

CJC
CJC
CJC

شركة الألبسة الأردنية م.ع.م
Jordan Clothing Company PLC

بائنون على وسام الحسين للعتاء المميز من الدرجه الثانية

التاريخ: 27/نيسان/2016
الإشارة: 2016 / 255 /CJC

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين.

تحية واحترام،،،

الموضوع: البيانات المالية كما هي في 31 / 03 / 2016.

بالإشارة الى الموضوع أعلاه نرفق لكم في طيه البيانات
المالية الموحدة كما في 31 / 03 / 2016، مراجعة حسب
الأصول من المدقق الخارجي السادة المهنيون العرب.

واقبلوا فانق الاحترام والتقدير،،،

شركة الألبسة الأردنية م.ع.م

CJC شركة الألبسة الأردنية

ديور عمان - عمان البنك الأردني التجاري والعمالي إلى السيد ٢٨ نيسان ٢٠١٦ الرقم التسلسلي: ٤١٥ الرقم الحسابي: ٤١٤٣ جهة المختصة: ٢٠١٦/٢٥٥/٢٠١٦
--

- نسخة مركز ايداع الاوراق المالية.
- نسخة بورصة عمان.

شركة الألبسة الأردنية

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٦

المهنيون العرب

(اعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة الألبسة الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

<u>صفحة</u>	
٢	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣	- بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٦
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦
١٢ - ٧	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة



تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الألبسة الأردنية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٦ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

أساس النتيجة المتحفظة

- تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة بضائع بطينة الحركة تبلغ قيمتها الدفترية (٢٢٣) ألف دينار، لم يتم أخذ مخصص لها من قبل إدارة الشركة.
- لم نتحقق من الوجود الفعلي لما مجموعه (٨٠٢) ألف دينار من رصيد البضاعة الجاهزة وتحت التشغيل والمواد الأولية لعدم وجود ما يقابلها من بضائع على أرض الواقع.

النتيجة المتحفظة

باستثناء ما ورد في فقرة أساس النتيجة المتحفظة واستناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٠١٥/٨/٢٢ تخفيض رأسمال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع ليصبح (١,٩٦٠,٠٩٥) دينار / سهم بدلاً من (٤,٠٠٠,٠٠٠) دينار / سهم وذلك من خلال إطفاء كامل خسائر الشركة المتراكمة كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ وبالبلغ (٢,٠٣٩,٩٠٥) دينار وهذا وتم استكمال الإجراءات القانونية.

إبراهيم عبودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ٢٧ نيسان ٢٠١٦



شركة الألبسة الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٤٧٧,٤١٥	٤٥٣,٩٨٧	ممتلكات ومعدات وآلات
٣٠,٣٧٥	٣٠,٣٧٥	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٣,١٥٤	٢٣,١٥٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٥٣٠,٩٤٤	٥٠٧,٥١٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١٢٥,١٦٢	٢٢٨,٠٨٩	أرصدة مدينة أخرى
٢,٤٦٨,٠٤٢	٢,٤٢٦,٤٣٠	البضاعة
٢٨١,٣٥٠	١٩٢,٣٢٤	ذمم مدينة
١٢٤,٠٣١	٦٥,١٥٧	النقد وما في حكمه
٢,٩٩٨,٥٨٥	٢,٩١٢,٠٠٠	مجموع الموجودات المتداولة
٣,٥٢٩,٥٢٩	٣,٤١٩,٥١٦	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٦٠,٠٩٥	رأس المال المدفوع
٢٥٢,٨٣٨	٢٥٢,٨٣٨	احتياطي إجباري
(٢,٦٥٢,٧١٩)	(٧٦١,١٨٤)	خسائر مترجمة
١,٦٠٠,١١٩	١,٤٥١,٧٤٩	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٩٢,١٢٣	٧٦,٢٢٣	أوراق دفع وشيكات آجلة تستحق خلال أكثر من عام
٣٣٩,٩٦٩	١٧٥,٥٤٩	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال أكثر من عام
٤٧,١١٠	٦٩,٣٤٣	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٤٧٩,٢٠٢	٣٢١,١١٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٩٦١,٥٣١	٩٠٧,٩٧٠	ذمم دائنة
١٧٧,٦٦٩	٢٥٦,٣٠٢	أرصدة دائنة أخرى
٩,٨٧٣	٩,٨٧٣	أمانات مساهمين
١٣٤,٥٠٥	١٧٠,٤٨٤	أوراق دفع وشيكات آجلة تستحق خلال عام
١٦٦,٦٣٠	٣٠٢,٠٢٣	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
١,٤٥٠,٢٠٨	١,٦٤٦,٦٥٢	مجموع المطلوبات المتداولة
١,٩٢٩,٤١٠	١,٩٦٧,٧٦٧	مجموع المطلوبات
٣,٥٢٩,٥٢٩	٣,٤١٩,٥١٦	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة الألبسة الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦	
٣٣٧,٩١٣	٣٧٢,٨١٤	المبيعات
(٣٩٠,٧٣٢)	(٢٩١,٨٦٠)	تكلفة المبيعات
(٥٢,٨١٩)	٨٠,٩٥٤	مجمل الربح (الخسارة)
(١١٥,٩٤٠)	(١١٦,٥٨٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٠١,٩٠٧)	(١٠٠,٠٨٦)	مصاريف إدارية
(٢٤,٧٥٣)	(٤,٧٨٤)	مصاريف تمويل
(١٨,٨٧٥)	(١٩,٩٤٢)	استهلاكات
٣٢,٦٦٠	١٢,٠٧٥	إيرادات أخرى
(٢٨١,٦٣٤)	(١٤٨,٣٧٠)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
(٠,٠٧)	(٠,٠٨)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

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

شركة الأبيسة الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر مترجمة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
١,٦٠٠,١١٩	(٢,٦٥٢,٧١٩)	٢٥٢,٨٣٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
(١٤٨,٣٧٠)	(١٤٨,٣٧٠)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	٢,٠٣٩,٩٠٥	-	(٢,٠٣٩,٩٠٥)	تخفيض خسائر الشركة في رأسمالها
١,٤٥١,٧٤٩	(٧٦١,١٨٤)	٢٥٢,٨٣٨	١,٩٦٠,٠٩٥	الرصيد كما في ٢٠١٦/٣/٣١
٢,٢١٢,٩٣٣	(٢,٠٣٩,٩٠٥)	٢٥٢,٨٣٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
(٢٨١,٦٣٤)	(٢٨١,٦٣٤)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٩٣١,٢٩٩	(٢,٣٢١,٥٣٩)	٢٥٢,٨٣٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/٣/٣١

“إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المحضرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق”

شركة الأبيسة الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٢٨١,٦٣٤)	(١٤٨,٣٧٠)	خسارة الفترة
٢٣,٧١٢	١٩,٩٤٢	استهلاكات
		التغير في رأس المال العامل
(٤٠,١٤٤)	٨٩,٠٢٦	ذمم مدينة
٩٢,٣١٣	٤١,٦١٢	بضاعة
٨٦٠,٣٩٢	٢٢,٢٣٣	ذمم جهات ذات علاقة
(٢٨,٩٩٠)	(١٠٢,٩٢٧)	أرصدة مدينة أخرى
(٦٦٠)	(٥٣,٥٦١)	ذمم دائنة
(٤١,٩٠١)	٧٨,٦٣٣	أرصدة دائنة أخرى
٥٨٣,٠٨٨	(٥٣,٤١٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات الإستثمار
(١٥٧)	٣,٤٨٦	ممتلكات ومعدات وآلات
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(٣٨٨,١٢٥)	(٢٩,٠٢٧)	تسهيلات إئتمانية
(١٤٢,٣٣٨)	٢٠,٠٧٩	أوراق دفع وشيكات أجلة
(٥٣٠,٤٦٣)	(٨,٩٤٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
٥٢,٤٦٨	(٥٨,٨٧٤)	التغير في النقد وما في حكمه
٥٢,٤١٨	١٢٤,٠٣١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٠٤,٨٨٦	٦٥,١٥٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

شركة الألبسة الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣١ آذار ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة الألبسة الأردنية كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (٣٩٥) بتاريخ ٢٠٠٦/٣/٢١. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية. من أهم غايات الشركة صناعة الملابس الجاهزة.
إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن
تم إقرار البيانات المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٦.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.
تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.
إن الدينار الأردني هو عملة اظهرت البيانات المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.
إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة.
إن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق 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 الشركة التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

فيما يلي معلومات عن الشركة التابعة التي يتم توحيد بياناتها المالية مع البيانات المالية للشركة الأم :

اسم الشركة التابعة	مركز التسجيل	نسبة التملك	رأس المال بالدينار الأردني	النشاط
الشركة المركزية للألبسة	الأردن	١٠٠%	٢٠٠,٠٠٠	صناعي

استخدام التقديرات

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

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية الموحدة:

- تقوم الإدارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطينة الحركة بحيث يتم إعتبار البضائع التي يقل معدل حركتها عن ١٠% سنويا بضائع بطينة الحركة.

الممتلكات والمعدات والآلات

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

مباني وإنشاءات	٢%
معدات والآلات	٧-١٠%
أثاث وديكورات وأجهزة	٧-١٥%
سيارات	١٥%

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقا، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتبارا من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

البضاعة

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

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

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتضمن هذا البند الاستثمار في أسهم الشركات المحفوظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل الموحد.

يتم إثبات الأرباح الموزعة أو الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في بيان الدخل الموحد.

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

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

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

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

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة 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.

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

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 الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

مصاريف التمويل
يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الإئتمانية في بيان الدخل الموحد خلال السنة التي استحققت بها.

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقا لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية
يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات، يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملية الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني، يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الموحد.

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 البيانات المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في البيانات المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالبيانات المالية وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة في تاريخ البيانات المالية ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً أو تسوية الالتزام الضريبي.

٣. الوضع الضريبي:

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٣.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٤ و ٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٤. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الإئتمانية وأوراق الدفع والشيكات الأجلة 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. تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣١ آذار ٢٠١٦
٢٣,١٥٤	٢٣,١٥٤	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٢٣,١٥٤	٢٣,١٥٤	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

عكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى إدارة الشركة أن كلفة الشراء هي أنسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وأنه لا يوجد تدني في قيمتها.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ٥٠,٠٩٩ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية الربع الأول من عام ٢٠١٦ مقابل ٧٦,٤٨٠ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٥.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

٣١ آذار ٢٠١٦	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٩٠٧,٩٧٠	-	٩٠٧,٩٧٠
أرصدة دائنة أخرى	٢٥٦,٣٠٢	-	٢٥٦,٣٠٢
أمانات مساهمين	٩,٨٧٣	-	٩,٨٧٣
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	-	٦٩,٣٤٣	٦٩,٣٤٣
أوراق دفع وشيكات آجلة	١٧٠,٤٨٤	٧٦,٢٢٣	٢٤٦,٧٠٧
تسهيلات ائتمانية	٣٠٢,٠٢٣	١٧٥,٥٤٩	٤٧٧,٥٧٢
	١,٦٤٦,٦٥٢	٣٢١,١١٥	١,٩٦٧,٧٦٧

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٩٦١,٥٣١	-	٩٦١,٥٣١
أرصدة دائنة أخرى	١٧٧,٦٦٩	-	١٧٧,٦٦٩
أمانات مساهمين	٩,٨٧٣	-	٩,٨٧٣
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	-	٤٧,١١٠	٤٧,١١٠
أوراق دفع وشيكات آجلة	١٣٤,٥٠٥	٩٢,١٢٣	٢٢٦,٦٢٨
تسهيلات ائتمانية	١٦٦,٦٣٠	٣٣٩,٩٦٩	٥٠٦,٥٩٩
	١,٤٥٠,٢٠٨	٤٧٩,٢٠٢	١,٩٢٩,٤١٠

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٦
٧٣٣,٢٢٧	٧٢٤,٢٧٩
١,٦٠٠,١١٩	١,٤٥١,٧٤٩
%٤٦	%٥٠

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية