

CJC
CJC
CJC

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

حائزون على وسام الحسين للعطاء المتميز من الدرجة الثانية

التاريخ: ٢٠١٣/١٠/٣١
الإشارة: ٢٠١٣/٨٦٠/CJC

السادة/ بورصة عمان
عمان - الأردن

تحية طيبة وبعد،،

نرفق لكم طية تقرير الربع الثالث من المعلومات المالية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ والمدققة من قبل السادة/المهنيون العرب.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

المدير العام

عزام معروف

CJC شركة الألبسة الأردنية

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٣١ تشرين الأول ٢٠١٣

الرقم التسلسلي: ٤٠٦٦

رقم الملف: ٤١٤١٢

الجهة المختصة: ملكة السراج والعد

28 Abdul hamid sharaf St. - Shmeisani - Amman - Jordan
Tel : + 962-6-5672705 , Fax : + 962-6-5672701
P.O.Box 457 Amman 11118 - Jordan
E-mail: cic@jccjo.com - website : www.cjcjo.com

٢٨ شارع عبد الحميد شرف - الشميساني - عمان - الأردن
هاتف +٩٦٢ ٦ ٥٦٧٢٧٠٥ ، فاكس : +٩٦٢ ٦ ٥٦٧٢٧٠١
ص.ب ٤٥٧ ، عمان ١١١١٨ - الأردن
رأس مال المسجل ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني - رقم تسجيل الشركة ٣٩٥

شركة الألبسة الأردنية

شركة مساهمة عامة محدودة

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

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة الأكيسة 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 أيلول ٢٠١٣
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
٧ - ١١	- 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 أيلول ٢٠١٣ وكلاً 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 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 معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

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

فهد حمودة - حارة (٨٢٢)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائت ثورنتون)



المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٩ تشرين الأول ٢٠١٣

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١,٥٥٠,٩٨٩	١,٤٧٦,٥٨٩	ممتلكات ومعدات وآلات
٤١,٣٣١	٣٠,٣٧٥	موجودات ضريبية مؤجلة
٣٧,٩٨٤	٢٨,٦٣٢	موجودات غير ملموسة
٢٣,١٥٤	٢٣,١٥٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١,٦٥٣,٤٥٨	١,٥٥٨,٧٥٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٢٤٥,٢٠٨	٢٣٥,٩٧٤	أرصدة مدينة أخرى
٣,١٤٧,١٤٤	٢,٩٧٠,٩٢٨	البضاعة
١,٣٢٦,٩٨٢	٩٦١,٩٦١	ذمم مدينة
٣٦,١٩٤	٤٤,٠٨٢	شيكات برسم التحصيل
٤٦,٥٥٣	٣٧,٨٧١	النقد وما في حكمه
٤,٨٠٢,٠٨١	٤,٢٥٠,٨١٦	مجموع الموجودات المتداولة
٦,٤٥٥,٥٣٩	٥,٨٠٩,٥٦٦	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)	(١,٥٤٤,١٩٦)	خسائر متركمة
٣,٠٩٧,٤٦٨	٢,٧٠٨,٦٤٢	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٥,٢٢٧	٦٨,١٦٠	أوراق دفع تستحق خلال أكثر من عام
٢٨٢,٨٤٨	٢١٢,٢١٨	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال أكثر من عام
٢٨٨,٠٧٥	٢٨٠,٣٧٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٧٤٩,٤٢٨	١,١٠١,٣٢٤	ذمم دائنة
١٩٣,٢٤١	٢٠٢,٩٧٦	أرصدة دائنة أخرى
٩,٨٧٣	٩,٨٧٣	أمانات مساهمين
١,٠٣٤,٧٤٧	٥٧٧,٣١٩	أوراق دفع تستحق خلال عام
٣٣١,٩٢٤	١٧٨,٣٢٥	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
٧٥٠,٧٨٣	٧٥٠,٧٢٩	جاري مدين
٣,٠٦٩,٩٩٦	٢,٨٢٠,٥٤٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٣٥٨,٠٧١	٣,١٠٠,٩٢٤	مجموع المطلوبات
٦,٤٥٥,٥٣٩	٥,٨٠٩,٥٦٦	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) 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 ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	
٢,٥٥٢,٢٠٣	٢,٣٨٧,٦٦٣	١,١٧٨,٦٧٧	١,٠٦١,٢٢٣	المبيعات
(١,٦٤٣,٨٨٦)	(١,٧٤٦,٠٥٤)	(٧٦٦,٢٣٩)	(٧٧٩,٨٣٣)	تكلفة المبيعات
٩٠٨,٣١٧	٦٤١,٦٠٩	٤١٢,٤٣٨	٢٨١,٣٩٠	مجمل الربح
(٦٢٩,٤٥٠)	(٦٦٢,١٦٧)	(٢٠٤,٠٠٤)	(٢١٣,٨٢٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٢٧,٩٧٥)	(٢٠٥,٠٨٨)	(٦٢,٩٤٧)	(٥٤,٤٠٠)	مصاريف إدارية
(١٥١,٠٩٢)	(١٣٩,٤١٠)	(٤٩,٣٧٧)	(٥٤,٩٩٣)	مصاريف تمويل
(١٧,١٥٥)	(١٤,٧١٧)	(٤,٩٢٧)	(٤,٩٥٣)	استهلاكات وإطفاءات
٥٣٦	١,٩٠٣	٢٠	٤٠٧	إيرادات أخرى
(١١٦,٨١٩)	(٣٧٧,٨٧٠)	٩١,٢٠٣	(٤٦,٣٧٧)	(خسارة) الربح للفترة قبل الضريبة
-	(١٠,٩٥٦)	-	(١٠,٩٥٦)	موجودات ضريبية مؤجلة
(١١٦,٨١٩)	(٣٨٨,٨٢٦)	٩١,٢٠٣	(٥٧,٣٣٣)	(الخسارة) الربح والدخل الشامل للفترة
(٠,٠٢٩)	(٠,٠٩٧)	٠,٠٢٣	(٠,٠١٤)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الأبنية الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي ايجاري	دفعات على حساب زيادة رأس المال	رأس المال المدفوع	
٣,٠٩٧,٤٦٨	(١,١٥٥,٣٧٠)	٢٥٢,٨٣٨	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(٣٨٨,٨٢٦)	(٣٨٨,٨٢٦)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٧٠٨,٦٤٢	(١,٥٤٤,١٩٦)	٢٥٢,٨٣٨	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/٩/٣٠
٢,٩٦٠,٣٧٤	(١,٠٩٢,١٩٥)	٢٥٢,٨٣٨	-	٣,٧٩٩,٧٣١	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
(١١٦,٨١٩)	(١١٦,٨١٩)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٠٠,٢٦٩	-	-	٢٠٠,٢٦٩	-	دفعات على حساب زيادة رأس المال
٣,٠٤٣,٨٢٤	(١,٢٠٩,٠١٤)	٢٥٢,٨٣٨	٢٠٠,٢٦٩	٣,٧٩٩,٧٣١	الرصيد كما في ٢٠١٢/٩/٣٠

"ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الأليسة الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١٣	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١١٦,٨١٩)	(٣٧٧,٨٧٠)	خسارة الفترة قبل الضريبة
١٠٦,٥٧٥	٨٦,٨٣٦	استهلاكات وإطفاءات
		التغير في رأس المال العامل
-	(٧,٨٨٨)	شيكات برسم التحصيل
(٢٦٧,٦٢٠)	٣٦٥,٠٢١	ذمم مدينة
(١٢٥,٤٠٧)	١٧٦,٢١٦	بضاعة
(٧٣,٠٦٠)	٩,٢٢٤	أرصدة مدينة أخرى
٢١٩,٤٩٠	٣٥١,٨٩٦	ذمم دائنة
٦٣,٢٧٧	٩,١٩٧	أرصدة دائنة أخرى
(١٩٣,٥٦٤)	٦١٣,١٣٢	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الإستثمار
(١٥,٠٠٢)	(٣,٠٥٦)	ممتلكات ومعدات وآلات
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(٢,٨١٦)	(٢٢٤,٢٠٩)	تسهيلات إنتمانية
١٠,٠٨٩	(٣٩٤,٥٤٩)	جاري مدين وأوراق دفع
٢٠٠,٢٦٩	-	دفعات على حساب زيادة رأس المال
(٤٠)	-	أرباح موزعة
٢٠٧,٥٠٢	(٦١٨,٧٥٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التمويل
(١,٠٦٤)	(٨,٦٨٢)	التغير في النقد وما في حكمه
١٠٣,٠٩٥	٤٦,٥٥٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٠٢,٠٣١	٣٧,٨٧١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) 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 ٢٠١٣
(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 الموحدة من قبل إدارة الشركة.

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 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:

إسم الشركة التابعة	الصفة القانونية	رأس المال	نسبة التملك	طبيعة النشاط	بلد 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 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 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 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 الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك 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 للتسجيل 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 بالعملة 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.

تحتسب 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 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 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول 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 الموحدة المختصرة.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ٢٠٨,٩٠٣ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣ مقابل ٤٣١,٨٠١ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٢.

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.

مخاطر السيولة

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

ويُلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدى كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

٣٠ أيلول ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
نم داتنة	١,١٠١,٣٢٤	-	١,١٠١,٣٢٤
أرصدة داتنة اخرى	٢٠٢,٩٧٦	-	٢٠٢,٩٧٦
أمانات مساهمين	٩,٨٧٣	-	٩,٨٧٣
أوراق دفع	٥٧٧,٣١٩	٦٨,١٦٠	٦٤٥,٤٧٩
تسهيلات ائتمانية	١٧٨,٣٢٥	٢١٢,٢١٨	٣٩٠,٥٤٣
جاري مدين	٧٥٠,٧٢٩	-	٧٥٠,٧٢٩
	٢,٨٢٠,٥٤٦	٢٨٠,٣٧٨	٣,١٠٠,٩٢٤

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
نم داتنة	٧٤٩,٤٢٨	-	٧٤٩,٤٢٨
أرصدة داتنة اخرى	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