

التاريخ : 2016/10/31

الرقم : م ض / 2016/62

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع : البيانات المالية كما في 2016/9/30

استناداً الى تعليمات الافصاح نرفق لكم طيه البيانات المالية لشركة مجمع الضليل الصناعي العقاري والمنتبهة بتاريخ 2016/9/30 .

واقبلوا الاحترام ،،،

شركة مجمع الضليل الصناعي العقاري



المدير العام

م. عماد الشقاق

شركة مجمع الضليل الصناعي العقاري
المساهمة العامة المحدودة

هيئة الأوراق المالية
الائتمانية / الادارية / الديوان
٢١ تموز ٢٠١٦
الرقم التسلسلي 10898
الجهة المستلمة 12/10/16

شركة مجمع الضليل الصناعي العقاري
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٦

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة مجمع الضليل الصناعي العقاري
شركة مساهمة عامة محدودة

فهرس

<u>صفحة</u>	
٢	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣	- بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
٤	- بيان الدخل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
٥	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
٦	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
٧	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
٨ - ١٣	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة



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@gtijordan.com

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة مجمع الضليل الصناعي العقاري المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة مجمع الضليل الصناعي العقاري المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ وكلاً من بيان الدخل المرحلي الموحد وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (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 المختصرة الموحدة. 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 الموحدة المرفقة.

النتيجة

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

أمور أخرى

تم مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المقارنة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ من قبل محاسب قانوني آخر والذي أصدر نتيجة متحفظة حول وجود تدني في موجودات شركة الجدار الحديث للمباني الجاهزة (شركة تابعة مملوكة بنسبة ٥٠%) والبالغ صافي قيمتها الدفترية (١,١) مليون دينار.

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

عمان في ٣٠ تشرين الأول ٢٠١٦



المهنيون العرب
Grant Thornton

شركة مجمع الضليل الصناعي العقاري
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١,٣٥٧,٦٠٥	١,٤٣٨,٩٤٥	ممتلكات ومعدات
٣٩,١٤٥,٨٦٢	٤٠,١٩٨,٥٢٨	إستثمارات في أراضي ومباني مؤجرة
-	١,٩١٩,٨٢٩	شيكات برسم التحصيل طويلة الأجل
٦٢,٣١٠	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٤٠,٥٦٥,٧٧٧	٤٣,٥٥٧,٣٠٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١٨٦,٦٩٧	٢١٧,٣١٠	أرصدة مدينة أخرى
-	٥٨,٣٧٢	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٦٤٩,٣٩٦	٣٥٨,٧٨٥	ذمم مدينة
١,٥٢٣,٢٩٢	٤٥٦,٧٧٦	شيكات برسم التحصيل
٣٢٣,٢٩٢	٥٥٤,١٨٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٦٩,٣٨٢	٣٤,٦٩٠	أوراق قبض
١٧٢,٩٧٩	١,١٥٥,٩٩٦	النقد وما في حكمه
٢,٩٢٥,٠٣٨	٢,٨٣٦,١٠٩	مجموع الموجودات المتداولة
٤٣,٤٩٠,٨١٥	٤٦,٣٩٣,٤١١	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢,٠٥٢,٢٥٢	٢,٠٥٢,٢٥٢	علاوة إصدار
٣٥١,٣٦٣	٣٥١,٣٦٣	إحتياطي إجباري
١٥,٩٦٠,٥٤٦	١٥,٩٦٠,٥٤٦	مكاسب فروقات تقييم ناتجة عن الدمج
(٥٩,٧٢٠)	-	التغير المتراكم في القيمة العادلة
(٢,٦٠٥,٢٩٢)	(٢,١٩٠,٩٧٤)	خسائر متراكمة
٣٦,٦٩٩,١٤٩	٣٧,١٧٣,١٨٧	مجموع حقوق مساهمي الشركة
٤٨,٤١٤	٨٥,٤٠٠	حقوق غير المسيطرين
٣٦,٧٤٧,٥٦٣	٣٧,٢٥٨,٥٨٧	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٢,١٩٠,٣٢٧	٣,٤٩٣,٣٥٤	إيرادات مؤجلة طويلة الأجل
١,١٦٢,٣٩٥	١,٨٤٩,٦٠٥	قروض طويلة الأجل
٣,٣٥٢,٧٢٢	٥,٣٤٢,٩٥٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٤٠٨,٢٥٨	٣٨٥,٤٠٧	أرصدة دائنة أخرى
٨٧٤,٤٦٣	٨٩٨,٤٦١	ذمم دائنة وشيكات آجلة
١,١٠٦,٨٢١	١,٧٠٦,٣٢٧	إيرادات مؤجلة قصيرة الأجل
٦٧٣,٦٠٢	٥٢٧,٠٨٩	قروض قصيرة الأجل
٣٢٧,٣٨٦	٢٧٤,٥٨١	تسهيلات ائتمانية
٣,٣٩٠,٥٣٠	٣,٧٩١,٨٦٥	مجموع المطلوبات المتداولة
٦,٧٤٣,٢٥٢	٩,١٣٤,٨٢٤	مجموع المطلوبات
٤٣,٤٩٠,٨١٥	٤٦,٣٩٣,٤١١	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة مجمع الضليل الصناعي العقاري
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
٨٠٤,٩٢٢	١,٠١٨,٠٩٧	٢٥١,٤١٠	٣٦٥,١٥٤	إيرادات إيجارات أبنية
١١٣,٨٤٥	١٤٥,٦١٨	٣٣,٧٩٥	٤٩,٨٨٤	صافي إيرادات بدل خدمات وأخرى
٩١٨,٧٦٧	١,١٦٣,٧١٥	٢٨٥,٢٠٥	٤١٥,٠٣٨	مجموع الربح
(٨٧,٥١٨)	(١٢٨,٥٤٣)	(٢٩,٦٩٨)	(٤٦,٤٤١)	استهلاك مباني مؤجرة
(١٢١,٨٩٥)	(١٢٩,٢٠٠)	(٤٠,٣٨٢)	(٤٠,٤٦٣)	مصاريف تشغيلية
(٤٧٩,٩٦٥)	(٣٩٣,٠٦٤)	(١٥٤,٥٦١)	(١٠١,٥٥٧)	مصاريف إدارية
(١٨٢,٦٩٧)	(١٩٠,٨١٦)	(٦٠,٩٤٨)	(٦٩,٩٦١)	مصاريف تمويل
(٥٠,٠٠٠)	-	(٥٠,٠٠٠)	-	مخصص التزائم محتملة
١٤,٩١٠	(٨١)	١,٨٦٨	١,٥٩٨	صافي مصاريف وإيرادات أخرى
٤٦,٤٧٠	١٩٨,٩٧٦	٤٨,٦٥٦	٨٧,٩٩٩	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(١٢٧,٠٣٧)	(١١٨,٩٢٦)	(١٢٧,٠٧٣)	(١٦٢,١٣٤)	خسائر تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٦٨,٩٦٥)	٤٠٢,٠٦١	(١٢٦,٩٣٣)	٨٤,٠٧٩	ربح (خسارة) الفترة
(٣,٤٧٦)	٤٦٦,٦٦١	(١٠٥,٩٢٣)	١٠٤,٣١٠	ويعود إلى:
(٦٥,٤٨٩)	(٦٤,٦٠٠)	(٢١,٠١٠)	(٢٠,٢٣١)	مساهمي الشركة
(٦٨,٩٦٥)	٤٠٢,٠٦١	(١٢٦,٩٣٣)	٨٤,٠٧٩	حقوق غير المسيطرين
(٠,٠٠٠)	٠,٠٢٢	(٠,٠٠٥)	٠,٠٠٥	حصة السهم الأساسية من ربح (خسارة) الفترة العائد لمساهمي الشركة

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

شركة مجمع الضليل الصناعي العقاري
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
(٦٨,٩٦٥)	٤٠٢,٠٦١	(١٢٦,٩٣٣)	٨٤,٠٧٩	ربح (خسارة) الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى
٣١,٧٢٢	٧,٣٧٧	(١٨,٦١٠)	(٦,٩٤٥)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل
(٣٧,٢٤٣)	٤٠٩,٤٣٨	(١٤٥,٥٤٣)	٧٧,١٣٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة يعود إلى				
٢٨,٢٤٦	٤٧٤,٠٣٨	(١٢٤,٥٣٣)	٩٧,٣٦٥	مساهمي الشركة
(٦٥,٤٨٩)	(٦٤,٦٠٠)	(٢١,٠١٠)	(٢٠,٢٣١)	حقوق غير المسيطرين
(٣٧,٢٤٣)	٤٠٩,٤٣٨	(١٤٥,٥٤٣)	٧٧,١٣٤	

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

شركة مجمع الضليل الصناعي العقاري
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق المساهمين	خسائر مترتبة	التغير المتركب في القيمة العادلة	مكاسب فروقات التقييم الناتجة عن الدمج	احتياطي إيجاري	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
٣٦,٧٤٧,٥٦٣	٤٨,٤١٤	٣٦,٦٩٩,١٤٩	(٢,٦٠٥,٢٩٢)	(٥٩,٧٢٠)	١٥,٩٦٠,٥٤٦	٣٥١,٣٦٣	٢,٠٥٢,٢٥٢	٢١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
٤٠٩,٤٣٨	(٦٤,٦٠٠)	٤٧٤,٠٣٨	٤٦٦,٦٦١	٧,٣٧٧	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	(٥٢,٣٤٣)	٥٢,٣٤٣	-	-	-	-	خسائر بيع موجودات مالية من خلال بيان الدخل الشامل
١٠١,٥٨٦	١٠١,٥٨٦	-	-	-	-	-	-	-	حقوق غير المسيطرين
٣٧,٢٥٨,٥٨٧	٨٥,٤٠٠	٣٧,١٧٣,١٨٧	(٢,١٩٠,٩٧٤)	-	١٥,٩٦٠,٥٤٦	٣٥١,٣٦٣	٢,٠٥٢,٢٥٢	٢١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/٩/٣٠
٤١,٥٨٠,٧٠٥	٦٧,٤٩٨	٤١,٥١٣,٢٠٧	(٢,٠٤٠,٣٠٧)	(٣٣٨,٣٣٧)	٢,٠٤٨٨,٣٣٦	٣٥١,٣٦٣	٢,٠٥٢,٢٥٢	٢١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
(٣٧,٣٤٣)	(٦٥,٤٨٩)	٣٨,٢٤٦	(٣,٤٧٦)	٣١,٧٢٢	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	(٢٣٨,٩٥٦)	٢٣٨,٩٥٦	-	-	-	-	خسائر بيع موجودات مالية من خلال بيان الدخل الشامل
٨٢,٥٠٢	٨٢,٥٠٢	-	-	-	-	-	-	-	حقوق غير المسيطرين
٤١,٦٢٥,٩٦٤	٨٤,٥١١	٤١,٥٤١,٤٥٣	(٢,٣٨٢,٧٣٩)	(٦٧,٦٥٩)	٢,٠٤٨٨,٣٣٦	٣٥١,٣٦٣	٢,٠٥٢,٢٥٢	٢١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٥/٩/٣٠

٣" أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة مجمع الضليل الصناعي العقاري
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٦٨,٩٦٥)	٤٠٢,٠٦١	ربح (خسارة) الفترة
٢٠٩,٤١٣	٢٨٢,١١٣	استهلاكات
١٢٧,٠٣٧	(١١٨,٩٢٦)	(خسائر) أرباح تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		التغير في رأس المال العامل
(٧٢٩,٠٠٩)	(١١١,٩٦٢)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٤٦٥,٤٦٢	٣٤,٦٩٢	أوراق القبض
(١,٣٢٣,٤٦٢)	(٥٦٢,٧٠٢)	ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل
١٢,٢٢٦	(٣٠,٦١٣)	أرصدة مدينة أخرى
-	(٥٨,٣٧٢)	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٩١٦,٤٠٠	٢٣,٩٩٨	ذمم دائنة وشيكات آجلة
٤٩,٣٦٨	(٢٢,٨٥١)	أرصدة دائنة أخرى
١,٥٢٣,٧٢٥	١,٩٠٢,٥٣٣	إيرادات مؤجلة
١,١٨٢,١٩٥	١,٧٣٩,٩٧١	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١,٤٣٢,١٣٣)	(١,١٨١,٢٠٩)	إستثمارات في أراضي ومباني مؤجرة
٤٤٩,٤١٨	٦٩,٦٨٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
(٦٨,٠٠٥)	(٢٣٤,٩١٠)	ممتلكات ومعدات
(١,٠٥١,٧٢٠)	(١,٣٤٦,٤٣٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٢٩٨,٠١٩	٥٤٠,٦٩٧	قروض
٨٢,٥٠٢	١٠١,٥٨٦	حقوق غير المسيطرين
(٢٨٦,٥٨٩)	(٥٢,٨٠٥)	تسهيلات إئتمانية
٩٣,٩٣٢	٥٨٩,٤٧٨	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
		التغير في النقد وما في حكمه
٢٢٥,٤٠٧	٩٨٣,٠١٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٤,٥٩٦	١٧٢,٩٧٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢٤٠,٠٠٣	١,١٥٥,٩٩٦	

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

شركة مجمع الضليل الصناعي العقاري
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

١. عام

تأسست شركة مجمع الضليل الصناعي العقاري المساهمة العامة المحدودة وسجلت في سجل الشركات لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة مساهمة عامة تحت رقم (٢٩٠) بتاريخ ٢٣ آب ١٩٩٥. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية.

من أهم غايات الشركة إنشاء وإدارة مناطق ومدن صناعية في المملكة وبيعها وتأجيرها للغير وإدارة المصانع ومؤسسات الخدمات مثل خدمة وجبات الطعام والإسكان داخل المدن والمناطق الصناعية وإنشاء صناعات مكملة ومساندة لصناعة الملابس، كما تعمل على إنشاء وتملك وإدارة مناطق حرة وتوفير الخدمات المختلفة اللازمة لهذه المناطق، وتعمل على إقامة وإدارة المشاريع الإسكانية والسياحية والمجمعات وغيرها وشرائها وبيعها وتأجيرها واستثمارها في كافة الوجوه الممكنة.

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

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ تشرين الأول ٢٠١٦.

٢.

ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

إن الدينار الأردني هو عملة اظهر البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

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

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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 المتوقعة السنوية.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في بيان الدخل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

ان جميع الشركات التابعة مسجلة في المملكة الأردنية الهاشمية.

وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع البيانات المالية للشركة الأم:

إسم الشركة التابعة	رأس المال المدفوع	نسبة التملك	طبيعة النشاط
الشركة الإقليمية للصناعات المساندة ذ.م.م.	٣٠,٠٠٠	١٠٠%	صناعة الألبسة الجاهزة والغسيل الصناعي للملابس
شركة الجدار الحديث للمباني الجاهزة ذ.م.م.	٣٠٠,٠٠٠	٥٠%	صناعة الجدران الاسمنتية الجاهزة

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية الموحدة 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 الموحدة:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني (إن وجد) في بيان الدخل الموحد.

الممتلكات والمعدات

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

المباني والهاجر	٢%
الأثاث والأجهزة المكتبية	٩ - ١٥%
الآلات والماكينات	٩%
أجهزة وبرامج حاسوب	٩%
سيارات	٩%
محطة الكهرباء	٢%

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

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف 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.

يتم استبعاد كلفة الممتلكات والمعدات والاستهلاك المتراكم حين بيعها أو التخلص منها ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر تخص ذلك في بيان الدخل الموحد.

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها بنسبة ٢٪. يتم تسجيل الإيرادات أو المصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات وأي تدني في قيمتها في بيان الدخل الموحد. يتم مراجعة العمر الافتراضي للاستثمارات العقارية بشكل دوري للتأكد من توافق طريقة ونسبة الإستهلاك مع المنفعة المستقبلية المتوقعة لها.

الذمم المدينة

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتضمن هذا البند الاستثمار في أسهم وإسناد الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل الموحد عند الشراء) وبعد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الموحد بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل الموحد.

يتم إثبات الأرباح الموزعة أو الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في بيان الدخل الموحد.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتضمن هذا البند الاستثمارات الاستراتيجية المحتفظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تحويل رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة الخاص بالموجودات المباعة إلى الأرباح والخسائر المدورة بشكل مباشر.

يتم إثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في بيان الدخل الموحد.

تاريخ الإعراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

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

التقاص

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

الإيرادات

يتم تحقق إيرادات تأجير الوحدات المؤجرة على أساس فترة العقد لتلك الوحدات المؤجرة بحيث يعكس العائد الفعلي على فترة عقد التأجير الموقع.

تتحقق الإيرادات من الخدمات المقدمة في مجمع الضليل الصناعي عند تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة.

تتحقق الإيرادات من مصنع غسيل الملابس عند تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة.

المصاريف

تتضمن المصاريف الإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف إيجار العقارات وتكاليف الخدمات المقدمة من قبل الشركة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية وكلفة إيجارات العقارات.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر. يتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي في بيان الدخل الموحد خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

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 والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل.

ضريبة الدخل

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

٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١١.
- تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام من (٢٠١٢ - ٢٠١٥) ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ وذلك بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة.

٤. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والشيكات برسم التحصيل وأوراق القبض والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة والشيكات الأجلة والتسهيلات الائتمانية والقروض والأرصدة الدائنة الأخرى.

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. تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	٣٠ أيلول ٢٠١٦
٥٥٤,١٨٠	-	-	٥٥٤,١٨٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٣٢٣,٢٩٢	-	-	٣٢٣,٢٩٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٦٢,٣١٠	-	-	٦٢,٣١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٣٨٥,٦٠٢	-	-	٣٨٥,٦٠٢	

مخاطر الائتمان

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

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠% فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة الدخل الشامل الموحد للشركة بقيمة (٥٥,٤١٨) دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦، مقابل (٣٨,٥٦٢) لعام ٢٠١٥.

مخاطر عملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة 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 والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الموحد.

مخاطر السيولة

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

٣٠ أيلول ٢٠١٦	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
إيرادات مؤجلة	١,٧٠٦,٣٢٧	٣,٤٩٣,٣٥٤	٥,١٩٩,٦٨١
قروض	٥٢٧,٠٨٩	١,٨٤٩,٦٠٥	٢,٣٧٦,٦٩٤
أرصدة دائنة أخرى	٣٨٥,٤٠٧	-	٣٨٥,٤٠٧
ذمم دائنة وشيكات آجلة	٨٩٨,٤٦١	-	٨٩٨,٤٦١
تسهيلات إئتمانية	٢٧٤,٥٨١	-	٢٧٤,٥٨١
	٣,٧٩١,٨٦٥	٥,٣٤٢,٩٥٩	٩,١٣٤,٨٢٤
٣١ كانون الأول ٢٠١٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
إيرادات مؤجلة	١,١٠٦,٨٢١	٢,١٩٠,٣٢٧	٣,٢٩٧,١٤٨
قروض	٦٧٣,٦٠٢	١,١٦٢,٣٩٥	١,٨٣٥,٩٩٧
أرصدة دائنة أخرى	٤٠٨,٢٥٨	-	٤٠٨,٢٥٨
ذمم دائنة وشيكات آجلة	٨٧٤,٤٦٣	-	٨٧٤,٤٦٣
تسهيلات إئتمانية	٣٢٧,٣٨٦	-	٣٢٧,٣٨٦
	٣,٣٩٠,٥٣٠	٣,٣٥٢,٧٢٢	٦,٧٤٣,٢٥٢

إدارة رأس المال

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