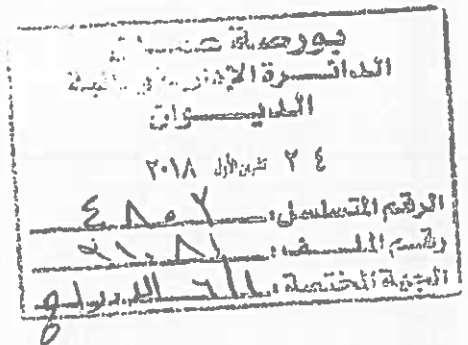




الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات م.ع.م.  
Specialized Trading & Investments Co. PLC

<b>To: Jordan Securities Commission</b> <b>Amman Stock Exchange</b> <b>Date : 24/10/2018</b> <b>Subject: <u>Quarterly Report as of</u></b> <b><u>30/09/2018</u></b>	<b>السادة /هيئة الاوراق المالية المحترمين</b> <b>السادة /بورصة عمان المحترمين</b> <b>التاريخ:- 2018/10/24</b> <b>الموضوع: <u>التقرير ربع السنوي كما هي في</u></b> <b><u>2018/09/30</u></b>
<b>Attached the Quarterly Report of (Specialized Trading &amp; Investments Co.) as 30/09/2018.</b> <b>Attached ( PDF CD).</b>	<b>مرفق طيه نسخة من البيانات المالية ربع السنوية</b> <b>للشركة (المتخصصة للتجارة والاستثمارات) كما هي</b> <b>بتاريخ 2018 /09/30 . (مرفق PDF CD)</b>
<b>Kindly accept our highly appreciation and respect.</b> <b>Specialized Trading &amp; Investments Co.</b>  <b>General Manager's</b> <b>Eng. Rajaei Naji Haddadin</b>	<b>وتفضلوا بقبول فائق الاحترام...</b>  <b>الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات</b> <b>المدير العام</b> <b>م . رجائي ناجي حدادين</b>

الشركة المتخصصة  
للتجارة والاستثمارات



# الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١٨

الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات  
شركة مساهمة عامة محدودة

---

الفهرس

صفحة

٢	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
٣	- بيان المركز المالي المرحلي
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي
١٠ - ٧	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة



### تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة  
الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات المساهمة العامة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

#### المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المرفقة للشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها إستناداً إلى إجراءات المراجعة.

#### نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة رقم (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

#### النتيجة

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

المهنيون العرب

إبراهيم حمودة  
إجازة رقم (٦٠٦)



عمان في ٢١ تشرين الأول ٢٠١٨

الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان المركز المالي المرحلي  
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠١٨ (غير مدققة)	إيضاح
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
-	٢٤,١٤٥	شيكات برسم التحصيل طويلة الأجل
٥٣٥,٢٠٣	٥١٠,٨٣٩	ممتلكات ومعدات وآلات
٥٣٥,٢٠٣	٥٣٤,٩٨٤	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>الموجودات المتداولة</b>		
٩٩,٧٤٩	١٣٢,٥٨٦	أرصدة مدينة أخرى
٧,٧٣٠	١٠,٠٠٠	أوراق قبض
٢٩٧,٤٥٤	٢٢١,٤٦٨	ذمم مدينة
١٠٧,٠٧٩	١٣٤,٥٧٤	إعتمادات مستندية
٦٨٣,٣٩٣	٨٩٢,٩١٦	البضاعة
٣٠٧,٤٧٢	٢٣٢,٨٧٠	شيكات برسم التحصيل
٣,٥٣٥	٢,٦١٨	النقد وما في حكمه
١,٥٠٦,٤١٢	١,٦٢٧,٠٣٢	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٢,٠٤١,٦١٥	٢,١٦٢,٠١٦	<b>مجموع الموجودات</b>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية</b>		
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٢٥٥,٥٩٦	٢٥٥,٥٩٦	إحتياطي إجباري
٨٣,٠٥٦	٥٢,٩٩٣	أرباح مرحلة
١,٣٣٨,٦٥٢	١,٣٠٨,٥٨٩	<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>المطلوبات</b>		
٢٦٤,٨٤٩	٣٠٤,٠٢٧	تسهيلات إنتمانية
١٧٩,٦٥٥	١٨١,٨٠٠	أمانات مساهمين
١٣٩,٦٥٧	٢٢٩,٠٩٣	ذمم دائنة
٣١,٢١٦	٢١,٠٠٠	شيكات آجلة
٢٧,١٥٩	٧٦,٣٠٠	دفعات مقدمة من العملاء
٦٠,٤٢٧	٤١,٢٠٧	أرصدة دائنة أخرى
٧٠٢,٩٦٣	٨٥٣,٤٢٧	<b>مجموع المطلوبات</b>
٢,٠٤١,٦١٥	٢,١٦٢,٠١٦	<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٤) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

**الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات**  
**شركة مساهمة عامة محدودة**  
**بيان الدخل الشامل المرحلي (غير مدققة)**  
**(بالدينار الأردني)**

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	٣٠ أيلول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	
١,٤١٠,٥٨٢	١,٦٩٣,٦٣٦	٥٤٩,١٣٢	٤٥٩,١١٩	صافي المبيعات
١,١٠٢,٣٣٧	( ١,٣٤٧,٦٨٤ )	( ٤٢٤,٣٩٦ )	( ٣٧٣,٦٨٩ )	تكلفة المبيعات
(				
٣٠٨,٢٤٥	٣٤٥,٩٥٢	١٢٤,٧٣٦	٨٥,٤٣٠	مجمول الربح
( ٢٢٦,٨٥٠ )	( ٢٢٩,٣٣٧ )	( ٨٨,٥٢٦ )	( ٧٢,١٥٣ )	مصاريف إدارية
( ١٩,٥٢٨ )	( ٢٥,٤٠٤ )	( ٦,٩١٥ )	( ٨,٥٧٨ )	استهلاكات
( ٥,٧٥١ )	( ٢٠,٨٧٨ )	( ٤,٥٦٦ )	( ٥,٩٩٩ )	فوائد وعمولات بنكية
٢,٥٨٩	-	٢,٥٠٠	-	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٣٤,٣٠٠	١٥,٨٢٦	٢,٥٠٥	٧,٨٢٦	رد مخصص ذمم انتفت الحاجة إليه
( ٥٥,٤٣٤ )	( ٢٩,٧٧٩ )	٩٩٥	( ٢٩,٧٧٩ )	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١٦,٨٧٣	٩,٥٣٠	٧,٣٦٩	٤,٢٨١	ايرادات أخرى
٥٤,٤٤٤	٦٥,٩١٠	٣٨,٠٩٨	( ١٨,٩٧٢ )	الربح (خسارة) للفترة قبل الضريبة
( ١٥,١١٦ )	( ١٥,٩٧٣ )	( ١١,٨٤٦ )	( ٥٩٦ )	ضريبة دخل للفترة
٣٩,٣٢٨	٤٩,٩٣٧	٢٦,٢٥٢	( ١٩,٥٦٨ )	الربح (الخسارة) والدخل الشامل للفترة
٠,٠٣٩	٠,٠٥	٠,٠٢٦	( ٠,٠٢ )	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٤) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي (غير مدققة)  
(بالدينار الأردني)

رأس المال المدفوع	إحتياطي إجباري	أرباح مرحلة	المجموع	
١,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٥٩٦	٨٣,٠٥٦	١,٣٣٨,٦٥٢	الرصيد كما في ٢٠١٨/١/١
-	-	( ٨٠,٠٠٠ )	( ٨٠,٠٠٠ )	توزيعات أرباح
-	-	٤٩,٩٣٧	٤٩,٩٣٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٥٩٦	٥٢,٩٩٣	١,٣٠٨,٥٨٩	الرصيد كما في ٢٠١٨/٩/٣٠
١,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٥٩٦	١٧٥,٧٣٤	١,٤٣١,٣٣٠	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
-	-	( ١٧٥,٠٠٠ )	( ١٧٥,٠٠٠ )	توزيعات أرباح
-	-	٣٩,٣٢٨	٣٩,٣٢٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٥٩٦	٤٠,٠٦٢	١,٢٩٥,٦٥٨	الرصيد كما في ٢٠١٧/٩/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٤) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التدفقات النقدية المرحلي (غير مدققة)  
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٧	٣٠ أيلول ٢٠١٨	
٣٩,٣٢٨	٤٩,٩٣٧	<b>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</b>
١٩,٥٢٨	٢٥,٤٠٤	ربح الفترة
( ٣٤,٣٠٠ )	( ١٥,٨٢٦ )	استهلاكات
٥٥,٤٣٤	٢٩,٧٧٩	رد مخصص ذمم انتفت الحاجة إليه
( ٢,٥٨٩ )	-	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
( ١٧,٩٥٦ )	٥٠,٤٥٧	<b>التغير في رأس المال العامل</b>
( ٥٠,٨١٩ )	( ٢٧,٤٩٥ )	شيكات برسم التحصيل
١٥٥,٥١٧	٦٢,٠٣٣	إعتمادات مستندية
( ١٤٩,٣٥٧ )	( ٢٠٩,٥٢٣ )	ذمم مدينة
٣٧,٧٠٧	( ٣٢,٨٣٧ )	البضاعة
( ٦,٩٥٠ )	( ٢,٢٧٠ )	أرصدة مدينة أخرى
( ٩٣,٧١٨ )	٨٩,٤٣٦	أوراق قبض
٢,٠٥٠	( ١٠,٢١٦ )	ذمم دائنة
( ٧٨,٤٨٠ )	٤٩,١٤١	شيكات آجلة
( ٣٨,٤٧٩ )	( ١٩,٢٢٠ )	دفعات مقدمة من العملاء
( ١٦٣,٠٨٤ )	٣٨,٨٠٠	أرصدة دائنة أخرى
		<b>صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التشغيل</b>
( ٤٧,٧٧٦ )	( ١,٠٤٠ )	<b>التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار</b>
		ممتلكات ومعدات وآلات
( ٤,٦٣٢ )	٢,١٤٥	<b>التدفقات النقدية من عمليات التمويل</b>
٢٠٥,٩٩٥	٣٩,١٧٨	أمانات مساهمين
( ١٧٥,٠٠٠ )	( ٨٠,٠٠٠ )	تسهيلات بنكية
٢٦,٣٦٣	( ٣٨,٦٧٧ )	توزيعات أرباح
		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التمويل</b>
( ١٨٤,٤٩٧ )	( ٩١٧ )	<b>التغير في النقد وما في حكمه</b>
١٩٩,٣٦٠	٣,٥٣٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٤,٨٦٣	٢,٦١٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٤) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"



**الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات**  
**شركة مساهمة عامة محدودة**  
**إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)**  
**٣٠ أيلول ٢٠١٨**  
**(بالدينار الأردني)**

---

**١ . عام**

تأسست الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم (٢٦٣). إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها القيام بتجهيز ملاعب منشآت رياضية، تجهيز وتركيب ساحات وملاعب عشب صناعي، الإستيراد والتصدير والتجارة العامة.

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

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢١ تشرين الأول ٢٠١٨.

**٢ . السياسات المحاسبية الهامة**

**أسس إعداد البيانات المالية المرحلية**

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

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

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

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج السنوية المتوقعة.

**التغير في السياسات المحاسبية**

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية إعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

**معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية**

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية:- الاعتراف والقياس - إعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية : التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الصادر عام ٢٠٠٩، وكان التطبيق المبدئي للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١، وقد قامت الشركة بتطبيقه بأثر رجعي وبما يتماشى مع معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية"، هذا ولم تقم الشركة بتعديل أرقام المقارنة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) يتطلب من الشركة تسجيل مخصص خسائر إئتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكلفة المطفأة.

### التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة باحتساب التدني في قيمة الموجودات المالية وفقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتضمن ثلاث مراحل للإعتراف بالإنخفاض في قيمة الائتمان والتي تعتمد على التغيرات في جودة إئتمان الموجودات المالية منذ الإعتراف الأولي بها، وتنتقل الموجودات بين هذه المراحل وفقاً للتغيرات في الجودة الائتمانية وذلك كما يلي:

المرحلة الأولى: تتضمن هذه المرحلة الموجودات المالية عند بداية الإعتراف بها والتي لم تتعرض لزيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ بداية الإعتراف الأولي بها أو أنها ذات مخاطر إئتمانية منخفضة، حيث يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لهذه الموجودات لفترة (١٢) شهر والتي تنتج من أحداث عدم الانتظام المحتملة في غضون (١٢) شهر، وفي هذه المرحلة يتم الاستمرار بإحتساب الفائدة/العائد على إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين دون خصم قيمة مخصص التدني.

المرحلة الثانية: تتضمن هذه المرحلة الموجودات المالية التي تعرضت لزيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بعد بداية الاعتراف الأولي ولا يوجد دليل موضوعي على إنخفاض قيمتها، حيث يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لهذه الموجودات لكامل عمر أداة الدين والتي تنتج من أحداث عدم الانتظام المحتملة على مدار العمر للأداة المالية، وفي هذه المرحلة يتم الاستمرار بإحتساب الفائدة/العائد على إجمالي القيمة الدفترية للأداة المالية دون خصم قيمة مخصص التدني.

المرحلة الثالثة: تتضمن هذه المرحلة الموجودات المالية التي تعرضت لزيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بعد بداية الاعتراف الأولي و يوجد دليل موضوعي على إنخفاض قيمتها، يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لهذه الموجودات لكامل عمر الأصل والتي تنتج من أحداث عدم الانتظام المحتملة على مدار العمر للأداة المالية، وفي هذه المرحلة يتم إحتساب الفائدة /العائد على صافي القيمة الدفترية للأداة المالية بعد خصم قيمة مخصص التدني.

### معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات"، والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. إن المبدأ الأساسي لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) هو أنه يجب على الشركة الاعتراف بالإيرادات لتوضيح نقل السلع أو الخدمات الموعود بها للعميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار منهجاً من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل .
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر البيع.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر لبيع التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: الإعتراف بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى إستيفاء) المنشأة التزام الأداء.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الإعتراف بالإيراد. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي، إن أثر تطبيق المعيار غير جوهري، والسياسة المحاسبية للإعتراف بالإيرادات هي كما يلي:

#### (١) بيع البضائع:

عادة ما تتضمن عقود بيع البضائع لدى الشركة التزامات تنفيذ. هذا وقد إستنتجت الشركة أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع البضائع عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل عند تسليم البضائع. لم ينتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) أي أثر على توقيت التحقق من الإيرادات.

#### المبلغ المتغير:

تتضمن بعض عقود بيع البضائع حق الإرجاع وخصم الكميات للعملاء . قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، قامت الشركة بالإعتراف بإيرادات البيع بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق مطروحاً منه مردودات المبيعات وخصم الكميات. في حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق، تقوم الشركة بتأجيل تسجيل الإيرادات لحين إمكانية قياسها بشكل موثوق. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، فإن حق الإرجاع وخصم الكميات يؤدي إلى وجود مبلغ متغير. يتم تقدير المبلغ المتغير عند بداية العقد ويتم تأجيله لحين التأكد منه.

(٢) تقديم الخدمات :

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، ستستمر الشركة بالإعتراف بالإيرادات من الخدمات مع مرور الوقت وحسب الإنجاز بطريقة مشابهة للسياسة المحاسبية السابقة، حيث أن العميل يقوم بإستلام وإستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل الشركة في نفس الوقت.

(٣) دفعات مقدمة من العملاء :

بشكل عام، تقوم الشركة بتحصيل دفعات قصيرة الأجل مقدمة من عملائها. إلا أنه وفي بعض الأحيان، تقوم الشركة بتحصيل دفعات طويلة الأجل مقدمة من عملائها. وفي هذه الحالة تقوم الشركة بإظهار هذه الدفعات كإيرادات مؤجلة في بيان المركز المالي قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥).

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بما يتعلق بالدفعات المقدمة قصيرة الأجل، لن تقوم الشركة بتعديل سعر البيع المتفق عليه نتيجة تمويل أي جزء من العقد إذا كان بإعتقاد الشركة أن الفترة ما بين دفع العميل للمبالغ المستحقة وتسليم البضائع أو الخدمات المتفق عليها للعميل لا تتجاوز السنة من تاريخ العقد. أما إذا كانت الفترة ما بين دفع العميل للمبالغ المستحقة وتسليم البضائع أو الخدمات المتفق عليها أكثر من سنة، تقوم الشركة بتعديل الفروقات الزمنية للقيمة العادلة بسعر البيع المتفق عليه.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠) – تحويلات الإستثمارات العقارية

توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الإستثمارات العقارية. تنص التعديلات أن التغير في إستخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الإستثمارات العقارية (أو في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغير في الإستخدام. إن مجرد التغير في نية الإدارة لإستخدام العقار لا يمثل دليل على التغير في الإستخدام.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على البيانات المالية المرحلية المختصرة للشركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) – تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) – الدفع على أساس الأسهم – بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية : تأثير شروط الإستحقاق على قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة، ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية. عند تطبيق التعديلات لا يجب على الشركة تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بتطبيقها بأثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على البيانات المالية المرحلية المختصرة للشركة.

#### استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها، إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل . ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في بيان الدخل المرحلي.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة خسائر تدني الموجودات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) حيث تتطلب هذه العملية استخدام العديد من الفرضيات والتقديرات عند احتساب التدفقات النقدية المستقبلية وقيم الضمانات ونسب التعثر وأرصدة الموجودات المالية عند التعثر وتحديد فيما اذا كان هناك زيادة في درجة المخاطر الائتمانية للموجودات المالية.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص البضاعة بطيئة الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار البضاعة في المخازن.

#### ٣ . الوضع الضريبي

- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة للأعوام ٢٠٠٩، ٢٠١٠ و ٢٠١١ ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة للأعوام ٢٠١٢، ٢٠١٣، ٢٠١٤ و ٢٠١٥.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

#### ٤ . الأرباح الموزعة

وافقت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها الذي عقد في ٢٤ نيسان ٢٠١٨ على توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة بواقع ٨% من رأسمال الشركة البالغ مليون دينار أردني.

**Specialized Trading & Investments Co.**  
**Public Shareholding Company**  
**Condensed Interim Financial Statements (Unaudited)**  
**30 September 2018**

**Specialized Trading & Investments Co.  
Public Shareholding Company**

---

**Contents**

	<u>Page</u>
- Report on review of condensed interim financial statements	2
- Interim statement of financial position	3
- Interim statement of comprehensive income	4
- Interim statement of changes in equity	5
- Interim statement of cash flows	6
- Notes to the condensed interim financial statements	7 - 10



**Report on Review of Condensed Interim Financial Statements**

**To The Board of Directors  
Specialized Trading & Investments Co.  
Public Shareholding Company  
Amman - Jordan**

**Introduction**

We have reviewed the accompanying condensed interim financial statements of **Specialized Trading & Investments Co. PLC**, comprising the interim statement of financial position as at 30 September 2018 and the related interim statement of comprehensive income, interim statement of changes in equity and interim statement of cash flows for the nine months period then ended and the notes about condensed interim financial statements. Management is responsible for the preparation and presentation of these condensed interim financial statements in accordance with International Accounting Standard number (34) "Interim Financial Reporting". Our responsibility is to express a conclusion on this condensed interim financial statements based on our review.

**Scope of Review**


We conducted our review in accordance with the International Standard on Review Engagements (2410) "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity." A review of condensed interim financial information consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

**Conclusion**

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying condensed interim financial statements are not prepared, in all material respects, in accordance with International Accounting Standard number (34) "Interim Financial Reporting".

21 October 2018  
Amman - Jordan



  
**Arab Professionals**  
**Ibrahim Hammoudeh**  
License No. (606)

**Specialized Trading & Investments Co.**  
**Public Shareholding Company**  
**Interim Statement of Financial Position**  
**(In Jordanian Dinar)**

	Note	30 September 2018 (Unaudited)	31 December 2017 (Audited)
<b>Assets</b>			
<b>Non - current assets</b>			
Checks under collection – long term		24,145	-
Property, plant and equipment		510,839	535,203
<b>Total non - current Assets</b>		<u>534,984</u>	<u>535,203</u>
<b>Current assets</b>			
Other assets		132,586	99,749
Notes receivable		10,000	7,730
Accounts receivable		221,468	297,454
Letters of credit		134,574	107,079
Inventories		892,916	683,393
Checks under collection		232,870	307,472
Cash and cash equivalents		2,618	3,535
<b>Total current assets</b>		<u>1,627,032</u>	<u>1,506,412</u>
<b>Total assets</b>		<u><b>2,162,016</b></u>	<u><b>2,041,615</b></u>
<b>Equity and liabilities</b>			
<b>Shareholders' equity</b>			
Paid in capital		1,000,000	1,000,000
Statutory reserve		255,596	255,596
Retained earnings	4	52,993	83,056
<b>Total equity</b>		<u>1,308,589</u>	<u>1,338,652</u>
<b>Liabilities</b>			
Bank facilities		304,027	264,849
Amounts due to shareholders		181,800	179,655
Accounts payable		229,093	139,657
Postdated checks		21,000	31,216
Advance payments from customers		76,300	27,159
Other liabilities		41,207	60,427
<b>Total liabilities</b>		<u>853,427</u>	<u>702,963</u>
<b>Total equity and liabilities</b>		<u><b>2,162,016</b></u>	<u><b>2,041,615</b></u>

"The accompanying notes from (1) to (4) are an integral part of these condensed interim financial statements and read with review report"



**Specialized Trading & Investments Co.**  
**Public Shareholding Company**  
**Interim Statement of Comprehensive Income (Unaudited)**

**(In Jordanian Dinar)**

	For the three months ended		For the nine months ended	
	30 September 2018	30 September 2017	30 September 2018	30 September 2017
Net sales	459,119	549,132	1,693,636	1,410,582
Cost of sales	( 373,689)	( 424,396)	( 1,347,684)	( 1,102,337)
<b>Gross profit</b>	<b>85,430</b>	<b>124,736</b>	<b>345,952</b>	<b>308,245</b>
Administrative expenses	( 72,153)	( 88,526)	( 229,337)	( 226,850)
Depreciation	( 8,578)	( 6,915)	( 25,404)	( 19,528)
Finance costs	( 5,999)	( 4,566)	( 20,878)	( 5,751)
Gain from sale of property and equipment	-	2,500	-	2,589
Unneeded provision for doubtful accounts	7,826	2,505	15,826	34,300
Provision for doubtful accounts	( 29,779)	995	( 29,779)	( 55,434)
Other income	4,281	7,369	9,530	16,873
<b>Profit (loss) before income tax</b>	<b>( 18,972)</b>	<b>38,098</b>	<b>65,910</b>	<b>54,444</b>
Income tax for the period	( 596)	( 11,846)	( 15,973)	( 15,116)
<b>Comprehensive income (loss) for the period</b>	<b>( 19,568)</b>	<b>26,252</b>	<b>49,937</b>	<b>39,328</b>
<b>Basic and diluted earnings (loss) per share</b>	<b>( 0.02)</b>	<b>0.026</b>	<b>0.05</b>	<b>0.039</b>

“The accompanying notes from (1) to (4) are an integral part of these condensed interim financial statements and read with review report”

**Specialized Trading & Investments Co.**  
**Public Shareholding Company**  
**Interim Statement of Changes in Equity (Unaudited)**

(In Jordanian Dinar)

	<u>Paid In Capital</u>	<u>Voluntary Reserve</u>	<u>Retained Earnings</u>	<u>Total</u>
<b>Balance at 1 January 2018</b>	<b>1,000,000</b>	<b>255,596</b>	<b>83,056</b>	<b>1,338,652</b>
Cash dividends	-	-	( 80,000)	( 80,000)
Total comprehensive income for the period	-	-	49,937	49,937
<b>Balance at 30 September 2018</b>	<b><u>1,000,000</u></b>	<b><u>255,596</u></b>	<b><u>52,993</u></b>	<b><u>1,308,589</u></b>
 <b>Balance at 1 January 2017</b>	 <b>1,000,000</b>	 <b>255,596</b>	 <b>175,734</b>	 <b>1,431,330</b>
Cash dividends	-	-	( 175,000)	( 175,000)
Total comprehensive income for the period	-	-	39,328	39,328
<b>Balance at 30 September 2017</b>	<b><u>1,000,000</u></b>	<b><u>255,596</u></b>	<b><u>40,062</u></b>	<b><u>1,295,658</u></b>

"The accompanying notes from (1) to (4) are an integral part of these condensed interim financial statements and read with review report"

**Specialized Trading & Investments Co.**  
**Public Shareholding Company**  
**Interim Statement of Cash Flows (Unaudited)**

(In Jordanian Dinar)

	<b>30 September 2018</b>	<b>30 September 2017</b>
<b>Operating Activities</b>		
Profit for the period	49,937	39,328
Depreciation	25,404	19,528
Unneeded provisions for doubtful accounts	( 15,826)	( 34,300)
Provision for doubtful accounts	29,779	55,434
Gain from sale of property and equipment	-	( 2,589)
<b>Changes in working capital</b>		
Checks under collection	50,457	( 17,956)
Letters of credit	( 27,495)	( 50,819)
Accounts receivable	62,033	155,517
Inventories	( 209,523)	( 149,357)
Other assets	( 32,837)	37,707
Notes receivable	( 2,270)	( 6,950)
Accounts payable	89,436	( 93,718)
Postdated checks	( 10,216)	2,050
Advance payment from customers	49,141	( 78,480)
Other liabilities	( 19,220)	( 38,479)
<b>Net cash flows from (used in) operating activities</b>	<b>38,800</b>	<b>( 163,084)</b>
<b>Investing Activities</b>		
Property, plant and equipment	( 1,040)	( 47,776)
<b>Financing Activities</b>		
Amounts due to shareholders	2,145	( 4,632)
Bank facilities	39,178	205,995
Cash dividends	( 80,000)	( 175,000)
<b>Net cash flows (used in) from financing activities</b>	<b>( 38,677)</b>	<b>26,363</b>
<b>Change in cash and cash equivalents</b>	<b>( 917)</b>	<b>( 184,497)</b>
Cash and cash equivalents, beginning of year	3,535	199,360
<b>Cash and cash equivalents, end of period</b>	<b>2,618</b>	<b>14,863</b>

“The accompanying notes from (1) to (4) are an integral part of these condensed interim financial statements and read with review report”

**Specialized Trading & Investments Co.**  
**Public Shareholding Company**  
**Notes to the Condensed Interim Financial Statements (Unaudited)**  
**30 September 2018**

**(In Jordanian Dinar)**

---

**1 . General**

**Specialized Trading & Investments Co.** is a public shareholding company incorporated in Hashemite Kingdom of Jordan on 12 December 1994 under No. (263). The Company's main activities are preparing sports playgrounds, supplying and installing artificial grass, import and export and general commerce.

The Company stocks are listed in Amman Stock Exchange – Jordan.

The condensed interim financial statements have been approved for issue by the Company's Board of Directors on 21 October 2018.

**2 . Summary of Significant Accounting Policies**

**Basis of preparation**

The condensed interim financial statements of the Company have been prepared in accordance with International Accounting Standard number (34) "Interim Financial Reporting". They do not include all of the information required in annual financial statements in accordance with IFRSs, and should be read in conjunction with the financial statements of the Company for the year ended 31 December 2017.

The condensed interim financial statements have been prepared on a historical cost basis.

The condensed interim financial statements are presented in Jordanian Dinar which is the functional currency of the Company.

**Changes in Accounting Policies**

The accounting policies adopted in the preparation of the interim condensed financial statements are consistent with those followed in preparation of the Company's annual financial statements for the year ended 31 December 2017, except for the adoption of new standards effective as at 1 January 2018:

**IFRS 9 Financial Instruments**

IFRS 9 Financial Instruments replaces IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement for annual periods beginning on or after 1 January 2018, bringing together all three aspects of the accounting for financial instruments: classification and measurement; impairment; and hedge accounting.

The Company had previously implemented the first phase of IFRS 9 as issued during 2009. The date of initial implementation of the first phase of IFRS 9 was 1 January 2011.

The standard eliminates the use of the IAS 39 incurred loss impairment model approach, uses the revised hedge accounting framework, and the revised guidance on the classification and measurement requirements.

### **Impairment of financial assets**

The Company has changed the loan loss impairment method by replacing IAS 39's incurred loss approach with an expected credit loss approach as described by the provisions of IFRS 9.

The expected credit loss allowance is based on the credit losses expected to arise over the life of the asset (the lifetime expected credit loss), unless there has been no significant increase in credit risk since origination, in which case, the allowance is based on the 12 months' expected credit loss.

The 12 months' expected credit loss is the portion of lifetime expected credit loss that represent the expected credit loss that result from default events on a financial instrument that are possible within the 12 months after the reporting date.

The Company has established a policy to perform an assessment, at the end of each reporting period, of whether a financial instrument's credit risk has increased significantly since initial recognition, by considering the change in the risk of default occurring over the remaining life of the financial instrument.

Based on the above process, the Company groups its assets that are subject to impairment test into Stage 1, Stage 2, and Stage 3 as described below:

**Stage 1:** Includes financial instruments that have not deteriorated significantly in credit quality since initial recognition or that has low credit risk at the reporting date. At this stage, a 12-month expected credit losses are recognized and interest revenue is calculated on the gross carrying amount of the asset.

**Stage 2:** Includes financial instruments that have deteriorated significantly in credit quality since initial recognition but that do not have objective evidence of a credit loss event. At this stage, a lifetime expected credit losses are recognized Interest revenue is still calculated on the asset's gross carrying amount.

**Stage 3:** Includes financial assets that have objective evidence of impairment at the reporting date. At this stage, a lifetime expected credit losses are recognized Interest revenue is calculated on the net carrying amount (i.e. reduced for expected credit losses).

### **IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers**

IFRS 15 supersedes IAS 11 Construction Contracts, IAS 18 Revenue and related Interpretations and it applies to all revenue arising from contracts with customers, unless those contracts are in the scope of other standards.

The core principle of IFRS 15 is that the Company should recognize revenue to depict the transfer of promised goods or services to customers in an amount that reflects the consideration to which the entity expects to be entitled in exchange for those goods or services. Specifically, the standard introduces a 5 - step approach to revenue recognition:

Step 1: Identify the contract(s) with a customer.

Step 2: Identify the performance obligations in the contract.

Step 3: Determine the transaction price.

Step 4: Allocate the transaction price to the performance obligations in the contract.

Step 5: Recognise revenue when (or as) the Company satisfies a performance obligation.

The standard requires entities to exercise judgment, taking into consideration all of the relevant facts and circumstances when applying each step of the model to contracts with their customers.

The standard also specifies the accounting for the incremental costs of obtaining a contract and the costs directly related to fulfilling a contract.

The effect of adopting IFRS 15 did not have a material impact on the Company's interim financial statements.

The Company's policy for revenue recognition changed as detailed below:

#### **(a) Sale of goods**

The Company's contracts with customers for the sale of goods generally include performance obligation. The Company has concluded that revenue from sale of goods should be recognised at the point in time when control of the asset is transferred to the customer, generally on delivery of the equipment/goods. Therefore, the adoption of IFRS 15 did not have an impact on the timing of revenue recognition.

**Variable consideration**

Some contracts for the sale of goods provide customers with a right of return and volume rebates. Prior to the adoption of IFRS 15, the Company recognised revenue from the sale of goods measured at the fair value of the consideration received or receivable, net of returns and volume rebates. If revenue could not be reliably measured, the Company deferred revenue recognition until the uncertainty was resolved.

Under IFRS 15, rights of return and volume rebates give rise to variable consideration. The variable consideration is estimated at contract inception and constrained until the associated uncertainty is subsequently resolved.

**(b) Rendering of services**

Under IFRS 15, the Company concluded that revenue from services will continue to be recognised over time, using an input method to measure progress towards complete satisfaction of the service similar to the previous accounting policy, because the customer simultaneously receives and consumes the benefits provided by the Company.

**(c) Advances received from customers**

Upon the adoption of IFRS 15, for short-term advances, the Company used the practical expedient. As such, the Company will not adjust the promised amount of the consideration for the effects of a financing component in contracts, where the Company expects, at contract inception, that the period between the time the customer pays for the good or service and when the Company transfers that promised good or service to the customer will be one year or less. If the period between the time the customer pays for the goods or service and when the Company transfers that promised good or service to the customer is more than one year, the Company shall adjust the promised amount of consideration for the effects of the time value of money.

**Amendments to IAS 40 Transfers of Investment Property**

The amendments clarify when the Company should transfer property, including property under construction or development into, or out of investment property. The amendments state that a change in use occurs when the property meets, or ceases to meet, the definition of investment property and there is evidence of the change in use. A mere change in management's intentions for the use of property does not provide evidence of a change in use.

These amendments do not have any impact on the Company's condensed interim financial statements.

**Amendments to IFRS 2 Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions**

The IASB issued amendments to IFRS 2 Share-based Payment that address three main areas: the effects of vesting conditions on the measurement of a cash-settled share-based payment transaction, the classification of a share-based payment transaction with net settlement features for withholding tax obligations; and accounting where a modification to the terms and conditions of a share-based payment transaction changes its classification from cash settled to equity settled. On adoption, entities are required to apply the amendments without restating prior periods, but retrospective application is permitted if elected for all three amendments and other criteria are met.

These amendments do not have any impact on the Company's condensed interim financial statements.

### **Use of Estimates**

The preparation of the financial statements requires management to make estimates and assumptions that affect the reported amount of financial assets and liabilities and disclosure of contingent liabilities. These estimates and assumptions also affect the revenues, expenses and the provisions. Such estimates are necessarily based on assumptions about several factors involving varying degrees of judgment and uncertainty and actual results may differ resulting in future changes in such provisions.

Management believes that the estimates are reasonable and are as follows:

- Management reviews periodically the tangible assets in order to assess the depreciation for the year based on the useful life and future economic benefits. Any impairment is taken to the interim statement of profit or loss.
- The measurement of impairment losses under IFRS 9 requires judgment, in particular, the estimation of the amount and timing of future cash flows and collateral values when determining impairment losses and the assessment of a significant increase in credit risk. These estimates are driven by a number of factors, changes in which can result in different levels of allowances. Elements of the expected credit loss model that are considered accounting judgments and estimates include Probability of default (PD), Loss given default (LGD) and Exposure at default (EAD).
- Inventories are held at the lower of cost or net realizable value. When inventories become old or obsolete, an estimate is made of their net realizable value.

### **3 . Income Tax**

- The Income Tax Department has reviewed the Company's records for the years 2009, 2010 and 2011 but has not issued its final report till the date of this report.
- The Company settled its tax liabilities with the Income Tax Department for the years 2012, 2013, 2014 and 2015.
- The income tax returns for the years 2016 and 2017 has been filed with the Income Tax Department, but the Department has not reviewed the Company's records till the date of this report.
- The income tax provision for nine months ended 30 September 2018 was calculated in accordance with the Income Tax Law.

### **4 . Dividends**

The General Assembly has resolved in its meeting held on 24 April 2018 to distribute 8% cash dividends to the shareholders.