

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

التاريخ: 2012/3/26

الرقم: ب/13/5

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد،

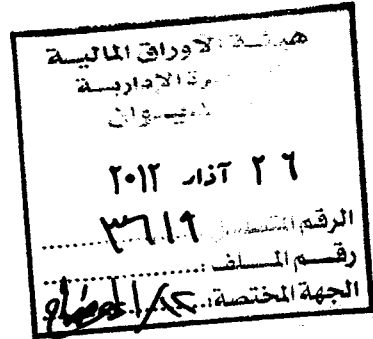
نرفق لكم طياً نسخة من البيانات المالية للشركة لعام 2011 مع تقرير مدققي الحسابات.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

باسم المعشر

رئيس مجلس الإدارة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع



الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة المرفقة للشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع (شركة مساهمة عامة المحدودة) وشركتها التابعة (المجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. إن إختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الإعتبار نظام الرقابة الداخلي للشركة ذي الصلة بأعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

فقرة تأكيدية

بدون التحفظ في رأينا، وكما هو مبين في القوائم المالية الموحدة المرفقة، فقد زلت المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة بمبلغ ٣٢٠٦٨٨ دينار. ان لدى ادارة الشركة خطة مستقبلية لضمان توفر السيولة اللازمة لتسديد التزاماتها بتاريخ استحقاقها.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة اصولية، ولن القوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي المصادقة عليها.

إرنست ويونغ / الأردن
محاسبون عامون
عمان - عمان
محمد إبراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٨ آذار ٢٠١٢

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		موجودات غير متداولة -
-	١٦١٩٤٩٥	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨١٥٩٥٦	-	٦	موجودات مالية متوفرة للبيع
٣٢١٩٢٦٤	٣٢٠٦٤٠٩	٧	استثمار في شركة حليفة
١٠٢٢٣١٣	٩٥٩٠٨٣	٨	ممتلكات ومعدات
١٢٩٧٣٨	١٢٩٧٣٨		استثمارات عقارية
-	٢١٣٨٥	١٥	موجودات ضريبية مؤجلة
٦٢١٨٧٢٧١	٥٩٣٦١١٠		
			موجودات متداولة -
٣٥١٢	١٧٢٢٨	١٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٢٠٠٥	٢١٨٠٧	٩	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٣٠	١٠٠٨٣	١٨	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢٥٥٤٧	٤٩١١٨		
٦٢١٢٨١٨	٥٩٨٥٢٢٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
١٣٣٠٠٠٨	١٣٣٠٠٠٨	١٠	رأس المال المدفوع
٧٥١٧٩٢	٧٥١٧٩٢	١٠	احتياطي إجباري
١٤١٦٧٩٦	١٤١٦٧٩٦	١٠	احتياطي اختياري
٢٥١٨٥٦	(٥٨٩٦٠٨)	٦	احتياطي القيمة العادلة / التغير المتراكم في القيمة العادلة
(٦٤٥٦٢٤)	(١٧٩٥٦٦)		خسائر متراكمة
٣١٠٤٨٢٨	٢٧٢٩٤٢٢		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة -
٩١٣٥	-	١٥	مطلوبات ضريبية مؤجلة
			مطلوبات متداولة -
١٥٠٢١٦٧	١٩٣٥٢٣٤	١٨ و ١١	بنوك دائنة
١١٣٩٣٠	٩٨٧٥٨٦	١٣	قروض قصيرة الأجل
٨٧٤٠٨	٨٧٤٠٨		أرباح غير موزعة على المساهمين
١٨١٧٣	١٨٠٢٠	١٥	مخصص ضريبة الدخل
٢١٠٧٢٧	٢٢٧٥٥٨	١٢	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٦٦٤٥٠	-	١٧	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٣٠٩٨٨٥٥	٣٢٥٥٨٠٦		
٣١٠٧٩٩٠	٣٢٥٥٨٠٦		مجموع المطلوبات
٦٢١٢٨١٨	٥٩٨٥٢٢٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٤ جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات	
دينار	دينار		
			الإيرادات -
٦٨٤٠٢	٥٨٤٤٦		عوائد موجودات مالية
٢٤٤٥٠	-		أرباح بيع موجودات مالية
١١٧٠٠	١٨٣١٤٥	٧	حصة الشركة من أرباح الشركة الحليفة
(٨٢٨٧)	-	٦	خسائر بيع موجودات مالية
٥٠٠٠٠	٢٦١٢		إيرادات أخرى
١٤٦٢٦٥	٢٤٤٢٠٣		مجموع الإيرادات
			المصاريف -
(٨٥٧٩٠)	(٨٨٢٨٨)	١٤	مصاريف إدارية
(٢٧٠٧٨٣)	(٣٠١٦٩١)		مصاريف تمويل
(١٧٨٨٩٠)	-	٦	خسائر التدني في قيمة موجودات مالية متوفرة للبيع
(٦٣٦٩٠)	(٦٣٦٩٠)	٨	الاستهلاك
(٤٦١٢)	-	٩	مخصص نهم مشكوك في تحصيلها
(٦٠٣٧٦٥)	(٤٥٣٦٦٩)		مجموع المصاريف
(٤٥٧٥٠٠)	(٢٠٩٤٦٦)		خسارة السنة
فلس/دينار	فلس/دينار		
(٠٣٤٤)	(٠١٥٧)	١٦	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

الشركة المنتصرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
(٤٥٧,٥٠٠)	(٢٠٩,٤٦٦)
-	(١٦٥,٩٤٠)
١٢٩,٥٣٨	-
(٣٢٧,٩٦٢)	(٣٧٥,٤٠٦)

خسارة السنة

بضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى، بعد الضريبة

صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال

الدخل الشامل الآخر

صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع

مجموع الدخل الشامل للسنة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

المجموع	خسائر مترجمة	إحتياطي القيمة العادلة/ التغير المتراكم في القيمة العادلة	الإحتياطيات		رأس المال المدفوع	٢٠١١ -
			اختياري	اجباري		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١٠٤٨٢٨	(٦٤٥٦٢٤)	٢٥١٨٥٦	١٤١٦٧٩٦	٧٥١٧٩٢	١٣٣٠٠٠٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١ (قبل التعديل)
-	٦٧٥٥٢٤	(٦٧٥٥٢٤)	-	-	-	الانثر الناتج من تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩
٣١٠٤٨٢٨	٢٩٩٠٠	(٤٢٣٦٦٨)	١٤١٦٧٩٦	٧٥١٧٩٢	١٣٣٠٠٠٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١ (المعدل)
(٢٠٩٤٦٦)	(٢٠٩٤٦٦)	-	-	-	-	خسارة السنة
(١٦٥٩٤٠)	-	(١٦٥٩٤٠)	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
(٣٧٥٤٠٦)	(٢٠٩٤٦٦)	(١٦٥٩٤٠)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٢٧٢٩٤٢٢	(١٧٩٥٦٦)	(٥٨٩٦٠٨)	١٤١٦٧٩٦	٧٥١٧٩٢	١٣٣٠٠٠٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
٣٤٣٢٧٩٠	(١٨٨١٢٤)	١٢٢٣١٨	١٤١٦٧٩٦	٧٥١٧٩٢	١٣٣٠٠٠٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠
(٤٥٧٥٠٠)	(٤٥٧٥٠٠)	-	-	-	-	خسارة السنة
١٢٩٥٣٨	-	١٢٩٥٣٨	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
(٣٢٧٩٦٢)	(٤٥٧٥٠٠)	١٢٩٥٣٨	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣١٠٤٨٢٨	(٦٤٥٦٢٤)	٢٥١٨٥٦	١٤١٦٧٩٦	٧٥١٧٩٢	١٣٣٠٠٠٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

يحظر التصرف بالأرباح في حدود القيمة السالبة لإحتياطي القيمة العادلة/ التغير المتراكم في القيمة العادلة.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح
دينار	دينار	
(٤٥٧,٥٠٠)	(٢٠٩,٤٦٦)	الأنشطة التشغيلية
		خسارة السنة
		تعديلات -
٦٣,٦٩٠	٦٣,٦٩٠	استهلاكات
٢٧٠,٧٨٣	٣٠١,٦٩١	مصاريف تمويل
٤,٦١٢	-	مخصص ندم مشكوك في تحصيلها
١٧٨,٨٩٠	-	خسائر التذني في قيمة موجودات مالية متوفرة للبيع
٨,٢٨٧	-	خسائر بيع موجودات مالية
(١١,٧٠٠)	(١٨٣,١٤٥)	حصة الشركة من أرباح شركة حليفة
		تغيرات رأس المال العامل -
٧١,٦٤٧	١٩٨	ندم وأرصدة مدينة أخرى
(١١٢,٠٥٤)	١٦,٦٧٩	ندم وأرصدة دائنة أخرى
١٦,٦٥٥	(١٠,٣٥٣)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٠٢,٧٩٧)	(٤٦٠)	شراء ممتلكات ومعدات
٧٠٤,٦٦٨	-	المتحصل من بيع موجودات مالية
-	١٩٦,٠٠٠	توزيعات أرباح من شركات حليفة
٦٠١,٨٧١	١٩٥,٥٤٠	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣٨,٩٤١	(١٨٠,١٦٦)	جهات ذات علاقة
(٢٧٩,٥٤٠)	(١٢٦,٣٤٤)	قروض قصيرة الأجل
(٢٧٠,٧٨٣)	(٣٠١,٦٩١)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٢٦٠)	-	أرباح مستحقة موزعة على المساهمين
(٥١١,٦٤٢)	(٦٠٨,٢٠١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠٦,٨٨٤	(٤٢٣,٠١٤)	(النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
(١٦٠,٩٠٢)	(١٥٠,٢٣٧)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(١٥٠,٢٣٧)	(١٩٢,٥١٠)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(١) عام

تأسست شركة مصانع المنظفات الكيماوية العربية المساهمة العامة المحدودة خلال 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 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 الشركة الإستثمار في الشركات بكافة أنواعها والإستيراد والتصدير لكافة البضائع وشراء وبيع الأراضي والعقارات والأموال المنقولة وغير المنقولة.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٨ آذار ٢٠١٢، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

مبدأ توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة للقوائم المالية لشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") والشركة التابعة المبينة أدناه (ويشار إليهما معاً بالمجموعة):

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

• تم تأسيس هذه الشركة بتاريخ ١٠ أيار ٢٠١١ ولم تمارس الشركة التابعة أية أعمال تجارية خلال الفترة منذ التأسيس وحتى ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والأرباح والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في شركة تابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين.
- إلغاء الاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة.
- الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة.

(٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في السنة السابقة باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات على معايير المحاسبة الدولية التالية ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١١:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١١ طبقت المجموعة المعيار بشكل مبكر وبأثر رجعي، حيث اختارت المجموعة الاعفاء المحدود بعدم إعادة عرض أرقام المقارنة في سنة التطبيق الأولى، ونتيجة لذلك تم التعديل ضمن بند الرصيد الافتتاحي لكل الأرباح المدورة واحتياطي القيمة العادلة.

يحدد معيار رقم (٩) قياس وتصنيف الموجودات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة ويتم هذا التصنيف بناءً على نموذج الأعمال لإدارة الموجودات المالية وبناءً على خصائص التدفقات النقدية المتعاقد عليها لهذه الموجودات المالية.

نتج عن تطبيق هذا المعيار إعادة تصنيف الموجودات المالية للمجموعة وفقاً للآتي:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بفرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.
- يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المبيعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الموحدة.

- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التكني.
- يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

نتج عن تطبيق هذا المعيار إعادة تصنيف الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر وتعديل الارصدة الافتتاحية لكل من الخسائر المتراكمة واحتياطي القيمة العادلة كما يلي:

	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١	
	بعد التعديل	قبل التعديل	
الخسائر المتراكمة	٢٩٩٠٠	(٦٤٥٦٢٤)	
احتياطي القيمة العادلة	(٤٢٣٦٦٨)	٢٥١٨٥٦	
	٦٧٥٥٢٤		
	(٦٧٥٥٢٤)		

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ الإفصاحات عن جهات ذات علاقة - (معدل)
يوضح المعيار المعدل تعريف الجهات ذات العلاقة لتسهيل عملية تحديد الجهات ذات العلاقة وإلغاء التفاوت في عملية التطبيق.

لم ينتج عن تطبيق هذا المعيار المعدل أي أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأكوام المالية - عرض و تصنيف حقوق الاصدار - (معدل)
ينبغي تطبيق التعديل على معيار المحاسبة الدولي ٣٢ للفترة المالية التي تبدأ في أول شباط ٢٠١٠ أو بعد ذلك.

تم تعديل تعريف المطلوبات المالية بحيث يتم تصنيف حقوق الاصدار (وبعض عقود الخيارات) ضمن حقوق الملكية في حال تم منح الحقوق لجميع المالكين الحاليين لنفس الفئة من أدوات حقوق ملكية المنشأة كل حسب ملكيته أو في حال تم منح حقوق لشراء عدد محدد من أدوات حقوق ملكية المنشأة مقابل مبلغ محدد.

لم ينتج عن تطبيق هذا المعيار المعدل أي أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للمجموعة.

التفسير رقم ١٤ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - الحد الأدنى للمبالغ التي تدفع مسبقاً لتمويل موجودات خطط منافع الموظفين المحددة

التفسير رقم ١٩ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - تسديد المطلوبات المالية عن طريق أدوات حقوق الملكية

لم ينتج عن تطبيق هذه التفسيرات أي أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للمجموعة.

(٤) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

(٥) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، فإن النقد وما في حكمه يشمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل مخصصاً منها للبنوك الدائنة.

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.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

إن النشاط الرئيسي للمجموعة يتكون من ثلاث قطاعات اقتصادية تتمثل في استثمارات في موجودات مالية واستثمار في شركة حليفة واستثمارات عقارية.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم إثبات الإيرادات عندما يصبح من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للمجموعة نتيجة لعملية تبادلية قابلة للقياس بصورة موثوقة.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق.

استثمارات في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس المجموعة فيها تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية (ولا تسيطر المجموعة عليها) والتي تمتلك المجموعة نسبة تتراوح بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت، وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

يتم استبعاد الإيرادات والمصروفات الناتجة عن المعاملات فيما بين الشركة والشركات الحليفة وحسب نسبة مساهمة المجموعة في هذه الشركات.

في حال اعداد بيانات مالية منفصلة للشركة كمنشأة مستقلة يتم اظهار الإستثمارات في الشركات الحليفة بالتكلفة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (وفقاً لمعيار ٩ - مطبق منذ ١ كانون الثاني ٢٠١١)

تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بفرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الموحدة.

موجودات مالية متوفرة للبيع (وفقاً لمعيار ٣٩ - مطبق قبل ١ كانون الثاني ٢٠١١)

هي موجودات مالية لا تتجه نية المجموعة إلى الاحتفاظ بها لغايات المتاجرة أو الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم تسجيل الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية. وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الموحدة بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً في حقوق الملكية والتي تخص هذه الموجودات. يمكن استرجاع خسارة التدني التي تم تسجيلها سابقاً في قائمة الدخل الموحدة إذا ما تبين بموضوعية أن الزيادة في القيمة العادلة لتلك الأدوات قد حدثت في فترة لاحقة.

يتم استرجاع خسائر التدني في اسهم الشركات من خلال التغير المتراكم في القيمة العادلة.

يتم تسجيل فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الملكية في بند للتغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

يتم تسجيل الفوائد المكتسبة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع في قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية كما يسجل التدني في قيمة الموجودات في قائمة الدخل الموحدة عند حدوثه.

تظهر الموجودات المالية التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة.

القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المتداولة في أسواق نشطة بالرجوع إلى أسعار الإغلاق بتاريخ القوائم المالية.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منها المبالغ المقرر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل أو جزء منه غير محتمل. تشطب الذمم عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

ذمم دائنة ومستحققات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق، وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

القروض والبنوك الدائنة

يتم تسجيل القروض والبنوك الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويعاد تقييمها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي.

يحسب الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة باستخدام طريقة القسط الثابت وبنسب سنوية كالتالي:

%	
٤	مباني
٩	ديكورات
١٠	أثاث ومفروشات
١٢	أجهزة ومعدات

يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات من حيث الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. يتم إعادة إدراج الموجودات بالقيمة القابلة للاسترداد في الحالات التي تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة القابلة للاسترداد.

يتم احتساب النفقات المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والمعدات كبند منفصل ويتم رسمته، كما يتم شطب المبالغ الدفترية لأي جزء مستبدل. يتم رسمة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالممتلكات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة كمصروف.

استثمارات عقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ويتم استهلاك الاستثمارات العقارية (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الانتاجي المتوقع لها.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١١

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة، بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الدينار الأردني. تؤخذ الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل الموحدة.

ضريبة الدخل

تقوم المجموعة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لعام ٢٠٠٩، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات.

(٦) موجودات مالية

أ. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
-	١٦١٩٤٩٥
-	١٦١٩٤٩٥

استثمارات في أسهم شركات مدرجة

ب. موجودات مالية متوفرة للبيع

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
١٨١٥٩٥٦	-
١٨١٥٩٥٦	-

استثمارات في أسهم شركات مدرجة

وفيما يلي ملخص الحركة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول على احتياطي القيمة العادلة / التغير المتراكم في القيمة العادلة:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
١٢٢٣١٨	٢٥١٨٥٦
-	(٦٧٥٥٢٤)
١٢٢٣١٨	(٤٢٣٦٦٨)
(٥٧٦٣٩)	(١٦٥٩٤٠)
٨٢٢٨٧	-
١٧٨٨٩٠	-
٢٥١٨٥٦	(٥٨٩٦٠٨)

رصيد بداية السنة (قبل التعديل)

الآثر الناتج من تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩

رصيد بداية السنة بعد التعديل

خسائر إعادة تقييم موجودات مالية غير متحققة

ما تم قيده في قائمة الدخل نتيجة البيع

الخسائر التي تم إثباتها في قائمة الدخل نتيجة التكني في القيمة

رصيد نهاية السنة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١١

(٧) استثمار في شركة حليفة

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

حصة الشركة من موجودات ومطلوبات شركة هنكل الأردن هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٣٨٩١٠٤	١٢٣٠٠٥٦	موجودات غير متداولة
٢٧٩٩٤٤٠	٣٢٢٧٢١٤	موجودات متداولة
(٩٦٩٢٨٠)	(١٢٥٠٨٦١)	مطلوبات متداولة
٣٢١٩٢٦٤	٣٢٠٦٤٠٩	

حصة الشركة من إيرادات وصافي ربح السنة لشركة هنكل الأردن (الشركة الحليفة) هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٣٨٩٨٠٧٥	٤٢٧٧٧٨٥	إيرادات
١١٧٠٠	١٨٣١٤٥	ربح السنة

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على قيمة الاستثمار في الشركة الحليفة:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٣٢٠٧٥٦٤	٣٢١٩٢٦٤	الرصيد في بداية السنة
١١٧٠٠	١٨٣١٤٥	حصة الشركة من ربح الشركة الحليفة
-	(١٩٦٠٠٠)	توزيعات ارباح
٣٢١٩٢٦٤	٣٢٠٦٤٠٩	الرصيد في نهاية السنة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١١

(٨) ممتلكات ومعدات

المجموع	اجهزة ومعدات	اثاث ومفروشات	ديكورات	مباني	مباني قيد الانشاء	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٠٨٦,٠٠٣	-	٨٧,٨٥٥	٢٩٤,٦٣٥	٧٠٣,٥١٣	-	٢٠١١ -
٤٦٠	٤٦٠	-	-	-	-	الكلفة -
١٠٨٦,٤٦٣	٤٦٠	٨٧,٨٥٥	٢٩٤,٦٣٥	٧٠٣,٥١٣	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
						اضافات
						الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
٦٣,٦٩٠	-	٨,٧٨٥	٢٦,٧٦٤	٢٨,١٤١	-	الاستهلاك المتراكم -
٦٣,٦٩٠	-	٨,٧٨٥	٢٦,٧٦٤	٢٨,١٤١	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
١٢٧,٣٨٠	-	١٧,٥٧٠	٥٣,٥٢٨	٥٦,٢٨٢	-	استهلاك السنة
						الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
٩٥٩,٠٨٣	٤٦٠	٧٠,٢٨٥	٢٤١,١٠٧	٦٤٧,٢٣١	-	صافي القيمة الدفترية كما في
						٣١ كانون الأول ٢٠١١
٩٨٣,٢٠٦	-	-	-	-	٩٨٣,٢٠٦	٢٠١٠ -
-	-	-	٢٧٩,٦٩٣	٧٠٣,٥١٣	(٩٨٣,٢٠٦)	الكلفة -
١٠٢,٧٩٧	-	٨٧,٨٥٥	١٤,٩٤٢	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠
١٠٨٦,٠٠٣	-	٨٧,٨٥٥	٢٩٤,٦٣٥	٧٠٣,٥١٣	-	تحويلات
						اضافات
						الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
-	-	-	-	-	-	الاستهلاك المتراكم -
٦٣,٦٩٠	-	٨,٧٨٥	٢٦,٧٦٤	٢٨,١٤١	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠
٦٣,٦٩٠	-	٨,٧٨٥	٢٦,٧٦٤	٢٨,١٤١	-	استهلاك السنة
						الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
١٠٢٢,٣١٣	-	٧٩,٠٧٠	٢٦٧,٨٧١	٦٧٥,٣٧٢	-	صافي القيمة الدفترية كما في
						٣١ كانون الأول ٢٠١٠

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١١

(٩) نعم وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٢,٧٦٠	١٣,٨٦١	دفعات مقدمة للموردين
١١,٣٨٥	١١,٣٨٥	تأمينات مستردة
٢,٤٧٢	١,١٧٣	أخرى
٢٦,٦١٧	٢٦,٤١٩	
(٤,٦١٢)	(٤,٦١٢)	ينزل: مخصص نعم مشكوك في تحصيلها
٢٢,٠٠٥	٢١,٨٠٧	

بلغ إجمالي النعم المشكوك في تحصيلها ٤,٦١٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠.

إن تفاصيل الحركة على مخصص النعم المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٤٩,٦١٤	٤,٦١٢	رصيد بداية السنة
٤,٦١٢	-	المضاف خلال السنة
(٥٠,٠٠٠)	-	مخصصات انتقلت الحاجة منها
(٩٩,٦١٤)	-	ديون معدومة
٤,٦١٢	٤,٦١٢	رصيد نهاية السنة

(١٠) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -
يبلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع ١,٣٣٠,٠٠٨ دينار مقسم إلى ١,٣٣٠,٠٠٨ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

الاحتياطي الإجمالي -
تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

الاحتياطي الاختياري -
تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪ خلال السنوات وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

(١١) بنوك دائنة

يتضمن هذا البند الرصيد المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من البنك الأردني الكويتي بسقف مقداره ٥٠٠,٠٠٠ دينار بفائدة ٩٪ سنوياً. تجاوزت الشركة حد السقف الممنوح كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ بمبلغ ٤٣٣,٣٩٥ دينار. حيث تقوم الشركة حالياً بالتفاوض مع البنك لرفع سقف للتسهيلات الائتمانية.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١١

(١٢) نعم وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١١٨١١٣	١١٨١١٣	مخصصات
١٣٢٠٠	١٦٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٨١٢	٩٢٣٤٣	مصاريف مستحقة
٦٠٢	٦٠٢	أخرى
٢١٠٧٢٧	٢٢٧٥٨	

(١٣) قروض قصيرة الأجل

قرض البنك الأردني الكويتي

قامت الشركة بتاريخ ١٦ أيار ٢٠٠٦ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك الأردني الكويتي حيث منحت الشركة بموجبها قرض بمبلغ ٢٥٠٠.٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة ٨.٧٥% تم تعديلها إلى ٩.٥% خلال سنة ٢٠١٠ وهو بكفالة شخصية من مساهم وعضو مجلس الإدارة. يسد القرض بموجب دفعات غير متساوية القيمة. قامت الشركة بتسديد مبلغ ١٦٤٣.٧٥٠ دينار من أصل هذا القرض حتى عام ٢٠١١، في حين يستحق القسط الأخير بتاريخ ١٧ أيار ٢٠١١ هذا وقد تم تمديد استحقاق القسط الأخير لمدة عام ليستحق بتاريخ ١٧ أيار ٢٠١٢.

قرض البنك الأهلي

قامت الشركة بتاريخ ٧ نيسان ٢٠٠٩ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك الأهلي الأردني تم بموجبها تحويل الحساب الجاري المدين لدى البنك إلى قرض بمبلغ ٣٥٤.٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة ٩.٥% علما بان الشركة قامت بتاريخ ١٣ ايلول ٢٠١٠ بجدولة رصيد القرض والبالغ ١٥٥.١٦٠ دينار في ذلك التاريخ. بلغ رصيد هذا القرض ١٣١.٣٣٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١، بحيث يستحق كامل القرض بدفعة واحدة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٢.

(١٤) مصاريف إدارية

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٣٩٦٠٠	٣٩٦٠٠	رواتب وأجور وملحقاتها
١٣٢٠٠	١٣٢٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٥٢٦٠	١٤٤٢٨	أتعاب مهنية
٦٥٧٤	٨.٠٠٩	طوابع ورسوم ورخص وإشتراكات
٢٣٣٥	٢٤٤٢	قرطاسية ومطبوعات
١٥٨٢	١.٠٩٤	إعلانات
٧٤٥	٨٥٠	بريد وهاتف
٦٤٩٤	٨٦٦٥	أخرى
٨٥٧٩٠	٨٨٢٨٨	

الشركة المنصهرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١١

(١٥) ضريبة الدخل / مطلوبات ضريبة مؤجلة

ان تفاصيل الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٨١٧٣	١٨١٧٣	رصيد بداية السنة
-	(١٥٣)	ينزل: ضريبة الدخل المدفوعة / تحويلات
١٨١٧٣	١٨٠٢٠	رصيد نهاية السنة

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل لعامي ٢٠١١ و ٢٠١٠ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٠.

تم إظهار التغير المتراكم في القيمة العادلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة بالصافي بعد اقتطاع مبلغ ٢١٣٨٥ دينار كموجودات ضريبة مؤجلة (٢٠١٠: ٩١٣٥ دينار كمطلوبات ضريبة مؤجلة) نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة المتعلقة بخسائر أو أرباح الموجودات المالية غير المتحققة.

(١٦) حصة السهم من خسارة السنة

يمثل هذا البند مايلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
(٤٥٧,٥٠٠)	(٢٠٩,٤٦٦)	خسارة السنة (دينار)
١,٣٣٠,٠٠٨	١,٣٣٠,٠٠٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
(٠,٣٤٤)	(٠,١٥٧)	الحصة الأساسية للسهم من خسارة السنة

إن الحصة المخفضة للسهم من خسارة السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم من خسارة السنة.

(١٧) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل جهات ذات العلاقة الشركات الحليفة والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة. يتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٣٠١٢	١٧٢٢٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٦٦٤٥٠	-	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٥٧٦٨٠	١٣١٣٣٦	قرض البنك الاهلي (مساهم)

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

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٩١٥٧	١٣٩٥٦	فوائد وعمولات على قرض البنك الاهلي (مساهم)
٣٧٨٠٠	٣٧٨٠٠	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى - الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة
١١٧٠٠	١٨٣٤٦	حصة الشركة من ارباح شركة حليفة (شركة هنكل الأردن)

كفالات -

كما هو مبين في إيضاح (١٣) هناك كفالات شخصية مقدمة من مساهم وعضو مجلس إدارة مقابل قرض ممنوح لشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة.

(١٨) النقد وما في حكمه

لغايات قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يتكون مما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٣٠	١٠٠٨٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١٥٠٢١٦٧)	(١٩٣٥٢٣٤)	ينزل: البنوك الدائنة (إيضاح ١١)
(١٥٠٢١٣٧)	(١٩٢٥١٥١)	

(١٩) التزامات محتملة

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

- كفالات بنكية بمبلغ ٦٢٦٨٦ دينار (٢٠١٠: ٦٢٦٨٦ دينار).
- تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الشركة بضريبة دخل بمبلغ ٥٢٦٨٦ دينار عن توزيعات أرباح السنوات ٢٠٠٢ و ٢٠٠٣. تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات للشركة بفرامات بمبلغ ٢٢٥٢٩١ 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. وما زالت هذه القضايا منظورة أمام محكمة الجمارك ومحكمة استئناف ضريبة الدخل.

(٢٠) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وضم مدينة وموجودات مالية وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

ان القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

(٢١) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

ان الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة فيما يتعلق بموجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة مثل البنوك الدائنة والقروض.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح (خسارة) الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها بناءً على الموجودات والمطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

٢٠١١ -		العملة
الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة	
نقطة مئوية	دينار	
٢٥+	٧٣٠٧	دينار أردني

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١١

العملية	النقص بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة
دينار أردني	نقطة مئوية	دينار
- ٢٠١٠	(٢٥)	(٧٣٠٧)
العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة
دينار أردني	نقطة مئوية	دينار
- ٢٠١٠	٢٥+	٦٥٤٠
العملية	النقص بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة
دينار أردني	نقطة مئوية	دينار
- ٢٠١٠	(٢٥)	(٦٥٤٠)

مخاطر التغير في أسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية احتياطي القيمة العادلة/ للتغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على حقوق الملكية
بورصة عمان	٥	٨٠٩٧٥
المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على حقوق الملكية
بورصة عمان	٥	٩٠٧٩٨

في حال هناك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان

ترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث أنها لا تقوم بأية أنشطة تجارية.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١١

مخاطر السيولة

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠١١	أقل من ٣ شهور دينار	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر دينار	المجموع دينار
بنوك دائنة	٢٠١٩ر٠٨١	-	٢٠١٩ر٠٨١
مخصص ضريبة الدخل	-	١٨ر٠٢٠	١٨ر٠٢٠
نم وأرصدة دائنة أخرى	١٣٤٦١٣	-	١٣٤٦١٣
قروض قصيرة الأجل	٢٥٤٧١٤	٨٢٦٦٩٣	١٠٨١٤٠٧ر
المجموع	٢٥٠٨٤٠٨	٨٤٤٧١٣	٣٣٥٣١٢١ر

٣١ كانون الأول ٢٠١٠

بنوك دائنة	١٦٤٤٨٧٣	-	١٦٤٤٨٧٣
مخصص ضريبة الدخل	-	١٨ر١٧٣	١٨ر١٧٣
نم وأرصدة دائنة أخرى	-	٢١٠ر٧٢٧	٢١٠ر٧٢٧
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة	١٦٦٤٥٠	-	١٦٦٤٥٠
قروض قصيرة الأجل	١٢٨ر٠٧٧	١١٣ر٩٣٠	١٢٤٢ر٠٠٧
المجموع	١٩٣٩٤٠٠	١٣٤٢ر٨٣٠	٣٢٨٢ر٢٣٠

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

(٢٢) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والاحتياطي الاختياري والخسائر المتراكمة واحتياطي القيمة العادلة/ التغير المتراكم في القيمة العادلة والبالغ مجموعها ٢٢ر٧٢٩ر دينار في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مقابل ٢٨ر٣١٠ر دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١١

(٢٣) 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 اعمال أخرى.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية. فيما يلي ملخص لأعمال القطاعات:

٣١ كانون الأول ٢٠١١	استثمار في شركة حليفة	استثمارات عقارية	استثمارات في موجودات مالية	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
حصة الشركة من ارباح شركة حليفة	١٨٣ر١٤٦	-	-	١٨٣ر١٤٦
عوائد موجودات مالية	-	-	٥٨ر٤٤٨	٥٨ر٤٤٨
ربح القطاع للسنة قبل ضريبة الدخل	١٨٣ر١٤٦	-	٥٨ر٤٤٨	٢٤١ر٥٩٤
موجودات القطاع	٣ر٢٠٦ر٤٠٩	١٢٩ر٧٣٨	١ر٦٤٠ر٨٨٠	٤ر٩٧٧ر٠٢٧
مطلوبات القطاع	-	-	-	-

٣١ كانون الأول ٢٠١٠

خسائر تندي موجودات مالية	-	-	(١٧٨ر٨٩٠)	(١٧٨ر٨٩٠)
حصة الشركة من ارباح شركة حليفة	١١ر٧٠٠	-	-	١١ر٧٠٠
عوائد موجودات مالية	-	-	٦٨ر٤٠٢	٦٨ر٤٠٢
ارباح بيع موجودات مالية	-	-	٢٤ر٤٥٠	٢٤ر٤٥٠
خسائر بيع موجودات مالية	-	-	(٨ر٢٨٧)	(٨ر٢٨٧)
ربح (خسارة) القطاع للسنة قبل ضريبة	١١ر٧٠٠	-	(٩٤ر٣٢٥)	(٨٢ر٦٢٥)
موجودات القطاع	٣ر٢١٩ر٢٦٤	١٢٩ر٧٣٨	١ر٨١٥ر٩٥٦	٥ر١٦٤ر٩٥٩
مطلوبات القطاع	-	-	٩ر١٣٥	٩ر١٣٥

تمارس المجموعة أنشطتها داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

(٢٤) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة

فيما يلي المعايير التي تم إصدارها و لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. ان المعايير المبينة أدناه هي المعايير التي تتوقع المجموعة تطبيقها في المستقبل. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتعديلات عندما تصبح سارية المفعول.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الآخر)
ان التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) يغير طريقة تجميع البنود الظاهرة في الدخل الشامل الآخر. يتم اظهار البنود التي من الممكن اعادة تصنيفها في المستقبل الى الارباح و الخسائر (عند استبعادها على سبيل المثال) بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم اعادة تصنيفها. ان تأثير هذا التعديل سوف يكون على طريقة العرض فقط و ليس له تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد اول تموز ٢٠١٢.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل (استرداد الموجودات الضمنية)
يوضح التعديل تحديد الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يقدم التعديل افتراض بأن الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠، يجب تحديدها على أساس أن القيمة الدفترية سوف يتم استردادها من خلال البيع. كما ويتطلب التعديل أن يتم قياس الضريبة المؤجلة للموجودات الغير قابلة للاستهلاك و التي يتم قياسها باستخدام نموذج اعادة التقييم حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) على أساس البيع لهذه الموجودات. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد اول كانون الثاني ٢٠١٢.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية المنفصلة (كما تمت مراجعته خلال عام ٢٠١١)
نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢)، ينحصر ما تبقى من معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) في طريقة المحاسبة عن الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة في القوائم المالية المنفصلة. ان المجموعة لا تقوم بإصدار قوائم مالية منفصلة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد اول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الأكوام المالية : الايضاحات - متطلبات إضافية للإفصاح عن الغاء الاعتراف
يتطلب هذا التعديل افصاحات اضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها و لكن لم يتم الغاء الاعتراف بها لتمكين مستخدم القوائم المالية للمجموعة من فهم العلاقة مع هذه الموجودات التي لم يتم الغاء الاعتراف بها والالتزامات المرتبطة بها. بالإضافة الى ذلك، يتطلب التعديل افصاحات حول استمرار تدخل المنشأة في هذه الموجودات التي تم الغاء الاعتراف بها. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد اول تموز ٢٠١١. سوف يؤثر هذا التعديل على الإفصاحات فقط، ولن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة
ان معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) يحل محل جزء من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والذي يعالج محاسبة القوائم المالية الموحدة. يتضمن هذا المعيار كذلك التفسير رقم (١٢) - توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص. ان التغييرات التي يقدمها معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) تتطلب من الادارة القيام باجتهادات جوهرية لتحديد المنشآت التي تقع تحت سيطرتها، وبالتالي يتطلب توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية للشركة الأم، مقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨).
ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد اول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيّار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى
يشتمل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) على جميع الإفصاحات التي كانت موجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) و المتعلقة بالقوائم المالية الموحدة، بالإضافة إلى جميع الإفصاحات التي كانت متضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) ورقم (٢٨). إن هذه الإفصاحات تتعلق بحصص المنشأة في الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة. حيث تم إدخال عدد من الإفصاحات الجديدة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيّار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) قياس القيمة العادلة
يحدد معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) مصدر واحد للإرشاد بخصوص قياس جميع القيم العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية. إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) يوفر إرشاد عن كيفية قياس القيمة العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموح بها. سوف تقوم الشركة بتقدير أثر هذا المعيار على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.