

CJC  
CJC  
CJC

شركة الألبسة الأردنية م.ع.م

Jordan Clothing Company PLC

جائزوت على وسام الحسين للعتاء للميز من الدرجت الثانية

التاريخ : ٢٠١٦ / ١٠ / ٣١

الإشارة : CJC / ٥٨٧ / ٢٠١٦

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد،،،

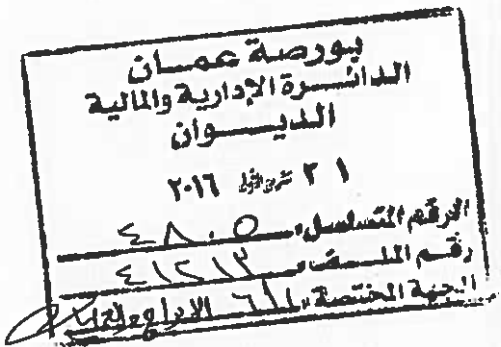
نرفق لكم طيه البيانات المالية الموحدة لشركة الألبسة الأردنية كما  
في ٣٠ / أيلول / ٢٠١٦، أخذاً بعين الاعتبار ملاحظات المدقق الخارجي على  
التقرير .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المدير العام



م. مروان حسين



CJC شركة الألبسة الأردنية

نسخة : السادة مركز إيداع الأوراق المالية.

السادة بورصة عمان

مدينة التجمعات الصناعية، مبنى (M)، طريق سحاب، عمان، الأردن BUILDING (M), AL - TAJAMOUAT IND . ZONE, SAHAB RO- Amman- Jordan  
هاتف: (٤٠٢٠٩٦٩) / (٤٠٢٤٧٠١) +٩٦٢ ٦، فاكس: (٤٠٢٠٩٣٩) +٩٦٢ ٦  
ص.ب ٤٥٧، عمان ١١١١٨ - الأردن  
رأس مال المسجل ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني - رقم تسجيل الشركة ٣٩٥  
Tel: +962-6-(4024701) / (4020969) , Fax: +962-6-(4020939)  
P. O. Box 457 Amman 11118 - Jordan  
E- mail : [cjc@ccjo.com](mailto:cjc@ccjo.com) - website: [www.cjcjo.com](http://www.cjcjo.com)

# شركة الألبسة الأردنية

شركة مساهمة عامة محدودة

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

المهنيون العرب  
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة الأليسة 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 أيلول ٢٠١٦
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
١٢ - ٧	- ايضاحات 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 الموحدة المرفقة لشركة الألبسة الأردنية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة 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 (٣٢٢) 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 الموحدة المرفقة غير معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

#### أمور أخرى

بلغت خسائر الشركة المتراكمة ٥٤% من رأسمالها، مما يستوجب إعلام هيئة الأوراق المالية وبورصة عمان بقدر ما ونسبة تلك الخسائر وأسبابها، وذلك حسب متطلبات المادة (٤) من "أسس الإجراءات بحق الشركات المرحجة في السوق المالي التي تبلغ خسائرها المتراكمة ٥٠% فأكثر من رأسمالها" الصادرة عن هيئة الأوراق المالية.

إبراهيم جمودة (إجازة ٦٠٦)  
المهنيون العرب  
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان ٢٧ تشرين الأول ٢٠١٦



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

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٤٧٧,٤١٥	٤٠٧,٦٧٧	ممتلكات ومعدات وآلات
٣٠,٣٧٥	٣٠,٣٧٥	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٣,١٥٤	٢٣,١٥٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٥٣٠,٩٤٤	٤٦١,٢٠٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١٢٥,١٦٢	١٣٨,٨٣٩	أرصدة مدينة أخرى
٢,٤٦٨,٠٤٢	٢,٢٥٤,٨١٣	البضاعة
٢٨١,٣٥٠	١٦٠,٠١٨	ذمم مدينة
١٢٤,٠٣١	٢٩,٤٤١	النقد وما في حكمه
٢,٩٩٨,٥٨٥	٢,٥٨٣,١١١	مجموع الموجودات المتداولة
٣,٥٢٩,٥٢٩	٣,٠٤٤,٣١٧	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)	(١,٠٥٠,١٠٠)	خسائر متراكمة
١,٦٠٠,١١٩	١,١٦٢,٨٣٣	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٩٢,١٢٣	٤٤,٤٢٣	أوراق دفع وشيكات آجلة تستحق خلال أكثر من عام
٣٣٩,٩٦٩	٢٢٦,١٣٠	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال أكثر من عام
٤٧,١١٠	٥٧,١٠٤	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٤٧٩,٢٠٢	٣٢٧,٦٥٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٩٦١,٥٣١	٨٤٢,٠٧٤	ذمم دائنة
١٧٧,٦٦٩	٣٣٧,٥٤١	أرصدة دائنة أخرى
٩,٨٧٣	٩,٨٧٣	أمانات مساهمين
١٣٤,٥٠٥	١٩١,١٢٧	أوراق دفع وشيكات آجلة تستحق خلال عام
١٦٦,٦٣٠	١٧٣,٢١٢	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
١,٤٥٠,٢٠٨	١,٥٥٣,٨٢٧	مجموع المطلوبات المتداولة
١,٩٢٩,٤١٠	١,٨٨١,٤٨٤	مجموع المطلوبات
٣,٥٢٩,٥٢٩	٣,٠٤٤,٣١٧	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
١,٣٢٦,٥٩١	١,٠٠٢,٣٤٧	٦٢٢,٤٢٩	٣٦٥,٨٤٢	المبيعات
( ٩٩٤,٠٢٧)	( ٧٩١,٧٥٦)	( ٤١٢,٧٢١)	( ٢٨٣,٨٤٧)	كلفة المبيعات
٣٣٢,٥٦٤	٢١٠,٥٩١	٢٠٩,٧٠٨	٨١,٩٩٥	مجمل الربح
( ٣٨٢,٧٩٥)	( ٣٣٧,٠٠٠)	( ١٩٨,٥١٨)	( ١٠٦,٨٧٤)	مصاريف بيع وتوزيع
( ٢٦٨,٥١٤)	( ٢٤٦,٠٨٦)	( ١٧,٧٢١)	( ٧٢,٣٠٢)	مصاريف إدارية
( ٥٦,٠٩٧)	( ٣٢,٤٥٨)	( ١٥,٦٩٧)	( ١٨,٠٣٥)	مصاريف تمويل
( ٥١,٢٥٤)	( ٥٢,٧١٠)	( ٦٥٩)	( ١٥,٥٧٧)	استهلاكات وإطفاءات
٣٤,٤٤٤	٢٠,٣٧٧	٨٠٦	٨,٢٩٠	إيرادات أخرى
( ٣٩١,٦٥٢)	( ٤٣٧,٢٨٦)	( ٢٢,٠٨١)	( ١٢٢,٥٠٣)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
( ٠,٠٢٠)	( ٠,٢٢)	( ٠,٠١١)	( ٠,٠٦٢)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦  
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر مترابطة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
١,٦٠٠,١١٩	( ٢,٦٥٢,٧١٩)	٢٥٢,٨٣٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة
( ٤٣٧,٢٨٦)	( ٤٣٧,٢٨٦)	-	-	تخفيض خسائر الشركة في رأسمالها (إيضاح ٣)
-	٢,٠٣٩,٩٠٥	-	( ٢,٠٣٩,٩٠٥)	الرصيد كما في ٢٠١٦/٩/٣٠
١,١٦٢,٨٣٣	( ١,٠٥٠,١٠٠)	٢٥٢,٨٣٨	١,٩٦٠,٠٩٥	
٢,٢١٢,٩٣٣	( ٢,٠٣٩,٩٠٥)	٢٥٢,٨٣٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
( ٣٩١,٦٥٢)	( ٣٩١,٦٥٢)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٨٢١,٢٨١	( ٢,٤٣١,٥٥٧)	٢٥٢,٨٣٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/٩/٣٠

"ين الإيضاحات المرتبطة من رقم (١) إلى رقم (٦) 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
( ٣٩١,٦٥٢ )	( ٤٣٧,٢٨٦ )	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٧٠,٨٣٨	٧٣,٢٩٥	خسارة الفترة قبل الضريبة
		استهلاكات واطفاءات
١٤٦,٤٢٩	١٢١,٣٣٢	التغير في رأس المال العامل
( ٦١,٠١٥ )	٢١٣,٢٢٩	ذمم مدينة
٤٩,٩٤٥	( ١٣,٦٧٧ )	بضاعة
( ١٣٦,٣٨٧ )	( ١١٩,٤٥٧ )	أرصدة مدينة أخرى
( ٦,٢٩٠ )	١٥٩,٨٧٢	ذمم دائنة
( ٣٢٨,١٣٢ )	( ٢,٦٩٢ )	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التشغيل
( ٥,٥٤٨ )	( ٣,٥٥٧ )	التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الإستثمار
		ممتلكات ومعدات وآلات
( ٤٨٢,٤١١ )	( ١٠٧,٢٥٧ )	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١,١٦٣,٦١٧	٩,٩٩٤	تسهيلات إئتمانية
( ٣٢٣,٢٤١ )	٨,٩٢٢	ذمم جهات ذات علاقة
٣٥٧,٩٦٥	( ٨٨,٣٤١ )	أوراق دفع
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التمويل
٢٤,٢٨٥	( ٩٤,٥٩٠ )	التغير في النقد وما في حكمه
٥٢,٤١٨	١٢٤,٠٣١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٦,٧٠٣	٢٩,٤٤١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) 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 أيلول ٢٠١٦  
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة الألبسة الأردنية كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (٣٩٥) بتاريخ ٢١/٣/٢٠٠٦. 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 المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ تشرين الأول 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 باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.  
إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.  
إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة 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 الموحدة البيانات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والبيانات المالية المرحلية المختصرة 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 الموحدة للشركة التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة 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.

وفيما يلي بعض المعلومات التي تخص الشركة التابعة:

إسم الشركة التابعة	الصفة القانونية	رأس المال	نسبة التملك	طبيعة النشاط	بند التسجيل
الشركة المركزية للألبسة	محدودة المسؤولية	٢٠٠.٠٠٠	١٠٠%	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، إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة 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 الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن 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 السنوية 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 التدني 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 بالعملات 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 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 المرحلية المختصرة الموحدة عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسمية 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 جوهريا الى 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 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 المتوقعة 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 . راس المال

قررت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٠١٥/٨/٢٢ تخفيض رأسمال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع ليصبح (١,٩٦٠,٠٩٥) دينار بدلاً من (٤,٠٠٠,٠٠٠) دينار وذلك من خلال إطفاء كامل رصيد الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٢٠١٤/١٢/٣١.

### ٤ . 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 كشف ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

## ٥. 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.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣٠ أيلول 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

تعكس 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 ٤٦,٧٩٥ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية الربع الثالث 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 بتتويج مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموانمة أجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.  
ويُلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

٣٠ أيلول ٢٠١٦	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
٨٤٢,٠٧٤	-	٨٤٢,٠٧٤	ذمم دائنة
٣٣٧,٥٤١	-	٣٣٧,٥٤١	أرصدة دائنة أخرى
٩,٨٧٣	-	٩,٨٧٣	أمانات مساهمين
٥٧,١٠٤	٥٧,١٠٤	-	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٢٣٥,٥٥٠	٤٤,٤٢٣	١٩١,١٢٧	أوراق دفع وشيكات آجلة
٣٩٩,٣٤٢	٢٢٦,١٣٠	١٧٣,٢١٢	تسهيلات ائتمانية
١,٨٨١,٤٨٤	٣٢٧,٦٥٧	١,٥٥٣,٨٢٧	

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
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.

### ٦. إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان 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 أيلول ٢٠١٦	
٧٣٣,٢٢٧	٦٣٤,٨٩٢	مجموع الديون
١,٦٠٠,١١٩	١,١٦٢,٨٣٣	مجموع حقوق الملكية
%٤٦	%٥٥	نسبة المديونية الى حقوق الملكية