



Q.R - DKHS - 28/4/2011

التاريخ: 2011/4/28
الرقم: 18/الخليلي/2011

السادة / بورصة عمان المحترمين
تحية طيبة وبعد ،،،

نرفق لكم طياً البيانات المالية المرحلية الموحدة لشركة درويش الخليلي وأولاده م.ع.م.

كما في 31 اذار 2011.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

أسامة درويش الخليلي
رئيس مجلس الإدارة

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
التاريخ
٢٨ - ٢٠١١
٣١٤٤٣
٢٠١١ / ٤ / ٢٨
٣١٤٤٣

3

شركة درويش الخليبي واولاده
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركتها التابعة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١

مع تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة درويش الخليبي وأولاده
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركتها التابعة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموحد الموجز المرفق لشركة درويش الخليبي وأولاده- شركة مساهمة عامة محدودة - وشركتها التابعة (المجموعة) كما في ٣١ آذار ٢٠١١ وكل من بيانات الدخل الشامل المرحلي الموحد الموجز والتغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد الموجز والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) "إعداد التقارير المالية المرحلية"، إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة استناداً لمراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم (٢٤١٠) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة"، وتتكون مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة من إجراء استفسارات، بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية أخرى وإجراءات مراجعة أخرى، يقل نطاق المراجعة بشكل جوهري عن نطاق التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإننا لا يمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية التدقيق، لذا فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

أساس الاستنتاج المتحفظ

- ١- تطالب المجموعة أطراف ذات علاقة بمبالغ غير محددة مواعيد السداد (ذمم أطراف ذات علاقة) وشيكات برسم التحصيل مجموعها ٤,٧٠٥,٤٤٢ دينار و ٢,٨٩٤,٤٩٨ دينار على التوالي كما في ٣١ آذار ٢٠١١، وتشير المعلومات المالية الصادرة عن تلك الأطراف إلى وجود ظروف صعبة من حيث السيولة وأدائها المالي مما يعد مؤشراً على عدم إمكانية تحصيل هذه المبالغ أو بعضها، هذا ولم تقم الشركة بتحديد مبلغ المخصص الواجب اخذه مقابل تلك المبالغ. ولم نستطع القيام بإجراءات تدقيق بديلة لتحديد مبلغ المخصص، وبالتالي لم نتأكد من تحديد التأثيرات الممكنة على البيانات المالية.
- ٢- لم تقم المجموعة بتقييم استثمارها في شركة عمان العامة للصناعة والتسويق (ذات مسؤولية محدودة) والظاهر ضمن بند الموجودات المالية المتوفرة للبيع والمسجل بالدفاتر بالكلفة البالغة ٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١١ ولم نستطع القيام بإجراءات تدقيق بديلة للتحقق من قيمة هذا الاستثمار، وبالتالي لم نتأكد من تحديد ما إذا كان هنالك أي تدني في قيمة هذا الاستثمار والتأثيرات الممكنة على البيانات المالية.
- ٣- بلغ العجز في رأس المال العامل للمجموعة مبلغ ٣,٥٥١,٠٠٤ دينار. وذلك دون الأخذ بعين الاعتبار التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في الفقرات (١) و (٢) أعلاه - مما يعد عجزاً في إمكانية الشركة على مواجهة التزاماتها قصيرة الأجل ومؤشراً على عدم قدرة الشركة على الاستمرار.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا ، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في فقرات أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه ، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة المرفقة لا تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي المرحلي الموحد الموجز للمجموعة كما في ٣١ آذار ٢٠١١ وأدائها المالي المرحلي الموحد الموجز وتدفقاتها النقدية المرحلية الموحدة الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "إعداد التقارير المالية المرحلية".

أمور أخرى

١. تنتهي السنة المالية للمجموعة في ٣١ كانون الأول من كل عام وقد أعدت المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة المرفقة لأغراض الإدارة ولأغراض هيئة الأوراق المالية وليس لأي أغراض أخرى كما لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات التي من الممكن أن تظهر في مجموعة كاملة من البيانات المالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب أن تُقرأ هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة مع البيانات المالية المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، وإن الأداء المالي للفترة المالية المرحلية الموحدة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١ لا يمثل بالضرورة مؤشراً على الأداء المالي المتوقع للسنة المالية التي سوف تنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

٢. قامت الشركة بالاستثمار في شركة النجم الذهبي للإلكترونيات بنسبة ١٠٠% بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١١ وإن هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة للشركة تصدر لأول مرة والتي تمثل المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية كما في ٣١ آذار ٢٠١١ ، وتمثل أرقام المقارنة المركز المالي المنفصل للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ والمعلومات المالية المرحلية الموحدة المنفصلة للثلاثة أشهر المنتهية كما في ٣١ آذار ٢٠١٠.

KPMG

القواسمي وشركاه

حاکم القواسمي
إجازة رقم (٦٥٦)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٦ نيسان ٢٠١١

KPMG

شركة القواسمي وشركاه

شركة برويش الخليلي واولاده
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركتها التابعة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان المركز المالي المرحلي الموحد الموجز

٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (مدققة) دينار	٣١ آذار ٢٠١١ (مراجعة غير مدققة) دينار	ايضاح
		الموجودات
٢٣٩,٦٢٤	٨٤٠,٣٠٣	٧ النقد وما في حكمه
٣,٨٠٨,٩٦٢	٤,٣٠٠,٧٥٩	شيكات برسم التحصيل تستحق خلال عام
٩٤,٩٤٤	٦١,٨٩٦	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٤,٥٥٥,٤٢٢	٤,١٨٠,٢٩٧	الشامل الموحد
٥,٤٦٨,٠٩٨	٤,٧٠٥,٤٤٢	ذمم مدينة
٣,٩٤٧,٢٠٦	٣,٢٠٠,٣٢٨	١١ المطلوب من أطراف ذات علاقة
٢,٥٥٥,٠٤٤	٢,٢٦٦,٥١٠	البضاعة
٢٠,١٦٩,٣٠٠	١٩,٥٥٥,٥٣٥	أرصدة مدينة أخرى
		مجموع الموجودات المتداولة
١,٠٠٣,٤٩٨	٧٦١,٩٩٩	شيكات برسم التحصيل تستحق خلال فترة تزيد عن عام
٨,٠١٨,٠٠٠	٨,٠١٨,٠٠٠	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٧,٥٧٧	٢٧,٥٧٧	الشامل الموحد الأخر
٩٣٣,٦٣٥	٩٢٩,٧٦٥	موجودات مالية بالتكلفة المضافة
١,٦٠٩,٨٧٢	١,٥٤٧,٨٢٣	استثمارات عقارية
٢٦,٤٧٩	٢٣,٤٦٤	ممتلكات ومعدات
١١,٦١٩,٠٦١	١١,٣٠٨,٦٢٨	موجودات غير ملموسة
٣١,٧٨٨,٣٦١	٣٠,٨٦٤,١٦٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
		مجموع الموجودات
١٢,٩٠٠,٥١٩	١٢,٨٩٨,٥٥٥	المطلوبات وحقوق المساهمين
٥٩٣,٤٢٥	٦٠٩,٧٨٣	تسهيلات إنتمائية
٦,٢٠٦,٤٨٦	٦,٧٥٤,٢٠٥	ذمم دائنة
٦٣٩,٦٧٤	-	شيكات آجلة تستحق خلال عام
٢,٩٣٨,١٩١	٢,٧٥٠,١٣٢	أقساط قروض تستحق خلال عام
٥٨٧,٩٨٠	٩٣,٨٦٤	المطلوب لأطراف ذات علاقة
٢٣,٨٦٦,٢٧٥	٢٣,١٠٦,٥٣٩	أرصدة دائنة أخرى
		مجموع المطلوبات المتداولة
١٩١,٨٧٣	٨٣,٣١٩	شيكات آجلة تستحق خلال فترة تزيد عن عام
٢٤,٠٥٨,١٤٨	٢٣,٩٣٦,٨٥٨	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال المكتتب به
٩٢٧,٥٦٤	٩٢٧,٥٦٤	علاوة إصدار
٣٣٩,٥١٨	٣٣٩,٥١٨	إحتياطي إجباري
٧٩,٠٣٥	٧٩,٠٣٥	إحتياطي إختياري
(٨,٦١٥,٩٠٤)	(٩,٤١٨,٨١٢)	الخصائر المتركمة
٧,٧٣٠,٢١٣	٦,٩٢٧,٣٠٥	صافي حقوق المساهمين
٣١,٧٨٨,٣٦١	٣٠,٨٦٤,١٦٣	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (٧) إلى صفحة رقم (١٣) جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

شركة درويش الخليوي واولاده
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركتها التابعة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد الموجز

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٠	٢٠١١	
(مراجعة غير مدققة)	(مراجعة غير مدققة)	
دينار	دينار	
٦,٩٥٦,٤٦٦	١,٣٣٩,٧٩٣	صافي المبيعات
(٦,٢٢١,٢٥١)	(١,٤١١,٨٩٤)	تكلفة المبيعات
٧٣٥,٢١٥	(٧٢,١٠١)	مجمل (الخسارة) الربح للفترة
(٣٩٥,٩٥١)	(١٤٥,١١٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٦٣,٣٤٩)	(١١٩,٧٦٧)	مصاريف إدارية و عمومية
(٧٧,١٨٣)	(٥١,٨٤٤)	إستهلاكات وإطفاءات
(١٢٧,٨٧٧)	(٧٧٦)	خسائر بيع موجودات مالية مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الموحد
(٤٧٥,٧٩٠)	(٣٣,٠٤٨)	فروقات تقييم موجودات مالية مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الموحد
(٢٣٩,٤٦٠)	(٣٣٧,٣٧٠)	مصاريف تمويل
١,٧١٧	(٤٢,٨٨٨)	(مصاريف) إيرادات أخرى
(٨٤٢,٦٧٨)	(٨٠٢,٩٠٨)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٠,٠٥٦)	(٠,٠٥٤)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (٧) إلى صفحة رقم (١٣) جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

شركة درويش الخليلي وأولاده
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركتها التابعة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد الموجز

المجموع	الخسائر المتراكمه	احتياطي إختياري	احتياطي إجباري	علاوة الإصدار	رأس المال	
					دينار	دينار
٧,٧٣٠,٢٦٣ (٨٠٢,٩٠٨)	(٨,٦١٥,٩٠٤) (٨٠٢,٩٠٨)	٧٩,٠٣٥ -	٣٣٩,٥١٨ -	٩٢٧,٥٦٤ -	١٥,٠٠٠,٠٠٠ -	١٥,٠٠٠,٠٠٠
٦,٩٢٧,٣٠٥	(٩,٤١٨,٨١٢)	٧٩,٠٣٥	٣٣٩,٥١٨	٩٢٧,٥٦٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
١٤,٨٦٥,٤٩٠ (٨٤٢,٦٧٨)	(١,٤٨٠,٦٢٧) (٨٤٢,٦٧٨)	٧٩,٠٣٥ -	٣٣٩,٥١٨ -	٩٢٧,٥٦٤ -	١٥,٠٠٠,٠٠٠ -	١٥,٠٠٠,٠٠٠
١٤,٠٢٢,٨١٢	(٢,٣٢٣,٣٠٥)	٧٩,٠٣٥	٣٣٩,٥١٨	٩٢٧,٥٦٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠

التغيرات للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١ (مراجعة غير مدققة)

الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١١
الخسارة الشاملة للفترة

الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١١

التغيرات للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠ (مراجعة غير مدققة)

الرصيد كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١٠
الخسارة الشاملة للفترة

الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (٧) إلى صفحة رقم (١٣) جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

شركة درويش الخليلي وأولاده
(شركة مساهمة عامة محدودة) وشركتها التابعة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد الموجز

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٠	٢٠١١	
(مراجعة غير مدققة)	(مراجعة غير مدققة)	
دينار	دينار	
(٨٤٢,٦٧٨)	(٨٠٢,٩٠٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الخسارة الشاملة للفترة
		التعديلات:
٧٧,١٨٣	٥١,٨٤٤	إستهلاكات واطفاءات
٤٧٥,٧٩٠	٣٣,٠٤٨	فروقات تقييم موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الموحد
١٢٧,٨٧٧	٧٧٦	خسائر بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الموحد
-	٧,٠٧٨	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٢٣٩,٤٦٠	٣٣٧,٣٧٠	صافي مصاريف التمويل
٧٧,٦٣٢	(٣٧٢,٧٩٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغير في بنود رأس المال العامل
		التغير في بنود رأس المال العامل
٢,١٦٢,٢٥٦	(٢٥٠,٢٩٨)	شيكات برسم التحصيل
(١,٤٦٥,٥٣٤)	(٧٧٦)	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الموحد
١٢,١٨٣	٣٧٥,١٢٥	الذمم المدينة
١,١٦٥,٠٠١	٧٦٢,٦٥٦	المطلوب من أطراف ذات علاقة
١١٨,٠٥٣	٧٤٦,٨٧٨	البضاعة
(٩٣٦,٨٨٩)	(٢١١,٤٦٦)	أرصدة مدينة أخرى
٧٥٢,٦٥٠	١٦,٣٥٨	الذمم الدائنة
(١,٧٥٥,٠٥٩)	١,١٨٦,١٦٥	الشيكات الأجلة
-	(١٨٨,٠٥٩)	المطلوب لأطراف ذات علاقة
(٥٦,٢٨٨)	(٤٩٤,١١٦)	أرصدة دائنة أخرى
٧٤,٠٠٥	١,٥٦٩,٦٧٥	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣١,٧٦٣)	-	شراء ممتلكات ومعدات
-	١٠,٠١٢	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٣١,٧٦٣)	١٠,٠١٢	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٢٤,٩٧١	(١,٩٦٤)	تسهيلات إئتمانية
(٣٤٣,٢٦٣)	(٦٣٩,٦٧٤)	القروض
٥١,٨٠٠	-	تمويل على الهامش
(٢٣٩,٤٦٠)	(٣٣٧,٣٧٠)	مصاريف تمويل
٩٤,٠٤٨	(٩٧٩,٠٠٨)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
١٣٦,٢٩٠	٦٠٠,٦٧٩	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٢٤,٣٤٤	٢٣٩,٦٢٤	النقد وما في حكمه في الأول من كانون الثاني
٤٦٠,٦٣٤	٨٤٠,٣٠٣	النقد وما في حكمه في ٣١ آذار

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (٧) إلى صفحة رقم (١٣) جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

(١) عمام

تأسست شركة درويش الخليبي وأولاده كشركة توصية بسيطة في عام ١٩٧٦ تحت الرقم (٥٥٣) ثم تحولت بتاريخ ٢٩ أيلول ١٩٩٩ إلى شركة تضامن ثم إلى شركة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ٢٧ كانون الأول ٢٠٠١ تحت الرقم (٧٠٣٤) ثم تحولت الشركة إلى شركة مساهمة عامة بتاريخ ١٧ آذار ٢٠٠٥ تحت الرقم (٣٥٩) برأس مال مصرح به ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم الواحد.

من أهم غايات الشركة استيراد وتصدير وتجارة وتسويق الأجهزة والآلات والمعدات الكهربائية والإلكترونية.

(٢) أسس إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة

أ- بيان الالتزام

- تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "إعداد التقارير المالية المرحلية".

- لا تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإيضاحات التي من الممكن أن تظهر في مجموعة كاملة من البيانات المالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب أن تُقرأ هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة مع البيانات المالية المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، وإن الأداء المالي للفترة المالية المرحلية الموجزة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١ لا يمثل بالضرورة مؤشراً على الأداء المالي المتوقع للسنة المالية التي سوف تنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

- تمت الموافقة على المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة من قبل رئيس مجلس الإدارة والمدير العام والمفوضين من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١١.

- تم مراعاة اعتبارات القياس والاعتراف المطبقة في البيانات المالية كما في والسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ ولا يوجد لدى المجموعة أنشطة تتأثر بموسمية زمنية خلال العام.

ب- تظهر المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة بالدينار الأردني والذي تمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

- إن السياسات المحاسبية المطبقة في المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١ هي نفسها المطبقة في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ باستثناء التغيير في السياسات المحاسبية المتعلقة بحاسبة الموجودات المالية. إن التغيير في السياسة المحاسبية موضح في الإيضاح رقم (٣ - أ) حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

أ- التغييرات في السياسات المحاسبية

قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" ليطبق على المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١١ ونتيجة لقيام المجموعة بتطبيق هذه التعديلات أدى ذلك إلى حدوث تأثير جوهري على عرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة وحيث أن هذا المعيار يتناول التصنيف والقياس للموجودات المالية بصورة مختلفة وجوهرياً عما كان يتطلبه المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" حيث يتضمن هذا المعيار الجديد فئتين أساسيتين لقياس الموجودات المالية وهما فئة الكلفة المطفأة وفئة القيمة العادلة ويلغي هذا المعيار الفئات التي يتضمنها المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) التالية: الموجودات المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، الموجودات المالية المتوفرة للبيع، القروض والذمم المدبنة والقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل. ويتناول هذا المعيار أساليب القياس على النحو التالي:

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

١- يمكن أن تقاس الموجودات المالية بالكلفة المطفأة إذا حقت الشروط التالية:
الغرض من الاحتفاظ بهذه الموجودات في سياق نموذج الأعمال هو استلام تدفقات نقدية تعاقدية.
إن التدفقات النقدية بموجب الشروط التعاقدية لهذه الموجودات تنشأ في تواريخ محددة وتمثل فقط دفعات لأصل مبلغ الموجودات والفوائد المحتسبة على أصل تلك الموجودات.

٢- تقاس باقي الموجودات المالية التي لا تحقق شروط الموجودات المالية بالكلفة المطفأة كموجودات مالية بالقيمة العادلة.

فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي لا يحتفظ بها لغرض المتاجرة بها فإن هذا المعيار يسمح عند الاعتراف الأولي بتبني خيار لا يمكن الرجوع عنه بعرض كافة التغيرات في القيمة العادلة من هذه الاستثمارات وعلى أساس إفرادي (كل سهم على حدة) ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ولا يمكن بأي حال من الأحوال في تاريخ لاحق إعادة تصنيف مبالغ هذه التغيرات والمعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة، في حين أن أرباح التوزيعات المستلمة عن هذه الاستثمارات يعترف بها ضمن صافي إيرادات الاستثمارات إلا إذا كانت هذه التوزيعات تمثل بشكل واضح إسترداد جزئي لكلفة الاستثمارات.

في حال لم تتبنى الشركة خيار الإعراف بتغيرات القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر فعندئذ يجب قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالكلفة المطفأة

تظهر الأدوات المالية كأوراق القبض والمدينون ونعم عقود التأجير التمويلي والبنوك الدائنة والقروض والامانات المختلفة والمصاريف المستحقة للغير بالكلفة المطفأة، باستخدام طريقة العائد الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

- يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل في بيان الدخل الشامل.
- تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

- ان الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر هي موجودات مالية غير مشتقة. الغرض من امتلاكها الاحتفاظ بها كمتوفرة للبيع وليست للمتاجرة أو الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.
- يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الآخر.
- تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة بعد تنزيل أي خسائر تدني متراكمة في قيمتها العادلة.
- تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي لا يتوفر لها أسعار سوقية والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

- يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناجمة عن فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الدين (التي تحمل فوائد) ضمن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الآخر. في حين يتم تسجيل فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الملكية في بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق المساهمين.

هذا ويبين الجدول التالي الأثر قبل وبعد تطبيق المعيار كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١١ :

بعد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)		قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	
القيمة المسجلة	الفئة	القيمة المسجلة	الفئة
٦١,٨٩٦	الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	٦١,٨٩٦	موجودات مالية للمتاجرة
٨,٠١٨,٠٠٠	الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	٨,٠١٨,٠٠٠	موجودات مالية متوفرة للبيع موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
٢٧,٥٧٧	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	٢٧,٥٧٧	الاستحقاق
٤,١٨٠,٢٩٧	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	٤,١٨٠,٢٩٧	ذمم مدينة

نتيجة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لم تقم المجموعة بتعديل أرقام المقارنة.

- إن السياسات المحاسبية المطبقة في المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١ هي نفسها المطبقة في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

ب- أسس توحيد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

- تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة المعلومات المالية للشركة الأم والشركة التابعة والخاضعة لسيطرتها ، تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها ، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصاريف فيما بين الشركة والشركة التابعة.
- يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة للشركة التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة من الشركة الأم.
- تمتلك الشركة كما في ٣١ آذار ٢٠١١ الشركة التابعة التالية:

اسم الشركة	رأس المال المصرح به	رأس المال المدفوع	نسبة ملكية الشركة	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها	تاريخ التملك
	دينار	دينار	%			
شركة النجم الذهبي للإلكترونيات	٥,٠٠٠	٢,٥٠٠	١٠٠%	تجاري	عمان	٢٠١١

- يتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد الموجز اعتباراً من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

(٤) استخدام التقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية" يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إن التقديرات الهامة المعدة من قبل الإدارة بما في ذلك المصادر الهامة لتقديرات عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية عند إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة هي نفسها المعدة والمطبقة عند إعداد البيانات المالية كما في للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ ولم يكن هناك أي تغييرات جوهرية على الافتراضات والاجتهادات المستخدمة من قبل الإدارة في بناء تقديراتها خلال الفترة المالية المرحلية الموحدة الحالية.

(٥) إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط المجموعة في المستقبل.

تسعى المجموعة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الإقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

(٦) التقرير القطاعي

القطاع هو مجموعة من العناصر في الشركة تتفرد بأنها تخضع لمخاطر وعوائد تميزها عن غيرها وتشترك في تقديم المنتجات أو الخدمات وهذا ما يعرف بالقطاع التشغيلي أو تشترك في تقديم المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتميز عن باقي القطاعات في البيانات الاقتصادية الأخرى وهذا ما يعرف بالقطاع الجغرافي.

أ - القطاع التشغيلي

وتشتمل الشركة على قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:-

- تجاري.
- الاستثمارات.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

المجموع دينار	الاستثمارات دينار	تجاري دينار	
(١٠٥,٩٢٥)	(٣٣,٤٢٤)	(٧٢,١٠١)	كما في وللتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
(١٠٥,٩٢٥)	(٣٣,٨٢٤)	(٧٢,١٠١)	خسارة القطاع للفترة
(١٤٥,١١٤)	-	(١٤٥,١١٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(١١٩,٧٦٧)	-	(١١٩,٧٦٧)	مصاريف إدارية وعمومية
(٥١,٨٤٤)	-	(٥١,٨٤٤)	استهلاكات وإطفاءات
(٣٣٧,٣٧٠)	-	(٣٣٧,٣٧٠)	مصاريف تمويل
(٤٢,٨٨٨)	-	(٤٢,٨٨٨)	مصاريف أخرى
(٨٠٢,٩٠٨)	(٣٣,٨٢٤)	(٧٦٩,٠٨٤)	خسارة القطاع للفترة
٣٠,٨٦٤,١٦٣	٨,١٠٧,٤٧٣	٢٢,٧٥٦,٦٩٠	إجمالي موجودات القطاع
٢٣,٩٣٦,٨٥٨	-	٢٣,٩٣٦,٨٥٨	إجمالي مطلوبات القطاع

المجموع دينار	الاستثمارات دينار	تجاري دينار	
١٣١,٥٤٨	(٦٠٣,٦٦٧)	٧٣٥,٢١٥	كما في وللتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
١٣١,٥٤٨	(٦٠٣,٦٦٧)	٧٣٥,٢١٥	ربح (خسارة) القطاع للفترة
(٣٩٥,٩٥١)	-	(٣٩٥,٩٥١)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٦٣,٣٤٩)	-	(٢٦٣,٣٤٩)	مصاريف إدارية وعمومية
(٧٧,١٨٣)	-	(٧٧,١٨٣)	استهلاكات وإطفاءات
(٢٣٩,٤٦٠)	-	(٢٣٩,٤٦٠)	مصاريف تمويل
١,٧١٧	-	١,٧١٧	إيرادات أخرى
(٨٤٢,٦٧٨)	(٦٠٣,٦٦٧)	(٢٣٩,٠١١)	خسارة القطاع للفترة
٤١,٦٤٦,٩٠٥	١٠,٤٤٦,٩٤٣	٣١,١٩٩,٩٦٢	إجمالي موجودات القطاع
٢٧,٦٢٤,٠٩٣	٢٧,٦٢٤,٠٩٣	-	إجمالي مطلوبات القطاع

ب - القطاع الجغرافي

تمارس الشركة نشاطها داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

(٧) النقد وما في حكمه

٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (مدققة) دينار	٣١ آذار ٢٠١١ (مراجعة غير مدققة) دينار	
٧١,٦٧٥	٧٤٨,٨٠٦	نقد في الصندوق
١٦٧,٩٤٩	٩١,٤٩٧	حسابات جارية لدى بنوك محلية
<u>٢٣٩,٦٢٤</u>	<u>٨٤٠,٣٠٣</u>	

(٨) موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الموحد

٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (مدققة) دينار	٣١ آذار ٢٠١١ (مراجعة غير مدققة) دينار	
١,١٢٥,٦١٠	٩٤,٩٤٤	تكلفة أسهم مدرجة في سوق عمان المالي
(١,٠٣٠,٦٦٦)	(٣٣,٠٤٨)	فروقات تقييم موجودات مالية للمناجرة
<u>٩٤,٩٤٤</u>	<u>٦١,٨٩٦</u>	

(٩) موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الموحد الأخر

يمثل هذا البند تكلفة استثمار المجموعة في شركة عمان العامة للصناعة والتسويق (ذات مسؤولية محدودة) بما نسبته ١٦% من رأسمالها، وتكلفة استثمار في شركة الرؤية الحديثة للالكترونيات والاجهزة الكهربائية (مساهمة خاصة) بما نسبته ١٨% من رأسمالها، حيث تظهر الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي لا يتوفر لها أسعار سوقية والتي لا يُمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة.

(١٠) ممتلكات ومعدات

- بلغت كلفة الاستعدادات على الممتلكات والمعدات خلال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١ مبلغ ١٩,٢٣٩ دينار، ومجمع إستهلاكها ٢,١٤٢ دينار.
- بلغ مصروف استهلاك الممتلكات والمعدات خلال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١ مبلغ ٤٤,٩٥٩ دينار.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة

١١ أطراف ذات علاقة

بنود بيان المركز المالي الموحد الموجز

١-١١ المطلوب من أطراف ذات علاقة

٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (مدققة)	٣١ آذار ٢٠١١ (مراجعة غير دقيقة)	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	
دينار	دينار			
٣,١٤٦,٦١١	٣,٣٠٥,٦١١	تجاري	شركة شقيقة	الشرق الأدنى الأردنية الدولية للتجارة والاستثمار
١,٠٢٨,٣٢٩	١٨٥,٣٨١	تجاري	شركة شقيقة	الرؤية الحديثة للإلكترونيات والأجهزة الكهربائية
٧٧٧,١٩٢	٧٧٧,١٩٢	تجاري	شركة شقيقة	الأردنية للأجهزة الإلكترونية والكهربائية
٣٨٢,٢٨٩	٣٨٢,٢٨٩	تجاري	شركة شقيقة	اتصالاتكم للأجهزة الخلوية
١١٩,٠٤١	٤٨,١٣٦	تجاري	شركة شقيقة	رم علاء الدين للصناعات الهندسية
١٤,١٠٤	-	تجاري	شركة شقيقة	المجمع الوطني المتكامل للصناعات
٥٣٢	٦,٨٣٣	تجاري	شركة شقيقة	النجم الوطني للصناعات الإلكترونية والكهربائية
<u>٥,٤٦٨,٠٩٨</u>	<u>٤,٧٠٥,٤٤٢</u>			

٢-١١ المطلوب لأطراف ذات علاقة

٣١ كانون الأول (مدققة)	٣١ آذار ٢٠١١ (مراجعة غير مدققة)	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	
دينار	دينار			
٢,٠٧١,٣٦٤	١,٨٨٦,٨٧٢	تجاري	شركة شقيقة	مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية
٧٩٤,٩٨٥	٧٩٢,٨٤٢	تجاري	شركة شقيقة	والإلكترونية والثقيلة
٤٩,٩٧٢	٤٣,٨٧٢	تجاري	شركة شقيقة	الجنوب للإلكترونيات
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	استثماري	شركة شقيقة	عمان العامة للصناعة و التسويق
٣,٨٧٠	٢,١٣١	تجاري	شركة شقيقة	الرؤية الحديثة للإلكترونيات والأجهزة الكهربائية
-	٦,٤١٥	تجاري	شركة شقيقة	شركة هير الشرق الأوسط للأجهزة
				المجمع الوطني المتكامل للصناعات
<u>٢,٩٣٨,١٩١</u>	<u>٢,٧٥٠,١٣٢</u>			

بنود بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد الموجز

٣-١١ منافع الإدارة

بلغت منافع الإدارة العليا لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١ مبلغ ٦,٢١٠ دينار (١٣,٦٣٥ دينار لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠).