

الشركة الاهلية للمشاريع
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2017

الشركة الاهلية للمشاريع
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
المحتويات

الصفحة	البيان
1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
6	قائمة المركز المالي الموحدة
7	قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر الموحدة
8	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
9	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
10	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الهيئة العامة المحترمين
الشركة الاهلية للمشاريع
(شركة مساهمة عامة)

الرأى

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة الاهلية للمشاريع (المساهمة العامة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 كانون الأول 2017 وقائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

في رأينا ، وباستثناء أثر ماتم الاشاره اليه في اساس الرأى المتحفظ ، فإن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الاهلية للمشاريع المساهمة العامة كما في 31 كانون الأول 2017 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأى المتحفظ

- لم نستطع التحقق من صحة أرصدة البنوك وهي بنك الاتحاد و البنك العقاري المصري و بنك الاردن و بنك الاسكان وبنك الاستثماري وبنك العربي وبنك ستاندر وبنك الاهلي وبنك الاردني كويتي ولم نحصل على كشوفات الحسابات لهذه البنوك كما في 31 كانون الاول 2017 علماً بأن تأييدات البنوك التي وصلتنا لكل من الشركات التابعة شركة الفاعوري التجارية (ذ.م.م) وشركة عبر الاردن لتأجير السيارات السياحية (ذ.م.م) لم تكن مطابقة لحسابات الشركة كما في 31 كانون الاول 2017.
- وفقاً لتأييد البنك العقاري المصري فأنا لم نجد اي رصيد للشيكات برسم التحصيل الواردة في البيانات المالية لشركة الفاعوري التجارية (ذ.م.م) ولم نحصل على اي تحليل لهذه الشيكات.
- لم نستطع التحقق من صحة أرصدة الذمم المدينة كما في 31 كانون الاول 2017 وفي رأينا ان مخصص تدني الذمم المدينة المشار اليه في البيانات المالية غير كافي .
- لم نستطع التحقق من رصيد المطلوب من اطراف ذات علاقة كما في 31 كانون الاول 2017 ولم تقم الشركة باخذ مخصص تدني لهذه الذمم.
- لم نستطع التحقق من صحة رصيد البضاعة بالمستودعات كما في 31 كانون الاول 2017 .
- اشارة الى بند السيارات الوارد في البيانات المالية لشركة عبر الاردن لتأجير السيارات السياحية فإننا لم نتحقق من الوجود الفعلي لهذه السيارات.
- لم نستطع التحقق من صحة أرصدة الذمم الدائنة كما في 31 كانون الاول 2017.
- لم نستطع التحقق من صحة رصيد القروض كما في 31 كانون الاول 2017 .
- لم نستطع التحقق من رصيد المطلوب لاطراف ذات علاقة كما في 31 كانون الاول 2017.

- لم نستطع التحقق من الاضافات التي تمت على مشاريع تحت التنفيذ والبالغ قيمتها (10,470,083) كما في 31 كانون الاول 2017 .
- لم نستطع التحقق من الوضع الضريبي للشركة كما في 31 كانون الاول 2017.
- لم نستطع التحقق من صحة ارصدة الشيكات الاجلة الواردة في البيانات المالية للشركة التابعة شركة الفاعوري التجارية (ذ.م.م) كما في 31 كانون الأول 2017 .
- لم نستطع التحقق من صحة ارصدة اوراق الدفع الواردة في البيانات المالية للشركة التابعة شركة الفاعوري التجارية (ذ.م.م) كما في 31 كانون الأول 2017 .
- لم نستطع التحقق من صحة المبيعات والايرادات الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة شركة الفاعوري التجارية (ذ.م.م) وشركة عبر الاردن لتاجير السيارات السياحية (ذ.م.م).
- لم نستطع التحقق من صحة تكلفة المبيعات الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة شركة الفاعوري التجارية (ذ.م.م) و شركة عبر الاردن لتاجير السيارات السياحية (ذ.م.م) .
- لم نستطع التحقق من صحة مصاريف الادارية والعمومية الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة شركة الفاعوري التجارية (ذ.م.م) وشركة عبر الاردن لتاجير السيارات السياحية (ذ.م.م).
- لم نستطع التحقق من صحة استبعادات الممتلكات والمعدات الواردة في البيانات المالية كما في 31 كانون الاول 2017 للشركة التابعة شركة عبر الاردن لتاجير السيارات السياحية (ذ.م.م) .
- لم نستطع التحقق من صحة المصاريف المستحقة الدفع كما في 31 كانون الاول 2017.
- تبين وجود فرق ما بين ذمة شركة الفاعوري التجارية (شركة تابعة) وذمة الشركة الاهلية للمشاريع (الشركة الأم) بقيمة (5,000,000) دينار أردني بسبب قيام الادارة باتخاذ قرار بتخفيض رأس مال الشركة من (10,100,000) ليصبح (5,000,000) بموجب محضر اجتماع الهيئة العامة غير العادي بتاريخ 2012/08/05 وقد تم رفض هذا الاجتماع من قبل وزارة الصناعة والتجارة مع العلم انه تم عمل الاجراء المحاسبي في سجلات شركة الفاعوري التجارية وذلك بتحميل التخفيض على ذمة الشركة الاهلية للمشاريع ولم يتم عكس هذا الاجراء ومعالجة الرصيد حتى تاريخ اصدار هذه البيانات المالية في سجلات الشركة الاهلية للمشاريع حسب الاصول .
- لم تقم الشركة باجراء اختبار التدني لقيمة الشهرة الناتجة عن تملك حصص في الشركات التابعة وبالغة (18,684,866) دينار أردني علما بان هنالك مؤشرات واضحة على التدني.
- تعاني الشركة من ضعف في السيولة النقدية حيث تزيد مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بقيمة (2,284,723) دينار أردني.
- بلغ صافي العجز في حقوق الملكية لشركة عبر الاردن لتاجير السيارات السياحية مبلغ وقدره (1,755,796) دينار أردني لذلك فإن استمرارية الشركة في المستقبل المنظور رهن بتحقيق ارباح او تصويب اوضاعها .
- لقد قمنا بتدقيقنا وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، ان مسؤوليتنا وفقا لهذه المعايير مفصلة اكثر ضمن بند مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية من تقريرنا.

نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى لتدقيق القوائم المالية في الأردن، حيث تم الالتزام بهذه المتطلبات للسلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني، نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

أمر أخرى

- تجاوزت خسائر الشركة التابعة (شركة عبر الأردن لتأجير السيارات السياحية) رأسمالها وبالتالي ووفقاً لقانون الشركات الأردني مادة 75/ب يجب تصفيتا إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة على أن لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية عن نصف رأس المال.

- قامت الشركة ولاحقاً لتاريخ هذه البيانات المالية بالتنازل عن المبنى المملوك لها والمسجلة قيمته تحت بند مشاريع تحت التنفيذ ومباني بتاريخ 2018/03/29 لصالح البنك الأهلي الأردني مع إعطاء الشركة فترة سماح لمدة سنة واحدة لتسليم المبنى وتم تسديد قرض بنك عودة بالكامل بالإضافة إلى شراء أراضي جديدة للشركة لإنشاء مبنى جديد.

أمر التدقيق المهمة

إن أمور التدقيق المهمة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر أهمية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية.

لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لبدء رأينا حول هذه القوائم ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور ولم نجد أي أمور تدقيق هامة للإشارة إليها في تقريرنا .

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى والتي تتكون من المعلومات غير المحتواه في البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات.

فيما يخص تدقيقنا للبيانات المالية فإن مسؤوليتنا قراءة المعلومات الأخرى وعملنا هذا يأخذ بعين الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متفقة من ناحية جوهرية مع القوائم المالية أو معرفتنا التي حصلنا عليها خلال تدقيقنا أو التي من ناحية أخرى تم بيانها جوهرياً بشكل خاطئ.

اعتماداً على الإجراءات التي قمنا بها، إذا توصلنا إلى أن هناك خطأ جوهرياً في المعلومات الأخرى، فسيكون المطلوب منا التقرير عن هذه الحقيقة. لا يوجد شيء يمكن الكتابة عنه في تقريرنا هذا فيما يخص الأمور الأخرى.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

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

خلال إعدادها للقوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم الشركة لاستخدام مبدأ الاستمرارية والافصاح ، كما تراه ملائماً ، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، إلا إذا نوت الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر عدا عن القيام بذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة مسؤولون عن الرقابة على عملية إعداد التقارير والقوائم المالية للشركة.

مسؤولية مدققى الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

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

التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه لا يعتبر ضماناً إن التدقيق الذي جرى وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيعمل دائماً على اكتشاف الخطأ الجوهرى ان وجد. إن الأخطاء قد تنتج عن احتيال أو خطأ ويتم اعتبارها جوهرية إذا كانت، منفردة أو مجتمعة، من الممكن التوقع وبشكل معقول أن تؤثر في القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية، الناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على ادلة تدقيق كافية ومناسبة لتكون اساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهرى ناتج عن احتيال هي اكبر من تلك الناتجة عن خطأ، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تمثيلات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لانظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة باعمال التدقيق لغايات تصميم اجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف وليس لغرض ابداء رأي حول نظام الرقابة الداخلية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة.
- التوصل الى نتيجة بناءً على ادلة التدقيق التي تم الحصول عليها حول ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واذا كان هناك شك جوهرى مرتبط بأحداث أو ظروف حول قدرة الشركة للاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. فعلى الإشارة في تقرير التدقيق الى الايضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية أو تعديل رأينا ان كانت هذه الايضاحات غير كافية. ان استنتاجاتنا مبنية على ادلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فان الاحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي الى توقف استمرارية الشركة كوحدة مستمرة.
- تقييم العرض العام وبنية ومحتوى القوائم المالية بما فيها الايضاحات وفيما اذا كانت القوائم المالية تمثل الحركات والاحداث بشكل يحقق الاظهار العادل.
- الحصول على ادلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الانشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لاداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والاشراف واداء عملية التدقيق للمجموعة واننا مسؤولون بصفة منفردة عن رأينا حول تدقيق البيانات المالية للمجموعة.

- نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق المهمة والتي تتضمن اي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلي التي يتم تحديدها من قبلنا خلال التدقيق.
- تزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا للمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين عن الحوكمة حول كل العلاقات والامور الاخرى التي من المعقول ان تؤخذ بالحسبان كمظاهر تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الاجراءات الوقائية ذات العلاقة حيث امكن.
- تحديد الامور الاكثر اهمية في تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية وبالتالي هي امور التدقيق المهمة. حيث نقوم بشرح هذه الامور في تقرير التدقيق الا اذا منع القانون او تعليمات الافصاح العام من ذلك الامر، او في الحالات النادرة جدا والتي نقرر بها عدم الافصاح عن ذلك الامر في تقريرنا وذلك عندما يكون من المعقول التوقع ان العواقب السلبية للافصاح قد تفوق المنفعة العامة لهذا الافصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وهي متفقة مع القوائم المالية الموحدة المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها بعد الاخذ بعين الاعتبار فقرات اساس الراي المتحفظ الواردة أعلاه.

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
16 كانون الاول 2020

عن IPB
د. ريم الأعرج
اجازة رقم (820)

Reem



الشركة الاهلية للمشاريع
(شركة مساهمة عامة)
قائمة المركز المالي الموحدة (بالدينار الأردني)

كما في 31 كانون الأول			
2016	2017	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
544,515	2,023,470	3	نقد ونقد معادل
1,273,469	93,514	4	ودائع لاجل
2,027,972	2,024,262	5	شيكات برسم التحصيل
4,907,727	5,029,801	6	ذمم مدينة تجارية
8,933,052	9,233,852	7	مطلوب من أطراف ذات علاقة
6,681,276	5,684,758	8	بضاعة ومستودعات
147,210	169,017	9	أرصدة مدينة أخرى
24,515,221	24,258,674		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
8,270,630	7,602,394	10	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
10,334,819	10,470,083	11	مشاريع قيد الانجاز
536,265	535,018	12	موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
18,714,866	18,714,866	13	موجودات غير ملموسة بعد الاطفاء
37,856,580	37,322,361		مجموع الموجودات غير المتداولة
62,371,801	61,581,035		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
1,837,726	1,896,418	14	بنوك دائنة
4,350,978	3,723,914		ذمم دائنة تجارية
2,161,369	2,817,164		شيكات اجله الدفع
92,542	92,542		اوراق الدفع
3,716,983	3,269,610	15	مطلوب لأطراف ذات علاقة
12,227,905	12,227,905	16	قروض قصيرة الاجل
-	-		مخصص ضريبة الدخل
2,031,189	2,515,844	17	أرصدة دائنة أخرى
26,418,692	26,543,397		مجموع المطلوبات المتداولة
26,418,692	26,543,397		مجموع المطلوبات
		18	حقوق الملكية
37,778,273	37,778,273		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
546,969	546,969		علاوة اصدار
95,557	88,266		حقوق غير المسيطرين
1,320,074	1,320,074		احتياطي اجباري
6,259	6,259		احتياطي اختياري
(45,736)	(45,267)		بنود الدخل الشامل الآخر
(3,748,287)	(4,656,936)		(خسائر) مدورة
35,953,109	35,037,638		مجموع حقوق الملكية
62,371,801	61,581,035		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من 10 - 31 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

الشركة الاهلية للمشاريع
(شركة مساهمة عامة)
قائمة الدخل الشامل الموحدة (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول			
2016	2017	ايضاح	
9,254,726	8,222,511		مبيعات
(9,373,305)	(8,740,295)	19	تكلفة المبيعات
(118,579)	(517,784)		اجمالي الربح
(87,988)	(94,565)	20	مصاريف بيع وتوزيع
(386,470)	(188,289)	21	مصاريف ادارية وعمومية
(593,037)	(800,638)		(الخسارة) الربح التشغيلي من العمليات المستمرة
275,681	-		(خسائر) ارباح بيع ممتلكات
(435,715)	(435,175)		مصاريف تمويلية
401,642	312,113	22	ايرادات اخرى
(351,429)	(923,700)		(خسارة) السنة قبل الضريبة
-	-		مصروف ضريبة الدخل
(351,429)	(923,700)		(خسارة) السنة بعد الضريبة
			بنود الدخل الشامل الأخرى
(12,957)	469		فروقات تقييم موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
(12,957)	469		مجموع بنود الدخل الشامل الاخرى
(364,386)	(923,231)		الدخل الشامل للسنة
2,884	7,291		حصة الأقلية من خسائر الشركة التابعة
(361,502)	(915,940)		الدخل الشامل بعد حقوق غير المسيطرين من خسائر الشركة
			التابعة
37,778,273	37,778,273		المعدل المرجح للأسهم
(0.011)	(0.024)		عائد السهم الأساسي والمخفض

ان الإيضاحات المرفقة من 10 - 31 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

الشركة الأهلية للمشاركة
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع	علاوة الإصدار	حقوق غير المسيطرين	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	بنود الدخل الشامل الآخر	(خسائر) مدورة	المجموع
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2017 (خسارة) السنة بعد الضريبة حصصة الأقلية من (خسائر) الشركة الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر	37,778,273	546,969	95,557 (7,291)	1,320,074	6,259	(45,736)	(3,748,287) (915,940) 7,291	35,953,109 (915,940)
رصيد كما في 31 كانون الأول 2017	37,778,273	546,969	88,266	1,320,074	6,259	(45,267)	(4,656,936)	35,037,638
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016	37,778,273	546,969	98,441 (2,884)	1,320,074	6,259	(32,779)	(3,389,669) (361,502) 2,884	36,327,568 (361,502)
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2016 (خسارة) السنة بعد الضريبة حصصة الأقلية من (خسائر) الشركة الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر	37,778,273	546,969	95,557	1,320,074	6,259	(45,736)	(3,748,287)	35,953,109
رصيد كما في 31 كانون الأول 2016	37,778,273	546,969	95,557	1,320,074	6,259	(45,736)	(3,748,287)	35,953,109

ان الإيضاحات المرفقة من 10 - 31 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

الشركة الاهلية للمشاريع
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		
2016	2017	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
(351,429)	(923,700)	(خسارة) السنة
		تعديلات
791,091	682,373	استهلاكات
(275,681)	-	(خسائر) بيع ممتلكات و معدات
		التغير في :
(7,504)	3,710	شيكات برسم التحصيل
1,519,672	(300,800)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
401,595	(134,405)	ذمم مدينة و ارصدة مدينة اخرى
769,728	996,518	بضاعة و مستودعات
159,357	(142,409)	ذمم دائنة و ارصدة دائنة اخرى
(286,351)	(447,373)	مطلوب لأطراف ذات علاقة
(1,196,948)	-	اوراق الدفع
309,800	655,795	شيكات اجله
(96,202)	-	ضريبة الدخل المدفوعة
1,737,128	389,709	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(50,408)	(14,137)	ممتلكات والآت ومعدات
(282,009)	(135,264)	مشاريع قيد الانجاز
528,384	-	المتحصل النقدي من بيع الممتلكات و المعدات
195,967	(149,401)	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
(185,512)	58,692	بنوك دائنة
(274,860)	-	قروض
(460,372)	58,692	صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
1,472,723	299,000	صافي الزيادة في النقد
345,261	1,817,984	النقد والنقد المعادل ودائع لاجل بداية السنة
1,817,984	2,116,984	النقد والنقد المعادل ودائع لاجل نهاية السنة

الشركة الاهلية للمشاريع
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

1- عام

تأسست الشركة الاهلية للمشاريع في 3 كانون الثاني 1993 كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم (222) ويبلغ راس مال الشركة (37,778,273) دينار أردني ومن أهم غاياتها تملك اسهم وحصص بالشركات على اختلاف انواعها وتجارة الجملة والتجزئة بالمواد الغذائية والمشروبات والاستيراد والتصدير والقيام ببناء وإدارة مشاريع المولات التجارية بالإضافة الى الغايات الاخرى الواردة في السجل التجاري .

■ **الشركات التابعة هي:**

1- الشركة عبر الاردن لتأجير السيارات السياحية

تمتلك الشركة 100% من شركة عبر الاردن لتأجير السيارات السياحية ذات المسؤولية المحدودة والمسجلة تحت الرقم (19921) بتاريخ 2008/06/08 ومن أهم غاياتها تأجير السيارات السياحية وتمتلك الاموال المنقولة وغير المنقولة لقيام الشركة بأعمالها وقد تم توحيد بياناتها المالية مع هذه البيانات المالية الموحدة.

2- شركة الفاعوري التجارية

تمتلك الشركة 99% من شركة الفاعوري التجارية ذات المسؤولية المحدودة والمسجلة تحت الرقم (19921) بتاريخ 2004/01/06 ومن أهم غاياتها تجارة السيارات، الاستيراد والتصدير، تجارة الدراجات النارية، شراء وتمتلك الاسهم والسندات والاوراق المالية، الدخول في العطاءات المحلية والخارجية، تجارة التجزئة في اطارات السيارات وزينة السيارات وقطع الغيار للسيارات وقد تم توحيد بياناتها المالية مع هذه البيانات المالية الموحدة.

3- الشركة الأهلية للمراكز التجارية

تمتلك الشركة 100% من الشركة الاهلية للمراكز التجارية المساهمة الخاصة والمسجلة تحت الرقم (583) بتاريخ 2008/10/27 ومن أهم غاياتها لاستيراد والتصدير وتمتلك الشركات والمحلات التجارية ومخازن واسواق مركزية وقد تم توحيد بياناتها المالية مع هذه البيانات المالية الموحدة.

4- شركة بلازا لإدارة المشاريع التجارية

تمتلك الشركة 100% من الشركة الاهلية للمراكز التجارية المساهمة الخاصة والمسجلة تحت الرقم (36154) بتاريخ 2014/03/19 ومن أهم غاياتها إدارة مجمعات تجارية، إدارة مشاريع تجارية، تسويق بضائع وقد تم توحيد بياناتها المالية مع هذه البيانات المالية الموحدة.

2- السياسات المحاسبية الهامة

2.1- أسس اعداد القوائم المالية

- أ- لقد تم اعداد القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية كما هي صادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية (IASB).
- ب- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (ماعداد الموجودات المالية بالقيمة العادلة واية بنود اخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية).
- ت- لقد تم عرض القوائم المالية بالدينار الاردني وجميع المبالغ الواردة في القوائم المالية تم تقريبها الى اقرب دينار اردني الا اذا تم الاشارة الى غير ذلك.
- ث- تم عرض البيانات المالية بشكل مقارن مع البيانات المالية للفترة السابقة

2.2- اساس التوحيد

- ✓ البيانات المالية الموحدة تشمل البيانات المالية للمجموعة وشركتها التابعة كما في 2016/12/31.
- ✓ يتم توحيد البيانات المالية للشركات التابعة عندما تمتلك المجموعة السيطرة على شركاتها التابعة، وتتوقف عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة سيطره على هذه الشركات.
- ✓ يكون هناك سيطره على الجهة المستثمر بها عندما يتعرض المستثمر للعوائد المتغيرة الناتجة عن استثماره او يكون له حقوق فيها، ويكون قادرا على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطته على الجهة المستثمر بها (بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك غالبية الاصوات ينتج عنه سيطرة).
- ✓ الارباح او الخسائر ومكونات الدخل الشامل الاخر يتم توزيعها على اصحاب حقوق الملكية للشركة الام وغير المسيطرين حتى لو اصبحت هناك عجز في حقوق غير المسيطرين.
- ✓ عندما يكون ضروريا، يتم القيام بتعديل البيانات المالية للشركات التابعة ليصبح هناك توافقا مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف الاصول والالتزامات وحقوق الملكية والايادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بأي معلومات بين اعضاء المجموعة.

3-السياسات المحاسبية الاساسية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت لجميع الفترات التي تم عرضها في هذه القوائم المالية:

أ- الاستثمار في شركات تابعة

إذا امتلكت الشركة السيطرة على شركة مستثمر بها فإنه يتم تصنيف الشركة المستثمر بها على أنها شركة تابعة وتمتلك الشركة السيطرة على الشركة المستثمر بها عندما تتعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكتها مع الجهة المستثمر بها أو يكون لها حقوق في هذه العوائد وتكون قادرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على الجهة المستثمر بها ويتم إعادة تقييم السيطرة إذا نشأت أي ظروف تشير إلى تغيير في أي عنصر من عناصر السيطرة.

ب- الاستثمار في شركات حليفة

- ✓ الشركة الحليفة هي منشأة يمارس عليها المستثمر تأثيرا هاما وغير مصنفة كمنشأة تابعة أو مشاريع مشتركة .
- ✓ التأثير الهام يكون من خلال التأثير على قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها ولكن لا تعتبر سيطرة أو مشروع مشترك.

✓ يتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية، وبموجب هذه الطريقة يتم الاعتراف بالاستثمار مبدأياً بالتكلفة. وبعد ذلك يتم تعديل التكلفة بحصة الشركة من صافي أصول المنشأة المستثمر بها من تاريخ التملك. يتم دمج الشهرة العائدة للشركات الحليفة مع كلفة الاستثمار ولا يتم فحص التدني لها بشكل منفصل.

✓ في تاريخ القوائم المالية، تقوم الشركة بدراسة وجود اي ادلة موضوعية حول تدني قيمة الاستثمار في الشركة الحليفة. اذا كان هناك دليل واضح على هذا التدني فيتم احتساب قيمته على اساس الفرق بين القيمة القابلة للتحقق من الاستثمار في الشركة الحليفة والقيمة المسجلة ويتم تسجيل خسائر التدني في قائمة الارباح والخسائر.

ج- تصنيف الاصول المتداولة وغير المتداولة

تعرض المنشأة اصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي اعتمادا على تصنيف الاصول والتزامات الى متداولة وغير متداولة.

يكون الاصل متداولا عندما:

- من المتوقع ان يتم تحققه او متوقع بيعه او استهلاكه خلال الدورة التشغيلية الاعتيادية.
 - يتم الاحتفاظ به بشكل رئيسي لاغراض المتاجرة.
 - من المتوقع تحققه خلال 12 شهر بعد فترة اعداد التقرير عندما يكون الاصل نقدا او معادل للنقد الا اذا كان هناك قيود على استبداله او استعماله لتسوية التزام معين لمدة اثني عشر شهرا على الاقل بعد فترة اعداد التقارير.
- جميع الاصول الاخرى يتم تصنيفها على انها اصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولا عندما:

- من المتوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية للمنشأة.
 - يتم الاحتفاظ بالالتزام بشكل اساسي لغرض المتاجرة.
 - من المتوقع تسويته خلال اثني عشر شهرا بعد فترة اعداد التقرير.
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهر على الاقل بعد فترة اعداد التقرير.
- جميع الالتزامات الاخرى يتم تصنيفها على انها التزامات غير متداولة.

د- قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة تمثل السعر الذي سيتم الحصول عيه لبيع اصل او الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة بافتراض ان معامل بيع الاصل ونقل الالتزام يتم في السوق الاصلي للاصول و الالتزام، او في غياب السوق الاصلي في السوق الاكثر ربحا او التزاما.
- جميع الاصول والتزامات التي تقاس او يتم الافصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية تصنف من خلال التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضح ادناه ، استنادا الى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الاول- اسعار معلنه (غير معدلة) في السوق النشط للاصول او الالتزامات المماثلة.
- المستوى الثاني- طرق التقييم والتي يكون فيها الحد الأدنى من مدخلات قياس القيمة العادلة ملحوظة.
- المستوى الثالث- طرق التقييم والتي يكون فيها الحد الأدنى من مدخلات قياس القيمة العادلة غير ملحوظة.

- يتم الاعتراف بالايرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع والخدمات الى العميل بقيمة تعكس العوض النقدي للمنشأة المرتبط بتبادل تلك البضائع او الخدمات.
- تقوم المنشأة بالمحاسبة عن العقود المبرمة مع العملاء عند استيفاء جميع المعايير التالية:
 - ان يوافق اطراف العقد على العقد (خطيا او شفويا او وفقا للممارسات التجارية الاعتيادية الاخرى) وان يلتزم بأداء الالتزامات الخاصة بكل منهم.
 - ان يكون بإمكان المنشأة ان تحدد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع او الخدمات التي سيتم نقلها
 - ان يكون بإمكان المنشأة ان تحدد شروط الدفع للسلع او الخدمات التي سيتم نقلها
 - ان يكون العقد ذو جوهر تجاري (اي يتوقع بأن تتغير مخاطر او توقيت او مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة العقد).
 - ان يكون من المرجح ان تحصل المنشأة على العوض النقدي الذي يحق لها قبضه مقابل السلع او الخدمات التي سيتم نقلها الى العميل. وعند تقييم ما اذا كانت قابلية تحصيل مبلغ العوض النقدي هو امر ممكن، يجب على المنشأة ان تأخذ بعين الاعتبار فقط قدرة العميل ونيته لدفع ذلك المبلغ عند استحقاقه. يمكن ان يكون مبلغ العوض النقدي الذي يحق للمنشأة الحصول عليه اقل من السعر المذكور في العقد اذا كان العوض النقدي متغيرا لأن المنشأة قد تقدم للعميل تخفيضا على السعر المتفق عليه.
- عندما يتم استيفاء التزام الاداء، ينبغي ان تعترف المنشأة بمبلغ سعر المعاملة كاييرادات يتم تخصيصها لذلك الالتزام.

و- الضرائب

- يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية ويحسب مصروف الضريبة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة وقد تختلف هذه الأرباح عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية والتي قد تشمل على ايرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتزليل في نفس السنة المالية او غير مقبولة ضريبياً.
- يتم احتساب مصروف الضريبة وفقاً للقوانين سارية المفعول.
- يتم اقتطاع ما نسبته 1% من الدخل الخاضع للضريبة كضريبة مساهمة وطنية.
- يتم الاعتراف بالمصاريف والاصول بعد خصم ضريبة المبيعات باستثناء:
 - عندما يتم تكبد ضريبة المبيعات على الأصول المشتراه او الخدمات وتكون غير مقبولة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بضريبة المبيعات كجزء من تكلفة الاستحواذ على الاصل او كجزء من المصاريف المتكبدة وحيثما يكون ملائم.
 - يتم تسجيل الذمم المدينة والدائنة شاملة لمبلغ ضريبة المبيعات الذي سيتم استعادته او دفعه لدائرة الضريبة و تقيد جزء من الذمم المدينة او الدائنة في المركز المالي.

■ المعاملات والارصدة بالعملات الاجنبية

- ✓ المعاملات بالعملات الاجنبية يتم ترجمتها الى العملة الوظيفية للشركة باستخدام اسعار الصرف في تاريخ العمليات.
- ✓ يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الاجنبية الى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بتاريخ اعداد التقارير المالية.
- ✓ يتم الاعتراف بالفروقات الناجمة عن ترجمة البنود النقدية في قائمة الارباح والخسائر فيما عدا تلك البنود التي تم استخدامها كجزء من التحوط والتي سيتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الاخر.
- ✓ البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملة الاجنبية يتم تحويلها باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات. البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية يتم تحويلها باستخدام اسعار الصرف في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. الارباح او الخسائر الناجمة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة تعامل جنباً الى جنب مع الاعتراف بالمكاسب او الخسائر في التغير في القيمة العادلة للبنود.

شركات المجموعة

عند توحيد البيانات المالية يتم ترجمة الاصول والالتزامات المتعلقة بالعمليات الاجنبية الى الدينار الاردني باستخدام سعر الصرف السائد بتاريخ اعداد التقرير ويتم ترجمة بنود قائمة الارباح او الخسائر باستخدام اسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. فروقات الصرف الناجمة عن ترجمة العملات لاغراض التوحيد يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل. عند استبعاد العمليات الاجنبية فان مكونات الدخل الشامل الاخر التي تعود لتلك العمليات يعاد الاعتراف بها من خلال الارباح او الخسائر.

ح- توزيعات الارباح

تقوم الشركة بالاقرار بالالتزام مقابل الارباح الموزعة فقط عندما يتم المصادقة على قرار توزيع الارباح وان قرار توزيعها لم يعد تحت سيطرة الشركة. ووفقاً لقانون الشركات الاردني فان قرار توزيعات الارباح يتم بعد مصادقة الهيئة العامة عليها. اما المتبقي من الارباح غير الموزعة فيتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية.

ط- الممتلكات والمصانع والمعدات

- ✓ تقاس عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة والتي تشمل جميع التكاليف التي تم تكبدها لوضع الاصل في حالة التشغيل تكلفة اجزاء من الاصل وتكاليف الاقتراض بالاضافة الى بحيث يصبح جاهزاً للاستخدام المقصود بالاضافة الى تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم واي خسائر تدني في القيمة.
- ✓ اذا كان هناك عمر انتاجي مختلف لجزء هام من احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات فانه يتم اعتباره عنصر منفصل من الممتلكات والمصانع والمعدات.
- ✓ يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات في قائمة الارباح او الخسائر
- ✓ المصاريف اللاحقة يتم رسملتها فقط اذا كان من المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بها الى الشركة وجميع مصاريف الاصلاح والصيانة الاخرى يتم الاعتراف في قائمة الارباح او الخسائر عندما يتم تكبدها.

- ✓ يتم احتساب الاستهلاك لتخفيض تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات مطروحا منها القيمة المتبقية في نهاية فترة حياتها الإنتاجية وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الانتاجي وبشكل عام يتم الاعتراف في الاستهلاك في قائمة الارباح او الخسائر.
- ✓ تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والعمر الانتاجي والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات في تاريخ اعداد البيانات المالية وتقوم باجراء التعديلات اذا لزم الامر.

ي- عقود الايجار

المستأجر

- يطبق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 16 على عقود الايجار التي تنقل كليا او جزئيا الحق في السيطرة على استخدام اصل محدد لمدة زمنية محددة مقابل بدل محدد. وتتم بموجب هذا المعيار رسمة كافة عقود الايجار والاعتراف باصول والتزامات مقابلها ويستثنى من ذلك عقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار ذات القيمة المنخفضة حيث يتم اثبات دفعات الايجار المرتبطة بتلك العقود كمصروف اما بطريقة القسط الثابت او اي اساس منتظم اخر.
- يجب على المستأجر في تاريخ بداية العقد اثبات اصل مقابل حق الاستخدام والتزام عقد الايجار.
- في تاريخ بداية العقد يجب على المستأجر قياس اصل حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتضمن:
 - مبلغ القياس الاولي للالتزام عقد الايجار.
 - اي دفعات لعقد الايجار تمت في او قبل تاريخ بداية عقد الايجار ناقصاً اي حوافز ايجار مستلمة.
 - اي تكاليف مباشرة اولية متكبدة بواسطة المستأجر.
 - تقدير للتكاليف التي سينكبدها المستأجر في تفكيك وازالة الاصل محل العقد، واعادة الموقع الذي يوجد فيه الاصل الى الحالة الاصلية او اعادة الاصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقا لاحكام وشروط عقد الايجار.
- يجب على المستأجر في تاريخ بداية عقد الايجار قياس التزام عقد الايجار بالقيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويجب خصم دفعات الايجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. واذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب ان يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الاضافي للمستأجر.
- يتم استهلاك اصل حق الاستخدام على مدى الفترة الاقصر بين كل من مدة العقد والعمر الانتاجي للاصل المحدد.
- اذا كان عقد الايجار ينقل ملكية الاصل الاساسي او تكلفة حق الاستخدام تعكس ان المنشأة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فانه يتم استهلاك قيمة الاستخدام على مدى العمر الانتاجي للاصل الاساسي ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الايجار.
- تقوم المنشأة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 لتحديد ما اذا كانت قيمة حق الاستخدام قد تدنت وتحسب اي خسارة تدني في القيمة المحددة.

المؤجر

- يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود ايجاراته اما على أنه عقد ايجار تشغيلي او انه عقد ايجار تمويلي.
- يصنف عقد الايجار على انه عقد ايجار تمويلي اذا كان يحول بصورة جوهرية كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الاصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد الايجار على انه عقد ايجار تشغيلي اذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الاصل محل العقد.
- في تاريخ بداية عقد الايجار يجب على المؤجر اثبات الاصول المحتفظ بها بموجب عقد ايجار تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على انها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد الايجار.
- يجب على المؤجر اثبات دفعات عقود الايجار من عقود الايجارات التشغيلية على انها دخل اما بطريقة القسط الثابت او اي اساس منتظم اخر. ويجب على المؤجر تطبيق اساس منتظم اخر اذا كان ذلك الاساس اكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الفوائد من استخدام الاصل محل العقد

ك-تكاليف الاقتراض

- ✓ مصاريف الاقتراض المنسوبة مباشرة الى استملاك او انشاء او انتاج اصل يحتاج فترة زمنية طويلة بشكل جوهري ليصبح جاهز للاستخدام او للبيع يتم رسملتها كجزء من تكلفة الاصل.
- ✓ تكاليف الاقتراض الاخرى يتم الاعتراف بها كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.
- ✓ تتكون مصاريف الاقتراض من الفائدة والمصاريف الاخرى التي تتكبدها الشركة والمرتبطة باقتراض الاموال اللازمة للأصل.

ل-الادوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

الاداة المالية هي اي عقد ينتج عنه اصول مالية لمنشأة مقابل التزام مالي او اداة حقوق ملكية لمنشأة اخرى

1. الموجودات المالية

- ✓ يتم تصنيف الموجودات المالية مبدئيا وبالقياس اللاحق الى موجودات مالية بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر و بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر. ان تصنيف الموجودات المالية المبدئي يعتمد على خصائص التدفق النقدي للأصل المالي و نموذج اعمال المنشأة لأدارة الاصول المالية.
- ✓ حتى يتم تصنيف وقياس الاصل المالي بالتكلفة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر فيجب ان يعطي الحق في التدفقات النقدية المرتبطة حصريا بالدفعات المتعلقة بالمبلغ الاساسي والفائدة على رصيد المبلغ الاساسي غير المسدد.

لغرض القياس اللاحق فان الموجودات المالية تصنف كالتالي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقا باستخدام سعر الفائدة الفعال ويتم اجراء اختبار التدني لهذه الموجودات. ويتم الاعتراف بالارباح او الخسائر الناتجة في قائمة الارباح او الخسائر عندما يتم استبعاد الاصل او تعديله او تدني قيمته. الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لدى الشركة تشمل الذمم المدينة التجارية ، الدفعات المقدمة للغير .

✓ الأصول المالية غير المعترف بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، يتم تقييمها بتاريخ اعداد القوائم المالية لتحديد فيما اذا كان هناك اي ادله موضوعية على تدني قيمتها مثل المؤشرات حول اعلان الافلاس من قبل طرف مدين او اختفاء السوق النشط للاصل المالي بسبب وجود صعوبات مالية.

2. المطلوبات المالية

- ✓ يتم تصنيف الالتزامات المالية مبدئيا الى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والقروض والالتزامات المالية الأخرى.
- ✓ جميع الالتزامات المالية يتم الاعتراف بها مبدأيا بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والالتزامات المالية الأخرى تسجل بقيمتها الصافية بعد خصم تكاليف العمليات المباشرة
- ✓ تشمل الالتزامات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية وذمم اطراف ذات علاقة والذمم الأخرى.
- ✓ القياس الاحق للالتزامات المالية يعتمد على تصنيفها. القروض يتم الاعتراف بها لاحقا بتكلفتها المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح والخسائر عندما يتم استبعاد الالتزام المالي وباستخدام سعر الفائدة الفعال المستخدم في الاطفاء.
- ✓ يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد اخذ الخصم او العلاوة او العمولات او الكلف التي تعتبر جزءا من الفائدة الفعالة بعين الاعتراف. سعر الفائدة الفعال المستخدم في الاطفاء يتم دمجها الى كلف التمويل في قائمة الأرباح والخسائر.

م- المخزون

- ✓ يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.
- ✓ تشمل التكلفة كافة تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جعل اللوازم في مكانها وحالتها الحالية باستثناء تكاليف الاقتراض.
- ✓ القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع مطروحا منه التكاليف الضرورية المقدرة لاتمام عملية البيع.

ن- خسائر التدني للأصول غير المالية

- تقوم المنشأة بتاريخ اعداد القوائم المالية بمراجعة القيم المسجلة لاصولها الغير متداولة لتحديد فيما اذا كان هناك اي مؤشرات حول تدني قيمتها. اذا وجدت مؤشرات حول تدني القيمة خلال الاختبار السنوي فيجب ان تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي كلفة الاصل او الوحدة المولدة للنقد ناقص تكاليف الاستبعاد وقيمة استخدام الاصل ايهما اعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للتحقق بشكل منفصل لكل اصل الا اذا كانت قدرة الاصل على توليد النقد تعتمد بشكل كبير على اصول اخرى او مجموعات من الاصول الأخرى. اذا زادت القيمة المرحلة للاصل او الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للتحقق فيجب الاعتراف بخسائر تدني وتخفيض قيمة الاصل الى القابلة للتحقق.
- ✓ خسائر التدني المعترف بها مسبقا يمكن استردادها اذا كان هناك تغيرات في الفرضيات التي استخدمت لتحديد القيمة القابلة للتحقق منذ الفترة التي تم بها الاعتراف بخسائر التدني. يجب ان لا يزيد المبلغ المرحل بسبب عكس خسارة القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد مطروحا منه الاطفاء او الاستهلاك لو انه لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الاصل في السنوات السابقة. واي عكس في قيمة التدني يجب الاعتراف به في قائمة الأرباح او الخسائر الا اذا كان تسجيل هذا الاصل بمبلغ معاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس قيمة الانخفاض باعتبارها زيادة في إعادة التقييم.

س- النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصناديق وبنود النقد المعادل التي تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل ولا تكون معرضة لخسائر مهمة في القيمة.

ع- المخصصات

✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني او استنتاجي) على الشركة نتيجة احداث سابقة ومن المحتمل ان تقوم المنشأة بتحمل هذا الالتزام والذي يتطلب تدفق صادر للموارد ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

✓ القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص تمثل أفضل التقديرات للالتزامات التي من الممكن أن تتحملها المنشأة في تاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المرتبط بالالتزام.

✓ المصاريف المتعلقة بالمخصصات يتم الاعتراف بها بقائمة الارباح او الخسائر.

✓ اذا هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقود يجب ان يتم تسجيل المخصصات بالقيمة المخصومة باستخدام معامل الخصم بعد الضريبة والذي يعكس وحيثما يكون ملائما المخاطر المرتبطة بالالتزام.

ف- منافع الموظفين

منافع الموظفين هي مصاريف التي تتحملها المنشأة مقابل الخدمة التي يقدمها الموظفون ويتم الاعتراف بالتزام للقيمة المتوقعة ان تتكبدها الشركة اذا كان هناك اي التزام قانوني حالي او استنتاجي على الشركة لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات التي قدمها الموظفون ويكون الالتزام قابل للتقدير.

4- المعلومات الاخرى

4.1 معايير التقارير الدولية الجديدة والمعدلة سارية المفعول اعتبارا من 1/1/2019

1- المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (16) عقود الايجار

صدر المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 16 في كانون الثاني 2016، وهو يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 ومحل تفسير لجنة معايير التقارير رقم 40.

وضع المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 16 مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والأفصاح لعقود الأيجار وهي تتطلب من المستأجرين المحاسبة عن عقود ايجارهم باستخدام النموذج الفردي في الميزانية والذي يتشابه في المعاملة المحاسبية مع المحاسبة عن عقود الايجار التمويلي في المعيار المحاسبة الدولي رقم 17 مع وجود باستثناء الحالات التي تكون فيها الاصول منخفضة القيمة او يكون الايجار قصير الاجل وعند بداية الايجار يعترف المستأجر بالتزام مقابل دفعات الايجار وبأصل يمثل حق استخدام الاصل المستأجر خلال فترة الايجار كما يطلب من المستأجرين الاعتراف بتكلفة الفائدة على التزام الايجار والاعتراف بمصروف الاستهلاك الناجم عن حق استخدام الاصل.

لا تختلف محاسبة المؤجر بموجب المعيار المحاسبة الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 16 بشكل جوهري عن المعالجة المحاسبية في ظل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 حيث يستمر المؤجر بالتمييز بين الايجار التشغيلي والايجار التمويلي. يتطلب المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية المؤجر والمستأجر بعمل افصاحات مكثفة حول عقود الايجار وتكون سارية المفعول بتاريخ

2019/01/01

2- المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 17 (عقود التأمين)

صدر المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 17 في شهر ايار 2017 وهو يحل محل المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 4. يطبق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 17 على جميع عقود التأمين بغض النظر عن الجهات المصدرة لها وبغض النظر عن الضمانات والأدوات المالية التي يتوفر بها صفات المشاركة يهدف المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 17 الى تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين والتي يعتبر مفيداً بما يتفق مع متطلبات التأمين ويكون ساري المفعول اعتبارا من

2019/01/01

3- تفسير لجنة معايير التقارير الدولية رقم 23 (عدم التأكد من معالجة ضريبة الدخل)

يتعلق التفسير رقم 23 للجنة معايير التقارير الدولية بمحاسبة ضريبة الدخل عند عدم التأكد من المعالجة الضريبية والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 12 ولا يتم تطبيق هذا التفسير على الضرائب خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 12 وعلى المنشأة ان تقرر فيما اذا كانت ستعامل مع المعالجة الضريبية غير المؤثقة بشكل منفصل او مجتمعة مع المعالجات الضريبية الاخرى غير المؤثقة ويصبح هذا التفسير ساري المفعول من 2019/01/01.

4- التعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 9 (خصائص العوض المسبق للتعويضات السالبة)

توضح تعديلات المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 9 بأن الأصل المالي يحتوي على دفعات مفردة على المبلغ الاساسي والفائدة على المبلغ رصيد المبلغ الاساسي المتبقي بغض النظر عن الاسباب والظروف التي ادت الى الاستبعاد المبكر للعقد وبغض النظر عن الجهة المستلمة او الدافعة لتعويضات الاستبعاد المبكر للعقد وتكون هذه التعديلات سارية المفعول وبأثر رجعي اعتبارا من 2019/01/01

5- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 (تعديلات خطط التقليس او التسوية)

تعالج تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 19 المعالجات المحاسبية لتعديلات خطط التسوية التي تحدث خلال فترة التقرير. هذه التعديلات تحدد بأنه على المنشأة تحديد كلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد خطة التعديل او التسوية وتحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية وماهو معامل الخصم المستخدم وتكون هذه التعديلات سارية المفعول من 2019/01/01

6- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 28 (الفوائد طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة)

توضح هذه التعديلات بأنه على المنشأة التي تطبق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 9 على الفوائد طويلة الاجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة والتي لا تطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن تعتبر بالجواهر جزء من صافي الاستثمار في الشركة الحليفة او المشروع المشترك. تعتبر هذه التفسيرات ذات صلة لأنها تدل على ان نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقا للمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 9 قابل للتطبيق على الفوائد طويلة الاجل ويتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي اعتبارا من 2019/01/01.

7- التحسينات السنوية

تتضمن التحسينات مايلي:

أ) المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 3 (اندماج الأعمال)

توضح هذه التعديلات بأن على المنشأة التي تمتلك السيطرة على الاعمال في مشروع مشترك تطبيق متطلبات دمج الاعمال المستحوذ عليها على مراحل. وللقيام بذلك يقوم المستحوذ باعادة قياس الفائدة المتوخاة من الاعمال المشتركة وتصبح هذه التعديلات سارية المفعول اعتبارا من 2019/01/01.

ب) المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 11 (الترتيبات المشتركة)

توضح التعديلات على هذا المعيار بأن المصالح التي تم الحصول عليها مسبقا من خلال عمليات مشتركة غير خاضعة لاعادة القياس وعلى المنشأة تطبيق هذه التعديلات على المعاملات التي تحتوي على سيطرة مشتركة اعتبارا من 2019/01/01.

ج) معيار المحاسبة الدولي رقم 12 (ضرائب الدخل)

توضح هذه التعديلات بأن آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الارباح ترتبط بشكل مباشر مع عمليات او احداث سابقة ادت الى توليد ارباح قابلة للتوزيع اكثر من ارتباطها مع التوزيعات على المالكين.

وعليه فان على المنشأة الاعتراف بأثر ضريبة الدخل على توزيعات الارباح من خلال قائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر، او حقوق الملكية اعتمادا على الاعتراف الاصلي لهذه العمليات او الاحداث وتصبح هذه التعديلات سارية المفعول اعتبارا من 2019/01/01.

(د) معيار المحاسبة الدولي رقم 23 (تكاليف الاقتراض)

توضح هذه التعديلات بأنه على المنشأة معاملة، كجزء من الاقتراض، اي مبالغ مقترضة تم استخدامها لتطوير اصل مؤهل عندما يتم استكمال جميع النشاطات الاساسية لجعل الاصل جاهز للاستخدام بشكل جوهري و تصبح هذه التعديلات سارية المفعول اعتبارا من 2019/01/01.

4.2- الاحداث بعد فترة اعداد التقارير

الاحداث بعد فترة اعداد التقرير هي تلك الاحداث المرغوبة او غير المرغوبة التي تقع بين فترة اعداد التقرير وتاريخ المصادقة على اصدار بيانات المالية وهناك نوعين من احداث بعد فترة اعداد التقارير :

✓ تلك الاحداث التي توفر دليلا في الظروف التي سادت بفترة اعداد تقرير وتعتبر احداث معدلة وعليه يجب ان تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الاحداث بتاريخ اعداد القوائم المالية.

✓ تلك الاحداث التي تشير الى ظروف نشأت بعد فترة اعداد التقرير وتعتبر احداث غير معدلة وعليه لا تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الاحداث في تاريخ اعداد القوائم المالية مع وجوب الافصاح عنها.

لايوجد اي احداث لاحقة معدلة او غير معدلة يمكن الاشارة اليها والتي من الممكن أن تؤثر على البيانات المالية.

4.3- الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة هي الالتزامات التي يمكن تتجم عن احداث سابقة وسيتم تأكيد وجودها فقط بوقوع او عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد وليس ضمن سيطرة الشركة ولا يتم الاعتراف به في السجلات لانه ليس من المحتمل تدفق صادر للمنافع الاقتصادية لتسديد الالتزام ولا يمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

4.4- استخدام الأحكام والتقديرات

✓ ان اعداد البيانات المالية يتطلب القيام باجراء بعض التقديرات المحاسبية والتي نادرا ما تتطابق مع النتائج الحقيقية، كما ان الادارة تحتاج الى القيام لبعض الاحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية.

✓ يتم اعادة تقييم التقديرات والاحكام بشكل مستمر وتعتمد على الخبرة التاريخية والعوامل الاخرى بما فيها التوقعات المستقبلية التي قد يكون لها اثر مالي على المنشأة والتي يمكن تقديرها بشكل معقول في ظل الظروف المحيطة.

✓ اهم التقديرات والاحكام التي قامت بها الادارة:

1- قامت الشركة باجراء فحص تدني للذمم المدينة التجارية وحسب تقديراتها لا يوجد أي تدني في قيمتها.

2- تقدير العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات (ايضاح 11).

قد تتعرض الشركة لانواع مختلفة من المخاطر المالية ويقوم مجلس الادارة وادارة الشركة بمراقبة هذه المخاطر وتحمل كامل المسؤولية حول تصميم ومراقبة اطار ادارة مخاطر الشركة. يتم وضع سياسات ادارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي قد تواجهها الشركة وتحديد حدودها وطرق السيطرة عليها ومراقبة هذه المخاطر لكي لا يتم تجاوز الحدود المسموح بها. يتم مراجعة سياسات ونظام ادارة المخاطر بشكل منتظم ليتم عكس التغيرات في ظروف السوق ونشاطات المنشأة بشكل صحيح. ان المنشأة ومن خلال التدريب ومعايير الادارة والاجراءات الموضوعية تهدف الى المحافظة على الالتزام وبناء بيئة رقابية والتي يفهم من خلالها الموظفين القواعد والالتزامات بشكل واضح يمكن ان تتعرض الشركة للمخاطر التالية

أ- مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق مخاطر التذبذب في القيمة العادلة لتدفقات النقدية للادوات المالية بسبب التقلبات في اسعار السوقية وتتضمن المخاطر التالية

- مخاطر سعر الفائدة: تتمثل في مخاطر التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية للادوات المالية بسبب التغيرات في اسعار الفائدة السوقية. تتعرض المنشأة لمخاطر التغير في اسعار الفائدة السوقية بشكل اساسي نتيجة الالتزامات طويلة الاجل والمرتبطة بأسعار فائدة غير ثابتة. وتقوم الشركة بادارة مخاطر سعر الفائدة عن طريق مراقبة تغييرات في اسعار الفائدة على ان لا تتجاوز حدود معينة.
- مخاطر العملة الاجنبية : تمثل مخاطر العملة الاجنبية مخاطر التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية بسبب التغيرات في اسعار صرف العملات. تتعرض الشركة لمخاطر العملة بشكل رئيسي من النشاطات التشغيلية عندما يكون لديها ايرادات او مصاريف بالعملة الاجنبية او استثمارات اجنبية. تقوم الشركة بادارة مخاطر العملة الاجنبية عن طريق مراقبة التذبذب في اسعار الصرف وتعتقد ان مخاطر العملة المرتبطة بالدولار الامريكي محدودة جدا كون سعر الدولار الامريكي محدد امام سعر الدينار الاردني.

ب- المخاطر الائتمانية

المخاطر الائتمانية تتمثل في عدم تسديد الاطراف المقابلة لالتزاماتها والمتعلقة بالادوات المالية وعقود العملاء مما قد يؤدي الى تعرض الشركة الى الخسائر المالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناشئة عن نشاطاتها التشغيلية (بشكل اساسي الذمم التجارية) و نشاطاتها الاخرى بما فيها ودائعها لدى البنوك. تمثل القيمة الدفترية للاصول المالية الواردة في قائمة المركز المالي الحد الاقصى للتعرض الى مخاطر الائتمان.

تقوم الشركة بادارة المخاطر الائتمانية المتعلقة بالذمم المدينة التجارية عن طريق مراقبتها للسياسات واجراءات منح الائتمان للعملاء ومن خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. كما تقوم باجراء اختبار التدني في تاريخ اعداد التقارير المالية من اجل قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة .

ج- مخاطر السيولة

هي المخاطر الناجمة عن احتمالية عدم تمكن الشركة من تحصيل اموالها للوفاء بالتزاماتها عند تواريخ استحقاقها. كما قد تنتج عن عدم القدرة على بيع اصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. وتتمثل الالتزامات المالية في نهاية فترة التقرير في الذمم الدائنة التجارية والمستحقات الاخرى الواردة في قائمة المركز المالي. تقوم الشركة بادارة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفير الاموال الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية

3- نقد ونقد معادل

البيان	2017 دينار اردني	2016 دينار اردني
الصندوق العام	26,220	25,744
البنك الاستثماري /دينار	125,196	384
بنك ستاندر تشارترد	42,890	42,890
بنك سوسيته جنرال	223	223
البنك الكويتي الاردني	75,634	75,634
البنك الاهلي الاردني / دينار	450,459	194,185
البنك الاهلي الاردني /دولار	1,443	-
بنك الاتحاد / دينار	53,965	53,965
البنك العربي / 500	250	250
بنك عودة / دينار	151,240	151,240
بنك عودة / 501	1,095,950	
المجموع	2,023,470	544,515

4- ودائع لاجل

البيان	2017 دينار اردني	2016 دينار اردني
البنك الأهلي	93,514	1,273,469
المجموع	93,514	1,273,469

5- شيكات برسم التحصيل

البيان	2017 دينار اردني	2016 دينار اردني
بنك الاتحاد	2,425	2,425
البنك العقاري المصري	2,010,209	2,010,209
البنك الأهلي	11,628	15,338
المجموع	2,024,262	2,027,972

6- ذمم مدينة تجارية

2016	2017
دينار اردني	دينار اردني
6,368,839	6,490,913
(1,461,112)	(1,461,112)
4,907,727	5,029,801

البيان

ذمم مدينة تجارية
مخصص تدني ذمم مدينة
المجموع

7- مطلوب من أطراف ذات علاقة

نوع المعاملة	2016	2017
	دينار اردني	دينار اردني
تجارية	3,538,978	3,538,978
عضو مجلس ادارة سابق	392,374	392,764
	-	1,505
تجارية	-	7,602
تجارية	5,000,000	5,291,303
تجارية	1,700	1,700
	8,933,052	9,287,645

البيان

شركة السينين للتجارة العامة
السيد معتصم الفاعوري
السيد مؤيد فايز الفاعوري
شركة عبر الاردن لتأجير السيارات
شركة الفاعوري التجارية
شركة عبر الاردن للتمويل
المجموع

8 - بضاعة ومستودعات

2016	2017
دينار اردني	دينار اردني
4,849,848	3,881,210
1,641,061	1,633,677
24,669	24,669
86,697	86,697
31,281	31,281
570,094	549,598
(522,374)	(522,374)
6,681,276	5,684,758

البيان

سيارات
قطع غيار
اكسسوارات
دراجات نارية
سيارات مستعملة
المواد الغذائية ولوازم معدة للبيع واخرى
مخصص بضاعة
المجموع

9- أرصدة مدينة أخرى

2016	2017
دينار اردني	دينار اردني
3,040	9,450
28,103	28,103
39,313	39,313
51,566	51,566
18,660	18,660
6,528	21,925
147,210	169,017

البيان

مصاريف مدفوعة مقدما
تأمينات اعتمادات
تأمينات كفالات
امانات ضريبة الدخل
تأمينات مستردة
ذمم موظفين
المجموع

10 – الممتلكات والمعدات

2017	اثاث	الات ومعدات	مباني	سيارات	اراضي	تحسينات	برامج واجهزة كمبيوتر	المجموع
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة								
رصيد بداية السنة إضافات إستبعادات	707,987 707	1,852,404 13,430	7,565,627	823,089	2,339,681	499,772	231,643	14,020,203 14,137
رصيد نهاية السنة	708,694	1,865,834	7,565,627	823,089	2,339,681	499,772	231,643	14,034,340
الإستهلاك المتراكم								
رصيد بداية السنة إضافات	681,479 10,422	1,541,539 174,448	2,269,363 391,947	643,568 77,585	- -	390,035 27,971	223,589 -	5,749,573 682,373
رصيد نهاية السنة	691,901	1,715,987	2,661,310	721,153	-	418,006	223,589	6,431,946
صافي القيمة الدفترية	16,793	149,847	4,904,317	101,936	2,339,681	81,766	8,054	7,602,394

2016	اثاث	دينار أردني	الات ومعدات	دينار أردني	مباني	دينار أردني	سيارات	دينار أردني	اراضي	دينار أردني	تخصيمات	مأجور	برامج واجهزة كمبيوتر	دينار أردني	المجموع
التكلفة															
رصيد بداية السنة	707,987	-	1,830,020	22,384	7,537,603	28,024	2,705,581	-	2,339,681	499,772	231,643	-	50,408	15,852,287	
إضافات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,882,492)	
إستيعادات	-	-	-	-	-	-	(1,882,492)	-	-	-	-	-	-	(1,882,492)	
رصيد نهاية السنة	707,987	-	1,852,404	-	7,565,627	-	823,089	-	2,339,681	499,772	231,643	-	-	14,020,203	
الإستهلاك المقر اكم															
رصيد بداية السنة	625,070	56,409	1,350,217	191,322	2,065,640	203,723	1,955,326	318,031	-	376,044	215,974	7,615	791,091	6,588,271	
إضافات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,629,789)	
إستيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,629,789)	
رصيد نهاية السنة	681,479	-	1,541,539	-	2,269,363	-	643,568	-	-	390,035	223,589	-	-	5,749,573	
صافي القيمة الدفترية	26,508	-	310,865	-	5,296,264	-	179,521	-	2,339,681	109,737	8,054	-	-	8,270,630	

11- مشاريع قيد الانجاز

يمثل هذا الرقم العمل المنجز حسب تقديرات الشركة كما في 31 كانون الاول 2012 لمشروع توسعة المركز التجاري الواقع في منطقة الشميساني والذي تم التوقف عن العمل به منذ نهاية عام 2012 .

12 – موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر

البيان		2016 دينار اردني	2017 دينار اردني
موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر / مدرجة في سوق عمان المالي	12-1	512,917	513,386
موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر / غير مدرجة في سوق عمان المالي	12-2	23,348	21,632
المجموع		536,265	535,018

12-1- موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر / مدرجة في سوق عمان المالي

البيان	2016 عدد الأسهم	2017 عدد الأسهم	2016 دينار اردني	2017 دينار اردني
شركة اموال انفست *	91,467	91,467	8,232	4,573
شركة اوتاد للاستثمارات المتعددة *	348,692	348,692	474,221	474,221
شركة سرى للتنمية والاستثمار	5,000	5,000	2,100	2,500
عقاري للصناعات والاستثمارات العقارية	16,208	16,208	28,364	32,092
المجموع			512,917	513,386

* ان شركة اموال انفست موقوفة عن التداول في سوق عمان المالي منذ تاريخ 2011/05/11 و تم اعتماد سعر الاغلاق عند الايقاف عن التداول في تسجيل قيمة الاسهم وبلغ سعر السهم في تاريخ الايقاف (0.21) دينار .
* ان شركة اوتاد للاستثمارات المتعددة موقوفة عن التداول في سوق عمان المالي منذ تاريخ 2010/12/05 و تم اعتماد سعر الاغلاق عن الايقاف عن التداول في تسجيل قيمة الاسهم وبلغ سعر السهم في تاريخ الايقاف (1.36) دينار .

12-2 موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر / غير مدرجة في سوق عمان المالي

البيان	2016 حصة	2017 حصة	2016 دينار اردني	2017 دينار اردني
شركة اصالة للدعاية والاعلان *	10,000 حصة	10,000 حصة	22,348	20,632
الشركة المتميزة لتجارة وتوزيع المشتقات النفطية والطاقة / ذ.م.م *	1,000 حصة	1,000 حصة	1,000	1,000
المجموع			23,348	21,632

* شركة المميزة لتجارة وتوزيع المشتقات النفطية و الطاقة المسجلة تحت الرقم (17408) و بلغت قيمة استثمار الشركة 5% من راس مال الشركة المستثمر وتم تسجيل قيمة الاستثمار بالتكلفة بسبب تعذر قياس القيمة العادلة بالاضافة الى عدم وجود بيانات مالية للشركة المستثمر بها للسنة المالية 2014 .

* شركة اصالة للدعاية والاعلان هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة تحت الرقم (4770) وبلغت نسبة الاستثمار 20% من راس المال الشركة البالغ (50,000) دينار أردني .

2016	2017	البيان
دينار أردني	دينار أردني	
23,829	22,348	رصيد الاستثمار اول المدة
(481)	(1,716)	يضاف الحصة من أرباح الشركة الحليفة بعد المخصصات
(1,000)	-	يطرح / حصة الشركة من توزيعات الارباح المدورة
22,348	20,632	رصيد الاستثمار اخر المدة

13- موجوات غير ملموسة

2017	شهرة	حق الامتياز	رخصة تجارية	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة				
رصيد بداية السنة	18,684,866	109,208	30,000	18,824,074
إضافات	-	-	-	-
رصيد نهاية السنة	18,684,866	109,208	30,000	18,824,074
الإطفاء المتراكم				
رصيد بداية السنة	-	109,208	-	109,208
إضافات	-	-	-	-
رصيد نهاية السنة	-	109,208	-	109,208
صافي القيمة الدفترية	18,684,866	-	30,000	18,714,866

2016	شهرة	حق الامتياز	رخصة تجارية	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة				
رصيد بداية السنة	18,684,866	109,208	30,000	18,824,074
إضافات	-	-	-	-
رصيد نهاية السنة	18,684,866	109,208	30,000	18,824,074
الإطفاء المتراكم				
رصيد بداية السنة	-	108,446	-	108,446
إضافات	-	762	-	762
رصيد نهاية السنة	-	109,208	-	109,208
صافي القيمة الدفترية	18,684,866	-	30,000	18,714,866

14- بنوك دائنة

البيان	2017 دينار اردني	2016 دينار اردني
بنك الاتحاد	277,294	277,294
البنك العربي	155,696	155,696
بنك الاردن	204,085	204,085
بنك عودة	1,199,993	1,200,651
البنك الاهلي	59,350	-
المجموع	1,896,418	1,837,726

15 - مطلوب لأطراف ذات علاقة

البيان	2017 دينار اردني	2016 دينار اردني	نوع المعاملة
السيد فايز ابراهيم الفاعوري	675,272	660,597	عضو مجلس ادارة سابق
شركة عبر الاردن للمركبات	2,594,338	3,056,386	تجارية
المجموع	3,269,610	3,716,983	

16- القروض

القروض	رصيد 31/12/2017	قصير الاجل
بنك عودة	5,502,303	5,502,303
البنك العربي	124,143	124,143
بنك الاسكان للتجارة و التمويل	1,177,128	1,177,128
بنك الاتحاد للدخار و الاستثمار	2,355,101	2,355,101
البنك الاهلي الاردني	1,063,952	1,063,952
البنك الاستثماري	178,146	178,146
البنك العقاري العربي المصري	939,779	939,779
بنك ستاندرد تشارترد	887,353	887,353
المجموع	12,227,905	12,227,905

17 - أرصدة دائنة أخرى

البيان	2017 دينار اردني	2016 دينار اردني
مصاريف مستحقة	2,199,613	1,730,785
أمانات ضريبة الدخل	76,819	76,807
أمانات الضمان الاجتماعي	69,323	57,315
ذمم وامانات اخرى	1,660	6,551
أمانات ضريبة المبيعات	143,646	134,948
أمانات المساهمين	12,783	12,783
مخصص الاجازات	12,000	12,000
مخصص اخرى	-	-
المجموع	2,515,844	2,031,189

18 - حقوق الملكية

■ رأس المال

تأسست الشركة الاهلية للمشاريع وسجلت كشركة مساهمة عامة بتاريخ 1999/01/03 برأس مال مقداره 37,778,273 دينار أردني.

■ حقوق غير المسيطرين

يمثل هذا الرقم 1% من صافي اصول شركة الفاعوري التجارية كما في 2017/12/31 وهي شركة تابعة لشركة الاهلية للمشاريع .

■ احتياطي اجباري

يمثل مبلغ الإحتياطي الإجباري ماتم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 10% السنوات السابقة بموجب المادة رقم (186) من قانون الشركات الأردني وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

■ احتياطي اختياري

يمثل مبلغ الإحتياطي الاختياري ماتم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 20% السنوات السابقة وتم التوقف عن اقتطاع الاحتياطي الاختياري منذ سنوات .

■ علاوة الاصدار

يمثل هذا البند الفرق ما بين القيمة الاسمية للاسهم المطروحة للاكتتاب واجمالي القيمة المستوفاة من المكتتبين بتلك الاسهم .

■ (الخسائر) المدورة:

يمثل هذا البند (الخسائر) المرحلة للسنة المالية 2017 و الارباح بعد اقتطاع الضرائب والاحتياطيات.

19- تكلفة المبيعات		إيضاح	البيان
2016	2017		
دينار اردني	دينار اردني		
7,973,378	7,203,650		بضاعة اول المدة
5,904,099	5,582,327		المشتريات
2,699,478	2,161,450	1-19	مصاريف صناعية
(7,203,650)	(6,207,132)		بضاعة اخر المدة
9,373,305	8,740,295		المجموع

19-1- مصاريف صناعية		إيضاح	البيان
2016	2017		
دينار اردني	دينار اردني		
1,131,929	930,717		رواتب و أجور
137,678	110,337		مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
251,410	249,237		ماء وكهرباء
14,722	8,740		رسوم و رخص و اشتراكات
9,425	531		محروقات
29,893	17,948		تأمين صحي و علاجات
249,167	26,043		مصاريف سيارات وتأمين واصلاحات
20,214	33,075		صيانة واصلاحات
7,835	6,000		نقل و طمر نفايات
779,996	673,396		استهلاكات
9,126	5,426		متفرقة
58,083	100,000		ايجار
2,699,478	2,161,450		المجموع

20 - مصاريف بيع وتوزيع		إيضاح	البيان
2016	2017		
دينار اردني	دينار اردني		
67,253	72,958		عمولات بطاقات ائتمانية
20,735	21,607		هدايا و بطاقات
87,988	94,565		المجموع

21 - المصاريف الادارية والعمومية

البيان	2017 دينار اردني	2016 دينار اردني
رواتب ومكافآت	71,457	77,692
راتب عضو مجلس الادارة	17,000	18,490
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	14,980	6,385
مياه وكهرباء	18,754	14,597
قرطاسية ومطبوعات	2,787	2,235
بريد وهاتف	141	5,621
سفر	6,697	224
إيجارات	-	31,456
أتعاب مهنية	24,909	39,481
ضيافة ونظافة	8,753	4,740
امن وحماية	1,571	4,000
مصاريف صيانة	555	3,982
متفرقة	4,076	24,031
محروقات	165	1,906
رسوم و رخص	4,655	4,463
غرامات حكومية	2,814	136,072
استهلاكات	8,975	11,095
المجموع	188,289	386,470

22- الايرادات الاخرى

البيان	2017 دينار اردني	2016 دينار اردني
ايرادات تأجير	296,378	331,504
ايرادات فوائد دائنة	15,735	70,138
المجموع	312,113	401,642

23- أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة البيانات المالية للسنة السابقة وتم اعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتناسب مع البيانات المالية للسنة الحالية.