



الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات م.ع.م.
Specialized Trading & Investments Co. PLC

التاريخ: 2016/2/15
الرقم: 2016/58

السادة بورصة عمان المحترمين
دائرة الإفصاح.
عمان.

تحية وبعد،

الموضوع: الميزانية العمومية عن الفترة المنتهية في 2015/12/31

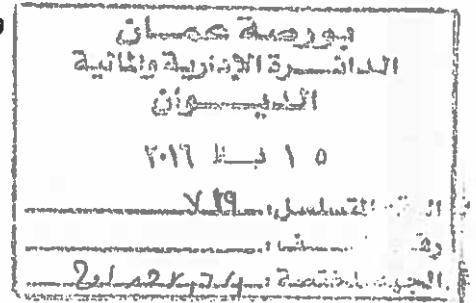
إشارة إلى تعليمات الإفصاح المعمول بها نرفق لكم الميزانية العمومية عن الفترة المنتهية في 2015/12/31
والمدققة من قبل المدقق الخارجي للشركة السادة المهنيون العرب وذلك لغايات الإفصاح.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات

المدير العام
رجائي ناجي حدادين

الشركة المتخصصة
للتجارة والاستثمارات



- نسخة /هيئة الأوراق المالية.
- نسخة / مركز إيداع الأوراق المالية.

الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

<u>صفحة</u>	
٢	- تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٣	- بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٤	- بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٦	- بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٧ - ١٥	- إيضاحات حول البيانات المالية



Grant Thornton

An instinct for growth™

المهنيون العرب

اعضاء في جرائنت ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٩٦٢ ٦٥١٥١ ١٢٥
فاكس : ٩٦٢ ٦٥١٥١ ١٢٤
البريد الإلكتروني : arabprof@gljordan.com

تقرير مدقق الحسابات المستقلين

السادة مساهمي
الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة للشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وكلاً من بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن البيانات المالية

إن إعداد وعرض البيانات المالية المرفقة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وتشمل هذه المسؤولية الإحتفاظ بنظام رقابة داخلي يهدف إلى إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول البيانات المالية إستناداً إلى إجراءات التدقيق التي قمنا بها. لقد تم قيامنا بهذه الإجراءات وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والتي تتطلب الإلتزام بقواعد السلوك المهني والتخطيط لعملية التدقيق بهدف الحصول على درجة معقولة من القناعة بأن البيانات المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية. كما تشمل إجراءات التدقيق الحصول على بيانات حول المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية. تستند إجراءات التدقيق المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات وتقييمه لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال. إن تقييم المدقق لهذه المخاطر يتضمن دراسة إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة، وهو يهدف إلى إختيار إجراءات التدقيق المناسبة ولا يهدف إلى إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية في الشركة. تتضمن إجراءات التدقيق أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات الهامة التي إستندت إليها الإدارة في إعداد البيانات المالية وتقييماً عاماً لطريقة عرضها. وفي إعتقادنا أن بيانات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات المساهمة العامة المحدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن البيانات المالية المرفقة والبيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

أمين سمارة (إجازة ٤٨١)

المهنيون العرب

(اعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ٧ شباط ٢٠١٦



المهنيون العرب
Grant Thornton

الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٤٥,٣٢٦	٥٢٣,١٧٦	٣	ممتلكات ومعدات وآلات
-	٤٧,٨٠٦	٧	شيكات برسم التحصيل طويلة الأجل
٥٤٥,٣٢٦	٥٧٠,٩٨٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩٤,٠٤١	١٧٣,٨١٢	٤	أرصدة مدينة أخرى
٨٧,٠٨٤	٥٥,٠٠٠		أوراق قبض
٦٧,٨٤٠	١٦٥,٦٥٥	٥	ذمم مدينة
٢٩,١٩١	١٧٢,٤٧١		إعتمادات مستندية
٢٣٠,٧٦٠	١٤٠,٧٨٤	٦	البضاعة
٦٢٧,٥٥٢	٢١٨,٧٢٤	٧	شيكات برسم التحصيل قصيرة الأجل
٩٠١,١٨٢	١١٨,٨٩٥	٨	النقد وما في حكمه
٢,٠٣٧,٦٥٠	١,٠٤٥,٣٤١		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٥٨٢,٩٧٦	١,٦١٦,٣٢٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		٩	حقوق الملكية
٣,٠٧٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح به والمدفوع
٢٥٥,٥٩٦	٢٥٥,٥٩٦		إحتياطي إجباري
٤٥,٤٢٢	-		إحتياطي إختياري
(٩٠٣,٨٢٠)	(٢٨,١٣٨)		خسائر متراكمة
٢,٤٧٢,١٩٨	١,٢٢٧,٤٥٨		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
١٠٥,٢٥٧	٢٣١,٨٢١		أمانات مساهمين
-	٤٩,٥٠٠		إيراد إيجارات مقبوضة مقدماً
٥,٥٢١	٤٦,٥١٣		ذمم دائنة
-	٨,٥٤٨		شيكات آجلة
-	٥٢,٤٨٣	١٠	أرصدة دائنة أخرى
١١٠,٧٧٨	٣٨٨,٨٦٥		مجموع المطلوبات
٢,٥٨٢,٩٧٦	١,٦١٦,٣٢٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (١٩) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
١,٩٣٥,٣٢١	١,٣٩٨,٧٨٠		صافي المبيعات
(١,٨٢٠,٠٨٩)	(١,٢١٣,٣٢٣)	١١	تكلفة المبيعات
١١٥,٢٣٢	١٨٥,٤٥٧		مجمّل الربح
(٢١٤,٣٠٠)	(٢٥٢,٤٠٨)	١٢	مصاريف إدارية
(٢٥,٤٢٢)	(٢٥,٣٥٢)	٣	إستهلاكات
-	٤,٥٠٠		إيراد إيجارات
-	٢,٦٠٥		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٨,٠٩٨	٣٣,١٨٦		إيرادات فوائد ودائع بنكية
-	١٤,٨٢٣	٥	رد مخصص ذمم انتفت الحاجة إليه
-	٤,٩١٧	٧	رد مخصص شيكات برسم التحصيل إنتفت الحاجة إليه
(٧١٠)	(١,٣٧٤)		فوائد وعمولات بنكية
(٨٤,٧٥٦)	-	٥	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٥٣,٠٧٥)	-	٧	مخصص شيكات برسم التحصيل مشكوك تحصيلها
١,٤١٧	٥,٥٠٨		إيرادات أخرى
(٢٥٣,٥١٦)	(٢٨,١٣٨)		الخسارة والدخل الشامل للسنة
(٠,٠٨٢)	(٠,٠١٢)	١٣	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (١٩) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	إحتياطات		رأس المال المدفوع	
		إختياري	إجمالي		
٢,٤٧٢,١٩٨	(٩٠٣,٨٢٠)	٤٥,٤٢٢	٢٥٥,٥٩٦	٣,٠٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
-	٤٥,٤٢٢ (٤٥,٤٢٢)	-	-	-	إطفاء الخسارة من رصيد الإحتياطي الإختياري
(١,٢١٦,٦٠٢)	٨٥٨,٣٩٨	-	-	(٢,٠٧٥,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
(٢٨,١٣٨)	(٢٨,١٣٨)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٢٢٧,٤٥٨	(٢٨,١٣٨)	-	٢٥٥,٥٩٦	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
٢,٧٢٥,٧١٤	(٦٥٠,٣٠٤)	٤٥,٤٢٢	٢٥٥,٥٩٦	٣,٠٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
(٢٥٣,٥١٦)	(٢٥٣,٥١٦)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٤٧٢,١٩٨	(٩٠٣,٨٢٠)	٤٥,٤٢٢	٢٥٥,٥٩٦	٣,٠٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/١٢/٣١

٣٣ الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (١٩) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها

الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٢٥٣,٥١٦)	(٢٨,١٣٨)	خسارة السنة
٢٥,٤٢٢	٢٥,٣٥٢	استهلاكات
-	(٢,٦٠٥)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	١٤,٨٢٣	رد مخصص ذمم انتفت الحاجة إليه
-	٤,٩١٧	رد مخصص شيكات برسم التحصيل انتفت الحاجة إليه
٨٤,٧٥٦	-	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٥٣,٠٧٥	-	مخصص شيكات برسم التحصيل مشكوك في تحصيلها
		التغير في رأس المال العامل
(٧٩,٢٦٥)	٣٥٦,١٠٥	شيكات برسم التحصيل
٣٢٢,٠٠٦	(١١٢,٦٣٨)	ذمم مدينة
٤٦٣,٥٤٠	(١٤٣,٢٨٠)	اعتمادات مستندية
٣١٢,٨٦٢	٨٩,٩٧٦	البضاعة
(٨٧,٠٨٤)	٣٢,٠٨٤	أوراق قبض
٣٠٢,٢١٠	(٧٩,٧٧١)	أرصدة مدينة أخرى
(٣٢,٥٤٤)	٤٠,٩٩٢	ذمم دائنة
(١٢٤,١٣٤)	٨,٥٤٨	شيكات آجلة
-	٤٩,٥٠٠	إيراد إيجارات مقبوضة مقدماً
(٥٠,٠١٩)	٣٣,٦٣٩	أرصدة دائنة أخرى
٩٣٧,٣٠٩	٢٨٩,٥٠٤	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
(٤٥٠)	(٥٩٧)	ممتلكات ومعدات وآلات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٥٧,١٠٢)	-	تسهيلات إئتمانية
-	(١,٠٧١,١٩٤)	تخفيض رأس المال
(٥٧,١٠٢)	(١,٠٧١,١٩٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
٨٧٩,٧٥٧	(٧٨٢,٢٨٧)	التغير في النقد وما في حكمه
٢١,٤٢٥	٩٠١,١٨٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩٠١,١٨٢	١١٨,٨٩٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (١٩) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

١. عام
تأسست الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات بتاريخ ١٢/١٢/١٩٩٤ وسجلت كشركة مساهمة عامة محدودة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٢٦٣). إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها القيام بتجهيز ملاعب منشآت رياضية، تجهيز وتركيب ساحات وملاعب عشب صناعي، الإستيراد والتصدير والتجارة العامة.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار البيانات المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٧ شباط ٢٠١٦، وتتطلب هذه البيانات موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢. السياسات المحاسبية الهامة
أسس إعداد البيانات المالية
تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.
تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.
إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.
إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير والتعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية، وسيتم تطبيق هذه المعايير والتعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير والتعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير الجديدة والمعايير التي تم إدخال تعديلات عليها وتواريخ تطبيقها :

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)	العمليات المشتركة (تعديلات)	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٦
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤)	حسابات التأجيل التقطيفية	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٦
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)	الإيرادات من العقود مع العملاء	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٨

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها، ان تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل . ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في بيان الدخل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

الممتلكات والمعدات والآلات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

مباني وهناجر	٩-٤%
آلات ومعدات	١٥-٧%
سيارات	١٥%
أجهزة وبرامج كمبيوتر	٢٥%
أثاث وديكورات	٩-٤%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات والآلات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل.

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة والتي تتضمن كلفة الإنشاءات والمصاريف المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين يتم الإنتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

البضاعة

يتم تسعير البضاعة الجاهزة للمشترأة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد الكلفة على أساس الوارد أولاً الصادر أولاً.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسجيل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه. يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات. يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات، يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية المعلنة من البنك المركزي الأردني، يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل.

ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر مترakمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول البيانات المالية (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٣ . الممتلكات والمعدات والآلات

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	ثلاث وديكورات	لحيزة وبرلمج كمبيوتر	سيارات	آلات ومعدات	مباني وفنانجر	أراضي	
٨٩٢,٣١١	١٩,٨٦٤	٤٦,٧٠٤	٣,٨٩٢	٦٢,٥٣٠	٣٥,٠٨٠	٣٦٧,٣٩٠	٣٥٦,٨٥١	التكلفة
٤,٥٩٦	-	٢,٥٣٠	٤٦٦	-	٤٠٠	١,٢٠٠	-	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
(٣٥,١٦١)	-	-	-	-	(٣١,٣٦١)	(٣,٨٠٠)	-	اضايفات
٨٦١,٧٤٦	١٩,٨٦٤	٤٩,٢٣٤	٤,٣٥٨	٦٢,٥٣٠	٤,١١٩	٣٦٤,٧٩٠	٣٥٦,٨٥١	إستثمارات
								الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
٣٤٦,٩٨٥	-	٢٠,٦١٣	٢,٣٧٥	٤٩,٢٣٧	٣٤,١٠٣	٢٤٠,٦٥٧	-	الاستهلاك المتراكم:
٢٥,٣٥٢	-	١,٩٤٩	٧٥٢	٧,٢٣٢	٤٣٧	١٤,٩٨١	-	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
(٣٣,٧٢٧)	-	-	-	-	(٣١,٣٦٠)	(٢,٤٠٧)	-	استهلاك السنة
٣٢٨,٥٧٠	-	٢٢,٥٦٢	٣,١٢٧	٥٦,٤٧٠	٣,١٨٠	٢٥٣,٢٣١	-	إستثمارات
٥٢٣,١٧٦	١٩,٨٦٤	٢٦,٦٧٢	١,٢٣١	٦,٠٦٠	٩٣٩	١١١,٥٥٩	٣٥٦,٨٥١	الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
٩١٤,٨٤٩	١٩,٨٦٤	٦٣,١٠١	١٠,٤٨٣	٦٢,٥٣٠	٣٤,٦٣٠	٣٦٧,٣٩٠	٣٥٦,٨٥١	التكلفة
٤٥٠	-	-	-	-	٤٥٠	-	-	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
(٢٢,٩٨٨)	-	(١٦,٣٩٧)	(٦,٥٩١)	-	-	-	-	اضايفات
٨٩٢,٣١١	١٩,٨٦٤	٤٦,٧٠٤	٣,٨٩٢	٦٢,٥٣٠	٣٥,٠٨٠	٣٦٧,٣٩٠	٣٥٦,٨٥١	إستثمارات
								الرصيد كما في ٢٠١٤/١٢/٣١
٣٤٤,٥٥١	-	٣٤,٨٧٤	٨,٢٢٠	٤٢,٠٠٤	٣٣,٦٨٢	٢٢٥,٧٧١	-	الاستهلاك المتراكم:
٢٥,٤٢٢	-	٢,١٣٦	٧٤٦	٧,٢٣٢	٤٢١	١٤,٨٨٦	-	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
(٢٢,٩٨٨)	-	(١٦,٣٩٧)	(٦,٥٩١)	-	-	-	-	استهلاك السنة
٣٤٦,٩٨٥	-	٢٠,٦١٣	٢,٣٧٥	٤٩,٢٣٧	٣٤,١٠٣	٢٤٠,٦٥٧	-	إستثمارات
٥٤٥,٣٢٦	١٩,٨٦٤	٢٦,٠٩١	١,٥١٧	١٣,٢٩٣	٩٧٧	١٢٦,٧٣٣	٣٥٦,٨٥١	الرصيد كما في ٢٠١٤/١٢/٣١
								صافي القيمة لفترة كما في ٢٠١٤/١٢/٣١

٤ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
١٤,١٦٤	٧٨,٩٩٤	تأمينات كفالات
٦٥,٦٠٦	٦٥,٦٠٦	أمانات ضريبة دخل (جمارك)
٢,٠٩٠	١٥,٦٦١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٣٨٠	٨,٥٦٧	عطاءات
٣,٢٣٥	٣,٣٢٥	تأمينات مستردة
-	١,٦٥٩	أمانات ضريبة دخل
٢,٤٢٩	-	أمانات ضريبة مبيعات
١,٥٤٩	-	ذمم موظفين
٢,٥٨٨	-	أخرى
٩٤,٠٤١	١٧٣,٨١٢	

٢٠١٤	٢٠١٥	ذمم مدينة
٣٧١,٠٩٦	٥٠٢,٢٤٦	ذمم تجارية
(٣٠٣,٢٥٦)	(٣٣٦,٥٩١)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٦٧,٨٤٠	١٦٥,٦٥٥	

يبين الجدول التالي الحركة التي تمت على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٤	٢٠١٥	
١٧٠,٠٠٠	٣٠٣,٢٥٦	الرصيد في بداية السنة
-	٤٨,١٥٨	تحويل من مخصص شيكات برسم التحصيل مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٧)
-	(١٤,٨٢٣)	رد مخصص ذمم انتفت الحاجة إليه
٨٤,٧٥٦	-	إضافات
٤٨,٥٠٠	-	تحصيل ذمم معدومه
٣٠٣,٢٥٦	٣٣٦,٥٩١	

يبين الجدول التالي أعمار الذمم التجارية:

٢٠١٤	٢٠١٥	
٢٢,٦٥٨	١٧٨,١٩٣	ذمم مستحقة لفترة نقل عن عام
٣٤٨,٤٣٨	٣٢٤,٠٥٣	ذمم مستحقة لفترة تزيد عن عام
٣٧١,٠٩٦	٥٠٢,٢٤٦	

وفي رأي إدارة الشركة إن جميع الذمم المستحقة التي لم يتم أخذ مخصص لها قابلة للتحويل بشكل كامل.

٢٠١٤	٢٠١٥	بضاعة
٢١٣,٤٥٢	-	حديد
١٧,٣٠٨	١٢٦,٦١٢	عشب صناعي
-	١٤,١٧٢	تراكتور زراعي
٢٣٠,٧٦٠	١٤٠,٧٨٤	

٧. شيكات برسم التحصيل

٢٠١٤	٢٠١٥	
٦٨٠,٦٢٧	٢٦٦,٥٣٠	شيكات برسم التحصيل
(٥٣,٠٧٥)	-	مخصص شيكات برسم التحصيل مشكوك في تحصيلها
٦٢٧,٥٥٢	٢٦٦,٥٣٠	

يبين الجدول التالي الحركة التي تمت على مخصص شيكات برسم التحصيل المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٤	٢٠١٥	
-	٥٣,٠٧٥	الرصيد في بداية السنة
-	(٤٨,١٥٨)	تحويل إلى مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٥)
-	(٤,٩١٧)	رد مخصص شيكات برسم التحصيل انتفت الحاجة إليه
٥٣,٠٧٥	-	إضافات
٥٣,٠٧٥	-	

٨. النقد وما في حكمه

٢٠١٤	٢٠١٥	
١٠,٦٠٥	١٤,١٥٢	نقد في الصندوق
١٥٨,١٠٠	١٠٤,٧٤٣	حسابات جارية لدى البنوك
٧٣٢,٤٧٧	-	وديعة لأجل لدى البنك
٩٠١,١٨٢	١١٨,٨٩٥	

٩. حقوق الملكية

رأس المال

- قررت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٠١٥/٥/٣١ ما يلي:
- اطفاء ما مجموعه (٤٥,٤٢٢) دينار من الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ والبالغة (٩٠٣,٨٢٠) دينار من رصيد الاحتياطي الاختياري.
- تخفيض رأس مال الشركة بقيمة (٢,٠٧٥,٠٠٠) دينار / سهم ليصبح مليون دينار / سهم وذلك من خلال اطفاء مبلغ (٨٥٨,٣٩٨) دينار من الخسائر المتراكمة للشركة وإعادة مبلغ (١,٢١٦,٦٠٢) دينار نقداً للمساهمين، هذا وقد تم استكمال الاجراءات القانونية لدى الجهات المختصة.

إحتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الارباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠ % خلال السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين .

١٠ . أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
-	٢٥,٣٩٠	دفعات مقدمة من عملاء
-	١٨,٧٥٦	أمانات ضريبة المبيعات
-	٣,٩٥٦	مصاريف مستحقة
-	٢,٩٨٣	نعم موظفين
-	١,٣٩٨	أخرى
-	٥٢,٤٨٣	

١١ . تكلفة المبيعات

٢٠١٤	٢٠١٥	
٥٤٣,٦٢٢	٢٣٠,٧٦٠	بضاعة بداية السنة
١,٥٠٧,٢٢٧	١,١٢٣,٣٤٧	مشتريات
(٢٣٠,٧٦٠)	(١٤٠,٧٨٤)	بضاعة نهاية السنة
١,٨٢٠,٠٨٩	١,٢١٣,٣٢٣	

١٢ . مصاريف إدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
١١٨,٣٤٦	١٢٠,٩١٢	رواتب وأجور وملحقاتها
١١,٠٩٧	١٤,٦٢٠	الضمان الاجتماعي
١٨,٣٣٩	٣٣,٧٧٤	أتعاب مهنية
١٥,٨٧٣	١٦,٧٦٠	مكافآت وإجازات موظفين
٩,٩٢٠	١٠,٧١٢	رسوم حكومية ورخص واشتراكات
-	٥,٨٥٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٨,٥٧١	٦,١٥١	مصاريف سيارات
٩,٧١٤	٦,٤٧٢	تأمين
١,٠٧٧	٥٣٩	تحميل وتنزيل
٣,٧٧٩	٣,٦٨٦	كهرباء ومياه وتدفئة
-	٤,٤٠٦	سفر وتنقلات
-	٤,٢٤٥	عمولات بيع عشب صناعي
٣,٨٣٣	٣,٨٨٨	اتصالات
٢٩٠	٩٥٠	صيانة وتصليلات
١,٠٦٨	٢,١٦٨	قرطاسية ومطبوعات
١,٠٢٥	٩٢٠	إيجارات
١,٠٤٠	١,٩٦١	ضيافة
٥٨٥	٦,٢١٣	دعاية وإعلان
٦٠٠	٢,٤٠٠	الالتعاب القانونية لمراقب عام الشركات
٢,٩٩٠	٢,٧٥٥	مصاريف ضريبة سنوات سابقة
٤,٩٨٣	-	مكافأة نهاية خدمة
١,١٧٠	٣,٠٢٦	متفرقة
٢١٤,٣٠٠	٢٥٢,٤٠٨	

١٣. حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

٢٠١٤	٢٠١٥
(٢٥٣,٥١٦)	(٢٨,١٣٨)
٣,٠٧٥,٠٠٠	٢,٣٨٣,٣٣٣
(٠,٠٨٢)	(٠,٠١٢)

خسارة السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

١٤. رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا ما قيمته ١١٤,٨٢٣ دينار و ٩٨,٣٤٠ دينار للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤ على التوالي.

١٥. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٨.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة للأعوام ٢٠٠٩، ٢٠١٠ و ٢٠١١ ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠١٢، ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- لم يتم إحتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٥ بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وبسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

١٦. الإلتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ البيانات المالية الإلتزامات محتملة تتمثل بكفالات بنكية بقيمة ٧٨,٩٩٤ دينار أردني، وإعتمادات مستندية بقيمة ٣١٩,٣٣٣ دينار أردني.

١٧. القطاع التشغيلي

تمارس الشركة نشاطات تشغيلية تتمثل في بيع الحديد الصناعي وبيع العشب الصناعي، وذلك داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

١٨. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة وأوراق القبض والإعتمادات المستندية. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة و شيكات آجلة وأمانات المساهمين وإيراد اجارات مقبوضة مقدماً وأرصدة دائنة أخرى.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه ١١١,٥٨١ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة والشيكات برسم التحصيل كما في نهاية عام ٢٠١٥ مقابل ٣٤٦,٤٨٠ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٤.

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتتبع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموانمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٢٠١٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٤٦,٥١٣	-	٤٦,٥١٣
أمانات مساهمين	٢٣١,٨٢١	-	٢٣١,٨٢١
إيراد إيجارات مقبوضة مقدما	٤٩,٥٠٠	-	٤٩,٥٠٠
شيكات آجلة	٨,٥٤٨	-	٨,٥٤٨
أرصدة دائنة أخرى	٥٢,٤٨٣	-	٥٢,٤٨٣
	٣٨٨,٨٦٥	-	٣٨٨,٨٦٥
٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٥,٥٢١	-	٥,٥٢١
أمانات مساهمين	١٠٥,٢٥٧	-	١٠٥,٢٥٧
	١١٠,٧٧٨	-	١١٠,٧٧٨

١٩. إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة.