

الرقم:

التاريخ: الخميس، 29 آذار، 2018

السادة بورصة عمان المحترمين

الموضوع: القوائم المالية المدققة لعام 2017

تحية طيبة،

بالإشارة الى الموضوع اعلاه، ارفق ضيا القوائم المالية المدققة لعام 2017 وحسب الاصول.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

المدير العام
فريد السلواني

نسخة:

- الدائرة المالية.
- المصادر.

بورصة عمان	
الدائرة الإدارية والمالية	
الديوان	
٢٩ آذار ٢٠١٨	
١٧٣٦	الرقم المتسلسل:
٣١٥١٣	رقم الملف:
١١٦١١٠٠	الجهة المختصة:

الرأي

THE JORDAN TIMES

مركز
للدراسات
AMU CENTER FOR STUDIES

مركز
للدراسات
AMU CENTER FOR STUDIES

شركة المؤسسة الصحفية الأردنية المساهمة العامة المحدودة / الرأي

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين
الى مساهمي شركة المؤسسة الصحفية الأردنية / الرأي
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة المؤسسة الصحفية الأردنية / الرأي (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، باستثناء أثر ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي المتحفظ

يتضمن بند ممتلكات وآلات ومعدات مبنى ومطبعة تجارية بلغت كلفتها ٢٧٤ر٣٣٣ر٣٨ دينار وصافي قيمتها الدفترية ٩٤٣ر٢٣٣ر٣٠ دينار وقد تم الانتهاء من تنفيذها في نهاية عام ٢٠١٣. هذا وقد تكبدت الشركة خسائر خلال السنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و٢٠١٦، وبالإضافة إلى ذلك لم يتم استخدام المطبعة التجارية بكامل طاقتها الإنتاجية، إن ذلك يعد مؤشر على وجود تدني في قيمة المطبعة، ولم يتم تزويدنا بدراسة تدني للمطبعة لتحديد مخصص التدني في قيمة المطبعة إن وجد. وبالتالي لم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي المتحفظ.

فقرة تأكيدية

١. دون المزيد من التحفظ في رأينا، وكما هو مبين في إيضاح (٢٩) في القوائم المالية، فقد تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ والبالغة ١٠٤٥٣٥١٧ دينار رأسمال الشركة. هذا وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه في حال زيادة الخسائر المتراكمة للشركة المساهمة العامة عن ٧٥٪ من رأسمالها فيجب تصفية الشركة إلا إذا قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي زيادة رأسمال الشركة أو إطفاء الخسائر. هذا ولم يتم عقد مثل هذا الاجتماع حتى تاريخ إعداد القوائم المالية. بالإضافة إلى ذلك، فقد تجاوزت مطلوبات الشركة المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٥٠.٦٤٣٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. إن هذه الظروف تشير إلى حالة عدم تأكد جوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إن قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة تعتمد على تحقيق أرباح تشغيلية مستقبلية بالإضافة إلى توفر التمويل اللازم للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. سوف يقوم مجلس الإدارة بدعوة الهيئة العامة لاجتماع غير عادي لإطفاء الخسائر المتراكمة.

٢. دون المزيد من التحفظ في رأينا، وكما هو مبين في إيضاح (١٧) في القوائم المالية، قامت مؤسسة الضمان الاجتماعي بالحجز على الشركة خلال الربع الأول من عام ٢٠١٨، حيث أن الشركة لم تقم بسداد التزاماتها من مساهمة الضمان الاجتماعي. إن الشركة بصدد عمل تسوية مع مؤسسة الضمان الاجتماعي خلال النصف الأول من عام ٢٠١٨.

امور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهريّة خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية. باستثناء ما تم ذكره في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فإنه لا يوجد أي أمور تدقيق مهمة أخرى.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٧

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية. إذا تبين من خلال الإجراءات التي قمنا بها وجود تعارض أو خطأ جوهري بين القوائم المالية والمعلومات الأخرى فإنه يجب الإفصاح عنها. هذا ولم تسترّع انتباهنا أية أمور بما يخص المعلومات الأخرى.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية، إلا إذا كان في نية مجلس الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير 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 الناتجة عن احتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.

- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. و اذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا اذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والامور الاخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه ان يحافظ على هذه الاستقلالية.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها، آخذين بعين الاعتبار ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ أعلاه.

إرنست ويونغ / الأردن
إرنست ويونغ
مجلس إشراف مهني
عمان - عمان
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ آذار ٢٠١٨

كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
دينار (معدلة إيضاح ٦)	دينار	دينار		
٣٨٦٠٣٨٩٨	٣٥٩٨٩٧٨٩	٣٣٤٦٣٩٠٩	٧	الموجودات موجودات غير متداولة - ممتلكات وآلات ومعدات موجودات ضريبية مؤجلة
٣٨٦٠٣٨٩٨	٣٥٩٨٩٧٨٩	٣٣٤٦٣٩٠٩		
٣٣٤٩٥٩٠	٣٦٠٩٣٥٧	٢٤٧٩٤١٦	٨	موجودات متداولة - مخزون
١٣٢٨٢٣٥	١٨٣٥٣٤١	١٩٩١١٤٥	٩	ذمم مدينة
١٥٧٨١٨	٢٢٢٣٧٩	٣٩٧٣٧٣		إيرادات مستحقة وغير مقبوضة
٢٣٩٦١٣	١٦٢٠٣٨	١٨٤٩٢٧	١٠	أرصدة مدينة أخرى
٧٠٩٦٧٥	٣٤٩٢٢٨	٦١٩٠٤٨		شيكات برسم التحصيل
٢٤٦٩٥	٤٨١٢٣	٦٥٦٩٢	١١	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٨٠٩٦٢٦	٦٢٢٦٤٦٦	٥٧٣٧٦٠١		مجموع الموجودات
٤٤٤١٣٥٢٤	٤٢٢١٦٢٥٥	٣٩٢٠١٥١٠		
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حق ملكية حملة الأسهم -
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	١٢	رأس المال المدفوع
١٣٠٠٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠٠٠		علاوة الإصدار
٢٠٣٦٢٥٥	٢٠٣٦٢٥٥	٢٠٣٦٢٥٥		إحتياطي إجباري
٦٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠		إحتياطي اختياري
٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠		إحتياطي خاص
(٣٦٥٧١٦٩)	(٥٩٤٦٣٣٦)	(١٠٤٥٣١٧)		خسائر متراكمة
٣٢٣٧٩٠٨٦	٣٠٠٨٩٩١٩	٢٥٥٨٢٧٣٨		صافي حقوق الملكية
				مطلوبات غير متداولة -
١٦٤٠٢٣٣	٨٧٥٣٣٨	١١٠٠٣٣٨	١٣	قروض طويلة الأجل
٥٠٥٣١٤	٣٩٩٧٣٩	٣٥٠٤٨٣	١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢١٤٥٥٤٧	١٢٧٥٠٧٧	١٤٥٠٨٢١		
				مطلوبات متداولة -
١٦٠٤٩٩٢	٢١٣٠٠٤٢	٢٤٤٦٣٣٩	١٥	بنوك دائنة
٤٢٨٤٦٧	٤٧٠٩٥٧	٥٢٤٦٩٠		ذمم دائنة
١٦٥٠٠٠٠	١٠٠٠٨٩٥	٣٠٠٠٠٠٠	١٣	أقساط قروض قصيرة الأجل تستحق خلال عام
١٧٨٢٨١٠	١٧٣٤١٦٤	٣٧٨٤٤٦	١٦	أوراق دفع
٤٤٢٢٦٢٢	٥٥١٥٢٠١	٨٥١٨٤٧٦	١٧	أرصدة دائنة أخرى
٩٨٨٨٨٩١	١٠٨٥١٢٥٩	١٢١٦٧٩٥١		مجموع المطلوبات
١٢٠٣٤٤٣٨	١٢١٢٦٣٣٦	١٣٦١٨٧٧٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٤٤٤١٣٥٢٤	٤٢٢١٦٢٥٥	٣٩٢٠١٥١٠		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
دينار	دينار	
١٤٢٥٣٢٢٣ر	١٢٥٤٦٤٨ر	إيرادات بيع الصحف
١١٥١٦٢٨٣ر	٩٢٣٠٢٩٥ر	إيرادات اعلانات في الصحف
٣٤٣٧٣٦٥ر	١٧٤٨٩٠٧ر	إيرادات المطبعة التجارية
١٦٣٧٨٩٧١ر	١٢٢٣٣٨٥٠ر	مجموع الإيرادات
(٩٦٢٩٤١٨ر)	(٩٢١٥١٥٩ر)	كلفة إصدار الصحف
(٣٤٨٧١٤٣ر)	(٢١٥٤٨٢٨ر)	كلفة المطبعة التجارية
(١٣١١٦٥٦١ر)	(١١٣٦٩٩٨٧ر)	
٣٢٦٢٢٤١٠ر	٨٦٣٨٦٣ر	١٨ إجمالي الربح
١٢٦٧٩٢ر	٩٨٠٨٣ر	إيرادات أخرى
(٧١٧٩٥٨ر)	(٥٨١٦٢٦ر)	١٩ مصاريف بيع وتوزيع
(٤٣٠١٨١٢ر)	(٤٢١٢٢٨٧ر)	٢٠ مصاريف إدارية وعمومية
(٥٦٣٠٢١ر)	(٤٧٤٥٤٨ر)	مصاريف تمويل
(٣٩٩٠٥ر)	(١٢٣٦٤٢ر)	٩ مخصص نزم مشكوك في تحصيلها
-	(٢٤٩٠٦ر)	٨ مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٥٥٦٧٣ر)	(٥٢١١٨ر)	١٤ مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٢٢٨٩١٦٧ر)	(٤٥٠٧١٨١ر)	خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
-	-	٢١ مصروف ضريبة الدخل
(٢٢٨٩١٦٧ر)	(٤٥٠٧١٨١ر)	خسارة السنة
(٢٢٨٩١٦٧ر)	(٤٥٠٧١٨١ر)	مجموع الدخل الشامل للسنة
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٢٢٩)	(٠/٤٥١)	٢٢ حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣١ جزءا من هذه القوائم المالية

شركة المؤسسة الصحفية الأردنية المساهمة العامة المحدودة / الرأي
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

إحتياطيات						
رأس المال المدفوع						
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
المجموع	خسائر متراكمة	خاص	إختيارى	إجبارى	علوة إصدار	
٣١٠٤٥٠٧ (٥٥٦٢٣٦٩)	(٤٨١٤٨٩١ ٥٥٦٢٣٦٩)	٥٠٠٠٠٠ -	٦٠٠٠٠٠ -	٢٠٣٦٢٥٥ -	١٣٠٠٠٠٠ -	١٠٠٠٠٠٠ -
٢٥٥٨٢٧٢٨	(١٠٤٥٣٥١٧)	٥٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	٢٠٣٦٢٥٥	١٣٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
٢٣٢٤٢٧٤ (١٠٥٥١٨٨)	(٢١٠٩٨١١ ١٠٥٥١٨٨)	٥٠٠٠٠٠ -	٦٠٠٠٠٠ -	٢٠٣٦٢٥٥ -	١٣٠٠٠٠٠ -	١٠٠٠٠٠٠ -
٣٢٣٧٩٠٨٦ (٢٢٨٩١٦٧)	(٣٦٥٧٢٦٩ ٢٢٨٩١٦٧)	٥٠٠٠٠٠ -	٦٠٠٠٠٠ -	٢٠٣٦٢٥٥ -	١٣٠٠٠٠٠ -	١٠٠٠٠٠٠ -
٣٠٨٩٩١٩	(٥٩٤٦٣٢٦)	٥٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	٢٠٣٦٢٥٥	١٣٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠

٢٠١٦
الرصيد قبل التعديل كما في أول كانون الثاني
تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٦)
٢٠١٦
الرصيد المعدل كما في أول كانون الثاني
مجموع الدخل الشامل للسنة

٢٠١٦
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
دينار	دينار	
(٢٢٨٩١٦٧)	(٤٥٠٧١٨١)	الأنشطة التشغيلية
		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات -
٢٦٨٤٨٧٢	٢٥٥٣٣٣٧	٧
(١٥٠٠٠)	-	استهلاكات
(٣٩٤)	(٧٥٣)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٥٥٦٧٣	٥٢١١٨	إيرادات فوائد بنكية
٣٩٩٠٥	١٢٣٦٤٢	١٤
-	٢٤٩٠٦	٩
٥٦٣٠٢١	٤٧٤٥٤٨	٨
		مخصص تعويض نهاية الخدمة
		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		مخصص بضاعة بطيئة الحركة
		مصاريف التمويل
		تغيرات رأس المال العامل -
(٢٥٩٧٦٧)	١٠٥٠٣٥	مخزون
(٥٤٧٠١١)	(٢٧٩٤٤٦)	ذمم مدينة
(٦٤٥٦١)	(١٧٤٩٩٤)	إيرادات مستحقة وغير مقبوضة
(٣٣٤٠٣)	(٢٢٨٨٩)	أرصدة مدينة أخرى
٣٦٠٤٤٧	(٢٦٩٨٢٠)	شيكات برسم التحصيل
١٥٣٤٦٨	٥٣٧٣٣	ذمم دائنة
١٠٩٢٥٧٩	٣٠٠٣٢٧٥	أرصدة دائنة أخرى
(١٦١٢٤٨)	(١٠١٣٧٤)	١٤
		تعويض نهاية الخدمة المدفوع
١٥٧٩٤١٤	٢٠٣٤١٣٧	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٧٠٧٦٣)	(٢٧٤٥٧)	٧
١٥٠٠٠	-	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣٩٤	٧٥٣	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٥٣٦٩)	(٢٦٧٠٤)	إيرادات فوائد بنكية مقبوضة
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١٤١٤٠٠٠)	(٤٧٥٨٩٥)	قروض
(٤٨٦٤٦)	(١٣٥٥٧١٨)	أوراق دفع
(٥٦٣٠٢١)	(٤٧٤٥٤٨)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٢٠٢٥٦٦٧)	(٢٣٠٦١٦١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥٠١٦٢٢)	(٢٩٨٧٢٨)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(١٥٨٠٢٩٧)	(٢٠٨١٩١٩)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٢٠٨١٩١٩)	(٢٣٨٠٦٤٧)	٢٣
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية

(١) معلومات عامة

تأسست شركة المؤسسة الصحفية الأردنية المساهمة العامة المحدودة / الرأي كشركة مساهمة خصوصية خلال عام ١٩٧١، هذا وقد تم بتاريخ ١٦ آذار ١٩٨٦ تحويل الصفة القانونية للشركة الى شركة مساهمة عامة بأثر رجعي اعتباراً من أول كانون الثاني ١٩٨٦ برأسمال ١٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار تمت زيادته خلال السنوات ليصبح ١٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار موزع على ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

من غايات الشركة إصدار الصحف والطباعة والنشر والتوزيع. وتقوم الشركة بإصدار صحيفتين يوميتين هما صحيفة الرأي وصحيفة الجوردين تايمز وتمارس أعمال البحث وخدمة المجتمع المحلي من خلال مركز الرأي للبحوث والدراسات.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٨، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

(٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية بدءاً من ١ كانون الثاني ٢٠١٧:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - قائمة التدفقات النقدية - الإفصاحات
تشمل التعديلات المحدودة ما تعلق بإضافة بعض الايضاحات حول المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية والتي تشمل التغييرات النقدية وغير النقدية (مثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية). لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل": الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الخسائر غير المعترف بها

تشمل التعديلات المحدودة ما تعلق بقانون ضريبة الدخل وإذا ما كان يقيد مصادر الربح الضريبي والتي يمكن الاستفادة منها لتخفيض الفروقات الزمنية المؤقتة عند عكسها. بالإضافة إلى بعض التعديلات المحدودة الأخرى، لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

(٤) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

(٥) أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم الأسس المحاسبية المطبقة:

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي تدني في قيمتها، ويتم استبعاد كلفة الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك المتراكم حين بيع الممتلكات والآلات والمعدات أو التخلص منها ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر في قائمة الدخل.

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

%	
٢	مباني
١٥-١٢	أثاث ومفروشات
٩-٨	آلات وأجهزة ومعدات
١٥	سيارات
٢٠	أجهزة وأنظمة الحاسب الآلي

تتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والآلات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل.

مخزون

يتم تسعير المخزون بسعر الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها.

يتم تكوين مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون هنالك دليل موضوعي يشير الى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك بعد تنزيل البنوك الدائنة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة عن مدة الخدمة المتراكمة للموظفين بتاريخ القوائم المالية وذلك للفترة قبل انضمام الموظفين إلى المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي بناءً على رواتب الموظفين النهائية.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم اثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة سواء تمت او لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

مخصصات

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

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص او يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات بيع الصحف والمجلات عند اتمام عملية البيع من قبل وكلاء التوزيع وإصدار الفاتورة للوكلاء.

يتم إثبات إيرادات الإعلانات عند تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة للعميل.

يتم إثبات إيرادات المطبعة عند تسليم المطبوعات وإصدار الفاتورة للعميل.

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

قروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم قيد الفوائد على القروض طويلة الأجل خلال السنة التي استحققت بها، أما الفوائد على القروض طويلة الأجل لتمويل المشاريع تحت التنفيذ فتتم رسملتها كجزء من مصاريف هذه المشاريع.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة، وتحسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية المقررة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المعمول به في المملكة الأردنية الهاشمية.

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

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل مصاريف أو مخصصات غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بتاريخ القوائم المالية كما تم الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية في إيضاح (٢٦).

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لتسوية إلزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الإلتزام تم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات. في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات. تحتاج الشركة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الافتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل طريقة أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل طريقة.

تقوم الشركة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل غير مباشر.

تقوم الشركة باستخدام الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.
المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

تقوم الشركة بتحديد إذا ما تم تحويل أي من الموجودات والمطلوبات ما بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيفات (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات ذات الأثر الجوهري على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

لغايات إيضاح القيمة العادلة، تقوم الشركة بتحديد تصنيفات الموجودات والمطلوبات حسب طبيعتها ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى القيمة العادلة.

تدني الموجودات المالية

تقوم الشركة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد قائمة المركز المالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن أحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت لانخفاض دائم في قيمتها. يتم اعتبار قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد انخفضت، فقط في حالة وجود دليل موضوعي لانخفاض القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر والتي حصلت بعد التثبيت الأولي للموجودات (حصول "حدث خسارة") ولهذا الحدث تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لأحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية التي من الممكن تقديرها بشكل معقول. يمكن أن يتضمن دليل الانخفاض الدائم مؤشرات على أن المقترض أو مجموعة من المقترضين يواجهون صعوبة مالية كبيرة أو إهمال أو تقصير في دفعات الفوائد أو المبلغ الأساسي ومن المرجح أنهم سيتعرضون للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في الأوضاع الاقتصادية المرتبطة بالتقشير.

العملات الأجنبية

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

(٦) تعديلات سنوات سابقة

تم تعديل بعض أرقام القوائم المالية لسنة ٢٠١٦ لتتناسب مع أرقام القوائم المالية لسنة ٢٠١٧، هذا وقد نتج عن هذا التعديل أثر على خسارة السنة وحقوق الملكية لسنة ٢٠١٦.

تم تعديل الرصيد الافتتاحي لسنة ٢٠١٦ وما قبلها نتيجة شطب للموجودات الضريبية المؤجلة والبالغة ١٨٨ ر٠٥٥ دينار، والتي تخص السنوات ما قبل سنة ٢٠١٥ وبالتالي تم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة.

إن الأثر على قائمة المركز المالي وحقوق الملكية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وأول كانون الثاني ٢٠١٦ كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٦ بعد التعديل دينار	٣١ كانون الأول ٢٠١٦ قبل التعديل دينار	حقوق الملكية -
(٥٩٤٦٣٣٦)	(٤٨٩١١٤٨)	خسائر متراكمة

شركة المؤسسة الصحفية الأردنية المساهمة العامة المحدودة / الرأي
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(٧) ممتلكات وآلات ومعدات

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

أراضي	مباني	اثاث ومفروشات	آلات أجهزة ومعدات	سيارات	أجهزة وأنظمة الحاسب الآلي	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١٧ -						
الكلفة -						
١٦٤٦٩٨٨	١٩٧٩٦٧٢٨	١٣٩٥٣٥٥	٣٢٤٨٢٧٨٢٠	٤٤٥٥٧٧	٢٣٥٧٩٧٨	٥٨١٢٥٤٤٦
-	-	٧٩٨٤	-	-	١٩٤٧٣	٢٧٤٥٧
الرصيد كما في اول كانون الثاني ٢٠١٧						
١٦٤٦٩٨٨	١٩٧٩٦٧٢٨	١٤٠٣٣٣٩	٣٢٤٨٢٧٨٢٠	٤٤٥٥٧٧	٢٣٧٧٤٥١	٥٨١٥٢٩٠٣
إضافات						
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧						
الاستهلاك المتراكم -						
-	٢٠٦٩٣٦٣	١٢٦١٢٧٣	١٦٢٠٣٧٥٢	٣٤٩١٥٦	٢٢٥٢١١٣	٢٢١٣٥٦٥٧
-	٣٩٥٤٣٥	٤٣٤١٥	٢٠٣٨٧٧١	٣١٠٥٤	٤٤٦٦٢	٢٥٥٣٣٣٧
الرصيد كما في اول كانون الثاني ٢٠١٧						
-	٢٤٦٤٧٩٨	١٣٠٤٦٨٨	١٨٢٤٢٥٢٣	٣٨٠٢١٠	٢٢٩٦٧٧٥	٢٤٦٨٨٩٩٤
القيمة الدفترية -						
١٦٤٦٩٨٨	١٧٣٣١٩٣٠	٩٨٦٥١	١٤٢٤٠٢٩٧	٦٥٣٦٧	٨٠٦٧٦	٣٣٤٦٣٩٠٩
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧						
٢٠١٦ -						
الكلفة -						
١٦٤٦٩٨٨	١٩٧٩٦٧٢٨	١٣٦٧١٣١	٣٢٥٤٥١٣٣	٤٤٥٥٧٧	٢٣٣٨٨٤٨	٥٨١٤٠٤٠٥
-	-	٢٨٢٢٤	٢٣٤٠٩	-	١٩١٣٠	٧٠٧٦٣
-	-	-	(٨٥٧٢٢)	-	-	(٨٥٧٢٢)
إضافات						
إستبعادات						
الرصيد كما في اول كانون الثاني ٢٠١٦						
١٦٤٦٩٨٨	١٩٧٩٦٧٢٨	١٣٩٥٣٥٥	٣٢٤٨٢٧٨٢٠	٤٤٥٥٧٧	٢٣٥٧٩٧٨	٥٨١٢٥٤٤٦
الاستهلاك المتراكم -						
-	١٦٧٢٨٤٨	١٢١٦٥١١	١٤٢٥٤٦٤	٣١٨٠١٨	٢٢٠٣٦٦٦	١٩٥٣٦٥٠٧
-	٣٩٦٥١٥	٤٤٧٦٢	٢١٦٤٠١٠	٣١١٣٨	٤٨٤٤٧	٢٦٨٤٨٧٢
-	-	-	(٨٥٧٢٢)	-	-	(٨٥٧٢٢)
الرصيد كما في اول كانون الثاني ٢٠١٦						
-	٢٠٦٩٣٦٣	١٢٦١٢٧٣	١٦٢٠٣٧٥٢	٣٤٩١٥٦	٢٢٥٢١١٣	٢٢١٣٥٦٥٧
القيمة الدفترية -						
١٦٤٦٩٨٨	١٧٧٢٧٣٦٥	١٣٤٠٨٢	١٦٢٧٩٠٦٨	٩٦٤٢١	١٠٥٨٦٥	٣٥٩٨٩٧٨٩
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦						

- إن الاستهلاك المتضمن في قائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية موزع كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٢٥٩٠.٧٩٥	٢٤٦٣.٨٦٨	كلفة المبيعات
٩٤.٠٧٧	٨٩.٤٦٩	مصاريف إدارية
٢.٦٨٤.٨٧٢	٢.٥٥٣.٣٣٧	

(٨) مخزون

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٣٣٧٠.٧٠٥	٢٣٢٥.١٠١	مواد خام
١.٠٩٣.٨٣٧	١.٠٥٦.٨٦١	قطع غيار
٨٨.٣٦١	٦٨.٨٤٠	بضاعة في الطريق
١٦.٩٩١	١٤.٠٥٧	أخرى
٤.٥٦٩.٨٩٤	٣.٤٦٤.٨٥٩	
(٩٦٠.٥٣٧)	(٩٨٥.٤٤٣)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة*
٣.٦٠٩.٣٥٧	٢.٤٧٩.٤١٦	

- فيما يلي الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٩٦٠.٥٣٧	٩٦٠.٥٣٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	٢٤.٩٠٦	المخصص للسنة
٩٦٠.٥٣٧	٩٨٥.٤٤٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٩) ذمم مدينة

يمثل هذا البند ما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٨١٤٢٠١٤	٨٤٢١٤٦٠	ذمم مدينة
(٦٣٠٦٦٧٣)	(٦٤٣٠٣١٥)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
١٨٣٥٣٤١	١٩٩١١٤٥	

بلغت الذمم المشكوك في تحصيلها ٦٤٣٠٣١٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٦٣٠٦٦٧٣ دينار).

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٦٣٠٨٨٧٢	٦٣٠٦٦٧٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣٩٩٠٥	١٢٣٦٤٢	المخصص للسنة
(٤٢١٠٤)	-	ذمم معدومة
٦٣٠٦٦٧٣	٦٤٣٠٣١٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول:

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها						
٦٠-١	٩٠-٦١	١٨٠-٩١	٢٧٠-١٨١	٣٦٠-٢٧١	المجموع	
يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	دينار	دينار
١٤٣٥٢٣٩	٢٤٣٨٥٩	١٧١٣٩٠	١١١٨٢٩	٢٨٨٢٨	١٩٩١١٤٥	٢٠١٧
١٤١٥١١٤١	٢٤٥٢٨١	٢٠٨٥٢٣	٣٧٠٢٦	١٩٣٣٧٠	١٨٣٥٣٤١	٢٠١٦

في تقدير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. تقوم الشركة بالحصول على ضمانات مقابل ذمم وكلاء الإعلان تتمثل بكفالات بنكية وشيكات مصدقة بلغت قيمتها ٢٠٣٩٥٠٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢٠٥٦١٠٥ دينار).

(١٠) أرصدة مدينة أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
-	١٩,٨٢٠	مصرف مدفوع مقدماً
٣١,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	تأمينات مستردة
٥٩,١٩٩	٣٦,٢٤٦	دفعات مقدمة لحساب الموردين
٤٨,٤٦٧	٧٨,٢٠٨	ذمم موظفين
١١,٧١٩	١٢,٩٩٥	أمانات ضريبة الدخل والمبيعات
١١,٦٥٣	١١,٦٥٨	أخرى
١٦٢,٠٣٨	١٨٤,٩٢٧	

(١١) النقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٩,٣٣٤	١١,٧٤٤	نقد في الصندوق
٣٨,٧٨٩	٥٣,٩٤٨	أرصدة لدى البنوك*
٤٨,١٢٣	٦٥,٦٩٢	

- * تتضمن الأرصدة لدى البنوك ودائع بنكية بمبلغ ٤,٦٦٩ دينار (٢٠١٦: ٤,٦٦٩ دينار). هذه الودائع هي بالدينار الأردني وهي قصيرة الأجل بمعدل سعر فائدة ١٪ إلى ٢٪.

(١٢) حقوق الملكية

رأس المال -

يبلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع ١٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار موزع على ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية دينار واحد كما في ٣١ كانون أول ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

علاوة الإصدار -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب علاوة الإصدار الخاصة بطرح ٥٠٠.٠٠٠ سهم للاكتتاب الخاص الذي تم خلال عام ١٩٩٣ بمعدل تسعة دنائير للسهم بعد تنزيل مبلغ ٤.٠٠٠.٠٠٠ دينار تم توزيعها كأسهم مجانية على المساهمين، ومبلغ ١٢.٥٠٠.٠٠٠ دينار ويمثل ٥ دنائير علاوة إصدار ٢.٥٠٠.٠٠٠ سهم تم إصدارها خلال عام ٢٠١١ بسعر ٦ دنائير للسهم.

إحتياطي اجباري -

يمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وفقا لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

إحتياطي إختياري -

يمثل رصيد هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح خلال السنوات بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ من الأرباح قبل الضريبة وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

إحتياطي خاص -

يمثل هذا المبلغ ما تم تحويله من الأرباح خلال السنوات السابقة بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ من الأرباح قبل الضريبة وذلك لمواجهة التوسعات المستقبلية للشركة.

(١٣) قروض

٢٠١٦		٢٠١٧	
الأقساط		الأقساط	
طويلة الأجل	تستحق خلال عام	طويلة الأجل	تستحق خلال عام
دينار	دينار	دينار	دينار
-	٣٦٤.٨٩٥	-	-
٨٧٥.٣٣٨	٦٣٦.٠٠٠	١.١٠٠.٣٣٨	٣٠٠.٠٠٠
٨٧٥.٣٣٨	١.٠٠٠.٨٩٥	١.١٠٠.٣٣٨	٣٠٠.٠٠٠

البنك العربي (١)

البنك العربي (٢)

قرض البنك العربي (١)

حصلت الشركة بتاريخ ١٨ أيلول ٢٠١٢ على قرض من البنك العربي بسقف ٧ مليون دينار وبمعدل فائدة ٦.٢٥٪ ثابتة لمدة أول سنتين من تاريخ المنح لتصبح بعد ذلك بمعدل فائدة الإقراض المعلن عنها لأفضل عملاء البنك العربي مطروحاً منها ١٪، بشرط عدم رهن أي من موجودات الشركة وعدم الحصول على أي قرض آخر إلا بموافقة البنك الخطية المسبقة واستخدام القرض حصرياً في الغايات التي منح لأجلها ويسدد القرض بموجب ٤٨ قسط شهري قيمة كل منها ١٤٥٩٠٠ دينار بحيث استحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠١٢ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠١٦. يستخدم القرض حصرياً لاستكمال مشروع مجمع مطابع الرأي. تم تسديد كامل قيمة القرض كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢٠١٧) ٣٦٤٨٩٥ دينار).

قرض البنك العربي (٢)

حصلت الشركة بتاريخ ١٣ آذار ٢٠١٥ على قرض من البنك العربي بسقف ٣٥ مليون دينار وبمعدل فائدة ٨.٦٢٥٪، يسدد القرض بموجب ٤٤ قسط شهري قيمة كل منها ٨٠.٠٠٠ دينار عدا القسط الأخير بقيمة ٦٠.٠٠٠ دينار، هذا واستحق القسط الأول منها بتاريخ أول نيسان ٢٠١٥ ويستحق القسط الأخير بتاريخ أول تشرين الثاني ٢٠١٧. تم استخدام القرض لسداد الأقساط المستحقة لقرض البنك العربي السابق ولتمويل الجزء المتبقي من مشروع مطابع الرأي ودعم رأس المال العامل وسداد بعض المصاريف التشغيلية. بلغ رصيد القرض ٣٣٨.٤٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٣٣٨.١١١ دينار).

قامت الشركة بتوقيع عقد مع البنك العربي لإعادة الجدولة بتاريخ ١٨ حزيران ٢٠١٧ بناءً عليه تم تعديل قيمة القسط الشهري للقرض ليصبح ٢٥٠.٠٠٠ دينار عدا القسط الأخير بقيمة ٢٥٣٣٧ دينار وتعديل سعر الفائدة ليصبح ٨.٨٧٥٪، يسدد القرض بموجب ٥٧ قسط شهري بحيث استحق القسط الأول بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وحتى السداد التام.

(١٤) مخصص تعويض نهاية الخدمة

فيما يلي الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٥٠٥٣١٤	٣٩٩٧٣٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥٥٦٧٣	٥٢١١٨	إضافات خلال السنة
(١٦١٢٤٨)	(١٠١٣٧٤)	المدفوع خلال السنة
٣٩٩٧٣٩	٣٥٠.٤٨٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الثاني

(١٥) بنوك دائنة

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٥٤٧.٠٦٩	٩٧٧.٠٨٩	بنك عودة
٤٩٣.١٧٢	٤٣٧.٢٤٩	بنك القاهرة عمان
٤٨٩.٢٤٠	٤٩٧.٠٤٩	البنك العربي
٣٩٩.٠٩٥	٤٠٧.٠٧١	البنك الأردني الكويتي
٢٠١.٤٦٦	١٢٧.٨٨١	بنك الأردن
٢.١٣٠.٠٤٢	٢.٤٤٦.٣٣٩	

يمثل هذا البند الرصيد المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من عدة بنوك محلية وبسقف مقداره ٢.٥٠٠.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢.٥٠٠.٠٠٠ دينار) وبفائدة تتراوح من ٧,٥٪ إلى ٩,٢٥٪ سنوياً. تم منح تسهيلات للشركة بضمانة الشركة الاعتبارية.

(١٦) أوراق دفع

تمثل أوراق الدفع أوراق تجارية تم خصمها من قبل بنك الأردن خلال عام ٢٠١٧ لقاء تمويل شراء مواد خام وبمعدل سعر فائدة ٩٪، تستحق هذه الدفعات بعد تسعة أشهر من تاريخ فاتورة الشراء.

(١٧) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٣٧٩,٣٨٥	٣٤٠,٩٥٠	مصاريف مستحقة
-	١,١٥٨,٩٧٦	أمانات الضمان الاجتماعي *
٤٥٠,١٨٠	٣٧٦,٧١١	دفعات مقدمة من عملاء اعلانات
٢٨٤,٦٤٩	٢٨٣,١٠١	أمانات المساهمين
٣٣٧,٤٨٦	٦٠٠,٦٣٤	أمانات ضريبة المبيعات
١,٧٢٤,٢٠٢	١,٧٤٢,٣١٨	أمانات متنوعة
٤٠٨,٥٨٤	٤٩٩,٧٤٧	أمانات نقابة الصحفيين
١٢١,٠٧٧	١٢١,٠٧٧	أمانات صندوق دعم الثقافة
٥٤٣,٠١٥	٥٤٣,٠١٥	ذمة مقال مشروع مطابع الرأي (محتجزات)
٢٥٧,٧٠٢	٣٠٩,٧٨٣	صندوق التأمين الصحي
٥٧,٨٣١	٥٧,٨٣١	مخصص عمولة التزامات أخرى
-	٥١٩,٦٦٨	مخصص وكلاء اعلانات
١٤٧,٠٣٣	١٣١,٣٣١	إيرادات اشتراكات مقبوضة مقدماً
٨٠٤,٠٥٧	١,٨٣٣,٣٣٤	ذمم موظفين دائنة
٥,١٥٨,٢٠١	٨,٥١٨,٤٧٦	

- * قامت مؤسسة الضمان الاجتماعي بالحجز على الشركة خلال الربع الأول من عام ٢٠١٨، وذلك حيث أن الشركة لم تقم بسداد التزاماتها في مساهمة الضمان الاجتماعي. إن الشركة بصدد عمل تسوية مع مؤسسة الضمان الاجتماعي خلال النصف الأول من عام ٢٠١٨.

شركة المؤسسة الصحفية الأردنية المساهمة العامة المحدودة / الرأي
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(١٨) إجمالي الربح

يتكون هذا البند مما يلي:

الرأي دينار	الجوردن تايمز دينار	المطبعة التجارية دينار	إجمالي الربح دينار
١٠٩٢٩١٢	١٢٩١٣٦	-	١٢٢٢٢٠٤٨
٩٣٠٢٣٠٢	١٢١٨٩٣	-	٩٢٦٣١٩٥
١٠٢٣٤٢١٤	٢٥١٠٢٩	-	١٠٤٨٥٢٤٣
-	-	١٧٤٨٦٠٧	١٧٤٨٦٠٧
١٠٢٣٤٢١٤	٢٥١٠٢٩	١٧٤٨٦٠٧	١٢٢٣٣٨٥٠

٢٠١٧-

مبيعات الصحف

إعلانات في الصحف

إيرادات الصحف

إيرادات المطبعة التجارية

مجموع الإيرادات

ينزل: كلفة إصدار الصحف والمطبعة التجارية -

مواد خام

رواتب وأجور ومناقص أخرى

المساهمة في الضمان الاجتماعي

بدل مقالات

استهلاكات*

سفر وإقامة

إشتراكات

بريد وبرق وهاتف وطوابع وإمدادات

صيانة

مياه وكهرباء

أخرى

كلفة إصدار الصحف والمطبعة التجارية -

إجمالي الربح (الخسارة)

(١٥٢٤٤٧٨)	(٨٢٠١٠٣)	(٩٠٤٥٨٦)	(٢٠١١٦٧)
(٣٤٣٨٨٦٢)	(٤٩٣١٨٠)	(٩٠٠٢٥٩)	(٤٨٣٢٣٠١)
(٣٩٦٣٠٧)	(٥٣١٠١)	(٩٣٧٢٦)	(٥٤٣١٨٤)
(٩٤٨٥٥)	(٥١٨٥٩)	-	(١٤٦٧١٤)
(٢٢٧٦٩٠١)	(٨٢٢٩)	(١٧٨٧٣٣)	(٢٤٦٣٨٦٣)
(١٥٥٢١)	(٩٤)	(٩٠)	(١٥٧٠٥)
(١٢١٠٠٧)	(٧٤٥٨٩)	-	(١٩٥٥٩٦)
(٤١١٠٠)	(٣٥٦٩)	(٥٤٧٥)	(٥٠١٤٤)
(٢١٩١٢٥)	(١٠٨١٩)	(٢١٢٥٧)	(٢٥١٢٠١)
(٢٢٨٣٨٢)	(٤٩٦٤)	(٣٨٤٣٥)	(٢٧١٧٨١)
(٧٠٨٨٩)	(٥١٧٤)	(١٢٢٦٨)	(٨٨٣٣١)
(٨٤٢٧٤٢٧)	(٧٨٧٧٣١)	(٢١٥٤٨٢٩)	(١١٣٦٩٩٨٧)
١٨٠٦٧٨٧	(٥٣٦٧٠٢)	(٤٠٦٢٢٢)	٨٦٣٨٦٣

٢٠١٦ -

مبيعات الصحف

إعلانات في الصحف

إيرادات الصحف

إيرادات المطبعة التجارية

مجموع الإيرادات

ينزل: كلفة إصدار الصحف والمطبعة التجارية -

مواد خام

رواتب وأجور ومناقص أخرى

المساهمة في الضمان الاجتماعي

بدل مقالات

استهلاكات*

سفر وإقامة

إشتراكات

بريد وبرق وهاتف وطوابع وإمدادات

صيانة

مياه وكهرباء

أخرى

كلفة إصدار الصحف والمطبعة التجارية -

إجمالي الربح (الخسارة)

(١٦٩٩١٨٤)	(٨٣٠١٣)	(٢٢٧٦٣٤٩)	(٤٠٥٨٥٤٦)
(٣٤٢٤١٩٢)	(٥٢٠٩١١)	(٨٣٧٩٤٧)	(٤٧٨٣٢٠٥)
(٣٩٦٣١٠)	(٦٠٤٦٦)	(٩٤٧٠٩)	(٥٥١٤٨٥)
(٩٣٤٨٠)	(٥٨٨٧٥)	-	(١٥٢٣٥٥)
(٢٣٩٤٥١٩)	(٨٣٣٥)	(١٨٧٩٤١)	(٢٥٩٠٧٩٥)
(٢٠١٥٢)	(٧١٠٣)	(٢٤١)	(٢٧٤٩٦)
(٢٥٣٠٥)	(٧٢٢٠٩)	-	(١٦٧٥١٤)
(٥٠٤٩٢)	(٣٧١٦)	(٩٨١٨)	(٦٤٢٠٢٦)
(٢٢٩٣٦٩)	(٩٤٨٣)	(١٨١٦٣)	(٢٥٧٠١٥)
(٢٨٩٤٩٧)	(٦١٧٦)	(٤٨٥٨٠)	(٣٤٤٢٥٣)
(١٠١٢١١)	(٥٥١٣)	(١٣٣٩٢)	(١٢٠٢٦)
(٨٧٩٣٦٢١)	(٨٣٥٨٠٠)	(٣٤٨٧١٤٠)	(١٣١١٦٥٦١)
٣٧٥٢٦٤٧	(٤٤٠٤٦٢)	(٤٩٧٧٥)	٣٢٦٢٤١٠

* يتضمن بند استهلاكات مبلغ ٢٤٦٣٨٦٨ دينار والذي يمثل مجموع مطابع الرأي للعام ٢٠١٧ (٢٠١٦): ٢٠١٧ (٢٠١٦) دينار).

(١٩) مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٥٤٧٧٣٧	٥١٩٦٦٨
١٧٠٢٢١	٦١٩٥٨
٧١٧٩٥٨	٥٨١٦٢٦

العمولات الإضافية لوكلاء الإعلان
مساهمة المؤسسة في دعم مصاريف البيع والتوزيع

(٢٠) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٣٢٢٢٢١٥١	٣٠٣٩١٤٤
٣٦٩٥٥٠	٣٦٩١٥٦
٤٠٨٦٦	٣٩٤٦٢
٦٥٦٥	٣٥٤٧
٦٥٠٦٥	٩٥٧١٢
٩٤٠٧٧	٨٩٤٦٩
٥٩٥٤١	٥٤٠٥٦
٥٢١٧٤	٥٨١٥١
٥٦٤٤٩	٤٨٢٤٠
١٥١٤٤	٦٣٩٩
٤٣٢٠٠	٤٢٠٠٠
١٧٥٣٧	١٣٦٨٩٠
١٠١١	٢١١٠
-	٣٢٦٠
٥٧٦٢٥	٢٤١٢٥
١٥٣٥٢٧	١٤٨٩٤٣
١٢٨٠٩	١١٦٥٥
٣٤٥٢١	٣٩٩٦٨
٤٣٠١٨١٢	٤٢١٢٢٨٧

رواتب وأجور ومنافع أخرى
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
مصاريف صيانة
مصاريف سفر
رسوم ترخيص
إستهلاكات
كهرباء ومياه وخدمات
بريد وهاتف وطوابع واردة
مصاريف تأمين (ممتلكات وآلات ومعدات)
مصاريف ضيافة
بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
مخالفات ومستحقات عمالية
دعاية وإعلان
أتعاب استشارات إدارية
أتعاب مهنية
مصاريف مركز الرأي للبحوث والدراسات
مصاريف النظافة
أخرى

(٢١) ضريبة الدخل

أ- مخصص ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦ وذلك لزيادة المصروفات المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

قامت الشركة بتقديم الاقرارات للعامين ٢٠١٥ و ٢٠١٦، هذا ولم تصدر الدائرة تقريرها النهائي حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

حصلت الشركة على مخالصة من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٤.

(٢٢) حصة السهم من خسارة السنة

٢٠١٦	٢٠١٧
(٢٠٢٨٩١٦٧)	(٤٠٧٠٧١٨١)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
(٠/٢٢٩)	(٠/٤٥١)

خسارة السنة (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
الحصة الأساسية للسهم من خسارة السنة

إن الحصة المخفضة للسهم من خسارة السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم من خسارة السنة.

(٢٣) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية من المبالغ المبينة في قائمة المركز المالي وذلك كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٤٨,١٢٣	٦٥,٦٩٢
(٢,١٣٠,٠٤٢)	(٢,٤٤٦,٣٣٩)
(٢,٠٨١,٩١٩)	(٢,٣٨٠,٦٤٧)

نقد وأرصدة لدى البنوك
ينزل: بنوك دائنة (إيضاح ١٥)

(٢٤) معاملات مع جهات ذات علاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة الشركاء الرئيسيين والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. هذا ويتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي:

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٧٨٨٥	٣٥٧٦
٤٨٩٢٤٠	٤٩٧٠٤٩
١٨٧٦٢٣٣	١٤٠٠٣٣٨

النقد

النقد لدى البنك العربي (عضو مجلس إدارة)

بنوك دائنة - البنك العربي

قروض البنك العربي

إن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المتضمنة في قائمة الدخل الشامل هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٢١٦٩٤١	١٩٩٥٠٧
٩٢١٠٣٥	٨٩٢٩٨٤
-	١٠٥٨٩٧٦

فوائد مدينة - البنك العربي

المساهمة في الضمان الاجتماعي

أمانات الضمان الاجتماعي

فيما يلي ملخص المنافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) الإدارة التنفيذية العليا للشركة:

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
١٩٣٤٠٠	١٩٠٩٠٢

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

(٢٥) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية واعتمادات مستنديه بمبلغ ٢٣٧ر٧٠٤ دينار (٢٠١٦: ٣٦٧ر٥٦٩ دينار) بلغت تأميناتها النقدية ٢٦ر٠٠٠ دينار (٢٠١٦: ٣١ر٠٠٠ دينار).

(٢٦) القضايا المقامة على الشركة

هنالك قضايا مقامة على الشركة بمبلغ ٤٠٢٥ر٠١٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: مبلغ ٤٠٧٨ر١٢٠ دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للشركة، وفي تقدير إدارة الشركة ومستشارها القانوني، فإنه لن يترتب على الشركة التزامات لقاء هذه القضايا.

(٢٧) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد والأرصدة لدى البنوك، الذمم المدينة والشيكات برسم التحصيل وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض وأوراق الدفع وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

(٢٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تنتج من تقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة.

إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك وفوائد القروض وأوراق دفع.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على الدخل الشامل للشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠١٧

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على الدخل الشامل
	(نقطة)	دينار
دينار أردني	٢٥	١٠٥٦٢٨١ ر

العملية	النقص بسعر الفائدة	الأثر على الدخل الشامل
	(نقطة)	دينار
دينار أردني	(٢٥)	(١٠٥٦٢٨١ ر)

- ٢٠١٦

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على الدخل الشامل
	(نقطة)	دينار
دينار أردني	٢٥	١٠٩٤٣٥١ ر

العملية	النقص بسعر الفائدة	الأثر على الدخل الشامل
	(نقطة)	دينار
دينار أردني	(٢٥)	(١٠٩٤٣٥١ ر)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة.

تري الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تقوم الشركة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء. يمثل أكبر ثلاثة عملاء ما نسبته ٥٦٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢٧٪).

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند الاستحقاق.

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التمويل اللازم من الشركاء.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية:

أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة إلى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٣١ كانون الأول ٢٠١٧ -			
١٤٥٥٨٧٧ر	-	-	١٤٥٥٨٧٧ر
٢٤٩٧٥٥٩ر	-	-	٢٤٩٧٥٥٩ر
٢٥٧٩٧٤	١٣٠.٤٠٦ر	-	٣٨٨٣٨٠
٧٦٦٦٤	٢٣٩٩٧٧	١٤٤٢١٣٠ر	١٧٥٨٧٧١ر
٤٢٨٨٠.٧٤ر	٣٧٠.٣٨٣	١٤٤٢١٣٠ر	٦١٠٠.٥٨٧ر

نعم دائنة

بنوك دائنة

أوراق دفع

قروض

أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة إلى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٣١ كانون الأول ٢٠١٦ -			
٤٧٠.٩٥٧	-	-	٤٧٠.٩٥٧
١٩٩٥٤٢٨ر	٣١٣.٠٠٧	-	٢٣٠.٨٤٣٥
٤٠١٩٧	١٤٨٩٠.٤٣ر	-	١٨٩٠.٢٤٠
٤٤٢٧٨٥	٦٢٠.٣٥٦	٩٤٨٦٤٨	٢٠.١١٧٨٩
٣٣١٠.٣٦٧	٢٤٢٢٤٠.٦	٩٤٨٦٤٨	٦٦٨١٤٢١

نعم دائنة

بنوك دائنة

أوراق دفع

قروض

مخاطر العملات

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية وذلك بسبب التغيرات في فرق أسعار العملات الأجنبية.

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

(٢٩) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع وعلاوة الإصدار والاحتياطي الاجباري والاحتياطي الاختياري والاحتياطي الخاص والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٢٥٨٢٠٧٣٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مقابل ١٠٧٤٥٠١٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ والبالغة ١٠٤٥٣٠١٧ دينار رأسمال الشركة. هذا وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه في حال زيادة الخسائر المتراكمة للشركة المساهمة العامة عن ٧٥٪ من رأسمالها فيجب تصفية الشركة إلا إذا قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي زيادة رأسمال الشركة أو إطفاء الخسائر. هذا ولم يتم عقد مثل هذا الاجتماع حتى تاريخ إعداد القوائم المالية. قرر مجلس الإدارة دعوة الهيئة العامة لاجتماع غير عادي لإطفاء الخسائر.

(٣٠) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة

إن المعايير المالية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة والغير نافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداء من تاريخ التطبيق الإلزامي:

معايير التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

خلال شهر تموز من العام ٢٠١٤، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار النسخة النهائية من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) والذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المالية (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) وجميع الإصدارات السابقة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩. يجمع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ جميع جوانب المحاسبة الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط. قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر خلال عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبدئي للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١.

إن النسخة الجديدة من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ تطبق على الفترات السنوية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. يطبق المعيار بأثر رجعي باستثناء محاسبة التحوط ويعد تعديل أرقام المقارنة أمر غير إلزامي. يتم تطبيق متطلبات محاسبة التحوط عموماً بشكل مستقبلي مع وجود بعض الاستثناءات.

ستقوم الشركة بتطبيق المراحل المتبقية من المعيار الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي للمعيار ولن تقوم الشركة بتعديل أرقام المقارنة.

(أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع الشركة وجود تأثير جوهري على المركز المالي أو حقوق الملكية ناتج عن تطبيق متطلبات التصنيف والقياس لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩.

إن القروض والذمم المدينة المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، تتمثل بالدفعات من أصل الدين والفائدة. قامت الشركة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات المالية وتوصل إلى أنها تتفق مع مواصفات قياس الكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. ولذلك فإن إعادة تصنيف هذه الأدوات غير مطلوب.

(ب) التدني في القيمة

يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ من الشركة تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين والقروض والذمم المدينة، إما على فترة ١٢ شهر أو على كامل عمر القرض. ستقوم الشركة بتطبيق الأسلوب المبسط وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الذمم المدينة. في تقدير الشركة، أن المخصصات الإضافية التي يجب تسجيلها والناجمة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة لزمها المدينة لا تختلف بشكل جوهري مقارنة مع المتطلبات الحالية.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل أنواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الأيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيراد
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات انشاء العقارات
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الأصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٧ بعمل دراسة لتقييم أثر معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥. إن هذه الدراسة قائمة على الأرقام الحالية المتوفرة والتي من الممكن أن تكون معرضة للتغيير بسبب احتمال توفر معلومات جديدة عندما تقوم الشركة بتطبيق المعيار في عام ٢٠١٨، حيث لا تتوقع الشركة وجود تأثير جوهري على المركز المالي أو حقوق الملكية ناتج عن تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥.

لا تتوقع الشركة وجود تأثير جوهري على المركز المالي أو حقوق الملكية ناتج عن تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركائه الحليفة أو مشاريعه المشتركة

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والنتيجة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة إلى شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً لمعيار التقارير الدولية (٣) - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة إلى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم - بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية.

يجب تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والاقتصاص عن عقود الإيجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه بشكل جوهري للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٦) من المستأجر أن يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، إلا إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الأصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الإيجار.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولية (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. إن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية
توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية.

تنص التعديلات أن التغيير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغيير في الاستخدام.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات مع ضرورة الإفصاح عن التطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" مع معيار التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين"

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيلول ٢٠١٦ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من اختلاف تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧).

تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) للسنوات التي تبدأ قبل ١ كانون الثاني ٢٠٢١ كحد أقصى، أو السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير المالية رقم (٩) بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات المالية خلال الفترة من الأرباح والخسائر إلى الدخل الشامل كما لو أن المنشأة طبقت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على هذه الموجودات المالية.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة
يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الأولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة.

يمكن للمنشآت تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي أو مستقبلي.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذا التفسير مع ضرورة الإفصاح عنه.

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل
يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبة الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبة غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبة أخرى.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع وجود إعفاءات محددة للتطبيق.

(٣١) أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٦ لتتناسب مع أرقام القوائم المالية لسنة ٢٠١٧. هذا ولم ينتج عن إعادة التصنيف أي أثر على الربح وحقوق الملكية لعام ٢٠١٦.