

CJC

شركة الألبسة الأردنية م.ع.م

Jordan Clothing Company PLC

حائزون على وسام الحسين للعطاء المتميز من الدرجة الثانية

التاريخ: 31/تموز/2016
الإشارة: 2016 / 470 /CJC

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين.

تحية واحترام،،،

الموضوع: البيانات المالية كما هي في 30 / 06 / 2016.

بالإشارة الى الموضوع أعلاه نرفق لكم في طيه البيانات
المالية الموحدة كما في 30 / 06 / 2016، مراجعة حسب
الأصول من المدقق الخارجي السادة المهنيون العرب.

واقبلوا فانق الاحترام والتقدير،،،

شركة الألبسة الأردنية م.ع.م

CJC شركة الألبسة الأردنية

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٠١٦ آب ٠١
الرقم المتسلسل: ٧٨٤
رقم الملف: ٤١٤٣
الجهة المختصة: ٢٠١٦/٦/١

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

شركة الألبسة الأردنية

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٦

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة الأبيسة 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 ٣٠ حزيران ٢٠١٦
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران 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 ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة 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 المتركمة كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ والبالغة (٢,٠٣٩,٩٠٥) دينار هذا وتم استكمال الإجراءات القانونية.

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانت ثورنتون)



شركة الألبسة الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٤٧٧,٤١٥	٤٣٠,٠٢٣	ممتلكات ومعدات والآلات
٣٠,٣٧٥	٣٠,٣٧٥	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٣,١٥٤	٢٣,١٥٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
<u>٥٣٠,٩٤٤</u>	<u>٤٨٣,٥٥٢</u>	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١٢٥,١٦٢	١٧٠,٤٧٣	أرصدة مدينة أخرى
٢,٤٦٨,٠٤٢	٢,٣٦١,٦٨٤	البضاعة
٢٨١,٣٥٠	١٦١,٥٨٠	ذمم مدينة
١٢٤,٠٣١	١٩,٦٤٣	النقد وما في حكمه
<u>٢,٩٩٨,٥٨٥</u>	<u>٢,٧١٣,٣٨٠</u>	مجموع الموجودات المتداولة
<u>٣,٥٢٩,٥٢٩</u>	<u>٣,١٩٦,٩٣٢</u>	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)	(٩٢٧,٥٩٧)	خسائر مترجمة
<u>١,٦٠٠,١١٩</u>	<u>١,٢٨٥,٣٣٦</u>	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٩٢,١٢٣	٦٠,٣٢٣	أوراق دفع وشيكات آجلة تستحق خلال أكثر من عام
٣٣٩,٩٦٩	٢٤٣,٥٧٩	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال أكثر من عام
٤٧,١١٠	٣٥,٥٥٣	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
<u>٤٧٩,٢٠٢</u>	<u>٣٣٩,٤٥٥</u>	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٩٦١,٥٣١	٨٧٣,٨٢٧	ذمم دائنة
١٧٧,٦٦٩	٣١٩,٧٣١	أرصدة دائنة أخرى
٩,٨٧٣	٩,٨٧٣	أمانات مساهمين
١٣٤,٥٠٥	١٧٦,٠٩٧	أوراق دفع وشيكات آجلة تستحق خلال عام
١٦٦,٦٣٠	١٩٢,٦١٣	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
<u>١,٤٥٠,٢٠٨</u>	<u>١,٥٧٢,١٤١</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>١,٩٢٩,٤١٠</u>	<u>١,٩١١,٥٩٦</u>	مجموع المطلوبات
<u>٣,٥٢٩,٥٢٩</u>	<u>٣,١٩٦,٩٣٢</u>	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 الأليسة الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
٧٠٤,١٦٢	٦٣٦,٥٠٥	٣٦٦,٢٤٩	٢٦٣,٦٩١	المبيعات
(٥٨١,٣٠٦)	(٥٠٧,٩٠٩)	(١٩٠,٥٧٤)	(٢١٦,٠٤٩)	تكلفة المبيعات
١٢٢,٨٥٦	١٢٨,٥٩٦	١٧٥,٦٧٥	٦٧,٦٤٢	مجمل الربح
(١٨٤,٢٧٧)	(٢٣٠,١٢٦)	(٦٨,٣٣٧)	(١١٣,٥٣٩)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٥٠,٧٩٣)	(١٧٣,٧٨٤)	(١٤٨,٨٨٦)	(٧٣,٦٩٨)	مصاريف إدارية
(٤٠,٤٠٠)	(١٤,٤٢٣)	(١٥,٦٤٧)	(٩,٦٣٩)	مصاريف تمويل
(٥٠,٥٩٥)	(٣٧,١٣٣)	(٣١,٧٢٠)	(١٧,١٩١)	استهلاكات وإطفاءات
٣٣,٦٣٨	١٢,٠٨٧	٩٧٨	١٢	صافي مصاريف وإيرادات أخرى
(٣٦٩,٥٧١)	(٣١٤,٧٨٣)	(٨٧,٩٣٧)	(١٦٦,٤١٣)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
(٠,٠٩)	(٠,١٦)	(٠,٠٢)	(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 الألبسة الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالميلار 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
(٣١٤,٧٨٣)	(٣١٤,٧٨٣)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	٢,٠٣٩,٩٠٥	-	(٢,٠٣٩,٩٠٥)	تخفيض خسائر الشركة في رأسمالها
١,٢٨٥,٣٣٦	(٩٢٧,٥٩٧)	٢٥٢,٨٣٨	١,٩٦٠,٠٩٥	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/٣٠
٢,٢١٢,٩٣٣	(٢,٠٣٩,٩٠٥)	٢٥٢,٨٣٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
(٣٦٩,٥٧١)	(٣٦٩,٥٧١)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٨٤٣,٣٦٢	(٢,٤٠٩,٤٧٦)	٢٥٢,٨٣٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/٣٠

"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 التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٣٦٩,٥٧١)	(٣١٤,٧٨٣)	خسارة الفترة
٥٠,٥٩٥	٣٧,١٣٣	استهلاكات واطفاءات
		التغير في رأس المال العامل
١,٠٩٧,٥٥١	(١١,٥٥٧)	ذمم جهات ذات علاقة
٧٢,٠٦٢	١١٩,٧٧٠	ذمم مدينة
(١٦٢,٧١٤)	١٠٦,٣٥٨	بضاعة
(٦,٥٥٢)	(٤٥,٣١١)	أرصدة مدينة أخرى
(٣,٠٥١)	(٨٧,٧٠٤)	ذمم دائنة
(٢٩,٢١٨)	١٤٢,٠٦٢	أرصدة دائنة أخرى
٦٤٩,١٠٢	(٥٤,٠٣٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التشغيل
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات الإستثمار
(٥,٥٥١)	١٠,٢٥٩	ممتلكات ومعدات وآلات
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(٤٥١,٢٦٨)	(٧٠,٤٠٧)	تسهيلات إئتمانية
(٢٠٢,٢٤٠)	٩,٧٩٢	أوراق دفع وشيكات آجلة
(٦٥٣,٥٠٨)	(٦٠,٦١٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(٩,٩٥٧)	(١٠٤,٣٨٨)	التغير في النقد وما في حكمه
٥٢,٤١٨	١٢٤,٠٣١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٢,٤٦١	١٩,٦٤٣	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 ٣٠ حزيران ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة الألبسة الأردنية كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (٣٩٥) بتاريخ ٢٠١٦/٣/٢١. ان 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 المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣١ تموز ٢٠١٦.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

ان الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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 المرحلية المختصرة

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركة التابعة لها 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 المرحلية المختصرة للشركة التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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 المرحلية المختصرة للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

وفيما يلي بعض المعلومات التي تخص الشركة التابعة:

بسم الشركة التابعة	الصفة القانونية	رأس المال	نسبة التملك	طبيعة النشاط	بلد التسجيل
الشركة المركزية للألبسة	محدودة المسؤولية	٢٠٠,٠٠٠	٩٩,٩%	صناعي	الأردن

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية المرحلية المختصرة 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 المرحلية المختصرة الموحدة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدهن (ان وجدت) في بيان الدخل المرحلي 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% سنوياً بضائع بطينة الحركة.

الممتلكات والمعدات والآلات

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

مباني وإنشاءات	٢%
معدات وآلات	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 التدهن في بيان الدخل المرحلي الموحد.

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

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 المحتفظ 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 المرحلي الموحد بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل المرحلي الموحد.

يتم إثبات الأرباح الموزعة أو الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في بيان الدخل المرحلي 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 التغيير 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 المرحلية المختصرة 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 المرحلية المختصرة الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

مصاريف التمويل

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الإئتمانية في بيان الدخل المرحلي الموحد خلال الفترة التي استحققت بها.

الإيرادات

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً 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 بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني، يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل المرحلي 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 المرحلية المختصرة الموحدة 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 المرحلية المختصرة الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالبيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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 المرحلية المختصرة الموحدة 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 للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران 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. 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.

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	٣٠ حزيران ٢٠١٦
-	-	٢٣,١٥٤	٢٣,١٥٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
-	-	٢٣,١٥٤	٢٣,١٥٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وتري 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 لعمالها 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 ٦,٧٩٥ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية الربع الثاني من عام ٢٠١٦ مقابل ٧٦,٤٨٠ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٥.

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 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 وموانمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٣٠ حزيران ٢٠١٦
٨٧٣,٨٢٧	-	٨٧٣,٨٢٧	ذمم دائنة
٣١٩,٧٣١	-	٣١٩,٧٣١	أرصدة دائنة أخرى
٩,٨٧٣	-	٩,٨٧٣	أمانات مساهمين
٣٥,٥٥٣	٣٥,٥٥٣	-	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٢٣٦,٤٢٠	٦٠,٣٢٣	١٧٦,٠٩٧	أوراق دفع وشيكات آجلة
٤٣٦,١٩٢	٢٤٣,٥٧٩	١٩٢,٦١٣	تسهيلات ائتمانية
١,٩١١,٥٩٦	٣٣٩,٤٥٥	١,٥٧٢,١٤١	

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

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.

إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمن إستمرارية 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	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
٧٣٣,٢٢٧	٦٧٢,٦١٢	مجموع الديون
١,٦٠٠,١١٩	١,٢٨٥,٣٣٦	مجموع حقوق الملكية
%٤٦	%٥٢	نسبة المديونية الى حقوق الملكية