارير المالية الدولية الصادرة في عام ٢٠٠٩ .

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) توضح بأن التسوية المحتملة للالتزام من خلال اصدار أدوات ملكية لا صلة لها بتصنيف تلك المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة . كما لم يكن لهذا التعديل أي تأثير على الوضع المالي أو نتائج الاعمال للسنة الحالية أو السنوات السابقة كون الشركة لم تقم باصدار ادوات من هذا النوع .

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) : عرض القوائم المالية (كجزء من التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية الصادرة في عام ٢٠٠٩).

تم تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) (٢٠٠٨) اعتباراً من السنة الحالية على اندماج الأعمال منذ وما بعد أول كانون الثاني ٢٠١٠ وفقاً للأحكام الانتقالية ذات الصلة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) (المعدل في عام ٢٠٠٨) : اندماج الأعمال .

لم ينتج عن تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٧) (المعدل في عام ٢٠٠٨) تغيير على السياسات المحاسبية للشركة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٧) (المعدل في عام ٢٠٠٨) : القوائم المالية الموحدة والمنفصلة .

المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) (المعدل في عام ٢٠٠٨) الإستثمار في شركات حليفة .

تم تمديد مبدأ استبعاد أو إعادة اقتناء أية حقوق محتفظ بها بالقيمة العادلة نتيجة لفقدان السيطرة على الشركة المستثمر بها " شركة حليفة " وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٧) (٢٠٠٨) من خلال تعديلات متتالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) . وكجزء من التحسينات على معايير التقارير الماليه الدوليه الصادرة خلال العام ٢٠١٠ ، فإنه تم تعديل معيار المحاسبه الدولي رقم ٢٨ (٢٠٠٨) لتوضيح بأن يتوجب تطبيق التعديلات على معيار المحاسبه الدولي رقم ٢٨ المتعلقه بالمعاملات التي يفقد من خلالها المستثمر التأثير الجوهرى على الشركة الحليفة بأثر مستقبلي .

٣ - ب معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد :

لم تطبق الشركة معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية الصادرة وغير سارية المفعول بعد :

سارية المفعول للسنوات منذ ويعد

- أول تموز ٢٠١١ .
- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) : إعفاء محدود من إفصاحات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) لسنوات المقارنة لمتبعي المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة.
- أول تموز ٢٠١١ .
- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) : إفصاحات- تحويلات الموجودات المالية.
- أول كانون الثاني ٢٠١٣ .
- معيير التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية (المعدل في عام ٢٠١٠).
- أول كانون الثاني ٢٠١١ .
- المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) (المعدل في عام ٢٠٠٩) إفصاحات أطراف ذات علاقة.
- أول شباط ٢٠١١ .
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢) تصنيف أدوات حقوق الملكية .
- أول كانون الثاني ٢٠١١ .
- تعديلات على التفسير رقم (١٤) الحد الأدنى لمتطلبات التمويل.
- أول تموز ٢٠١١ .
- التفسير رقم (١٩) اطفاء المطلوبات المالية بأدوات الملكية .

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية" الصادر بتشرين الثاني ٢٠٠٩  
والمعدل بتشرين الأول ٢٠١٠

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية" (صدر في تشرين الثاني ٢٠٠٩ وعدل في تشرين الأول ٢٠١٠) ليقدم متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتخلص منها.

• يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) قياس جميع الأصول المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) : "الإعتراف والقياس" بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة . وعلى وجه التحديد ، الإستثمارات المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف إلى تحصيل لتدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم والتي تقاس بالتكلفة المطفأة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة. كما يتم قياس جميع الإستثمارات الأخرى (أدوات الملكية والدين) بقيمتها العادلة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة.

• إن أهم تأثير لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) بشأن تصنيف وقياس المطلوبات المالية ، يتعلق بمحاسبة التغيرات في القيمة العادلة للالتزام المالي (تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) والمتعلق بمخاطر الائتمان لذلك الالتزام . وعلى وجه التحديد ، ووفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) وبخصوص الإلتزامات المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، فإنه يتم الاعتراف بمقدار التغير في القيمة العادلة للإلتزامات المالية المتعلقة بالتغيرات في مخاطر الائتمان لذلك الإلتزام ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ، إلا إذا كان الاعتراف بأثار التغيرات في مخاطر ائتمان الإلتزام ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى من شأنه أن يخلق أو يضخم عدم التطابق المحاسبي في الربح أو الخسارة . كما لا يجوز إعادة التصنيف لاحقاً للتغيرات في القيمة العادلة المتعلقة بمخاطر الائتمان للإلتزام المالي إلى الربح أو الخسارة . وبموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) ، فإنه يتم الاعتراف بكامل المبلغ من التغيير في القيمة العادلة للإلتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل للسنة .

يسري مفعول معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) خلال الفترات المالية التي تبدأ منذ وما بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣ ، مع امكانيه التطبيق المبكر

يتوقع المديرون تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) في القوائم المالية للشركة للسنة المالية التي تبدأ منذ وما بعد أول كانون الثاني ٢٠١١ وبأن يكون لتطبيق المعيار الجديد أثر جوهري على مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية والواردة في القوائم المالية للشركة . ومع ذلك ، فإنه ليس أمراً عملياً أن يتم تقديم تقدير معقول لذلك الاثر حتى يتم اكمال المراجعة التفصيلية.

التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) المتعلق بإفصاحات التحويلات من زيادة الأصول المالية

تضيف التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) إفصاحات- متطلبات إفصاح عن تلك المعاملات . وتهدف هذه التعديلات إلى توفير قدر أكبر من الشفافية حول التعرض للمخاطر عندما يتم نقل الأصول المالية ولكن المحول يحتفظ بمستوى من التعرضات المالية . كما تتطلب التعديلات أيضاً إفصاحات عندما لا يتم توزيع عمليات نقل الأصول المالية بالتساوي طوال الفترة .

كما لا يتوقع المديرون بأن يكون لهذه التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) تأثير كبير على افصاحات الشركة فيما يتعلق بعمليات نقل المدينون التجاريون المنفذه سابقا . ومع ذلك، إذا قامت الشركة بالدخول بأنواع أخرى من عمليات نقل الأصول المالية في المستقبل ، فإن الافصاحات بشأن تلك التحويلات قد تتأثر.

المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) "افصاحات اطراف ذات علاقة" (المعدل في عام ٢٠٠٩)  
يعدل تعريف الأطراف ذات العلاقة وييسط الافصاحات حول الجهات الحكومية ذات الصلة

لا تؤثر الإعفاءات من الافصاحات المقدمة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) (المعدل في عام ٢٠٠٩) على الشركة لأن الشركة ليست كيانا حكوميا . ومع ذلك ، فإن الافصاحات حول العمليات مع الأطراف ذات العلاقة والارصدة في هذه القوائم المالية قد تتأثر عندما يتم تطبيق المعيار المعدل في الفترات المحاسبية اللاحقة لأن بعض الأطراف المقابلة التي لم تفي سابقا بتعريف الأطراف ذات العلاقة قد تدخل في نطاق المعيار.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) "تصنيف حقوق الإصدار"

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢) تعالج تصنيف تلك الحقوق بالعملات الأجنبية كأداة ملكية أو دين . كما لم تدخل الشركة بأية ترتيبات ضمن نطاق هذه التعديلات . ومع ذلك ، إذا دخلت الشركة في أية إصدارات ضمن نطاق التعديلات على المعيار في الفترات المحاسبية اللاحقة ، فإن بعض التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢) سيكون لها تأثير على تصنيف تلك الإصدارات .

التفسير رقم (١٩) "إطفاء الالتزام المالي بأدوات الملكية" ، يقدم التفسير رقم (١٩) توجيهات بشأن المحاسبة حول اطفاء الالتزام المالي من خلال اصدار أدوات ملكية . ولغاية تاريخه ، لم تدخل الشركة في معاملات من هذا النوع . ومع ذلك ، إذا دخلت الشركة بصفقات من هذا القبيل في المستقبل ، فإن التفسير رقم (١٩) سيؤثر على المعالجة المحاسبية وبالتحديد يمكن قياس أدوات الملكية الصادرة في إطار هذه الترتيبات بقيمتها العادلة ، بحيث يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المطفأ والقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الصادرة في قائمة الدخل .

#### ٤ - التقديرات المحاسبية

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تقوم إدارة الشركة بإجراء إجتهدات وتقديرات وإفتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والتغير المتراكم في القيمة العادلة، بالإضافة الى تقدير وتقييم مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية التي لا تكون ظاهرة من مصادر أخرى. مثل هذه التقديرات والإفتراضات تعتمد على الخبرة السابقة وعلى عوامل أخرى مناسبة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات بسبب التغيرات الناتجة عن ظروف وأوضاع هذه التقديرات بالمستقبل.

تراجع الإدارة التقديرات والإفتراضات الخاصة بها بشكل مستمر. يقيد أثر مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت تؤثر على تلك الفترة أو على كل من الفترات التي تمت فيها المراجعة والفترات المستقبلية، إذا كانت تؤثر على كل منها .



وبرأي إدارة الشركة فإن التقديرات والإفتراضات الهامة في القوائم المالية معقولة وهي تشمل بشكل رئيسي ما يلي :

١ - تقوم إدارة الشركة بأخذ مخصص للتدني في قيمة الذمم المدينة للخسائر المتوقعة التي ممكن أن تنتج من عدم قدرة المدينون على إجراء التسديدات اللازمة . عند تقييم كفاية مخصص التدني في قيمة الذمم المدينة ، تعتمد الإدارة في إجراء تقديراتها على عدة عوامل من ضمنها أعمار الذمم المدينة والخبرة السابقة المتعلقة بشطب الديون .

٢ - تقوم إدارة الشركة بتقدير ضريبة الدخل وفقاً للقوانين سارية المفعول بما في ذلك إحتساب صافي مدى التعرض للضريبة المتوقعة لكل بند ضريبي وتقدير الفروقات المؤقتة الناتجة عن المعاملات المختلفة لبعض بنود القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ولأغراض الضريبية. كما يتم قيد الموجودات الضريبية المؤجلة للمدى الذي يمكن خلاله الاستفادة منها، وتعتمد الاستفادة من الموجودات الضريبية المؤجلة على إمكانية الشركة تحقيق دخل خاضع للضريبة كافٍ لإستغلال تلك الموجودات الضريبية المؤجلة.

٣ - تعتمد إدارة الشركة تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة إستناداً إلى أسعار إغلاقها كما في تاريخ المركز المالي. وفي حال عدم وجود تداول نشط لتلك الأدوات المالية تقوم إدارة الشركة بتقدير القيمة العادلة بإحدى الطرق التالية كما تراها مناسباً:

- مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأدوات مالية مشابهة لها إلى درجة كبيرة.
- خصم التدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأدوات المالية بإستخدام معامل خصم مناسب.

وإذا تعذر قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل يعتمد عليه فإنها تظهر بالتكلفة.

٤ - تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني في قائمة الدخل.

٥ - يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .

٦ - تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة او بالكلفة لتقدير اية تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في قائمة الدخل للسنة .

٧ - مستويات القيمة العادلة : يتم تحديد والإفصاح عن مستوى تسلسل القيمة العادلة الذي تصنف مقاييس القيمة العادلة كاملة وكما يتم فصل قياسات القيمة العادلة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية. يمثل الفرق بين المستوى ٢ والمستوى ٣ لمقاييس القيمة العادلة تقييم ما إذا كانت المعلومات أو المدخلات يمكن ملاحظتها ومدى أهمية المعلومات التي لا يمكن ملاحظتها مما يتطلب وضع أحكام وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بما في ذلك الأخذ بالاعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الالتزام .

٥ - مستحقات ومعدات - بالعملة  
ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

نوع المحمور	موجودات دينار	سجلات دينار	نظام دينار	مصاريف		مصاريف		مصاريف		مصاريف		مصاريف		مصاريف		مصاريف		مصاريف		
				مصاريف	مصاريف	مصاريف	مصاريف	مصاريف	مصاريف	مصاريف	مصاريف	مصاريف	مصاريف	مصاريف	مصاريف	مصاريف	مصاريف	مصاريف	مصاريف	مصاريف
١٨,٣٣٨,١٩٦	٨٣٣,٥٦٤	٦٩١,٧٨١	٢٠,٢٦٥	٦١,٤٢٠	٤٢٢,٢٤٥	١٢,٣٢٢	٣٥,٧٩٢	١٢,٨٢٢,٢٦١	١٢,٧,٥٧٩	١٠,٧,١٢١	٢٢,٦٨٧	٨٨٢,٧٧٤	١,٠٧٠,٥٦٩	١,٠٧٠,٥٦٩	١,٠٧٠,٥٦٩	١,٠٧٠,٥٦٩	١,٠٧٠,٥٦٩	١,٠٧٠,٥٦٩	١,٠٧٠,٥٦٩	١,٠٧٠,٥٦٩
٨٤٢,٠٨٩	٥٤٥,١٨٤	-	١٢٥	٣٣٢	-	٦٠٤	٢,٥٧٤	١٨٩,٦٧٨	٨,٢٠٢	-	٦,٥٨٢	٧,٠٥٧	-	-	-	-	-	-	-	-
	(٤٦٧,٢٥٨)	-	-	-	-	-	-	٤٧٢,٢٥٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٩,١٦٥,٢٨٥	٩١١,٤٤٠	٦٩١,٧٨١	٢٠,٤٢٠	٦١,٦٥٢	٤٢٢,٢٤٥	١٢,٩٢٦	٣٩,٣٦٧	١٢,٣٩٤,١٧٧	١٣,٠,٧٨١	١٠,٧,٢٤٢	٢٩,٢٦٩	٨٨٢,٧٧٤	١,٠٧٠,٥٦٩	١,٠٧٠,٥٦٩	١,٠٧٠,٥٦٩	١,٠٧٠,٥٦٩	١,٠٧٠,٥٦٩	١,٠٧٠,٥٦٩	١,٠٧٠,٥٦٩	١,٠٧٠,٥٦٩

الاستهلاك المشترك:  
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠  
اضافات  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

١٠,٣٢٨,٠٢٨	-	٢٧٥,٢٦٩	٩,٩١١	٣١,٢٢٠	٤٢٢,٢٤٥	٩,٩٧٢	٢١,٥٨١	١٠,٧,١٢١	٨,٣٨٩,٢٨٨	٢٢,٦٨٧	٨٨٢,٧٧٤	-	-
١,٠٦٦,٦٨٣	-	٦٩,١٧٨	٢,٠٥٧	٨,٥٩١	-	١,١٤١	٢,٣٦٥	٧,٣٥٤	٨٩٩,٢٨٢	٦,٥٨٢	٧,٠٥٧	-	-
١١,٣٩٠,٧١١	-	٣٤٤,٤٤٧	١٢,٩٦٨	٤٠,٢١١	٤٢٢,٢٤٥	١٠,٤٤٤	٢٣,٩٤٦	١١٤,٤٨٥	٩,٢٨٨,٥٧٠	٢٩,٢٦٩	٩٥٢,٨٣١	-	-

صافي القيمة الدفترية كما في  
٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٧,٧٧٤,٥٧٤	٩١١,٤٤٠	٣٤٧,٣٢٤	٧,٤٥٢	٢١,٤٤١	-	٢,٥٨٢	١٥,٥٢١	٢١,٢٦٦	٤,٤٢٠,٦٦٧	٥٠,٧٥٢	٦١٢,١٠٤	١,٠٧٠,٥٦٩	-
-----------	---------	---------	-------	--------	---	-------	--------	--------	-----------	--------	---------	-----------	---

نسبة الاستهلاك السنوية (%)

١٦,٩٠٦,٤٠٣	١٤٤,٩١٤	٦٩١,٧٨١	١٩,٩٦١	٦١,٤٢٠	٤٢٢,٢٤٥	١٢,٢٨٢	٣٥,٧٩٢	١٢٢,٩١٥	١٢,٣٨٠,٤٤٠	٥٩,٨١٦	١,٥٣١,٢٢٩	١,٠٧٠,٥٦٩	-
١,٥٥٧,٨٣٥	٦٨٨,٣٥٠	-	٣٢٤	-	-	١١٠	-	٢,٣٦٤	٦٠,١٨٢	٢٠,٢٥٥	٢٠,٤٨٢	-	-
(١٤١,٠٤١)	٨٣٣,٦٩٦	-	-	-	-	-	-	-	١٢,٩٨٢,٦٦١	٨٠,٥٦١	١,٥٦٢,١٣٥	١,٠٧٠,٥٦٩	-

الاستهلاك المشترك:  
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٩  
اضافات  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

٩,٤٤٩,٦٢٣	-	٢٠,٦٠٩١	٦,٨٨٥	٢٢,٥٥٢	٤٢٢,٢٤٥	٨,١٢٦	١٩,٤٨٥	١٠٠,٢٢٠	٧,٥٧٩,١٩١	١٦,١٠٥	٨١٢,٥٨٨	-	-
١,٠١٩,٤٢٧	-	٦٩,١٧٨	٢,٠٢٦	٨,٥٦٨	-	١,١٠٧	٢,٩٦٦	٦,٨٤١	٨١,٠٠٩٧	٦,٥٨٢	٧٠,٢٢٦	-	-
(١٤١,٠٤١)	-	-	-	-	-	-	-	-	٨,٢٨٩,٢٨٨	٢٢,٦٨٧	٨٨٢,٧٧٤	-	-

صافي القيمة الدفترية كما في  
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

٧,٩٥٠,١١٧	٨٣٣,٥٦٤	٦٩١,٧٨١	١٠,٣٨٤	٢٩,٨٠٠	-	٢,١١٩	١٤,٢٦٢	٢٠,٤٤٨	٤,٥٩٢,٩٧٣	٥٧,٣٢٤	٦٩٦,٢٥٩	١,٠٧٠,٥٦٩	-
-----------	---------	---------	--------	--------	---	-------	--------	--------	-----------	--------	---------	-----------	---

نسبة الاستهلاك السنوية (%)

١٠,٣٢٨,٠٢٩	-	٢٧٥,٢٦٩	٩,٩١١	٣١,٢٢٠	٤٢٢,٢٤٥	٩,٩٧٢	٢١,٥٨١	١٠,٧,١٢١	٨,٢٨٩,٢٨٨	٢٢,٦٨٧	٨٨٢,٧٧٤	١,٠٧٠,٥٦٩	-
------------	---	---------	-------	--------	---------	-------	--------	----------	-----------	--------	---------	-----------	---

\* يمثل هذا البند مشتقات أجهزة معدة للمصنع ما زالت بالطريق.

\*\* بلغت قيمة المستحقات والمعدات المستهلكة بالكامل ٥,٧٧٠,٥٥٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (٥,٧٢٠,٤٩١) دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

٦ - إستثمارات عقارية  
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٢٨٧,٨٦٦	٢٨٨,٩٢١
(٨٦,٠٩٤)	(٩٢,٦٨٤)
٢٠١,٧٧٢	١٩٦,٢٣٧

مبنى أمستل - بالتكلفة  
ينزل: الاستهلاك المتراكم

\* تقدر إدارة الشركة القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ ٥٥٥,٤٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وفقاً لتقدير من خبير عقاري يكلف لهذا الغرض .

تمتلك الشركة مبنى أمستل كإستثمار عقاري بغرض تأجيره ، وفيما يلي ملخص دخل المبنى :

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٣٧,٦٨٥	٣٥,٨١٠
(٢٢,١٥٨)	(٢١,٩٣٠)
١٥,٥٢٧	١٣,٨٨٠

إيراد التأجير  
ينزل: مصاريف تشغيلية  
صافي دخل المبنى

٧ - موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق  
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٢٥,٠٠٠	-
٢٥,٠٠٠	-

أسناد قرض - غير متداول بالتكلفة

٨ - موجودات مالية متوفرة للبيع  
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
١٠,٥٨٩,٣٠١	٩,٨٣٩,١٦٩
٩٥٥,٠٠٠	٩٥٥,٠٠٠
١٢٠,٧٤٦	٧٠,٧٤٦
١١,٦٦٥,٠٤٧	١٠,٨٦٤,٩١٥

أسهم شركات متداولة - بالقيمة العادلة \*  
أسهم شركات غير متداولة - بالتكلفة  
إستثمار في أسهم شركة خارجية - بالتكلفة\*\*

\* يتضمن هذا البند إستثمار قيمته العادلة ٥,٨٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ محتجز مقابل عضوية مجلس إدارة في الشركة المستثمر بها (١١,٢٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩).

\*\* يمثل هذا البند استثمار في أسهم شركة خارجية في مجال العقارات غير مسجل باسم الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ بالصافي بعد أخذ خسارة تدني بقيمة ٥٠ ألف دينار .

٩ - مخزون

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	بضاعة جاهزة
١١٩,٧٨٥	١٧٩,١٦٠	بضاعة قيد الصنع
٦٧,١٥٥	١٠٤,٨٨٠	مواد خام
٣٢٦,٣٦٨	٢٩٥,٤٣٢	مواد تعبئة
١,٢١٨,٠٦٤	٧٧٢,١٦٥	قطع غيار
٤٤٠,٨١٠	٤١١,٧٥٦	بضاعة في الطريق
٢٥٦,٥١٨	١,١٠٩,١٣٢	
٢,٤٢٨,٧٠٠	٢,٨٧٢,٥٢٥	

١٠ - ذمم وأرصدة مدينة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	ذمم مدينة :
		تجارية
٥٠٤,٥٣١	٥١١,٥١٣	أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
١,٥٣١,١٤٢	١,٤١٥,٦١٦	ينزل: مخصص التدني في قيمة الذمم المدينة
(٣٩,٩٠٨)	(٣٩,٩٠٨)	موظفين
١,٩٩٥,٧٦٥	١,٨٨٧,٢٢١	أرصدة مدينة أخرى
٥٩,٧٢٦	٢٢٥,٥٣٢	
٣٥,١٤٠	٩٠,٥٤٩	
٢,٠٩٠,٦٣١	٢,٢٠٣,٣٠٢	

إن الحركة الحاصلة على مخصص التدني في قيمة الذمم المدينة هي كما يلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
٣٩,٩٠٨	٣٩,٩٠٨	التدني في قيمة الذمم المدينة
-	-	رصيد نهاية السنة
٣٩,٩٠٨	٣٩,٩٠٨	

تتضمن الذمم المدينة أرصدة عمرها أكثر من ٣٦٠ يوم مقدارها ٥١,٤٢١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (٨١,٥١٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩) ، وتعتقد إدارة الشركة بأن المخصص المسجل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ والبالغ ٣٩,٩٠٨ دينار كاف وأن المبالغ المتبقية قابلة للإسترداد.

١١ - نقد وأرصدة لدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
١٣٧,٧٨٠	١٢,٢٠٠
١,٣٥٥,٨٩٧	٦٣٦,١٧٨
٢٠١,٤٨٩	٢,٢٢١,٤٩٧
١,٦٩٥,١٦٦	٢,٨٦٩,٨٧٥

نقد في الصندوق  
أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية  
أرصدة لدى البنوك - ودائع لأجل

\* بلغ معدل الفائدة على الودائع لأجل ٣/٢٥٪ وهي مربوطة لمدة شهر واحد.

١٢ - رأس المال والاحتياطيات

أ - رأس المال المدفوع

يتألف رأسمال الشركة المدفوع من ١٠ مليون سهم بقيمة إسمية مقدار دينار واحد لكل سهم.

ب - الاحتياطي الإجمالي

يمثل الاحتياطي الإجمالي المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠٪ وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين .

ج - الاحتياطي الاختياري

يمثل الاحتياطي الاختياري المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ . يستخدم هذا الاحتياطي في الأغراض الذي يقرها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة للمساهمين توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كأرباح على مساهمين.

د - أرباح مقترح توزيعها

قرر مجلس الإدارة التوصية للهيئة العامة للمساهمين بتوزيع أرباح نقدية عن العام ٢٠١٠ بنسبة ١٥٪ من القيمة الإسمية للأسهم، علماً بأن الهيئة العامة للمساهمين وافقت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع ما نسبته ١٢/٥٪ من القيمة الإسمية عن العام ٢٠٠٩.

١٣ - التغير المتراكم في القيمة العادلة  
إن الحركة على هذا البند هي كما يلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٥,٥٢٢,٧٣٢	٤,٤٦٦,٤٩٥
(١,٦٤٩,٠٧٣)	(٩٩٧,٨٧١)
٧٥,٣٤٠	٣٣,١٧٥
(٨٢,٥٠٤)	-
٦٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
<u>٤,٤٦٦,٤٩٥</u>	<u>٣,٦٥١,٧٩٩</u>

الرصيد بداية السنة  
التغير في القيمة العادلة  
أثر مطلوبات ضريبية مؤجلة  
(أرباح) إستبعاد متحققة  
خسارة تدني موجودات مالية متوفرة للبيع تم  
عكسة على قائمة الدخل  
الرصيد نهاية السنة

١٤ - ذمم وأرصدة دائنة أخرى  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
١٤٩,٣١٦	٢٩٣,٨٣٨
٦٣١,٩٥١	٧٢٨,٦٠٥
٤١٣,٨٦٢	٢٦٢,٩٣٠
٨٠,٨٩٩	٥٨,١٣٨
٨,٦٤٠	٩,٢٩٦
<u>١,٢٨٤,٦٦٨</u>	<u>١,٣٥٢,٨٠٧</u>

ذمم دائنة تجارية  
دائرة ضريبة الدخل والمبيعات  
أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)  
أمانات أرباح مساهمين  
المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي

١٥ - الضرائب  
أ - مصرف ضريبة الدخل  
يتكون هذا البند ما يلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
١٢٦,٢٠٤	٢١٧,٠٨٨
٩٦,٧٢٧	١٢,١٣٢
<u>٢٢٢,٩٣١</u>	<u>٢٢٩,٢٢٠</u>

ضريبة دخل مستحقة عن أرباح السنة  
ضريبة دخل سنوات سابقة

ب - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
١٩٣,٩٣٠	٢٥٧,٦٨٥	الرصيد بداية السنة
١٢٦,٢٠٤	٢١٧,٠٨٨	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح السنة
٩٦,٧٢٧	١٢,١٣٢	ضريبة دخل سنوات سابقة
٤١٦,٨٦١	٤٨٦,٩٠٥	
(١٥٩,١٧٦)	(٢٦٤,٦١٦)	ينزل: ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
٢٥٧,٦٨٥	٢٢٢,٢٨٩	الرصيد نهاية السنة

\* لم يتم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة كونها غير مادية ولا تتوقع ادارة الشركة الاستفادة منها في المستقبل القريب .

ج - مطلوبات ضريبية مؤجلة

نشأت المطلوبات الضريبية المؤجلة مما يلي :

٢٠١٠			
رصيد	صافي التغير	رصيد	الفروقات الزمنية المؤقتة
نهاية السنة	دينار	بداية السنة	دينار
دينار	دينار	دينار	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع
٣,٦٥١,٧٩٩	(٨١٤,٦٩٦)	٤,٤٦٦,٤٩٥	
٢٠٠٩			
رصيد	صافي التغير	رصيد	الفروقات الزمنية المؤقتة
نهاية السنة	دينار	بداية السنة	دينار
دينار	دينار	دينار	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع
٤,٤٦٦,٤٩٥	(١,٠٥٦,٢٣٧)	٥,٥٢٢,٧٣٢	

إن رصيد المطلوبات الضريبية المؤجلة هي كما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٤٥,٦٩١	١١٢,٥١٥	

\* تم احتساب المطلوبات الضريبية المؤجلة بناءً على نسبة معدل ضريبة دخل بواقع ١٤٪ .

د - الوضع الضريبي

تم التوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٠٨ ، وقد تم تقديم كشف التقدير الذاتي للعام ٢٠٠٩ وتسديد الضريبة المعلنة ، وقد تمت مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولم يصدر قرار التقدير بعد. هذا وبرأي الادارة أن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية كافية لمواجهة الالتزامات الضريبية المحتملة.

١٦ - مطلوبات متداولة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٢٩٠,٢٥٨	٣٢٠,٥٥٧
٢١٤,٨٦٥	٢٠٩,٩٤٦
٤٥,٠٠٠	٤٢,٧٥٠
١٠,٨٥٨	-
٢٩,٣٥٥	٣٦,٨٢١
٤,٦٥٩	٤,٦٥٩
٥٩٤,٩٩٥	٦١٤,٧٣٣

رسوم الجامعات الأردنية  
رسوم البحث العلمي والتدريب المهني  
مكافآت أعضاء مجلس إدارة  
رسوم صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني  
مخصص تعويض نهاية الخدمة  
إيجارات مقبوضة مقدماً

١٧ - تكلفة الإنتاج

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٤٥٥,١٤٦	٣٢٦,٣٦٨
١,٥٧٠,٦٥٠	١,٤٢٧,٠٦٥
(٣٢٦,٣٦٨)	(٢٩٥,٤٣٢)
١,٦٩٩,٤٢٨	١,٤٥٨,٠٠١
٧٨٠,٦٦٣	١,٢١٨,٠٦٤
٤,٥٦٠,٩٨٧	٣,٣٦٢,١١٢
(١,٢١٨,٠٦٤)	(٧٧٢,١٦٥)
٤,١٢٣,٥٨٦	٣,٨٠٨,٠١١
٥,٨٢٣,٠١٤	٥,٢٦٦,٠١٢
٥٨٥,٤٧٢	٦١٥,٩٥٥
١٣٤,٧٣٢	١٢٠,٤٣٩
٣٨٤,٣٤٥	٤٧٥,٢١٢
٢٩,٤٨٧	٣٢,٥٦٧
٢٣,٧٢٨	٢٢,٨٢٠
٨٦,١٢٠	٨٠,٧٣٨
٣٣,٩٠٦	٤٥,٩٠٥
٨,٢٩١	١١,٦٥٩
١٧,٣٦٩	١٥,٩٣٠
٢٧,٨٤٣	٢٣,٠٢٢
-	٨٠٣
٣,٧٨٥	٢,٩٠٧
٧٤٩,٦٠٦	٨٣٢,٠٠٢
١,٠١٩,٤٣٦	١,٠٦٢,٦٨٣
١٧١,٧٨٥	٦٧,١٥٥
(٦٧,١٥٥)	(١٠٤,٨٨٠)
٨,٢٨٢,١٥٨	٧,٧٣٨,٩٢٧

مواد أولية أول السنة  
المشتريات خلال السنة  
مواد أولية نهاية السنة  
المواد الأولية المستخدمة بالإنتاج  
مواد ولوازم تعبئة أول السنة  
المشتريات خلال السنة  
مواد ولوازم تعبئة آخر السنة  
المواد ولوازم التعبئة المستخدمة بالإنتاج  
المواد المستخدمة بالإنتاج  
رواتب ، أجور ومنافع أخرى  
مصاريف صناعية أخرى :  
صيانة الآلات والأجهزة والأبنية  
كهرباء و مياه ومحروقات  
رسوم تأمين  
رسوم رخص وضرائب  
أتعاب مهنية  
مصاريف السيارات  
أجور نقل  
قرطاسية ومطبوعات  
بريد وهاتف  
مواد عازلة  
ملابس العمال  
مجموع مصاريف صناعية أخرى  
استهلاك الممتلكات والمعدات  
بضاعة قيد الصنع أول السنة  
بضاعة قيد الصنع نهاية السنة  
تكلفة الإنتاج



١٨ - مصاريف البيع والتوزيع  
يتكون هذا البند ما يلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٥٤١,٦٢٠	٥١٧,٢٢٨	دعاية و اعلان ومصاريف بيع
٢٥٢,٥١٠	٢٥٤,٨٦٣	* كلفة استغلال العلامة التجارية (امستل)
٧,٦٤٠	٤,٨٨٣	رسوم امتياز (هننجر) *
١٣,٠٩٤	١٥,٦٠٢	مصاريف عامة
١١,٩٢٥	١٥,٦٢١	كسر وتنقيس
١٥,٤٩٧	٩,٥٥٥	تبرعات
٢٤,٨٧٣	٣٢,٤٧٩	اجور شحن
٨٦٧,١٥٩	٨٥٠,٢٣١	

\* تمثل هذه البنود رسوم امتياز سنوية دفعت إلى شركة هننجر - المانيا بواقع ٥,١١٢ يورو ورسوم امتياز بواقع ٢٥٤,٨٦٣ دينار دفعت لشركة امستل - هولندا.

١٩ - مصاريف إدارية و عمومية ومالية  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٢٢٥,٠٣١	٢٦١,٣٥٢	رواتب موظفين
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	إيجار المكتب
٩,٦٨٩	٢,٠٦٣	فوائد مدفوعة ومصاريف بنكية
١٤,٣٧٣	١٥,٢١٥	اجور حراسة المصنع
١٤,٥٠٠	١٦,٩٨٨	أتعاب مهنية
٢,٨٢٨	٥,٧٣١	مصاريف قضائية
٤٠٠	٤٠٠	أتعاب مراقب الشركات
٢٧٤,٨٢١	٣٠٩,٧٤٩	

٢٠ - إيرادات الاستثمارات وإيرادات أخرى  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٣٧,٦٨٥	٣٥,٨١٠	إيجارات مقبوضة
		كلفة تشغيل مبنى أمستل :
		رواتب
٣,٠٢٧	٣,٧٢٤	كهرباء ومياه ومحروقات
٦,٥٩٨	٥,٦٥٤	صيانة العمارة
٤,٤٦٠	١,٠٥٣	رسوم تأمين
٣١٣	٣١٣	ضرائب عامة
٤,٣٥١	٤,٥٩٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٦,٤٣٦	٦,٥٩٠	مجموع كلفة التشغيل
٢٥,١٨٥	٢١,٩٣٠	صافي إيرادات المبنى
١٢,٥٠٠	١٣,٨٨٠	إيرادات موجودات مالية متوفرة للبيع - أرباح موزعة
٢٤١,٦١٠	١٦٣,٧٧٢	فوائد بنكية دائنة
٨,٤٤٧	٤,٢٤٢	إيرادات أخرى
٦٧,٢٤٥	٨٢,٥١٦	فروقات عملة
٦,٤١٩	٢٣,٠٠٧	أرباح بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
٨٢,٥٠٤	-	
٤١٨,٧٢٥	٢٨٧,٤١٧	

٢١ - مصاريف أخرى  
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٥,٥٧٣	٣٠,٢٩٩	رسوم الجامعات الأردنية
١٥,٥٧٣	-	رسوم البحث العلمي والتدريب المهني
٢٧,٥٥٣	-	رسوم دعم التعليم والتدريب المهني والتقني
١٠٣,٦٩٩	٧٥,٢٩٩	

٢٢- التزامات ممكن أن تطراً

كان على الشركة بتاريخ المركز المالي للالتزامات ممكن ان تطراً تتمثل فيما يلي :

٣١ كانون الأول
٢٠١٠
دينار
٨١,٧٩١
١,٩٥٣
٨٣,٧٤٤

كفالات بنكية  
بوالص تحصيل

٢٣- مستويات القيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة استناداً إلى طريقة التقييم، حيث يتم تعريف المستويات المختلفة على النحو التالي :

- المستوى (١) : الأسعار المعلنة (غير المعدلة) لأصول أو التزامات متطابقة في أسواق نشطة ؛
- المستوى (٢) : معلومات غير السعر المعلن المتضمن في المستوى (١) الذي يتم رصده للأصل أو الالتزام ، سواء بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار) ؛
- المستوى (٣) : معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند إلى تلك المرصودة من السوق (معلومات غير ظاهرة) .

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	المستوى (١) دينار	المستوى (٢) دينار	المستوى (٣) دينار	الإجمالي دينار
موجودات أدوات مالية :				
موجودات مالية متوفرة للبيع	٩,٨٣٩,١٦٩	-	-	٩,٨٣٩,١٦٩
مجموع موجودات مالية	٩,٨٣٩,١٦٩	-	-	٩,٨٣٩,١٦٩

٢٤- الأدوات المالية

أ- إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرارية وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الامثل بين المطلوبات وحقوق المساهمين .

هذا وإن إستراتيجية الشركة المحافظة على معدل مقبول للمطلوبات منسوبا لحقوق الملكية. حيث كان معدل الدين منسوبا لحقوق الملكية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ كما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٠	٢٠٠٩	
دينار	دينار	المطلوبات المتداولة
٢,١٨٩,٨٢٩	٢,١٣٧,٣٤٨	المطلوبات غير المتداولة
١١٢,٥١٥	١٤٥,٦٩١	مجموع المطلوبات
٢,٣٠٢,٣٤٤	٢,٢٨٣,٠٣٩	
		مجموع حقوق المساهمين
٢٤,٤٧٩,٠٨٤	٢٣,٨١٨,٤٤٤	نسبة المطلوبات إلى حقوق المساهمين
% ٩	% ١٠	

بقيت سياسة الشركة خلال العام ٢٠١٠ دون تغيير مقارنة مع العام ٢٠٠٩ بما يتعلق بإدارتها لرأس المال.

#### ب - مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتعلق بمخاطر إخفاق المدينون بالوفاء بالتزاماتهم التعاقدية مما يسبب خسائر مالية للشركة. تتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مليئة إئتمانياً، بما فيها أطراف ذات علاقة ، من أجل تخفيض خطر الخسائر المالية الناتجة عن عدم الوفاء بالتزامات.

تتكون الذمم المدينة التجارية بشكل رئيس من ثلاث فئات:

- أ - مدين المبيعات المحلية (شركة سعد أبو جابر وأولاده)
- ب - مدينو المبيعات التصديرية
- ج - مدينو عمليات التأجير

تقوم الشركة بالحصول في بعض الحالات على دفعات بالحساب أو بوالص تحصيل تصديرية أو شيكات برسم التحصيل، بناءً على الإتفاق مع العميل بحيث تساوي قيمة البضاعة المطلوبة (أو جزء كبير منه).

الجدول التالي يلخص مخاطر تركب الذمم المدينة كما في تاريخ المركز المالي للفئات الثلاث المذكورة أعلاه:

٣١ كانون الأول		
٢٠١٠	٢٠٠٩	
دينار	دينار	شركة سعد أبو جابر وأولاده (مساهم)
١,٤٠٢,٩١١	١,٥٢٠,٤٠٤	مدينو المبيعات التصديرية
٣١٤,٠٧٢	٣٠١,٣١٩	مدينو عمليات التأجير
٥٤,٥٦٠	٤٤,١٨٥	
١,٧٧١,٥٤٣	١,٨٦٥,٩٠٨	

ج - مخاطر العملات الأجنبية

ان خطر العملة هو ذلك الخطر المتعلق بالتغير في قيمة الادوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية.

كما ان العمليات الرئيسية للشركة بالعملات الأجنبية هي بالدولار واليورو، إن القيم الدفترية للموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية للشركة كما في تاريخ المركز المالي هي كما يلي :

المطلوبات		الموجودات	
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠
٤٠٧,٢٤٣	٣٠١,٥٦٥	٣٧,١١٣	٤,٣٩١
-	-	١,١٠٩,٠٩٨	٥٤٠,٣٦٥

يورو  
دولار أمريكي

يتعلق خطر العملة بالتغيرات في أسعار العملة التي تسدد بالعملات الأجنبية. ولغرض تخفيض المخاطر المرتبطة بتقلب سعر صرف اليورو تحتفظ الشركة بحسابات جارية وودائع لأجل لدى بنوك محلية.

الجدول التالي يلخص أثر زيادة (نقصان) في سعر صرف اليورو بنسبة ١٠٪ كما في تاريخ المركز المالي على كل من قائمة الدخل وحقوق المساهمين :

حقوق المساهمين		الربح للسنة	
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠
(٢٩,٤٠٤)	(٢٥,٥٥٧)	٢٩,٤٠٤	٢٥,٥٥٧

(١٠٪ -) (١٠٪ +)

أما بما يتعلق بالمعاملات بالدولار الأمريكي فإن إدارة الشركة تعتقد بان خطر العملة الأجنبية المتعلقة بالدولار الأمريكي غير مادي كون الدينار الاردني (العملة الوظيفية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي.

د - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ، والتي تعرف ايضاً بمخاطر التمويل، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة بتوفير الأموال اللازمة للوفاء بمطلوباتها.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحصول على تسهيلات بنكية، الرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمنتباه ومواءمة إستحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية. كما ان جزء من اموال الشركة مستثمر في أرصدة لدى البنوك وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصير ومتوسط الاجل وإدارة السيولة.

هـ - مخاطر أسعار الفوائد

مخاطر أسعار الفوائد هي المخاطر المتعلقة بالتغير بقيمة الاداة المالية نتيجة للتغيرات بمعدلات الفائدة السوقية.

تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة بشكل مستمر، بحيث يتم تقييم الخيارات المختلفة بشكل مستمر .

تعتقد إدارة الشركة أن مخاطر تقلب أسعار الفوائد منخفضة ولن يكون لها أثر مادي على نتائج أعمال الشركة.

و- مخاطر أسعار الإستثمارات

تحتفظ الشركة بمحفظة إستثمارية يتكون معظمها من أسهم متداولة في سوق عمان المالي بالإضافة إلى أسهم شركات أخرى غير متداولة. تصنف الشركة جميع إستثماراتها بالأسهم كموجودات مالية متوفرة للبيع مما يلغي أثر تقلب أسعار الأسهم على الربح للسنة (باستثناء أية تدني في القيمة).

الجدول التالي يلخص أثر زيادة (نقصان) في مؤشر سوق عمان المالي بنسبة ٥% على القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع المتداولة مما ينعكس على حقوق المساهمين كما في تاريخ المركز المالي. أعد تحليل الحساسية على إفتراض أن أسعار الأسهم تتحرك بنفس نسبة تغير مؤشر السوق:

% -		% +		حقوق المساهمين
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
(٥٦٠,٦٦٦)	(٥٣٤,٠٨٣)	٥٦٠,٦٦٦	٥٣٤,٠٨٣	

كما تقوم الشركة بتنوع الإستثمارات بالأسهم في قطاعات إقتصادية مختلفة من أجل الحد من التقلبات العكسية في القيمة العادلة للإستثمارات. وفيما يلي توزيع للموجودات المالية المتوفرة للبيع المتداولة حسب القطاعات المختلفة:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	البنوك
٧,٨٧٣,٩٦٦	٧,٢٠٩,٧٥٢	الخدمات
٣,٠٠٩,٤٦٤	٢,٩٢٦,٨٩٣	الصناعة
٤٤١,٣١٣	٤٢٢,٩٠١	التأمين
٢١٩,٥٥٨	٢٣٤,٦٢٣	عقارية
١٢٠,٧٤٦	٧٠,٧٤٦	
١١,٦٦٥,٠٤٧	١٠,٨٦٤,٩١٥	

٢٥ - حصة السهم من الربح

إن حصة السهم من الربح للسنة كانت كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	الربح للسنة - قائمة (ب)
١,٢٣٠,٦٦٧	٢,٧٢٥,٣٣٦	
سهم	سهم	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
دينار/سهم	دينار/سهم	حصة السهم من الربح
٠/١٢٣	٠/٢٧٣	

٢٦- الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

إن تفاصيل الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات العلاقة هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٠		٢٠١٠		
ذمم دائنة	ذمم مدينة	مصاريف	إيرادات	
-	١,٤٠٢,٩١١	-	١٢,٦١٥,٦٤٠	شركة سعد أبو جابر وأولاده **
-	-	-	-	شركة الاتصالات المتطورة
-	١٢,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	شركة أبو جابر إخوان
-	-	٢٢,٥٢١	-	الشركة المتحدة للتأمين
٣,١٨٤	-	١٢٩,٤٣٨	-	شركة مصانع الورق والكرتون
٢٥٤,٨٦٣	-	٣٤٦,٣٧٨	-	شركة امستل - هولندا
٤,٨٨٣	-	٤,٨٨٣	-	شركة راد بيرغر غروب
-	٧٠٥	-	٢٠٩	شركة عبر الأردن للصوت والأضواء
-	-	٤٥,٠٠٠	-	أعضاء مجلس الإدارة
٢٦٢,٩٣٠	١,٤١٥,٦١٦	٥٤٨,٢٢٠	١٢,٦١٨,٨٤٩	

\* يتضمن هذا البند رسوم امتياز (امستل) عن العام ٢٠١٠ بمبلغ ٢٥٤,٨٦٣ دينار.

\*\* تقوم الشركة ببيع جميع منتجاتها في الأسواق المحلية من خلال شركة سعد أبو جابر وأولاده (وكيل توزيع حصري) .

بلغت الرواتب والمكافآت للإدارة التنفيذية العليا والمدراء التنفيذيين للشركة ما مجموعه ٢٧٢,٩٢٦ دينار للعام ٢٠١٠ (٣٠٠,٨٠٨ دينار للعام ٢٠٠٩).

٢٧- القطاعات التصنيع

تزاوّل الشركة نشاطها من خلال قطاعين تشغيلين كما يلي :

أ - قطاع التصنيع

يمثل هذا القطاع إستثمار الشركة في موجودات من أجل تصنيع وبيع منتوجاتها الرئيسية التي تتكون من المشروبات الكحولية وغير الكحولية وتصنف بشكل رئيس إلى مبيعات محلية ومبيعات تصديرية.

ب - قطاع الإستثمار

يمثل هذا القطاع إستثمار الشركة في محفظة من الموجودات المالية بالإضافة إلى الإستثمار في مبنى عقاري. ويصنف إيراد هذا القطاع كإيرادات متكررة (تتكون من إيرادات التأجير وتوزيعات أرباح الأسهم والفوائد الدائنة البنكية الدائنة) ، وإيرادات غير متكررة (تتكون من أرباح وخسائر إستبعاد الإستثمارات والتدني في القيمة) .

١ - إيرادات وصافي ربح القطاعات التشغيلية

فيما يلي تحليل لإيرادات ونتائج أعمال الشركة موزعة حسب قطاعاتها التشغيلية :

٢٠٠٩	٢٠١٠	
		<b>التصنيع :</b>
٥,٥٢٥,٨٢٢	٦,٢٣٠,٤١٨	مبيعات محلية
٥,٧٢٤,٩٤٣	٥,٥٠١,٥٥٢	مبيعات تصديرية
١١,٢٥٠,٧٦٥	١١,٧٣١,٩٧٠	
(٨,٣٧٠,٢١٣)	(٧,٦٧٩,٥٥٢)	ينزل: تكلفة المبيعات
٢,٨٨٠,٥٥٢	٤,٠٥٢,٤١٨	إجمالي الربح من المبيعات
(٨٦٧,١٥٩)	(٨٥٠,٢٣١)	ينزل: مصاريف البيع والتوزيع
٢,٠١٣,٣٩٣	٣,٢٠٢,١٨٧	إجمالي ربح القطاع
		<b>الإستثمار:</b>
٣٢٩,٨٠٢	٢٦٤,٤١٠	إيرادات متكررة
٨٨,٩٢٣	٢٣,٠٠٧	إيرادات غير متكررة
(٦٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	التدني في القيمة العادلة
(١٨١,٢٧٥)	١٣٧,٤١٧	إجمالي (خسارة) ربح القطاع
١,٨٣٢,١١٨	٣,٣٣٩,٦٠٤	إجمالي دخل القطاعات
(٣٧٨,٥٢٠)	(٣٨٥,٠٤٨)	مصاريف غير موزعة على القطاعات
١,٤٥٣,٥٩٨	٢,٩٥٤,٥٥٦	الربح قبل الضريبة
(٢٢٢,٩٣١)	(٢٢٩,٢٢٠)	مصروف ضريبة الدخل
١,٢٣٠,٦٦٧	٢,٧٢٥,٣٣٦	الربح للسنة

إن الإيرادات الظاهرة أعلاه تحققت من معاملات مع أطراف خارجية ، بحيث لا توجد أية معاملات بين القطاعين .

٢ - موجودات ومطلوبات القطاعات التشغيلية

وفيما يلي تحليل لموجودات ومطلوبات الشركة موزعة حسب قطاعاتها التشغيلية :

المطلوبات		الموجودات		
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٠	
دينار	دينار	دينار	دينار	التصنيع
١,١٥٩,١٢٩	١,٢٨٥,٣٧٣	١٢,٤١٩,٦٣٢	١٢,٥٦١,٥٢٣	الإستثمار
١٤٥,٦٩١	١١٢,٥١٥	١١,٨٩١,٨١٩	١١,٠٦١,١٥٢	إجمالي الموجودات / المطلوبات
١,٣٠٤,٨٢٠	١,٣٩٧,٨٨٨	٢٤,٣١١,٤٥١	٢٣,٦٢٢,٦٧٥	موجودات / مطلوبات غير موزعة
٩٧٨,٢١٩	٩٠٤,٤٥٦	١,٧٩٠,٠٣٢	٣,١٥٨,٧٥٣	المجموع
٢,٢٨٣,٠٣٩	٢,٣٠٢,٣٤٤	٢٦,١٠١,٤٨٣	٢٦,٧٨١,٤٢٨	



٣ - الأيراد من المبيعات الرئيسية

تتكون إيرادات قطاع المبيعات (والتي تشكل الجزء الأكبر من إيرادات الشركة) من مبيعات مشروبات كحولية ومشروبات غير كحولية كالتالي :

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
١٦,٣٨٤,٨٧٦	١٧,٨٥٧,١٧٦
٧٧٩,٥٠٥	٥٥٣,٩٠٥
١٧,١٦٤,٣٨١	١٨,٤١١,٠٨١
(٥,٩١٣,٦١٦)	(٦,٦٧٩,١١١)
١١,٢٥٠,٧٦٥	١١,٧٣١,٩٧٠

المشروبات الكحولية  
المشروبات غير الكحولية  
إجمالي المبيعات  
ينزل : ضريبة المبيعات