

شركة القدس للصناعات الخرسانية م.ع.م
Al Quds Readymix PLC

التاريخ:- 2011/07/28

الرقم:- QRM/562/11

SEMI ANNUAL - A QRM- 31/7
السادة/ بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة!!!

نرفق بطيه ميزانية الشركة نصف السنويه كما هو 30 حزيران 2011 مراجعة

حسب الاصول .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام!!!

المدير العام
م. رائد الحمارشة

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢١ تموز ٢٠١١
الرقم التسلسلي: ٧٧٥٥
رقم الملف: ٤١٩٠٨
التوقيع:  / ٦/١٠/٢٠١١

نسخة:-

❖ الملف

شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
- ٣ - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٤ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٦ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٧ - ١١ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة



Grant Thornton

المهنيون العرب

أعضاء في جرائنت ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢٠٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)
فاكس : ٥١٥١١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني : arabprof@gtjordan.com

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة القدس للصناعات الخرسانية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة القدس للصناعات الخرسانية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية الموحدة هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

تتضمن أرقام المقارنة لعام ٢٠١٠ موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال شركة القدس للصناعات الخرسانية المساهمة العامة (الشركة الأم) فقط، في حين تتضمن البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة الأم وشركتها التابعة (شركة نفط الطواحين العقارية محدودة المسؤولية).

فهد حمودة (إجازة ٨٢٢)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ١٧ تموز ٢٠١١

شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٧,٦٢٦,٦٧٧	٦,٨٥٥,٦٨٤	ممتلكات ومعدات والآلات
—	١,٧٧٨,٧٩٧	إستثمارات عقارية
١٨٤,٧٤٢	١٨٤,٧٤٢	موجودات أخرى
١١٢	—	إستثمار في شركة زميلة
٤٩٨,٦٦٧	٤٩٤,٩٠٠	ذمة الشركة الزميلة
٨,٣١٠,١٩٨	٩,٣١٤,١٢٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١٥١,٨٨٠	١٢١,٥١١	مواد أولية
٤٤٨,٠٥٧	٤٢٥,٤١١	قطع غيار
٩٧,٢٥٤	١٦٠,١٠٩	أرصدة مدينة أخرى
٣,٤١١,٥٢٢	١,٩١٦,٠٤٢	ذمم مدينة
٨٧,٢٣٨	٨٠,٤٧١	شيكات برسم التحصيل
٥١,٦١٤	٣١,٨١٠	النقد وما في حكمه
٤,٢٤٧,٥٦٥	٢,٧٣٥,٣٥٤	مجموع الموجودات المتداولة
١٢,٥٥٧,٧٦٣	١٢,٠٤٩,٤٧٧	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٥٠,٢١٦	٥٠,٢١٦	احتياطي إجباري
٢٨٨,٤٨١	٢٨٨,٤٨١	إحتياطي إختياري
(٣,٠٤٣,٧٢٨)	(٣,٥٦٨,٤٥٤)	خسائر متراكمة
١١,٢٩٤,٩٦٩	١٠,٧٧٠,٢٤٣	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
٣١٠,١٥٥	٧٣,٦٠٢	تسهيلات ائتمانية
٧٠٥,٥٥٠	١,٠٦٢,١٩٢	ذمم دائنة
١١٠,٩٤٥	١٨,٦٦٢	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١٣٦,١٤٤	١٢٤,٧٧٨	أرصدة دائنة أخرى
١,٢٦٢,٧٩٤	١,٢٧٩,٢٣٤	مجموع المطلوبات
١٢,٥٥٧,٧٦٣	١٢,٠٤٩,٤٧٧	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

" إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
٢,٢٠٣,٧٩٥	٢,٩٤٣,٤٢٦	صافي المبيعات
(١,٨٣٠,٧٤٩)	(٢,٤٩١,٢٥٣)	تكلفة المبيعات
٣٧٣,٠٦٤	٤٥٢,١٧٣	مجمّل الربح
(٥٧٧)	(٨,١٢٣)	حصة الشركة من نتائج اعمال الشركة الزميلة
—	١٧٣,٦٨٨	مخصص شيكات وضمم مشكوك في تحصيلها إنتفت الحاجة إليها
(٧٩١,٧٤٨)	(٨٧١,٤٥٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٩٦,٢١٠)	(٢٢٥,٩٨٢)	مصاريف إدارية
(٤٩,٦٨٣)	(١٤,٣١١)	مصاريف تمويل
٢٩,١٤٦	(٣٠,٧١٤)	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(٦٣٦,٠٢٦)	(٥٢٤,٧٢٦)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
(٠,٠٥)	(٠,٠٣٧)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

" إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر مترجمة	احتياطات		رأس المال المدفوع	
		اختياري	إجباري		
١١,٢٩٤,٩٦٩	(٣,٠٤٣,٧٢٨)	٢٨٨,٤٨١	٥٠,٢١٦	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
(٥٢٤,٧٢٦)	(٥٢٤,٧٢٦)	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٠,٧٧٠,٢٤٣	(٣,٥٦٨,٤٥٤)	٢٨٨,٤٨١	٥٠,٢١٦	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/٦/٣٠
١٢,٣٣٤,٢٨١	(٣,٠٠٤,٤١٦)	٢٨٨,٤٨١	٥٠,٢١٦	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
(٦٣٦,٠٢٦)	(٦٣٦,٠٢٦)	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١١,٦٩٨,٢٥٥	(٣,٦٤٠,٤٤٢)	٢٨٨,٤٨١	٥٠,٢١٦	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/٦/٣٠

إن الإحصائيات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المخصصة للوحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٦٣٦,٠٢٦)	(٥٢٤,٧٢٦)	خسارة الفترة
٥٧٧	٨,١٢٣	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
—	(١٧٣,٦٨٨)	مخصص شيكات ودمم مشكوك في تحصيلها انتقلت الحاجة إليها
٥٩٥,٤٠٦	٤٩٨,٧٤٩	استهلاكات
—	٦٠,٧٧٧	خسائر بيع ممتلكات ومعدات وآلات
		التغير في رأس المال العامل
٦٢٦,١٩٥	٥٦,٧٦٧	شيكات برسم التحصيل
(٣٤٠,٧٦٢)	(١٥٩,٦٢٩)	ذمم مدينة
٣٢,٠٣٩	٣٠,٣٦٩	مواد أولية
١٥,٢٣٢	٢٢,٦٤٦	قطع غيار
(٣٩,١٩٥)	(٦٢,٨٥٥)	أرصدة مدينة أخرى
٤٨,٢٦٤	(٤,٢٤٣)	ذمة الشركة الزميلة
(١٠,١٤٧)	٣٥٦,٦٤٢	ذمم دائنة
٤٥,٨٣٠	(٩٢,٢٨٣)	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
(٤٢,٣٠٠)	(١١,٣٦٧)	أرصدة دائنة أخرى
٢٩٥,١١٣	٥,٢٨٢	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
١,٢٨٦	٢١١,٤٦٧	ممتلكات ومعدات وآلات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٢٨٤,٦٠٣)	(٢٣٦,٥٥٣)	تسهيلات إئتمانية
١١,٧٩٦	(١٩,٨٠٤)	التغير في النقد وما في حكمه
١١٣,٢٣١	٥١,٦١٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٢٥,٠٢٧	٣١,٨١٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

" إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

١. عام

سجلت الشركة لدى مراقب الشركات في وزارة الصناعة والتجارة كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٤٣٢١) بتاريخ ١٩٩٦/٢/٢٧ تحت اسم شركة الرمز للصناعات الخرسانية (أ.م.س.سي الأردن) وقد قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٢٠٠٣/٣/١٠ تعديل اسم الشركة ليصبح شركة القدس للصناعات الخرسانية وقد استكملت الإجراءات القانونية لدى وزارة الصناعة والتجارة، هذا وقد تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٠٥ وسجلت تحت الرقم (٣٦٢) بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠٠٥، وإن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية. ومن أهم غايات الشركة القيام بتصنيع الخلطات الخرسانية الجاهزة.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ تموز ٢٠١١.

٢. أهم السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويستمر استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركة التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة في بيان الدخل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركة التابعة.

وفيما يلي عرض للشركة التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع الشركة الأم:

اسم الشركة التابعة	النشاط	رأس المال	نسبة الملكية
شركة قناة الطواحين العقارية ذ.م.م	عقاري	٣٠,٠٠٠	١٠٠%

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، علماً بأن الشركة قامت خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأنوات المالية - التصنيف والقياس
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على المبالغ المالية للفتترات المحاسبية الحالية والسابقة

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الشامل للسنة.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.

الممتلكات والمعدات والآلات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب المئوية التالية:

مباني	٢%
مضخات	٧ - ١٥%
آلات ومعدات المصنع	٤ - ١٥%
خلاطات	١٠ - ٢٠%
صهاريج نقل الإسمنت	١٥%
أخرى	١٠ - ٢٠%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات والآلات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل الشامل.

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية في الأراضي التي يحتفظ بها من أجل تأجيرها أو لحين حصول زيادة في قيمتها السوقية بالكلفة.

الاستثمار في الشركات الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالتكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الزميلة. يعكس بيان الدخل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الزميلة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية، تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الزميلة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الزميلة.

المخزون وقطع الغيار والمواد الأولية

يتم تسعير البضاعة الجاهزة بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة تكلفة التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

يتم تسعير المواد الخام بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام الوارد أولاً صادر أولاً.

يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام الوارد أولاً صادر أولاً.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الديون في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الديون السابق شطبها إلى الإيرادات.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات قانونية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

القروض

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الإئتمانية في بيان الدخل الشامل خلال الفترة التي استحققت بها.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الإعتماد عليه.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل.

ضريبة الدخل

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

٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي للشركة لعام ٢٠١٠ ولم يتم مراجعة حسابات الشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٤. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية والذمم الدائنة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ٤٠٧,٩٠٨ دينار من مجموع الذمم المدينة كما في نهاية ٣٠ حزيران ٢٠١١ مقابل ١,٠٥٢,٥٢٠ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٠.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تسواريح استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتتويج مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة أجلها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

ويخلص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣٠ حزيران ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٧٣,٦٠٢	—	٧٣,٦٠٢
ذمم دائنة	١,٠٦٢,١٩٢	—	١,٠٦٢,١٩٢
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١٨,٦٦٢	—	١٨,٦٦٢
أرصدة دائنة أخرى	١٢٤,٧٧٨	—	١٢٤,٧٧٨
	١,٢٧٩,٢٣٤	—	١,٢٧٩,٢٣٤

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٣١٠,١٥٥	—	٣١٠,١٥٥
ذمم دائنة	٧٠٥,٥٥٠	—	٧٠٥,٥٥٠
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١١٠,٩٤٥	—	١١٠,٩٤٥
أرصدة دائنة أخرى	١٣٦,١٤٤	—	١٣٦,١٤٤
	١,٢٦٢,٧٩٤	—	١,٢٦٢,٧٩٤

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

٥. إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون. ويوضح الجدول التالي مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٣٠ حزيران ٢٠١١	٣١ كانون الأول ٢٠١٠
٧٣,٦٠٢	٣١٠,١٥٥
١٠,٧٧٠,٢٤٣	١١,٢٩٤,٩٦٩
%١	%٣

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية الى حقوق الملكية