

شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة م.ع.م
Middle East Complex For Eng., Electronics & Heavy Industries PLC

التاريخ : 2007/7/30
الرقم : ش م ص / 128 / 2007

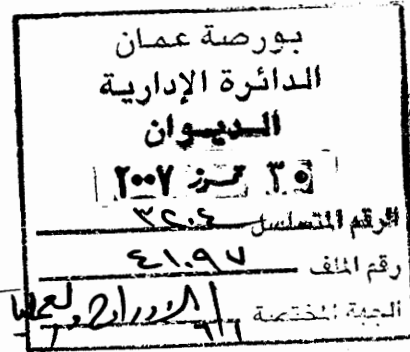
السادة / بورصة عمان المحترمين SEMI ANNUAL - MECE - 30/7/2007

تحية طيبة وبعد ,,,

نرفق لكم تقرير نصف السنوي لشركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة م.ع.م. تاريخ 30 حزيران 2007 الذي يشمل تقرير مدققي الحسابات والبيانات المالية.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ,,,

اسامة درويش الخليل
رئيس مجلس الإدارة



(2)

شركة مجمع الشرق الأوسط
للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير المدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٠٧

المهنيون العرب
مستشارون ومحاسبون قانونيون
أعضاء في جرانث ثورنتون

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة المساهمة العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ والتي تتكون من الميزانية العامة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ وكلاً من بيان الدخل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية الموحدة 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.

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 الموحدة. 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 الموحدة المرفقة.

النتيجة

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

المهنيون العرب

ابراهيم حمودة
(إجازة رقم ٦٠٦)

عمان في ٢٥ تموز ٢٠٠٧

شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة
شركة مساهمة عامة محدودة
الميزانية العامة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٦	٣٠ حزيران ٢٠٠٧	الموجودات
		موجودات متداولة
٥٩,١٢٩,٢٥٣	٤٨,٨٨٩,٩٢٥	النقد وما في حكمه
٤,٩٤٦,٤٤١	٦,٠٩٢,٨٠٤	أوراق مالية للمتاجرة بالقيمة العادلة
٤٥,٣٣٩,٩٧٤	٥١,٦٥٦,٨٤٢	نعم مدينة وأوراق قبض، بالصافي
١,٤٠٢,٠٨٧	٨,٤٩١,٣٩٤	نعم جهات ذات علاقة مدينة
١٧,٢٣٣,٧١٥	١٠,١٥٥,٥٤٢	شيكات برسم التحصيل
٣٩,١٣٥,٩٤٦	٤٩,٦٢٩,٥٥٣	بضاعة في المخازن
٢٧,٣٤٠,٩٠٦	٢٦,٨٦٠,٥٣٢	بضاعة في الطريق واعتمادات مستندية
٣,٢٥٥,٢٧٧	٥,٧٦٦,٣٨٨	أرصدة مدينة أخرى، بالصافي
١٩٧,٧٨٣,٥٩٩	٢٠٧,٥٤٢,٩٨٠	مجموع الموجودات المتداولة
٨,٦٢٤,٦٥٦	٨,٧٨٩,٩٦٥	تأمينات نقدية مقابل تسهيلات بنكية
٣,٦١٧,٨٥٢	—	مساهمة في صندوق استثماري مضمون رأس المال
١٠,١٠٨,٧٦٨	١٤,٠٧١,٣٧٠	دفعات على حساب استثمار في أسهم شركات
٤٤٩,١٠٠	٤٤٩,١٠٠	أوراق مالية متوفرة للبيع
٤,٥٩٢,٠٧٨	٣,٣٧٣,٤٨٧	استثمار في رأسمال شركات حليفة
٩٦٠,٠٠٠	٩٦٠,٠٠٠	استثمارات عقارية
٥٠,١٥٥,٧٩٩	٦٥,٧٥٣,٥٨١	ممتلكات ومعدات والات، بالصافي
٧٢,٩١٠	٢٥٨,٠٢٨	موجودات أخرى
١١,٤٣٤,٨٦٠	٨,٤٠٠,٦٧٠	مشاريع قيد التنفيذ
٢٨٧,٧٩٩,٦٢٢	٣٠٩,٥٩٩,١٨١	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
٧,٩٢٦,٦٦٤	٣,٥٠٧,٧١٥	بنوك دائنة
٦,١٩٤,٩٧٩	٥,٨٦٩,٢٠٥	نعم دائنة
١١,٨١٩,٨٣٦	١٨,٢٦٤,٥٠٤	شيكات آجلة
٦,٦٦٢,٤٣٢	١٥,٦٩٦,٣١٨	سحوبات زمنية
—	٥,٥٩٦,٢١٧	تسهيلات تمويل على الهامش
١٤,٢٠٠,٠٠٠	٧,١٠٠,٠٠٠	أوراق تجارية
٢٧,٣٢٦,١٧٣	١٦,٧٠٠,٧٦٣	قروض بنكية قصيرة الأجل
٨,٥٢٠,٠٠٠	٨,٥٢٠,٠٠٠	اسناد قرض تستحق خلال عام
٢,٨٤٠,٧٠٠	٨,٠٥٧,٥٤٦	أرصدة دائنة أخرى
٨٥,٤٩٠,٧٨٤	٨٩,٣١٢,٢٦٨	مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٨٩٧,٩٤٩	٢,٣٤٤,١٨٧	نعم جهات ذات علاقة دائنة
٧,٠٢٠,٦٠٢	١٧,١٢٧,٩٩٧	قروض بنكية طويلة الأجل
١٩,٨٨٠,٠٠٠	١٩,٨٨٠,٠٠٠	اسناد قرض
١١٥,٢٨٩,٣٣٥	١٢٨,٦٦٤,٤٥٢	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
٩٣,٩٢٧,٥٥٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
٣٣,١٢٥,٣٠٥	٣٨,٢٠١,٨٧١	علاوة إصدار
٥,٣٤٤,٧١٦	٥,٣٤٤,٧١٦	احتياطي إجباري
٦,٤٥١,٩١٣	٦,٤٥١,٩١٣	احتياطي اختياري
(٣,٩٣٧,١٥٠)	(١,٤٧٤,٤٠٨)	ما تملكه الشركة التابعة من أسهم الشركة الأم
٢٧,٠٤٩,٨٨٥	٢١,٦٩٦,٠٤١	أرباح مرحلة
١٦١,٩٦٢,٢٢١	١٧٠,٢٢٠,١٣٣	مجموع حقوق مساهمي الشركة
١٠,٥٤٨,٠٦٦	١٠,٧١٤,٥٩٦	حقوق الأقلية
١٧٢,٥١٠,٢٨٧	١٨٠,٩٣٤,٧٢٩	مجموع حقوق الملكية
٢٨٧,٧٩٩,٦٢٢	٣٠٩,٥٩٩,١٨١	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

"تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠٠٦	٣٠ حزيران ٢٠٠٧	٣٠ حزيران ٢٠٠٦	٣٠ حزيران ٢٠٠٧	
٥٦,٩١٤,٨٥١	٦٢,٨٠٣,٤٥٣	٣٩,٢٩٠,٩٦٣	٤١,٠٦٨,٥٩٨	صافي المبيعات
(٤٧,٢٤٤,٢٠٤)	(٥٢,٦١٤,٩٢٨)	(٣٣,١٩٥,٣٨٢)	(٣٤,٢٨٣,٢١٢)	تكلفة المبيعات
٩,٦٧٠,٦٤٧	١٠,١٨٨,٥٢٥	٦,٠٩٥,٥٨١	٦,٧٨٥,٣٨٦	مجمّل الربح
(١,٦٨٠,٦٥٠)	(١,٩٠٣,٠٥١)	(٨٦١,٠٧٧)	(١,٠٩٦,٩٨٩)	مصاريف إدارية وعمومية
(١,٩٠١,٧١٣)	(٢,٤٩٨,٢٥٩)	(١,٢٩٥,٢٩٠)	(١,١٠٣,٤٩١)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٨٩,١٨٥)	(١٩٢,٧٨٨)	(١٠١,٤٣٩)	(٨٠,٨٥١)	استهلاكات وإطفاءات
١,١١٠,٧٩٧	١,٣٣٠,٥٦٦	٤٣١,٤٨٨	٤٢٣,١٩١	أرباح بيع أسهم شركات تابعة
(٤٥٣,٧٥١)	(٢١٦,٧٠٥)	٤٣٢,٥٧٩	١٢٥,١٤٨	(خسائر) بيع أوراق مالية للمتاجرة
(٤٠٥,٩٦٦)	(١٤٨,٧١٨)	٣٥٧,٠٥٢	(٥٣٩,٣١٧)	(خسائر) أرباح تقييم أوراق مالية للمتاجرة
١٢٨,٥٧٥	—	١١١,٤٣٥	—	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات حليفة
(٢,٧٢٧,٦٤٨)	(٣,٦٧٥,٢٨٣)	(١,٩٦٣,٢٧٥)	(١,٨٧٩,٩٤٥)	مصاريف تمويل
١,٤٦٩,٥٨٥	٢,٣١٣,٥٦٢	١,٣٨٥,٦٠٧	١,٣٤٦,٢٧٣	فوائد دائنة وإيرادات أخرى
٥,٠٢٠,٦٩١	٥,١٩٧,٨٤٩	٤,٥٩٢,٦٦١	٣,٩٧٩,٤٠٥	ربح الفترة قبل مخصص ضريبة الدخل
(٣٩١,١٠٠)	(٣٦١,٤٢٧)	(٣٤٦,٥٨٢)	(٣٢٥,٤٨٩)	ضريبة دخل الفترة
٤,٦٢٩,٥٩١	٤,٨٣٦,٤٢٢	٤,٢٤٦,٠٧٩	٣,٦٥٣,٩١٦	ويعود إلى:
٥,٠١٩,٢٩٧	٤,٦٤٦,١٥٦	٥,٠١٠,٥٦٦	٣,٧٨٣,١٨٢	مساهمي الشركة
(٣٨٩,٧٠٦)	١٩٠,٢٦٦	(٧٦٤,٤٨٧)	(١٢٩,٢٦٦)	حق الأقلية
٤,٦٢٩,٥٩١	٤,٨٣٦,٤٢٢	٤,٢٤٦,٠٧٩	٣,٦٥٣,٩١٦	
٠,٠٥٣	٠,٠٤٦	٠,٠٥٣	٠,٠٣٨	حصة السهم من ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة
٩٣,٩٢٧,٥٥٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٩٢٧,٥٥٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المعلل المرجح لعدد الأسهم

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق

شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	ما تملكه الشركة التابعة في أسهم الشركة الأم	احتياطات		علاوة إصدار	رأس المال	
			إختياري	إجمالي			
١٦١,٩٦٢,٢٢١	٢٧,٠٤٩,٨٨٥	(٣,٩٣٧,١٥٠)	٦,٤٥١,٩١٣	٥,٣٤٤,٧١٦	٣٣,١٢٥,٣٠٥	٩٣,٩٢٧,٥٥٢	الرصيد كما في ٢٠٠٧/١/١
١١,١٤٩,٠١٤	—	—	—	—	٥,٠٧٦,٥٦٦	٦,٠٧٢,٤٤٨	الزيادة في رأس المال
٤,٦٤٦,١٥٦	٤,٦٤٦,١٥٦	—	—	—	—	—	ربح الفترة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	—	—	—	—	—	توزيعات أرباح نقدية
٢,٤٦٢,٧٤٢	—	٢,٤٦٢,٧٤٢	—	—	—	—	ما تملكه الشركة التابعة في أسهم الشركة الأم
١٧٠,٢٢٠,١٣٣	٢١,٦٩٦,٠٤١	(١,٤٧٤,٤٠٨)	٦,٤٥١,٩١٣	٥,٣٤٤,٧١٦	٣٨,٢٠١,٨٧١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٧/١/٣٠
٧٢,٢٩٦,٤٢٢	١٩,١٥١,٧٣٦	—	٥,٣٩٥,٠٢٨	٤,٧٨٧,٨٣١	٣,٤٦١,٨٢٧	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٦/١/١
٨٣,٥٩١,٠٢٠	—	—	—	—	٢٩,٦٦٣,٤٧٨	٥٣,٩٢٧,٥٥٢	زيادة رأس المال
٥,٠١٩,٢٩٧	٥,٠١٩,٢٩٧	—	—	—	—	—	ربح الفترة
١٦٠,٩٠٦,٧٤٩	٢٤,١٧١,٠٣٣	—	٥,٣٩٥,٠٢٨	٤,٧٨٧,٨٣١	٣٣,١٢٥,٣٠٥	٩٣,٩٢٧,٥٥٢	الرصيد كما في ٢٠٠٦/١/٣٠

"نقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٦	٣٠ حزيران ٢٠٠٧	
٥,٠١٩,٢٩٧	٤,٦٤٦,١٥٦	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١,٨٣١,٠٤٥	١,٥٣٣,٠٠٦	ربح الفترة
٤٠٥,٩٦٦	١٤٨,٧١٨	استهلاكات وإطفاءات
(١٢٨,٥٧٥)	—	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
		حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
٣,٦٦٨,٣٥٥	(١٦٥,٣٠٩)	التغير في رأس المال العامل
(٨٤٢,٤٢٣)	(١,٢٩٥,٠٨١)	تأمينات نقدية مقابل تسهيلات بنكية
(٢,٧٤٨,٦٦٩)	(٦,٣١٦,٨٦٨)	أوراق مالية للمتاجرة بالقيمة العادلة
(١,٤٨٩,٦٦١)	(٧,٠٨٩,٣٠٧)	ذمم مدينة وأوراق قبض
(٣,٠١٠,٤٤٨)	٧,٠٧٨,١٧٣	ذمم جهات ذات علاقة
(٣,٢٢٣,٥١١)	(١٠,٤٩٣,٦٠٧)	شيكات برسم التحصيل
٦,٥٩٣,٦١٦	٤٨٠,٣٧٤	بضاعة في المخازن
(١١٦,٦٤٢)	(٢,٥١١,١١١)	بضاعة في الطريق وإعتمادات مستندية
٢,٣١٨,٣٠٨	(٣٢٥,٧٧٤)	أرصدة مدينة أخرى
(٨,٧٦٦,٨٤٠)	٦,٤٤٤,٦٦٨	ذمم دائنة
(٧٤٠,٨٥٠)	٩,٠٣٣,٨٨٦	شيكات مؤجلة
٢,٠٩٨,٧٢٥	٥,٢١٦,٨٤٦	سحوبات زمنية
٨٦٧,٦٩٣	٦,٣٨٤,٧٧٠	أرصدة دائنة أخرى
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١١,٤٨٩,٧٣٢)	(١٤,٢٨١,٧١٦)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢,١٦٠,٣٧٧)	١,٢١٨,٥٩١	ممتلكات ومعدات والآلات وموجودات أخرى
—	٣,٦١٧,٨٥٢	استثمار في شركات حليفة
—	(٣,٩٦٢,٦٠٢)	المساهمة في صندوق استثماري مضمون رأس المال
(١٣,٦٥٠,١٠٩)	(١٣,٤٠٧,٨٧٥)	دفعات على حساب استثمار في أسهم شركات
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٨٥,٧٩٧	١١,١٤٩,٠١٤	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٧,٣٥٢,٥٥٠)	(٤,٤١٨,٩٤٩)	زيادة رأس المال
—	٥,٥٩٦,٢١٧	بنوك دائنة
(١٢,٥٢١,١٨٣)	(٥١٨,٠١٥)	تسهيلات تمويل على الهامش
—	(٥٥٣,٧٦٢)	قروض واسناد قرض
—	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	ذمم شركات ذات علاقة
—	(٧,١٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح نقدية
—	٢,٤٦٢,٧٤٢	أوراق تجارية
(٦٧٨,٦٣٩)	١٦٦,٥٣٠	ما تملكه الشركة التابعة من أسهم الشركة الأم
(٢٠,٤٦٦,٥٧٥)	(٣,٢١٦,٢٢٣)	حقوق الأقلية
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٣٣,٢٤٨,٩٩١)	(١٠,٢٣٩,٣٢٨)	التغير في النقد وما في حكمه
١٠٦,٣٧٣,٩٢٦	٥٩,١٢٩,٢٥٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٣,١٢٤,٩٣٥	٤٨,٨٨٩,٩٢٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٠٧

(بالدينار الأردني)

٠ ١ عام

تأسست شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة كشركة مساهمة عامة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٢٥٥) بتاريخ ١٩٩٤/٩/١٢.

- ومن أهم غايات الشركة ما يلي :
- إنتاج وتجارة التلفزيونات والراديوهات والمسجلات والفيديوهات والمكيفات والمراوح والغسالات والنشافات الكهربائية والمكثفات الإلكترونية والثلاجات.
 - إنتاج وتجارة السيارات والدراجات ودسكات الكمبيوتر.
 - إقامة الورش الفنية والمخارط وإنتاج العبوات والإكسسوارات البلاستيكية والهواتف والأثاث المكتبي والمعدني.
 - امتلاك العلامات التجارية وبراءات الاختراع والامتيازات والأسماء التجارية.

٠ ٢ السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد البيانات المالية للسنة المالية 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 الموحدة البيانات المالية المرحلية للشركة الأم والبيانات المالية المرحلية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية المرحلية للشركات التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية المرحلية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات 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 الشركات التابعة في بيان الدخل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

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. 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.

النقد وما في حكمه

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

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.

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.

الموجودات المالية للمتاجرة

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات المالية بالعملات الأجنبية.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافا إليها مصاريف الاقتناء، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية. في حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في بيان الدخل بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقا ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الدين بالعملة الأجنبية المدرجة تحت هذا البند في بيان الدخل. في حين يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الملكية كجزء من التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الفوائد المكتسبة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع في بيان الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، كما يتم إثبات التدني في قيمة تلك الموجودات عند حدوثه في بيان الدخل.

تظهر الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة، ويتم إثبات أي تدني في قيمتها في بيان الدخل.

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.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية المثبتة في سجلات الشركة في تاريخ البيانات المالية لتحديد فيما اذا كانت هنالك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات فانه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من اجل تحديد خسارة التدني. في حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في سجلات الشركة، يتم إثبات قيمة الانخفاض في بيان الدخل.

الاستثمار في الشركات الحليفة

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ الى 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 الحليفة. يعكس بيان الدخل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الحليفة 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 الحليفة باستثناء حصتها في الترامات الشركة الحليفة.

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.

المخزون وقطع الغيار والمواد الأولية

يتم تسعير البضاعة الجاهزة المشتراة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس الوارد أولاً صادر أولاً.

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 المنتجات تحت التصنيع بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة حسب مرحلة التصنيع باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح حسب كل مرحلة من مراحل الإنتاج.

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.

عقود التأجير التمويلي

يتم رسملة الموجودات بموجب عقود التأجير التمويلي في البيانات المالية عندما تنتقل المخاطر والمنافع الرئيسية المتعلقة بالموجودات المستأجرة للشركة وذلك بالقيمة العادلة للموجودات المستأجرة أو صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار السنوية أيهما أقل. يتم استهلاك الموجودات المرسملة على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها أو مدة عقد الاستئجار أيهما أقصر.

المشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة والتي تتضمن كلفة الإنشاءات والمصاريف المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين يتم الإنتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

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	٢-٤%
سيارات	١٥%
شبكات	٥%
أثاث وديكورات	١٠%
آلات ومكينات	١٠% (خاضعة لنسبة الطاقة الإنتاجية المستغلة)
رافعات	١٥%
أجهزة حاسوب وبرامج	٢٠%
عدد وأدوات	١٠%

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي 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.

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 بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الإيرادات

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

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

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.

٣ . الوضع الضريبي للشركة

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٤.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج اعمال الشركة لعامي ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للنصف الأول من عام ٢٠٠٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٤ . الأدوات المالية

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة لمعظم الأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية نظراً لاستحقاق هذه الأدوات خلال سنة من تاريخ البيانات المالية.

مخاطر أسعار الفائدة

حيث أن معظم الأدوات المالية الظاهرة في الميزانية العامة غير خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد باستثناء التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة.

مخاطر الائتمان

تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية ذات ملاءة جيدة.

مخاطر تقلبات أسعار العملات

حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي فإن تقلبات سعر الصرف لا يؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية.