

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٣

**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 ٢٠١٣ 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 الإعتبار 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 ومعقولة 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 تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

فقرة تأكيدية

بدون التحفظ في رأينا، وكما هو مبين في القوائم المالية المرفقة، فقد زادت المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة بمبلغ ٣٨ ر. ٢٥٨٤ 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
محمّد إبراهيم الكرّكي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣ آذار ٢٠١٤

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

الموجودات	إيضاحات	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
موجودات غير متداولة -			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦	١٤٧١٦١٥	١٥٦١٢١٥
استثمار في شركة حليفة	٧	٢٢٤٥٩٩٧	١٨٧٢٧٦٦
ممتلكات ومعدات	٨	٨٧٤٢٢٧	٩٠٨٨٥٣
استثمارات عقارية		١٢٩٧٣٨	١٢٩٧٣٨
موجودات ضريبية مؤجلة	١٥	١٧١٨٥	١٨٥٤٨
		<u>٤٧٣٨٧٦٢</u>	<u>٤٩٩١١٢٠</u>
موجودات متداولة -			
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	١٧	٦٨٧٥٤	١٤٤٣٩
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	٩	٦٢٧٩١	١٢٩٣٢٣
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	١٨	٣٣٣٠٢	٨٦٧٢
		<u>١٦٤٨٤٧</u>	<u>١٥٢٤٣٤</u>
مجموع الموجودات		<u>٤٩٠٣٦٠٩</u>	<u>٤٦٤٣٥٥٤</u>
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
رأس المال المدفوع	١٠	١٣٣٠٠٠٨	١٣٣٠٠٠٨
احتياطي إجباري	١٠	٧٥٦٣٨٣	٧٥١٧٩٢
احتياطي اختياري	١٠	٤٨٣١٠٨	١٤١٦٧٩٦
احتياطي القيمة العادلة	٦	(٤٧٣٨٣٤)	(٥١١٣٨٨)
أرباح مدورة (خسائر متراكمة)		٥٩٠٥٩	(٩٤٢٨٦٩)
صافي حقوق الملكية		<u>٢١٥٤٧٢٤</u>	<u>٢٠٤٤٣٣٩</u>
مطلوبات متداولة -			
بنك دائن	١١ و ١٨	١٢٦٢٥٠١	١٢٢٠٢٣٠
قروض قصيرة الأجل	١٣	١٠١٧٩٥٠	٩٥٥٣٢٩
أرباح غير موزعة على المساهمين		٨٧٤٠٨	٨٧٤٠٨
مخصص ضريبة الدخل	١٥	١٨٠٢٠	١٨٠٢٠
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	١٢	٢٢٧٨٢٦	٢٢٢٥٤٧
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة	١٧	١٣٥١٨٠	٩٥٦٨١
مجموع المطلوبات		<u>٢٧٤٨٨٨٥</u>	<u>٢٥٩٩٢١٥</u>
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		<u>٤٩٠٣٦٠٩</u>	<u>٤٦٤٣٥٥٤</u>

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 الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات	
دينار	دينار		
			الإيرادات -
٤٧,٣٥٦	٥٥,٣٠٦		عوائد موجودات مالية
(٣٥٣,٦٤٣)	٣٧٣,٢٣١	٧	حصة الشركة من أرباح (خسائر) الشركة الحليفة
-	٣١,٥٧٩		إيرادات أخرى
(٣٠٦,٢٨٧)	٤٦٠,١١٦		صافي الإيرادات (الخسائر)
			المصاريف -
(٩٠,١٧٣)	(١٣٤,٧٢٣)	١٤	مصاريف إدارية
(٢٧٦,٤٢٢)	(٢٢٥,٩٩١)		مصاريف تمويل
(٦٣,٧٨٠)	(٦٤,٨١١)	٨	الاستهلاك
(٤٣٠,٣٧٥)	(٤٢٥,٥٢٥)		مجموع المصاريف
(٧٣٦,٦٦٢)	٣٤,٥٩١		ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
-	-	١٥	ضريبة الدخل
(٧٣٦,٦٦٢)	٣٤,٥٩١		ربح (خسارة) السنة
فلس/دينار	فلس/دينار		
(٠,٥٥٤)	٠,٢٦	١٦	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣

إيضاحات	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
ربح (خسارة) السنة	٣٤٥٩١	(٧٣٦٦٦٢)
يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى، بعد الضريبة صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر	٦	٧٨٢٢٠
أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣٨٢٤٠	(٢٦٦٤١)
مجموع الربح (الخسارة) والدخل الشامل للسنة	١١٠٣٨٥	(٦٨٥٠٨٣)

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 التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

رأس المال المدفوع	الاحتياطات		احتياطي القيمة العادلة	أرباح مدورة (خسائر متراكمة)	المجموع	
	اجباري	اختياري				
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٣٣٠.٠٠٨	٧٥١.٧٩٢	١٤١٦.٧٩٦	(٥١١.٣٨٨)	(٩٤٢.٨٦٩)	٢.٠٤٤.٣٣٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٣
-	-	(٩٤٢.٨٦٩)	-	٩٤٢.٨٦٩	-	إطفاء خسائر متراكمة (إيضاح ٢٢)
-	-	-	-	٣٤.٥٩١	٣٤.٥٩١	ربح السنة
-	-	-	٣٧.٥٥٤	٣٨.٢٤٠	٧٥.٧٩٤	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
-	-	-	٣٧.٥٥٤	٧٢.٨٣١	١١٠.٣٨٥	مجموع الربح والدخل الشامل للسنة
-	٤.٥٩١	-	-	(٤.٥٩١)	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
-	-	٩.١٨١	-	(٩.١٨١)	-	المحول الى الاحتياطي الاختياري
١٣٣٠.٠٠٨	٧٥٦.٣٨٣	٤٨٣.١٠٨	(٤٧٣.٨٣٤)	٥٩.٠٥٩	٢.٠٤٤.٣٣٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
١٣٣٠.٠٠٨	٧٥١.٧٩٢	١٤١٦.٧٩٦	(٥٨٩.٦٠٨)	(١٧٩.٥٦٦)	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

يحظر التصرف بالأرباح في حدود القيمة السالبة لاحتياطي القيمة العادلة.

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

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

إيضاحات	٢٠١٣	٢٠١٢	الأنشطة التشغيلية
	دينار	دينار	
	٣٤,٥٩١	(٧٣٦,٦٦٢)	ربح (خسارة) السنة
			تعديلات -
٨	٦٤,٨١١	٦٣,٧٨٠	استهلاكات
	٢٢٥,٩٩١	٢٧٦,٤٢٢	مصاريف تمويل
	(٣٨,٢٤٠)	٢٦,٦٤١	(أرباح) خسائر بيع موجودات مالية
٧	(٣٧٣,٢٣١)	٣٥٣,٦٤٣	حصة الشركة من (أرباح) خسائر شركة حليفة
			تغيرات رأس المال العامل -
	٦٦,٥٣٢	(٢١,٤٦١)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
	٥,٢٧٩	(٥,٠١١)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
	(١٤,٢٦٧)	(٤٢,٦٤٨)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
٨	(٣٠,١٨٥)	(١٣,٥٥٠)	شراء ممتلكات ومعدات
	٢٠٤,٩٩٧	-	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧	-	٩٨٠,٠٠٠	توزيعات أرباح من شركات حليفة
	١٧٤,٨١٢	٩٦٦,٤٥٠	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
	(١٤,٨١٦)	٩٨,٤٧٠	ذمم جهات ذات علاقة
	٦٢,٦٢١	(٣٢,٢٥٧)	قروض قصيرة الأجل
	(٢٢٥,٩٩١)	(٢٧٦,٤٢٢)	مصاريف تمويل مدفوعة
	(١٧٨,١٨٦)	(٢١٠,٢٠٩)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
	(١٧,٦٤١)	٧١٣,٥٩٣	(النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
	(١٢١١,٥٥٨)	(١٩٢٥,١٥١)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٨	(١٢٢٩,١٩٩)	(١٢١١,٥٥٨)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(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 اخرها خلال عام ٢٠٠٥ ليصبح رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع 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 الإستثمار في الشركات بكافة انواعها 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 ٣ آذار ٢٠١٤، 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	بلد التأسيس	رأس المال	الغايات
		دينار	
١٠٠٪	الأردن	٥٠.٠٠٠	إستيراد وتصدير وتوزيع البضائع

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 فيها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣

- 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 فيها.
 - 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 فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:
- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
 - الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
 - حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها 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 لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.
- يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:
- إلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
 - إلغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين
 - إلغاء 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
 - إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر

(٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ 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 ٢٠١٣:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، حيث يوضح هذا المعيار المبادئ لعرض وإعداد القوائم المالية الموحدة في حال السيطرة على أعمال منشأة تابعة واحدة أو أكثر. يحل المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والتفسير رقم ١٢ (توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص).

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) الاتفاقيات المشتركة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، حيث يوضح المعيار المبادئ لإعداد التقارير المالية للشركاء في الاتفاقيات المشتركة. يحل هذا المعيار بدلاً عن معيار المحاسبة الدولي رقم ٣١ (الحصص في المشاريع المشتركة) ويحل أيضاً بدلاً عن تفسير رقم ١٣ (الوحدات تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك).

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

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، ويتضمن هذا المعيار جميع الإفصاحات التي كانت موجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) والمتعلقة بالقوائم المالية الموحدة، بالإضافة إلى جميع الإفصاحات التي كانت متضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) ومعيار رقم (٢٨). إن هذه الإفصاحات تتعلق بحصص المنشأة في الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة حيث تم إدخال عدد من الإفصاحات الجديدة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) قياس القيمة العادلة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، حيث يوضح هذا المعيار كيفية قياس القيمة السوقية عند إعداد القوائم المالية ويهدف إلى وضع إطار عام لقياس القيمة العادلة.

لم يكن هناك أثر جوهري نتيجة تطبيق هذه المعايير الجديدة على القوائم المالية الموحدة.

المعايير المعدلة:

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الآخر) - معدل
إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) يغير طريقة تجميع البنود الظاهرة في الدخل الشامل الآخر. حيث يتم إظهار البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها في المستقبل إلى الأرباح والخسائر (عند استبعادها على سبيل المثال) بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها. لقد كان لهذا التعديل أثر على طريقة العرض فقط على قائمة الدخل الشامل الموحدة وليس له تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين - معدل
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار عدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). تتراوح هذه التعديلات بين تعديلات أساسية وتوضيحات بسيطة وإعادة صياغة. تم تطبيق هذا التعديل ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣ ولم يكن له أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الإفصاحات - نقائص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)
يتطلب هذه التعديل أن تقوم المنشأة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بحققها في النقائص والترتيبات المتعلقة بذلك (على سبيل المثال إتفاقيات الضمانات). سوف تزود هذه الإفصاحات مستخدمي القوائم المالية بمعلومات مفيدة في تقدير أثر اتفاقيات تسوية الموجودات والمطلوبات بالصافي على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لجميع الأدوات المالية المعترف بها والتي يتم تقاصها بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية - العرض.

تم تطبيق هذا التعديل للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣ و ليس له أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية المنفصلة
تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢)، ينحصر ما تبقى من معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) في طريقة المحاسبة عن الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة في القوائم المالية المنفصلة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الإستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١١ - الإتفاقيات 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) الإستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة) ويوضح كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية على الإستثمار في المشاريع المشتركة بالإضافة إلى الشركات الحليفة. ولم يكن له أي تأثير 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 وبعاد 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

الشركة الحليفة هي منشأة تمارس المجموعة فيها تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للجهة المستثمر بها وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

يتم إثبات استثمار المجموعة في الشركة الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بالكلفة، يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركة الحليفة لإثبات حصة المجموعة في التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة بتاريخ التملك. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الشركة الحليفة كجزء من حساب الاستثمار ولا يتم اطفائها ولا يتم إجراء اختبار للتدني لها بشكل منفرد.

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الحليفة أي تغيرات في قائمة الدخل الشامل لهذا الاستثمار، ويتم تصنيفه ضمن قائمة الدخل الشامل للمجموعة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بمقدار حصة المجموعة في الشركة الحليفة.

يتم إظهار حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الحليفة ضمن قائمة الدخل الموحدة خارج الأرباح التشغيلية ويمثل ربح أو خسارة بعد الضريبة وحقوق غير المسيطرين في الشركة التابعة للشركة الحليفة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الحليفة بنفس الفترة المالية للمجموعة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هنالك ضرورة لاحتساب خسارة تدني على استثمارها في الشركة الحليفة، تقوم المجموعة في نهاية كل سنة مالية بتحديد ما إذا كان هنالك دليل موضوعي على التدني بالاستثمار في الشركة الحليفة. في حال وجود دليل على التدني تقوم المجموعة باحتساب قيمة ذلك التدني على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الحليفة وقيمتها الدفترية، ويتم الاعتراف بالخسارة في قائمة الدخل.

عند خسارة التأثير الجوهري على الشركة الحليفة، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بالعائد على الاستثمار بالقيمة العادلة. ويتم تسجيل أية فروقات بين القيمة الدفترية للاستثمار والقيمة العادلة في قائمة الدخل.

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 وينسب 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 للبنوك 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 إثبات 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 إثبات الإيرادات عندما يصبح من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للمجموعة نتيجة لعملية تبادلية قابلة للقياس بصورة موثوقة.

يتم إثبات 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 ٢٠١٣

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

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١٥٦١٢١٥ر	١٤٧١٦١٥ر

استثمارات في أسهم شركات مدرجة

وفيما يلي ملخص الحركة على احتياطي القيمة العادلة:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
(٥٨٩٦٠٨)	(٥١١٣٨٨)
٧٨٢٢٠	٣٧٥٥٤
(٥١١٣٨٨)	(٤٧٣٨٣٤)

رصيد بداية السنة

أرباح إعادة تقييم موجودات مالية غير متحققة

رصيد نهاية السنة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(٧) استثمار في شركة حليفة

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

حصة المجموعة من موجودات ومطلوبات الشركة الحليفة:

المجموع		شركة هنكل - الأردن		
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
		دينار	دينار	
٥٢٧٩٨٨٤	٥٠٠٣٢٠٢	٥٢٧٩٨٨٤	٥٠٠٣٢٠٢	موجودات متداولة
٥٠٨٠٤١	٥٥٤٦٦٧	٥٠٨٠٤١	٥٥٤٦٦٧	موجودات غير متداولة
(٢٨٦٩٠٨٧)	(١٨٧٧٣٣٥)	(٢٨٦٩٠٨٧)	(١٨٧٧٣٣٥)	مطلوبات متداولة
-	-	-	-	مطلوبات غير متداولة
٢٩١٨٨٣٨	٣٦٨٠٥٣٤	٢٩١٨٨٣٨	٣٦٨٠٥٣٤	صافي حقوق الملكية
		٪٤٩	٪٤٩	نسبة المساهمة
١٤٣٠٢٣١	١٨٠٣٤٦٢	١٤٣٠٢٣١	١٨٠٣٤٦٢	حصة المجموعة
٩٣٠١٥٨٥	٨٨٠٢٤٠٠	٩٣٠١٥٨٥	٨٨٠٢٤٠٠	الإيرادات
(٥١٣١٧٨٥)	(٤٤٨٧٤٤٥)	(٥١٣١٧٨٥)	(٤٤٨٧٤٤٥)	مصاريف التشغيل
(٤٨٩١٥٢٠)	(٣٥٥٣٢٥٩)	(٤٨٩١٥٢٠)	(٣٥٥٣٢٥٩)	مصاريف إدارية
(٧٢١٧٢٠)	٧٦١٦٩٦	(٧٢١٧٢٠)	٧٦١٦٩٦	ربح (خسارة) السنة
(٣٥٣٦٤٣)	٣٧٣٢٣١	(٣٥٣٦٤٣)	٣٧٣٢٣١	حصة المجموعة من ربح (خسارة) الشركة الحليفة

فيما يلي الحركة على الاستثمار في الشركة الحليفة:

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
٣٢٠٦٤٠٩	١٨٧٢٧٦٦	الرصيد في بداية السنة
(٣٥٣٦٤٣)	٣٧٣٢٣١	حصة المجموعة من ربح (خسارة) الشركة الحليفة
(٩٨٠٠٠٠)	-	توزيعات أرباح من الشركة الحليفة
١٨٧٢٧٦٦	٢٢٤٥٩٩٧	الرصيد في نهاية السنة

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

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(٨) ممتلكات ومعدات

المجموع	اجهزة ومعدات	اثاث ومفروشات	ديكورات	مباني	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
					٢٠١٣ -
					الكلفة -
١٠٠.١٣ر	١٨١٠	١٠٠.٥٥	٢٩٤.٦٣٥	٧٠٣.٥١٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٣
٣٠.١٨٥	١٣.٠٨٢	٧.٠٩٠	١٠.٠١٣	-	اضافات
١٩٨.١٣٠	١٤.٨٩٢	١٠٧.١٤٥	٣٠٤.٦٤٨	٧٠٣.٥١٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣
					الاستهلاك المتراكم -
١٩١.١٦٠	٦٦	٢٧.٥٧٦	٧٩.٠٩٦	٨٤.٤٢٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٣
٦٤.٨١١	١٥٣	٩.٣٧٨	٢٧.١٣٩	٢٨.١٤١	استهلاك السنة
٢٥٥.٩٧١	٢١٩	٣٦.٩٥٤	١٠٦.٢٣٥	١١٢.٥٦٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
					صافي القيمة الدفترية كما في
٨٧٤.٢٢٧	١٤.٦٧٣	٧٠.١٩١	١٩٨.٤١٣	٥٩٠.٩٥٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
					٢٠١٢ -
					الكلفة -
١٠٨.٦٣ر	٤٦٠	٨٧.٨٥٥	٢٩٤.٦٣٥	٧٠٣.٥١٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٢
١٣.٥٥٠	١٣٥٠	١٢.٢٠٠	-	-	اضافات
١٠٠.١٣ر	١٨١٠	١٠٠.٥٥	٢٩٤.٦٣٥	٧٠٣.٥١٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٢
					الاستهلاك المتراكم -
١٢٧.٣٨٠	-	١٧.٥٧٠	٥٣.٥٢٨	٥٦.٢٨٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٢
٦٣.٧٨٠	٦٦	١٠.٠٠٦	٢٥.٥٦٨	٢٨.١٤٠	استهلاك السنة
١٩١.١٦٠	٦٦	٢٧.٥٧٦	٧٩.٠٩٦	٨٤.٤٢٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
					صافي القيمة الدفترية كما في
٩٠.٨٥٣	١.٧٤٤	٧٢.٤٧٩	٢١٥.٥٣٩	٦١٩.٠٩١	٣١ كانون الأول ٢٠١٢

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(٩) ذمم وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
١١٢,٦٩٥	-	ذمم مدينة
٣,٧٦١	٣,٧٦١	دفعات مقدمة للموردين
٧٥٠	٤٥,٣١٣	مصاريف مدفوعة مقدما
١١,٣٨٥	١١,٣٨٥	تأمينات مستردة
٧٣٢	٢,٣٣٢	أخرى
١٢٩,٣٢٣	٦٢,٧٩١	

(١٠) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يبلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع ١,٣٣٠,٠٠٨ دينار مقسم إلى ١,٣٣٠,٠٠٨ 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 ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار بفائدة ١٠٪ سنوياً.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(١٢) ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
١١٨ر١١٣	١١٨ر١١٣	رسوم صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني
١٨ر٩٠٠	١٧ر٥٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٢ر٧١٦	٩١ر٤٦٣	مصاريف مستحقة
٢ر٨١٨	٧٥٠	أخرى
٢٢٢ر٥٤٧	٢٢٧ر٨٢٦	

(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 ٩ر٥٠٪ 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 إستحق 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. بلغ رصيد القرض ٩٣٧ر٠٠٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (٣١ كانون الأول ٢٠١٢: ٢٥٠ر٨٥٦ 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 ٣٥٤ر٠٠٠ دينار أردني بسعر فائدة ٩ر٥٠٪. قامت الشركة بتاريخ ١٣ ايلول ٢٠١٠ بجدولة رصيد القرض والبالغ ١٥٥ر١٦٠ دينار في ذلك التاريخ. تم تمديد تاريخ استحقاق القرض خلال عام ٢٠١٣ ليستحق كدفعة واحدة في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ بدلاً من ٣٠ حزيران ٢٠١٣. بلغ رصيد القرض ٨٠ر٩٤٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (٣١ كانون الأول ٢٠١٢: ٩٩ر٠٧٩ دينار).

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(١٤) مصاريف إدارية

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
٣٨٧٥٠	٦٣٩٣٣	رواتب ومنافع أخرى
١٠٨٠٠	١٠٨٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٧٢٠٠	٢٢٩٤٠	أتعاب مهنية
٨٦٨٤	١٤٧١٠	طوابع ورسوم ورخص وإشتراكات
٢١٣١	٦١٤٢	قرطاسية ومطبوعات
٢٩٤٨	١٠٧٠	إعلانات
١٠٨٤	٢٤٤٦	بريد وهاتف
٨٥٧٦	١٢٦٨٢	أخرى
٩٠١٧٣	١٣٤٧٢٣	

(١٥) ضريبة الدخل

أ- مخصص ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للأعوام ٢٠١٣ و ٢٠١٢ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

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

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٢.

ب- موجودات ضريبية مؤجلة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	الرصيد في نهاية السنة
دينار	دينار	دينار
١٨٥٤٨	١٧١٨٥	(٤٩١٠١٩)
		٣٨٩١٧
		-
		(٥٢٩٩٣٦)

التغير في القيمة العادلة - محفظة الموجودات
المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(١٦) حصة السهم من خسارة السنة

يمثل هذا البند مايلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
(٧٣٦٦٦٢)	٣٤٥٩١	ربح (خسارة) السنة (دينار)
١٣٣٠.٠٠٨	١٣٣٠.٠٠٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
(٠.٥٥٤)	٠.٢٦	الحصة الأساسية للسهم من ربح (خسارة) السنة

إن الحصة المخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم من ربح (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:

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
١٤٤٣٩	٦٨٧٥٤	شركة هنكل الأردن (شركة حليفة)
٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة:
٩٥٦٨١	١٣٥١٨٠	السيد باسم المعشر (الرئيس التنفيذي للشركة)
٩٩.٧٩	٨٠.٩٤٢	قرض البنك الاهلي (مساهم)

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
١١٦٥٥	٧٨٧٠	فوائد وعمولات على قرض البنك الاهلي (مساهم)
٣٧٨٠٠	٤٠٨٠٠	رواتب ومكافآت ومنافع أخرى - الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة
-	٣١٥٧٩	إيرادات أخرى*

*يمثل هذا البند إيراد ايجار مكاتب من شركة هنكل الاردن (شركة حليفة).

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:

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
٨٦٧٢	٣٣٣٠٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١٢٢٠٠٢٣٠)	(١٢٦٢٥٠١)	ينزل: البنك الدائن (إيضاح ١١)
(١٢١١٥٥٨)	(١٢٢٩١٩٩)	

(١٩) التزامات محتملة

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

- كفالات بنكية بمبلغ ٦٢٦٨٦ دينار (٢٠١٢: ٦٢٦٨٦ دينار).
- تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الشركة بضريبة دخل بمبلغ ٥٢٦٨٦ دينار عن توزيعات أرباح السنوات ٢٠٠٢ و٢٠٠٣. 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 ٢٠١٣ و٢٠١٢، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

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

- ٢٠١٣

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
	نقطة مئوية	دينار
دينار أردني	٥٠+	(١١٤٠٢)

العملية	النقص بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
	نقطة مئوية	دينار
دينار أردني	٥٠-	١١٤٠٢

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣

- ٢٠١٢ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة
	نقطة مئوية	دينار
دينار أردني	٥٠+	١٠,٨٧٨
العملية	النقص بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة
	نقطة مئوية	دينار
دينار أردني	٥٠-	(١٠,٨٧٨)

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:

- ٢٠١٣ -

المؤشر	التغير في المؤشر	الأثر على حقوق الملكية
	(%)	دينار
بورصة عمان	١٠	١٤٧,١٦٢

- ٢٠١٢ -

المؤشر	التغير في المؤشر	الأثر على حقوق الملكية
	(%)	دينار
بورصة عمان	١٠	١٥٦,١٢٢

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.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣

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 ٢٠١٣	أقل من ٣ شهور دينار	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر دينار	أكثر من ١٢ شهر دينار	المجموع دينار
بنك دائن	١٣٨٢ر٤٣٩	-	-	١٣٨٢ر٤٣٩
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	١٣٥ر٦١٣	-	-	١٣٥ر٦١٣
قروض قصيرة الأجل	-	١١٤ر٦٥٥	-	١١٤ر٦٥٥
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	-	١٣٥ر١٨٠	-	١٣٥ر١٨٠
المجموع	١٥١٨ر٠٥٢	١٢٤٩ر٨٣٥	-	٢٧٦٧ر٨٨٧

٣١ كانون الأول ٢٠١٢

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	١١٤١ر٧٦٦	-	٢٦١٤ر٩٣١

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.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(٢٢) إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٨ نيسان ٢٠١٣ إطفاء كامل رصيد الخسائر المتراكمة والبالغ ٩٤٢ر٨٦٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ في حساب الاحتياطي الإختياري.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والاحتياطي الاختياري والأرباح المدورة (الخسائر المتراكمة) واحتياطي القيمة العادلة والبالغ مجموعها ٧٢٤ر١٥٤ دينار في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ مقابل ٣٣٩ر٤٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢.

(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:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	استثمار في شركة حليفة	استثمارات عقارية	استثمارات في موجودات مالية	أخرى	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٧٣ر٢٣١	-	-	-	-	٣٧٣ر٢٣١
-	-	-	٥٥ر٣٠٦	-	٥٥ر٣٠٦
-	-	-	-	(٣٩٣ر٩٤٦)	(٣٩٣ر٩٤٦)
٣٧٣ر٢٣١	-	-	٥٥ر٣٠٦	(٣٩٣ر٩٤٦)	٣٤ر٥٩١
٢ر٢٤٥ر٩٩٧	١٢٩ر٧٣٨	١ر٤٧١ر٦١٥	١ر٠٥٦ر٢٥٩	٤٩٠ر٣٦٠٩	٤٩٠ر٣٦٠٩
-	-	-	٢ر٧٤٨ر٨٨٥	٢ر٧٤٨ر٨٨٥	٢ر٧٤٨ر٨٨٥

حصة الشركة من ارباح شركة حليفة

عوائد موجودات مالية

أخرى

ربح (خسارة) القطاع للسنة قبل

ضريبة الدخل

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣

المجموع	أخرى	استثمارات في موجودات مالية	استثمارات عقارية	استثمار في شركة حليفة	٣١ كانون الأول ٢٠١٢
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
(٣٥٣,٦٤٣)	-	-	-	(٣٥٣,٦٤٣)	حصة الشركة من خسائر شركة
٤٧,٣٥٦	-	٤٧,٣٥٦	-	-	حليفة
(٤٣٠,٣٧٥)	(٤٣٠,٣٧٥)	-	-	-	عوائد موجودات مالية
(٧٣٦,٦٦٢)	(٤٣٠,٣٧٥)	٤٧,٣٥٦	-	(٣٥٣,٦٤٣)	أخرى
٤٧,٦٤٣,٥٥٤	١,٠٧٩,٨٣٥	١,٥٦١,٢١٥	١٢٩,٧٣٨	١,٨٧٢,٧٦٦	(خسارة) ربح القطاع للسنة قبل
٢,٥٩٩,٢١٥	٢,٥٩٩,٢١٥	-	-	-	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 (٣٢) تقاص الموجودات 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 حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ (على سبيل المثال - أنظمة التسوية المركزية) والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية 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.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)
تستثني هذه التعديلات المنشآت التي ينطبق عليها تعريف منشأة استثمار حسب معيار التقارير الدولي رقم (١٠) من متطلبات التوحيد مع الشركات الأم، حيث يتوجب على الشركات تسجيل الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. من المتوقع أن لا يكون لهذا التعديل أثر على القوائم المالية الموحدة. هذه التعديلات يجب أن تطبق للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤.