

عمون الدولية للإستثمارات المتعددة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

عمون الدولية للإستثمارات المتعددة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

فهرس

صفحة

-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٢	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
١٧-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١٠٥١٨١١٧٣

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة لشركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة (شركة مساهمة عامة محدودة)، والمكونة من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا وبإستثناء أثر الأمور المذكورة في أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

— لم نستلم قوائم مالية مدققة من قبل محاسب قانوني آخر للشركة الزميلة وبالتالي لم يتم تقييم الإستثمار في الشركة الزميلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة.

نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة، بالإضافة لإلتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات.

في إعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا.

فقرة توكيدية

نود الإشارة إلى إيضاح رقم (٥) المرفق في القوائم المالية.

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي وفقاً لحكمنا المهني، لها الإهتمام الأكبر في تدقيقنا القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. إن هذه الأمور تم وضعها في الإعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل، ولتكوين رأينا حولها، وليس لغرض إبداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

نطاق التدقيق

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها من بين أمور أخرى، الحصول على تقييم خبراء عقاريين معتمدين لمساعدتنا في تحديد القيمة السوقية للممتلكات الإستثمارية بتاريخ تقرير القوائم المالية الموحدة.

الإستثمارات العقارية
حسب متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن الممتلكات الإستثمارية تقاس مبدئياً بالتكلفة المتضمنة تكاليف المعاملات ويتم إجراء إختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات الإستثمارية في قائمة المركز المالي الموحدة عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإستيراد وفي حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة يتم إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات في التقرير السنوي ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى وإنما لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

فيما يخص تدقيق القوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، بحيث نأخذ بالإعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسجمة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو في حال ظهر بأن في تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهرية. وفي حال إستنتاجنا، بناء على العمل الذي قمنا به، بوجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن تلك الحقيقة، ولا يوجد أية أمور خاصة بهذا الموضوع يتوجب الإبلاغ حولها.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت بسبب الإحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرارية والإفصاح، عندما ينطبق ذلك عن أمور تتعلق بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم توجد نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على إعداد التقارير المالية الموحدة للشركة.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت بسبب الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي قمنا به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف دائماً أي خطأ جوهري إن وجد، إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الإقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق ملائمة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم إكتشاف أخطاء جوهرية ناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، كما أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، التحريفات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول مدى فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الإستمرارية كمنشأة مستمرة. فإذا إستنتاجنا عدم وجود تيقن جوهري، فنحن مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والإنجاز على تدقيق المجموعة. نحن نبقي مسؤولين بالمطلق عن تقرير التدقيق.

- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال تدقيقنا.
- لقد زدنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على إستقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.

من تلك الأمور التي تم إيصالها إلى الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الأساسية. نقوم بوصف هذه الأمور في تقريرنا إلا إذا كان هنالك 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 متوقع أن تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة بصورة أصولية، وإن القوائم المالية الموحدة المدققة والقوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

طلال أبوغزاله وشركاه الدولية



عزيز عبدالقادر
(إجازة رقم ٨٦٧)



عمان في ١١ آذار ٢٠١٨

عمون الدولية للإستثمارات المتعددة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤,٥٨٢,١٦٧	٥,١١٩,٥٣٢	٣	ممتلكات ومعدات
٦٦٧,٢٥٧	٦٦٧,٢٥٧	٤	إستثمارات عقارية
١٤٣,٢٨٤	١٤٣,٢٨٤	٥	إستثمار في شركة زميلة
٥,٣٩٢,٧٠٨	٥,٩٣٠,٠٧٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٥٠,٥١٩	١٠٢,٧٤١	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٢٠٧	٣٩,٥٣٠	٧	أرصدة مدينة أخرى
٦٠,٥٠٠	٦٠,٥٠٠		ذمم تجارية مدينة
٣٧٠,٨٦٧	٣٤,٩٨٧	٨	نقد ونقد معادل
٦٩٢,٠٩٣	٢٣٧,٧٥٨		مجموع الموجودات المتداولة
٦,٠٨٤,٨٠١	٦,١٦٧,٨٣١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٦,١٨٠,٣٧١	٦,١٨٠,٣٧١	٩	رأس المال
٢٨,٤٤٣	٢٨,٤٤٣		إحتياطي إجباري
(٢٦٦,٨٢١)	(٤٧٦,٦٩٠)	٩	خسائر متراكمة
٥,٩٤١,٩٩٣	٥,٧٣٢,١٢٤		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
-	١٦٨,٣٧٦	١٠	قرض
			المطلوبات المتداولة
-	٨٣,٣٦٠	١٠	قرض - الجزء المتداول
٢,٣٥٠	-		بنك دائن
١٤٠,٤٥٨	١٨٣,٩٧١	١١	أرصدة دائنة أخرى
١٤٢,٨٠٨	٢٦٧,٣٣١		مجموع المطلوبات المتداولة
١٤٢,٨٠٨	٤٣٥,٧٠٧		مجموع المطلوبات
٦,٠٨٤,٨٠١	٦,١٦٧,٨٣١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

عمون الدولية للإستثمارات المتعددة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		
٦٧,٢٨٨	١,٦٩٤	١٢	إيرادات أخرى
(٢٠١,٨٧٤)	(١٨٥,١٢٦)	١٣	مصاريف إدارية
(٥٩,٧٤٦)	(٢٦,٤٣٧)	١٤	خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٩,٢١٧)	-	٥	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٢٤٣,٥٤٩)	(٢٠٩,٨٦٩)		الخسارة قبل الضريبة
(٢٣,٢٧٢)	-		ضريبة دخل مدفوعة عن سنوات سابقة
(٢٦٦,٨٢١)	(٢٠٩,٨٦٩)		الخسارة
(-/٠.٢٦) دينار أردني	(-/٠.٣٤) دينار أردني	١٥	حصة السهم الأساسية من الخسارة

عمون الدولية للاستثمارات المتعددة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

الصافي	خسائر مترجمة	إحتياطي إجباري	رأس المال	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٦,٢٠٨,٨١٤	(٥,٨٥٠,٧٣٧)	٢٨,٤٤٣	١٢,٠٣١,١٠٨	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠١٦
-	٥,٨٥٠,٧٣٧	-	(٥,٨٥٠,٧٣٧)	إطفاء الخسائر المترجمة بتخفيض رأس المال
(٢٦٦,٨٢١)	(٢٦٦,٨٢١)	-	-	الخسارة
٥,٩٤١,٩٩٣	(٢٦٦,٨٢١)	٢٨,٤٤٣	٦,١٨٠,٣٧١	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(٢٠٩,٨٦٩)	(٢٠٩,٨٦٩)	-	-	الخسارة
٥,٧٣٢,١٢٤	(٤٧٦,٦٩٠)	٢٨,٤٤٣	٦,١٨٠,٣٧١	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

عمون الدولية للإستثمارات المتعددة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٤٣,٥٤٩)	(٢٠٩,٨٦٩)	الخسارة قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
٥,٢٠٠	٥,٢٠٠	إستهلاكات
٤٩,٢١٧	-	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الزميلة
٤٠,٤٤٧	٣٥,٥٢٦	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥١,٠٠٠)	-	رد مخصصات إنتفت الحاجة إليها
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢,٦٥٥	١١٢,٢٥٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٠٠٠	(٢٩,٣٢٣)	أرصدة مدينة أخرى
٨٠,٠٠٠	-	ذمم تجارية مدينة
١٠,١٦٣	٤٣,٥١٣	أرصدة دائنة أخرى
(١٠١,٨٦٧)	(٤٢,٧٠١)	
(٢٣,٢٧٢)	-	ضريبة دخل مدفوعة
(١٢٥,١٣٩)	(٤٢,٧٠١)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٠٥,٢٠٣)	(٥٤٢,٥٦٥)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٠٥,٢٠٣)	(٥٤٢,٥٦٥)	صافي النقد من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٢٥١,٧٣٦	قرض
٢,٣٥٠	(٢,٣٥٠)	بنك دائن
٢,٣٥٠	٢٤٩,٣٨٦	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(٢٢٧,٩٩٢)	(٣٣٥,٨٨٠)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٥٩٨,٨٥٩	٣٧٠,٨٦٧	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٣٧٠,٨٦٧	٣٤,٩٨٧	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
		معلومات عن نشاط غير نقدي
٥,٨٥٠,٧٣٧	-	إطفاء الخسائر المتركمة بتخفيض رأس المال

عمون الدولية للإستثمارات المتعددة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١. الوضع القانوني والنشاط

– فيما يلي بيان الوضع القانوني والنشاط للشركة الأم والشركات التابعة:

اسم الشركة	الصفة القانونية	نسبة الملكية %	وزارة الصناعة والتجارة	تاريخ التسجيل لدى	رقم السجل	غايات الشركة الرئيسية
شركة روعة عمون للإستثمارات السياحية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	٢١ آب ٢٠١٤	تاريخ التسجيل لدى	٣٧٩١٦	شراء الأراضي وبناء الشقق السكنية والمجمعات التجارية وغيرها. الإستثمار في المجالات العقارية والزراعية والصناعية والعلاجية والمساحية والخدمية والمالية.
شركة عمون الدولية للإستثمارات المتعددة (*)	مساهمة عامة محدودة	-	٢٨ نيسان ٢٠٠٨	تاريخ التسجيل لدى	٤٥٢	شراء الأراضي وبناء الشقق السكنية والمجمعات التجارية وغيرها. الإستثمار في المجالات العقارية والزراعية والصناعية والعلاجية والمساحية والخدمية والمالية.

(*) بتاريخ ١٣ كانون الثاني ٢٠١٥ تم الإتفاق على بيع حصص شركة عمون الدولية للإستثمارات المتعددة في شركة واحة عمون للتطوير العقاري لبقية الشركاء مقابل مبلغ ١٨٤,٥٤٥ دينار أردني، وقد قامت الشركة بإستكمال كافة الإجراءات القانونية لدى الجهات المختصة.

– تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بجلسته رقم (١) المنعقدة بتاريخ ١١ آذار ٢٠١٨، وتتطلب موافقة الهيئة العامة للمساهمين عليها.

٢. أسس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الهامة

– الإطار العام لإعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

– أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية إستناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية بإستثناء بعض البنود التي تم قياسها بإستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية.

– العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للمنشأة.

– إستخدام التقديرات

– عند إعداد القوائم المالية تقوم الإدارة بإجتهدات وتقديرات وإفتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

– يتم الإعترااف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

– إن الأمثلة حول إستخدام التقديرات هي الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات القابلة للإستهلاك، المخصصات، وأية قضايا مقامة ضد المنشأة.

– أسس توحيد القوائم المالية

– يفترض وجود السيطرة عندما يكون للمستثمر التعرض لـ أو الحق في العوائد المتغيرة والناجئة عن العلاقة مع الجهة المستثمر بها، ولديه المقدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطته على الجهة المستثمر بها، بإستثناء بعض الظروف الإستثنائية عندما يمكن إثبات ان هذه الملكية لا تمثل سيطرة.

– يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات والدخل والمصاريف الداخلية بين المجموعة (المنشأة الأم والمنشآت التابعة) بالكامل.

– تمثل الحقوق غير المسيطرة حقوق ملكية في منشأة تابعة غير منسوبة بشكل مباشر أو غير مباشر الى المنشأة الأم.

– الممتلكات والمعدات

- يتم الاعتراف مبدئياً بالممتلكات والمعدات بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل الممتلكات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.
- بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة.
- يتم الاعتراف بالإستهلاك في كل فترة كمصروف. ويتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع إستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذه الموجودات خلال العمر الإنتاجي لها بإستخدام النسب السنوية التالية:

الفئة	نسبة الإستهلاك
شقة	%
أثاث وديكورات	٢
سيارات	٢٠
	١٥

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغيير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغييرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
- عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات أو المعدات فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات أو المعدات في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.

– الممتلكات الإستثمارية

- الممتلكات الإستثمارية هي ممتلكات (أراضي أو مباني- أو جزء من مبنى- أو كليهما):
- محتفظ بها من المنشأة لإكتساب إيرادات إيجارية، أو
- ارتفاع قيمتها الرأسمالية،
- أو كلاهما، وليس لاستخدامها في الإنتاج أو لتزويد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية، أو للبيع من خلال عمليات التشغيل الإعتيادية.
- تقاس الممتلكات الإستثمارية مبدئياً بالتكلفة المتضمنة تكاليف المعاملات.
- بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات الإستثمارية في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة، ولا يتم إستهلاك الأراضي.
- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات الإستثمارية في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغييرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
- عند أي استبعاد لاحق للممتلكات الإستثمارية فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات الإستثمارية في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.

– الأطراف ذات العلاقة

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

– الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً لمنشأة وبتزام 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 لإستلام 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 إمتلاك الموجود المالي.
- بعد الإعتراف المبدئي، يتم قياس جميع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة على أساس كل مما يلي:
 - أ. نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية؛ و
 - ب. خصائص التدفق النقدي التعاقدى للموجود المالي.
- يتم قياس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة إذا تحقق الشرطان التاليان:
 - أ. تم الإحتفاظ بالموجود ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه الإحتفاظ 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 الإعتراف بالربح أو الخسارة من الموجود المالي المقاس بالقيمة العادلة والذي لا يكون جزءاً من علاقة تحوط من ضمن الربح أو الخسارة ما لم يعتبر الموجود المالي إستثمار في أداة حق ملكية وإختارت المنشأة عرض أرباح وخسائر الإستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر.

النقد والنقد المعادل

- تشمل النقدية النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع تحت الطلب لدى البنوك.
- النقد المعادل هو إستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة الجاهزة للتحويل إلى مبالغ معلومة من النقد، والتي لا تكون معرضة لمخاطر هامة من تغيير القيمة.

الذمم التجارية المدينة

- الذمم التجارية المدينة هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسعيرها في سوق نشط.
- تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير مطروحاً منها أي مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والذي يمثل تدني القيمة القابلة لتحصيل الذمم.

الإستثمار في المنشآت الزميلة

- المنشأة الزميلة هي منشأة يمارس المستثمر تأثيراً هاماً عليها، وهي ليست منشأة تابعة أو حصة في مشروع مشترك. وتعرف السيطرة الهامة بأنها سلطة المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.
- يتم إحتساب إستثمارات المنشأة في منشأتها الزميلة بإستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الإعتراف أولاً بالإستثمار في المنشأة الزميلة بالتكلفة ويتم زيادة أو إنقاص المبلغ المسجل للإعتراف بحصة المستثمر من أرباح أو خسائر الجهة المستثمر بها بعد تاريخ الشراء. ويتم الإعتراف بحصة المستثمر من أرباح أو خسائر الجهة المستثمر بها في حساب الربح أو الخسارة للمستثمر. تخفض التوزيعات المستلمة من الجهة المستثمر بها من المبلغ المسجل للإستثمار.
- يتم تعديل المبلغ المسجل كإستثمار بالتغير في الحصة في الجهة المستثمر بها والناجمة عن التغير في الدخل الشامل الآخر. يتم الإعتراف بحصة المستثمر في ذلك التغير من ضمن دخله الشامل الآخر.
- عند عدم توحيد القوائم المالية، يتم المحاسبة عن الإستثمار في المنشأة الزميلة بطريقة التكلفة.

تدنى قيمة الموجودات المالية

- يتم تقييم الموجودات المالية، خارج إطار الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالبحث عن مؤشرات إنخفاض القيمة في كل تاريخ نهاية سنة.
- تخفض القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي بقيمة خسائر التدني مباشرة لجميع الموجودات المالية. يتم الإقرار بخسارة التدني من ضمن الخسائر.

المطلوبات المالية

- المطلوب المالي هو أي مطلوب يكون عبارة عن:
 - أ. إلزام تعاقدي 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، أو
 - ب. عقد من الممكن أو ستتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم الإقرار مبدئياً بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تحمل مباشرة على إمتلاك أو إصدار هذه المطلوبات، باستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.
- بعد الإقرار المبدئي، تقوم المنشأة بقياس جميع المطلوبات المالية حسب التكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، باستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة وبعض المطلوبات المالية الأخرى المحددة والتي لا تقاس حسب التكلفة المطفأة.
- يتم الإقرار بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الإقرار بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

- الذمم التجارية الدائنة والمستحقات هي إلزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم إستلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الإتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا.

تدنى قيمة الموجودات

- في تاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الموجودات في قائمة المركز المالي، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدنى قيمة هذه الموجودات.
- في حالة ظهور أي مؤشرات تدني، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة التدني، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي قيمته القابلة للإسترداد. وتمثل القيمة القابلة للإسترداد قيمة الموجود العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة المنفعة في الموجود أيهما أكبر. القيمة العادلة للموجود هي القيمة التي من الممكن تبادل الموجود عندها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الموجود هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تولدها من الموجود.
- يتم الإقرار بخسارة التدني مباشرة من ضمن الخسائر.
- عند عكس خسارة تدني القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للإسترداد بحيث لا تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسارة التدني عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الإقرار بالتدني في السنوات السابقة. ويتم الإقرار بعكس خسارة التدني مباشرة من ضمن الربح.

الإحتياطي الإجباري

- يتم تكوين الإحتياطي الإجباري وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني بإستقطاع نسبة ١٠% من صافي ربح السنة، ويتوقف هذا الإقتطاع متى بلغ الإحتياطي ربع رأسمال الشركة المصرح به، إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الإستمرار في إقتطاع هذه النسبة السنوية إلى أن يبلغ هذا الإحتياطي ما يعادل مقدار رأس مال الشركة المصرح به. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

ضريبة الدخل

- تحتسب ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والأنظمة المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

– الإعراف بالإيرادات

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المالي المستلم أو المستحق القبض.

– توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

- يتم الإعراف بإيرادات توزيع أرباح الإستثمارات بعد أن يعلن حق المساهمين في إستلام دفعات.
- يستحق إيراد الفائدة على أساس الزمن وبالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم وسعر الفائدة الفعال المستخدم.

– تكاليف الإقتراض

- تكاليف الإقتراض هي الفائدة والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المنشأة عند إقتراض الأموال.
- يتم إعتبار تكاليف الإقتراض كمصروفات في الفترة التي تم تكبدها.
- تعامل تكاليف الإقتراض المتعلقة بامتلاك وإنشاء وإنتاج الموجودات المؤهلة كجزء من تكاليف تلك الموجودات.
- الموجودات المؤهلة هي تلك الموجودات التي تحتاج إلى فترة معينة من الزمن لتصبح جاهزة للإستخدام أو البيع.
- تكاليف الإقتراض المؤهلة للرسملة هي تكاليف الإقتراض الفعلية المتكبدة خلال الإقتراض ناقص أي دخل من الإستثمار المؤقت لهذا الإقتراض.
- يتم تحديد تكاليف الإقتراض المؤهلة للرسملة بتطبيق نسبة الرسملة على النفقات المترتبة على الموجودات المؤهلة. نسبة الرسملة هي المتوسط المرجح للإقتراض القابل للتطبيق على قروض المنشأة القائمة خلال السنة، علاوة على الإقتراض الذي يتم تحديداً بهدف الحصول على موجودات مؤهلة.
- يتم البدء برسملة تكاليف الإقتراض عند:
 - تكبد نفقات للموجودات المؤهلة،
 - تكبد تكاليف الإقتراض،
 - القيام بالنشاطات اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة لإستخداماتها المتوقعة أو للبيع.

– حصة السهم الأساسية من الأرباح

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

– العملات الأجنبية

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

٣. ممتلكات ومعدات

٢٠١٧				
المجموع	مشروع قيد التنفيذ	سيارات	أثاث وديكورات	شقة
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة				
٤,٧٨٣,٨٤١	٤,٣٦٣,٨٢٣	٩٣,٥٥٠	٦٦,٤٦٨	٢٦٠,٠٠٠
٥٤٢,٥٦٥	٥٤٢,٥٦٥	-	-	-
٥,٣٢٦,٤٠٦	٤,٩٠٦,٣٨٨	٩٣,٥٥٠	٦٦,٤٦٨	٢٦٠,٠٠٠
الرصيد في بداية السنة				
٢٠١,٦٧٤	-	٩٣,٥٤٩	٦٦,٤٦٧	٤١,٦٥٨
٥,٢٠٠	-	-	-	٥,٢٠٠
٢٠٦,٨٧٤	-	٩٣,٥٤٩	٦٦,٤٦٧	٤٦,٨٥٨
٥,١١٩,٥٣٢	٤,٩٠٦,٣٨٨	١	١	٢١٣,١٤٢
الإستهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة				
إستهلاكات				
الرصيد في نهاية السنة				
الصافي				
٢٠١٦				
التكلفة				
٤,٦٧٨,٦٣٨	٤,٢٥٨,٦٢٠	٩٣,٥٥٠	٦٦,٤٦٨	٢٦٠,٠٠٠
١٠٥,٢٠٣	١٠٥,٢٠٣	-	-	-
٤,٧٨٣,٨٤١	٤,٣٦٣,٨٢٣	٩٣,٥٥٠	٦٦,٤٦٨	٢٦٠,٠٠٠
الرصيد في بداية السنة				
١٩٦,٤٧٤	-	٩٣,٥٤٩	٦٦,٤٦٧	٣٦,٤٥٨
٥,٢٠٠	-	-	-	٥,٢٠٠
٢٠١,٦٧٤	-	٩٣,٥٤٩	٦٦,٤٦٧	٤١,٦٥٨
٤,٥٨٢,١٦٧	٤,٣٦٣,٨٢٣	١	١	٢١٨,٣٤٢
الإستهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة				
إستهلاكات				
الرصيد في نهاية السنة				
الصافي				

٤. إستثمارات عقارية

بلغت القيمة السوقية للأراضي الإستثمارية حسب تقييم الخبير العقاري بتاريخ ٢٠، ٢١ كانون الثاني ٢٠١٨ ما قيمته ٦٨٠,٤١٠ دينار أردني بإرتفاع بقيمة ١٣,١٥٣ دينار أردني.

٥. أطراف ذات علاقة

أ. تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بالمعاملات مع الشركات المملوكة من الشركة الأم.
ب. يتألف بند إستثمار في شركة زميلة من الإستثمار في شركة أراجن للتقانة الحيوية - ذات مسؤولية محدودة وبلغت نسبة مساهمة الشركة في هذا الإستثمار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ ما نسبته ٢٩,٧٧%، وفيما يلي بيان حركة الإستثمار في الشركة الزميلة خلال السنة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	
١٩٢,٥٠١	١٤٣,٢٨٤	رصيد بداية السنة
(٤٩,٢١٧)	-	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الزميلة
١٤٣,٢٨٤	١٤٣,٢٨٤	رصيد نهاية السنة

بتاريخ ١٩ تموز ٢٠١٧ صدر قرار هيئة التحكيم في قضية فسخ عقد إتفاقية البيع الموقعة بين شركة عمون الدولية للإستثمارات المتعددة والشركة الأردنية لإنتاج الأدوية والمتعلقة بشراء أسهم في شركة أراجن للتقانة الحيوية والمملوكة من قبل الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية والتي تمت في عام ٢٠٠٩، فقد تقرر فسخ العقد بأثر رجعي وإعتبار الإتفاقية كأن لم تكن، وإعادة الحال إلى ما كانت عليه قبل التعاقد، وبناءً على قرار الفسخ فقد ألزم القرار الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية بإعادة المبلغ موضوع الإتفاقية إلى شركة عمون الدولية للإستثمارات المتعددة مضافاً له مقدار الضرر المادي الناشيء عن الإخلال ببعض بنود الإتفاقية بالإضافة إلى كافة المصاريف المترتبة على القضية وبمبلغ إجمالي قدره ٣,٨٧١,٣١٣ دينار أردني (ثلاثة ملايين وثمانمائة وواحد وسبعون ألفاً وثلاثمائة وثلاثة عشر ديناراً أردنياً) مضافاً لها الفائدة القانونية بواقع ٩% على مجموع المبلغ المحكوم به من تاريخ الإنذار العدلي وحتى السداد التام. علماً بان هذا الحكم قابل للإستئناف.

ج. إن طبيعة العلاقة مع الأطراف ذات العلاقة هي طبيعة إستثمارية.

٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	رصيد بداية السنة
٢٩٣,٦٢١	٢٥٠,٥١٩	شراء خلال السنة
٨٣,٣٥٤	-	بيع خلال السنة
(٨٦,٠٠٩)	(١١٢,٢٥٢)	التغير في القيمة العادلة
(٤٠,٤٤٧)	(٣٥,٥٢٦)	رصيد نهاية السنة
٢٥٠,٥١٩	١٠٢,٧٤١	

٧. أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	تأمين مسترد
-	١٣,٨٠٠	ذمم شركات وساطة
١,٤٨٦	١٢,٣٠٦	سلف عمل
٢,٧٣٤	٤,٢٥١	مصروف مدفوع مقدماً
٣,٧٥٠	٤,٢٠٠	أخرى
-	٣,٤٣٠	أمانات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات
١,٤٥٥	١,٥٤٣	مدفوع مقدماً لموردين
٥٠٠	-	ذمة موظف
٢٨٢	-	المجموع
١٠,٢٠٧	٣٩,٥٣٠	

٨. نقد ونقد معادل

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	حسابات جارية لدى البنوك
٨١٤	٣٤,٩٨٧	وديعة لدى البنك
٣٧٠,٠٥٣	-	المجموع
٣٧٠,٨٦٧	٣٤,٩٨٧	

٩. رأس المال

بناءً على محضر إجتماع الهيئة العامة غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦، فقد تقرر إطفاء خسائر الشركة المتراكمة الموحدة والبالغة ٥,٨٥٠,٧٣٧ دينار أردني وذلك بتخفيض رأس مال الشركة والبالغ ١٢,٠٣١,١٠٨ دينار أردني ليصبح رأس مال الشركة بعد التخفيض ٦,١٨٠,٣٧١ دينار أردني، وتم إستكمال كافة الإجراءات القانونية لدى الجهات المختصة بتاريخ ١٩ أيلول ٢٠١٦.

١٠. قرض

يمثل هذا البند قيمة المبلغ المستغل من القرض الممنوح من كاييتال بنك، يسدد القرض بموجب ٤٨ قسط شهري متساوي القيمة ما عدا القسط الأخير، يستحق القسط الأول بتاريخ ٣١ أيار ٢٠١٨ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠٢٢، تم منح القرض بضمان المركز المالي للشركة وتقديم كميالة بنكية.

١١. أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	
١١٤,٧٠١	١١٤,٧٠١	ذمة رئيس مجلس إدارة سابق
-	٥٨,٥١٩	محتجزات مقاول
٢٢,٨٨١	١٠,٧٠١	أخرى
٥٠	٥٠	أمانات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن دخل موظفين
٢,٨٢٦	-	شيك مؤجل
<u>١٤٠,٤٥٨</u>	<u>١٨٣,٩٧١</u>	المجموع

١٢. إيرادات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	
١٦,١٥٣	١,٦٩٤	إيراد فوائد بنكية بالصافي
٥١,٠٠٠	-	رد مخصصات إنتفت الحاجة إليها
١٣٥	-	أخرى
<u>٦٧,٢٨٨</u>	<u>١,٦٩٤</u>	المجموع

١٣. مصاريف إدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	
٧٤,٦١٢	٩٠,٦٠٠	رواتب وأجور وملحقاتها
-	٢٠,٧٢٨	مصاريف قضائية
٧٢,١٥٤	١٤,٣٦٠	أتعاب مهنية
١٦,٢٦٥	١٣,٦٤٧	رسوم حكومية وإشتراكات
٩,٩٨٣	١٢,٩١١	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
-	٨,٨٠٠	غرامات
٥,٢٠٠	٥,٢٠٠	إستهلاكات
٣,٩٤٤	٢,٩٤١	إتصالات
٢,٧١٤	٢,٨٣٨	صيانة
-	٢,٥٤٨	مصروف إجتماع الهيئة العامة
١,٨٥١	٢,٤٨٧	تأمين
٢,١٢٧	٢,٤٠٢	مياه وكهرباء
١,٦٣٨	١,٦٨٥	نظافة
٢,٦٢٢	١,١٣٧	مصاريف سيارات
٤٣٥	١,٠٦٤	كمبيوتر
٦٤٤	٧٧٣	دعاية وإعلان
٧٢٤	٥١٧	متفرقة
٤٩٧	٢٧٥	ضيافة
٢٨٦	٢١٣	قرطاسية
٦,١٧٨	-	ضريبة غير مستردة
٢٠١,٨٧٤	١٨٥,١٢٦	المجموع

١٤. خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	
٥,٦٤١	٨,٣٩٩	أرباح موزعة
(٢٤,٩٤٠)	٦٩٠	أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية
(٤٠,٤٤٧)	(٣٥,٥٢٦)	خسائر إعادة تقييم موجودات مالية
(٥٩,٧٤٦)	(٢٦,٤٣٧)	المجموع

١٥. حصة السهم الأساسية من الخسارة

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	الخسارة
(٢٦٦,٨٢١)	(٢٠٩,٨٦٩)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٠,٣٨٠,٠٧٨	٦,١٨٠,٣٧١	حصة السهم الأساسية من الخسارة
<u>(-٠/٢٦) دينار أردني</u>	<u>(-٠/٣٤) دينار أردني</u>	

١٦. الوضع الضريبي

لم يتم الإنتهاء من تسوية الوضع الضريبي الخاص بضريبة الدخل والمبيعات على الشركة عن عام ٢٠١٥ و ٢٠١٦، وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة فإنه لا يوجد حاجة إلى أخذ أية مخصصات.

١٧. القضايا

كما جاء في كتاب المحامي، يوجد قضية مرفوعة من الشركة على الغير بتاريخ قائمة المركز المالي بمبلغ ١٢٠,٠٠٠ ديناراً أردنياً، ولا زالت تلك القضية منظورة لدى المحاكم المختصة.

١٨. إدارة المخاطر

أ. مخاطر رأس المال

يتم مراجعة مكونات رأس المال بشكل منتظم ويتم الأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة فيه، كما يتم التحكم برأس المال لضمان إستمرارية الأعمال وزيادة العوائد من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون.

ب. مخاطر سعر الصرف

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغير في سعر الصرف الأجنبي.
- تنشأ مخاطر سعر الصرف نتيجة لتنفيذ معاملات تجارية بالعملة 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.
- إن معظم التعاملات بالعملة الأجنبية تتمثل في المعاملات بالدولار الأمريكي حيث أن سعر صرف الدينار الأردني ثابت بالنسبة للدولار الأمريكي.

ج. مخاطر سعر الفائدة

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق.
- تنشأ مخاطر سعر الفائدة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات بأسعار الفائدة السوقية الناتجة عن عمليات الإقتراض أو الإيداع في البنوك.
- تتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة والثابتة خلال السنة المالية بطريقة ملائمة.
- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغير في أعار الفوائد التي تدفعها المنشأة على الودائع:

الأثر على الربح (الخسارة)

الأثر على الربح (الخسارة)	التغير في الفائدة	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
وحقوق الملكية	%	قرض
دينار أردني		
١,٢٥٩ ±	٠,٥	

د. مخاطر السعر الأخرى

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطر سعر الفائدة أو مخاطر سعر الصرف) سواء تسبب في هذه التغيرات عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة التي أصدرتها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.
- تنشأ مخاطر السعر الأخرى للأدوات المالية نتيجة الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية.
- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغير في الأسعار المعلنة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية، مع إشتراط عدم تغيير باقي المتغيرات الأخرى:

الأثر على الربح (الخسارة) وحقوق الملكية		التغير في السعر	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
دينار أردني	%		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,١٣٧ ±	٥		
الأثر على الربح (الخسارة) وحقوق الملكية		التغير في السعر	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
دينار أردني	%		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٥٢٦ ±	٥		

ه. مخاطر الائتمان

- هي المخاطر الناتجة عن الخسارة المالية من عدم قدرة طرف أداة المالية من القيام بتنفيذ إلتزاماته.
- يتم مراقبة معدلات الائتمان بانتظام للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال السنة.
- يتم تقييم الائتمان بصورة مستمرة من ناحية الأوضاع والظروف الإقتصادية للجهة المدينة.
- تمثل القيم التي تظهر بها الموجودات المالية في القوائم المالية الحد الأقصى من نسب التعرض لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الإعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

و. مخاطر السيولة

- هي مخاطر عدم القدرة على سداد الإلتزامات المالية التي تمت تسويتها من خلال تسليم نقد أو موجود مالي آخر.
- تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق الرقابة على التدفقات النقدية ومقارنتها مع تواريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

- يوضح الجدول التالي تواريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ كانون أول:

سنة فأكثر		أقل من سنة		الوصف
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
				الموجودات
١٤٣,٢٨٤	١٤٣,٢٨٤	-	-	إستثمار في شركة زميلة
-	-	٢٥٠,٥١٩	١٠٢,٧٤١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	٥,٩٥٧	٣٥,٣٣٠	أرصدة مدينة أخرى
-	-	٦٠,٥٠٠	٦٠,٥٠٠	ذمم تجارية مدينة
-	-	٣٧٠,٨٦٧	٣٤,٩٨٧	نقد ونقد معادل
١٤٣,٢٨٤	١٤٣,٢٨٤	٦٨٧,٨٤٣	٢٣٣,٥٥٨	المجموع
				المطلوبات
-	١٦٨,٣٧٦	-	٨٣,٣٦٠	قرض
-	-	٢,٣٥٠	-	بنك دائن
-	-	١٤٠,٤٥٨	١٨٣,٩٧١	أرصدة دائنة أخرى
-	١٦٨,٣٧٦	١٤٢,٨٠٨	٢٦٧,٣٣١	المجموع

١٩. القوائم المالية للشركة التابعة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة روعة عمون للإستثمارات السياحية (شركة تابعة) وهي على النحو التالي:

رأس المال المدفوع	نسبة الملكية	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	الخسائر المتراكمة
دينار أردني	%	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
١٥٠,٠٠٠	١٠٠	٤,٩٥٦,٥٤١	٤,٨١١,٣٦٤	(٤,٨٢٣)

٢٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

- تقوم المنشأة بتصنيف طرق قياس القيمة العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في عمل طرق القياس. وفيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية التي تم تقييمها:

- المستوى (١): أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات غير الأسعار المعلنة ضمن المستوى (١) والقابلة للملاحظة للموجود أو المطلوب، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتق من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للموجود أو المطلوب التي ليست على أساس معلومات السوق القابلة للملاحظة.

المستويات				٣١ كانون الأول ٢٠١٧
١	٢	٣	المجموع	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	الموجودات المالية
١٠٢,٧٤١	-	-	١٠٢,٧٤١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢١. معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

لغاية تاريخ القوائم المالية، تم إصدار المعايير والتفسيرات التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي لم تصبح سارية المفعول بعد:

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) - جديد	الأدوات المالية.	١ كانون ثاني ٢٠١٨ أو بعد
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٥) - جديد	إيرادات العقود الموقعة مع العملاء.	١ كانون ثاني ٢٠١٨ أو بعد
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) - جديد "عقود الإيجار"	الإعتراف بجميع عقود الإيجار في قائمة المركز المالي دون أن يكون هناك تمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.	١ كانون ثاني ٢٠١٩ أو بعد
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٧)	عقود التأمين.	١ كانون ثاني ٢٠٢١ أو بعد
تفسير رقم ٢٢	المعاملات بالعملة الأجنبية.	١ كانون ثاني ٢٠١٨ أو بعد
تفسير رقم ٢٣	عدم التيقن من المعالجات حول ضريبة الدخل.	١ كانون ثاني ٢٠١٩ أو بعد

وباعتقاد الإدارة لا يمكن أن يكون لتبني هذه المعايير وتفسيراتها في الفترات الحالية أو المستقبلية أثر جوهري على القوائم المالية.

٢٢. إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة عام ٢٠١٦ لجعلها تتناسب مع التصنيف المستخدم في عام ٢٠١٧