

التاريخ: 2018/03/29

الرقم: م أ م/2018/019

السادة/ هيئة الأوراق المالية المحترمين

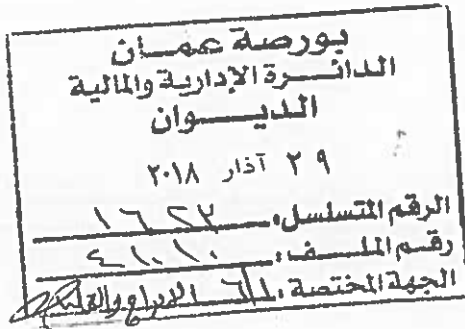
تحية طيبة وبعد،

نرفق لكم طياً (CD) يتضمن البيانات المالية الختامية وتقرير مدقق الحسابات للفترة المالية المنتهية في 2017/12/31 لشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

بإسم المعشر

رئيس مجلس الإدارة



نسخة:

- السادة/ مركز إيداع الأوراق المالية المحترمين
- السادة/ بورصة عمان المحترمين

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

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

تقرير حول القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع (شركة مساهمة عامة محدودة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية. بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناء عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار عليها ادناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية المرفقة.

حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة	كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم
بلغت قيمة استثمارات الشركة في الشركات الحليفة ٢٠٨٠ ر.٢٥٦ ر.٢٠١٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وبلغت حصتها في الأرباح خلال عام ٢٠١٧ مبلغ ١٠٤٥٩ ر.دينار، وهي تشكل مصدر الدخل الأكبر للشركة. تعتبر الحصة من أرباح الشركات الحليفة مؤشر الأداء الرئيسي للشركة مما يجعله حافزاً لتضخيم الأرباح وبالتالي تم اعتبارها أمر تدقيق مهم.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها بالإضافة الى إجراءات التدقيق الاخرى الحصول على القوائم المالية المدققة للشركات الحليفة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ والتأكد من صحة تطبيق طريقة حقوق الملكية في المحاسبة للاستثمار في الشركات الحليفة والتي تضمنت إعادة احتساب حصة الشركة من نتائج أعمال وصافي موجودات الشركات الحليفة بناءً على القوائم المالية المدققة.
	السياسات والافصاحات المتعلقة باستثمارات الشركات الحليفة مبينة في ايضاحات (٥ و ٧) حول القوائم المالية

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٧

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات. ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي اي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية او من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية . اذا تبين من خلال الاجراءات التي قمنا بها وجود تعارض او خطأ جوهري بين القوائم المالية والمعلومات الأخرى فانه يجب الإفصاح عنها. هذا ولم تسترع انتباهنا اية امور بما يخص المعلومات الأخرى.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة الى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية ، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، و كذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، و تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق و ذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية و الايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. و اذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا اذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والامور الاخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه ان يحافظ على هذه الاستقلالية.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية و التي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا و التي بناءً عليها لا يتم الافصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ/ الأردن
إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الاوضاح عصام برقابي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٧ آذار ٢٠١٨

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
			موجودات غير متداولة -
٦٦٣ر٣٢٣	٥٩٣ر٧٧٦	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣ر٢٠٥ر٦٢١	٢ر٦٥٦ر٠٨٠	٧	استثمارات في شركات حليفة
٦٥٩ر٣٣٧	٥٩٣ر٠٦٤	٩	ممتلكات ومعدات
٨٦ر٥٢٨	٨١ر٥٠٩	٨	استثمارات عقارية
٤ر٦١٤ر٨٠٩	٣ر٩٢٤ر٤٢٩		
			موجودات متداولة -
٢٠ر٢٨٥	٢١ر٥٨٧	١٠	أرصدة مدينة أخرى
٥ر٧٩٨	٧٣٢	١٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢ر٣٣٥	٢ر٤٧٥		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢٨ر٤١٨	٢٤ر٧٩٤		
٤ر٦٤٣ر٢٢٧	٣ر٩٤٩ر٢٢٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
١ر٣٣٠ر٠٠٨	١ر٥٠٠ر٠٠٠	١١	رأس المال المدفوع
٧٨٤ر٥٥٤	٧٨٤ر٥٥٤	١١	احتياطي إجباري
٥١١ر٢٧٩	٥١١ر٢٧٩	١١	احتياطي اختياري
(٨٧٧ر٠٨١)	(٩٤٦ر٦٣١)	٦	احتياطي القيمة العادلة
١ر٥٤٤ر٧٦١	٩١١ر٩٨١		أرباح مدورة
٣ر٢٩٣ر٥٢١	٢ر٧٦١ر١٨٣		صافي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة -
٣٨٧ر٥٠٠	-	١٣	قرض بنكي
			مطلوبات متداولة -
٤٣٣ر٣٧٤	٦٢٥ر٠٩١	١٣	قرض بنكي قصير الأجل
٩٨ر١٠٢	١١٣ر٢٤٤		أمانات مساهمين
١٨ر٠٢٠	١٨ر٠٢٠	١٦	مخصص ضريبة الدخل
٢٤٤ر٠٩٦	١٥٦ر٢٤٦	١٢	أرصدة دائنة أخرى
١٥٤ر١٨١	٢١٨ر٩٣١	١٨	مخصصات أخرى
١٤ر٤٣٣	٥٦ر٥٠٨	١٧	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٩٦٢ر٢٠٦	١ر١٨٨ر٠٤٠		
١ر٣٤٩ر٧٠٦	١ر١٨٨ر٠٤٠		مجموع المطلوبات
٤ر٦٤٣ر٢٢٧	٣ر٩٤٩ر٢٢٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
دينار	دينار		
			الإيرادات -
٧٣٥٠٦٥٨	-	٧	ارباح بيع حصة في شركة حليفة
٧٨٦٠٣٢٨	-	١٥	ارباح بيع حصة في شركة تابعة
			توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة
٣٦٠٠١	٤٠٠١٥٤		من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٤٠٠٣٨٤	١٠٠٤٥٩	٧	حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة
٧٦٠٦٣١	٥٩٠٤٦٧		إيرادات أخرى
٢٠١٧٥٠٠٢	١١٠٠٨٠		مجموع الإيرادات
			المصاريف -
(٣٠٤٠٨٢)	(٢١٤٠٩١٠)	١٤	مصاريف إدارية
(٨٧٠٤٩٣)	(٨٨٠٩١٦)		مصاريف تمويل
(٣٦٠٦٨)	(٦٤٠٧٥٠)	١٨	مخصصات أخرى
(٦٠٠٥٧)	(٥٠٠١٩)	٨	خسائر تدني استثمارات عقارية
(٦٦٠٤٥٥)	(٦٦٠٢٧٣)	٩	استهلاكات
(٥٠٠٠١٥٥)	(٤٣٩٠٨٦٨)		مجموع المصاريف
١٠٦٧٤٠٨٤٧	(٣٢٩٠٧٨٨)		(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
-	-	١٦	ضريبة الدخل
١٠٦٧٤٠٨٤٧	(٣٢٩٠٧٨٨)		(خسارة) ربح السنة
فلس/دينار	فلس/دينار		
١/١١٦	(٠/٢١٩)		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (الخسارة) ربح السنة

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

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧

إيضاحات	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
(خسارة) ربح السنة	(٣٢٩٧٨٨)	١٦٧٤٨٤٧
يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٦	(٢٠٦١٩٥)
مجموع بنود الدخل الشامل الآخر	(٦٩٥٥٠)	(٧٢١٨٧)
مجموع الدخل الشامل للسنة	(٣٩٩٣٣٨)	١٣٩٦٤٦٥

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

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

رأس المال المدفوع	الاحتياطات		احتياطي القيمة		المجموع
	اجباري	اختياري	العادلة	أرباح مدورة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧					
١,٣٣٠,٠٠٨	٧٨٤,٥٥٤	٥١١,٢٧٩	(٨٧٧,٠٨١)	١,٥٤٤,٧٦١	٣,٢٩٣,٥٢١
-	-	-	-	(٣٢٩,٧٨٨)	(٣٢٩,٧٨٨)
-	-	-	(٦٩,٥٥٠)	-	(٦٩,٥٥٠)
-	-	-	(٦٩,٥٥٠)	(٣٢٩,٧٨٨)	(٣٩٩,٣٣٨)
١٦٩,٩٩٢	-	-	-	(١٦٩,٩٩٢)	-
-	-	-	-	(١٣٣,٠٠٠)	(١٣٣,٠٠٠)
١,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٤,٥٥٤	٥١١,٢٧٩	(٩٤٦,٦٣١)	٩١١,٩٨١	٢,٧٦١,١٨٣

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

الرصيد كما في أول كانون الثاني					
١,٣٣٠,٠٠٨	٧٨٤,٥٥٤	٥١١,٢٧٩	(٦٧٠,٨٨٦)	(٥٧,٨٩٩)	١,٨٩٧,٠٥٦
-	-	-	-	١,٦٧٤,٨٤٧	١,٦٧٤,٨٤٧
-	-	-	(٢٠٦,١٩٥)	(٧٢,١٨٧)	(٢٧٨,٣٨٢)
-	-	-	(٢٠٦,١٩٥)	١,٦٠٢,٦٦٠	١,٣٩٦,٤٦٥
١,٣٣٠,٠٠٨	٧٨٤,٥٥٤	٥١١,٢٧٩	(٨٧٧,٠٨١)	١,٥٤٤,٧٦١	٣,٢٩٣,٥٢١

- لا يمكن التصرف بمبلغ ٩٤٦,٦٣١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٣١ كانون الأول ٢٠١٦: ٨٧٧,٠٨١ دينار) من الأرباح المدورة والذي يمثل القيمة السالبة لاحتياطي القيمة العادلة.

- يشمل رصيد الأرباح المدورة مبلغ ٣٥١,٨٠٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ لا يمكن التصرف به والذي يمثل أرباح إعادة تقييم استثمار في شركة حليفة.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
دينار	دينار	
١٦٧٤٨٤٧	(٣٢٩٧٨٨)	الأنشطة التشغيلية
		(خسارة) ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات -
٦٦٤٥٥	٦٦٢٧٣	٩ استهلاكات
٦٠٥٧	٥٠١٩	٨ خسائر تدنى استثمارات عقارية
(٥٤٠٣٨٤)	(١٠٤٥٩)	٧ حصة الشركة من أرباح شركات حليفة
(٣٦٠٠١)	(٤٠١٥٤)	توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة
		من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧٨٦٣٢٨)	-	١٥ أرباح بيع شركة تابعة
(٧٣٥٦٥٨)	-	٧ أرباح بيع شركة حليفة
٣٦٠٦٨	٦٤٧٥٠	١٨ مخصصات أخرى
٨٧٤٩٣	٨٨٩١٦	تكاليف تمويل
		تغيرات رأس المال العامل -
٣٧٣٥٥	-	أوراق قبض
(٢٢٩)	(١٣٠٢)	أرصدة مدينة أخرى
١٧٨٨٤٥	(١٢٣١٤٨)	أرصدة دائنة أخرى
(١١٤٨٠)	(٢٧٩٨٩٣)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
١٢٨٧٤١٩	-	صافي المتحصل من بيع شركة حليفة
٤٨٢٧٢٣	-	صافي المتحصل من بيع شركة تابعة
		توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة
٣٦٠٠١	٤٠١٥٤	من خلال الدخل الشامل الآخر مقبوضة
(٤١١٩٧٦)	-	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
(٢٠٠٠٦٣)	-	الدخل الشامل الآخر
-	٥٦٠٠٠٠	١٥ النقد الناتج عن استبعاد شركات تابعة
(٤٥٠٠٠٠)	-	٧ توزيعات أرباح في شركات حليفة
٧٤٤١٠٤	٦٠٠١٥٤	٧ استثمار في شركة حليفة
		صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٣٠٥٨٤١)	(١٩٥٧٨٣)	قرض بنكي
(٤٢٠٦٠٦)	٤٧١٤١	مبالغ مستحقة من/ إلى جهات ذات علاقة
(٨٧٤٩٣)	(٥٣٦٢١)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٥٩٠)	(١١٧٨٥٨)	أرباح موزعة على مساهمين
(٨١٤٥٣٠)	(٣٢٠١٢١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٨١٩٠٦)	١٤٠	الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٨٤٢٤١	٢٣٣٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٣٣٥	٢٤٧٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

(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 ٢٠١٧ ليصبح رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع ١٥٠.٠٠٠ ر.١ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

وافقت الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠٠٧ على تغيير غايات الشركة واسمها الذي أصبح الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة.

من غايات الشركة الاستثمار في الشركات بكافة انواعها وشراء وبيع الأراضي والعقارات والأموال المنقولة وغير المنقولة.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ آذار ٢٠١٨ وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية

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

تم إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

(٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية بدءاً من ١ كانون الثاني ٢٠١٧:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - "قائمة التدفقات النقدية" - الإفصاحات

تشمل التعديلات المحدودة ما تعلق بإضافة بعض الايضاحات حول المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية والتي تشمل التغيرات النقدية وغير النقدية (مثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية). لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل": الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الخسائر غير المعترف بها

تشمل التعديلات المحدودة ما تعلق بقانون ضريبة الدخل واذا ما كان يقيد مصادر الربح الضريبي والتي يمكن الاستفادة منها لتخفيض الفروقات الزمنية المؤقتة عند عكسها. بالإضافة إلى بعض التعديلات المحدودة الاخرى، لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

(٤) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة 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 الشركة 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 اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.

استثمار في شركات حليفة

الشركة الحليفة هي منشأة تمارس الشركة 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 اثبات استثمار الشركة 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 لاثبات حصة الشركة في التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة بتاريخ التملك. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الشركة الحليفة كجزء من حساب الاستثمار ولا يتم أطفاؤها ولا يتم إجراء اختبار للتدني لها بشكل منفرد.

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

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

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هنالك ضرورة لاحتساب خسارة تدني على استثمارها في الشركة الحليفة، تقوم الشركة 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 الشركة 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 الشركة 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	تحسينات مأجور
٩	ديكورات
١٠	أثاث ومفروشات
١٢	أجهزة ومعدات
٢٠	سيارات

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.

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 وأي انخفاض في القيمة 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، فإن النقد وما في حكمه يشمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل مخصصاً منها البنوك الدائنة.

القروض والبنوك الدائنة

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

ذمم دائنة ومستحقات

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

مخصصات

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

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بتاريخ القوائم المالية.

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لتسوية إلتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الإلتزام تم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات. في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات. تحتاج الشركة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الافتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الإقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد المنافع الإقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل طريقة أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل طريقة.

تقوم الشركة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل غير مباشر.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.

المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

تقوم الشركة بتحديد إذا ما تم تحويل أي من الموجودات والمطلوبات ما بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيفات (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات ذات الأثر الجوهري على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

لغايات إيضاح القيمة العادلة، تقوم الشركة بتحديد تصنيفات الموجودات والمطلوبات حسب طبيعتها ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى القيمة العادلة.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

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

يتم اثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ البيانات المالية لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها إفرادياً أو على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني.

يتم تحديد مبلغ التدني كما يلي:

- تدني قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة: يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.
- تدني الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة: يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة العادلة.
- تدني قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة: يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بسعر السوق السائد للعائد على موجودات مالية مشابهة.

يتم تسجيل التدني في القيمة في قائمة الدخل كما يتم تسجيل أي وفر في السنة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في قائمة الدخل باستثناء التدني في أسهم الشركات المتوفرة للبيع حيث يتم استرجاعه من خلال التغير المتراكم في القيمة العادلة.

تدني الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتمالات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

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 إلى الدينار الأردني. تؤخذ الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل إلى قائمة الدخل.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لعام ٢٠١٤، 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

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٦٦٣,٣٢٣	٥٩٣,٧٧٦	استثمارات في أسهم شركات مدرجة
		وفيما يلي ملخص الحركة على احتياطي القيمة العادلة:
٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
(٦٧٠,٨٨٦)	(٨٧٧,٠٨١)	رصيد بداية السنة
(٢٧٨,٣٨٢)	(٦٩,٥٥٠)	خسائر غير متحققة
٧٢,١٨٧	-	خسائر متحققة
(٨٧٧,٠٨١)	(٩٤٦,٦٣١)	رصيد نهاية السنة

(٧) استثمار في شركات حليفة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	طبيعة النشاط	نسبة المساهمة	
			٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار			
٢٣٠,٢٤٩٤	٢١١,٤٧٥٢	تسويق وتوزيع	%٤٠	%٤٠
٩٠٣,١٢٧	٥٤١,٣٢٨	تسويق وتوزيع	%٥٠	%٥٠
٣٢٠,٥٦٢١	٢٦٥,٦٠٨٠			

شركة هنكل الأردن

شركة عجي للمواد الاستهلاكية-الأردن (إيضاح ١٥)

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

شركة هنكل الأردن

قائمة المركز المالي المختصرة:

شركة هنكل -الأردن	
٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٧٠٨ر١٤٩٩	٥٣٣ر١٦٨
٦٤٥ر٩٨٩	٧٧٩ر٥٨٠
(٢٣٤٢ر٤٩٤)	(٩٦٤ر١٦٤)
٥٤٥٣ر١٠٣	٤٩٨٣ر٧٤٨
٢١٨١ر٢٤١	١٩٩٣ر٤٩٩
١٢١ر٢٥٣	١٢١ر٢٥٣
٢٣٠٢ر٤٩٤	٢١١٤ر٧٥٢
%٤٠	%٤٠

موجودات متداولة

موجودات غير متداولة

مطلوبات متداولة

صافي حقوق الملكية

حصة الشركة من صافي حقوق الملكية

يضاف: شهرة ضمنية

المجموع

نسبة المساهمة

قائمة الدخل الشامل المختصرة:

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
١٢٥٩٥ر٧٨٢	٨٦٣٦ر٦٣٦
(٥٢٣٩ر٤٤٦)	(٣٧٤٨ر٣٧٨)
(٦١٣٨ر١٩٣)	(٣٩٥٧ر٦١٣)
١٢١٨ر١٤٣	٩٣٠ر٦٤٥
٤٨٧ر٢٥٧	٣٧٢ر٢٥٨

الإيرادات

مصاريف التشغيل

مصاريف إدارية

ربح السنة

حصة الشركة من ربح الشركة الحليفة

شركة عجي للمواد الاستهلاكية-الأردن

قائمة المركز المالي المختصرة:

شركة عجي للمواد الاستهلاكية-الأردن	
٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٦٢٥٠ر٩٤٩	٦١٤٤ر٦٩٠
٥٢٧ر٧٢٢	٦١٨ر٩٧٨
(٥٦٧٦ر٠٢١)	(٦٣٨٤ر٦١٦)
١٠٢ر٦٥٠	٣٧٩ر٠٥٢
٥٥١ر٣٢٥	١٨٩ر٥٢٦
%٥٠	%٥٠
٣٥١ر٨٠٢	٣٥١ر٨٠٢
٩٠٣ر١٢٧	٥٤١ر٣٢٨

موجودات متداولة

موجودات غير متداولة

مطلوبات متداولة

صافي حقوق الملكية

حصة الشركة من صافي حقوق الملكية

نسبة المساهمة

يضاف: شهرة ضمنية

المجموع

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

قائمة الدخل الشامل المختصرة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
١٣٩٠١٤٤٧	١٤١٤٥٠٦٧	الإيرادات
(١١٦٦٤٢٧١)	(١١٨٣٤٥٢٣)	مصاريف التشغيل
(٢١٣٠٩٢٢)	(٣٠٤٨٩٠٩)	مصاريف إدارية
١٠٦٢٥٤	(٧٣٨٣٦٥)	(خسارة) ربح السنة
٥٣١٢٧	(٣٦١٧٩٩)	حصة الشركة من (خسارة) ربح الشركة الحليفة

فيما يلي الحركة على الاستثمار في شركات حليفة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٢٣٦٦٩٩٥	٣٢٠٥٦٢١	الرصيد في بداية السنة
٤٨٧٢٥٧	٣٧٢٢٥٨	حصة الشركة من ربح شركة هنكل
٥٣١٢٧	(٣٦١٧٩٩)	حصة الشركة من (خسارة) ربح شركة عجي
٤٥٠.٠٠٠	-	المساهمة في زيادة رأس مال شركة عجي ***
٤٠٠.٠٠٠	-	المحول من استثمار في شركة تابعة (إيضاح ١٥) *
(٥٥١٧٥٨)	-	بيع حصة في شركة حليفة **
-	(٥٦٠.٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة - شركة هنكل
٣٢٠٥٦٢١	٢٦٥٦٠٨٠	الرصيد في نهاية السنة

* يمثل هذا البند حصة الشركة المتبقية بعد فقدان السيطرة على الشركة التابعة (شركة عجي للمواد الاستهلاكية) نتيجة بيع ٥٠٪ من حصتها، حيث تم تسجيلها بالقيمة العادلة بتاريخ البيع.

** قامت الشركة بتاريخ ٢١ نيسان ٢٠١٦ ببيع ٣١٥٠٠٠ حصة ما يعادل ٩٪ من رأس مال شركة هنكل الاردن الى شركة هنكل ايه جي اند كو بمبلغ ١٣٠٠٠٠٠ دينار ونتج عن ذلك ربح بمبلغ ٧٣٥٦٥٨ دينار بعد المصاريف والبالغة ١٢٥٨١ دينار.

*** قامت الشركة بتاريخ ٢٧ كانون الأول ٢٠١٦ بالمساهمة بزيادة رأس مال شركة عجي للمواد الاستهلاكية بقيمة ٤٥٠.٠٠٠ دينار مع البقاء على نفس نسبة التملك.

(٨) استثمارات عقارية

يمثل هذا البند استثمار في أراضي تملكها الشركة في منطقة الموقر، قطعة رقم ٨٢٠ حوض ٤ وقطعة رقم ٥٢٩ حوض ٤، بلغت القيمة العادلة لهذه الأراضي مبلغ ٨١٥٠٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وفقاً للتقييم العقاري.

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٩٢٥٨٥	٨٦٥٢٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٦٠٥٧)	(٥٠١٩)	خسارة تدني
٨٦٥٢٨	٨١٥٠٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(٩) ممتلكات ومعدات						
مباني	سيارات	تأمينات	ديكورات	اثاث ومفروشات	اجهزة ومعدات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١٧ -						
الكلفة -						
٧٠٣٥١٣	-	-	٣٠٤٦٤٨	١٠٧١٤٦	٤٦٠	١٠١٥٧٦٧
٧٠٣٥١٣	-	-	٣٠٤٦٤٨	١٠٧١٤٦	٤٦٠	١٠١٥٧٦٧
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧						
الرصيد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧						
الاستهلاك المتراكم -						
١٩٧٠٦١	-	-	١٨٨٥٦٥	٧٠٣٤٤	٤٦٠	٤٥٦٤٣٠
٢٨١٤١	-	-	٢٧٤١٩	١٠٧١٣	-	٦٦٢٧٣
٢٢٥٢٠٢	-	-	٢١٥٩٨٤	٨١٠٥٧	٤٦٠	٥٢٢٧٠٣
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧						
صافي القيمة الدفترية كما في						
٤٧٨٣١١	-	-	٨٨٦٦٤	٢٦٠٨٩	-	٥٩٣٠٦٤
٣١ كانون الأول ٢٠١٧						
٢٠١٦ -						
الكلفة -						
٧٠٣٥١٣	١٤٩٤٧٠	٢١٢١٨	٣٠٤٦٤٨	١١٢٢٥٠	١٥٩٤٤	١٣٠٧٠٤٣
-	(١٤٩٤٧٠)	(٢١٢١٨)	-	(٥١٠٤)	(١٥٤٨٤)	(١٩١٢٧٦)
٧٠٣٥١٣	-	-	٣٠٤٦٤٨	١٠٧١٤٦	٤٦٠	١٠١٥٧٦٧
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦						
استبعادات ناتجة عن إستبعاد شركة تابعة (إيضاح ١٥)						
الرصيد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦						
الاستهلاك المتراكم -						
١٦٨٨٤٤	٣٠٩٧٦	٣٩٥٩	١٦١٠٧١	٥٩٦٥١	١١٩٢٧	٤٣٦٤٢٨
٢٨٢١٧	-	-	٢٧٤٩٤	١٠٧٤٤	-	٦٦٤٥٥
-	(٣٠٩٧٦)	(٣٩٥٩)	-	(٥١)	(١١٤٦٧)	(٤٦٤٥٣)
١٩٧٠٦١	-	-	١٨٨٥٦٥	٧٠٣٤٤	٤٦٠	٤٥٦٤٣٠
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦						
صافي القيمة الدفترية كما في						
٥٠٦٤٥٢	-	-	١١٦٠٨٣	٣٦٨٠٢	-	٦٥٩٣٣٧
٣١ كانون الأول ٢٠١٦						

* إن مباني الشركة مرهونة مقابل قرض البنك الأردني الكويتي (إيضاح ١٣).

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(١٠) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٥٠٠٤٩	٥٦٩٢	مصاريف مدفوعة مقدما
١١٣٨٥	١١٣٨٥	تأمينات مستردة
٣١٥٨	٣١٥٨	امانات ضريبة الدخل
٦٩٣	١٣٥٢	أخرى
٢٠٢٨٥	٢١٥٨٧	

(١١) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يبلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع ١٥٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ١٥٠٠.٠٠٠ 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.

(١٢) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٢٥٠.٠٠	٣١٢٥٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦٥٠.٠٠	٣١٢٥٠	مخصص مكافآت المدير العام وأعضاء مجلس الإدارة
٤٥٠.٨٠	٥١٣٠٠	مصاريف مستحقة
٦٩٦٩	٤٢٢٣	أمانات ضريبة مبيعات
-	٣٥٢٩٥	مصاريف فوائد مستحقة
٢٠٤٧	٢٩٢٨	أخرى
٢٤٤٠.٩٦	١٥٦٢٤٦	

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(١٣) قرض بنكي

المجموع دينار	أقساط طويلة الاجل دينار	أقساط تستحق الدفع خلال سنة دينار
٦٢٥٠.٩١	-	٦٢٥٠.٩١
٨٢٠.٨٧٤	٣٨٧.٥٠٠	٤٣٣.٣٧٤

-٢٠١٧

البنك الأردني الكويتي

-٢٠١٦

البنك الأردني الكويتي

يستحق القرض على دفعات ربع سنوية بواقع ٢٠٠.٠٠٠ دينار للدفعة بعد أن تم جدولته لعدة مرات خلال السنوات السابقة وبسعر فائدة ٩.٧٥٪ (٢٠١٦: ٩٪). تم إعادة هيكلة القرض وزيادته بمبلغ ٣٣٦.٨٤٠ دينار ليصبح ٧٧٥.٠٠٠ دينار خلال عام ٢٠١٦ ليسدد القرض بعد سنتين وبموجب قسطين، القسط الأول يستحق بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠١٧ والاخير بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠١٨ وبرهن من الدرجة الأولى على مكاتب الشركة وبكفالة رئيس مجلس الإدارة.

(١٤) مصاريف إدارية

٢٠١٦ دينار	٢٠١٧ دينار	
٦٠.٠٠٠	١٠٨.٦٠٠	رواتب ومنافع أخرى
٤١.٢٥٠	٤٧.٨٨٨	مساهمات ضمان اجتماعي
٢١.٦٠٠	٢١.٦٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٦٥.٠٠٠	٣١.٢٥٠	مكافآت المدير العام وأعضاء مجلس الإدارة
٢.٥٠٠	٦.٢٥٠	مكافآت نهاية الخدمة
١٨.٧٧٨	١٢.٢٠٠	أتعاب مهنية
١٦.٨٧٩	١٢.٢٠٠	طوابع ورسوم ورخص واشتراكات
٢.١١١	٢.٥١٧	قرطاسية ومطبوعات
٢.٨٦٢	٢.١٨٠	خدمات مكتب
٧.٢١٦	٨.٨٨١	أخرى
١.٢١٦	١.٢٨٣	تأمين
١.٢٠٠	١.٢٠٠	سفر وإقامة
٥٩٥	١.٩٦١	بريد وهاتف
٣٠٤.٠٨٢	٢١٤.٩١٠	

(١٥) بيع استثمار في شركة تابعة

قامت الشركة بتاريخ ١٥ حزيران ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية لبيع ٥٠٪ من حصصها في رأس مال الشركة التابعة المملوكة بالكامل (المتصدرة للتسويق والتوزيع المساهمة الخاصة) كما في اول كانون الثاني ٢٠١٦ لشركة عبجي للمواد الاستهلاكية ش.م.ل هولدنغ مقابل ٥١٠.٠٠٠ دينار. ونتج عن ذلك فقدان الشركة للسيطرة على الشركة التابعة مع بقاء القدرة على التأثير بشكل جوهري على قراراتها وأنشطتها وذلك بموجب اتفاقية المساهمين والتي بموجبها تؤول إدارة الشركة الى المشتري ولغايات اعداد القوائم المالية فقد تم اعتبار ١ كانون الثاني ٢٠١٦ تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة، وبناءً على ذلك تمت اعادة تصنيف حصصها المتبقية في الشركة بعد اعادة تقييمها الى استثمار في شركة حليفة بمبلغ ٤٠٠.٠٠٠ دينار.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

الجدول أدناه يلخص صافي موجودات الشركة التابعة بتاريخ الاستبعاد (أول كانون الثاني ٢٠١٦):

دينار	
٢٢٠.٧٢٨	موجودات متداولة
١٣٢.٠٠٨	بضاعة جاهزة
٤٢٩.٩٧٣	أرصدة مدينة أخرى
١.٨٤٣.٢٢٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٠٠.٦٥٨	ذمم مدينة
٢٠٠.٠٦٣	أوراق قبض
٣.١٢٦.٦٥٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٤٤.٨٢٣	موجودات غير متداولة
٣١٧.٠٥١	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٤٦١.٨٧٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٨٩.٨٥٢	مطلوبات متداولة
١٤.٣٥٥	قرض قصير الأجل
٦٢.٢٥٧	مخصص ضريبة دخل
١٢٣.٥٣٥	ذمم دائنة
٢١.٠٥٩	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٩.٩٥٣	إيرادات مقبوضة مقدما
٢.٨٥١.١٢٧	مخصصات أخرى
٣.٤٩٢.١٣٨	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٩٦.٣٩٥	صافي الموجودات بتاريخ الاستبعاد
٥١٠.٠٠٠	الربح الناتج عن البيع
(٢٧.٢٧٧)	سعر بيع ٥٠٪ من حصة الشركة في الشركة التابعة
(٤٨.١٩٧)	مصاريف قانونية واستشارية
٤٣٤.٥٢٦	القيمة الدفترية للحصة المباعة
(٢٠٠.٠٦٣)	النقد الناتج من بيع شركة تابعة
	النقد لدى الشركة التابعة بتاريخ البيع
٤٠٠.٠٠٠	الربح الناتج عن تقييم الحصة المتبقية من الاستثمار
(٤٨.١٩٨)	القيمة العادلة للحصة المتبقية (إيضاح ٧)
٣٥١.٨٠٢	القيمة الدفترية للحصة المتبقية
٤٣٤.٥٢٦	إرباح استبعاد حصة في شركة تابعة
٣٥١.٨٠٢	إرباح متحققة
٧٨٦.٣٢٨	إرباح إعادة تقييم

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(١٦) ضريبة الدخل

أ- مخصص ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤. حصلت الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٥، تم تقديم الإقرارات لعام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ ولم يتم مراجعتها بعد.

ان تفاصيل الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٣٢٣٧٥	١٨٠٢٠	الرصيد في بداية السنة
(١٤٣٥٥)	-	الناجح عن استبعاد شركة تابعة (إيضاح ١٥)
١٨٠٢٠	١٨٠٢٠	الرصيد في نهاية السنة
%٢٠	%٢٠	نسبة الضريبة القانونية

(١٧) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل جهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الحليفة والإدارة التنفيذية العليا وأعضاء مجلس الإدارة. يتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٧٣٢	٧٣٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
٥٠٦٦	-	شركة هنكل الأردن (شركة حليفة)
٥٧٩٨	٧٣٢	رئيس مجلس الادارة
٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
١٤٠٦٨	٥٣٤٥٢	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة:
٣٦٥	٣٦٥	شركة عجي للمواد الاستهلاكية-الأردن (شركة حليفة)
-	٢٦٩١	شركة عجي للمواد الاستهلاكية (هولدنغ)
١٤٤٣٣	٥٦٥٠٨	رئيس مجلس الادارة

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
٣٩١,٨١٧	٣٥٩,١٨٦	إستثمارات مالية
٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	أرباح متحققة من بيع حصص في شركات تابعة وحليفة:
٧٣٥,٦٥٨	-	أرباح متحققة من بيع حصة في شركة حليفة
٧٨٦,٣٢٨	-	أرباح متحققة من بيع حصص من شركة تابعة
١,٥٢١,٩٨٦	-	
٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	إيرادات أخرى:
٣٣,٠٧٥	٣٣,٠٧٥	إيراد إيجار-شركة هنكل الأردن
٤٣,٥٥٦	٢٦,٣٩٢	اتعاب إدارية - شركة هنكل الأردن
٧٦,٦٣١	٥٩,٤٦٧	

كفالات -

هناك كفالات شخصية مقدمة من رئيس مجلس إدارة مقابل قروض ممنوح للشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة.

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) الإدارة التنفيذية للشركة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
١٩٥,٠٠٠	١٢٧,٨٥٠	مكافآت ومنافع أعضاء مجلس الإدارة والمدير العام

(١٨) مخصصات أخرى

ان تفاصيل الحركة على المخصصات الأخرى هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
١٤٨٠٠٦٦	١٥٤١٨١	الرصيد في بداية السنة
٣٦٠٠٦٨	٦٤٧٥٠	إضافات خلال السنة
(٢٩٠٩٥٣)	-	الناتج عن إستبعاد شركة تابعة (إيضاح ١٥)
١٥٤١٨١	٢١٨٠٩٣١	الرصيد في نهاية السنة

(١٩) الأرباح الموزعة

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٦ نيسان ٢٠١٧ على توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن أرباح السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ بنسبة ١٠٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

كما قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٦ نيسان ٢٠١٧ زيادة رأس مال الشركة من ١٣٣٠٠٠٠٠ دينار/ سهم ليصبح ١٥٠٠٠٠٠ دينار/ سهم وذلك عن طريق رسملة مبلغ ١٦٩٠٩٩٢ دينار من الأرباح المدورة وتوزيعها على المساهمين كأسهم مجانية بمعدل ١٢٧٨٪ للسهم الواحد حيث تم استكمال إجراءات زيادة رأس المال في ٢٤ نيسان ٢٠١٧.

(٢٠) ارتباطات والتزامات محتملة

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

- كفالات بنكية بمبلغ ١٠٠٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٣١ كانون الأول ٢٠١٦: ٦٢٠٨٦٦ دينار).

(٢١) 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 القروض ومبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

(٢٢) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تمثل حساسية قائمة الدخل 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.

٢٠١٧ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على قائمة الدخل
	نقطة مئوية	دينار
دينار أردني	٥٠+	(٣١٢٥)

العملية	النقص بسعر الفائدة	الأثر على قائمة الدخل
	نقطة مئوية	دينار
دينار أردني	٥٠-	٣١٢٥

٢٠١٦ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على قائمة الدخل
	نقطة مئوية	دينار
دينار أردني	٥٠+	(٤١٠٤)

العملية	النقص بسعر الفائدة	الأثر على قائمة الدخل
	نقطة مئوية	دينار
دينار أردني	٥٠-	٤١٠٤

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:

- ٢٠١٧

المؤشر	التغير في المؤشر	الأثر على حقوق الملكية
	(%)	دينار
بورصة عمان	١٠	٥٩٣٧٨

- ٢٠١٦

المؤشر	التغير في المؤشر	الأثر على حقوق الملكية
	(%)	دينار
بورصة عمان	١٠	٦٦٣٣٢

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

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية اتجاه الشركة.

تسعى الشركة إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق الاحتفاظ بالنقد لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقاتها.

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق توفر السيولة اللازمة من القروض البنكية عند الحاجة.

الشركة المتصدرة للأعمال والمشاريع المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

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 ٢٠١٧	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أكثر من ١٢ شهر	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
أرصدة دائنة أخرى	١٢٤,٩٩٦	٣١,٢٥٠	—	١٥٦,٢٤٦
قروض بنكية	—	٦٨٦,٠٣٧	—	٦٨٦,٠٣٧
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	—	٥٦,٥٠٨	—	٥٦,٥٠٨
المجموع	١٢٤,٩٩٦	٧٧٣,٧٩٥	—	٨٩٨,٧٩١

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

أرصدة دائنة أخرى	٢٤٤,٠٩٦	—	—	٢٤٤,٠٩٦
قروض بنكية	—	٤٣٣,٣٧٤	٤٢٤,٣١٢	٨٥٧,٦٨٦
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	—	١٤,٤٣٣	—	١٤,٤٣٣
المجموع	٢٤٤,٠٩٦	٤٤٧,٨٠٧	٤٢٤,٣١٢	١,١١٦,٢١٥

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة 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.

(٢٣) 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 هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والاحتياطي الاختياري والارباح المدورة واحتياطي القيمة العادلة والمجموعها ١٨٣,٧٦١ دينار في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مقابل ٣٢٩,٣٥٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(٢٤) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير نافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

خلال شهر تموز من العام ٢٠١٤، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار النسخة النهائية من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) والذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المالية (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) وجميع الإصدارات السابقة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩. يجمع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ جميع جوانب المحاسبة الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط. قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر خلال عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبدئي للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١.

إن النسخة الجديدة من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ تطبق على الفترات السنوية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. يطبق المعيار بأثر رجعي باستثناء محاسبة التحوط ويعد تعديل أرقام المقارنة أمر غير إلزامي. يتم تطبيق متطلبات محاسبة التحوط عموماً بشكل مستقبلي مع وجود بعض الاستثناءات.

(أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع الشركة وجود تأثير جوهري على المركز المالي أو حقوق الملكية ناتج عن تطبيق متطلبات التصنيف والقياس لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩.

إن القروض والذمم المدينة المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، تتمثل بالدفعات من أصل الدين والفائدة. قامت الشركة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات المالية وتوصل إلى أنها تتفق مع مواصفات قياس الكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. ولذلك فإن إعادة تصنيف هذه الأدوات غير مطلوب.

(ب) التدني في القيمة

يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ من الشركة تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين والقروض والذمم المدينة، إما على فترة ١٢ شهر أو على كامل عمر القرض. ستقوم الشركة بتطبيق الأسلوب المبسط وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الذمم المدينة. في تقدير الشركة، أن المخصصات الإضافية التي يجب تسجيلها والناتجة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة لذممها المدينة لا تختلف بشكل جوهري مقارنة مع المتطلبات الحالية.

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

يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل أنواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الإيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الايراد
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات انشاء العقارات
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الاصول من العملاء
- التفسير (٣١) الايراد - عمليات المقايضة التي تتطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٧ بعمل دراسة لتقييم أثر معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥. ان هذه الدراسة قائمة على الأرقام الحالية المتوفرة والتي من الممكن ان تكون معرضة للتغيير بسبب احتمال توفر معلومات جديدة عندما تقوم الشركة بتطبيق المعيار في عام ٢٠١٨، حيث

لا تتوقع الشركة وجود تأثير جوهري على المركز المالي أو حقوق الملكية ناتج عن تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركته الحليفة أو مشاريعه المشتركة

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناجمة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة الى شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً لمعيار التقارير الدولية (٣) - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة الى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم - بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة 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.

يجب تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه بشكل جوهري للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٦) من المستأجر أن يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، إلا إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الأصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الإيجار.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولية (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. أن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية

توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية.

تنص التعديلات أن التغير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغير في الاستخدام. إن مجرد التغير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغير في الاستخدام.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات مع ضرورة الإفصاح عن التطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" مع معيار التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين"
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيلول ٢٠١٦ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من اختلاف تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧).

تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) للسنوات التي تبدأ قبل ١ كانون الثاني ٢٠٢١ كحد أقصى، أو السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير المالية رقم (٩) بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات المالية خلال الفترة من الأرباح والخسائر إلى الدخل الشامل كما لو أن المنشأة طبقت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على هذه الموجودات المالية.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة
يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الأولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة.

يمكن للمنشآت تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي أو مستقبلي.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذا التفسير مع ضرورة الإفصاح عنه.

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل
يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تأثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبة الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع وجود إعفاءات محددة للتطبيق.