

الشركة الاهلية للمشاريع
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2016

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الاهلية للمشاريع (المساهمة العامة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 كانون الأول 2016 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 الرأي المتحفظ ، فإن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الاهلية للمشاريع المساهمة العامة كما في 31 كانون الأول 2016 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي 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 والبنك الاردني كويتي ولم نحصل على كشوفات الحسابات لهذه البنوك كما في 31 كانون الاول 2016 علماً بأن تأييدات البنوك التي وصلتنا لكل من الشركات التابعة لشركة الفاعوري التجارية (ذ.م.م) وشركة عبر الاردن لتأجير السيارات السياحية (ذ.م.م) لم تكن مطابقة لحسابات الشركة كما في 31 كانون الاول 2016.
- وفقاً لتأييد البنك العقاري المصري فأننا 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 2016 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 2016 ولم تقم الشركة باخذ مخصص تدني لهذه الذمم.

- لم نستطع التحقق من صحة رصيد البضاعة بالمستودعات كما في 31 كانون الاول 2016 .
- 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 2016
- لم نستطع التحقق من صحة رصيد القروض كما في 31 كانون الاول 2016 .
- لم نستطع التحقق من رصيد المطلوب لاطراف ذات علاقة كما في 31 كانون الاول 2016 .
- لم نستطع التحقق من الاضافات التي تمت على مشاريع تحت التنفيذ . والبالغ قيمتها (10,334,819) كما في 31 كانون الاول 2016 .
- لم نستطع التحقق من الوضع الضريبي للشركة كما في 31 كانون الاول 2016.
- 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 2016 .
- 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 2016 .
- لم نستطع التحقق من صحة المبيعات والايرادات الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة شركة الفاعوري التجارية (ذ.م.م) وشركة عبر الاردن لتأجير 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 لتأجير 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 لتأجير السيارات السياحية (ذ.م.م).
- لم نستطع التحقق من صحة استبعادات الممتلكات والمعدات الواردة في البيانات المالية كما في 31 كانون الاول 2016 للشركة التابعة شركة عبر الاردن لتأجير السيارات السياحية (ذ.م.م) .
- لم نستطع التحقق من صحة المصاريف المستحقة الدفع كما في 31 كانون الاول 2016.
- 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 بإجراء اختبار التدني لقيمة الشهرة الناتجة عن تملك حصص في الشركات التابعة والبالغة (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 (1,903,471) دينار أردني.
- بلغ صافي العجز في حقوق الملكية لشركة عبر الاردن لتأجير السيارات السياحية مبلغ وقدره (1,660,971) 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 وفقا لقواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة الى متطلبات السلوك المهني الاخرى لتدقيق القوائم المالية في الاردن، 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 الاردن لتأجير السيارات السياحية) رأسمالها وبالتالي ووفقا لقانون الشركات الأردني مادة 75/ب يجب تصفيتها الا اذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر او اطفالها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة على ان لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية عن نصف راس 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 الاهلي الاردني مع اعطاء الشركة فترة سماح لمدة سنة واحدة لتسليم المبنى وتم تسديد قرض بنك عودة بالكامل بالإضافة الى شراء اراضي جديدة للشركة لإنشاء مبنى جديد.

أمر التدقيق المهمة

- ان امور التدقيق المهمة هي تلك الامور التي وفقا لاجتهادنا المهني كانت الاكثر اهمية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية.
- لقد تمت دراسة هذه الامور ضمن الاطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لبدء رأينا حول هذه القوائم ونحن لا نبدي رأيا منفصلا حول هذه الامور ولم نجد اي امور تدقيق هامة للاشارة اليها في تقريرنا .

المعلومات الاخرى

- الادارة هي المسؤولة عن المعلومات الاخرى 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 جوهري 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 والإفصاح، 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 مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء ناتجة عن احتيال 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 الجوهري إن وجد. إن الأخطاء قد تنتج عن احتيال أو خطأ ويتم اعتبارها جوهرياً 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 إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية، الناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكون أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال هي أكبر من تلك الناتجة عن خطأ، لما قد يتضمنه الاحتيال من نواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تمثيلات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف وليس لغرض إبداء رأي حول نظام الرقابة الداخلية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- التوصل الى نتيجة بناءً على ادلة التدقيق التي تم الحصول عليها حول ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واذا كان هناك شك جوهري مرتبط بأحداث او ظروف حول قدرة الشركة للاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. فعلى الإشارة في تقرير التدقيق الى الايضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية او 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 او 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 او 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.

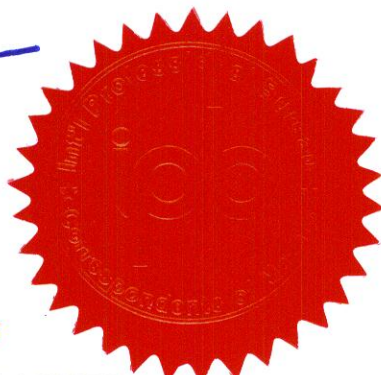
تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ 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.

عن IPB
د. ريم الأعرج
اجازة رقم (820)

Ram

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
16 كانون الاول 2020



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

كما في 31 كانون الأول		إيضاح	الموجودات
2015	2016		
			الموجودات المتداولة
345,261	544,515	3	نقد ونقد معادل
-	1,273,469	4	ودائع لاجل
2,020,468	2,027,972	5	شيكات برسم التحصيل
5,050,641	4,907,727	6	ذمم مدينة تجارية
10,452,724	8,933,052	7	مطلوب من أطراف ذات علاقة
7,451,004	6,681,276	8	بضاعة ومستودعات
414,483	147,210	9	أرصدة مدينة أخرى
25,734,581	24,515,221		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
9,264,016	8,270,630	10	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
10,052,810	10,334,819	11	مشاريع قيد الانجاز
550,703	536,265	12	موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
18,714,866	18,714,866	13	موجودات غير ملموسة بعد الاطفاء
38,582,395	37,856,580		مجموع الموجودات غير المتداولة
64,316,976	62,371,801		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
2,023,238	1,837,726	14	بنوك دائنة
4,537,360	4,350,978		ذمم دائنة تجارية
1,851,569	2,161,369		شيكات اجله الدفع
1,289,490	92,542		اوراق الدفع
4,003,334	3,716,983	15	مطلوب لأطراف ذات علاقة
12,502,765	12,227,905	16	قروض قصيرة الاجل
96,202	-		مخصص ضريبة الدخل
1,685,450	2,031,189	17	أرصدة دائنة أخرى
27,989,408	26,418,692		مجموع المطلوبات المتداولة
27,989,408	26,418,692		مجموع المطلوبات
		18	حقوق الملكية
37,778,273	37,778,273		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
546,969	546,969		علاوة اصدار
98,441	95,557		حقوق غير المسيطرين
1,320,074	1,320,074		احتياطي اجباري
6,259	6,259		احتياطي اختياري
(32,779)	(45,736)		بنود الدخل الشامل الاخر
(3,389,669)	(3,748,287)		(خسائر) مدورة
36,327,568	35,953,109		مجموع حقوق الملكية
64,316,976	62,371,801		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			
2015	2016	ايضاح	
12,944,507	9,254,726		مبيعات
(12,589,317)	(9,373,305)	19	تكلفة المبيعات
355,190	(118,579)		اجمالي الربح
(122,435)	(87,988)	20	مصاريف بيع وتوزيع
(890,594)	(386,470)	21	مصاريف ادارية وعمومية
(657,839)	(593,037)		(الخسارة) الربح التشغيلي من العمليات المستمرة
-	275,681		(خسائر) ارباح بيع ممتلكات
(885,647)	(435,715)		مصاريف تمويلية
365,449	401,642	22	ايرادات اخرى
(1,178,037)	(351,429)		(خسارة) السنة قبل الضريبة
(57,196)	-		مصروف ضريبة الدخل
(1,235,233)	(351,429)		(خسارة) السنة بعد الضريبة
			بنود الدخل الشامل الأخرى
(10,386)	(12,957)		فروقات تقييم موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
(10,386)	(12,957)		مجموع بنود الدخل الشامل الاخرى
(1,245,619)	(364,386)		الدخل الشامل للسنة
10,421	2,884		حصة الأقلية من خسائر الشركة التابعة
(1,235,198)	(361,502)		الدخل الشامل بعد حقوق غير المسيطرين من خسائر الشركة التابعة
37,778,273	37,778,273		المعدل المرجح للأسهم
(0.033)	(0.011)		عائد السهم الأساسي والمخفض

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

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

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016	رأس المال المصروح والمكتتب به والمدفوع	علاوة الاصدار	حقوق غير المسيطرين	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	بنود الدخل الشامل الاخر	(خسائر) مدورة	المجموع
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2016 (خسارة) السنة بعد الضريبة حصلة الاقلية من (خسائر) الشركة الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الاخر	37,778,273	546,969	98,441	1,320,074	6,259	(32,779)	(3,389,669)	36,327,568 (361,502)
			(2,884)				2,884	-
						(12,957)		(12,957)
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
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2015	37,778,273	546,969	108,862	1,291,476	6,259	(22,393)	(2,136,259)	37,573,187 (1,235,233)
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2015 (خسارة) السنة بعد الضريبة حصلة الاقلية من (خسائر) الشركة احتياطي اجباري الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الاخر	-	-	(10,421)	-	-	-	10,421	-
	-	-	-	28,598	-	-	(28,598)	-
	-	-	-	-	-	(10,386)	-	(10,386)
رصيد كما في 31 كانون الأول 2015	37,778,273	546,969	98,441	1,320,074	6,259	(32,779)	(3,389,669)	36,327,568

ان الإيضاحات المرفقة من 10 - 31 تشكل جزءاً لا يتجزأ 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		
2015	2016	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
(1,178,037)	(351,429)	(خسارة) السنة
		تعديلات
988,014	791,091	استهلاكات واطفاءات
-	(275,681)	(أرباح) بيع ممتلكات و معدات
		التغير في:
607,342	(7,504)	شيكات برسم التحصيل
(856,678)	1,519,672	مطلوب من أطراف ذات علاقة
347,405	401,595	ذمم مدينة و ارصدة مدينة اخرى
2,997,365	769,728	بضاعة و مستودعات
310,082	159,357	ذمم دائنة و ارصدة دائنة اخرى
(1,831,516)	(286,351)	مطلوب لأطراف ذات علاقة
(1,173,498)	(1,196,948)	اوراق الدفع
(75,854)	309,800	شيكات اجله
(25,306)	(96,202)	ضريبة الدخل المدفوعة
109,319	1,737,128	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(41,140)	(50,408)	ممتلكات والات ومعدات
(3,317)	(282,009)	مشاريع قيد الانجاز
13,952	528,384	المتحصل النقدي من بيع ممتلكات والات ومعدات
(30,505)	195,967	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
186,660	(185,512)	بنوك دائنة
(272,968)	(274,860)	قروض
(86,308)	(460,372)	صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
(7,494)	1,472,723	صافي الزيادة (النقص) في النقد
352,755	345,261	النقد والنقد المعادل بداية السنة
345,261	1,817,984	النقد والنقد المعادل نهاية السنة

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

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 الاستيراد 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 وشركاتها 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 والايرادات 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 مبدئياً 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 أي أدلة موضوعية حول تدني قيمة الاستثمار في الشركة الحليفة. إذا كان هناك دليل واضح على هذا التدني فيتم احتساب قيمته على أساس الفرق بين القيمة القابلة للتحقق من الاستثمار في الشركة الحليفة والقيمة المسجلة ويتم تسجيل خسائر التدني في قائمة الأرباح والخسائر.

ج- تصنيف الأصول المتداولة وغير المتداولة

تعرض المنشأة أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي اعتماداً على تصنيف الأصول والتزامات إلى متداولة وغير متداولة.

يكون الأصل متداولاً عندما:

- من المتوقع أن يتم تحقيقه أو متوقع بيعه أو استهلاكه خلال الدورة التشغيلية الاعتيادية.
 - يتم الاحتفاظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
 - من المتوقع تحقيقه خلال 12 شهر بعد فترة إعداد التقرير عندما يكون الأصل نقداً أو معادلاً للنقد إلا إذا كان هناك قيود على استبداله أو استعماله لتسوية التزام معين لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.
- جميع الأصول الأخرى يتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- من المتوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية للمنشأة.
 - يتم الاحتفاظ بالالتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - من المتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقرير.
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقرير.
- جميع الالتزامات الأخرى يتم تصنيفها على أنها التزامات غير متداولة.

د- قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة تمثل السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة بافتراض أن معامل بيع الأصل ونقل الالتزام يتم في السوق الأصلي للأصول والالتزامات التي تقاس أو يتم الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية تصنف من خلال التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضح أدناه، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول- أسعار معلنة (غير معدلة) في السوق النشط للأصول أو 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 إيرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابله 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 بالاعتراف بالتزام 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 الانتاجية 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 رسملة 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 سيتكبدها 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 تتكدها الشركة والمرتبطة باقتراض الاموال اللازمة للأصل.

ل- الادوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

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

1. الموجودات المالية

- ✓ يتم تصنيف الموجودات المالية مبدئيا وبالقياس اللاحق الى موجودات مالية بالتكلفة المطفأه، 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 .

- تدني الموجودات المالية

✓ الاصول المالية غير المعترف بها بالقيمة العادلة من خلال الارباح 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 الارباح والخسائر والقروض والالتزامات المالية الاخرى.
- ✓ جميع الالتزامات المالية يتم الاعتراف بها مبدئيا بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والالتزامات المالية الاخرى تسجل بقيمتها الصافية بعد خصم تكاليف العمليات المباشرة
- ✓ تشمل الالتزامات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية وذمم اطراف ذات علاقة والذمم الاخرى.
- ✓ القياس الاحق للالتزامات المالية يعتمد على تصنيفها. القروض يتم الاعتراف بها لاحقا بتكلفتها المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالارباح والخسائر في قائمة الارباح او الخسائر في قائمة الارباح 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 الارباح او الخسائر.

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 الاخرى. 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 الارباح او الخسائر الا اذا كان تسجيل هذا الاصل بمبلغ معاد تقييمه وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس قيمة الانخفاض باعتبارها زيادة في اعادة 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 استراتيجي) 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 استراتيجي 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 اعتباراً 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 ستتعامل مع المعالجة الضريبية غير الموثوقة بشكل منفصل او مجتمعة مع المعالجات الضريبية الاخرى غير الموثوقة 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 اعتباراً 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 وفقاً للمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 9 قابل للتطبيق على الفوائد طويلة الاجل ويتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من 2019/01/01.

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 الآخر، 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 تنجم 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.

- ✓ 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).

4.5- ادارة المخاطر المالية

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 الموضوعة 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 تغيرات 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 بإدارة 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 عن 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 بإدارة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفير الاموال الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية

3- نقد ونقد معادل

البيان	2016 دينار اردني	2015 دينار اردني
الصندوق العام	25,744	64,609
البنك الاستثماري /دينار	384	3,367
بنك الاتحاد / دولار	-	175
بنك ستاندر تشارترد	42,890	42,890
بنك سوسيتيه جنرال	223	223
البنك الكويتي الاردني	75,634	75,634
البنك الاهلي الاردني / دينار	194,185	993
البنك الاهلي الاردني / بن ياباني	-	999
بنك الاتحاد / دينار	53,965	4,881
البنك العربي / 500	250	250
بنك عودة	151,240	151,240
المجموع	544,515	345,261

4- ودائع لاجل

البيان	2016 دينار اردني	2015 دينار اردني
البنك الأهلي	1,273,469	-
المجموع	1,273,469	-

5- شيكات برسم التحصيل

البيان	2016 دينار اردني	2015 دينار اردني
بنك الاتحاد	2,425	2,425
البنك العقاري المصري	2,010,209	2,010,209
البنك الأهلي	15,338	7,834
المجموع	2,027,972	2,020,468

6- ذمم مدينة تجارية

البيان	2016 دينار اردني	2015 دينار اردني
ذمم مدينة تجارية	6,368,839	6,511,753
مخصص تدني ذمم مدينة	(1,461,112)	(1,461,112)
المجموع	4,907,727	5,050,641

7- مطلوب من أطراف ذات علاقة

البيان	2016 دينار اردني	2015 دينار اردني	نوع المعاملة
شركة السينين للتجارة العامة	3,538,978	3,538,978	تجارية
شركة بلازا لادارة المشاريع التجارية	-	1,529,475	تجارية
السيد معتصم الفاعوري	392,374	382,571	عضو مجلس ادارة سابق
شركة الفاعوري التجارية	5,000,000	5,000,000	عضو مجلس ادارة سابق
شركة عبر الاردن للتمويل	1,700	1,700	تجارية
المجموع	8,933,052	10,452,724	

8 - بضاعة ومستودعات

البيان	2016 دينار اردني	2015 دينار اردني
سيارات	4,849,848	5,618,656
قطع غيار	1,641,061	1,737,753
اكسسوارات	24,669	24,669
دراجات نارية	86,697	86,697
سيارات مستعملة	31,281	31,281
المواد الغذائية ولوازم معدة للبيع واخرى	570,094	474,322
مخصص بضاعة	(522,374)	(522,374)
المجموع	6,681,276	7,451,004

9- أرصدة مدينة أخرى

البيان	2016 دينار اردني	2015 دينار اردني
مصاريف مدفوعة مقدما	3,040	132,872
تأمينات اعتمادات	28,103	28,103
تأمينات كفالات	39,313	39,313
امانات ضريبة الدخل	51,566	51,566
أمانات للغير	-	140,096
تأمينات مستردة	18,660	18,660
ذمم موظفين	6,528	3,873
المجموع	147,210	414,483

10 – الممتلكات والمعدات

2016	أثاث	الات ومعدات	مباني	سيارات	اراضي	تحسينات	برامج واجهزة	المجموع
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	كمبيوتر	دينار أردني
التكلفة								
رصيد بداية السنة	707,987	1,830,020	7,537,603	2,705,581	2,339,681	499,772	231,643	15,852,287
إضافات	-	22,384	28,024	-	-	-	-	50,408
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 المتراكم								
رصيد بداية السنة	625,070	1,350,217	2,065,640	1,955,326	-	376,044	215,974	6,588,271
إضافات	56,409	191,322	203,723	318,031	-	13,991	7,615	791,091
إستيعادات	-			(1,629,789)	-			(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

2015	اثاث	الات ومعدات	مباني	سيارات	اراضي	تخصيفات ماجور	برامج واجهزة كمبيوتر	المجموع
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة								
رصيد بداية السنة	700,744	1,812,016	7,521,710	2,821,703	2,339,681	499,772	231,643	15,927,269
إضافات	7,243	18,004	15,893	-	-	-	-	41,140
إستبعادات	-	-	-	(116,122)	-	-	-	(116,122)
رصيد نهاية السنة	707,987	1,830,020	7,537,603	2,705,581	2,339,681	499,772	231,643	15,852,287
الإستهلاك المتراكم								
رصيد بداية السنة	563,810	1,119,634	1,792,608	1,672,471	-	340,071	214,595	5,703,189
إضافات	61,260	230,583	273,032	385,025	-	35,973	1,379	987,252
إستبعادات	-	-	-	(102,170)	-	-	-	(102,170)
رصيد نهاية السنة	625,070	1,350,217	2,065,640	1,955,326	-	376,044	215,974	6,588,271
صافي القيمة الدفترية	82,917	479,803	5,471,963	750,255	2,339,681	123,728	447,617	9,264,016

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		2015 دينار اردني	2016 دينار اردني
موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر / مدرجة في سوق عمان المالي	12-1	525,874	512,917
موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر / غير مدرجة في سوق عمان المالي	12-2	24,829	23,348
المجموع		550,703	536,265

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

البيان	2015 عدد الأسهم	2016 عدد الأسهم	2015 دينار اردني	2016 دينار اردني
شركة اموال انفسست *	91,467	91,467	19,208	8,232
شركة اوتاد للاستثمارات المتعددة *	348,692	348,692	474,221	474,221
شركة سري للتنمية والاستثمار	5,000	5,000	1,650	2,100
عقاري للصناعات والاستثمارات العقارية	16,208	16,208	30,795	28,364
المجموع			525,874	512,917

* ان شركة اموال انفسست 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	2015 حصة	2016 حصة	2015 دينار اردني	2016 دينار اردني
شركة اصالة للدعاية والاعلان *	10,000 حصة	10,000 حصة	23,829	22,348
الشركة المتميزة لتجارة وتوزيع المشتقات النفطية والطاقة / ذ.م.م *	1,000 حصة	1,000 حصة	1,000	1,000
المجموع			24,829	23,348

* شركة المتميزة 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 .

البيان	2016 دينار اردني	2015 دينار اردني
رصيد الاستثمار اول المدة	23,829	23,644
يضاف الحصة من ارباح الشركة الحليفة بعد المخصصات	(481)	1,585
يطرح / حصة الشركة من توزيعات الارباح المدورة	(1,000)	(1,400)
رصيد الاستثمار اخر المدة	22,348	23,829

13- موجوات غير ملموسة

2016	شهرة دينار اردني	حق الامتياز دينار اردني	رخصة تجارية دينار اردني	المجموع دينار اردني
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

2015	شهرة دينار اردني	حق الامتياز دينار اردني	رخصة تجارية دينار اردني	المجموع دينار اردني
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	2016 دينار اردني	2015 دينار اردني
بنك الاتحاد	277,294	275,153
البنك العربي	155,696	155,696
بنك الاردن	204,085	204,085
بنك عودة	1,200,651	1,200,651
البنك الاهلي	-	187,653
المجموع	1,837,726	2,023,238

15 - مطلوب لأطراف ذات علاقة

البيان	2016 دينار اردني	2015 دينار اردني	نوع المعاملة
السيد فايز ابراهيم الفاعوري	660,597	705,211	عضو مجلس ادارة سابق
شركة عبر الاردن للمركبات	3,056,386	3,298,123	تجارية
المجموع	3,716,983	4,003,334	

16- القروض

القروض	رصيد 31/12/2016	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	2016	2015
دينار اردني	دينار اردني	
مصاريف مستحقة	1,730,785	1,382,353
أمانات ضريبة الدخل	76,807	37,783
أمانات الضمان الاجتماعي	57,315	41,857
ذمم وأمانات أخرى	6,551	4,441
أمانات ضريبة المبيعات	134,948	154,234
أمانات المساهمين	12,783	12,782
مخصص الاجازات	12,000	12,000
مخصص اخرى	-	40,000
المجموع	2,031,189	1,685,450

18- حقوق الملكية

■ رأس المال

تأسست الشركة الاهلية للمشاريع وسجلات 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 2016/12/31 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 2016 و الارباح بعد اقتطاع الضرائب والاحتياطيات.

19- تكلفة المبيعات		ايضاح	البيان
2015	2016		
دينار اردني	دينار اردني		
10,970,743	7,973,378		بضاعة اول المدة
6,335,044	5,904,099		المشتريات
3,256,908	2,699,478	1-19	مصاريف صناعية
(7,973,378)	(7,203,650)		بضاعة اخر المدة
12,589,317	9,373,305		المجموع

19-1- مصاريف صناعية		البيان
2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
1,008,442	1,131,929	رواتب و أجور
122,901	137,678	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
297,120	251,410	ماء وكهرباء
12,423	14,722	رسوم و رخص و اشتراكات
20,335	9,425	محروقات
39,089	29,893	تأمين صحي و علاجات
552,110	249,167	مصاريف سيارات وتأمين واصلاحات
20,922	20,214	صيانة واصلاحات
8,400	7,835	نقل وطرر نفايات
973,893	779,996	استهلاكات
1,534	-	أمن وحماية
199,739	58,083	ايجار
-	9,126	متفرقة
3,256,908	2,699,478	المجموع

20 - مصاريف بيع وتوزيع		البيان
2015	2016	
دينار اردني	دينار اردني	
30,600	-	رواتب و أجور
66,147	67,253	عمولات بطاقات ائتمانية
13,108	20,735	هدايا و بطاقات
12,580	-	دعاية و اعلان
122,435	87,988	المجموع

الشركة الاهلية للمشاريع (م.ع)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
21 – المصاريف الادارية والعمومية

البيان	2016 دينار اردني	2015 دينار اردني
رواتب ومكافآت	77,692	421,012
راتب عضو مجلس الادارة	18,490	6,400
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	6,385	44,142
مياه وكهرباء	14,597	30,045
قرطاسية ومطبوعات	2,235	5,127
بريد وهاتف	5,621	8,251
سفر	224	5,336
إيجارات	31,456	118,646
أتعاب مهنية	39,481	119,441
ضيافة ونظافة	4,740	5,809
امن وحماية	4,000	5,884
مصاريف صيانة	3,982	27,001
تأمين صحي	-	2,738
متفرقة	24,031	38,755
محروقات	1,906	2,835
رسوم و رخص	4,463	16,033
غرامات حكومية	136,072	19,018
استهلاكات واطفاءات	11,095	14,121
المجموع	386,470	890,594

22 – الايرادات الاخرى

البيان	2016 دينار اردني	2015 دينار اردني
ايرادات تأجير	331,504	363,974
ايرادات متفرقة	-	1,475
ايرادات فوائد دائنة	70,138	-
المجموع	401,642	365,449

23- أرقام المقارنة

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