

التاريخ: 2016/10/31

الرقم: م أ م/069/2016

السادة/ بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد،

نرفق لكم طياً البيانات المالية المرحلية الموحدة لشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع للفترة المنتهية في 2016/09/30 وتقرير مدقق الحسابات.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

باسم المعشر

رئيس مجلس الإدارة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢١ تشرين الأول ٢٠١٦
الرقم المتسلسل: 4797
رقم الملف: 41615
الجهة المختصة: 07/06/16

نسخة/ السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول 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 أيلول ٢٠١٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ وقائمة الدخل 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 الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 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 نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

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

إرنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
وضاح برقلاوي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تشرين الأول ٢٠١٦

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		موجودات غير متداولة -
٨٤٦,٧٨٠	٦٢٨,٢٦٠	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٣٦٦,٩٩٥	٢,٧١١,٥٥٩		استثمارات في شركات حليفة
٨٧٠,٦١٥	٦٧٦,٠٤١		ممتلكات ومعدات
٩٢,٥٨٥	٩٢,٥٨٥		استثمارات عقارية
٤,١٧٦,٩٧٥	٤,١٠٨,٤٤٥		
٢٢٠,٧٢٨	-		موجودات متداولة -
١٥٢,٠٦٤	٢٣,٨٥٠		بضاعة جاهزة
-	٥١٠,٧٣٢	٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٨٤٣,٢٢٩	-		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٣٨,٠١٣	-		نعم مدينة
٨٤,٢٤١	٢,٣٦٦		أوراق قبض
٢,٦٢٨,٢٧٥	٥٣٦,٩٤٨		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٦,٨١٥,٢٥٠	٤,٦٤٥,٣٩٣		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)	(٩١٢,٤٦٦)		احتياطي القيمة العادلة
(٥٧,٨٩٩)	١,٦٠٠,١٣		أرباح مدورة (خسائر متراكمة)
١,٨٩٧,٠٥٦	٣,٣١٣,٧٠٨		صافي حقوق الملكية
			مطلوبات متداولة -
١,٥١٦,٥٦٧	٧٧٧,٤٤١		قروض قصيرة الأجل
٩٨,٦٩٢	٩٨,١٤٩		أمانات مساهمين
٣٢,٣٧٥	١٨,٠٢٠		مخصص ضريبة الدخل
٩٢,٢١٠	-		نعم دائنة
٣٢٧,٩٥٨	٣٤٩,٧٩٣	٦	أرصدة دائنة أخرى
٢,٨٥٠,٣٩٢	٨٨,٢٨٢		مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٤,٩١٨,١٩٤	١,٣٣١,٦٨٥		مجموع المطلوبات
٦,٨١٥,٢٥٠	٤,٦٤٥,٣٩٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	دينار	دينار	
الإيرادات -				
٧٤٢٤٧٣٨	-	٢,٠٨٤,٢٤١	-	مبيعات
(٦٣٣٦,٦٥٥)	-	(١,٨٠١,٩٩٥)	-	كلفة مبيعات
١,٠٨٨,٠٨٣	-	٢٨٢,٢٤٦	-	مجموع الربح
توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة				
٥٩,٣١٤	٣٦,٠٠١	-	-	من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٩٢,٦٩٥)	٤٩٦,٣٢٢	(٤٣٦,٨١٠)	١٤٤,٩٠٦	٤ حصة الشركة من أرباح (خسائر) الشركات الحليفة
-	٧٣٥,٦٥٨	-	-	٤ ارباح بيع حصة في شركة حليفة
٤٤,٧٥٤	٢٤,٧٣١	٤,٦٣٢	٨٣,٤٤٣	إيرادات أخرى
٩٩٩,٤٥٦	١,٢٩٢,٧١٢	(١٤٩,٩٣٢)	١٥٣,٢٤٩	مجموع الإيرادات
المصاريف -				
(٤٦١,٤٥١)	(٢٢٩,٣٢٨)	(٧٠,٧٤٥)	(٥٥,٢٩٣)	مصاريف إدارية
(٦٣٦,٨٤٠)	-	(١٨٧,٩٧٧)	-	مصاريف بيع وتوزيع
(١١٥,٥١١)	(٦٩,٨٦٢)	(٣١,٧٨٨)	(١٨,٠٠٠)	مصاريف تمويل
(٤٣,٠٠٠)	-	(١٥,٠٠٠)	-	مخصص زعم مشكوك في تحصيلها
(٧٠,١٢٠)	(٤٩,٧٥١)	(٢٣,٧٣٢)	(١٦,٧٠٤)	٥ استهلاكات
(١,٣٢٦,٩٢٢)	(٣٤٨,٩٤١)	(٣٢٩,٢٤٢)	(٨٩,٩٩٧)	مجموع المصاريف
(٣٢٧,٤٦٦)	٩٤٣,٧٧١	(٤٧٩,١٧٤)	٦٣,٢٥٢	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة من العمليات المستمرة
-	٧٨٦,٣٢٨	-	-	٨ ارباح استبعاد حصة في شركة تابعة
(٣٢٧,٤٦٦)	١,٧٣٠,٠٩٩	(٤٧٩,١٧٤)	٦٣,٢٥٢	ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
(٣٩,٩٢٧)	-	-	-	ضريبة الدخل للفترة
(٣٦٧,٣٩٣)	١,٧٣٠,٠٩٩	(٤٧٩,١٧٤)	٦٣,٢٥٢	صافي ربح (خسارة) الفترة
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٢٧٦)	١/٣٠٠	(٠/٣٦٠)	٠/٠٤٧	حصة السهم الأساسية والمخلصة من ربح (خسارة) الفترة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
(٣٦٧٣٩٣)	١٧٣٠٠٩٩	ربح (خسارة) الفترة
(١٩٨٣٤٨)	(٣١٣٤٤٧)	بضائف: بنود الدخل الشامل الأخرى
(٥٦٥٧٤١)	١٤١٦٦٥٢	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة
		من خلال الدخل الشامل الاخر، بالصافي
		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
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	الإحتياطيات		إحتياطي القيمة العادلة	أرباح مدورة (خسائر متراكمة)		المجموع
	اجباري	اختياري		دينار	دينار	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٣٣٠,٠٠٨ ر	٧٨٤,٥٥٤ ر	٥١١,٢٧٩ ر	(٦٧٠,٨٨٦ ر)	(٥٧,٨٩٩ ر)	١,٨٩٧,٠٥٦ ر	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ -
-	-	-	(٣١٣,٤٤٧ ر)	١,٧٣٠,٠٩٩ ر	١,٤١٦,٦٥٢ ر	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
-	-	-	٧٢,١٨٧ ر	(٧٢,١٨٧ ر)	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	-	-	(٩١٢,١٤٦ ر)	١,٦٠٠,٠١٣ ر	٣,٣١٣,٧٠٨ ر	المتحقق من بيع موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر (شركة تابعة)
١٣٣٠,٠٠٨ ر	٧٨٤,٥٥٤ ر	٥١١,٢٧٩ ر	(٩١٢,١٤٦ ر)	١,٦٠٠,٠١٣ ر	٣,٣١٣,٧٠٨ ر	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
١٣٣٠,٠٠٨ ر	٧٨٤,٥٥٤ ر	٥١١,٢٧٩ ر	(٤١٧,٠٠١ ر)	٢٠٢,٤٩٨ ر	٢,٤١١,٣٣٨ ر	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ -
-	-	-	(١٩٨,٣٤٨ ر)	(٣٦٧,٣٩٣ ر)	(٥٦٥,٧٤١ ر)	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
-	-	-	-	(١٣٣,٠٠٠ ر)	(١٣٣,٠٠٠ ر)	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	-	-	(٥٧٤٤ ر)	٥٧٤٤ ر	-	توزيعات أرباح
-	-	-	(٥٧٤٤ ر)	٥٧٤٤ ر	-	أرباح متحققة من بيع موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣٣٠,٠٠٨ ر	٧٨٤,٥٥٤ ر	٥١١,٢٧٩ ر	(٦٢١,٠٩٣ ر)	(٢٩٢,١٥١ ر)	١,٧١٢,٥٩٧ ر	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

- لا يمكن التصرف بمبلغ ٩١٢,١٤٦ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (٣١ كانون الاول 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 أيلول 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 المنصورة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات	
٢٠١٥	٢٠١٦		
دينار	دينار		
الأنشطة التشغيلية			
(٣٢٧,٤٦٦)	١,٧٣٠,٠٩٩		ربح (خسارة) الفترة
٧٠,١٢٠	٤٩,٧٥١		تعديلات -
١٩٢,٦٩٥	(٤٩٦,٣٢٢)		استهلاكات
١١٥,٥١١	٦٩,٨٦٢		حصة الشركة من (أرباح) خسائر الشركة الحليفة
٤٣,٠٠٠	-		مصاريف تمويل
	(٧٨٦,٣٢٨)	٨	مخصص نمم مشكوك في تحصيلها
	(٧٣٥,٦٥٨)	٤	أرباح استبعاد شركة تابعة
			أرباح بيع حصة من شركة حليفة
٢٣٨,١٠٨	-		تغيرات رأس المال العامل -
(٩٣٤,٦٩٦)	-		بضاعة جاهزة
٦,٤٧٢	(٣,٧٩٤)		نعم مدينة
(٣٧,٩٨٥)	١٧٠,٠٣٠		أرصدة مدينة أخرى
٢٤١,٥٩٣	-		نعم وأرصدة دائنة أخرى
٤١٠,٨٨٣	٣٧,٣٥٥		مبالغ مستحقة من/إلى جهات ذات علاقة
(٣٩,٧٣٤)	-		أوراق قبض
(٢١,٤٩٩)	٣٤,٩٩٥		ضريبة دخل مدفوعة
			صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
٤٩٠,٠٠٠	-		توزيعات أرباح من شركة حليفة
-	١,٢٨٧,٤١٦		المتحصل من بيع شركة حليفة
-	(٢٠٠,٠٦٣)	٨	النقد الناتج عن استبعاد شركة تابعة
٤٢٥,٥٢١	-		بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٤١٥,٥٧٩)		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٥,٩٥٠)	-		شراء ممتلكات ومعدات
٨٧٩,٥٧١	٦٧١,٧٧٤		صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(١٢٠,١٦٠)	-		توزيعات أرباح من شركة حليفة
(٣٤٩,٩٩٩)	(٣٦٨,٩٦٥)		مبالغ مستحقة من/إلى جهات ذات علاقة
١,٠٣,٧٣١	-		قروض قصيرة الأجل
(١٣٢,٦١٧)	(٣٤٩,٢٧٤)		تسديد قروض قصيرة الأجل
(١١٥,٥١١)	(٦٩,٨٦٢)		تكاليف تمويل مدفوعة
-	(٥٤٣)		أرباح موزعة على المساهمين
(٩٠,٨١٥)	(٧٨٨,٦٤٤)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥٠,٠٤٣)	(٨١,٨٧٥)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٤٤,٦٢٩	٨٤,٢٤١		النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
(٥,٤١٤)	٢,٣٦٦		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

(١) علم

تأسست الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة عام ١٩٧٣ وسجلت كشركة مساهمة عامة برأس مال يبلغ ٢٥٠.٠٠٠ دينار، هذا وقد جرت عدة تعديلات على رأس المال كان آخرها خلال عام ٢٠٠٥ ليصبح رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع ١.٣٣٠.٠٠٨ 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 أهم غايات الشركة 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 أيلول ٢٠١٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

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

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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(٣) التغيرات 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 الأعمال" 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 إلى ذلك يشمل هذا المعيار الاستثناءات 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 تصنيفات 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 الام 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 - للمستثمر (الذي يمتلك حصة في شركة حليفة أو مشروع مشترك) 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.

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

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	طبيعة النشاط	نسبة المساهمة	
			٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)			
٢٣٦٦٩٩٥	٢٢٤١٣٧٧	تسويق وتوزيع	%٤٩	%٤٠
-	٤٧٠١٨٢	تسويق وتوزيع	%١٠٠	%٥٠
٢٣٦٦٩٩٥	٢٢٧١١٥٥٩			

شركة هنكل الأردن

شركة المتصدرة للتسويق والتوزيع (ابضاح ٨)

فيما يلي الحركة على الاستثمار في شركات حليفة:

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٧٨٨١٥٢	٢٣٦٦٩٩٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١٦٢٨	٤٩٦٣٢٢	حصة المجموعة من ربح الشركات الحليفة
(٣٠٠٠٠)	-	خسارة تكلي
٩٧٢٠٥	-	أرباح متحققة على مشتريات من الشركة الحليفة
-	٤٠٠٠٠٠	المحول من استثمار في شركة تابعة (ابضاح ٨)*
-	(٥٥١٧٥٨)	بيع حصة في شركة حليفة**
(٤٩٠٠٠٠)	-	أرباح موزعة
٢٣٦٦٩٩٥	٢٢٧١١٥٥٩	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

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

** قامت المجموعة بتاريخ ٢١ نيسان ٢٠١٦ ببيع ٣١٥٠٠٠ حصة ما يعادل ٩% من رأس مال شركة هنكل الأردن الى شركة هنكل ايه جي اند كو بمبلغ ١٣٠٠٠٠٠ دينار و نتج عن ذلك ربح بمبلغ ٧٣٥٦٥٨ دينار بعد المصاريف.

(٥) ممتلكات ومعدات

لم تقم الشركة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ بشراء ممتلكات ومعدات (٣٠ أيلول ٢٠١٥: ٣٥٩٥٠ دينار)، وبلغ مصروف الاستهلاك للممتلكات والمعدات ٤٩٧٥١ دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٥: ٧٠١٢٠ دينار).

(٦) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل جهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركة الحليفة والإدارة التنفيذية العليا 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 أيلول ٢٠١٦	
دينار (منققة)	دينار (غير منققة)	
-	٥١٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة -
-	٧٣٢	شركة عجي كونسوليوم بروداكشن ش.م.ل هولدنغ (شريك في الشركة الحليفة) (إيضاح ٨)
-	٥١٠,٧٣٢	شركة هنكل الأردن (شركة حليفة)
٢,٨٥٠,٣٩٢	-	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة -
-	٤٠,٨٨٤	شركة هنكل الأردن (شركة حليفة)
-	٤٧,٣٩٨	رئيس مجلس الإدارة
٢,٨٥٠,٣٩٢	٨٨,٢٨٢	الشركة المتصدرة للتسويق والتوزيع (شركة حليفة)

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار (غير منققة)	دينار (غير منققة)	
٦,٢٧٦,٠٥١	-	شركة هنكل الأردن (شركة حليفة) -
٢٣,٦٨٤	٢٤,٧٣١	مشتريات بضاعة
٩٤,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	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 رأس مال شركة هنكل الأردن الى شركة هنكل ايه جي اند كو بمبلغ ١,٣٠٠,٠٠٠ دينار ونتج عن ذلك ربح بمبلغ ٧٣٥,٦٥٨ دينار بعد المصاريف.

كفالات -

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

شراء أسهم من شركة تابعة -

قامت الشركة بتاريخ ٤ أيار ٢٠١٦ بشراء إستثمارات مالية في السوق المالي من الشركة المتصدرة للتسويق والتوزيع (شركة حليفة) بمبلغ ٤١٢,٩٨٠ دينار، وقد تمت عملية الشراء بناءً على القيمة السوقية لهذه الإستثمارات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ بناءً على الإتفاق المبرم بين الطرفين.

(٧) التزامات محتملة

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

- كفالات بنكية بمبلغ ٦٢,٦٨٦ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (٣١ كانون الأول ٢٠١٥: ٦٢,٦٨٦ دينار).

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 كونسيومر بروداكس ش.م.ل هولندج 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 اعادة تصنيف حصتها المتبقية في الشركة إلى استثمار في شركة حليفة.

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

دينار	موجودات متداولة
٢٢٠,٧٢٨	بضاعة جاهزة
١٣٢,٠٠٨	أرصدة مدينة أخرى
٤٢٩,٩٧٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١,٨٤٣,٢٢٩	ذمم مدينة
٣٠٠,٦٥٨	أوراق قبض
٢٠٠,٠٦٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣,١٢٦,٦٥٩	
١٤٤,٨٢٣	موجودات غير متداولة
٣١٧,٠٥١	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٤٦١,٨٧٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	مطلوبات متداولة
٣٨٩,٨٥٢	قرض قصير الأجل
١٤,٣٥٥	مخصص ضريبة دخل
٩٢,٢١٠	ذمم دائنة
١٢٣,٥٣٥	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢١,٠٥٩	إيرادات مقبوضة مقدما
٢,٨٥١,١٢٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣,٤٩٢,١٣٨	
٩٦,٣٩٥	صافي الموجودات بتاريخ الاستبعاد
٥١٠,٠٠٠	الربح الناتج عن البيع
(٢٧,٢٧٧)	سعر بيع ٥٠٪ من حصة المجموعة في الشركة التابعة (إيضاح ٦)
(٤٨,١٩٧)	مصاريف قانونية و استشارية
٤٣٤,٥٢٦	القيمة الدفترية للحصة المباعة
	النقد الناتج من بيع شركة تابعة
(٢٠٠,٠٦٣)	النقد لدى الشركة التابعة بتاريخ البيع
	الربح الناتج عن تقييم الحصة المتبقية من الاستثمار
٤٠٠,٠٠٠	القيمة العادلة للحصة المتبقية (إيضاح ٤)
(٤٨,١٩٨)	القيمة الدفترية للحصة المتبقية
٣٥١,٨٠٢	
٤٣٤,٥٢٦	إرباح استبعاد حصة في شركة تابعة
٣٥١,٨٠٢	إرباح متحققة
٧٨٦,٣٢٨	إرباح اعادة تقييم

(٩) أرقام المقارنة

تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المقارنة لتتناسب مع تبويب ارقام القوائم المالية المرحلية للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦.