

التاريخ :- 2014/10/28

الرقم :- QRM/582/14

السادة/ بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة؛؛

نرفق طيه البيانات المالية للشركة كما هو في 30 أيلول 2014 مراجعة حسب الأصول.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام؛؛

المدير العام

م. جمال أبو فرح



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٩ تشرين الأول ٢٠١٤
الرقم التسلسلي ٤١٢٧
رقم الملف ٤١٢٠٨
الجهة المختصة: الملتزم بالبرامج والمعايير

سحفة -

☒ الملف

شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

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 أيلول ٢٠١٤ |
| ٤ | - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ |
| ٥ | - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ |
| ٦ | - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ |
| 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 المرفقة لشركة القدس للصناعات الخرسانية المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر 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 المرفقة غير معتمدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ٢٨ تشرين الأول ٢٠١٤

شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٢,٩٤٦,١٦٧	٢,٨٩٦,١٤٢	ممتلكات ومعدات وآلات
١,٧٩٩,٤٢٠	١,٨٣٩,٩٢١	إستثمارات عقارية
١	١	إستثمار في شركة زميلة
٢٤٥,٨٦٩	٢١٨,٩٥٦	ذمة الشركة الزميلة
١١١,٨٨٨	٥١,٩٧٠	شيكات برسم التحصيل تستحق خلال أكثر من عام
٥,١٠٣,٣٤٥	٥,٠٠٦,٩٩٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١٥٢,٠٦٥	١٤٨,٧١٨	مواد أولية
٢٦٤,١٠٨	١٤٩,١٦٣	قطع غيار
٢١٢,٤٠٦	٦٢٦,٥٩٧	أرصدة مدينة أخرى
١,٩٦١,٤٤٥	١,٥٢٢,٣٦٨	ذمم مدينة
٧٥٠,١٢٧	١,٥٠٨,٧٦٩	شيكات برسم التحصيل تستحق خلال عام
٤٨٣,٢٢٧	١٩٥,٠٨٢	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٦٤,٣٦٩	٦٢٣,٣٥٠	النقد وما في حكمه
٣,٨٨٧,٧٤٧	٤,٧٧٤,٠٤٧	مجموع الموجودات المتداولة
٣١١,٢٢٧	-	موجودات غير متداولة محتفظ بها برسم البيع
٩,٣٠٢,٣١٩	٩,٧٨١,٠٣٧	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	احتياطي اختياري
(٧,٠٢٢,٨٠١)	(٦,٨٦٢,٨٩٠)	خسائر متراكمة
٧,٣١٣,٠٩٦	٧,٤٧٣,٠٠٧	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
٢٦٤,٩٩٠	-	تسهيلات ائتمانية
٦٢٧,٦٣٦	٥٨٧,٩٦٥	ذمم دائنة
١٨٦,٦٨٢	١٣٠,٠٩٩	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٨٢١,٨١٢	١,٤٩٧,٩٣١	شيكات آجلة
٨٨,١٠٣	٩٢,٠٣٥	أرصدة دائنة أخرى
١,٩٨٩,٢٢٣	٢,٣٠٨,٠٣٠	مجموع المطلوبات
٩,٣٠٢,٣١٩	٩,٧٨١,٠٣٧	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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	
٤,٥٥٣,٣٩٦	٥,٧٢٠,٩٢٤	١,٢٧٥,٥٧١	١,٨٦٥,٦٢١	صافي المبيعات
(٣,٦٨٢,٤٨٣)	(٤,٦٠٥,٧٢٣)	(١,٠٢٤,٢١٢)	(١,٥٢٦,٥٣٤)	تكلفة المبيعات
٨٧٠,٩١٣	١,١١٥,٢٠١	٢٥١,٣٥٩	٣٣٩,٠٨٧	مجمول الربح
(٨,٨١٣)	(٨٦,٦٦٥)	-	(٣٢,٣٣٨)	حصة الشركة من نتائج اعمال الشركة الزميلة
(٨٦٩,٩٣٥)	(٧٠٩,٣٤٣)	(١٧٥,٣٦٦)	(٢٨٤,٧٩٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٩٩,٣٥٥)	(٢٩٧,٣٧٤)	(٨٠,٠٥٥)	(٨٥,٦٣٠)	مصاريف إدارية
٣٣٧,٣١٠	١٦٧,٤٢٥	٢٦٧,١٩٤	١٦٦,٠١٤	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(١٥٠,١٩٨)	(٧,٠٢٧)	٥,٦٨٧	(٧,٠٢٧)	مصاريف قضائية
(١٣,٥٩٧)	(١٠,٠٩٣)	(٢,٣٣٨)	(٢,٥٦٧)	فوائد وعمولات بنكية
-	(١١,٢٩٣)	-	(١١,٢٩٣)	مخصص قطع غيار بطينة الحركة
(٩,١٧٥)	(٧٨٣)	(٦,٧٩٠)	-	ديون معدومة
١٩,٠٥٠	(١٣٧)	١٢,١٧٠	١٢	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(١٢٣,٨٠٠)	١٥٩,٩١١	٢٧١,٨٦١	٨١,٤٦١	الربح (الخسارة) والدخل الشامل للفترة
(٠,٠٠٩)	٠,٠١١	٠,٠١٩	٠,٠٠٦	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) 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
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

المجموع	خصائر متركة	احتياطيات		رأس المال المدفوع	
		اختياري	إجمالي		
٧,٣١٣,٠٩٦	(٧,٠٢٢,٨٠١)	٢٨٨,٤٨١	٥٠,٢١٦	١٣,٩٩٧,٢٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
١٥٩,٩١١	١٥٩,٩١١	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٧,٤٧٣,٠٠٧	(٦,٨٦٢,٨٩٠)	٢٨٨,٤٨١	٥٠,٢١٦	١٣,٩٩٧,٢٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/٩/٣٠
٧,٤٤٣,٧١٣	(٦,٨٩٢,١٨٤)	٢٨٨,٤٨١	٥٠,٢١٦	١٣,٩٩٧,٢٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(١٢٣,٨٠٠)	(١٢٣,٨٠٠)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٧,٣١٩,٩١٣	(٧,٠١٥,٩٨٤)	٢٨٨,٤٨١	٥٠,٢١٦	١٣,٩٩٧,٢٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/٩/٣٠

٣٣ الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "٣٣

شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١٢٣,٨٠٠)	١٥٩,٩١١	ربح (خسارة) الفترة
٨,٨١٣	٨٦,٦٦٥	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
١٧٧,٥٥١	٢٧٦,٥٥١	استهلاكات
(٣٣٧,٣١٠)	(١٦٧,٤٢٥)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٩,١٧٥	٧٨٣	ديون معدومة
-	١١,٢٩٣	مخصص قطع غيار بطيئة الحركة
		التغير في رأس المال العامل
١٠٤,٢٢٩	(٦٩٨,٧٢٤)	شيكات برسم التحصيل
(٢٤٢,٤٦٦)	٤٣٨,٢٩٤	ذمم مدينة
٢٥,٩٤٧	٣,٣٤٧	مواد أولية
٤٢,٩١٩	١٠٣,٦٥٢	قطع غيار
(١٢٣,١٣٤)	(٤١٤,١٩١)	أرصدة مدينة أخرى
(١٠,١٦٣)	(٥٩,٧٥٢)	ذمة الشركة الزميلة
(١,٦١٣,٤٩٠)	(٣٩,٦٧١)	ذمم دائنة
(١٢٠,٥٩٤)	٢٣١,٥٦٢	ذمم جهات ذات علاقة
٩٤٥,٥٦٥	٦٧٦,١١٩	شيكات آجلة
(٤٤,٨٣٥)	٣,٩٣٢	أرصدة دائنة أخرى
(١,٣٠١,٥٩٣)	٦١٢,٣٤٦	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
١,١٦٩,٩٧١	٢٥٢,١٢٦	ممتلكات ومعدات وآلات
-	(٤٠,٥٠١)	إستثمارات عقارية
١,١٦٩,٩٧١	٢١١,٦٢٥	صافي التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
-	(٢٦٤,٩٩٠)	تسهيلات إئتمانية
(١٣١,٦٢٢)	٥٥٨,٩٨١	التغير في النقد وما في حكمه
٤٠٢,٢٦٥	٦٤,٣٦٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٧٠,٦٤٣	٦٢٣,٣٥٠	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 الموفق"

شركة القدس للصناعات الخرسانية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

١. عام

سجلت الشركة بتاريخ ١٩٩٦/٢/٢٧ كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٤٣٢١) بإسم شركة الرمز للصناعات الخرسانية (أر.إم.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 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 ٢٨ تشرين الأول ٢٠١٤.

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 وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويتم 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 البيانات المالية للشركة الأم:

إسم الشركة التابعة	النشاط	رأس المال	نسبة الملكية
شركة قناة الطواحين العقارية ذ.م.م	عقاري	١٥,٠٠٠	١٠٠%

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

قامت الشركة خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٤ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢)	التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)	الإفصاح عن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية للفترة الحالية والسابقة.

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية الموحدة 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 الموحدة:

- 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 التندني (إن وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ خسارة التندني (إن وجدت) 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	٣ - ٤%
خلاطات	٢٠%
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 التندني 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 الشركة الزميلة

يظهر الاستثمار في الشركة الزميلة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. يظهر الاستثمار بموجب طريقة حقوق الملكية بالكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الزميلة. يعكس بيان الدخل الموحد 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.

قطع الغيار والمواد الأولية

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

يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام طريقة 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 مستحقة 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 بإستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية المعلنة 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 المرحلية الموحدة 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. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١١.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠١٢ و ٢٠١٣ ولم يتم مراجعة حسابات الشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة التابعة (شركة قناة الطواحين العقارية ذ.م.م) لعدم وجود إيراد خاضعة للضريبة.

٤. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة والشيكات الأجلة.

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.

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.

مخاطر السيولة
تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتتويج مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.
ويخلص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣٠ أيلول ٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٥٨٧,٩٦٥	-	٥٨٧,٩٦٥
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١٣٠,٠٩٩	-	١٣٠,٠٩٩
أرصدة دائنة أخرى	٩٢,٠٣٥	-	٩٢,٠٣٥
شيكات آجلة	١,٤٩٧,٩٣١	-	١,٤٩٧,٩٣١
	٢,٣٠٨,٠٣٠	-	٢,٣٠٨,٠٣٠

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٢٦٤,٩٩٠	-	٢٦٤,٩٩٠
ذمم دائنة	٦٢٧,٦٣٦	-	٦٢٧,٦٣٦
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١٨٦,٦٨٢	-	١٨٦,٦٨٢
أرصدة دائنة أخرى	٨٨,١٠٣	-	٨٨,١٠٣
شيكات آجلة	٨٢١,٨١٢	-	٨٢١,٨١٢
	١,٩٨٩,٢٢٣	-	١,٩٨٩,٢٢٣

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.