

التاريخ: 2015/10/28

الرقم: م أ م/063/2015

السادة/ بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد،

نرفق لكم طياً البيانات المالية الموحدة لشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع للفترة المنتهية في 2015/09/30 وتقرير مدقق الحسابات.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

باسم المعشر

رئيس مجلس الإدارة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع

نسخة/السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية العمان
٢٨ تشرين الأول ٢٠١٥
الرقم المتصل: ٤٤١٤
رقم الهاتف: ٤١٠٠
الجهة المختصة: ٦٤١٤٤٤٤

محمد بن

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٢٠١٥، أيلول، ٢٠

**تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة  
إلى مجلس إدارة الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

**مقدمة**

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركتها التابعة (ويشار إليهما معاً بالمجموعة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

**نطاق المراجعة**

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

**النتيجة**

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

إرنست ويونغ إيزون  
محاسبون قانونيون  
عمان - الأردن  
وضاح بن قاضي  
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٥ تشرين الأول ٢٠١٥

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة  
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة  
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	إيضاحات	الموجودات
دينار (منققة)	دينار (غير منققة)		
١٤٠٨٤٣٧	٧٦٧٠٠٣		موجودات غير متداولة -
٢٧٨٨١٥٢	٢١٠٥٤٥٧	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩٢٥٣٤١	٨٩١١٧١	٦	استثمار في شركة حليفة
٩٢٥٨٥	٩٢٥٨٥		ممتلكات ومعدات
١٥١٢٤	٣٢٦٨٩		استثمارات عقارية
٥٢٢٩٦٣٩	٣٨٨٨٩٠٥		موجودات ضريبية مؤجلة
٥٣٦١٧٨	٢٩٨٠٧٠		موجودات متداولة -
٢٠٩٣٧٨	٢٠٢٩٠٦		بضاعة جاهزة
٩٩٩٠٥	٤٤٩٩٠٤	٧	أرصدة مدينة أخرى
٩١٩٣٨٣	١٧٧١١٥٢		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥٧٧٥٣٢	١٦٦٦٤٩		نعم مدينة
٤٥٦١٢	٢٤٨٣١	٨	أوراق قبض
٢٣٨٧٩٨٨	٢٩١٣١٢		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٧٦١٧٦٢٧	٦٨٠٢٤١٧		مجموع الموجودات
١٣٣٠٠٠٨	١٣٣٠٠٠٨		حقوق الملكية والمطلوبات
٧٨٤٥٥٤	٧٨٤٥٥٤		حقوق الملكية -
٥١١٢٧٩	٥١١٢٧٩		رأس المال المدفوع
(٤١٧٠٠١)	(٦٢١٠٩٣)		احتياطي إجباري
٢٠٢٤٩٨	(٢٩٢٠٥١)		احتياطي اختياري
٢٤١١٣٣٨	١٧١٢٩٩٧		احتياطي القيمة العادلة
			(خسائر متراكمة) أرباح محورة
			صافي حقوق الملكية
٩٨٣	٣٠٢٤٥		مطلوبات متداولة -
١٧٨٢٣٦٠	١٤٥٩٩١٥		بنك دائن
٨٧٤٠٨	١٠٠٢٤٨		قرروض قصيرة الأجل
٥٧٧٥٤	١٨٠٢٠	١٠	أمانات مساهمين
١١٥٩١٦	١٥٤٥٨٢		مخصص ضريبة الدخل
٥٣٢١٤١	٤٨٦١٦٩		نعم دائنة
٤٠١٤١	٩٤٦٢		أرصدة دائنة أخرى
٢٥٨٩٥٨٦	٢٨٣١١٧٩	٧	إيرادات مقبوضة مقدما
٥٢٠٦٢٨٩	٥٠٨٩٨٢٠		مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٧٦١٧٦٢٧	٦٨٠٢٤١٧		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءا من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل المرحلية الموحدة  
للتلاثة و للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤		إيضاح
دينار	دينار	دينار	دينار	
٨,١٥٤,٢٥٩	٧,٤٢٤,٧٣٨	٢,٨٤٦,٠٠٦	٢,٠٨٤,٢٤١	الإيرادات - مبيعات
(٧,٠٢٢,٢٥٢)	(٦,٣٢٦,٦٥٥)	(٢,٤٨٩,٣٧٩)	(١,٨٠١,٩٩٥)	كفلة مبيعات
١,١٣٢,٠٠٧	١,٠٩٨,٠٨٣	٣٥٦,٦٢٧	٢٨٢,٢٤٦	مجموع الربح
٤٥,٧٨٦	٥٩,٣١٤	-	-	توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٥٢٤,٨٤٦	(١٩٢,٦٩٥)	٢٠٨,٨٤١	(٤٣٦,٨١٠)	حصة الشركة من (خسائر) أرباح الشركة الحليفة
٦١,٨٤٦	٤٤,٧٥٤	١١,٧٢٦	٤,٦٣٢	إيرادات أخرى
١,٧٥٤,٤٨٥	٩٩٩,٤٥٦	٥٧٧,١٩٤	(١٤٩,٩٣٢)	مجموع الإيرادات
(٥٠١,٠٨٢)	(٥٠١,٣٧٨)	(١٥١,٧٧١)	(١١٠,٦٧٢)	المصاريف - مصاريف إدارية
(٦٣٨,٠٧٤)	(٦٣٦,٨٤٠)	(٢١٩,١٦٥)	(١٨٧,٩٧٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٦٣,٦٩٠)	(١١٥,٣١١)	(٨٢,٣٦٦)	(٣١,٧٨٨)	مصاريف تمويل
(٦,٠٠٠)	(٤٣,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	مخصص زعم مشترك في تحصيلها
(٥٩,٧٣٢)	(٧٠,١٢٠)	(٢١,٤٩٦)	(٢٣,٧٣٢)	استهلاكات
(١,٣٦٨,٥٧٨)	(١,٣٦٦,٨٤٩)	(٤٨٠,٧٩٨)	(٣٦٩,١٦٩)	مجموع المصاريف
٢٨٥,٩٠٧	(٣٦٧,٣٩٣)	٩٦,٣٩٦	(٥١٩,٠١١)	(خسارة) ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٣٨,٢٥٣)	-	(٣٨,٢٥٣)	٣٩,٩٢٧	الفائض في (مصروف) ضريبة الدخل
٢٤٧,٦٥٤	(٣٦٧,٣٩٣)	٥٨,١٤٣	(٤٧٩,١٧٤)	(خسارة) ربح الفترة
طنس/دينار	طنس/دينار	طنس/دينار	طنس/دينار	حصة المسهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح الفترة
٠/٢٦١	(٠/٢٧٦)	٠/٠٤٤	(٠/٣٦٠)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

الشركة المنصدة للاعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة  
للتلاثة و للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥		دينار	دينار
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥		
٣٤٧,٦٥٤	(٣٦٧,٣٩٣)	٥٨,١٤٣	(٤٧٩,١٧٤)		(خسارة) ربح الفترة

يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى  
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة  
من خلال الدخل الشامل الاخر، بالصافي  
مجموع الدخل الشامل للفترة

٢٠١٤		٢٠١٥	
(١٠٥,٦٢٣)	(١٩٨,٣٤٨)	٦٨,٩٠٤	(٦٢,٢٠٣)
٢٤٢,٠٣١	(٥٦٥,٧٤١)	١٢٧,٠٤٧	(٥٤١,٣٧٧)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

الشركة المنصدة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير مدققة)

المجموع	أرباح مدفوعة (خسائر متراكمة) دينار	إحتياطي القيمة العادلة دينار	الإحتياطيات		رأس المال المدفوع دينار	
			إختياري دينار	إجباري دينار		
٢,٤١١,٣٣٨	٢٠٢,٤٩٨	(٤١٧,٠٠١)	٥١١,٢٧٩	٧٨٤,٥٥٤	١,٣٣٠,٠٠٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
(٥٦٥,٧٤١)	(٣٦٧,٣٩٣)	(١٩٨,٣٤٨)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(١٣٣,٠٠٠)	(١٣٣,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
-	٥,٧٤٤	(٥,٧٤٤)	-	-	-	أرباح متحققة من بيع موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٧١٢,٥٩٧	(٢٩٢,١٥١)	(٦٢١,٠٩٣)	٥١١,٢٧٩	٧٨٤,٥٥٤	١,٣٣٠,٠٠٨	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
٢,١٥٤,٧٢٤	٥٩,٠٥٩	(٤٧٣,٨٣٤)	٤٨٣,١٠٨	٧٥٦,٣٨٢	١,٣٣٠,٠٠٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤
٢٤٢,٠٣١	٣٤٧,٦٥٤	(١٠٥,٦٢٣)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٢,٣٩٦,٧٥٥	٤٠٦,٧١٣	(٥٧٩,٤٥٧)	٤٨٣,١٠٨	٧٥٦,٣٨٢	١,٣٣٠,٠٠٨	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير مدققة)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات	
٢٠١٤	٢٠١٥		
دينار	دينار		
٣٨٥٠٩٠٧	(٣٦٧٠٣٩٣)		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			(خسارة) ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات -
٥٩٠٧٣٢	٧٠٠١٢٠	٦	استهلاكات
(٥٢٤٠٨٤٦)	١٩٢٠٦٩٥	٥	حصة الشركة من خسائر (أرباح) الشركة الحليفة
١٦٣٠٦٩٠	١١٥٠١١		تكاليف تمويل
٦٠٠٠	٤٣٠٠٠		مخصص ذمم مشترك في تحصيلها
			تغيرات رأس المال العامل -
(٣٢٧٠٤٥٨)	٢٣٨٠١٠٨		بضاعة
(١٠٦٦١٠٧٤٧)	(٨٩٤٠٧٦٩)		ذمم مدينة
٣٣٠٣٧٩	٦٠٤٧٢		أرصدة مدينة أخرى
٢٦١٠٩٣٧	(٧٠٣٠٦)		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٨٧٥٠٥٣٣	٢٤١٠٩٣		مبالغ مستحقة من/إلى جهات ذات علاقة
-	(٣٠٠٦٧٩)		إيرادات مقبوضة مقدماً
(٤٧٣٠٩٢٦)	٤١٠٠٨٨٣		أوراق قبض
-	(٣٩٠٧٣٤)		ضريبة دخل مدفوعة
٧٩٨٠٢٠١	(٢١٠٤٩٩)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
-	٤٩٠٠٠٠		توزيعات أرباح من شركة حليفة
(١١٧٠٠٥٣)	٤٢٥٠٥٢١	٦	بيع (شراء) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٠١٠٤٤٠)	(٣٥٠٩٥٠)		شراء ممتلكات ومعدات
(٢١٨٠٤٩٣)	٨٧٩٠٥٧١		صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
-	(١٢٠٠١٦٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
١٠٠٦٠٠٨٩٧	(٣٤٩٠٩٩٩)		مبالغ مستحقة من/إلى جهات ذات علاقة
(١٨٤٠٣٦٧)	١٠٠٣٠٧٢١		قروض قصيرة الأجل
(١٦٣٠٦٩٠)	(١٣٢٦١٧٦)		تمديد قروض قصيرة الأجل
٧١٢٠٨٤٠	(١١٥٠١١)		تكاليف تمويل مدفوعة
	(٩٠٨٠١١٥)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
١٠٢٩٢٠٥٤٨	(٥٠٠٤٣)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
(١٠٢٢٩٠١٩٩)	٤٤٠٦٢٩		النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٦٣٠٣٤٩	(٥٠٤١٤)	٨	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة



(١) علم

تأسست الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة خلال عام ١٩٧٣ وسجلت كشركة مساهمة عامة برأسمال يبلغ ٢٥٠.٠٠٠ دينار، هذا وقد جرت عدة تعديلات على رأس المال كان آخرها خلال عام ٢٠٠٥ ليصبح رأس المال المصرح به والمكتتب به والمطلوع ١.٣٣٠.٠٠٨ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

وافقت الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠٠٧ على تغيير غايات الشركة واسمها الذي أصبح للشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة.

من أهم غايات الشركة الإستثمار في الشركات بكافة أنواعها والإستيراد والتصدير لكافة البضائع وشراء وبيع الأراضي والعقارات والأموال المنقولة وغير المنقولة.

من غايات الشركة التابعة إستيراد وتوزيع المواد المختلفة وتجاريتها ويشمل ذلك المواد الغذائية والتصديقية ومستحضرات التجميل والعناية الشخصية والمبيدات الحشرية المنزلية ومواد التنظيف بأنواعها والمواد اللاصقة بأنواعها وغيرها، وتقديم كافة الخدمات المتعلقة بالتوزيع والإستيراد للمواد التي تستوردها وتوزعها الشركة.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

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

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤. كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

(٣) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

(٤) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية للشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة (الشركة) والشركة التابعة التالية (ويشار إليهما معاً بالمجموعة):

نسبة الملكية	بلد التأسيس	رأس المال دينار	الغايات
١٠٠٪	الأردن	٥٠٠.٠٠٠	إستيراد وتصدير وتوزيع البضائع

الشركة المتصدرة للتسويق  
والتوزيع المساهمة الخاصة

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر بها. ويتم السيطرة على الشركة المستثمر بها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
  - تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر بها.
  - القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.
- عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر بها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر بها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر بها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغيير في أحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد موجودات ومطلوبات ومصاريف وإيرادات الشركة التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى توقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

(٥) استثمار في شركة حليفة

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

فيما يلي الحركة على الاستثمار في الشركة الحليفة:

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢,٢٤٥,٩٩٧	٢,٧٨٨,١٥٢	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٦٤٢,٦٢٧	( ٢٧٧,١٥٩)	حصة المجموعة من (خسائر) ربح الشركة الحليفة
( ١٠٠,٤٧٢)	٨٤,٤٦٤	صافي الحركة على الأرباح غير متحققة على البضاعة المشتراه من شركة حليفة
-	( ٤٩٠,٠٠٠)	أرباح موزعة خلال الفترة
٢,٧٨٨,١٥٢	٢,١٠٥,٤٥٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(٦) ممتلكات ومعدات

قامت المجموعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٣٥,٩٥٠ دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٤: ٤٤٠,١٠١ دينار)، وبلغ مصروف الإستهلاك للممتلكات والمعدات ٧٠,١٢٠ دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٤: ٥٩,٧٣٢ دينار).

(٧) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل جهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسين والشركة الحليفة والإدارة التنفيذية العليا وأعضاء مجلس الإدارة. يتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٩٩,٩٠٥	٤٤٩,٩٠٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة المسيد باسم المعشر (الرئيس التنفيذي للشركة)
٩٩,٩٠٥	٤٤٩,٩٠٤	
٢,٥٨٩,٥٨٦	٢,٨٣١,١٧٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة شركة هنكل الأردن (شركة حليفة)
٢,٥٨٩,٥٨٦	٢,٨٣١,١٧٩	

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول		
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٧,٣٥٩,٧١٠	٦,٢٧٦,٠٥١	شركة هنكل الاردن (شركة حليفة) - مشتريات بضاعة ايرادات أخرى
<u>٢٣,٦٨٤</u>	<u>٢٣,٦٨٤</u>	
<u>٧٢,٠٠٠</u>	<u>٩٤,٥٠٠</u>	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى - الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة

كفالات -

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

#### (٨) النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة ما يلي:

٣٠ ايلول		٣٠ ايلول		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦٥,١٨٨	٢٤,٨٣١	٢٤,٨٣١	٢٤,٨٣١	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
( ١,٨٣٩ )	( ٣٠,٢٤٥ )	( ٣٠,٢٤٥ )	( ٣٠,٢٤٥ )	بنوك دائنة
<u>٦٣,٣٤٩</u>	<u>( ٥,٠٥٧ )</u>	<u>( ٥,٠٥٧ )</u>	<u>( ٥,٠٥٧ )</u>	

#### (٩) التزامات محتملة

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

- كفالات بنكية بمبلغ ٦٢,٦٨٦ دينار كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ (٣١ كانون الأول ٢٠١٤: ٦٢,٦٨٦ دينار).
- تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الشركة بضريبة دخل بمبلغ ٥٢,٦٨٦ دينار عن توزيعات أرباح السنة المالية ٢٠٠١. قامت الشركة برفع دعاوي قضائية ضد دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تطالب فيها بمنع المطالبة بالمبالغ أعلاه، ومازالت هذه القضايا منظورة أمام محكمة استئناف ضريبة الدخل. وفي رأي الإدارة فإن المجموعة لن يترتب عليها إلتزامات في هذه القضايا.

## (١٠) ضريبة الدخل

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل:

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٨,٠٢٠	٥٧,٧٥٤	رصيد بداية الفترة / السنة
٣٩,٧٣٤	-	مصرف ضريبة الدخل للفترة/ السنة
-	(٣٩,٧٣٤)	مدفوع خلال الفترة / السنة
<u>٥٧,٧٥٤</u>	<u>١٨,٠٢٠</u>	رصيد نهاية الفترة/ السنة

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

حصلت الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٢.

قامت الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع بتقديم الاقرارات الضريبية لعام ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد.

قدمت الشركة المتصدرة للتسويق والتوزيع (الشركة التابعة) الاقرارات الضريبية عن الاعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة بعد.

## (١١) الأرباح الموزعة

وافقت الهيئة العامة في إجتماعها المنعقد في ١٦ نيسان ٢٠١٥ توزيع ١٣٣,٠٠٠ دينار على المساهمين من الأرباح المدورة عن السنة المنتهية ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

(١٢) 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.

إن هذه القطاعات هي الأساس الذي تبنى عليه الشركة تقاريرها حول معلومات قطاعات الأعمال الرئيسية.

لأغراض إدارية تم توزيع أنشطة المجموعة الى ٤ قطاعات أعمال رئيسية:

- استثمارات عقارية
- استثمارات مالية
- تسويق وتوزيع

المجموع	أخرى	تسويق و توزيع	استثمارات مالية	استثمار عقاري	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٩٩٩,٤٥٦	٤٤,٧٥٤	٨٩٥,٣٨٨	٥٩,٣١٤	-	للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ -
(١,٣٦٦,٨٤٩)	(٢٦٠,٤٦٧)	(١,١٠٦,٣٨٢)	-	-	نتائج أعمال القطاع
(٣٦٧,٣٩٣)	(٢١٥,٧١٣)	(٢١٠,٩٩٤)	٥٩,٣١٤	-	مصاريف مرزعة
-	-	-	-	-	خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل
(٣٦٧,٣٩٣)	(٢١٥,٧١٣)	(٢١٠,٩٩٤)	٥٩,٣١٤	-	مصروف ضريبة الدخل
-	-	-	-	-	خسارة الفترة
٦,٨٠٢,٤١٧	٢٢٩,٨٥٢	٥,٧٠٢,٩٧٧	٧٦٧,٠٠٣	٩٢,٨٥٥	كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ -
٥,٠٨٩,٨٢٠	١,٦٣١,٠٠٠	٣,٤٥٨,٣٢٠	-	-	الموجودات والمطلوبات
-	-	-	-	-	موجودات القطاع
-	-	-	-	-	مطلوبات القطاع
٢٠,١٢٠	٤٩,٦٥٦	٢٠,٤٦٤	-	-	للفترة المنتهية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
٣٥,٩٥٠	-	٣٥,٩٥٠	-	-	معلومات القطاع الأخرى
-	-	-	-	-	الاستهلاكات والاطفافات
-	-	-	-	-	مصاريف رأسمالية
١,٧٥٤,٤٨٥	٦١,٨٤٦	١,٦٩٢,٨٥٣	٤٥,٧٨٦	-	للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ -
(١,٣٦٨,٧٧٨)	(٢٨٧,٨٣٩)	(١,٠٨٠,٧٣٩)	-	-	نتائج أعمال القطاع
٢٨٥,٩٠٧	(٢٢٥,٩٩٣)	٥٦٦,١١٤	٤٥,٧٨٦	-	مصاريف مرزعة
(٣٨,٢٥٣)	-	(٣٨,٢٥٣)	-	-	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
٢٤٧,٦٥٤	(٢٢٥,٩٩٣)	٥٢٧,٨٦١	٤٥,٧٨٦	-	مصروف ضريبة الدخل
-	-	-	-	-	ربح الفترة
٧,٦١٧,١٢٧	٢٥,٩٦٠	٦,٠٩٠,٩٤٥	١,٠٠٨,٤٣٧	٩٢,٨٥٥	كما ٢١ كانون الأول ٢٠١٤ -
٥,٢٠٦,٢٨٩	١,٩٢١,١١١	٣,٢٨٤,١٧٨	-	-	الموجودات والمطلوبات
-	-	-	-	-	موجودات القطاع
-	-	-	-	-	مطلوبات القطاع
٥٩,٧٣٢	٥٠,٩٠٠	٨,٨٣٢	-	-	للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤
١٠١,٤٤٠	-	١٠١,٤٤٠	-	-	معلومات القطاع الأخرى
-	-	-	-	-	الاستهلاكات والاطفافات
-	-	-	-	-	مصاريف رأسمالية

تمارس المجموعة أنشطتها داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

### (١٣) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣٠ أيلول ٢٠١٥ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل المجموعة:

معياري التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء  
يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل أنواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الإجراءات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيراد
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات انشاء العقارات
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الاصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر .

### معياري التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" بكامل مراحلها خلال تموز ٢٠١٤، ويبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الادوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ تصنيف وقياس الادوات المالية. قامت المجموعة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ كما صدرت خلال العام ٢٠٠٩، وكان التطبيق الأولي للمرحلة الأولى في ١ كانون الثاني ٢٠١١ وستقوم المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الجديد بتاريخ التطبيق الازامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ والذي سيكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ و معيار التقارير المالية الدولي رقم (١)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. كما تم اجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، كما يجب تطبيقها بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر .

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)  
تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الأيضاحات
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود الدخل الشامل الآخر الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على إيضاحات القوائم المالية للمجموعة

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر .

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية

تعرض هذه التعديلات الأمور التي قد تنتج من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الام التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس وتقييم جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية. ويتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات في الشركات التابعة الأخرى على أساس القيمة العادلة.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية: تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس وتقييم استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

يتم تطبيق هذه التعديلات على المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦.