

التاريخ: 2016/07/31

الرقم: م أ م/058/2016

السادة/ بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد،

نرفق لكم طياً البيانات المالية المرحلية الموحدة لشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع للفترة المنتهية في 2016/06/30 وتقرير مدقق الحسابات.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

باسم المعشر

رئيس مجلس الإدارة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع

نسخة/ السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

|                           |
|---------------------------|
| بورصة عمان                |
| الدائرة الإدارية والمالية |
| الديوان                   |
| ٢١ - ٢٠١٦                 |
| الرقم المتسلسل: ٣٧ ٣٧     |
| رقم الملف: ٤١٠١٠          |
| الجهة المختصة: ٢٠١٦/٧/٢١  |

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٦

**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") كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ 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**

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

أرنست وبنجتون إيست  
محاسبون قانونيون  
عمان - الأردن  
وضاح رقاوي  
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣١ تموز ٢٠١٦

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة  
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة  
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٥ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٦    | إيضاحات | الموجودات                                                |
|------------------------|----------------------|---------|----------------------------------------------------------|
| دينار<br>(مدققة)       | دينار<br>(غير مدققة) |         |                                                          |
| ٨٤٦,٧٨٠                | ٦٥٧,٩٤٢              |         | موجودات غير متداولة -                                    |
| ٢,٣٦٦,٩٩٥              | ٢,٣٦٦,٦٥٣            | ٤       | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٨٧٠,٦١٥                | ٦٩٢,٧٤٦              |         | استثمار في شركة خليفة                                    |
| ٩٢,٥٨٥                 | ٩٢,٥٨٥               |         | ممتلكات ومعدات                                           |
| ٤,١٧٦,٩٧٥              | ٤,٠٠٩,٩٢٦            |         | استثمارات عقارية                                         |
| ٢٢٠,٧٢٨                | -                    |         | موجودات متداولة -                                        |
| ١٥٢,٠٦٤                | ٢٧,٢١٠               |         | بضاعة جاهزة                                              |
| -                      | ٥١٠,٧٣٢              | ٦       | أرصدة مدينة أخرى                                         |
| ١,٨٤٣,٢٢٩              | -                    |         | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة                           |
| ٣٣٨,٠١٣                | -                    |         | نعم مدينة                                                |
| ٨٤,٢٤١                 | ٥,٤١١                |         | أوراق قبض                                                |
| ٢,٦٣٨,٢٧٥              | ٥٤٣,٣٥٣              |         | نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك                         |
| ٦,٨١٥,٢٥٠              | ٤,٥٥٣,٢٧٩            |         | مجموع الموجودات                                          |
|                        |                      |         | حقوق الملكية والمطلوبات                                  |
|                        |                      |         | حقوق الملكية -                                           |
| ١,٣٣٠,٠٠٨              | ١,٣٣٠,٠٠٨            |         | رأس المال المدفوع                                        |
| ٧٨٤,٥٥٤                | ٧٨٤,٥٥٤              |         | احتياطي إجباري                                           |
| ٥١١,٢٧٩                | ٥١١,٢٧٩              |         | احتياطي اختياري                                          |
| (٦٧٠,٨٨٦)              | (٨٨٢,٤٦٤)            |         | احتياطي القيمة العادلة                                   |
| (٥٧,٨٩٩)               | ١,٥٣٦,٧٦١            |         | أرباح مدورة (خسائر متراكمة)                              |
| ١,٨٩٧,٠٥٦              | ٣,٢٢٨,٠٣٨            |         | صافي حقوق الملكية                                        |
|                        |                      |         | مطلوبات متداولة -                                        |
| ١,٥١٦,٥٦٧              | ٧٧٧,٤٤١              |         | قروض قصيرة الأجل                                         |
| ٩٨,٦٩٢                 | ٩٨,٢٤٩               |         | أمانات مساهمين                                           |
| ٣٢,٣٧٥                 | ١٨,٠٢٠               |         | مخصص ضريبة الدخل                                         |
| ٩٢,٢١٠                 | -                    |         | نعم دائنة                                                |
| ٣٠,٦٨٠,٨               | ٣٠,٨٢٢,١             |         | أرصدة دائنة أخرى                                         |
| ٢١,١٥٠                 | -                    |         | إيرادات غير متحققة                                       |
| ٢,٨٥٠,٣٩٢              | ٧١,٢١٠               | ٦       | مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة                          |
| ٤,٩١٨,١٩٤              | ١,٢٧٣,١٤١            |         | مجموع المطلوبات                                          |
| ٦,٨١٥,٢٥٠              | ٤,٥٥٣,٢٧٩            |         | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات                            |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل المرحلية الموحدة  
للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)

| ٢٠١٥      | ٢٠١٦      | إيضاح | العمليات المستمرة                           |
|-----------|-----------|-------|---------------------------------------------|
| دينار     | دينار     |       |                                             |
| ٥٣٤٠,٤٩٧  | -         |       | الإيرادات-                                  |
| (٤٣٤,٦٦٠) | -         |       | مبيعات                                      |
| ٨٠٥,٨٢٧   | -         |       | تكلفة المبيعات                              |
|           |           |       | مجموع الربح                                 |
| ٥٩,٣١٤    | ٣٦,٠٠١    |       | توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة |
| ٢٤٤,١١٥   | ٣٥١,٤١٦   | ٤     | من خلال الدخل الشامل الآخر                  |
| -         | ٧٣٥,٦٥٨   | ٤     | حصة الشركة من أرباح شركات حليفة             |
| ٤٠,١٢٢    | ١٦,٣٨٨    |       | أرباح بيع حصة في شركة حليفة                 |
| ١٤٩,٣٨٨   | ١٣٩,٤٦٣   |       | إيرادات أخرى                                |
|           |           |       | مجموع الإيرادات                             |
| (٣٩٠,٧٠٦) | (١٧٤,٠٣٥) |       | المصاريف-                                   |
| (٤٤٨,٨٦٣) | -         |       | مصاريف إدارية                               |
| (٢٨,٠٠٠)  | -         |       | مصاريف البيع والتوزيع                       |
| (٨٣,٧٢٣)  | (٥١,٨٦٢)  |       | مخصص زعم مشكوك في تحصيلها                   |
| (٤٦,٣٨٨)  | (٣٣,٠٤٧)  | ٥     | مصاريف تمويل                                |
| (٩٩٧,٦٨٠) | (٢٥٨,٩٤٤) |       | استهلاكات                                   |
| ١٥١,٧٠٨   | ٨٨٠,٥١٩   |       | مجموع المصاريف                              |
| -         | ٧٨٦,٣٢٨   | ٨     | ربح الفترة قبل الضريبة من العمليات المستمرة |
| ١٥١,٧٠٨   | ١,٦٦٦,٨٤٧ |       | أرباح استبعاد حصة في شركة تابعة             |
|           |           |       | ربح الفترة قبل ضريبة الدخل                  |
| (٣٩,٩٢٧)  | -         |       | ضريبة الدخل للفترة                          |
| ١١١,٧٨١   | ١,٦٦٦,٨٤٧ |       | صافي ربح الفترة                             |
| فلس/دينار | فلس/دينار |       |                                             |
| ٠/٠٨٤     | ١/٢٥٣     |       | حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة   |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة  
للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)

| المدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران |           |
|----------------------------------|-----------|
| ٢٠١٥                             | ٢٠١٦      |
| دينار                            | دينار     |
| ١١١,٧٨١                          | ١,٦٦٦,٨٤٧ |

ربح للفترة

| يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى                                          |           |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|
| صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال |           |
| الدخل الشامل الآخر                                                      |           |
| (١٣٦,١٤٥)                                                               | (٢٨٣,٧٦٥) |
| (٢٤,٣٦٤)                                                                | ١,٣٨٣,٠٨٢ |
| مجموع الدخل الشامل للفترة                                               |           |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة  
للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)

| رأس المال<br>المنفوع | الإحتياطيات | إحتياطي<br>القيمة العادلة | أرباح<br>مدورة | المجموع   |                                           |
|----------------------|-------------|---------------------------|----------------|-----------|-------------------------------------------|
|                      |             |                           |                |           |                                           |
| دينار                | دينار       | دينار                     | دينار          | دينار     | للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ -       |
| ١,٣٣٠,٠٠٨            | ٧٨٤,٥٥٤     | ٥١١,٢٧٩                   | (٦٧٠,٨٨٦)      | ١,٩٩٧,٠٥٦ | الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦       |
| -                    | -           | -                         | ١,٦٦٦,٨٤٧      | ١,٣٨٣,٠٨٢ | مجموع الدخل الشامل للفترة                 |
| -                    | -           | -                         | -              | -         | أرباح موجودات مالية الدخل الشامل          |
| -                    | -           | -                         | (٧٢,١٨٧)       | -         | المتحقق من بيع موجودات مالية من خلال      |
| -                    | -           | -                         | ٧٢,١٨٧         | -         | الدخل للشامل الآخر (شركة تابعة)           |
| ١,٣٣٠,٠٠٨            | ٧٨٤,٥٥٤     | ٥١١,٢٧٩                   | (٨٨٢,٤٦٤)      | ٢,٢٨٠,٣٢٨ | الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦              |
| ١,٣٣٠,٠٠٨            | ٧٨٤,٥٥٤     | ٥١١,٢٧٩                   | (٤١٧,٠٠١)      | ٢,٤١١,٣٣٨ | للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ -       |
| -                    | -           | -                         | ١١١,٧٨١        | (٢٤,٣٦٤)  | الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥       |
| -                    | -           | -                         | (١٣٦,١٤٥)      | (١٣٣,٠٠٠) | مجموع الدخل الشامل للفترة                 |
| -                    | -           | -                         | (١٣٣,٠٠٠)      | (١٣٣,٠٠٠) | توزيعات أرباح                             |
| -                    | -           | -                         | ٤,١٦٠          | -         | أرباح متحققة من بيع موجودات مالية من خلال |
| -                    | -           | -                         | (٤,١٦٠)        | -         | الدخل للشامل الآخر                        |
| ١,٣٣٠,٠٠٨            | ٧٨٤,٥٥٤     | ٥١١,٢٧٩                   | (٥٥٧,٣٠٦)      | ٢,٢٥٣,٩٧٤ | الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥              |

- لا يمكن التصرف بمبلغ ٨٨٢,٤٦٤ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (٣١ كانون الأول ٢٠١٥: ٦٧٠,٨٨٦ دينار) من الأرباح المدورة والذي يمثل القيمة السالبة لإحتياطي القيمة العادلة.

- يشمل رصيد الأرباح المدورة مبلغ ٣٥١,٨٠٢ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ لا يمكن التصرف به والذي يمثل أرباح إعادة تقييم استثمار في شركة حليفة.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

الشركة المنصودة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)

| ٢٠١٥      | ٢٠١٦      | إيضاحات                                                       |
|-----------|-----------|---------------------------------------------------------------|
| دينار     | دينار     |                                                               |
| ١٥١,٧٠٨   | ١,٦٦٦,٨٤٧ | <b>الأنشطة التشغيلية</b>                                      |
|           |           | ربح الفترة                                                    |
|           |           | تعديلات -                                                     |
| ٤٦,٣٨٨    | ٣٣,٠٤٧    | استهلاكات                                                     |
| (٢٤٤,١١٥) | (٣٥١,٤١٦) | حصة الشركة من أرباح شركات حليفة                               |
| ٨٣,٧٢٣    | ٥١,٨٦٢    | تكاليف تمويل                                                  |
| ٢٨,٠٠٠    | -         | مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها                                     |
| -         | (٧٨٦,٣٢٨) | أرباح استبعاد شركة تابعة                                      |
| -         | (٧٣٥,٦٥٨) | أرباح بيع حصة من شركة حليفة                                   |
|           |           | تغيرات رأس المال العامل -                                     |
| ٢٧١,٨٨٤   | -         | بضاعة                                                         |
| (٦١٣,١٩٠) | -         | ذمم مدينة                                                     |
| (٩٧,٧٥٢)  | (٧,١٥٤)   | أرصدة مدينة أخرى                                              |
| (٣٨,٥٠٥)  | ١٠٨,٣٦١   | ذمم أرصدة دائنة أخرى                                          |
| ١٥٣,٥٠٠   | -         | مبالغ مستحقة من/إلى جهات ذات علاقة                            |
| (١٣,٦٦٩)  | (٩١)      | إيرادات مقبوضة مقدماً                                         |
| ١٨١,١٩٤   | ٣٧,٣٥٥    | أوراق قبض                                                     |
| -         | ١٦,٦٨٧    | إيرادات غير متحققة                                            |
| (٣٩,٧٢٨)  | -         | ضريبة دخل مدفوعة                                              |
| (١٣٠,٥٦٢) | ٣٣,٤١٢    | صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية         |
|           |           | <b>الأنشطة الاستثمارية</b>                                    |
| ٤٩٠,٠٠٠   | -         | توزيعات أرباح من شركة حليفة                                   |
| -         | ١,٢٨٧,٤١٦ | المتحصل من بيع شركة حليفة                                     |
| -         | (٢٠٠,٠٦٤) | النقد الناتج عن استبعاد شركة تابعة                            |
| ١٠٠,٤٠٩   | (٤١١,٩٧٨) | شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| (٢٣,٥١٠)  | -         | شراء ممتلكات ومعدات                                           |
| ٥٥٦,٨٩٩   | ٦٧٥,٣٧٤   | صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية                     |
|           |           | <b>الأنشطة التمويلية</b>                                      |
| (١١٦,٧٩٢) | (٤٤٣)     | توزيعات أرباح مدفوعة                                          |
| -         | (٣٨٦,٠٣٧) | مبالغ مستحقة من/إلى جهات ذات علاقة                            |
| ٣٥٠,٩١٢   | (٣٤٩,٢٧٤) | قروض قصيرة الأجل                                              |
| (٢٩٢,٢٤٨) | -         | تمديد قروض قصيرة الأجل                                        |
| (٨٣,٧٢٣)  | (٥١,٨٦٢)  | تكاليف تمويل مدفوعة                                           |
| (١٤١,٨٥١) | (٧٨٧,٦١٦) | صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية              |
| ٢٨٤,٤٨٦   | (٧٨,٨٣٠)  | صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه                     |
| ٤٤,٦٢٩    | ٨٤,٢٤١    | النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة                         |
| ٣٢٩,١١٥   | ٥,٤١١     | النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة                         |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

**الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة**  
**إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة**  
**٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)**

**(١) عام**

تأسست الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة في عام ١٩٧٣ وسجلت كشركة مساهمة عامة برأسمال يبلغ ٢٥٠.٠٠٠ دينار، هذا وقد جرت عدة تعديلات على رأس المال، حيث كان آخرها خلال عام ٢٠٠٥ ليصبح رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع ١.٣٣٠.٠٠٨ منهم 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.

**(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية**

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ (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 بالقيمة 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 ٢٠١٥. كما أن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

**(٣) التغييرات 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 ٢٠١٥ بإستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات والتفسيرات التالية:

**تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) - الترتيبات المشتركة - الحصص في المشاريع المشتركة**

تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولي رقم (١١) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولي رقم (٣) "اندماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة عندما يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات أن الحصص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم إعادة قياسها عند الاستحواذ على حصص إضافية في نفس المشروع المشترك عند الإستمرار بالسيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك يشمل هذا المعيار الإستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الأطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

تطبق التعديلات على كلا من الاستحواذ الأولي في العمليات المشتركة والاستحواذ على الحصص الإضافية في نفس العمليات المشتركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨): توضيح الاساليب المقبولة لاحتساب الاستهلاك والإطفاءات

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) بأن الإيرادات تعكس المنافع الاقتصادية المتحققة من تشغيل الأعمال (التي يكون الأصل جزءاً منها) وليس المنافع الاقتصادية التي يتم استغلالها من استخدام الأصل.

نتيجة لذلك، فإنه لا يجوز استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات باستخدام طريقة الإيرادات ولكن يمكن استخدامها لإطفاء الموجودات غير الملموسة في حالات محدودة جداً فقط.

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ ومعيار 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 إجراء 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.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)

تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

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

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، بينما يتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات الأخرى في الشركات التابعة 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 - المستمر (الذي يمتلك حصة في شركة حليفة أو مشروع مشترك) عدد 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.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي أو الإيضاحات للمجموعة.

(٤) استثمار في شركة حليفة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٥ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٦ | طبيعة النشاط  | نسبة المساهمة          |                   |
|------------------------|-------------------|---------------|------------------------|-------------------|
|                        |                   |               | ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٥ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٦ |
| دينار                  | دينار             |               |                        |                   |
| (مدققة)                | (غير مدققة)       |               |                        |                   |
| ٢٣٦٦٩٩٥                | ٢١٠٤٢٥            | تسويق و توزيع | ٤٩%                    | ٤٠%               |
| -                      | ٤٦٢٢٢٨            | تسويق و توزيع | ١٠٠%                   | ٥٠%               |
| ٢٣٦٦٩٩٥                | ٢٥٦٦٦٥٣           |               |                        |                   |

فيما يلي الحركة على الاستثمار في شركات حليفة:

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٥ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٦ |                                             |
|------------------------|-------------------|---------------------------------------------|
| دينار                  | دينار             |                                             |
| (مدققة)                | (غير مدققة)       |                                             |
| ٢٧٨٨١٥٢                | ٢٣٦٦٩٩٥           | الرصيد في بداية السنة                       |
| ١٦٣٨                   | ٣٥١٤١٦            | حصة المجموعة من ربح الشركات الحليفة         |
| (٣٠.٠٠٠)               | -                 | خسارة تكلي                                  |
| ٩٧٢٠٥                  | -                 | أرباح متحققة على مشتريات من الشركة الحليفة  |
| -                      | ٤٠٠.٠٠٠           | المحول من استثمار في شركة تابعة (ايضاح ٨) * |
| -                      | (٥٥١.٧٥٨)         | بيع حصة في شركة حليفة **                    |
| (٤٩٠.٠٠٠)              | -                 | أرباح موزعة                                 |
| ٢٣٦٦٩٩٥                | ٢٥٦٦٦٥٣           | الرصيد في نهاية السنة                       |

\* يمثل هذا البند حصة المجموعة المتبقية بعد فقدان السيطرة على شركة التابعة (شركة المتصدرة للتسويق والتوزيع) نتيجة بيع ٥٠% من حصتها، حيث تم تسجيلها بالقيمة العادلة بتاريخ البيع.

\*\* قامت المجموعة بتاريخ ٢١ نيسان ٢٠١٦ ببيع ٣١٥.٠٠٠ حصة ما يعادل ٩% من رأسمال شركة هكل الاردن الى شركة هكل ايه جي اند كو بمبلغ ١.٣٠٠.٠٠٠ دينار و نتج عن ذلك ربح بمبلغ ٧٣٥.٦٥٨ دينار بعد المصاريف.

(٥) ممتلكات ومعدات

لم تقم الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ بشراء ممتلكات ومعدات (٣٠ حزيران ٢٠١٥: ٣٣.٥١٠ دينار)، وبلغ مصروف الإستهلاك للممتلكات والمعدات لنفس الفترة ٢٣.٠٤٧ دينار (٣٠ حزيران ٢٠١٥: ٤٦.٣٨٨ دينار).

#### (٦) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل جهات ذات العلاقة الشركات 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 ٢٠١٥ | ٣٠ حزيران ٢٠١٦    |                                                                             |
|---------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| دينار (مدققة)       | دينار (غير مدققة) |                                                                             |
| -                   | ٥١٠.٠٠٠           | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة -                                            |
| -                   | ٧٣٢               | شركة عيجي كونسيومر بروداكس ش.م.ل. هولدنغ (شريك في الشركة الحليفة) (إيضاح ٨) |
| -                   | ٥١٠.٧٣٢           | شركة هنكل الأردن (شركة حليفة)                                               |

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة -

| ٣٠ حزيران ٢٠١٦    | ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ |                                               |
|-------------------|---------------------|-----------------------------------------------|
| دينار (غير مدققة) | دينار (مدققة)       |                                               |
| -                 | ٢.٨٥٠.٣٩٢           | شركة هنكل الأردن (شركة حليفة)                 |
| ٣٢.١٥٠            | -                   | رئيس مجلس الإدارة                             |
| ٣٩.٠٦٠            | -                   | الشركة المتصدرة للتسويق والتوزيع (شركة حليفة) |
| ٧١.٢١٠            | ٢.٨٥٠.٣٩٢           |                                               |

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

| للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ | للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ |                                                               |
|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| دينار (غير مدققة)                | دينار (غير مدققة)                |                                                               |
| -                                | ٤.٨٧٨.٧٤٠                        | شركة هنكل الأردن (شركة حليفة) -                               |
| ١٦.٣٨٨                           | ١٥.٧٩٣                           | مشتريات بضاعة                                                 |
| ٣٠.٠٠٠                           | ٦٣.٠٠٠                           | إيرادات أخرى                                                  |
|                                  |                                  | رواتب ومكافآت ومنافع أخرى - الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة |

بيع حصة في شركة حليفة -

\* قامت المجموعة بتاريخ ٢١ نيسان ٢٠١٦ ببيع ٣١٥.٠٠٠ حصة ما يعادل ٩٪ من رأسمال شركة هنكل الأردن إلى شركة هنكل إيه جي اند كو بمبلغ ١.٣٠٠.٠٠٠ دينار و نتج عن ذلك ربح بمبلغ ٧٣٥.١٥٨ دينار بعد المصاريف.

كفالات -

هناك كفالات شخصية مقدمة من قبل السيد باسم المعشر (رئيس مجلس الإدارة) مقابل القروض البنكية الممنوحة للمجموعة.

#### (٧) التزامات محتملة

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

- كفالات بنكية بمبلغ ٦٢.٦٨٦ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (٣١ كانون الأول ٢٠١٥: ٦٢.٦٨٦ دينار).

(٨) بيع شركة تابعة

قامت المجموعة بتاريخ ١٥ حزيران ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية لبيع ٥٠٪ من حصصها في رأس مال الشركة التابعة المملوكة بالكامل (المتصدرة للتسويق والتوزيع المساهمة الخاصة) كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦ لشركة عجي كونسومر بروداكشنس ش.م.ل هولدينج مقابل ٥١٠,٠٠٠ دينار تم تسجيلها كمبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٦). ونتج عن ذلك فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة مع بقاء القدرة على التأثير بشكل جوهري على قراراتها وأنشطتها وذلك بموجب اتفاقية المساهمين والتي بموجبها تؤول إدارة الشركة إلى المشتري ولغايات اعداد القوائم المالية المرحلية فقد تم اعتبار ١ كانون الثاني ٢٠١٦ تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة، وبناءً على ذلك تمت إعادة تصنيف حصتها المتبقية في الشركة إلى استثمار في شركة حليفة.

الجدول أدناه يلخص صافي موجودات الشركة التابعة بتاريخ الاستبعاد (أول كانون الثاني ٢٠١٦):

| دينار     |                                                          |
|-----------|----------------------------------------------------------|
| ٢٢٠,٧٢٨   | موجودات متداولة                                          |
| ١٣٢,٠٠٨   | بضاعة جاهزة                                              |
| ٤٢٩,٩٧٣   | أرصدة مدينة أخرى                                         |
| ١,٨٤٣,٢٢٩ | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة                           |
| ٣٠٠,٦٥٨   | ذمم مدينة                                                |
| ٢٠٠,٠٦٣   | أوراق قبض                                                |
| ٣,١٢٦,٦٥٩ | نقد وأرصدة لدى البنوك                                    |
| ١٤٤,٨٢٣   | موجودات غير متداولة                                      |
| ٣١٧,٠٥١   | ممتلكات ومعدات - بالصافي                                 |
| ٤٦١,٨٧٤   | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٣٨٩,٨٥٢   | مطلوبات متداولة                                          |
| ١٤,٣٥٥    | قرض قصير الأجل                                           |
| ٩٢,٢١٠    | مخصص ضريبة دخل                                           |
| ١٢٣,٥٣٥   | ذمم دائنة                                                |
| ٢١,٠٥٩    | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى                                |
| ٢,٨٥١,١٢٤ | إيرادات مقبوضة مقدما                                     |
| ٣,٤٩٢,١٣٥ | مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة                          |
| ٩٦,٣٩٥    | صافي الموجودات بتاريخ الاستبعاد                          |
| دينار     | الربح الناتج عن البيع                                    |
| ٥١٠,٠٠٠   | سعر بيع ٥٠٪ من حصة المجموعة في الشركة التابعة (إيضاح ٦)  |
| (٢٧,٢٧٧)  | مصاريف قانونية و استشارية                                |
| (٤٨,١٩٧)  | القيمة الدفترية للحصة المباعة                            |
| ٤٣٤,٥٢٦   |                                                          |
| دينار     | النقد الناتج من بيع شركة تابعة                           |
| (٢٠٠,٠٦٣) | النقد لدى الشركة التابعة بتاريخ البيع                    |
| دينار     | الربح الناتج عن تقييم الحصة المتبقية من الاستثمار        |
| ٤٠٠,٠٠٠   | القيمة العادلة للحصة المتبقية (إيضاح ٤)                  |
| (٤٨,١٩٨)  | القيمة الدفترية للحصة المتبقية                           |
| ٣٥١,٨٠٢   |                                                          |
| دينار     | إرباح استبعاد حصة في شركة تابعة                          |
| ٤٣٤,٥٢٦   | إرباح متحققة                                             |
| ٣٥١,٨٠٢   | إرباح إعادة تقييم                                        |
| ٧٨٦,٣٢٨   |                                                          |

### (٩) معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات او خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى.

إن هذه القطاعات هي الأساس الذي تبنى عليه الشركة تقاريرها حول معلومات قطاعات الأعمال الرئيسية.

لأغراض إدارية تم توزيع أنشطة المجموعة إلى ٣ قطاعات أعمال رئيسية:

- استثمارات عقارية
- استثمارات مالية
- تسويق وتوزيع

| استثمار عقاري                                                  | استثمارات مالية | تسويق وتوزيع | أخرى      | المجموع   |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------|-----------|
| دينار                                                          | دينار           | دينار        | دينار     | دينار     |
| <b>الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ -</b>                     |                 |              |           |           |
| -                                                              | ٧٧١,٦٥٩         | ٣٥١,٤١٦      | ١٦,٣٨٨    | ١,١٣٩,٤٦٣ |
| -                                                              | -               | -            | (٢٥٨,٩٤٤) | (٢٥٨,٩٤٤) |
| -                                                              | ٧٧١,٦٥٩         | ٣٥١,٤١٦      | (٢٤٢,٥٥٦) | ٨٨٠,٥١٩   |
| -                                                              | -               | -            | -         | -         |
| -                                                              | ٧٧١,٦٥٩         | ٣٥١,٤١٦      | (٢٤٢,٥٥٦) | ٨٨٠,٥١٩   |
| <b>ربح الفترة قبل ضريبة الدخل</b>                              |                 |              |           |           |
| <b>مصرف ضريبة الدخل</b>                                        |                 |              |           |           |
| <b>ربح الفترة من المبيعات المستمرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ -</b> |                 |              |           |           |
| ٩٢,٨٥٠                                                         | ٧٧١,٦٥٩         | ٢,٦٦٦,١٥٣    | ١,١٦٣,٩١٢ | ٤,٥٣٣,٢٧٩ |
| -                                                              | -               | -            | ١,٢٧٣,١٤١ | ١,٢٧٣,١٤١ |
| <b>مطلوبات القطاع</b>                                          |                 |              |           |           |
| <b>الفترة المنتهية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦</b>                   |                 |              |           |           |
| -                                                              | -               | -            | ٣٣,٠٤٧    | ٣٣,٠٤٧    |
| -                                                              | -               | -            | -         | -         |
| <b>مطلوبات القطاع الأخرى</b>                                   |                 |              |           |           |
| <b>الاستهلاكات والإطفاءات</b>                                  |                 |              |           |           |
| <b>مصاريف رأسمالية</b>                                         |                 |              |           |           |
| <b>الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ -</b>                     |                 |              |           |           |
| -                                                              | ٥٩,٣١٤          | ١,٠٤٩,١٥٢    | ٤٠,١٢٢    | ١,١٤٩,٣٨٨ |
| -                                                              | -               | (٨١٤,٢٧٥)    | (١٨٣,٤٠٥) | (٩٩٧,٦٨٠) |
| -                                                              | -               | ٢٣٥,٦٧٧      | (١٤٣,٢٨٣) | ١٥١,٧٠٨   |
| -                                                              | -               | (٣٩,٩٢٧)     | -         | (٣٩,٩٢٧)  |
| -                                                              | ٥٩,٣١٤          | ١٩٥,٧٥٠      | (١٤٣,٢٨٣) | ١١١,٧٨١   |
| <b>ربح الفترة من العملية المستمرة</b>                          |                 |              |           |           |
| <b>كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ -</b>                            |                 |              |           |           |
| ٩٢,٨٥٠                                                         | ٨٤٦,٧٨٠         | ٥,٠٦٢,١٩٤    | ٨١٣,٦٩١   | ٦,٨١٥,٢٥٠ |
| -                                                              | -               | ٣,٤٢٥,٨١٠    | ١,٤٩٢,٦١٣ | ٤,٩١٨,١٩٤ |
| <b>مطلوبات القطاع</b>                                          |                 |              |           |           |
| <b>الفترة المنتهية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥</b>                   |                 |              |           |           |
| -                                                              | -               | ١٣,٤٤٧       | ٣٢,٩٤١    | ٤٦,٣٨٨    |
| -                                                              | -               | ٣٣,١٠٠       | -         | ٣٣,١٠٠    |
| <b>مطلوبات القطاع الأخرى</b>                                   |                 |              |           |           |
| <b>الاستهلاكات والإطفاءات</b>                                  |                 |              |           |           |
| <b>مصاريف رأسمالية</b>                                         |                 |              |           |           |

تمارس المجموعة أنشطتها داخل المملكة الأردنية الهاشمية.