

عمان في ٢٧/١٠/٢٠١٥

السادة بورصة عمان المحترمين

المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية الربع سنوية

تحية طيبة وبعد،

استنادا إلى أحكام المادة (٣/١٧) من تعليمات إدراج الأوراق المالية في بورصة عمان، نرفق لكم
طيه نسخة من القوائم المالية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ والمراجعة من قبل
مدقق حسابات الشركة.

شركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة



بورصة عمان
الخدمات الإدارية والمالية
المدير
٢٠١٥ / ١٠ / ٢٧
٤٣٥٥
٢١٤٥٩
٦٤١

شركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

شركة آفاق للاستثمار والتطوير العقاري القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرير المراجعة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

صفحة	فهرس
١	تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
٦ - ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين

شركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ والبيانات المالية المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءاً لا يتجزء من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشتمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة على إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

أمر آخر

لم نقوم بمراجعة القوائم المالية المرحلية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ للشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري المحدودة المسؤولية (شركة تابعة) والتي تمتلك الشركة كامل حصص رأسمالها، لقد تم مراجعة تلك القوائم المالية من قبل مدقق حسابات آخر وتم تزويدنا بتقريره غير المتحفظ والمؤرخ في ١٩ تشرين الأول ٢٠١٥.

غوشة وشركاه
وليد محمدا
إجازة مزاولة رقم (١٠٠٠)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٦ تشرين الأول ٢٠١٥

شركة آفاق للاستثمار والتطوير العقاري القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٤,٦٦١,١٨٠	٢٤,٦٦١,١٨٠	٤	شهرة
٦٢,٧٨٩,٩٧٢	٦٥,٧٧٧,٤٠٥		ممتلكات ومعدات
٤٢,٧٨٣	٤٢,٧٨٣		إستثمارات في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر
٨٧,٤٩٤,٩٣٥	٩٠,٤٨٢,٣٦٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١,٧٨٥,١١٩	١,٨٩٢,٧٩١		مصاريف منقوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٤,٦٨٤,٧٢٠	٥,٩٤٣,٢٥١		بضاعة وقطع غيار
٣٠,٤٢٩,٤٣٩	٣١,٩٣٥,١٢٠		مدينون وشيكات برسم التحصيل
٧٢٨,٨٦٩	٧٨١,٠٠٤		إستثمارات في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٦٤٢,٠٦٧	٦٢٤,٩٩٩		نقد وما في حكمه
٣٨,٢٧٠,٢١٤	٤١,١٧٧,١٦٥		ممتلكات ومعدات محتفظ بها للبيع
-	٣,١٧٣,٢٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
٣٨,٢٧٠,٢١٤	٤٤,٣٥٠,٣٦٥		مجموع الموجودات
١٢٥,٧٦٥,١٤٩	١٣٤,٨٣٢,٧٣٣		المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٤,٩١٧,٥٠٩	٤,٩١٧,٥٠٩		إحتياطي إجباري
٨,٨٠٠,٠٠٠	-		أرباح مقترح توزيعها على المساهمين
٨٧,٣٨١	٨,٠٥٠,٤١٦		أرباح مدورة
٩٣,٨٠٤,٨٩٠	٩٢,٩٦٧,٩٢٥		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٨,٧١٠,٦٢٦	٤,٠٥٨,٦٦٦		شيكات اجل طويلا الاجل
٨,٧١٠,٦٢٦	٤,٠٥٨,٦٦٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٨٣٣,١٣٦	١,٨٩٨,٠٦٩		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٩٧٥,١٨٤	٩,١٧٦,٥٦٠		دائنتون
١٨,١٥٥,٧٥٨	٢٣,٠٣٤,٥٩٢		شيكات اجل قصيرة الاجل
٢,٢٨٥,٥٥٥	٣,٦٩٦,٩٢١		بنوك دائنة
٢٣,٢٤٩,٦٣٣	٣٧,٨٠٩,١٤٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢٥,٧٦٥,١٤٩	١٣٤,٨٣٢,٧٣٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

شركة آفاق للاستثمار والتطوير العقاري القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية من		
		١ تموز ٢٠١٤ الى	١ تموز ٢٠١٥ الى	
٣٠ ايلول ٢٠١٤	٣٠ ايلول ٢٠١٥	٣٠ ايلول ٢٠١٤	٣٠ ايلول ٢٠١٥	
٦٨,٠٢٧,٢٠٩	٦٧,٢٧٣,٠٣٧	٢١,٣٣٧,٠٤٧	٢١,٢٣١,٦٠٧	مبيعات
(٥٩,٠٣٣,٣٠٣)	(٥٦,٠٤٧,٥٢١)	(١٨,٦٩٨,٩٥٤)	(١٧,٦٠٨,٦٢٦)	كلفة المبيعات
٨,٩٩٣,٩٠٦	١١,٢٢٥,٥١٦	٢,٦٣٨,٠٩٣	٣,٦٢٢,٩٨١	مجمول الربح
(١,٩٩٤,٧٩٦)	(٢,٤١٣,٤٥٩)	(٧١١,٤٢٠)	(٧٨٥,٩١٢)	مصاريف ادارية وعمومية وبيع وتسويق
(٥٢,٢٨٠)	(٦٥,٥٦٨)	(١٨,٩٦٧)	(٤٢,٦٩٤)	مصاريف مالية
(١٩٥,١٦٣)	١٨٤,٩٣٥	٩٢,٢٣٢	١٨٦,٩٦٨	مصاريف وايرادات أخرى بالصافي
(١١,٤٢٦)	٥٢,١٣٥	(١٠٣,٤٧٣)	٦٢,٨٩٢	ارباح / (خسائر) غير متحققة للموجودات المالية
٦,٧٤٠,٢٤١	٨,٩٨٣,٥٥٩	١,٨٩٦,٤٦٥	٣,٠٤٤,٢٣٥	المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
(٨٠٨,٩٧٧)	(١,٠٢٠,٥٢٤)	(٢٤٤,٦٨٩)	(٤٦٤,٣٨٢)	ربح الفترة قبل الضريبة
٥,٩٣١,٢٦٤	٧,٩٦٣,٠٣٥	١,٦٥١,٧٧٦	٢,٥٧٩,٨٥٣	ضريبة الدخل
-	-	-	-	ربح الفترة
٥,٩٣١,٢٦٤	٧,٩٦٣,٠٣٥	١,٦٥١,٧٧٦	٢,٥٧٩,٨٥٣	الدخل الشامل الآخر :
-	-	-	-	إجمالي ربح الفترة والدخل الشامل:
٠,٠٧٤	٠,٠٩٩	٠,٠٢١	٠,٠٣٢	ربحية السهم :
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم - دينار/سهم
-	-	-	-	المتوسط المرجح لعدد أسهم رأس المال - سهم

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

شركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

أرباح مدورة				أرباح مقترح		إحتياطي إيجاري	رأس المال
المجموع	مجموع الأرباح المدورة	أرباح غير متحققة	أرباح متحققة	توزيعها على المساهمين	أرباح مقترح		
٩٣,٨٠٤,٨٩٠	٨٧,٣٨١	-	٨٧,٣٨١	٨,٨٠٠,٠٠٠	٤,٩١٧,٥٠٩	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
(٨,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٨,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٧,٩٦٣,٠٣٥	٧,٩٦٣,٠٣٥	٥٢,١٣٥	٧,٩١٠,٩٠٠	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٩٢,٩٦٧,٩٢٥	٨٠,٥٠٠,٤١٦	٥٢,١٣٥	٧,٩٩٨,٢٨١	-	٤,٩١٧,٥٠٩	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
٩١,٨٢٨,٥٦٨	٦٣١,١٩١	-	٦٣١,١٩١	٧,٢٠٠,٠٠٠	٣,٩٩٧,٣٧٧	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
(٧,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٧,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٥,٩٣١,٢٦٤	٥,٩٣١,٢٦٤	-	٥,٩٣١,٢٦٤	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٩٠,٥٥٩,٨٣٢	٦,٥٦٢,٤٥٥	-	٦,٥٦٢,٤٥٥	-	٣,٩٩٧,٣٧٧	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٤

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

شركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤	
٨,٩٨٣,٥٥٩	٦,٧٤٠,٢٤١	الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح الفترة قبل الضريبة :
٤,٥١٧,٨٦٩	٤,٠٦٨,١٧٢	استهلاكات
(٤٩,٥٧٩)	٢٨٩,٨٢٣	ارباح / (خسائر) بيع ممتلكات ومعدات
٦٥,٥٦٨	٥٢,٢٨٠	مصاريف مالية
(٥٢,١٣٥)	١١,٤٢٦	ارباح / (خسائر) غير متحققة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
(١٠٧,٦٧٢)	(٣٧٠,٩٦١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(١,٥٠٥,٦٨١)	١,٤٩٧,٩٩٤	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة اخرى
(١,٢٥٨,٥٣١)	(١٨,٠٩٩)	مدنيون وشيكات برسم التحصيل
٢٢٦,٨٧٤	١٦,٤٩٦,١٠٢	بضاعة وقطع غيار
٨,٢٠١,٣٧٦	٧٩٨,٢١٥	شيكات اجله
(٩٥٥,٥٩١)	(٥٦٢,٨٠٩)	دائتور
١٨,٠٦٦,٠٥٧	٢٩,٠٠٢,٣٨٤	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة اخرى
(٦٥,٥٦٨)	(٥٢,٢٨٠)	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٨,٠٠٠,٤٨٩	٢٨,٩٥٠,١٠٤	مصاريف مالية مدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٢,١٠٦,٦٥٩)	(٢٠,٢٦٧,٣٩٦)	شراء ممتلكات ومعدات
١,٤٧٧,٧٣٦	١,٥٣١,٣٨٢	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١٠,٦٢٨,٩٢٣)	(١٨,٧٣٦,٠١٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٤١١,٣٦٦	(٢,٨٩٥,٦٠٤)	بنوك دائنة
(٨,٨٠٠,٠٠٠)	(٧,٢٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٧,٣٨٨,٦٣٤)	(١٠,٠٩٥,٦٠٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٧,٠٦٨)	١١٨,٤٨٦	صافي التغير في النقد
٦٤٢,٠٦٧	٦٤٩,٧٨٩	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
٦٢٤,٩٩٩	٧٦٨,٢٧٥	النقد وما في حكمه في ٣٠ أيلول
		بنود غير نقدية :
٣,١٧٣,٢٠٠	-	المحول من ممتلكات ومعدات الى ممتلكات ومعدات محتفظ بها للبيع

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة

شركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الاردني)

١- التكوين والنشاط

ان شركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة هي شركة قابضة مساهمة عامة (" الشركة ") ومسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة بتاريخ ٣٠ تشرين الثاني ٢٠٠٥ تحت رقم (٣٧٥) لدى مراقب الشركات في وزارة الصناعة والتجارة بعد أن تم تحويل صفتها القانونية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة. إن رأسمال الشركة يبلغ ٨٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ٨٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم قيمة كل منها دينار أردني واحد. تتمثل غايات الشركة الرئيسية فيما يلي :-

- إدارة الشركات التابعة للشركة أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها.
- استثمار أموالها في الأسهم والسندات والأوراق المالية.
- تقديم القروض، الكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.
- تملك براءات الاختراع والعلامات التجارية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها.

إن مركز عمل الشركة والشركات التابعة لها هو مدينة عمان. تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ على القوائم المالية للشركات التابعة التالية :

نسبة الملكية

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	النصيب	النشاط الرئيسي
الشركة الأردنية الحديثة للباطون الجاهز المحدودة المسؤولية *	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠٠٠	١٠٠%	تصنيع وبيع الباطون الجاهز للبناء
الشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري المحدودة المسؤولية	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠٠١	١٠٠%	النقل والشحن البري داخل وخارج المملكة
شركة الروى للصيانة وقطع الغيار المحدودة المسؤولية	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠١٠	١٠٠%	صيانة وصناعة المقطورات

* حصلت الشركة التابعة (الشركة الأردنية الحديثة للباطون الجاهز ذ.م.م) بموجب قانون تشجيع الاستثمار على إعفاء لمشاريعها ونسبة ٧٥% من ضريبة الدخل بإستثناء فرع سلطة منطقة العقبة الاقتصادية وينتهي هذا الإعفاء بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٩. وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية فإن القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات التابعة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، هي على النحو التالي:

	٢٠١٥	٢٠١٤
القيمة الدفترية للإستثمار في الشركة الأردنية الحديثة للباطون الجاهز ذ.م.م	٣٩,٥٦٢,٠٥٣	٣٤,٩٨٩,١٠٥
القيمة الدفترية للإستثمار في الشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري ذ.م.م	٢٨,٥٧٢,٢٢٧	٢٥,٧٣٧,٣٧٠
القيمة الدفترية للإستثمار في شركة الروى للصيانة وقطع الغيار ذ.م.م	٢,٩٥٦,٠٧٧	٢,٣٦٧,٩٩٦
	٧١,٠٩٠,٣٥٧	٦٣,٠٩٤,٤٧١

شركة آفاق للاستثمار والتطوير العقاري القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية فإن حصة الشركة في أرباح الشركات التابعة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، هي على النحو التالي:-

٢٠١٤	٢٠١٥	
٤,١٣٦,٦٥٢	٤,٥٧٢,٩٤٨	حصة الشركة في أرباح الشركة الأردنية الحديثة للباطون الجاهز ذ.م.م
٤,١٢٩,٥٦٩	٢,٨٣٤,٨٥٧	حصة الشركة في أرباح الشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري ذ.م.م
٩٧٦,٠٣١	٥٨٨,٠٨١	حصة الشركة في أرباح شركة رؤى للصيانة وقطع الغيار ذ.م.م
٩,٢٤٢,٢٥٢	٧,٩٩٥,٨٨٦	

إن ملخص مجموع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والأرباح للشركات التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ هي كما يلي:

أ- الشركة الأردنية الحديثة للباطون الجاهز ذ.م.م :

٢٠١٤	٢٠١٥	
٥٠,١٠٧,٠٨٢	٥٢,٠٤٥,٥٦٦	مجموع الموجودات
٢٧,٤٤٨,٥٦٧	٢٤,٨١٤,١٠٣	مجموع المطلوبات
٢٢,٦٥٨,٥١٥	٢٧,٢٣١,٤٦٣	مجموع حقوق الملكية
٦٥,٤٠٨,١٤٧	٤٨,٥٩٨,٣٤٣	مجموع الإيرادات
٤,١٣٦,٦٥٢	٤,٥٧٢,٩٤٨	الربح للفترة / للسنة
٣,٣٥٦,٠٠٠	٣,٣٥٦,٠٠٠	رأس المال
٨,٢٣٣,٣٣٠	٢,١٠٠,٠٠٠	جاري الشركاء
٢١,٦٤٨,٠٨٣	١٩,٢٩٥,٢٣٢	مدينون وشيكات برسم التحصيل
٢٨١,٥٣٩	٤,٤٨١,٦٩٦	مطلوب من جهات ذات علاقة
١,٠٠٢,٣٨٤	١,٤٣١,٩٤٨	بضاعة وقطع غيار
٢٥,٧٨٢,٤٠٩	٢٥,٤٠٣,٧٠٥	ممتلكات ومعدات
٢,٢٨٥,٥٥٥	٣,٦٩٦,٩٢١	بنوك دائنة
١٥,٣٨٤,١٦٦	١٠,٨٥٨,٨٢٠	شيكات آجلة
٥٦٣,٥٠٠	١,١٣٩,٧٧٤	دائنون

شركة آفاق للاستثمار والتطوير العقاري القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الاردني)

ب- الشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري ذ.م.م

٢٠١٤	٢٠١٥	
٥٠,٧٣٦,٢٣٦	٥٦,٤٨٦,٩٥١	مجموع الموجودات
٣٧,٣٢٩,٤٥٦	٤٠,٢٤٥,٣١٤	مجموع المطلوبات
١٣,٤٠٦,٧٨٠	١٦,٢٤١,٦٣٧	مجموع حقوق الملكية
٣٤,٨٩١,١٨٥	٢٣,٨٧٠,١٤٧	مجموع الإيرادات
٤,١٢٩,٥٦٩	٢,٨٣٤,٨٥٧	الربح للفترة / السنة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	جاري الشركاء
١١,٦٣٨,٨٥٨	٩,٦١٠,٣١١	مدينون وشيكات برسم التحصيل
١,٨٧١,٧٢٠	٢,٨٠٥,٥٨١	بضاعة وقطع غيار
٣٦,٣٧٦,٥٩٩	٣٩,٧٠٤,٠٥٩	ممتلكات ومعدات
-	٣,١٧٣,٢٠٠	ممتلكات ومعدات محتفظ بها للبيع
١٥,٣٨٧,٧٧٤	١٦,٥١٧,٥٥٩	شيكات آجلة

ج- شركة الرؤى للصيانة وقطع الغيار ذ.م.م

٢٠١٤	٢٠١٥	
٥,٦٣٦,٣٧٢	٥,٣٠٢,٣٣٧	مجموع الموجودات
٣,٢٦٨,٣٧٦	١,٥٩٦,٢٦٠	مجموع المطلوبات
٢,٣٦٧,٩٩٦	٣,٧٠٦,٠٧٧	مجموع حقوق الملكية
٨,٠٥٠,٩٩٦	٥,٨٧٦,٥٠٤	مجموع الإيرادات
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	رأس المال
١,٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	جاري الشركاء
٩٧٦,٠٣١	٥٨٨,٠٨١	الربح للفترة / السنة
٢,٢٤٢,٩٢٢	٢,٢٤٢,٢١٦	مدينون وشيكات برسم التحصيل
١,٨١٠,٦١٦	١,٧٠٥,٧٢٢	بضاعة وقطع غيار
٦٣٠,٩٦٤	٦٦٩,٥٩٦	ممتلكات ومعدات
١,٦٠٦,٣١٦	١,٤٦٠,٧٨١	دائنون وشيكات آجلة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٢- المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة ولكنها لم تصبح ملزمة المفعول

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم تصبح ملزمة المفعول ، ولم يتم تطبيقها عند اعداد هذه البيانات ولا تخطط الشركة تبني هذه المعايير بصورة مبكرة.

يسري تطبيقها للفترات السنوية

التي تبدأ من او بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

١ كانون الثاني ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الانوات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٦

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤) - الحسابات التنظيمية الموجلة

١ كانون الثاني ٢٠١٧

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - ايرادات عقود العملاء

١ كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) - الترتيبات المشتركة

١ كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على المعيار المحاسبة الدولية رقم (١٦ و ٣٨) - توضيح لطرق الاستهلاك والاطفاء

١ كانون الثاني ٢٠١٦

التعديلات على المعيار المحاسبة الدولية رقم (٢٧) - طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة

يتوقع مجلس ادارة الشركة ان تطبيق هذه المعايير والتفسيرات خلال الفترات اللاحقة لن يكون له أثر مالي جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة للشركة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" .

تم عرض القوائم المالية المرحلية الموحدة بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار الأردني .

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية .

ان القوائم المالية المرحلية الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم

المالية السنوية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وبالإضافة الى ذلك فإن النتائج لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٥

ليست بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في

إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ .

أساس توحيد البيانات المالية المرحلية

تتألف البيانات المالية المرحلية الموحدة لشركة آفاق للاستثمار والتطوير العقاري القابضة م.ع.م والشركات التابعة لها من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة (الشركات التابعة).
تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها .
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر .

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.
عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة سيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها السيطرة ، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
 - حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
 - الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
 - أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.
- تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة . وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مالكي الشركة ومالكي الحصص غير المسيطرة ، إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مالكي الشركة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة.

حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والأرباح والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات الداخلية بين الشركة والشركات التابعة عند التوحيد.

شركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الاردني)

الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند تسليم البضاعة للعملاء وإصدار الفاتورة وقيام الشركة بتحويل المخاطر الهامة ومنافع ملكية البضاعة للمشتري وإمكانية قياس مبلغ الإيراد والتكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها بصورة موثوقة بالإضافة إلى احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى الشركة. هذا وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المالي المستلم أو المستحق القبض وتخفيض بمبلغ الخصومات التجارية أو الكمية التي تسمح بها الشركة.

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من عقد تقديم الخدمة بالرجوع إلى نسبة إنجاز العملية في تاريخ قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة. من الممكن قياس نتيجة العملية بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:

إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة، أو احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة، أو إمكانية قياس مرحلة إنجاز العملية بشكل يمكن الوثوق به بتاريخ قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة، أو إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.

عندما لا تستوفي المعايير أو الشروط السابقة، فإنه يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات فقط بالحد الذي يمكن إسترداد من إسترداد المصاريف المعترف بها.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإنتاج وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه، النقد والودائع تحت الطلب والإستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها، يتم تكوين مخصص تدني الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

شركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

البضاعة وقطع الغيار

يتم اظهار البضاعة الجاهزة بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية / صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما اقل، ويتم تحديد الكلفة للبضاعة الجاهزة على أساس طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً والتي تتضمن كلفة الشراء وتكاليف التمويل والتكاليف الأخرى المنفقة في سبيل جلبها وإدخالها الى المستودعات في حين يتم اظهار المواد الخام والبضاعة تحت التصنيع وقطع الغيار والمواد الأخرى بالكلفة ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع / للاستخدام في سياق النشاط العادي مطروحاً من التكاليف المقدرة للكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع/ للاستخدام.

المشاريع تحت التنفيذ

يتم قيد المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة ، وعندما يصبح المشروع جاهزاً للاستخدام يتم نقله الى البند الخاص به من ضمن الممتلكات والمعدات.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتوakمة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، ويجري احتساب الإستهلاكات على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

معدل الإستهلاك السنوي	
%٢	المباني والإنشاءات
%١٠	الآلات والمكانن والمعدات
% ١٠ - ٢٥	محطة تحويل وأجهزة كهربائية
% ١٠	التصديقات الصحية والتدفئة المركزية
%١٠	السيارات والخلاطات والمضخات
%٢٠	الأثاث والديكورات
% ١٥ - ٢٥	العدد والأدوات والأخرى

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة و فترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات و المعدات.

يتم اجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الإعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة، مجمل الربح والخسارة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية موحدة، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك مايشير إلى إنخفاض في قيمتها. أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي . إن الدليل الموضوعي لانخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الاقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة.

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الانخفاض بالقيمة مباشرة، وذلك لكافة الأصول المالية بإستثناء الذمم المدينة التجارية، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات.

يتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة. فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لا يتم عكس خسائر الانخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة. إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الإعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية المرحلية الموحدة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية موحدة على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة لإسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود اليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى. في حال تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو لوحد منتج للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الإعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

شركة آفاق للاستثمار والتطوير العقاري القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الاردني)

الذمم الدافئة والمستحقات

يتم الاعتراف بالذمم الدافئة بقيمة الالتزام مقابل الخدمات او البضائع المستلمة سواء صدرت بها فواتير ام لا سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عندما تكون مقتناه لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
 - تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
 - تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.
- يمكن تصنيف الموجودات المالية، غير تلك المحتفظ بها بغرض المتاجرة، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند التسجيل المبني إذا:
- كان مثل هذا التصنيف يزيل أو يقلل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متسق والذي من الممكن أن ينتج فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو.
 - كان الموجود المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقدير أداؤها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو إستراتيجية الاستثمار الموثقة لدى الشركة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناءً على هذا الأساس:
 - كان الموجود المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتق متضمن واحد أو أكثر، وأن معيار المحاسبة رقم (٣٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس يسمح للعقد الكلي المجمع (الموجود أو) IAS (الدولي المطلوب) بتصنيفه كموجودات مالية معرفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في بيان الدخل.

شركة آفاق للاستثمار والتطوير العقاري القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
(بالدينار الاردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. كما تمتلك المجموعة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في (AFS) أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية متاحة للبيع ومسجلة بالقيمة العادلة، وذلك لاعتقاد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بند الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال إستبعاد الإستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم إستثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح الإستثمارات - المتاحة للبيع عند نشوء حق للشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات.

الشهرة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولية رقم (٣) توحيد الأعمال، والذي يتم بموجبه قيد زيادة كلفة الشراء عن القيمة العادلة للشركات المستثمر بها كشهرة، وعندما يقل المبلغ الممكن استرداده من هذه الشهرة عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يجري تخفيض قيمتها إلى القيمة القابلة للإسترداد وتسجيل قيمة التكني في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تمثل الشهرة الناتجة عن شراء شركة تابعة أو منشأة بسيطرة مشتركة فائض تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والطائرة المحددة للشركة التابعة أو المنشأة بسيطرة مشتركة والمعرّف بها كما في تاريخ الشراء. يتم تسجيل الشهرة أولاً كأصل على أساس التكلفة، ويتم قياسها لاحقاً على أساس التكلفة ناقصاً الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد.

لأغراض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المنتجة للنقد في الشركة والتي يتوقع إستفادتها من عملية الاندماج. يتم إجراء إختبار سنوي لإنخفاض القيمة للوحدات المنتجة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها أو على فترات أكثر تقارباً إذا وجد ما يشير إلى إنخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من القيمة المدرجة لها يتم تحميل خسارة الإنخفاض أولاً لتخفيض القيمة المدرجة للشهرة الموزعة على الوحدة ثم على الأصول الأخرى المدرجة تناسيباً على أساس القيمة المدرجة لكل أصل في الوحدة. إن خسائر إنخفاض القيمة المسجلة للشهرة لا يمكن عكسها في فترات لاحقة.

عند إستبعاد إحدى الشركات التابعة أو المنشآت بسيطرة مشتركة يتم إحتساب قيمة الشهرة المخصصة لها لتحديد الربح أو الخسارة الناتجة من الإستبعاد.

الأطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد والخدمات أو الإلتزامات ما بين الأطراف ذات العلاقة ويتم اعتماد أسس وشروط التعاملات بين الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة.

شركة آفاق للاستثمار والتطوير العقاري القابضة (شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبذل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق. تراجع المخصصات وتعديل في تاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية موحدة إذا إنعدمت إمكانية حصول تدفقات خارجية لتسوية المخصصات، يتم عكس المخصصات وتسجيلها كدخل.

عقود الإيجار

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

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي و ذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

التقرير القطاعي

القطاع هو مجموعة من العناصر في مجموعه تتفرد بأنها تخضع لمخاطر وعوائد تميزها عن غيرها وتشترك في تقديم المنتجات أو الخدمات وهذا ما يعرف بالقطاع التشغيلي أو تشترك في تقديم الخدمات ضمن بيئة إقتصادية محددة. وتشتمل المجموعة على قطاعات الأعمال الرئيسية في الاستثمار في الموجودات المالية، وقطاع الباطون الجاهز وقطاع النقل والشحن وقطاع الصيانة وقطع الغيار وتمارس نشاطها فقط داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الفاجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

التقاص

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

شركة آفاق للاستثمار والتطوير العقاري القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص قانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الإستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستحقاق ، يتم احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات هذا ولم يتم اظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرفقة حيث أنها غير حوهرية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملات أجنبية بإستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

يتم الإعتراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة عن تسوية البنوك النقدية أو تحويل بنود نقدية كانت قد أستخدمت أسعار صرف تختلف عن تلك التي أستخدمت عند الإعتراف المبني بها خلال الفترة أو في القوائم المالية الموحدة سابقاً من ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي ظهرت خلالها.

شركة آفاق للاستثمار والتطوير العقاري القابضة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥

(بالدينار الأردني)

٤- الشهرة

قامت الشركة في نهاية عام ٢٠٠٧ بشراء كامل حصص الشركاء في رأسمال الشركة الأردنية الحديثة للباطون الجاهز المحدودة المسؤولة بمبلغ ٣٠.٩١٩.٩٨٣ دينار أردني على أساس صافي حقوق الشركاء كما في ١ كانون الثاني ٢٠٠٧ والبالغة ٦.٢٥٨.٨٠٣ دينار أردني، وقد تم اعتبار الفرق البالغ ٢٤.٦٦١.١٨٠ دينار أردني شهرة ناتجة عن شراء كامل حصص رأس المال في تلك الشركة.

بتاريخ الشراء كان نشاط الشركة الأردنية الحديثة للباطون الجاهز المحدودة المسؤولة يتضمن، نشاط تصنيع وبيع الباطون الجاهز للبناء، نشاط كل من النقل والشحن البري، ونشاط صيانة وصناعة المقطورات، وقد تم في نهاية عام ٢٠٠٩ وخلال عام ٢٠١٠ فصل نشاط النقل والشحن البري وتحويله إلى الشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري المحدودة المسؤولة (شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠%) وتم في منتصف عام ٢٠١٠ فصل نشاط صيانة وصناعة المقطورات وتحويله إلى شركة الروى للصيانة وقطع الغيار المحدودة المسؤولة (شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠%)، كما أن عمليات تحويل الممتلكات والمعدات وقطع الغيار تمت وفقاً لقيمتها الدفترية ما بين الشركات التابعة، حيث لم يتم قيد أية أرباح أو خسائر جوهرية فيما بين الشركات التابعة، أو ذات أثر مادي على البيانات المالية الموحدة.

إن الشهرة الناتجة من عملية الشراء أعلاه والبالغة ٢٤.٦٦١.١٨٠ دينار أردني تم إخضاعها لاختبار التدني وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، وقد تم توزيعها على وحدات توليد النقد التالية :

- الباطون الجاهز

- النقل والشحن البري

قبل الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الشهرة، إن وجدت، تم توزيع قيمة الشهرة على وحدات توليد النقد على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥
١٢.٣٣٠.٥٩٠	١٢.٣٣٠.٥٩٠
١٢.٣٣٠.٥٩٠	١٢.٣٣٠.٥٩٠
٢٤.٦٦١.١٨٠	٢٤.٦٦١.١٨٠

الباطون الجاهز

النقل والشحن البري

الاختبار السنوي لانخفاض القيمة :

- في نهاية عام ٢٠١٤، قامت الشركة الأم بتقييم قيمة المبلغ المسترد من الشهرة، وقد تم تحديد بأنه لا يوجد انخفاض في قيمة الشهرة المرتبطة بالشركة التابعة والتي تعمل في نشاط تصنيع وبيع الباطون الجاهز للبناء. إن القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد (مصنع الباطون الجاهز) قد تم قياسها على أساس القيمة في الاستخدام. والتي تم احتسابها باستخدام التكتفات النقدية المتوقعة من خلال الموازنات التقديرية والمعتمدة من قبل إدارة الشركة والتي تغطي فترة خمس سنوات قائمة على أساس معدل خصم قدره ١٥.٧ % سنوياً.

- في نهاية عام ٢٠١٤، قامت الشركة الأم بتقييم قيمة المبلغ المسترد من الشهرة، وقد تم تحديد بأنه لا يوجد انخفاض في قيمة الشهرة المرتبطة بالشركة التابعة والتي تعمل في نشاط النقل والشحن البري. إن القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد (النقل والشحن البري) قد تم قياسها على أساس القيمة في الاستخدام. والتي تم احتسابها باستخدام التكتفات النقدية المتوقعة من خلال الموازنات التقديرية والمعتمدة من قبل إدارة الشركة والتي تغطي فترة خمس سنوات قائمة على أساس معدل خصم قدره ١٥.٨ % سنوياً.

٥- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة تقارب قيمتها الدفترية، وذلك لاستحقاقها خلال سنة من تاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة.

شركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٦- إدارة المخاطر

تشمل المخاطر التي يمكن ان تتعرض لها الشركة على مخاطر السوق والائتمان ، السيولة والتي يتم ادارتها من قبل الشركة كما يلي:

مخاطر السوق

تعرف مخاطر السوق بأنها مخاطرة تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في اسعار السوق، وتشمل المخاطر التالية :

- مخاطر تقلبات العملات

وتعرف بأنها مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداه المالية بسبب التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية، وإن المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية المقيمة بالدولار الأمريكي منخفضة بسبب ثبات سعر صرف الدينار الأردني مقابل الدولار الأمريكي ، أما المخاطر المتعلقة بالعملات الأجنبية الأخرى فقد تم بيان أثرها في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة .

- مخاطر سعر الفائدة

وتعرف بأنها مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداه المالية نتيجة التغير في معدل الفائدة السوقية ، وإن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة ليست خاضعة لمخاطر سعر الفائدة باستثناء البنوك الدائنة والقروض التي تخضع لمعدلات الفائدة الدارجة في السوق.

- مخاطر الاسعار الأخرى

وتعرف بأنها مخاطرة تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في اسعار السوق (غير تلك الناجمة عن مخاطر تقلبات العملات أو مخاطر سعر الفائدة) سواء كان سبب للتغيرات عوامل خاصة بالأداه المالية أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق، وإن الادوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة ليست خاضعة لمخاطر السعر الأخرى باستثناء الإستثمارات.

مخاطر الائتمان

تعرف بأنها مخاطر أخفاق أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً بذلك خسارة مالية للطرف الاخر و تحتفظ الشركة بالأرصدة النقدية لدى مؤسسات مصرفية ذات ملاءة جيدة وتسعى الشركة لتقليل المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالعملاء من خلال الرقابة على مستويات الائتمان الممنوحة للعملاء ومراقبة النعم القائمة والعمل على تحصيلها وأخذ المخصصات اللازمة للمشكوك في تحصيله منها.

مخاطر السيولة

وتعرف بأنها مخاطر تعرض المنشأة الى صعوبة الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية ، وإن الشركة ليست خاضعة لمثل هذه المخاطر.

٧- المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية المرحلية الموحدة من قبل ادارة الشركة بتاريخ ٢٦ تشرين الأول ٢٠١٥ وتمت الموافقة على إصدارها.