

التاريخ: 2014/10/30

الرقم: 015/10/هـ

السادة/ بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد،

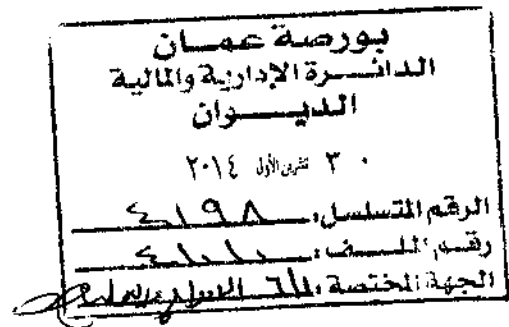
نرفق لكم طياً البيانات المالية المرحلية الموحدة لشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع للفترة المنتهية في 2014/09/30 وتقرير مدقق الحسابات.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

باسم المعشر

رئيس مجلس الإدارة

نسخة/السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين



الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١٤

!

!

**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 للمختصرة المرفقة للشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركتها التابعة (ويشار إليهما معاً "المجموعة") كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ 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 منقح الحسابات المستقل للمنتشأ". 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 يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

النتيجة

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

فقرة تأكيدية

بدون التحفظ في رأينا، وكما هو مبين في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة، فقد زادت المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة بمبلغ ٢٩٩١ر٩١٩ دينار. إن لدى الشركة خطة مستقبلية لضمان توفر السيولة اللازمة لتسديد إلتزاماتها بتاريخ إستحقاقها.

إرنست ويونغ / الأردن

إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
محمد إبراهيم الكركي

ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ تشرين الأول ٢٠١٤

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		موجودات غير متداولة -
١٤٧١٦١٥	١٤٧٨٩٦٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر
٢٢٤٥٩٩٧	٢٢٧٧٠٨٤٣	٥	استثمار في شركة خليفة
٨٧٤٢٢٧	٩١٥٩٣٥	٦	ممتلكات ومعدات
١٢٩٧٣٨	١٢٩٧٣٨		استثمارات عقارية
١٧١٨٥	٢١٢٦٨		موجودات ضريبية مؤجلة
٤٧٣٨٧٦٢	٥٣١٦٧٤٦		
-	٣٢٧٤٥٨		موجودات متداولة -
٦٢٧٩١	٢٩٤١٢		بضاعة
٦٨٧٥٤	٤١١٠٧	٧	نعم وأرصدة مدينة أخرى
-	١٦٥٥٧٤٧		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-	٤٧٣٩٢٦		ذمم مدينة
٣٣٣٠٢	٦٥١٨٨		شيكات برسم التحصيل
١٦٤٨٤٧	٢٥٩٢٨٣٨		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٤٩٠٣٦٠٩	٧٩٠٩٥٨٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
١٣٣٠٠٠٨	١٣٣٠٠٠٨	١	حقوق الملكية -
٧٥٦٣٨٣	٧٥٦٣٨٣		رأس المال المدفوع
٤٨٣١٠٨	٤٨٣١٠٨		احتياطي إجباري
(٤٧٣٨٣٤)	(٥٧٩٤٥٧)		احتياطي اختياري
٥٩٠٥٩	٤٠٦٧١٣		احتياطي القيمة العادلة
٢١٥٤٧٢٤	٢٣٩٦٧٥٥		أرباح مدورة
			مجموع حقوق الملكية
١٢٦٢٥٠١	١٨٣٩	٩	مطلوبات متداولة -
١٠١٧٩٥٠	١٨٩٤٤٨٠	١٠	بنك دائن
٨٧٤٠٨	٨٧٤٠٨		قروض قصيرة الأجل
١٨٠٢٠	٥٦٢٧٣		أمانات مساهمين
٢٢٧٨٢٦	٤٨٩٧٦٣		مخصص ضريبة الدخل
١٣٥١٨٠	٢٩٨٣٠٦٦	٧	نعم وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٤٨٨٨٥	٥٥١٢٨٢٩		مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٤٩٠٣٦٠٩	٧٩٠٩٥٨٤		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً 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 ٢٠١٤ (غير منققة)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	دينار	دينار	
				الإيرادات-
-	٨١٥٤٢٥٩	-	٢٨٤٦٠٠٦	مبيعات
-	(٧٠٣٢٢٥٢)	-	(٢٤٨٩٣٧٩)	تكلفة مبيعات
-	١١٢٢٠٠٧	-	٣٥٦٦٢٧	مجموع الربح
				توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة
-	٤٥٧٨٦	-	-	من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥٨٨٢	٥٢٤٨٤٦	١٣٢٧٠٦	٢٠٨٨٤١	حصة الشركة من أرباح الشركة الحظية
٧٦٨١	٦١٨٤٦	(١٢٤٣)	١١٧٢٦	إيرادات أخرى
٣٣٥١٦٣	١٧٥٤٤٨٥	١٣١٤٦٣	٥٧٧١٩٤	مجموع الإيرادات
				المصاريف-
(٨٧٢٦٦)	(٥٠١٠٨٢)	(٢٣٥٧٠)	(١٥١٧٧١)	مصاريف إدارية
-	(٦٣٨٠٧٤)	-	(٢١٩١٦٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٦٩١١٧)	(١٦٣٦٩٠)	(٥٧٢٧٧)	(٨٢٣٦٦)	مصاريف تمويل
-	(٦٠٠٠)	-	(٦٠٠٠)	مخصص ندم مشترك في تحصيلها
(٤٨٣٧٦)	(٥٩٧٣٢)	(١٦٤٣٤)	(٢١٤٩٦)	استهلاكات
(٣٠٥٧١٩)	(١٣٦٨٥٧٨)	(٩٧٦٨١)	(٤٨٠٧٩٨)	مجموع المصاريف
٢٩٤٤٤	٣٨٥٩٠٧	٣٣٧٨٢	٩٦٣٩٦	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
-	(٣٨٢٥٣)	-	(٣٨٢٥٣)	ضريبة الدخل
٢٩٤٤٤	٣٤٧٦٥٤	٣٣٧٨٢	٥٨١٤٣	ربح الفترة
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٠٢٢	٠/٢٦١	٠/٠٢٥	٠/٠٤٤	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
للتلاثة و للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		ربح الفترة
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٩٤٤٤	٣٤٧٦٥٤	٣٣٧٨٢	٥٨١٤٣	
يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى				
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة				
(١٥٢,٢٥)	(١٠٥,٦٢٣)	(٦٥,٢١٢)	٦٨,٩٠٤	من خلال الدخل الشامل الآخر، بالصافي
(١٢٢,٥٨١)	٢٤٢,٠٣١	(٣١,٤٣٠)	١٢٧,٠٤٧	مجموع الربح (الخسارة) والدخل الشامل للفترة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	الإحتياطيات		أرباح مدوّرة (خسائر متراكمة)	المجموع
	اجباري	اختياري	إحتياطي القيمة العادلة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤	١,٣٣٠,٠٠٨	٧٥٦,٣٨٢	٤٨٣,١٠٨	٢,٥٦٩,٧٩٢
ربح الفترة	-	-	-	-
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	-	-	-	-
مجموع الربح والدخل الشامل للفترة	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤	١,٣٣٠,٠٠٨	٧٥٦,٣٨٢	٤٨٣,١٠٨	٢,٥٦٩,٧٩٢
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٣	١,٣٣٠,٠٠٨	٧٥٦,٧٩٢	١,٤١٦,٧٩٦	٣,٥٠٣,٥٩٦
ربح الفترة	-	-	-	-
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	-	-	-	-
مجموع الربح والدخل الشامل للفترة	-	-	-	-
أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة	-	-	-	-
من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
إطفاء خسائر متراكمة *	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٣	١,٣٣٠,٠٠٨	٧٥٦,٧٩٢	٤٧٣,٩٢٧	٢,٥٦٠,٧٢٧

* قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٨ نيسان ٢٠١٣ إطفاء كامل رصيد الخسائر المتراكمة والبالغ ٩٤٢,٨٦٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ في حساب الإحتياطي الإختياري.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣٠ أيلول ٢٠١٤	إيضاحات
دينار	دينار	
٢٩,٤٤٤	٣٨٥,٩٠٧	الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة قبل الضريبة
		- تعديلات
٤٨,٣٧٦	٥٩,٧٣٢	استهلاكات
(٢٥٨,٥٨٢)	(٥٢٤,٨٤٦)	حصة الشركة من أرباح الشركة الحليفة
١٦٩,٨١٧	١٦٣,٦٩٠	تكاليف تمويل
-	٦,٠٠٠	مخصص نمم مشكوك في تحصيلها
		- تغيرات رأس المال العامل
-	(٣٢٧,٤٥٨)	بضاعة
-	(١,٦٦١,٧٤٧)	نمم مدينة
١٠٥,٦٦٨	٣٣,٣٧٩	نمم وأرصدة مدينة أخرى
(٦,٦٢٤)	٢٦١,٩٣٧	نمم وأرصدة دائنة أخرى
(٢٢,١١٢)	٢,٨٧٥,٣٣٣	مبالغ مستحقة من/ الى جهات ذات علاقة
-	(٤٧٣,٩٢٦)	شيكات برسم التحصيل
٦٥,٩٨٧	٧٩٨,٢٠١	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
١٦٧,٤٣١	(١١٧,٠٥٣)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٧,٩٨٧)	(١٠١,٤٤٠)	شراء ممتلكات ومعدات
١٤٩,٤٤٤	(٢١٨,٤٩٣)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١٣٣,٠٠٤)	٨٧٦,٣٠	قروض قصيرة الأجل
(١٦٩,٨١٧)	(١٦٣,٦٩٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٠٢,٨٢١)	٧١٢,٨٤٠	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٨٧,٣٩٠)	١,٢٩٢,٤٨	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
(١,٢١١,٥٥٨)	(١,٢٢٩,١٩٩)	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
(١,٢٩٨,٩٤٨)	٦٣,٣٤٩	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠١٤ (غير مدققة)

(١) عام

تأسست الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة خلال عام ١٩٧٢ 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 والمنفوع ١٣٣٠.٠٠٨ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

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

من غايات المجموعة الاستثمار 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 والتموينية 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 ٢٠١٤ 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 ٢٠١٣. كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

(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 ٢٠١٣ بإستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية والتي قامت المجموعة بتطبيقها اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١٤:

التفسير في السياسات المحاسبية

أن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ بامتناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات والتفسيرات التالية:

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) توضح هذه التعديلات الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف شركة استثمار حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠). هذا الإستثناء يلزم للشركة الأم تسجيل للشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) تقاص الموحودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات) توضح هذه التعديلات ما ورد في المعيار والمتعلقة بوجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاص، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية التقاص لأنظمة التسوية والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت.

التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية - الضرائب (التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية)

يوضح التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أن المنشأة تقوم بتثبيت التزام عن ضريبة ما عند إجراء نشاط يستدعي السداد، كما حددتها التشريعات ذات العلاقة. يوضح التفسير كذلك أنه يتم تسجيل الالتزام على فترات فقط إذا كان النشاط الذي يستدعي السداد قد حصل خلال فترة من الزمن كما حددتها التشريعات ذات العلاقة. بالنسبة للضريبة التي تنشأ عند بلوغ الحد الأدنى لمستوى السداد، يوضح التفسير أنه لا يتم الاعتراف بأي التزام قبل الوصول إلى الحد الأدنى من مستوى السداد المحدد.

إفصاحات المبالغ القابلة للتحويل للموجودات غير المالية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ تدني قيمة الموجودات المالية

تزيل هذه التعديلات التبعات غير المقصودة لمعيار اعداد التقارير المالية الدولي رقم ١٣ (قياس القيمة العادلة) حول الإفصاحات المطلوبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ (تدني قيمة الموجودات). بالإضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات إفصاح حول المبالغ القابلة للتحويل للموجودات أو وحدات توليد النقد التي تم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بها أو عكسها خلال الفترة. لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

(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	٥٠.٠٠٠	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. وتتم 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 التغير في أحد أو أكثر من عنصر 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 تتوقف 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 لتنماشى 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 ومسايق الفسيل ومنتجات العناية الشخصية وأي منتجات مشابهة والاتجار بها.

إن حصة الشركة من موجودات ومطلوبات شركة هنكل الأردن (الشركة الحليفة) هي كما يلي:

شركة هنكل - الأردن		
٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٣	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٧٥٩٨٩٦٢	٥٠٠٣٢٠٢	موجودات متداولة
٦٥٠٨١٣	٥٥٤٦٦٧	موجودات غير متداولة
(٣٣٣٥٩٩١)	(١٨٧٧٣٣٥)	مطلوبات متداولة
٤٩١٣٧٨٤	٣٦٨٠٥٣٤	صافي حقوق الملكية
٤٩٪	٤٩٪	نسبة المساهمة
٢٤٠٧٧٥٤	١٨٠٣٤٦٢	حصة المجموعة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٤	٢٠١٣	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٠٥٩٧١٥٨	٣٨٦١٨٣٣	الإيرادات
(٤٩٥٥٩٤١)	(١٦٠١٦٢٥)	مصاريف التشغيل
(٤٨٦٧٩٦١)	(١٧٣٢٩٩٠)	مصاريف إدارية
١٢٣٣٢٥١	٥٢٧٧١٨	ربح السنة
٦٠٤٢٩٣	٢٥٨٥٨٢	حصة المجموعة من ربح الشركة الحليفة

فيما يلي الحركة على الاستثمار في الشركة الحليفة:

٣٠ أيلول ٢٠١٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٣	
دينار	دينار	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٢٢٤٥٩٩٧	١٨٧٢٧٦٦	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٦٠٤٢٩٣	٣٧٣٢٣١	حصة المجموعة من ربح الشركة الحليفة
(٧٩٤٤٧)	-	أرباح غير متحققة على بضاعة مشتراه من الشركة الحليفة
٥٢٤٨٤٠	٣٧٣٢٣١	صافي حصة المجموعة من ربح الشركة الحليفة
٢٢٧٧٠٨٤٧	٢٢٤٥٩٩٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(٦) ممتلكات ومعدات

قامت المجموعة خلال فترة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ١٠١ر٤٤٠ دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٣: ١٧ر٩٨٧ دينار)، وبلغ مصروف الإستهلاك للممتلكات والمعدات ٥٩ر٧٣٢ دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٣: ٤٨ر٣٧٦ دينار).

(٧) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل جهات ذات العلاقة المعاهمين 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 ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	٤١ر١٠٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٨ر٧٥٤	-	السيد باسم المعشر (الرئيس التنفيذي للشركة)
٦٨ر٧٥٤	٤١ر١٠٧	شركة هنكل الأردن (شركة حليفة)

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	٢ر٩٨٣ر٠٦٦	شركة هنكل الأردن (شركة حليفة)
١٣٥ر١٨٠	-	السيد باسم المعشر (الرئيس التنفيذي للشركة)
١٣٥ر١٨٠	٢ر٩٨٣ر٠٦٦	

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	٣٢٧ر٤٥٨	بضاعة:
		شركة هنكل الأردن (شركة حليفة)

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٣	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	٧ر٠٣٢ر٢٩٢	شركة هنكل الأردن (شركة حليفة) -
٢٣ر٦٨٤	٢٣ر٦٨٤	كافة بضاعة مباعة
		إيرادات أخرى

٢٢ر٥٠٠	٢٢ر٥٠٠	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى - الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة
--------	--------	---

كفالات -

هناك كفالات شخصية مقدمة من مساهم وعضو مجلس إدارة مقابل قرض ممنوح للشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة.

(٨) النقد وما في حكمه

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٣٣,٣٠٢	٦٥,١٨٨
(١,٢٦٢,٥٠١)	(١,٨٣٩)
<u>(١,٢٢٩,١٩٩)</u>	<u>٦٣,٣٤٩</u>

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
بنوك دائنة

(٩) بنوك دائنة

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ أيلول ٢٠١٤	سعر الفائدة %	المسقف الممنوح دينار
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
١,٢٦٢,٥٠١	١,٨٣٩	٩,٧٥	١,٢٥٠,٠٠٠
<u>١,٢٦٢,٥٠١</u>	<u>١,٨٣٩</u>		

بنك الأردن الكويتي

(١٠) قروض

٣١ كانون الأول ٢٠١٣			٣٠ أيلول ٢٠١٤		
تستحق خلال		تستحق خلال	تستحق خلال		تستحق خلال
المجموع	طويلة الأجل	عام	المجموع	طويلة الأجل	عام
دينار (غير مدققة)	دينار	دينار	دينار (غير مدققة)	دينار	دينار
٩٣٧,٠٠٨	-	٩٣٧,٠٠٨	١,٨٣٣,٣٨٤	-	١,٨٣٣,٣٨٤
٨٠,٩٤٢	-	٨٠,٩٤٢	٦١,٠٩٦	-	٦١,٠٩٦
<u>١,٠١٧,٩٥٠</u>	<u>-</u>	<u>١,٠١٧,٩٥٠</u>	<u>١,٨٩٤,٤٨٠</u>	<u>-</u>	<u>١,٨٩٤,٤٨٠</u>

قرض البنك الأردني الكويتي
قرض البنك الأهلي

قرض البنك الأردني الكويتي

قامت الشركة بتاريخ ١٦ أيار ٢٠٠٦ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك الأردني الكويتي حيث منحت الشركة بموجبها قرض بمبلغ ٢٠٠.٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة ٨.٧٥% تم تعديلها إلى ٩.٥% خلال سنة ٢٠١٠ بكفالة شخصية من مساهم وعضو مجلس الإدارة. يسدد القرض بموجب دفعات غير متساوية القيمة. قامت الشركة بتسديد مبلغ ١٦٤٣.٧٥٠ دينار من أصل هذا القرض حتى عام ٢٠١٢، في حين يستحق القسط الأخير بتاريخ ١٧ أيار ٢٠١١ هذا وقد تم تمديد استحقاق القسط الأخير لمدة عام ليستحق بتاريخ ١٧ أيار ٢٠١٢. قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ بتجديد استحقاق القسط الأخير لمدة عام حيث يستحق في ٢٥ آب ٢٠١٣ ومن ثم تم تجديده مرة أخرى خلال عام ٢٠١٣ ليستحق كدفعة واحدة في ٢٥ آب ٢٠١٤ ومن ثم تم تجديده مرة أخرى خلال عام ٢٠١٤ بفترة سماح ٩ شهور حيث عدلت الفائدة لتصبح ٩.٧٥%. بلغ رصيد القرض ٣٣٨٤.٣٣ دينار كما في ٢٠ أيلول ٢٠١٤ (٣١ كانون الأول ٢٠١٣: ٩٣٧.٠٠٨ دينار).

قرض البنك الأهلي

قامت الشركة بتاريخ ٧ نيسان ٢٠٠٩ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك الأهلي الأردني تم بموجبها تحويل الحساب الجاري المدين لدى البنك إلى قرض بمبلغ ٣٥٤.٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة ٩.٥%. قامت الشركة بتاريخ ١٣ أيلول ٢٠١٠ بجدولة رصيد القرض والبالغ ١٥٥.١٦٠ دينار في ذلك التاريخ. تم تمديد تاريخ استحقاق القرض خلال عام ٢٠١٣ ليستحق كدفعة واحدة في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ بدلاً من ٣٠ حزيران ٢٠١٣ ثم تم تمديد تاريخ استحقاق القرض خلال عام ٢٠١٤ ليستحق كدفعة واحدة في ٣٠ حزيران ٢٠١٥. بلغ رصيد القرض ١٠٩.٦٦ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ (٣١ كانون الأول ٢٠١٣: ٢٠١٣: ٩٤٢.٨٠ دينار).

(١١) التزامات محتملة

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

- كفالات بنكية بمبلغ ٦٢.٦٨٦ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ (٣١ كانون الأول ٢٠١٣: ٦٢.٦٨٦ دينار).

- تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الشركة بضريبة دخل بمبلغ ٥٢.٦٨٦ دينار عن توزيعات أرباح السنوات ٢٠٠٢ و ٢٠٠٣. تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الشركة بغرامات بمبلغ ٢٢٥.٢٩١ دينار تمثل مثلي ضريبة المبيعات المتعلقة بحقوق الامتياز المنفوعة عن الأعوام ٢٠٠١ إلى ٢٠٠٦. قامت الشركة برفع دعاوي قضائية ضد دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تطالب فيها بمنع المطالبة بالمبالغ أعلاه. ومازالت هذه القضايا منظورة أمام محكمة الجمارك ومحكمة استئناف ضريبة الدخل. وفي رأي الإدارة فإن المجموعة لن يترتب عليها للالتزامات في هذه القضايا.

(١٢) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ للشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

تم احتساب ضريبة الدخل للشركة المتصدرة للتسويق والتوزيع المساهمة الخاصة (شركة تابعة) وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

حصلت المجموعة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٢.

(١٣) أرقام المقارنة

تم إعادة تدوير بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٣ لتتناسب مع تدوير أرقام القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤، ولم ينتج عن إعادة التدوير أي أثر على الربح أو حقوق الملكية لعام ٢٠١٣.

(١٤) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير النافذة بعد

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) الإيجارات.

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 الأصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للقرارات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٧ مع السماح بالتطبيق المبكر.