



التاريخ : 2015/10/28

تَحِيَّهٖ وَبَعْدُ،،

شاکرین لکم حسن تعاونکم .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،،

هيثم المحلي

cont

- نسخة/ مركز إبداع الأوراق المالية المحترمين .
- نسخة/ بورصة عمان المحترمين .

شركة الأسواق الحرة الأردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١٥

**تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
إلى مجلس إدارة شركة الأسواق الحرة الأردنية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة الأسواق الحرة الأردنية المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ والتي تتكون من القائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ وقائمة الارباح والخسائر المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة 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

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

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

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٨ تشرين الأول ٢٠١٥

شركة الأسواق الحرة الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٤,٨٧٤,٥٢٢	٤,٨٥١,٢٧٧	٥	موجودات غير متداولة - ممتلكات ومعدات
٣٤٧,٠٣٨	٦٣١,٩٧٠		مشاريع تحت التنفيذ
٢,٦٦٦,٦٦٧	٢,٦٦٦,٦٦٧	٦	موجودات غير ملموسة
١,٢٠٠,٢٤٠	١,٢٠٠,٢٤٠		دفعات على حساب شراء أراضي
١,٥٥٠	١,٥٥٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٧,٦٦٦	٧,٦٦٦		موجودات أخرى
٩,٠٩٧,٦٨٣	٩,٠٥٩,٣٧٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٠٢,٦٣٩	٢٧٢,٨٥٨		موجودات متداولة - ذمم مدينة
٩,٠٦٧,٤٨٩	٧,٢٢٢,٢٨٣		مخزون
١,٤٠٣,١٨٨	١,٦١٣,١٣٤		أرصدة مدينة أخرى
٢٨,٣٥٥,٢٣٨	٢٩,٢٢٠,٩٥٧		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٣٩,١٢٨,٥٥٤	٣٨,٣٢٩,٢٣٢		مجموع الموجودات
٤٨,٢٢٦,٢٣٧	٤٧,٣٨٨,٦٠٢		
			حقوق الملكية والمطلوبات
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية حملة الاسهم - رأس المال المدفوع
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠		احتياطي إجباري
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠		احتياطي اختياري
(٤,١٥٠)	(٤,١٥٠)		احتياطي القيمة العادلة
٢٠,١٠٩,٧٢٣	٢١,٩٠٥,١٢٩		أرباح مدورة
٤٢,٦٠٥,٥٧٣	٤٤,٤٠٠,٩٧٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات - مطلوبات غير متداولة - مخصص التزامات أخرى
٢,٢٢٨,٥٥٨	٥٩٩,٧٨٧		
١,٨٩٢,٣٣٨	١,٢٤١,٦٩١		مطلوبات متداولة - ذمم دائنة
١,٤٩٩,٧٦٨	١,١٤٦,١٤٥		أرصدة دائنة أخرى
٣,٣٩٢,١٠٦	٢,٣٨٧,٨٣٦		مجموع المطلوبات
٥,٦٢٠,٦٦٤	٢,٩٨٧,٦٢٣		
٤٨,٢٢٦,٢٣٧	٤٧,٣٨٨,٦٠٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ معها

شركة الأسواق الحرة الأرنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الأرباح والخسائر المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٩,٣٩٤,٨٠٢	٤٥,٧٤٨,٠٧٧	١٣,٠٤٩,٣٢٩	١٧,٠٥٢,٤٨٠	المبيعات
(٣,٥٣٠,٩٩٩)	(٤,١١٢,٢٥٣)	(١,١٧١,١٨١)	(١,٥٣٤,١١٩)	ينزل: بندل خدمات للخدمة العامة
٣٥,٨٦٣,٨٠٣	٤١,٦٣٥,٨٢٤	١١,٨٧٨,١٤٨	١٥,٥١٨,٣٦١	صافي المبيعات
(١٩,٦٢٣,٥٣٣)	(٢٣,٥٠١,٤٤٥)	(٦,٧٤٤,٤٥٣)	(٨,٩١٠,٥٨٨)	ينزل: كلفة المبيعات
١٦,٢٤٠,٢٧٠	١٨,١٣٤,٣٧٩	٥,١٣٣,٦٩٥	٦,٦٠٧,٧٧٣	إجمالي الربح
٥٦٧,١٣٣	١٢٥,٧٤٣	٢٧٥,٨٠٥	١٠٨,٧١١	إيرادات أخرى
٦٠٣,٤٤٢	٦٣٤,٤٢٥	١٤٢,٩٧٠	٢٢٧,٦٠٢	إيراد فوائد
(٢,٣٢١,٨٥٣)	(٢,٥٢٠,٣٠٤)	(٧٨٥,٣٠٧)	(٩٣١,٢٢٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٣٢٢,٣٠٥)	(٢,٥٨٣,٣٠٣)	(٧٩٠,٤٦٨)	(٨٦٨,٤٦٦)	مصاريف إدارية
(٧٣٦,٧٦٥)	(٧٣٢,٢٧٩)	(٢٤٤,١٣٥)	(٢٤٣,٣١٤)	استهلاكات وإطفاءات
(٢٨,٨٧٧)	(١٣,٢٥٥)	-	-	مخصص بضاعة تالفة
١٢,٠٠١,٠٤٥	١٣,٠٤٥,٤٠٦	٣,٧٣٢,٥٦٠	٤,٩٠١,٠٨٢	ربح الفترة
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	
١/٦٠٠	١/٧٣٩	٠/٤٩٧	٠/٦٥٣	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائد الى مساهمي الشركة

٨

تعتبر الأيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ معها

شركة الأسواق الحرة الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة

للتلاثة اشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ أيلول	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار	دينار	دينار
١٢,٠٠١,٠٤٥	١٣,٠٤٥,٤٠٦	٣,٧٣٢,٥٦٠	٤,٩٠١,٠٨٢
ربح الفترة			
يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى			
بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى			
الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة:			
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال			
الدخل الشامل الآخر			
(٥٠٠)	-	٥٠	(٥٠)
١٢,٠٠٠,٥٤٥	١٣,٠٤٥,٤٠٦	٣,٧٣٢,٦١٠	٤,٩٠١,٠٣٢
مجموع الدخل الشامل للفترة			

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٦ جزءا من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ معها

شركة الأسواق الحرة الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التقديرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير مدققة)

رأس المال المنفرد	إحتياطيات		إحتياطي القيمة العائلة	أرباح مدورة	المجموع
	إجباري	إختياري			
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	(٤,١٥٠)	٢٠,١٠٩,٧٢٣	٤٣,٦٠٥,٥٧٢
-	-	-	-	١٣,٠٤٥,٤٠٦	١٣,٠٤٥,٤٠٦
-	-	-	-	١٣,٠٤٥,٤٠٦	١٣,٠٤٥,٤٠٦
-	-	-	-	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	(١١,٢٥٠,٠٠٠)
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	(٤,١٥٠)	٢١,٩٠٥,١٢٩	٤٤,٤٠٠,٩٧٩
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥					
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥					
ربح الفترة					
مجموع الدخل الشامل					
أرباح موزعة (إيضاح ٤)					
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥					
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤					
٧,٥٠٠,٠٠٠	٦,٠٨١,٥٢٩	٧,٥٠٠,٠٠٠	(٣,٤٠٠)	١٣,٨٦١,٦٢٨	٢٤,٩٢٩,٧٧٧
-	-	-	-	١٢,٠٠١,٠٤٥	١٢,٠٠١,٠٤٥
-	-	-	(٥٠٠)	-	(٥٠٠)
-	-	-	(٥٠٠)	١٢,٠٠١,٠٤٥	١٢,٠٠١,٠٤٥
-	-	-	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)
٧,٥٠٠,٠٠٠	٦,٠٨١,٥٢٩	٧,٥٠٠,٠٠٠	(٣,٩٠٠)	١٨,٣٦٢,٦٨٣	٣٩,٤٤٠,٣٢٢
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤					
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤					
ربح الفترة					
بنود الدخل الشامل الاخرى					
مجموع الدخل الشامل					
أرباح موزعة					
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤					

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٦ جزءا من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ معها

شركة الأسواق الحرة الأربنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات	
٢٠١٤	٢٠١٥		
دينار	دينار		
١٢,٠٠١,٠٤٥	١٣,٠٤٥,٤٠٦		الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة
			تعديلات -
٧٣٦,٧٦٥	٧٣٢,٢٧٩		استهلاكات وإطفاءات
٢٨,٨٧٧	١٣,٢٥٥		مخصص بضاعة تالفة
(٦٠٣,٤٤٢)	(٦٢٤,٤٢٥)		إيراد فوائد
(٦,٥٦٧)	(٢,٢٢٨)		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
			تغيرات رأس المال العامل -
(١,٦٥١,١٠٢)	١,٨٣١,٩٥١		مخزون
(٤٧,٢٠٥)	٢٩,٧٨١		نعم مدينة
(٨٥١,٦٤٠)	(٤٠١,٧٤٧)		أرصدة مدينة أخرى
٢٠٣,٠٨٨	(٦٥٠,٦٤٧)		ذمم دائنة
(٣٠١,٩٤٣)	(٣٥٣,٦٢٣)		أرصدة دائنة أخرى
-	(١,٦٢٨,٧٧١)		المدفوع من مخصص التزامات أخرى
٩,٥٠٧,٨٧٦	١١,٩٨١,٢٣١		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٩٣,٨٥٧)	(٣٥٦,٨٤٦)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
(١٣٩,٣١٥)	(٣٤٨,٩٦٨)		مشاريع تحت التنفيذ
-	١,٠٣٦,٩٢٧		ودائع لأجل
١٣,٢٠٣	١٤,٠٧٦		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٦٠٣,٤٤٢	٨٢٦,٢٢٦		فوائد مقبوضة
٢٨٣,٤٧٣	١,١٧١,٤١٥		صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(١١,٢٥٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(١١,٢٥٠,٠٠٠)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٢٩١,٣٤٩	١,٩٠٢,٦٤٦		الزيادة في النقد وما في حكمه
٢١,٧٤٧,٩٠٥	١٠,٢٩٧,٣٠٣		النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٢٤,٠٣٩,٢٥٤	١٢,١٩٩,٩٤٩	١٥	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٦ جزءا من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ معها

شركة الأسواق الحرة الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير المدققة)

(١) عام

تأسست شركة الأسواق الحرة الأردنية كشركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ ٢٨ أيلول ١٩٩٦. يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. هذا وقد قررت الهيئة العامة بإجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٧ آذار ٢٠١١ زيادة رأسمال الشركة ليصبح ٧٥٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار وذلك عن طريق رسملة جزء من الأرباح المدورة. تمت الموافقة على الزيادة من قبل كل من وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ٢٩ آذار ٢٠١١ وهيئة الأوراق المالية بتاريخ ٤ أيار ٢٠١١.

من غايات الشركة إنشاء وتأسيس وإقامة وتشغيل واستثمار الأسواق الحرة في المعابر الحدودية وأي منطقة تسمح بها السلطات الرسمية.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ __ تشرين الأول ٢٠١٥.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ 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، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية الموحدة السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤. كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

(٣) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة القوائم المالية لشركة الأسواق الحرة الأردنية المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة التالية (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥.

إسم الشركة	رأس المال	نسبة الملكية	رصيد الاستثمار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	الموقع
	دينار		دينار	
شركة الأسواق الأولى *	٣,٢٥٠,٠٠٠	١٠٠٪	٦,٠٠٠,٠٠٠	العقبة
شركة الأسواق الحرة الأردنية العالمية (تحت التصفية)	٣٠,٠٠٠	١٠٠٪	٣٠,٠٠٠	المنطقة الحرة/ المطار

* بلغ مجموع موجودات الشركة ٥,٧٦٣,٥٩٢ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ ومجموع مطلوباتها ٣,٢٩٥ دينار ومجموع إيراداتها ٦٠,٧٤٦ دينار ومجموع مصروفاتها ٤١,٢٦٦ للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥.

(٤) أرباح موزعة على المساهمين

وافقت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٢ آذار ٢٠١٥ على توزيع مبلغ ١١,٢٥٠,٠٠٠ دينار كأرباح إلى المساهمين بنسبة ١٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

(٥) ممتلكات ومعدات

قامت المجموعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٣٥٦,٨٤٦ دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٤: ١٩٣,٨٥٧ دينار).

(٦) موجودات غير ملموسة

يمثل هذا البند مجموع المبالغ التي قامت الشركة بدفعها للخزينة العامة مقابل منحها حق الحصرية في إقامة الأسواق الحرة في المعابر البرية والموانئ البحرية لمدة ١٠ سنوات اعتباراً من ٣٠ آب ٢٠٠١ على أن تلتزم الشركة بدفع ٨٪ من إجمالي مبيعاتها كبذل خدمات للخزينة العامة. هذا وقد قامت الشركة خلال العام ٢٠٠٩ بتمديد اتفاقية حق الحصرية لمدة عشر سنوات إضافية اعتباراً من تاريخ ٣١ آب ٢٠١١ ولغاية ٣٠ آب ٢٠٢١ وذلك مقابل دفع مبلغ ٤ مليون دينار والالتزام بدفع ما نسبته ٩٪ كبذل خدمات من إجمالي المبيعات الشهرية لمؤسسة المناطق الحرة عند سريان فترة تمديد الاتفاقية باستثناء مبيعات سوق المنطقة الاقتصادية الخاصة، والتي تخضع لقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة، تم تسديد مبلغ ٢ مليون دينار خلال شهر نيسان ٢٠٠٩ وتسديد مبلغ ٢ مليون خلال شهر شباط ٢٠١٠ وذلك تماشياً مع شروط الاتفاقية.

(٧) ضريبة الدخل

تم تسوية ضريبة الدخل للمجموعة حتى العام ٢٠٠٣ ولم يتم أخذ مخصص لضريبة الدخل اعتماداً على نصوص بنود الاتفاقية الموقعة في ٣٠ آب ٢٠٠١ بين المجموعة ومؤسسة المناطق الحرة والتي تقضي بإعفاء أرباحها من ضريبة الدخل وضريبة الخدمات الاجتماعية وقد تم تمديد الإعفاء حتى ٣٠ آب ٢٠٢١ بموجب الاتفاقية الموقعة في ٨ كانون الأول ٢٠٠٩ مع مؤسسة المناطق الحرة.

تم تقدير ضرائب على المجموعة بقيمة ٤٧,٥٤٩ دينار عن السنوات ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ حيث قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بإخضاع الفوائد المقبوضة على الودائع لضريبة الدخل. هذا وتم رد الاستئناف من قبل محكمة الاستئناف الضريبية وقد تم تقديم التمييز على هذا القرار حيث أصدرت محكمة التمييز قرارها بتأييد قرار فرض ضريبة الدخل على المجموعة وقام مستشار الشركة بتقديم طلب اعتبار قرار التمييز باطلاً أما بخصوص العام ٢٠٠٦ فهناك دعوى مقامة من قبل المجموعة على دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لدى محكمة البداية الضريبية بخصوص منع المطالبة بإخضاع كافة بنود الإيرادات الأخرى لضريبة الدخل حيث بلغت قيمة الضرائب المعترض عليها من المجموعة ١٣٠,٠٣٠ دينار بعد اجراء الخبرة الضريبية، أما بخصوص العام ٢٠٠٧ قامت المجموعة برفع دعوى على دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لدى محكمة البداية الضريبية بخصوص منع المطالبة بإخضاع كافة بنود الإيرادات وصدر قرار من محكمة البداية الضريبية بمنع مطالبة المجموعة بضريبة الدخل عن عام ٢٠٠٧ وذلك كونها معفاة إعفاءً مطلقاً غير مقيد، وتم إستئناف القضية ومن ثم تمييزها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات. وصدر قرار من محكمة التمييز بخصوصها بتاريخ ٢١ تشرين الثاني ٢٠١٢ حيث أيدت المحكمة قرار مقدر الضريبة بفرض الضريبة على المجموعة. قامت المجموعة خلال العام ٢٠١٣ بدفع مبلغ ١٩٠,١٢٧ دينار كضريبة دخل عن العام ٢٠٠٧.

تم تقدير ضرائب على المجموعة بقيمة ٤٨٠,٧٨٥ دينار عن السنوات ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ حيث قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بإخضاع فوائد وإيراداتها الأخرى لضريبة الدخل. هذا و تم الاعتراض على ضريبة الدخل و تم رفض الاعتراض من دائرة ضريبة الدخل و عليه قامت المجموعة برفع دعوى ضد الدائرة لدى محكمة بداية ضريبة الدخل، والقضية في مرحلتها النهائية حيث أنها مرفوعة لإصدار القرار النهائي من قبل محكمة البداية الضريبية.

تم تقدير ضرائب على المجموعة بقيمة ٥٥٧,٨٧٥ دينار عن السنوات ٢٠١٠ و ٢٠١٢ حيث قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بإخضاع الفوائد وإيراداتها الأخرى لضريبة الدخل. هذا و تمت المصالحة على هذه القضية والإستفادة من قرار مجلس الوزراء بالإعفاء من الغرامات حيث تم تسديد مبلغ ٢٩١,٨٤٤ دينار و إنهاء القضية.

قدمت المجموعة إقراراتها الضريبية للأعوام من ٢٠٠٨ ولغاية ٢٠١٤ بضريبة معلنة بالكشف لا شيء وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي للمجموعة فإن المخصصات المرصودة كافية لمواجهة أية إلتزامات ممكن أن تطرأ.

(٨) حصة السهم من ربح الفترة

للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
٢٠١٥	٢٠١٤
١٣,٠٤٥,٤٠٦	١٢,٠٠١,٠٤٥
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠
١/٧٣٩	١/٦٠٠

ربح الفترة (دينار)

المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)

الحصة الأساسية والمنخفضة للسهم من ربح الفترة (فلس/دينار)

(٩) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٢,٣٣٨	١٢,٥٠٠
١٠,٢٨٤,٩٦٥	٩,١٤٢,٣٧٤
١٨,٠٥٧,٩٣٥	٢٠,٠٦٦,٠٨٣
٢٨,٣٥٥,٢٣٨	٢٩,٢٢٠,٩٥٧

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
أرصدة لدى البنوك - ودائع لأجل *

تستحق الودائع خلال فترة تتراوح من ثلاثة أشهر الى سنة ويتراوح معدل الفائدة من ٣,٤٪ الى ٤٪ للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (٣١ كانون الأول ٢٠١٤: من ٤,٧٥٪ الى ٥٪).

(١٠) القضايا المقامة على المجموعة

- أ- هنالك قضايا عمالية مقامة ضد الشركة بمبلغ ٥٧,٧٣٢ دينار، هذا ويرأي إدارة الشركة والمستشار القانوني أن المخصصات المأخوذة كافية لقاء الإلتزامات المتوقعة جراء هذه القضايا.
- ب- هنالك قضايا جمركية مقامة على الشركة بمبلغ ١٣٥,٦٦٩ دينار ويرأي إدارة الشركة والمستشار القانوني فإنه لن يتربح على الشركة أي إلتزامات كون موقف الشركة جيد.
- ج- قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بإصدار مطالبة عن ضريبة المبيعات على المجموعة للسنوات من سنة ٢٠٠٨ ولغاية ٢٠١١ بمبلغ ٣٤٥,٩٨٥ دينار عدا الغرامات تمثل ضريبة مبيعات على الإيرادات الأخرى للمجموعة عن السنوات المذكورة من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١١، تمت المصالحة على هذه القضايا والاستفادة من قرار مجلس الوزراء بالإعفاء من الغرامات حيث تم تسديد قيمة الضريبة البالغة ٣٤٥,٩٨٤ دينار.
- د- قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بإصدار مطالبة عن ضريبة المبيعات على المجموعة للسنوات ٢٠١٢ و ٢٠١٣ بمبلغ ١٨٩,٦٣٥ دينار عدا الغرامات تمثل ضريبة مبيعات على الإيرادات الأخرى للمجموعة، تمت المصالحة على هذه القضايا والاستفادة من قرار مجلس الوزراء بالإعفاء من الغرامات حيث تم تسديد قيمة الضريبة والبالغة ١٨٩,٦٣٥ دينار.

(١١) معلومات قطاعات الأعمال

يلخص الجدول التالي معلومات قطاعات الأعمال حسب المناطق الجغرافية لمبيعات المجموعة.

عنان	شمال المملكة	جنوب المملكة	وسط المملكة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥				
٤,٥٣٢,٩٩١	١,٢٦٩,١٤١	١٤,٢٧٥,٤٨٣	٢١,٥٥٨,٢٠٩	٤١,٦٣٥,٨٢٤
(٢,٨٣٧,٨٦٨)	(٧٦١,٨٥٣)	(٨,٤٥٣,٦٠٨)	(١١,٤٤٨,١١٦)	(٢٣,٥٠١,٤٤٥)
				(٥,٨٤٩,١٤١)
				٧٦٠,١٦٨
				١٣,٠٤٥,٤٠٦
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤				
٤,٥٥٤,٩٢٤	١,٢٤١,١٧٠	١٣,٨٨٨,٣٣٧	١٦,١٧٩,٣٧٢	٣٥,٨٦٣,٨٠٣
(٢,٧٦٧,٢١٣)	(٧٠٩,٠٦٤)	(٧,٦٦٨,٧٩٢)	(٨,٤٧٨,٤٦٤)	(١٩,٦٢٣,٥٣٣)
				(٥,٤٠٩,٨٠٠)
				١,١٧٠,٥٧٥
				١٢,٠٠١,٠٤٥

(١٢) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل جهات ذات علاقة الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة وأعضاء مجلس الإدارة. يتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي ملخص الارصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي كما يلي ٣٠ أيلول ٢٠١٥:

طبيعة العلاقة	٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
	دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
ارصدة لدى البنوك:		
حسابات جارية - البنك الاستثماري	٥,٧٥٦,٣٤٦	٣,٢٨٧,٢٣١
ودائع - البنك الاستثماري	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٤٥٦,١٢٨
تأمينات كفالات - البنك الاستثماري	١٣٩,٧٥٩	٢١٨,٣٦١
نعم دائنة	٥٩,٨٢٨	٣٠٩,٨٢٨
بنود خارج قائمة المركز المالي		
كفالات بنكية - البنك الاستثماري	١,٣٩٧,٥٨٧	-

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة هي كما يلي:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٤٥,٠٥٧	١٧١,٢٤١	إيراد فوائد البنك الاستثماري (مساهم)
٢٨٧,٩٨٢	٣٢٩,٣٨٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي - حصة الشركة (مساهم)
٩٧٤,٥٦٨	٧٩٧,٤٧٢	المشتريات
٣٠٢,٣٣٤	٢٧٥,٠٦٦	رواتب ومكافآت - الإدارة التنفيذية العليا للشركة
٢٣٧,١٠٠	٣٢٧,٩٠٠	مكافآت وتنفقات أعضاء مجلس الإدارة

(١٣) التزامات محتملة

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

- كفالات بنكية بمبلغ ١,٨٣٣,٣٣٧ دينار بلغت تأميناتها النقدية ١٨٣,٣٣٤ دينار.
- بضاعة برسم البيع بمبلغ ٤٩٦,٩٣٧ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥، وتمثل بضاعة وضعت للبيع لدى الشركة بالنيابة عن الموردين وتعود ملكيتها لهم، هذا ولا تعتبر هذه البضاعة جزء من موجودات الشركة.

(١٤) الاحتياطات القانونية

لم تقم المجموعة باقتطاع الإحتياطيات القانونية واحتساب الرسوم الأخرى حسب أحكام قانون الشركات حيث ان هذه القوائم هي قوائم مرحلية.

(١٥) النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التنفقات النقدية المرحلية الموحدة يتمثل فيما يلي:

٣٠ أيلول	٣٠ أيلول	
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١١,٠٥٦	١٢,٥٠٠	نقد في الصندوق
١١,٨٤٩,٥٠٩	٩,١٤٢,٣٧٤	أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
١٢,١٧٨,٦٨٩	٢٠,٠٦٦,٠٨٣	أرصدة لدى البنوك - ودائع لأجل
-	١٧,٠٢١,٠٠٨	ينزل: ودائع لأجل تستحق خلال أكثر من ٣ أشهر
٢٤,٠٣٩,٢٥٤	١٢,١٩٩,٩٤٩	

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

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣٠ أيلول ٢٠١٥ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل الشركة:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء
يبين معيار رقم (١٥) 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 الاصول 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.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" بكامل مرحلته خلال تموز ٢٠١٤، ويبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الادوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "تصنيف وقياس الادوات المالية". قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ كما صدرت خلال العام ٢٠٠٩، وكان التطبيق الأولي للمرحلة الأولى في ١ كانون الثاني ٢٠١١ وسيقوم البنك بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ والذي سيكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ و معيار التقارير المالية الدولي رقم ١)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. كما تم اجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، كما يجب تطبيقها بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)
تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الايضاحات
- الاقصاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود الدخل الشامل الآخر الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. لا تتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على ايضاحات القوائم المالية للشركة.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية
تعرض هذه التعديلات الأمور التي قد تنتج من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الأم التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس وتقييم جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية. ويتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات في الشركات التابعة الأخرى على أساس القيمة العادلة.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية: تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس وتقييم استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

يتم تطبيق هذه التعديلات على المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦.