

التاريخ: ٢٩/ تشرين اول/ ٢٠١٥

الاشارة: CJC/ ٦٨٥ / ٢٠١٥

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين.

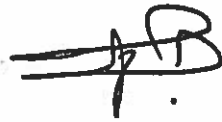
تحية واحترام،،،

الموضوع: البيانات المالية كما هي في ٣٠ / ايلول / ٢٠١٥.

بالاشارة الى الموضوع أعلاه نرفق لكم في طيه البيانات المالية
الموحدة كما في ٣٠ / ايلول / ٢٠١٥، مراجعة حسب الأصول من المدقق
الخارجي السادة المهنيون العرب.

واقبلوا فانق الاحترام والتقدير،،،

شركة الالبسة الاردنية م. ع م.



بورصة عمان الدائرة التجارية والمالية السيد مسوان
٢٩ تشرين الأول ٢٠١٥
الرقم المتسلسل: ٤٤٨٥
رقم الملف: ١٢١٢
الجهة المختصة: الادارة العامة

• نسخة مركز ايداع الاوراق المالية.

• نسخة بورصة عمان. ✓

شركة الألبسة الأردنية

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٥

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة الألبسة الأردنية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

<u>صفحة</u>	
٢	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣	- بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
١٢ - ٧	- 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 ٢٠١٥ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة. إن إجراءات المراجعة نقل 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 بضائع بطينة الحركة تبلغ قيمتها الدفترية مبلغ (٤٤٤) ألف دينار، لم يتم أخذ مخصص لها من قبل إدارة الشركة.
- لم نتحقق من الوجود الفعلي لما مجموعه (٨١٧) ألف دينار من رصيد البضاعة الجاهزة وتحت التشغيل لعدم وجود ما يقابلها من بضائع على أرض الواقع.
- لم نتمكن من التحقق من رصيد الأقمشة الخام ومستلزمات الخياطة البالغ رصيدها (٧١٩,١٧٦) و(٣٠٦,٧٥٦) دينار على التوالي لوجود أخطاء في كميات وأسعار تلك البضاعة.

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

أمور أخرى

بلغت خسائر الشركة المتراكمة ٦١% من رأسمالها، مما يستوجب إعلام هيئة الأوراق المالية وبورصة عمان بمقدار ونسبة تلك الخسائر وأسبابها، وذلك حسب متطلبات المادة (٤) من "أسس الإجراءات بحق الشركات المدرجة في السوق المالي التي تبلغ خسائرها المتراكمة ٥٠% فأكثر من رأسمالها" الصادرة عن هيئة الأوراق المالية، علماً بأن الهيئة العامة للشركة قررت في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٠١٥/٨/٢٢ تخفيض رأسمال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع ليصبح (١,٩٦٠,٠٩٥) دينار بدلاً من (٤,٠٠٠,٠٠٠) دينار وذلك من خلال إطفاء كامل رصيد الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ والبالغ قيمتها (٢,٠٣٩,٩٠٥) دينار، هذا لم يتم إستكمال الإجراءات القانونية لذلك.

فهد حمودة (٨٢٢٥)

المهنيون العرب

الأعضاء في جرانث ثورنتون

شركة الألبسة الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣١ كانون الاول ٢٠١٤	
		الموجودات
٤٧٦,٨٤٩	٥٣٩,٤٠٦	الموجودات غير المتداولة
٣٠,٣٧٥	٣٠,٣٧٥	ممتلكات ومعدات وآلات
١,٢٤٩	٣,٩٨٢	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٣,١٥٤	٢٣,١٥٤	موجودات غير ملموسة
٥٣١,٦٢٧	٥٩٦,٩١٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١٨١,٩٦٠	٢٣١,٩٠٥	أرصدة مدينة أخرى
٢,٦٨٢,٨١٧	٢,٦٢١,٨٠٢	البضاعة
٩,٢٣١	١,١٠٨,٨٠٣	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٢٣٥,٤٩٦	٣٨١,٩٢٥	ذمم مدينة
٧٦,٧٠٣	٥٢,٤١٨	النقد وما في حكمه
٣,١٨٦,٢٠٧	٤,٣٩٦,٨٥٣	مجموع الموجودات المتداولة
٣,٧١٧,٨٣٤	٤,٩٩٣,٧٧٠	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٢٥٢,٨٣٨	٢٥٢,٨٣٨	احتياطي إجباري
(٢,٤٣١,٥٥٧)	(٢,٠٣٩,٩٠٥)	خسائر متراكمة
١,٨٢١,٢٨١	٢,٢١٢,٩٣٣	صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١٠٨,٠٢٣	١٥٥,٧٢٣	أوراق دفع وشيكات آجلة تستحق خلال أكثر من عام
٣٩٠,٥٦٣	٤٦٠,٩٢٨	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال أكثر من عام
٢٦٢,٤٦٢	١٩٨,٤١٧	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٧٦١,٠٤٨	٨١٥,٠٦٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٦١٤,٢١٥	٧٥٠,٦٠٢	ذمم دائنة
١٦١,٨٧٨	١٦٨,١٦٨	أرصدة دائنة أخرى
٩,٨٧٣	٩,٨٧٣	أمانات مساهمين
١٥٤,١١٨	٤٢٩,٦٥٩	أوراق دفع وشيكات آجلة تستحق خلال عام
١٩٥,٤٢١	٦٠٧,٤٦٧	تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام
١,١٣٥,٥٠٥	١,٩٦٥,٧٦٩	مجموع المطلوبات المتداولة
١,٨٩٦,٥٥٣	٢,٧٨٠,٨٣٧	مجموع المطلوبات
٣,٧١٧,٨٣٤	٤,٩٩٣,٧٧٠	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة الألبسة الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	
١,٨٨١,٣٩٤	١,٣٢٦,٥٩١	٧٣٢,٨٥٨	٦٢٢,٤٢٩	المبيعات
(١,٣٦٨,٤٩١)	(٩٩٤,٠٢٧)	(٤٩٥,٧٠٢)	(٤١٢,٧٢١)	كلفة المبيعات
٥١٢,٩٠٣	٣٣٢,٥٦٤	٢٣٧,١٥٦	٢٠٩,٧٠٨	مجمول الربح
(٤٥٣,٩٦٦)	(٣٨٢,٧٩٥)	(١٩١,٩٢٢)	(١٩٨,٥١٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٣١,٣٠٣)	(٢٦٨,٥١٤)	(٦٢,٩٣٥)	(١٧,٧٢١)	مصاريف إدارية
(٩٧,٠٩٣)	(٥٦,٠٩٧)	(٣٣,٨٦٨)	(١٥,٦٩٧)	مصاريف تمويل
(٧٠,١٧٣)	(٥١,٢٥٤)	(٢٣,١٣٣)	(٦٥٩)	استهلاكات وإطفاءات
(٢٠,٤٩١)	٣٤,٤٤٤	-	٨٠٦	إيرادات أخرى
(٣٦٠,١٢٣)	(٣٩١,٦٥٢)	(٧٤,٧٠٢)	(٢٢,٠٨١)	خسارة الفترة قبل الضريبة
-	-	-	-	منافع ضريبية مؤجلة
(٣٦٠,١٢٣)	(٣٩١,٦٥٢)	(٧٤,٧٠٢)	(٢٢,٠٨١)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
(٠,٠٩٠)	(٠,٠٩٨)	(٠,٠١٩)	(٠,٠٠٦)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

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

شركة الألبسة الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
بيان للتغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر مترجمة	احتياطي اجباري	رأس المال المدفوع	
٢,٢١٢,٩٣٣	(٢,٠٣٩,٩٠٥)	٢٥٢,٨٣٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
(٣٩١,٦٥٢)	(٣٩١,٦٥٢)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٨٢١,٢٨١	(٢,٤٣١,٥٥٧)	٢٥٢,٨٣٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/٩/٣٠
٢,٥٨٦,٢٧٨	(١,٦٦٦,٥٦٠)	٢٥٢,٨٣٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
(٣٦٠,١٢٣)	(٣٦٠,١٢٣)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٢٢٦,١٥٥	(٢,٠٢٦,٦٨٣)	٢٥٢,٨٣٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/٩/٣٠

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

شركة الالبسة الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	
(٣٦٠,١٢٣)	(٣٩١,٦٥٢)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٧٠,١٧٣	٥١,٢٥٤	خسارة الفترة قبل الضريبة
		استهلاكات واطفاءات
٣٩,٤٤١	-	التغير في رأس المال العامل
-	١,١٦٣,٦١٧	شيكات برسم التحصيل
٨٣,٣٧١	١٤٦,٤٢٩	نعم جهات ذات علاقة
٢٦٠,٨٠٩	(٦١,٠١٥)	نعم مدينة
٢١,٧٤١	٤٩,٩٤٥	بضاعة
(٣٩,١٢٧)	(١٣٦,٣٨٧)	أرصدة مدينة أخرى
٢٤,٨٠٧	(٦,٢٩٠)	نعم دائنة
١٠١,٠٩٢	٨١٥,٩٠١	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٧١,٧١٠	١٤,٠٣٦	التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
		ممتلكات ومعدات وآلات
(١٣٣,١٣٥)	(٤٨٢,٤١١)	التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(٢,٩٢٧)	(٣٢٣,٢٤١)	تسهيلات إئتمانية
(١٣٦,٠٦٢)	(٨٠٥,٦٥٢)	أوراق دفع
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
٣٦,٧٤٠	٢٤,٢٨٥	التغير في النقد وما في حكمه
١٤,٨٢٢	٥٢,٤١٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥١,٥٦٢	٧٦,٧٠٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

شركة الألبسة الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(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 المرفقة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠١٥.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.
تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.
إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة.
إن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

أسس توحيد البيانات المالية المرحلية المختصرة
تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة 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 اجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

وفيما يلي بعض المعلومات التي تخص الشركة التابعة:

اسم شركة 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، ان 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 الاعداد الانتاجية للاصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعداد الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان 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 يتم إعتبار البضائع التي يقل معدل حركتها عن ١٠% سنوياً بضائع بطيئة الحركة.

الممتلكات والمعدات والآلات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

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

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات والآلات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل المرحلي الموحد.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

البضاعة

يتم تسعير البضاعة الجاهزة المصنعة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير المنتجات تحت التصنيع بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة حسب مرحلة التصنيع باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح حسب كل مرحلة من مراحل الإنتاج.

يتم تسعير المواد الخام بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
يتضمن هذا البند الاستثمار في أسهم الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل المرحلي الموحد عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل المرحلي الموحد بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية 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 الإعتراف 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.

الموجودات غير الملموسة
يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالكلفة، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الإستفادة منها محددة على مدى فترة الإستفادة ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل المرحلي الموحد. أما الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الإستفادة منها غير محددة فلا يتم إطفائها بل يتم إجراء اختبار تدني لقيمتها في تاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل المرحلي الموحد.
يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة بطريقة القسط الثابت باستخدام النسب المنوية التالية:

خلو المحل ١٠%

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.

التنقص
يتم إجراء تنقص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التنقص 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 المختصرة الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

مصاريف التمويل

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الإئتمانية في بيان الدخل المرحلي الموحد خلال الفترة التي استحققت بها.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهرية 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. تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالبيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة في تاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً أو تسوية الالتزام الضريبي.

٣. الوضع الضريبي:

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١١.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي للعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ 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 ٢٠١٥ 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 والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الإئتمانية وأوراق الدفع والشيكات الآجلة 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 أيلول ٢٠١٥	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	-	-	٢٣,١٥٤	٢٣,١٥٤
٣١ كانون الأول ٢٠١٤	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	-	-	٢٣,١٥٤	٢٣,١٥٤

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى إدارة الشركة أن كلفة الشراء هي أنسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وأنه لا يوجد تدني في قيمتها.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ١٥٦,٥٠٤ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ مقابل ١٥٤,٠٣٠ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٤.

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتتويج مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموانمة أجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

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

٣٠ أيلول ٢٠١٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٦١٤,٢١٥	-	٦١٤,٢١٥
أرصدة دائنة أخرى	١٦١,٨٧٨	-	١٦١,٨٧٨
أمانات مساهمين	٩,٨٧٣	-	٩,٨٧٣
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	-	٢٦٢,٤٦٢	٢٦٢,٤٦٢
أوراق دفع وشيكات آجلة	١٥٤,١١٨	١٠٨,٠٢٣	٢٦٢,١٤١
تسهيلات ائتمانية	١٩٥,٤٢١	٣٩٠,٥٦٣	٥٨٥,٩٨٤
	١,١٣٥,٥٠٥	٧٦١,٠٤٨	١,٨٩٦,٥٥٣

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٧٥٠,٦٠٢	-	٧٥٠,٦٠٢
أرصدة دائنة أخرى	١٦٨,١٦٨	-	١٦٨,١٦٨
أمانات مساهمين	٩,٨٧٣	-	٩,٨٧٣
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	-	١٩٨,٤١٧	١٩٨,٤١٧
أوراق دفع وشيكات آجلة	٤٢٩,٦٥٩	١٥٥,٧٢٣	٥٨٥,٣٨٢
تسهيلات ائتمانية	٦٠٧,٤٦٧	٤٦٠,٩٢٨	١,٠٦٨,٣٩٥
	١,٩٦٥,٧٦٩	٨١٥,٠٦٨	٢,٧٨٠,٨٣٧

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 ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	
١,٦٥٣,٧٧٧	٨٤٨,١٢٥	مجموع الديون
٢,٢١٢,٩٣٣	١,٨٢١,٢٨١	مجموع حقوق الملكية
%٧٥	%٤٧	نسبة المديونية الى حقوق الملكية