

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي -
صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى معالي الرئيس والسادة أعضاء مجلس الاستثمار
المؤسسة العامة للضمان الإجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الإجتماعي
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لصندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي ("الصندوق") وشركاته التابعة (ويشار إليهم معاً "المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وقائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة 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 خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتياال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

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 الموحدة، 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 الاحتياال 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 للمجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة 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 المجموعة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات 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 المجموعة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

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 المجموعة ببيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية الموحدة ونوصي بالمصادقة عليها.

أرنست ويونغ / الأردن

أرنست ويونغ

محاسبون قانونيون

عمان - الأردن

ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٧ حزيران ٢٠١٩

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
١٦,٧٠٠	١٤,٦٨٢	٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
١,٠٣٤,١٠٣	١,٤٥٢,٨٥٤	٤	إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية
١٣٥,٧٧٠	١٢٦,٣٦١	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات
١٤٤,٣٣٣	١٨٣,٧٣٦	٦	قروض وديون ممنوحة
١,٣٨٣,٩١٠	١,٤٤٨,٢٩٧	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٩٠,٦٤١	٤٧٦,١٤٠	٨	استثمارات في شركات حليفة
٤,٩٦٩,٧٦٨	٥,٤٨٢,٠٦٧	٩	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
١٧٩,٧٠٥	١٨٤,٥٣١	١٠	موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف
٩٤,٢٥٥	٩٩,٩١٨	١١	مشاريع تحت التنفيذ
٣٠,٥٥٣	٣٩,٣١١	١٢	مخزون
٣٤٣,١٩٤	٣٤٩,٦٩٧	١٣	ممتلكات ومعدات
٦٢٨,٤٣١	٦٥٦,٦٣٩	١٤	استثمارات عقارية
٢,٠٠١	٢,٠٣٢	١٥	استثمارات في عمليات مشتركة
١٤٤	١٧١	٣٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٦,٧٨٧	٦٣,٧٨٧	١٦	موجودات غير ملموسة
٤٠٣,٥٦٦	٥٦٢,٧١٨	١٧	موجودات أخرى
٩,٩٢٣,٨٦١	١١,١٤٢,٩٤١		مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق الملكية

المطلوبات -			
١٧٩,٧٠٥	١٨٤,٥٣١	١٠	مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف
٦٠,١٣٤	٦٥,٨٣٦	١٨	تأمينات المشتركين في خدمة الكهرباء
٢٣,٥٣٤	٢٥,١٨٩	١٩	دفعات مقدمة من المشتركين في خدمة الكهرباء
٢٥٦,٥٩٤	٤٠٠,٧٨٢	٢٠	المطلوب لشركة الكهرباء الوطنية
٦٥,٤٠٠	٥٨,٥٢٩	٢١	قروض بنكية
١٢,٤٥٠	١٥,٠٤٤	٢٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤٩,٩٠١	٦١,٠٣٢	٢٣	بنوك دائنة
٣,٨٣٦	٤,٣٦٧	٤٣	مخصص ضريبة الدخل
١١٧,٧٢٤	١١٧,٤٤٧	٢٤	مطلوبات أخرى
٧٦٩,٢٧٨	٩٣٢,٧٥٧		مجموع المطلوبات

حقوق الملكية -

حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي-			
٥,٢٤٤,٦٧٣	٥,٧٦٩,٦٨٦		حساب جاري المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
			حساب جاري المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق التعتل
٢٩٣,٠٢٩	٣٥١,٩٠١	٢٧	عن العمل
٣١,٨١٢	٣١,٨١٢	٢٥	إحتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات
٢٧١,١٧٧	٣٢٩,٦٢٠	٢٦	إحتياطي القيمة العادلة
-	(١٢٧)		إحتياطي تحوطات التدفقات النقدية
٣,٢٥٧,٧٨٣	٣,٦٦٨,٣٦٢		فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكمة
٩,٠٩٨,٤٧٤	١٠,١٥١,٢٥٤		صافي حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
٥٦,١٠٩	٥٨,٩٣٠	٢٨	حقوق غير المسيطرين
٩,١٥٤,٥٨٣	١٠,٢١٠,١٨٤		صافي حقوق الملكية
٩,٩٢٣,٨٦١	١١,١٤٢,٩٤١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
			الإيرادات -
٣٤,٦٣٦	٣٦,٤٧٤		الفنادق
١٢,٢٣٤	١٠,١٤٤		الصحافة والنشر
٥٥٩,٣١٧	٥٦٣,٥٣٥		الطاقة
٨٤,٨٤٤	٩١,١٥١		التجارة
٢,٢٢٠	٢,٠٣٤		أخرى
٦٩٣,٢٥١	٧٠٣,٣٣٨		إجمالي الإيرادات
(٥٥٩,٧٢٢)	(٥٤٧,٧٤٥)		تكاليف الإيرادات
١٣٣,٥٢٩	١٥٥,٥٩٣	٢٩	صافي الإيرادات التشغيلية
٢٨٢,٧٨٧	٣٥٥,٤٦٠	٣٠	الفوائد الدائنة
(١٧٠)	(١٣,٣٩٦)	٣١	خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات
١٤,٦٢٦	١٨,٢٤٦	٨	حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركات حليفة
(١٦,٣٦٣)	١١,٢٥٠	٣٢	أرباح (خسائر) استثمارات عقارية
٦٣,٩٨٥	٧١,٩٨١		توزيعات أرباح نقدية
١٩,٨٩٤	٣٣,٣٦٦		إيرادات أخرى
٤٩٨,٢٨٨	٦٣٢,٥٠٠		صافي الإيرادات
			المصروفات -
(٦٧,٦٥٩)	(٧١,٨١٣)	٣٣	مصاريف إدارية وعمومية
(٨,١٠٣)	(٨,٨٩٤)		مصاريف طاقة وصيانة
(٧,٣١٦)	(٧,٧٢٥)		مصاريف بيع وتوزيع
(٣٢٢)	-		خسائر تدني ممتلكات ومعدات
(٣٠,٥١١)	(٣٠,٨٠٥)	١٣	استهلاكات ممتلكات ومعدات
(٣,٠٨٨)	(٣,٠١٧)	١٦	إطفاءات موجودات غير ملموسة
(٢٩٥)	(١١,٧٠٠)		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٩١٧)	(٩٩٩)	١٢	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(١٩,٧٥٩)	(٢٩,٢٦٩)	٣٤	مصاريف بنكية وعمولات وفوائد
(٤١١)	١,٠٢٨		مخصص تدني الاستثمارات
-	(٤٥٩)		مصاريف أخرى
(١٣٨,٣٨٢)	(١٦٣,٦٥٣)		مجموع المصروفات
٣٥٩,٩٠٦	٤٦٨,٨٤٧		زيادة الإيرادات عن المصروفات للسنة قبل الضريبة
(٤,٢٧٠)	(٥,٢٢٥)	٤٣	مصرف ضريبة الدخل
٣٥٥,٦٣٦	٤٦٣,٦٢٢		زيادة الإيرادات عن المصروفات للسنة
			العائد إلى:
٣٤٣,٥٩٧	٤٤٩,٠١٩		صندوق استثمار أموال المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
١٢,٠٣٩	١٤,٦٠٣		حقوق غير المسيطرين
٣٥٥,٦٣٦	٤٦٣,٦٢٢		

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
٣٥٥,٦٣٦	٤٦٣,٦٢٢	زيادة الإيرادات عن المصروفات للسنة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم تصنيفها إلى الإيرادات والمصروفات في الفترات اللاحقة
(٦٤,٩٣٢)	٦٤,٥٢٣	٢٦ التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩٠,٧٠٤	٥٢٨,١٤٥	مجموع الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
٢٧٨,٦٦٥	٥١٣,٥٤٢	صندوق استثمار أموال المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
١٢,٠٣٩	١٤,٦٠٣	حقوق غير المسيطرين
٢٩٠,٧٠٤	٥٢٨,١٤٥	

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المملوكة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(الآلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٨ -	حساب جاري المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق التعميل عن العمل	احتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات	القيمة المعدلة	التكاليف التقديرية	احتياطي تحويلات المصرفية	صافي حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي	حقوق غير مسيطرين	صافي حقوق الملك
٢٠١٨	٥,٢٤٤,٦٧٣	٣١,٨١٢	٢٧١,١٧٧	-	٣,٢٥٧,٧٨٣	٩,٠٩٨,٤٧٤	٥٦,١٠٩	٩,١٥٤,٥٨٣
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨	-	-	-	-	(١٠,٤٨٩)	(١٠,٤٨٩)	-	(١٠,٤٨٩)
أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقم (٩)	-	-	-	-	٣,٢٧٨,١٣٢	٩,٠٦٨,٨٢٣	٥٦,١٠٩	٩,١٢٤,٩٣٢
إيضاح (٣-٢)	-	-	-	-	٤٤٩,٠١٩	٤٤٩,٠١٩	١٤,٦٠٣	٤٦٣,٦٢٢
حصة المحموعة من أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على الشركات الحافزة ايضا (١)	-	-	٦٤,٥٢٣	-	-	٦٤,٥٢٣	-	٦٤,٥٢٣
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨ (المعدل)	٥,٢٤٤,٦٧٣	٣١,٨١٢	٢٧١,١٧٧	-	٣,٢٧٨,١٣٢	٩,٠٦٨,٨٢٣	٥٦,١٠٩	٩,١٢٤,٩٣٢
زيادة الأبرادات عن المصروفات للسنة	-	-	-	-	٤٤٩,٠١٩	٤٤٩,٠١٩	١٤,٦٠٣	٤٦٣,٦٢٢
التغير في القيمة المعادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	٦٤,٥٢٣	-	-	٦٤,٥٢٣	-	٦٤,٥٢٣
أرباح محققة من بيع موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	(١,٠٨٠)	-	٦,٠٨٠	-	-	(١,٨١)
احتياطي تحوطات التفتتات التقنية	-	-	-	(١٢٧)	-	(١٢٧)	(٥٤)	(١٨١)
مبالغ تقنية محولة خلال السنة، بالصافي	٥٢٥,٠١٣	-	-	-	-	٥٦٩,٠١٦	-	٥٦٩,٠١٦
حصة صندوق التعميل من عوائد صندوق الاستثمار صافي التغير في حقوق غير المسيطرين	-	-	-	-	(١٤,٨٦٩)	-	-	(١١,٧٧٨)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٥,٧٦٩,٦٨٦	٣١,٨١٢	٣٢٩,٦٢٠	(١٢٧)	٣,٦٦٨,٣٦٢	١٠,١٥١,٢٥٤	٥٨,٩٣٠	١٠,٢١٠,١٨٤
٢٠١٧ -	٤,٦٨٦,٩٦٨	٣١,٨١٢	٣٣٥,٣٧١	-	٧,٩٢٦,٩٩١	٨,٢١٧,٢٥٦	٥٦,١٩٤	٨,٢٧٣,٤٥٠
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧	-	-	-	-	٣٤٣,٥٩٧	٣٤٣,٥٩٧	١٢,٠٣٩	٣٥٥,٦٣٦
زيادة الأبرادات عن المصروفات للسنة	-	-	-	-	٣٤٣,٥٩٧	٣٤٣,٥٩٧	١٢,٠٣٩	٣٥٥,٦٣٦
التغير في القيمة المعادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	(٦٤,٩٣٢)	-	-	(٦٤,٩٣٢)	-	(٦٤,٩٣٢)
خسائر محققة من بيع موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	٧٣٨	-	(٧٣٨)	-	-	-
مبالغ تقنية محولة خلال السنة، بالصافي	٥٥٧,٧٠٥	-	-	-	-	٦٠٣,٢٠٣	-	٦٠٣,٢٠٣
حصة صندوق التعميل من عوائد صندوق الاستثمار	-	-	-	-	-	-	-	-
صندوق الاستثمار	-	-	-	-	(١١,٤١٧)	-	-	(١٢٣)
مصاريف زيادة رأس المال شركة تابعة	-	-	-	-	(٧٠)	-	-	(١١,٥٩٦)
صافي التغير في حقوق غير المسيطرين	-	-	-	-	-	-	-	(١,٠٥٥)
تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٢٨)	-	-	-	-	(٥٨٠)	(٥٨٠)	(٤٧٥)	(١,٠٥٥)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٥,٢٤٤,٦٧٣	٣١,٨١٢	٣٧١,١٧٧	-	٣,٢٥٧,٧٨٣	٩,٠٩٨,٤٧٤	٥٦,١٠٩	٩,١٥٤,٥٨٣

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
الأنشطة التشغيلية		
٣٥٩,٩٠٦	٤٦٨,٨٤٧	زيادة الإيرادات عن المصروفات للسنة قبل الضريبة
تعديلات -		
٣٠,٥١١	٣٠,٨٠٥	١٣ استهلاكات ممتلكات ومعدات
٣,٠٨٨	٣,٠١٧	١٦ إطفاءات موجودات غير ملموسة
١,٩١٩	٣,٣٨١	٢٢ مخصص تعويض نهاية الخدمة
(١٤,٦٢٦)	(١٨,٢٤٦)	٨ حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركات حليفة
٤٩٦	-	مخصص اجارات مشكوك بتحصيلها
٤٤٠	١٣,٤٠٥	٣١ خسائر تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات
(٢٧٠)	(٢٦)	٣١ أرباح متحققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات
٩١٧	٩٩٩	١٢ مخصص بضاعة بطينة الحركة
٢٩٥	١١,٧٠٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٢)	(٢٤١)	المسترد من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٠,٥٩٥	(٩,٨٠٢)	١٤,٣٢ (أرباح) خسائر تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة
(٣٧٨)	-	٣٢ أرباح بيع استثمارات عقارية
٣٢٣	-	١٣ خسائر تدني الممتلكات والمعدات
(١٩٥)	(٢٧٤)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
تغيرات رأس المال العامل -		
(١٧٣,٦٥٥)	(٢٩٧,٨٤٩)	ايداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر
(٢,٠١٤)	(٣,٩٧٠)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات
١,٦١٣	(٩,٧٥٧)	مخزون
(٨٦,٩٥٠)	(١٦٣,٧٢٨)	موجودات أخرى
(١٤٤)	(٢٧)	ذمم جهات ذات علاقة
٥,٥٥٩	٥,٧٠٢	تأمينات المشتركين في خدمة الكهرباء
٤,٨٥٨	١,٦٥٥	دفعات مقدمة من المشتركين في الكهرباء
٦٦,٣٥٠	١٤٤,١٨٨	المطلوب لشركة الكهرباء الوطنية
٤,٧٥٣	(٢٧٧)	مطلوبات أخرى
٢٢٣,٣٨٩	١٧٩,٥٠٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل المدفوعة وتعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٤,٥٨٤)	(٤,٦٩٤)	٤٣ ضريبة الدخل المدفوعة
(٢,٦٢٠)	(٧٨٧)	٢٢ تعويض نهاية الخدمة المدفوع
٢١٦,١٨٥	١٧٤,٠٢١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
الأنشطة الاستثمارية			
٧,٦٤٧	١,٦١٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٢٣٢,٤٧٩)	(١,٢٥٣,٧١٢)		شراء موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٤٤٦,٩٤٩	٧٢٨,٤٧٥		استحقاق موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
(٣٢,٣٩٣)	٣,٥٩١	٨	إستثمارات في شركات حليفة
١٥,٢٤٥	١٧,٠٠٣	٨	توزيعات أرباح مستلمة شركات حليفة
(٨,٣١٥)	(١٦,٨٢٤)		إستثمارات عقارية
(٥٣,٥٥٨)	(٤٨,٢٣٩)		ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ، بالصافي
(٢٩,٥٩٢)	(٤٤,٨٢٤)		قروض وديون ممنوحة
(١٤)	(١٧)	١٦	موجودات غير ملموسة
٣,٦٩٧	٣,٨٩٢		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	(٣١)		إستثمارات في عمليات مشتركة
(٨٨٢,٨١٣)	(٦٠٩,٠٦٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
٦٠٢,٧٩٩	٥٦٩,٠٨٤		صافي المبالغ النقدية المحولة من المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
١٨٧	(٦,٨٧١)		قروض بنكية
(١١,٥٩٦)	(١١,٧٢٨)		التغير في حقوق غير المسيطرين
(١٢٣)	-		مصاريف زيادة رأس المال
(١,٠٥٥)	-		تعديلات سنوات سابقة
٥٩٠,٢١٢	٥٥٠,٤٨٥		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧٦,٤١٦)	١١٥,٤٣٩		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٦٨٠,٥٠٩	٦٠٤,٠٩٣		النقد وما في حكمه في أول كانون الثاني
٦٠٤,٠٩٣	٧١٩,٥٣٢	٣٥	النقد وما في حكمه في ٣١ كانون الأول

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

(١) عام

تأسست الوحدة الإستثمارية للمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي بموجب نظام استثمار أموال المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي رقم (١١١) لسنة ٢٠٠١ الصادر بمقتضى المادة (٧٦) من قانون الضمان الاجتماعي رقم (١٩) لسنة ٢٠٠١ وقد تم اعتبار الأول من كانون الثاني ٢٠٠٣ تاريخ مباشرة الوحدة لأعمالها حيث تم نقل أرصدة حسابات الإستثمارات والحسابات الأخرى المتعلقة بها بذلك التاريخ من سجلات المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي إلى سجلات الوحدة بموجب قرار مجلس إدارة المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي رقم ٢٠٠٣/١ بتاريخ ٢ كانون الثاني ٢٠٠٣.

بموجب قانون الضمان الاجتماعي المؤقت رقم (٧) لسنة ٢٠١٠ تم تعديل اسم الوحدة الإستثمارية خلال العام ٢٠١٠ ليصبح "صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي" "الصندوق". إن عنوان الصندوق المسجل هو شارع عبد الرحمن ارشيدات، الشميساني، ص.ب ٨٥٠٦٣٣، عمان ١١١٨٥، المملكة الأردنية الهاشمية.

يهدف الصندوق إلى إدارة استثمارات المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي بشكل يكفل تنمية مواردها المالية ويتولى الصندوق في سبيل تحقيق أهدافها القيام بالمهام التالية:

- تأسيس المشاريع بالتعاون مع القطاعين العام والخاص والمساهمة في المشاريع القائمة ذات الجدوى الاقتصادية.
 - شراء وبيع الاسناد والسندات والاذونات وغيرها من الأوراق المالية والاكتتاب فيها.
 - الإيداع النقدي لدى الجهاز المصرفي وبعوائد مناسبة.
 - المساهمة في صناديق الاستثمار المشترك.
 - المساهمة في تمويل المشاريع الوطنية ذات الجدوى الاقتصادية من خلال تقديم القروض طويلة الأجل ومقابل ضمانات مناسبة.
 - شراء وبيع وتطوير الأراضي والمباني لغايات التملك أو المشاركة أو الاستثمار أو المتاجرة.
 - القيام بأي أنشطة استثمارية يقرها مجلس الإستثمار ويعتمدها مجلس إدارة المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي.
 - إجراء دراسات الجدوى الاقتصادية للمشاريع التي ينوي الإستثمار بها ولها في هذا المجال الإستعانة بدور الخبرة وأصحاب الإختصاص.
 - متابعة أداء تمثيل المؤسسة في الشركات التي تساهم فيها، ورفع تقرير عن أداء هذه الشركات مشفوعة بتوصياتها إلى مجلس الإستثمار.
- تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة للصندوق للعام ٢٠١٨ من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ حزيران ٢٠١٩.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

(٢) السياسات المحاسبية

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات العقارية والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

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

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للصندوق والقوائم المالية للشركات التابعة له ("المجموعة") كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، إن الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

نسبة المساهمة		رأس المال		القطاع	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
%	%	دينار	دينار		
٥٤,٩٣	٥٤,٩٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	صحافة ونشر	شركة المؤسسة الصحفية الأردنية المساهمة العامة / الرأي
٥٧,٠٩	٥٧,٠٩	٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	تجارة	شركة الأسواق الحرة الأردنية المساهمة العامة*
٦١,٤	٦١,٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمار وتأجير	شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة
١٠٠	١٠٠	٥٦٠,٠٠٠	٥٦٠,٠٠٠	استثمار	شركة راما للاستثمار والادخار محدودة المسؤولية
١٠٠	١٠٠	٢,٠٥٠,٠٠٠	٢,٠٥٠,٠٠٠	خدمات سياحية	الشركة الوطنية للتنمية السياحية محدودة المسؤولية
					شركة مركز الإنطلاق الموحد لسيارات السفريات الخارجية محدودة المسؤولية
١٠٠	١٠٠	٤,٦٠٠,٠٠٠	٤,٦٠٠,٠٠٠	تأجير	شركة الضمان للتأجير التمويلي
١٠٠	١٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	تأجير تمويلي	شركة الضمان لخدمات النقل الفندقية
١٠٠	١٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	خدمات	شركة الضمان لتطوير المناطق التنموية المساهمة الخاصة**
١٠٠	١٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	تأجير وتطوير اراضي	شركة الضمان لإستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة***
١٠٠	١٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيع كهرباء	شركة الضمان الأردنية للأعمال الدولية****
١٠٠	١٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	استثمار	

* قرر مجلس إدارة شركة الأسواق الحرة الأردنية باجتماعه غير العادي المنعقد بتاريخ ٢١ كانون الأول ٢٠١٧ زيادة رأسمال الشركة من ٧,٥ مليون دينار/ سهم ليصبح ٢٢,٥ مليون دينار/ سهم، وذلك عن طريق رسملة ١٥ مليون دينار/ سهم من الأرباح المدورة والإحتياطي الإختياري بحيث توزع كأسهم مجانية على المساهمين كل حسب نسبة مساهمته برأسمال الشركة. حصلت الشركة على موافقة دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ٢٧ كانون الأول ٢٠١٧ وتم إصدار وتوزيع الأسهم المجانية على المساهمين بتاريخ ١٢ كانون الثاني ٢٠١٨ بعد استكمال الإجراءات وأخذ موافقة هيئة الأوراق المالية ليصبح عدد الأسهم والحصص المملوكة لصندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي في شركة الأسواق الحرة الأردنية هو ١٢,٧ مليون دينار/ سهم وبنسبة مساهمة ٥٦,٥٪.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

** تتضمن القوائم المالية لشركة الضمان لتطوير المناطق التنموية المساهمة الخاصة الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	
٨٠٪	الأردن	شركة تطوير المفرق
١٠٠٪	الأردن	شركة تطوير الشمال

*** تتضمن القوائم المالية لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة الشركة التابعة التالية:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	
٧٠٪	الأردن	شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة

****تتضمن القوائم المالية لشركة الضمان الاردنية لأعمال الدولية الشركة التابعة التالية:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	
١٠٠٪	الأردن	شركة الضمان الأردنية للاستثمارات الدولية

فيما يلي الفنادق والاستراحات السياحية التي تم تجميع حساباتها ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة والمملوكة بالكامل من قبل الصندوق:

- فندق عمرة كراون بلازا - عمان
- منتجع كروان بلازا البتراء والاستراحة التابعة له
- فندق انتركونتيننتال - العقبة
- فندق عمان شام بالاس - عمان*
- فندق هوليدي إن - البحر الميت
- منتجع كروان بلازا البحر الميت

* تتضمن القوائم المالية الموحدة للصندوق القوائم المالية لفندق عمان الشام بالاس للعام ٢٠١٧، هذا ولم يتم توحيد القوائم المالية للفندق للعام ٢٠١٨ لتعثر الحصول عليها.

يتم إعداد القوائم المالية للصندوق والشركات التابعة له لنفس الفترة المالية للصندوق وباستخدام نفس السياسات المحاسبية بإستثناء ما يلي:

١- تظهر الإستثمارات العقارية لشركة الضمان للإستثمار المساهمة العامة بالكلفة في ميزانية الشركة في حين يتم اثباتها بالقيمة العادلة ويتم إعداد التسويات اللازمة لذلك ضمن القوائم المالية الموحدة للصندوق.

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد موجودات ومطلوبات ومصاريف وإيرادات الشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين.
- إلغاء الاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة.
- الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة.
- إعادة تصنيف حصة المجموعة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر.

(٢-٣) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية بدءاً من أول كانون الثاني ٢٠١٨:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (٢٠١٤) الأدوات المالية بتاريخ التطبيق الإلزامي للمعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١٨، حيث قامت المجموعة في ذلك التاريخ بتقييم متطلبات نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة ومحاسبة التحوط والتعديلات المتعلقة بالتصنيف والقياس للأدوات المالية.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدينار الأردني)

تم تطبيق المعيار بأثر رجعي وبما يتماشى مع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الأدوات المالية، ولم تقم المجموعة بتعديل أرقام المقارنة. تم الاعتراف بأثر تطبيق المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ من خلال فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكم. استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) نموذج الخسارة الائتمانية المتكبد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس)، وتضمن نموذجاً شاملاً لآلية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس. تضمن المعيار نموذج أعمال لأدوات الدين، القروض، الالتزامات المالية، عقود الضمان المالي، الودائع، والذمم المدينة، إلا أنه لا ينطبق على أدوات الملكية.

تتضمن النسخة المعدلة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) آلية تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية. يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) أن يتم تصنيف جميع الموجودات المالية بناءً على نموذج أعمال المنشأة لإداره الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي. قامت المجموعة بتقييم أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وتقييم الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بتاريخ التطبيق الإجمالي للمعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١٨.

لا يوجد أي اختلاف جوهري لتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية ناتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩.

نتج عن تطبيق تعديلات التغيرات في السياسات المحاسبية على القوائم المالية الموحدة للصندوق كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ انخفاض في حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي بمبلغ ٢٩,٦٥١ ألف دينار كما يلي:

بآلاف الدينار	أثر تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤,٩٣٢	إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية
٥,٦٦٢	قروض وديون ممنوحة
٨,٨٢٨	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
(٢٦٠)	موجودات أخرى
١٩,١٦٢	
	حصة المجموعة من أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على الشركات الحليفة
١٠,٤٨٩	(إيضاح ٨)
٢٩,٦٥١	المجموع

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على الأرصدة الافتتاحية كما يلي:

البند	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	الخسارة الانتمانية المتوقعة	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ بعد تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)
إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية	١,٠٣٤,١٠٣	(٤,٩٣٢)	١,٠٢٩,١٧١
قروض وديون ممنوحة	١٤٤,٣٣٣	(٥,٦٦٢)	١٣٨,٦٧١
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	٤,٩٦٩,٧٦٨	(٨,٨٢٨)	٤,٩٦٠,٩٤٠
موجودات أخرى	٤٠٣,٥٦٦	٢٦٠	٤٠٣,٨٢٦
استثمارات في شركات حليفة	٤٩٠,٦٤١	(١٠,٤٨٩)	٤٨٠,١٥٢
المجموع	٧,٠٤٢,٤١١	(٢٩,٦٥١)	٧,٠١٢,٧٦٠

الرصيد الافتتاحي لمبلغ المخصصات بعد تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما يلي:

البند	مبلغ المخصصات الحالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	الفرق نتيجة إعادة احتساب	الرصيد وفق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)
إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية	-	(٤,٩٣٢)	(٤,٩٣٢)
قروض وديون ممنوحة	(٢,١٦٨)	(٥,٦٦٢)	(٧,٨٣٠)
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	(٥٦٧)	(٨,٨٢٨)	(٩,٣٩٥)
موجودات أخرى	(٢٠,٨٧٥)	٢٦٠	(٢٠,٦١٥)

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة المالية اللاحقة لـ ١ كانون الثاني ٢٠١٨ كما يلي:

البند	المرحلة الأولى	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	المجموع
إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية	(٤,٩٣٢)	-	-	(٤,٩٣٢)
قروض وديون ممنوحة	(٧,٨٣٠)	-	-	(٧,٨٣٠)
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	(٩,٣٩٥)	-	-	(٩,٣٩٥)
موجودات أخرى	(٢٠,٦١٥)	-	-	(٢٠,٦١٥)

الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة المالية اللاحقة لـ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

البند	المرحلة الأولى	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	المجموع
إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية	(٧,٦٨٦)	-	-	(٧,٦٨٦)
قروض وديون ممنوحة	(٧,٥٨٩)	-	-	(٧,٥٨٩)
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	(١٣,٥٠٥)	-	-	(١٣,٥٠٥)
موجودات أخرى	(٢٥,٤٥١)	-	-	(٢٥,٤٥١)

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيراد. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

لم ينتج أي أثر جوهري عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) على القوائم المالية الموحدة للصندوق.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف بالاولي 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 بالاولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للصندوق.

(آلاف الدنانير الأردنية)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية

توضح هذه التعديلات متى يجب على الصندوق تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية.

تنص التعديلات ان التغيير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (او 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. لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للصندوق.

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي 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.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للصندوق.

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

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناجمة 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 المالية الدولي رقم (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.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للصندوق.

(٤-٢) أهم السياسات المحاسبية

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

هي الموجودات المالية التي تهدف إدارة المجموعة وفقاً لنموذج أعمالها الاحتفاظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بالدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم.

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الإقتناء، وتطفأ العلاوة/ الخصم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، قيداً على أو لحساب الفائدة، وتنزل أية مخصصات ناتجة عن التدني في قيمتها يؤدي إلى عدم امكانية استرداد الأصل أو جزء منه، ويتم قيد أي تدني في قيمتها في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.

يمثل مبلغ التدني في قيمة هذه الموجودات المالية الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي.

لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات من/ الى هذا البند الا في الحالات المحددة في معيار التقارير المالية الدولية (وفي حال بيع أي من هذه الموجودات قبل تاريخ استحقاقها يتم تسجيل نتيجة البيع ضمن قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة في بند مستقل والافصاح عن ذلك وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية بالخصوص).

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات

تمثل هذه الموجودات الإستثمارات في أسهم الشركات لأغراض المتاجرة وأن الهدف منها هو توليد الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.

يتم اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الإقتناء على قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل هذه الموجودات الإستثمارات في أدوات الملكية لأغراض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.

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

لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من / الى هذا البند الا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية. لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.

القروض والديون الممنوحة

يتم تكوين مخصص خسائر انتمائية متوقعة للقروض والديون الممنوحة المباشرة عن طريق الوصول إلى احتمالية التعثر، ونسب الخسارة بافتراض التعثر، حيث يقوم الصندوق بالاستناد على عدد من المؤشرات الاقتصادية الرئيسية في بناء عدد من الافتراضات وأهمها مؤشرات نمو الناتج المحلي الإجمالي، ومؤشر السوق المالي، ومؤشرات المديونية العامة للدولة، إضافة إلى التصنيف الصادر عن مؤسسات التصنيف الائتمانية وحسب البيانات الإحصائية لمعدلات التعثر العالمية لهذا التصنيف.

القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموحد بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة كما تم الإفصاح عنها في (إيضاح ٣٧).

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

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو نقل الالتزام تم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات.

في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات.

تحتاج المجموعة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

تقيس المجموعة القيمة العادلة للموجودات أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو الالتزام على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية.

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

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

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

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة 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 أخرى حيث تكون على المدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

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

التدني في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة عند تقدير سعر الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو تحسينات ائتمانية أخرى تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية (إن وجدت).

تقوم إدارة المجموعة باحتساب المخصص استناداً إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان معدلة وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة 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 باستخدام النسب السنوية المنوية التالية:

%	
١٠-٢	مباني
٢٥-٩	أثاث ومفروشات
٢٠-٣	أجهزة ومعدات
٢٠-١٥	وسائط نقل
١٥	إضافات وتحسينات
٢٥-٢٠	حاسب آلي
١٥	أجهزة كهروميكانيكية
١٥	تمديدات صحية
٢٠-١٠	أخرى

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وقيد قيمة التدني في قائمة الايرادات والمصروفات الموحدة.

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

الشهرة

يتم تسجيل الشهرة بالكلفة التي تمثل الزيادة في تكلفة تملك أو شراء الاستثمار في الشركة الحليفة أو التابعة عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي موجودات تلك الشركة بتاريخ التملك. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات تابعة في بند منفصل كموجودات غير ملموسة، أما الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة فتظهر كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ويتم لاحقاً تخفيض كلفة الشهرة بأي تدني في قيمة الاستثمار.

يتم توزيع الشهرة على وحدة / وحدات توليد النقد لأغراض اختبار التدني في القيمة.

يتم إجراء اختبار لقيمة الشهرة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيض قيمة الشهرة إذا كانت هناك مؤشرات على أن قيمة الشهرة قد تدنت وذلك في حال كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة لوحدة / لوحات توليد النقد التي تعود لها الشهرة أقل من القيمة المسجلة في الدفاتر لوحدة / وحدات توليد النقد ويتم تسجيل قيمة التدني في قائمة الايرادات والمصروفات الموحدة.

موجودات غير ملموسة

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو غير محددة. ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد ويتم تسجيل الإطفاء في قائمة الايرادات والمصروفات الموحدة. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الايرادات والمصروفات الموحدة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن أعمال المجموعة ويتم تسجيلها في الايرادات والمصروفات الموحدة في نفس السنة. يتم مراجعة أي مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية الموحدة. كذلك يتم مراجعة العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم إجراء أيّة تعديلات على السنوات اللاحقة.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

استثمارات عقارية

يتم اثبات الاستثمارات العقارية بتاريخ الشراء بالكلفة متضمناً تكاليف الشراء ويتم قياسها بعد ذلك بالقيمة العادلة والتي تعكس بشكل أساسي ظروف وأسعار السوق بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

يتم اثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.

تقيم الاستثمارات العقارية اعتماداً على أسس وفرضيات تعتمد على ظروف وأسعار السوق حيث يتم احتساب القيمة السوقية باعتماد المتوسط الحسابي لخمس خبراء عقاريين معتمدين بعد استثناء أعلى وأدنى قيمة تقييم.

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بمخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين عندما تكون المجموعة ملتزمة بتقديم تعويض نهاية الخدمة للموظفين. تكون المجموعة ملتزمة عندما يكون لديها خطة رسمية مفصلة للتعويض ولا يوجد احتمال فعلي بسحب هذه الخطة. يتم قياس مخصص تعويض نهاية الخدمة بناءً على عدد الموظفين في المجموعة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً للسياسات الداخلية للمجموعة ومعياري المحاسبة الدولي رقم ١٩.

تحقق الإيرادات والمصاريف

يتم تسجيل الإيرادات وفقاً لنموذج الخمس خطوات من معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) والذي يتضمن تحديد العقد والتمن وتحدد التزام الاداء في العقد والاعتراف بالإيرادات بناء على تأدية التزام الاداء.

تقوم المجموعة بالاعتراف بإيرادات بيع الصحف وتوزيع الاعلانات وإيرادات المطبعة التجارية عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، عند تسليم البضائع.

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد على الموجودات.

يتم تحقق توزيعات أرباح أسهم الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم تحقق إيرادات مبيعات الطاقة عند استخدامها من قبل المستهلك وإصدار فاتورة له.

تمثل إيرادات الفنادق الإيرادات المتحققة من خدمة تقديم الغرف الفندقية للزبائن يتم تحقق إيرادات الفنادق (المبيت) عند تقديم الخدمة بشكل يومي وعلى مدة الإقامة.

تمثل إيرادات خدمات الطعام والشراب الإيرادات المتحققة من خدمة تقديم الطعام والشراب للزبائن من خلال قسم خدمة الغرف بالإضافة الى المطاعم داخل الفندق. يتم تحقق إيرادات الطعام والشراب عند تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة للعميل والتي تتم عادة عند نقطة معينة من الزمن.

تمثل إيرادات الإيجارات الإيرادات المتحققة للمجموعة من خلال خدمات التأجير للعملاء حيث يتم تسجيل الدفعات من المستأجرين كإيرادات غير متحققة ويتم الاعتراف بها عند بدء مدة التأجير وعلى عمر العقد.

إثبات الإيرادات

تقوم المجموعة بالاعتراف بإيرادات بيع البضائع حسب معيار التقارير المالية الدولية (١٥) بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المستحقة وعندما يكون هناك احتمال معقول لتحصيل هذه المبالغ. تقوم المجموعة بالاعتراف بإيرادات بيع البضائع عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه انتقال السيطرة على الموجودات للعميل. بشكل عام عند توصيل البضائع وإصدار فاتورة للعميل.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الصندوق ببيع أو شراء الموجودات المالية).

المشتقات المالية

يتم إثبات القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة (مثل عقود الفائدة المستقبلية وعقود المقايضة وحقوق خيارات أسعار العملات الأجنبية) في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الموجودات الأخرى أو المطلوبات الأخرى، وتحدد القيمة العادلة وفقاً لأسعار السوق السائدة، ويتم قيد مبلغ التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.

عقود إعادة الشراء أو البيع

يستمر الاعتراف في القوائم المالية الموحدة بالموجودات المباعة والتي تم التعهد المتزامن بإعادة شرائها في تاريخ مستقبلي، وذلك لاستمرار سيطرة المجموعة على تلك الموجودات ولأن أية مخاطر أو منافع تؤول للمجموعة حال حدوثها، ويستمر تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية المتبعة، تدرج المبالغ المقابلة للمبالغ المستلمة لهذه العقود ضمن المطلوبات في بند الأموال المقترضة، ويتم الاعتراف بالفرق بين سعر البيع وسعر إعادة الشراء كمصروف فوائد يستحق على مدى فترة العقد باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

أما الموجودات المشتراة مع التعهد المتزامن بإعادة بيعها في تاريخ مستقبلي محدد فلا يتم الاعتراف بها في القوائم المالية الموحدة، وذلك لعدم توفر السيطرة على تلك الموجودات ولأن أية مخاطر أو منافع لا تؤول للصندوق حال حدوثها. وتدرج المبالغ المدفوعة المتعلقة بهذه العقود ضمن الودائع لدى البنوك والمؤسسات المصرفية الأخرى أو ضمن القروض والديون الممنوحة، ويتم معالجة الفرق بين سعر الشراء وسعر إعادة البيع كإيرادات فوائد تستحق على مدى فترة العقد باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

استثمارات في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس فيها المجموعة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية، وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة بالكلفة، بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم إطفائها. يتم تسجيل حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بحدود حصة المجموعة في الشركات الحليفة.

مخزون

يتم تسعير المخزون بسعر الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وصافي القيمة المتوقع تحقيقها أيهما أقل. إن صافي القيمة المتوقع تحقيقها هي سعر البيع المتوقع في الظروف الاعتيادية مطروحاً منه تكاليف البيع.

ضريبة الدخل

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

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

- تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات في المملكة الأردنية الهاشمية، علماً بأن إيرادات المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي معفاة من ضريبة الدخل بموجب القانون باستثناء إيرادات الإيجارات وأرباح بعض الفنادق والإيرادات من الاستثمارات الخارجية.

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

- يتم مراجعة رصيد الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية أو انتهاء الحاجة للمطلوبات الضريبية المؤجلة جزئياً أو كلياً.

النقد وما في حكمه

هو النقد والأرصدة النقدية التي تستحق خلال مدة ثلاثة أشهر وتتضمن: النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنك المركزي والأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المصرفية بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

موجودات ومطلوبات مساهمات المشتركين

يتم إظهار هذه الموجودات في بند مستقل تمشياً مع تعليمات هيئة تنظيم قطاع الكهرباء وإظهارها ضمن الموجودات تحت بند موجودات مساهمات المشتركين والتي يقابلها في جانب المطلوبات بند مطلوبات مساهمات المشتركين بنفس القيمة.

يتم استهلاك موجودات مساهمات المشتركين بنسبة ٤٪ سنوياً وتطفاً مطلوبات مساهمات المشتركين المقابلة لها بنفس النسبة بحيث لا تؤثر على قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

موجودات فلس الريف

يمثل هذا البند موجودات البنية التحتية لتمديد شبكة الكهرباء الى المناطق الريفية ويتم اظهارها ضمن الموجودات تحت بند موجودات فلس الريف والتي يقابلها في جانب المطلوبات بند مطلوبات فلس الريف وبنفس القيمة وذلك تمشياً مع تعليمات هيئة تنظيم قطاع الكهرباء بشأن اظهار تلك البنود.

يتم استهلاك موجودات فلس الريف بنسبة ٤٪ سنوياً وتطفاً مطلوبات فلس الريف المقابلة لها بنفس النسبة بحيث لا تؤثر على قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.

العمليات المشتركة

العمليات المشتركة هي اتفاقية تعاقدية بين الصندوق وأطراف أخرى بأنشطة اقتصادية خاضعة لسيطرة مشتركة وذلك عندما تتطلب قرارات السياسة المالية والتشغيلية والاستراتيجية المتعلقة بأنشطة المشاريع الموافقة بالإجماع من قبل الأطراف المشاركة بالسيطرة.

وفقاً لاتفاقيات العمليات المشتركة يقوم الصندوق بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المتعلقة بالعمليات الخاضعة للسيطرة المشتركة بنسبة مساهمته في هذه العمليات.

التقاص

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

العملات الأجنبية

يتم اثبات المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة المالية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.

يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بمتوسط أسعار العملات الأجنبية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.

يتم إثبات فروقات التحويل لبنود الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية غير النقدية (مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات) كجزء من التغير في القيمة العادلة.

(٥-٢) أهم الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية المستخدمة

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. هذا وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة 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.

قامت الإدارة ببعض الاجتهادات خلال تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن تلك الاجتهادات المقدر من قبل الإدارة والتي لها الأثر الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية قد تمت مناقشتها في إيضاحات بنود القوائم المالية الموحدة ذات الصلة.

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات في تاريخ التقرير والتي قد تحتوي مخاطر كبيرة لما قد تتسبب به من تعديل جوهري للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، موضحة أيضا في إيضاحات بنود القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أدناه. قامت المجموعة بوضع افتراضاته وتقديراته عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي قد تنشأ خارجا عن سيطرة المجموعة. تقوم المجموعة بعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

إن تقديراتنا المعتمدة في اعداد القوائم المالية الموحدة معقولة ومفصلة على النحو التالي:

- يتم قيد تدني قيمة للاستثمارات العقارية اعتمادا على تقييمات عقارية حديثة ومعتمدة من قبل مقدرين معتمدين لغايات احتساب التدني، ويعاد النظر في ذلك التدني بشكل دوري.
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقا للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الاعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المجموعة اعتمادا على دراسة قانونية معدة من قبل محامي ومستشاري المجموعة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالتكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.
- مستويات القيمة العادلة:

يتم تحديد والإفصاح عن مستوى تسلسل القيمة العادلة الذي تصنف فيه مقاييس القيمة العادلة كاملة، كما يتم فصل قياسات القيمة العادلة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية. يمثل الفرق بين المستوى (٢) والمستوى (٣) لمقاييس القيمة العادلة تقييم ما إذا كانت المعلومات أو المدخلات يمكن ملاحظتها ومدى أهمية المعلومات التي لا يمكن ملاحظتها مما يتطلب وضع أحكام وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بما في ذلك الأخذ بالاعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الالتزام.

- مخصص خسائر ائتمانية متوقعة:

يتطلب تحديد مخصص تدني الموجودات المالية من إدارة المجموعة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، بالإضافة الى تقدير أي زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية للأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي بها، بالإضافة الى الأخذ بعين الاعتبار معلومات القياس المستقبلية لخسائر الائتمانية المتوقعة.

قامت المجموعة باحتساب قيمة مخصص تدني الموجودات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

ان سياسة المجموعة في تحديد العناصر (المواصفات) المشتركة التي تم بناءاً عليها قياس مخاطر الائتمان والخسارة الائتمانية المتوقعة على اساس تجميعي (Collective Basis) او على اساس فردي (On an Individual Basis).

منهجية تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية): المدخلات، الآليات والافتراضات المستخدمة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة

ان المفاهيم الرئيسية ذات الأثر الجوهري والتي تتطلب قدر عالي من اجتهادات الإدارة والتي تم أخذها بعين الاعتبار من قبل المجموعة عند تطبيق المعيار تتضمن ما يلي:

■ **تقييم الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية:**

يتم تقييم فيما إذا كان هنالك زيادة جوهرية للمخاطر الائتمانية منذ تاريخ نشأتها، حيث تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التعثر للعمر المتوقع للأداة المالية في نهاية كل فترة مالية مع مخاطر التعثر عند نشوء الأداة المالية باستخدام المفاهيم الرئيسية لعمليات إدارة المخاطر المتوفرة لدى الصندوق.

يتم تقييم الزيادة الجوهرية للمخاطر الائتمانية سنوياً وبشكل منفصل لكل من التعرضات لمخاطر الائتمان وبناءً على ثلاثة عوامل. إذا أشار أحد هذه العوامل الى وجود زيادة جوهرية للمخاطر الائتمانية فانه يتم إعادة تصنيف الاداة المالية من المرحلة ١ الى المرحلة ٢:

١. لقد قمنا بتحديد حدود لقياس الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية بناءً على التغير في مخاطر حدوث التعثر للأداة المالية مقارنة مع تاريخ نشأتها.

٢. يتم الأخذ بعين الاعتبار اية جدوليات او تعديلات تتم على حسابات العملاء اثناء فترة التقييم كمؤشر للزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان.

٣. يتضمن معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) افتراضاً بوجود زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية للأدوات المالية التي تعثرت واستحققت لأكثر من ٣٠ يوم. يفترض وجود زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية للأدوات المالية التي تعثرت واستحققت لأكثر من ٦٠ يوم وسيتم تخفيض هذه المدة الى ٣٠ يوم خلال ٣ سنوات. بهذا الخصوص قامت المجموعة باعتماد فترة ٤٥ يوم.

يعتمد التغير بين المرحلة ٢ والمرحلة ٣ على ما إذا كانت الأدوات المالية متعثرة كما في نهاية الفترة المالية. ان طريقة تحديد تعثر الأدوات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي ٩ هي مشابهة لطريقة تحديد حدوث التعثر للموجودات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس). كما هو موضح في تعريف التعثر أدناه.

■ عوامل الاقتصاد الكلي، الأحداث المستقبلية المتوقعة واستخدام أكثر من سيناريو:

يجب الأخذ بعين الاعتبار المعلومات التاريخية والأوضاع الحالية بالإضافة للأحداث المستقبلية المتوقعة وفقاً لمعلومات موثوقة عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل مرحلة. ان قياس وتطبيق المعلومات المستقبلية المتوقعة يتطلب من إدارة المجموعة القيام باجتهادات جوهرية مبنية على التعاون مع جهات دولية ذات خبرة في هذا المجال.

احتمالية حدوث التعثر نسبة الخسارة بافتراض التعثر والأثر عند التعثر والمدخلات المستخدمة في المرحلة ١ والمرحلة ٢ لمخصص تدني التسهيلات الائتمانية مصممة بناء على عوامل اقتصادية متغيرة (أو التغير في عوامل الاقتصاد الكلي) والمرتبطة بشكل مباشر بالمخاطر الائتمانية المتعلقة بالمحفظة.

يتم ربط كل سيناريو من حالات الاقتصاد الكلي المستخدمة في حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة بعوامل الاقتصاد الكلي المتغيرة. ان في تقديرنا المستخدمة في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للمرحلة ١ والمرحلة ٢ باستخدام السيناريوهات المرجحة المخصصة والتي تتضمن المعلومات المستقبلية للاقتصاد الكلي للثلاثة سنوات اللاحقة. يعتمد السيناريو الأساسي على تنبؤات الاقتصاد الكلي (مثل: الناتج المحلي الإجمالي والتضخم وأسعار الفائدة). ان تغيرات الصعود والهبوط في العوامل الاقتصادية سيتم اعدادها على أساس الأوضاع الاقتصادية البديلة الممكنة.

■ تعريف التعثر:

ان تعريف التعثر المستخدم في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والمستخدم في تقييم التغير بين المراحل يتماشى ويتفق مع مفهوم التعثر المستخدم من قبل إدارة المخاطر الائتمانية الداخلية لدى المجموعة. ان التعثر غير معرف في المعيار، وهناك افتراض ان التعثر يحدث عند التوقف عن الدفع لمدة ٩٠ يوم فأكثر.

■ العمر المتوقع:

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة بالأخذ بعين الاعتبار أقصى مدى للتدفقات النقدية المتوقعة والتي يعتبرها المجموعة معرضة لمخاطر التدني. يتم الأخذ بعين الاعتبار جميع الالتزامات التعاقدية للعمر المتوقع، وبما فيها خيارات الدفع المقدم، وخيارات التمديد. يتم قياس العمر المتوقع لبعض التسهيلات الائتمانية المتجددة والتي لا يوجد لها تاريخ سداد محدد بناء على الفترة المعرضة بها المجموعة لمخاطر الائتمان التي لا يمكن للإدارة تجنبها.

■ نطاق التطبيق

تم قياس جميع الموجودات المالية لدى المجموعة والتي تقع ضمن نطاق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)، وكما يلي:

- ادوات السوق النقدي وتشمل الحسابات الجارية والودائع لدى البنوك، والودائع مقابل رهن سندات، وعقود المقايضة.
- السندات وتشمل سندات الخزينة الاردنية، والحكومية المقومة بالدولار الامريكي، وسندات المؤسسات العامة، واسناد قرض الشركات.
- لقروض وتشمل القروض بكفالة الحكومة الاردنية، والكفالة الاعتبارية، والقروض الاخرى. وذمم الشركات التابعة.
- اخرى

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

■ الفرضيات ومنهجية العمل

تم البحث في كل أداة من الأدوات الاستثمارية الواردة اعلاه والخاضعة لنطاق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) للوصول إلى احتمالية التعثر، ونسب الخسارة بافتراض التعثر، حيث تم الاستناد على عدد من المؤشرات الاقتصادية الرئيسية في بناء عدد من الافتراضات وأهمها مؤشرات نمو الناتج المحلي الإجمالي، ومؤشر السوق المالي، ومؤشرات المديونية العامة للدولة، إضافة إلى التصنيف السيادي للأردن الصادر عن مؤسسات التصنيف الائتمانية وحسب البيانات الاحصائية لمعدلات التعثر التراكمية العالمية لهذا التصنيف. كما تم افتراض عدد من السيناريوهات لغايات احتساب احتمالية التعثر، باستخدام البيانات المتاحة حول الشركات سواء خارجية أو من داخل صندوق الاستثمار، إضافة إلى استخدام نظام التقييم الذاتي للمخاطر في تصنيف الشركات والبنوك والمعتمد داخل صندوق الاستثمار.

حاکمية تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩:

لضمان الالتزام بمتطلبات تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) والتأكد من سير التطبيق، تم وضع منهجية واضحة في المجموعة من خلال الدوائر المعنية لتحديد الفرضيات الواجب استخدامها لتحديد احتمالات التعثر ونسبة الخسارة بافتراض التعثر وبما يتوافق مع متطلبات المعيار. كما قامت المجموعة بعرض المنهجية المستخدمة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الإدارة العليا ومجلس الاستثمار ومجلس إدارة المؤسسة عن طريق اللجان المنبثقة عن كل منها.

(٣) نقد وأرصدة لدى البنوك

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٣٨٠	١,٠٦٠
١٦,٣٢٠	١٣,٦٢٢
١٦,٧٠٠	١٤,٦٨٢

نقد في الصندوق
حسابات جارية وتحت الطلب*

* يتضمن هذا البند مبلغ ٢٠٤ ألف دينار حسابات جارية تخص صندوق التعطل عن العمل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٨ ألف دينار).

- لا تتضمن الحسابات الجارية أية أرصدة لدى بنوك ومؤسسات مصرفية خارجية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

- لا يوجد أية أرصدة مقيمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

(٤) إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٦٣٧,٢٩٤	٧٦٥,٨٨٢
٣٨٥,١٠٩	٥٦٥,٣٨٣
١١,٧٠٠	١٢٩,٢٧٥
١,٠٣٤,١٠٣	١,٤٦٠,٥٤٠
-	(٧,٦٨٦)
١,٠٣٤,١٠٣	١,٤٥٢,٨٥٤

ودائع تستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل
ودائع تستحق خلال فترة من ٣ أشهر إلى ٦ أشهر
ودائع تستحق خلال فترة من ٦ أشهر إلى ١٢ أشهر

ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة*

- تتراوح معدلات الفائدة السنوية على الودائع بالدينار الأردني من ٢,٧٥ ٪ إلى ٦,٢٥ ٪ للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ومن ٢,٧٥ ٪ إلى ٥,٥ ٪ للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.
 - لا توجد أية أرصدة لدى بنوك ومؤسسات مصرفية خارجية كما لا يوجد أية أرصدة مقيدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧.
 - تتضمن الودائع مبلغ ١٧٤ مليون دينار تمثل ودائع مقابل رهن سندات حكومية لصالح المجموعة مربوطة لدى بنك سوسيته جنرال الأردن.
- * ان الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للإيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية هي كما يلي:

٢٠١٨			
المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	المجموع
٤,٩٣٢	-	-	٤,٩٣٢
٢,٧٥٤	-	-	٢,٧٥٤
٧,٦٨٦	-	-	٧,٦٨٦

كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ "معدلة"
خسارة التدني على الأرصدة الجديدة خلال العام
رصيد نهاية السنة

(٥) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
١٢٦,٣٤٨	١١٧,٧٠٣
٩,٤٢٢	٨,٦٥٨
١٣٥,٧٧٠	١٢٦,٣٦١

أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية:
محلية
أجنبية

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

(٦) قروض وديون ممنوحة

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩١,٣٦٨	١٣٩,٤٠٠	قروض مباشرة
٥٥,١٢٥	٥١,٩٢٥	قروض تجمع بنكي
٨	-	قروض إسكان وأخرى
١٤٦,٥٠١	١٩١,٣٢٥	
(٢,١٦٨)	(٧,٥٨٩)	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة*
١٤٤,٣٣٣	١٨٣,٧٣٦	

* إن الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للقروض والديون الممنوحة هي كما يلي:

٢٠١٨				
المجموع	المرحلة ٣	المرحلة ٢	المرحلة ١	
٧,٨٣٠	-	-	٧,٨٣٠	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ "معدلة"
(٢٤١)	-	-	(٢٤١)	المسترد من خسارة التدني خلال العام
٧,٥٨٩	-	-	٧,٥٨٩	رصيد نهاية السنة

يبين الجدول أدناه أسعار الفوائد وتواريخ الاستحقاق والضمانات لكل من القروض أعلاه:

الضمانات	تاريخ استحقاق آخر	سعر الفائدة	الرصيد	
	قسط	%		
حكومية، عقارية، اعتبارية	٣١ آذار ٢٠٢٤	٧,٧٥-٥,٤٠	١٣٩,٤٠٠	قروض مباشرة
حكومية، رهن أسهم، اعتبارية	١٨ تشرين الأول ٢٠٢٥	١٠,٧٥-٢,٠٨	٥١,٩٢٥	قروض تجمع بنكي
			١٩١,٣٢٥	

بلغت القروض والديون الممنوحة غير العاملة ٢,١٦٠ ألف دينار أي ما نسبته ٠,٨٥٪ من رصيد القروض والديون الممنوحة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل ٢,١٦٨ ألف دينار أي ما نسبته ٠,٩٤٪ من رصيد القروض والديون الممنوحة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، وقد تم أخذ مخصص مقابلها بالكامل.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدينار الأردني)

(٧) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٢٧٤,٦٢٩	١,٣٢٦,١٥٥	موجودات مالية-أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية:
٤٣,٣١٦	٦١,٥٤٧	موجودات مالية أسهم شركات مدرجة-محلية
١,٣١٧,٩٤٥	١,٣٨٧,٧٠٢	موجودات مالية أسهم شركات مدرجة-أجنبية
٥٤,٣٢٧	٥٠,٥٤٩	موجودات مالية-أسهم شركات غير مدرجة في أسواق مالية:
١١,٦٣٨	١٠,٠٤٦	موجودات مالية أخرى:
١,٣٨٣,٩١٠	١,٤٤٨,٢٩٧	استثمار في صناديق مشتركة بالدولار الأمريكي
		إجمالي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المدرجة حسب القطاع:

٢٠١٧	النسبة	٢٠١٨	النسبة	
	%		%	
١,٠٤٩,٣٤٥	٧٩,٦	١,٠٩٦,٤٢٤	٧٩	قطاع البنوك
٢٣٣,٣٧٧	١٧,٧	٢٤٣,٤٦٣	١٧,٥	قطاع الصناعة
٣٢,٧٢٠	٢,٥	٤٤,٢٨٨	٣,٢	قطاع الخدمات
٢,٥٠٣	٠,٢	٣,٥٢٧	٠,٣	قطاع التأمين
١,٣١٧,٩٤٥		١,٣٨٧,٧٠٢		

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف النفايات الأرواحية)

(٧) إستثمارات في شركات حليفة

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:-

[illegible]

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

توضح الجداول التالية ملخص المعلومات المالية لأهم استثمارات المجموعة في الشركات الحليفة:

البنك الأردني الكويتي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٨٣٢,٢٠٧	٢,٧٢١,٤٤٥	موجودات
(٢,٣٦٣,٧٩٦)	(٢,٢٧٥,٨٨٣)	مطلوبات
-	-	حقوق غير المسيطرين
٤٦٨,٤١١	٤٤٥,٥٦٢	صافي حقوق الملكية
%٢١,٠٤	%٢١,٠٤	نسبة الملكية
٩٧,٥٢٢	٩٢,٦٧٥	صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول
١١٠,٧٨٣	١٠٦,٣٠٦	صافي إيرادات الفوائد والعمولات والعملات الأجنبية
٦٢٠	-	أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	٢,٣٨٠	أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٦٦	١,٢٦٣	توزيعات أرباح نقدية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	١,٢٨٠	أرباح بيع فروع خارجية
(١٥,٧٢٠)	(٢,٣٢٩)	مخصص تدني التسهيلات الائتمانية المباشرة
-	٥,٠٠٠	المسترد من خسائر ائتمانية
(٢٦,٥٤٨)	(٢٦,٧١٠)	نفقات الموظفين
(٤٣,٠٤٥)	(٤٥,٠٤٧)	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
٢٦,٩٥٦	٤٢,١٤٣	ربح السنة
٢٦,٩٥٦	٤٢,١٤٣	العائد الى مساهمي البنك
-	-	العائد الى حقوق غير المسيطرين
٥,٦٧٢	٨,٨٦٨	حصة المجموعة من نتائج الأعمال

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

شركة مصفاة البترول الأردنية		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١,١٩٠,٨١٤	١,٢١٧,٩٤٤	موجودات متداولة
١٧٧,٤٧٦	٢٢٢,٢٧٧	موجودات غير متداولة
(١,١٠٣,٢٨١)	(١,١٥٦,٨٧٥)	مطلوبات متداولة
(٥٠,٨٧٢)	(٥٣,٤٣٧)	مطلوبات غير متداولة
(٩,٦٧٨)	(١١,١٣٧)	حقوق غير المسيطرين
٢٠٤,٤٥٩	٢١٨,٧٧٢	صافي حقوق الملكية
%٢٠,٤١	%٢٠,٤١	نسبة الملكية
٤٩,٦٧٣	٥٢,٦٧٤	صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول
١,٧٧٨,٢٥٨	١,٧٣٢,٣٧٦	المبيعات
(١,٥٨٨,٩٤١)	(١,٦٢٥,٠٧٤)	كلفة المبيعات
(٢١,١٩٠)	(٣٨,٣٧٣)	فوائد وعمليات بنكية
(٥٠,٨٩٤)	(٥٧,٩٠٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٨١,١٩٤)	٥,٧٨٤	تسوية الأرباح مع الحكومة - دعم
(٣,١١٢)	٢٠,٠٥٩	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
٣٢,٩٢٧	٣٦,٨٧٢	ربح السنة
٣٢,٦٥٥	٣٦,٦١٦	العائد إلى مساهمي الشركة
٢٧٢	٢٥٦	العائد إلى حقوق غير المسيطرين
٦,٦٦٤	٧,٤٧٣	حصة المجموعة من نتائج الأعمال

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

شركة مصانع الإسمنت الأردنية

٢٠١٧	٢٠١٨
٧٨,٦١١	٦٢,٤٨٧
١٠٥,٧٥٥	٩٤,٧٠٣
(١٠٠,٩٠٨)	(١١٠,٤٤٥)
(٣٩,٥٤٥)	(٤٤,٠٨٥)
(٦,٣٠٣)	(٤,٥١٣)
٣٧,٦١٠	(١,٨٥٣)
%٢١,٨٥	%٢١,٨٥
١١,٣٦٨	٢,٧٤٥
٨٢,٨٩٠	٦١,٦٧٣
(٧٢,٤١٠)	(٧١,٥٣٤)
(٨,٨٢١)	(٨,٨١٩)
(١,٥١٨)	(٢,١٨٦)
(٢,٣٥٤)	(٥,٠٠٩)
(٣١,١١٦)	(٨,٧٠٦)
(٣٣,٣٢٩)	(٣٤,٥٨١)
(٣٤,٤٨٢)	(٣٥,٦٥٩)
١,١٥٣	١,٠٧٨
(٧,٥٣٤)	(٧,٧٩١)

موجودات متداولة

موجودات غير متداولة

مطلوبات متداولة

مطلوبات غير متداولة

حقوق غير المسيطرين

صافي حقوق الملكية

نسبة الملكية

صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول

المبيعات

كلفة المبيعات

مصاريف إدارية

مصاريف بيع وتوزيع

مصاريف تمويل

إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي

خسارة السنة

العائد الى مساهمي الشركة

العائد الى حقوق غير المسيطرين

حصة المجموعة من نتائج الأعمال

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

شركة الاتصالات الأردنية		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦٠,١٤٦	١٤٢,٠٦٢	موجودات متداولة
٤٩٢,٨٠١	٤٨٢,٢٣٨	موجودات غير متداولة
(٢٦٢,٣٤٢)	(٢٨٤,٣٧٢)	مطلوبات متداولة
(١١٦,٣٦٠)	(٦٥,٩٩٠)	مطلوبات غير متداولة
٢٧٤,٢٤٥	٢٧٣,٩٣٨	صافي حقوق الملكية
%٢٨,٨٨	%٢٨,٨٨	نسبة الملكية
٢٢٢,٩١٩	٢٢١,٤٥٢	صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول
٣٣٣,١٩٢	٣٢٤,٣٥٢	الإيرادات
(١٥٨,٨٢٩)	(١٥٢,١٥٩)	كلفة الخدمات
(٢٢,١٩٠)	(٢١,٧٠٢)	مصاريف إدارية
(٤١,٣٩٥)	(٣٩,٢٨٧)	مصاريف بيعية وتسويقية
٨٩٦	٦٥٣	إيرادات تمويل
(٨٧,٦٤٤)	(٩٠,٥٥٠)	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
٢٤,٠٣٠	٢١,٣٠٧	ربح السنة
٦,٩٤٠	٦,١٥٣	حصة المجموعة من نتائج الأعمال

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

شركة مصانع الأجواخ الأردنية		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥,٧٠٤	١٥,٥٣٨	موجودات متداولة
٥٨,٠٣١	٥٥,٣٧٠	موجودات غير متداولة
(١,٨٧٨)	(١,٨٩٦)	مطلوبات متداولة
(١,١٣١)	(١,١٩١)	مطلوبات غير متداولة
(٤,٩٨٥)	(٤,٧٥٣)	حقوق غير المسيطرين
٦٥,٧٤١	٦٣,٠٦٨	صافي حقوق الملكية
%٢٠,٠٣	%٢٠,٠٣	نسبة الملكية
١٢,٦٦١	١٢,١٢٠	صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول
٨,٣٥٨	٦,٠٢٨	المبيعات
(٤,٣٧٨)	(٣,٢٩٧)	كلفة المبيعات
(١,٦٢٤)	(١,٢٠٧)	مصاريف إدارية
(٨٤)	(٨٠)	مصاريف بيعية وتسويقية
١,٦٩٩	٢,٤٤٤	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
٣,٩٧١	٣,٨٨٨	ربح السنة
٣,٤٠٤	٣,٤٥٥	العائد الى مساهمي الشركة
٥٦٧	٤٣٣	العائد الى حقوق غير المسيطرين
٦٨٢	٦٩٢	حصة المجموعة من نتائج الأعمال

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

شركة الشرق للمشاريع الإستثمارية		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٦٠٦	٤,١٨٣	موجودات متداولة
١٧,٩١٦	١٧,٦١٢	موجودات غير متداولة
(٨٢١)	(٩٤٦)	مطلوبات متداولة
٢٠,٧٠١	٢٠,٨٤٩	صافي حقوق الملكية
%٢٦,٠٣	%٢٦,٠٣	نسبة الملكية
٥,٤٧٣	٥,٥١٢	صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول
٥,٥٤٢	٥,٨٨٩	إيرادات التشغيل
(١,٧٦٦)	(١,٧٩٨)	تكاليف التشغيل
(٢,٨٥٥)	(٣,٠٢٨)	مصاريف إدارية وصيانة وتسويق واستهلاكات
١٨٦	١٠١	إيرادات أخرى
١,١٠٧	١,١٦٤	ربح السنة قبل الضريبة
(٢١٨)	(٢٢٦)	ضريبة الدخل
٨٨٩	٩٣٨	ربح السنة
٢٣٦	٢٤٤	حصة المجموعة من نتائج الأعمال

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

شركة الكهرباء الأردنية		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٠٣,٥٩٦	٦٠٦,٤٧٤	موجودات متداولة
٥٦٦,٦١٠	٥٩١,٧٥٥	موجودات غير متداولة
(٥٣٩,٢١٧)	(٦٥٠,٠٩٠)	مطلوبات متداولة
(٤١٢,٦٢٤)	(٤٢٤,٦٣٩)	مطلوبات غير متداولة
(١١٣)	(١٤)	العائد إلى حقوق غير المسيطرين
(١١٨,٢٥٢)	١٢٣,٤٨٦	صافي حقوق الملكية
%٢١,٥	%٢١,٥	نسبة الملكية
٤٠,٨٤٣	٤١,٩٦٨	صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول
١,٠٢٢,٨٥٧	٩٧٢,٤٦٧	إيرادات التشغيل
(٩٠٣,٤٩٧)	(٨٣٨,١١٧)	تكاليف التشغيل
(١٠١,٥٨٨)	(١١١,٤٧٢)	مصاريف إدارية وصيانة وتسويق واستهلاكات
(٧,٧٦٢)	(١١,٧٨١)	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
١٠,٠١٠	١١,٠٩٧	ربح السنة قبل الضريبة
(٢,١١٧)	(١,٧٨٠)	ضريبة الدخل
٧,٨٩٣	٩,٣١٧	ربح السنة
٧,٩٠٢	٩,٤١٧	العائد إلى مساهمي الشركة
(٩)	(١٠٠)	العائد إلى حقوق غير المسيطرين
١,٦٩٧	٢,٠٢٣	حصة المجموعة من نتائج الأعمال

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدينار الأردني)

(٩) موجودات مالية بالكلفة المطفأة

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	معدل الفائدة %
أ-سندات حكومية ومؤسسات عامة		
مكفولة من الحكومة:		
٤,٧٨٤,٥٦٧	٥,٢٩٠,٤٤١	٧,٩٩ - ٣,١٨
٨١,٦٨٦	٧٣,٢٠٢	٦,٤٨ - ٣,٩٧
٤,٨٦٦,٢٥٣	٥,٣٦٣,٦٤٣	
ب-سندات وأسناد قرض وأوراق مالية أخرى		
١٠٤,٠٨٢	١٣١,٩٢٩	١٠,٦٧ - ٣,٦
(٥٦٧)	(١٣,٥٠٥)	
١٠٣,٥١٥	١١٨,٤٢٤	
٤,٩٦٩,٧٦٨	٥,٤٨٢,٠٦٧	

* يتضمن هذا البند مبلغ ٣٤٦,٦٤٣ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ والذي يمثل سندات خزينة تخص صندوق التعطل عن العمل (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٢٨٩,١١١ ألف دينار)

- تتراوح استحقاقات الموجودات المالية بالكلفة المطفأة من شهر واحد الى ١٥ سنة.

** ان الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة للموجودات المالية بالكلفة المطفأة هي كما يلي:

٢٠١٨			
المجموع	المرحلة ٣	المرحلة ٢	المرحلة ١
٩,٣٩٥	-	-	٩,٣٩٥
٤,١١٠	-	-	٤,١١٠
١٣,٥٠٥	-	-	١٣,٥٠٥

كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ "معدلة"
خسارة التدني على الأرصدة الجديدة خلال العام
رصيد نهاية السنة

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

(١٠) موجودات ومطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف

يمثل هذا البند قيمة أعمال البنية التحتية التي قامت بها الشركات التابعة لشركة الضمان لإستثمارات الطاقة (شركة تابعة) لإيصال الكهرباء للمشاركين وللمناطق النائية. يقوم المشاركون ومشروع كهرباء الريف الأردني بدفع كلفة البنية التحتية، ويتم تسجيلها كموجودات ومطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة، وفيما يلي الحركة الحاصلة خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	الكلفة
٣٠٠,٤٤٣	٣١٨,٧١٩	الرصيد في بداية السنة
١٨,٢٧٦	١٨,٠٢٢	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
٣١٨,٧١٩	٣٣٦,٧٤١	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
١٢٦,٤٧٤	١٣٩,٠١٤	الرصيد في بداية السنة
١٢,٥٤٠	١٣,١٩٦	إستهلاك السنة *
١٣٩,٠١٤	١٥٢,٢١٠	الرصيد في نهاية السنة
١٧٩,٧٠٥	١٨٤,٥٣١	صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

* يتم استهلاك موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف بنسبة ٤٪ سنوياً وتطفاً مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف المقابلة لها بنفس النسبة وبذلك لا تؤثر على الأداء المالي للمجموعة. ان تفاصيل مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	مطلوبات مساهمات المشتركين
١٣١,٣٥٨	١٣٣,٠٨٦	مطلوبات فلس الريف
٤٨,٣٤٧	٥١,٤٤٥	
١٧٩,٧٠٥	١٨٤,٥٣١	

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

(١١) مشاريع تحت التنفيذ

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٧,٥٨٨	٢٩,٢١١	بناء وتطوير البنية التحتية لأراضي مشروع المفرق*
٢١,٠١٨	٢٩,١٠٤	مشاريع إيصال الكهرباء**
٩٦٤	١,٠٨١	منتجع كراون بلازا-البحر الميت
٦٠٧	٢٥٨	تحديث فندق عمرة كراون بلازا-عمان
٩٥٢	٧٩٨	تحديث منتجع كراون بلازا-البتراء
٣٦٢	٥٢٩	تحديث فندق انتركونتيننتال -العقبة
١,١٤٩	٣,٣٢٢	تطوير الأسواق الحرة على المعابر الحدودية***
٣٢,١٢٣	٣٢,١٢٣	مشروع الشاطئ السياحي في العقبة****
٣,٢٩٩	٢,٢٥١	بناء وتطوير البنية التحتية لمشاريع إربد*****
٢٦٨	٢٤	عمان الشام
٥,٩٢٥	١,٢١٧	مشاريع تحت التنفيذ الأخرى
٩٤,٢٥٥	٩٩,٩١٨	

* قامت الشركة بتحديث دراسة التكلفة التقديرية المتوقعة لاستكمال المشروع من قبل شركة هندسية بتاريخ ٥ شباط ٢٠١٨، حيث بلغت التكلفة الإجمالية المتوقعة لإتمام مشروع منطقة المفرق حوالي ١٤٣ مليون دينار (٢٠١٧: ١٨٠ مليون دينار) وبلغت التكلفة التقديرية للمتر المربع الواحد المطور ١٢/٧٨ دينار بعد توزيع التكلفة التقديرية على صافي مساحة الأراضي ١١,٣ كيلو متر مربع، ويتوقع الانتهاء من الانشاء والتطوير خلال عام ٢٠٣٠ وتعتقد الإدارة بأن هذا التقدير معقول ويعكس الأسعار وكلفة التطوير للبنية التحتية للأعوام ٢٠١٨ ولغاية ٢٠١٩.

** يمثل هذا البند مشاريع البنية التحتية لإيصال الكهرباء والتي هي قيد التنفيذ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، تقدر كلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ من المشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ٢٥,٦٧٦ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٢,٩٨٨ ألف دينار).

*** تقدر التكلفة الإجمالية لاستكمال المشاريع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بمبلغ ١٤,٤٨٥ ألف دينار تقريباً ويتوقع الانتهاء من هذه المشاريع خلال العام ٢٠١٩.

**** تبلغ الكلفة التقديرية لإتمام هذا المشروع مبلغ ٣٢,١٢٣ ألف دينار والتي تمثل قيمة مشروع الشاطئ السياحي، هذا وقد صدر قرار مجلس الاستثمار لتشغيل الشاطئ من قبل إحدى شركات الإدارة العالمية خلال عام ٢٠١٨ ومن المتوقع أن يقوم الصندوق برسمته خلال العام ٢٠١٩.

***** قامت الشركة بالتعاقد مع شركة استشارية لدراسة حجم الطلب ودراسة السوق بعد أن قامت الحكومة بإعادة الأراضي للشركة وتم إحالة عطاء إعداد المخطط الشمولي الجديد لمشروع شركة تطوير الشمال على مكتب هندسي متخصص ويتوقع إنجاز ذلك خلال عام ٢٠١٩. تبلغ الكلفة التقديرية للبنية التحتية حوالي ٦٨ مليون دينار تقريباً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ويتوقع اتمامه في العام ٢٠٤٦، بناءً على الدراسة المقدمة من الشركة الاستشارية.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

(١٢) مخزون

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٣٢٥	١,٩٣٠	مواد خام
١٥,٠٦١	١٧,٢٤٤	مواد كهرباء ولوازم مشتركين وقطع غيار
٣٠٣	٣١٠	طعام وشراب
١٦	٩	لوازم ومعدات تشغيلية
١٠,٣٢٨	١٦,١٩٥	بضاعة جاهزة
٦٩	٥٧	بضاعة في الطريق
٥,٦٣١	٦,٨٢٦	أخرى
٣٣,٧٣٣	٤٢,٥٧١	
(٣,١٨٠)	(٣,٢٦٠)	ينزل: مخصص بضاعة بطيئة الحركة*
٣٠,٥٥٣	٣٩,٣١١	

* إن تفاصيل الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٦٣٥	٣,١٨٠	الرصيد في بداية السنة
٩١٧	٩٩٩	مخصص السنة
(٢١٢)	(٥)	المسترد خلال السنة
(١٦٠)	(٩١٤)	بضاعة تم شطبها خلال السنة
٣,١٨٠	٣,٢٦٠	الرصيد في نهاية السنة

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(الآلاف الدنانير الأردنية)

(١٣) ممتلكات ومعدات

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠١٨ - الكلية:	أرضي	مبني	أثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات	وسائط نقل	إضافات وتحسينات	حساب إلى	أجهزة كروماتيكية	تأمينات صحية	أخرى	المجموع
الرصيد في بداية السنة	١٥,٨٩٦	١٦٦,٨٤٤	٤٧,٢٠٨	٣٣٩,٦٨٧	١٧,٢٥٥	٦,٥٥٣	٢٥,١٦٦	٤٦,٢٤٣	١١,٥٦٣	٧,٨٩٣	٦٨٤,٣٠٨
إضافات	-	١,٠٥٥	٥٥٨	١٨,٦٦٧	١,٣٧٧	-	٣,٧٩١	١٩٧	١٣	٩٤	٢٥,٧٥٣
استهلاكات	-	(١)	(٤٢٤)	(٥,٣٥٧)	(٩٧٥)	(٤)	(١٨١)	(٢٠)	(٥)	(٢٧)	(٦,٩٩٩)
المحول من مشاريع تحت التنفيذ	٢,٨٢٤	٢,٦٨٦	١٧٤	٨,٣٢٩	-	-	٢٥	٢٥٦	٥	٢١	١٤,٣٢٠
المحول من استثمارات عقارية (إيضاح ١٤)	١٩٥	٦٥٩	-	-	-	-	-	-	-	-	٨٥٤
الرصيد في نهاية السنة	١٨,٩١٥	١٧١,٢٣٨	٤٧,٥١٦	٣٦١,٣٢٦	١٧,١٥٧	٦,٥٤٩	٢٨,٨٠١	٤٦,١٧٦	١١,٥٧٦	٧,٩٨١	٧١٨,٢٣٥
الاستهلاك والتفكي المتركب:	-	٤٨,٠٩٣	٣٦,٤١٧	١٦٤,٥٠٢	١١,٣٢٩	٦,٥٤٧	١٦,٣٤٦	٤٠,٣٣١	١٠,٨١٣	٧,١٣٦	٢٤٦,١١٤
الرصيد في بداية السنة	-	٣,٨١٧	٢,١٤٩	١٧,٦٣١	١,٥٦٠	٦	٢,١٦٣	٢,٦٦٨	٦٩٨	١١٣	٣٠,٨٠٥
استهلاكات	-	(٣)	(٤١٥)	(١,٨٤١)	(٩٤٤)	(٥)	(١٢١)	(٢٠)	(٥)	(٢٧)	(٣,٣٨١)
الرصيد في نهاية السنة	-	٥١,٩٠٧	٣٨,٢٠١	١٧٩,٨٤٢	١١,٩٤٥	٦,٥٤٨	١٨,٣٨٨	٤٢,٩٧٩	١١,٥٠٦	٧,٢٢٢	٢٦٨,٥٣٨
صافي القيمة الدفترية:	-	١١٩,٣٣١	٩,٣١٥	١٨١,٤٨٤	٥,٧١٢	١	١٠,٤٦٣	٢,١٩٧	٧٠	٧٥٩	٢٤٩,٦٩٧
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	١٨,٩١٥	١١٩,٣٣١	٩,٣١٥	١٨١,٤٨٤	٥,٧١٢	١	١٠,٤٦٣	٢,١٩٧	٧٠	٧٥٩	٢٤٩,٦٩٧
٢٠١٧ - الكلية:	-	١٦٣,١٧٥	٤٦,٦٥٩	٣٠٩,٥٠٥	١٦,٢٣٥	٦,٥٥٣	١٨,٢٦٤	٤٦,١٧٨	١١,٥٣٦	٧,٨١٠	٦٤٢,٧٦٩
الرصيد في بداية السنة	-	٢,١١٤	٣٦٦	٢٣,٢٥٧	١,٥٣٩	-	١,٥٥٤	٧٢	٣٤	٨٣	٢٩,٠١٩
إضافات	-	(٨٩)	(٧١)	(٤,٧٣٥)	(٥١٩)	-	(٥٧)	(٧)	(٧)	-	(٥,٤٨٥)
استهلاكات	-	٢,٩٥١	٢٥٤	١١,٦٦٠	-	-	٥,٤٠٥	-	-	-	٢٠,٢٧٥
المحول من مشاريع تحت التنفيذ	-	(١,٣١٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧,٢٧٠)
المحول إلى استثمارات عقارية (إيضاح ١٤)	(٩٥٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	١٥,٨٩٦	١٦٦,٨٤٤	٤٧,٢٠٨	٣٣٩,٦٨٧	١٧,٢٥٥	٦,٥٥٣	٢٥,١٦٦	٤٦,٢٤٣	١١,٥٦٣	٧,٨٩٣	٦٨٤,٣٠٨
الاستهلاك والتفكي المتركب والتفكي:	-	٤٤,١٦٣	٣٤,٠٨١	١٤٨,١١٨	١٠,٣١٢	٦,٥٤٠	١٤,٨٦١	٣٧,٢٩٩	٩,٩٧٢	٦,٩١٧	٣١٢,٢٦٣
الرصيد في بداية السنة	-	٣,٦١٥	٢,٤٢٥	١٧,٣٥٠	١,٤٧٨	٧	١,٥٣٠	٣,٢٣٩	٨٤٨	٢١٩	٣٠,٥١١
استهلاكات	-	(٨)	(٣٩)	(١,٤١٦)	(٤٦١)	-	(٤٥)	(٧)	(٧)	-	(١,٩٨٣)
استهلاكات	-	٣٢٣	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٢٣
الرصيد في نهاية السنة	-	٤٨,٠٩٣	٣٦,٤١٧	١٦٤,٥٥٢	١١,٣٢٩	٦,٥٤٧	١٦,٣٤٦	٤٠,٣٣١	١٠,٨١٣	٧,١٣٦	٢٤٦,١١٤
صافي القيمة الدفترية:	-	١١٨,٧٥١	١٠,٧٤١	١٧٥,٦٣٥	٥,٩٢٦	٦	٨,٨٢٠	٥,٩١٢	٧٥٠	٧٥٧	٢٤٢,١٩٤
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	١٥,٨٩٦	١١٨,٧٥١	١٠,٧٤١	١٧٥,٦٣٥	٥,٩٢٦	٦	٨,٨٢٠	٥,٩١٢	٧٥٠	٧٥٧	٢٤٢,١٩٤

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

(١٤) استثمارات عقارية

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٦٠٢,٧٦٥	٦٢٨,٩٩٣
٢١,٨٢٢	٢٣,٧٩٠
٣,٦٢٩	٣,٦٢٩
٢١٥	٢٢٧
٦٢٨,٤٣١	٦٥٦,٦٣٩

أراضي استثمارية
مباني استثمارية وأخرى
دفعات مقدمة لشراء استثمارات عقارية
أخرى

إن الحركة الحاصلة على الاستثمارات العقارية خلال العام هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٦٣٧,٦٥٩	٦٢٨,٤٣١
١٠,٥٩٦	١٦,٨٢٤
(١,٩٠٣)	-
٤٠٤	(٦٨)
٢,٢٧٠	(٨٥٤)
-	٢,٥٠٤
(٢٠,٥٩٥)	٩,٨٠٢
٦٢٨,٤٣١	٦٥٦,٦٣٩

الرصيد في بداية السنة
شراء استثمارات عقارية
بيع استثمارات عقارية
المحول (إلى) من المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
المحول (إلى) من ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٣)
المحول من المشاريع تحت التنفيذ
أرباح (خسائر) تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة (إيضاح ٣٢)
الرصيد في نهاية السنة

(١٥) استثمارات في عمليات مشتركة

يمثل هذا البند استثمارات في عمليات مشتركة مع المؤسسة العامة للإسكان والتطوير الحضري لتطوير الأراضي، حيث قامت المؤسسة العامة للإسكان والتطوير الحضري ببيع جزء من هذه الأراضي ولم يتم نقل ملكية معظمها للمشتريين وعليه تم إثبات المبالغ المقبوضة كإيرادات مؤجلة، ويقوم الصندوق بإثبات صافي الإيرادات المتعلقة بها في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة عند نقل الملكية. هذا وتظهر الاستثمارات في العمليات المشتركة بالكلفة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، وفيما يلي تفاصيل هذه العمليات:

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٠٠٤	١,٠٣٥
٩٩٧	٩٩٧
٢,٠٠١	٢,٠٣٢

مشروع الزيتون (١)*
مشروع الزيتون (٢)

* من المتوقع أن يتم خلال العام ٢٠١٩ تحويل المشروع إلى استثمارات عقارية.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

(١٦) موجودات غير ملموسة

٢٠١٨ -	حق حصريّة *	رخص **	حق مرور ***	حق استعمال وتشغيل ****	شهرة *****	المجموع
الكلفة:						
الرصيد في بداية السنة	٨,٠٠٠	٣٩,٤١١	٨,٢٥٨	٤,١٣٦	٢٨,٠١٤	٨٧,٨١٩
إضافات	-	-	١٧	-	-	١٧
الرصيد في نهاية السنة	٨,٠٠٠	٣٩,٤١١	٨,٢٧٥	٤,١٣٦	٢٨,٠١٤	٨٧,٨٣٦
الاطفاء المتراكم:						
الرصيد في بداية السنة	٦,٥٣٣	٩,٨٥٩	٢,٧٦٦	١,٨٧٤	-	٢١,٠٣٢
إطفاء السنة	٤٠٠	١,٩٧٠	٣٩١	٢٥٦	-	٣,٠١٧
الرصيد في نهاية السنة	٦,٩٣٣	١١,٨٢٩	٣,١٥٧	٢,١٣٠	-	٢٤,٠٤٩
صافي القيمة الدفترية:	١,٠٦٧	٢٧,٥٨٢	٥,١١٨	٢,٠٠٦	٢٨,٠١٤	٦٣,٧٨٧
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨						
٢٠١٧ -	حق حصريّة *	رخص **	حق مرور ***	حق استعمال وتشغيل ****	شهرة *****	المجموع
الكلفة:						
الرصيد في بداية السنة	٨,٠٠٠	٣٩,٣٩٧	٨,٢٥٨	٤,١٣٦	٢٨,٠١٤	٨٧,٨٠٥
إضافات	-	١٤	-	-	-	١٤
الرصيد في نهاية السنة	٨,٠٠٠	٣٩,٤١١	٨,٢٥٨	٤,١٣٦	٢٨,٠١٤	٨٧,٨١٩
الاطفاء المتراكم:						
الرصيد في بداية السنة	٦,١٣٣	٧,٨٨٩	٢,٣٦٢	١,٥٦٠	-	١٧,٩٤٤
إطفاء السنة	٤٠٠	١,٩٧٠	٤٠٤	٣١٤	-	٣,٠٨٨
الرصيد في نهاية السنة	٦,٥٣٣	٩,٨٥٩	٢,٧٦٦	١,٨٧٤	-	٢١,٠٣٢
صافي القيمة الدفترية:	١,٤٦٧	٢٩,٥٥٢	٥,٤٩٢	٢,٢٦٢	٢٨,٠١٤	٦٦,٧٨٧
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧						

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

* يمثل هذا البند مجموع المبالغ التي قامت شركة الأسواق الحرة الأردنية (شركة تابعة) بدفعها للخزينة العامة مقابل منحها حق الحصرية في إقامة الأسواق الحرة في المعابر البرية والموانئ البحرية لمدة ١٠ سنوات اعتباراً من ٣٠ آب ٢٠٠١ على أن تلزم الشركة بدفع ٨٪ من إجمالي مبيعاتها كبديل لخدمات الخزينة العامة، هذا وقد قامت الشركة خلال العام ٢٠٠٩ بتمديد اتفاقية حق الحصرية لمدة عشر سنوات إضافية اعتباراً من تاريخ ٣١ آب ٢٠١١ ولغاية ٣٠ آب ٢٠٢١ وذلك مقابل دفع مبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار والالتزام بدفع ما نسبته ٩٪ كبديل لخدمات من إجمالي المبيعات الشهرية لمؤسسة المناطق الحرة عند سريان فترة تمديد الاتفاقية باستثناء مبيعات سوق المنطقة الاقتصادية الخاصة والتي تخضع لقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة. ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٧ تلزم الشركة بدفع ما نسبته ١٠,٥٪ كبديل لخدمات من إجمالي المبيعات الشهرية لمؤسسة المناطق الحرة.

** يتضمن بند الرخص مبلغ ٣٩,٣٩٧ ألف دينار، والذي يمثل القيمة العادلة لرخص توزيع الكهرباء الممنوحة من هيئة تنظيم قطاع الطاقة والمعادن إلى الشركات التابعة كما في تاريخ المنح حيث يتم اطفائها على مدى عمر الرخص والبالغ ١٩ عاماً.

*** يمثل هذا البند قيمة التعويضات المدفوعة من قبل المجموعة لأصحاب الأراضي عن الأضرار جراء مرور خطوط الكهرباء فوق ممتلكاتهم بناء على قرار المحكمة أو التدني في القيمة السوقية لتلك الممتلكات. قامت المجموعة ابتداءً من بداية عام ٢٠١٤ باطفاء حق المرور على مدى عمر الرخصة المتبقي.

**** يمثل هذا البند قيمة المبالغ المدفوعة من شركة الانطلاق الموحد (شركة تابعة) لقاء انشاء وتطوير البنية التحتية لمجمع الانطلاق الموحد كموجودات غير ملموسة وفقاً لمتطلبات تفسير التقارير المالية رقم (١٢) ترتيبات امتياز الخدمات الصادرة عن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية حيث ان المبالغ المدفوعة تمثل حق (رخصة) لاستعمال وتشغيل مرفق عام لمدة ٢٠ سنة.

***** إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

١- قيمة الشهرة الناتجة عن تملك شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة من قبل شركة الكهرباء المملوكة لاستثمارات الطاقة (الشركة التابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة) والبالغة ٢٧١,٥ آلاف دينار. هذا وتم تحديد هذه الشركة على أنها وحدة توليد النقد المنفعة من عمليات التملك لأغراض اختبار تدني قيمة الشهرة، حيث قامت شركة الضمان لاستثمارات الطاقة باختبار تدني لقيمة الشهرة السنوي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ كما يلي:

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لشركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة عن طريق احتساب التدفقات النقدية المتوقعة للشركة والمبنية على الموازنة التقديرية لعام ٢٠١٨ التي تم اقرارها من قبل الإدارة. وقد تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة بعد عام ٢٠١٨ باستخدام معدل نمو بلغ ٥٪. في اعتقاد الإدارة، فإن معدل النمو يعتبر مناسباً بالنظر لطبيعة العمل والنمو العام في النشاط الاقتصادي في المنطقة. وقد تم استخدام معدل خصم يبلغ ١٣,٤٠٪ لخصم التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل نمو نهائي يبلغ ٣٪. لم ينتج عن اختبار التدني أي خسائر تدني في قيمة الشهرة المتعلقة بتملك شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة.

تعتقد إدارة المجموعة بعدم وجود تغيرات متوقعة على الافتراضات الأساسية في تحديد القيمة المستخدمة والتي من الممكن أن تؤدي إلى انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

٢- شهرة بقيمة ٧٤٣,٢٢ ألف دينار نتيجة تملك صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي خلال العام ٢٠١١ لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة (شركة الأردن دبي لاستثمارات توزيع الكهرباء سابقاً) والتي تتمثل بقيمة فرق التقييم.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة عن طريق احتساب القيمة القابلة للاسترداد لشركة كهرباء المملكة (الشركة التابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة) والتي تم احتسابها بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة للشركة وتم تحديد تلك الشركة على أنها وحدة توليد النقد المنفعة من عملية التملك لأغراض تلك الشركة ولاختبار تدني قيمة الشهرة. وقد تم استخدام الفرضيات التالية لاختبار التدني حيث تم استخدام معدل خصم يبلغ ١٣,٨٥٪ لخصم التدفقات النقدية المتوقعة وباستخدام معدل نمو ٣,٣٪ ولم ينتج عن اختبار التدني أي خسائر في قيمة الشهرة.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

(١٧) موجودات أخرى

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٩,٢٧٦	٩٤,٦٧١	إيرادات وفوائد مستحقة القبض
٢٣,٣٥٧	٢٨,٢٣٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٨١٨	٢,١٥٧	موجودات ضريبية مؤجلة
٣١٠,٧٩١	٤٥٣,٩١٦	ذمم تجارية
٣,٩٨٨	٤,٠١٤	شيكات برسم التحصيل
٣,٠٩٦	٢,٩٤٥	أمانات صندوق الإسكان (إيضاح ٦)
٢,١١٥	٢,٢٢٩	أخرى
٤٢٤,٤٤١	٥٨٨,١٦٩	
(٢٠,٨٧٥)	(٢٥,٤٥١)	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة*
٤٠٣,٥٦٦	٥٦٢,٧١٨	

* إن الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات الأخرى هي كما يلي:

٢٠١٨				
المجموع	المرحلة ٣	المرحلة ٢	المرحلة ١	
٢٠,٦١٥	-	-	٢٠,٦١٥	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ "معدلة"
٤,٨٣٦	-	-	٤,٨٣٦	خسارة التدني على الأرصدة الجديدة خلال العام
٢٥,٤٥١	-	-	٢٥,٤٥١	رصيد نهاية السنة

بلغ إجمالي الذمم المشكوك في تحصيلها ٢٥,٤٥١ ألف دينار كما ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل ٢٠,٨٧٥ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

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

الذمم التجارية المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها					
المجموع	أكثر من ١٢٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٣١ - ٦٠ يوم	١ - ٣٠ يوم
٤٢٨,٤٦٥	٢٤٦,٥٢٦	١٧,٨١١	٢١,٨٦٥	٢٢,٢٦٤	١١٩,٩٩٩
٢٨٩,٩١٦	١٧٢,٧٨٧	١٤,٩٨٣	٧٢٦	٢,١٨٦	٩٩,٢٣٤

في تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم التجارية غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. هذا ويتم الحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم التجارية.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

(١٨) تأمينات المشتركين في خدمة الكهرباء

يمثل هذا البند المبالغ المستلمة لدى الشركات التابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة (شركة تابعة) من المشتركين كتأمينات نقدية مقابل خدمات توصيل الكهرباء وذلك بناءً على تعليمات تكاليف التوصيل الصادرة عن هيئة تنظيم قطاع الكهرباء.

(١٩) دفعات مقدمة من المشتركين في خدمة الكهرباء

يمثل هذا البند المبالغ المستلمة مقدماً لدى الشركات التابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة (شركة تابعة) من المشتركين لقاء تنفيذ مشاريع مساهمات المشتركين.

(٢٠) المطلوب لشركة الكهرباء الوطنية

يمثل هذا البند قيمة المبالغ المطلوبة من الشركات التابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة (شركة تابعة) بالإضافة الى فوائد تأخير سداد قيمة طاقة مشتراه من شركة الكهرباء الوطنية وبلغت فوائد التأخير ٧٢,٢٧٨ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٥٠,٥٣٠ ألف دينار)

(٢١) قروض بنكية

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٨		
المجموع	أقساط طويلة الأجل	أقساط قصيرة الأجل
١,١٨١	٨٠٠	٣٨١
٢٤,٨٨٩	٢١,٧٧٨	٣,١١١
٣٢,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
٤٥٩	٣٦٧	٩٢
٥٨,٥٢٩	٤٨,٩٤٥	٩,٥٨٤

البنك العربي
البنك الأردني الكويتي
بنك الإسكان للتجارة والتمويل
البنك التجاري الاردني

٣١ كانون الأول ٢٠١٧		
المجموع	أقساط طويلة الأجل	أقساط قصيرة الأجل
١,٤٠٠	١,١٠٠	٣٠٠
٢٨,٠٠٠	٢٤,٨٨٩	٣,١١١
٣٦,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٦,٠٠٠
٦٥,٤٠٠	٥٥,٩٨٩	٩,٤١١

البنك العربي
البنك الأردني الكويتي
بنك الإسكان للتجارة والتمويل

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

البنك العربي

يمثل هذا البند قيمة القرض الممنوح للمؤسسة الصحفية الأردنية / الرأي (شركة تابعة) بتاريخ ١٣ آذار ٢٠١٥ من البنك العربي بسقف ٥,٣ مليون دينار وبمعدل فائدة ٨,٦٢٥٪، يسدد القرض بموجب ٤٤ قسط شهري قيمة كل منها ٨٠ ألف دينار عدا القسط الأخير بقيمة ٦٠ ألف دينار، هذا واستحق القسط الأول منها بتاريخ أول نيسان ٢٠١٥. تم استخدام القرض لسداد الأقساط المستحقة لقرض البنك العربي السابق وتمويل الجزء المتبقي من مشروع مطابع الرأي ودعم رأس المال العامل وسداد بعض المصاريف التشغيلية.

قامت الشركة بتوقيع عقد مع البنك العربي لإعادة الجدولة بتاريخ ١٨ حزيران ٢٠١٧ بناءً عليه تم تعديل قيمة القسط الشهري للقرض ليصبح ٢٥ ألف 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. بلغ رصيد القرض ١,١٨١ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١,٤٠٠ ألف دينار).

البنك الأردني الكويتي

قامت شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة (شركة تابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة) خلال شهر أيار ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك الأردني الكويتي بمبلغ ٢٨ مليون دينار متضمنة فترة سماح لمدة ثلاث سنوات من تاريخ أول سحب وذلك لغايات تمويل مشاريع الشركة الرأسمالية والتشغيلية.

يسدد القرض بموجب ١٨ قسط نصف سنوي بقيمة ١,٥٥٥,٥٥٥ دينار للقسط متضمناً الفائدة المستحقة لكل قسط. تستوفي فائدة بمقدار سعر الفائدة الساري على فائدة الإيداع لدى البنك المركزي الأردني مضافاً إليه نسبة هامش ٢,٦٥٪ كحد أقصى وبحد أدنى لسعر الفائدة المطبق ٥,٣٪ سنوياً.

بنك الإسكان للتجارة والتمويل

يتضمن هذا البند قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل بمبلغ ٤٠ مليون دينار الممنوح لشركة توزيع الكهرباء مع وجود فترة سماح لمدة سنة. تم منح القرض بتاريخ ٢٤ تشرين الثاني ٢٠١٦، وبمعدل سعر فائدة ٥٪ إلى ٥,٤٪ او معدل سعر فائدة إقراض لأفضل العملاء مطروحاً منه ٣٪ أيهما أقل لأول خمسة سنوات من عمر القرض ومن السنة السادسة من عمر القرض ولنهاية فترة السداد معدل سعر فائدة إقراض لأفضل العملاء مطروحاً منه ٣٪ وبحد أدنى ٥,٢٥٪ سنوياً، على أن يسدد القرض على ٢٠ قسط نصف سنوي متساوي، هذا واستحق القسط الأول بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ على أن يتم تسديد الفوائد كل ستة أشهر.

البنك التجاري الاردني

يمثل هذا البند قيمة القرض الممنوح للمؤسسة الصحفية الأردنية / الرأي (شركة تابعة) بتاريخ ٦ آذار ٢٠١٨ من البنك التجاري الأردني بسقف ٥٠٠ ألف دينار وبمعدل فائدة ٩,٥٪، يسدد القرض بموجب ٥ أقساط سنوية قيمة كل منها ١٣٠ ألف دينار عدا القسط الأخير بباقي الرصيد، ويستحق القسط الأول بتاريخ أول كانون الثاني ٢٠١٩ ويستحق القسط الأخير بتاريخ أول كانون الثاني ٢٠٢٣. تم استخدام القرض لتغطية مصاريف الرواتب حتى تاريخ نهاية الخدمة لموظفي الشركة. بلغ رصيد القرض ٤٥٩ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

(٢٢) مخصص تعويض نهاية الخدمة

إن الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٣,١٥١	١٢,٤٥٠	الرصيد في بداية السنة
١,٩١٩	٣,٣٨١	مخصص السنة*
(٢,٦٢٠)	(٧٨٧)	المدفوع خلال السنة
١٢,٤٥٠	١٥,٠٤٤	الرصيد في نهاية السنة

* قامت شركة الضمان لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة (شركة تابعة) برسمة مبلغ ٦٦٨ ألف دينار على المشاريع تحت التنفيذ للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٣٥٨ ألف دينار).

تم توزيع مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٥٦١	٢,٧١٣	المصروف في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة (إيضاح ٣٣)
٣٥٨	٦٦٨	ما تم رسملته على مشاريع تحت التنفيذ
١,٩١٩	٣,٣٨١	الرصيد في نهاية السنة

إن الافتراضات الاكتوارية الأساسية المستخدمة لتحديد قيمة مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
%٦,١	%٦,٦	معدل الخصم
%٠,١٣	%٠,١٣	معدل الوفيات
%٥,٦	%٥	معدل الزيادة السنوية للرواتب
%٦,٥	%٧	معدل الاستقالات
		نسبة مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي المطروحة من تعويض
%٨	%٩	نهاية الخدمة للموظف

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

يوضح الجدول التالي التغيرات الممكنة في القيمة الحالية لتعويض نهاية الخدمة كما في ٣١ كانون الأول نتيجة التغير بمقدار ١٪ في معدل الخصم ومعدل زيادة الرواتب ومعدل الاستقالات:

الزيادة بمقدار ١٪ في معدل		الأثر على القيمة الحالية لمخصص	
		تعويض نهاية الخدمة للموظفين	
		٢٠١٧	٢٠١٨
		دينار	دينار
الخصم		(٢,٩٥٦)	(٣,٠١٤)
الرواتب		٣,٩٥٨	٣,٨٧١
الاستقالات		١٠,٨٢٨	١٠,٧٨٢
النقص بمقدار ١٪ في معدل		الأثر على القيمة الحالية لمخصص	
		تعويض نهاية الخدمة للموظفين	
		٢٠١٧	٢٠١٨
		دينار	دينار
الخصم		٣,٩٨٦	٣,٨٨٥
الرواتب		(٢,٩٨٥)	(٣,٠٥٣)
الاستقالات		(١١)	(١١)

(٢٣) بنوك دائنة

يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة والشركات التابعة لها من بنوك محلية بالإضافة الى مبالغ ممنوحة لشركة المؤسسة الصحفية الاردنية/ الرأي والشركة الوطنية للتنمية السياحية محدودة المسؤولية بمعدل فائدة يتراوح من ٥٪ - ١٠٪ سنوياً، وبلغ مجموع سقوف التسهيلات ٧٠ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٧٠ مليون دينار)

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدينار الأردني)

(٢٤) مطلوبات أخرى

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٨,٦٧٣	٢٧,٩٧٣	إيرادات ومنح مقبوضة مقدماً
٦٤١	٧٤٣	محتجزات ودمم مقاولين
٣,٦٩١	١,٣٢٦	مخصصات ورسوم حكومية
١٧,٢٨٦	١٧,٤٥٩	ذمم دائنة
٢,٩٥٧	٢,٩٥٧	أمانات على حساب المشاريع
٢,٨٨٤	٣,٧٢٤	مصاريف مستحقة
٦,٢٥٢	٧,٠٠٨	رسوم نفايات
٢,٧٤٥	٣,٠٩٢	المطلوب لوزارة المالية - رسوم تلفزيون
٣,٦٥٥	٢,٨٠٦	ذمم فلس الريف
٣٨,٩٤٠	٥٠,٣٥٩	أرصدة دائنة أخرى
١١٧,٧٢٤	١١٧,٤٤٧	

(٢٥) إحتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات

تظهر الأراضي المملوكة من قبل الشركة الوطنية للتنمية السياحية (شركة تابعة) بالكلفة كجزء من بند الممتلكات والمعدات في حين تم تصنيفها حسب السياسات المحاسبية للصندوق كجزء من الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة وتم إعداد التسويات اللازمة لذلك ضمن القوائم المالية الموحدة، هذا وتم قيد الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة بتاريخ التحويل في أول كانون الثاني ٢٠٠٦ ضمن حقوق الملكية كإحتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات.

(٢٦) إحتياطي القيمة العادلة

إن الحركة الحاصلة على إحتياطي القيمة العادلة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٣٥,٣٧١	٢٧١,١٧٧	الرصيد في بداية السنة
(٦٤,٩٣٢)	٦٤,٥٢٣	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٣٨	(٦,٠٨٠)	(أرباح) خسائر متحققة من بيع موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٧١,١٧٧	٣٢٩,٦٢٠	الرصيد في نهاية السنة

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

(٢٧) حساب جاري المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق التعطل عن العمل

بناء على قرار مجلس الإدارة للمؤسسة رقم ٢٠١٣/١٤ المنعقد بتاريخ ٤ شباط ٢٠١٣، تم فصل الإستثمارات المتعلقة بصندوق التعطل عن العمل بمحفظه آمنة وبشكل مستقل عن باقي الصناديق التأمينية، وعليه تم تحويل المبالغ الخاصة بصندوق التعطل من حسابات المؤسسة الى حساب منفصل ضمن حسابات الصندوق خلال عام ٢٠١٣، على أن يتم استثمار هذه المبالغ في سندات خزينة أردنية بناء على قرار مجلس الاستثمار المنعقد بتاريخ ٢٦ حزيران ٢٠١٣، وفيما يلي تفاصيل الحركات التي تمت خلال عامي ٢٠١٨ و ٢٠١٧:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٣٦,١١٤	٢٩٣,٠٢٩	الرصيد في بداية السنة
٤٥,٤٩٨	٤٤,٠٠٣	مبالغ نقدية محولة خلال السنة، بالصافي
١١,٤١٧	١٤,٨٦٩	حصة صندوق التعطل عن العمل من عوائد صندوق الاستثمار
٢٩٣,٠٢٩	٣٥١,٩٠١	الرصيد في نهاية السنة

(٢٨) الشركات التابعة الجوهرية والمملوكة جزئياً

إن المعلومات المالية للشركات التابعة المملوكة جزئياً والتي يكون رصيد حقوق غير المسيطرين فيها جوهرياً هي كما يلي:

نسبة الملكية لغير المسيطرين	٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	
%٤٥,٠٧	%٤٥,٠٧		صحافة ونشر	الأردن	المؤسسة الصحفية الأردنية / الرأي
%٤٢,٩١	%٤٢,٩١		تجارة	الأردن	الأسواق الحرة الأردنية
%٣٨,٦	%٣٨,٦		استثمار وتأجير	الأردن	الضمان للاستثمار

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة للشركات التابعة. تم إعداد هذه المعلومات بناءً على المبالغ قبل استبعاد المعاملات مع الشركات التابعة.

٢٠١٧	٢٠١٨	الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرين
١١,٥٣٠	٩,٠٠٠	المؤسسة الصحفية الأردنية / الرأي
٢٦,٠٦١	٣٠,٥١٣	الأسواق الحرة الأردنية
٤,١٦٦	٤,١٣١	الضمان للاستثمار

(الخسائر) الأرباح الجوهرية العائدة لحقوق غير المسيطرين

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٢,٠٣١)	(٢,٥٣٠)	المؤسسة الصحفية الأردنية / الرأي
١٠,٨٩٦	١٢,١٧٦	الأسواق الحرة الأردنية
١١١	١١٩	الضمان للاستثمار
المؤسسة الصحفية الأردنية / الرأي*		

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
		قائمة المركز المالي المختصرة
٥,٧٣٨	٤,٤٦٨	موجودات متداولة
٣٣,٤٦٤	٣١,٢٩٤	موجودات غير متداولة
(١٢,١٦٨)	(١٤,٣١٩)	مطلوبات متداولة
(١,٤٥١)	(١,٤٧٤)	مطلوبات غير متداولة
٢٥,٥٨٣	١٩,٩٦٩	صافي حقوق الملكية
١١,٥٣٠	٩,٠٠٠	حصة غير المسيطرين من حقوق الملكية
		قائمة الدخل الشامل المختصرة
١٢,٢٣٤	١٠,١٤٤	الإيرادات
(١١,٣٧٠)	(١٠,١٠٤)	كلفة الإيرادات
(٤,٢١٢)	(٤,٨١٧)	مصاريف إدارية
(٥٨٢)	(٥٣٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(٥٧٧)	(٣٠٥)	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
(٤,٥٠٧)	(٥,٦١٥)	خسارة السنة قبل الضريبة
-	-	ضريبة الدخل
(٤,٥٠٧)	(٥,٦١٥)	خسارة السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٤,٥٠٧)	(٥,٦١٥)	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٢,٠٣١)	(٢,٥٣٠)	حصة غير المسيطرين من نتائج الأعمال
		قائمة التدفقات النقدية المختصرة:
٢,٠٣٤	٦٥٥	الأنشطة التشغيلية
(٢٧)	(٦)	الأنشطة الاستثمارية
(٢,٣٠٦)	(٤١١)	الأنشطة التمويلية
(٢٩٩)	٢٣٨	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

* قامت شركة المؤسسة الصحفية الأردنية/ الرأي خلال عام ٢٠١٧ بإعادة إصدار قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وقد نتج عن إعادة إصدار القوائم المالية تعديل خسائر الشركة المتراكمة بقيمة ١,٠٥٥ ألف دينار. هذا وقد تم إظهار هذه المبالغ كتعديلات سنوات سابقة ضمن القوائم المالية الموحدة.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

الأسواق الحرة الأردنية		
٢٠١٧	٢٠١٨	
		قائمة المركز المالي المختصرة
٥٢,١٣٤	٦١,١٨٧	موجودات متداولة
١٣,٥٣٧	١٥,٣٣٣	موجودات غير متداولة
(٤,٢٦٧)	(٤,٨٩٣)	مطلوبات متداولة
(٦٦٨)	(٥١٤)	مطلوبات غير متداولة
٦٠,٧٣٦	٧١,١١٣	صافي حقوق الملكية
٢٦,٠٦١	٣٠,٥١٣	حصة غير المسيطرين من حقوق الملكية
		قائمة الدخل الشامل المختصرة
٩٤,٧٧٣	١٠١,٨٣١	المبيعات
(٥٩,٩٢٨)	(٦٣,٥٧٧)	كافة المبيعات
(٤,٦٨٧)	(٤,٩٧٨)	مصاريف إدارية
(٥,١٤٩)	(٥,٥٤٦)	مصاريف بيع وتوزيع
٧٧٧	١,١٢٩	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
٢٥,٧٨٦	٢٨,٨٥٩	ربح السنة قبل الضريبة
(٣٩٢)	(٤٨٢)	مصروف ضريبة الدخل
٢٥,٣٩٤	٢٨,٣٧٧	ربح السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٥,٣٩٤	٢٨,٣٧٧	مجموع الدخل الشامل للسنة
١٠,٨٩٦	١٢,١٧٦	حصة غير المسيطرين من نتائج الأعمال
		قائمة التدفقات النقدية المختصرة:
٢٥,٣١١	٢٢,٠٧٤	الأنشطة التشغيلية
(٧,٤٢٥)	(٥,٢٧٧)	الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٦٢٣)	(١٨,٠٠٠)	الأنشطة التمويلية
١,٢٦٣	(١,٢٠٣)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

الضمان للاستثمار		
٢٠١٧	٢٠١٨	
		قائمة المركز المالي المختصرة
٢,٩٨٧	٢,٨٥٨	موجودات متداولة
٧,٩٩٢	٧,٩٨٩	موجودات غير متداولة
(١٨٦)	(١٤٥)	مطلوبات متداولة
١٠,٧٩٣	١٠,٧٠٢	صافي حقوق الملكية
٤,١٦٦	٤,١٣١	حصة غير المسيطرين من حقوق الملكية
		قائمة الدخل الشامل المختصرة
٤٦٨	٤٦٩	إيرادات تشغيلية
(٣١٧)	(٣٨٨)	مصاريف تشغيلية
(٢٢٦)	(١٧١)	مصاريف إدارية
٢٣٦	٢٤٤	حصة الشركة من نتائج أعمال شركة حليفة
١٤٢	١٨٠	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
٣٠٣	٣٣٤	ربح السنة
(١٥)	(٢٥)	بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٨٨	٣٠٩	مجموع الدخل الشامل للسنة
١١١	١١٩	حصة غير المسيطرين من نتائج الأعمال
		قائمة التدفقات النقدية المختصرة:
٩٩	(٤٨)	الأنشطة التشغيلية
(٢,٤٢٠)	(٣٨٧)	الأنشطة الاستثمارية
-	(٤٠٠)	الأنشطة التمويلية
(٢,٣٢١)	(٨٣٥)	صافي النقص في النقد وما في حكمه

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

(٢٩) صافي الإيرادات التشغيلية

٢٠١٨-	قطاع الفنادق	قطاع الصحافة والنشر	قطاع الطاقة	قطاع التجارة	قطاعات أخرى	مجموع القطاعات
الإيرادات التشغيلية	٣٦,٤٧٤	١٠,١٤٤	٥٦٣,٥٣٥	٩١,١٥١	٢,٠٣٤	٧٠٣,٣٣٨
النفقات التشغيلية	(١٤,٢٩٠)	(٧,٩٦٥)	(٤٧٢,٢٠٥)	(٥٢,٨٩٧)	(٣٨٨)	(٥٤٧,٧٤٥)
صافي الإيرادات التشغيلية	٢٢,١٨٤	٢,١٧٩	٩١,٣٣٠	٣٨,٢٥٤	١,٦٤٦	١٥٥,٥٩٣

إن تفاصيل صافي الإيرادات التشغيلية لقطاع الفنادق كما يلي:

	فندق عمان	انتركونتيننتال	فندق كراون	منتجع كراون	منتجع كراون	منتجع الهولندي إن -	المجموع
	شام بالاس	- العقبة	بلازا - عمان	بلازا - البتراء	الميت	البحر الميت	
الإيرادات التشغيلية	٩٢٢	٨,٨٩٨	٨,٧٦٢	٣,٦٦٤	٨,٦٢٥	٥,٦٠٣	٣٦,٤٧٤
النفقات التشغيلية	(٤٧٧)	(٣,٣٨٣)	(٣,٢٢٦)	(١,٢٧٧)	(٣,٦٢٨)	(٢,٢٩٩)	(١٤,٢٩٠)
صافي الإيرادات التشغيلية	٤٤٥	٥,٥١٥	٥,٥٣٦	٢,٣٨٧	٤,٩٩٧	٣,٣٠٤	٢٢,١٨٤

٢٠١٧-	قطاع الفنادق	قطاع الصحافة والنشر	قطاع الطاقة	قطاع التجارة	قطاعات أخرى	مجموع القطاعات
الإيرادات التشغيلية	٣٤,٦٣٦	١٢,٢٣٤	٥٥٩,٣١٧	٨٤,٨٤٤	٢,٢٢٠	٦٩٣,٢٥١
النفقات التشغيلية	(١٤,٣٨١)	(٨,٩٠٦)	(٤٨٦,١٨٥)	(٤٩,٩٩٩)	(٢٥١)	(٥٥٩,٧٢٢)
صافي الإيرادات التشغيلية	٢٠,٢٥٥	٣,٣٢٨	٧٣,١٣٢	٣٤,٨٤٥	١,٩٦٩	١٣٣,٥٢٩

(٣٠) الفوائد الدائنة

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٢,٥٣٨	٦٣,١٦١	فوائد أرصدة وإيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية *
٢٣٣,٧٩١	٢٨٣,٠١٥	فوائد سندات واسناد قرض *
٦,٤٥٨	٩,٢٨٤	فوائد قروض
٢٨٢,٧٨٧	٣٥٥,٤٦٠	

* تتضمن هذه البنود مبلغ ١٤,٨٩٢ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ والذي يمثل فوائد دائنة لصالح صندوق التعطل عن العمل (٢٠١٧: ١١,٤٣٧ ألف دينار)

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

(٣١) خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٧٠	٢٦	أرباح متحققة
(٤٤٠)	(١٣,٤٠٥)	خسائر تقييم غير متحققة
-	(١٧)	عمولة شراء وبيع للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات
(١٧٠)	(١٣,٣٩٦)	

(٣٢) أرباح (خسائر) استثمارات عقارية

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
		الإيرادات:
١,٦٦٢	١,٧٩١	إيرادات تأجير عقارات
٣٧٨	-	أرباح بيع استثمارات عقارية
٢,٩٣١	-	أرباح استثمارات عقارية / قضايا
		المصاريف:
(٢٤٣)	(٣٤٣)	أتعاب الإدارة والتأمين ورسوم أخرى
(٤٩٦)	-	مخصص ايجارات مشكوك في تحصيلها
(٢٠,٥٩٥)	٩,٨٠٢	أرباح (خسائر) تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة (إيضاح ١٤)
(١٦,٣٦٣)	١١,٢٥٠	

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدينار الأردني)

(٣٣) مصاريف إدارية وعمومية

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٨,٢٤٠	٤٩,٤٢٩	رواتب وأجور ومنافع الموظفين
٣١٤	٢٧٥	مصاريف تدريبية ودورات
٧٣٣	٧٤٢	بريد وهاتف
٤١٦	٤٤٣	لوازم قرطاسية ومطبوعات
٢٤٠	٢٢٨	إيجارات
٩٧٠	١,٠٢٦	كهرباء ومياه ومحروقات
١٢٩	١٩٤	إصلاح وصيانة
١,٠٥٠	٩٥٢	مصاريف تأمين
٨٠٦	١,٣٠٧	أتعاب مهنية واستشارية
٨٣٧	٨٣١	تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣,٠٥٦	٣,٧٥٠	مصاريف مركبات وسفر وتنقلات
٥١٦	٥١٩	قطع غيار ومواد
١,٥٨٩	١,٦٨٢	رسوم وتراخيص حكومية
١,٥٦١	٢,٧١٣	تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ٢٢)
٩٧٧	٩١٤	أتعاب إشراف وتشغيل الفنادق
٦,٢٢٥	٦,٨٠٨	أخرى
٦٧,٦٥٩	٧١,٨١٣	

(٣٤) مصاريف بنكية وعمولات وفوائد

يتضمن هذا البند تكاليف التمويل وفوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة للشركة التابعة "شركة الضمان للاستثمارات الطاقة" والبالغة ٢٩,٢٦٩ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٩,٧٥٩ ألف دينار).

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

(٣٥) النقد وما في حكمه

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
١٦,٧٠٠	١٤,٦٨٢
٦٣٧,٢٩٤	٧٦٥,٨٨٢
٦٥٣,٩٩٤	٧٨٠,٥٦٤

نقد في الصندوق وحسابات جارية وتحت الطلب (إيضاح ٣)
ودائع تستحق خلال ٣ أشهر أو أقل (إيضاح ٤)

النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية يتمثل في التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٦٥٣,٩٩٤	٧٨٠,٥٦٤
(٤٩,٩٠١)	(٦١,٠٣٢)
٦٠٤,٠٩٣	٧١٩,٥٣٢

النقد وما في حكمه
بنوك دائنة (إيضاح ٢٣)

(٣٦) الأرصدة والمعاملات مع جهات ذات علاقة

قامت المجموعة بالدخول بمعاملات ضمن النشاطات الاعتيادية وباستخدام أسعار الفوائد والعمولات التجارية. إن جميع القروض والديون الممنوحة لجهات ذات علاقة تعتبر عاملة ولم يؤخذ لها أي مخصصات.

فيما يلي ملخص المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	بنود قائمة المركز المالي الموحدة
المجموع	المجموع	الموجودات والمطلوبات:
	أخرى	أرصدة وإيداعات لدى البنوك -
٨٨	-	البنك الاردني الكويتي (حسابات جارية)
٤٠,٤٧٩	٥١,٨٣٤	البنك الأردني الكويتي (ودائع)
٤٩٠,٦٤١	٤٧٦,١٤٠	استثمار في أسهم -
	شركات حليفة	توزيعات أرباح نقدية -
	المؤسسة الأم	شركة مصفاة البترول الأردنية
		شركة مصانع الاجواخ الأردنية
		شركة الاتصالات الأردنية
		البنك الأردني الكويتي
		شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية
		شركة الكهرباء الأردنية
		شركة صناعة المعدات الكهربائية

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٧	٢٠١٨				
	المجموع	أخرى	شركات حليفة	المؤسسة الأم	
					مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة -
١١٣	١٣١	-	١٣١	-	شركة جوردان سولار ون
٣٠	-	-	-	-	شركة محطة الزرقاء لتوليد الطاقة الكهربائية
١	٤٠	٤٠	-	-	صناعة المعدات الكهربائية
١٤٤	١٧١				
					القروض -
٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠	المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
٢٨,٠٠٠	٢٤,٨٨٩	-	٢٤,٨٨٩	-	البنك الأردني الكويتي
					بنود قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة
					الفوائد -
١٣	٢	-	٢	-	الحساب الجاري لدى البنك الأردني الكويتي
٦٥١	٢,٢٤٩	-	٢,٢٤٩	-	ودائع لدى البنك الأردني الكويتي
١,٣٢٠	١,٧٥٣	-	-	١,٧٥٣	المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
٨١٢	٨٤٠	٨٤٠	-	-	رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا
١٠٨	١١٢	١١٢	-	-	مكافأة مجلس الاستثمار

(٣٧) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من نقد وأرصدة لدى البنوك وإيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات وقروض وديون ممنوحة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر واستثمارات في شركات حليفة وموجودات مالية بالكلفة المطفأة ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الموجودات الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من بنوك دائنة وقروض بنكية وبعض المطلوبات الأخرى.

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

(٣٨) إدارة المخاطر

تقوم المجموعة بإدارة المخاطر المالية المتنوعة في إطار منهجية منظمة واستراتيجية شاملة تحدد مصادر المخاطر وأنواعها وآليات قياسها وتحليلها والخطط اللازمة لمعالجتها وإدارتها سواء من خلال تخفيف احتمالية حدوثها أو تجنبها أو من خلال أدوات التحوط المتوفرة.

وتمثل عملية إدارة المخاطر عملية مستمرة حيث تقوم المجموعة بمراقبة المخاطر ومعالجة الانحرافات عن الحدود المسموح بها ومعالجتها.

كما تقوم المجموعة وفي إطار إدارة المخاطر بالتأكد من الالتزام التام بالقوانين والتشريعات التي تحكم عمل المجموعة وعكسها على سياسات وإجراءات العمل.

تتم إدارة المخاطر من خلال دائرة متخصصة في إدارة وقياس الالتزام، إضافة إلى تواجد بعض اللجان المساندة مثل اللجنة الداخلية للاستثمار ولجنة الموجودات والمطلوبات.

المخاطر الائتمانية

المخاطر التي قد تنشأ من عدم مقدرة الجهات التي يتم التعامل معها على الإيفاء بالتزاماتها.

تقوم المجموعة بإجراء عمليات التحليل المالي والائتماني اللازم عند شراء أية سندات عائدة لشركات مساهمة عامة أو خاصة أو عند منح أية قروض، كما يقوم الصندوق بتحديد سقف الإيداع لدى الجهاز المصرفي المحلي بناءً على منهجية محددة وبناءً على الوضع الائتماني للبنك بالإضافة إلى قيام المجموعة بتحديد سقف لحجم التعامل مع الوسطاء الماليين بناءً على منهجية محددة.

المخاطر التشغيلية

المخاطر التي قد تنشأ عن عمليات تنفيذ المعاملات وتكون ناجمة عن عوامل داخلية تتعلق بالكادر الوظيفي أو العمليات المساندة أو أنظمة تكنولوجيا المعلومات.

وتقوم المجموعة بالعمل على إصدار التعليمات وإجراءات العمل التي تضمن سلامة تنفيذ العمليات إضافة إلى توفير أفضل الانظمة المحوسبة والكوادر الفنية المتخصصة ووضع خطط لضمان استمرارية العمل تحت أية ظروف طارئة.

مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق نتيجة التقلبات في أسعار الأدوات الاستثمارية، وأبرزها مخاطر التقلب في أسعار الأسهم والاستثمارات العقارية، حيث تقوم المجموعة بقياس هذه المخاطر من خلال المقاييس الاحصائية المتعارف عليها (الانحراف المعياري والتباين والتغاير والترابط وبيتا والقيمة عند الخطر) وبالتالي تحديد مستويات المخاطر المقبولة إستناداً الى استراتيجية السياسة الإستثمارية المعتمدة.

وتقوم المجموعة في إطار التخفيف من أثر هذه المخاطر خاصة في ظل عدم توفر أدوات التحوط اللازمة، برفع مستويات التنويع داخل المحفظة والتخفيف من درجة الارتباط بين أدوات المحفظة وذلك من خلال التوزيع القطاعي السليم، والتنويع الجغرافي بالتوجه إلى إستثمارات وأسواق أقل ارتباطاً.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

مخاطر أسعار الفائدة

المخاطر الناجمة عن التغير في الهيكل الأساسي لأسعار الفائدة والتي بدورها تؤثر على قيمة الأدوات الاستثمارية المرتبطة بأسعار الفائدة وعلى عوائد هذه الأدوات وإعادة استثمار عوائد هذه الأدوات.

وتقوم المجموعة في إطار التخفيف من هذه المخاطر بالعمل على زيادة أو تقليل معدل فترة الاسترداد لمحفظه الأدوات الاستثمارية التي تتأثر بأسعار الفائدة مباشرة كالودائع والسندات تبعاً لتوقعات الصندوق المستقبلية لتحركات أسعار الفوائد.

كما تقوم المجموعة بتحليل الفجوة في استحقاقات الأدوات الاستثمارية وربطها مع الاستحقاقات الاستثمارية والمطلوبات الأخرى وذلك من خلال لجنة إدارة الموجودات والمطلوبات، حيث يتم ذلك من خلال توزيع محفظة إدارة السوق النقدي ومحفظة إدارة السوق النقدي ومحفظة السندات لتتناسب آجالها مع التزامات صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي والالتزامات الأخرى.

تتمثل حساسية قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

٢٠١٨ -			
العملة			
دينار أردني			
دولار أمريكي			
الزيادة بسعر الفائدة %	الآثر على فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة	الآثر على حقوق الملكية	
١	٦٧,١٦٥	٦٧,١٦٥	
١	٤,١٦٩	٤,١٦٩	
٢٠١٧ -			
العملة			
دينار أردني			
دولار أمريكي			
الزيادة بسعر الفائدة %	الآثر على فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة	الآثر على حقوق الملكية	
١	٦٠,٩٠٧	٦٠,٩٠٧	
١	٧٤٢	٧٤٢	

في حال حدوث تغير سلبي في سعر الفائدة يكون الآثر مساو للتغير اعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في الأسهم. تعمل المجموعة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الإستثمارات في عدة قطاعات إقتصادية ومناطق جغرافية. إن إستثمارات الأسهم ضمن القوائم المالية الموحدة مدرجة بشكل رئيسي في بورصة عمان.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة (للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة) وإحتياطي القيمة العادلة (للموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة) نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

٢٠١٨ -			
المؤشر	التغير في المؤشر %	الإيرادات عن المصروفات للسنة	الأثر على حقوق الملكية
بورصة عمان	٥	٥,٨٨٥	٧٢,١٩٣
بورصة فلسطين	٥	٤٣٣	٤٣٣
بورصة لندن	٥	-	٣,٠٧٧
		٦,٣١٨	٧٥,٧٠٣
٢٠١٧ -			
المؤشر	التغير في المؤشر %	الإيرادات عن المصروفات للسنة	الأثر على حقوق الملكية
بورصة عمان	٥	٦,٣١٧	٧٠,٠٤٩
بورصة فلسطين	٥	٤٧١	٤٧١
بورصة لندن	٥	-	٢,١٦٦
		٦,٧٨٨	٧٢,٦٨٦

هذا وفي حال حدوث تغير سالب في المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار العملات الأجنبية، يعتبر الدينار الأردني عملة الأساس المجموعة، والدولار الأمريكي عملة الأساس للاستثمار الأجنبي وبالتالي ونتيجة لتثبيت سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الدينار فإن المجموعة لا تواجه أية مخاطر تتعلق بتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية، إضافة إلى أنه لا يوجد لدى المجموعة أية التزامات بعملات أجنبية ليتم التحوط ضد مخاطرها.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على توفير التمويل اللازم لتأدية الإلتزامات في تواريخ إستحقاقها، وبما إنه لا توجد أية إلتزامات تجاه المجموعة في الأجل القصير والمتوسط فإن المجموعة يقوم بإدارة السيولة في إطار توفير التمويل اللازم لعملياته الإستثمارية من خلال السعي لتحقيق التوازن بين إستحقاقات الأدوات الإستثمارية والمتطلبات الإستثمارية.

يلخص الجدول أدناه إستحقاقات الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية:

٢٠١٨-	حتى شهر واحد	أكثر من ٣ شهور	أكثر من ٦ شهور	أكثر من ٣ شهور حتى ٦ شهور	أكثر من ٦ شهور حتى سنة	أكثر من سنة حتى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	بدون إستحقاق	المجموع
الموجودات									
١٤,٦٨٢	١٤,٦٨٢	-	-	-	-	-	-	-	١٤,٦٨٢
نقد وأرصدة لدى البنوك	٤٦٧,٣٤٦	٢٩٨,٥٣٦	٥٦٥,٣٨٣	١٢١,٥٨٩	-	-	-	-	١,٤٥٢,٨٥٤
إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية	-	١,٩٣٩	١,٤٩٤	١٠,٩٤٠	٣٦,٨٣١	١٢٨,٥٢٠	١٢٦,٣٦١	-	١٢٦,٣٦١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات	٤,٠١٢	-	-	-	-	-	-	-	١٨٣,٧٣٦
قروض وديون ممنوحة، بالصافي	-	-	-	-	-	-	-	١,٤٤٨,٢٩٧	١,٤٤٨,٢٩٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	-	٤٧٦,١٤٠	٤٧٦,١٤٠
إستثمارات في شركات حليفة	٧٦,٩٢٩	١٠٣,٨٥٠	٤٤٩,٨٣١	٤٠٠,١٤٤	١,٦٤٠,٢٥٧	٢,٨١١,٠٥٦	-	-	٥,٤٨٢,٠٦٧
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	-	-	-	-	-	-	١٨٤,٥٣١	-	١٨٤,٥٣١
موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف	-	-	-	-	-	-	-	٩٩,٩١٨	٩٩,٩١٨
مشاريع تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	-	-	٦٥٦,٦٣٩	٦٥٦,٦٣٩
إستثمارات عقارية	-	-	-	-	-	-	-	٢,٠٣٢	٢,٠٣٢
إستثمارات في عمليات مشتركة	-	-	-	-	-	-	-	٣٩,٣١١	٣٩,٣١١
المخزون بالصافي	-	-	-	-	-	-	-	٣٤٩,٦٩٧	٣٤٩,٦٩٧
ممتلكات ومعدات، بالصافي	-	-	-	-	-	-	-	١٧١	١٧١
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	-	-	-	-	-	-	-	٦٣,٧٨٧	٦٣,٧٨٧
موجودات غير ملموسة، بالصافي	-	-	-	-	-	-	-	٥٦٢,٧١٨	٥٦٢,٧١٨
موجودات أخرى	٥٦٢,٩٦٩	٤٠٤,٣٢٥	١,٠١٦,٧٠٨	٥٣٢,٦٧٣	١,٦٧٧,٠٨٨	٣,١٢٤,٢٧٨	٣,٨٢٤,٩٠٠	-	١١,١٤٢,٩٤١
مجموع الموجودات									
المطلوبات وحقوق الملكية									
المطلوبات									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٨٤,٥٣١
مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف	-	-	-	-	-	-	-	-	٦٥,٨٣٦
تأمينات المشتركين في خدمة الكهرباء	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٥,١٨٩
دفعات مقدمة من المشتركين في الكهرباء	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٠٠,٧٨٢
المطلوب لشركة الكهرباء الوطنية	٨٠	٢٠٦	٤,٨٤٢	٥,٤٠٢	١٨,٤٤٣	٢٩,٥٥٦	-	-	٥٨,٥٢٩
قروض	-	-	-	-	-	-	-	-	٤,٣٦٧
مخصص ضريبة الدخل	-	-	-	-	-	-	-	-	١٥,٠٤٤
مخصص تعويض نهاية الخدمة	-	-	-	-	-	-	-	-	٦١,٠٣٢
بنوك دائنة	-	-	-	-	-	-	-	-	١١٧,٤٤٧
مطلوبات أخرى	٦١,١١٢	٢٠٦	٩,٢٠٩	٥,٤٠٢	١٨,٤٤٣	٧٠٥,٨٩٤	١٣٢,٤٩١	-	٩٣٢,٧٥٧
مجموع المطلوبات									
حقوق الملكية									
حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي:									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥,٧٦٩,٦٨٦
حساب جاري المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٥١,٩٠١
حساب جاري المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٢٩,٦٢٠
التعطل عن العمل	-	-	-	-	-	-	-	-	٣١,٨١٢
احتياطي القيمة العادلة، بالصافي	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,٦٦٨,٣٦٢
احتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٢٧)
فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكمة	-	-	-	-	-	-	-	-	١٠,١٥١,٢٥٤
احتياطي تحوطات التدفقات النقدية	-	-	-	-	-	-	-	-	٥٨,٩٣٠
مجموع حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي									
حقوق غير المسيطرين	٦١,١١٢	٢٠٦	٩,٢٠٩	٥,٤٠٢	١٨,٤٤٣	٧٠٥,٨٩٤	١٠,٣٤٢,٦٧٥	-	١١,١٤٢,٩٤١
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية									

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية:

٢٠١٧-	حتى شهر واحد	أكثر من شهر حتى ٣ شهور	أكثر من ٣ شهور حتى ٦ شهور	أكثر من ٦ شهور حتى سنة	أكثر من سنة حتى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	بدون استحقاق	المجموع
الموجودات								
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٦,٧٠٠	-	-	-	-	-	-	١٦,٧٠٠
إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية	٣٣٨,٧٥٨	٢٩٨,٥٣٦	٣٨٥,١٠٩	١١,٧٠٠	-	-	-	١,٠٣٤,١٠٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات	-	-	-	-	-	-	١٣٥,٧٧٠	١٣٥,٧٧٠
قروض وديون ممنوحة، بالصافي	٤,٠٠٦	٢,٠٣٩	١,١٩٨	٧,٢٤٨	٥٧,٣٢١	٧٢,٥٢١	-	١٤٤,٣٣٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	١,٣٨٣,٩١٠	١,٣٨٣,٩١٠
إستثمارات في شركات حليفة	-	-	-	-	-	-	٤٩٠,٦٤١	٤٩٠,٦٤١
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	٤٠,٩٩٢	١٠٣,٥٨٩	٥١٨,١٥٨	١,٥٢٢,٦٦٧	٢,٧٨٤,٣٦٢	١٧٩,٧٠٥	-	٤,٩٦٩,٧٦٨
موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف	-	-	-	-	-	-	١٧٩,٧٠٥	١٧٩,٧٠٥
مشاريع تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	-	٩٤,٢٥٥	٩٤,٢٥٥
إستثمارات عقارية	-	-	-	-	-	-	٦٢٨,٤٣١	٦٢٨,٤٣١
إستثمارات في عمليات مشتركة	-	-	-	-	-	-	٢,٠٠١	٢,٠٠١
المخزون بالصافي	-	-	-	-	-	-	٣٠,٥٥٣	٣٠,٥٥٣
ممتلكات ومعدات، بالصافي	-	-	-	-	-	-	٣٤٣,١٩٤	٣٤٣,١٩٤
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	-	-	-	-	-	١٤٤	-	١٤٤
موجودات غير ملموسة، بالصافي	-	-	-	-	-	-	٦٦,٧٨٧	٦٦,٧٨٧
موجودات أخرى	-	-	-	-	-	-	٤٠٣,٥٦٦	٤٠٣,٥٦٦
مجموع الموجودات	٣٥٩,٤٦٤	٣٤١,٥٦٧	٤٨٩,٨٩٦	٥٣٧,١٠٦	١,٥٧٩,٩٨٨	٣,٠٣٦,٧٣٢	٣,٥٧٩,١٠٨	٩,٩٢٣,٨٦١
المطلوبات وحقوق الملكية								
المطلوبات								
مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف	-	-	-	-	-	١٧٩,٧٠٥	-	١٧٩,٧٠٥
تأمينات المشتركين في خدمة الكهرباء	-	-	-	-	-	٦٠,١٣٤	-	٦٠,١٣٤
دفعات مقدمة من المشتركين في الكهرباء	-	-	-	-	-	٢٣,٥٣٤	-	٢٣,٥٣٤
المطلوب لشركة الكهرباء الوطنية	-	-	-	-	-	٢٥٦,٥٩٤	-	٢٥٦,٥٩٤
قروض	-	-	-	١,٤٠٠	-	٦٤,٠٠٠	-	٦٥,٤٠٠
مخصص ضريبة الدخل	-	-	٣,٨٣٦	-	-	-	-	٣,٨٣٦
مخصص تعويض نهاية الخدمة	-	-	-	-	-	-	١٢,٤٥٠	١٢,٤٥٠
بنوك دائنة	٤٩,٩٠١	-	-	-	-	-	-	٤٩,٩٠١
مطلوبات أخرى	-	-	-	-	-	-	١١٧,٧٢٤	١١٧,٧٢٤
مجموع المطلوبات	٤٩,٩٠١	-	٣,٨٣٦	١,٤٠٠	-	٥٨٣,٩٦٧	١٣٠,١٧٤	٧٦٩,٢٧٨
حقوق الملكية								
حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي:								
حساب جاري المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي	-	-	-	-	-	-	٥,٢٤٤,٦٧٣	٥,٢٤٤,٦٧٣
حساب جاري المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق	-	-	-	-	-	-	٢٩٣,٠٢٩	٢٩٣,٠٢٩
احتياطي القيمة العادلة، بالصافي	-	-	-	-	-	-	٢٧١,١٧٧	٢٧١,١٧٧
احتياطي اعادة تقييم ممتلكات ومعدات	-	-	-	-	-	-	٣١,٨١٢	٣١,٨١٢
فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكمة	-	-	-	-	-	-	٣,٢٥٧,٧٨٣	٣,٢٥٧,٧٨٣
مجموع حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي	-	-	-	-	-	-	٩,٠٩٨,٤٧٤	٩,٠٩٨,٤٧٤
حقوق غير المسيطرين	-	-	-	-	-	-	٥٦,١٠٩	٥٦,١٠٩
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٤٩,٩٠١	-	٣,٨٣٦	١,٤٠٠	-	٥٨٣,٩٦٧	٩,٢٨٤,٧٥٧	٩,٩٢٣,٨٦١

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

إن حساسية أسعار الفوائد كما يلي:

٢٠١٨ -	حتى شهر واحد	أكثر من ٣ أشهر حتى ٣ أشهر	أكثر من ٦ أشهر حتى ٦ أشهر	أكثر من ٦ أشهر حتى ٦ أشهر	أكثر من ٦ أشهر حتى ٦ أشهر	أكثر من ٦ أشهر حتى ٦ أشهر	أكثر من ٦ أشهر حتى ٦ أشهر	عناصر بدون فائدة	المجموع
الموجودات									
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٤,٦٨٢	-	-	-	-	-	-	-	١٤,٦٨٢
إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية	٤٦٧,٣٤٦	٢٩٨,٥٣٦	٥٦٥,٣٨٣	١٢١,٥٨٩	-	-	-	-	١,٤٥٢,٨٥٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات	-	-	-	-	-	-	-	١٢٦,٣٦١	١٢٦,٣٦١
قروض وديون ممنوحة، بالصافي	٤,٠١٢	١,٩٣٩	١,٤٩٤	١٠,٩٤٠	٣٦,٨٣١	١٢٨,٥٢٠	-	-	١٨٣,٧٣٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	-	١,٤٤٨,٢٩٧	١,٤٤٨,٢٩٧
إستثمارات في شركات حليفة	-	-	-	-	-	-	-	٤٧٦,١٤٠	٤٧٦,١٤٠
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٧٦,٩٢٩	١٠٣,٨٥٠	٤٤٩,٨٣١	٤٠٠,١٤٤	١,٦٤٠,٢٥٧	٢,٨١١,٠٥٦	١٨٤,٥٣١	-	٥,٤٨٢,٠٦٧
موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف	-	-	-	-	-	-	-	-	١٨٤,٥٣١
مشاريع تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	-	-	٩٩,٩١٨	٩٩,٩١٨
إستثمارات عقارية	-	-	-	-	-	-	-	٦٥٦,٦٣٩	٦٥٦,٦٣٩
إستثمارات في عمليات مشتركة	-	-	-	-	-	-	-	٢,٠٣٢	٢,٠٣٢
المخزون بالصافي	-	-	-	-	-	-	-	٣٩,٣١١	٣٩,٣١١
ممتلكات ومعدات، بالصافي	-	-	-	-	-	-	-	٣٤٩,٦٩٧	٣٤٩,٦٩٧
موجودات غير ملموسة، بالصافي	-	-	-	-	-	-	-	١٧١	١٧١
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	-	-	-	-	-	-	-	٦٣,٧٨٧	٦٣,٧٨٧
موجودات أخرى	-	-	-	-	-	-	-	٥٦٢,٧١٨	٥٦٢,٧١٨
مجموع الموجودات	٥٦٢,٩٦٩	٤٠٤,٣٢٥	١,٠١٦,٧٠٨	٥٣٢,٦٧٣	١,٦٧٧,٠٨٨	٣,١٢٤,٢٧٨	٣,٨٢٤,٩٠٠	١١,١٤٢,٩٤١	١١,١٤٢,٩٤١
المطلوبات وحقوق الملكية									
المطلوبات									
مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف	-	-	-	-	-	-	-	-	١٨٤,٥٣١
تأمينات المشتركين في خدمة الكهرباء	-	-	-	-	-	-	-	-	٦٥,٨٣٦
دفعات مقدمة من المشتركين في الكهرباء	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٥,١٨٩
المطلوب لشركة الكهرباء الوطنية	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٠٠,٧٨٢
قروض	٨٠	٢٠٦	٤,٨٤٢	٥,٤٠٢	١٨,٤٤٣	٢٩,٥٥٦	-	-	٥٨,٥٢٩
مخصص ضريبة الدخل	-	-	-	-	-	-	-	٤,٣٦٧	٤,٣٦٧
مخصص تعويض نهاية الخدمة	-	-	-	-	-	-	-	١٥,٠٤٤	١٥,٠٤٤
بنوك دائنة	٦١,٠٣٢	-	-	-	-	-	-	-	٦١,٠٣٢
مطلوبات أخرى	-	-	-	-	-	-	-	١١٧,٤٤٧	١١٧,٤٤٧
مجموع المطلوبات	٦١,١١٢	٢٠٦	٤,٨٤٢	٥,٤٠٢	١٨,٤٤٣	٧٠٥,٨٩٤	١٣٦,٨٥٨	٩٣٢,٧٥٧	٩٣٢,٧٥٧
حقوق الملكية									
حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي:									
حساب جاري المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي	-	-	-	-	-	-	-	٥,٧٦٩,٦٨٦	٥,٧٦٩,٦٨٦
حساب جاري المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق	-	-	-	-	-	-	-	-	-
التعطل عن العمل	-	-	-	-	-	-	-	٣٥١,٩٠١	٣٥١,٩٠١
احتياطي القيمة العادلة، بالصافي	-	-	-	-	-	-	-	٣٢٩,٦٢٠	٣٢٩,٦٢٠
إحتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات	-	-	-	-	-	-	-	٣١,٨١٢	٣١,٨١٢
فائض الإبرادات من المصروفات المتراكمة	-	-	-	-	-	-	-	٣,٦٦٨,٣٦٢	٣,٦٦٨,٣٦٢
احتياطي تحوطات التدفقات النقدية	-	-	-	-	-	-	-	(١٢٧)	(١٢٧)
مجموع حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي	-	-	-	-	-	-	-	١٠,١٥١,٢٥٤	١٠,١٥١,٢٥٤
حقوق غير المسيطرين	-	-	-	-	-	-	-	٥٨,٩٣٠	٥٨,٩٣٠
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٦١,١١٢	٢٠٦	٤,٨٤٢	٥,٤٠٢	١٨,٤٤٣	٧٠٥,٨٩٤	١٠,٣٤٧,٠٤٢	١١,١٤٢,٩٤١	١١,١٤٢,٩٤١
فرق الحساسية	٥٠١,٨٥٧	٤٠٤,١١٩	١,٠١١,٨٦٦	٥٢٧,٢٧١	١,٦٥٨,٦٤٥	٢,٤١٨,٣٨٤	(٦,٥٢٢,١٤٢)	-	-
فرق الحساسية المتراكم	٥٠١,٨٥٧	٩٠٥,٩٧٦	١,٩١٧,٨٤٢	٢,٤٤٥,١١٣	٤,١٠٣,٧٥٨	٦,٥٢٢,١٤٢	-	-	-

- 6. -

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

(٣٩) التحليل القطاعي

تمارس المجموعة نشاطاتها بشكل رئيسي في المملكة الأردنية الهاشمية وتتركز الموجودات والمطلوبات وفقاً للتوزيع الجغرافي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧		٣١ كانون الأول ٢٠١٨		المنطقة الجغرافية
مطلوبات	موجودات	مطلوبات	موجودات	
٧٦٩,٢٧٨	٩,٨٧١,١٢٣	٩٣٢,٧٥٧	١١,٠٧٢,٧٣٦	داخل المملكة
-	٩,٤٢٢	-	٨,٦٥٨	الدول العربية
-	٤٣,٣١٦	-	٦١,٥٤٧	أوروبا
٧٦٩,٢٧٨	٩,٩٢٣,٨٦١	٩٣٢,٧٥٧	١١,١٤٢,٩٤١	

تتركز الموجودات والمطلوبات وفقاً للقطاع الاقتصادي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧		٣١ كانون الأول ٢٠١٨		القطاع الاقتصادي
مطلوبات	موجودات	مطلوبات	موجودات	
٤,١٦٩	٨,٧٣٣,١٨٩	٣,٦٢٧	٩,٧٩٣,٧٥٨	الاستثمار
٤,١٣٩	١٢٢,٩٧٨	٣,٣٧١	١١٦,١٧٩	الفنادق
١٣,٦١٩	٣٩,٢٠٢	١٥,٧٩٤	٣٥,٧٦٢	الصحافة والنشر
٦٩٨,٣٦٥	٨١٧,٦٢١	٨٦١,٩٧٧	٩٨٥,٤٨٦	الطاقة
٤,٩٣٥	٦٥,٦٧١	٥,٤٠٧	٧٦,٥٢٠	التجارة
٤٤,٠٥١	١٤٥,٢٠٠	٤٢,٥٨١	١٣٥,٢٣٦	أخرى
٧٦٩,٢٧٨	٩,٩٢٣,٨٦١	٩٣٢,٧٥٧	١١,١٤٢,٩٤١	

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

(٤٠) إرتباطات والتزامات محتملة

تتمثل الإرتباطات والإلتزامات المحتملة على المجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ فيما يلي:

- أ- كفالات بنكية واعتمادات مستندية بمبلغ ٢١,٣٧٥ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢,٥٢٩ ألف دينار) .
- ب- إلتزامات لقاء عقود مشاريع تحت التنفيذ على الشركات التابعة والفنادق المملوكة من قبل الصندوق بكلفة متوقعة لإتمام هذه المشاريع حوالي ٢٠٧,٦٣٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٢٥,٥١٣ ألف دينار).
- ج- تعهدات الإيجار التشغيلي على شركة الضمان لإستثمارات الطاقة-شركة تابعة:
- وقعت شركة الضمان لإستثمارات الطاقة والشركات التابعة لها بتاريخ ١ ايار ٢٠١١ عقد إيجار لمكاتبها ولمدة ١٥ سنة بمبلغ ١١٠ ألف دينار بالإضافة إلى بعض العقود قصيرة الأجل.
- بلغ الحد الأدنى للدفعات الإيجارية المستقبلية كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

٣١ كانون الأول		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٩٠	١٨١	أقل من سنة
٧٢٧	٧٠١	من سنة وحتى خمس سنوات
٧٠٣	٥٣٩	أكثر من خمس سنوات
١,٦٢٠	١,٤٢١	

د- تعهدات الإيجار التشغيلي على شركة الضمان للإستثمار-شركة تابعة:

وقعت الشركة بتاريخ ٣٠ أيلول ١٩٩٨ عقد إيجار ارض بوابة العقبة بمبلغ ٦٦ ألف دينار سنوياً ولمدة ٣٠ سنة ويجدد مرتين متتاليتين بطلب خطي من الشركة، واعتباراً من السنة الحادية عشرة تتحقق زيادة على بدل الإيجار سنوياً بزيادة مقدارها (٤٪) من البديل السابق أو بزيادة تعادل تغير الرقم القياسي لتكاليف المعيشة بموجب النشرات الرسمية الصادرة من البنك المركزي الأردني للسنة المنقضية أي الزيادتين أقل.

بلغ الحد الأدنى للدفعات الإيجارية المستقبلية كما في ٣١ كانون الأول كما يلي:

٣١ كانون الأول		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٤	٨٨	أقل من سنة
٤٧٤	٤٩٣	من سنة وحتى خمس سنوات
٣١,٤٣١	٣١,٣٢٥	أكثر من خمس سنوات
٣١,٩٨٩	٣١,٩٠٦	

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

(٤١) مستويات القيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة إستناداً إلى طريقة التقييم، حيث يتم تعريف المستويات المختلفة على النحو التالي:

- المستوى (١): الأسعار المعلنة (غير المعدلة) لأصول أو التزامات متطابقة في أسواق نشطة؛
- المستوى (٢): معلومات غير السعر المعلن المتضمن في المستوى (١) الذي يتم رصده للأصل أو الإلتزام، سواء بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار)؛
- المستوى (٣): معلومات غير الأصل أو الإلتزام لا تستند إلى تلك المرصودة من السوق (معلومات غير ظاهرة).

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	المجموع
موجودات أدوات مالية:				
موجودات مالية من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات	١٢٦,٣٦١	-	-	١٢٦,٣٦١
موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر	١,٣٨٧,٧٠٢	-	٦٠,٥٩٥	١,٤٤٨,٢٩٧
مجموع موجودات مالية	١,٥١٤,٠٦٣	-	٦٠,٥٩٥	١,٥٧٤,٦٥٨
٣١ كانون الأول ٢٠١٧	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	المجموع
موجودات أدوات مالية:				
موجودات مالية من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات	١٣٥,٧٧٠	-	-	١٣٥,٧٧٠
موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر	١,٣١٧,٩٤٥	-	٦٥,٩٦٥	١,٣٨٣,٩١٠
مجموع موجودات مالية	١,٤٥٣,٧١٥	-	٦٥,٩٦٥	١,٥١٩,٦٨٠

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

(٤٢) القضايا

صندوق استثمار أموال المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي

هنالك قضايا مقامة ضد الصندوق مجموعها حوالي ٣٤٥ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٣٢٥ ألف دينار)، ويرأي الإدارة والمستشارين القانونيين للصندوق فإنه لن يترتب على الصندوق أية التزامات.

شركة المؤسسة الصحفية الأردنية (الرأي) - شركة تابعة

هنالك قضايا مقامة على الشركة بمبلغ ٣,٩٨٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: مبلغ ٤,٠٢٥ ألف دينار) وذلك ضمن النشاط الطبيعي للشركة، وفي تقدير إدارة الشركة ومستشارها القانوني، فإنه لن يترتب على الشركة التزامات لقاء هذه القضايا.

شركة الأسواق الحرة الأردنية - شركة تابعة

أ. هنالك قضايا عمالية مقامة على الشركة بمبلغ ١٧ ألف دينار، هذا ويرأي إدارة المجموعة والمستشار القانوني ان المخصصات المأخوذة كافية لقاء الالتزامات المتوقعة جراء هذه القضايا.

ب. هنالك قضايا جمركية مقامة على الشركة بمبلغ ١٨ ألف دينار ويرأي إدارة المجموعة والمستشار القانوني فإنه لن يترتب على إدارة الشركة أية التزامات كون موقف الشركة جيد.

الشركة الوطنية للتنمية السياحية - شركة تابعة

بلغت قيمة القضايا المقامة ضد الشركة ١٤ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ تتعلق بمطالبات من قبل المستأجرين (٢٠١٧: ١٨ ألف دينار).

شركة الضمان لاستثمارات الطاقة - شركة تابعة

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا تتمثل في مطالبات قانونية تتعلق بنشاطاتها بمبلغ ٥٠٧ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٦٦٦ ألف دينار)، ترى إدارة المجموعة ومستشارها القانوني بأن المخصص المأخوذ لهذه القضايا البالغ مجموعه ٧٨٣ ألف دينار كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات وأنه لا حاجة لأخذ مخصص إضافي لهذه القضايا.

خلاف شركة كهرباء محافظة اربد التابعة مع شركة الكهرباء الوطنية -

تطالب شركة الكهرباء الوطنية (مزود الشركة بالطاقة) بمبلغ ٧٢٢ ألف دينار والذي يمثل فرق في فوائد التأخير وتعتقد إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني بأنه لن يترتب على الشركة أية التزامات وفقاً لما ورد بالتعرفة الكهربائية (تعرفة الجملة) الصادرة عن هيئة تنظيم الطاقة والمعادن والملزمة بالتطبيق من قبل الطرفين.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة - شركة تابعة

لا يوجد قضايا مقامة على الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وفي تقدير ادارة محامي الشركة فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات تجاه هذه القضايا. بلغت قيمة القضايا المقامة من الشركة على الغير ٩٥ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢١٤ ألف دينار).

منتجع كراون بلازا البحر الميت - فندق مملوك بالكامل

هنالك قضايا عمالية مقامة على المنتجع بمبلغ ٢١ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢١ ألف دينار) ومازالت هذه القضايا في مراحلها الأولى، وفي رأي إدارة المنتجع ومستشاره القانوني أنه لا يوجد ضرورة لأخذ مخصص لها.

منتجع إنتركونتيننتال - العقبة - فندق مملوك بالكامل

إن المنتجع مدعى عليه في عدد من القضايا بلغت قيمتها ١٣٩ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٩٩ ألف دينار) وتتمثل بمطالبات قانونية متعلقة بنشاطاته. وقد تم تحليل المخاطر المتعلقة بهذه القضايا واحتمالية حدوثها، ترى الإدارة ومستشاريها القانونيون أنه لن ينتج عنها أية التزامات جوهرية.

منتجع هوليدي إن البحر الميت - فندق مملوك بالكامل

إن المنتجع مدعى عليه في عدد من القضايا بلغت قيمتها ٢ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٦ ألف دينار) وتتمثل بمطالبات قانونية متعلقة بنشاطاته. وقد تم تحليل المخاطر المتعلقة بهذه القضايا واحتمالية حدوثها، وعلى الرغم من أنه لا يمكن تحديد نتائج هذه القضايا بدقة، ترى الإدارة ومستشاريها القانونيون أنه لن ينتج عنها أية التزامات جوهرية.

خلال العام ٢٠١٤ تم رفع دعوى على الفندق موضوعها جرم التسبب بالوفاة وجرم التسبب بالإيذاء مسجلة تحت رقم ٢٠١٤/٤٠١٨ ومازالت الدعوى منظورة وفي مراحلها الأولى وترى الإدارة ومستشاريها القانونيون أنه لن ينتج عنها أية التزامات جوهرية.

فندق كراون بلازا - عمان - فندق مملوك بالكامل

بلغت القضايا المقامة على الفندق بمبلغ ٥ آلاف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٦٤ ألف دينار) وبرأي ادارة الفندق ومستشاره القانوني انه لا يوجد ضرورة لأخذ مخصص لها.

منتجع كراون بلازا البتراء والاستراحة التابعة له - فندق مملوك بالكامل

هنالك قضايا عمالية مقامة على المنتجع بمبلغ ٢١ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٢ ألف دينار) وبرأي ادارة المنتجع ومستشاره القانوني انه لا يوجد ضرورة لأخذ مخصص لها.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

(٤٣) مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على هذا الحساب خلال السنة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,١٥٠	٣,٨٣٦	الرصيد في بداية السنة
٩	(٢٧٠)	ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالفروقات الزمنية المؤقتة
٦١	٨٧٣	ضريبة دخل سنوات سابقة
٤,٢٠٠	٤,٦٢٢	المخصص للسنة
(٤,٥٨٤)	(٤,٦٩٤)	ضريبة الدخل المدفوعة
٣,٨٣٦	٤,٣٦٧	الرصيد في نهاية السنة

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٢٠٠	٤,٦٢٢	المخصص للسنة
٩	(٢٧٠)	التغير في موجودات ضريبة مؤجلة
٦١	٨٧٣	ضريبة دخل سنوات سابقة
٤,٢٧٠	٥,٢٢٥	

الوضع الضريبي للمجموعة

صندوق استثمار أموال المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي

تم احتساب ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤. وبرأي الإدارة فإن المخصص البالغ ٤٦٨ ألف دينار كافي ولا داعي لقيّد مبالغ إضافية، علماً بأن معظم نشاطات صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي معفاة من ضريبة الدخل بموجب قانون ضريبة الدخل.

تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الصندوق للأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٧ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.

حصل الصندوق على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٤.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

شركة كهرباء محافظة إربد المساهمة العامة-شركة تابعة لشركة الضمان لإستثمارات الطاقة

حصلت الشركة على مخالصة ضريبة نهائية حتى نهاية عام ٢٠١٤. قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة وتدقيق بيانات عام ٢٠١٥ حيث تطالب دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الشركة بدفع فروقات ضريبة دخل بواقع ١١٢ ألف دينار وقامت الشركة بالاعتراض على ذلك وتم رد الاعتراض ورفعت الشركة قضية لدى محكمة البداية. قامت محكمة البداية خلال العام ٢٠١٨ بتعيين خبير للحصول على رأي فيما يتعلق بالاعتراض وكان رأي الخبير لصالح الشركة وأصدر قرار من محكمة البداية بقبول تقرير الخبير، حيث أصبحت الفروقات ٣ الاف دينار وتم استئناف قرار محكمة البداية ولم يصدر قرار نهائي حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة-شركة تابعة لشركة الضمان لإستثمارات الطاقة

حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة ٢٠١٦، هذا وقامت الشركة بتقديم كشف التقدير لعامي ٢٠١٧ و ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة لهذه الاعوام حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة توزيع الكهرباء - العقبة

حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة ٢٠١٤ وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير لعامي ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥. هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة عن الأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥ حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المؤسسة الصحفية الأردنية المساهمة العامة/ الرأي - شركة تابعة

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وذلك لزيادة المصروفات المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات لغاية عام ٢٠١٥، هذا ولم تصدر الدائرة تقريرها النهائي حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

قامت الشركة بالحصول على مخالصة من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٤.

شركة الأسواق الحرة الأردنية المساهمة العامة - شركة تابعة

تم احتساب ضريبة الدخل على إيرادات الفوائد والإيرادات الأخرى للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

استناداً لقرار مجلس الوزراء في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٠ نيسان ٢٠١٧ فقد تم تجديد اعفاء الشركة من الضريبة العامة على المبيعات وضريبة الدخل على السلع والخدمات التي يتم بيعها ضمن النشاط الرئيسي للشركة حيث يتم احتساب ضريبة الدخل على إيرادات الفوائد والإيرادات الأخرى فقط.

قامت دائرة ضريبة الدخل بتسوية وقبول ضريبة الدخل للمجموعة عن الأعوام ٢٠٠٤ الى ٢٠١٦.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

تم تقدير ضرائب على الشركة بقيمة ٤٨١ ألف دينار عن الأعوام ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ حيث قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بإخضاع فوائد الشركة وإيراداتها الأخرى لضريبة الدخل. هذا وتم الاعتراض على ضريبة الدخل وتم رفض الاعتراض من دائرة ضريبة الدخل وعليه قامت الشركة برفع دعوى ضد الدائرة لدى محكمة بداية ضريبة الدخل حيث قررت المحكمة إلغاء القرار ومنع المطالبة، وقد أقدمت دائرة ضريبة الدخل على استئناف الحكم ولم يصدر قرار نهائي من قبل محكمة الاستئناف الضريبية.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل بتدقيق الإقرار الضريبي الخاص بعام ٢٠١٧ لغاية تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

قامت المجموعة بالتسجيل في ضريبة المبيعات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٤ وهي ملتزمة بتقديم الإقرارات ضمن المدة القانونية.

الشركة الوطنية للتنمية السياحية - شركة تابعة

حصلت الشركة فرع عمان على تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لجميع السنوات حتى عام ٢٠١٥. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية لعام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة الضريبة بعد.

لم تقم الشركة باحتساب مخصص ضريبة الدخل وذلك بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

حصلت الشركة فرع العقبة على تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لجميع السنوات حتى عام ٢٠١٥. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية لعام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة الضريبة بعد.

لم تقم الشركة باحتساب مخصص ضريبة الدخل لفرع العقبة الاقتصادية الخاصة نظراً لعدم استكمال إجراءات ترخيص الشركة في العقبة والتي تحتاج الى صدور براءة ذمة من دائرة ضريبة الدخل لغاية عام ٢٠١٧.

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة - شركة تابعة

لم يتم احتساب ضريبة دخل لعام ٢٠١٨ و ٢٠١٧ لوجود خسائر مدورة من سنوات سابقة وذلك وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل عن أعمال الشركة في عمان حتى نهاية السنة المالية ٢٠١٥.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل عن أعمال الشركة في مدينة العقبة حتى نهاية عام ٢٠١٤.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن أعمال الشركة في مدينة العقبة للأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة المحاسبية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

لم تقم إدارة الشركة بتسجيل الموجودات الضريبية المؤجلة كونها غير جوهرية ولعدم تيقن إدارة الشركة من الاستفادة منها في المستقبل القريب.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

شركة راما للاستثمار والإدخار – شركة تابعة

تم احتساب مخصص ضريبة دخل للعامين ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٦.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للعام ٢٠١٧، هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

شركة الضمان لتطوير المناطق التنموية – شركة تابعة

قامت المجموعة باحتساب مخصص ضريبة دخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨. وفقاً لقانون الاستثمار رقم (٣٠) لسنة ٢٠١٤ وقانون ضريبة الدخل حيث أن الشركة تقوم باقتطاع مخصص ما نسبته ٥% من الأرباح الخاضعة للضريبة و ٢٠% من أرباح الفوائد كمخصص لضريبة الدخل.

قامت شركة تطوير الشمال بالتوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٥ هذا وقد قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي لعام ٢٠١٧، لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية لتاريخ هذه القوائم المالية.

قامت شركة تطوير المفرق بتقديم كشوفات التقدير الذاتي لعام ٢٠١٧، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية. كما قامت الشركة بالتوصل الى تسوية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٦.

كما قامت شركة الضمان لتطوير المناطق التنموية بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للفترة منذ التأسيس وحتى عام ٢٠١٧ وتم إجراء مخالصة مع ضريبة الدخل لنهاية عام ٢٠١٧.

مركز الإنطلاق الموحد لسيارات السفريات الخارجية – شركة تابعة

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ لوجود خسائر مدورة من سنوات سابقة، وذلك وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لعام ٢٠١٤.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى عام ٢٠١٥ وحصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى ذلك العام.

تم تقديم كشوف التقدير الدخل السنوي للشركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧ و ٢٠١٦ ضمن المدة القانونية. ولم يتم مراجعتها من قبل ضريبة الدخل حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي - صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

(٤٤) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير نافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة مدرجة أدناه، وستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

معييار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار

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

إن متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) مشابهة إلى حد كبير 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 التقارير المالية الدولي رقم (١٦) من المستأجر أن يقوم بالاعتراف بأصول والتزامات 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.

تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦

يمكن للمجموعة تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ بأثر رجعي بحيث يتم تعديل كل الفترات السابقة في القوائم المالية أو بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي حيث يتم تعديل أثر المعيار على الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية. سوف تطبق الشركة المعيار على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسيرات معيار التقارير المالية الدولي رقم ٤.

سوف تقوم المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. خلال عام ٢٠١٨، قامت المجموعة بتقييماً مفصلاً لتأثير معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦.

لا تتوقع المجموعة أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة نتيجة تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦).

معييار 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 الدولي رقم (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.

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 رقم (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

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

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩: ميزات الدفع المسبق مع تعويض ذي مؤشرات سلبية
بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي عبارة عن دفعات لأصل الدين والفوائد على المبلغ الأصلي المستحق (نموذج العمل وتحليل التدفقات النقدية التعاقدية SPPI) وأن يكون الغرض من الأداة هو ضمن نموذج العمل المناسب لذلك التصنيف. توضح تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ أن الموجودات المالية ينطبق عليها نموذج SPPI بغض النظر عن الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الإلغاء المبكر للعقد وبصرف النظر عن الطرف الذي يدفع أو يتلقى تعويضاً بسبب الإلغاء المبكر للعقد.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي 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 الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناجمة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة إلى استثمار في 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 المالية الدولي رقم (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.

قام المجلس الدولي للمحاسبة بتأجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر وأن يتم تطبيقها بأثر مستقبلي. ستطبق الشركة هذه التعديلات عندما تصبح فعاله.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩: تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) المعالجة المحاسبية عندما يحدث تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها خلال السنة المالية. توضح التعديلات أيضاً أن على الشركة أولاً تحديد أي تكلفة خدمة سابقة، أو ربح أو خسارة من التسوية، دون الأخذ بعين الاعتبار تأثير سقف الأصل. يتم إثبات هذا المبلغ في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ثم يتم تحديد الأثر على سقف الأصل بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها. يتم إثبات أي تغيير، باستثناء المبالغ ضمن صافي الفائدة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر.

تطبق هذه التعديلات على تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها الذي يحدث في أو بعد بداية فترة التطبيق الأولى في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
توضح التعديلات أن الشركة تطبق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن يشكل، من حيث الجوهر، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث أن نموذج خسارة الائتمان المتوقع في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، لا تسجل الشركة أي خسائر للشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي ويسري اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

(٤٥) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٧ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية الموحدة لسنة ٢٠١٨. ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على زيادة الإيرادات عن المصروفات وحقوق الملكية لعام ٢٠١٧.