

التاريخ : ٢٠١٣/٠٧/٣٠
الإشارة: CJC/٢٥٨/٢٠١٣

السادة/ بورصة عمان المحترمين
عمان - الاردن

تحية طيبة وبعد،،،

يسعدنا أن نرفق لكم طيه البيانات المالية الموحدة للشركة للسنة اشهر
المنتهية في ٣٠/حزيران / ٢٠١٣ والمدققة من قبل السادة المهنيون العرب .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المدير العام

عزام معروف

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٠١٣
الرقم التسلسلي: ٢١٦
رقم الملف: ٤٤١٢
الجهة المختصة: الادارة العامة

CJC شركة الألبسة الأردنية
٢٢

شركة الألبسة الأردنية

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٣

المعلّيون العرب

اعضاء في جرانت ثورنتون العالمية

صندوق بريد: ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن

تلفون: ٦٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)

فاكس: ٦٥١٥١١٢٤ (٩٦٢)

البريد الإلكتروني: arabprof@gtljordan.com

شركة الألبسة الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- | | |
|--------|---|
| ٢ | - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة |
| ٣ | - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ |
| ٤ | - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ |
| ٥ | - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ |
| ٦ | - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ |
| ١١ - ٧ | - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة |

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الأكبسة الأردنية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة 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 المرفقة ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها تبلغ قيمتها الدفترية (٢٤٦,٢٣٣) دينار لم يتم أخذ مخصص لها.

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 معتمدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة تأكيدية

لقد تم تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ والتي تظهر أرقامها لغايات المقارنة من قبل محاسب قانوني آخر والذي أصدر رأياً متحفظ حولها بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٣.

فهد حمود
المهنيون العرب
(اعضاء في جرائد ثورنتون)

عمان في ٢٢ تموز ٢٠١٣



المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

شركة الألبسة الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١,٥٥٠,٩٨٩	١,٥٠٢,٣٨٢	ممتلكات ومعدات وآلات
٤١,٣٣١	٤١,٣٣١	موجودات ضريبية مؤجلة
٣٧,٩٨٤	٣١,٧٨٣	موجودات غير ملموسة
٢٣,١٥٤	٢٣,١٥٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١,٦٥٣,٤٥٨	١,٥٩٨,٦٥٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٢٤٥,٢٠٨	٢٨٤,٠٢٨	أرصدة مدينة أخرى
٣,١٤٧,١٤٤	٢,٩٢٦,٤٤١	البضاعة
١,٣٢٦,٩٨٢	١,٠٠٨,٦٣٢	ذمم مدينة
٣٦,١٩٤	٥٩,٦٠٧	شيكات برسم التحصيل
٤٦,٥٥٣	١٥٨,٩٣٠	النقد وما في حكمه
٤,٨٠٢,٠٨١	٤,٤٣٧,٦٣٨	مجموع الموجودات المتداولة
٦,٤٥٥,٥٣٩	٦,٠٣٦,٢٨٨	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٢٥٢,٨٣٨	٢٥٢,٨٣٨	احتياطي إجباري
(١,١٥٥,٣٧٠)	(١,٤٨٦,٨٦٣)	خسائر متراكمة
٣,٠٩٧,٤٦٨	٢,٧٦٥,٩٧٥	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٥,٢٢٧	٢,٨٦٩	أوراق دفع تستحق خلال أكثر من عام
٢٨٢,٨٤٨	٢٥٢,٤٧٧	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال أكثر من عام
٢٨٨,٠٧٥	٢٥٥,٣٤٦	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٧٤٩,٤٢٨	٩٧٧,٦٨٣	ذمم دائنة
١٩٣,٢٤١	٣١١,٠٣٥	أرصدة دائنة أخرى
٩,٨٧٣	٩,٨٧٣	أمانات مساهمين
١,٠٣٤,٧٤٧	٧٨٧,٠٤١	أوراق دفع تستحق خلال عام
٣٣١,٩٢٤	١٨٢,٧٠٨	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
٧٥٠,٧٨٣	٧٤٦,٦٢٧	جاري مدين
٣,٠٦٩,٩٩٦	٣,٠١٤,٩٦٧	مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٣٥٨,٠٧١	٣,٢٧٠,٣١٣	مجموع المطلوبات
٦,٤٥٥,٥٣٩	٦,٠٣٦,٢٨٨	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة الأكبسة الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣
١,٣٧٣,٥٢٦	١,٣٢٦,٤٤٠	٦٣٣,٤٥٣	٧٣١,٦١٥
(٩١٩,٥٣٣)	(٩٦٦,٢٢١)	(٤٢٠,٣٥٨)	(٥٦٧,٥١٣)
٤٥٣,٩٩٣	٣٦٠,٢١٩	٢١٣,٠٩٥	١٦٤,١٠٢
(٣٧٠,٧٢٢)	(٤٤٨,٣٣٩)	(٦٨,٤٤٧)	(٢٤٢,٣٤٩)
(١٦٥,٠٨٧)	(١٥٠,٦٨٨)	(٨٠,٩٨٧)	(٨٢,١٠٥)
(١٠١,٧١٦)	(٨٤,٤١٧)	(٦٢,٧٤٨)	(٤٥,٧١١)
(٢٥,٠٠٦)	(٩,٧٦٤)	(١٧,٨٩٦)	(٤,٩٠٩)
٥١٦	١,٤٩٦	-	٢٦٥
(٢٠٨,٠٢٢)	(٣٣١,٤٩٣)	(١٦,٩٨٣)	(٢١٠,٧٠٧)

مبيعات
المبيعات
الربح
أرباح بيع وتوزيع
أرباح إدارية
أرباح تمويل
اللاكتات وإطفاءات
أخرى
مادة والدخل الشامل للفترة

(٠,٠٥)	(٠,٠٨)	(٠,٠٠٤)	(٠,٠٥)
---------	---------	----------	---------

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 الأليسة الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

المجموع	خصائر متراكمة	احتياطي إيجاري	رأس المال المدفوع	
٣,٠٩٧,٤٦٨	(١,١٥٥,٣٧٠)	٢٥٢,٨٣٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(٣٣١,٤٩٣)	(٣٣١,٤٩٣)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٧٦٥,٩٧٥	(١,٤٨٦,٨٦٣)	٢٥٢,٨٣٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/٦/٣٠
٢,٩٦٠,٣٧٤	(١,٠٩٢,١٩٥)	٢٥٢,٨٣٨	٣,٧٩٩,٧٣١	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
(٢٠٨,٠٢٢)	(٢٠٨,٠٢٢)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٧٥٢,٣٥٢	(١,٣٠٠,٢١٧)	٢٥٢,٨٣٨	٣,٧٩٩,٧٣١	الرصيد كما في ٢٠١٢/٦/٣٠

"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 ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٢٠٨,٠٢٢)	(٣٣١,٤٩٣)	خسارة الفترة
٢٥,٠٠٦	٥٧,٨٠٨	استهلاكات واطفاءات
		التغير في رأس المال العامل
-	(٢٣,٤١٣)	شيكات برسم التحصيل
(٩١,٣٧٤)	٣١٨,٣٥٠	ذمم مدينة
(٣٦٢,٣٧١)	٢٢٠,٧٠٣	بضاعة
(٢٩,٩٧٧)	(٣٨,٨٢٠)	أرصدة مدينة أخرى
٣٣٣,٣٤٩	٢٢٨,٢٥٥	ذمم دائنة
٦٢,٩١٦	١١٧,٧٩٤	أرصدة دائنة أخرى
(٢٧٠,٤٧٣)	٥٤٩,١٨٤	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
٢٢,٣٦٠	(٣,٠٠٠)	ممتلكات ومعدات وآلات
١١,٢٢٠	-	موجودات غير ملموسة
٣٣,٥٨٠	(٣,٠٠٠)	صافي التدفقات (المستخدمة في) من عمليات الإستثمار
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
٣٩,٣٨٧	(١٧٩,٥٨٧)	تسهيلات إئتمانية
٢١٠,٧٣٩	(٢٥٤,٢٢٠)	جاري مدين وأوراق دفع
(٤٠)	-	أمانات مساهمين
٢٥٠,٠٨٦	(٤٣٣,٨٠٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التمويل
١٣,١٩٣	١١٢,٣٧٧	التغير في النقد وما في حكمه
١٠٣,٠٩٥	٤٦,٥٥٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١١٦,٢٨٨	١٥٨,٩٣٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

شركة الأكبسة الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة الأكبسة 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 المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة من قبل إدارة الشركة.

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.

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 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 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.

وفيما يلي بعض المعلومات التي تخص الشركة التابعة:

اسم الشركة لتابعة	الصفة القانونية	رأس المال	نسبة التملك	طبيعة النشاط	بلد التسجيل
الشركة المركزية للأكبسة	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 الادارة 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 (إن وجدت) في بيان الدخل المرحلي الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

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 المئوية التالية:

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

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 الانتاجي 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.

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.

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 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 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 الاعتماد 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 بالعملات 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 المرحلي الموحد.

ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية المرحلية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

٣. الوضع الضريبي:

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعام ٢٠١١ ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي لعام ٢٠١٢ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ 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 والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية وأوراق الدفع 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 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 المختصرة.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ٣٨٤,١٧٥ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية الربع الثاني من عام ٢٠١٣ مقابل ٤٣١,٨٠١ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٢.

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 مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

٣٠ حزيران ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٩٧٧,٦٨٣	-	٩٧٧,٦٨٣
أرصدة دائنة أخرى	٣١١,٠٣٥	-	٣١١,٠٣٥
أمانات مساهمين	٩,٨٧٣	-	٩,٨٧٣
أوراق دفع	٧٨٧,٠٤١	٢,٨٦٩	٧٨٩,٩١٠
تسهيلات ائتمانية	١٨٢,٧٠٨	٢٥٢,٤٧٧	٤٣٥,١٨٥
جاري مدين	٧٤٦,٦٢٧	-	٧٤٦,٦٢٧
	٣,٠١٤,٩٦٧	٢٥٥,٣٤٦	٣,٢٧٠,٣١٣

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٧٤٩,٤٢٨	-	٧٤٩,٤٢٨
أرصدة دائنة أخرى	١٩٣,٢٤١	-	١٩٣,٢٤١
أمانات مساهمين	٩,٨٧٣	-	٩,٨٧٣
أوراق دفع	١,٠٣٤,٧٤٧	٥,٢٢٧	١,٠٣٩,٩٧٤
تسهيلات ائتمانية	٣٣١,٩٢٤	٢٨٢,٨٤٨	٦١٤,٧٧٢
جاري مدين	٧٥٠,٧٨٣	-	٧٥٠,٧٨٣
	٣,٠٦٩,٩٩٦	٢٨٨,٠٧٥	٣,٣٥٨,٠٧١

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 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 ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	
٢,٤٠٥,٥٢٩	١,٩٧١,٧٢٢	مجموع الديون
٣,٠٩٧,٤٦٨	٢,٧٦٥,٩٧٥	مجموع حقوق الملكية
%٧٨	%٧١	نسبة المديونية إلى حقوق الملكية