



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

To: Jordan Securities Commission
Amman Stock Exchange

السادة هيئة الأوراق المالية
السادة بورصة عمان

Date: 25/10/2017

التاريخ: 2017/10/25

Subject: Quarterly Report as of
30/09/2017

الموضوع: التقرير ربع السنوي كما هو في 2017/09/30

Attached the Quarterly Report of Specialized
Trading & Investments Co. as of 30/09/2017.
And also attached the (CD-PDF) containing the
Report as per your Request.

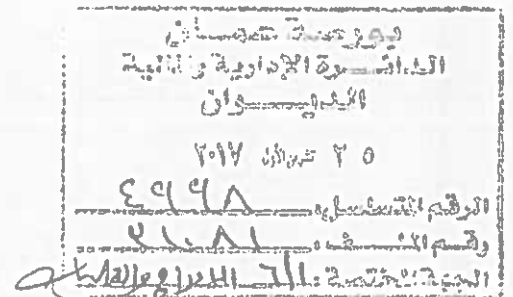
مرفق طيه نسخة من البيانات المالية ربع السنوية للشركة
المتخصصة للتجارة والاستثمارات (كما هي بتاريخ
30/09/2017 . كما ونرفق لكم أيضاً (CD-PDF) يحتوي
على مادة التقرير بناء على طلبكم .

Kindly accept our highly appreciation and
respect

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

Specialized Trading & Investments Co.
General Manager's Signature
Rajaei N. Haddadin

الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات
توقيع المدير العام
رجائي ناجي حدادين



الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٧

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة	
٢	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
٣	- بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧
٧ - ١١	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة



Grant Thornton
An instinct for growth™

المهنيون العرب

اعضاء في جرانث ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٦ ٥١٥١ ١٢٥ (٩٦٢)
فاكس : ٦ ٥١٥١ ١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني : arabprof@gljordan.com

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

المقدمة
لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المرفقة للشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة
لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

النتيجة
استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معدة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

إبراهيم حمولة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانث ثورنتون)

عمان في ١٧ تشرين الأول ٢٠١٧



المهنيون العرب
Grant Thornton

الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٧	
٥٤٢,٤٣٢	٥٧٣,٢٦٩	الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
		ممتلكات ومعدات وآلات
		الموجودات المتداولة
١٤٣,٤٩٤	١٠٥,٧٨٧	أرصدة مدينة أخرى
٢,٢٥٠	٩,٢٠٠	أوراق قبض
٤٥٩,٧٢٥	٢٨٣,٠٧٤	ذمم مدينة
٧٨,٨٢٥	١٢٩,٦٤٤	إعتمادات مستندية
٤٦٨,٠٤٨	٦١٧,٤٠٥	البضاعة
٣٢٤,٠٤٩	٣٤٢,٠٠٥	شيكات برسم التحصيل
١٩٩,٣٦٠	١٤,٨٦٣	النقد وما في حكمه
١,٦٧٥,٧٥١	١,٥٠١,٩٧٨	مجموع الموجودات المتداولة
٢,٢١٨,١٨٣	٢,٠٧٥,٢٤٧	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٢٥٥,٥٩٦	٢٥٥,٥٩٦	إحتياطي إجباري
١٧٥,٧٣٤	٤٠,٠٦٢	أرباح مرحلة
١,٤٣١,٣٣٠	١,٢٩٥,٦٥٨	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
		شيكات آجلة طويلة الأجل
١٦,٠٠٠	٨,٠٠٠	المطلوبات المتداولة
-	٢٠٥,٩٩٥	تسهيلات بنكية
١٩٤,٤٩٩	١٨٩,٨٦٧	أمانات مساهمين
٣٦٥,٧٦٧	٢٧٢,٠٤٩	ذمم دائنة
١٦,٠٠٠	٢٦,٠٥٠	شيكات آجلة قصيرة الأجل
٩١,٢٤٠	١٢,٧٦٠	دفعات مقدمة من العملاء
١٠٣,٣٤٧	٦٤,٨٦٨	أرصدة دائنة أخرى
٧٧٠,٨٥٣	٧٧١,٥٨٩	مجموع المطلوبات المتداولة
٧٨٦,٨٥٣	٧٧٩,٥٨٩	مجموع المطلوبات
٢,٢١٨,١٨٣	٢,٠٧٥,٢٤٧	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٧	
١,٩١٤,٩٠٥	١,٤١٠,٥٨٢	٨٦٢,٤٤٥	٥٤٩,١٣٢	صافي المبيعات
(١,٥٢٤,٣٦٣)	(١,١٠٢,٣٣٧)	(٦٦١,٩٧٣)	(٤٢٤,٣٩٦)	تكلفة المبيعات
٣٩٠,٥٤٢	٣٠٨,٢٤٥	٢٠٠,٤٧٢	١٢٤,٧٣٦	مجمول الربح
(٢١٦,٥٦٨)	(٢٢٦,٨٥٠)	(٧٠,٤٠٥)	(٨٨,٥٢٦)	مصاريف إدارية
(١٦,١٤٨)	(١٩,٥٢٨)	(٥,٣٤٧)	(٦,٩١٥)	استهلاكات
٤٠,٥٠٠	-	١٣,٥٠٠	-	إيراد إيجارات
(١,٧٠٣)	(٥,٧٥١)	(٢٢٠)	(٤,٥٦٦)	فوائد وعمولات بنكية
-	٢,٥٨٩	-	٢,٥٠٠	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١٦,٠٨٦	٣٤,٣٠٠	٤٠٠	٢,٥٠٥	رد مخصص ذمم انتقلت الحاجة إليه
(٤,٥٢٧)	(٥٥,٤٣٤)	(٤,٥٢٧)	٩٩٥	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٥,٨٤٩	١٦,٨٧٣	٥,٣١٢	٧,٣٦٩	إيرادات أخرى
٢١٤,٠٣١	٥٤,٤٤٤	١٣٩,١٨٥	٣٨,٠٩٨	الربح للفترة قبل الضريبة
(٢٧,١٣٠)	(١٥,١١٦)	(٢٧,١٣٠)	(١١,٨٤٦)	ضريبة دخل الفترة
(٥٠,٢٤١)	-	-	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
١٣٦,٦٦٠	٣٩,٣٢٨	١١٢,٠٥٥	٢٦,٢٥٢	الربح والدخل الشامل للفترة
٠,١٣٧	٠,٠٣٩	٠,١١٢	٠,٠٢٦	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

المجموع	ارباح مرحلة	إحتياطي إجباري	راس المال المدفوع	
١,٤٣١,٣٣٠	١٧٥,٧٣٤	٢٥٥,٥٩٦	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
(١٧٥,٠٠٠)	(١٧٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٣٩,٣٢٨	٣٩,٣٢٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٢٩٥,٦٥٨	٤٠,٠٦٢	٢٥٥,٥٩٦	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٧/٩/٣٠
١,٢٢٧,٤٥٨	(٢٨,١٣٨)	٢٥٥,٥٩٦	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
١٣٦,٦٦٠	١٣٦,٦٦٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٣٦٤,١١٨	١٠٨,٥٢٢	٢٥٥,٥٩٦	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/٩/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٧	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٣٦,٦٦٠	٣٩,٣٢٨	ربح الفترة
١٦,١٤٨	١٩,٥٢٨	استهلاكات
١٦,٠٨٦	(٣٤,٣٠٠)	رد مخصص ذمم انتقلت الحاجة إليه
٤,٥٢٧	٥٥,٤٣٤	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
-	(٢,٥٨٩)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
		التغير في رأس المال العامل
(٧٨,٧٨٦)	(١٧,٩٥٦)	شيكات برسم التحصيل
٧٦,٠٦٤	(٥٠,٨١٩)	إعتمادات مستندية
(٢١١,٤١٢)	١٥٥,٥١٧	ذمم مدينة
(١٢٤,٩٢٥)	(١٤٩,٣٥٧)	البضاعة
٣٢,٤٣٢	٣٧,٧٠٧	أرصدة مدينة أخرى
٥٥,٠٠٠	(٦,٩٥٠)	أوراق قبض
١٦٣,٠٧٠	(٩٣,٧١٨)	ذمم دائنة
٢٣,٤٥٢	٢,٠٥٠	شيكات آجلة
(٤٠,٥٠٠)	-	إيراد إيجارات مقبوض مقدماً
٨,٨١٥	(٧٨,٤٨٠)	دفعات مقدمة من العملاء
٥٦,١٠٢	(٣٨,٤٧٩)	أرصدة دائنة أخرى
١٣٢,٧٣٣	(١٦٣,٠٨٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
(١٦,٦٥٩)	(٤٧,٧٧٦)	ممتلكات ومعدات وآلات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٣١,١٨١)	(٤,٦٣٢)	أمانات مساهمين
-	٢٠٥,٩٩٥	تسهيلات بنكية
-	(١٧٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٣١,١٨١)	٢٦,٣٦٣	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التمويل
٨٤,٨٩٣	(١٨٤,٤٩٧)	التغير في النقد وما في حكمه
١١٨,٨٩٥	١٩٩,٣٦٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٠٣,٧٨٨	١٤,٨٦٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

١. عام
تأسست الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم (٢٦٣). إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها القيام بكافة الأعمال التجارية والاستثمارية وبشكل خاص استيراد وتسويق وتصدير مواد البناء والمواد الانشائية على اختلاف أنواعها.

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

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ تشرين الأول ٢٠١٧.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج السنوية المتوقعة.

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها، إن 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 المرحلية:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل . ويتم أخذ خسارة التندني (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل المرحلي.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطينة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

الممتلكات والمعدات

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

مباني وهناجر	٤%
معدات	٢٠%
سيارات	١٥%
أجهزة وبرامج كمبيوتر	٣٥%
أثاث وديكورات	٢٠%

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات 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 المشتراة بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد الكلفة على أساس المتوسط المرجح.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل 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 المرحلية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية المرحلية 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 جوهريا الى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الإعتماد عليه.

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 الشامل المرحلي.

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 للتزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزيل لأغراض ضريبية.

٣ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٥.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة للأعوام ٢٠٠٩، ٢٠١٠ و ٢٠١١ ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٤ . الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية، تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة وأوراق القبض، وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة والتسهيلات الائتمانية والشيكات الآجلة وأمانات المساهمين.

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 تتجم 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 المرحلية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتقويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة 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 المرحلية:

٣٠ أيلول ٢٠١٧	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات بنكية	٢٠٥,٩٩٥	-	٢٠٥,٩٩٥
ذمم دائنة	٢٧٢,٠٤٩	-	٢٧٢,٠٤٩
أمانات مساهمين	١٨٩,٨٦٧	-	١٨٩,٨٦٧
شيكات آجلة	٢٦,٠٥٠	٨,٠٠٠	٣٤,٠٥٠
دفعات مقدمة من العملاء	١٢,٧٦٠	-	١٢,٧٦٠
أرصدة دائنة أخرى	٦٤,٨٦٨	-	٦٤,٨٦٨
	٧٧١,٥٨٩	٨,٠٠٠	٧٧٩,٥٨٩

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
أمانات مساهمين	١٩٤,٤٩٩	-	١٩٤,٤٩٩
ذمم دائنة	٣٦٥,٧٦٧	-	٣٦٥,٧٦٧
شيكات آجلة	١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	٣٢,٠٠٠
دفعات مقدمة من العملاء	٩١,٢٤٠	-	٩١,٢٤٠
أرصدة دائنة أخرى	١٠٣,٣٤٧	-	١٠٣,٣٤٧
	٧٧٠,٨٥٣	١٦,٠٠٠	٧٨٦,٨٥٣

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.

إدارة رأس المال

٥ .

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

**Specialized Trading & Investments Co.
Public Shareholding Company**

Condensed Interim Financial Statements (Not Audited)

30 September 2017

Arab Professionals

(Member firm within of Grant Thornton International Ltd)

**Specialized Trading & Investments Co.
Public Shareholding Company**

Contents

	<u>Page</u>
- Report on review of condensed interim financial statements	2
- Interim statement of financial position as at 30 September 2017	3
- Interim statement of comprehensive income for the nine months ended at 30 September 2017	4
- Interim statement of changes in equity for the nine months ended at 30 September 2017	5
- Interim statement of cash flows for the nine months ended at 30 September 2017	6
- Notes to the condensed interim financial statements as at 30 September 2017	7 - 10



Grant Thornton
An instinct for growth™

Arab Professionals

Member firm within Grant Thornton International Ltd
P.O Box : 921879 Amman 11192 Jordan
T (962) 6 5151125
F (962) 6 5151124
Email: arabprof@gtijordan.com

Report on Review of Condensed Interim Financial Statements

**To The Board of Directors
Specialized Trading & Investments Co.
Public Shareholding Company
Amman - Jordan**

Introduction

We have reviewed the accompanying condensed interim financial statements of Specialized Trading & Investments Co. PLC, comprising the interim statement of financial position as at 30 September 2017 and the related interim statement of comprehensive income, interim statement of changes in equity and interim statement of cash flows for the nine months period then ended and the notes about condensed interim financial statements. Management is responsible for the preparation and presentation of these condensed interim financial statements in accordance with International Accounting Standard number (34) "Interim Financial Reporting". Our responsibility is to express a conclusion on this condensed interim financial statements based on our review.

Scope of Review

We conducted our review in accordance with the International Standard on Review Engagements (2410) "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity." A review of condensed interim financial information consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Conclusion

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying condensed interim financial statements as at 30 September 2017 are not prepared, in all material respects, in accordance with International Accounting Standard number (34) "Interim Financial Reporting".

17 October 2017
Amman - Jordan


Arab Professionals
Ibrahim Hammoudeh
(License No. 606)



Arab Professionals
Grant Thornton

Specialized Trading & Investments Co.
Public Shareholding Company
Interim Statement of Financial Position as at 30 September 2017
(In Jordanian Dinar)

	30 September 2017	31 December 2016
Assets		
Non - current assets		
Property, plant and equipment	573,269	542,432
Current assets		
Other current assets	105,787	143,494
Notes receivable	9,200	2,250
Accounts receivable	283,074	459,725
Letters of credit	129,644	78,825
Inventories	617,405	468,048
Checks under collection	342,005	324,049
Cash and cash equivalents	14,863	199,360
Total current assets	1,501,978	1,675,751
Total assets	2,075,247	2,218,183
Equity and liabilities		
Shareholders' equity		
Paid in Capital	1,000,000	1,000,000
Statutory reserve	255,596	255,596
Retained earnings	40,062	175,734
Total equity	1,295,658	1,431,330
Liabilities		
Non - current liabilities		
Postdated checks due after one year	8,000	16,000
Current liabilities		
Bank facilities	205,995	-
Amounts due to shareholders	189,867	194,499
Accounts payable	272,049	365,767
Postdated checks	26,050	16,000
Advance payment from customers	12,760	91,240
Other current liabilities	64,868	103,347
Total current liabilities	771,589	770,853
Total liabilities	779,589	786,853
Total equity and liabilities	2,075,247	2,218,183

"The accompanying notes from (1) to (5) are an integral part of these condensed interim financial statements and read with review report"

Specialized Trading & Investments Co.
Public Shareholding Company
Interim Statement of Comprehensive Income
For the nine months ended at 30 September 2017

(In Jordanian Dinar)

	For the three months ended		For the nine months ended	
	30 September 2017	30 September 2016	30 September 2017	30 September 2016
Net sales	549,132	862,445	1,410,582	1,914,905
Cost of sales	(424,396)	(661,973)	(1,102,337)	(1,524,363)
Gross profit	124,736	200,472	308,245	390,542
Administrative expenses	(88,526)	(70,405)	(226,850)	(216,568)
Depreciation	(6,915)	(5,347)	(19,528)	(16,148)
Rent income	-	13,500	-	40,500
Finance costs	(4,566)	(220)	(5,751)	(1,703)
Gain from sale of property and equipment	2,500	-	2,589	-
Unneeded provision for doubtful accounts	2,505	400	34,300	16,086
Provision for doubtful accounts	995	(4,527)	(55,434)	(4,527)
Other income	7,369	5,312	16,873	5,849
Profit before income tax	38,098	139,185	54,444	214,031
Income tax for the period	(11,846)	(27,130)	(15,116)	(27,130)
Prior years income tax	-	-	-	(50,241)
Comprehensive income for the period	26,252	112,055	39,328	136,660
Basic and diluted earnings per share	0.026	0.112	0.039	0.137

"The accompanying notes from (1) to (5) are an integral part of these condensed interim financial statements and read with review report"

Specialized Trading & Investments Co.
Public Shareholding Company
Interim Statement of Changes in Equity for the nine months ended at 30 September 2017

(In Jordanian Dinar)

	<u>Paid In Capital</u>	<u>Voluntary Reserve</u>	<u>Retained Earnings</u>	<u>Total</u>
Balance at 1 January 2017	1,000,000	255,596	175,734	1,431,330
Cash dividends	-	-	(175,000)	(175,000)
Total comprehensive income for the period	-	-	39,328	39,328
Balance at 30 September 2017	<u>1,000,000</u>	<u>255,596</u>	<u>40,062</u>	<u>1,295,658</u>
Balance at 1 January 2016	1,000,000	255,596	(28,138)	1,227,458
Total comprehensive income for the period	-	-	136,660	136,660
Balance at 30 September 2016	<u>1,000,000</u>	<u>255,596</u>	<u>108,522</u>	<u>1,364,118</u>

"The accompanying notes from (1) to (5) are an integral part of these condensed interim financial statements and read with review report"

Specialized Trading & Investments Co.
Public Shareholding Company
Interim Statement of Cash Flows for the nine months ended at 30 September 2017

(In Jordanian Dinar)

	<u>30 September 2017</u>	<u>30 September 2016</u>
Operating Activities		
Profit for the period	39,328	136,660
Depreciation	19,528	16,148
Unneeded provisions for doubtful accounts	(34,300)	16,086
Provision for doubtful accounts	55,434	4,527
Gain from sale of property and equipment	(2,589)	-
Changes in working capital		
Checks under collection	(17,956)	(78,786)
Letters of credit	(50,819)	76,064
Accounts receivable	155,517	(211,412)
Inventories	(149,357)	(124,925)
Other assets	37,707	32,432
Notes receivable	(6,950)	55,000
Accounts payable	(93,718)	163,070
Postdated checks	2,050	23,452
Deferred rent revenue	-	(40,500)
Advance payment from customers	(78,480)	8,815
Other liabilities	(38,479)	56,102
Net cash flows (used in) from operating activities	<u>(163,084)</u>	<u>132,733</u>
Investing Activities		
Property, plant and equipment	<u>(47,776)</u>	<u>(16,659)</u>
Financing Activities		
Amounts due to shareholders	(4,632)	(31,181)
Bank facilities	205,995	-
Cash dividends	(175,000)	-
Net cash flows from (used in) financing activities	<u>26,363</u>	<u>(31,181)</u>
Changes in cash and cash equivalents	<u>(184,497)</u>	<u>84,893</u>
Cash and cash equivalents, beginning of year	199,360	118,895
Cash and cash equivalents, end of period	<u>14,863</u>	<u>203,788</u>

"The accompanying notes from (1) to (5) are an integral part of these condensed interim financial statements and read with review report"

Specialized Trading & Investments Co.
Public Shareholding Company
Notes to the Condensed Interim Financial Statements (Not Audited)
30 September 2017

(In Jordanian Dinar)

1. General

Specialized Trading & Investments Co. is a public shareholding company incorporated in Hashemite Kingdom of Jordan on 12 December 1994 under No. (263). The Company's main activities are preparing sports playgrounds, supplying and installing artificial grass, import and export and general commerce.

The Company stocks are listed in Amman Stock Exchange – Jordan.

The condensed interim financial statements have been approved for issue by the Company's Board of Directors on 17 October 2017.

2. Summary of Significant Accounting Policies

Basis of preparation

The condensed interim financial statements of the Company have been prepared in accordance with International Accounting Standard number (34) "Interim Financial Reporting". They do not include all of the information required in annual financial statements in accordance with IFRSs, and should be read in conjunction with the financial statements of the Company for the year ended 31 December 2017.

The condensed interim financial statements have been prepared on a historical cost basis.

The condensed interim financial statements are presented in Jordanian Dinar which is the functional currency of the Company.

The accounting policies are consistent with those used in the previous period.

Use of Estimates

The preparation of the financial statements requires management to make estimates and assumptions that affect the reported amount of financial assets and liabilities and disclosure of contingent liabilities. These estimates and assumptions also affect the revenues, expenses and the provisions. Such estimates are necessarily based on assumptions about several factors involving varying degrees of judgment and uncertainty and actual results may differ resulting in future changes in such provisions.

Management believes that the estimates are reasonable and are as follows:

- Management reviews periodically the tangible assets in order to assess the depreciation for the year based on the useful life and future economic benefits. Any impairment is taken to the interim statement of comprehensive income.
- Estimate of the collectible amount of trade accounts receivable is made when collection of the full amount is no longer probable for individually significant amounts, this estimation is performed on an individual basis.
- Inventories are held at the lower of cost or net realizable value. When inventories become old or obsolete, an estimate is made of their net realizable value.

Property, Plant and Equipment

Property, plant and equipment are stated at cost less accumulated depreciation (except lands) and accumulated impairment loss. When assets are sold or retired, their cost and accumulated depreciation are eliminated from the accounts and any gain or loss resulting from their disposal is included in the interim statement of comprehensive income.

Depreciation is computed on a straight-line basis using the following annual depreciation rates:

Building and hangers	4 %
Equipment	20%
Vehicles	15%
Computers and software	35%
Furniture's and decoration	20%

The useful life and depreciation method are reviewed periodically to ensure that the method and period of depreciation are consistent with the expected pattern of economic benefits from items of property, plant and equipment.

Projects under construction

Projects under construction represent plant and properties under construction and development which are stated at cost. Project under construction are not depreciated until assets are completed and put into operational use.

Trade Receivables

Trade receivables are carried at original invoice amount less an estimate made for doubtful receivables based on a review of all outstanding amounts at year end. Bad debts are written off when identified.

Inventory

Inventories are stated at the lower of cost or net realizable value. Cost is determined by the weighted average method.

Cash and Cash Equivalents

Cash and cash equivalents are carried in the statement of financial position at cost. For the purposes of the Cash flow statement, cash and cash equivalents comprise cash on hand, deposits held at call with banks, other short - term highly liquid investments.

Accounts Payable

Liabilities are recognized for amounts to be paid in the future for goods or services received, whether billed by the supplier or not.

Provisions

Provisions are recognized when the Company has a present legal or constructive obligation as a result of past events, it is probable that an outflow of resources will be required to settle the obligation, and a reliable estimate of the amount can be made. Where the Company expects a provision to be reimbursed, for example under an insurance contract, the reimbursement is recognized as a separate asset but only when the reimbursement is virtually certain.

Offsetting

Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount reported in the Statement of financial position when there is a legally enforceable right to offset the recognized amounts and the Company intends to either settle them on a net basis, or to realize the asset and settle the liability simultaneously.

Revenue Recognition

Sales revenues are recognized upon the transfer of the risk of title to the buyer given that the revenues are dependably measurable.

Other revenues are recorded according to the accrual basis.

Foreign Currency

Assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated to Jordanian Dinar using the prevailing exchange rates at year end. Foreign currency transactions during the year are recorded using exchange rates that were in effect at the dates of the transactions. Foreign exchange gains or losses are reflected in the interim statement of comprehensive income.

Income tax

Income tax expenses are accounted for on the basis of taxable income. Taxable income differs from income declared in the financial statements because the latter includes non-taxable revenues or disallowed taxable expenses in the current year but deductible in subsequent years, accumulated losses acceptable by the tax law, and items not accepted for tax purposes or subject to tax.

Taxes are calculated on the basis of the tax rates according to the prevailing laws, regulations, and instructions of the countries where the Company operates.

3. Income Tax

- The Company settled its tax liabilities with the Income Tax Department up to 2015.
- The Income Tax Department has reviewed the Company's records for the years 2009, 2010 and 2011 but has not issued its final report till the date of this report.
- The income tax return for the year 2016 has been filed with the Income Tax Department, but the Department has not reviewed the Company's records till the date of this report.
- The income tax provision for nine months ended 30 September 2017 was calculated in accordance with the Income Tax Law.

4. Financial Instruments

Financial instruments comprise of financial assets and financial liabilities. Financial assets of the Company include cash and cash equivalents, checks under collection, accounts receivable, and notes receivable. Financial liabilities of the Company include accounts payable, bank facilities, postdated checks and amounts due to shareholders.

Fair Value

The fair values of the financial assets and liabilities are not materially different from their carrying values as most of these items are either short-term in nature or re-priced frequently.

Credit Risk

Credit risks are those risks resulting from the disability of counterparties to the financial instrument to repay their commitment to the Company. The Company limits its credit risk by only dealing with reputable banks and by setting credit limits for individual customers and monitoring outstanding receivables. The maximum exposure to credit risk is represented by the carrying value of each financial asset.

Liquidity Risk

Liquidity risk is the risk that the Company will not be able to meet its net financial obligations. In this respect, the Company's management diversified its funding sources, and managed assets and liabilities taking into consideration liquidity and keeping adequate balances of cash, and cash equivalents.

The table below analyses the Company's financial liabilities into relevant maturity groupings based on the remaining period at date of the interim statement of financial position to the contractual maturity date.

30 September 2017	Less than one year	More than one year	Total
Bank facilities	205,995	-	205,995
Accounts payable	272,049	-	272,049
Amounts due to shareholders	189,867	-	189,867
Post-dated checks	26,050	8,000	34,050
Advance payment from customers	12,760	-	12,760
Other current liabilities	64,868	-	64,868
	<u>771,589</u>	<u>8,000</u>	<u>779,589</u>
31 December 2016	Less than one year	More than one year	Total
Accounts payable	365,767	-	365,767
Amounts due to shareholders	194,499	-	194,499
Post-dated checks	16,000	16,000	32,000
Advance payment from customers	91,240	-	91,240
Other current liabilities	103,347	-	103,347
	<u>770,853</u>	<u>16,000</u>	<u>786,853</u>

5. Capital Management

The Company's board of directors manages its capital structure with the objective of safeguarding the Company's ability to continue as an ongoing entity and providing an adequate return to shareholders by pricing products and services commensurately with the level of risk.