

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرقم: ب/36/5

التاريخ: 2013/3/24

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد،

نرفق لكم طياً البيانات المالية لشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع تقرير مدقق الحسابات للفترة
المالية المنتهية في 2012/12/31..

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

باسم المعشر

رئيس مجلس الإدارة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية / الديوان

٢٥ آذار ٢٠١٣

الرقم التسلسلي: 3100

الجهة الخاتمة: 12/3/13

ص.ب. 7809 عمان 11118 / الأردن - هاتف 961 489 6- +962 - فاكس 961 488 6- +962

acdico@nets.com.jo

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٢

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة المرفقة للشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع (شركة مساهمة عامة محدودة) وشركتها التابعة (ويشار إليهما معاً بالمجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. إن إختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي للشركة ذي الصلة بأعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

فقرة تأكيدية

بدون التحفظ في رأينا، وكما هو مبين في القوائم المالية الموحدة المرفقة، فقد زادت المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة بمبلغ ٢٤٤٦٧٨١ دينار. ان لدى ادارة الشركة خطة مستقبلية لضمان توفر السيولة اللازمة لتسديد التزاماتها بتاريخ استحقاقها.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة اصولية، وان القوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي المصادقة عليها.

إرنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
محمد إبراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٧ شباط ٢٠١٣

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

الموجودات	إيضاحات	٢٠١٢ دينار	٢٠١١ دينار
موجودات غير متداولة -			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦	١٥٦١٢١٥	١٦١٩٤٩٥
استثمار في شركة حليفة	٧	١٨٧٢٧٦٦	٣٢٠٦٤٠٩
ممتلكات ومعدات	٨	٩٠٨٨٥٣	٩٥٩٠٨٣
استثمارات عقارية		١٢٩٧٣٨	١٢٩٧٣٨
موجودات ضريبية مؤجلة		١٨٥٤٨	٢١٣٨٥
		<u>٤٤٩١١٢٠</u>	<u>٥٩٣٦١١٠</u>
موجودات متداولة -			
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	١٧	١٤٤٣٩	١٧٢٢٨
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	٩	١٢٩٣٢٣	٢١٨٠٧
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	١٨	٨٦٧٢	١٠٠٨٣
		<u>١٥٢٤٣٤</u>	<u>٤٩١١٨</u>
مجموع الموجودات		<u>٤٦٤٣٥٥٤</u>	<u>٥٩٨٥٢٢٨</u>
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
رأس المال المدفوع	١٠	١٣٣٠٠٠٨	١٣٣٠٠٠٨
احتياطي إجباري	١٠	٧٥١٧٩٢	٧٥١٧٩٢
احتياطي اختياري	١٠	١٤١٦٧٩٦	١٤١٦٧٩٦
احتياطي القيمة العادلة	٦	(٥١١٣٨٨)	(٥٨٩٦٠٨)
خسائر متراكمة		(٩٤٢٨٦٩)	(١٧٩٥٦٦)
صافي حقوق الملكية		<u>٢٠٤٤٣٣٩</u>	<u>٢٧٢٩٤٢٢</u>
مطلوبات متداولة -			
بنك دائن	١١ و ١٨	١٢٢٠٢٣٠	١٩٣٥٢٣٤
قروض قصيرة الأجل	١٣	٩٥٥٣٢٩	٩٨٧٥٨٦
أرباح غير موزعة على المساهمين		٨٧٤٠٨	٨٧٤٠٨
مخصص ضريبة الدخل	١٥	١٨٠٢٠	١٨٠٢٠
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	١٢	٢٢٢٥٤٧	٢٢٧٥٥٨
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة	١٧	٩٥٦٨١	-
		<u>٢٥٩٩٢١٥</u>	<u>٣٢٥٥٨٠٦</u>
مجموع المطلوبات		<u>٢٥٩٩٢١٥</u>	<u>٣٢٥٥٨٠٦</u>
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		<u>٤٦٤٣٥٥٤</u>	<u>٥٩٨٥٢٢٨</u>

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات	
دينار	دينار		
٥٨٤٤٦	٤٧٣٥٦		الإيرادات -
١٨٣١٤٥	(٣٥٣٦٤٣)	٧	عوائد موجودات مالية
٢٦١٢	-		حصة الشركة من (خسائر) أرباح الشركة الحليفة
٢٤٤٢٠٣	(٣٠٦٢٨٧)		إيرادات أخرى
			صافي الإيرادات
(٨٨٢٨٨)	(٩٠١٧٣)	١٤	المصاريف -
(٣٠١٦٩١)	(٢٧٦٤٢٢)		مصاريف إدارية
(٦٣٦٩٠)	(٦٣٧٨٠)	٨	مصاريف تمويل
(٤٥٣٦٦٩)	(٤٣٠٣٧٥)		الاستهلاك
(٢٠٩٤٦٦)	(٧٣٦٦٦٢)		مجموع المصاريف
			خسارة السنة
فلس/دينار	فلس/دينار		
(٠١٥٧)	(٠٥٥٤)	١٦	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٤ جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

إيضاحات	٢٠١٢	٢٠١١
	دينار	دينار
	(٧٣٦,٦٦٢)	(٢٠٩,٤٦٦)
	٧٨,٢٢٠	(١٦٥,٩٤٠)
	(٢٦,٦٤١)	-
	(٦٨٥,٠٨٣)	(٣٧٥,٤٠٦)

خسارة السنة

يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى، بعد الضريبة
صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من
خلال الدخل الشامل الآخر
خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر

مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

رأس المال المدفوع	الإحتياطيات		إحتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة	المجموع
	اجباري	اختياري			
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٣٣٠.٠٠٨	٧٥١.٧٩٢	١٤١٦.٧٩٦	(٥٨٩.٦٠٨)	(١٧٩.٦٦٦)	٢.٧٢٩.٤٢٢
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٢					
-	-	-	-	(٧٣٦.٦٦٢)	(٧٣٦.٦٦٢)
خسارة السنة					
-	-	-	٧٨.٢٢٠	(٢٦.٦٤١)	٥١.٥٧٩
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة					
-	-	-	٧٨.٢٢٠	(٧٦٣.٣٠٣)	(٦٨٥.٠٨٣)
مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة					
١٣٣٠.٠٠٨	٧٥١.٧٩٢	١٤١٦.٧٩٦	(٥١١.٣٨٨)	(٩٤٢.٨٦٩)	٢.٠٤٤.٣٣٩
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢					
١٣٣٠.٠٠٨	٧٥١.٧٩٢	١٤١٦.٧٩٦	٢٥١.٨٥٦	(٦٤٥.٦٢٤)	٣.١٠٤.٨٢٨
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١ (قبل التعديل)					
-	-	-	(٦٧٥.٥٢٤)	٦٧٥.٥٢٤	-
الآثار الناتجة من تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩					
١٣٣٠.٠٠٨	٧٥١.٧٩٢	١٤١٦.٧٩٦	(٤٢٣.٦٦٨)	٢٩.٩٠٠	٣.١٠٤.٨٢٨
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١ (المعدل)					
-	-	-	-	(٢٠.٩٤٦٦)	(٢٠.٩٤٦٦)
خسارة السنة					
-	-	-	(١٦٥.٩٤٠)	-	(١٦٥.٩٤٠)
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة					
-	-	-	(١٦٥.٩٤٠)	(٢٠.٩٤٦٦)	(٣٧٥.٤٠٦)
مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة					
١٣٣٠.٠٠٨	٧٥١.٧٩٢	١٤١٦.٧٩٦	(٥٨٩.٦٠٨)	(١٧٩.٦٦٦)	٢.٧٢٩.٤٢٢
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١					

يحظر التصرف بالأرباح في حدود القيمة السالبة لإحتياطي القيمة العادلة.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
دينار	دينار		
(٢٠٩٤٦٦)	(٧٣٦٦٦٢)		خسارة السنة
			تعديلات -
٦٣٦٩٠	٦٣٧٨٠	٨	استهلاكات
٣٠١٦٩١	٢٧٦٤٢٢		مصاريف تمويل
-	٢٦٦٤١		خسائر بيع موجودات مالية
(١٨٣١٤٥)	٣٥٣٦٤٣	٧	حصة الشركة من خسائر (أرباح) شركة حليفة
			تغيرات رأس المال العامل -
١٩٨	(٢١٤٦١)		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١٦٦٧٩	(٥٠١١)		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(١٠٣٥٣)	(٤٢٦٤٨)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٤٦٠)	(١٣٥٥٠)	٨	شراء ممتلكات ومعدات
١٩٦٠٠٠	٩٨٠٠٠٠	٧	توزيعات أرباح من شركات حليفة
١٩٥٥٤٠	٩٦٦٤٥٠		صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١٨٠١٦٦)	٩٨٤٧٠		جهات ذات علاقة
(١٢٦٣٤٤)	(٣٢٢٥٧)		قروض قصيرة الأجل
(٣٠١٦٩١)	(٢٧٦٤٢٢)		مصاريف تمويل مدفوعة
(٦٠٨٢٠١)	(٢١٠٢٠٩)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٢٣٠١٤)	٧١٣٥٩٣		الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
(١٥٠٢١٣٧)	(١٩٢٥١٥١)		النقد وما في حكمه في بداية السنة
(١٩٢٥١٥١)	(١٢١١٥٥٨)	١٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(١) عام

تأسست شركة مصانع المنظفات الكيماوية العربية المساهمة العامة المحدودة خلال عام ١٩٧٣ وسجلت كشركة مساهمة عامة برأسمال يبلغ ٢٥٠.٠٠٠ دينار، هذا وقد جرت عدة تعديلات على رأس المال حيث كان آخرها خلال عام ٢٠٠٥ ليصبح رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع ١٣٣٠.٠٠٨ ر. 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 الشركة الإستثمار في الشركات بكافة أنواعها والإستيراد والتصدير لكافة البضائع وشراء وبيع الأراضي والعقارات والأموال المنقولة وغير المنقولة.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ شباط ٢٠١٣، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

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

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

أسس توحيد القوائم المالية

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

نسبة الملكية	نسبة	بلد التأسيس	رأس المال	الغايات
١٠٠٪	الأردن	٥٠.٠٠٠	دينار	الشركة المتصدرة للتسويق والتوزيع المساهمة الخاصة*
				إستيراد وتصدير وتوزيع البضائع

* تم تأسيس هذه الشركة بتاريخ ١٠ أيار ٢٠١١ ولم تمارس الشركة التابعة أية أعمال تجارية خلال الفترة منذ التأسيس وحتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٢.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والأرباح والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة.
يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في شركة تابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- الغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- الغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين.
- الغاء الاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة.
- الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة.

(٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المالية السابقة باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية على معايير التقارير المالية الدولية ابتداء من أول كانون الثاني ٢٠١٢:

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل - الضرائب المؤجلة (إسترداد الموجودات الضمنية)

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) الأدوات المالية : الإيضاحات - متطلبات إضافية للإفصاح عن إلغاء الإعراف

فيما يلي أثر تطبيق هذه التعديلات:

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل (إسترداد الموجودات الضمنية)
يوضح التعديل تحديد الضريبة المؤجلة للإستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يقدم التعديل إفتراض بأن الضريبة المؤجلة للإستثمارات العقارية التي يتم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠، يجب تحديدها على أساس أن القيمة الدفترية سوف يتم إستردادها من خلال البيع. كما ويتطلب التعديل أن يتم قياس الضريبة المؤجلة للموجودات الغير قابلة للإستهلاك والتي يتم قياسها باستخدام نموذج إعادة التقييم حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) على أساس البيع لهذه الموجودات. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٢. لم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) الأدوات المالية : الإيضاحات - متطلبات إضافية للإفصاح عن إلغاء الإعراف
يتطلب هذا التعديل إفصاحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم إلغاء الإعراف بها لتمكين مستخدم القوائم المالية للمجموعة من فهم العلاقة مع هذه الموجودات التي لم يتم إلغاء الإعراف بها والالتزامات المرتبطة بها. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات حول استمرار تدخل المنشأة في هذه الموجودات التي تم إلغاء الإعراف بها لتمكين مستخدمي القوائم المالية من تقييم طبيعة التدخل ومخاطره. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١١. حيث أن المجموعة لا تمتلك مثل هذه الموجودات، فإنه لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أي أثر على عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة، ولم يؤثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

(٤) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

(٥) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الموحدة.

استثمار في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس المجموعة فيها تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية (ولا تسيطر المجموعة عليها) والتي تمتلك المجموعة نسبة تتراوح بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت، وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

يتم استبعاد الإيرادات والمصروفات الناتجة عن المعاملات فيما بين الشركة والشركات الحليفة وحسب نسبة مساهمة المجموعة في هذه الشركات.

في حال إعداد بيانات مالية منفصلة للشركة كمنشأة مستقلة يتم إظهار الاستثمارات في الشركات الحليفة بالتكلفة.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي.

يحسب الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة باستخدام طريقة القسط الثابت وبنسب سنوية كالتالي:

%	
٤	مباني
٩	ديكورات
١٠	أثاث ومفروشات
١٢	أجهزة ومعدات

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة.

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

استثمارات عقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ويتم استهلاك الاستثمارات العقارية (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الانتاجي المتوقع لها.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الاصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها. يتم تكوين مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير الى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، فإن النقد وما في حكمه يشمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل مخصصاً منها البنوك الدائنة.

القروض والبنوك الدائنة

يتم تسجيل القروض والبنوك الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويعاد تقييمها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم اثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق، وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المتداولة في أسواق نشطة بالرجوع إلى أسعار الإغلاق بتاريخ القوائم المالية.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم اثبات الإيرادات عندما يصبح من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للمجموعة نتيجة لعملية تبادلية قابلة للقياس بصورة موثوقة.

يتم اثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٢

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.

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

إن النشاط الرئيسي للمجموعة يتكون من ثلاث قطاعات اقتصادية تتمثل في استثمارات في موجودات مالية واستثمار في شركة حليفة واستثمارات عقارية.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الدينار الأردني. تؤخذ الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل الموحدة.

ضريبة الدخل

تقوم المجموعة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٢٨) لعام ٢٠٠٩، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات.

(٦) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
١٦١٩٤٩٥	١٥٦١٢١٥

استثمارات في أسهم شركات مدرجة

وفيما يلي ملخص الحركة على احتياطي القيمة العادلة:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٢٥١٨٥٦	(٥٨٩٦٠٨)
(٦٧٥٥٢٤)	-
(٤٢٣٦٦٨)	(٥٨٩٦٠٨)
(١٦٥٩٤٠)	٧٨٢٢٠
(٥٨٩٦٠٨)	(٥١١٣٨٨)

رصيد بداية السنة (قبل التعديل)

الاثـر الناتج من تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩

رصيد بداية السنة بعد التعديل

أرباح (خسائر) إعادة تقييم موجودات مالية غير متحققة

رصيد نهاية السنة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(٧) استثمار في شركة حليفة

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

حصة الشركة من موجودات ومطلوبات شركة هنكل الأردن هي كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
١٢٣٠.٥٦ر	١٤٧٥.٤٧٦ر	موجودات غير متداولة
٣٢٢٧.٢١٤ر	٢٥٤٣.٧٤٤ر	موجودات متداولة
(١٢٥٠.٨٦١ر)	(٢١٤٦.٤٥٤ر)	مطلوبات متداولة
٣٢٠٦.٤٠٩ر	١٨٧٢.٧٦٦ر	

حصة الشركة من إيرادات وصافي ربح السنة لشركة هنكل الأردن (الشركة الحليفة) هي كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
٤٢٧٧.٧٨٥ر	٤٧٢٩.٨٠٠ر	إيرادات
١٨٣.١٤٥ر	(٣٥٣.٦٤٣ر)	(خسارة) ربح السنة

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على قيمة الاستثمار في الشركة الحليفة:

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
٣٢١٩.٢٦٤ر	٣٢٠٦.٤٠٩ر	الرصيد في بداية السنة
١٨٣.١٤٥ر	(٣٥٣.٦٤٣ر)	حصة الشركة من (خسارة) ربح السنة
(١٩٦.٠٠٠ر)	(٩٨٠.٠٠٠ر)	توزيعات ارباح
٣٢٠٦.٤٠٩ر	١٨٧٢.٧٦٦ر	الرصيد في نهاية السنة

قررت إدارة شركة هنكل الأردن (الشركة الحليفة) خلال عام ٢٠١٢ بإيقاف عمليات التصنيع في الأردن حيث بدأت الشركة باستيراد مساحيق الغسيل والمنظفات المنزلية من مصانع هنكل في المنطقة والعالم وبيعها في الأردن. قامت الشركة الحليفة بأخذ مخصصات على موجودات المصنع.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(٨) ممتلكات ومعدات

المجموع	اجهزة ومعدات	اثاث ومفروشات	ديكورات	مباني	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٠٨٦٤٦٣	٤٦٠	٨٧٨٥٥	٢٩٤٦٣٥	٧٠٣٥١٣	- ٢٠١٢
١٣٥٥٠	١٣٥٠	١٢٢٠٠	-	-	الكلفة-
١٠٨٦٤٦٣	١٣٥٠	٨٧٨٥٥	٢٩٤٦٣٥	٧٠٣٥١٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٢
١٠٨٦٤٦٣	١٣٥٠	٨٧٨٥٥	٢٩٤٦٣٥	٧٠٣٥١٣	اضافات
١٠٨٦٤٦٣	١٣٥٠	٨٧٨٥٥	٢٩٤٦٣٥	٧٠٣٥١٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٢
١٢٧٣٨٠	-	١٧٥٧٠	٥٣٥٢٨	٥٦٢٨٢	الاستهلاك المتراكم -
٦٣٧٨٠	٦٦	١٠٠٠٦	٢٥٥٦٨	٢٨١٤٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٢
١٩١١٦٠	٦٦	٢٧٥٧٦	٧٩٠٩٦	٨٤٤٢٢	استهلاك السنة
١٩١١٦٠	٦٦	٢٧٥٧٦	٧٩٠٩٦	٨٤٤٢٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٩٠٨٨٥٣	١٧٤٤	٧٢٤٧٩	٢١٥٥٣٩	٦١٩٠٩١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
١٠٨٦٤٦٣	-	٨٧٨٥٥	٢٩٤٦٣٥	٧٠٣٥١٣	- ٢٠١١
٤٦٠	٤٦٠	-	-	-	الكلفة-
١٠٨٦٤٦٣	٤٦٠	٨٧٨٥٥	٢٩٤٦٣٥	٧٠٣٥١٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
١٠٨٦٤٦٣	٤٦٠	٨٧٨٥٥	٢٩٤٦٣٥	٧٠٣٥١٣	اضافات
١٠٨٦٤٦٣	٤٦٠	٨٧٨٥٥	٢٩٤٦٣٥	٧٠٣٥١٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١١
٦٣٦٩٠	-	٨٧٨٥	٢٦٧٦٤	٢٨١٤١	الاستهلاك المتراكم -
٦٣٦٩٠	-	٨٧٨٥	٢٦٧٦٤	٢٨١٤١	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
١٢٧٣٨٠	-	١٧٥٧٠	٥٣٥٢٨	٥٦٢٨٢	استهلاك السنة
١٢٧٣٨٠	-	١٧٥٧٠	٥٣٥٢٨	٥٦٢٨٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
٩٥٩٠٨٣	٤٦٠	٧٠٢٨٥	٢٤١١٠٧	٦٤٧٢٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(٩) ذمم وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
-	١١٢ر٦٩٥	ذمم مدينة
١٣ر٨٦١	٣ر٧٦١	دفعات مقدمة للموردين
١١ر٣٨٥	١١ر٣٨٥	تأمينات مستردة
١ر١٧٣	١ر٤٨٢	أخرى
٢٦ر٤١٩	١٢٩ر٣٢٣	
(٤ر٦١٢)	-	ينزل: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢١ر٨٠٧	١٢٩ر٣٢٣	

بلغ إجمالي الذمم المشكوك في تحصيلها ٤ر٦١٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

إن تفاصيل الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
٤ر٦١٢	٤ر٦١٢	رصيد بداية السنة
-	(٤ر٦١٢)	ديون معدومة
٤ر٦١٢	-	رصيد نهاية السنة

(١٠) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يبلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع ١ر٣٣٠ر٠٠٨ دينار مقسم إلى ١ر٣٣٠ر٠٠٨ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

إحتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

إحتياطي اختياري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪ خلال السنوات وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

(١١) بنك دائن

يتضمن هذا البند الرصيد المستغل من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من البنك الأردني الكويتي بسقف مقداره ١ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار بفائدة ١٠٪ سنوياً.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(١٢) ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
١١٨ر١١٣	١١٨ر١١٣	مخصصات
١٦ر٥٠٠	١٨ر٩٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٢ر٣٤٣	٨٢ر٧١٦	مصاريف مستحقة
٦٠٢	٢ر١١٨	أخرى
٢٢٧ر٥٥٨	٢٢٢ر٤٧	

(١٣) قروض قصيرة الأجل

قرض البنك الأردني الكويتي

قامت الشركة بتاريخ ١٦ أيار ٢٠٠٦ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك الأردني الكويتي حيث منحت الشركة بموجبها قرض بمبلغ ٢٠٠ر٥٠٠ دينار أردني بسعر فائدة ٨ر٧٥٪ تم تعديلها إلى ٩ر٥٪ خلال سنة ٢٠١٠ بكفالة شخصية من مساهم وعضو مجلس الإدارة. يسدد القرض بموجب دفعات غير متساوية القيمة. قامت الشركة بتسديد مبلغ ١٦٤٣ر٧٥٠ 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.

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 ٣٥٤ر٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة ٩ر٥٪. قامت الشركة بتاريخ ١٣ ايلول ٢٠١٠ بجدولة رصيد القرض والبالغ ١٥٥ر١٦٠ دينار في ذلك التاريخ. تم تمديد تاريخ استحقاق القرض خلال عام ٢٠١٢ ليستحق كدفعة واحدة في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ بدلاً من ٣٠ حزيران ٢٠١٢. بلغ رصيد القرض ٩٩ر٠٧٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ (٣١ كانون الأول ٢٠١١: ١٣١ر٣٣٦ دينار).

(١٤) مصاريف إدارية

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
٣٩ر٦٠٠	٣٨ر٧٥٠	رواتب ومنافع أخرى
١٣ر٢٠٠	١٠ر٨٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٤ر٤٢٨	١٧ر٢٠٠	أتعاب مهنية
٨ر٠٠٩	٨ر٦٨٤	طوابع ورسوم ورخص وإشتراكات
٢ر٤٤٢	٢ر١٣١	قرطاسية ومطبوعات
١ر٠٩٤	٢ر٩٤٨	إعلانات
٨٥٠	١ر٠٨٤	بريد وهاتف
٨ر٦٦٥	٨ر٥٧٦	أخرى
٨٨ر٢٨٨	٩٠ر١٧٣	

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(١٥) مخصص ضريبة الدخل

ان تفاصيل الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
١٨٠٢٠	١٨٠٢٠
(١٥٣)	-
١٨٠٢٠	١٨٠٢٠

رصيد بداية السنة

ينزل: ضريبة الدخل المدفوعة

رصيد نهاية السنة

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للأعوام ٢٠١٢ و ٢٠١١ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقا لقانون ضريبة الدخل رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٠.

قائمة دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ ولم تقم بإصدار تقريرها النهائي حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

(١٦) حصة السهم من خسارة السنة

يمثل هذا البند مايلي:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
(٢٠٩٤٦٦)	(٧٣٦٦٦٢)
١٣٣٠.٠٠٨	١٣٣٠.٠٠٨
(٠.١٥٧)	(٠.٥٥٤)

خسارة السنة (دينار)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)

الحصة الأساسية للسهم من خسارة السنة

إن الحصة المخفضة للسهم من خسارة السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم من خسارة السنة.

(١٧) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل جهات ذات العلاقة الشركات الحليفة والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة. يتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
-	١٤٤٣٩
٣٥١٢	-
١٣٧١٦	-
١٧٢٢٨	١٤٤٣٩

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:

شركة هنكل الأردن (شركة حليفة)

شركة هنكل ألمانيا (شركة شقيقة)

السيد باسم المعشر (الرئيس التنفيذي للشركة)

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
-	٩٥٦٨١
١٣١٣٣٦	٩٩٠٧٩

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة:

السيد باسم المعشر (الرئيس التنفيذي للشركة)

قرض البنك الاهلي (مساهم)

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

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
١٣٩٥٦	١١٦٥٥
٣٧٨٠٠	٣٧٨٠٠

فوائد وعمولات على قرض البنك الاهلي (مساهم)

رواتب ومكافآت ومنافع أخرى - الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة

كفالات -

كما هو مبين في إيضاح (١٣) هناك كفالات شخصية مقدمة من مساهم وعضو مجلس إدارة مقابل قرض ممنوح للشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة.

(١٨) النقد وما في حكمه

لغايات قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يتضمن ما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
١٠٠٨٣	٨٦٧٢
(١٩٣٥٢٣٤)	(١٢٢٠٢٣٠)
(١٩٢٥١٥١)	(١٢١١٥٥٨)

نقد وأرصدة لدى البنوك

ينزل: البنك الدائن (إيضاح ١١)

(١٩) التزامات محتملة

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

- كفالات بنكية بمبلغ ٦٢٦٨٦ دينار (٢٠١١: ٦٢٦٨٦ دينار).

- تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الشركة بضريبة دخل بمبلغ ٥٢٦٨٦ دينار عن توزيعات أرباح السنوات ٢٠٠٢ و ٢٠٠٣. تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الشركة بغرامات بمبلغ ٢٢٥٢٩١ دينار تمثل مثلي ضريبة المبيعات المتعلقة بحقوق الامتياز المدفوعة عن الأعوام ٢٠٠١ إلى ٢٠٠٦. قامت الشركة برفع دعاوي قضائية ضد دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تطالب فيها بمنع المطالبة بالمبالغ أعلاه. وما زالت هذه القضايا منظورة أمام محكمة الجمارك ومحكمة استئناف ضريبة الدخل.

(٢٠) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنك الدائن والقروض ومبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

(٢١) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة فيما يتعلق بموجوداتها ومطلوباتها المالية التي تحمل فائدة مثل البنوك الدائنة والقروض.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ٢٠١١، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على خسارة الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها بناءً على الموجودات والمطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

٢٠١٢ -		العملية
الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة	
نقطة مئوية	دينار	
٥٠+	١٠٨٧٨	دينار أردني
٢٠١١ -		العملية
النقص بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة	
نقطة مئوية	دينار	
٥٠-	(١٠٨٧٨)	دينار أردني
٢٠١١ -		العملية
الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة	
نقطة مئوية	دينار	
٢٥+	٧٣٠٧	دينار أردني
٢٠١١ -		العملية
النقص بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة	
نقطة مئوية	دينار	
٢٥-	(٧٣٠٧)	دينار أردني

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٢

مخاطر التغير في أسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	١٠	١٥٦ر١٢٢

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	٥	٨٠ر٩٧٥

في حال هناك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان

ترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث أنها لا تقوم بأية أنشطة تجارية. كما تحتفظ الشركة بالأرصدة لدى البنوك مع مؤسسات مصرفية رائدة.

مخاطر السيولة

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	أقل من ٣ شهور دينار	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر دينار	المجموع دينار
بنك دائن	١٣٣٦ر١٥٢	-	١٣٣٦ر١٥٢
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	١٣٧ر٠١٣	-	١٣٧ر٠١٣
قروض قصيرة الأجل	-	١٠٤٦ر٠٨٥	١٠٤٦ر٠٨٥
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	-	٩٥ر٦٨١	٩٥ر٦٨١
المجموع	١٤٧٣ر١٦٥	١٤١٧ر٦٦٦	٢٦١٤ر٩٣١

٣١ كانون الأول ٢٠١١	أقل من ٣ شهور دينار	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر دينار	المجموع دينار
بنك دائن	٢١١٩ر٠٨١	-	٢١١٩ر٠٨١
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	١٣٤٦ر١٣	-	١٣٤٦ر١٣
قروض قصيرة الأجل	٢٥٤٧ر١٤	٨٢٦ر٦٩٣	١٠٨١ر٤٠٧
المجموع	٢٥٠٨ر٤٠٨	٨٢٦ر٦٩٣	٣٣٣٥ر١٠١

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٢

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

(٢٢) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس مال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس مال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والاحتياطي الاختياري والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٧٢٧ر٥٥٥ دينار في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ مقابل ٣٠ر٣١٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

(٢٣) 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 اعمال أخرى.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية. فيما يلي ملخص لأعمال القطاعات:

استثمار في شركة حليفة	استثمارات عقارية	استثمارات في موجودات مالية	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٣١ كانون الأول ٢٠١٢			
(٣٥٣ر٦٤٣)	-	-	(٣٥٣ر٦٤٣)
-	-	٤٧ر٣٥٦	٤٧ر٣٥٦
(٣٥٣ر٦٤٣)	-	٤٧ر٣٥٦	(٣٠٦ر٢٨٧)
١ر٨٧٢ر٧٦٦	١٢٩ر٧٣٨	١ر٥٦١ر٢١٥	٣ر٥٦٣ر٧١٩
-	-	-	-
موجودات القطاع			
مطلوبات القطاع			

حصة الشركة من خسائر شركة حليفة
عوائد موجودات مالية

(خسارة) ربح القطاع للسنة قبل ضريبة الدخل

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٣١ كانون الأول ٢٠١١	استثمار في شركة حليفة	استثمارات عقارية	استثمارات في موجودات مالية	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٨٣١٤٥	-	-	-	١٨٣١٤٥
-	-	-	٥٨٤٤٦	٥٨٤٤٦
١٨٣١٤٥	-	-	٥٨٤٤٦	٢٤١٥٩١
٣٢٠٦٤٠٩	١٢٩٧٣٨	١٦١٩٤٩٥	-	٤٩٥٥٦٤٢
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

حصة الشركة من ارباح شركة حليفة

عوائد موجودات مالية

ربح القطاع للسنة قبل ضريبة الدخل

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

تمارس المجموعة أنشطتها داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

(٢٤) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات عندما تصبح سارية المفعول:

معييار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الآخر) - تعديلات
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) تغير طريقة تجميع البنود الظاهرة في الدخل الشامل الآخر. يتم إظهار البنود التي يمكن إعادة تصنيفها في المستقبل إلى الأرباح والخسائر (على سبيل المثال: صافي الربح الناتج عن تحوط لاستثمارات، فروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العمليات الخارجية، صافي الحركة على تحوطات التدفقات النقدية وصافي ربح أو خسارة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع) بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها (على سبيل المثال الربح أو الخسارة الإكتوارية من خطط المنافع المحددة وإعادة تقييم الأراضي والمباني). إن تأثير هذه التعديلات سوف يكون على طريقة العرض فقط وليس له تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١٢.

معييار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين (مراجع)
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار عدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). تتراوح هذه التعديلات بين تعديلات أساسية مثل إزالة آلية النطاق ومفهوم العوائد المتوقعة على موجودات الخطة، إلى توضيحات بسيطة وإعادة صياغة.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة حيث لا توجد لدى المجموعة خطط منافع موظفين

ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (كما تمت مراجعته خلال عام ٢٠١١)

نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١١ - الاتفاقيات المشتركة ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢ - الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى)، فقد تمت إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة) ويوضح كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمار في المشاريع المشتركة بالإضافة إلى الشركات الحليفة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) نقص الموجودات المالية و المطلوبات المالية (تعديلات)

توضح هذه التعديلات معنى "لديه حالياً حق قانوني ملزم باجراء التقاص"، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية التقاص لأنظمة التسوية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ (على سبيل المثال - أنظمة التسوية المركزية) والتي تطبق آليات التسوية الاجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت. لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذه التعديلات للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الإفصاحات - نقص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)

تتطلب هذه التعديلات أن تقوم المنشأة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بحقها في التقاص والترتيبات المتعلقة بذلك (على سبيل المثال اتفاقيات الضمانات). سوف تزود هذه الإفصاحات مستخدمي القوائم المالية بمعلومات مفيدة في تقدير أثر اتفاقيات تسوية الموجودات والمطلوبات بالصافي على المركز المالي للمنشأة. ان الإفصاحات الجديدة مطلوبة لجميع الأدوات المالية المعترف بها و التي يتم تقاصها بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض
تتطلب هذه الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المعترف بها والخاضعة لإتفاقيات ملزمة لتسوية الأدوات المالية بالصافي أو اتفاقيات مشابهة بغض النظر عما اذا كان التقاص سيتم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢.
لن ينتج عن تطبيق هذا المعيار أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا التعديل للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة

إن معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) يحل محل جزء من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والذي يعالج محاسبة القوائم المالية الموحدة. يتضمن هذا المعيار كذلك التفسير ١٢ - توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص. يقدم هذا المعيار نموذج سيطرة واحد يطبق على جميع المنشآت بما في ذلك المنشآت ذات الغرض الخاص. إن التغييرات التي يقدمها معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) تتطلب من الإدارة القيام باجتهادات جوهرية لتحديد المنشآت التي تقع تحت سيطرتها، وبالتالي توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية للشركة الأم، مقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧). بناءً على التحليل المبني، فإن معيار التقارير المالية رقم (١٠) لا يتوقع أن يؤثر على الاستثمارات التي تمتلكها المجموعة حالياً.

ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

يشتمل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) على جميع الإفصاحات التي كانت موجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) والمتعلقة بالقوائم المالية الموحدة، بالإضافة إلى جميع الإفصاحات التي كانت متضمنة في معياري المحاسبة الدوليين أرقام (٣١) و(٢٨). إن هذه الإفصاحات تتعلق بحصص المنشأة في الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة. حيث تم إدخال عدد من الإفصاحات الجديدة ولكن لن يكون لها أثر على المركز المالي أو الأداء المالي المجموع. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) قياس القيمة العادلة

يحدد معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) مصدر واحد للإرشاد بخصوص قياس جميع القيم العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية. إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) لن يغير توقيت استخدام المنشأة للقيمة العادلة، بل يوفر إرشاد عن كيفية قياس القيمة العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموح باستخدامها. سوف تقوم المجموعة بتقدير أثر هذا المعيار على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. وبناءً على التحليل المبدئي، لن يكون هناك أثر جوهري لتطبيق هذا المعيار. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

التحسينات السنوية (أيار ٢٠١٢)

لن يكون لهذه التحسينات أي أثر على المجموعة وتتضمن ما يلي:

معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - عرض القوائم المالية

يوضح هذا التحسين الفرق بين المعلومات المقارنة الإضافية الاختيارية والحد الأدنى المطلوب للمعلومات المقارنة. بشكل عام، فإن الحد الأدنى المطلوب لمعلومات المقارنة هو معلومات الفترة السابقة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والمعدات

يوضح هذا التحسين أن قطع الغيار الرئيسية والمعدات الخدمية والتي ينطبق عليها تعريف الممتلكات والمعدات لا يتم تصنيفها كمخزون.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية العرض

يوضح هذا التحسين أن ضرائب الدخل الناتجة عن توزيعات الأرباح النقدية لحملة الأسهم تتم المحاسبة عنها حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - القوائم المالية المرحلية

ينسق التعديل متطلبات الإفصاحات لمجموع موجودات القطاع مع مجموع مطلوبات القطاع في القوائم المالية المرحلية. إن هذا التوضيح هو للتأكد من أن الإفصاحات المرحلية متوافقة مع الإفصاحات السنوية.

ينبغي تطبيق هذه التحسينات للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.