

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

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

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

فهرس

صفحة

-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٢	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
١٦-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة عمون الدولية للاستثمارات المتعددة
وشركتها التابعة
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 ٢٠١٦، 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 وباستثناء 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 ٢٠١٦، 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 كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

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 اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا.

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 الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وتكوين 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 اختبار 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 إحساب 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 جوهريّة. 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 جوهريّة إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الحكم المهني و المحافظة 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، و ليس 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 هنالك 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 المدقق 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 المدقق. 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 و ملائمة 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 إلتزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالإستقلالية، 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 ٢٦ آذار ٢٠١٧

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

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		الموجودات غير المتداولة
٤,٤٨٢,١٦٤	٤,٥٨٢,١٦٧	٣	ممتلكات ومعدات
٦٦٧,٢٥٧	٦٦٧,٢٥٧	٤	إستثمارات عقارية
١٩٢,٥٠١	١٤٣,٢٨٤	٥	إستثمار في شركة زميلة
٥,٣٤١,٩٢٢	٥,٣٩٢,٧٠٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٩٣,٦٢١	٢٥٠,٥١٩	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٢٠٧	١٠,٢٠٧	٧	أرصدة مدينة أخرى
١٤٠,٥٠٠	٦٠,٥٠٠	٨	نم تجارية مدينة
٥٩٨,٨٥٩	٣٧٠,٨٦٧	٩	نقد ونقد معادل
١,٠٤٨,١٨٧	٦٩٢,٠٩٣		مجموع الموجودات المتداولة
٦,٣٩٠,١٠٩	٦,٠٨٤,٨٠١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٢,٠٣١,١٠٨	٦,١٨٠,٣٧١	١٠	رأس المال
٢٨,٤٤٣	٢٨,٤٤٣		إحتياطي إجباري
(٥,٨٥٠,٧٣٧)	(٢٦٦,٨٢١)	١٠	خسائر متراكمة
٦,٢٠٨,٨١٤	٥,٩٤١,٩٩٣		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
-	٢,٣٥٠		بنك دائن
١٨١,٢٩٥	١٤٠,٤٥٨	١١	أرصدة دائنة أخرى
١٨١,٢٩٥	١٤٢,٨٠٨		مجموع المطلوبات
٦,٣٩٠,١٠٩	٦,٠٨٤,٨٠١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		
١٠,٩٥٩	٦٧,٢٨٨	١٢	إيرادات أخرى
٣٠٩,٧٥٩	-		أرباح بيع شركة تابعة
(٢٠٤,٢١٥)	(٢٠١,٨٧٤)	١٣	مصاريف إدارية
(٨٢,٧٣٢)	(٥٩,٧٤٦)	١٤	خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٧٨,٤٢١)	(٤٩,٢١٧)	٥	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الزميلة
(١٩,٣٥٢)	-	٤	مصروف تدني في قيمة الإستثمارات العقارية
(٢٦٤,٠٠٢)	(٢٤٣,٥٤٩)		الخسارة قبل الضريبة
-	(٢٣,٢٧٢)		ضريبة دخل مدفوعة عن سنوات سابقة
(٢٦٤,٠٠٢)	(٢٦٦,٨٢١)		الخسارة
<u>(٢٢٢/-) دينار أردني</u>	<u>(٢٢٦/-) دينار أردني</u>	١٥	حصة السهم الأساسية من الخسارة

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

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

الصافي	حقوق	المجموع قبل حقوق	خسائر متراكمة	إحتياطي إجباري	رأس المال	
دينار أردني	غير مسيطرة دينار أردني	غير مسيطرة دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٧,٤٣٠,٣٠١	٩٥٧,٤٨٥	٦,٤٧٢,٨١٦	(٥,٥٨٦,٧٣٥)	٢٨,٤٤٣	١٢,٠٣١,١٠٨	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠١٥
(٩٥٧,٤٨٥)	(٩٥٧,٤٨٥)	-	-	-	-	حقوق غير مسيطرة
(٢٦٤,٠٠٢)	-	(٢٦٤,٠٠٢)	(٢٦٤,٠٠٢)	-	-	الخسارة
٦,٢٠٨,٨١٤	-	٦,٢٠٨,٨١٤	(٥,٨٥٠,٧٣٧)	٢٨,٤٤٣	١٢,٠٣١,١٠٨	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
-	-	-	٥,٨٥٠,٧٣٧	-	(٥,٨٥٠,٧٣٧)	إطفاء الخسائر المتراكمة بتخفيض رأس المال
(٢٦٦,٨٢١)	-	(٢٦٦,٨٢١)	(٢٦٦,٨٢١)	-	-	الخسارة
٥,٩٤١,٩٩٣	-	٥,٩٤١,٩٩٣	(٢٦٦,٨٢١)	٢٨,٤٤٣	٦,١٨٠,٣٧١	رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٦٤,٠٠٢)	(٢٤٣,٥٤٩)	الخسارة قبل الضريبة
		تعديلات لـ :
١٤,٨٢٧	٥,٢٠٠	إستهلاكات
١٩,٣٥٢	-	مصروف تدني في قيمة الإستثمارات العقارية
٢٧٨,٤٢١	٤٩,٢١٧	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الزميلة
(١٢,٣٣٢)	٤٠,٤٤٧	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:
٤٩٨,٣٢٠	٢,٦٥٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩,٣٩١	٥,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٩٦٩,٧٤٦	٨٠,٠٠٠	نم تجارية مدينة
٤,٧٤٩	١٠,١٦٣	أرصدة دائنة أخرى
١,٥٣٨,٤٧٢	(١٠١,٨٦٧)	
-	(٢٣,٢٧٢)	ضريبة دخل مدفوعة
١,٥٣٨,٤٧٢	(١٢٥,١٣٩)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٢٤٢,٠٤٤)	(١٠٥,٢٠٣)	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٤٢,٠٤٤)	(١٠٥,٢٠٣)	صافي النقد من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩٥٧,٤٨٥)	-	حقوق غير مسيطرة
-	٢,٣٥٠	بنك دائن
(٩٥٧,٤٨٥)	٢,٣٥٠	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٣٣٨,٩٤٣	(٢٢٧,٩٩٢)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٢٥٩,٩١٦	٥٩٨,٨٥٩	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٥٩٨,٨٥٩	٣٧٠,٨٦٧	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
		معلومات عن نشاط غير نقدي
-	٥,٨٥٠,٧٣٧	إطفاء الخسائر المتركمة بتخفيض رأس المال

عمون الدولية للإستثمارات المتعددة
وشركتها التابعة
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	غيات الشركة الرئيسية
شركة روعة عمون للإستثمارات السياحية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	٢١ أب ٢٠١٤	٢٧٩١٦	٢٧٩١٦	شراء الأراضي وبناء الفنادق السكنية والمجمعات التجارية وغيرها.
شركة عمون الدولية للإستثمارات المتعددة (*)	مساهمة عامة محدودة	-	٢٨ نيسان ٢٠٠٨	٤٥٢	٤٥٢	الإستثمار في المجالات العقارية والزراعية والصناعية والعلاجية والسياحية 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 باستكمال كافة الإجراءات القانونية لدى الجهات المختصة.

– تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بجلسته رقم (١) المنعقدة بتاريخ ٢٥ آذار ٢٠١٧، 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 الإعراف 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 والناجمة 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 أن 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 الإعراف 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 الإعراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة.
- يتم الإعراف بالإستهلاك في كل فترة كمصروف. ويتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع إستهلاك المنافع الإقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذه الموجودات خلال العمر الإنتاجي لها باستخدام 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 إختبار 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 الإعراف 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
 - إرتفاع 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 الإعراف 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 إختبار 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 إستبعاد لاحق للممتلكات الإستثمارية فإنه يتم الإعراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد 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 إعتداد أسس وشروط التعاملات بين الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة.

– الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً لمنشأة وإلتزام 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 ستم 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 الأخر.

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 تغير 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 والناجئة عن التغير في الدخل الشامل الأخر. يتم الإعتراف بحصة المستثمر في ذلك التغير من ضمن دخله الشامل الأخر.
- عند عدم توحيد القوائم المالية، يتم المحاسبة عن الإستثمار في المنشأة الزميلة بطريقة التكلفة.

تدني 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 الإعراف 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 ستمت تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم الإعراف 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 الإعراف 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 الإعراف بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الإعراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

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

تدني 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 تدني 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 الإعراف 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 الإعراف بالتدني في السنوات السابقة. ويتم الإعراف 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.

الإعتراف 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 الفعّال المستخدم.

– ضريبة الدخل

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

– 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 بعملة 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 بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية حسب أسعار الصرف بتاريخ القائمة (سعر الإغلاق). أما البنود غير النقدية المقاسة حسب التكلفة التاريخية بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

– يتم الاعتراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود النقدية أو تحويل بنود نقدية كانت قد استخدمت أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت عند الاعتراف المبدئي بها خلال الفترة أو في قوائم مالية سابقة من ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي ظهرت خلالها.

٣. ممتلكات ومعدات

٢٠١٦	شقة	أثاث وديكورات	سيارات	مشروع قيد التنفيذ	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة					
٢٦٠,٠٠٠	٦٦,٤٦٨	٩٣,٥٥٠	٤,٢٥٨,٦٢٠	٤,٦٧٨,٦٣٨	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	١٠٥,٢٠٣	١٠٥,٢٠٣	إضافات
٢٦٠,٠٠٠	٦٦,٤٦٨	٩٣,٥٥٠	٤,٣٦٣,٨٢٣	٤,٧٨٣,٨٤١	الرصيد في نهاية السنة
الإستهلاك المتراكم					
٣٦,٤٥٨	٦٦,٤٦٧	٩٣,٥٤٩	-	١٩٦,٤٧٤	الرصيد في بداية السنة
٥,٢٠٠	-	-	-	٥,٢٠٠	إستهلاكات
٤١,٦٥٨	٦٦,٤٦٧	٩٣,٥٤٩	-	٢٠١,٦٧٤	الرصيد في نهاية السنة
٢١٨,٣٤٢	١	١	٤,٣٦٣,٨٢٣	٤,٥٨٢,١٦٧	الصافي
٢٠١٥					
التكلفة					
٢٦٠,٠٠٠	٦٦,٤٦٨	٩٣,٥٥٠	٤,٠١٦,٥٧٦	٤,٤٣٦,٥٩٤	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	٢٤٢,٠٤٤	٢٤٢,٠٤٤	إضافات
٢٦٠,٠٠٠	٦٦,٤٦٨	٩٣,٥٥٠	٤,٢٥٨,٦٢٠	٤,٦٧٨,٦٣٨	الرصيد في نهاية السنة
الإستهلاك المتراكم					
٣١,٢٥٨	٦٦,٠٤١	٨٤,٣٤٨	-	١٨١,٦٤٧	الرصيد في بداية السنة
٥,٢٠٠	٤٢٦	٩,٢٠١	-	١٤,٨٢٧	إستهلاكات
٣٦,٤٥٨	٦٦,٤٦٧	٩٣,٥٤٩	-	١٩٦,٤٧٤	الرصيد في نهاية السنة
٢٢٣,٥٤٢	١	١	٤,٢٥٨,٦٢٠	٤,٤٨٢,١٦٤	الصافي

٤. إستثمارات عقارية

- فيما يلي بيان حركة الإستثمار في الأراضي الإستثمارية خلال السنة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٨٦,٦٠٩	٦٦٧,٢٥٧	رصيد بداية السنة
(١٩,٣٥٢)	-	التدني في قيمة الأراضي خلال السنة
٦٦٧,٢٥٧	٦٦٧,٢٥٧	رصيد نهاية السنة

- بلغت القيمة السوقية للأراضي الإستثمارية حسب تقييم الخبير العقاري بتاريخ ٨ و ٢٠ شباط ٢٠١٧ ما قيمته ٦٩٦,٢٥٣ 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 ٢٠١٦ ما نسبته ٢٩,٧٧%، وفيما يلي بيان حركة الإستثمار في الشركة الزميلة خلال السنة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٧٠,٩٢٢	١٩٢,٥٠١	رصيد بداية السنة
(٢٧٨,٤٢١)	(٤٩,٢١٧)	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الزميلة
١٩٢,٥٠١	١٤٣,٢٨٤	رصيد نهاية السنة

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

٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٧٧٩,٦٠٩	٢٩٣,٦٢١	رصيد بداية السنة
١٥٤,٣٤٦	٨٣,٣٥٤	شراء خلال السنة
(٦٥٢,٦٦٦)	(٨٦,٠٠٩)	بيع خلال السنة
١٢,٣٣٢	(٤٠,٤٤٧)	التغير في القيمة العادلة
٢٩٣,٦٢١	٢٥٠,٥١٩	رصيد نهاية السنة

٧. أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٤٤	٣,٧٥٠	مصرف مدفوع مقدماً
٤٦٤	٢,٧٣٤	سلف عمل
٧,٢٧٧	١,٤٨٦	دفعات مقدمة لشركات الوساطة
٦,٨٢٢	١,٤٥٥	أمانات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات
-	٥٠٠	مدفوع مقدماً لموردين
-	٢٨٢	ذمة موظف
١٥,٢٠٧	١٠,٢٠٧	المجموع

٨. ذمم تجارية مدينة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٠,٥٠٠	٦٠,٥٠٠	ذمة تجارية
٨٠,٠٠٠	-	شيكات برسم التحصيل
١٤٠,٥٠٠	٦٠,٥٠٠	المجموع

٩. نقد ونقد معادل

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٥٩٨,٠١٢	٣٧٠,٠٥٣	وديعة لدى البنك (*)
٨٤٧	٨١٤	حساب جاري لدى البنك
٥٩٨,٨٥٩	٣٧٠,٨٦٧	المجموع

(*) إن الوديعة أعلاه مربوطة لمدة ستة شهور وبنسبة فائدة ٣,٢٥%.

١٠. 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.

١١. أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
١١٤,٧٠١	١١٤,٧٠١	نمة رئيس مجلس إدارة سابق
١٤,٥٤٨	٢٢,٨٨١	أخرى
-	٢,٨٢٦	شيك مؤجل
١٥٨	٥٠	أمانات دائنة ضريبة الدخل والمبيعات عن دخل موظفين
٥١,٠٠٠	-	مخصص التزامات محتملة
٨٨٨	-	أمانات المؤسسة العامة للضمان الإجتماعي
١٨١,٢٩٥	١٤٠,٤٥٨	المجموع

١٢. إيرادات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
-	٥١,٠٠٠	رد مخصصات إنتفت الحاجة إليها
١٠,١٥٩	١٦,١٥٣	إيراد فوائد بنكية بالصافي
٨٠٠	١٣٥	أخرى
١٠,٩٥٩	٦٧,٢٨٨	المجموع

١٣. مصاريف إدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٨,٣٦٨	٧٤,٦١٢	رواتب وأجور وملحقاتها
٧٠,٤٤٦	٧٢,١٥٤	أتعاب مهنية
٢٢,٧٩٠	١٦,٢٦٥	رسوم حكومية وإشتراكات
٨,٢٨٤	٩,٩٨٣	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
-	٦,١٧٨	ضريبة غير مستردة
١٤,٨٢٧	٥,٢٠٠	إستهلاكات
٣,٩٣٣	٣,٩٤٤	إتصالات
٣,٢٧٥	٣,١٤٩	صيانة
٢,٤٧٧	٢,٦٢٢	مصاريف سيارات
٢,٠٥٤	٢,١٢٧	مياه وكهرباء
٢,٤٨٣	١,٨٥١	تأمين
١,٥٨٧	١,٦٣٨	نظافة
١,٧٤٧	٧٢٤	متفرقة
١,٠٠٤	٦٤٤	دعاية وإعلان
١٧٩	٤٩٧	ضيافة
٧٦١	٢٨٦	قرطاسية
٢٠٤,٢١٥	٢٠١,٨٧٤	المجموع

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
١٠,٠٦٢	٥,٦٤١	أرباح موجودات مالية موزعة
١٢,٣٣٢	(٤٠,٤٤٧)	(خسائر) أرباح إعادة تقييم موجودات مالية
(١٠٥,١٢٦)	(٢٤,٩٤٠)	خسائر بيع موجودات مالية
(٨٢,٧٣٢)	(٥٩,٧٤٦)	المجموع

١٥. حصة السهم الأساسية من الخسارة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	الخسارة
(٢٦٤,٠٠٢)	(٢٦٦,٨٢١)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٢,٠٣١,١٠٨	١٠,٣٨٠,٠٧٨	حصة السهم الأساسية من الخسارة
(-/٠٢٢) دينار أردني	(-/٠٢٦) دينار أردني	

١٦. الوضع الضريبي

لم يتم الإنتهاء من تسوية الوضع الضريبي الخاص بضريبة الدخل والمبيعات على الشركة من عام ٢٠١٥ 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، وقضية مرفوعة من الغير على الشركة بمبلغ ٣,٤٧٢ ديناراً أردنياً، ولا زالت تلك القضايا 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 التغيير 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 التغييرات 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 إعار الفوائد التي تدفعها المنشأة على الودائع:

الأثر على الربح (الخسارة) وحقوق الملكية	التغير في الفائدة	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
دينار أردني	%	وديعة لدى البنك
١,٨٥٠	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 ٢٠١٦
دينار أردني	%	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
± ١٢,٥٢٦	٥	
الأثر على الربح (الخسارة) وحقوق الملكية	التغير في السعر	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
دينار أردني	%	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
± ١٤,٦٨١	٥	

هـ. 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 الأوضباع 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 فائت		أقل من سنة		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
				الموجودات
١٩٢,٥٠١	١٤٣,٢٨٤	-	-	إستثمار في شركة زميلة
-	-	٢٩٣,٦٢١	٢٥٠,٥١٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	٧,٢٨٦	٤,٤٧١	أرصدة مدينة أخرى
-	-	١٤٠,٥٠٠	٦٠,٥٠٠	نم تجارية مدينة
-	-	٥٩٨,٨٥٩	٣٧٠,٨٦٧	نقد ونقد معادل
١٩٢,٥٠١	١٤٣,٢٨٤	١,٠٤٠,٢٦٦	٦٨٦,٣٥٧	المجموع
				المطلوبات
-	-	-	٢,٣٥٠	بنك دانن
-	-	١٣٠,٢٩٥	١٤٠,٤٥٨	أرصدة دائنة أخرى
-	-	١٣٠,٢٩٥	١٤٢,٨٠٨	المجموع

١٩. قوائم الشركة 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
١٥,٠٠٠	١٠٠	٤,٣٦٣,٨٢٣	٤,٣٥٢,٦٨١	(٣,٨٥٨)

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.

٣١ كانون الأول ٢٠١٦				المستويات
١	٢	٣	المجموع	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٢٥٠,٥١٩	-	-	٢٥٠,٥١٩	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
معيار المحاسبة الدولي (٧) "التدفقات النقدية" - تعديلات	إفصاحات إضافية تمكن مستخدمي القوائم المالية تقييم التغيرات في المطلوبات الناشئة عن العمليات المالية	١ كانون ثاني ٢٠١٧ أو بعد
معيار المحاسبة الدولي (١٢) - تعديلات	الإعتراف بأصل ضريبي مؤجل عن الخسائر غير المتحققة	١ كانون ثاني ٢٠١٧ أو بعد

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