

شركة مصانع الأجواخ الأردنية المساهمة العامة المحدودة
الرصيفة – المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة مصانع الاجواخ الأردنية المساهمة العامة المحدودة
الرصيفة - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

أ	قائمة المركز المالي الموحدة
ب	قائمة الدخل الموحدة
ج	قائمة الدخل الشامل الموحدة
د	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
هـ	قائمة التدفقات النقدية الموحدة

صفحة

١ - ٢٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
--------	-------------------------------------

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع/م ٣٦٦٤

إلى الهيئة العامة
لمساهمي شركة مصانع الاجواخ الأردنية
الرصيفة - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة مصانع الاجواخ الأردنية (شركة مساهمة عامة محدودة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ، وايضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . وتشمل هذه المسؤولية التصميم والتطبيق والاحتفاظ برقابة داخلية لغرض اعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وتشمل مسؤولية الادارة اختيار واتباع سياسات محاسبية مناسبة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف .

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي ابداء رأي حول هذه القوائم المالية استناداً الى تدقيقنا ، لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وتتطلب تلك المعايير ان نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وان نقوم بتخطيط واجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية .

يتضمن التدقيق القيام باجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والافصاحات في القوائم المالية الموحدة . تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات ، بما في ذلك تقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ . وعند القيام بتقييم تلك المخاطر ، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار اجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للقوائم المالية ، وذلك لغرض تصميم اجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف ، وليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى الشركة . يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة ، وكذلك تقييم العرض الاجمالي للقوائم المالية.

نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر اساساً لرأينا حول التدقيق .

الرأي

في رأينا ، ان القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي الموحد لشركة مصانع الاجواخ الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وأداءها المالي الموحد ، وتدققاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، ونوصي الهيئة العامة للمساهمين المصادقة على هذه القوائم المالية الموحدة .

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات حسابية منظمة بصورة أصولية ، وهي متفقة مع القوائم المالية المرفقة ومع القوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة.


سابا وشركاهم
محاسبون قانونيون
عمان - الاردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
١٧ شباط ٢٠١٠

شركة مصانع الاجواخ الاردنية المساهمة العامة المحدودة
الرصيفة - المملكة الاردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي الموحدة

المدير العام

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها.

قائمة (ب)

شركة مصانع الاجواخ الاردنية المساهمة العامة المحدودة
الرصيفة - المملكة الاردنية الهاشمية
قائمة الدخل الموحدة

السنة المنتهية في		ايضاح	
٢٠٠٨	٢٠٠٩		
دينار	دينار		
٦٢٣٠٠٦٨٤	٨٨٥٦٧٩٩		المبيعات - صافي
			تكلفة المبيعات :
٢٨٤٧٤٨٩	٣٣١٣٦٥٥	٨	بضاعة جاهزة في اول السنة
٤١٧٧٢٣٩	٤٨٦٢٠٠٦	٢١	تكلفة الانتاج
٧٠٢٤٧٢٨	٨١٧٥٣٦٦١		تكلفة البضاعة المعدة للبيع
٣٣١٣٦٥٥	٣٧٧٣٢١٠	٨	بضاعة جاهزة في اخر السنة
٣٧١١٠٧٣	٤٤٠٢٤٥١		تكلفة المبيعات
٢٥١٩٦١١	٤٤٥٤٣٤٨		اجمالي ربح المبيعات
١٤٨٠٩٩	١٥٤٤٧٧	٢٢	مصاريف البيع والتوزيع
٢٣٧١٥١٢	٤٢٩٩٨٧١		ربح المبيعات
٩٣٠٧٨٩	١٠٨٤٦٠٦	٢٣	مصاريف ادارية وعمومية
١٤٤٠٧٢٣	٣٢١٥٢٦٥		الربح من العمليات
٢٠٦٥٧٦٦	٢٣٨٣٦٣٤		عوائد موجودات مالية متوفرة للبيع
١٧١٤١٨٤	٨٠٩٣٩٦		ارباح بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
٢٨٤١٠٠	٢٢٤٤٤٥		عوائد موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
١٤٤٧٦١	(١٢٥٢٨٩)	٢٤	(مصاريف) ايرادات اخرى بالصافي
(٩٣٥٨٨٠)	(١٠٨٧٩٥٩)		(خسارة) التدني في موجودات مالية متوفرة للبيع
٤٧١٣٦٥٤	٥٤١٩٤٩٢		الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (هـ)
(٣٢٨٩٢٦)	(٦٠١٥٦٦)	٢٥	مصرف ضريبة الدخل
٤٣٨٤٧٢٨	٤٨١٧٩٢٦		الربح للسنة - قائمة (ج) و (د)
			ويعود الى :
٤٠١٨٩٦٥	٤٣٢٢٩٣٥		مساهمي الشركة
٣٦٥٧٦٣	٤٩٤٩٩١		غير المسيطرين
٤٣٨٤٧٢٨	٤٨١٧٩٢٦		
-/٢٦٨	-/٢٨٨	٢٦	حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة

المدير العام

رئيس مجلس الادارة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها .

قائمة (ج)

شركة مصانع الأجواخ الأردنية المساهمة العامة المحدودة
الرصيفة - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينــــــــار	دينــــــــار	
٤٣٨٤٧٢٨ ر	٤٨١٧٩٢٦ ر	الربح للسنة - قائمة (ب)
		بنود الدخل الشامل :
(٢٢٨٦٣٥٦١ ر)	(٥٧٦١٦١٥ ر)	التغير في القيمة العادلة - موجودات مالية متوفرة للبيع
(١٨٤٧٨٨٣٣ ر)	(٩٤٣٦٨٩ ر)	اجمالي (الخسارة الشاملة) - قائمة (د)
		اجمالي (الخسارة الشاملة) (الدخل الشامل العائد الى :
(١٨٥١٣٩٨٨ ر)	(١٥٣٣٢٠٧ ر)	مساهمي الشركة
٣٥١٥٥ ر	٥٨٩٥١٨ ر	غير المسيطرين
(١٨٤٧٨٨٣٣ ر)	(٩٤٣٦٨٩ ر)	
<u>المدير العام</u>	<u>رئيس مجلس الادارة</u>	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها .

قائمة (هـ)

شركة مصانع الاجواخ الاردنية المساهمة العامة المحدودة
الرصيفة - المملكة الاردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في	٢٠٠٩	٢٠٠٨
٣١ كانون الاول	دينار	دينار
التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :		
الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)	٥٤٩٩٤٩٢ر	٤٧١٣٦٥٤ر
التعديلات :		
استهلاك الموجودات الثابتة	١٢٣٤١٢ر	١٢٥٧٩١ر
(ارباح) بيع موجودات مالية متوفرة للبيع	(٨٠٩٣٩٦ر)	(١٧١٤١٨٤ر)
خسارة التدني في الموجودات المالية المتوفرة للبيع	١٠٨٧٩٥٩ر	٩٣٥٨٨٠ر
مخصص بضاعة لا لزوم له معاد الى الايراد	-	(٢٥٠.٠٠٠)
مخصص تعويض نهاية الخدمة	٨٣٣٠٠ر	١٢٢٠٠٠ر
ارباح بيع اراضي وموجودات ثابتة	(٧٣١٥١ر)	(٥٩٩٤٥ر)
التدفقات النقدية من العمليات قبل التغير في رأس المال العامل	٥٨٣١٦١٦ر	٣٨٧٣١٩٦ر
(الزيادة) النقص في موجودات متداولة :		
مدينون وأرصدة مدينة اخرى	(٧٧١٠٧ر)	(٧٩٥٠٩ر)
ذمم القيادة العامة للقوات المسلحة والدفاع المدني وقوات الدرك	٤٩٢٠٥ر	(١٣٢٦١٣ر)
بضاعة جاهزة	(٤٥٩٥٥٥ر)	(٤٦٦١٦٦ر)
بضاعة تحت التصنيع	١١٠٤٨٢ر	(٣١٤٩٠ر)
غزوات	١٢٣٢٣٧ر	٤٤٦٣٦٦ر
قطع غيار ولوازم مختلفة	(٨٢٢٧٤ر)	(٨٢٣٥٩ر)
تأمينات ومصاريف اعتمادات مستندية	١٢٤٩٣١ر	(١٢٨٣٦٣ر)
الزيادة (النقص) في مطلوبات متداولة :		
دائنون وأرصدة دائنة اخرى	٣٧٦٧ر	٩٣٣٠ر
التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل الضريبة المدفوعة	٥٦٢٤٣٠٢ر	٣٤٠٨٣٩٢ر
ضريبة دخل مدفوعة	(٣٠٢٥٢٨ر)	(٤٠٣٩٢٦ر)
صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل	٥٣٢١٧٧٤ر	٣٠٠٤٤٦٦ر
التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :		
موجودات مالية متوفرة للبيع	(٢٠١٩٢٨٢ر)	(٣٥٠٧٦١ر)
استحقاق موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق	٤١١٣٤٢٥ر	-
استثمار في شركة حليفة	-	(٤٣٨٠١ر)
(شراء) موجودات ثابتة	(٣٨٥٧٨ر)	(٨٣٢٦٦ر)
المتحصل من بيع اراضي وموجودات ثابتة	٧٤٧٢٠ر	٦٢٣٧١ر
صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات في) عمليات الاستثمار	٢١٣٠٢٨٥ر	(٤١٥٤٥٧ر)
التدفقات النقدية من عمليات التمويل :		
الزيادة (النقص) في بنوك دائنة	١٩٨١٦ر	(٢٨٤٢٧٦ر)
حقوق غير المسيطرين	(٢٤٠.٠٠٠)	(٣٤٠.٠٠٠)
ارباح موزعة	(٤٥٠٠.٠٠٠ر)	(٣٧٥٠.٠٠٠ر)
صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التمويل	(٤٧٢٠١٨٤ر)	(٤٣٧٤٢٧٦ر)
صافي الزيادة (النقص) في النقد	٢٧٣١٨٧٥ر	(١٧٨٥٢٦٧ر)
نقد وشيكات في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة	٥٧٣٨١٦ر	٢٣٥٩٠٨٣ر
نقد وشيكات في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة	٣٣٠٥٦٩١ر	٥٧٣٨١٦ر

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها .

شركة مصانع الاجواخ الأردنية المساهمة العامة المحدودة
الرصيفة - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١ - عام

أ - سجلت شركة مصانع الاجواخ الأردنية كشركة مساهمة عامة محدودة مركزها الرئيسي في الرصيفة - منطقة عوجان - المملكة الاردنية الهاشمية ص.ب. (٦٠٦٠) عمان (١١١١٨) - الاردن تحت رقم (٤١) بتاريخ ١٧ أيلول ١٩٦٤ ومن أهم غاياتها الإستثمار في أسهم شركات مدرجة وغير مدرجة والقيام بأعمال صناعة وإنتاج الاجواخ بكافة الأشكال والأنواع وان تتعاطى صنع وإنتاج الاجواخ وان تنشئ وتبني وتجهز وتدير مصنع أو مصانع لصنع ما تقدم وان تقوم بأعمال الاتجار بها .

ب - تمتلك الشركة ٨٠٪ من شركة تصنيع الأقمشة والاجواخ الأردنية مساهمة خاصة محدودة، مركزها الرئيسي في الرصيفة - منطقة عوجان - المملكة الاردنية الهاشمية ص.ب. (٦٠٦٠) عمان (١١١١٨) - الاردن والتي من أهم غاياتها أن تقوم بأعمال صناعة وإنتاج الاجواخ والغزل والنسيج بكافة الأشكال والأنواع وصناعة وخطاطة الألبسة الجاهزة بمختلف أنواعها واستعمالاتها ومستلزماتها والاتجار بها . وان تنشئ وتبني وتجهز وتدير مصنع أو مصانع لصنع ما تقدم وان تقوم بأعمال الاتجار بها .

ج - تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة المرفقة بموجب قرار مجلس الإدارة رقم (٢٩١) تاريخ ١٧ شباط ٢٠١٠ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

- تمثل القوائم المالية المرفقة القوائم المالية الموحدة لشركة مصانع الاجواخ الأردنية والشركة التابعة لها شركة تصنيع الأقمشة والاجواخ الأردنية مساهمة خاصة محدودة بعد استبعاد الأرصدة والمعاملات المالية فيما بينها .

- بلغ مجموع موجودات الشركة التابعة ١٤٨٩٠ر٩٤٢ دينار ومجموع مطلوباتها ٨١٣ر٢٧١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وإيراداتها ٧٩٧ر٩٩٩ دينار وكلفة الإنتاج ومصاريفها ٨٣٣ر٦٢٤ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ .

٣ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

- تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة حولها.

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٠٨ باستثناء اثر تطبيق المعايير والتفسيرات المبينة ادناه :

- المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) خلال شهر آذار من العام ٢٠٠٩. وتتطلب التعديلات إفصاحات أفضل حول قياس القيمة العادلة ومخاطر السيولة. وبصفة خاصة، يتطلب التعديل الإفصاح عن قياس القيمة العادلة بمستوى تسلسل قياس القيمة العادلة. يؤدي تطبيق التعديل إلى إفصاحات إضافية إلا أنه لم يكن له أي أثر مادي على نتائج الأعمال والمركز المالي الموحد للشركة.
- معيار التقارير المالية الدولي رقم (٨) القطاعات التشغيلية والذي حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٤) "تقارير القطاعات" ويطبق للسنوات المالية اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٠٩. إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (٨) هو معيار إفصاح، حيث نتج عنه إعادة تحديد قطاعات أعمال الشركة التي يتم تقديم تقارير حولها وفق نفس الأساس المستخدم للأغراض الداخلية ولم يكن لهذا المعيار أثر على نتائج الأعمال والمركز المالي الموحد للشركة.
- المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) (عدل خلال العام ٢٠٠٧) عرض القوائم المالية (يطبق للسنوات المالية اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٠٩. وقد أدى تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) إلى عدد من التغيرات في المصطلحات بما في ذلك عناوين معدلة للقوائم المالية، كما أدى إلى عدد من التغيرات في العرض والإفصاح، إلا أنه لم يكن له أي أثر على نتائج الأعمال والمركز المالي الموحد للشركة. يتطلب المعيار المعدل أن يتم عرض كافة تغيرات غير المالكين في حقوق الملكية (أي الدخل الشامل) بشكل منفصل ضمن قائمة الدخل الشامل.

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أ - البضاعة

تظهر البضاعة الجاهزة وقطع الغيار بالكلفة بعد تنزيل التدني في قيمة البضاعة بطيئة الحركة أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل، وتظهر البضاعة تحت التصنيع والغزولات بالكلفة.

ب - الموجودات المالية المتوفرة للبيع

تظهر الاستثمارات في أسهم شركات المتوفرة للبيع بالكلفة عند الاقتناء ويعاد تقييمها بالقيمة العادلة في نهاية السنة المالية، وتقيد الفروقات الناتجة عن التقييم في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية وإلى أن يتم بيعها أو التخلص منها أو تدني قيمتها عندها يتم عكس هذه المبالغ المسجلة ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الموحدة، يمكن استرجاع خسارة التدني التي تم تسجيلها سابقاً في قائمة الدخل الموحدة إذا تبين بموضوعية أن الزيادة في القيمة العادلة قد حدثت في فترة لاحقة لتسجيل خسائر التدني.

ج - القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المتداولة بموجب سعر السوق في بورصة عمان، أما الموجودات المالية غير المتداولة أو التي لا يتوفر لها أسعار معلنة فيتم تقييم قيمتها العادلة بعدة طرق منها :

- ١ - مقارنتها مع القيمة السوقية لاداة مالية مشابهة لها الى حد كبير .
- ٢ - تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في اداة مالية مشابهة لها .
- ٣ - نماذج تسعير الخيارات .

تهدف طرق التقييم الى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالاعتبار العوامل السوقية واية مخاطر او منافع متوقعة عند تقدير قيمة الموجودات المالية , وفي حال وجود موجودات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم اظهارها بالكلفة بعد تنزيل اي تدني في قيمتها .

د - موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

يتم تسجيل الموجودات المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق عند الشراء بالكلفة (القيمة العادلة) مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفاً العلاوة / الخصم (إن وجدت) باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ، قيذاً على أو لحساب الفائدة، وينزل أية مخصصات ناتجة عن التدني في قيمتها يؤدي إلى عدم إمكانية استرداد الأصل أو جزء منه.

هـ - الموجودات الثابتة

- تظهر الموجودات الثابتة بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاك الموجودات الثابتة (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام نسب مئوية تتراوح من ٢٪ إلى ٢٠٪ .

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الموجودات الثابتة عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة.

و - مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

- يتم تسجيل التعويضات المدفوعة للموظفين الذين يتركون الخدمة في قائمة الدخل الموحدة عند دفعها ، و يتم اخذ مخصص للالتزامات المترتبة على الشركة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الدخل الموحدة .

ز - ضريبة الدخل

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

- تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لان الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية.

- تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات في الأردن .

- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والمالية التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها . يتم احتساب الضرائب المؤجلة (إن وجدت) باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي الموحدة وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة . هذا ولم يتم قيد المنافع الضريبية المؤجلة على اعتبار أنها غير مادية ومن غير الممكن الاستفادة منها كما لم يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة للتغير المتراكم في القيمة العادلة كون الإيرادات المتحققة من النشاط الاستثماري للشركة غير خاضعة للضريبة .

ح - المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم قيد المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة بموجب أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك العمليات ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني في القوائم المالية الموحدة المرفقة بموجب أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة وتؤخذ فروق العملة الناتجة عن التحويل (إن وجدت) في قائمة الدخل الموحدة .

ط - أرباح الأسهم

يتم تسجيل أرباح أسهم الشركات عند تحققها (إقرارها من الهيئة العامة للمساهمين) .

ي - مصاريف وإيرادات الفوائد

يتم أخذ مصاريف وإيرادات الفوائد في قائمة الدخل الموحدة على أساس الاستحقاق .

ك - المبيعات

يتم احتساب إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للبدل المستلم أو الذي سيتم إستلامه بإستثناء ضريبة المبيعات عند توفر جميع الشروط التالية :

- ١ - تحويل الشركة لجميع المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بإمتلاك البضاعة إلى المشتري؛ و
- ٢ - عدم احتفاظ الشركة بعلاقتها الإدارية المستمرة والمتعلقة باعادة ملكية البضاعة ، أو سيطرتها الفعلية على البضاعة المباعة ؛ و
- ٣ - من الممكن احتساب الإيراد بشكل يعتمد عليه ؛ و
- ٤ - من المحتمل ان تتدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى الشركة ؛ و
- ٥ - من الممكن قياس التكاليف المتكبدة او التي سيتم تكبدها بشكل يعتمد عليه.

٤ - استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والتغير المتراكم في القيمة العادلة وكذلك الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة . كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية . وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

إننا نعتقد بأن تقدير اتنا ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة ومفصلة على النحو التالي:

- تقوم الإدارة بمراجعة الاعمار الانتاجية للموجودات الثابتة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الدخل الموحدة.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير اي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني (ان وجد) في قائمة الدخل الموحدة .
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين ومعايير التقارير المالية الدولية .
- يتم تكوين مخصص للبضاعة بطيئة الحركة بناءً على تقديرات الإدارة للتدني في قيمتها.
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتمادا على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .
- يتم تكوين مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للأنظمة والقوانين .

- مستويات القيمة العادلة: يتم تحديد والإفصاح عن مستوى تسلسل القيمة العادلة الذي تصنف فيه مقاييس القيمة العادلة كاملة كما يتم فصل قياسات القيمة العادلة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية. يمثل الفرق بين المستوى (٢) والمستوى (٣) لمقاييس القيمة العادلة تقييم ما إذا كانت المعلومات أو المدخلات يمكن ملاحظتها ومدى أهمية المعلومات التي لا يمكن ملاحظتها مما يتطلب وضع أحكام وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بما في ذلك الأخذ بالاعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الالتزام .

٥ - نقد وشيكات في الصندوق ولدى البنوك
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٠٩	٢٠٠٨
دينار	دينار	دينار
٢٠٣٥٥٩	٢١٧٠٩٨	
١٩٢٧٠	٨٨٠٣٦	
١٤١٥٢٩	-	
٢٩٤١٣٣٣	٢٦٨٦٨٢	
٣٣٠٥٦٩١	٥٧٣٨١٦	

نقد في الصندوق
حسابات جارية - دينار أردني
حساب جاري - جنيه إسترليني
ودائع لأجل لدى البنك الاهلي
الاردني - مساهم *

* ان الودائع لأجل مربوطة شهرياً، وتجدد تلقائياً وبسعر فائدة ٤% سنوياً .

٦ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٠٩	٢٠٠٨
دينار	دينار	دينار
٥٣٩٢٤	٢٩٤٤٦	
٦١٠١	٧٢٠٨	
٣١١٨٧٠	٢١٨٧١١	
١٠٧٦٩	٢٠٩٢٦	
-	٢٩٥٧٤	
٤٢٩٩٨	٤٢٥٦٤	
١٢٦٢٦٩	١٢٦٣٩٥	
٥٥١٩٣١	٤٧٤٨٢٤	

مدينون تجاريون
موظفون مدينون
مصاريف مدفوعة مقدماً
تأمينات قابلة للاسترداد وتأمينات جمركية
إيرادات مستحقة وغير مقبوضة
ضريبة الدخل
ضريبة مبيعات

٧ - ذمم القيادة العامة للقوات المسلحة والدفاع المدني وقوات الدرك
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٠٩	٢٠٠٨
دينار	دينار	دينار
١٢٣٥٩٨٥	٨٩٨٩٥٩	
٢٤٢٨٨٢	٦٣٢٣٣٩	
٣٢٢٦	-	
١٤٨٢٠٩٣	١٥٣١٢٩٨	

القيادة العامة للقوات المسلحة الاردنية
المديرية العامة للدفاع المدني
المديرية العامة لقوات الدرك

تتبع الشركة سياسة التعامل مع اطراف مؤهلة انتمائياً بالاضافة للحصول على ضمانات كافية حيثما كان ذلك مناسباً وذلك من اجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات ، وفيما يلي بيان الذمم المدينة مستحقة السداد ولا يوجد تدني في قيمتها:

٣١ كانون الأول	٢٠٠٩	٢٠٠٨
دينار	دينار	دينار
١٤٨٢.٠٩٣	١٤٨٢.٠٩٣	١٥٣١.٢٩٨
-	-	-
١٤٨٢.٠٩٣	١٤٨٢.٠٩٣	١٥٣١.٢٩٨

اقل من سنة
اكثر من سنة

٨ - بضاعة جاهزة - بالصافي إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٠٩	٢٠٠٨
دينار	دينار	دينار
٣٧٧٣.٢١٠	٣٧٧٣.٢١٠	٣٣١٣.٦٥٥
(٢٥٠.٠٠٠)	(٢٥٠.٠٠٠)	(٢٥٠.٠٠٠)
٣٥٢٣.٢١٠	٣٥٢٣.٢١٠	٣.٠٦٣.٦٥٥

بضاعة جاهزة
(ينزل): مخصص بضاعة جاهزة بطيئة الحركة

- إن الحركة الحاصلة على مخصص البضاعة الجاهزة بطيئة الحركة هي كما يلي :

٢٠٠٩	٢٠٠٨
الرصيد في بداية السنة	الرصيد في بداية السنة
٢٥٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠
-	(٢٥٠.٠٠٠)
٢٥٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠

(ينزل): مخصص بضاعة لا لزوم له معاد للإيراد
الرصيد في نهاية السنة

٩ - قطع غيار ولوازم مختلفة إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٠٩	٢٠٠٨
دينار	دينار	دينار
٨٢٧.٤٣٢	٨٢٧.٤٣٢	٧٥٨.٣٢٤
١٧.٠٠٠	١٧.٠٠٠	٢٥٠.٣٧
٨٤٤.٤٣٢	٨٤٤.٤٣٢	٧٨٣.٣٦١
(٥٠٠.٠٠٠)	(٥٠٠.٠٠٠)	(٥٠٠.٠٠٠)
٣٤٤.٤٣٢	٣٤٤.٤٣٢	٢٨٣.٣٦١
٩٤٧٧	٩٤٧٧	٤٥٤٩
٣٦.٢٤٠	٣٦.٢٤٠	١٩.٩٦٥
٣٩٠.١٤٩	٣٩٠.١٤٩	٣٠٧.٨٧٥

قطع غيار
مواد أولية ولوازم مختلفة
(ينزل): مخصص قطع غيار ومواد بطيئة الحركة
موجودات قسم التغليف ودفاتر العينات والتجهيز
موجودات البوفيه والمصنع

١٠ - موجودات مالية متوفرة للبيع

ان تفاصيل الاستثمارات في اسهم الشركات هي كما يلي :

القيمة العادلة كما في			
٣١ كانون الأول			
٢٠٠٨	٢٠٠٩	دينار	دينار
عدد الأسهم	عدد الأسهم	الحصص	الحصص
٢٤٨٦٣٩١٦	٢٠٠٨٣٩٥٠	١٦٤٠١٠٠	١٦٥٣٠٠٠
١٢٢٩٨٩٣٥	١١٩١٣٧٢٢	٧٤٥٣٩٠٠	٧٨٣٧٩٧٥
٦٤٢٥٥٦٥	٦٢٩٠٠٠٠	٢٥٧٠٢٢٦	٣٤٠٠٠٠٠
٣١١٧١	٣١٨٤٧٢	٦٤٦٧	٦١٦٠٠
٤٣٧٦٧٥٠	٥٢١١٦٦٦	١٤٣٥٠٠٠	١٢٤٩٨٠٠
٧١٠٧٠٠	٦٠٧٢٠٠	٦٩٠٠٠٠	٦٩٠٠٠٠
٥٠٠٨٦٤	٨٥٧٢١٢	١٥٦٥٢٠٠	٢٧٦٥٢٠٠
٨٠٠٠٠	٥٧٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
٢٥٢٨٩٤٠٠	٢١٦٠٠٠٠	١٧٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠
٧١٥٠٠	٥٠١٨٨	٦٨٧٥٠	٦٨٧٥٠
١٠٩٨٠٠	١٠٧٥٥٠	٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠
٥١٩٩٧٦٠١	٤٧٦٥٦٩٦٠		
موجودات مالية متداولة في بورصة عمان :			
البنك العربي			
البنك الأهلي الأردني			
الشركة العربية الدولية للفنادق			
شركة الاتصالات الأردنية			
شركة الكهرباء الأردنية			
شركة التأمين العامة العربية			
شركة الزي لصناعة الألبسة الجاهزة			
شركة الموارد الصناعية			
الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية			
الأردن الدولية للتأمين			
الشرق الأوسط للتأمين			
مجموع قيمة الأسهم المتداولة			
في بورصة عمان			
موجودات مالية غير متداولة :			
٥٩١٤٩٨٤	٥٣٤٢١٢٦	٤٥٤٦٤٩٠	٤٥٤٦٤٩٠
٥٩٢٤١٣٠	٧١٠٤٥٠٠	٥٤٥٥٠٠٠	٦٥٠٠٠٠٠
٢٣٧٢٧١	-	٣٦٥٠٣٣	-
١٧٧٠٠٠	١٧٧٠٠٠	١٧٧٠٠٠	١٧٧٠٠٠
١٠١٤٩٦	٤٥٠٠٠	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
٥٧٥٠٠٠	٥٧٥٠٠٠	٥٧٥٠٠٠	٥٧٥٠٠٠
١٧٠٢٥٠٠	١٧٠٨٥٠٠	١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
١٤٦٣٢٣٨١	١٤٩٥٢١٢٦		
٦٦٦٢٩٩٨٢	٦٢٦٠٩٠٨٦		
مجموع استثمارات في شركات غير متداولة			

* يظهر الاستثمار في شركة اهلنا للعمل الاجتماعي والثقافي بالكلفة على اعتبار انها شركة لا تهدف لتحقيق الربح ويستخدم صافي ايراداتها في تمويل العمل الخيري والاجتماعي.

- تقل القيمة العادلة لأحد استثمارات الشركة التابعة في أسهم الشركة بحوالي ١١٥ مليون دينار عن القيمة الدفترية بعد أخذ خسارة تدني بحوالي ٥٠ مليون دينار خلال السنة الحالية، هذا ولم يتم أخذ كامل قيمة الانخفاض باعتبار أن الشركة المالكة لديها استثمار في نفس الاسهم تزيد قيمتها السوقية عن القيمة الدفترية ، حيث بلغ معدل الانخفاض في قيمة كامل الاستثمار في هذه الاسهم حوالي ٣% ولا يعتبر ذلك انخفاض يتوجب أخذ مخصص له في استثمار الشركة التابعة.

١١ - موجودات مالية محتفظ لتاريخ الاستحقاق
ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كان		١ كانون الأول	
عدد الإسناد	٢٠٠٩	عدد الإسناد	٢٠٠٨
دينار	دينار		
-	-	١٦٠	٨٠٠.٠٠٠
إسناد قرض شركة الأعمال السياحية *			
إسناد قرض الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية **			
-	-	٣٣٢٠	٣٣١٣ر٤٢٥
-	-		٤٢٥ر١١٣

* استحققت اسناد قرض شركة الاعمال السياحية بتاريخ ٢٨ أذار ٢٠٠٩ وسددت بالكامل.

** استحققت اسناد قرض الشركة الدولية للفنادق والأسواق التجارية بتاريخ ٩ كانون الأول ٢٠٠٩ وسددت بالكامل.

١٢ - استثمار في شركة حليفة

يمثل هذا البند كلفة استثمار الشركة في الشركة العربية الدولية العقارية بنسبة ٥٠% من رأسمالها والتي تأسست بتاريخ ٢٨ حزيران ٢٠٠٧ و من أهم غاياتها تنمية وتشجيع الاستثمار في كافة المجالات السياحية والعقارية واقامة وإدارة المشروعات الانشائية والعقارية والاسكانية العمرانية والأسواق التجارية وشراء وبيع واستثمار العقارات والأراضي داخل وخارج التنظيم وإدارة تجمعات ابنية سكنية وتجارية وغيرها . هذا وتم زيادة رأس مال الشركة ليصبح ١٥ مليون دينار وتم استكمال اجراءات زيادة رأس المال بتاريخ ١٧ كانون الثاني ٢٠٠٨ . ويظهر هذا الاستثمار بالكلفة نظراً لعدم ممارسة الشركة لنشاط تجاري بعد باستثناء شراء قطعة أرض خلال العام ٢٠٠٨ .

١٤ - بنوك دائنة

إن التسهيلات الائتمانية الممنوحة بشكل جاري مدين بسقف ٥ مليون دينار هي بكفالة الشركة وبفائدة ٨ر٢٥ % سنوياً.

١٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٠٩	٢٠٠٨
دينار	دينار	دينار
ذمم دائنة	٤٠٤ر٣٦	٤٠٤ر٤٣
ذمم وأمانات أرباح المساهمين	١٠٧ر١٦٥	٨١ر٧٨٩
رسوم إضافية للجامعات	٣٥ر١٦٠	٤٢ر٠٠٢
مصاريف مستحقة وغير مدفوعة	٣ر٠٠٠	٤٢ر٢٦٦
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للشركة الأم والشركة التابعة	١٠٠ر٠٠٠	١٠٠ر٠٠٠
مخصص دعم البحث العلمي والتدريب المهني	٣٥ر١٦٠	٤٢ر٠٠٢
صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني	٥١ر٦٩٥	٥١ر٦٥٤
	٣٦٨ر٥٨٤	٣٦٤ر٨١٧

١٦ - رأس المال والإحتياطيات

أ - رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ١٥ مليون موزعة على ١٥ مليون سهم قيمة السهم الاسمية دينار واحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ .

ب - إحتياطي إجباري

يمثل هذا البند المبالغ المتراكمة والتي تم إقتطاعها من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠ % خلال السنة والسنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

ج - إحتياطي إختياري

يمثل هذا البند المبالغ المتراكمة والتي تم إقتطاعها من الأرباح السنوية للشركة المالكة بنسبة لا تزيد عن ٢٠ % خلال السنوات السابقة . يستخدم الإحتياطي الإختياري في الأغراض التي يقررها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كأرباح على المساهمين .

د - إحتياطي خاص

يمثل هذا البند المبالغ المتراكمة والتي تم إقتطاعها من الأرباح القابلة للتخصيص وذلك وفقاً للنظام الداخلي للشركة والذي ينص على ما يلي : " للهيئة العامة للشركة بناء على اقتراح من مجلس الإدارة إقتطاع أي نسبة من الأرباح السنوية لحساب أي احتياطيات أخرى تتطلبها مصلحة الشركة مهما كانت مسميات هذه الاحتياطيات " .

١٧- أرباح مقترح توزيعها على المساهمين

أوصى مجلس الإدارة بتوزيع ٢٥% كأرباح على المساهمين للعام الحالي من أرباح السنة أي ما يعادل ٣/٧٥ مليون دينار وهو خاضع لموافقة الهيئة العامة للمساهمين ، في حين تم في العام الماضي توزيع أرباح على المساهمين بنسبة ٣٠% من راس المال .

١٨- التغير المتراكم في القيمة العادلة

إن الحركة الحاصلة على هذا البند هي كما يلي :

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٤٩٥٦٧٣١٢	٢٧٠٣٤٣٥٩	الرصيد في بداية السنة
(١٧١٤١٨٤)	(٨٠٩٣٩٦)	(ينزل) : التغير المتراكم للاستثمارات المباعة
٩٣٥٨٨٠	١٠٨٧٩٥٩	خلال السنة محول لقائمة الدخل الموحدة
(٢١٧٥٤٦٤٩)	(٦١٣٤٧٠٥)	التدني المحول لقائمة الدخل الموحدة
(٢٢٥٣٢٩٥٣)	(٥٨٥٦١٤٢)	التغير خلال السنة
٢٧٠٣٤٣٥٩	٢١١٧٨٢١٧	الرصيد في نهاية السنة

١٩- الأرباح المدورة

يشمل هذا المبلغ أرباح الشركة الأم وحصلتها من الأرباح المدورة في الشركة التابعة البالغة ١٧٩٢٤٥٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ (١٦١٢٦٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨).

٢٠- حقوق غير المسيطرين

يشمل هذا البند حقوق صندوق المشاريع التنموية والاستثمارية الخاصة بالقوات المسلحة والاجهزة الامنية بنسبة ٢٠% في حقوق ملكية شركة تصنيع الاقمشة والاجواخ الاردنية المساهمة الخاصة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ .

٢١- تكلفة الإنتاج

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
٣١٦٦٥٣١	٢٧٢٠١٦٥
٢٥٠٨٣٥٢	٣٢٧٠٣١٢
(٢٧٢٠١٦٥)	(٢٥٩٦٩٢٨)
٢٩٥٤٧١٨	٣٣٩٣٥٤٩
٤٥٠٣٠١	٤٦٩٨٨٣
١٩٦٤٦	٣٦٥٧٦
٢٨٢٥٠	٤٠٧٩٢
٣٢٨١٢	٣٧٨٢٧
٩٧٢٠١	١٢٢٣٩٦
١٤٥٦٠	١٣٠٣٩
٣٢١٦	٦٦١٥
١٠٣٧٤	١٠٦١٣
٨٩٠٢	٨٤٧٣
١١٧٧٤٨	١٨٧٤١٨
٤٩٨٠٠	٦٠٦٠٠
١٧٩٠٧	١٥٢٣٦
٩٨٢٣	٨٨٤٩
٩٨٩٣	٥٢٧٦
٩١٨٧	٩١٨٧
١٨٤٩٠٠	١٣٤٦١٢
١٦٤٠٠	١٩٤٥٦
٢٨٠٩١	٢٨٨٥٤
١٦٣٤	١٨٢٢
١٢٣٤	١٢٨٤
١٢٢٣٢	١٦٥٥٨
١٧٠٠٠	١٧١٦٠
١٥٤٠٠	١٤٠٠٠
١٠٦٥٦	٦٨٢١
١٦٥٩٣	١٤٠٤٣
٤٥٣٨	٤٥٤٩
٦١٨٦٧	٦٣٦٨٧
٣٨٤٦	٢٣٤٩
٤٢٠٨٧٢٩	٤٧٥١٥٢٤
٥٨٧٠٦٦	٦١٨٥٥٦
(٦١٨٥٥٦)	(٥٠٨٠٧٤)
٤١٧٧٢٣٩	٤٨٦٢٠٠٦

الغزولات المستعملة في الإنتاج :

غزولات في بداية السنة

مشتريات غزولات

(ينزل): غزولات في نهاية السنة

الغزولات المستعملة في الإنتاج

رواتب وأجور موظفي وعمال المصنع والصيانة

أجور عمل إضافي

تأمين صحي ونفقات طبية

حصة الشركة في الضمان الاجتماعي

صيانة وقطع غيار

مصاريف سيارات المصنع

صيانة الأبنية

تنظيفات المصنع

رسوم ورخص

تصميمات

كهرباء

لوازم ومواد مختلفة

رسوم تأمين الأبنية والأجهزة

مساهمة الشركة في بوفية العمال

إيجارات

وقود وزيوت

تنقلات

مصاريف سفر

ألبسة العمال وأخرى

قرطاسية ومطبوعات

مياه وأجور فحص مياه

أجور فحص القماش

خصص تعويض نهاية الخدمة

عويض نهاية الخدمة المدفوع

اتعاب المستشار الفني

استهلاك أبنية المصنع

استهلاك الآلات والأجهزة وأثاث وأدوات المصنع

استهلاك سيارات المصنع

المجموع

بضاعة تحت التصنيع في بداية السنة

بضاعة تحت التصنيع في نهاية السنة

تكلفة الإنتاج

٢٢ - مصاريف البيع والتوزيع

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
١٠١٢٦٦	٩٤٨٥٥	نفقات المبيعات والوفود والدعاية والعينات
٣٠٥٨١	٤٨٣١١	طوابع تلزيم على المبيعات
٣٦٩٥	٧١٤	دعاية وعلان
٧٤٦٠	٢٥٤٦	مصاريف مبيعات التصدير
٥٠٩٧	٨٠٥١	رسوم الجامعات الأردنية على المبيعات
١٤٨٠٩٩	١٥٤٤٧٧	

٢٣ - مصاريف إدارية وعمومية

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٤٠٥٢٢٨	٤١٦٢٩٤	رواتب موظفي الإدارة
١٥٠٤٦	١٦٢٨٧	أجور عمل إضافي لموظفي الإدارة
١٤٤١٩	١٢٠٩٣	حصة الشركة في الضمان الاجتماعي
٨٦٥٢٢	٨٦٣٩٤	تنقلات
٢٣٢٢٢	٢٧٨٨٩	بريد وهاتف وطوابع واردة
١٢٧٣١	١٨٨٦٧	قرطاسية ومطبوعات وصيانة آلات المكاتب
٦٠٠٠٠	٧٥٠٠٠	بدل علاوة تمثيل وضيافة
٢٢٤٠٣	٢٣١٥٢	مصاريف السيارات
١٤٠٠٠	١٥٥٠٠	أتعاب تدقيق
٩٣٥٠	١١٠٢٠	أتعاب مهنية
١٥٠٥٥	١٧٤٥٩٥	تبرعات وإعانات *
١٤٣٩٢	١٢٣٨٢	تأمين صحي وعلاجات موظفي الإدارة
٢٩٥	٤٨٤	رسوم تأمين النقد
١٩٤٣٤	٣٤٢٣٢	ضيافة
٦٧٤٧	٤٤٠٠	دعاية وعلان
٣٣٧٧٤	١٨٢٥٧	رسوم ورخص
١٠٦٦٠٠	٦٩٣٠٠	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٤٦٧٤	١٤١٣٠	إيجارات
٥٩٢٦	٥٩٨٨	استهلاك الأثاث وأدوات المكاتب
٣٣٥٦	٤٥٨٠	استهلاك أجهزة كمبيوتر
٨٠١	٨٠١	استهلاك أبنية المكاتب
٤٥٤٥٧	٤١٤٥٨	استهلاك السيارات
١٣٥٧	١٥٠٣	أخرى
٩٣٠٧٨٩	١٠٨٤٦٠٦	

* يمثل هذا البند تبرعات وإعانات تصرف بموجب قرارات مجلس الإدارة لجهات وجمعيات خيرية ومؤسسات غير ربحية .

٢٤ - (مصاريف) إيرادات أخرى بالصافي
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
(١٠٠ر٠٠٠)	(١٠٠ر٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة الام
(٨ر٥٩٠)	(٣٤ر١٥٤)	والشركة التابعة
٧٨ر٢٠٤	٥٠ر٧٤٠	فوائد وعمولات بنكية مدينة
٥٩ر٩٤٥	٧٣ر١٥١	فوائد دائنة
٢٥٠ر٠٠٠	-	ارباح بيع اراضي وموجودات ثابتة
(٤٢ر٠٠٢)	(٣٥ر١٦٠)	مخصص بضاعة لا لزوم له معاد الى الايراد
(٤٢ر٠٠٢)	(٣٥ر١٦٠)	الرسوم الإضافية للجامعات
(٥١ر٦٥٤)	(٥١ر٦٩٥)	دعم البحث العلمي والتدريب المهني
٨٦٠	٦٩ر٨٩	صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني
١٤٤ر٧٦١	(١٢٥ر٢٨٩)	ايرادات متفرقة

٢٥ - ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار		
٤٢٥ر٠٠٠	٣٥٠ر٠٠٠		الرصيد في بداية السنة
(٤٠٣ر٩٢٦)	(٣٠٢ر٥٢٨)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٢١ر٠٧٤)	٥٢ر٥٢٨		فرق رسوم وضريبة دخل سنوات سابقة
٣٥٠ر٠٠٠	٥٤٩ر٠٣٨		مخصص ضريبة الدخل المأخوذ خلال السنة
٣٥٠ر٠٠٠	٦٤٩ر٠٣٨		الرصيد في نهاية السنة

إن رصيد المخصص الظاهر في قائمة الدخل الموحدة هو كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار		
٢١ر٠٧٤	(٥٢ر٥٢٨)		فرق رسوم وضريبة دخل سنوات سابقة
(٣٥٠ر٠٠٠)	(٥٤٩ر٠٣٨)		مخصص ضريبة الدخل المأخوذ خلال السنة
(٣٢٨ر٩٢٦)	(٦٠١ر٥٦٦)		

ب - تم تسوية ضريبة دخل الشركة والشركة التابعة حتى نهاية العام ٢٠٠٨. ويرأي الادارة والمستشار الضريبي انه لن يترتب على الشركة اية التزامات تفوق المخصصات المأخوذة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٠٩.

ج - تبلغ نسبة ضريبة الدخل على الشركة التابعة ١٥% ، علماً بأنه وفقاً لقانون ضريبة الدخل الجديد النافذ إعتباراً من بداية العام ٢٠١٠ تم تخفيض نسبة الضريبة لتصبح ١٤% .

ج - تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الشركة بمبلغ ٢٢٢ر٥٨٧ دينار لقاء ضريبة توزيع أرباح عن سنوات سابقة ، حيث قامت الشركة بالاعتراض لدى الجهات المختصة على القرار حيث تم خلال الربع الثالث من العام ٢٠٠٩ رد الدعوى في محكمة إستئناف قضيا ضريبة الدخل لعدم الإختصاص وتحويلها إلى محكمة بداية عمان وقد قامت الشركة بإصدار كفالة بنكية بكامل المبلغ ولا تزال القضية قيد النظر. وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي انه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه المطالبة تزيد عن المخصصات المرصودة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٠٩.

٢٦ - حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٤٠١٨٩٦٥	٤٣٢٢٩٣٥	الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة - قائمة (ب)
١٥٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
- /٢٦٨	- /٢٨٨	حصة السهم من الربح للسنة

٢٧ - الضرائب المؤجلة

لم يتم اظهار المنافع الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروقات الزمنية لضرائب الدخل المدفوعة عن المخصصات المأخوذة في حسابات الشركة ، وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) كونها غير مادية ولعدم تيقن ادارة الشركة من امكانية الاستفادة منها في المستقبل القريب .

٢٨ - إدارة المخاطر

١ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بادارة راسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لاصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الامثل بين حقوق الملكية والدين . كما انه لم يطرأ اي تغيير على سياسية الشركة منذ العام ٢٠٠٨ .

٢ - مخاطر السوق

المخاطر السوقية هي عبارة عن الخسائر بالقيمة الناتجة عن التغير في أسعار السوق كالتغير في أسعار الفوائد ، أسعار الصرف الأجنبي ، أسعار أدوات الملكية وبالتالي تغير القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية داخل وخارج قائمة المركز المالي الموحدة .

أ - مخاطر العملات الأجنبية

إن خطر العملة هو ذلك الخطر المتعلق بالتغير في قيمة الاداة المالية نتيجة للتغيرات بأسعار صرف العملة الأجنبية .

إن العمليات الرئيسية للشركة هي بالدينار الأردني ويتعلق خطر العملة بالتغيرات في أسعار العملة التي تنطبق على التسديدات بالعملات الأجنبية ، وكون الدينار الأردني (العملة الوظيفية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي فإن إدارة الشركة تعتقد بأن مخاطر العملات الأجنبية غير مادي .

الجدول التالي يلخص أثر التغير في سعر صرف الجنيه الإسترليني بنسبة ١٠% كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة على كل من قائمة الدخل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة :

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩		
دينار	دينار	
١٠% -	١٠% +	
دينار	دينار	الربح للسنة
(١٤١٥٣)	١٤١٥٣	

ب - مخاطر التغير بأسعار الاسهم

- تتمثل مخاطر أسعار الاسهم في انخفاض القيمة العادلة للاسهم بسبب التغير في قيمة مؤشرات الاسهم و تغير قيمة الاسهم منفردة .

- ان تغير نسبة مؤشر السوق المالي المتداولة فيه الاوراق المالية كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة بنسبة ٥% زيادة أو ٥% نقصان . و فيما يلي أثر التغير على حقوق الملكية للشركة .

٢٠٠٩	التغير في المؤشر	الاثار على حقوق الملكية ربح / (خسارة)
		دينار
الاسواق المالية	٥% زيادة	٢٣٨٢ر٨٤٨
الاسواق المالية	٥% نقصان	(٢٣٨٢ر٨٤٨)

ج - مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر المتعلقة بالتغير بقيمة الإدارة المالية نتيجة للتغيرات بمعدلات الفائدة السوقية .

كما تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة باستمرار ، ويتم تقييم الخيارات المختلفة مثل التمويل وتجديد المراكز الحالية والتمويل البديل .

هذا ويتم تحديد تحاليل الحساسية بأدناه وفقاً للتعرض لأسعار الفائدة المتعلقة بالودائع البنكية بتاريخ القوائم المالية الموحدة . كما أعد التحليل على فرض أن الرصيد القائم بتاريخ القوائم المالية الموحدة كان قائماً طوال العام . ويتم استخدام زيادة أو نقص بمقدار ٥/٠% والتي تمثل تقييم إدارة الشركة للتغير المحتمل والمقبول بمعدلات الفائدة .

٥/٠% -		٥/٠% +		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	دينار	دينار	
(١٣٤٣)	(١٤٧٠٧)	١٣٤٣	١٤٧٠٧	الربح للسنة
(١٣٤٣)	(١٤٧٠٧)	١٣٤٣	١٤٧٠٧	حقوق الملكية

٣ - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ، والتي تعرف ايضاً بمخاطر التمويل ، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الاموال اللازمة للوفاء بالالتزامات وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على إحتياطيات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية وموائمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية . كما ان جزء من اموال الشركة مستثمر بارصدة نقدية لدى البنوك وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصير ومتوسط الاجل وادارة السيولة .

يبين الجدول التالي تفاصيل استحقاقات المطلوبات المالية للشركة :

٣١ كانون الأول	٢٠٠٩	٢٠٠٨
أقل من سنة	أقل من سنة	أقل من سنة
دينار	دينار	دينار
٦٧٠.٩٠	٤٧٢٧٤	
٣٦٨٥٨٤	٣٦٤٨١٧	
٦٤٩٠.٣٨	٣٥٠.٠٠٠	
١٠٨٤٧١٢	٧٦٢٠.٩١	

بنوك دائنة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى
مخصص ضريبة الدخل

٤ - مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتعلق بمخاطر إخفاق الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسائر للشركة . هذا وتتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إئتمانياً بالإضافة للحصول على ضمانات كافية حيثما كان ذلك مناسباً ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات .

كما أن موجودات الشركة المالية والتي تتكون بشكل أساسي من المدينون ، والموجودات المالية المتوفرة للبيع والنقد وما في حكمه لا تمثل تركيز هام لمخاطر الائتمان . كما أن حسابات المدينون تتركز بشكل عام في حسابات مضمونة.

٢٩ - مستويات القيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة استناداً إلى طريقة التقييم، حيث يتم تعريف المستويات المختلفة على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) لأصول أو التزامات متطابقة في أسواق نشطة؛
- المستوى ٢: معلومات غير السعر المعلن المتضمن في المستوى ١ الذي يتم رسده للأصل أو الالتزام ، سواء بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار)؛
- المستوى ٣: معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند إلى تلك المرصودة من السوق (معلومات غير ظاهرة).

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٤٧٦٥٦٩٦٠	١٤٩٥٢١٢٦	-	٦٢٦٠٩٠٨٦	
٤٧٦٥٦٩٦٠	١٤٩٥٢١٢٦	-	٦٢٦٠٩٠٨٦	

موجودات أدوات مالية :
موجودات مالية متوفرة للبيع
مجموع موجودات مالية

٣٠ - التزامات ممكن أن تطراً

كان على الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة التزامات ممكن أن تطراً تتمثل فيما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٠٩	٢٠٠٨
دينار	دينار	دينار
٤٨٦١٥٩	٢٦٠.٠٠٠	

كفالات بنكية

٣١ - أطراف ذات علاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (الشركات والمؤسسات ممثلة في أعضاء بمجلس الإدارة) كما في نهاية السنة :

٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٢٦٨٨٢٨٢	٢٩٤١٣٣٣	بنود داخل قائمة المركز المالي الموحدة :
١٥٣١٢٩٨	١٤٨٢٠٩٣	ودائع لدى البنك الأهلي الأردني - عضو مجلس إدارة
٤٧٢٧٤	٦٧٠٩٠	ذمم القيادة العامة للقوات المسلحة والدفاع المدني وقوات الدرك - عضو مجلس إدارة
٣٢٧٠٤	-	بنك دائن - البنك العربي - عضو مجلس إدارة
٥٤٥٠٨	١٩٢٧٠	بنك مدین - البنك العربي - عضو مجلس إدارة
		بنك مدین - البنك الأهلي - عضو مجلس إدارة

بنود خارج قائمة المركز المالي الموحدة :

٢٥٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠	كفالات - البنك العربي - عضو مجلس إدارة
١٠.٠٠٠	٢٣٦١٥٩	كفالات - البنك الأهلي - عضو مجلس إدارة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٥٦١٢٩٧٩	٨٦٢٩٩٦٢	مبيعات - القيادة والجيش والأمن العام وسلاح الجو والدفاع المدني وقوات الدرك - عضو مجلس إدارة
٨٥٩٠	٣٤١٥٤	فوائد وعمولات مدينة
٧٨٢٠٤	٥٠٧٤٠	فوائد بنكية دائنة

عناصر قائمة الدخل الموحدة :

- تعتبر القوات المسلحة والأجهزة الأمنية أعلاه المستهلك الرئيسي لمنتجات الشركة التابعة بموجب اتفاقيات بيع موقعة بين الطرفين .

- بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع الأخرى لمجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا ما مجموعه ٥٦٣٩٨٣ دينار للعام ٢٠٠٩ (٥٤٢١١٤ دينار للعام ٢٠٠٨) .

٣٢ - معلومات عن قطاعات أعمال الشركة

فيما يلي معلومات عن قطاعات أعمال الشركة موزعة حسب الأنشطة :

المجموع		استثماري *	صناعي	
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول				
٢٠٠٨	٢٠٠٩	دينار	دينار	
دينار	دينار	دينار	دينار	المبيعات
٦٢٣٠.٦٨٤	٨٨٥٦.٧٩٩	-	٨٨٥٦.٧٩٩	تكاليف المبيعات
(٣٧١١.٠٧٣)	(٤٤٠٢.٤٥١)	-	(٤٤٠٢.٤٥١)	نتائج أعمال القطاع
٢٥١٩.٦١١	٤٤٥٤.٣٤٨	-	٤٤٥٤.٣٤٨	مصاريف البيع والتوزيع
(١٤٨.٠٩٩)	(١٥٤.٤٧٧)	-	(١٥٤.٤٧٧)	مصاريف إدارية وعمومية
(٩٣.٠٧٨٩)	(١.٠٨٤.٦٠٦)	(٢٢٠.٠٤٦)	(٨٦٤.٥٦٠)	صافي(مصاريف)
١٤٤٧.٦١	(١٢٥.٢٨٩)	(١١٥.٨٣٦)	(٩٤.٥٣)	إيرادات أخرى
(٩٣٥.٨٨٠)	(١.٠٨٧.٩٥٩)	(٤٩٩.٧٦٠)	(٥٨٨.١٩٩)	التدني في موجودات مالية
٤.٠٦٤.٠٥٠	٣.٤١٧.٤٧٥	٣.٢٢٦.٥٣٣	١٩٠.٩٤٢	متوفرة للبيع
٤.٧١٣.٦٥٤	٥.٤١٩.٤٩٢	٢.٣٩٠.٨٩١	٣.٠٢٨.٦٠١	إيرادات موجودات مالية
(٣٢٨.٩٢٦)	(٦٠١.٥٦٦)	(٤٧.٩٢٧)	(٥٥٣.٦٣٩)	الربح قبل الضريبة
٤.٣٨٤.٧٢٨	٤.٨١٧.٩٢٦	٢.٣٤٢.٩٦٤	٢.٤٧٤.٩٦٢	ضريبة الدخل
				الربح للسنة

* صافي بعد استبعاد حصة الشركة من أرباح الشركة التابعة الموزعة خلال العام ٢٠٠٩ والبالغة ٩٦٠.٠٠٠ دينار من هذا القطاع .

٣١ كانون الأول				معلومات أخرى موجودات القطاع استبعاد الإستثمار في الشركة التابعة
٢٠٠٨	٢٠٠٩			
دينار	دينار	٦٩٤٧١٧٤٥	١٤٨٩٠٩٤٢	
٨٩٦٤٠.٤٥٥	٨٤٣٦٢٦٨٧			
(٨.٠٠٠.٠٠٠)	(٨.٠٠٠.٠٠٠)	(٨.٠٠٠.٠٠٠)	-	
٨١٦٤٠.٤٥٥	٧٦٣٦٢٦٨٧	٦١٤٧١٧٤٥	١٤٨٩٠.٩٤٢	
١٣١٥.١٩١	١٧٢١.١١٢	٤٤٩.٢٩٩	١٢٧١.٨١٣	مطلوبات القطاع
١٣١٥.١٩١	١٧٢١.١١٢	٤٤٩.٢٩٩	١٢٧١.٨١٣	

- ان جميع الموجودات وعمليات الشركة والشركة التابعة هي داخل المملكة الاردنية الهاشمية.

٣٣ - معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

٣٣- أ المعايير المتعلقة بالعرض والإفصاح

تم اتباع المعايير الجديدة والمعدلة التالية خلال السنة الحالية في إعداد القوائم المالية الموحدة ، في حين تم ادراج تفاصيل المعايير والتفسيرات المتبعة والتي لم تؤثر على القوائم المالية الموحدة في الجزء ٣٣- ب أدناه .

- معيار المحاسبة الدولي (معدل ٢٠٠٧) عرض القوائم المالية .
(٢٠٠٧) تضمن تعديلات بالمصطلحات (بما في ذلك اعادة صياغة عناوين القوائم المالية) وتعديلات بشكل ومضمون القوائم المالية .
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) والمتعلق بزيادة الإفصاحات المطلوبة حول قياس القيمة العادلة ومخاطر السيولة . ولقد ارتأت إدارة الشركة ان لا تقوم بالإفصاح عن المعلومات المقارنة لهذه الإفصاحات في السنة الحالية وفقاً للإعفاءات الانتقالية المقدمة بهذه التعديلات .
- معيار التقارير المالية الدولي رقم (٨) القطاعات التشغيلية .
هو معيار افصح ادى الى اعادة تحديد قطاعات الشركة .

٣٣- ب معايير وتفسيرات متبعة وليس لها تأثير على القوائم المالية

تم اتباع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية في اعداد هذه القوائم المالية الموحدة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية الموحدة والتي بدورها قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية فيما يتعلق بالمعاملات والترتيبات المستقبلية .

- تحسين الإفصاحات حول الادوات المالية (تعديلات لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) الادوات المالية : الإفصاحات) .
- معيار التقارير المالية الدولي رقم (٨) القطاعات التشغيلية .
التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) أدى الى زيادة الإفصاحات المطلوبة بخصوص قياس القيمة العادلة ومخاطر السيولة .
معيار التقارير المالي الدولي رقم (٨) هو عبارة عن معيار افصح يتطلب اعادة تحديد قطاعات الشركة الممكن تقديم تقارير حولها بناءً على القطاعات المستخدمة من قبل صانع القرار لتخصيص المصادر وتقييم الأداء . (لم يكن هنالك تأثير جوهري لهذا المعيار على الإفصاحات السابقة والنتائج المقدم تقارير حولها او المركز المالي للشركة ، حيث ان القطاعات التشغيلية المقدم تقارير حولها سابقاً تم إعدادها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٤ (القطاعات التشغيلية) هي مستخدمة ايضاً من قبل الإدارة لتوزيع الموارد للقطاعات وتقييم أدائها) .

إن هذا المعيار متوفر للتطبيق فوراً إلا أنه يتوجب أخذ قرار حول تبنيه من قبل السلطات الرقابية في المناطق المطبق بها .

توضح التعديلات تعريف ظروف الاستثمار لغايات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) ، تقديم مفهوم الظروف " غير المستثمر " وتوضح المعالجة المحاسبية للإلغاءات .

جاء التعديل الرئيسي على هذا المعيار لإزالة خيار اعتبار تكاليف الاقتراض على أنها مصروف عند تكبدها . لم يؤدي هذا التعديل على تغيير في إعداد القوائم المالية وذلك كون أن السياسة المحاسبية المتبعة في الشركة هي رسملة تكاليف الاقتراض المتكبدة على الموجودات التي تنطبق عليها الشروط .

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) معايير تصنيف الدين / حقوق الملكية عن طريق السماح لبعض الأدوات المالية القابل تصنيفها والأدوات (أو مكونات أدوات الاستثمارات) التي تفرض على الشركة إلزام للتسليم إلى طرف آخر حصة من صافي أصول الشركة لدى التصفية وتصنيفها ضمن حقوق الملكية وذلك في حال انطباق بعض الشروط المحددة عليها .

يقدم التفسير ارشاد حول كيفية محاسبة المنشآت بخصوص برامج ولاء العميل من خلال تخصيص إيرادات المبيعات كجائزة مستقبلية محتملة متعلقة بالمبيعات .

إستعراض التفسير كيفية تحديد المنشآت فيما إذا كانت اتفاقية إنشاء العقار هي ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) " عقود الإنشاءات " أو معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) " الإيرادات " ومتى يتوجب تحقيق الإيرادات من إنشاءات العقارات .

يقدم التفسير ارشاد حول المتطلبات التفصيلية لتحوط صافي الاستثمار وفقاً لتحديدات معينة لمحاسبة التحوط .

• معيار التقارير المالية الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم .

• تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) دفعات عن طريق أسهم - ظروف الاستثمار والالغاء .

• معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) (كما عدل في ٢٠٠٧) تكاليف الاقتراض .

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولية (٣٢) الأدوات المالية : العرض ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - الأدوات المالية القابل تصنيفها والالتزامات الناشئة عن التصفية .

• التفسير رقم (١٣) برامج ولاء العميل .

• التفسير رقم (١٥) اتفاقيات إنشاء عقارات .

• التفسير رقم (١٦) تحوطات صافي الاستثمار في العملة الأجنبية .

- التفسير رقم (١٨) تحويلات الموجودات من العملاء (تم اتباعها سابقاً بتاريخ تحويلات الموجودات من العملاء المستلمة بتاريخ أول تموز ٢٠٠٩ وما بعد) .
 - تعديلات حول معايير التقارير المالية الدولية (٢٠٠٨) .
- إستعراض التفسير المعالجة المحاسبية للجهة المستلمة للممتلكات والمعدات والالات المحولة من قبل " العملاء " ويتلخص بأنه عندما يحقق بند الممتلكات والمعدات والالات تعريف الاصل من وجهة نظر المستلم ، فإنه يتوجب على المستلم قيد الاصل بقيمته العادلة بتاريخ التحويل وتحقيق الايرادات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٨) " الإيرادات " .
- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) ، (٥) ، معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ، (١٦) ، (١٩) ، (٢٠) ، (٢٧) ، (٢٨) ، (٢٩) ، (٣١) ، (٣٦) ، (٣٨) ، (٣٩) ، (٤٠) و(٤١) الناتجة عن التحسينات السنوية منذ شهر أيار ولغاية تشرين الأول ٢٠٠٨ حول معايير التقارير المالية الدولية ومعظمها سارية المفعول للسنوات منذ أول كانون الثاني ٢٠٠٩ وما بعد .

٣٣- ج المعايير والتفسيرات الصادرة وغير المتبناه بعد

كانت التفسيرات والمعايير الجديدة والتفسيرات التالية صادرة وغير سارية المفعول بعد كما بتاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة :

معايير جديدة وتعديلات على المعايير القائمة :

- معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) (معدل) تطبيق معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) (معدل) قوائم مالية منفصلة ومجموعة – تعديل يتعلق بتكلفة الاستثمار في الشركة التابعة ، او منشأة ذات سيطرة مشتركة أو شركة حليفة .
 - معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) (معدل) - اندماج الاعمال - نسخة شاملة حول تطبيق أسلوب الشراء والتعديلات الناتجة لكل من معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) : القوائم المالية الموحدة والمنفصلة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) : الاستثمار في الشركات الحليفة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) : الحصص في المشاريع المشتركة .
- سارية المفعول للسنوات منذ بداية أول تموز ٢٠٠٩ وما بعد أول تموز ٢٠٠٩ .
- أول تموز ٢٠٠٩ .

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (معدل) أول تموز ٢٠٠٩ .
الأدوات المالية : الإعراف والقياس -
تعديلات تتعلق بالبنود المؤهلة للتحوط (مثل
التحوط حول خطر التضخم والتحوط
بالخيارات) .
- معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) (معدل) أول كانون الثاني ٢٠١٠ .
اتباع المعايير الدولية للتقارير المالية
لأول مرة - تعديلات حول الاعفاءات
الاضافية لمتبعين المعايير لأول مرة .
- معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) (معدل) أول كانون الثاني ٢٠١٠ .
الدفعات القائمة على الأسهم - تعديل
يتعلق بدفعات الشركة النقدية القائمة على
الأسهم للشركة .
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) (معدل) أول شباط ٢٠١٠ .
الأدوات المالية : العرض - تعديلات تتعلق
بتصنيف حقوق الاصدار .
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) أول كانون الثاني ٢٠١١ .
إيضاحات أطرف ذات علاقة - تعديل على
متطلبات الإفصاح للمنشآت المسيطر عليها ،
أو المسيطر عليها بالاشتراك أو المؤثر عليها
بشكل جوهري من قبل الحكومة .
- معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) أول كانون الثاني ٢٠١٣ .
الأدوات المالية : التصنيف والقياس (مقصود
من استبدال معيار المحاسبة الدولي رقم
(٣٩) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم
(٧) .
- تعديلات لمعايير التقارير المالية الدولي رقم
(٢) ، (٥) و (٨) ، ومعيار المحاسبة الدولي
رقم (١) ، (٧) ، (١٧) ، (١٨) ، (٢٨) ،
(٣٦) ، (٣٨) و (٣٩) ناتجة عن التحسينات
السنوية منذ شهر نيسان ٢٠٠٩ .

معظمها ساري المفعول للسنوات المالية
منذ أول كانون الثاني ٢٠١٠ وما بعد
ذلك.

تفسيرات جديدة وتعديلات للتفسيرات :

سارية المفعول للسنوات منذ وما بعد

- تعديل التفسير رقم (١٧) : توزيع
الموجودات غير النقدية للمالكين .
- التفسير رقم (١٩) : اطفاء الالتزامات
المالية بأدوات حقوق ملكية .
- تعديلات للتفسير رقم (١٤) : معيار
المحاسبة الدولي رقم (١٩) : حد الاصل ذو
المنفعة المعرفة ، الحد الأدنى لمتطلبات
التحويل وتفاعلاتها .

أول تموز ٢٠٠٩ .

أول تموز ٢٠١٠ .

أول كانون الثاني ٢٠١١ .

- التعديل للتفسير رقم (١٦) : تحوطات صافي الاستثمار في عملية أجنبية . أول تموز ٢٠٠٩ .
- تعديل للتفسير رقم (٩) (معدل) : اعادة تقييم المشتقات المتضمنة والمتعلقة بتقييم المشتقات المتضمنة في حال اعادة تصنيف اصل مالي من خلال فئة " القيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر " . أول كانون الثاني ٢٠١٣ .

تتوقع ادارة الشركة ان يتم تطبيق كل من المعايير والتفسيرات المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية الموحدة عند تاريخ سريان كل منها دون ان تحدث هذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة باستثناء ما يرد ادناه :

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

يؤدي تطبيق النسخة الحالية من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) في إتباع أسس مختلفة لتصنيف الأدوات المالية ، بحيث تتضمن متطلبات هذا المعيار أسلوب متناسق لتصنيف الأدوات المالية وتستبدل الفئات المتعددة من الأدوات المالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) . كما يتضمن معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على أسلوب إختبار تدني واحد بحيث يتم استبدال أساليب إختبار التدني المتعددة الموجودة حالياً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) .

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (٢٧) و(٢٨) و(٣١) - معدلة

يؤدي تطبيق هذه المعايير المعدلة في إتباع سياسات جديدة بما يتعلق بتملك الشركة لأسهم جديدة في شركات تابعة وحليفة ، استبعاد الشركة بشكل جزئي لأسهمها في الشركات التابعة والحليفة وزيادة الاستثمار في الشركات التابعة والحليفة .

٣٤ - أرقام المقارنة

تم اعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة للعام ٢٠٠٨ لتتناسب مع تصنيف ارقام العام ٢٠٠٩ ، ولم ينتج عنها أي تعديل لنتائج أعمال السنة السابقة .