



حديد الأردن
JORDAN STEEL

Date:

التاريخ 2017/02/16

Ref.

الإشارة 13 / 17 / F1

To: Jordan Securities Commission

Amman Stock Exchange

Date:-16/02/2017

السادة هيئة الأوراق المالية

السادة بورصة عمان

التاريخ: ٢٠١٧/٠٢/١٦

Subject: Audited Financial Statements for
the fiscal year ended
31/12/2016

الموضوع: البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في

٢٠١٦/١٢/٣١

Attached the Audited Financial
Statements of JORDAN STEEL
COMPANY AND ITS SUBSIDIARIES
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY
for the fiscal year ended 31/12/2016.

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية المدققة
لشركة حديد الأردن وشركاتها التابعة المساهمة العامة
المحدودة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١.

Kindly accept our high appreciation
and respect

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام...

JORDAN STEEL PLC

Imad Badran
CEO

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٠١٧ ب ١٦
الرقم المتسلسل: ٩٢٥
رقم الملف: ٤١٥٧٥
الجهة المختصة: ٩١١٩٦١



شركة حديد الأردن
عماد بدران
الرئيس التنفيذي

شركة حديد الأردن وشركاتها التابعة

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان- المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل للسنة المنتهية في

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

شركة حديد الأردن وشركاتها التابعة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

جدول المحتويات

قائمة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

أ

قائمة المركز المالي الموحدة

ب

قائمة الدخل الشامل الموحدة

ج

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

د

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

الصفحة

١ - ٢٣

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل
السادة المساهمين في شركة حديد الأردن وشركاتها التابعة المحترمين
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة حديد الأردن (شركة مساهمة عامة محدودة) وشركاتها التابعة، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وكل من قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

في رأينا، وبإستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

اساس الرأي المتحفظ

- لم نستلم تقرير من خبير مستقل يوضح لنا القيمة العادلة لمخزون قطع الغيار ومواد ومستلزمات تشغيلية في شركة الإنتلاف الأردني لصناعة الحديد والصلب - شركة تابعة والبالغ قيمتها ٣,٧٠٣,١٢١ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ولم نتمكن من تحديد ما إذا كان يوجد هنالك تدني في قيمة المخزون وأثر ذلك على القوائم المالية الموحدة.
- كما هو مشار إليه في إيضاح (٥) بند الممتلكات والمعدات والآلات لم تقم إدارة شركة الإنتلاف الأردني لصناعة الحديد والصلب - شركة تابعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٥) الأصول غير المتداولة المتحفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة فيما يخص عدم قيام الشركة بتقييم الممتلكات والآلات والمعدات والبالغة قيمتها ٣١,٢١٢,١٧٨ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ والتي كانت مصنفة سابقاً ضمن بند الموجودات غير المتداولة المتحفظ بها برسم البيع وتبعاً لذلك لم نتمكن من تحديد ما إذا كان يوجد أي تدني على قيمة هذه الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وأثر ذلك على القوائم المالية.
- نود أن نلفت النظر إلى إيضاح رقم (١) حول القوائم المالية حيث أن مجلس إدارة شركة الإنتلاف الأردني لصناعة الحديد والصلب في جلسته رقم (١ / ٢٠١٥) المنعقدة بتاريخ ١٢ كانون الثاني ٢٠١٥ اتخذ قراراً بالتوقف عن الإنتاج وإغلاق المصنع وتسريح العاملين والموظفين، وبتاريخ ٢٧ كانون الثاني ٢٠١٦ اتخذ مجلس الإدارة في جلسته رقم (١ / ٢٠١٦) قراراً بفتح وإعادة تشغيل مصنع الصهر خلال عام ٢٠١٦، هذا ولم تتم عملية تصنيع أو بيع أو ممارسة أي نشاط تجاري خلال عام ٢٠١٦. بالإضافة إلى أن الشركة قد تكبدت خسائر صافية قدرها (٢٦٢,٧٥١) دينار أردني خلال السنة. كما أن صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية كان سالباً. إن هذه الأحداث أو الظروف جنباً إلى جنب تشير إلى وجود حالة من عدم التيقن الجوهري والتي تثير شكاً حول قدرة شركة الإنتلاف الأردني لصناعة الحديد والصلب على الاستمرارية.

لقد قمنا بعملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مبنية وفقاً لهذه المعايير في فقرة "مسؤولية المدقق حول القوائم المالية الموحدة".

نعتقد أن أدلة التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير اساساً لرأينا المتحفظ حول التدقيق.

الاستقلالية

نحن مستقلين عن الشركة وشركاتها التابعة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة الأخرى بتدقيقنا للقوائم المالية وانا قد إلترنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ومتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين".

فقرة تأكيدية

كما هو مشار إليه في إيضاح رقم (٩) الذم التجارية المدينة احتسبت إدارة شركة الإنتلاف الأردني لصناعة الحديد والصلب - شركة تابعة مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها بواقع ٢٢٥,٠٠٠ دينار أردني لمواجهة ذمة بقيمة ١,٠٩١,٠٤٢ دينار أردني، وحسب ما جاء في كتاب المحامي فإن موقف الشركة القانوني في هذه الدعوى قوي واحتمالية كسب الدعوى كبيرة خاصة بأن تقرير الخبرة المقدم أثبت أن الشيكات مزورة.

أمر التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي وفقاً لحكمنا المهني لها الإهتمام الأكبر في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. إن هذه الأمور قد تم أخذها في الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل ولتكوين رأينا حولها، وليس لفرض إيداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور، بالإضافة إلى الأمور التي تم ذكرها في فقرة أساس الرأي المتحفظ.

أمور التدقيق الهامة	نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر
بلغ رصيد المخزون مبلغ ١٧,٢٣١,١٨٢ دينار أردني ما يمثل ٢٦% من قيمة إجمالي أصول شركة حديد الأردن وشركاتها التابعة ويتألف بند المخزون بشكل رئيسي من البضاعة الجاهزة وقطع الغيار والمواد الخام المتواجدة في مستودعات الشركة. يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل.	إن إجراءات التدقيق المتبعة لفحص الوجود الفعلي للمخزون تمحورت بشكل أساسي في فحص الضوابط الرقابية الداخلية الخاصة بالمخزون والمتبعة من قبل إدارة شركة حديد الأردن وتحديداً فحص إجراءات الجرد الفعلي السنوي الذي يتم من قبل إدارة شركة حديد الأردن حيث قمنا بحضور الجرد الفعلي للمخزون في مستودعات الشركة الذي تم في نهاية العام وتمت مقارنة رصيد الجرد للعينات المأخوذة من قبلنا مع رصيد الجرد الذي قامت به إدارة الشركة.
قامت إدارة شركة عمون لتجارة الحديد والمعادن - شركة تابعة بالاعتراف بخسائر تكدي في قيمة المخزون بقيمة ٣٠,٠٠٠ دينار أردني خلال عام ٢٠١٦.	وللتحقق من صحة تقييم المخزون فقد قمنا بالإجراءات الأساسية التالية:
إن دوره المخزون مرتبطة بدورة الإيرادات وتكلفة الإيرادات ولهذا تم اعتبارها ضمن أمور التدقيق الهامة.	- فحص أسس تقييم المخزون وكذلك التأكد من ما إذا كان هنالك تقادم أو تكدي في قيمة ٢٠١٦.
	- تتبع فواتير المبيعات الصادرة في شهر كانون الثاني وشباط ٢٠١٧ وذلك للشركة الأم والشركات التابعة والتأكد من أن القيمة البيعية لمخزون البضاعة الجاهزة أعلى من تكلفة مخزون البضاعة الجاهزة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.
	وبالتالي نؤكدنا من أن إدارة الشركة قد قيمت المخزون بالقيمة العادلة له وأنه لا داعي للاعتراف بخسائر تكدي للمخزون في شركة حديد الأردن وشركاتها التابعة - أكثر مما هو موجود حالياً.

الأمر الأخرى

- بدون التحفظ في رأينا وبناءً على اجتماع الهيئة العامة غير العادي رقم (٢٠١٤/٢) بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٤ فقد تم اتخاذ قرار بتصفية شركة حديد الأردن للصناعات الهندسية - شركة تابعة تصفية اختيارية ولم تكتمل الإجراءات القانونية للتصفية لدى وزارة الصناعة والتجارة والتموين والجهات الرسمية ذات العلاقة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية.
- تم تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ من قبل مدقق آخر والذي أصدر تقريره المتحفظ عليها بتاريخ ٣ شباط ٢٠١٦.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى جميع المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة للعام ٢٠١٦ باستثناء القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. لم يتم تزويدنا بالمعلومات الأخرى حتى تاريخ تقريرنا حيث من المتوقع أن يتم تزويدنا بها بعد هذا التاريخ.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي الأخرى، ونحن لا ولن نبدي أي إستنتاج توكيدي حولها.

في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال ذلك، تحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء عملية التدقيق أو تبدو بأنها تحتوي أخطاء جوهرية.

عندما نطلع على المعلومات الأخرى التي لم يتم تزويدنا بها بعد وفي حال استنتجنا وجود أخطاء جوهرية فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك لأولئك المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للقوانين سارية المفعول في المملكة الأردنية الهاشمية، إضافة إلى توفير نظام رقابة داخلي تراه الإدارة ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية موحدة تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن إحتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح، حيثما تطلب الأمر، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية وإستخدام الأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن أولئك المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن إحتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عالي من التأكيد لكنه لا يتضمن أن تكشف عملية التدقيق، التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن إحتيال أو خطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت منفردة أو مجتمعة تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الإجتهد المهنى والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهنى خلال التدقيق، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق ملائمة لتقليل لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم إكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد والتحريفات أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات 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 لإستنتاج حول مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبى وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الإستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهرى، فانه يتطلب منا ان نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة ، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا 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 الموحدة بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول العمليات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ التدقيق على صعيد المجموعة ونبقى المسؤولون الوحيدون عن رأينا.

إننا نتواصل مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة 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.

كما نقوم بتزويد الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهنى المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلالياتنا وكذلك الإجراءات الوقائية ذات الصلة ان وجدت.

من ضمن الأمور الهامة التي تم إبلاغها الى الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية وهي بالتالى أمور التدقيق الأساسية. نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان هناك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقعة ان تفوق المنفعة العامة المتحققة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية الموحدة المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

بي كي إف - الأردن

خطاب وشركاه



محمد خطاب

(إجازة رقم ٧٣٠)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١١ شباط ٢٠١٧

شركة حديد الأردن وشركاتها التابعة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

قائمة (أ)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
دينار	دينار		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٩,٥٨٦,٢٩٢	٣٩,٣٢٩,٧٩٨	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٩٣٠,٠٣٥	٩٣٤,١٣١	٦	أراضي استثمارية
٤٠,٥١٦,٣٢٧	٤٠,٢٦٣,٩٢٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٦,٢٩٠,٧٤٥	١٧,٢٣١,١٨٢	٧	مخزون
٣,٨٥٤,٦٣٠	٣,٣٠٣,٥٢٥	٨	أرصدة مدينة أخرى
٦,٢٢٨,٤٩٨	٥,٢٧٤,٧٧٠	٩	ذمم تجارية مدينة
٩٧٤,٠٤٦	٧٧٥,٢٤٩	١٠	نقد ونقد معادل
٢٧,٣٤٧,٩١٩	٢٦,٥٨٤,٧٢٦		مجموع الموجودات المتداولة
٦٧,٨٦٤,٢٤٦	٦٦,٨٤٨,٦٥٥		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع
١,٥٠٩,٣٢٠	١,٥٠٩,٣٢٠		علاوة إصدار
٦,٠٧٥,٠٤٣	٦,١٤٩,٣٧٧		احتياطي إجباري
(٢,٣٧٣,٢٥٩)	(٢,٠٧٦,١٩٥)		خسائر متراكمة
٤٠,٢١١,١٠٤	٤٠,٥٨٢,٥٠٢		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١,٣٩٣,٧٠٦	١,٣٢٣,٧١١	١١	أمانات المساهمين
٣,٨٦٢,١٧١	٧,٩٤٠,٦٦٧	١٢	أرصدة دائنة أخرى
٤,١٥٨,٢٣٠	١,٦٨٠,٩٤٩		ذمم تجارية دائنة
١٨,٢٣٩,٠٣٥	١٥,٣٢٠,٨٢٦	١٣	بنوك دائنة
٢٧,٦٥٣,١٤٢	٢٦,٢٦٦,١٥٣		مجموع المطلوبات
٦٧,٨٦٤,٢٤٦	٦٦,٨٤٨,٦٥٥		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة حديد الأردن وشركاتها التابعة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

قائمة (ب)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
دينار	دينار		
٦٦,٦١٦,١٣٥	٣٨,١٠٣,٤٣٣		المبيعات
(٦٣,٨٧٤,١٤٩)	(٣٥,٩٩٨,٦٠٧)	١٤	تكلفة المبيعات
٢,٧٤١,٩٨٦	٢,١٠٤,٨٢٦		مجمّل الربح
١,٠٣٤,٧٨٦	٤٨١,٩٦٩	١٥	إيرادات أخرى
(١٣٩,٤١٢)	(٨٤,٦٧٧)		مصاريف بيع وتوزيع
(١,٠٦٩,٣٠٣)	(١,٢٧٨,٣٥١)	١٦	مصاريف إدارية
(١٥,٠٠٠)	-		مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
(٣٧,٤١١)	-		مصروف تعويض نهاية الخدمة
(١,١٩٠,١٣٨)	(٣٠,٠٠٠)	٧	خسارة تدني في قيمة المخزون
(١,٠٥٨,١٩٦)	(٧١٤,٦١٦)		تكاليف تمويل
-	(٢٣,٥٨٣)		ضريبة مبيعات عن سنوات سابقة
٢٦٧,٣١٢	٤٥٥,٥٦٨		ربح السنة قبل الضريبة
(٢٨,١٠٣)	(٨٤,١٧٠)	١٢	ضريبة دخل
(١٤,٩٨٩)	-		ضريبة دخل مدفوعة عن سنوات سابقة
٢٢٤,٢٢٠	٣٧١,٣٩٨		الدخل الشامل
٠/٠٠٦ دينار أردني/ سهم	٠/٠١١ دينار أردني/ سهم		حصة السهم الأساسية من الربح

شركة حديد الأردن وشركائها التابعة
شركة مساهمة عامة محدودة
عجلون - المنطقة الإدارية الشمالية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

قائمة (ج)					
صافي حقوق المساهمين	أرباح مدوّرة (خسائر متراكمة)	احتياطي إيجاري	علاوة الإصدار	رأس المال	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٩,٩٨٦,٨٨٤	(٢,٥٧٢,٥١٩)	٦,٥٠١,٠٨٣	١,٥٠٩,٣٢٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٥
٢٢٤,٢٢٠	٢٢٤,٢٢٠	-	-	-	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
-	(٢٤,٩٦٠)	٢٤,٩٦٠	-	-	للدخل الشامل
٤٠,٢١١,١٠٤	(٢,٣٧٢,٢٥٩)	٦,٥٢٥,٠٤٣	١,٥٠٩,٣٢٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي إيجاري
					الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
					-٢٠١٦
٤٠,٢١١,١٠٤	(٢,٣٧٢,٢٥٩)	٦,٥٢٥,٠٤٣	١,٥٠٩,٣٢٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
٣٧١,٣٩٨	٣٧١,٣٩٨	-	-	-	للدخل الشامل
-	(٧٤,٣٣٤)	٧٤,٣٣٤	-	-	الاحتياطي الإيجاري
٤٠,٥٨٢,٥٠٢	(٢,٠٧٢,١٩٥)	٦,٦٤٩,٣٧٧	١,٥٠٩,٣٢٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة حديد الأردن وشركاتها التابعة

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

قائمة (د)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
٢٦٧,٣١٢	٤٥٥,٥٦٨	ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات:
٨٨١,١٢٤	١,٠٢٦,٢٨٢	٥ استهلاكات
١٥,٠٠٠	-	ديون مشكوك في تحصيلها
٣٧,٤١١	-	مصروف تعويض نهاية الخدمة
١,٠٥٨,١٩٦	٧١٤,٦١٦	تكاليف تمويل
١,١٩٠,١٣٨	٣٠,٠٠٠	٧ خسارة تننى في قيمة المخزون
(١٥,٠٠٠)	-	١٥ رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها انتفت الحاجة إليها
(١٦٩,٧٣٩)	-	١٥ رد مخصص تعويض نهاية الخدمة إنتفت الحاجة إليها
(٨١,٤٠٨)	-	١٥ رد مخصص ضريبة مبيعات انتفت الحاجة إليها
(١٥٢,٠٩٣)	-	١٥ أرباح بيع أراضي استثمارية
(٢,٥٠٠)	(٨,٣٥٠)	١٥ أرباح بيع ممتلكات ومعدات
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣,٣٣٨,٤٥١	(٩٧٠,٤٣٧)	مخزون
١٨٩,٢٨٤	٥٥١,١٠٥	أرصدة مدينة أخرى
١,٣٧٩,٦٣٥	٩٥٣,٧٢٨	نعم تجارية مدينة
٧,٢٧٤	(٦٩,٩٩٥)	أمانات المساهمين
١,٥١٢,٦٥٨	٤,٠٢٢,١٩٤	أرصدة دائنة أخرى
(١٤٤,٩٩٧)	(٢,٤٧٧,٢٨١)	نعم تجارية دائنة
(٢٧,٣٠٧)	(٢٧,٨٦٨)	١٢ ضريبة دخل مدفوعة
٩,٢٨٣,٤٣٩	٤,١٩٩,٥٦٢	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٥٢٧,٠٤٢)	(٧٨٧,٢٤٤)	٥ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣,٧٥٧	٢٥,٨٠٦	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥٠,٥٠٠	-	المتحصل من بيع أراضي استثمارية
(٤,٤٨٨)	(٤,٠٩٦)	٦ إضافات على أراضي استثمارية
(٢٥٧,٢٧٣)	(٧٦٥,٥٣٤)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(٩,٠٢٧,٤٤٦)	(٣,٦٣٢,٨٢٥)	بنوك دائنة
(٩,٠٢٧,٤٤٦)	(٣,٦٣٢,٨٢٥)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٢٨٠)	(١٩٨,٧٩٧)	التغير في النقد والنقد المعادل خلال السنة
٩٧٥,٣٢٦	٩٧٤,٠٤٦	النقد والنقد المعادل كما في بداية السنة
٩٧٤,٠٤٦	٧٧٥,٢٤٩	١٠ النقد والنقد المعادل كما في نهاية السنة
معلومات عن نشاط غير نقدي		
٧٧٩,٣٤٧	-	المحول من ممتلكات ومعدات إلى أراضي استثمارية
٦٠,٢٥٧	-	المحول من ممتلكات ومعدات إلى المخزون

شركة حديد الأردن وشركاتها التابعة

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١ علم

تأسست شركة حديد الأردن وشركاتها التابعة كشركة مساهمة عامة محدودة في المملكة الأردنية الهاشمية بتاريخ ٢٩ آذار ١٩٩٣ وسجلت في وزارة الصناعة والتجارة لدى مراقب عام الشركات تحت رقم (٢٢٦).

ويتمثل نشاط الشركة في:

- عمليات الدفلة والسحب الساخن لإنتاج حديد التسليح وما شابه
- عمليات سحب الحديد بدون تسخين لإنتاج اسياخ الحديد
- المساهمة في شركات أخرى
- استيراد وتصدير
- تسويق
- إبرام العقود والاتفاقيات التجارية
- اقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته رقم (١ / ٢٠١٧) وتتطلب موافقة الهيئة العامة للمساهمين عليها.

- بناءً على إجتماع الهيئة العامة غير العادي رقم (٢ / ٢٠١٤) بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٤ قررت الهيئة العامة لشركة حديد الأردن للصناعات الهندسية تصفية الشركة تصفية إختيارية حيث لم تكتمل الإجراءات القانونية للتصفية لدى وزارة الصناعة والتجارة والتمويل والجهات الرسمية ذات العلاقة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية.
- بناءً على اجتماع مجلس إدارة شركة الائتلاف الأردني لصناعة الحديد و الصلب في جلسة رقم (١ / ٢٠١٥) المنعقد بتاريخ ١٢ كانون الثاني ٢٠١٥، تم اتخاذ قرار بالتوقف عن الإنتاج وإغلاق المصنع وتسريح العاملين والموظفين. وبتاريخ ٢٧ كانون الثاني ٢٠١٦ اتخذ مجلس الإدارة في جلسته رقم (١ / ٢٠١٦) قراراً يفيد بإعادة تشغيل مصنع الصهر خلال عام ٢٠١٦. هذا ولم يتم تشغيل المصنع خلال عام ٢٠١٦.

٢ أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.
- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

٢- أ أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة حديد الأردن والقوائم المالية للشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦. إن الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

اسم الشركة	الصفة القانونية	نسبة الملكية	تاريخ التسجيل لدى وزارة الصناعة والتجارة	رقم السجل	غابات الشركة الرئيسية
		%			
شركة حديد الأردن للصناعات الهندسية - تحت التصفية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	٩ حزيران ٢٠٠٣	٧٩٦٠	إنتاج الحديد والصلب بجميع أصنافه وأشكاله
شركة الإئتلاف الأردني لصناعة الحديد والصلب	مساهمة خاصة محدودة	١٠٠	٢ آذار ٢٠٠٥	٧٨	إنتاج الحديد والصلب بجميع أصنافه وأشكاله
الشركة المتطورة للشبك الحديدي	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٣ تموز ٢٠٠٥	١٠٤١٢	إنتاج الحديد والصلب بجميع أصنافه وأشكاله
شركة عمون لتجارة الحديد والمعادن	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	٣١ تشرين الأول ٢٠١١	٢٦٦٠٦	إنتاج الحديد والصلب بجميع أصنافه وأشكاله

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ التملك وهو تاريخ حصول الشركة الأم على السيطرة ويستمر توحيد الشركات التابعة حتى تاريخ فقدان السيطرة. وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. ويفترض وجود سيطرة عند ما تملك الشركة الأم بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة أكثر من نصف مجموع حقوق التصويت في المنشأة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة فيها. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات غير المتحققة والمصروفات غير المتحققة والأرباح بالكامل فيما بين الشركة الأم وشركاتها التابعة.

يتم تسجيل التغير في نسبة ملكية الشركة التابعة والتي لا تؤدي لفقدان السيطرة كحركة في حقوق الملكية. في حال فقدان الشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة، فتقوم الشركة بما يلي:

- استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- استبعاد أي قيمة دفترية لحقوق غير المسيطرين.
- استبعاد حساب فروقات ترجمة العملة المتراكم الموجود في حقوق الملكية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لما تم استلامه.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار الذي تم الاحتفاظ به.
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الدخل الشامل الموحدة.
- إعادة تصنيف حصة الشركة في البنود التي تم الاعتراف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الموحدة أو قائمة التغيرات في حقوق المساهمين وفقاً لما هو مناسب.

٣ التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم إتباعها في السنة السابقة باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات على معايير المحاسبة الدولية التالية ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٦:

تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "التدفقات النقدية"

تم إصدار تعديل على إفصاحات تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الإلتزامات الناتجة عن الأنشطة التمويلية ويتم تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٧ مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل"

تم إصدار تعديلات الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عن الخسائر غير المحققة وينبغي تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) "الاستثمارات العقارية"

تم إصدار تعديلات تحويل الممتلكات من وإلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك دليل على التغير في الاستخدام علماً أن التغير في الاستخدام يحدث عندما تتوافق أو لا تتوافق الممتلكات مع تعريف الاستثمارات العقارية وينبغي تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) "الدفع على أساس السهم"

تم إصدار تعديلات تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم ويتم تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ وما بعد.

تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين"

تم إصدار تعديلات المعالجة لعقود التأمين من خلال منهج الإحلال أو منهج التأجيل المتعلق بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" وينبغي تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨.

تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة"

تم إصدار تعديلات المعالجة لبيع الموجودات من المستثمر أو تقديمه أيها لشركته الحليفة أو مشروعه المشترك وقد تم تأجيل التطبيق إلى أجل غير مسمى، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تفسير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢٢) "المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة"

تم إصدار تفسير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢٢) "المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة" والذي يتناول المعاملات بالعملة الأجنبية أو جزء من المعاملات عندما يكون هناك اعتبار بالعملة الأجنبية أو ذو سعر بالعملة الأجنبية وتعترف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الأيرادات المؤجلة قبل الاعتراف بالموجودات ذات الصلة أو بالإيرادات والمصاريف وكذلك باعتبارها موجودات أو مطلوبات غير نقدية . حيث يتم تطبيق هذا التفسير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

التحسينات السنوية

تم إصدار التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ في كانون الأول ٢٠١٦. وترتبط التعديلات الثلاثة بثلاثة معايير. وينبغي تطبيق التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٦. ومن المحبذ تطبيق كل تعديل في وقت مبكر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية	موضوع التعديل
معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) "تبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى"	حذف فقرات من المعيار والمتعلقة ببعض الإعفاءات قصيرة الأجل
معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) "الإفصاح عن الملكية في المنشآت الأخرى"	تحديد متطلبات الإفصاح في المعيار والتي تنطبق بتصنيف الأصول كأصول محتفظ بها برسم البيع والعمليات غير المستمرة
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة"	للقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسائر الاستثمار في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة والمحتفظ بها من قبل المنشأة

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجودا ماليا لمنشأة والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

- الموجود المالي هو أي موجود يكون عبارة عن:

- أ. نقد، أو
 - ب. أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى، أو
 - ج. حق تعاقدى لاستلام نقد أو موجود مالي آخر من منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون إيجابية للمنشأة، أو
 - د. عقد من الممكن أو ستنتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها في حالة الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى امتلاك الموجود المالي.
- بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس جميع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة على أساس كل مما يلي:

- أ. نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية
- ب. خصائص التدفق النقدي التعاقدى للموجود المالي.

- يتم قياس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة إذا تحقق الشرطان التاليان:

- أ. تم الاحتفاظ بالموجود ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ب. ينتج عن الشروط التعاقدية للموجود المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

- يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من الموجود المالي المقاس بالقيمة العادلة والذي لا يكون جزءاً من علاقة تحوط من ضمن الربح أو الخسارة ما لم يعتبر الأصل المالي استثماراً في أداة حق ملكية واختارت المنشأة عرض أرباح وخسائر الاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر.

النقد والنقد المعادل

إن بند النقد والنقد المعادل يشتمل على النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك.

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقرر عدم تحصيلها. يتم تكوين مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

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.

تدني قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية، خارج إطار الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالبحث عن مؤشرات انخفاض القيمة في كل تاريخ نهاية فترة.

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم تسجيلها بتكلفة الإطفاء، تمثل قيمة التدني الفرق ما بين القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي. وتخفض القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي بقيمة خسائر التدني مباشرة لجميع الموجودات المالية. يتم الاعتراف بخسارة التدني من ضمن الخسائر.

المطلوبات المالية

- المطلوب المالي هو أي مطلوب يكون عبارة عن:

- التزام تعاقدى لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة.
- عقد من الممكن أو سيتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.

- يتم الاعتراف مبدئياً بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تحمل مباشرة على امتلاك أو إصدار هذه المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.
- بعد الاعتراف المبدئي، تقوم المنشأة بقياس جميع المطلوبات المالية حسب التكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، باستثناء المطلوبات مالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة وبعض المطلوبات المالية الأخرى المحددة والتي لا تقاس حسب التكلفة المطفأة.
- يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة للمبالغ المستحقة المداد للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للشركة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

يتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي.

المخزون

يظهر المخزون بسعر الكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتمثل التكاليف جميع المصاريف المتكبدة لإيصال كل صنف إلى موقعه ووضع الحال، وتحدد الكلفة بإتباع طريقة المتوسط المرجح.

صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي بعد تخفيض التكاليف اللازمة والمقدرة لإتمام عملية البيع.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات المحاسبية بكلفتها التاريخية مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم.

يتم احتساب مصروف الإستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك لكافة بنود الممتلكات والآلات والمعدات قيد الاستخدام (باستثناء الأراضي)، إن معدلات الإستهلاك السنوية المستخدمة يتم تقديرها وفقاً للعمر الافتراضي لكل أصل على حدا وذلك على النحو التالي:

%	
١٠ - ٢	مباني وإنشاءات وخزانات
١٥ - ٥	آلات ومعدات المصنع
١٢ - ٥	شبكة الكهرباء والاتصالات
١٥	وسائط النقل
٢٠ - ١٠	عدد وأدوات
١٥ - ٩	أثاث وأجهزة مكتبية
٤٠ - ١٠	أجهزة كمبيوتر

في حالة إستبعاد أي من الممتلكات والآلات والمعدات، يتم حذف القيمة المسجلة للأصل المستبعد والإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض دائم في قيمتها بتاريخ الإستبعاد من الحسابات وترجل النتيجة سواء ربح أو خسارة إلى قائمة الدخل الشامل.

يتم رسمة الإضافات والتحسينات المادية بالتكلفة، أما مصاريف الصيانة والتصليح فيتم تحميلها على العمليات الجارية حال حدوثها، يتم رسمة تكاليف الإقتراض ضمن تكلفة الأصل المتكبدة لتمويل عمليات الإنشاء وشراء الممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة الزمنية لإكمال وتجهيز الممتلكات للإستخدام المقصود.

التدني في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بتاريخ القوائم المالية الموحدة بتقييم وجود أية مؤشرات على انخفاض قيمة الموجودات وفي حال وجود تلك المؤشرات أو عند القيام بفحص التدني السنوي من الموجودات، تقوم الشركة بتقدير القيمة الممكن استردادها.

تمثل القيمة الممكن استردادها للموجودات، القيمة العادلة لكل أصل / وحدة توليد النقد بعد تنزيل مصروفات البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى ويتم احتسابها لكل أصل على حدا ما لم يكن للأصل وحدة توليد نقد موحدة عن تلك الموجودات. في حال زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها يتم تنزيل قيمة الموجودات لكل وحدة توليد نقد إلى القيمة الممكن استردادها. ولاحتساب القيمة المستخدمة فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقديرات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بتلك الموجودات.

وعند احتساب القيمة العادلة مطروح منها مصروفات البيع يتم الأخذ بالاعتبار عمليات السوق الحديثة، إن وجدت، وفي حال عدم وجود مثل هذه العمليات يتم استخدام وسائل تقييم مناسبة ويتم تسجيل خسائر التدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم تقييم الموجودات بتاريخ القوائم المالية في ما إذا كان هناك أية مؤشرات تدل على أن انخفاض القيمة الذي تم الاعتراف به سابقاً لم يعد موجوداً أو قد انخفضت قيمته، وتقوم الشركة بتقييم القيمة الممكن استردادها للأصل أو وحدة توليد النقد. ويتم استرجاع خسارة التدني التي تم الاعتراف بها سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الفرضيات التي تم استخدامها لاحتساب القيمة الممكن استردادها لذلك الأصل من التاريخ الذي تم الاعتراف بخسارة التدني سابقاً. إن عكس الانخفاض مقيد بحيث أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز قيمته الممكن استردادها أو القيمة الدفترية. ويتم استرجاع خسائر التدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

القيمة العادلة

إن أسعار الإغلاق بتاريخ القوائم المالية في أسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للموجودات التي لها أسعار سوقية.

الممتلكات الاستثمارية

الممتلكات الاستثمارية هي ممتلكات (أراضي أو مباني أو جزء من مبنى أو كليهما):

- محتفظ بها من الشركة لاكتساب إيرادات إيجارية.
- ارتفاع قيمتها الرأسمالية أو كلاهما، وليس لاستخدامها في الإنتاج أو لتزويد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية، أو للبيع من خلال عمليات التشغيل الاعتيادية.
- تقاس الممتلكات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة المتضمنة تكاليف المعاملات.
- بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات الاستثمارية في قائمة المركز المالي بالتكلفة طروراً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة، ولا يتم استهلاك الأراضي.
- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات الاستثمارية في قائمة المركز المالي عند ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
- عند أي استبعاد لاحق للممتلكات الاستثمارية فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات الاستثمارية في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.

تكاليف التمويل

- تكاليف الاقتراض هي الفائدة والتكاليف التي تكبدتها المنشأة عند اقتراض الأموال.
- يتم اعتبار تكاليف الاقتراض كمصروف في الفترة التي تم تكبدها.

حصة السهم الأساسية من الأرباح

تحتسب حصة السهم الأساسية من الأرباح عن طريق تقسيم الربح أو الخسارة المخصص على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات.

المخصصات

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

الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة وقبولها من العميل بموجب فواتير أصولية. يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من بيع البضائع عندما تستوفي الشروط التالية :

- قيام الشركة بتحويل المخاطر الهامة ومنافع ملكية البضائع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ الشركة بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بوجود الملكية ولا بالرقابة الفعالة على البضائع المباعة.
- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.
- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى الشركة.
- إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

إستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات وإجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، إن هذه التقديرات والإجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام وإجتهادات هامة لتقدير 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.

• ممتلكات وآلات ومعدات

أراضي ومباني
وإنشاءات
وخزانات

المجموع	مشاريع قيد التنفيذ	أجهزة كمبيوتر	أثاث وأجهزة مكتبية	عدد وأثاث	وسائط النقل	شبكة الكهرباء والاتصالات	آلات ومعدات المصنع	أراضي ومباني وإنشاءات وخزانات
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار

٢٠١٦

التكلفة

٧٩,٠٩٨,٩٤٠	٧٤,٤٢٦	٣٠,٦,٩٥٨	٨١٤,١٣٦	١,٤٤٠,٦٥٩	١,٦٥٤,٨٠٩	٦٣٨,٠٤٠	٦٤,٢٤٩,٩٣٩	٩,٩١٩,٩٧٣
٧٨٧,٢٤٤	-	١١,١١٠	٢,٨٦٧	٧,٦٦١	٢,٦٣٨	-	٧٦٢,١٦٨	٨٠٠
-	(٦٦,٧٧٨)	-	-	-	-	-	٦٦,٧٧٨	-
(٦٢,٢٨٠)	(٣,٤٠٠)	-	(٢,٧٠٥)	-	(٤٤,٤١٣)	-	(١١,٧٦٢)	-
٧٩,٨٢٣,٩٠٤	٤,٢٤٨	٣١٨,٠٦٨	٨١٤,٢٩٨	١,٤٤٨,٣٢٠	١,٦١٣,٠٣٤	٦٣٨,٠٤٠	٦٥,٠٦٧,١٢٣	٩,٩٢٠,٧٧٣
٣٩,٥١٢,٦٤٨	-	٢٨٩,٧١٨	٥٧٥,٥١١	١,١٤٧,٠٢٩	١,٢١١,٣٢٩	٥٣٦,٩٢١	٣٢,٧٤٦,٨٥٨	٣,٠٠٥,٣٨٢
١,٠٢٦,٢٨٢	-	٨,٨٧٦	٦٣,٤٣٣	٢٩,٣٤٣	١٣٣,٢٦٨	١١,٤١٩	٥٩٨,٦٦٧	١٨١,٢٧٦
(٤٤,٨٢٤)	-	-	(١,٦٧٢)	-	(٤٠,٨١٧)	-	(٢,٣٣٥)	-
٤٠,٤٩٤,١٠٦	-	٢٩٨,٥٩٤	٦٣٧,٢٧٢	١,١٧٦,٣٧٢	١,٣٠٣,٦٨٠	٥٤٨,٣٤٠	٣٣,٣٤٣,١٩٠	٣,١٨٦,٦٥٨
٣٩,٣٢٩,٧٩٨	٤,٢٤٨	١٩,٤٧٤	١٧٧,٠٢٦	٢٧١,٩٤٨	٣٠٩,٣٥٤	٨٩,٧٠٠	٣١,٧٣٣,٩٣٣	٦,٧٣٤,١١٥

٢٠١٥

التكلفة

٧٩,٥١٧,٨٦٢	٣٥,٩٠٠	٣٠,٠,٢٩٩	٨٠٩,٧٦٧	١,٤٤٠,٦٥٩	١,٨٧٠,٥٧٢	٦٣٨,٠٤٠	٦٣,٧٢٤,٣٩٢	١٠,٦٩٨,٢٣٣
٥٣٥,٩٤٩	٩٨,٧٨٣	٦,٦٥٩	٢٦,٧٨٩	-	-	-	٤٠٢,٦٣١	١,٠٨٧
(٧٧٩,٣٤٧)	-	-	-	-	-	-	-	(٧٧٩,٣٤٧)
(٦٠,٢٥٧)	(٦٠,٢٥٧)	-	-	-	(١٤٨,٩٩٣)	-	١٤٨,٩٩٣	-
(١١٥,٢٦٧)	-	-	(٢٢,٤٢٠)	-	(٦٦,٧٧٠)	-	(٢٦,٧٧٠)	-
٧٩,٠٩٨,٩٤٠	٧٤,٤٢٦	٣٠,٦,٩٥٨	٨١٤,١٣٦	١,٤٤٠,٦٥٩	١,٦٥٤,٨٠٩	٦٣٨,٠٤٠	٦٤,٢٤٩,٩٣٩	٩,٩١٩,٩٧٣
٣٨,٧١٦,٦٢٧	-	٢٧٨,١٧٨	٥٥٠,٣٦٥	١,١١٧,٠٦٤	١,٢٦٤,٤٧١	٥٢٥,٤٣٩	٣٢,١٢٧,٦٧٧	٢,٨٥٣,٤٣٣
٨٨١,١٢٤	-	١١,٥٤٠	٣٩,٦٦٤	٢٩,٩٦٥	٣٥٠,٩٧	١١,٤٨٢	٦٠١,٤٢٧	١٥١,٩٤٩
-	-	-	-	-	(٢٢,٤٥١)	-	٢٢,٤٥١	-
(٨٥,١٠٣)	-	-	(١٤,٥١٨)	-	(٦٥,٨٨٨)	-	(٤,٦٩٧)	-
٣٩,٥١٢,٦٤٨	-	٢٨٩,٧١٨	٥٧٥,٥١١	١,١٤٧,٠٢٩	١,٢١١,٣٢٩	٥٣٦,٩٢١	٣٢,٧٤٦,٨٥٨	٣,٠٠٥,٣٨٢
٣٩,٥٨٦,٢٩٢	٧٤,٤٢٦	١٧,٢٤٠	٢٣٨,٦٢٥	٢٩٣,٦٣٠	٤٤٣,٥٨٠	١٠١,١١٩	٣١,٥٠٣,٠٨١	٦,٩١٤,٥٩١

٢٠١٥ الرصيد كما في ١ كانون الثاني

إضافات خلال السنة

المحول إلى أراضي استثمارية

تحويلات

إستثمارات خلال السنة

٢٠١٥ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

مجمع الاستهلاك المتراكم

٢٠١٥ الرصيد كما في ١ كانون الثاني

إستثمارات خلال السنة

تحويلات

إستثمارات خلال السنة

٢٠١٥ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

صافي القيمة الدفترية

• نظرا لأن المصنع متوقف بالكامل عام ٢٠١٦ وأن الآلات والمعدات (مصنع الصهر) ومحطة تحويل الكهرباء لم تعمل إطلاقا لذا لم يتم احتساب استهلاك لها بالقوائم المالية خلال عام ٢٠١٦ حيث يتم اعتماد سياسة الإستهلاك بناءً على عدد ساعات العمل الإنتاجية لحساب الإستهلاك السنوي.

بالإشارة إلى إيضاح رقم (١) وبناء على قرار مجلس إدارة الشركة والذي يقضي بالتوقف عن الإنتاج وإغلاق المصنع وتسريح العاملين فقد قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٥) - الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة - والذي يتطلب قياس هذه الموجودات بالقيمة المسجلة بالدفاتر أو القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع أيهما أقل وحسب المعايير ذات العلاقة للبند التي تم تصنيفها برسم البيع، بحيث يجب تسجيل المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل والممتلكات والآلات والمعدات ومشاريع قيد التنفيذ بالقيمة الدفترية أو القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل.

وبتاريخ ٢٧ كانون الثاني ٢٠١٦ أُنْخِذَ مجلس الإدارة في جلسته رقم (٢٠١٦/١) قرار يفيد بإعادة تشغيل مصنع الصهر خلال عام ٢٠١٦ وبناءً على ذلك القرار تم إعادة تصنيف الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع إلى موجودات غير متداولة والتي تم إظهارها بتكلفتها التاريخية البالغة ٣١,٢٩٧,٣٩٩ دينار أردني ويتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٥) إنه في حالة الدخول عن تصنيف الأصل المحتفظ به برسم البيع يجب أن تقوم الشركة بقياس الأصل غير المتداول بأي من المبلغين التاليين أيهما أقل:

- مبلغه المسجل قبل تصنيفه الأصل غير المتداول على أنه محتفظ به برسم البيع والمعدل فيما يخص أي إستهلاك أو إطفاء أو إعادة تقييم كان سيتم الإعراف به لو لم يتم تصنيف الأصل غير المتداول على أنه محتفظ به برسم البيع.
- مبلغه القابل للاسترداد في تاريخ القرار اللاحق الذي يقضي بعدم البيع.

• فيما يلي توزيع مصروف الإستهلاك خلال السنة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٨٥٨,٣٤٠	٨٣٤,١٥٤	مصاريف صناعية - (إيضاح رقم ١٤/أ)
٢٢,٧٨٤	١٩٢,١٢٨	مصاريف إدارية (إيضاح - ١٦) (*)
٨٨١,١٢٤	١,٠٢٦,٢٨٢	المجموع

(*) من ضمن هذا البند مبلغ ١٧١,١٦٥ دينار أردني يخص إستهلاك مصنع الصهر (شركة الإئتلاف الأردني لصناعة الحديد والصلب)

٦ أراضي استثمارية

إن الحركة الحاصلة على الأراضي الإستثمارية كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٤٤,٦٠٧	٩٣٠,٠٣٥	رصيد بداية السنة
٤,٤٨٨	٤,٠٩٦	إضافات
(٩٨,٤٠٧)	-	مبيعات خلال السنة
٧٧٩,٣٤٧	-	المحول من الممتلكات والمعدات
٩٣٠,٠٣٥	٩٣٤,١٣١	المجموع

بلغت القيمة السوقية للأراضي الإستثمارية حسب تقييم الخبير العقاري بتاريخ ٢ شباط ٢٠١٦ ما قيمته ١,٣١٤,٩٤١ دينار أردني.

٧ مخزون

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٦,٤٥١,٤٩٠	٦,٢٢٣,٣٦٧	قطع غيار
٤,٨٤٨,٧٦٧	٥,٨١٠,٩٤٢	بضاعة جاهزة
١,١٨٠,٤٠٠	٣,٤٢٧,٢٣٠	مواد خام
١,١٩٢,١٦٢	١,٢١٩,٢١٢	زيوت وشحوم
٢,٦١٧,٩٢٦	٥٥٠,٤٣١	بضاعة في الطريق
١٦,٢٩٠,٧٤٥	١٧,٢٣١,١٨٢	الصافي

* تم احتساب خسارة تكني على البضاعة الجاهزة بقيمة ٣٠,٠٠٠ خلال عام ٢٠١٦ و ١,١٩٠,١٣٨ دينار أردني خلال عام ٢٠١٥.

٨ أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢,٤٧٦,٨٤٠	٢,٦٠٥,٥٨٣	أمانات ضريبة مبيعات
٣١٠,٦٣٨	٢٨٨,٣٠١	نعم موظفين
١٧٧,٠٤٠	١٥٩,٩٣٣	دفعات مقدماً لدائرة ضريبة الدخل
٧٠,٠٩٠	٩٢,٦٥٥	مطالبات المؤسسة العامة للضمان الإجتماعي - إصابات عمال
٧٧٨,٥٥٦	٨٨,٠١١	تأمينات مستردة
٣٣,٢٣٦	٣٨,١٣٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	١٧,٤٣٩	أمانات ضريبة الدخل
٢,٢٥٠	٧,٧٩٥	تأمينات كفالات بنكية
٤,١١٢	٣,٩٤٩	سلف عمل
-	١,٦٧٠	أمانات المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
١,٨٦٨	٥١	أخرى
٣,٨٥٤,٦٣٠	٣,٣٠٣,٥٢٥	المجموع

٩ نعم تجارية مدينة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٦,٥٢١,٩٦٣	٦,١٥٢,٠٩٣	نعم تجارية
٧٨١,٥٣٥	١٩٧,٦٧٧	شيكات برسم التحصيل
(١,٠٧٥,٠٠٠)	(١,٠٧٥,٠٠٠)	يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (*)
٦,٢٢٨,٤٩٨	٥,٢٧٤,٧٧٠	الصافي

* تم الاعتراف بمخصص نعم مدينة مشكوك في تحصيلها مقابل الذمة المدينة لشركة الثقة لتجارة الحديد والسكراب، حيث قامت شركة الائتلاف برفع قضية مقابل شركة الثقة لتجارة الحديد والسكراب خلال عام ٢٠١٥ وموضوعها الاحتيال وتزوير شيكات قيمتها ١,٣٠٠,٠٠٠ دينار، بلغ رصيد ذمة شركة الثقة المدينة في دفاتر شركة الائتلاف كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مبلغ ١,٠٩١,٠٤٢ دينار، قامت شركة الائتلاف بالاعتراف بمخصص نعم مدينة مشكوك في تحصيلها مقابل تلك الذمة بذلك التاريخ بواقع ٢٢٥,٠٠٠ دينار ولم تقم بالاعتراف بمخصص مقابل الذمة بكامل الرصيد وذلك حسب قرار مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ١١ شباط ٢٠١٥ واستنادا إلى رأي محامي الشركة الذي أفاد بأن موقف الشركة القانوني في هذه الدعوى قوي واحتمالية كسب الدعوى كبيرة خاصة بأن تقرير الخبرة المقدم للمدعي العام أثبت بأن الشيكات مزورة، وذلك ضمن كتابه الموجه إلينا بتاريخ ١٠ شباط ٢٠١٧.

١٠ نقد ونقد معادل

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١,٣٤٤	١٨,٢٥٩	نقد في الصندوق
١٥٧,٤٤٨	٢٨,١٣١	حسابات جارية لدى البنوك - دينار أرني
٧٩,٥٣٩	١٠,٤٨٤	حسابات جارية لدى البنوك - عملات أجنبية
٧٣٥,٧١٥	٧١٨,٣٧٥	ودائع لدى البنوك
٩٧٤,٠٤٦	٧٧٥,٢٤٩	المجموع

١١ أمانات مساهمين

يتكون هذا البند من شيكات تم تسليمها للمساهمين عن أرباح الأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ ولم يتم صرفها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

١٢ أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
-	٦,٢٨٦,٤١٧	أوراق دفع *
٢,٩١٣,٣٦٤	١,١٥٨,٧٩٣	شيكات مؤجلة الدفع
٣٨٨,٤٤٩	٢٥١,٨٧٥	مصاريف مستحقة
٥٩,١٧٨	١١٥,٤٨٠	مخصص ضريبة الدخل **
١٣,٥٤٥	٥٠,٩٦٠	أمانات صندوق الانخار
٣٤,٥٢٠	٣٦,٤٨٢	أمانات الضمان الاجتماعي وضريبة الدخل
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مخصص قضايا عمالية
-	١٠,٨٠٤	فوائد مستحقة الدفع
٣٧,٤١١	١٠,٧٢٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠٤٢	١,٧٦٠	نعم موظفين
٤,٦٢١	١,١٦١	أمانات أخرى
٣٩٢,٣٣٠	-	أمانات ضريبة المبيعات
١,٧١١	١,٢٠٦	أخرى
٣,٨٦٢,١٧١	٧,٩٤٠,٦٦٧	المجموع

* يمثل هذا البند قيمة التمويل التي حصلت عليها الشركة من قبل بنك المؤسسة العربية المصرفية وواقع ٨,٨٥٤,١٠٨ دولار أمريكي وذلك لتمويل اعتمادات للشركة يستحق سداد أوراق الدفع خلال عام ٢٠١٧.

•• فيما يلي بيان حركة المخصص:

دينار	دينار	
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٤٣,٣٩٣	٥٩,١٧٨	رصيد بداية السنة
١٤,٩٨٩	-	المكون خلال السنة عن سنوات سابقة
٢٨,١٠٣	٨٤,١٧٠	المكون خلال السنة
(٢٧,٣٠٧)	(٢٧,٨٦٨)	المدفوع خلال السنة
٥٩,١٧٨	١١٥,٤٨٠	رصيد نهاية السنة

لم يتم الانتهاء من تسوية الوضع الضريبي الخاص بضريبة الدخل والمبيعات للشركة الأم والشركات التابعة وكانت على النحو التالي:

أ. شركة عمون لتجارة الحديد والمعادن

وفقا لما ورد ضمن كتاب المستشار الضريبي للشركة، فقد تم إنهاء ضريبة دخل الشركة حتى نهاية السنة المالية ٢٠١٤ وتم تقديم الإقرار الضريبي عن السنة المالية ٢٠١٥ ضمن المدة القانونية لتقديم الإقرار ولم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قرارها النهائي حتى تاريخه، وبناء على رأي المستشار الضريبي فإن مصروف ضريبة الدخل الواجب الإقرار به ضمن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ يبلغ ١,١٧٠ دينار لمواجهة التزام ضريبة الدخل عن نتائج الأعمال.

ب. شركة الائتلاف الأردني لصناعة الحديد والصلب

كما ورد ضمن كتاب المستشار الضريبي للشركة تم إنهاء ضريبة دخل الشركة لغاية عام ٢٠١٣، كما تم تقديم الإقرار الضريبي عن السنة المالية ٢٠١٥ ضمن المدة القانونية ولم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قرارها النهائي حتى تاريخه، وحسب رأي المستشار الضريبي للشركة بأنه لا يلزم تكوين مخصص ضريبة دخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وذلك لعدم وجود دخل خاضع للضريبة ولوجود خسائر متراكمة.

ج. الشركة المتطورة للشبك الحديدي

وفقا لما ورد ضمن كتاب المستشار الضريبي للشركة، فقد تم إنهاء ضريبة الدخل للشركة حتى نهاية السنة المالية ٢٠١٤ وتم تقديم الإقرار الضريبي عن السنة المالية ٢٠١٥ ضمن المدة القانونية لتقديم الإقرار ولم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قرارها النهائي حتى تاريخه. وبناء على رأي المستشار الضريبي فإن مصروف ضريبة الدخل الواجب الإقرار به ضمن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ يبلغ ١٥,٠٠٠ دينار أردني لمواجهة ضريبة الدخل عن نتائج الأعمال.

د. شركة حديد الأردن

- الشركة مدققة ومنتهية لنهاية السنة المالية ٢٠١١.
- قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بإعادة النظر بقرار السنة المالية ٢٠١٢ وقررت فرض فروقات ضريبة مقدارها ٥٣,٣٤٧ دينار أردني وتعويض قانوني مقداره ٩,٦٧٤ دينار وسيتم الاعتراض على القرار لدى محكمة بداية الضريبة.
- قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالتدقيق على حسابات الشركة عن السنوات المالية ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ولم تقم بإصدار قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم الإقرار الضريبي عن السنة المالية ٢٠١٥ ضمن المدة القانونية لتقديم الإقرار ولم تقم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار قرارها النهائي حتى تاريخه.
- في ضوء دراستنا للبيانات المالية الأولية ونتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ قرر المستشار الضريبي تكوين مخصص بمقدار ٦٨,٠٠٠ دينار أردني لمواجهة التزام الضريبة عن نتائج أعمال ٢٠١٦.

هـ. شركة حديد الأردن للصناعات الهندسية

وفقاً لما ورد ضمن كتاب المستشار الضريبي للشركة فقد تم إنهاء ضريبة دخل الشركة حتى نهاية السنة المالية ٢٠١٤، هذا وتم تقديم الإقرار الضريبي عن السنة المالية ٢٠١٥ ضمن المدة القانونية لتقديم الإقرار ولم تتم الدائرة بالتدقيق على حسابات الشركة وإصدار إقرارها النهائي حتى تاريخه، وبناءً على رأي المستشار الضريبي للشركة، فإنه لا يوجد حاجة لرصد أية مخصصات لمواجهة التزام ضريبة الدخل عن نتائج الاعمال.

١٣ بنوك دائنة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٠,٨٥٣,٨٦٦	١٢,٦٧٣,٠٤٩	حسابات تسهيلات بنكية - دولار أمريكي (١/١٣)
٧,٣٨٥,١٦٩	٢,٦٤٧,٧٧٧	حسابات تسهيلات بنكية - دينار أردني (١٣ / ب)
١٨,٢٣٩,٠٣٥	١٥,٣٢٠,٨٢٦	المجموع

(١/١٣) يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الإئتمانية بالدولار الأمريكي والتي حصلت عليها الشركة لتمويل رأس مال الشركة العاملة ولشراء مواد خام بسعر الفائدة السائد مضافاً إليه هامش الربح المتفق عليه وتدفع الفائدة شهرياً، ومقسمة كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٤,٧١٧,١٤٣	٤,٢٤٩,٠٧٧	بنك الإسكان - تسهيلات (*)
١,٨٧٥,٢٥٣	٣,٤١٤,٧٠٠	بنك الإسكان - قرض دوار (**)
٣,٠١٦,٠٨٠	٣,١٣٦,٧٨٠	تجمع بنكي (***)
١,٢٤٥,٣٩٠	١,٢٢٤,٧٩٢	البنك العربي (****)
-	٦٤٧,٧٠٠	البنك التجاري (*****)
١٠,٨٥٣,٨٦٦	١٢,٦٧٣,٠٤٩	المجموع

(*) يمثل هذا البند قيمة التسهيلات التي حصلت عليها الشركة من بنك الإسكان بسقف ٦,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي يستحق السقف دفعة واحدة بتاريخ ١ أيار ٢٠١٧ على أن يخضع الرصيد المدين لفائدة لايبور ٣ شهور مضافاً إليه هامش بواقع ٢,٥% ويحد أدنى ٤% يحتسب على الرصيد اليومي ويضاف على الحساب الشهري وتسدد الفوائد شهرياً.

(**) قامت الشركة بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠١٦، بتوقيع ملحق اتفاقية مع بنك الإسكان للتجارة والتمويل، بتخفيض سقف القرض الدوار الممنوح للشركة بواقع ١,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط مليون دولار أمريكي) ليصبح سقف التسهيل الممنوح للشركة ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط خمسة مليون دولار أمريكي).

كما تم السماح للشركة بتسديد كل عملية تمويل بحد أقصى ١٨٠ يوم من تاريخ التمويل، ويخضع الرصيد المدين لفائدة لايبور ٣ شهور مضافاً إليه هامش بواقع ٢,٥% ويحد أدنى ٤% تحسب على الرصيد اليومي وتضاف على الحساب شهرياً وتسدد الفوائد شهرياً.

(***) قامت الشركة بتاريخ ٢٢ حزيران ٢٠١٥ بتوقيع ملحق اتفاقية التجمع البنكي على شكل تسهيلات إئتمانية مباشرة (جاري مدين) بسقف (٤,٤٢٥ مليون دولار أمريكي) وغير مباشرة (اعتمادات مستندية اطلاق وسحب زمني) بسقف (٤ مليون دولار أمريكي) الموقعه بتاريخ ١٣ أيار ١٩٩٦. والتي تنص على تجديد وتخفيض التسهيلات الإئتمانية لمدة سنة أخرى لتنتهي بتاريخ ١٣ أيار ٢٠١٦ ووفقاً لما يلي:

تجديد حساب الجاري مدين (تجمع بنكي) بسقف (٤,٤٢٥ مليون دولار أمريكي) (أربعة ملايين وأربعمائة وخمسة وعشرون ألف دولار أمريكي) مقابل استيفاء سعر فائدة يزيد بواقع ٢% عن سعر الليبرو لثلاثة أشهر ويحد أدنى ٤%، وتجديد وتخفيض سقف الاعتمادات المستندية (اطلاع ومؤجلة الدفع) البالغ حالياً ٤ مليون دولار أمريكي بمبلغ ٥٤٦ ألف دولار أمريكي (حصة البنك الاستثماري) ليصبح السقف بمبلغ (٣,٤٥٤,٠٠٠ دولار أمريكي) بدون تأمين نقدي واستيفاء وعمولة فتح اعتمادات بواقع (٠,٠٨) لكل ثلاثة أشهر أو أي جزء منها.

(****) يمثل هذا البند قيمة التسهيلات الممنوحة من البنك العربي بسقف ٢,٠٠٠,٠٠٠ مليون دينار أردني بسعر فائدة ٤% شهرياً.

(*****) يمثل هذا البند التسهيلات التي حصلت عليها الشركة من قبل البنك التجاري بسقف خمسة مليون دولار أمريكي على أن يتم تسديد أي سحب ضمن السقف دفعة واحدة بعد ٦ شهور من تاريخ الاستغلال بحيث يتم استيفاء فائدة على التمويل (٦ شهور + Liber) مضافاً إليه هامش بواقع ١,٤% بحد أدنى ٣%.

(١٣ / ب) يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الإئتمانية بالدينار الأردني والتي حصلت عليها الشركة لتمويل رأس مال الشركة العاملة من بنك المؤسسة العربية المصرفية ولشراء مواد خام بسعر الفائدة السائد مضافاً إليه هامش الربح المتفق عليه وتدفع الفائدة شهرياً.

١٤ تكلفة المبيعات

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٤,٧٩٢,١١٢	٣٠,٧٤٢,٣٦٦	مواد خام مستخدمة في الإنتاج
٨,٥٥٠,٣٧٠	٦,٢٤٨,٤١٦	يضاف: مصاريف صناعية (إيضاح ١٤/أ)
٦٣,٣٤٢,٤٨٢	٣٦,٩٩٠,٧٨٢	تكاليف الإنتاج
٦,٥٧٠,٥٧٢	٤,٨٤٨,٧٦٧	يضاف: رصيد البضاعة الجاهزة في بداية السنة
(٦,٠٣٨,٩٠٥)	(٥,٨٤٠,٩٤٢)	يطرح: رصيد البضاعة الجاهزة في نهاية السنة
٦٣,٨٧٤,١٤٩	٣٥,٩٩٨,٦٠٧	الصافي

تم الاعتراف بخسارة هبوط أسعار البضاعة الجاهزة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ بقيمة ٣٠,٠٠٠ دينار أردني (٢٠١٥ بقيمة ١,١٩٠,١٣٨ دينار أردني).

١٤/ مصاريف صناعية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣,٧٧١,١٧٩	٢,٢٨٨,٧٧٨	مياه وكهرباء ومحروقات
٢,٢٧١,٧٤٧	١,٨٥٥,٦٧٠	رواتب وأجور وملحقاتها
١,١٤٨,٦٠٨	٨٤١,٢٥٣	صيانة وزيوت وقطع غيار ومواد كيميائية
٨٥٨,٣٤٠	٨٣٤,١٥٤	إستهلاكات (إيضاح رقم ٥)
٢١٣,٤٢٣	٢٣٥,٧٨٨	تأمين صحي وعلاجات
٦٨,٧٧٦	٦٤,٨٥٤	مصاريف سيارات وتنقلات
٦١,٧٩٣	٣٦,٢٢٧	طعام موظفين
٥٩,٩٧٠	٢٧,٤٤٨	وسوم ورخص
١٨,٤٦٣	١٥,٠١٨	نظافة
٣٥,٤٥٧	١٣,٤٩١	تأمين ممتلكات ومعدات
٩,٤٢٤	٦,٨٣٤	قرطاسية ومطبوعات
٨,٠٣٠	٦,٣٥١	بريد وهاتف
-	٤,١٦٠	بحث وتطوير
-	٣,٤٠٨	ضريبة مسقفات ومعارف
٣,٠٩٥	٢,٥١٦	ضيافة
٤,٥٦١	٩٦٥	فحص عينات
١٧,٥٠٤	١١,٥٠١	أخرى
٨,٥٥٠,٣٧٠	٦,٢٤٨,٤١٦	المجموع

١٥ إيرادات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢١١,١٢٩	٤٣٣,٨٤٩	مبيعات خردة بالصافي
٢,٥٠٠	٨,٣٥٠	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٦,٤٦٣	٦,٦٥٤	فوائد دائنة
١٧,٧٦٢	٨٣٩	فروقات عملة
١٥٢,٠٩٣	-	أرباح بيع أراضي استثمارية
١٦٩,٧٣٩	-	رد مخصص تعويض نهاية الخدمة انتفت الحاجة إليها
٨١,٤٠٨	-	رد مخصص ضريبة مبيعات عن سنوات سابقة انتفت الحاجة إليها
١٥,٠٠٠	-	رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٧٨,٦٩٢	٣٢,٢٧٧	أخرى
١,٠٣٤,٧٨٦	٤٨١,٩٦٩	المجموع

١٦ مصاريف إدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٦٨١,٤٧٣	٦١٥,٣٥٠	رواتب وأجور وملحقاتها
٦٠,٥٥٤	٦٨,٦٤١	مساهمة الشركة بالضمان الإجتماعي
٢٢,٧٨٤	١٩٢,١٢٨	إستهلاكات (إيضاح - ٥)
-	٦٩,٠٤١	أمن وحماية - مصنع الصهر
٣٢,٩٤٥	٤٣,٩٤٩	رسوم واشتراكات
٢٤,٨٨٢	٣٨,١٧٤	تأمين صحي
٣٦,٦٩٠	٢٩,٦٥٦	أتعاب مهنية وقضائية
٣٠,٠٥٨	٢٧,٣٤٠	مساهمة الشركة في صندوق الإنذار
٢٧,٦٠٠	٢٥,٢٠٠	تقانات أعضاء مجلس الإدارة
٨,٨٧٦	٢٥,١٤٠	إيجارات
-	١٦,٠١٠	تأمين مصنع الصهر
١٩,٤١٧	١٤,٧٧٤	مصاريف سيارات
-	١٣,٢٠٩	رسوم مسقفات مصنع الصهر
١,٣٣٩	١٣,٠٢٢	بحث وتطوير
١٣,٦٨٦	١٢,٨٣٢	بريد وهاتف
-	١٠,٤١٦	دراسات وتطوير أنظمة
١٠,٩٤٧	٩,٦٦٦	سفر
٥,٥٢٥	٨,٥٣٨	صيانة
٧,٣١٢	٦,١٠٤	لوازم كمبيوتر
٤,١٢٢	٥,٣٩٣	تقانات
٩,٩٤٨	٥,٤٧٣	مياه وكهرباء ومحروقات
٨,٩٤٩	٤,٤٣٨	مصاريف إجتماعات الهيئة العامة وأتعاب مراقبة الشركات
٦,٣٤٧	٤,١٢٦	قرطاسية ومطبوعات
١٧,٢٩٩	٣,٥٣٨	رسوم قضايا
٣,٤٧٢	٣,٤٨٩	ضيافة
١,٢٠٠	٣,٠٠٠	مكافأة أمانة السر
-	٢,٥٣٦	تبرعات
-	١,٢٧٥	أمن وحماية
٨٩٦	١,٢٣٩	نظافة
-	٧٥٦	دعاية وإعلان
٣,٥٣٦	١٧٠	عمولات بنكية
١,٢٧٠	٧١	تطوير أنظمة ودراسات
١,٧٤٠	٦٥٧	تأمين ممتلكات ومعدات
١٠,٣٢٥	-	تدريب
١٢,٠٨٤	-	غرامات
٤,٠٢٧	٣,٠٠٠	أخرى
١,٠٦٩,٣٠٣	١,٢٧٨,٣٥١	المجموع

١٧ التزامات طارئة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢,٠٦٤,٩٥٢	٦,٣٩٧,٦١١	اعتمادات مستندية قائمة
٨٧٢,٧٥٠	٦١٥,٠٠٠	كفالات بنكية

١٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الادوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى.
- تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والبنوك الدائنة والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة وأمانات المساهمين.
- إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الادوات.

١٩ إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة فيما يتعلق بموجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة مثل الودائع لدى البنوك. يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة وحقوق المساهمين للتغير في أسعار الفوائد التي تتقاضاها الشركة على ودائعها لدى البنوك وتلك التي تدفعها الشركة على التسهيلات المقدمة لها من قبل البنوك:

كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦	التغير في الفائدة	الأثر على الربح (الخسارة) وحقوق المساهمين
	%	دينار أردني
الودائع لدى البنوك	٠,٥	٣,٥٩٢
التسهيلات البنكية	٠,٥	٧٦,٦٠٤

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم 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 إئتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر، كما تحتفظ الشركة بالأرصدة لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

مخاطر السيولة

- مخاطر السيولة هي المخاطر التي تعرض الشركة إلى إحصائية عدم إمكانية من الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.
- تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق الرقابة على التدفقات النقدية ومقارنتها مع تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.
- يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ كانون الأول:

أقل من سنة		
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
		الموجودات المالية
٣,٨٢١,٩٩٠	٣٨٩,٧٧٦	أرصدة مدينة أخرى
٦,٢٢٨,٤٩٨	٥,٢٧٤,٧٧٠	ذمم تجارية مدينة
٩٧٤,٠٤٦	٧٧٥,٢٤٩	نقد ونقد معادل
١١,٠٢٤,٥٣٤	٦,٤٣٩,٧٩٥	المجموع
		المطلوبات المالية
١,٣٩٣,٧٠٦	١,٣٢٣,٧١١	أمانات المساهمين
٣,٧١٣,٢٩٠	٧,٨١٤,٤٥٨	أرصدة دائنة أخرى
٤,١٥٨,٢٣٠	١,٦٨٠,٩٤٨	ذمم تجارية دائنة
١٨,٢٣٩,٠٣٥	١٥,٣٢٠,٨٢٦	بنوك دائنة
٢٧,٥٠٤,٢٦١	٢٦,١٣٩,٩٤٣	المجموع

مخاطر العملات

- تعرف مخاطر العملات بأنها الخطر الناتج عن تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في سعر صرف العملات.
- تنشأ مخاطر سعر الصرف نتيجة لتنفيذ معاملات تجارية بالعملات الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة.
- تتم إدارة هذه المخاطر عن طريق إجراءات خاصة بأسعار الصرف الأجنبي.
- فيما يلي مخاطر تعرض العملات الأجنبية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦:

البيان	العملة	سعر الصرف مقابل الدينار الأردني	المبلغ بالعملة الأجنبية	المبلغ بالعملة المحلية دينار أردني
حسابات جارية لدى البنوك	دولار أمريكي	٧٠.٨%	١٢,٥٢٨	٨,٨٧٠
حسابات جارية لدى البنوك	يورو	٧٣.٦٩٦%	٢,٠٢٨	١,٤٩٥
تسهيلات بنكية	دولار أمريكي	٧١.٠%	١٧,٨٤٩,٣٦٤	١٢,٦٧٣,٠٤٨
أوراق دفع	دولار أمريكي	٧١.٠%	٨,٨٥٤,١٠٨	٦,٢٨٦,٤١٧

٢٠ إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس مال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس مال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق المساهمين، تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل، هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة، وإن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال وعلاوة الإصدار والاحتياطي الإجمالي والخسائر المتراكمة والبالغة ٤٠,٥٨٢,٥٠٢ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٤٠,٢١١,١٠٤ دينار أردني).

٢١ قوائم الشركات التابعة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركات التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وهي على النحو التالي:

اسم الشركة	رأس المال المدفوع	نسبة الملكية	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	(خسائر متراكمة) الأرباح المحتفظ بها	ربح (خسارة) السنة
	دينار أردني	%	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
شركة الائتلاف الأردني لصناعة الحديد والصلب	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٤١,٧٨٥,١٧٨	١,٢٢٤,٢٨٦	(٢,٥٦٥,١٥٤)	(٢٦٢,٧٥١)
شركة حديد الأردن للصناعات الهندسية	١٠٠,٠٠٠	١٠٠	٣٠٢,٩٨٢	١١,١٧٨	٩١,٨٠٤	(٨٧٢)
الشركة المتطورة للشبك الحديدي	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠	١,٠٦٣,٥٩٦	٤١٠,٧٢٩	٩٣,٤٧٣	١٢١,٧٧٠
شركة عمون لتجارة الحديد والمعادن	٥,٠٠٠	١٠٠	١,٥٧٤,١٦٢	١,٥٢٥,٥٨٣	١١,٥٧٩	(٢٥,٣١٧)

٢٢ أرقام المقارنة

تم إعادة تدوير بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٥ لتتناسب مع تدوير أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٦ ولم ينتج عن إعادة التدوير أي أثر على صافي حقوق المساهمين لعام ٢٠١٥.

٢٣ القضايا

شركة عمون لتجارة الحديد والمعادن

كما ورد ضمن كتاب المستشار القانوني للشركة هنالك قضيتان مرفوعتان من الشركة على الغير بقيمة ١٧.٣٧٥ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ والنتيجة المحملة لصالح الشركة.

شركة الائتلاف الأردني لصناعة الحديد والصلب

على الشركة بتاريخ القوائم المالية قضايا مرفوعة من قبل الغير على الشركة تتمثل بقضايا عمالية ومطالبات بإزالة أضرار بمبلغ تقديري ١٩,٨٦٣ دينار أردني، وحيث أنها ما زالت منظورة أمام المحاكم المختصة رأت إدارة الشركة أنه لا داعي حالياً بالاعتراف بمخصص قضايا مقابله كما توجد قضايا مرفوعة من الشركة على الغير بواقع ١,٣٢٠,٠٠٠ دينار أردني وقضيتين غير محددة القيمة وقد تم تكوين مخصص نرم مشكوك في تحصيلها مقابل هذه القضايا بواقع ٢٢٥,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ كما هو ظاهر في إيضاح رقم (٩).

شركة المتطورة للشبك الحديدي

تضمن كتاب محامي الشركة القضايا التالية والمرفوعة من قبل الغير على الشركة:

- الدعوى رقم (٢٠١٣/١٧٥٢٠) والمقامة من قبل حسين إبراهيم سالم الشقيرات ضد شركة حديد الأردن للصناعات الهندسية والشركة المتطورة للشبك الحديدي وشركة حديد الأردن المساهمة العامة المحدودة بموضوع مطالبة بحقوق عمالية قيمتها (١٠٠,١٠٠) دينار لغايات الرسوم لدى محكمة صلح حقوق عمان، حيث تقدمنا بطلب لرد الدعوى لعدة مرور الزمن وذلك فيما يتعلق بالمطالبات التي مضى عليها ما يزيد على سنتين من تاريخ استحقاقها، حيث قررت المحكمة رد المطالبات المتعلقة بالحقوق العمالية والتي مضى على استحقاقها ما يزيد على سنتين، والدعوى ما زالت منظورة وهي في مرحلة حول إبراز وإجازة بينات المدعي الخطية والشخصية وموعد جلستها القادم بتاريخ ٨ شباط ٢٠١٦.
- الدعوى رقم (٢٠١٥/١٠١٨٢) والمقامة من قبل محمد عبد الجليل عبد الرحيم القطاونة ضد شركة حديد الأردن للصناعات الهندسية والشركة المتطورة للشبك الحديدي وشركة حديد الأردن المساهمة العامة المحدودة بموضوع المطالبة بحقوق عمالية قيمتها (١١,٠٠٠) دينار لغايات الرسوم لدى محكمة صلح حقوق عمان، حيث تقدمنا بطلب لرد الدعوى لعدة مرور الزمن وذلك فيما يتعلق بالمطالبات التي مضى عليها ما يزيد على سنتين من تاريخ استحقاقها، وقررت المحكمة رد المطالبات العمالية التي مضى على استحقاقها ما يزيد على سنتين والدعوى منظورة الآن وهي في مرحلة بينات المدعي وموعد جلستها القادم ٢٠ كانون الثاني ٢٠١٦.

شركة حديد الأردن

كما ورد في كتاب المحامي يوجد قضايا مرفوعة من الغير على الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي بمبلغ ١,٨٢١,١٠٠ دينار أردني وقضايا مرفوعة من الشركة على الغير بقيمة ٩٨٤,٨٠٨ دينار أردني ولا زالت تلك القضايا منظورة لدى المحاكم المختصة.

شركة حديد الأردن للصناعات الهندسية

تضمن كتاب محامي الشركة القضايا التالية والمرفوعة من قبل الغير على الشركة:

- الدعوى رقم (٢٠١٣/١٧٥٢٠) والمقامة من قبل حسين إبراهيم سالم الشقيرات ضد شركة حديد الأردن للصناعات الهندسية والشركة المتطورة للشبك الحديدي وشركة حديد الأردن المساهمة العامة المحدودة بموضوع مطالبة بحقوق عمالية قيمتها ١٠,١٠٠ دينار لغايات الرسوم لدى محكمة صلح حقوق عمان، حيث تقدمنا بطلب لرد الدعوى لعدة مرور الزمن وذلك فيما يتعلق بالمطالبات التي مضى عليها ما يزيد على سنتين من تاريخ استحقاقها، حيث قررت المحكمة رد المطالبات المتعلقة بالحقوق العمالية والتي مضى على استحقاقها ما يزيد على سنتين، والدعوى ما زالت منظورة وهي في مرحلة سماع البينات والشخصية.
- الدعوى رقم (٢٠١٥/١٠١٨٢) والمقامة من قبل محمد عبد الجليل عبد الرحيم القطاونة ضد شركة حديد الأردن للصناعات الهندسية والشركة المتطورة للشبك الحديدي وشركة حديد الأردن المساهمة العامة المحدودة بموضوع المطالبة بحقوق عمالية قيمتها ١١,٠٠٠ دينار لغايات الرسوم لدى محكمة صلح حقوق عمان، حيث تقدمنا بطلب لرد الدعوى لعدة مرور الزمن وذلك فيما يتعلق بالمطالبات التي مضى عليها ما يزيد على سنتين من تاريخ استحقاقها، وقررت المحكمة رد المطالبات العمالية التي مضى على استحقاقها ما يزيد على سنتين والدعوى منظورة الآن وهي في مرحلة سماع بينات المدعي الشخصية.
- وكما ورد في كتاب المحامي يوجد دعوتين مقامة من الشركة على الغير بقيمة ٧٥,٨٩٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦.

فيما يلي المعايير التي تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. إن المعايير المبينة أدناه هي المعايير التي تتوقع الشركة تطبيقها في المستقبل. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتعديلات عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ "الأدوات المالية"

ينص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ "الأدوات المالية" على متطلبات قياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية والاعتراف بها. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".

لطالما سعى مجلس معايير المحاسبة الدولية إلى استبدال معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بمجمله بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩. لكن استجابةً لمطالب الأطراف المهتمة بضرورة تحسين الأدوات المالية بشكل سريع، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتقسيم مشروعه لاستبدال معيار المحاسبة الدولي ٣٩ إلى ثلاث مراحل رئيسية. ومع استكمال كل مرحلة، قام المجلس بإصدار فصول ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ حلت محل ما يقابلها من متطلبات في معيار المحاسبة الدولي ٣٩. وفي تموز ٢٠١٤، توجت تلك الأعمال بإصدار المجلس للنسخة الكاملة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩، والتي تتضمن ما يلي:

- أ. نموذجاً لتصنيف الأصول المالية يستند إلى خصائص التدفق النقدي للأصل ونموذج الأعمال القائم على أساسه؛
- ب. نموذجاً لتصنيف الالتزامات المالية، بما في ذلك الاعتراف في الدخل الشامل الآخر، بدلاً من الاعتراف ضمن حساب الأرباح أو الخسائر، بالخسائر والأرباح المنسوبة إلى التدهور (التحسن) في مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة في الالتزامات المالية التي اختارتها المنشأة لقياسها بالقيمة العادلة.
- ج. نموذجاً فريداً ومستقبلياً لانخفاض قيمة "الخسائر المتوقعة" للأصول المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذي يقتضي من المنشآت محاسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة من لحظة الاعتراف بالأصول المالية لأول مرة والاعتراف بالخسائر المتوقعة الكاملة على مدى الحياة عندما تزداد مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف المبني ؛ و
- د. نموذج محاسبة التحوط الذي يسهم في مقارنة المعالجة المحاسبية على نحو وثيق مع أنشطة إدارة المخاطر لدى المنشأة و(في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات") يقدم إفصاحات محسنة حول نشاط إدارة المخاطر.
- هـ. يعتبر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ نافذ المفعول للبيانات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالتطبيق المبكر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" في أيار ٢٠١٤. وهو ينص على إطار شامل لتحديد وقت الاعتراف بالإيرادات ومقدار الإيرادات التي ينبغي الاعتراف بها. ويتلخص المبدأ الجوهرى الوارد في ذلك الإطار في أنه يتعين على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لوصف نقل السلع أو الخدمات الموعود بها إلى العميل بمبلغ يوضح العوض النقدي الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وينص المعيار على خمس خطوات ينبغي إتباعها: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل؛ وتحديد التزامات الأداء في العقد؛ وتحديد سعر المعاملة، وتخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد؛ والاعتراف بالإيرادات عند (أو حيث) تستوفى المنشأة أحد التزامات الأداء. ويكون المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ نافذ المفعول لفترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٧. ومن المحبذ تطبيقه في وقت مبكر. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" والتفسير ١٣ "برامج ولاء العملاء" والتفسير ١٥ "اتفاقيات إنشاء العقارات" والتفسير ١٨ "عمليات نقل الأصول من العملاء" وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة ٣١ "الإيرادات - معاملات المقايضة التي تنطوي على خدمات إعلانية".

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ "الإيجارات"

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ "الإيجارات" في ٢٩ كانون الثاني ٢٠١٦ وهو يحدد كيف تقوم المنشأة بالاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عمليات التأجير. ويحدد المعيار نموذجاً وحيداً للمحاسبة بالنسبة للمستأجر، ويتطلب المعيار إقرار المستأجر بعملية التأجير كأصول والتزامات ما لم تكن مدة عقد الإيجار ١٢ شهر أو أقل أو في حال كانت القيمة الأساسية للأصل تحمل قيمة منخفضة. ويستمر المعيار الجديد بتصنيف عقود الإيجار بنسبة للمؤجر كعقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية حيث لم تتغير المعالجة المحاسبية للمؤجر بشكل جوهري و وفقاً لما هو معمول به الآن ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار. حيث يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.