

CJC
CJC
CJC

للمصاح
الجور
ب. د. ن. ش.
٨/٤

شركة الألبسة الأردنية م.ع.م
Jordan Clothing Company PLC
مهاثرون علي وسام الحسين للغطاء المميز من الدرجة الثانية

التاريخ : ٢٠١٤/٠٨/٤
الإشارة : ٢٠١٤ / CJC

السادة/ هيئة الاوراق المالية المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الموضوع : البيانات المالية للنصف الاول من عام ٢٠١٤.

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه، نرفق لكم في طيه البيانات المالية للنصف الاول
من عام ٢٠١٤ عن شركة الالبسة الاردنية م.ع.م.

شاكرين لكم حسن التعاون،،،

واقبلوا فائق الاحترام والتقدير ،،،

المدير العام
١١

م. مروان حسنين

هيئة الأوراق المالية البنوك الادارية - الديون
٢٠١٤ - آ - ٤
الرقم المسجل ٨٣٤٥٥
الجهة المسجلة ١١٢

- نسخة الى هيئة الاوراق المالية
- نسخة الى مركز ايداع الاوراق المالية
- نسخة الى بورصة عمان

CJC شركة الألبسة الأردنية

شركة الألبسة الأردنية

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٤

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة الأكبسة الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٢
- بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ ٣
- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ ٤
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ ٥
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ ٦
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة ١٣ - ٧

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 حزيران ٢٠١٤ وكلاً 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 تقرير 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 نبيدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة.

أساس النتيجة المتحفظة

- تتضمن البضاعة الجاهزة والمواد الخام البالغ مجموعها (٢,٢) مليون دينار، مواد بطينة الحركة، لم يتم تحديد قيمتها وأخذ مخصص لها من قبل إدارة الشركة، وهذا وتقوم إدارة الشركة حالياً بحصر البضاعة بطينة الحركة وتحديد صافي القيمة البيعية المتوقعة لها.
- لم نتحقق من الوجود الفعلي لما مجموعه (٧٠٨) ألف دينار من رصيد البضاعة الجاهزة وتحت التشغيل لعدم وجود ما يقابلها من بضائع على أرض الواقع.
- تتضمن البيانات المالية المرفقة زعم مدينة مشكوك في تحصيلها يبلغ مجموعها (٢٧٤) ألف دينار لم يتم أخذ مخصص لها من قبل إدارة الشركة.
- تتضمن البيانات المالية المرفقة موجودات مالية تبلغ قيمتها الدفترية (٢٣) ألف دينار لم نتمكن من التحقق منها لعدم توفر أية معلومات حولها لدى إدارة الشركة.

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.

فهد حماد
المهنيون العرب

المحليون العرب

عمان في ٢٤ تموز ٢٠١٤

شركة الأكبسة الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
		ممتلكات ومعدات والآلات
١,٤٣٥,٥١٦	١,٣٣٤,٨٨١	موجودات ضريبية مؤجلة
٣٠,٣٧٥	٣٠,٣٧٥	موجودات غير ملموسة
٢٥,٤٨٢	١٤,٨٢٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٣,١٥٤	٢٣,١٥٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٥١٤,٥٢٧	١,٤٠٣,٢٣٠	
		الموجودات المتداولة
		أرصدة مدينة أخرى
		البضاعة
		ذمم مدينة
		شيكات برسم التحصيل
		النقد وما في حكمه
١٨٩,١٩٧	١٩٣,٧٣٨	مجموع الموجودات المتداولة
٢,٨٨٤,٩٠٣	٢,٦٢٧,٣٦٧	مجموع الموجودات
١,٠٥٠,٠٠٨	٩٣٥,١٢٧	
٣٩,٤٤١	-	حقوق الملكية والمطلوبات
١٤,٨٢٢	٧٤,٤٩٣	حقوق الملكية
٤,١٧٨,٣٧١	٣,٨٣٠,٧٢٥	رأس المال المدفوع
٥,٦٩٢,٨٩٨	٥,٢٣٣,٩٥٥	احتياطي إجباري
		خسائر متراكمة
		صافي حقوق الملكية
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	المطلوبات
٢٥٢,٨٣٨	٢٥٢,٨٣٨	المطلوبات غير المتداولة
(١,٦٦٦,٥٦٠)	(١,٩٥١,٩٨١)	أوراق دفع وشيكات آجلة تستحق خلال أكثر من عام
٢,٥٨٦,٢٧٨	٢,٣٠٠,٨٥٧	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال أكثر من عام
		مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
		ذمم دائنة
		أرصدة دائنة أخرى
		أمانات مساهمين
٦٠,٦٥١	٣٤,٢٨١	أوراق دفع وشيكات آجلة تستحق خلال عام
٢٢٠,٨٩٢	-	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
٢٨١,٥٤٣	٣٤,٢٨١	جاري مدين
		مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٣٨,٥٢١	١,٠١٠,٥٤٤	مجموع المطلوبات
٢٤٢,٧٥٢	٢٧٣,٥٢٤	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٩,٨٧٣	٩,٨٧٣	
٤٩٣,٤٨٤	٥٦٠,٢٧٠	
١٣٢,٧٤٣	٢٨٣,٢٥٥	
٨٠٧,٧٠٤	٧٦١,٣٥١	
٢,٨٢٥,٠٧٧	٢,٨٩٨,٨١٧	
٣,١٠٦,٦٢٠	٢,٩٣٣,٠٩٨	
٥,٦٩٢,٨٩٨	٥,٢٣٣,٩٥٥	

شركة الألبسة الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤
١,٣٢٦,٤٤٠	١,١٤٨,٥٣٦	٧٣١,٦١٥	٥٨٢,٨٤٤
(٩٦٦,٢٢١)	(٨٧٢,٧٨٩)	(٥٦٧,٥١٣)	(٤٤٢,٨٨٨)
٣٦٠,٢١٩	٢٧٥,٧٤٧	١٦٤,١٠٢	١٣٩,٩٥٦
(٤٤٨,٣٣٩)	(٢٦٢,٠٤٤)	(٢٤٢,٣٤٩)	(١٥٧,٧٢١)
(١٥٠,٦٨٨)	(١٦٨,٣٦٨)	(٨٢,١٠٥)	(٧٩,٤٥١)
(٨٤,٤١٧)	(٦٣,٢٢٥)	(٤٥,٧١١)	(٢٩,٢٤٣)
(٩,٧٦٤)	(٤٧,٠٤٠)	(٤,٩٠٩)	(٢٣,٤١٩)
١,٤٩٦	(٢٠,٤٩١)	٢٦٥	(٢٣,٣١٥)
(٣٣١,٤٩٣)	(٢٨٥,٤٢١)	(٢١٠,٧٠٧)	(١٧٣,١٩٣)
(٠,٠٨)	(٠,٠٧)	(٠,٠٥)	(٠,٠٤)

بات
المبيعات
الربح
يف بيع وتوزيع
يف إدارية
يف تمويل
لكات وإطفاءات
مصاريف وإيرادات أخرى
أارة والدخل الشامل للفترة

السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

شركة الأبنية الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

المجموع	حسابات مترجمة	محتوي إجمالي	رأس المال المدفوع	
٢,٥٨٦,٢٧٨	(١,٦٦٦,٥٦٠)	٢٥٢,٨٣٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
(٢٨٥,٤٢١)	(٢٨٥,٤٢١)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٣٠٠,٨٥٧	(١,٩٥١,٩٨١)	٢٥٢,٨٣٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/٣٠
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 ٢٠١٣/١/٣٠

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

شركة الأكبسة الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
(٣٣١,٤٩٣)	(٢٨٥,٤٢١)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٥٧,٨٠٨	٤٧,٠٤٠	خسارة الفترة
		استهلاكات وإطفاءات
(٢٣,٤١٣)	٣٩,٤٤١	التغير في رأس المال العامل
٣١٨,٣٥٠	١١٤,٨٨١	شيكات برسم التحصيل
٢٢٠,٧٠٣	٢٥٧,٥٣٦	نعم مدينة
(٣٨,٨٢٠)	(٤,٥٤١)	بضاعة
٢٢٨,٢٥٥	(١٢٧,٩٧٧)	أرصدة مدينة أخرى
١١٧,٧٩٤	٣٠,٧٧٢	نعم دائنة
٥٤٩,١٨٤	٧١,٧٣١	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٣,٠٠٠)	٦٤,٢٥٧	صافي التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
		ممتلكات ومعدات وآلات
(١٧٩,٥٨٧)	(٧٠,٣٨٠)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٢٥٤,٢٢٠)	(٥,٩٣٧)	تسهيلات إئتمانية
(٤٣٣,٨٠٧)	(٧٦,٣١٧)	جاري مدين وأوراق دفع وشيكات آجلة الدفع
١١٢,٣٧٧	٥٩,٦٧١	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
٤٦,٥٥٣	١٤,٨٢٢	التغير في النقد وما في حكمه
١٥٨,٩٣٠	٧٤,٤٩٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة الألبسة الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(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 المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ تموز ٢٠١٤.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمرفقة 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 لظهور 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:

إسم الشركة التابعة	الصفة القانونية	رأس المال	نسبة التملك	طبيعة النشاط	بلد التسجيل
الشركة المركزية للألبسة	محدودة المسؤولية	٢٠٠.٠٠٠	١٠٠%	صناعة	الأردن

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

قامت الشركة خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٤ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢)	التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)	الانقاص عن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة الحالية والسنة السابقة.

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 الموحدة:

- تقوم الادارة باعادة 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 التكني (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 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 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 التكني 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.

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 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 الاعتراف 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 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 الموحدة عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالكلفة، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها محددة على مدى فترة الاستفادة ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل الموحد. أما الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها غير محددة فلا يتم إطفائها بل يتم إجراء اختبار تدني لقيمتها في تاريخ البيانات المالية الموحدة ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل الموحد.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة بطريقة القسط الثابت باستخدام النسب المئوية التالية:

خلو المحل ١٠%

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتجة 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 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 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 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 لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزيل لأغراض ضريبية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة 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 ٢٠١١.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي لعامي ٢٠١٢ و ٢٠١٣ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ 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 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.

٣٠ حزيران ٢٠١٤				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
-	-	٢٣,١٥٤	٢٣,١٥٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٣١ كانون الأول ٢٠١٣				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
-	-	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 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 ١٨٩,٦٢٦ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية الربع الثاني من عام ٢٠١٤ مقابل ١٣٤,٧٣١ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٣.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتتبع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

ويخلص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

٣٠ حزيران ٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	١,٠١٠,٥٤٤	-	١,٠١٠,٥٤٤
أرصدة دائنة أخرى	٢٧٣,٥٢٤	-	٢٧٣,٥٢٤
أمانات مساهمين	٩,٨٧٣	-	٩,٨٧٣
أوراق دفع وشيكات آجلة	٥٦,٢٧٠	٣٤,٢٨١	٥٩٤,٥٥١
تسهيلات ائتمانية	٢٨٣,٢٥٥	-	٢٨٣,٢٥٥
جاري مدين	٧٦١,٣٥١	-	٧٦١,٣٥١
	٢,٨٩٨,٨١٧	٣٤,٢٨١	٢,٩٣٣,٠٩٨
٣١ كانون الأول ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	١,١٣٨,٥٢١	-	١,١٣٨,٥٢١
أرصدة دائنة أخرى	٢٤٢,٧٥٢	-	٢٤٢,٧٥٢
أمانات مساهمين	٩,٨٧٣	-	٩,٨٧٣
أوراق دفع وشيكات آجلة	٤٩٣,٤٨٤	٦٠,٦٥١	٥٥٤,١٣٥
تسهيلات ائتمانية	١٣٢,٧٤٣	٢٢٠,٨٩٢	٣٥٣,٦٣٥
جاري مدين	٨٠٧,٧٠٤	-	٨٠٧,٧٠٤
	٢,٨٢٥,٠٧٧	٢٨١,٥٤٣	٣,١٠٦,٦٢٠

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 ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤
١,٧١٥,٤٧٤	١,٦٣٩,١٥٧
٢,٥٨٦,٢٧٨	٢,٣٠٠,٨٥٧
%٦٦	%٧١

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية الى حقوق الملكية