

التاريخ: 2014/07/27

الرقم: هـ/016/07

السادة/ بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد،

نرفق لكم طياً البيانات المالية لشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع للفترة المالية المنتهية في 2014/06/30
وتقرير مدقق الحسابات.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

باسم المعشر

رئيس مجلس الإدارة

نسخة/السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٧ تموز ٢٠١٤
الرقم المتسلسل: ٢١٤٢
رقم الملف: ١١١١
الجهة المختصة: الإدارة العامة للتجارة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٤

**تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
إلى مجلس إدارة الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركتها التابعة (ويشار إليهما معاً "المجموعة") كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم تسترعب انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

فقرة تأكيدية

بدون التحفظ في رأينا، وكما هو مبين في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة، فقد زادت المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة بمبلغ ٢٠١٨٠ ٢٧٣٤ دينار. إن لدى الشركة خطة مستقبلية لضمان توفر السيولة اللازمة لتسديد التزاماتها بتاريخ إستحقاقها.

إرنست ويونغ / الأردن
إرنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٤ تموز ٢٠١٤

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		موجودات غير متداولة -
(مدققة)	(غير مدققة)		
١٤٧١٦١٥ر	١٤٠٤٣٧٦ر		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٢٤٥٩٩٧ر	٢٥٦٢٠٠٢ر	٥	استثمار في شركة خليفة
٨٧٤٢٢٧ر	٨٨٤٣١٠ر	٦	ممتلكات ومعدات
١٢٩٧٣٨ر	١٢٩٧٣٨ر		استثمارات عقارية
١٧١٨٥ر	٢٣٤٦٣ر		موجودات ضريبية مؤجلة
٤٧٣٨٧٦٢ر	٥٠٠٣٨٨٩ر		موجودات متداولة -
-	٤١١٠٠٥٢ر		بضاعة
٦٢٧٩١ر	١١٨٤٩٤ر		نعم وأرصدة مدينة أخرى
٦٨٧٥٤ر	-	٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-	١٤٠٧١٠٨ر		نعم مدينة
-	٣٣١٣٤٥ر		شيكات برسم التحصيل
٢٣٣٠٢ر	٢٠٢٤٠١ر	٨	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٦٤٨٤٧ر	٢٤٧٠٤٠٠ر		مجموع الموجودات
٤٩٠٣٦٠٩ر	٧٤٧٤٢٨٩ر		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
١٢٣٠٠٠٨ر	١٢٣٠٠٠٨ر	١	رأس المال المدفوع
٧٥٦٣٨٣ر	٧٥٦٣٨٣ر	١	احتياطي إجباري
٤٨٣١٠٨ر	٤٨٣١٠٨ر	١	احتياطي اختياري
(٤٧٣٨٣٤ر)	(٦٤٨٣٦١ر)		احتياطي القيمة العادلة
٥٩٠٥٩ر	٣٤٨٥٧١ر		أرباح مدورة
٢١٥٤٧٢٤ر	٢٢٦٩٧٠٩ر		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات متداولة -
١٢٦٢٥٠١ر	٩٨٧٢٥١ر	٩,٨	بنك دائن
١٠١٧٩٥٠ر	٩١١١٨٥ر		قروض قصيرة الأجل
٨٧٤٠٨ر	٨٧٤٠٨ر		أمانات مساهمين
١٨٠٢٠ر	١٨٠٢٠ر	١٠	مخصص ضريبة الدخل
٢٢٧٨٢٦ر	٤١٤٩١٤ر		نعم وأرصدة دائنة أخرى
١٣٥١٨٠ر	٢٧٨٥٨٠٢ر	٧	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٢٧٤٨٨٨٥ر	٥٢٠٤٥٨٠ر		مجموع المطلوبات
٤٩٠٣٦٠٩ر	٧٤٧٤٢٨٩ر		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

الشركة المنصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل المرحلية الموحدة
لثلاثة وللمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ (غير مدققة)

للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	دينار	دينار	
الإيرادات -				
-	٥٣٠٨٢٥٣	-	٢٦٧٩١٤٤	مبيعات
-	(٤٥٤٢٨٧٣)	-	(٢٢٩٠٩١٢)	كلفة مبيعات
-	٧٦٥٣٨٠	-	٣٨٨٢٣٢	مجموع الربح
توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة				
٥٥٣٠٦	٤٥٧٨٦	٥٥٣٠٦	٤٥٧٨٦	من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٧٢٥	-	٣٣٣٩	-	صافي إيرادات خدمات
١٢٥٨٧٦	٣١٦٠٠٥	٢٦٢٢٧	٢٤٤٣٥٤	حصة الشركة من أرباح الشركة الحليفة
١٥٧٩٣	٥٠١٢٠	١١٦٧٩	٣٤٥٤٣	إيرادات أخرى
٢٠٣٧٠٠	١٠١٧٢٢٩١	١٤٣٥٥١	٧١٢٩١٥	مجموع الإيرادات
المصاريف -				
(٦٣٩٥٦)	(٣٤٩٣١٠)	(٣٣٩٧٧)	(٢٢٧٤٤١)	مصاريف إدارية
-	(٤١٨٩٠٩)	-	(١٦٠٥٠٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(١١٢١٤٠)	(٨١٣٢٤)	(٥٦٧٦٤)	(٢٣٣٣٩)	مصاريف تمويل
(٣١٩٤٢)	(٣٨٢٣٦)	(١٦٠٢٠)	(٢٠٥٨٦)	استهلاكات
(٢٠٨٠٣٨)	(٨٨٧٧٧٩)	(١٠٦٧٦١)	(٤٣١٨٧١)	مجموع المصاريف
(٤٣٣٨)	٢٨٩٥١٢	(٣٩٧٩٠)	٢٨١٠٤٤	ربح (خسارة) الفترة
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٠٠٣)	٠/٢٢	(٠/٠٣٠)	٠/٢١١	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

الشركة المنصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
للتلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار	دينار	دينار
(٤٣٣٨)	٢٨٩٠١٢	(٣٩٠٧٩٠)	٢٨١٠٠٤٤
ربح (خسارة) الفترة			
يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى			
صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة			
(٨٦٠٨١٣)	(١٧٤٠٥٢٧)	(١٣٣٠٤٢٠)	(١٥٩٠٩٤٨)
من خلال الدخل الشامل الآخر			
(٩١٠١٥١)	١١٤٠٩٨٥	(١٧٣٠٢١٠)	١٢١٠٠٩٦
مجموع الدخل الشامل للفترة			

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	الإحتياطيات		إحتياطي القيمة العادلة	أرباح مدورة (خسائر متراكمة)	المجموع
	اجباري	اختياري			
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٠ حزيران ٢٠١٤ -					
١,٣٣٠,٠٠٨	٧٥٦,٣٨٣	٤٨٣,١٠٨	(٤٧٣,٨٣٤)	٥٩,٠٥٩	٢,١٥٤,٧٢٤
-	-	-	-	٢٨٩,٥١٢	٢٨٩,٥١٢
-	-	-	(١٧٤,٥٢٧)	-	(١٧٤,٥٢٧)
-	-	-	(١٧٤,٥٢٧)	٢٨٩,٥١٢	١١٤,٩٨٥
١,٣٣٠,٠٠٨	٧٥٦,٣٨٣	٤٨٣,١٠٨	(٦٤٨,٣٦١)	٣٤٨,٥٧١	٢,٢٦٩,٧٠٩
٣٠ حزيران ٢٠١٣ -					
١,٣٣٠,٠٠٨	٧٥١,٧٩٢	١,٤١٢,٧٩٦	(٥١١,٣٨٨)	(٩٤٢,٨٦٩)	٢,٠٤٤,٣٣٩
-	-	-	-	(٤٣٣٨)	(٤٣٣٨)
-	-	-	(٨٦,٨١٣)	-	(٨٦,٨١٣)
-	-	-	(٨٦,٨١٣)	(٤٣٣٨)	(٩١,١٥١)
-	-	(٩٤٢,٨٦٩)	-	٩٤٢,٨٦٩	-
١,٣٣٠,٠٠٨	٧٥١,٧٩٢	٤٧٣,٩٢٧	(٥٩٨,٢٠١)	(٤٣٣٨)	١,٩٥٣,١٨٨

* قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٨ نيسان ٢٠١٣ إطفاء كامل رصيد الخسائر المتراكمة والبالغ ٩٤٢,٨٦٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ في حساب الإحتياطي الإختياري.

الشركة المنصهرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		ايضاحات
٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
		الأنشطة التشغيلية
		ربح (خسارة) الفترة
(٤٣٣٨)	٢٨٩,٥١٢	
		تعديلات -
		استهلاكات
٣١,٩٤٢	٣٨,٢٣٦	"
(١٢٥,٨٧٦)	(٣١٦,٠٠٥)	"
١١٢,١٤٠	٨١,٣٢٤	
		حصة الشركة من أرباح الشركة الحليفة
		تكاليف تمويل
		تغيرات رأس المال العامل -
		بضاعة
-	(٤١١,٠٥٢)	
-	(١,٤٠٧,١٠٨)	
١٠٧,٦١٠	(٥٥,٧٠٣)	
(٢٢,٠٤٦)	١٨٧,٠٨٨	
(٦,٨١٩)	٢,٧١٩,٣٧٦	
-	(٣٣١,٣٤٥)	
٩٢,٦١٣	٧٩٤,٣٢٣	
		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		شراء ممتلكات ومعدات
-	(١١٣,٥٦٦)	
(١٦,٨٥٦)	(٤٨,٣١٩)	
(١٦,٨٥٦)	(١٦١,٨٨٥)	
		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
		قروض قصيرة الأجل
		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
		تكاليف تمويل مدفوعة
-	(١٠٦,٧٦٥)	
(٥,٦٨١)	-	
(١١٢,١٤٠)	(٨١,٣٢٤)	
(١١٧,٨٢١)	(١٨٨,٠٨٩)	
(٤٢,٠٦٤)	٤٤٤,٣٤٩	
(١,٢١١,٥٥٨)	(١,٢٢٩,١٩٩)	
(١,٢٥٣,٦٢٢)	(٧٨٤,٨٥٠)	
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٤ (غير مدققة)

(١) عام

تأسست الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة خلال عام ١٩٧٣ وسجلت كشركة مساهمة عامة برأسمال يبلغ ٢٥٠.٠٠٠ دينار، هذا وقد جرت عدة تعديلات على رأس المال كان آخرها خلال عام ٢٠٠٥ ليصبح رأس المال المصرح به والمكتتب به والمنفوع ١٣٣٠.٠٠٨ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

وافقت الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠٠٧ على تغيير غايات الشركة واسمها الذي أصبح الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة.

من غايات المجموعة الإستثمار في الشركات بكافة أنواعها والإستيراد والتصدير لكافة البضائع وشراء وبيع الأراضي والعقارات والأموال المنقولة وغير المنقولة.

من غايات الشركة التابعة إستيراد وتوزيع المواد المختلفة وتجارتها ويشمل ذلك المواد الغذائية والتبويرية ومستحضرات التجميل والعناية الشخصية والمبيدات الحشرية المنزلية ومواد التنظيف بأنواعها والمواد اللاصقة بأنواعها وغيرها، وتقديم كافة الخدمات المتعلقة بالتوزيع والإستيراد للمواد التي تستوردها وتوزعها الشركة.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

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

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

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣. كما أن نتائج الأعمال للسنة أشهر المفتية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

(٣) التقديرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ بإستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات والتفسيرات التالية:

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) توضح هذه التعديلات الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف شركة استثمار حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠). هذا الإستثناء يلزم الشركة الأم تسجيل الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) تقاوس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)
توضح هذه التعديلات ما ورد في المعيار والمتعلقة بوجود حق قانوني ملزم بإجاءه التقاوس، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية التقاوس
لأنظمة التسوية والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت.

التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية - الضرائب (التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية)

يوضح التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أن المنشأة تقوم بتثبيت التزام عن ضريبة ما عند إجراء نشاط
يستدعي السداد، كما حددتها التشريعات ذات العلاقة. يوضح التفسير كذلك أنه يتم تسجيل الالتزام على فترات فقط إذا كان النشاط الذي
يستدعي السداد قد حصل خلال فترة من الزمن كما حددتها التشريعات ذات العلاقة. بالنسبة للضريبة التي تنشأ عند بلوغ الحد الأدنى
لمستوى السداد، يوضح التفسير أنه لا يتم الاعتراف بأي التزام قبل الوصول إلى الحد الأدنى من مستوى السداد المحدد.

إفصاحات المبالغ القابلة للتحويل للموجودات غير المالية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ تدني قيمة الموجودات المالية
تزيل هذه التعديلات التبعات غير المقصودة لمعيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ١٣ (قياس القيمة العادلة) حول الإفصاحات المطلوبة
بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ (تدني قيمة الموجودات). بالإضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات إفصاح حول المبالغ القابلة
للتحويل للموجودات أو وحدات توليد النقد التي تم تثبيت خسائر الانخفاض في قيمة المتعلقة بها أو عكسها خلال الفترة.
لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

(٤) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية للشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة (الشركة)
والشركة التابعة التالية (ويشار إليهما معاً بالمجموعة):

نسبة الملكية	بلد التأسيس	رأس المال دينار	الغايات
١٠٠٪	الأردن	٥٠.٠٠٠	إستيراد وتصدير وتوزيع البضائع

الشركة المتصدرة للتسويق

والتوزيع المساهمة الخاصة

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير
على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر بها. ويتم السيطرة على الشركة المستثمر بها فقط عند تحقق ما
يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة
المستثمر بها).

- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر بها.

- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر بها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق
والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر بها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها.

- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.

- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر بها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد موجودات ومطلوبات ومصاريف وإيرادات الشركة التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتنمائي سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

(٥) استثمار في شركة حليفة

يمثل هذا البند مساهمة الشركة بما نسبته ٤٩٪ من رأسمال شركة هنكل الأردن، ومن غاياتها استيراد المنظفات المنزلية ومساحيق الغسيل ومنتجات العناية الشخصية وأي منتجات مشابهة والاتجار بها.

حصة المجموعة من موجودات ومطلوبات الشركة الحليفة:

شركة هنكل - الأردن		
٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
دينار	دينار	
٥٠٠٣٢٠٢	٨٠٩٩٢٥٩	موجودات متداولة
٥٥٤٦٦٧	٦٥٩١٤٩	موجودات غير متداولة
(١٨٧٧٣٣٥)	(٤٢٣١٠٣٠)	مطلوبات متداولة
٣٦٨٠٥٣٤	٤٥٢٧٣٧٨	صافي حقوق الملكية
%٤٩	%٤٩	نسبة المساهمة
١٨٠٣٤٦٢	٢٢١٨٤١٥	حصة المجموعة

للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٣	٢٠١٤	
٨٨٠٢٤٠٠	٧٢٢٣٠٣٢	حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الحليفة
(٤٤٨٧٤٤٥)	(٣١٨١٦٠٤)	الإيرادات
(٣٠٥٥٣٢٥٩)	(٣١٩٤٥٨٣)	مصاريف التشغيل
٧٦١٦٩٦	٨٤٦٨٤٥	مصاريف إدارية
٣٧٣٢٣١	٤١٤٩٥٤	ربح السنة
		حصة المجموعة من ربح الشركة الحليفة

فيما يلي الحركة على الاستثمار في الشركة الحليفة:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٨٧٢٧٦٦	٢٢٤٥٩٩٧
٣٧٣٢٣١	٤١٤٩٥٤
-	(٩٨٩٤٩)
٣٧٣٢٣١	٣١٦٠٠٥
٢٢٤٥٩٩٧	٢٥٦٢٠٠٢

الرصيد في بداية الفترة/ السنة
حصة المجموعة من ربح الشركة الحليفة
أرباح غير متحققة على بضاعة مشتركة من الشركة الحليفة
صافي حصة المجموعة من ربح الشركة الحليفة
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

(٦) ممتلكات ومعدات

قامت المجموعة خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٤٨٣١٩ دينار (٣٠ حزيران ٢٠١٣: ١٦٨٥٦ دينار)، وبلغ مصروف الإستهلاك للممتلكات والمعدات ٣٨٢٣٦ دينار (٣٠ حزيران ٢٠١٣: ٣١٩٤٢ دينار).

(٧) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل جهات ذات العلاقة الشركة الحليفة والإدارة التنفيذية العليا للشركة وأعضاء مجلس الإدارة. يتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

أرصدة جهات ذات علاقة التي تتضمنها قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٦٨٧٥٤	-
٦٨٧٥٤	-
-	٢٧٦٢٢٢٩
١٣٥١٨٠	٢٣٥٧٣
١٣٥١٨٠	٢٧٨٥٨٠٢

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
شركة هنكل الأردن (شركة حليفة)

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة:
شركة هنكل الأردن (شركة حليفة)
السيد باسم المعشر (الرئيس التنفيذي للشركة)

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
-	٤١١,٠٤٢

بضاعة:
شركة هنكل الاردن (شركة حليفة)

المعاملات مع جهات ذات علاقة التي تتضمنها قائمة الدخل المرحلية الموحدة هي كما يلي:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣	٢٠١٤
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
-	٤,٥٤٢,٨٧٣
١٥٧,٩٣	١٥٧,٩٣
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠

شركة هنكل الاردن (شركة حليفة) -
كلفة بضاعة مبيعة
إيرادات أخرى

رواتب ومكافآت ومنافع أخرى - الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة

كفالات -

هناك كفالات شخصية مقدمة من مساهم وعضو مجلس إدارة مقابل قرض ممنوح للشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة.

(٨) النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٣٣,٣٠٢	٢٠٢,٤٠١
(١,٢٦٢,٥٠١)	(٩٨٧,٢٥٠)
(١,٢٢٩,١٩٩)	(٧٨٤,٨٥٠)

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
بنوك دائنة

(٩) بنوك دائنة

السقف الممنوح	سعر الفائدة	٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
دينار	%	دينار	دينار
١٢٥٠,٠٠٠ ر.١	٩,٧٥	٩٨٧,٢٥١	١,٢٦٢,٥٠١ ر.١
		٩٨٧,٢٥١	١,٢٦٢,٥٠١ ر.١

بنك الأردنى الكويتى

(١٠) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل ان تطرأ تتمثل في:

- كفالات بنكية بمبلغ ٦٢,٦٨٦ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ (٣١ كانون الأول ٢٠١٣: ٦٢,٦٨٦ دينار).
- تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الشركة بضريبة دخل بمبلغ ٦٢,٦٨٦ دينار عن توزيعات أرباح السنوات ٢٠٠٢ و ٢٠٠٣.
- تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الشركة بغرامات بمبلغ ٢٢٥,٢٩١ دينار تمثل مثلي ضريبة المبيعات المتعلقة بحقوق الامتياز المدفوعة عن الأعوام ٢٠٠١ إلى ٢٠٠٦. قامت الشركة برفع دعاوي قضائية ضد دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تطالب فيها بمنع المطالبة بالمبالغ أعلاه. ومازاللت هذه القضايا منظورة أمام محكمة الجمارك ومحكمة استئناف ضريبة الدخل. وفي رأي الإدارة فإن المجموعة لن يترتب عليها إلتزامات في هذه القضايا.

(١١) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقا لقانون ضريبة المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٢.

(١٢) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٣ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الربح أو حقوق الملكية لعام ٢٠١٣.

(١٣) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير النافذة بعد

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء
معيار رقم (١٥) يبين المعالجة المحاسبية لكل أنواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الإيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيراد
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات انشاء العقارات
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الأصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٧ مع السماح بالتطبيق المبكر.