

الشركة المترابطة للاستثمار المساهمة الخاصة

القوائم المالية

٣١ كانون الاول ٢٠١٨

تقرير مدقق الحسابات المستقل
الى مساهمي الشركة المترابطة للاستثمار المساهمة الخاصة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة المترابطة للإستثمار المساهمة الخاصة (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ 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، بإستثناء ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه، إن القوائم المالية المرفقة للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ قد تم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للأسس والسياسات المحاسبية المتبعة الواردة في إيضاح (٢) حول القوائم المالية.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في إيضاح (٧) حول البيانات المالية المرفقة، هنالك عقارات آلت ملكيتها للشركة سداداً لتسهيلات ائتمانية والتي تم قيدها بالقيمة التي آلت بها للشركة او قيمتها العادلة ايهما اقل. ومن أهمها عقار بقيمة (٢) مليون دينار مسجل باسم بنك صفوة الإسلامي (البنك) (بنك الأردن دبي الإسلامي سابقاً)، علماً بأن الشركة تحتفظ بخطابات من بنك صفوة الإسلامي تفيد بأن الشركة لها السيطرة على هذا العقار. هذا ولم تقوم الشركة بتزويدنا بتقييم لهذه الأرض من قبل مقيم عقاري مستقل كون إدارة الشركة تنتظر الانتهاء من الإجراءات القانونية لنقل ملكية الأرض، وبالتالي فإننا لم نتمكن من الحصول على ادلة تدقيق كافية ومناسبة او من خلال إجراءات تدقيق بديلة للتحقق من القيمة القابلة للاسترداد لهذا المبلغ وما اذا كان هناك تدني على هذه الأرض وبالتالي لم نتمكن من تحديد اذا ما كان هنالك ضرورة لتعديل البيانات المالية للشركة.

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

دون المزيد من التحفظ في رأينا، لقد تم إعادة اصدار القوائم المالية الصادرة بتاريخ ١٥ نيسان ٢٠١٩ والتغييرات الواردة فيها مبينة في إيضاح (٢١).

أمر آخر

تم تدقيق القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ من قبل مدقق حسابات آخر وتم اصدار رأي متحفظ حولها بتاريخ ٧ تشرين الأول ٢٠٢٠ لعدم قيام الإدارة بتقييم عقار بلغت قيمته الدفترية ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار اردني آلت ملكيته للشركة من قبل مقيم عقاري مستقل.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للأسس والسياسات المحاسبية المبينة في إيضاح (٢)، ويشمل ذلك تحديد فيما إذا كانت الأسس والسياسات المحاسبية المستخدمة مقبولة لإعداد القوائم المالية من قبل هذه الظروف بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة 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 الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الاشراف 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 إحتيال 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 خطأً 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 لمعايير التدقيق الدولية، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، و تصميم وتنفيذ اجراءات 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 ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.

- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا 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 او الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.

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.

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.

إرنست ويونغ/ الأردن

أسامة فايز شخاترة
ترخيص رقم ١٠٧٩

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

٢٠ تشرين الاول ٢٠٢٠

الشركة المترابطة للاستثمار المساهمة الخاصة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
١,٣٤٩,٨٩٦	٥٧٣,٣٢٤	٣	نقد وأرصدة في الصندوق و لدى البنوك
٧٣٦,٦٢٦	٣٢٤,٥٤٢	٤	تسهيلات ائتمانية مباشرة- بالصافي
١٤,٠٩٥	١١,٩٣٣		جاري صندوق قروض الحرفيين
٢,٥٨٨,٠٨٨	٢,٤٧١,٠٤٤	٧	عقارات الت ملكيتها للشركة - بالصافي
٥٩,٤٢٧	٦٠,٤٦٢	٨	ذمم وارصدة مدينة اخرى
٢	٢	٥	موجودات مالية متوفرة للبيع
٥,٤٣٤	٢٦,٨٤٤	٦	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٤,٧٥٣,٥٦٨	٣,٤٦٨,١٥١		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	١١	رأس المال المدفوع
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	١١	الاحتياطي اجباري
١,٩٨٤,٢٩٤	١,٣٧٢,٠٢٥	١٠	احتياطيات اخرى
٨٧٤,٠٨٤	(٥٢,٠٦٦)		(الخسائر المتراكمة) الارباح مدورة
٣,٣٣٨,٣٧٨	١,٧٩٩,٩٥٩		مجموع حقوق الملكية
مطلوبات -			
٤٨٤,٧٢١	٥٩٩,٦٤١	٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
١٧٨,٤٣٧	١٧٨,٤٣٧	١٩	مخصص قضايا
-	-		مخصص ضريبة دخل
٤٩٣,٦١٤	٦٣٠,٣٤٣	١٨	أرباح مساهمين غير مدفوعة
٢٤,٥٣٤	٢٥,٨٨٧		جاري وحدة رأس المال المبادر
٢٣٣,٨٨٤	٢٣٣,٨٨٤	١٧	حصة قدامى المساهمين من صندوق الحرفيين
١,٤١٥,١٩٠	١,٦٦٨,١٩٢		مجموع المطلوبات
٤,٧٥٣,٥٦٨	٣,٤٦٨,١٥١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية

الشركة المترابطة للاستثمار المساهمة الخاصة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار	دينار		
١,٦٠٩	٧٠,٠٥٥	٤	فوائد معلقة انتفت الحاجة اليها نتيجة تسديدات نقدية
٣٨,٢٣١	٦٣,٨٤٠	١٢	صافي إيرادات الفوائد
-	٧,٦٧٧		ارباح بيع ممتلكات و معدات
٢٣,٤٧٤	-		توزيعات أرباح أسهم
٦٣,٣١٤	١٤١,٥٧٢		مجموع الإيرادات
(١٦٣,٩٤٩)	(١٣٧,٨٥٣)	١٣	نفقات الموظفين
(١٣٧,١٣٦)	(٢٣٩,٢٥١)	١٤	مصاريف ادارية وعمومية
٥٦١,٩٢٧	٢٥٦,٢٤٨	٤	استرداد مخصص تدني التسهيلات الائتمانية المباشرة
(٥١,٩١٠)	-		خسائر بيع أسهم للمتاجرة
(٣,٢٣٨)	(٣,٦٤٥)	٦	استهلاكات
-	(٦٩,١٣٧)	٧	مخصص تدني عقارات آلت ملكيتها للشركة
٢٠٥,٦٩٤	(١٩٣,٦٣٨)		مجموع المصروفات
٢٦٩,٠٠٨	(٥٢,٠٦٦)		(خسارة) ربح السنة قبل الضريبة
-	-	١٥	ضريبة الدخل
٢٦٩,٠٠٨	(٥٢,٠٦٦)		(الخسارة) الربح للسنة
-	-		يضاف بنود الدخل الشامل الاخر للسنة
٢٦٩,٠٠٨	(٥٢,٠٦٦)		مجموع الدخل الشامل للسنة

الشركة المترابطة للاستثمار المساهمة الخاصة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

المجموع	(خسائر متراكمة) أرباح مدورة	احتياطيات أخرى	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣١ كانون الأول ٢٠١٨					
٣,٣٣٨,٣٧٨	٨٧٤,٠٨٤	١,٩٨٤,٢٩٤	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(٩٥٩,٩٢٨)	(٨٧٤,٠٨٤)	(٨٥,٨٤٤)	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ١٦)
(٥٢,٠٦٦)	(٥٢,٠٦٦)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٥٢٦,٤٢٥)	-	(٥٢٦,٤٢٥)	-	-	المستخدم من الاحتياطيات الأخرى (إيضاح ١٠)
<u>١,٧٩٩,٩٥٩</u>	<u>(٥٢,٠٦٦)</u>	<u>١,٣٧٢,٠٢٥</u>	<u>٢٤٠,٠٠٠</u>	<u>٢٤٠,٠٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧					
٣,٠٦٩,٣٧٠	٦٠٥,٠٧٦	١,٩٨٤,٢٩٤	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٦٩,٠٠٨	٢٦٩,٠٠٨	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
<u>٣,٣٣٨,٣٧٨</u>	<u>٨٧٤,٠٨٤</u>	<u>١,٩٨٤,٢٩٤</u>	<u>٢٤٠,٠٠٠</u>	<u>٢٤٠,٠٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

الشركة المترابطة للاستثمار المساهمة الخاصة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار	دينار		
٢٦٩,٠٠٨	(٥٢,٠٦٦)		الأنشطة التشغيلية
			(خسارة) ربح السنة قبل الضريبة
			تعديلات -
			استهلاكات
٣,٢٣٨	٣,٦٤٥	٦	استرداد مخصص تدني التسهيلات الانتمائية المباشرة
(٥٦١,٩٢٧)	(٢٥٦,٢٤٨)		صافي إيرادات الفوائد
(١,٦٠٩)	(٦٣,٨٤٠)	٧	مخصص تدني العقارات
-	٦٩,١٣٧		خسائر بيع أسهم المتاجرة
٥١,٩١٠	-		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	(٧,٦٧٧)		
			تغيرات رأس المال العامل -
١,١٦٧,٥٤٧	٧١٦,٢٣٩		تسهيلات انتمائية مباشرة
٣٩١,٦٢٧	-		موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٥,٣٥٠)	(١,٠٣٥)		ذمم وارصدة مدينة اخرى
(٦,٦٥٣)	٢,١٦٢		جاري صندوق فروض الحرفيين
(٣٣,٣٤٦)	١,٣٥٣		جاري وحدة رأس المال المبادر
٢٥٨,٢٧٨	١١٤,٩٢٠		مصاريف مستحقة وارصدة داننة اخرى
-	(٥٢٦,٤٢٥)	١٠	ضريبة دخل مدفوعة
(٢٠,٣٢٧)	-		امانات ضريبية
(٩٦٠,٠٠٠)	-		حصة قدامي المساهمين من صندوق الحرفيين
٥٥٢,٣٩٦	١٦٥		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١,٩٦٨)	(٢٦,٩٧٩)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
-	٩,٦٠١		المتحصل من بيع ممتلكات
(١,٩٦٨)	(١٧,٣٧٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	(٨٢٣,١٩٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	٦٣,٨٤٠		صافي إيرادات الفوائد المقبوضة
-	(٧٥٩,٣٥٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٥٥٠,٤٢٨	(٧٧٦,٥٧٢)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٧٩٩,٤٦٨	١,٣٤٩,٨٩٦		النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
١,٣٤٩,٨٩٦	٥٧٣,٣٢٤	٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(١) عام

تأسست الشركة المترابطة للاستثمار كشركة مساهمة خاصة وسجلت في سجل الشركات المساهمة الخاصة تحت رقم ٦٠٦ بتاريخ ٦ كانون الثاني ٢٠٠٩ براسمال مقداره ٢٤٠.٠٠٠ دينار وتم بتاريخ ١١ حزيران ٢٠٠٩ تخفيض القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١٠ فلسات للسهم الواحد بحيث يصبح راس المال ٢٤٠.٠٠٠ دينار مقسم على ٢٤.٠٠٠.٠٠٠ سهم، ويبلغ عدد مساهمي الشركة حوالي ٢٢٠٠ مساهم ويمثلون كل من كان يحمل سهم بنك الإنماء الصناعي بتاريخ ١٢ كانون الثاني ٢٠٠٩.

من أهم غايات الشركة إدارة البنود المشمولة باتفاقية الشراكة الموقعة بين بنك صفوة (البنك) (بنك الاردن دبي الإسلامي سابقاً) (بنك الإنماء الصناعي سابقاً) والشركة المترابطة للاستثمار والتي حددت حصراً بتحصيل المبالغ المستحقة على القروض غير العاملة وبادارة قروض راس المال المبادر المقدمة من بنك الاستثمار الاوروبي لبعض المشاريع الأردنية واية امور اخرى يتم الاتفاق بين الشركة والبنك على تحويلها الى الشركة. إضافة الى صندوق الحرفيين الذي تم تحويله الى الشركة لاحقاً.

(٢) السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية وللأسس والسياسات المحاسبية المبينة تالياً:

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

السياسات المحاسبية

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال فترة تقل عن ثلاثة أشهر.

تسهيلات ائتمانية مباشرة

يتم تكوين مخصص تدني للتسهيلات الائتمانية المباشرة اذا تبين عدم إمكانية تحصيل المبالغ المستحقة للشركة وعندما يتوفر دليل موضوعي على أن حدثاً ما قد أثر سلباً على التدفقات النقدية المستقبلية للتسهيلات الائتمانية المباشرة وعندما يمكن تقدير هذا التدني، وتسجل قيمة المخصص في قائمة الدخل الشامل.

يتم شطب التسهيلات الائتمانية المعد لها مخصصات في حال عدم جدوى الإجراءات المتخذة لتحصيلها بتنزيلها من المخصص ويتم تحويل أي فائض في المخصص الإجمالي - إن وجد - الى قائمة الدخل الشامل، ويضاف المحصل من الديون السابق شطبها إلى الإيرادات.

موجودات مالية متوفرة للبيع

تظهر الموجودات المالية المتوفرة للبيع بسعر الكلفة ويتم عمل مخصص لانخفاض قيمة تلك الموجودات في حال وجود انخفاض جوهري ودائم لتلك الموجودات.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقدر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل أو جزء منه غير محتمل.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي تدني في قيمتها، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها وبنسب مئوية تتراوح بين ١٥٪ إلى ٢٠٪.

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم تسجيل التغيير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغيير في التقديرات.

يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من إستخدامها أو من التخلص منها.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة باخذ مخصص لضريبة الدخل بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم تحقق إيرادات الفوائد بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية باستثناء فوائد وعمولات التسهيلات الإئتمانية غير العاملة التي لا يتم الاعتراف بها كإيرادات ويتم تسجيلها في حساب الفوائد والعمولات المعلقة.

يتم الإعتراف بالمصاريف على أساس مبدأ الإستحقاق.

عقارات الت ملكيتها للشركة

تظهر الموجودات التي آلت ملكيتها للشركة في قائمة المركز المالي بالقيمة التي آلت بها للشركة أو القيمة العادلة أيهما أقل، ويعاد تقييمها في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل إفرادي، ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها كخسارة في قائمة الدخل الشامل ولا يتم تسجيل الزيادة كإيراد. يتم تسجيل الزيادة اللاحقة في قائمة الدخل الشامل إلى الحد الذي لا يتجاوز قيمة التدني الذي تم تسجيله سابقاً.

موجودات مالية للمتاجرة

يتم تسجيل الموجودات المالية للمتاجرة بالقيمة العادلة عند الشراء، ويعاد تقييمها في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل في نفس فترة حدوث التغير بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتجة عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية.

يتم تسجيل الارباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل الشامل.

مخصصات

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

تدني الموجودات المالية

تقوم المجموعة 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.

تدني الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الاجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المبيعة مباشرة الى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.

- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.
- يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل.

(٣) نقد وأرصدة في الصندوق ولدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
-	٥,١٢٢	نقد في الصندوق
٥٢,٥٩١	١٠٢,٩٠٩	حسابات جارية لدى البنوك
١,٢٩٧,٣٠٥	٤٦٥,٢٩٣	ودائع لأجل لدى البنوك*
١,٣٤٩,٨٩٦	٥٧٣,٣٢٤	المجموع

* تستحق ودائع لأجل في ٢٤ نيسان ٢٠١٩ والتي تحمل سعر فائدة ٥,٧٥٪.

(٤) تسهيلات ائتمانية مباشرة، بالصافي

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٢,٢٥٢,٨٩١	٣٠,٦١٣,٧٦٧	اقساط وفوائد وعمولات مستحقة وغير مقبوضة
٤٢٩,٨٧٢	٣٥١,٨٧٢	السلف والقروض تحت الطلب والمتوسطة وطويلة الاجل
٣٢,٦٨٢,٧٦٣	٣٠,٩٦٥,٦٣٩	مجموع التسهيلات الائتمانية المباشرة
(١٤,٤٩٥,٢٦٥)	(١٣,٤١١,٢٤٩)	ينزل: مخصص تدني تسهيلات ائتمانية مباشرة
(١٧,٤٥٠,٨٧٢)	(١٧,٢٢٩,٨٤٨)	ينزل: فوائد معلقة
٧٣٦,٦٢٦	٣٢٤,٥٤٢	صافي التسهيلات الائتمانية المباشرة

الشركة المترابطة للاستثمار المساهمة الخاصة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الاول ٢٠١٨

ان تفاصيل الحركة التي تمت على مخصص تدني التسهيلات الائتمانية المباشرة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٦,١٦٩,٣٢٤	١٤,٤٩٥,٢٦٥	الرصيد في بداية السنة
(١,١١٢,١٣٢)	(٨٢٧,٧٦٨)	المستخدم من المخصص (الديون المشطوبة)
(٥٦١,٩٢٧)	(٢٥٦,٢٤٨)	المحول إلى الإيرادات
١٤,٤٩٥,٢٦٥	١٣,٤١١,٢٤٩	الرصيد في نهاية السنة

ان تفاصيل الحركة التي تمت على الفوائد المعلقة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٠,٠٨٨,٢٠٠	١٧,٤٥٠,٨٧٢	الرصيد في بداية السنة
(١,٦٠٩)	(٧٠,٠٥٥)	المحول الى الإيرادات نتيجة تسديد قروض
(٢,٦٣٥,٧١٩)	(١٥٠,٩٦٩)	الفوائد المعلقة التي تم شطبها خلال السنة
١٧,٤٥٠,٨٧٢	١٧,٢٢٩,٨٤٨	الرصيد في نهاية السنة

(٥) موجودات مالية متوفرة للبيع

يمثل هذا البند مساهمة الشركة المترابطة في شركة المدن الصناعية الاردنية المساهمة الخاصة حيث يبلغ عدد الاسهم ٩٧١٠٠٣٩ ر.١٠٣٩ ر.٩٧١٠٠٣٩ سهم بموجب كتاب مراقب الشركة بتاريخ ٧ تموز ٢٠١٤ وتمثل ما نسبته ٨٣٣٪ من رأسمال شركة المدن الصناعية الاردنية المساهمة الخاصة وقد قام بنك صفوة (بنك الاردن دبي الإسلامي سابقاً) كونه الخلف القانوني والواقعي لبنك الانماء بالتنازل عنها لصالح الشركة المترابطة للاستثمار بدون ثمن لانها استثنيت من الموجودات التي تم أخذها بالاعتبار عند توقيع اتفاقية الشراكة الاستراتيجية وقيدت في دفاتر الشركة المترابطة للاستثمار بمبلغ ٢ دينار لان الشركة لم تدفع ثمنها وانما حولت اليها تحويلاً على اعتبار انها حق لقدامى المساهمين. وقد قرر مجلس الوزراء دمج شركة المدن الصناعية مع شركة المناطق الحرة اعتباراً من ١ ايلول ٢٠١٤ في شركة جديدة.

الشركة المترابطة للاستثمار المساهمة الخاصة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٦) ممتلكات ومعدات

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

المجموع	اجهزة حاسوب	سيارات	الات وتجهيزات	اثاث ومفروشات	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
					٢٠١٨ -
					الكلفة -
١٧٦,٣٧٥	١٠٩,٥٦٣	١٩,٥٠٠	٧,٧٩٧	٣٩,٥١٥	الرصيد كما في بداية السنة
٢٦,٩٧٩	-	١٩,٨٠٠	٥٩٩	٦,٥٨٠	اضافات
(١٩,٥٠٠)	-	(١٩,٥٠٠)	-	-	استبعادات
١٨٣,٨٥٤	١٠٩,٥٦٣	١٩,٨٠٠	٨,٣٩٦	٤٦,٠٩٥	الرصيد في نهاية السنة
					الاستهلاك المتراكم -
١٧٠,٩٤١	١٠٨,٩٧٨	١٦,٦١٤	٧,٠٢٤	٣٨,٣٢٥	الرصيد كما في بداية السنة
٣,٦٤٥	١٢٨	٢,٦٢٢	٨٩	٨٠٦	استهلاك السنة
(١٧,٥٧٦)	-	(١٧,٥٧٦)	-	-	استبعادات
١٥٧,٠١٠	١٠٩,١٠٦	١,٦٦٠	٧,١١٣	٣٩,١٣١	الرصيد كما في بداية السنة
					صافي القيمة الدفترية كما في -
٢٦,٨٤٤	٤٥٧	١٨,١٤٠	١,٢٨٣	٦,٩٦٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
					٢٠١٧ -
١٥٩,٨٩٦	١٠٨,٩٢٥	١٩,٥٠٠	٧,٧٩٧	٣٨,١٨٥	الرصيد كما في بداية السنة
٧,٨٠٧	٦٣٨	-	-	١,٣٣٠	اضافات
١٧٦,٣٧٥	١٠٩,٥٦٣	١٩,٥٠٠	٧,٧٩٧	٣٩,٥١٥	الرصيد في بداية السنة
					الاستهلاك المتراكم -
١٦٧,٧٠٣	١٠٨,٩٢٤	١٣,٦٨٩	٦,٩٠٦	٣٨,١٨٤	الرصيد كما في بداية السنة
٣,٢٣٨	٥٤	٢,٩٢٥	١١٨	١٤١	استهلاك السنة
١٧٠,٩٤١	١٠٨,٩٧٨	١٦,٦١٤	٧,٠٢٤	٣٨,٣٢٥	الرصيد كما في نهاية السنة
					صافي القيمة الدفترية كما في -
٥,٤٣٤	٥٨٥	٢,٨٨٦	٧٧٣	١,١٩٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(٧) عقارات آلت ملكيتها للشركة

يمثل هذا البند العقارات التي آلت ملكيتها للشركة سداداً لتسهيلات ائتمانية والتي تم قيدها بالقيمة التي آلت بها للشركة او قيمتها العادلة ايهما اقل. ومن أهمها عقار بقيمة (٢) مليون دينار مسجل باسم بنك صفوة الإسلامي (البنك) (بنك الأردن دبي الإسلامي سابقاً)، علماً بان الشركة تحتفظ بخطابات من بنك صفوة الإسلامي تفيد بان الشركة لها السيطرة على هذا العقار.

فيما يلي ملخص الحركة على العقارات التي آلت ملكيتها للشركة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢,٥٨٨,٠٨٨	٢,٥٨٨,٠٨٨	الرصيد في بداية السنة
-	(٤٧,٩٠٧)	استبعاات
-	(٦٩,١٣٧)	مخصص التدني
٢,٥٨٨,٠٨٨	٢,٤٧١,٠٤٤	الرصيد في نهاية السنة

(٨) ندم وارصدة مدينة اخرى

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٤,٢٩٨	١٣,٦٧٠	مصارييف مدفوعة مقدماً
٤٣,١٤٥	٤٤,٨٠٩	ندم موظفين
٢,٢٥٨,٠٨٤	٢,٢٥٨,٠٨٣	ندم قسم الوساطة المالية
(٢,٢٥٦,١٠٠)	(٢,٢٥٦,١٠٠)	مخصص ديون قسم الوساطة المالية المشكوك في تحصيلها
٥٩,٤٢٧	٦٠,٤٦٢	المجموع

الشركة المترابطة للاستثمار المساهمة الخاصة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٩) مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٦,٩٤٥	١٦,٨٧٦	مصاريف مستحقة
٣٥٧,٩٣١	٤٩٦,٢٩١	امانات العملاء
٧٢,٦٢٥	٧٢,٦٢٥	إيرادات مؤجلة
١٧,٢٢٠	١٣,٨٤٩	أخرى
٤٨٤,٧٢١	٥٩٩,٦٤١	المجموع

(١٠) احتياطات أخرى

ان الحركة على الاحتياطات الأخرى هي كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١,٩٨٤,٢٩٤	١,٩٨٤,٢٩٤	الرصيد في بداية السنة
-	(٥٢٦,٤٢٥)	ضريبة دخل ومبيعات مستحقة ومدفوعة عن سنوات سابقة*
-	(٨٥,٨٤٤)	توزيعات أرباح
١,٩٨٤,٢٩٤	١,٣٧٢,٠٢٥	الرصيد في نهاية السنة

* قامت الشركة بتوقيع تسوية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لعامي ٢٠١١ و ٢٠١٢، على أثر ذلك قامت الشركة بدفع مبلغ ٥٢٦,٤٢٥ دينار. لم تقم الشركة بالاعتراف بالمبالغ المترتبة على التسوية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات من خلال قائمة الدخل حيث قامت الشركة بقيدها بمبلغ التسوية من خلال بند الاحتياطات الأخرى والتي كانت الشركة قد قامت باقتطاعه في سنوات سابقة ليتم استخدامه لتسوية هذه الضرائب مما أدى الى تخفيض مصروف ضريبة الدخل بمبلغ ٥٢٦,٤٢٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨. قامت الشركة بدفع كامل المبلغ المستحق مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨. وبالتالي تم انهاء او اسقاط القضية المرفوعة من قبل الشركة لفاء هذه السنوات.

(١١) حقوق الملكية

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس مال الشركة التأكد من المحافظة على نسب رأس مال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

يبلغ رأسمال الشركة ٢٤٠.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ موزعا على ٢٤٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ فلسات للسهم الواحد.

احتياطي اجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الارباح للفترة قبل ضريبة الدخل والرسوم بنسبة ١٠٪ إلى أن يصل إلى مجموع رأس المال وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

(١٢) صافي إيرادات الفوائد

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢,٢٩٢	٢,٢٩٢	فوائد القروض
٣٦,٠٥٣	٦١,٤٢٣	فوائد الحسابات البنكية
٣٤٥	٤٢٣	فوائد سلف رواتب موظفين
(٤٥٩)	(٢٩٨)	ينزل: فوائد وعمولات مدينة
٣٨,٢٣١	٦٣,٨٤٠	

(١٣) نفقات الموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٤٢,٦٦٤	١١٠,٠٤٢	رواتب واجور
١٢,٨٩٤	١٣,٩٠٨	ضمان اجتماعي
٨,٣٩١	١٣,٩٠٣	الرعاية الصحية
١٦٣,٩٤٩	١٣٧,٨٥٣	

(١٤) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤,٨٢٣	٤,٣٢٧	برق، بريد وهاتف
٤,٩٧٠	٣,٠٧٧	كهرباء ومياه
١,٦٢٠	١,٣٠٠	دعاية وإعلان
٨,٩٠٦	٨,٠١٤	صيانة
٨٢٤	١,٠١٥	محروقات
١٥,٣٠٠	٩,٢٠٩	إيجارات
٧٥١	٦١٣	ضيافة
٥٥,٩٧٨	١٣٢,٢٨٥	اتعاب مهنية
٣,٥٧٨	٢,٧٠٠	قرطاسية ومطبوعات
٨٦,٨٦٠	٦٧,٨٨٦	مكافآت وبدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١,٣٣٣	١,٣٣٣	مساهمة الشركة في لجنة النشاط الاجتماعي
-	١٢,٨٩٢	ضريبة مبيعات
١٠,٢٨٣	٥٠,٧١١	مصاريف حكومية
١٠,٢٨٨	١٠,٩٧٢	أخرى
(٦٨,٣٧٨)	(٦٧,٠٨٣)	نفقات محملة على صندوق قروض الحرفيين*
١٣٧,١٣٦	٢٣٩,٢٥١	

* تقوم الشركة المترابطة بإدارة صندوق قروض الحرفيين ويتم تحميل جزء من نفقات الشركة على الصندوق.

(١٥) ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن العام ٢٠١٧ والتي لم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٥ باستثناء الأعوام ٢٠١١ و٢٠١٢، حيث كانت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تطالب الشركة بمبالغ إضافية بواقع ٢٥٢,٠٩٠ دينار بالإضافة إلى التعويض القانوني البالغ ١٩٨,٩٧٨ دينار عن العام ٢٠١١ و٤٥٨,٢٧٧ دينار بالإضافة إلى التعويض القانوني البالغ ٣٥٦,٣٩٥ دينار عن العام ٢٠١٢ والتي تم الاعتراض عليها من قبل الشركة، حيث قامت الشركة برفع قضية على دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لقاء هذه السنوات.

قامت الشركة بتوقيع تسوية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لعامي ٢٠١١ و٢٠١٢، على أثر ذلك قامت الشركة بدفع مبلغ ٥٢٦,٤٢٥ دينار. لم تقم الشركة بالاعتراف بالمبالغ المترتبة على التسوية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات من خلال قائمة الدخل حيث قامت الشركة بقاء مبلغ التسوية من خلال بند الاحتياطات الأخرى والتي كانت الشركة قد قامت باقتطاعه في سنوات سابقة ليتم استخدامه لتسوية هذه الضرائب مما أدى إلى تخفيض مصروف ضريبة الدخل بمبلغ ٥٢٦,٤٢٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨. قامت الشركة بدفع كامل المبلغ المستحق مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨. وتم الانتهاء من القضية المرفوعة من قبل الشركة لقاء هذه السنوات.

فيما يتعلق بالضريبة العامة على المبيعات فقد قامت الشركة بتقديم القرارات المتعلقة بضريبة المبيعات حتى كانون أول ٢٠١٨، في حين تم الاعتراض على تقدير دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بما يخص ضريبة المبيعات للعام ٢٠١١ والبالغ ١٤٦,٧٦٦ دينار للعام ٢٠١٢ والبالغ ٨٨,٢٤٢ دينار، حيث قامت الشركة برفع قضية على دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لقاء هذه السنوات.

الشركة المترابطة للاستثمار المساهمة الخاصة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

كما قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن العام ٢٠١٨ في حين لم يتم تدقيقها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد.

بناءً على رأي المستشار الضريبي للشركة، لا يترتب على الشركة ضريبة دخل مستحقة عن الدخل الناتج للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٦٩,٠٠٨	(٥٢,٠٦٦)	(الخسارة)/الربح المحاسبي
٦١,٥٧٨	٨٢,٠٢٩	يضاف: مصاريف غير مقبولة ضريبياً
(٥٨٥,٤٠١)	(٢٥٦,٢٤٨)	يطرح: مصاريف وخسائر مقبولة ضريبياً
(٢٥٤,٨١٥)	(٢٢٦,٢٨٥)	الربح الضريبي
-	-	ضريبة الدخل
%٢٠	%٢٠	نسبة الضريبة القانونية
-	-	نسبة الضريبة الفعلية

(١٦) الأرباح الموزعة

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٣ نيسان ٢٠١٨، على توزيع الفوائض النقدية عن العام ٢٠١٧ بواقع ٩٥٩ ألف دينار من الأرباح المدورة والاحتياطيات نقداً على المساهمين.

(١٧) حصة قدامى المساهمين من صندوق الحرفيين

يمتلك قدامى المساهمين نسبة ٦٩,٤٪ من المبالغ الممولة لصندوق الحرفيين، وقد قرر مجلس الإدارة بموجب القرار رقم (٢٠١٤/١٦) بتاريخ ١١ شباط ٢٠١٤ تحويل حصة الشركة من الفوائض النقدية من تحصيلات قروض صندوق الحرفيين باعتباره حق لقدامى المساهمين، وتم وضعه تحت مسمى حصة قدامى المساهمين من صندوق الحرفيين. ويتكون هذا البند من مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١,١٩٣,٨٨٤	٢٣٣,٨٨٤	حصة قدامى المساهمين من صندوق الحرفيين
(٩٦٠,٠٠٠)	-	يطرح: المسدد خلال العام*
٢٣٣,٨٨٤	٢٣٣,٨٨٤	

*بموجب قرار الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠١٧، قررت الهيئة العامة توزيع الفوائض النقدية عن العام ٢٠١٦ بواقع ٩٦٠ ألف دينار من امانات قدامى المساهمين في صندوق الحرفيين نقداً على المساهمين.

(١٨) أرباح مساهمين غير مدفوعة

ان الحركة على أرباح مساهمين غير مدفوعة هي كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٥١٣,٩٧٤	٤٩٣,٦١٤	الرصيد في بداية السنة
٩٦٠,٠٠٠	٩٥٩,٠٠٠	الأرباح الموزعة
(٩٨٠,٣٦٠)	(٨٢٢,٢٧١)	يطرح: الأرباح المدفوعة للمساهمين خلال العام
٤٩٣,٦١٤	٦٣٠,٣٤٣	الرصيد في نهاية السنة

(١٩) التزامات محتملة

أ- بنود خارج قائمة المركز المالي

قروض بنك الاستثمار الاوروبي (وحدة راس المال المبادر)

قام بنك الاستثمار الاوروبي بتوقيع اتفاقية مع (بنك الانماء الصناعي سابقاً) لتمويل المشاريع الصناعية والسياحية في الاردن عن طريق المشاركة في رؤوس اموال هذه المشاريع حيث قام بنك الانماء الصناعي بالمساهمة بالعديد من المشاريع بالنيابة عن بنك الاستثمار الاوروبي وبحيث يتحمل بنك الاستثمار الاوروبي كافة المخاطر الناتجة عن هذه الاستثمارات. وبموجب الاتفاقية الموقعة بين بنك الاردن دبي الاسلامي (بنك الانماء الصناعي سابقاً) وبين الشركة حيث تقوم الشركة بتسديد القروض من التحصيلات والارباح التي تنشأ عن المشاريع التي تمت المساهمة بها وقد تم اغلاق هذه القروض خلال عام ٢٠١٤.

قروض صندوق الحرفيين

تقوم الشركة بإدارة صندوق قروض الحرفيين والذي يبلغ رصيده قروضه كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ٣,٣٣٣,٢٢٣ دينار بالمقارنة مع ٣,٣٦٥,٩٠٦ دينار في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ ويتم تحميل جزء من نفقات الشركة على الصندوق.

ب- القضايا المقامة ضد الشركة

بلغت قيمة القضايا المقامة على الشركة ١٧٨,٤٣٧ دينار و١٧٨,٤٣٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و٢٠١٧ على النحو التالي وبلغ المخصص المكون مقابل هذه القضايا ١٧٨,٤٣٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و٢٠١٧.

برأي الإدارة والمستشار القانوني للشركة، أن المخصصات المكونة في القوائم المالية كافية لمواجهة أية التزامات يمكن أن تطرأ.

(٢٠) أرقام المقارنة

تم اعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام ٢٠١٧ لتتناسب مع تصنيف الأرقام للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، ولم ينتج عن ذلك أي تعديل لنتائج أعمال السنة السابقة او حقوق الملكية.

(٢١) إعادة اصدار القوائم المالية

لقد تم إعادة اصدار القوائم المالية الصادرة بتاريخ ١٥ نيسان ٢٠١٩ حيث تم إزالة الفقرة التأكيدية الصادرة في التقرير السابق حول اعداد القوائم المالية للشركة لأغراض الإدارة فقط.