

شركة الانماء العربية للتجارة والاستثمارات العالمية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الإتماء العربية للتجارة والاستثمارات العالمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة الإتماء العربية للتجارة والاستثمارات العالمية (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ والبيانات المالية المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن الإدارة مسؤولة عن اعتماد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، ونقتصر مسؤوليتنا في التوصل إلى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لمصداقية المراجعة ٢٤١٠ 'مراجعة للمعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة'. تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة على إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل إلى حد كبير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدى رأي حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور نجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٤.

امر اخر

١- تتضمن البيانات المالية المرفقة استثمارات في اراضي غير مسجلة باسم الشركة مقابل وكالات غير قابلة للعزل او قرارات خطية.

٢- تم تدقيق القوائم المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ من قبل مدقق حسابات آخر. وقد أصدر تقريره المستحفظ بتاريخ ٢٧ شباط ٢٠١٧، كذلك تم مراجعة القوائم المالية المرحلية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦ من قبل مدقق حسابات اخر وقد أصدر تقريره المستحفظ حولها بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١٦.

غوشة وشركاه

عبد الكريم قليص

إجازة مزاولة رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٧ نيسان ٢٠١٧

شركة الانماء العربية للتجارة والاستثمارات العامة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي للمرحلية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(بالتيفار الأردني)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
٢٤,٦٦٥	٣٣,١٠٤	ممتلكات ومعدات
٣,٤١٢,٥٦٣	٣,٤١٢,٥٦٣	استثمارات في أراضي
٢,٩٧٨,٦٦٥	٤,٣٤٥,٦٧٠	استثمارات عقارية
٥١,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان النظم الشامل الآخر
٦,٤٧٦,٩٢٣	٧,٨٢٥,٣٣٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
٤,٧٩٥	٢٤,٦٩٧	مصاريف مدفوعة مقدم وحسابات مدينة أخرى
١٢,٠٧٥	١٠,٨٤٠	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان النظم الشامل
٨٥,٣٩٦	٨٢,٨٩٨	مديونيات وشيكات برسم التعميل وأوراق قبض
١,٣٣٣,٣٥١	٦٠,٥٦٩	تفويض على حساب شراء عقارات
٥٠٠	٥٠٠	نفذ وما في حكمه
١,٤٣٦,٠٦٧	١٧٩,٤٩٦	مجموع الموجودات المتداولة
٧,٩١٣,٩٩٠	٨,٠٠٣,٨٣٣	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		حقوق الملكية
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦٦٥,١٤٨	٢٦٥,١٤٨	إحتياطي إجباري
٧٤٤,٤٦٦	٦٤٤,٤٦٦	إحتياطي إختياري
٢٢٩,٩٦٧	٢٢٩,٩٦٧	إحتياطي خاص
(٨٧,٠٠٠)	(١٠٥,٠٠٠)	إحتياطي القيمة العادلة
(١,٣٤٣,٥٤٢)	(١,٣٨٥,٥٢٣)	خسائر سونكة
٦,٣٠٩,٠٣٩	٦,٢٤٩,٠٥٨	مجموع حقوق الملكية
		مطلوبات غير متداولة
٧٨٢,٧٥٦	٧٦٢,٩٨٢	قروض طويلة الأجل
٧٨٢,٧٥٦	٧٦٢,٩٨٢	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧٤,٠٥٦	٦٠,٢٥٧	إيرادات موزعة
		مطلوبات متداولة
٥٨,٧٥٠	١٦٣,٣٦٠	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
١٦٣,٧٦٠	٢٦٣,٧٦٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٣٥,١٣٩	٥٠٤,٥١٦	بنوك دائنة
٧٤٧,٦٣٩	٩٣١,٥٣٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٧,٩١٣,٩٩٠	٨,٠٠٣,٨٣٣	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

شركة الاتحاد العربية للتجارة والاستثمارات العالمية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧	
٤٦,٩٩٩	٤٩,٦٧٣	إيرادات
(٤,١٦٣)	(٣,١٣٠)	كثافة الإيرادات
٤٢,٨٣٦	٤٦,٥٤٣	مجموع الربح
-	(١,١٨٥)	خسائر غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان
(٥٠,٨٦٥)	(٥٣,١٥٩)	الدخل الشامل
(٩,٨٥٣)	(٣٣,٦٨٠)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٧,٨٨٢)	(٤١,٩٨١)	مصاريف مالية
		صافي خسارة الفترة
-	(١٨,٠٠٠)	الدخل الشامل الآخر :
(١٧,٨٨٢)	(٥٩,٩٨١)	التغير في احتياطي القيمة العادلة
		إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٠,٠٠٣)	(٠,٠٠٦)	خسارة المصمم:
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	خسارة السهم - دينار / سهم
		المتوسط المرجح عدد الأسهم - سهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

شركة الانماء العربية للتجارة والاستثمارات العالمية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

المجموع	احتياطي القيمة				احتياطي إيجاري	رأس المال	
	خسائر متراكمة	العالة	احتياطي خاص	احتياطي اختياري			
٦,٣٠٩,٠٣٩	(١,٣٤٣,٥٤٢)	(٨٧,٠٠٠)	٢٢٩,٩٦٧	٢٤٤,٤٦٦	٢٦٥,١٤٨	٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٧
(٥٩,٩٨١)	(٤١,٩٨١)	(١٨,٠٠٠)	-	-	-	-	الخلل الشامل للفترة
٦,٢٤٩,٠٥٨	(١,٣٨٥,٥٢٣)	(١٠٥,٠٠٠)	٢٢٩,٩٦٧	٢٤٤,٤٦٦	٢٦٥,١٤٨	٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١٧
٦,٤٧٧,٦٠٥	(١,١٥٠,٩٧٦)	(٦٦,٠٠٠)	٢٢٩,٩٦٧	٢٤٤,٤٦٦	٢٦٥,١٤٨	٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
(١٧,٨٨٢)	(١٧,٨٨٢)	-	-	-	-	-	الخلل الشامل للفترة
٦,٤٥٩,٧٢٣	(١,٢١٢,٨٥٨)	(٦٦,٠٠٠)	٢٢٩,٩٦٧	٢٤٤,٤٦٦	٢٦٥,١٤٨	٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١٦

إن الإصاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

شركة الائماء العربية للتجارة والاستثمارات العالمية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٦	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧	
(١٧,٨٨٣)	(٤١,٩٨١)	الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة الفترة
١٥,٧٥٧	١٠,٨٨٥	تعديلات على صافي خسارة الفترة:
٩,٨٥٣	٢٣,١٨٠	استهلاكات
-	١,١٨٥	مصاريف مالية
		خسائر غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال
		بيان الدخل الشامل
(٢١,٤٢٩)	٢,٤٩٨	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٨,٦٢٣)	(١٩,٩٠٢)	المدينون وشيكات برسم التحصيل وأوراق قبض
-	(١٣,٧٩٩)	المصاريف المنفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(٢٩,٥٧٥)	(٩٤,١٨٥)	إيرادات موجلة
(٢,٠٤٧)	١٠٤,٥١٠	دفعات على حساب شراء عقارات
(٥٣,٩٤٦)	(١٧,١٠٩)	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
(٩,٨٥٣)	(٣٣,٦٨٠)	الثقل المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٦٣,٧٩٩)	(٥٠,٧٨٩)	مصاريف مالية مدفوعة
		صافي الثقل المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٧,٥٠٠)	(٩,٣١٤)	الأنشطة الإستثمارية
(١٧,٥٠٠)	(٩,٣٢٤)	انتقير في الممتلكات والمعدات
		صافي الثقل المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
	(١٩,٢٧٤)	الأنشطة التمويلية
٨١,٤٩٤	٢٩,٣٨٧	قروض
٨١,٤٩٤	٦٠,١١٣	البنوك الدائنة
١٥٥	-	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٥٠٠	٥٠٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٩٥	٥٠٠	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
		النقد وما في حكمه في ٣١ آذار

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المرحدة

شركة الانماء العربية للتجارة والاستثمارات العالمية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

١- التكوين والنشاط

إن شركة الانماء العربية للتجارة والاستثمارات العالمية هي شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") مسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ١٤ كانون الأول ٢٠٠٤ تحت الرقم (٣٥٧)، لدى مراقب الشركات في وزارة الصناعة والتجارة، يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمتفوق بالكامل ٧,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة اسمية قدرها دينار أردني للسهم الواحد.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إدارة استثمارات عامة، استيراد وتصدير - تجارة عامة، ومن غايتها القيام بجميع الاعمال الاعمال التجارية والاستثمارية وكل شيء يندرج تحت أعمال الشركات التجارية والاستثمارية في الأردن والخارج

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ على القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
شركة الانماء العربية السعودية للاستثمارات	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠٠٦	١٠٠ %	إدارة محافظ عقارية والمساهمة بشركات أخرى وأعمال صيانة مباني وكالات تجارية وشراء وبيع العقارات والأراضي
شركة الهائم للاستثمارات العقارية	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠١١	١٠٠ %	إدارة العقارات واقتراض الاموال اللازمة لها من البنوك

وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية فإن صافي القيمة لتدفق الشركات التابعة كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ -

أ- شركة الهائم للاستثمارات العقارية ذ.م.م

٢٠١٧	٢٠١٦
٩,٥٠٠	١٠,٠٠٠
-	(٥٠٠)
٩,٥٠٠	٩,٥٠٠

القيمة الدفترية للاستثمار في شركة الهائم للاستثمارات العقارية ذ.م.م

حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة التابعة

صافي القيمة الدفترية للاستثمار في شركة الهائم للاستثمارات العقارية ذ.م.م

ب- شركة الانماء العربية السعودية للاستثمارات

٢٠١٧	٢٠١٦
-	-
-	(٥,٠٠٠)
-	٥,٠٠٠
-	-

القيمة الدفترية للاستثمار في شركة الانماء العربية السعودية للاستثمارات ذ.م.م

حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة التابعة

إلغاء خسائر الشركة في ذمة الشركة التابعة

صافي القيمة الدفترية للاستثمار في الانماء العربية السعودية للاستثمارات ذ.م.م

شركة الانماء العربية للتجارة والاستثمارات العالمية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يُباع)
ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

ان ملخص موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركات التابعة، وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ كما يلي:

أ- شركة الهاتم للاستثمارات العقارية ذ.م.م.

٢٠١٦	٢٠١٧	
٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	مجموع الموجودات
٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	مجموع حقوق الملكية
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	رأس المال
(٥٠٠)	-	خسارة الفترة / السنة

ب- شركة الانماء العربية السعودية للاستثمارات ذ.م.م.

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٧٩,٦٠٦	١٧٩,٦٠٦	مجموع الموجودات
١٧٩,٦٠٦	١٧٩,٦٠٦	مجموع حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٥,٠٠٠)	-	خسارة الفترة / السنة

٢- المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم تصبح سارية المفعول ، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات ولا تخطط الشركة تبني هذه المعايير بصورة مبكرة.

يسري تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

١ كانون الثاني ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٨

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - إيرادات عقود السلاء

١ كانون الثاني ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) 'الإيجارات'

يتوقع مجلس إدارة الشركة ان تطبق هذه المعايير والتفسيرات خلال الفترات اللاحقة لن يكون له أثر مادي جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة للشركة.

شركة الانماء العربية للتجارة والاستثمارات العالمية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

تم عرض القوائم المالية المرحلية الموحدة بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار الأردني.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية الموحدة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وبالإضافة إلى ذلك فإن النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧ ليست بالضرورية مؤثرة للنتائج التي يمكن توقعها لسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

أساس توحيد البيانات المالية المرحلية

تتألف البيانات المالية المرحلية الموحدة لشركة الانماء العربية للتجارة والاستثمارات العالمية من ع.م. والشركات التابعة لها من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة (الشركات التابعة).

تحقق السيطرة عندما يكون للشركة

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، وإذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمعها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمعها السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى

شركة الانماء العربية للتجارة والاستثمارات العالمية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

- الحقوق الدائنة من الترتيبات التعاقبية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في تلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين المسبقة.
- تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة . وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الدخل الموحد وقائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.
- إن الزيادة أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مالكي الشركة ومالكي الحصص غير المسيطرة ، إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مالكي الشركة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة.
- حينما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم.
- يتم استبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والأرباح والمصاريف والتخفيضات النقدية الناتجة عن المعاملات الداخلية بين الشركة والشركات التابعة عند التوحيد.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل عندما تكون مقبولة لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات سائبة معطوية تديرها المجموعة وتشتمل على نشاط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير .

• تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

يمكن تصنيف الموجودات المالية، غير تلك المحتفظ بها بغرض المتاجرة، كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند التسجيل المبني إذا:

- كان سئل هذا التصنيف يزيل أو يقلل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متسق والذي من الممكن أن ينتج فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو .
- كان الموجود السالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقرير أدائها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو إستراتيجية الاستثمار الموثقة لدى الشركة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناءً على هذا الأساس؛

شركة الانماء العربية للتجارة والاستثمارات العالمية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتم)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

- كان الموجود المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتق متضمن واحد أو أكثر، وأن معيار المحاسبة رقم (٣٩) الإذونات المالية بالاعتراف والقياس يسمح للعقد الكلي المجمع (الموجود أو IAS) (الدولي المطلوب) بتصنيفه كموجودات مالية مجمدة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر. يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في بيان الدخل.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. كما تمتلك المجموعة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في (AFS) أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية متاحة للبيع ومحفظة بالقيمة العادلة، وذلك لاعتقاد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المئزكة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية وأستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال إستبعاد الإستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم إستثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح الإستثمارات - المتاحة للبيع عند تسوء حق للشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات.

الإيرادات

- تتحقق الإيرادات من بيع الأراضي والشقق عند توقيع (تفاتيح البيع مع المشتري) وتوقيع عقد الوعد بالبيع.
- تتحقق الإيرادات من عمولات والوساطة العقارية عند إصدار الفاتورة وتقديم الخدمة للعملاء.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع أراضي الشركة ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية.

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف مبيعات الأراضي وقد أُلغيت المعايير المحاسبية المتعارف عليها. و يتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية وكلفة مبيعات الأراضي على أساس ثابت.

التفد وما في حكمه

يتضمن التفد وما في حكمه ، التفد والنودائع تحت الطلب والإستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

شركة الائماء العربية للتجارة والاستثمارات العالمية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يبيع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
(بالتينار الأردني)

الائماء المدينة
تسجل ائماء المدينة بالمبلغ الاصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها ، يتم تكوين مخصص تدني ائماء المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل ائماء المدينة.

الائماء الدائنة والمستحقات
يتم إثبات السطويات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

الاستثمار في الأراضي المعدة للبيع
تظهر الاستثمارات في الأراضي بالتكلفة (حسب معيار الدولي رقم ٤٠) حيث خير المعيار الشركة بقيد استثماراتها العقارية أما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة شريطة أن لا يكون هناك أي عتق يحول دون القدرة على تحديد قيمة الاستثمارات العقارية بشكل موثوق، وقد اختارت إدارة الشركة التكلفة لقيد استثماراتها في الأراضي .

المشاريع تحت تنفيذ
تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة ، ويتم رسلة تكاليف الاقتراض على السحوبات من القروض لتمويل هذه المشاريع .

انخفاض قيمة الموجودات المالية
بتاريخ كل قائمة مركز مالي المرحلية الموحدة ، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هناك مايشير إلى انخفاض في قيمتها.

أما بالنسبة إلى الموجودات السالية مثل ائماء المدينة التجارية والموجودات المقيمة فربما على أنها غير منخفضة القيمة ، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. إن الدليل الموضوعي لانخفاض بقيمة محفظة ائماء المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد المدفوعات المتأخرة المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإسدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الاقتصادية المحلية والعالمية المتوقعة مع تضرر ائماء الدائنة .

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الانخفاض بالقيمة مباشرة ، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء ائماء المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال استعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى ائماء المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الزمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .
يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لا يتم عكس خسائر الانخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة. إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة انخفاض يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة حقوق الملكية المرحلية الموحدة.

شركة الائماء العربية للتجارة والاستثمارات العالمية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للقائمة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

إلغاء الإعراف

تقوم الشركة بإلغاء الإعراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التحقيقات النقدية من الأصل المالي ، ويشكل جوهرية كافة مخاطر ومناقص الملكية إلى منشأة أخرى . أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهرية بمخاطر ومناقص الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها . أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهرية بكافة مخاطر ومناقص الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالإعراف بالأصل المالي.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، ويجري احتساب الإستهلاكات على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات والمعدات وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الإستهلاك للتبؤد الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

معدل الإستهلاك السنوي

١٥%

الأثاث وأجهزة مكتبية

٢٠%

سيارات

٢٠%

تجهيزات المنطقة الحرفية

٢٥%

ديكورات

يتم مراجعة عمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية موحدة على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإستيراد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإستيراد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإستيراد للوحدة المنتجة للتفقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للتفقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للتفقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للتفقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للإستيراد هي القيمة تعادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.

في حال تقدير القيمة القابلة للإستيراد للأصل (أو لوحدة منتجة للتفقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للتفقد) إلى القيمة القابلة للإستيراد. يتم الإعراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية لموجدة، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتحويل من مخصص إعادة التقييم.

شركة الانماء العربية للتجارة والاستثمارات العالمية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يبيع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل متوقع.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما يتأريخ قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر، والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التوقعات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينه كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل متوقع.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة المعادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل تشمل المرحلية الموحدة وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات حادة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقعتها، إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها ترجحات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصالح القرار الرئيسي لدى الشركة.

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

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية اللازمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

شركة الانماء العربية للتجارة والاستثمارات العالمية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يُباع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص قانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة والتعديلات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، و يتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل، و تطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية و الضريبية للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات، هذا ولم يتم اظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة حيث أنها غير جوهريّة.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل العملات بالعملة الأجنبية الى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسمية أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كمقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كمقود إيجار تشغيلي.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

٤ - الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستقرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الدين وحقوق الملكية، لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٦.

إن هيكل رأس مال الشركة تصم حقوق الملكية العائد للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال، وعلاوة اصدار وإحتياطي القيمة العادلة والخسائر المتراكمة كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة.

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:-

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

شركة الانماء العربية للتجارة والاستثمارات العالمية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

إدارة مخاطر سعر الفائدة

إن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة غير خاضعة لمخاطر وأسعار الفوائد بإستثناء البنوك الدائنة والتي تتغير أسعار فوائدها طبقاً للأسعار السائدة في السوق.

مخاطر أسعار أخرى

تعرض الشركة لمخاطر أسعار ناتجة عن إستثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى . تحتفظ الشركة باستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض استراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها ولا تقوم الشركة بالمتاجرة النشطة في تلك الإستثمارات.

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لوفود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، ونظراً لعدم وجود أي تعهدات مع أي أطراف أخرى فإنه لا يوجد أي تعرض للشركة لمخاطر الائتمان بمختلف أنواعها.

٥- المصادقة على القوائم المالية المرحلية

تمت المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٧ . وتمت المصادقة على إصدارها.

٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة ٢٠١٦ لتتفق مع العرض للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧ .