

شركة الزي لصناعة الأكيسة الجاهزة المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة الزي لصناعة الألبسة الجاهزة المساهمة العامة المحدودة عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

لقد تلقينا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الزي لصناعة الألبسة الجاهزة المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التكتفات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. إن إختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء الناتجة عن الإحتيال أو للخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الإعتبار نظام الرقابة الداخلي للمجموعة ذي الصلة بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض للعام للقوائم المالية الموحدة.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وأداءها المالي وتكتفاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة اصولية، وإن القوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ الأردن
مستشارين قانونيين
عمان
بشر إبراهيم جابر
ترخيص رقم ٥٩٢ -

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
١٩ آذار ٢٠١٢

شركة الري لصناعة الألبسة الجاهزة المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

الموجودات	إيضاح	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
موجودات غير متداولة -			
ممتلكات والآلات ومعدات	٣	٦٣٤٩٨٤٠	٦٣١١٩٦٠
موجودات غير ملموسة	٤	٦٨٨٦٢٦	٦٨٨٦٢٦
موجودات مالية متوفرة للبيع	٥	-	٦٩٣٥٨٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦	٥٩٢١١٦	-
		٧٦٣٠٥٨٢	٧٦٩٤١٧٢
موجودات متداولة -			
مخزون	٧	٦٥٨٣٧٨١	٥٥٨٩٨٩٨
ذمم وأوامر شراء تحت التصنيع	١٣	٤٩٣٧٠٣٦	٥١٨٣٧٨٩
ذمم مدينة	٨	٩٣٦٨١١	٩٠٥٧٣١
شيكات برسم التحصيل		٥٠٧٩٤	١٤٦٧٠٨
أرصدة مدينة أخرى	٩	١٥١٨٧٨١	٥٨٢١٧٦
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٠	١٥٥٥١٢٤	١٣٩٧٤٩٣
		١٥٥٨٢٣٢٧	١٣٨٠٥٧٩٥
مجموع الموجودات		٢٣٢١٢٩٠٩	٢١٤٩٩٩٦٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
رأس المال المدفوع	١١ و ١	١٥٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠
خصم إصدار	١١	(١٨٠٢٤١٥)	(١٨٠٢٤١٥)
إحتياطي إجباري	١١	٣٣٢٥١١	٢٩٥١٨٠
إحتياطي القيمة العادلة		(١٧٤٥٠٢)	(٩٦٨٤٥)
خسائر متراكمة		(٤٠٢٩٤٩)	(٤٥٣٥٠٠٥)
صافي حقوق الملكية		٩٣٢٦٤٤٥	٩٠٥٤٦٠٥
المطلوبات -			
مطلوبات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل	١٢	١٠١٣١٦٩	١٠٩٣٥٩١١
مطلوبات متداولة			
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال السنة	١٢	٩٢٦٦٧٣	٧٤٥٢٢٠
ذمم دائنة		١٦٦٣٢٠٥	١١٥٥٠٤٢
تسهيلات بنكية مقابل أوامر شراء من العملاء مضمونة من قبل المؤسسة الأردنية لضمان القروض	١٣	٧٤٠٩٢٧٥	٥٧٦٧٣٥٢
بنوك دائنة	١٤	٢٥٧٤٥١٦	٢٣٧٣١٤٩
أرصدة دائنة أخرى	١٥	٢٩٩٦٢٦	٤٦٨٦٨٨
		١٢٨٧٣٢٩٥	١٠٥٠٩٤٥١
مجموع المطلوبات		١٣٨٨٦٤٦٤	١٢٤٤٥٣٦٢
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٢٣٢١٢٩٠٩	٢١٤٩٩٩٦٧

تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ الى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

شركة الري لصناعة الألبسة الجاهزة المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح	
دينار	دينار		
١٠.٥٧٣.٨٩٤	١٦.١١١.٧٢٥	١٦	المبيعات
(٩.١٧٦.٣٧٣)	(١٣.٥١٨.٣٧٩)	١٧	تكلفة المبيعات
١.٣٩٧.٥٢١	٢.٥٩٣.٣٤٦		إجمالي الربح
١.٠٧٠	١.١٢٠		إيرادات أخرى
(٦٩٩.٨٥٧)	(٦٦٤.٨٥٩)	١٨	مصاريف بيع وتوزيع
(١.٠٤٢.٨٥)	(١.٠٦٨.٦١٢)	١٩	مصاريف إدارية
(٥٣.٦٤٨)	٥.٨٧٠		أرباح (خسائر) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٦١.١١٧)	-		تكلفة قيمة موجودات غير ملموسة
١١٧.٤٦٥	-		مسترد من مخصصات مختلفة
-	(٩.٠٠٠)	٨	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢١٢.٥٣٦	٨٣.١٨٦	٧	مسترد من مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢٥.٠٨٠	٣٢.٩١٤		توزيعات أرباح
(١٤.٣٧٢)	(١٤.٧٩٣)		مصاريف أخرى
(١٧٩.٦٠٧)	٩٥٩.١٧٢		الربح (الخسارة) من العمليات التشغيلية
(٦٠٣.٢٦١)	(٦٢٧.٤٢٩)		فوائد مدينة
٤٣.١٥٣	٤١.٥٦٩		فوائد دائنة
(٧٣٩.٧١٥)	٣٧٣.٣١٢		ربح (خسارة) السنة
فلس/دينار	فلس/دينار		
(٠/٠٥)	٠/٠٢٥	٢٠	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة

تعتبر الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

شركة الزبي لصناعة الألبسة الجاهزة المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
(٧٣٩٧١٥)	٣٧٣٣١٢	ربح (خسارة) السنة
١٠٣٦٥٠	-	بنود الدخل الشامل بعد الضريبة:
-	(١٠١٤٧٢)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع
-	٢٧١٨٤٠	التغير في احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة
(٦٣٦٠٦٥)		من خلال الدخل الشامل الآخر، بالصافي
		الدخل الشامل للسنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ الى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

شركة الزي لصناعة الألبسة الجاهزة المساهمة العامة المحدودة
قائمة للتغير في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

المجموع	دينار	خسائر مزاكمة	احتياطي للقيمة العادلة	احتياطي إجباري	خصم أصدار	دينار	رأس المال المدفوع
٩,٠٥٤,٦٠٥	٩,٠٥٤,٦٠٥	(٤,٣٥٠,٠٠٥)	٩٦,٨٤٥	٢٩٥,١٨٠	(١,٨٠٢,٤١٥)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
-	-	١٦٩,٨٧٥	(١٦٩,٨٧٥)	-	-	-	-
٩,٠٥٤,٦٠٥	٩,٠٥٤,٦٠٥	(٤,٣٦٥,١٣٠)	(٧٣,٠٣٠)	٢٩٥,١٨٠	(١,٨٠٢,٤١٥)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٧١,٨٤٠	٢٧١,٨٤٠	٣٧٣,٣١٢	(١٠١,٤٧٢)	-	-	-	-
-	-	(٣٧,٣٣١)	-	٣٧,٣٣١	-	-	-
٩,٣٢٦,٤٤٥	٩,٣٢٦,٤٤٥	(٤,٠٢٩,٨٤٩)	(١٧٤,٥٠٢)	٣٣٢,٥١١	(١,٨٠٢,٤١٥)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
٩,٦٩٠,٦٧٠	٩,٦٩٠,٦٧٠	(٣,٧٩٥,٢٩٠)	(٦,٨٠٥)	٢٩٥,١٨٠	(١,٨٠٢,٤١٥)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
(٦٣٦,٠٦٥)	(٦٣٦,٠٦٥)	(٧٣٩,٧١٥)	١٠٣,٦٥٠	-	-	-	-
٩,٠٥٤,٦٠٥	٩,٠٥٤,٦٠٥	(٤,٥٣٥,٠٠٥)	٩٦,٨٤٥	٢٩٥,١٨٠	(١,٨٠٢,٤١٥)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠
الدخل للشامل للسنة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
الأكثر للناجح عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩)
الرصيد المعطل كما في أول كانون الثاني ٢٠١١ ليضاح (٣-٢)
الدخل للشامل للسنة
المحول إلى الإحتياطي الإجباري
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

شركة الري لصناعة الألبسة الجاهزة المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح
دينار	دينار	
(٧٣٩٧١٥)	٣٧٣,٣١٢	الأنشطة التشغيلية
		ربح (خسارة) السنة
		تعديلات -
٣٣٧,٧٢٣	٣٣٦,٠٦٥	إستهلاكات
٥٣,٦٤٨	(٥٨٧٠)	(أرباح) خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٩,٠٠٠	مخصص ذمم مشكوك في لحصيلها
٦١,١١٧	-	خسارة لتدني قيمة موجودات غير ملموسة
(٢٥٠,٨٠)	(٣٢,٩١٤)	توزيعات أرباح
(٢١٢,٥٣٦)	(٨٣,١٨٦)	مسترد من مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(١١٧,٤٦٥)	-	مسترد من مخصصات مختلفة
٦٠٣,٢٦١	٦٢٧,٤٢٩	فوائد مدينة
(٤٣,١٥٣)	(٤١,٥٦٩)	فوائد دائنة
		تغيرات رأس المال العامل:
(٣٧,٦١٥)	(٨٦,٥١٢)	مخزون
(١٣٧,٧٥١)	(٦٠٢,٥٤٢)	ذمم مدينة
(٩٨,٣١٨)	٩٥,٩١٤	شيكات برسم التحصيل
١٠,٣١٥	(٩٥١,٥٧٥)	أرصدة مدينة أخرى
٤٧٠,٥٥٤	٥٠٨,١٦٣	ذمم دائنة
(٢٢٤,٠٥٣)	(١٦٩,٠٦٢)	أرصدة دائنة أخرى
(٩٩,٠٥٨)	(٢٣,٣٤٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٧٠,٤٣٧)	(٣٩٥,٠٩٢)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧٠٠	٢٧,٠١٧	المنحصر من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣١٤,٢٣٥)	-	شراء موجودات مالية متوفرة للبيع
٤٣,١٥٣	٤١,٥٦٩	فوائد دائنة مقبوضة
٢٥٠,٨٠	٣٢,٩١٤	توزيعات أرباح مقبوضة
(٤١٣,٧٣٩)	(٢٩٣,٥٩٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٦٠٣,٢٦١)	(٦٢٧,٤٢٩)	فوائد مدينة مدفوعة
(٧٠٨,٤٠٠)	(٧٤١,٢٩١)	تسديد قروض
١,٥٨٤,٦٣١	١,٦٤١,٩٢٣	المنحصر من قروض
٢٧٢,٩٧٠	٢٧٣,٢٠٣	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٢٣٩,٨٢٧)	(٤٣,٧٣٦)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٧٣٥,٨٢٩)	(٩٧٥,٦٥٦)	النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
(٩٧٥,٦٥٦)	(١,٠١٩,٣٩٢)	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ الى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

(١) عام

تأسست شركة الزي لصناعة الألبسة الجاهزة ("الشركة") في المملكة الأردنية الهاشمية كشركة مساهمة عامة بتاريخ ٢٢ آذار ١٩٩٢ برأسمال يبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار وتمت زيادته خلال الاعوام ليصبح ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم الى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم وبخصم اصدار قدره ١٥,٠٢٤,٨٠٢ دينار، ومن غاياتها الاستثمار في شركات تابعة وشركات اخرى وصناعة وإنتاج الألبسة المنية والعسكرية الرجالية والنسائية وجميع أنواع وأصناف الملابس الجاهزة من كافة الأحجام والمقاييس.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٩ آذار ٢٠١٢ وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١:

بلد التأسيس نسبة الملكية رأس المال

الشركة التجارية لتسويق الأزياء العالمية محدودة المسؤولية الاردن ١٠٠٪ ١,٩٣٠,٠٠٠

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ التملك وهو تاريخ حصول المجموعة على السيطرة ويستمر توحيد الشركات التابعة حتى تاريخ فقدان السيطرة. وتتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتفق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات غير المتحققة والأرباح بالكامل فيما بين شركات المجموعة.

يتم تسجيل حصة حقوق غير المسيطرين من خسائر الشركات التابعة حتى لو أدى ذلك الى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في شركة تابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- استبعاد أية قيمة دفترية للجهات غير المسيطرة.
- استبعاد حساب فروقات ترجمة العملة المتراكم الموجود في حقوق الملكية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لما تم استلامه.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار الذي تم الاحتفاظ به.
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الدخل الشامل الموحدة.
- إعادة تصنيف حصة الشركة في البنود التي تم الاعتراف بها سابقاً في قائمة الدخل الموحدة أو الأرباح المدورة وفقاً لما هو مناسب.

(٢-٣) التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١١:

معييار التقارير المالية الدولية رقم (٩) الادوات المالية

ان معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما صدر يمثل المرحلة الأولى من عمل مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، وينطبق على تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية كما تم تعريفها في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٥. في المراحل اللاحقة، سوف يتطرق مجلس معايير المحاسبة الدولية الى محاسبة التحوط وخسائر تدني الموجودات المالية.

قامت المجموعة اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١١ بالتطبيق المبكر لهذا المعيار ولم يتم تعديل أرقام المقارنة حيث يسمح المعيار بذلك وإنما تم إعادة تصنيف الإستثمارات وتعديل الأرصدة الإفتتاحية للخسائر المتراكمة واحتياطي القيمة العادلة للمجموعة.

يتضمن المعيار الجديد الفئات التالية لتصنيف وقياس الموجودات المالية:

(أ) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

- هي الموجودات المالية التي تهدف إدارة المجموعة وفقاً لنموذج أعمالها الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بالدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم.
- يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفاً العلوة / الخصم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، قيداً على أو لحساب الفائدة، وينزل أية مخصصات ناتجة عن التدني في قيمتها يؤدي إلى عدم إمكانية استرداد الأصل أو جزء منه، ويتم قيد أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة.
- يمثل مبلغ التدني في قيمة هذه الموجودات الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي.

- لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من/ إلى هذا البند إلا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية وفي حالة بيع أي من هذه الموجودات قبل تاريخ استحقاقها يتم تسجيل نتيجة البيع ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة في بند مستقل والإفصاح عن ذلك وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية بهذا الخصوص.

ب) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- هي الموجودات المالية التي قامت المجموعة بشرائها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.
- يتم إثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل الموحدة عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الموحدة.
- يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل الموحدة.
- لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من/ إلى هذا البند إلا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية.

ج) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.
 - يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الموحدة.
 - لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.
 - يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.
- نتج عن تطبيق هذا المعيار إعادة تصنيف الموجودات المالية للمجموعة من موجودات مالية متوفرة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وهي موجودات مالية تنحصر بأدوات ملكية ولم تعد تخضع لإختبار خسائر تدني الموجودات المالية.

إن أثر التغير في السياسة المحاسبية هو كما يلي:

الاثار	بعد التعديل	قبل التعديل	
دينار	دينار	دينار	
١٦٩,٨٧٥	(٤,٣٦٥,١٣٠)	(٤,٥٣٥,٠٠٥)	خسائر متراكمة
(١٦٩,٨٧٥)	(٧٣,٠٣٠)	٩٦,٨٤٥	التغير المتراكم في القيمة العادلة
-	(٤,٤٣٨,١٦٠)	(٤,٤٣٨,١٦٠)	

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية - عرض و تصنيف حقوق الاصدار - (معدل)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديل لتعريف المطلوبات المالية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ لتمكين المنشآت من تصنيف حقوق الاصدار و بعض الخيارات و الكفالات كأدوات ملكية. ان هذا التعديل قابل للتطبيق اذا ما تم منح هذه الحقوق الى كافة مالكيها الحاليين لنفس الفئة من أدوات حقوق ملكيتها غير المشتقة كل حسب ملكيته لامتلاك عدد محدد من أدوات الملكية للمجموعة مقابل مبلغ محدد بأي عملة كانت.

لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل اي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة، حيث لا يوجد لدى المجموعة مثل هذا النوع من الأدوات.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ الإفصاحات عن جهات ذات علاقة - (معدل)
يلبني تطبيق المعيار المعدل للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١١. يوضح المعيار المعدل تعريف الجهات ذات العلاقة. ان التعريف الجديد يؤكد على النظرة المتناسقة للعلاقات مع الجهات ذات العلاقة و يوضح الظروف التي يمكن من خلالها أن يكون لموظفي الإدارة الرئيسيين تأثير على علاقات المنشأة مع الجهات ذات العلاقة. بالاضافة الى ذلك، فان التعديل يقدم اعفاء من المتطلبات العامة للإفصاح عن الجهات ذات العلاقة للمعاملات مع الحكومة والمنشآت الأخرى التي تعتبر جهات ذات علاقة بسبب سيطرة الحكومة نفسها أو سيطرتها المشتركة أو تأثيرها الجوهرى على كل من المنشأة المعدة للتقارير و أي من تلك المنشآت الأخرى. لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل اي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

التفسير رقم ١٤ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - الحد الأدنى للمبالغ التي تدفع مسبقاً لتمويل موجودات خطط منافع الموظفين المحددة (معدل)

التفسير رقم ١٩ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - تسديد المطلوبات المالية عن طريق أدوات حقوق الملكية.

لم ينتج عن تطبيق هذه التفسيرات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(٢-٤) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والإجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصروفات والمخصصات، وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة أدناه مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

التقديرات والفرضيات ضمن القوائم المالية الموحدة مفصلة على النحو الآتي:

- يتم إجراء تقدير لمبلغ الذمم المدينة القابلة للتحويل عندما لا يكون ممكناً تحصيل كامل المبلغ. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم التقدير بصورة فردية. إما المبالغ الغير جوهرية بصورة فردية والمستحقة منذ فترة، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لطول فترة استحقاق هذه الذمم.

- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب وإثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الإستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الممتلكات والآلات والمعدات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسارة التدني كمصروف في قائمة الدخل الموحدة.
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المجموعة اعتماداً على رأي محامي المجموعة والتي يتم بموجبها تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم تسجيل هذا التدني كخسارة في قائمة الدخل الموحدة.

(٥-٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تملك شركات تابعة

يتم تسجيل تملك شركات تابعة باستخدام طريقة التملك. يتم احتساب كلفة التملك بالقيمة العادلة للمبالغ المملوكة بتاريخ التملك بالإضافة الى قيمة حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة.

يتم تسجيل حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة بقيمتها العادلة او بحصصهم من صافي موجودات الشركة المملوكة. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بعملية التملك كمصروفات في قائمة الدخل الموحدة.

مباشرة بعد عملية التملك، يتم قياس الموجودات القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة في تاريخ التملك.

يتم تسجيل الشهرة بالكلفة، والتي تمثل زيادة المبالغ المدفوعة بالإضافة الى قيمة حقوق غير المسيطرين عن صافي الموجودات المملوكة والالتزامات القائمة. ويتم تسجيلها في بند منفصل كموجودات غير ملموسة بعد تنزيل أي مخصص تدني في القيمة. يتم تحديد وحدات توليد النقد المتوقع للشهرة الناتجة من عملية التملك لأغراض إجراء اختبار التدني في قيمة الشهرة. تمثل الزيادة في حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة المشتراه عن كلفة التملك شهرة سالبة ويتم تسجيلها في قائمة الدخل الموحدة.

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدني في القيم ولا يتم استهلاك الأراضي. تمثل الكلفة تكلفة استبدال الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل إذا استوفت شروط الاعتراف بها. يتم اثبات مصروفات الصيانة والإصلاح في قائمة الدخل الموحدة.

يحتسب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت (بإستثناء الاراضي) على مدى العمر الانتاجي المتوقع باستخدام النسب التالية:

%	
٢	مباني
٨	آلات وماكينات
١٥	سيارات
١٠	الأثاث ومفروشات وأجهزة
١٥	أجهزة ومعدات
١٥	أعمال ديكور
٢٠	أخرى

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والآلات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات وتعديل بأثر حالي ومستقبلي.

يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعها أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية منها ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر استبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. ولا يتم إستهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين اكتمال الموجودات المتعلقة بها لتصبح جاهزة للاستخدام.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة عند الاقتناء بالكلفة أو القيمة العادلة إذا نتجت عن شراء شركات تابعة. بعد الاعتراف الأولي بقيمة هذه الموجودات يتم إدراجها بالكلفة بعد تزييل الإطفاء المتراكم وأي تدني متراكم بالقيمة. يتم تقدير العمر الإنتاجي للموجودات الغير ملموسة ليكون إما محدداً أو غير محدد ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد على فترة العمر الاقتصادي المتوقع ويتم تقييم التدني في قيمة هذه الموجودات عند وجود مؤشرات بتدني قيمتها.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ - (مطبق منذ أول كانون الثاني ٢٠١١)

تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي القيمة العادلة للموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الموحدة.

لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

موجودات مالية متوفرة للبيع وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ - (مطبق لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٠)

يتم تسجيل الموجودات المالية المتوفرة للبيع مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل القيمة العادلة مضافاً إليها مصروفات الاقتناء عند الشراء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية. وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الموحدة بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً في حقوق الملكية والتي تخص هذه الموجودات، ولا يمكن استرجاع خسائر التدني في أسهم الشركات.

تتضمن الموجودات المالية المتوفرة للبيع استثمارات الأسهم. استثمارات الأسهم المصنفة باعتبارها متوفرة للبيع هي تلك الاستثمارات التي لم يتم تصنيفها لغرض المتاجرة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

تقاس الموجودات المالية المتوفرة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة كدخل شامل آخر في إحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع حتى يتم استبعاد تلك الاستثمارات، وعندئذ يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتراكمة في قائمة الدخل الموحدة، أو عندما يكون هناك تدني في قيمتها، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتراكمة في قائمة الدخل الموحدة و تستبعد من إحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع.

تقوم المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة بتقييم وجود أي دليل موضوعي على تدني قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع بشكل الفرادي أو جماعي.

في حالة تصنيف استثمارات الأسهم كموجودات مالية متوفرة للبيع فإن أي انخفاض مهم أو طويل الأمد يمثل دليل موضوعي على تدني القيمة العادلة للاستثمارات عن التكلفة. "مهم" تقاس مقابل التكلفة الأصلية للاستثمارات و"طويلة الأمد" تقاس مقابل فترة انخفاض القيمة العادلة عن التكلفة الأصلية. في حالة وجود دليل على تدني القيمة، فإنه يتم احتساب الخسائر المتراكمة - بالفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية مطروحاً منها أي خسارة تدني في القيمة تم الاعتراف بها مسبقاً لتلك الاستثمارات في قائمة الدخل الموحدة يتم استبعادها من الدخل الآخر والأعتراف بها كخسارة تدني في القيمة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم استرجاع تدني القيمة في استثمارات الاسهم في قائمة الدخل الموحدة؛ وفي حالة زيادة القيمة العادلة بعد الاعتراف في تدني القيمة يتم الاعتراف بها كدخل شامل آخر.

القيمة العادلة

إن أسعار الإغلاق بتاريخ القوائم المالية الموحدة في أسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للموجودات المالية التي لها أسعار سوقية، بدون تنزيل أية مصروفات مصاحبة لها.

بالنسبة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشطة تقدر القيمة العادلة لها باستخدام وسائل تقييم مناسبة. وهذه الوسائل قد تتضمن استخدام العمليات التي تمت حديثاً بالسوق، أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة لها بشكل جوهري، أو تحليل التدفق النقدي المخصص أو أي وسائل أخرى للتقييم.

وفي حال عدم القدرة على قياس القيمة الحالية للموجودات المالية، يتم تسجيلها بالتكلفة مطروحاً منها أي مخصص للتدني.

تدني قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة بتقييم وجود أية مؤشرات على انخفاض الموجودات. وفي حال وجود مثل تلك المؤشرات أو عند القيام بفحص التدني السنوي للموجودات، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية. تمثل القيمة الاستردادية للموجودات، القيمة العادلة لكل أصل/وحدة توليد نقد بعد تنزيل مصروفات البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أقل ويتم احتسابه لكل أصل على حده، ما لم يكن للأصل وحدة توليد نقد منفصلة عن تلك الموجودات. في حال زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية يتم تنزيل قيمة الموجودات لكل وحدة توليد النقد إلى القيمة الاستردادية. ولاحساب القيمة قيد الاستخدام فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقديرات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بتلك الموجودات. وعند احتساب القيمة العادلة مطروحاً منها مصروفات البيع، يتم الأخذ بالاعتبار عمليات السوق الحديثة، أن وجدت، وفي حالة عدم وجود مثل هذه العمليات، يتم استخدام وسائل تقييم مناسبة. ويتم تسجيل خسائر التدني في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تقييم الموجودات بتاريخ القوائم المالية الموحدة فيما اذا كان هناك أية مؤشرات تدل على أن انخفاض القيمة الذي تم الاعتراف به سابقاً لم يعد قائماً أو قد انخفضت قيمته، وتقوم المجموعة بتقييم القيمة الاستردادية للأصل أو وحدة توليد النقد. ويتم عكس خسارة التدني التي تم الاعتراف بها سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الفرضيات التي تم استخدامها لاحتساب القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل من التاريخ الذي تم الاعتراف بخسارة التدني سابقاً. إن عكس الانخفاض مفيد بحيث إن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية التي تم احتسابها مطروحاً منه الاستهلاك، في حال لم يتم الاعتراف بأية خسائر تدني في القيمة في السنوات السابقة. ويتم استرجاع خسائر التدني في قائمة الدخل الموحدة.

الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الغاء الاعتراف بالموجودات المالية من السجلات (أو إذا أمكن جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مشابهة) في الحالات الآتية:

- انتهاء الحق في استلام أية تدفقات نقدية من تلك الموجودات المالية.
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الموجودات المالية أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال دراجتها ضمن اتفاقيات: وسواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات أو (ب) أن المجموعة لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقها باستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو اندرجت ضمن اتفاقيات ولم تقم بتحويل أو بالاحتفاظ بشكل جوهري بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بتلك الموجودات المالية ولم تحول سيطرتها عليها؛ يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بها. وتقاس المطلوبات المرتبطة بها والموجودات المحولة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت المجموعة بها.

مخزون

يظهر المخزون بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتمثل التكاليف جميع المصروفات المتكبدة على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه أو شكله الحالي على النحو التالي:

- المواد الخام ولوازم التصنيع تحدد كلفة الشراء على أساس الوارد أولاً صادر أولاً.
- بضاعة تحت التصنيع، تكلفة المواد المباشرة والأجور المباشرة مضافاً إليها المصروفات غير المباشرة الخاصة بها على أساس مستوى النشاط العادي.
- البضاعة الجاهزة، الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل على أساس الوارد أولاً صادر أولاً.

يحدد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع التقديري بعد تنزيل أي تكاليف إضافية متوقع إنفاقها حتى إتمام الصنع أو البيع.

ذمم مدينة

تمثل الذمم المدينة المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة ضمن نشاط الطبيعي.

يتم الاعتراف بالذمم المدينة طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مطروحاً منها مخصص تدني القيمة.

تقوم المجموعة أو لا بتقييم وجود أي دليل موضوعي يدل على انخفاض القيمة لكل أصل مالي ذو أهمية بشكل انفرادي أو جماعي. في حالة عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة بشكل انفرادي، سواء كان ذو أهمية أم لا، يتم إدراج ذلك الأصل في تقييم قيمة التدني للموجودات المالية بشكل جماعي والتي لها نفس خصائص الائتمان. أما الموجودات التي تم تقييمها بشكل انفرادي لانخفاض القيمة وتم الاعتراف في انخفاض القيمة لها فإلها لا تدخل في تقييم انخفاض القيمة بشكل جماعي. إذا كان هناك دليل موضوعي على حدوث خسائر انخفاض في القيمة، يتم احتساب مبلغ الخسارة بالفرق بين قيمة الأصل الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة له (ويستثنى منه خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة التي لم تتحقق بعد).

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام مخصص التدني حيث تسجل الخسارة في قائمة الدخل الموحدة. وفي حالة الزيادة أو النقص في مبلغ المخصص بسبب حصول حدث معين بعد الاعتراف بخسارة التدني فيتم زيادة أو تخفيض خسارة التدني التي تم الاعتراف بها سابقاً وذلك بتعديل مخصص التدني. وفي حالة تم تحصيل ديون تم شطبها، يتم تسجيلها في قائمة الدخل الموحدة.

نقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل وباستحقاقات لا تتجاوز ثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

نُعم و أرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة للمبالغ المستحقة السداد للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للشركة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

يتم إثبات النُعم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي.

قروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض. ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم قيد الفوائد على القروض خلال السنة التي استحققت بها.

يتم قيد الفوائد على القروض طويلة الأجل خلال السنة التي استحققت بها.

الغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم الغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الغاء الالتزام وعندما يتم استبدال أحد المطلوبات المالية بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط المطلوبات القائمة تم تغييرها جوهرياً يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره الغاء للمطلوبات الأصلية والاعتراف بالمطلوبات الجديدة ويعترف بالفرق في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الموحدة.

مخصصات

يتم الإعراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وإن تسديد الإلتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

تكاليف الإقتراض

تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو انتاج موجودات تأخذ بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسميتها كجزء من تكاليف الموجودات المعنية. تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروف في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من فوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

إثبات الإيراد

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

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلية.

يتم إثبات إيرادات عوائد توزيع الأرباح عند إقرارها من قبل الهيئة العامة للشركات المستثمر بها.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تمثل مصروفات الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للعامين المنتهيين في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو إستردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير العام وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

العملات الأجنبية

يجري قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات، كما يتم تقييم الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية الموحدة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عمليات التقييم في قائمة الدخل الموحدة.

مستطبات ومطبات (۳)

[illegible]

البيانات										البيانات	
المجموع	أخرى	أصل	أجهزة ومعدات	ومفروشات وأجهزة	سيارات	آلات ومكينات	مبني	أرض	المصنع		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
١١٨٣٨٩ر٢٥	٢٢٤٨٢٥	٦٦٠ر٤٠٤	٣٨٤٧٩٦	٨٢٠ر٥٥٥	٧٧٥ر٢٤٨	٤٦٠ر٢٢٣	٤٨٤ر٣٨٥	٤٢٠ر٢٥٢	٢٠١٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني	
١٧٠ر٤٢٧	١٢٠ر٤٦	٩٨ر٨٢٠	٤٤٧٧	٣٤٠ر٦٥	-	١٩ر٣١٢	١٧١٧	-	إضافات	٢٠١٠	
-	٣١ر٧٠	(٢٧ر٢٨٩)	(٤٣٥١)	(٣٠)	-	-	-	-	تحويلات	٢٠١٠	
(٧٧٥ر٢٤٣)	-	(١٥١ر٢٥٤)	(٩٧ر٥٩٧)	-	(٢٦ر٤٩٢)	-	-	-	إستثمارات	٢٠١٠	
١١٣٢٠ر٦٢٢	٢٧٨ر٥٥١	٥٨٠ر٢٨١	٢٨٧ر٣٢٥	٨٥٤ر٥٩٠	٢٤٨ر٢٥٦	٤٢٥٢ر٩١٨	٤٣٨٧ر٥٥٩	٤٢٠ر٢٥٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٢٠١٠	
٤٨٨٩ر٦٢٤	١٧٧ر٧٧٤	٢٨١ر٩٦٤	٢١٠ر٥٥٩	٥٤٩ر٨١٢	١٨٤ر٧٧٢	٢٢٨٥ر٠٢٩	٩٩٩ر٧٢٤	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني	٢٠١٠	
٢٣٧ر٧٢٣	١١ر٧٩٠	٥٧ر٢٠٦	٧٦ر١٥٧	٥٨ر١١٣	٢٥ر٠٩٠	٧١ر٦٣٨	٨٧ر٧٣٩	-	استهلاك السنة	٢٠١٠	
-	٦ر٦٩٠	(٥٨١٦٩)	(٨٢١)	-	-	-	-	-	تحويلات	٢٠١٠	
(٢١٨ر٩٩٥)	-	(٩٧ر٦٧٤)	(٩٤ر٨٢٩)	-	(٢٦ر٤٩٢)	-	-	-	إستثمارات	٢٠١٠	
٥٠٨ر٢٧٢	١٩٦ر٢٥٤	٣٣٥ر٢٧٧	٢٤١ر٣٦٦	٦٠٧ر٩٢٥	١٨٢ر٣٧٠	٢ر٢٥٦ر٦٦٧	١٠٨٧ر٤٦٣	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٢٠١٠	
٢٠٩٦١ر٦٢	٨٢ر٢٩٧	٢٤٥ر٠٥٤	٤٥٩ر٥٩	٢٤٦ر٦٦٥	٦٥٣ر٨٦	١٨٩٦ر٢٥١	٣ر٣٠٠ر٩٦	٤٢٠ر٢٥٢	صافي القيمة التقديرية -	٢٠١٠	
									كما في ٣١ كانون الأول	٢٠١٠	

(٤) موجودات غير ملموسة

يمثل رصيد هذا البند كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ صافي قيمة مفتاحية المحلات التجارية وحقوق الامتياز الناتجة عن استحواد الشركة التابعة. وفي رأي إدارة المجموعة بأن الموجودات غير الملموسة لها عمر غير محدد وبالتالي لا تقوم بإطفائها.

(٥) موجودات مالية متوفرة للبيع

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٦٩٣,٥٨٦	-

أسهم شركات مدرجة في سوق عمان المالي

(٦) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
-	٥٩٢,١١٦

أسهم شركات مدرجة في سوق عمان المالي

(٧) مخزون

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٢,٨٨٦,٨٨٤	٣,٥٨٩,٣٢٩
٢,٦٦٢,٩٤٥	٣,١٧٢,١٨١
٦٥٦,٦٨٣	٣٣٧,٩٩٧
٤١٩,٧١٠	٤٣٧,٤١٢
٦,٦٢٦,٢٢٢	٧,٥٠٦,٩١٩
(١,٠٣٦,٣٢٤)	(٩٥٣,١٣٨)
٥,٥٨٩,٨٩٨	٦,٥٥٣,٧٨١

مواد خام ولوازم تصنيع للإنتاج

بضاعة جاهزة

بضاعة تحت التصنيع

قطع غيار

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

فيما يلي الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
١,٢٤٨,٨٦٠	١,٠٣٦,٣٢٤
(٢١٢,٥٣٦)	(٨٣,١٨٦)
١,٠٣٦,٣٢٤	٩٥٣,١٣٨

الرصيد كما في أول كانون الثاني

مسترد من مخصص بضاعة بطيئة الحركة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي تفاصيل المخزون كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١:

المجموع	قطع غيار	بضاعة جاهزة	مواد خام ولو ازم تصنيع للإنتاج	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٥٠٧٥٣٨	٢٢٥٠٩٩	١٩٧٧٢٨٢	٢٣٠٤٧٥٧	بضاعة للتصنيع وسريعة الحركة
٣٠٢٩٣٨١	٢١٢٣١٣	١٩٩٤٩٩٩	١٦٢٢٥٦٩	بضاعة بطيئة الحركة
٧٥٣٦٩١٩	٤٣٧٤١٢	٣١٧٢١٨١	٣٩٢٧٣٢٦	المجموع
(٩٥٣١٣٨)	-	(٨١٧٢٧٤)	(١٣٥٨٦٤)	مخصص البضاعة بطيئة الحركة
٦٥٨٣٧٨١	٤٣٧٤١٢	٢٣٥٤٩٠٧	٣٧٩١٤٦٢	

(٨) نـمـ مـدـيـنة

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٨٥٩٨٢١	٨٣٥٩٤٣	نـمـ مـدـيـنة
٤٦٠٨٧٥	٤٦٨٦٩٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٥)
٧٦١٩٥	١١٩٥٨٠	نـمـ مـوظـفـين
١٣٩٦٨٩١	١٤٢٤٢١٧	
(٤٩١١٦٠)	(٤٨٧٤٠٦)	مخصص نمم مشكوك في تحصيلها
٩٠٥٧٣١	٩٣٦٨١١	

فيما يلي الحركة على مخصص النـمـ المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٦٠١٨١٠	٤٩١١٦٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	٩٠٠٠	مخصص السنة
(١١٠٦٥٠)	(١٢٧٥٤)	ديون معدومة
٤٩١١٦٠	٤٨٧٤٠٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول:

<u>الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها</u>					الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	
المجموع	أكثر من ١٨٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١ - ٩٠ يوم	أقل من ٩٠ يوم		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٩٣٦٨١١	٤٠٣.٩٠	١١٥٦١٥	٢١١٥١١	٢٠٦٥٩٥	٢٠١١	
٩٠٥٧٣١	٢٦٤.٧١	١٦٤٥٧٥	٢٦١٠٧١	٢١٦.١٤	٢٠١٠	

في تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم وبالتالي فهي غير مضمونة.

(٩) أرصدة مدينة أخرى

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٢٠٥٧٥٧	١٠٤٢١٥٥	دفعات مقدمة للموردين
٨٤٢٩٧	١٠٧٦٤٠	تأمينات مستردة
٢٥٥٤٩٦	٣٥٤.١٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٦٦٢٦	١٤٩٧٠	أخرى
٥٨٢١٧٦	١٠٨١٨٧٨١	

(١٠) نقد وأرصدة لدى البنوك

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٢٩٠٥	٢٢٤٩٤	نقد في الصندوق
٨٥٠.١٩	٩٦٤٩٢	حسابات جارية
١٢٩٩٥٦٩	١٤٣٦١٣٨	ودائع قصيرة الأجل *
١٣٩٧٤٩٣	١٥٥٥١٢٤	

يمثل النقد وما في حكمه لغرض أعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٣٩٧٤٩٣	١٥٥٥١٢٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢٣٧٣١٤٩)	(٢٥٧٤٥١٦)	بنوك دائنة
(٩٧٥٦٥٦)	(١٠١٩٣٩٢)	

* تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع لدى البنوك بالدينار الأردني لفترات تتراوح ما بين يوم وثلاثة أشهر والتي تحمل معدل سعر فائدة يتراوح من ٣٪ إلى ٥٪.

(١١) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ١٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار أردني موزعا على ١٥٠٠٠٠٠٠٠ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

خصم إصدار -

يبلغ خصم الإصدار مبلغ ١٨٠٢٤١٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ١٨٠٢٤١٥ دينار).

احتياطي إجباري -

يقتطع الاحتياطي الإجباري من الأرباح وفقا لأحكام قانون الشركات الأردني وبمعدل ١٠٪ من ربح السنة قبل الضريبة، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين، تستطيع المجموع التوقف عن تحويل مبالغ للاحتياطي الإجباري عندما يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به.

(١٢) قروض

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

أقساط تستحق خلال سنة	قروض طويلة الأجل	المجموع
دينار	دينار	دينار
٤٢٤٨٢٦	٣٠٦٥٦٤	٧٣١٣٩٠
٤٤٧١٩٩	٦٧٠٠٠٥	١١١٧٢٠٤
٥٤٦٤٨	٣٦٦٠٠	٩١٢٤٨
٩٢٦٦٧٣	١٠١٣١٦٩	١٠٩٣٩٨٤٢

-٢٠١١-

قرض البنك العربي (دولار) *

قرض البنك الأهلي الأردني (دولار) **

قرض البنك الأهلي الأردني (دينار) ***

المجموع	قروض طويلة الأجل	أقساط تستحق خلال سنة
دينار	دينار	دينار
١٠٧٠٠٧٣٠	٧٣٠٠٤١٠	٣٤٠٠٣٢٠
١٠٤٧٣٠٠٠١	١٠١١٨٠٠١	٣٥٤٠٠٠٠
١٣٧٠٤٠٠	٨٧٠٠٠٠	٥٠٠٤٠٠
٢٠٦٨١٠٣١	١٠٩٣٥٠٩١١	٧٤٥٠٢٢٠

-٢٠١٠-

قرض البنك العربي (دولار) *

قرض البنك الأهلي الأردني (دولار) **

قرض البنك الأهلي الأردني (دينار) ***

إن أقساط القروض المستحقة خلال أعوام ٢٠١٣ وما بعد هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠١٣	٦٩٧٠٦٦٤
٢٠١٤	٣١٥٠٥٠٥
	١٠١٣٠٦٩

* حصلت المجموعة خلال ٢٠٠٩ على قرض من البنك العربي بقيمة ٢٠١٣٠٠٠ دولار أمريكي بفائدة سنوية بمعدل سعر الإقراض في أسواق لندن لثلاثة أشهر بالإضافة إلى ٢٠٪ وبعد أدنى ٤٠٪، ويسدد القرض بموجب ١٨ قسط ربع سنوي بقيمة كل قسط ١٢٠٠٠٠ دولار أمريكي ما عدا القسط الأخير بمبلغ ٧٣٠٠٠٠ دولار أمريكي.

** حصلت المجموعة خلال ٢٠٠٩ على قرض من البنك الأهلي الأردني بقيمة ٢٠٨٢٠٠٠٠ دولار أمريكي بفائدة سنوية بمعدل سعر الإقراض في أسواق لندن لثلاثة أشهر بالإضافة إلى ١٠٪ بعد أدنى ٢٥٪، ويسدد القرض بموجب ٢٣ قسط ربع سنوي بقيمة كل قسط ١٢٥٠٠٠ دولار أمريكي ما عدا القسط الأخير بمبلغ ٧٠٠٠٠ دولار أمريكي.

*** حصلت المجموعة خلال ٢٠١٠ على قرض من البنك الأهلي الأردني بقيمة ١٥٠٠٠٠٠ دينار بفائدة سنوية ٨٧٥٪، ويسدد القرض بموجب ٣٦ قسط شهري بقيمة كل قسط ٤٢٠٠ دينار ما عدا القسط الأخير بمبلغ ٣٠٠٠ دينار. واستحق القسط الأول بتاريخ ٣١ تشرين الثاني ٢٠١١.

(١٣) تسهيلات بنكية مقابل أوامر شراء من العملاء

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الممنوحة للمجموعة من قبل البنك الأهلي الأردني مقابل أوامر شراء عملاء المجموعة بسقف ٧٥٠٠٠٠٠ دولار أمريكي، تم زيادة السقف خلال عام ٢٠١١ ليصبح ١٠٤٠٠٠٠٠ دولار أمريكي، تستخدم التسهيلات لتمويل مشتريات الإنتاج للمجموعة، وبفائدة سنوية بمعدل سعر الإقراض في أسواق لندن لثلاثة أشهر بالإضافة إلى ١٠٪ بعد أدنى ٢٥٪، ويتم تسديد التسهيلات من دفعات العملاء. منحت هذه التسهيلات مقابل أوامر شراء مضمونة من قبل المؤسسة الأردنية لضمان القروض.

إن تفاصيل بند ذمم وأوامر شراء تحت التصنيع هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٢٠٣٣٢٩٦	٢٦١٠٧٢٨
٣١٥٠٤٩٣	٢٣٢٩٣٠٨
٥١٨٣٧٨٩	٤٩٣٧٠٣٦

ذمم مدينة مقابل أوامر الشراء
بضاعة جاهزة وتحت التصنيع ومواد خام مقابل أوامر شراء

(١٤) بنوك دائنة

يمثل هذا المبلغ الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية على شكل حسابات جاري مدين والممنوحة للمجموعة من قبل البنك الأهلي الأردني بسقوف بلغت ١٨٠٠٠٠ دولار أمريكي و ١٠٠٠٠٠٠ دينار أردني (٢٠١٠: ٢٥٠٠٠٠ دينار) وبلغت الفائدة على الدولار ٢٥٪، وفائدة على الدينار ٨٪ كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١١ (٢٠١٠: ٨٪)، هذا وقد تجاوزت المجموعة سقف التسهيلات الائتمانية الممنوحة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١١ و ٢٠١٠.

(١٥) أرصدة دائنة أخرى

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٢٤٦٥٨٩	١٠٤٣٥١
٣١٤٦٦	٤٢٦٥٣
٦١٤٦	٦١٤٠
٩٦٥٠٥	٩٦٤٣٠
٧٠١٣٧	١٦٩١١
-	١٥٠٦٥
-	٦٠٢٧
١٧٨٤٥	١٢٠٤٩
٤٦٨٦٨٨	٢٩٩٦٢٦

مصاريف مستحقة
ضريبة مبيعات مستحقة
امانات ضريبة دخل
أرباح مساهمين غير موزعة
مخصصات مختلفة
دفعات مقبوضة مقدما من العملاء
شيكات مؤجلة الدفع
أخرى

(١٦) المبيعات

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٧١٤٧١٣٩ر	١٣٠٤٠٧٥٦ر	مبيعات خارجية
٣٤٢٦٧٥٥ر	٣٠٧٠٩٦٩ر	مبيعات محلية
١٠٥٧٣٨٩٤ر	١٦١١١٧٢٥ر	

(١٧) كلفة المبيعات

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٥٦٣٨٣٠٥ر	٩١٢٤٩٣٤ر	مواد خام مستخدمة في الإنتاج
١٨٦٢٨٤٥ر	٢٤٨٠٢٤٩ر	رواتب وأجور
٣٨٤٠٦١ر	٥٣١٣٢١ر	كهرباء ومحرقات
٣٤٦٦٦٨ر	٣٧٩٥٣٢ر	شحن وتخفيض
١٩٣٨٩١ر	٢٧٥٢٠٤ر	استهلاكات
١٧٢٦٩٩ر	٢٢٠٢٣٦ر	صيانة
١٥٥٥٨٥ر	٢٢٨٠٦٠ر	مشتريات بضاعة جاهزة
١٥٢٢٢٧ر	١٨٣٠٧٧ر	مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
٧٥٧٦٩ر	٨١٨٢٩ر	سفر وتنقلات
٤٤٧٩٧ر	٥٤٥٤٨ر	تأمينات
٣١٨٧٩ر	٣٥٧٤٤ر	تأمين صحي
٢٦٨٥١ر	٣٣٦٣٤ر	مياه
٦٣٢٧ر	٧٤٧١ر	قرطاسية ومطبوعات
٥٠٧٥٥ر	٧٣٠٩٠ر	أخرى
٩١٤٢٦٥٩ر	١٣٧٠٨٩٢٩ر	كلفة التصنيع
٣٣٥٣٣٤٢ر	٣٣١٩٦٢٨ر	بضاعة جاهزة وتحت التصنيع في بداية السنة
(٣٣١٩٦٢٨ر)	(٣٥١٠١٧٨ر)	بضاعة جاهزة وتحت التصنيع في نهاية السنة
٩١٧٦٣٧٣ر	١٣٥١٨٣٧٩ر	

(١٨) مصاريف بيع وتوزيع

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

دينار	دينار	
٢٠١٠	٢٠١١	
١٦٣٠٤٨	٢٠٧٢٧١	رواتب وأجور
١٥٤٣٥٥	١٤٥٢٩١	إيجارات
١٠٩٣٣١	٢٧٠٥٧	استهلاكات
٥٢٨٧٢	٥٢١٧٩	عمولات
٤٩٠٦١	٦٩٨٤٤	دعاية وإعلان
٢٦٣٥٥	٣١٩٤٢	مياه وكهرباء ومحروقات
٢٣٢٤٦	١٩٠٣١	مصاريف بيانات جمركية
٢١٦٦٥	٨٠٧٥	بريد وهاتف
١٨٧٣٠	٨٥٥١	سفر وتنقلات وإقامة
١٧٢٩٩	٢٠٠٣٧	عمولات بطاقات ائتمان
١٦٨٣٢	٢٠٢٤٤	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
١١٥٦٨	٦٣٨٨	عينات وهدايا
٩٦٠٨	٦٨٥٠	صيانة
٤٣٩٠	٥٤٢٠	تأمينات
٣٩٤٦	٥٥٢٣	تغليف
١٩٧٤	١٣٧٨	شحن وتخليص
٩٧٨	٥٦٣	معارض خارجية
١٤٠٩٩	٢٩٢١٥	أخرى
٦٩٩٨٥٧	٦٦٤٨٥٩	

(١٩) مصاريف إدارية

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

دينار	دينار	
٢٠١٠	٢٠١١	
٥٥٩٨٠٦	٥٥٤٢٩١	رواتب وأجور
١١٠٨١٨	١٣٨١١٣	سفر وتنقلات وإقامة
٤٩٣٢٢	٤٦٨٩٥	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٤٧٣١١	٢٥١٧٧	رسوم حكومية وغرامات
٤٦٣١١	٣٥٣٠٩	صيانة
٤٥٢٦٦	١١٨١٠	إيجار
٣٤٥١١	٣٣٨٠٤	استهلاكات
٣١٢٧٨	٤٢٠٧٢	أتعاب مهنية واستشارات
٢٩٨٦٢	١٢٤٩	إعلانات
٢٧٠٥١	٢٧١٣٧	بريد وهاتف
٢٦٤٥٧	٣٣٩١٠	تأمين
٢٥٧٦٣	٣٩٩٩٣	طوابع واشتراكات
١٩٢٠٩	٢٠٠١٦	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٧٤٢٧	١٢٧٩٢	ضيافة
١٧١٤٧	١٧٢٨٠	مياه وطاقة
٦٣٠٤	٩٣٥٧	قرطاسية ومطبوعات
٥٥٦٧	١٠٤٩٢	تبرعات
٤٨٧٥	٨٩١٥	أخرى
١٠٤٢٨٥	١٠٦٨٦١٢	

(٢٠) حصة السهم من ربح (خسارة) السنة

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
(٧٣٩٧١٥)	٣٧٣٣١٢	ربح (خسارة) السنة (دينار)
١٥٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٠٥)	٠/٠٢٥	الحصة الأساسية للسهم من ربح (خسارة) السنة

إن الحصة المخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة مساوية للحصة الأساسية منها.

(٢١) معلومات القطاعات

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة للمجموعة تتأثر بشكل جوهري بالاختلاف في منتجات أو خدمات تلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية من خلال قطاعي أعمال كما يلي:

- صناعة وإنتاج الألبسة.
- البيع بالتجزئة.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة نتائج قطاعي الأعمال بشكل منفصل لأغراض تقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي بناء على الربح أو الخسارة التشغيلية لكل قطاع.

إن الإيرادات والأرباح والموجودات والمطلوبات حسب قطاعات الأعمال هي كما يلي:

صناعة وإنتاج اللبسة	البهم بالتجزئة	المجموع
دينار	دينار	دينار
١٤٤٧٦٦٩٤	١٣٥٥٨٣٨	١٥٨٣٢٥٣٢
٢٧٩١٩٣	-	٢٧٩١٩٣
١٤٧٥٥٨٨٧	١٣٥٥٨٣٨	١٦١١١٧٢٥
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١		
الإيرادات -		
مبيعات خارج القطاعات		
مبيعات داخل القطاعات		
نتائج الأعمال -		
ربح (خسارة) السنة		

٤٩٢٣٥٥ (١١٩٠٤٣) ٣٧٣٣١٢

معلومات القطاعات الأخرى -

مصاريف رأسمالية ٢٩٦٧٨٥ ٩٨٣٠٧ ٣٩٥٠٩٢
إستهلاكات وإطفاءات ٣١٥٢٣٥ ٢٠٨٣٠ ٣٣٦٠٦٥

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

صناعة وإنتاج اللبسة	البهم بالتجزئة	المجموع
دينار	دينار	دينار
٩٠٣٩٩٨٥	١٣١٣٥١٦	١٠٣٥٣٥٠١
٢٢٠٣٩٣	-	٢٢٠٣٩٣
٩٢٦٠٣٧٨	١٣١٣٥١٦	١٠٥٧٣٨٩٤
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠		
الإيرادات -		
مبيعات خارج القطاعات		
مبيعات داخل القطاعات		
نتائج الأعمال -		
خسارة السنة		

(٣٢٨٢٦١) (٤١١٤٥٤) (٧٣٩٧١٥)

معلومات القطاعات الأخرى -

مصاريف رأسمالية ٢٨٩٨٠ ١٤١٤٥٧ ١٧٠٤٣٧
إستهلاكات وإطفاءات ٢٣٣٦٢٦ ١٠٤١٠٧ ٣٣٧٧٣٣
فوائد متبينة ٥٦٣٣٢٩ ٦٤١٠٠ ٦٢٧٤٢٩

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

الموجودات والمطلوبات -	الموجودات والمطلوبات -	الموجودات والمطلوبات -
موجودات القطاع	مطلوبات القطاع	مطلوبات القطاع
٢١٠٠٤٩٢	٢٢٠٨٤١٧	٢٣٢١٢٩٠٩
١٣١٢٩١٠٥	٧٥٧٣٥٩	١٣٨٨٦٤٦٤

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

الموجودات والمطلوبات -	الموجودات والمطلوبات -	الموجودات والمطلوبات -
موجودات القطاع	مطلوبات القطاع	مطلوبات القطاع
١٩٠٧٤٣٩٠	٢٤٢٥٥٧٧	٢١٤٩٩٩٩٦٧
١٠٤٩٧٠٠٦	١٩٤٨٣٥٦	١٢٤٤٥٣٦٢

(٢٢) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل لعام ٢٠١١ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة بموجب قانون ضريبة الدخل رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

حصلت المجموعة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٠.

(٢٣) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد وأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة وشيكات برسم التحصيل وبعض الأرصدة المديلة الأخرى.

تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة وأوراق الدفع والقروض وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

(٢٤) التزامات محتملة

الالتزامات محتملة للبنوك-

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية صادرة بمبلغ ٨٩٤ر٠١٩ دينار (٢٠١٠: ٨٦٧ر٦٤٦ دينار) واعتمادات مستندية بمبلغ ٦٧٠ر٦٩٥ دينار (٢٠١٠: ٦٤ر٧٧٧ دينار) وقد بلغت تأمينات الاعتمادات والكفالات المنفوعة ٦٦ر٤٥٢ دينار (٢٠١٠: ٣٨ر٨٥٨ دينار).

التزام الإيجار التشغيلي-

لدى المجموعة اتفاقيات لدفع إيجار محلات تجارية للمجموعة بحيث لا تتعدى مدة العقد سنة واحدة. إن الحد الأدنى للمبالغ المستقبلية المستحقة لهذه الاتفاقية التشغيلية الغير قابلة للإلغاء كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
١٩٩ر٦٢١	١٥٧ر١٠١

سلة واحدة

(٢٥) معاملات مع جهات ذات علاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة المساهمين وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يكون فيها مالكيين رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل الإدارة العليا.

بنود داخل قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٥٢٢ر١٢	-	موجودات مالية متوفرة للبيع
-	٤٤٨ر٤٧٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣٣٣ر٢٠٣	١٤٣٦ر١٣٨	ودائع قصيرة الأجل لدى البنك الأهلي الأردني
٢٣٧٣ر١٤٩	٢٥٧٤ر١٦	حسابات جارية مدينة ممنوحة من البنك الأهلي الأردني
٧٣٧٧ر٧٥٣	٨٦١٧ر٧٢٧	قروض ممنوحة من البنك الأهلي الأردني
٤٦٠ر٨٧٥	٤٦٨ر٦٩٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة*

* يتضمن هذا البند مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٢٦٥ر٤٦١	٢٧٣ر٢٨٠	ورلد فاشن للتجارة والأزياء (لبنان)
١٩٥ر٤١٤	١٩٥ر٤١٤	ورلد فاشن للتجارة والأزياء (رام الله) *
٤٦٠ر٨٧٥	٤٦٨ر٦٩٤	

* تم أخذ مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها من جهات ذات علاقة (ورلد فاشن للتجارة والأزياء (رام الله) و(لبنان) بالكامل).

بنود خارج قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٨٦٧ر٦٤٦	٨٩٤ر٠١٩	كفالات - البنك الأهلي الأردني
٧٧٧ر٨٦٤	٦٧٠ر٦٩٥	اعتمادات مستندية - البنك الأهلي الأردني
٣٨ر٨٥٨	٦٦ر٤٥٢	تأمينات اعتمادات مستندية وكفالات - البنك الأهلي الأردني

بنود قائمة الدخل الموحدة

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٢٢٠ر٣٩٣	٢٧٩ر١٩٣	مبيعات
١٩٩ر٢٠٠	٢١٢ر٦٩٧	رواتب ومكافآت موظفي الإدارة العليا
٤٧٧ر٦٢٢	٥١٩ر١٦٠	فوائد وعمولات - البنك الأهلي الأردني
٤٣ر١٥٣	٤١ر٥٦٩	فوائد دائنة - البنك الأهلي الأردني
٤ر٢٨٥	-	مشتريات من مصانع الأجواخ الأردنية المساهمة العامة

(٢٦) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك والبنوك الدائنة والقروض.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

٢٠١١ - المعلنة		الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
		%	دينار
دينار أردني دولار أمريكي	١	١	٢٥١٣
	١	١	(١٠٧٣٨٠)
٢٠١٠ - العملية		الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة
		%	دينار
دينار أردني دولار أمريكي	١	١	(٧٣١٨)
	١	١	(٩٧٢٢٣)

في حال وجود تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوياً للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية التغير المتراكم في القيمة العادلة نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

٢٠١١ -		التغير في المؤشر	الأثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة وحقوق الملكية
		%	دينار
بورصة عمان		٥	٢٩٦٠٥

المؤشر	التغير في المؤشر %	الأثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة وحقوق الملكية دينار
بورصة عمان	٥	٣٤٦٧٩

في حال وجود تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوياً للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينين والجهات الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة.

وترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء ويمثل أكبر عميلين ما نسبته ٥١٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ٦٥٪).

مخاطر السيولة

تعمل المجموعة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول:

عند الطلب دينار	أقل من ٣ شهور دينار	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر دينار	من سنة إلى ٥ سنوات دينار	المجموع دينار
٢٥٧٤٥١٦	-	-	-	٢٥٧٤٥١٦
-	١٦٦٣٢٠٥	-	-	١٦٦٣٢٠٥
-	٢٨٥٨٩٩٨	٤٦١٨٨٢٩	-	٧٤٧٧٨٢٧
-	٣٩٤١٨٥	٦٠٧٣٠٧	١٠٤٩٩٣٥	٢٠٥١٤٢٧
٢٥٧٤٥١٦	٤٩١٦٣٨٨	٥٢٢٦١٣٦	١٠٤٩٩٣٥	١٣٧٦٦٩٧٥

بنوك دائنة	٢٤٤٥٨٢٦	-	-	-	٢٤٤٥٨٢٦
ذمم دائنة	-	١١٥٥٠٠٤٢	-	-	١١٥٥٠٠٤٢
تسهيلات مقابل أوامر شراء من العملاء	-	٣٨٩٨٧٣٠	٢٠٩٩٣١٦	-	٥٩٩٨٠٤٦
قروض	-	٢١٧٦٣١	٦٤٥٠١٤	١٩٨٦٩٧٧	٢٨٤٩٦٢٢
المجموع	٢٤٤٥٨٢٦	٥٢٧١٤٠٣	٢٧٤٤٣٣٠	١٩٨٦٩٧٧	١٢٤٤٨٥٣٦

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

(٢٧) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس المال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولسم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع وخصم الإصدار والاحتياطي الإجمالي إحتياطي القيمة العادلة والخسائر المتراكمة، والبالغ مجموعها ٤٤٥ر٣٢٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مقابل ١٠٥ر٥٤٦ر٠٥٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

(٢٨) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة

فيما يلي المعايير التي تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. إن المعايير المبينة أدناه هي المعايير التي تتوقع الشركة تطبيقها في المستقبل. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتعديلات عندما تصبح سارية المفعول.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الآخر)
إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) يغير طريقة تجميع البنود الظاهرة في الدخل الشامل الآخر. يتم اظهار البنود التي من الممكن اعادة تصنيفها في المستقبل الى الارباح و الخسائر (عند استبعادها على سبيل المثال) بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم اعادة تصنيفها. إن تأثير هذا التعديل سوف يكون على طريقة العرض فقط و ليس له تأثير على المركز المالي أو الاداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفرات المالية التي تبدأ في أو بعد اول تموز ٢٠١٢.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل (استرداد الموجودات الضمنية)
يوضح التعديل تحديد الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يقدم التعديل افتراض بأن الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠، يجب تحديدها على أساس أن القيمة الدفترية سوف يتم استردادها من خلال البيع. كما ويتطلب التعديل أن يتم قياس الضريبة المؤجلة للموجودات الغير قابلة للاستهلاك و التي يتم قياسها باستخدام نموذج اعادة التقييم حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) على أساس البيع لهذه الموجودات. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفرات المالية التي تبدأ في أو بعد اول كانون الثاني ٢٠١٢.

معياري المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين (معدل)
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار عدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). تتراوح هذه التعديلات بين تعديلات أساسية مثل إزالة آلية النطاق و مفهوم العوائد المتوقعة على موجودات الخطة، الى توضيحات بسيطة و إعادة صياغة.

لا تتوقع الشركة ان يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معياري المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية المنفصلة (كما تمت مراجعته خلال عام ٢٠١١)
نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معياري التقارير المالية الدولي رقم ١٠ ومعياري التقارير المالية الدولي رقم ١٢)، ينحصر ما تبقى من معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) في طريقة المحاسبة عن الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة في القوائم المالية المنفصلة. إن المجموعة لا تقوم بإصدار قوائم مالية منفصلة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معياري المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة و المشاريع المشتركة (كما تمت مراجعته خلال عام ٢٠١١)

نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معياري التقارير المالية الدولي رقم ١٠ و معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢)، فقد تمت إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (معياري المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة) ووضح كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمار في الشركات الحليفة و المشاريع المشتركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معياري التقارير المالية الدولية رقم (٧) الأدوات المالية: الايضاحات - متطلبات إضافية للأفصاح عن الغاء الاعتراف
يتطلب هذا التعديل افصاحات اضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها و لكن لم يتم الغاء الاعتراف بها لتمكين مستخدم القوائم المالية للشركة من فهم العلاقة مع هذه الموجودات التي لم يتم الغاء الاعتراف بها والالتزامات المرتبطة بها. بالإضافة الى ذلك، يتطلب التعديل افصاحات حول استمرار تدخل المنشأة في هذه الموجودات التي تم الغاء الاعتراف بها. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١١. سوف يؤثر هذا التعديل على الافصاحات فقط، ولن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

معياري التقارير المالية الدولية رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة
إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) يحل محل جزء من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والذي يعالج محاسبة القوائم المالية الموحدة. يتضمن هذا المعيار كذلك التفسير ١٢ - توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص. إن التغييرات التي يقدمها معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) تتطلب من الإدارة القيام باجتهادات جوهرية لتحديد المنشآت التي تقع تحت سيطرتها، وبالتالي يتطلب توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية للشركة الأم، مقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨).
ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معياري التقارير المالية الدولية رقم (١١) الإتفاقيات المشتركة
سوف يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) (الحصص في المشاريع المشتركة) وتفسير رقم ١٣ (الوحدات تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك).
سوف يزيل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) خيار المحاسبة عن المشاريع تحت السيطرة المشتركة باستخدام طريقة التوحيد الجزئي.

لا تتوقع المجموعة أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى
يشتمل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) على جميع الإفصاحات التي كانت موجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) و المتعلقة بالقوائم المالية الموحدة، بالإضافة الى جميع الإفصاحات التي كانت متضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) و رقم (٢٨). إن هذه الإفصاحات تتعلق بحصص المنشأة في الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة. حيث تم إدخال عدد من الإفصاحات الجديدة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) قياس القيمة العادلة
يحدد معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) مصدر واحد للإرشاد بخصوص قياس جميع القيم العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية. إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) يوفر إرشاد عن كيفية قياس القيمة العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموح بها. سوف تقوم الشركة بتقدير أثر هذا المعيار على المركز المالي أو أداء المالي للشركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

(٢٩) أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ لتتناسب مع تصنيف أرقام الفترة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (إيضاح ٣-٢).

صافي المديونية

قامت إدارة المجموعة بإحتساب صافي مديونية المجموعة من البنوك كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح
دينار	دينار	
٥٧٦٧٣٥٢	٧٤٠٩٢٧٥	١٣ تسهيلات مقابل أوامر شراء من العملاء
١٩٣٥٩١١	١٠١٣١٦٩	١٢ قروض طويلة الأجل
٢٣٧٣١٤٩	٢٥٧٤٥١٦	١٤ بنوك دائنة
٧٤٥٢٢٠	٩٢٦١٧٣	١٢ قروض قصيرة الأجل
١٠٨٢١٦٣٢	١١٩٢٣٦٣٣	
		ينزل:
١٣٩٧٤٩٣	١٥٥٥١٢٤	١٠ نقد وأرصدة لدى البنوك
٥١٨٣٧٨٩	٤٩٣٧٠٣٦	١٣ ذمم أوامر الشراء تحت التصليح
٦٩٣٥٨٦	-	٥ موجودات مالية متوفرة للبيع
-	٥٩٢١١٦	٦ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الاخر
٣٥٤٦٧٦٤	٤٨٣٩٣٥٧	صافي مديونية الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١