

الشركة الأردنية للصكوك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية ذات الغرض الخاص المساهمة الخاصة المصوددة

للإمداد
بدرية عان
السحر
السعير

٤/٢٣

الرقم: ١/١٩٥٥
التاريخ: ١٦/٣/٢٠١٩
الموافق: ٢١/٤/٢٠١٩

معاليم رئيس مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية

الموضوع: القوائم المالية للشركة الأردنية
للصكوك الإسلامية لسنة 2018

إشارة إلى الموضوع أعلاه، أرفق لمعاليكم القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل السادة خطاب وشركاه (PKF) عن حسابات الشركة الأردنية للصكوك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية ذات الغرض الخاص ومشروع مبني وزارة المالية التابع للشركة عن السنة المنتهية في 31/12/2018، ومحاضر اجتماعات مجلس إدارة الشركة وقراراتها الصادرة حتى تاريخه.

وتفضلاً بقبول فائق الاحترام،،،

د. حازم إبراهيم الخصاونة
رئيس مجلس الإدارة

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية - الديوان
23 - نيسان - 2019
رقم المفصل: 1792
إصدار: ١
انجية المتخصصة: أمم متحدة

الشركة الأردنية للصكوك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية ذات الغرض الخاص

شركة مساهمة خاصة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القائم المالي وتقدير مدقق الحسابات المستقل للسنة المنتهية في

٢٠١٨ كانون الأول ٣١

الشركة الأردنية للصكوك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية ذات الغرض الخاص

شركة مساهمة خاصة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

أ
ب
ج
د

قائمة المركز المالي
قائمة الدخل الشامل
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
قائمة التدفقات النقدية

الصفحة

٨ - ١

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهم الشركة الأردنية للصكوك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية ذات الغرض الخاص المحترم
شركة مساهمة خاصة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي

لقد قمنا بالتدقيق القوائم المالية للشركة الأردنية للصكوك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية ذات الغرض الخاص (شركة مساهمة خاصة)، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، وكل من قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للأساس المبين في إيضاح رقم (٢).

اسس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن 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، وقدلتزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين.

لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتتوفر أساساً لإبداء الرأي.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة للأساس المبين في إيضاح رقم (٢) ومسؤولة عن إعداد أنظمة الرقابة الداخلية والذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

كما وتشمل مسؤولية الإدارة عند إعدادها للقوائم المالية تقييم قدرة الشركة على الإستثمارية، والإفصاح عندما ينطبق ذلك، عن المسائل ذات العلاقة بالإستثمارية واستخدام مبدأ الإستثمارية المحاسبي، ما لم تتوافق الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها إذا لم يوجد لديها بديل منطقي خلاف ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على إجراءات إعداد التقارير المالية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانة بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريه إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

كميّة التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، تقوم بممارسة الإجتهد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواءً كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تتحقق ملائمة لتقليل تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من الخطأ الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يتضمن على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتمعد والتحريفات أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغاييات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- التوصل لاستنتاج حول مدى ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكًا جوهريًا حول قدرة الشركة على الاستمرار. إذا استتبنا عدم وجود تيقن جوهري، فإنه يتطلب منا ان نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الشركة على الاستمرار.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحكومة بخصوص، نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملحوظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا بالإضافة إلى أمور أخرى.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بإقرارها.

بي كي إف - الأردن

خطاب وشركاه



PKF

محمد خطاب
(إجازة رقم ٧٣٠)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٤ كانون الثاني ٢٠١٩

الشركة الأردنية للصكوك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية ذات الغرض الخاص

شركة مساهمة خاصة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

قائمة ١

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار	دينار		
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
١١٨,٦٢٢	٢٢٨,٦٦٢	٥	النقد والنقد المعادل
١,٣٠٣,٨٠٦	١,٢٦١,١٨٨	٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٤٢٢,٤٣٨	١,٤٨٩,٨٥٠		مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
٢٦,٠٦٦,٦٦٧	١٩,٢٦٦,٦٦٧	٧	ممتلكات مؤجرة إجارة منتهية بالتملك
٢٧,٤٨٩,١٠٥	٢٠,٧٥٦,٥١٧		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
٨٧٠	٤٦,٩٠٦	٨	أرصدة دائنة أخرى
٢٧,٣٥٦,٢٥٧	٢٠,٥١٧,١٩٤	٩	المطلوبات غير المتداولة
٢٧,٣٥٧,١٢٧	٢٠,٥٦٤,١٠٠		صكوك تمويل إسلامية
حقوق المساهمين			
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١	رأس المال
٨,١٩٨	١٢,٥٠٠		الاحتياطي الإجباري
٧٣,٧٨٠	١٢٩,٩١٧		أرباح مدورة
١٣١,٩٧٨	١٩٢,٤١٧		مجموع حقوق المساهمين
٢٧,٤٨٩,١٠٥	٢٠,٧٥٦,٥١٧		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الشركة الأردنية للصكوك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية ذات الغرض الخاص

شركة مساهمة خاصة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

قائمة ب

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار	دينار		
٩٢,٤٦٥	٨٧,٥٤٣	١١	الإيرادات
٨٥١,٩٦٤	٦٦٤,٣٥٣	١١	صافي إيراد إجارة منتهية بالتمليك
(٢٤,٧٤٩)	(٢٧,١٠٤)	١٢	المصاريف الإدارية
٩١٩,٦٨٠	٧٢٤,٧٩٢		ربح السنة قبل حصة حملة الصكوك
(٨٥١,٩٦٤)	(٦٦٤,٣٥٣)	١١	حصة حملة الصكوك
٦٧,٧١٦	٦٠,٤٣٩		الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الشركة الأردنية للصكوك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية ذات الغرض الخاص

شركة مساهمة خاصة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين لسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

قائمة (ج)

المجموع	أرباح مدورة	الاحتياطي الإجباري	رأس المال	- ٢٠١٧
دينار	دينار	دينار	دينار	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٧
٦٤,٢٦٢	١٢,٨٣٦	١,٤٢٦	٥٠,٠٠٠	٦٧,٧١٦
٦٧,٧١٦	٦٧,٧١٦	-	-	الدخل الشامل لسنة
-	(٦,٧٧٢)	٦,٧٧٢	-	المحول إلى الاحتياطي الإجباري
١٣١,٩٧٨	٧٣,٧٨٠	٨,١٩٨	٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
<hr/>				- ٢٠١٨
١٣١,٩٧٨	٧٣,٧٨٠	٨,١٩٨	٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨
٦٠,٤٣٩	٦٠,٤٣٩	-	-	الدخل الشامل لسنة
-	(٤,٣٠٢)	٤,٣٠٢	-	المحول إلى الاحتياطي الإجباري
١٩٢,٤١٧	١٢٩,٩١٧	١٢,٥٠٠	٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الشركة الأردنية لصكوك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية ذات الغرض الخاص

شركة مساهمة خاصة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

قائمة د

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
دينار	دينار		
٦٧,٧١٦	٦٠,٤٣٩		ربح السنة
٦,٨٠٠,٠٠٠	٦,٨٠٠,٠٠٠	٧	تعديلات
(١٤,٩٥٧)	(٢٧,١٠٤)	١٠	استهلاك
٣٤,٠٠٠,٥٦١	٤٢,٦٦٨		إيرادات منح مؤجلة
(٣٤,٠٠٠,٠٠٠)	-		التغيرات في رأس المال العامل:
(١,١٠٢)	١,١٧٠		أرصدة مدينة أخرى
-	٧٢,٠٧٠		ذمم دائنة
(٦,٨٠٠,٥١٥)	(٦,٨٣٩,٠٦٣)		أرصدة دائنة أخرى
٥١,٧٠٣	١١٠,٠٣٠		منح مقبوضة
٥١,٧٠٣	١١٠,٠٣٠		صكوك تمويل إسلامية
٦٦,٩٢٩	١١٨,٦٣٢		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
١١٨,٦٣٢	٢٢٨,٦٦٢		التغير في النقد والنقد المعادل خلال السنة
			التغير في النقد والنقد المعادل كما في بداية السنة
			النقد والنقد المعادل كما في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرا معها

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي صدرت وتم تطبيقها من قبل الشركة في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني

: ٢٠١٨

- معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ - (الأدوات المالية)، يتناول المعيار تصنيف وقياس واستبعاد الموجودات والمطلوبات المالية ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التحوط. كما أدخل المعيار نموذج الإنفاض الجديد للإعتراف بخصصات إنفاض القيمة. قامت الشركة بمراجعة موجوداتها ومطلوباتها المالية وتتوقع التأثير التالي من تطبيق المعيار الجديد في ١ يناير ٢٠١٨.
- معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥، "الإيراد من العقود مع العملاء" أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معايير جديدة للإعتراف بالإيراد. هذا وسوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ والذي يغطي عقود السلع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ والذي يغطي عقود البناء. بناءً على المعيار الجديد يتم الإعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة للعميل. يسمح المعيار بأن يتم التطبيق بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل.
- معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦، "عقود الإيجار" صدر معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ في كانون الثاني عام ٢٠١٦. وسوف يؤدي تقريراً إلى الإعتراف بجميع عقود الإيجار بقائمة المركز المالي، حيث تم إزالة التمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلي. بموجب المعيار الجديد، يتم الإعتراف بالأصل (الحق في استخدام البند المؤجرة) والإلتزام المالي لدفع الإيجارات. والاستثناءات لمحاسبة المؤجرين لم تتغير بشكل ملحوظ.

تتوقع الشركة بأن تقوم بتطبيق المعايير والتفسيرات أعلاه (التحسينات) في البيانات المالي مع عدم وجود معايير أخرى غير نافذة والتي يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المنشآة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية، وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٤ أهم السياسات المحاسبية

النقد والنقد المعادل

إن بند النقد والنقد المعادل يتمثل في الحسابات الجارية لدى البنك.

أرصدة المدينة أخرى

يتم الاعتراف بالأرصدة المدينة الأخرى بقيمة المبالغ المدفوعة لموردي الخدمات مقابل خدمات سيتم استلامها في المستقبل، أو بقيمة المبالغ التي تم دفعها لأطراف خارجية وسيتم استردادها في المستقبل.

ممتلكات مؤجرة

- يتم تسجيل المباني المؤجرة بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المترافق وأية خسائر متراكمة لتدني القيمة.
- تستخدم المنشآة طريقة القسط الثابت في استهلاك المباني المؤجرة على كامل مدة عقد الإجارة المنتهية بالتمليك.

أرصدة الدائنة أخرى

يتم إثبات المطلوبات للبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

حملة صكوك تمويلية إسلامية

- تقاس أدوات تمويل الصكوك بالقيمة العادلة ومن ثم يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي مع حساب الربح الموزع على أساس التوزيعات الفعلية.
- إن طريقة الربح الفعلي هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية والأرباح الموزعة على الفترة المعنية. إن معدل الربح الفعلي هو المعدل الذي يستخدم وبشكل محدد لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للمطلوبات المالية أو الفترة الأقصر لصافي القيمة المحملة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية.

ضريبة الدخل

إن الشركة معفية من ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو فعلى) ناتج عن حدث سابق، وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

الاحتياطي الإجباري

يتم تكوين الاحتياطي الإجباري وفقاً لأحكام المادة (٨٥) من قانون الشركات الأردني، وذلك باقتطاع ما نسبته ١٠٪ من صافي أرباح السنة، ويستمر الاقتطاع سنوياً على أن لا يتجاوز هذا الاحتياطي ربع رأس المال الشركة.

الأحداث اللاحقة

يتم تأثير القوائم المالية بالأحداث اللاحقة التي تتطلب تعديل القوائم المالية في حين أنه يتم الإصلاح عن الأحداث اللاحقة التي لا تتطلب تعديل القوائم المالية.

العملات الأجنبية

- عند إعداد القوائم المالية، تحول التعاملات التي تم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية (العملات الأجنبية) بحسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. وفي تاريخ كل قائمة مركز مالي يتم تحويل البنود النقدية المسجلة بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية حسب أسعار الصرف بتاريخ القائمة (سعر الإغلاق). أما البنود غير النقدية المقابلة حسب التكلفة التاريخية بعملات أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بفرقetas أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود النقدية أو تحويل بنود نقدية كانت قد استخدمت أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت عند الاعتراف المبدئي بها خلال الفترة أو في قوائم مالية سابقة من ضمن قائمة الدخل الشامل في الفترة التي ظهرت خلالها.

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 لتقيير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأرقاقها 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 التقديرات.

٥. النقد والنقد المعادل

٢٠١٧	٢٠١٨	حساب جاري لدى البنك
دينار	دينار	
<u>١١٨,٦٣٢</u>	<u>٢٢٨,٦٦٢</u>	

٦. أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	عوائد الإيجارة وأقساط الإيجارة المستحقة (*)
دينار	دينار	
<u>١,٣٠٣,٨٠٦</u>	<u>١,٢٦١,١٨٨</u>	

(*) يمثل هذا المبلغ ما يترتب على وزارة المالية "المستأجر" من أقساط وعوائد الإيجارة المستحقة لعقد الإيجارة المنتهية بالتمليك غير مدفوعة والتي تخص عام ٢٠١٨.

٧. ممتلكات مؤجرة اجارة منتهية بالتملك

أرض ومباني مؤجرة (*)	٢٠١٨	<u>النكلفة</u>
دينار	دينار	
<u>٣٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨
<u>٧,٩٣٣,٣٣٣</u>	<u>٦,٨٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
<u>١٤,٧٣٣,٣٣٣</u>	<u>١٩,٢٦٦,٦٦٧</u>	<u>مجمع الاستهلاك المتراكם</u>
		الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ إستهلاكات خلال السنة
		الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>

٢٠١٧	٢٠١٧	<u>النكلفة</u>
دينار	دينار	
<u>٣٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٧
<u>١,١٣٣,٣٣٣</u>	<u>٦,٨٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
<u>٧,٩٣٣,٣٣٣</u>	<u>٢٦,٠٦٦,٦٦٧</u>	<u>مجمع الاستهلاك المتراكם</u>
		الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٧ إستهلاكات خلال السنة
		الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>

(*) قامت وزارة المالية (المستأجر) بإبرام عقد إجارة منتهية بالتمليك مع الشركة الأردنية للصكوك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية (المؤجر) لاستئجار قطعة الأرض رقم (٢٠٨) حوض رقم (٨) العباره من أراضي عمان وبالغ مساحتها (١٥٢٨٥) وما عليها وما سيقام عليها. وذلك لمدة خمس سنوات ميلادية تبدأ بتاريخ ١٧ تشرين الأول ٢٠١٦ وتنتهي بتاريخ ١٧ تشرين الأول ٢٠٢١ مقابل بدل إيجار مبني بقيمة ٣٦,٧٧٢,٧١٣ دينار ل كامل قيمة العقد.

٨ أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
-	٤٤,٩٦٦	منح مؤجلة (إيضاح ٨/)
٨٧٠	١,٩٤٠	مصاريف مستحقة الدفع
٨٧٠	٤٦,٩٠٦	المجموع

٩ منح مؤجلة (٨/)

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٤,٩٥٧	-	الرصيد في بداية السنة
-	٧٢,٠٧٠	المقروض خلال السنة
(١٤,٩٥٧)	(٢٧,١٠٤)	إطفاء منحة مؤجلة (إيضاح - ١٠)
-	٤٤,٩٦٦	الرصيد في نهاية السنة

يمثل هذا البند المنحة المقدمة من حكومة المملكة الأردنية الهاشمية (وزارة المالية) لتغطية مصاريف الشركة.

١٠ صكوك تمويل إسلامية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٤,١٥٦,٧٧٢	٢٧,٣٥٦,٢٥٧	الرصيد في بداية السنة
٨٥١,٩٦٤	٦٦٤,٣٥٣	حصة حملة الصكوك من صافي إيراد التأجير المنتهي بالتمليك
(٧,٦٥٢,٤٧٩)	(٧,٥٠٣,٤١٦)	المدفوع لحملة الصكوك
٢٧,٣٥٦,٢٥٧	٢٠,٥١٧,١٩٤	الرصيد في نهاية السنة

(*) حملة صكوك تمويل إسلامية

إن حصة الشركة من عوائد المشروع ناتجة عن عقد الإيجار المنتهي بالتملك والثاتج عن الصك الإسلامي التالي:

نوع الصكوك المعروضة: إن الصكوك المعروضة هي صكوك الإجارة المنتهية بالتمليك.

عدد الصكوك المعروضة: (٣٤,٠٠٠) صك إجارة منتهية بالتمليك.

الغاية من الإصدار: استكمال مبني وزارة المالية الجديد والكافئ في العاصمة عمان، الواقع شمال ميدان جمال عبد الناصر (دوران الداخلية) بجانب هيئة الأوراق المالية.

نوع العرض: عرض موجه للبنوك (الإسلامية والتقليدية) وصناديق الإدخار والاستثمار والتقاعد وشركات التأمين والمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي، وكما هو مبين في نشرة الإصدار.

تاريخ الإصدار: ٢٠١٦/١٠/١٧

تاريخ الاستحقاق: ٢٠٢١/١٠/١٧

فلات الصكوك المعروضة: تصدر الصكوك بقيمة (١٠٠٠٠) دينار أردني (ألف دينار).

قيمة الصك الأساسية (١٠٠٠٠) دينار أردني.

القيمة الإجمالية للصكوك: (٣٤٠٠٠٠٠) أربعة وثلاثون مليون دينار أردني فقط لا غير.

تاريخ الإطفاء: ٢٠٢١/١٠/١٧

التداول: الصكوك قابلة للتداول.

نسبة العائد المتوقع: (٥٣٪) سنوياً مع مراعاة شروط نشرة الإصدار بهذا الخصوص، على أن يتم احتساب على أساس الرصيد غير المسدد للصكوك وعلى أن تكون حصة الشركة الأردنية للصكوك الإسلامية من العائد النهائي ما نسبته، (٥١٪) سنوياً محتسباً على أساس الرصيد غير المسدد للصكوك وذلك لتغطية مصاريفها.

التوزيع لدفعات العائد والأقساط المتبقعة: مع مراعاة فترة السماح، يتم تسديد الصكوك بموجب (١٠) أقساط متساوية قيمة كل منها (٣٤٠٠٠٠٠) دينار بالإضافة إلى بدل الإجارة المستحق على رصيد الصكوك تدفع كل (٦) أشهر.

إجازة هيئة الرقابة الشرعية المركزية: تمت إجازة هذه النشرة من قبل هيئة الرقابة الشرعية المركزية المشكلة بمقتضى أحكام قانون صكوك التمويل الإسلامي رقم (٣٠) لسنة (٢٠١٢) وذلك في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/٨/٣٠.

مدير الإصدار: البنك المركزي الأردني.

أمين الإصدار: بنك صفوة الإسلامي (بنك الأردن دبي الإسلامي سابقاً).

وكيل الدفع: البنك المركزي الأردني .

الحافظ الامين: البنك المركزي الأردني.

رقم الإيداع لدى هيئة الأوراق المالية: ١/٨/٩٠٣٨/٢ صك ٢٤٠١٦/٨/٢٤ وتاريخه ٢٠١٦/٨/٢٤

تاريخ نفاذ النشرة: تم إفاذ النشرة بموجب القرار رقم (٩) تاريخ ٢٠١٦/٩/٨ والصادر عن مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية المشكل بمقتضى أحكام قانون صكوك التمويل الإسلامي رقم (٣٠) لسنة (٢٠١٢).

١. الإبرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	المجموع
٧٧,٥٠٨	٦٠,٤٣٩	حصة الشركة من عائد المشروع (إيضاح - ١١)
١٤,٩٥٧	٢٢,١٠٤	منح حكومية (إيضاح ٨/١)
<u>٩٢,٤٦٥</u>	<u>٨٧,٥٤٣</u>	

١١ صافي إيراد التأجير المنتهي بالتملك/حصص حملة الصكوك

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	
دينار	دينار	
٦,٨٠٠,٠٠٠	٦,٨٠٠,٠٠٠	أقساط الإيجارة
٩٢٩,٤٧١	٧٢٤,٧٩٢	عائد إيجارة
(٦,٨٠٠,٠٠٠)	(٦,٨٠٠,٠٠٠)	استهلاك مبني مؤجرة إيجارة منتهية بالتملك
(٧٧,٥٠٧)	(٦٠,٤٣٩)	بطرح عائد الشركة (إيضاح - ١٠)
<u>٨٥١,٩٦٤</u>	<u>٦٦٤,٣٥٣</u>	المجموع

١٢ المصروفات الإدارية

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	
دينار	دينار	
١٨,٠٠٠	١٩,٦٠٠	أتعاب محامي
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	رسوم تسجيل الصكوك الإسلامية
١,٧٣٩	١,٧٤٠	أتعاب مهنية
١٠	١٤	عمولات بنكية
-	٢٥٠	رسوم ادراج صكوك لدى البورصة
-	٥٠٠	مكافآت
<u>٢٤,٧٤٩</u>	<u>٢٧,١٠٤</u>	المجموع

١٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- تكون الموجودات المالية من الحساب الجاري لدى البنك والأرصدة المدينة الأخرى.
- تكون المطلوبات المالية من الأرصدة الدائنة الأخرى.
- إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

١٤ إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المالية.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تترجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتها تجاه الشركة، وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر، كما تحفظ الشركة بالأرصدة لدى مؤسسات مصرافية رائدة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تعرض الشركة إلى احتمالية عدم تمكنها من الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكيد من توفر التمويل اللازم من المساهم.

مخاطر العملات

تعرف مخاطر العملات بأنها الخطر الناتج عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في سعر صرف العملات، إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وإن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١.٤١ دولار لكل دينار) وبالتالي فإن مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

١٥ إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس المال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية، وتقوم الشركة بإدارة هيكلة رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل، هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكلة رأس المال خلال السنة الحالية، وإن البنود المتضمنة في هيكلة رأس المال تمثل في رأس المال والإحتياطي الإجباري والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ١٩٢,٤١٧ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (١٣١,٩٧٨ دينار أردني).

مشروع مبني وزارة المالية التابع
للشركة الأردنية للصكوك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية ذات الغرض الخاص
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل للسنة المنتهية في
٢٠١٨ كانون الأول ٣١

مشروع مبني وزارة المالية التابع
للشركة الأردنية للصكوك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية ذات الغرض الخاص
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

ا
ب
ج
د

قائمة المركز المالي
قائمة الدخل الشامل
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
قائمة التدفقات النقدية

الصفحة

٦ - ١

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي مشروع مبني وزارة المالية التابع
للشركة الأردنية للصكوك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية ذات الغرض الخاص المحترمين
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي

لقد قمنا بالتدقيق القوائم المالية لمشروع مبني وزارة المالية التابع للشركة الأردنية للصكوك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية ذات الغرض الخاص، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، وكل من قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للأساس المبين في إيضاح رقم (٢).

اساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن 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 وتتوفر أساساً لإبداء الرأي.

آخر

إن هذه القوائم المالية معدة لأغراض الإدارية وإن الشركة تقوم بإعداد قوائم مالية تشمل جميع إيرادات ومصروفات وأصول وإلتزامات الشركة وقد تم تدقيق القوائم المالية للشركة التي شمل تلك البنود وأصدرنا تقريرنا عليها برأي غير متحفظ بتاريخ ١٤ كانون الثاني ٢٠١٩.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة للأساس المبين في ايضاح رقم (٢) ومسؤولية عن إعداد أنظمة الرقابة الداخلية والذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

كما وتشمل مسؤولية الإدارة عند إعدادها للقوائم المالية تقييم قدرة الشركة على الإستمارارية، والإفصاح عندما ينطبق ذلك، عن المسائل ذات العلاقة بالإستمارارية واستخدام مبدأ الإستمارارية المحاسبي، ما لم تتوافق الإدارة تصفيه الشركة أو إيقاف أعمالها إذا لم يوجد لديها بديل منطقي خلاف ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على إجراءات إعداد التقارير المالية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانة بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً أي خطأ جوهرى، إن وجد.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

جزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بعمارة الإجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق ملائمة لتقليل تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من الخطأ الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتمدد والتحريفات أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتعددة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- التوصل لاستنتاج حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكًا جوهريًا حول قدرة الشركة على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإنه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الشركة على الاستمرار.
- تقدير العرض العام والشكل والمحظى للقوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

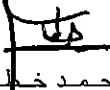
لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحكومة بخصوص، نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا بالإضافة إلى أمور أخرى.

تقرير حول المتطلبات القانونية والشرعية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بإقرارها.

بي كي إف - الأردن

خطاب وشركاه


محمد خطاب

(إجازة رقم (٧٣٠)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٠١٩ كانون الثاني ١٥

مشروع مني وزارة المالية التابع
للشركة الأردنية للصكوك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية ذات الغرض الخاص
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

قائمة ١

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	<u>الموجودات</u>
دينار	دينار		
١,٣٠٣,٨١٦	١,٢٦١,١٨٨	٥	الموجودات المتداولة
٢٦,٠٦٦,٦٦٧	١٩,٢٦٦,٦٦٧	٦	أرصدة مدينة أخرى
٢٧,٣٧٠,٤٧٣	٢٠,٥٢٧,٨٥٥		الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات مؤجرة إجارة منتهية بالتمليك
			مجموع الموجودات
١٤,٢١٦	١٠,٦٦١	٧	المطلوبات وحقوق حملة الصكوك
١٤,٢١٦	١٠,٦٦١		المطلوبات المتداولة
			مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
			مجموع المطلوبات
٢٦,٥٠٤,٢٩٣	١٩,٨٥٢,٨٤١		حقوق حملة الصكوك
٨٥١,٩٦٤	٦٦٤,٣٥٣		حملة الصكوك
٢٧,٣٥٦,٢٥٧	٢٠,٥١٧,١٩٤		أرباح مدورة
٢٧,٣٧٠,٤٧٣	٢٠,٥٢٧,٨٥٥		مجموع حقوق حملة الصكوك
			مجموع المطلوبات وحقوق حملة الصكوك

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرا معها

مشروع مبني وزارة المالية التابع
للشركة الأردنية لالصكوك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية ذات الغرض الخاص
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

قائمة ب

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
دينار	دينار	
٦,٨٠٠,٠٠٠	٦,٨٠٠,٠٠٠	أقساط الإيجارة
٨٥١,٩٦٤	٦٦٤,٣٥٣	صافي عوائد الإيجارة
(٦,٨٠٠,٠٠٠)	(٦,٨٠٠,٠٠٠)	استهلاك مباني مؤجرة إيجارة منتهية بالتملك
<u>٨٥١,٩٦٤</u>	<u>٦٦٤,٣٥٣</u>	حصة حملة الصكوك من صافي إيراد الإيجارة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتنقرأ معها

مشروع مبني وزارة المالية التابع
للشركة الأردنية للصكوك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية ذات الغرض الخاص
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

قائمة (ج)

المجموع	أرباح مدورة	حملة الصكوك	
دينار	دينار	دينار	
			-٢٠١٧
٣٤,١٥٦,٧٧٢	١٥٦,٧٧٢	٣٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٧
-	(١٥٦,٧٧٢)	١٥٦,٧٧٢	المحول إلى حملة الصكوك من الأرباح المدورة
(٧,٦٥٢,٤٧٩)	-	(٧,٦٥٢,٤٧٩)	المسدد إلى حملة الصكوك
٨٥١,٩٦٤	٨٥١,٩٦٤	-	حصة حملة الصكوك من صافي إيراد التأجير للسنة
٢٧,٣٥٦,٢٥٧	٨٥١,٩٦٤	٢٦,٥٠٤,٢٩٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
			-٢٠١٨
٢٧,٣٥٦,٢٥٧	٨٥١,٩٦٤	٢٦,٥٠٤,٢٩٣	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨
-	(٨٥١,٩٦٤)	٨٥١,٩٦٤	المحول إلى حملة الصكوك من الأرباح المدورة
(٧,٥٠٣,٤١٦)	-	(٧,٥٠٣,٤١٦)	المسدد إلى حملة الصكوك
٦٦٤,٣٥٣	٦٦٤,٣٥٣	-	حصة حملة الصكوك من صافي إيراد التأجير للسنة
٢٠,٥١٧,١٩٤	٦٦٤,٣٥٣	١٩,٨٥٢,٨٤١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

**مشروع مبني وزارة المالية التابع
للشركة الأردنية للسكك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية ذات الغرض الخاص
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

قائمة د

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار	دينار		
الأنشطة التشغيلية			
٨٥١,٩٦٤	٦٦٤,٣٥٣		ربح السنة
٦,٨٠٠,٠٠٠	٦,٨٠٠,٠٠٠	٦	تعديلات: استهلاكات
٥٦١	٤٢,٦١٨		التغيرات في رأس المال العامل: الأرصدة المدينة الأخرى
(٤٦)	(٣,٥٥٥)		مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٧,٦٥٢,٤٧٩	٧,٥٠٣,٤١٦		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التمويلية			
(٧,٦٥٢,٤٧٩)	(٧,٥٠٣,٤١٦)		المدفوع إلى حملة السكك
(٧,٦٥٢,٤٧٩)	(٧,٥٠٣,٤١٦)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
-	-		التغير في النقد والنقد المعادل خلال السنة
-	-		التغير في النقد والنقد المعادل كما في بداية السنة
-	-		النقد والنقد المعادل كما في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

**مشروع مبني وزارة المالية التابع
للشركة الأردنية للصكوك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية ذات الغرض الخاص
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

إيضاحات حول القوائم المالية

١ عام

تأسس مشروع مبني وزارة المالية التابع للشركة الأردنية للصكوك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية ذات الغرض الخاص من العقد التالي:

- المؤجر: الشركة الأردنية للصكوك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية ذات الغرض الخاص (مساهمة خاصة محدودة).
 - المستأجر: حكومة المملكة الأردنية الهاشمية، ممثلة بوزارة المالية.
 - الأصول المؤجرة: قطعة الأرض رقم (٢٠٨) حوض رقم (٨) العbara من أراضي عمان، والبالغ مساحتها (١٥٢٨٥) خمسة عشر ألفاً ومائتين وخمسة وثمانون متراً مربعاً، والتي تحمل الصفة التقظيمية، مكاتب ضمن سكن (ب) بأحكام خاصة، وما عليها وما سيقام عليها.
 - مدة الإيجار: تكون مدة الإيجار خمسة سنوات ميلادية تبدأ بتاريخ ١٧ تشرين الأول ٢٠١٦ وتنتهي بتاريخ ١٧ تشرين الأول ٢٠٢١.
 - بدل الإيجار: اتفق الطرفان على أن يكون بدل الإيجار عن كامل مدة الإيجار مبلغ وقدره (٤١ / ٣٦,٧٧٢,٧١٣) ستة وثلاثون مليوناً وسبعيناً واثنان وسبعين ألفاً وسبعيناً وثلاثة عشر ديناراً أردنياً و (٤١٠) فلساً يلتزم المستأجر بدفعها للمؤجر.
- تم إقرار القوائم المالية للشركة ومشروعها من قبل الهيئة العامة المنعقدة بتاريخ ٦ آذار ٢٠١٩.

معلومات الصكوك المصدرة:

- نوع الصكوك المعروضة: إن الصكوك المعروضة هي صكوك الإجارة المنتهية بالتمليك.
- عدد الصكوك المعروضة: (٣٤,٠٠٠) صك إجارة منتهية بالتمليك.
- الغاية من الإصدار: استكمال مبني وزارة المالية الجديد والكافن في العاصمة عمان، والواقع شمال ميدان جمال عبد الناصر (دوار الداخلية) بجانب هيئة الأوراق المالية.
- نوع العرض: عرض موجه للبنوك (الإسلامية والتقليدية) وصناديق الادخار والاستثمار والتقادم وشركات التأمين والمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي، وكما هو مبين في نشرة الإصدار.
- تاريخ الإصدار: ١٧ تشرين الأول ٢٠١٦.
- تاريخ الاستحقاق: ١٧ تشرين الأول ٢٠٢١.
- فئات الصكوك المعروضة: تصدر الصكوك بقيمة (١,٠٠٠) دينار أردني (ألف دينار).
- قيمة الصك الاسمية: (١,٠٠٠) دينار أردني.
- القيمة الإجمالية للصكوك: (٣٤,٠٠٠,٠٠٠) أربعة وثلاثون مليون دينار أردني فقط لا غير.
- تاريخ الإطفاء: ١٧ تشرين الأول ٢٠٢١.
- التداول: الصكوك قابلة للتداول.

نسبة العائد المتوقع: ٣٠١ % سنوياً مع مراعاة شروط نشرة الإصدار بهذا الخصوص، على أن يتم احتساب على أساس الرصيد غير المسدد للصكوك وعلى أن تكون حصة الشركة الأردنية للصكوك الإسلامية من العائد النهائي ما نسبته، (٢٥١ %) سنوياً محتسباً على أساس الرصيد غير المسدد للصكوك وذلك لتغطية مصاريفها.

التوزيع لدفعتين العائد والأقساط المتوقعة: مع مراعاة فترة السماح، يتم تسديد الصكوك بموجب (١٠) أقساط متساوية قيمة كل منها (٣,٤٠٠,٠٠٠) دينار بالإضافة إلى بدل الإجارة المستحق على رصيد الصكوك تدفع كل (٦) أشهر، وتم الإعلان عن جدول توزيع دفعات العائد والأقساط بعد الانتهاء من عملية الاكتتاب وتحديد نسبة بدل الإجارة النهائي بموجب شروط وأحكام هذه النشرة. وفي حالة وقوع تاريخ استحقاق دفع الربح في يوم عطلة رسمية، فإن هذه المبالغ سوف تدفع في يوم العمل التالي.

(اجازة هيئة الرقابة الشرعية المركزية): تمت إجازة هذه النشرة من قبل هيئة الرقابة الشرعية المركزية المشكلة بمقتضى أحكام قانون صكوك التمويل الإسلامي رقم (٣٠) لسنة (٢٠١٢).

مدير الإصدار: البنك المركزي الأردني.

أمين الإصدار: بنك صفة الإسلامي (بنك الأردن دبي الإسلامي سابقاً).

وكيل الدفع: البنك المركزي الأردني.

الحافظ الأمين: البنك المركزي الأردني.

رقم الإيداع لدى هيئة الأوراق المالية: ٨/١٠٣٨/٢ صك ٩٠٣٨ وتاريخه ٨ أيلول ٢٠١٦.
والصادرة عن مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية المشكل بمقتضى أحكام قانون صكوك التمويل الإسلامي رقم (٣٠) لسنة (٢٠١٢).

٢ أسس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمؤسسات المالية الإسلامية (أيوفي) الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ووفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وللتواترين المحلية النافذة وفي حال عدم وجود معايير تعالج بعض الأمور يتم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما يتنق مع المعايير الإسلامية.
- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لبداية الكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال حقوق المساهمين والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.
- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للمشروع.

٣ التغيرات في السياسات المحاسبية

إن المشروع قام بتطبيق التعديلات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات على معايير المحاسبة الدولية التالية ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٨:

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي صدرت وتم تطبيقها من قبل المشروع في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني : ٢٠١٨

- معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ - (الأدوات المالية)، يتناول المعيار تصنيف وقياس وإستبعاد الموجودات والمطلوبات المالية ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التحوط. كما أدخل المعيار نموذج الإنخاض الجديد للإعتراف بمخصصات إنخاض القيمة. قامت الشركة بمراجعة موجوداتها ومطلوباتها المالية وتتوقع التأثير التالي من تطبيق المعيار الجديد في ١ يناير ٢٠١٨.
- معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥، "الإيراد من العقود مع العملاء" أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معايير جديدة للإعتراف بالإيراد. هذا وسوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ والذي يغطي عقود السلع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ والذي يغطي عقود البناء. بناءً على المعيار الجديد يتم الإعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة للعميل. يسمح المعيار بأن يتم التطبيق بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل.
- معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦، "عقود الإيجار" صدر معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ في كانون الثاني عام ٢٠١٦. وسوف يؤدي تقريراً إلى الإعتراف بجميع عقود الإيجار بقائمة المركز المالي، حيث تم إزالة التمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلي. بموجب المعيار الجديد، يتم الإعتراف بالأصل (الحق في استخدام البند المؤجرة) والإلتزام المالي لدفع الإيجارات. والاستثناءات لمحاسبة المؤجرين والتي لم تتغير بشكل ملحوظ.

تتوقع الشركة بأن تقوم بتطبيق المعايير والتفسيرات أعلاه (التحسينات) في البيانات المالي مع عدم وجود معايير أخرى غير نافذة والتي يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المنشأة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية، وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٤ أهم السياسات المحاسبية

الأرصدة المدينة الأخرى

يتم الإعتراف بالأرصدة المدينة الأخرى بقيمة المبالغ المدفوعة لموردي الخدمات مقابل خدمات سيتم استلامها في المستقبل، أو بقيمة المبالغ التي تم دفعها لأطراف خارجية وسيتم استردادها في المستقبل.

الأرصدة الدائنة الأخرى

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد والخدمات أو الالتزامات ما بين الأطراف ذات العلاقة.
- يتم اعتماد أسس وشروط التعاملات بين الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة.

ضريبة الدخل

إن المشروع معفي من ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المشروع التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

ممتلكات مؤجرة

- يتم تسجيل المباني المؤجرة بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة لتدني القيمة.
- تستخدم المنشآت طريقة القسط الثابت في استهلاك المباني المؤجرة على كامل مدة عقد الإجارة المنتهية بالتمليك.

حملة صكوك تمويلية إسلامية

- تقاس أدوات تمويل الصكوك بالقيمة العادلة ومن ثم يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي مع حساب الربح الموزع على أساس التوزيعات الفعلية.
- إن طريقة الربح الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية والأرباح الموزعة على الفترة المعنية. إن معدل الربح الفعلي هو المعدل الذي يستخدم وبشكل محدد لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للمطلوبات المالية أو الفترة الأقصر لصافي القيمة المحمولة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية.

الأحداث اللاحقة

يتم تأثير القوائم المالية بالأحداث اللاحقة التي تتطلب تعديل القوائم المالية في حين أنه يتم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة التي لا تتطلب تعديل القوائم المالية.

العملات الأجنبية

- عند إعداد القوائم المالية، تحول التعاملات التي تم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية (العملات الأجنبية) بحسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. وفي تاريخ كل قائمة مركز مالي يتم تحويل البنود النقدية المسجلة بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية حسب أسعار الصرف بتاريخ القائمة (سعر الإغلاق). أما البنود غير النقدية المقاسة حسب التكلفة التاريخية بعملات أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بفرقetas أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود النقدية أو تحويل بنود نقدية كانت قد استخدمت أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت عند الاعتراف المبدئي بها خلال الفترة أو في قوائم مالية سابقة من ضمن قائمة الدخل الشامل في الفترة التي ظهرت خلالها.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المشروع 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 المشروع القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدر مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها 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 التقديرات.

٥ أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	إيرادات مستحقة (*)
دينار	دينار	
١,٣٠٣,٨٠٦	١,٢٦١,١٨٨	

(*) يمثل هذا المبلغ ما يترتب على وزارة المالية المستاجر من أقساط وعوائد الإجارة المنتهية بالتملك المستحقة الغير مدفوعة والتي تخصل العام الحالي.

٦ ممتلكات مؤجرة إجارة منتهية بالتملك

<u>أرض ومبني وزارة المالية المؤجر (*)</u>	٢٠١٨
دينار	
٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٨
٣٤,٠٠٠,٠٠٠	الكلفة
٧,٩٣٣,٣٢٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الثاني ٢٠١٨
٦,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨
١٤,٧٢٣,٣٢٣	مجموع الاستهلاك المتراكم
١٩,٢٦٦,٦٦٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الثاني ٢٠١٨
	استهلاك خلال السنة
	٢٠١٨
	الصافي
٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧
٣٤,٠٠٠,٠٠٠	الكلفة
١,١٢٢,٣٢٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الثاني ٢٠١٧
٦,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧
٧,٩٣٣,٣٢٣	مجموع الاستهلاك المتراكم
٢٦,٠٦٦,٦٦٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الثاني ٢٠١٧
	استهلاكات خلال السنة
	٢٠١٧
	الصافي

(*) قامت وزارة المالية (المستأجر) بإبرام عقد إجارة منتهية بالتملك مع الشركة الأردنية للاسكوك الإسلامية لتمويل المشاريع الحكومية (المؤجر) لاستئجار قطعة الأرض رقم (٨) حوض رقم (٢٠٨) العبرة من أراضي عمان وبالغ مساحتها (١٥٢٨٥) وما عليها وما سيقام عليها. وذلك لمدة خمس سنوات ميلادية تبدأ بتاريخ ١٧ تشرين الأول ٢٠١٧ وتنتهي بتاريخ ١٧ تشرين الأول ٢٠٢١ مقابل بدل إيجار مبني بقيمة ٣٦,٧٧٢,٧١٣ دينار ل كامل مدة العقد.

٧ معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركاء الرئيسيون والشركات والإدارة التنفيذية العليا.

فيما يلي ملخص للمعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
دينار	دينار	
١٤,٢١٦	١٠,٦٦١	الشركة الأردنية للاسكوك الإسلامية لتمويل المشاريع المملوكة (*)

(*) وهي الشركة التي تتولى إدارة مشروع مبني وزارة المالية.

٨ صافي عوائد إيجار

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٩٢٩,٤٧١	٧٢٤,٧٠٢	عائد الإيجار
<u>(٧٧,٥٠٧)</u>	<u>(٦٠,٣٤٩)</u>	طرح: حصة الشركة من العائد
٨٥١,٩٦٤	٦٦٤,٣٥٣	الصافي (*)

٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- تتكون الموجردادات المالية من الأرصدة المدينة الأخرى.
- تتكون المطلوبات المالية من المبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة.
- إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

١٠ إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن المشروع غير معرض لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المالية.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تترجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتها تجاه المشروع، وتحتاج المشروع بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر، كما يحتفظ المشروع بالأرصدة لدى مؤسسات مصرافية رائدة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تعرض المشروع إلى احتمالية عدم تمكنها من الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تعمل المشروع على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكيد من توفر التمويل اللازم من المساهم.

مخاطر العملات

تعرف مخاطر العملات بأنها الخطر الناتج عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في سعر صرف العملات، إن معظم تعاملات المشروع هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وإن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١.٤١ دولار لكل دينار) وبالتالي فإن مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.