

CJC  
CJC  
CJC

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

حائزون على وسام الحسين للعتاء المميز من الدرجة الثانية

التاريخ : ٢٠١٤/٠٤/٣٠  
الاشارة: ٢٠١٤/٧.٧/CJC

السادة / بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد،،،

يسعدنا أن نرفق لكم طيه البيانات المالية الموحدة للشركة عن الربع الاول كما في ٣١/أذار /٢٠١٤، والمدققه حسب الأصول من السادة المهنيون العرب .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المدير العام

م. مروان عيسى حسين

CJC شركة الألبسة الأردنية

بورصة عمان  
الدائرة الإدارية والمالية  
الديوان

٢٠١٤ - ٢٠

الرقم المتسلسل، ١٩٧

رقسم المسف، ٤١٢١٧

الجهة المختصة، ملكة الشراة والحكم

# شركة الألبسة الأردنية

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
٣١ آذار ٢٠١٤

## المهنيون العرب

(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة الألبسة الأردنية  
شركة مساهمة عامة محدودة

---

الفهرس

| صفحة   |                                                                                      |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢      | - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة                        |
| ٣      | - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٤                              |
| ٤      | - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤             |
| ٥      | - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ |
| ٦      | - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤         |
| ١٣ - 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 الموحدة المرفقة لشركة الألبسة الأردنية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة 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 البضاعة الجاهزة والمواد الخام البالغ مجموعها (٢,٢) مليون دينار ، مواد بطينة الحركة، لم يتم تحديد قيمتها وأخذ مخصص لها من قبل إدارة الشركة.
- لم نتحقق من الوجود الفعلي لما مجموعه (٥٧٩) ألف دينار من رصيد البضاعة الجاهزة وتحت التشغيل لعدم وجود ما يقابلها من بضائع على أرض الواقع.
- تتضمن البيانات المالية المرفقة ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها يبلغ مجموعها (٢٧٤) ألف دينار لم يتم أخذ مخصص لها من قبل إدارة الشركة.
- تتضمن البيانات المالية المرفقة موجودات مالية تبلغ قيمتها الدفترية (٢٣) ألف دينار لم نتمكن من التحقق منها لعدم توفر أية معلومات حولها لدى إدارة الشركة.

#### النتيجة المتحفظة

باستثناء ما ورد في فقرة أساس النتيجة المتحفظة واستناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أي أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة غير معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فهد حمودة  
المحاسبون العرب  
(أعضاء في جرات ثورنتون)

عمان في ٣٠ نيسان ٢٠١٤

شركة الألبسة الأردنية  
المساهمة العامة المحدودة  
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٤  
(بالدينار الأردني)

| ٣١ كانون الاول<br>٢٠١٣ | ٣١ آذار<br>٢٠١٤ |                                                  |
|------------------------|-----------------|--------------------------------------------------|
|                        |                 | الموجودات                                        |
|                        |                 | الموجودات غير المتداولة                          |
| ١,٤٣٥,٥١٦              | ١,٤٠٦,٠٧٠       | ممتلكات ومعدات وآلات                             |
| ٣٠,٣٧٥                 | ٣٠,٣٧٥          | موجودات ضريبية مؤجلة                             |
| ٢٥,٤٨٢                 | ٢٠,١٨٠          | موجودات غير ملموسة                               |
| ٢٣,١٥٤                 | ٢٣,١٥٤          | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| ١,٥١٤,٥٢٧              | ١,٤٧٩,٧٧٩       | مجموع الموجودات غير المتداولة                    |
|                        |                 | الموجودات المتداولة                              |
| ١٨٩,١٩٧                | ٢١٩,٧٧٤         | أرصدة مدينة أخرى                                 |
| ٢,٨٨٤,٩٠٣              | ٢,٧٠٩,٥٥٦       | البضاعة                                          |
| ١,٠٥٠,٠٠٨              | ٩٤٢,٤٧٢         | ذمم مدينة                                        |
| ٣٩,٤٤١                 | ٨,١٥٥           | شيكات برسم التحصيل                               |
| ١٤,٨٢٢                 | ٣٩,٧٧٤          | النقد وما في حكمه                                |
| ٤,١٧٨,٣٧١              | ٣,٩١٩,٧٣١       | مجموع الموجودات المتداولة                        |
| ٥,٦٩٢,٨٩٨              | ٥,٣٩٩,٥١٠       | مجموع الموجودات                                  |
|                        |                 | حقوق الملكية والمطلوبات                          |
|                        |                 | حقوق الملكية                                     |
| ٤,٠٠٠,٠٠٠              | ٤,٠٠٠,٠٠٠       | رأس المال المدفوع                                |
| ٢٥٢,٨٣٨                | ٢٥٢,٨٣٨         | احتياطي إجباري                                   |
| ( ١,٦٦٦,٥٦٠ )          | ( ١,٧٧٨,٧٨٨ )   | خسائر متركمة                                     |
| ٢,٥٨٦,٢٧٨              | ٢,٤٧٤,٠٥٠       | صافي حقوق الملكية                                |
|                        |                 | المطلوبات                                        |
|                        |                 | المطلوبات غير المتداولة                          |
| ٦٠,٦٥١                 | ٤٣,١٥٥          | أوراق دفع وشيكات آجلة تستحق خلال أكثر من عام     |
| ٢٢٠,٨٩٢                | -               | تسهيلات إئتمانية تستحق خلال أكثر من عام          |
| ٢٨١,٥٤٣                | ٤٣,١٥٥          | مجموع المطلوبات غير المتداولة                    |
|                        |                 | المطلوبات المتداولة                              |
| ١,١٣٨,٥٢١              | ٩١٢,٣٧٢         | ذمم دائنة                                        |
| ٢٤٢,٧٥٢                | ٢٧٨,٣٤٤         | أرصدة دائنة أخرى                                 |
| ٩,٨٧٣                  | ٩,٨٧٣           | أمانات مساهمين                                   |
| ٤٩٣,٤٨٤                | ٥٦٣,١٦٢         | أوراق دفع وشيكات آجلة تستحق خلال عام             |
| ١٣٢,٧٤٣                | ٣٧٩,٩٧٥         | تسهيلات إئتمانية تستحق خلال عام                  |
| ٨٠٧,٧٠٤                | ٧٣٨,٥٧٩         | جاري مدين                                        |
| ٢,٨٢٥,٠٧٧              | ٢,٨٨٢,٣٠٥       | مجموع المطلوبات المتداولة                        |
| ٣,١٠٦,٦٢٠              | ٢,٩٢٥,٤٦٠       | مجموع المطلوبات                                  |
| ٥,٦٩٢,٨٩٨              | ٥,٣٩٩,٥١٠       | 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 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤  
(بالدينار الأردني)

| ٣١ آذار<br>٢٠١٣ | ٣١ آذار<br>٢٠١٤ |                                             |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------------|
| ٥٩٤,٨٢٥         | ٥٦٥,٦٩٢         | المبيعات                                    |
| ( ٣٩٨,٧٠٨ )     | ( ٤٢٩,٩٠١ )     | تكلفة المبيعات                              |
| ١٩٦,١١٧         | ١٣٥,٧٩١         | مجمّل الربح                                 |
| ( ٢٠٥,٩٩٠ )     | ( ١٠٤,٣٢٣ )     | مصاريف بيع وتوزيع                           |
| ( ٦٨,٥٨٣ )      | ( ٨٨,٩١٧ )      | مصاريف إدارية                               |
| ( ٣٨,٧٠٦ )      | ( ٣٣,٩٨٢ )      | مصاريف تمويل                                |
| ( ٤,٨٥٥ )       | ( ٢٣,٦٢١ )      | استهلاكات وإطفاءات                          |
| ١,٢٣١           | ٢,٨٢٤           | إيرادات أخرى                                |
| ( ١٢٠,٧٨٦ )     | ( ١١٢,٢٢٨ )     | الخسارة والدخل الشامل للفترة                |
| ( ٠,٠٣ )        | ( ٠,٠٣ )        | 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 الأبنسة الأردنية  
المساهمة العامة المحدودة  
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتجارة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

| المجموع     | خسائر<br>مترجمة | احتياطي<br>إجباري | رأس المال<br>المدفوع |                            |
|-------------|-----------------|-------------------|----------------------|----------------------------|
| ٢,٥٨٦,٢٧٨   | ( ١,١٦٦,٥٦٠ )   | ٢٥٢,٨٣٨           | ٤,٠٠٠,٠٠٠            | الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١     |
| ( ١١٢,٢٢٨ ) | ( ١١٢,٢٢٨ )     | -                 | -                    | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٢,٤٧٤,٠٥٠   | ( ١,٢٧٨,٧٨٨ )   | ٢٥٢,٨٣٨           | ٤,٠٠٠,٠٠٠            | الرصيد كما في ٢٠١٤/٣/٣١    |
| ٣,٠٩٧,٤٦٨   | ( ١,١٥٥,٣٧٠ )   | ٢٥٢,٨٣٨           | ٤,٠٠٠,٠٠٠            | الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١     |
| ( ١٢٠,٧٨٦ ) | ( ١٢٠,٧٨٦ )     | -                 | -                    | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٢,٩٧٦,٦٨٢   | ( ١,٢٧٦,١٥٦ )   | ٢٥٢,٨٣٨           | ٤,٠٠٠,٠٠٠            | الرصيد كما في ٢٠١٣/٣/٣١    |

إن الإيضاحات المرتبطة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير لمراجعة المرفق<sup>١١</sup>

شركة الألبسة الأردنية  
المساهمة العامة المحدودة  
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

| ٣١ آذار<br>٢٠١٣ | ٣١ آذار<br>٢٠١٤ |                                                               |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------------------------------|
|                 |                 | <b>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</b>                     |
| ( ١٢٠,٧٨٦ )     | ( ١١٢,٢٢٨ )     | خسارة الفترة                                                  |
| ١٧,٦٢١          | ٣٥,٢٦٢          | استهلاكات واطفاءات                                            |
|                 |                 | <b>التغير في رأس المال العامل</b>                             |
| ( ٢٥,٠٤٢ )      | ٣١,٢٨٦          | شيكات برسم التحصيل                                            |
| ٢٦٥,٣٨١         | ١٠٧,٥٣٦         | ذمم مدينة                                                     |
| ٧٢,٠٣٧          | ١٧٥,٣٤٧         | بضاعة                                                         |
| ( ٤١,٨٢١ )      | ( ٣٠,٥٧٧ )      | أرصدة مدينة أخرى                                              |
| ٧٩,٠٨٣          | ( ٢٢٦,١٤٩ )     | ذمم دائنة                                                     |
| ٤٤,٤٠١          | ٣٥,٥٩٢          | أرصدة دائنة أخرى                                              |
| ٢٩٠,٨٧٤         | ١٦,٠٦٩          | <b>صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</b>                |
|                 |                 | <b>التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار</b>                   |
| ١٠,٥٩٠          | ( ٥١٤ )         | ممتلكات ومعدات وآلات                                          |
|                 |                 | <b>التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل</b>           |
| ( ٤٣,٢٤٦ )      | ( ٤٢,٧٨٥ )      | تسهيلات إئتمانية                                              |
| ( ١٤٤,٦٣٠ )     | ٥٢,١٨٢          | أوراق دفع وشيكات آجلة                                         |
| ( ١٨٧,٨٧٦ )     | ٩,٣٩٧           | <b>صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التمويل</b> |
| ١١٣,٥٨٨         | ٢٤,٩٥٢          | <b>التغير في النقد وما في حكمه</b>                            |
| ٤٦,٥٥٣          | ١٤,٨٢٢          | النقد وما في حكمه في بداية السنة                              |
| ١٦٠,١٤١         | ٣٩,٧٧٤          | 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 ٣١ آذار ٢٠١٤**  
**(بالدينار الأردني)**

**١. عام**

تأسست شركة الألبسة الأردنية كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (٣٩٥) بتاريخ ٢٠٠٦/٣/٢١. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية. من أهم غايات الشركة صناعة الملابس الجاهزة.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن

**٢. السياسات المحاسبية الهامة**

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار 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 وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركة التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

وفيما يلي بعض المعلومات التي تخص الشركة التابعة:

| اسم لشركة التابعة       | الصفة القانونية  | رأس المال | نسبة لتمامك | طبيعة النشاط | بلد التسجيل |
|-------------------------|------------------|-----------|-------------|--------------|-------------|
| الشركة المركزية للألبسة | محدودة المسؤولية | ٢٠٠,٠٠٠   | ٩٩,٩%       | صناعي        | الأردن      |

لم يتم إظهار حقوق غير المسيطرين بشكل منفصل في البيانات المالية المرفقة باعتبارها لا تشكل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

## تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

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

| رقم المعيار                    | موضوع المعيار                                             |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) | النقص بين الموجودات والمطلوبات المالية                    |
| معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) | الافصاح عن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية |

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

## استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية الموحدة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل المرحلي الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطينة 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 السنوية التالية:

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

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

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الانتاجي 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 الموضح حسب كل مرحلة من مراحل الإنتاج.

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

#### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتضمن هذا البند الاستثمار في أسهم الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات 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 الإعراف 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 مقارنة بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

#### الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

#### النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

#### الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

#### التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية الموحدة عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

#### الموجودات غير الملموسة

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

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

خلو المحل ١٠%

#### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات، يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

#### مصاريف التمويل

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

#### الإيرادات

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات، يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني، يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل المرحلي الموحد.

#### ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة. تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة 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 للفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في البيانات المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالبيانات المالية وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقق الموجودات الضريبية المؤجلة.

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

### ٣. الوضع الضريبي:

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعام ٢٠١١ ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي لعامي ٢٠١٢ و ٢٠١٣ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

### ٤. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الإئتمانية وأوراق الدفع والشيكات 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.

| ٣١ آذار ٢٠١٤                                     | المستوى الأول | المستوى الثاني | المستوى الثالث | المجموع |
|--------------------------------------------------|---------------|----------------|----------------|---------|
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل | -             | -              | ٢٣,١٥٤         | ٢٣,١٥٤  |
| ٣١ كانون الأول ٢٠١٣                              | 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 ٢١٤,٧٦٦ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية الربع الأول من عام ٢٠١٤ مقابل ١٣٤,٧٣١ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٣.

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتتويج مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

| ٣١ آذار ٢٠١٤          | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع   |
|-----------------------|------------|-------------|-----------|
| ذمم دائنة             | ٩١٢,٣٧٢    | -           | ٩١٢,٣٧٢   |
| أرصدة دائنة أخرى      | ٢٧٨,٣٤٤    | -           | ٢٧٨,٣٤٤   |
| أمانات مساهمين        | ٩,٨٧٣      | -           | ٩,٨٧٣     |
| أوراق دفع وشيكات آجلة | ٥٦٣,١٦٢    | ٤٣,١٥٥      | ٦٠٦,٣١٧   |
| تسهيلات ائتمانية      | ٣٧٩,٩٧٥    | -           | ٣٧٩,٩٧٥   |
| جاري مدين             | ٧٣٨,٥٧٩    | -           | ٧٣٨,٥٧٩   |
|                       | ٢,٨٨٢,٣٠٥  | ٤٣,١٥٥      | ٢,٩٢٥,٤٦٠ |

  

| ٣١ كانون الأول ٢٠١٣   | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع   |
|-----------------------|------------|-------------|-----------|
| ذمم دائنة             | ١,١٣٨,٥٢١  | -           | ١,١٣٨,٥٢١ |
| أرصدة دائنة أخرى      | ٢٤٢,٧٥٢    | -           | ٢٤٢,٧٥٢   |
| أمانات مساهمين        | ٩,٨٧٣      | -           | ٩,٨٧٣     |
| أوراق دفع وشيكات آجلة | ٤٩٣,٤٨٤    | ٦٠,٦٥١      | ٥٥٤,١٣٥   |
| تسهيلات ائتمانية      | ١٣٢,٧٤٣    | ٢٢٠,٨٩٢     | ٣٥٣,٦٣٥   |
| جاري مدين             | ٨٠٧,٧٠٤    | -           | ٨٠٧,٧٠٤   |
|                       | ٢,٨٢٥,٠٧٧  | ٢٨١,٥٤٣     | ٣,١٠٦,٦٢٠ |

#### مخاطر أسعار الفائدة

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

#### مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

#### ٥. إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون. ويوضح الجدول التالي مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٣ | ٣١ آذار<br>٢٠١٤ |                                 |
|------------------------|-----------------|---------------------------------|
| ١,٧١٥,٤٧٤              | ١,٧٢٤,٨٧١       | مجموع الديون                    |
| ٢,٥٨٦,٢٧٨              | ٢,٤٧٤,٠٥٠       | مجموع حقوق الملكية              |
| %٦٦                    | %٧٠             | نسبة المديونية إلى حقوق الملكية |