



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

التاريخ :- 2012/07/30

الرقم :- QRM/463/12

السادة/ بورصة عمان المحترمين

الموضوع :- البيانات للنصف الأول لعام 2012

تحية طيبة؛؛

نرفق طيه ميزانية الشركة للنصف الأول لعام 2012 مراجعة حسب

الاصول

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام؛؛

المدير العام
م. رائد الحمارشة

بورصة عمان
الدفتر الإداري والمالي
الديوان
٢٠ تموز ٢٠١٢
الرقم المتسلسل: ٤٤٤٦
رقم الملف: ٤١٤٨
الجهة المختصة: الدائرة الإدارية

نسخة :-

اللف

هاتف : ٤٢٠١٨٦٨ / ٤٢٠٢٥٧٥ (٠٠٩٦٢ ٦) - فاكس : ٤٢٠٣٧٣٢ (٠٠٩٦٢ ٦) - ص.ب ٧١٠٠٧٨ عمان ١١١٧١ الأردن

Tel. : (00962 6) 4202575 / 4201868 - Fax: (00962 6) 4203732 - P.O.Box 710078 Amman 11171 Jordan

E-mail: info@qrm.jo

شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

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 ٢٠١٢
- ٤ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ٦ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ٧ - ١١ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة القدس للصناعات الخرسانية المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ وكلاً 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 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 الموحدة المرفقة غير معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فهد حمودة (إجازة ٨٢٢)

المحاسبون العرب

(أعضاء في جرائنت ثورنتون)



مستشارون ومحاسبون مهنيون

عمان في ٢٤ تموز ٢٠١٢

شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦,٥٤٣,٩٣٤	٤,٠٦٢,٢٩٤		ممتلكات ومعدات وآلات
١,٧٧٨,٧٩٧	١,٧٧٨,٧٩٧		إستثمارات عقارية
١	١		إستثمار في شركة زميلة
٤٩٠,٩٥٩	٤٥٢,٢٧٦		ذمة الشركة الزميلة
٨,٨١٣,٦٩١	٦,٢٩٣,٣٦٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
—	٤٩٤,٠٦٦	٣	موجودات غير متداولة محتفظ بها برسم البيع
١٣٩,٠٦٩	١٢٦,٦٨١		مواد أولية
٤٠٢,٣٨٣	٣٩٣,٧٣٤		قطع غيار
١٠٢,٦٨١	١٥٥,٠٣٨		أرصدة مدينة أخرى
١,٨٩٥,٧٢٨	٢,٠٥٠,٥٥١		ذمم مدينة
٥٢٥,٣٣٣	٥٧٥,٩٦٤		شيكات برسم التحصيل
٢,٣٩٠	٦٤,١٨٢		ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٤٦,٢٠٨	٣٦١,١٥٨		النقد وما في حكمه
٣,١١٣,٧٩٢	٤,٢٢١,٣٧٤		مجموع الموجودات المتداولة
١١,٩٢٧,٤٨٣	١٠,٥١٤,٧٤٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٣,٩٩٧,٢٠٠	١٣,٩٩٧,٢٠٠		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٥٠,٢١٦	٥٠,٢١٦		احتياطي إجباري
٢٨٨,٤٨١	٢٨٨,٤٨١		إحتياطي إختياري
(٤,١٥٦,٨٧٩)	(٦,١٠٣,٧٦٠)		خسائر متراكمة
١٠,١٧٩,٠١٨	٨,٢٣٢,١٣٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٢٥٣,٥٨٧	—		تسهيلات ائتمانية
١,٣٤٢,٢٧٨	٢,٠٩٩,٩٦٧		ذمم دائنة
٤٦,٦٢٢	٦٣,٩١٢		ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١٠٥,٩٧٨	١١٨,٧٢٦		أرصدة دائنة أخرى
١,٧٤٨,٤٦٥	٢,٢٨٢,٦٠٥		مجموع المطلوبات
١١,٩٢٧,٤٨٣	١٠,٥١٤,٧٤٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٧) 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 ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	إيضاح
٢,٩٤٣,٤٢٦	٣,٨٨٠,٠٧٨	صافي المبيعات
(٢,٤٩١,٢٥٣)	(٣,١٩٢,٢٨٢)	تكلفة المبيعات
٤٥٢,١٧٣	٦٨٧,٧٩٦	مجمّل الربح
(٨,١٢٣)	(٣١,٠٦٧)	حصة الشركة من نتائج اعمال الشركة الزميلة
—	(١,٤٨٦,٩٤٧)	٤ خسائر تدني ممتلكات ومعدات
(٨٧١,٤٥٧)	(٩٥٨,١٨٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٢٥,٩٨٢)	(١٧٨,٦٧٢)	مصاريف إدارية
(١٤,٣١١)	(٣,٠٠٨)	مصاريف تمويل
١٧٣,٦٨٨	—	مخصص شيكات وذمم مشكوك في تحصيلها إنتفت الحاجة إليه
(٣٠,٧١٤)	٢٣,١٩٩	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(٥٢٤,٧٢٦)	(١,٩٤٦,٨٨١)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
(٠,٠٣٧)	(٠,١٣٩)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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 ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر مترجمة	احتياطات		رأس المال المدفوع	
		اختياري	إجباري		
١٠,١٧٩,٠١٨	(٤,١٥٦,٨٧٩)	٢٨٨,٤٨١	٥٠,٢١٦	١٣,٩٩٧,٢٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
(١,٩٤٦,٨٨١)	(١,٩٤٦,٨٨١)	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨,٢٣٢,١٣٧	(٦,١٠٣,٧٦٠)	٢٨٨,٤٨١	٥٠,٢١٦	١٣,٩٩٧,٢٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/٦/٣٠
١١,٢٩٢,١٦٩	(٣,٠٤٣,٧٢٨)	٢٨٨,٤٨١	٥٠,٢١٦	١٣,٩٩٧,٢٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
(٥٢٤,٧٢٦)	(٥٢٤,٧٢٦)	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٠,٧٦٧,٤٤٣	(٣,٥٦٨,٤٥٤)	٢٨٨,٤٨١	٥٠,٢١٦	١٣,٩٩٧,٢٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/٦/٣٠

إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٥٢٤,٧٢٦)	(١,٩٤٦,٨٨١)	خسارة الفترة
٨,١٢٣	٣١,٠٦٧	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
—	١,٤٨٦,٩٤٧	خسائر تدني ممتلكات ومعدات
٤٩٨,٧٤٩	٣٨٢,٤٠١	استهلاكات وإطفاءات
(١٧٣,٦٨٨)	—	مخصص شبكات وضم مشكوك في تحصيلها انتفت الحاجة إليه
٦٠,٧٧٧	(٥,٠٦٣)	(أرباح) خسائر بيع ممتلكات ومعدات وآلات
		التغير في رأس المال العامل
٥٦,٧٦٧	(٥٠,٦٣١)	شبكات برسم التحصيل
(١٥٩,٦٢٩)	(١٥٤,٨٢٣)	ضم مدينة
٣٠,٣٦٩	١٢,٣٨٨	مواد أولية
٢٢,٦٤٦	٨,٦٤٩	قطع غيار
(٦٢,٨٥٥)	(٥٢,٣٥٧)	أرصدة مدينة أخرى
(٤,٢٤٣)	٧,٦١٦	ذمة الشركة الزميلة
٣٥٦,٦٤٢	٧٥٧,٦٨٩	ضم دائنة
(٩٢,٢٨٣)	(٤٤,٥٠٢)	ضم جهات ذات علاقة
(١١,٣٦٧)	١٢,٧٤٨	أرصدة دائنة أخرى
٥,٢٨٢	٤٤٥,٢٤٨	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٢١١,٤٦٧	١٢٣,٢٨٩	ممتلكات ومعدات وآلات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٢٣٦,٥٥٣)	(٢٥٣,٥٨٧)	تسهيلات إئتمانية
(١٩,٨٠٤)	٣١٤,٩٥٠	التغير في النقد وما في حكمه
٥١,٦١٤	٤٦,٢٠٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣١,٨١٠	٣٦١,١٥٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٧) 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 ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

١. عام

سجلت الشركة بتاريخ ١٩٩٦/٢/٢٧ كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٤٣٢١) باسم شركة الرمز للصناعات الخرسانية (أ.م.س.ي 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 في 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 من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ تموز ٢٠١٢.

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 الكلفة التاريخية.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة.

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 وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والائرادات 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:

إسم 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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير الدولية للتقارير المالية، وسيتم تطبيق هذه المعايير بعد تاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٢، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير وتواريخ تطبيقها:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠)	البيانات المالية الموحدة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)	العمليات المشتركة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢)	الافصاح حول الاستثمار في الشركات	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)	قياس القيمة العادلة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣

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. ان 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 اعتماداً على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.

الممتلكات والمعدات والآلات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للإستخدام 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 الموحد.

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف 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 بالكلفة 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 الموحد 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 الاعتماد 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 الموحد.

ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

٣. موجودات غير متداولة محتفظ بها برسم البيع

يمثل هذا البند صافي القيمة الدفترية لبعض خلاطات وصهاريج نقل الإسمنت المملوكة للشركة، هذا وقد قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠ تموز ٢٠١٢ بيع هذه الخلاطات والصهاريج، ومن المتوقع إتمام عملية البيع خلال عام ٢٠١٣، وعليه تم تصنيف هذه الخلاطات والصهاريج وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (٥) الخاص بالموجودات غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع.

٤. خسائر تدني ممتلكات ومعدات

يمثل هذا البند قيمة التدني في قيمة آليات ومعدات الشركة عن القيمة السوقية بناءً على دراسة تمت من قبل خبراء تقييم معتمدين، وهذا وقد أقر مجلس الإدارة قيمة التقييم بتاريخ ١٠ حزيران ٢٠١٢.

٥. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي للشركة لعام ٢٠١١ 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 ٢٠١٢ بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة التابعة (شركة قناة الطواحين العقارية ذ.م.م) كون الشركة لم تحقق أية إيرادات ضريبية.

٦. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والسيكات برسم التحصيل والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم 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 تتجم 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 ٣٨٣,٠٢٣ دينار من مجموع الذمم المدينة كما في نهاية ٣٠ حزيران ٢٠١٢ مقابل ٤٠٧,٩٠٨ دينار كما في نهاية عام ٢٠١١.

مخاطر السيولة

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

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

٣٠ حزيران ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٢,٠٩٩,٩٦٧	—	٢,٠٩٩,٩٦٧
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٦٣,٩١٢	—	٦٣,٩١٢
أرصدة دائنة أخرى	١١٨,٧٢٦	—	١١٨,٧٢٦
	٢,٢٨٢,٦٠٥	—	٢,٢٨٢,٦٠٥

٣١ كانون الأول ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٢٥٣,٥٨٧	—	٢٥٣,٥٨٧
ذمم دائنة	١,٣٤٢,٢٧٨	—	١,٣٤٢,٢٧٨
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٤٦,٦٢٢	—	٤٦,٦٢٢
أرصدة دائنة أخرى	١٠٥,٩٧٨	—	١٠٥,٩٧٨
	١,٧٤٨,٤٦٥	—	١,٧٤٨,٤٦٥

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.

٧. 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 ٢٠١٢	٣١ كانون الأول ٢٠١١
مجموع الديون	٢٥٣,٥٨٧
مجموع حقوق الملكية	١٠,١٧٩,٠١٨
نسبة المديونية الى حقوق الملكية	%٢,٥