

SEMI ANNUAL - SEC - 3077 2008

التاريخ : ٢٠٠٨/٧/٢٩
الرقم : جنوب/٤٢/٢٠٠٨

السادة / بورصة عمان المحترمين
تحية طيبة وبعد ،،،

نرفق لكم طيا البيانات المالية النصف سنوية المرحلية المختصرة الموحدة الموقعة من
قبل مدقق الحسابات لشركة الجنوب للإلكترونيات م.ع.م لتاريخ ٢٠٠٨/٦/٣٠ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

أسامة درويش الخليلي
رئيس مجلس الإدارة


 شركة الجنوب للإلكترونيات م.ع.م
 SOUTH ELECTRONICS CO.

بورصة عمان
الدائرة الإدارية
الديوان
٢٠٠٨ م
الرقم المتسلسل ٤٦١
رقم الملف ٧١٤٣
تحت إشراف

الإدارة : فرع شارع مكة	فرع الميسات : شارع عبد الحميد شرف	فرع البويبل : دور البويبل	الهاشمي الشمالي	فرع المصدر : اول فلوغ بالمصدر	حي الزا
تلفون ٥٢٤٠٠٠٠ فاكس ٥٢٤٠٠٠٠	تلفون ٥٢٤٠٠٠٠ / ٥٢٤٠٠٠٠	تلفون ٥٢٤٠٠٠٠	تلفون ٥٢٤٠٠٠٠	تلفون ٥٢٤٠٠٠٠	تلفون ٥٢٤٠٠٠٠
مركز خدمات العملاء : ٥٢٤٠٠٠٠	مركز خدمات العملاء : ٥٢٤٠٠٠٠	مركز خدمات العملاء : ٥٢٤٠٠٠٠	مركز خدمات العملاء : ٥٢٤٠٠٠٠	مركز خدمات العملاء : ٥٢٤٠٠٠٠	مركز خدمات العملاء : ٥٢٤٠٠٠٠
فرع نقاد : ٥٢٤٠٠٠٠	فرع نقاد : ٥٢٤٠٠٠٠	فرع نقاد : ٥٢٤٠٠٠٠	فرع نقاد : ٥٢٤٠٠٠٠	فرع نقاد : ٥٢٤٠٠٠٠	فرع نقاد : ٥٢٤٠٠٠٠
فرع نقاد : ٥٢٤٠٠٠٠	فرع نقاد : ٥٢٤٠٠٠٠	فرع نقاد : ٥٢٤٠٠٠٠	فرع نقاد : ٥٢٤٠٠٠٠	فرع نقاد : ٥٢٤٠٠٠٠	فرع نقاد : ٥٢٤٠٠٠٠

شركة الجنوب للإلكترونيات
شركة مساهمة عامة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٠٨

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون)

شركة الجنوب للإلكترونيات
شركة مساهمة عامة

الفهرس

صفحة

- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة ٢
- العيزانية العامة الموحدة كسا في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ ٣
- بيان الدخل الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ ٤
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ ٥
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ ٦
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة ١٢ - ٧



Grant Thornton

المهنيون العرب

عنوان في جراتون ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٥ ٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)
فاكس : ٥ ٥١٥١١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني : arstprof@gtjordan.com

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة الجنوب للإلكترونيات المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

نقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الجنوب للإلكترونيات المساهمة العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ والتي تتكون من الميزانية العامة المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ وكلاً من بيان الدخل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن أعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للتعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريرنا حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

نقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للتعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والحسابية 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 الموحدة المرفقة.

النتيجة

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



المهنيون العرب

أحمد بدوب

(إجازة رقم ٨٣٢)

عمان في ٢١ تموز ٢٠٠٨

المهنيون العرب

شركة الجنوب للإلكترونيات
شركة مساهمة عامة
الميزانية العامة الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠٠٧	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	الموجودات
		موجودات متداولة
٢٥,٦٠٠,٠٣١	٦,٨٧٧,٣٨٨	النقد وما في حكمه
٢,٢٤٩,٤٧٩	١,٩٨٤,١١٥	شيكات برسم التحصيل في الصندوق وأدى البنوك
٢١,٠٤٦,٢٣٦	٩,٤٧٠,٦٠٢	موجودات مالية للمتاجرة
١١,٤٦٥,١٠٠	١٥,٦٤٣,٩٦٩	ذمم عدينة وأوراق قبض، بالصافي
١,٤٥٣,٦٨٦	٢,٨١٦,٣٦٣	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٦,١٩٨,٦٥٤	٦,٤٠٦,٩٩٠	بضاعة، بالصافي
١,٢٩٩,٤٣٦	١,٠٦١,٢٢٤	أرصدة مدينة أخرى
٦٩,٣١٢,٦٢٢	٤٤,٢٦٠,٦٨١	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
١٥,٩٧٥,٦٥٦	١٧,٨٣٧,٢٩٨	موجودات مالية متوفرة للبيع
٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
٢٣,٢٤٠,٩٣٥	٢٢,٨٤٦,٤١١	ممتلكات وسعدات، بالصافي
٣٩,٤٦٦,٥٩١	٤١,١٨٣,٧٠٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠٨,٧٧٩,٢١٣	٨٥,٤٤٤,٣٩٠	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
٧٣١,٦٦٨	٦٠٨,٦٦٣	بنوك دائنة
٢,٦٠٩,٣٥٨	٩٠٦,٠٤٢	ذمم دائنة
٩,٣٣٤,١٩٠	٣,٥٤٢,٣٥٣	شيكات اجل وأوراق دفع
٢٧,٧٢٨,٠٤٩	١٠,٠٤٧,٤٤٤	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٦٨٦,٤٤٧	٤٠٠,٢٢٥	قرض قصير الأجل
٣٩٥,٧٦٠	٥٧٤,٧٤٣	أرصدة دائنة أخرى
٤١,٤٨٥,٤٧٢	١٦,٠٧٩,٤٧٠	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٩٩٥,٣٨٦	قرض طويل الأجل
٥٦,٤٨٥,٤٧٢	٣١,٠٧٤,٨٥٦	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به
٢٧١,٤٢٦	٢٧١,٤٢٦	احتياطي إجباري
٥٥,٠٨٧	٥٥,٠٨٧	احتياطي اختياري
(٧٥٢,٥٠٠)	(١,٠٠٢,٥٠٠)	التغير المتراكم في القيمة العادلة
٨٨٤,٢١٧	٣,٢٦٠,٤٦٩	أرباح مرحلة
٥٢,٢٩٣,٧٤١	٥٢,٥٨٤,٤٨٢	مجموع حقوق مساهمي الشركة
١,٨٣٥,٥١١	١,٧٨٥,٠٥٢	حقوق الأقلية
٥٢,٢٩٣,٧٤١	٥٤,٣٦٩,٥٣٤	مجموع حقوق الملكية
١٠٨,٧٧٩,٢١٣	٨٥,٤٤٤,٣٩٠	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة الجنوب للإلكترونيات
شركة مساهمة عامة
بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٧	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	
١٣,٨٣٥,٢٦٣	١٠,٤٧٠,٠٥٢	صافي المبيعات
(١٢,٦٠٩,٧٧٧)	(٩,٩٤٣,١٩٠)	تكلفة المبيعات
١,٢٢٥,٤٨٦	٥٢٦,٨٦٢	مجموع الربح
—	١,٨٣٨,٢٩٠	ارباح بيع موجودات مالية للمتاجرة
—	١,٢٢٧,١٢٥	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
(٨٣٠,٣٩٥)	(٦٦٦,١٨٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٥٨٥,٠٥٦)	(٢٦٤,٠٣٧)	مصاريف إدارية وعمومية
(٨٩,٤٤٩)	(٨٥,٠٨٤)	استهلاكات وإطفاءات
(١٧٨,٨٩٣)	(٩٤٨,٣٤٩)	مصاريف تمويل
٥٢٤,٢٦١	٨٦٣,٣٥١	إيرادات أخرى
٦٥,٩٥٤	٢,٤٩١,٩٧٠	ربح الفترة قبل خصص ضريبة الدخل
(٥٥,٩٤٠)	(١٦٦,١٧٧)	ضريبة دخل الفترة
١٠,٠١٤	٢,٣٢٥,٧٩٣	ربح الفترة
		ويعود إلى:
٨٥,٣٦١	٢,٣٧٦,٢٥٢	مساهمي الشركة
(٧٥,٣٤٧)	(٥١,٤٥٩)	حقوق الأقلية
١٠,٠١٤	٢,٣٢٥,٧٩٣	المجموع
٠,٠١١	٠,٠٤٨	حصة السهم الأساسية من ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة
٧,٥٠٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠,٠٠٠	للمعدل المرجح لعدد الأسهم

لإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية الموحدة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة الجنوب للإلكترونيات
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الائدية	مجموع حقوق مساهمي الشركة	الأرباح المرحلة		التغير الميزان		الاحتياطي		رأس المال المدفوع	
			غير متحققة	متحققة	في القيمة العائدة	الاختباري	الإجمالي			
٥٢,٢٩٣,٧٤١	١,٨٣٥,٥١١	٥٠,٤٥٨,٢٣٠	٤١٤,٣٣٨	٤٦٩,٨٧٩	(٧٥٢,٥٠٠)	٥٥,٠٨٧	٢٧١,٤٣٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٨/١/١	الرصيد كما في رابع السنة
٧,٣٢٥,٧٩٣	(٥٠,٤٥٩)	٧,٣٧٦,٢٥٢	١,٧٢٧,١٢٥	١,١٤٤,١٢٧	—	—	—	—	٢٠٠٨/١/١	التغير في القيمة العائدة
(٧٥٠,٠٠٠)	—	(٧٥٠,٠٠٠)	—	—	(٧٥٠,٠٠٠)	—	—	—	٢٠٠٨/٢/٣٠	الرصيد كما في
٥٤,٣٦٩,٥٣٤	١,٧٨٥,٠٥٢	٥٢,٥٨٤,٤٨٧	١,١٤١,٤٦٣	١,١٦٩,٠٠٦	(١,٠٠٢,٥٠٠)	٥٥,٠٨٧	٢٧١,٤٣٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		
١٠,٩٨٨,٢٢٢	٧,١٤٢,٦٩٥	٧,٨٤٥,٥٣١	—	١١٢,٦٨٤	—	٥٥,٠٨٧	١٧٧,٧٥٥	٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠٧/١/١	الرصيد كما في
١٠,٠١٤	(٧٥,٣٤٧)	٨٥,٣٦١	—	٨٥,٣٦١	—	—	—	—	٢٠٠٧/٢/٣٠	رابع السنة الرصيد كما في
١٠,٩٩٨,٢٤٠	٧,٠٦٧,٣٤٨	٧,٩٣٠,٨٩٢	—	١٩٨,٠٥٠	—	٥٥,٠٨٧	١٧٧,٧٥٥	٧,٥٠٠,٠٠٠		

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

شركة الجنوب للإلكترونيات
شركة مساهمة عامة
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨
(بالدینار الأردنی)

٣٠ حزيران ٢٠٠٧	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٠,٠١٤	٢,٣٢٥,٧٩٣	ربح الفترة
٤٨٨,٧٤٢	٥٨٣,٢٠٤	استهلاكات و اطفاءات
—	(١,٢٢٧,١٢٥)	فروقات تقييم أوراق مالية للمتاجرة
		التغير في رأس المال العامل
٦٩٢,٣٣٠	٢٦٥,٣٦٤	شيكات برسم التحصيل
٧٤٥,٨٣٦	١٢,٨٠٢,٧٥٩	موجودات مالية للمتاجرة
٦٦٢,٧٠٧	(٤,١٧٨,٨٦٩)	ذمم مدينة وأوراق قبض
١٤٠,٢٢٩	(١,٣٦٢,٧٠٧)	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
١,٥٨٨,٢٢٢	(٢٠٨,٣٣٦)	بضاعة
٤٥٤,٣٦٦	—	بضاعة بالطريق
(٢١٠,١٠٨)	٢٣٨,٢١١	أرصدة مدينة أخرى
(١٤١,٨٢٥)	(١,٧٠٣,٣١٦)	ذمم دائنة
(١,٨٧٩,١٢٤)	(١٧,٦٨٠,٦٠٥)	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٤١,٧٣٢	(٥,٧٩١,٨٣٧)	شيكات أجلة وأوراق دفع
٢٢,٢٢٠	١٧٨,٩٨٤	أرصدة دائنة أخرى
٢,٦١٥,٣٣١	(١٥,٧٥٨,٤٨٠)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢٥٨,٦٩٦)	(١٨٨,٦٨٠)	ممتلكات ومعدات
—	(٢,١١١,٦٤٢)	موجودات مالية متوفرة للبيع
—	(٢٥٠,٠٠٠)	موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
(٢٥٨,٦٩٦)	(٢,٥٥٠,٣٢٢)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٨٣٤,٠٠٠)	(٢٩٠,٨٣٦)	قروض
(٩٨١,٧٤٢)	(١٢٣,٠٠٥)	بنوك دائنة
(٣٤٨,٣٧٨)	—	تسهيلات تمويل على الهامش
(٢,١٦٤,١٢٠)	(٤١٣,٨٤١)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٩٢,٥١٥	(١٨,٧٢٢,٦٤٣)	صافي التغير في النقد
٩٦٣,٩٤٧	٢٥,٦٠٠,٠٣١	النقد في بداية الفترة
١,١٥٦,٤٦٢	٦,٨٧٧,٣٨٨	النقد في نهاية الفترة

يضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية الموحدة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

شركة الجنوب للإلكترونيات
شركة مساهمة عامة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

١ عام

تأسست شركة الجنوب للإلكترونيات بتاريخ ١٤ آب ١٩٩٣ كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٣٢٧٥)، وقد تم تحويلها إلى شركة مساهمة عامة اعتباراً من ٢٠٠٥/٧/١ وتسجيلها تحت رقم (٣٦٨)، إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية ومن أهم شاياتها التجارة في الأجهزة الكهربائية والإلكترونية واستيرادها وتصديرها وصيانتها وبيع قطع الغيار والوكالات التجارية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد البيانات المالية للسنة المالية السابقة.

إن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية الموحدة لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية لشركة الأم (شركة الجنوب للإلكترونيات المساهمة العامة) والبيانات المالية لشركة التابعة لها (شركة هير الشرق الأوسط للأجهزة الكهربائية محدودة المسؤولية المملوكة بنسبة ٩٢,٥% من قبل الشركة الأم) 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 للشركة 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 الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركة التابعة.

تمثل حقوق الأقلية ذلك الجزء الذي لا تملكه الشركة الأم من الشركة التابعة.

استخدام التقديرات

إن أعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة واليقين، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في أعداد البيانات المالية:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة بتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل الموحد للسنة.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطينة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

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.

الموجودات المالية للمتاجرة

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة، ويعد 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 بالعملة الأجنبية.

الذمم المدينة

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

المخزون وقطع الغيار والمواد الأولية

يتم تسعير البضاعة الجاهزة المشتراة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد الكلفة على أساس التوارد 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 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 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 المتوفرة للبيع

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً 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 سابقاً 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.

الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالتكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفا علاوة الشراء أو خصم الشراء باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تاريخ الاعتراف 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 مقارنة 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 إذا كانت هناك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد خسارة التدني. في حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في سجلات الشركة، يتم إثبات قيمة الإنخفاض في بيان الدخل.

انقصاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية المزمعة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الممتلكات والمعدات والآلات

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

آلات ومفروشات	٩ %
الآلات وأجهزة مكتبية	١٢ %
سيارات	١٥ %
عدد وأدوات	٢٠ %

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال الاندماج بالقيمة العادلة. أما الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال طريقة أخرى غير الاندماج فيتم تسجيلها بالتكلفة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها محددة على مدى فترة الاستفادة ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل. أما الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها غير محدد فلا يتم إطفائها بل يتم إجراء اختبار تدني قيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل قيمة التذني في بيان الدخل.

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة التي يتم توليدها داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسمة) ويتم تسجيلها في بيان الدخل في نفس الفترة.

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 الاعتماد عليه.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملة الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملة 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 بالعملة الأجنبية في بيان الدخل.

٣ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٥.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعام ٢٠٠٦ ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٠٧ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة لستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ حسب قانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٤ . الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية، وتتضمن الموجودات المالية الأرضة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والأوراق المالية، وتتضمن المطلوبات المالية القروض 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 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 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 لعملها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتنقل 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 بتقويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

ويخلص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مضمومة) على أساس الفسرة المتبقية للاستحقاق
التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٦٠٨,٦٦٣	—	٦٠٨,٦٦٣	بنوك دائنة
٩٠٦,٠٤٢	—	٩٠٦,٠٤٢	دعم دائنة
١٠,٠٤٧,٤٤٤	—	١٠,٠٤٧,٤٤٤	دعم جهات ذات علاقة
٣,٥٤٢,٣٥٣	—	٣,٥٤٢,٣٥٣	شيكات آجلة وأوراق دفع
١٥,٣٩٥,٦١١	١٤,٩٩٥,٣٨٦	٤٠٠,٢٢٥	قروض
٥٧٤,٧٤٣	—	٥٧٤,٧٤٣	أرصدة دائنة أخرى
٣١,٠٧٤,٨٥٦	١٤,٩٩٥,٣٨٦	١٦,٠٧٩,٤٧٠	المجموع

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 أرباح الشركة بقيمة ٩٤٧,٠٦٠ دينار للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ ، كما ستؤول إلى تخفيض / زيادة حقوق الملكية بقيمة ١,٧٨٣,٥٣٠ دينار للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ .

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.

٥. إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة.