



الشركة الأردنية لصناعات الصوف الصخري م.ع.م
JORDAN ROCK WOOL INDUSTRIES CO. LTD.



السيد / معالي رئيس هيئة الأوراق المالية
عمان - الأردن
فاكس ٥٦٨٢٦١٥

١٦٢

الرقم: REF : ١٦٢ / ٤ / م

التاريخ: DATE : ٤ / ١١ / ٢٠١١

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية الأكرم
عمان - الأردن
فاكس ٥٦٨٢٦١٥

تحية طيبة وبعد،،،،

الموضوع: البيانات المالية

إشارة الى كتابكم رقم ٣٣٠١/١/١٢ تاريخ ٢٠١١/١١/٢٨ و استناداً الى تعليمات
افصاح الشركات المصدرة ومعايير التدقيق نرفق لكم تقرير النصف السنوي لعام
٢٠١١.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،،

نائب رئيس مجلس الإدارة
القائم بأعمال المدير العام

المهندس جميل احمد وريكات

هيئة الأوراق المالية
السلطة الإدارية
السديسوان
٢٠ تمليك ٢٠١١
الرقم المتسلسل:
رقسم المسلف:
الجهة المختصة:
.....

نسخه/ عطفة المدير التنفيذي الأكرم
مركز إيداع الأوراق المالية
فاكس ٥٦٧٢٥٩٠

.....

الشركة الأردنية لصناعات الصوف الصخري
شركة مساهمة عامة محدودة

٢٠١١/١٠/١٠
✓

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١١

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة الأردنية لصناعات الصوف الصخري
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
- ٣ - بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٤ - بيان الدخل المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٨ - ١٣ - ايضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة الأردنية لصناعات الصوف الصخري المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الأردنية لصناعات الصوف الصخري المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ وكلا من بيان الدخل المرحلي وبيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة 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 التي قمنا بها.

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 المختصرة المرفقة.

النتيجة

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

فقرة توكيدية

عملاً بأحكام المادة (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ فإن الشركة معرضة للتصفية الاجبارية وذلك بسبب زيادة خسائرها المتراكمة عن ٧٥% من رأسمالها. منوهين أن الجزء الأكبر من موجودات الشركة يتكون من معدات وآلات وأن إمكانية استرداد قيمة هذه المعدات والآلات يعتمد على استمرار الشركة ونجاح عملياتها التشغيلية وتوفر سيولة نقدية في المستقبل. ان البيانات المالية المرحلية المرفقة لا تشمل أية تحديات قد تنتج من احتمالية عدم استمرارية الشركة كمنشأة مستمرة.

ابراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٤ آب ٢٠١١

الشركة الأردنية لصناعات الصوف الصخري
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٨٧٩,٧٠١	٨٧٢,٧٣٩	ممتلكات ومعدات وآلات
—	١٩,٢٩٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٢٠,٩٣٢	—	موجودات مالية متوفرة للبيع
٩٠٠,٦٣٣	٨٩٢,٠٣٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٣٦٤,١٤٤	٣٢٨,٢٣٠	بضاعة
١٣٦,٥٣٠	٤٨,٩٥٧	ذمم مدينة
٥٩,١٥٩	٣٣,٩٧٢	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٢٢٥,٠٠٠	—	مطالبة شركة التأمين
٢,٥٥٠	—	شيكات برسم التحصيل
٩٣,٥٠٣	٦٢,١٤٤	أرصدة مدينة أخرى
٢,٤٥٠	٢,٥٧٩	النقد وما في حكمه
٨٨٣,٣٣٦	٤٧٥,٨٨٢	مجموع الموجودات المتداولة
١,٧٨٣,٩٦٩	١,٣٦٧,٩٢٠	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
١٧٨,٨٧٦	١٧٨,٨٧٦	احتياطي إجباري
(٤,٩٧١)	(٦,٦٠٤)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٢,٣٥٧,٢٤٥)	(٢,٦٢١,٤٨٤)	خسائر متراكمة
٨١٦,٦٦٠	٥٥٠,٧٨٨	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٥٢,٠٨٠	٤٩,٩١٠	إيرادات منح مؤجلة
٤٥,٣٢٢	٢٩,٣٢٦	أوراق دفع طويلة الأجل
٩٧,٤٠٢	٧٩,٢٣٦	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٣٢,٣٢٣	١٦,٤٥٥	بنوك دائنة
٢٣١,٢٦٧	١٧٧,٨٩٢	ذمم دائنة
٤٢,٨٩٩	٥٨,٨٩٥	أوراق دفع تستحق خلال عام
٣٠٤,٢٨٨	٣٠٤,٢٨٨	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٢٥٩,١٣٠	١٨٠,٣٦٦	أرصدة دائنة أخرى
٨٦٩,٩٠٧	٧٣٧,٨٩٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٩٦٧,٣٠٩	٨١٧,١٣٢	مجموع المطلوبات
١,٧٨٣,٩٦٩	١,٣٦٧,٩٢٠	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة الأردنية لصناعات الصوف الصخري
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
٢٠٦,٣٣٢	١١٤,٧٠٤	المبيعات
(٣٥٨,٨٦٤)	(٢٣١,١٠٥)	تكلفة المبيعات
(١٥٢,٥٣٢)	(١١٦,٤٠١)	مجمّل الخسارة
(٩٠,٣٢٤)	(٦٧,٨٥٣)	مصاريّف إدارية
(١١,٢٠٨)	(٨,٩٥٥)	مصاريّف بيع وتوزيع
—	(٣٧,٠٠٠)	مخصّص ذمّ مشكوك في تحصيلها
—	(٨,٥٣٥)	مخصّص بضاعة تالفة
٥,٧٦٨	(٢٥,٤٩٥)	صافي مصاريّف وإيرادات أخرى
(٩,١٠٦)	—	خسائر بيع موجودات مالية
(٢٥٧,٤٠٢)	(٢٦٤,٢٣٩)	خسارة الفترة
(٠,٠٨٦)	(٠,٠٨٨)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

الشركة الأردنية لصناعات الصوف الصخري
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
(٢٥٧,٤٠٢)	(٢٦٤,٢٣٩)	خسارة الفترة
—	(١,٦٣٣)	بنود الدخل الشامل الاخرى
٦,٥٩٥	—	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل
(٢٥٠,٨٠٧)	(٢٦٥,٨٧٢)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع
		إجمالي الدخل الشامل للفترة

الشركة الأردنية لصناعات الصوف الصخري
 شركة مساهمة عامة محدودة
 بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
 (بالدينار الأردني)

المجموع	خصائر مترابطة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٨١٦,٦٦٠	(٢,٣٥٧,٢٤٥)	(٤,٩٧١)	١٧٨,٨٧٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
(٢٦٥,٨٧٢)	(٢٦٤,٢٣٩)	(١,٦٣٣)	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٥٠,٧٨٨	(٢,٦٢١,٤٨٤)	(٦,٦٠٤)	١٧٨,٨٧٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/٦/٣٠
١,١٨٢,٦٣٢	(١,٩٨٥,٢١٢)	(١١,٠٣٢)	١٧٨,٨٧٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
(٢٥٠,٨٠٧)	(٢٥٧,٤٠٢)	٦,٥٩٥	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٩٣١,٨٢٥	(٢,٢٤٢,٦١٤)	(٤,٤٣٧)	١٧٨,٨٧٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/٦/٣٠

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

الشركة الأردنية لصناعات الصوف الصخري
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٢٥٧,٤٠٢)	(٢٦٤,٢٣٩)	خسارة الفترة
٤٤,٧٥١	٣٧,٤٣٨	إستهلاكات
—	٣٧,٠٠٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
—	٨,٥٣٥	مخصص بضاعة تالفة
(٢,١٧٠)	(٢,١٧٠)	إطفاء إيرادات مؤجلة
		التغير في رأس المال العامل
٧,١٤٢	٥٣,١٢٣	ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل
(٥٥٠)	٢٢٥,٠٠٠	ذمة شركة التأمين
١٠٦,١٨٧	٢٧,٣٧٩	بضاعة
(٣,٢٩٤)	٣١,٣٥٩	أرصدة مدينة أخرى
١٥,١٤٨	(٥٣,٣٧٥)	ذمم دائنة
٤٨,٧٩٦	٢٥,١٨٧	ذمم جهات ذات علاقة
(٣٦,٣٢٢)	(٧٨,٧٦٤)	أرصدة دائنة أخرى
(٧٧,٧١٤)	٤٦,٤٧٣	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
—	(٣٠,٤٧٦)	ممتلكات ومعدات والآلات
٥٥,٨٣٦	—	موجودات مالية متوفرة للبيع
٥٥,٨٣٦	(٣٠,٤٧٦)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٥,٩٧١	(١٥,٨٦٨)	بنوك دائنة
(٥,٩٠٧)	١٢٩	التغير في النقد وما في حكمه
١٠,٧٥٧	٢,٤٥٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤,٨٥٠	٢,٥٧٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الشركة الأردنية لصناعات الصوف الصخري
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير منققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست الشركة الأردنية لصناعات الصوف الصخري كشركة مساهمة عامة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (١٥٣) بتاريخ ١٩٨١/٦/٧، وإن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية. ومن غايات الشركة صناعة الصوف الصخري لإنتاج المواد العازلة للحرارة والصوت وتسويق هذه المنتجات واستيراد المواد الخام والآلات التي تدخل في هذه الصناعة.

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

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ آب ٢٠١١.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

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

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

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

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.

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)	الأدوات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة

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

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات 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 اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في بيان الدخل للفترة.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل للفترة.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيفة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءاً على أعمار البضاعة في المخازن.

الممتلكات والمعدات والآلات

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

مباني	٣-٤%
آلات ومعدات	١٢-٥%
أثاث ومفروشات	١٠-٩%
وسائط نقل	١٥%
أخرى	٢٠-٨%

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.

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.

الموجودات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وذلك باستثناء الموجودات التي يتم اثبات فروقات تقييمها في بيان الدخل، حيث يتم في هذه الحالة إثبات مصاريف الاقتناء في بيان الدخل.

يتم اظهار الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف الى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم بالتكلفة السطفاة، في حين يتم إعادة تقويم جميع الموجودات الأخرى (أدوات الملكية والدين) بالقيمة العادلة كما في تاريخ البيانات المالية.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل، ما لم تقرر إدارة الشركة (بشكل لا يمكن الرجوع عنه) الاعتراف بفروقات التقييم الخاصة بأدوات الملكية غير المحتفظ بها لغايات المتاجرة في بيان الدخل الشامل، وفي هذه الحالة يتم نقل المبلغ المتحقق من التغير في القيمة العادلة عند بيع أي من هذه الأدوات الى حساب الأرباح (الخسائر) المدورة بشكل مباشر، ويتم الاعتراف بالأرباح المقبوضة على هذه الأدوات في بيان الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٨)، ما لم تمثل هذه الأرباح إسترداداً لجزء من تكلفة الإستثمار.

تاريخ الإعراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

المخزون وقطع الغيار والمواد الأولية

يتم تسعير البضاعة الجاهزة المصنعة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير المواد الخام بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

الذمم المدينة

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

النقد وما في حكمه

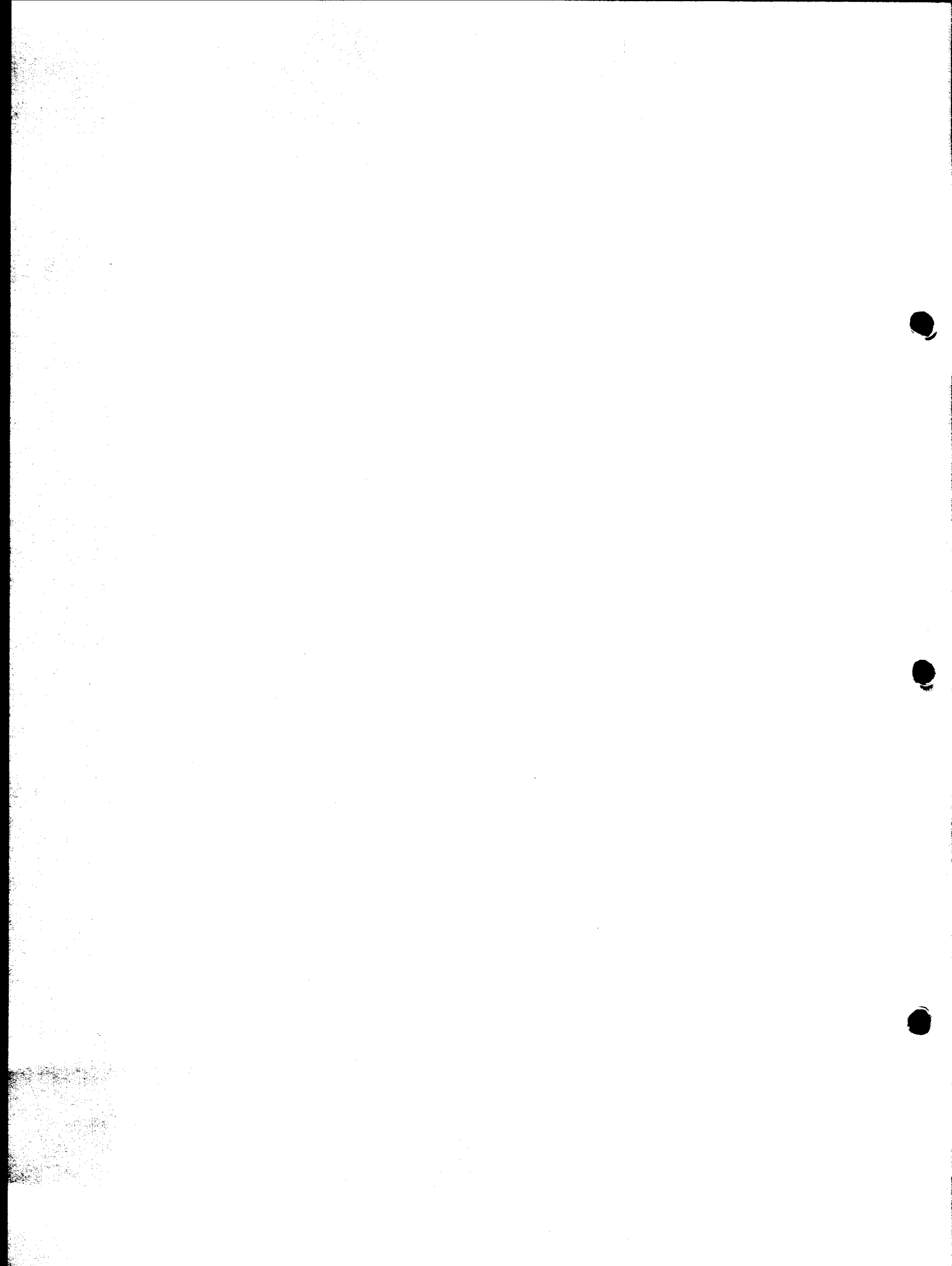
يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

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.

المخصصات

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



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.

الهبات والمنح

يتم تسجيل الهبات والمنح عند استلامها بالقيمة العادلة كإيراد مؤجل ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل في نفس الفترات التي يتم بها الاعتراف في المصروف ذات العلاقة، أما المنح المتعلقة بالأصول القابلة للاستهلاك فيتم الاعتراف بها كإيراد خلال الفترات التي تستهلك خلالها الأصول الممنوحة وبما يتناسب مع الاستهلاك المحمل في كل فترة.

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.

ضريبة الدخل

تحسب 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 المترتبة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

٣ . الوضع الضريبي

- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام من ٢٠٠٣ وحتى ٢٠١٠، حيث قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٤، وقررت فرض ضريبة دخل عن عامين ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤ مقدارها ٢١,٥٩١ دينار تم أخذ مخصص لها بالكامل، هذا وقد قامت إدارة الشركة باستئناف قرار مقدر الضريبة بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/١١، ولم يصدر حكم نهائي بشأن قرار الاستئناف حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المرحلية المرفقة.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ بسبب زيادة المصروفات 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 والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الممنوحة من البنوك 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.

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 والأوراق المالية القابلة للتداول. ويُلخص 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
ذمم دائنة	١٧٧,٨٩٢	—	١٧٧,٨٩٢
أوراق دفع	٥٨,٨٩٥	٢٩,٣٢٦	٨٨,٢٢١
بنوك دائنة	١٦,٤٥٥	—	١٦,٤٥٥
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٣٠٤,٢٨٨	—	٣٠٤,٢٨٨
أرصدة دائنة أخرى	١٨٠,٣٦٦	—	١٨٠,٣٦٦
إيرادات منح موجلة	—	٤٩,٩١٠	٤٩,٩١٠
	٧٣٧,٨٩٦	٧٩,٢٣٦	٨١٧,١٣٢
٣١ كانون الاول ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٢٣١,٢٦٧	—	٢٣١,٢٦٧
أوراق دفع	٤٢,٨٩٩	٤٥,٣٢٢	٨٨,٢٢١
بنوك دائنة	٣٢,٣٢٣	—	٣٢,٣٢٣
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٣٠٤,٢٨٨	—	٣٠٤,٢٨٨
أرصدة دائنة أخرى	٢٥٩,١٣٠	—	٢٥٩,١٣٠
إيرادات منح موجلة	—	٥٢,٠٨٠	٥٢,٠٨٠
	٨٦٩,٩٠٧	٩٧,٤٠٢	٩٦٧,٣٠٩

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 والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠% فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة الدخل الشامل للشركة بقيمة ١,٩٣٠ دينار للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ مقابل ٢,٠٩٣ دينار لعام ٢٠١٠.

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، ومن خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون. ويوضح الجدول التالي نسبة مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١
١٢٠,٥٤٤	١٠٤,٦٧٦
٨١٦,٦٦٠	٥٥٠,٧٨٨
%١٥	%١٩

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية