

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي --
صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

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") وشركائه التابعة (ويشار إليهم معاً "بالمجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ 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 ٢٠١٧ 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 الملزمة 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 و ملائمة وتوفر 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 لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهريّة، إذا كانت منفردة أو مجتمعة 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 الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملائمة 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، فعلى 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 بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية الموحدة ونوصي بالمصادقة عليها.

ارنست ويونغ / الأردن
ارنست ويونغ
محاسبون قانونيون
محمد إبراهيم الكركي
مخلص رقم ٨٨٢

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
الموجودات -			
١٢٠,١٨٨	١٦,٧٠٠	٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
٨٢٢,٧١٣	١,٠٣٤,١٠٣	٤	إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية
١٣٣,٩٢٦	١٣٥,٧٧٠	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات
١١٤,٧٣٩	١٤٤,٣٣٣	٦	قروض وديون ممنوحة
١,٤٥٦,٤٧٢	١,٣٨٣,٩١٠	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٥٨,٨٨٤	٤٩٠,٦٤١	٨	استثمارات في شركات حليفة
٤,١٨٤,٢٣٨	٤,٩٦٩,٧٦٨	٩	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
١٧٣,٩٦٩	١٧٩,٧٠٥	١٠	موجودات مساهمات المشتركين وفسل الريف
٨٩,٩٩١	٩٤,٢٥٥	١١	مشاريع تحت التنفيذ
٣٣,٠٨٣	٣٠,٥٥٣	١٢	مخزون
٣٣٠,٥٠٦	٣٤٣,١٩٤	١٣	ممتلكات ومعدات
٦٣٧,٦٥٩	٦٢٨,٤٣١	١٤	استثمارات عقارية
٢,٠٠١	٢,٠٠١	١٥	استثمارات في عمليات مشتركة
-	١٤٤	٣٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٩,٨٦١	٦٦,٧٨٧	١٦	موجودات غير ملموسة
٣١٦,٩١١	٤٠٣,٥٦٦	١٧	موجودات أخرى
٨,٩٤٥,١٤١	٩,٩٢٣,٨٦١		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات -			
١٧٣,٩٦٩	١٧٩,٧٠٥	١٠	مطلوبات مساهمات المشتركين وفسل الريف
٥٤,٥٧٥	٦٠,١٣٤	١٨	تأمينات المشتركين في خدمة الكهرباء
١٨,٦٧٦	٢٣,٥٣٤	١٩	دفعات مقدمة من المشتركين في خدمة الكهرباء
١٩٠,٢٤٤	٢٥٦,٥٩٤	٢٠	المطلوب لشركة الكهرباء الوطنية
٦٥,٢١٣	٦٥,٤٠٠	٢١	قروض
٤,١٥٠	٣,٨٣٦	٤٤	مخصص ضريبة الدخل
١٣,١٥١	١٢,٤٥٠	٢٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣٩,٢٣٨	٤٩,٩٠١	٢٣	بنوك دائنة
١١٢,٤٧٥	١١٧,٧٢٤	٢٤	مطلوبات أخرى
٦٧١,٦٩١	٧٦٩,٢٧٨		مجموع المطلوبات
حقوق الملكية -			
حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي-			
٤,٦٨٦,٩٦٨	٥,٢٤٤,٦٧٣		حساب جاري المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
			حساب جاري المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق التعتل
٢٣٦,١١٤	٢٩٣,٠٢٩	٢٧	عن العمل
٣١,٨١٢	٣١,٨١٢	٢٥	إحتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات
٣٣٥,٣٧١	٢٧١,١٧٧	٢٦	إحتياطي القيمة العادلة
٢,٩٢٦,٩٩١	٣,٢٥٧,٧٨٣		فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكمة
٨,٢١٧,٢٥٦	٩,٠٩٨,٤٧٤		مجموع حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
٥٦,١٩٤	٥٦,١٠٩	٢٨	حقوق غير المسيطرين
٨,٢٧٣,٤٥٠	٩,١٥٤,٥٨٣		مجموع حقوق الملكية
٨,٩٤٥,١٤١	٩,٩٢٣,٨٦١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤ 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 ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
			الإيرادات -
٣٤,٠٣٦	٣٤,٦٣٦		الفنادق
١٦,٣٧٩	١٢,٢٣٤		الصحافة والنشر
٥٤٨,٦٠٧	٥٥٩,٣١٧		الطاقة
٦١,٠٧٠	٨٤,٨٤٤		التجارة
١,٨٠٣	٢,٢٢٠		أخرى
٦٦١,٨٩٥	٦٩٣,٢٥١		إجمالي الإيرادات
(٥٣٢,٨٠٥)	(٥٥٩,٧٢٢)		تكاليف الإيرادات
١٢٩,٠٩٠	١٣٣,٥٢٩	٢٩	صافي الإيرادات التشغيلية
٢١٩,٥٧٨	٢٨٢,٧٨٧	٣٠	الفوائد الدائنة
			(خسائر) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات
٣,٢٧٦	(١٧٠)	٣١	حصة المجموعة من صافي نتائج أعمال شركات حليفة
٢١,٢٤٤	١٤,٦٢٦	٨	(خسائر) أرباح استثمارات عقارية
٢١,٧١٩	(١٦,٣٦٣)	٣٢	توزيعات أرباح نقدية
٥٥,٧٦٣	٦٣,٩٨٥		خسائر تدني استثمار في شركة حليفة
(٥٣,٩٣٦)	-	٣٥	إيرادات أخرى
٢٣,١٩٨	١٩,٨٩٤		صافي الإيرادات
٤١٩,٩٣٢	٤٩٨,٢٨٨		
			المصروفات -
(٦٧,٥١٠)	(٦٧,٦٥٩)	٣٣	مصاريف إدارية وعمومية
(٧,٩٤٤)	(٨,١٠٣)		مصاريف طاقة وصيانة
(٦,٦٤١)	(٧,٣١٦)		مصاريف بيع وتوزيع
-	(٣٢٣)		خسائر تدني ممتلكات ومعدات
(٣٠,٨٨٩)	(٣٠,٥١١)	١٣	استهلاكات ممتلكات ومعدات
(٣,١١١)	(٣,٠٨٨)	١٦	إطفاءات موجودات غير ملموسة
(١,١٥١)	(٢٩٥)	١٧	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٥٥١)	(٩١٧)	١٢	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(١٦,٥٦٢)	(١٩,٧٥٩)	٣٤	مصاريف بنكية وعمولات وفوائد
(٥٨٧)	(٤١١)		مصاريف أخرى
(١٣٤,٩٤٦)	(١٣٨,٣٨٢)		مجموع المصروفات
٢٨٤,٩٨٦	٣٥٩,٩٠٦		زيادة الإيرادات عن المصروفات للسنة قبل الضريبة
(٤,٦٢٩)	(٤,٢٧٠)	٤٤	مصرف ضريبة الدخل
٢٨٠,٣٥٧	٣٥٥,٦٣٦		زيادة الإيرادات عن المصروفات للسنة
			العائد إلى:
٢٦٧,٦٤٤	٣٤٣,٥٩٧		صندوق استثمار أموال المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
١٢,٧١٣	١٢,٠٣٩		حقوق غير المسيطرين
٢٨٠,٣٥٧	٣٥٥,٦٣٦		

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٦ 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 ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
٢٨٠,٣٥٧	٣٥٥,٦٣٦	زيادة الإيرادات عن المصروفات للسنة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم تصنيفها إلى الإيرادات والمصروفات في الفترات اللاحقة
(١٠٠,٩٣٥)	(٦٤,٩٣٢)	٢٦ التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٧٩,٤٢٢	٢٩٠,٧٠٤	مجموع الدخل الشامل للسنة
		يعود إلى:
١٦٦,٧٠٩	٢٧٨,٦٦٥	صندوق استثمار أموال المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
١٢,٧١٣	١٢,٠٣٩	حقوق غير المسيطرين
١٧٩,٤٢٢	٢٩٠,٧٠٤	

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٦ 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 ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
٢٨٤,٩٨٦	٣٥٩,٩٠٦		زيادة الإيرادات عن المصروفات للسنة قبل الضريبة
			تعديلات على -
٣٠,٨٨٩	٣٠,٥١١	١٣	استهلاكات ممتلكات ومعدات
٣,١١١	٣,٠٨٨	١٦	إطفاءات موجودات غير ملموسة
٣,٢٠٦	١,٩١٩	٢٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٢١,٢٤٤)	(١٤,٦٢٦)	٨	أرباح استثمارات في شركات حليفة
٥٣,٩٣٦	-	٣٥	خسائر تدني استثمار في شركة حليفة
١٧٧	٤٩٦	٣٢	مخصص ايجارات مشكوك بتحصيلها
(٣,٢٥٦)	٤٤٠	٣١	خسائر (أرباح) تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات
(٤١)	(٢٧٠)	٣١	أرباح متحققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات
٥٥١	٩١٧	١٢	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١,١٥١	٢٩٥	١٧	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٢٠,٦٢٧)	٢٠,٥٩٥	٣٢,١٤	خسائر (أرباح) تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة
-	(٣٧٨)		أرباح بيع استثمارات عقارية
-	٣٢٣		خسائر تدني الممتلكات والمعدات
(٢٧٤)	(١٩٥)		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
			تغيرات رأس المال العامل -
١٨٩,٢٠٤	(١٧٣,٦٥٥)		إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر
(٤,٧٥٥)	(٢,٠١٤)		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات
(٥,٤٨٧)	١,٦١٣		مخزون
(٢٤,٧٣٢)	(٨٦,٩٥٠)		موجودات أخرى
٩,٢٨٨	(١٤٤)		ذمم جهات ذات علاقة
٥,٧٦٢	٥,٥٥٩		تأمينات المشتركين في خدمة الكهرباء
٦٤٦	٤,٨٥٨		دفعات مقدمة من المشتركين في الكهرباء
١٧,٠٣٣	٦٦,٣٥٠		المطلوب لشركة الكهرباء الوطنية
٢٨	٤,٧٥٣		مطلوبات أخرى
٥١٩,٥٥٢	٢٢٣,٣٩١		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل المدفوعة وتعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٣,١٤٨)	(٤,٥٨٤)	٤٤	ضريبة الدخل المدفوعة
(٨٦٥)	(٢,٦٢٠)	٢٢	تعويض نهاية الخدمة المدفوع
٥١٥,٥٣٩	٢١٦,١٨٧		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٦ 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 ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
			<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(١١٣,٩٥٧)	٧,٦٤٧		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٨٦٩,٢٦٣)	(١,٢٣٢,٤٧٩)		شراء موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١,٠٩٧,٢٨٠	٤٤٦,٩٤٩		استحقاق موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٥,٥٢٠	(٣٢,٣٩٣)	٨	إستثمارات في شركات حليفة
١٢,٨٦٦	١٥,٢٤٥	٨	توزيعات أرباح شركات حليفة
(٢٥,٤٧١)	(٨,٣١٥)		إستثمارات عقارية
(٤٩,٧٤٢)	(٥٣,٥٥٨)		ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ، بالصافي
(٩,٣١٧)	(٢٩,٥٩٤)		قروض وديون ممنوحة
(٣٥)	(١٤)	١٦	موجودات غير ملموسة
٢,٢٣٣	٣,٦٩٧		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٥٧٠)	-		إستثمارات في عمليات مشتركة
(٩٤٠,٤٥٦)	(٨٨٢,٨١٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			<u>الأنشطة التمويلية</u>
٥٥٦,٠٤٨	٦٠٢,٧٩٩		صافي المبالغ النقدية المحولة من المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
(٣,٤٨٢)	١٨٧		قروض
٤,٤٤٩	١٠,٦٦٣		بنوك دائنة
(١١,٠٧٣)	(١١,٥٩٦)		التغير في حقوق غير المسيطرين
-	(١٢٣)		مصاريف زيادة رأس المال
-	(١,٠٥٥)		تعديلات سنوات سابقة
٥٤٥,٩٤٢	٦٠٠,٨٧٥		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٢١,٠٢٥	(٦٥,٧٥٣)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٥٩٨,٧٢٢	٧١٩,٧٤٧		النقد وما في حكمه في أول كانون الثاني
٧١٩,٧٤٧	٦٥٣,٩٩٤	٣٦	النقد وما في حكمه في ٣١ كانون الأول

(١) عام

تأسست الوحدة الاستثمارية 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 الاستثمارات 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 او المشاركة او الاستثمار او المتاجرة.
 - القيام بأي أنشطة استثمارية يقرها مجلس الاستثمار ويعتمدها مجلس إدارة المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي.
 - إجراء دراسات الجدوى الاقتصادية للمشاريع التي ينوي الاستثمار بها ولها في هذا المجال الاستعانة بدور الخبرة وأصحاب الاختصاص.
 - متابعة أداء تمثيل المؤسسة في الشركات التي تساهم فيها، ورفع تقرير عن أداء هذه الشركات مشفوعة بتوصياتها إلى مجلس الاستثمار.
- تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة للصندوق للعام ٢٠١٧ من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠١٨.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(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 ٢٠١٧، ان الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

نسبة المساهمة		القطاع	رأس المال المدفوع	
٢٠١٦	٢٠١٧			
%	%			
٥٤,٩٣	٥٤,٩٣	صحافة ونشر	١٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة المؤسسة الصحفية الأردنية المساهمة العامة / الرأي
٥٧,٠٩	٥٧,٠٩	تجارة	٧,٥٠٠,٠٠٠	شركة الأسواق الحرة الأردنية المساهمة العامة*
٦١,٤	٦١,٤	استثمار وتأجير	١٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة
١٠٠	١٠٠	استثمار	٥٦٠,٠٠٠	شركة راما للاستثمار والادخار محدودة المسؤولية
١٠٠	١٠٠	خدمات سياحية	٢,٥٥٠,٠٠٠	الشركة الوطنية للتنمية السياحية محدودة المسؤولية
١٠٠	١٠٠	تأجير	٤,٦٠٠,٠٠٠	شركة مركز الإنطلاق الموحد لسيارات السفرات الخارجية محدودة المسؤولية
١٠٠	١٠٠	تأجير	١٠٠,٠٠٠	شركة الضمان للتأجير التمويلي
١٠٠	١٠٠	خدمات	١٠٠,٠٠٠	شركة الضمان لخدمات النقل الفندقي
١٠٠	١٠٠	تأجير	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة الضمان لتطوير المناطق التنموية المساهمة الخاصة**
١٠٠	١٠٠	توزيع كهرباء	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة الضمان لإستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة***
١٠٠	١٠٠	استثمار	١٠٠,٠٠٠	شركة الضمان الاردنية للاعمال الدولية****

* 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 ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

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

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

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

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

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

بلد التأسيس	نسبة الملكية	
الأردن	٪١٠٠	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

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

- ١- تظهر الأراضي المملوكة من قبل الشركة الوطنية للتنمية السياحية (مملوكة بالكامل) بالكلفة كجزء من بند الممتلكات والمعدات في حين تم تصنيفها حسب السياسات المحاسبية للصندوق كجزء من الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة ويتم إعداد التسويات اللازمة لذلك ضمن القوائم المالية الموحدة للصندوق.
- ٢- تظهر الاستثمارات العقارية لشركة الضمان للإستثمار 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 عناصر 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 ٢٠١٧ متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية بدءاً من أول كانون الثاني ٢٠١٧:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) – "قائمة التدفقات النقدية" - الإفصاحات

تشمل التعديلات المحدودة ما تعلق بإضافة بعض الإفصاحات حول المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية والتي تشمل التغيرات النقدية وغير النقدية (مثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية). لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل": الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الخسائر غير المعترف بها
تشمل التعديلات المحدودة ما تعلق بقانون ضريبة الدخل وإذا ما كان يقيد مصادر الربح الضريبي والتي يمكن الاستفادة منها لتخفيض الفروقات الزمنية المؤقتة عند عكسها. بالإضافة إلى بعض التعديلات المحدودة الأخرى، لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(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 إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الإقتناء، وتطفاً 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/ إلى هذا البند إلا 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 إثبات 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 بالعملات 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 إلى 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 تدني للقروض والديون الممنوحة المباشرة اذا تبين عدم امكانية تحصيل المبالغ المستحقة للمجموعة وعندما يتوفر دليل موضوعي على أن حدثاً ما قد أثر سلباً على التدفقات النقدية المستقبلية لهذه القروض وعندما يمكن تقدير هذا التدني، وتسجل قيمة المخصص في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.

يتم تعليق الفوائد والعمولات على القروض والديون الممنوحة غير العاملة والمشكوك في تحصيلها.

يتم شطب القروض والديون الممنوحة المعد لها مخصصات في حال عدم جدوى الإجراءات المتخذة لتحصيلها وفقاً للتشريعات النافذة ويتم تنزيلها من المخصص وتحويل أي فائض في المخصص الإجمالي الى قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة ويضاف المحصل من الديون السابق شطبها الى الإيرادات.

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 ٣٨).

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

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو نقل الإلتزام 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 الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو الإلتزام على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية.

ياخذ 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 النشطة 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

تقوم المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة بدارسة وجود أية مؤشرات على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية. وفي حال وجود مثل تلك المؤشرات أو عند القيام بفحص التدني السنوي لتلك الموجودات، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استردادها. تمثل القيمة الممكن استردادها لتلك الموجودات، القيمة العادلة لكل أصل/ وحدة توليد النقد بعد تنزيل مصروفات البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى، ويتم احتسابها لكل أصل على حده، ما لم يكن للأصل وحدة توليد نقد منفصلة عن تلك الموجودات. في حال زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها يتم تنزيل قيمة تلك الموجودات لكل وحدة توليد نقد إلى القيمة الممكن استردادها. ولأغراض احتساب القيمة المستخدمة فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المتوقعة لتلك الموجودات إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقديرات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بتلك الموجودات. وعند احتساب القيمة العادلة مطروحاً منها مصروفات البيع، يتم الأخذ بالاعتبار عمليات السوق الحديثة، إن وجدت، وفي حالة عدم وجود مثل هذه العمليات، يتم استخدام وسائل تقييم مناسبة. يتم تسجيل خسائر التدني في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.

يتم بتاريخ القوائم المالية الموحدة دراسة فيما إذا كان هناك أية مؤشرات تدل على أن انخفاض القيمة الذي تم الاعتراف به سابقاً لتلك الموجودات لم يعد قائماً أو انخفضت قيمته، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استردادها للأصل أو وحدة توليد النقد. ويتم استرجاع خسائر التدني التي تم الاعتراف بها سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الفرضيات التي تم استخدامها لاحتساب القيمة الممكن استردادها لذلك الأصل من التاريخ الذي تم الاعتراف بخسائر التدني سابقاً. ويتم استرجاع خسائر التدني في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.

إجراءات اختبار التدني:

- الشهرة: يتم إجراء اختبار التدني للشهرة بشكل سنوي على الأقل أو عند وجود مؤشرات تدل على تدني قيمتها. إن خسائر تدني قيمة الشهرة لا يمكن استرجاعها لاحقاً.
- الموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحدد: يتم إجراء اختبار التدني للموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحدد بشكل سنوي على الأقل أو عند وجود مؤشرات تدل على تدني قيمتها.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(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 المئوية التالية:

%	
١٠-٢	مباني
٢٥-٩	أثاث ومفروشات
٢٠-٣	أجهزة ومعدات
٢٠-١٥	وسائط نقل
١٥	إضافات وتحسينات
٢٥-٢٠	حاسب الآلي
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 / لوحدات 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 رسمة 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 أية تعديلات على السنوات اللاحقة.

استثمارات عقارية

يتم إثبات 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 إثبات 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 لخمسة 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 ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف بموجب أساس الاستحقاق باستثناء فوائد وعمولات القروض غير العاملة التي لا يتم الاعتراف بها كإيرادات ويتم قيدها في حساب الفوائد والعمولات المعلقة.

يتم تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف بموجب أساس الاستحقاق على أساس الفترات الزمنية المستحقة والمبالغ الأصلية ومعدل الفائدة المكتسب.

يتم الاعتراف بأرباح أسهم الشركات عند تحققها (إقرار من الهيئة العامة للمساهمين).

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

يتم إثبات إيرادات الإعلانات عند نشر الإعلان وإصدار الفاتورة للعميل.

يتم إثبات إيرادات المطبعة عند تسليم المطبوعات وإصدار الفاتورة للعميل.

يتم إثبات إيرادات الفنادق والمنتجعات السياحية كما يلي:

الغرف: يتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً لأساس الاستحقاق.

الطعام والشراب والأقسام الأخرى: يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة.

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

المبيعات

يتم احتساب إيراد المبيعات بالقيمة العادلة للبذل المستلم أو الذي سيتم استلامه باستثناء ضريبة المبيعات عند توفر جميع الشروط التالية:

- تحويل لجميع المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بامتلاك البضاعة الى المشتري؛ و
- عدم الاحتفاظ بعلاقتها الإدارية المستمرة والمتعلقة عادة بملكية البضاعة، أو سيطرتها الفعلية على البضاعة المباعة؛ و
- من الممكن احتساب الإيراد بشكل يعتمد عليه؛ و
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة؛ و
- من الممكن قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بشكل يعتمد عليه.

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 الإعراف 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 اطفائها. 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 الأيجارات 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 انتفاء 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.

موجودات ومطلوبات مساهمات المشتركين

يتم إظهار هذه الموجودات في بند مستقل تمثيلاً 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.

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

(٥-٢) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والافصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصاريف بشكل 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 في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

(٣) نقد وأرصدة لدى البنوك

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
٤٥٦	٣٨٠
١١٩,٧٣٢	١٦,٣٢٠
١٢٠,١٨٨	١٦,٧٠٠

نقد في الصندوق
حسابات جارية وتحت الطلب*

* يتضمن هذا البند مبلغ ٨ آلاف دينار حسابات جارية تخص صندوق التعطل عن العمل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٣١ كانون الأول ٢٠١٦: ٦,٤٠٥ ألف دينار).

- لا تتضمن الحسابات الجارية أية أرصدة لدى بنوك ومؤسسات مصرفية خارجية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٣١ كانون الأول ٢٠١٦: ٥ آلاف دينار)
- لا يوجد أية أرصدة مقيدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

(٤) إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٩٩,٥٥٩	٦٣٧,٢٩٤	ودائع تستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل
٢١١,٤٥٤	٣٨٥,١٠٩	ودائع تستحق خلال فترة من ٣ أشهر إلى ٦ أشهر
١١,٧٠٠	١١,٧٠٠	ودائع تستحق خلال فترة من ٦ أشهر إلى ١٢ أشهر
٨٢٢,٧١٣	١,٠٣٤,١٠٣	

- تتراوح معدلات الفائدة السنوية على الودائع بالدينار الأردني من ٢,٧٥ ٪ إلى ٥,٥ ٪ للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ ومن ١,٣٥ ٪ إلى ٥,٧٥ ٪ للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.
- لا توجد أية أرصدة لدى بنوك ومؤسسات مصرفية خارجية كما لا يوجد أية أرصدة مقيدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦.
- تتضمن الودائع مبلغ ١٣١ مليون دينار تمثل ودايع مقابل رهن سندات حكومية لصالح المجموعة مربوطة لدى بنك سوسيتيه جنرال الأردن.

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

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٢٤,٤٨٣	١٢٦,٣٤٨	أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية:
٩,٤٤٣	٩,٤٢٢	محلية
١٣٣,٩٢٦	١٣٥,٧٧٠	أجنبية

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

(٦) قروض وديون ممنوحة

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٩,٨٣٠	٩١,٣٦٨	قروض مباشرة
٥٤,٥٩٧	٥٥,١٢٥	قروض تجمع بنكي
١,٠٧٢	٨	قروض إسكان وأخرى*
١١٥,٤٩٩	١٤٦,٥٠١	
(٧٦٠)	(٢,١٦٨)	مخصص تدني قروض وديون ممنوحة
١١٤,٧٣٩	١٤٤,٣٣٣	صافي القروض والديون الممنوحة

* تم خلال العام ٢٠١٣ فصل حسابات قروض الإسكان إلى صندوق مستقل عن حسابات الصندوق وذلك تماشياً مع نظام الخدمة المدنية بموجب عملية هيكلية المؤسسات العامة والقطاع العام، حيث تم إظهارها بالصافي في القوائم المالية الموحدة كأمانات صندوق الإسكان ضمن موجودات أخرى (إيضاح ١٧).

مخصص تدني قروض وديون ممنوحة

إن تفاصيل الحركة على مخصص تدني قروض وديون ممنوحة هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٨٠٨	٧٦٠	الرصيد في بداية السنة
(٣٦)	١,٤١٠	مخصص (المسترد خلال) السنة
(١٢)	(٢)	رديات مخصصات
٧٦٠	٢,١٦٨	الرصيد في 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	٩١,٣٦٨	قروض مباشرة
حكومية، رهن أسهم، اعتبارية	١٨ تشرين الأول ٢٠٢٥	١٠,٧٥-٢,٠٨	٥٥,١٢٥	قروض تجمع بنكي
رهن عقاري			٨	قروض إسكان وأخرى
			١٤٦,٥٠١	

بلغت القروض والديون الممنوحة غير العاملة ٢,١٦٨ ألف دينار أي ما نسبته ١,٥٪ من رصيد القروض والديون الممنوحة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مقابل ٧٦٠ ألف دينار أي ما نسبته ٠,٦٪ من رصيد القروض والديون الممنوحة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وقد تم أخذ مخصص مقابلها بالكامل.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

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

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٣٠١,٦٢٩	١,٢٧٤,٦٢٩	موجودات مالية-أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية:
٦٥,٥٢٢	٤٣,٣١٦	موجودات مالية أسهم شركات مدرجة-محلية
١,٣٦٧,١٥١	١,٣١٧,٩٤٥	موجودات مالية أسهم شركات مدرجة-أجنبية
٧٠,٣٦٥	٥٤,٣٢٧	موجودات مالية-أسهم شركات غير مدرجة في أسواق مالية:
١٨,٩٥٦	١١,٦٣٨	موجودات مالية أخرى:
١,٤٥٦,٤٧٢	١,٣٨٣,٩١٠	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:

٢٠١٦	النسبة	٢٠١٧	النسبة	
	%		%	
١,٠٦٠,٦٥٦	٧٧,٥	١,٠٤٩,٣٤٥	٧٩,٦	قطاع البنوك
٢٧١,٤٠٤	١٩,٩	٢٣٣,٣٧٧	١٧,٧	قطاع الصناعة
٣٢,٣٣٦	٢,٤	٣٢,٧٢٠	٢,٥	قطاع الخدمات
٢,٧٥٥	٠,٢	٢,٥٠٣	٠,٢	قطاع التأمين
١,٣٦٧,١٥١		١,٣١٧,٩٤٥		

المؤسسة العامة لضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(الأنف الدائير الأردنية)

(٨) استثمارات في شركات حليفة
إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧									
	القيمة بموجب طريقة حقوق الملكية في نهاية السنة	القيمة بموجب طريقة حقوق الملكية في نهاية السنة	الحصة من إجمالي القيمة المطالبة	الحصة من إجمالي أصول الشركات	توزيعات ربح	بيع/تفويض رأس المال	شراء/إعادة رأس المال	القيمة بموجب طريقة حقوق الملكية في نهاية السنة	توزيع آخر قوائم مالية مستوفى	نسبة المساهمة
٨٦,٩٠٤	١٥,٦٣٧	١٧,٥٢٢	٤٢١	٥,٦٧٢	(٤,٢٠٨)	-	-	١٥,٦٣٧	٢٠١٧ الأول ٢١	٢١
٦٨,٨٨١	٤٧,٦٨٧	٥١,٥١٠	(٦٦)	٦,٦٦٤	(٤,٠٨٥)	-	-	٤٧,٦٨٧	٢٠١٧ الأول ٢١	٢٠,٤
٢٠,٥٨٨	١٨,٩٠٤	١١,٢٦٨	(٦)	(٧,٥٣٦)	-	-	-	١٨,٩٠٤	٢٠١٧ الأول ٢١	٢١,٨٥
١٢٥,٨٨٦	٢٢١,١٧٧	٢٢٢,١١١	-	٦,٩٤٠	(٥,١٩٤)	-	-	٢٢١,١٧٧	٢٠١٧ الأول ٢١	٢٨,٨٨
١١,٩١٠	١٠,٠٨٠	١٢,٦٦٦	(٣٢٦)	٦,٨٢	(٧٥١)	-	-	١٢,٦٦٦	٢٠١٧ الأول ٢١	٢٠,٣
٨,٢٣٨	٥,٢٤١	٦,٦٦٦	(٤)	٢٦٦	-	-	-	٥,٢٤١	٢٠١٧ الأول ٢١	٢٦,٠٣
٤,١٤٤	٢٦,٧٥١	٤,٨٤٢	-	١,٦٦٧	(١١٥)	-	-	٢٦,٧٥١	٢٠١٧ الأول ٢١	٢١,٥
٢٥٨,٨٤٢	٤٤١,٠٠٦	٢٠,٥٠٨	(١٧)	١٤,٣٥٧	(١٥,١٥٧)	-	-	٤٤١,٠٠٦	٢٠١٧ الأول ٢١	١٧,٩٥٠٥٦٤
٨,٠٠٧	٥,٥٥٦	٨,٨٤٦	-	-	-	-	-	٥,٥٥٦	٢٠١٧ الأول ٢١	٢٠
-	١,١٥٥	-	-	٢	(٨٦)	-	-	١,١٥٥	٢٠١٧ الأول ٢١	١٨,٣
-	٢,٠١٠	١,٣٥٤	-	٧٨	-	-	-	٢,٠١٠	٢٠١٧ الأول ٢١	٢٠
-	٢,٠١٨	-	-	٦٧	-	-	-	٢,٠١٨	٢٠١٧ الأول ٢١	٢٠
-	٢,٠١٧	١,٨٨٢	-	٦٦	-	-	-	٢,٠١٧	٢٠١٧ الأول ٢١	٢٠
-	٥,٠٧٩	٤,٦٢٢	-	١٨٤	-	-	-	٥,٠٧٩	٢٠١٧ الأول ٢١	٢٠
-	-	٢٤,٢٨٢	-	(١٣٦)	-	-	-	٢٤,٤١٩	٢٠١٧ الأول ٢١	٤٠
٨,٠٠٧	١٧,٨٧٨	٨,٨٤٦	-	٢٦٩	(٨٦)	-	-	١٧,٨٧٨	٢٠١٧ الأول ٢١	٢٠
٢٦٥,٨٨٤	٤٥٨,٨٨٤	٢٦٤,٣٥٤	(١٧)	١٤,٦٦٦	(١٥,٢٥٥)	-	-	٤٥٨,٨٨٤	٢٠١٧ الأول ٢١	١٧,٩٥٠٥٦٤

* قررت الهيئة العامة لمساهمي شركة الكهرباء الأردنية في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٧ زيادة رأسمال الشركة من ٧٧,٤ مليون دينار / سهم ليصبح ٨٢,٥ مليون دينار / سهم وذلك عن طريق رسالة ٦ مليون دينار / سهم من الأرباح المدورة وتوزيع أسهم مجانية على مساهمي الشركة بقيمة الإسمية للسهم. حصلت الشركة على موافقة هيئة الأوراق المالية بتاريخ ١٤ أيار ٢٠١٧ وتم إصدار وتوزيع الأسهم المجانية على المساهمين بتاريخ ٢٥ أيار ٢٠١٧ بعد استكمال الإجراءات القانونية ليصبح عدد الأسهم والحصص المملوكة لصندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي في شركة الكهرباء الأردنية هو ١٧,٩ مليون دينار / سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

غير متروكة في بورصة عمان

شركة تطوير جرب البحر الميت

شركة صناعة المساحات الكورينية

شركة الزريق

شركة زهرة السلام

شركة البوردة النوري

شركة هوردين سولار وون

شركة محلة الإرفاء ثواب الملقاة الكورينية

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

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

البنك الأردني الكويتي		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٧٣٩,٩٨٥	٢,٨٣٢,٢٠٧	موجودات
(٢,٢٧٤,٨١١)	(٢,٣٦٣,٧٩٦)	مطلوبات
(٥,٤٨٢)	-	حقوق غير المسيطرين
٤٥٩,٦٩٢	٤٦٨,٤١١	صافي حقوق الملكية
%٢١	%٢١	نسبة الملكية
٩٥,٦٣٧	٩٧,٥٢٢	صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول
١٠٧,٥٦١	١١٠,٧٨٣	صافي إيرادات الفوائد والعمولات والعملاء الأجنبية
(٦٦)	٦٢٠	خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٠٩٧	٨٦٦	توزيعات أرباح نقدية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
(١٩,٧٨٤)	(١٥,٧٢٠)	مخصص تدني التسهيلات الائتمانية المباشرة
(٢٥,٤٥٤)	(٢٦,٥٤٨)	نفقات الموظفين
(٣٣,٣٤٨)	(٤٣,٠٤٥)	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
٣٠,٠٠٦	٢٦,٩٥٦	ربح السنة
٢٩,٧٤٧	٢٦,٩٥٦	العائد الى مساهمي البنك
٢٥٩	-	العائد الى حقوق غير المسيطرين
٦,٢٥٩	٥,٦٧٢	حصة المجموعة من نتائج الأعمال

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

شركة مصفاة البترول الأردنية		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٠٨٥,٠٧١	١,١٩٠,٨١٤	موجودات متداولة
١٥٨,١٦٢	١٧٧,٤٧٦	موجودات غير متداولة
(٩٩٧,٧٦٩)	(١,١٠٣,٢٨١)	مطلوبات متداولة
(٤٨,٣٩٣)	(٥٠,٨٧٢)	مطلوبات غير متداولة
(٤,٨١٢)	(٩,٦٧٨)	حقوق غير المسيطرين
١٩٢,٢٥٩	٢٠٤,٤٥٩	صافي حقوق الملكية
%٢٠,٤	%٢٠,٤	نسبة الملكية
٤٧,١٨٧	٤٩,٦٧٤	صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول
١,٧٦٢,٠٦٨	١,٧٧٨,٢٥٨	المبيعات
(١,٥٢٠,٦٧٦)	(١,٥٨٨,٩٤١)	كلفة المبيعات
(١٧,٥٨٨)	(٢١,١٩٠)	فوائد وعمليات بنكية
(٥١,٥٩٣)	(٥٠,٨٩٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٥٥,٠٤٠)	(٨١,١٩٤)	تسوية الأرباح مع الحكومة – دعم
١٦,٨٩٥	(٣,١١٢)	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
٣٤,٠٦٦	٣٢,٩٢٧	ربح السنة
٣٣,٧٤٩	٣٢,٦٥٥	العائد إلى مساهمي الشركة
٣١٧	٢٧٢	العائد إلى حقوق غير المسيطرين
٦,٧٩٧	٦,٦٦٤	حصة المجموعة من نتائج الأعمال

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

شركة مصانع الإسمنت الأردنية		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٦٥,٢٣٦	٧٨,٦١١	موجودات متداولة
١٢٢,٢٢٧	١٠٥,٧٥٥	موجودات غير متداولة
(٧٢,٤٠٨)	(١٠٠,٩٠٨)	مطلوبات متداولة
(٣٣,٩٤١)	(٣٩,٥٤٥)	مطلوبات غير متداولة
(٧,٧٤٧)	(٦,٣٠٣)	حقوق غير المسيطرين
٧٣,٣٦٧	٣٧,٦١٠	صافي حقوق الملكية
%٢١,٨٥	%٢١,٨٥	نسبة الملكية
١٨,٩٠٤	١١,٣٦٧	صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول
٩١,٥٤٧	٨٢,٨٩٠	المبيعات
(٧٤,٤٢٥)	(٧٢,٤١٠)	كلفة المبيعات
(٩,٦١١)	(٨,٨٢١)	مصاريف إدارية
(١,٢١١)	(١,٥١٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٠٢٤)	(٢,٣٥٤)	مصاريف تمويل
(٥,٩٨٨)	(٣١,١١٦)	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
(١,٧١٢)	(٣٣,٣٢٩)	خسارة السنة
(٤,٢٥١)	(٣٤,٤٨٢)	العائد الى مساهمي الشركة
٢,٥٣٩	١,١٥٣	العائد الى حقوق غير المسيطرين
(٩٢٨)	(٧,٥٣٤)	حصة المجموعة من نتائج الأعمال

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

شركة الاتصالات الأردنية		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١٦٢,٩٢٢	١٦٠,١٤٦	موجودات متداولة
٤٦١,٣٠٧	٤٩٢,٨٠١	موجودات غير متداولة
(٢٦٦,١٨١)	(٢٦٢,٣٤٢)	مطلوبات متداولة
(٨٩,٨٣٤)	(١١٦,٣٦٠)	مطلوبات غير متداولة
٢٦٨,٢١٤	٢٧٤,٢٤٥	صافي حقوق الملكية
%٢٨,٨٨	%٢٨,٨٨	نسبة الملكية
٢٢١,١٧٧	٢٢٢,٩٢١	صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول
٣٤٤,٠٦١	٣٣٣,١٩٢	الإيرادات
(١٦٧,٢٨٣)	(١٥٨,٨٢٩)	كلفة الخدمات
(٢٥,٤٤٦)	(٢٢,١٩٠)	مصاريف إدارية
(٤٣,١٥٥)	(٤١,٣٩٥)	مصاريف بيعية وتسويقية
١,٢١٠	٨٩٦	إيرادات تمويل
(٩١,٣٤٣)	(٨٧,٦٤٤)	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
١٨,٠٤٤	٢٤,٠٣٠	ربح السنة
٥,٢٢٠	٦,٩٤٠	حصة المجموعة من نتائج الأعمال

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

شركة مصانع الأجواخ الأردنية		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١٧,٢٦٧	١٥,٧٠٤	موجودات متداولة
٥٧,٧٥٦	٥٨,٠٣١	موجودات غير متداولة
(١,٣٤٥)	(١,٨٧٨)	مطلوبات متداولة
(١,٠٥٤)	(١,١٣١)	مطلوبات غير متداولة
(٤,٨٩٣)	(٤,٩٨٥)	حقوق غير المسيطرين
٦٧,٧٣١	٦٥,٧٤١	صافي حقوق الملكية
%٢٠,٠٣	%٢٠,٠٣	نسبة الملكية
١٣,٠٦٩	١٢,٦٦١	صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول
٧,٢٧١	٨,٣٥٨	المبيعات
(٣,٧٤٤)	(٤,٣٧٨)	كلفة المبيعات
(١,٧٧٩)	(١,٦٢٤)	مصاريف إدارية
(٨٠)	(٨٤)	مصاريف بيعية وتسويقية
٢,٧٤٤	١,٦٩٩	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
٤,٤١٢	٣,٩٧١	ربح السنة
٣,٨٥٠	٣,٤٠٤	العائد الى مساهمي الشركة
٥٦٢	٥٦٧	العائد الى حقوق غير المسيطرين
٧٧٠	٦٨٢	حصة المجموعة من نتائج الأعمال

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

شركة الشرق للمشاريع الإستثمارية		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٥,٢٣٥	٣,٦٠٦	موجودات متداولة
١٥,٢٤١	١٧,٩١٦	موجودات غير متداولة
(٦٦٨)	(٨٢١)	مطلوبات متداولة
١٩,٨٠٨	٢٠,٧٠١	صافي حقوق الملكية
%٢٦,٠٣	%٢٦,٠٣	نسبة الملكية
٥,٢٤١	٥,٤٧٣	صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول
٤,٧٥٨	٥,٥٤٢	إيرادات التشغيل
(١,٦٦٩)	(١,٧٦٦)	تكاليف التشغيل
(٢,٥٣٨)	(٢,٨٥٥)	مصاريف إدارية وصيانة وتسويق واستهلاكات
١٤٧	١٨٦	إيرادات أخرى
٦٩٨	١,١٠٧	ربح السنة قبل الضريبة
(١٣٣)	(٢١٨)	ضريبة الدخل
٥٦٥	٨٨٩	ربح السنة
١٤٠	٢٣٦	حصة المجموعة من نتائج الأعمال

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

شركة الكهرباء الأردنية		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٨٩,٤٧٨	٥٠٣,٥٩٦	موجودات متداولة
٥٣٨,٧٠٣	٥٦٦,٦١٠	موجودات غير متداولة
(٤١٣,١٣٨)	(٥٣٩,٢١٧)	مطلوبات متداولة
(٤٠٠,٤٣٢)	(٤١٢,٦٢٤)	مطلوبات غير متداولة
-	(١١٣)	العائد إلى حقوق غير المسيطرين
١١٤,٦١١	(١١٨,٢٥٢)	صافي حقوق الملكية
%٢١,٣	%٢١,٥	نسبة الملكية
٣٩,٧٩١	٤٠,٨٤١	صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول
٩٩٦,٤٤١	١,٠٢٢,٨٥٧	إيرادات التشغيل
(٨٧٧,١٣٢)	(٩٠٣,٤٩٧)	تكاليف التشغيل
(٩٤,٩٤٩)	(١٠١,٥٨٨)	مصاريف إدارية وصيانة وتسويق واستهلاكات
(٤,٨٧١)	(٧,٧٦٢)	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
١٩,٤٨٩	١٠,٠١٠	ربح السنة قبل الضريبة
(٦,٧٥٥)	(٢,١١٧)	ضريبة الدخل
١٢,٧٣٤	٧,٨٩٣	ربح السنة
١٢,٧٣٤	٧,٩٠٢	العائد إلى مساهمي الشركة
-	(٩)	العائد إلى حقوق غير المسيطرين
٢,٧١٥	١,٦٩٧	حصة المجموعة من نتائج الأعمال

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

(٩) موجودات مالية بالكلفة المطفأة

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	معدل الفائدة %
أ-سندات حكومية ومؤسسات عامة		
مكفولة من الحكومة:		
٤,٠٨١,٢٢٧	٤,٧٨٤,٥٦٧	٧,٩٩ – ٢,٧٦
٥٤,٥١١	٨١,٦٨٦	٧,٧٠ – ٣,٩٧
٤,١٣٥,٧٣٨	٤,٨٦٦,٢٥٣	
ب-سندات وأسناد قرض وأوراق مالية أخرى		
٤٩,٠٦٧	١٠٤,٠٨٢	٨,٩٠ – ٢,٦٥
(٥٦٧)	(٥٦٧)	
٤٨,٥٠٠	١٠٣,٥١٥	
٤,١٨٤,٢٣٨	٤,٩٦٩,٧٦٨	

* يتضمن هذا البند مبلغ ٢٨٩,١١١ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ والذي يمثل سندات خزينة تخص صندوق التعطل عن العمل (٣١ كانون الأول ٢٠١٦: ٢٢٦,٩٧٦ ألف دينار)

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

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(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 للمشتركين وللمناطق النائية. يقوم المشتركون ومشروع كهرباء الريف الأردني بدفع كلفة البنية التحتية، ويتم تسجيلها كموجودات ومطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة، وفيما يلي الحركة الحاصلة خلال السنة:

٢٠١٦	٢٠١٧	الكلفة
٢٨٤,٦٩٨	٣٠٠,٤٤٣	الرصيد في بداية السنة
١٥,٧٤٥	١٨,٢٧٦	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
٣٠٠,٤٤٣	٣١٨,٧١٩	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
١١٤,٧٠١	١٢٦,٤٧٤	الرصيد في بداية السنة
١١,٧٧٣	١٢,٥٤٠	إستهلاك السنة *
١٢٦,٤٧٤	١٣٩,٠١٤	الرصيد في نهاية السنة
١٧٣,٩٦٩	١٧٩,٧٠٥	صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

* يتم استهلاك موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف بنسبة ٤٪ سنوياً وتطفأ 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:

٢٠١٦	٢٠١٧	مطلوبات مساهمات المشتركين
١٢٧,٢٦١	١٣١,٣٥٨	مطلوبات فلس الريف
٤٦,٧٠٨	٤٨,٣٤٧	
١٧٣,٩٦٩	١٧٩,٧٠٥	

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

(١١) مشاريع تحت التنفيذ

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٧,٤٤١	٢٧,٥٨٨	بناء وتطوير البنية التحتية لأراضي مشروع المفرق*
١٧,٢٨٥	٢١,٠١٨	مشاريع إيصال الكهرباء**
١,٦٠٢	٩٦٤	منتجع كراون بلازا-البحر الميت
٣٢٣	٦٠٧	تحديث فندق عمرة كراون بلازا-عمان
٨٥٩	٩٥٢	تحديث منتجع كراون بلازا-البتراء
١١٣	٣٦٢	تحديث فندق انتركونتيننتال -العقبة
٢,٤٧٩	١,١٤٩	تطوير الأسواق الحرة على المعابر الحدودية***
٣٢,١٢٣	٣٢,١٢٣	مشروع الشاطئ السياحي في العقبة****
٢,٩٢٨	٣,٢٩٩	بناء وتطوير البنية التحتية لمشاريع إربد*****
١٩٧	٢٦٨	عمان الشام
٤,٦٤١	٥,٩٢٥	مشاريع تحت التنفيذ الأخرى
٨٩,٩٩١	٩٤,٢٥٥	

* 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 (٢٠١٦: 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 ٢٠١٧ ولغاية ٢٠١٩.

** يمثل هذا البند مشاريع البنية التحتية لإيصال الكهرباء والتي هي قيد التنفيذ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، تقدر كلفة الانتهاء من الجزء غير المنفذ من المشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ٢٢,٩٨٨ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢٣,٩٦٤).

*** تقدر التكلفة الإجمالية لاستكمال المشاريع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ بمبلغ ١٤,٧٨٧ 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 الإستثمار لتشغيل الشاطئ من قبل إحدى شركات الإدارة العالمية خلال عام ٢٠١٨.

***** تبلغ الكلفة التقديرية للبنية التحتية حوالي ٦٨ مليون دينار تقريباً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ ويتوقع إتمامه في 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 ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

(١٢) مخزون

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣,٣٧١	٢,٣٢٥	مواد خام
١٦,٧١٧	١٥,٠٦١	مواد كهرباء ولوازم مشتركين وقطع غيار
٣٠٣	٣٠٣	طعام وشراب
٣٧	-	معدات مطابخ
٤٥	١٦	لوازم ومعدات تشغيلية
١٠,٧٤١	١٠,٣٢٨	بضاعة جاهزة
١٦٢	٦٩	بضاعة في الطريق
٤,٣٤٢	٥,٦٣١	أخرى
(٢,٦٣٥)	(٣,١٨٠)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٣٣,٠٨٣	٣٠,٥٥٣	

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣,٣٩١	٢,٦٣٥	الرصيد في بداية السنة
٥٥١	٩١٧	مخصص السنة
(٧٨)	(٢١٢)	المسترد خلال السنة
(١,٢٢٩)	(١٦٠)	بضاعة تم شطبها خلال السنة
٢,٦٣٥	٣,١٨٠	الرصيد في نهاية السنة

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(آلاف الدنانير الأردنية)

(١٤) استثمارات عقارية

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٦١٤,٥١٧	٦٠٢,٧٦٥	أراضي استثمارية
١٩,٤٠٥	٢١,٨٢٢	مباني استثمارية وأخرى
٣,٦٢٩	٣,٦٢٩	دفعات مقدمة لشراء استثمارات عقارية
١٠٨	٢١٥	أخرى
٦٣٧,٦٥٩	٦٢٨,٤٣١	

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٩١,٧٥٣	٦٣٧,٦٥٩	الرصيد في بداية السنة
٢٥,٠٠٤	١٠,٥٩٦	شراء استثمارات عقارية
-	(١,٩٠٣)	بيع استثمارات عقارية
(١٩٢)	٤٠٤	المحول من المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
-	٢,٢٧٠	تحويل مبنى وأرض الصندوق الإداري إلى استثمارات عقارية
٤٦٧	-	المحول من المشاريع تحت التنفيذ
٢٠,٦٢٧	(٢٠,٥٩٥)	(خسائر) أرباح تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة (إيضاح ٣٢)
٦٣٧,٦٥٩	٦٢٨,٤٣١	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 ٢٠١٧، وفيما يلي تفاصيل هذه العمليات:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٠٠٤	١,٠٠٤	مشروع الزيتونة (١)*
٩٩٧	٩٩٧	مشروع الزيتونة (٢)
٢,٠٠١	٢,٠٠١	

* من المتوقع أن يتم خلال العام ٢٠١٨ تحويل المشروع إلى استثمارات عقارية.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(آلاف الدنانير الأردنية)

(١٦) موجودات غير ملموسة

٢٠١٧ -	حق حصرية *	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:						
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	١,٤٦٧	٢٩,٥٥٢	٥,٤٩٢	٢,٢٦٢	٢٨,٠١٤	٦٦,٧٨٧

٢٠١٦ -	حق حصرية *	رخص **	حق مرور ***	حق استعمال وتشغيل ****	شهرة *****	المجموع
الكلفة:						
الرصيد في بداية السنة	٨,٠٠٠	٣٩,٣٩٧	٨,٢٢٤	٤,١٣٥	٢٨,٠١٤	٨٧,٧٧٠
إضافات	-	-	٣٤	١	-	٣٥
الرصيد في نهاية السنة	٨,٠٠٠	٣٩,٣٩٧	٨,٢٥٨	٤,١٣٦	٢٨,٠١٤	٨٧,٨٠٥
الاطفاء المتراكم:						
الرصيد في بداية السنة	٥,٧٣٣	٥,٩١٠	١,٩٤٤	١,٢٤٦	-	١٤,٨٣٣
إطفاء السنة	٤٠٠	١,٩٧٩	٤١٨	٣١٤	-	٣,١١١
الرصيد في نهاية السنة	٦,١٣٣	٧,٨٨٩	٢,٣٦٢	١,٥٦٠	-	١٧,٩٤٤
صافي القيمة الدفترية:						
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	١,٨٦٧	٣١,٥٠٨	٥,٨٩٦	٢,٥٧٦	٢٨,٠١٤	٦٩,٨٦١

* 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 تلتزم الشركة بدفع ٨٪ من إجمالي مبيعاتها كبذل خدمات للخزينة العامة، هذا وقد قامت الشركة خلال العام ٢٠٠٩ بتمديد إتفاقية حق الحصرية لمدة عشر سنوات إضافية اعتباراً من تاريخ ٣١ آب ٢٠١١ ولغاية ٣٠ آب ٢٠٢١ وذلك مقابل دفع مبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار والإلتزام بدفع ما نسبته ٩٪ كبذل خدمات 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 تلتزم الشركة بدفع ما نسبته ١٠,٥٪ كبذل خدمات من إجمالي المبيعات الشهرية لمؤسسة المناطق الحرة.

** يتضمن بند الرخص مبلغ ٣٩٤١١ 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 بإطفاء 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 الصادر 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 ٥,٢٧١ آلاف دينار. هذا وتم تحديد هذه الشركة على أنها وحدة توليد النقد المنتفعة من عمليات التملك لأغراض اختبار تدني قيمة الشهرة، حيث قامت شركة الضمان لاستثمارات الطاقة باختبار تدني لقيمة الشهرة السنوي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ كما يلي:

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لشركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة عن طريق احتساب التدفقات النقدية المتوقعة للشركة والمبنية على الموازنة التقديرية لعام ٢٠١٧ التي تم اقرارها من قبل الادارة. وقد تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة بعد عام ٢٠١٧ باستخدام معدل نمو بلغ ٥٪. في اعتقاد الادارة، فان 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 ٢٢,٧٤٣ ألف دينار نتيجة تملك صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي خلال العام ٢٠١١ لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة (شركة الاردن 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 المنتفعة من عملية التملك لأغراض تملك تلك الشركة واختبار تدني قيمة الشهرة. وقد تم استخدام الفرضيات التالية لاختبار التدني حيث تم استخدام معدل خصم يبلغ ١٢,١٨٪ 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 ٢٠١٧

(آلاف الدنانير الأردنية)

(١٧) موجودات أخرى

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٥,٦٢٤	٧٩,٢٧٦	إيرادات وفوائد مستحقة القبض
٢٠,٤٣١	٢٠,٥٦٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٧٩	١,٨١٨	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٤٨,٦١٧	٣١٠,٧٩١	ذمم تجارية
٢,٨٨٢	٣,٩٨٨	شيكات برسم التحصيل
٣,٣٢١	٣,٠٩٦	أمانات صندوق الإسكان (إيضاح ٦)
٣,٢٤٧	٢,١١٥	أخرى
(١٧,٧٩٠)	(١٨,٠٨٥)	مخصص ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى مشكوك في تحصيلها
٣١٦,٩١١	٤٠٣,٥٦٦	

إن الحركة الحاصلة على مخصص الذمم التجارية والأرصدة المدينة الأخرى المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٦,٦٣٩	١٧,٧٩٠	الرصيد في بداية السنة
١,١٥١	٢٩٥	مخصص السنة
١٧,٧٩٠	١٨,٠٨٥	

بلغ إجمالي الذمم المشكوك في تحصيلها ١٨,٠٨٥ ألف دينار كما ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مقابل ١٧,٧٩٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

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

الذمم التجارية المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها						
١ - ٣٠	٣١ - ٦٠	٦١ - ٩٠	٩١ - ١٢٠	أكثر من ١٢٠ يوم	المجموع	
٩٩,٢٣٤	٢,١٨٦	٧٢٦	١٤,٩٨٣	١٧٥,٥٧٧	٢٩٢,٧٠٦	٢٠١٧
٨١,٥٣٠	٢٥٧	٢٦,٨٦٥	١٣,٨٩٩	١٠٨,٢٧٦	٢٣٠,٨٢٧	٢٠١٦

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 ٢٠١٧
(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 ٥٠,٥٣٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦): ٣٧,٢١٨ ألف دينار)

(٢١) قروض

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

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 (٢)
البنك الأردني الكويتي (دينار)
بنك الإسكان

٣١ كانون الأول ٢٠١٦		
المجموع	أقساط طويلة الأجل	أقساط قصيرة الأجل
٣٦٥	-	٣٦٥
١,٥١١	٨٧٥	٦٣٦
٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	-
٣١,٢٠١	٢٥,٢٠١	٦,٠٠٠
٤,١٣٦	-	٤,١٣٦
٦٥,٢١٣	٥٤,٠٧٦	١١,١٣٧

البنك العربي (١)
البنك العربي (٢)
البنك الأردني الكويتي (دينار)
بنك الإسكان
قرض البنك الأردني الكويتي (دولار)

البنك العربي (١)

يمثل هذا البند قيمة القرض الممنوح للمؤسسة الصحفية الأردنية / الرأي (شركة تابعة) بتاريخ ١٨ أيلول ٢٠١٢ من البنك العربي بسقف ٧ مليون دينار وبمعدل فائدة ٦,٢٥٪ ثابتة لمدة أول سنتين من تاريخ المنح لتصبح بعد ذلك بمعدل فائدة الإقراض المعلن عنها لأفضل عملاء البنك العربي مطروحاً منها ١,١٪، بشرط عدم رهن أي من موجودات الشركة وعدم الحصول على أي قرض آخر إلا بموافقة البنك الخطية المسبقة واستخدام القرض حصرياً في الأغايات التي منح لأجلها. يسدد أصل القرض بموجب ٤٨ قسط شهري يبلغ قيمة كل منها ١٤٦ ألف دينار، استحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠١٢ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠١٦، يستخدم القرض حصرياً لاستكمال بناء مشروع مجمع مطابع الرأي. تم تسديد كامل قيمة القرض كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦): ٣٦٥ ألف دينار).

البنك العربي (٢)

يمثل هذا البند قيمة القرض الممنوح للمؤسسة الصحفية الأردنية / الرأي (شركة تابعة) بتاريخ ١٣ آذار ٢٠١٥ من البنك العربي بسقف ٣,٥ 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 ويستحق القسط الأخير بتاريخ أول تشرين الثاني ٢٠١٧. تم استخدام القرض لسداد الأقساط المستحقة لقرض البنك العربي السابق ولتمويل الجزء المتبقي من مشروع مطابع الرأي ودعم رأس المال العامل وسداد بعض المصاريف التشغيلية.

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 يستحق القسط الأول بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وحتى السداد التام. بلغ رصيد القرض ١,٤٠٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦): ١,٥١١ ألف دينار).

البنك الأردني الكويتي - دينار

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.

قرض البنك الأردني الكويتي – دولار أمريكي

قامت شركة كهرباء المملكة لاستثمارات الطاقة (شركة تابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة) خلال شهر أيار ٢٠١٥ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك الأردني الكويتي بمبلغ ٨,٧٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٦,٢٠٣,٧٥٠ دينار) لمدة سنتين ونصف متضمنة فترة سماح لمدة سنة ونصف من تاريخ أول سحب وذلك لغايات تمويل مشاريع الشركة في الطاقة المتجددة.

يسدد القرض بموجب ٣ أقساط نصف سنوية بقيمة ٢,٠٦٧,٩١٧ دينار للقسط. تستوفي فائدة ٣,٥٪ إضافة إلى سعر الإقراض في أسواق لندن كل ستة أشهر على أن لا تقل سعر الفائدة عن ٤,٥٪ سنوياً. استحق القسط الأول بتاريخ ١٧ تشرين الثاني ٢٠١٦ والأخير بتاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠١٧.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(آلاف الدنانير الأردنية)

بنك الإسكان للتجارة والتمويل - دينار

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 ويستحق القسط الأول بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ على أن يتم تسديد الفوائد كل ستة أشهر.

(٢٢) مخصص تعويض نهاية الخدمة

إن الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٠,٨١٠	١٣,١٥١	الرصيد في بداية السنة
٣,٢٠٦	١,٩١٩	مخصص السنة*
(٨٦٥)	(٢,٦٢٠)	المدفوع خلال السنة
١٣,١٥١	١٢,٤٥٠	الرصيد في نهاية السنة

* قامت شركة الضمان لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة (شركة تابعة) برسملة مبلغ ٣٥٨ ألف دينار على المشاريع تحت التنفيذ للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٦٢٧ ألف دينار).

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٥٧٩	١,٥٦١	المصروف في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة (إيضاح ٢٣)
٦٢٧	٣٥٨	ما تم رسملته على مشاريع تحت التنفيذ
٣,٢٠٦	١,٩١٩	الرصيد في نهاية السنة

(٢٣) بنوك دائنة

يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة والشركات التابعة لها من بنوك محلية بالإضافة إلى مبالغ ممنوحة لشركة المؤسسة الصحفية الأردنية/ الرأي والشركة الوطنية للتنمية السياحية محدودة المسؤولية بمعدل فائدة يتراوح من ٥٪ - ١٠٪ سنوياً، وبلغ مجموع سقف التسهيلات ٧٠ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٦٤ مليون دينار)

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(آلاف الدنانير الأردنية)

(٢٤) مطلوبات أخرى

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٩,٣٣٢	٣٨,٦٧٣	إيرادات ومنح مقبوضة مقدماً
٦٤٥	٦٤١	محتجزات وضمم مقاولين
٣,٧٠٤	٣,٦٩١	مخصصات ورسوم حكومية
١٣,٩٦٥	١٧,٢٨٦	ضمم دائنة
٢,٩٥٧	٢,٩٥٧	أمانات على حساب المشاريع
٣,٤٤١	٢,٨٨٤	مصاريف مستحقة
٥,٦٢٥	٦,٢٥٢	رسوم نفایات
٢,٦٢٩	٢,٧٤٥	المطلوب لوزارة المالية – رسوم تلفزيون
٤,٤٦٧	٣,٦٥٥	ضمم فلس الريف
٢,٦١٣	-	دفعات إضافية مستحقة
٩١	-	ضمم وسطاء ماليين
٣٣,٠٠٦	٣٨,٩٤٠	أرصدة دائنة أخرى
١١٢,٤٧٥	١١٧,٧٢٤	

(٢٥) احتياطي 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 كاحتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات.

(٢٦) احتياطي القيمة العادلة

إن الحركة الحاصلة على احتياطي القيمة العادلة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٤٧,٠٢٦	٣٣٥,٣٧١	الرصيد في بداية السنة
(١٠٠,٩٣٥)	(٦٤,٩٣٢)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٠,٧٢٠)	٧٣٨	خسائر (أرباح) متحققة من بيع موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٣٥,٣٧١	٢٧١,١٧٧	الرصيد في نهاية السنة

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(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 أمانة 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 ٢٠١٧ و٢٠١٦:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٨٤,٩٥١	٢٣٦,١١٤	الرصيد في بداية السنة
٤٢,٤٤٨	٤٥,٤٩٨	مبالغ نقدية محولة خلال السنة ، بالصافي
٨,٧١٥	١١,٤١٧	حصة صندوق التعطل عن العمل من عوائد صندوق الاستثمار
٢٣٦,١١٤	٢٩٣,٠٢٩	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		طبيعة النشاط	بلد التأسيس	
٢٠١٦	٢٠١٧			
%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.

٢٠١٦	٢٠١٧	الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرين
١٤,٠٤٠	١١,٥٣٠	المؤسسة الصحفية الأردنية / الرأي
٢٢,٦٠٨	٢٦,٠٦١	الأسواق الحرة الأردنية
٤,٠٥٥	٤,١٦٦	الضمان للاستثمار
٢٠١٦	٢٠١٧	(الخسائر) الأرباح الجوهرية العائدة لحقوق غير المسيطرين
(١,٠٣٢)	(٢,٠٣١)	المؤسسة الصحفية الأردنية / الرأي
٧,٦٥٨	١٠,٨٩٦	الأسواق الحرة الأردنية
٧٣	١١١	الضمان للاستثمار

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

المؤسسة الصحفية الأردنية / الرأي*		
٢٠١٦	٢٠١٧	
		قائمة المركز المالي المختصرة
٦,٢٢٦	٥,٧٣٨	موجودات متداولة
٣٧,٠٤٥	٣٣,٤٦٤	موجودات غير متداولة
(١٠,٨٥١)	(١٢,١٦٨)	مطلوبات متداولة
(١,٢٧٥)	(١,٤٥١)	مطلوبات غير متداولة
٣١,١٤٥	٢٥,٥٨٣	صافي حقوق الملكية
١٤,٠٤٠	١١,٥٣٠	حصة غير المسيطرين من حقوق الملكية
		قائمة الدخل الشامل المختصرة
١٦,٣٧٩	١٢,٢٣٤	الإيرادات
(١٣,١١٧)	(١١,٣٧٠)	كلفة الإيرادات
(٤,٣٠٢)	(٤,٢١٢)	مصاريف إدارية
(٧١٨)	(٥٨٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(٥٣٢)	(٥٧٧)	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
(٢,٢٩٠)	(٤,٥٠٧)	خسارة السنة قبل الضريبة
-	-	ضريبة الدخل
(٢,٢٩٠)	(٤,٥٠٧)	خسارة السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢,٢٩٠)	(٤,٥٠٧)	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١,٠٣٢)	(٢,٠٣١)	حصة غير المسيطرين من نتائج الأعمال
		قائمة التدفقات النقدية المختصرة:
١,٥٧٩	٢,٠٣٤	الأنشطة التشغيلية
(٥٥)	(٢٧)	الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٢٥)	(٢,٣٠٦)	الأنشطة التمويلية
(٥٠١)	(٢٩٩)	صافي 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 ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

الأسواق الحرة الأردنية		
٢٠١٦	٢٠١٧	
		قائمة المركز المالي المختصرة
٤٤,٠٤٢	٥٢,١٣٤	موجودات متداولة
١٢,٨٩٧	١٣,٥٣٧	موجودات غير متداولة
(٤,١٧٣)	(٤,٢٦٧)	مطلوبات متداولة
(٨٠١)	(٦٦٨)	مطلوبات غير متداولة
٥١,٩٦٥	٦٠,٧٣٦	صافي حقوق الملكية
٢٢,٦٠٨	٢٦,٠٦١	حصة غير المسيطرين من حقوق الملكية
		قائمة الدخل الشامل المختصرة
٦٧,٠٧٤	٩٤,٧٧٣	المبيعات
(٤١,٢٦٥)	(٥٩,٩٢٨)	كافة المبيعات
(٣,٩٥٠)	(٤,٦٨٧)	مصاريف إدارية
(٤,٢٨٧)	(٥,١٤٩)	مصاريف بيع وتوزيع
٢٨٧	٧٧٧	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
١٧,٨٥٩	٢٥,٧٨٦	ربح السنة قبل الضريبة
(٢٥٨)	(٣٩٢)	مصروف ضريبة الدخل
١٧,٦٠١	٢٥,٣٩٤	ربح السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
١٧,٦٠١	٢٥,٣٩٤	مجموع الدخل الشامل للسنة
٧,٦٥٨	١٠,٨٩٦	حصة غير المسيطرين من نتائج الأعمال
		قائمة التدفقات النقدية المختصرة:
١٦,٤٩٤	٢٥,٣١١	الأنشطة التشغيلية
(٥,١٦٩)	(٧,٤٢٥)	الأنشطة الاستثمارية
(١٣,١٢٥)	(١٦,٦٢٣)	الأنشطة التمويلية
(١,٨٠٠)	١,٢٦٣	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

الضمان للاستثمار		
٢٠١٦	٢٠١٧	
		قائمة المركز المالي المختصرة
٢,٩٤٤	٢,٩٨٧	موجودات متداولة
٧,٦٩٤	٧,٩٩٢	موجودات غير متداولة
(١٣٣)	(١٨٦)	مطلوبات متداولة
١٠,٥٠٥	١٠,٧٩٣	صافي حقوق الملكية
٤,٠٥٥	٤,١٦٦	حصة غير المسيطرين من حقوق الملكية
		قائمة الدخل الشامل المختصرة
٤٣٧	٤٦٨	إيرادات تشغيلية
(٣١١)	(٣١٧)	مصاريف تشغيلية
(٢٠٦)	(٢٢٦)	مصاريف إدارية
١٤٠	٢٣٦	حصة الشركة من نتائج أعمال شركة حليفة
١٢٩	١٤٢	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
١٨٩	٣٠٣	ربح السنة
(٣٠)	(١٥)	بنود الدخل الشامل الأخرى
١٥٩	٢٨٨	مجموع الدخل الشامل للسنة
٧٣	١١١	حصة غير المسيطرين من نتائج الأعمال
		قائمة التدفقات النقدية المختصرة:
٢٩	٩٩	الأنشطة التشغيلية
(٢,٢٢٣)	(٢,٤٢٠)	الأنشطة الاستثمارية
(٥٠٠)	-	الأنشطة التمويلية
(٢,٦٩٤)	(٢,٣٢١)	صافي النقص في النقد وما في حكمه

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(آلاف الدنانير الأردنية)

(٢٩) صافي الإيرادات التشغيلية

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

إن تفاصيل صافي الإيرادات التشغيلية لقطاع الفنادق كما يلي:

	فندق عمان شام بالاس	انتركونتيننتال – العقبة	فندق كراون بلازا – عمان	منتجع كراون بلازا – البتراء	منتجع كراون بلازا – البحر الميت	منتجع الهولندي إن – البحر الميت	المجموع
الإيرادات التشغيلية	٩٢٢	٨,٤٥٠	٩,٣٢٢	٢,٧٧٩	٨,١٢٩	٥,٠٣٤	٣٤,٦٣٦
النفقات التشغيلية	(٤٧٧)	(٣,٥٨٤)	(٣,٣٢١)	(١,١١٣)	(٣,٦٣٣)	(٢,٢٥٣)	(١٤,٣٨١)
صافي الإيرادات التشغيلية	٤٤٥	٤,٨٦٦	٦,٠٠١	١,٦٦٦	٤,٤٩٦	٢,٧٨١	٢٠,٢٥٥

٢٠١٦-	قطاع الفنادق	قطاع الصحافة والنشر	قطاع الطاقة	قطاع التجارة	قطاعات أخرى	مجموع القطاعات
الإيرادات التشغيلية	٣٤,٠٣٦	١٦,٣٧٩	٥٤٨,٦٠٧	٦١,٠٧٠	١,٨٠٣	٦٦١,٨٩٥
النفقات التشغيلية	(١٤,٥٧٧)	(١٠,٥٢٦)	(٤٧٢,١٩٥)	(٣٥,٢٦١)	(٢٤٦)	(٥٣٢,٨٠٥)
صافي الإيرادات التشغيلية	١٩,٤٥٩	٥,٨٥٣	٧٦,٤١٢	٢٥,٨٠٩	١,٥٥٧	١٢٩,٠٩٠

(٣٠) الفوائد الدائنة

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٠,٤٣٣	٤٢,٥٣٨	فوائد أرصدة وإيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية *
١٨٣,٣٩٧	٢٣٣,٧٩١	فوائد سندات وإسناد قرض *
٥,٧٤٨	٦,٤٥٨	فوائد قروض
٢١٩,٥٧٨	٢٨٢,٧٨٧	

* تتضمن هذه البنود مبلغ ١١,٤٣٧ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ والذي يمثل فوائد دائنة لصالح صندوق التعتل عن العمل (٢٠١٦: ٨,٧١٤ ألف دينار)

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(آلاف الدنانير الأردنية)

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

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤١	٢٧٠	أرباح متحققة
٣,٢٥٦	(٤٤٠)	(خسائر) أرباح تقييم غير متحققة
(٢١)	-	عمولة شراء وبيع للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات
٣,٢٧٦	(١٧٠)	

(٣٢) (خسائر) أرباح استثمارات عقارية

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
		الإيرادات:
١,٦٢٨	١,٦٦٢	إيرادات تأجير عقارات
-	٣٧٨	أرباح بيع استثمارات عقارية
-	٢,٩٣١	أرباح استثمارات عقارية / قضايا
		المصاريف:
(٣٥٩)	(٢٤٣)	أتعاب الإدارة والتأمين ورسوم أخرى
(١٧٧)	(٤٩٦)	مخصص ايجارات مشكوك في تحصيلها
٢٠,٦٢٧	(٢٠,٥٩٥)	(خسائر) أرباح تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة (إيضاح ١٤)
٢١,٧١٩	(١٦,٣٦٣)	

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(آلاف الدنانير الأردنية)

(٣٣) مصاريف إدارية وعمومية

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٥,٩٩٣	٤٨,٢٤٠	رواتب وأجور ومنافع الموظفين
٣١٦	٣١٤	مصاريف تدريبية ودورات
٩٢٠	٧٣٣	بريد وهاتف
٣٧٢	٤١٦	لوازم قرطاسية ومطبوعات
٢٠٧	٢٤٠	إيجارات
٩٨٠	٩٧٠	كهرباء ومياه ومحروقات
١١٣	١٢٩	إصلاح وصيانة
٦٩٢	١,٠٥٠	مصاريف تأمين
١,٦٣٥	٨٠٦	أتعاب مهنية واستشارية
٧٦٠	٨٣٧	تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٦٩٣	٣,٠٥٦	مصاريف مركبات وسفر وتنقلات
٥٦٥	٥١٦	قطع غيار ومواد
١,٥٤٩	١,٥٨٩	رسوم وترخيص حكومية
٢,٥٧٩	١,٥٦١	تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ٢٢)
٩٣٧	٩٧٧	أتعاب إشراف وتشغيل الفنادق
٧,١٩٩	٦,٢٢٥	أخرى
٦٧,٥١٠	٦٧,٦٥٩	

(٣٤) مصاريف بنكية وعمولات وفوائد

يتضمن هذا البند فوائد تأخير تسديد فواتير الطاقة للشركة التابعة "شركة الضمان للاستثمارات الطاقة" والبالغة ١٣,٣١٢ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٩,٨١٣ ألف دينار).

(٣٥) خسائر تدني استثمار في شركة حليفة

قررت الهيئة العامة لشركة الاتصالات الأردنية (شركة حليفة) باجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٩ نيسان ٢٠١٦، بتخفيض رأس مال الشركة بنسبة ٢٥٪ من رأسمالها، الأمر الذي أدى الى تسجيل خسارة ناتجة عن عملية التخفيض بقيمة ٥٣,٩٣٦ ألف دينار.

(٣٦) النقد وما في حكمه

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٢٠,١٨٨	١٦,٧٠٠	نقد في الصندوق وحسابات جارية وتحت الطلب (إيضاح ٣)
٥٩٩,٥٥٩	٦٣٧,٢٩٤	ودائع تستحق خلال ٣ أشهر أو أقل (إيضاح ٤)
٧١٩,٧٤٧	٦٥٣,٩٩٤	

(آلاف الدنانير الأردنية)

(٣٧) 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:

٢٠١٦	٢٠١٧	المجموع	أخرى	شركات حليفة	المؤسسة الأم	بنود داخل قائمة المركز المالي الموحدة
						الموجودات والمطلوبات:
						أرصدة وإيداعات لدى البنوك -
٣	٨٨	-	٨٨	-	-	البنك الاردني الكويتي (حسابات جارية)
-	٤٠,٤٧٩	-	٤٠,٤٧٩	-	-	البنك الأردني الكويتي (ودائع)
٤٥٨,٨٨٤	٤٩٠,٦٤١	-	٤٩٠,٦٤١	-	-	<u>استثمار في أسهم -</u>
						توزيعات أرباح نقدية -
١,٥١١	٤,٠٨٥	-	٤,٠٨٥	-	-	شركة مصفاة البترول الأردنية
٧٥١	٧٥١	-	٧٥١	-	-	شركة مصانع الاجواخ الاردنية
٤,٦٢١	٥,١٩٨	-	٥,١٩٨	-	-	شركة الاتصالات الاردنية
٤,٢٠٨	٤,٢٠٨	-	٤,٢٠٨	-	-	البنك الأردني الكويتي
٢٠٨	-	-	-	-	-	شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية
١,٥٩٩	٩١٥	-	٩١٥	-	-	شركة الكهرباء الأردنية
-	٨٨	-	٨٨	-	-	شركة صناعة المعدات الكهربائية

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٦	٢٠١٧				
	المجموع	أخرى	شركات حليفة	المؤسسة الأم	
					مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة -
-	١١٣	-	١١٣	-	شركة جوردان سولار ون
-	٣٠	-	٣٠	-	شركة محطة الزرقاء لتوليد الطاقة الكهربائية
-	١	-	١	-	صناعة المعدات الكهربائية
-	١٤٤				
					القروض -
٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	-	٤٠,٠٠٠	المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
٣٢,١٣٦	٢٨,٠٠٠	-	٢٨,٠٠٠	-	البنك الأردني الكويتي
					<u>عناصر قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة</u>
					الفوائد -
٣٦	١٣	-	١٣	-	الحساب الجاري لدى البنك الأردني الكويتي
-	٦٥١	-	٦٥١	-	ودائع لدى البنك الأردني الكويتي
-	١,٣٢٠	-	-	١,٣٢٠	المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
٦٩٤	٨١٢	٨١٢	-	-	رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا
١١٠	١٠٨	١٠٨	-	-	مكافأة مجلس الاستثمار

(٣٨) 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 وبعض المطلوبات الأخرى.

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

(٣٩) 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 الأنظمة 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 الإحصائية المتعارف عليها (الانحراف المعياري والتباين والتغاير والترابط وبيتا والقيمة عند الخطر) وبالتالي تحديد مستويات المخاطر المقبولة إستناداً إلى استراتيجية السياسة الاستثمارية 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 ٢٠١٧

(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 لمحفظة 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:

٢٠١٧ - العملة دينار أردني دولار أمريكي	الزيادة بسعر الفائدة %	الأثر على فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة	الأثر على حقوق الملكية
	١	٦٠,٩٠٧	٦٠,٩٠٧
	١	٧٤٢	٧٤٢
٢٠١٦ - العملة دينار أردني دولار أمريكي			
٢٠١٦ - العملة دينار أردني دولار أمريكي	الزيادة بسعر الفائدة %	الأثر على فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة	الأثر على حقوق الملكية
	١	٥١,٧٣٩	٥١,٧٣٩
	١	٧٥٠	٧٥٠

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

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل المجموعة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات 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 ٢٠١٧

(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:

٢٠١٧ -		التغير في	الأثر على زيادة	الأثر على
		المؤشر	الإيرادات عن	حقوق الملكية
		%	المصروفات للسنة	
المؤشر				
بورصة عمان		٥	٦,٣١٧	٧٠,٠٤٩
بورصة فلسطين		٥	٤٧١	٤٧١
بورصة لندن		٥	-	٢,١٦٦
			٦,٧٨٨	٧٢,٦٨٦
٢٠١٦ -		التغير في	الأثر على زيادة	الأثر على
		المؤشر	الإيرادات عن	حقوق الملكية
		%	المصروفات للسنة	
المؤشر				
بورصة عمان		٥	٦,٢٢٤	٧١,٣٠٥
بورصة فلسطين		٥	٤٧٢	٤٧٢
بورصة لندن		٥	-	٣,٢٧٦
			٦,٦٩٦	٧٥,٠٥٣

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 ٢٠١٧

(آلاف الدنانير الأردنية)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على توفير التمويل اللازم لتأدية الالتزامات في تواريخ إستحقاقها، وبما إنه لا توجد أية التزامات تجاه الصندوق في الأجل القصير والمتوسط فإن الصندوق 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:

٢٠١٧ -	حتى شهر واحد	أكثر من ٣ شهور	أكثر من ٦ شهور حتى ٦ شهور	أكثر من ٦ شهور حتى سنة	أكثر من ٣ سنوات حتى سنة	أكثر من ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات حتى سنة	المجموع
الموجودات								
١٦,٧٠٠	-	-	-	-	-	-	-	١٦,٧٠٠
١٦,٧٠٠	٣٣٨,٧٥٨	٢٩٨,٥٣٦	٣٨٥,١٠٩	١١,٧٠٠	-	-	-	١,٠٣٤,١٠٣
-	-	-	-	-	-	-	-	١٣٥,٧٧٠
٤,٠٠٦	٢,٠٣٩	١,١٩٨	٧,٢٤٨	٥٧,٣٢١	٧٢,٥٢١	-	-	١٤٤,٣٣٣
-	-	-	-	-	-	-	-	١,٣٨٣,٩١٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٩٠,٦٤١
-	٤٠,٩٩٢	١٠٣,٥٨٩	٥١٨,١٥٨	١,٥٢٢,٦٦٧	٢,٧٨٤,٣٦٢	١٧٩,٧٠٥	-	٤,٩٦٩,٧٦٨
-	-	-	-	-	-	-	-	١٧٩,٧٠٥
-	-	-	-	-	-	-	-	٩٤,٢٥٥
-	-	-	-	-	-	-	-	٦٢٨,٤٣١
-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٠٠١
-	-	-	-	-	-	-	-	٣٠,٥٥٣
-	-	-	-	-	-	-	-	٣٤٣,١٩٤
-	-	-	-	-	-	-	-	١٤٤
-	-	-	-	-	-	-	-	٦٦,٧٨٧
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٠٣,٥٦٦
٣٥٩,٤٦٤	٣٤١,٥٦٧	٤٨٩,٨٩٦	٥٣٧,١٠٦	١,٥٧٩,٩٨٨	٣,٠٣٦,٧٣٢	٣,٥٧٩,١٠٨	٩,٩٢٣,٨٦١	
مجموع الموجودات								
المطلوبات وحقوق الملكية								
المطلوبات -								
-	-	-	-	-	-	-	-	١٧٩,٧٠٥
-	-	-	-	-	-	-	-	٦٠,١٣٤
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٣,٥٣٤
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٥٦,٥٩٤
-	-	-	-	-	-	-	-	٦٥,٤٠٠
-	-	٣,٨٣٦	-	-	-	-	-	٣,٨٣٦
-	-	-	-	-	-	-	-	١٢,٤٥٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٩,٩٠١
٤٩,٩٠١	-	-	-	-	-	-	-	١١٧,٧٢٤
-	-	-	-	-	-	-	-	٧٦٩,٢٧٨
٤٩,٩٠١	-	٣,٨٣٦	١,٤٠٠	-	٥٨٣,٩٦٧	١٣٠,١٧٤	٧٦٩,٢٧٨	
مجموع المطلوبات								
حقوق الملكية								
حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي:								
-	-	-	-	-	-	-	-	٥,٢٤٤,٦٧٣
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٩٣,٠٢٩
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٧١,١٧٧
-	-	-	-	-	-	-	-	٣١,٨١٢
-	-	-	-	-	-	-	-	٣,٢٥٧,٧٨٣
-	-	-	-	-	-	-	-	٩,٠٩٨,٤٧٤
-	-	-	-	-	-	-	-	٥٦,١٠٩
٤٩,٩٠١	-	٣,٨٣٦	١,٤٠٠	-	٥٨٣,٩٦٧	٩,٢٨٤,٧٥٧	٩,٩٢٣,٨٦١	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية								

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(آلاف الدنانير الأردنية)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية:

٢٠١٦ -	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								
١٢٠,١٨٨	١٢٠,١٨٨	-	-	-	-	-	-	١٢٠,١٨٨
٢٦٩,٦٠٦	٣٢٩,٩٥٣	٢١١,٤٥٤	١١,٧٠٠	-	-	-	-	٨٢٢,٧١٣
-	-	-	-	-	-	-	١٣٣,٩٢٦	١٣٣,٩٢٦
٦,٣٥٦	٢,٦٦٩	١,٥٩٧	١٠,٤٦٢	٣٣,٩٧٦	٥٩,٦٧٩	-	-	١١٤,٧٣٩
-	-	-	-	-	-	-	١,٤٥٦,٤٧٢	١,٤٥٦,٤٧٢
-	-	-	-	-	-	-	٤٥٨,٨٨٤	٤٥٨,٨٨٤
١٣,٠٠٠	١٠٠,٧١٢	١٥٠,٥١١	١٥١,٧٦٠	١,٦٨٦,٧٧٤	٢,٠٨١,٤٣١	-	-	٤,١٨٤,٢٣٨
-	-	-	-	-	١٧٣,٩٦٩	-	-	١٧٣,٩٦٩
-	-	-	-	-	-	-	٨٩,٩٩١	٨٩,٩٩١
-	-	-	-	-	-	-	٦٣٧,٦٥٩	٦٣٧,٦٥٩
-	-	-	-	-	-	-	٢,٠٠١	٢,٠٠١
-	-	-	-	-	-	-	٣٣,٠٨٣	٣٣,٠٨٣
-	-	-	-	-	-	-	٣٣٠,٥٠٦	٣٣٠,٥٠٦
-	-	-	-	-	-	-	٦٩,٨٦١	٦٩,٨٦١
-	-	-	-	-	-	-	٣١٦,٩١١	٣١٦,٩١١
٤٠٩,١٥٠	٤٣٣,٣٨٤	٣٦٣,٥٦٢	١٧٣,٩٢٢	١,٧٢٠,٧٥٠	٢,٣١٥,٠٧٩	٣,٥٢٩,٢٩٤	٨,٩٤٥,١٤١	٨,٩٤٥,١٤١
مجموع الموجودات								
المطلوبات وحقوق الملكية								
المطلوبات								
-	-	-	-	-	-	-	١٧٣,٩٦٩	١٧٣,٩٦٩
-	-	-	-	-	-	-	٥٤,٥٧٥	٥٤,٥٧٥
-	-	-	-	-	-	-	١٨,٦٧٦	١٨,٦٧٦
-	-	-	-	-	-	-	١٩٠,٢٤٤	١٩٠,٢٤٤
-	-	-	١١,١٣٦	-	-	-	٥٤,٠٧٧	٦٥,٢١٣
-	-	٤,١٥٠	-	-	-	-	-	٤,١٥٠
-	-	-	-	-	-	-	١٣,١٥١	١٣,١٥١
-	-	-	-	-	-	-	-	٣٩,٢٣٨
-	-	-	-	-	-	-	١١٢,٤٧٥	١١٢,٤٧٥
٣٩,٢٣٨	-	٤,١٥٠	١١,١٣٦	-	-	-	-	٦١٧,١٦٧
مجموع المطلوبات								
حقوق الملكية								
حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي:								
-	-	-	-	-	-	-	٤,٦٨٦,٩٦٨	٤,٦٨٦,٩٦٨
-	-	-	-	-	-	-	٢٣٦,١١٤	٢٣٦,١١٤
-	-	-	-	-	-	-	٣٣٥,٣٧١	٣٣٥,٣٧١
-	-	-	-	-	-	-	٣١,٨١٢	٣١,٨١٢
-	-	-	-	-	-	-	٢,٩٢٦,٩٩١	٢,٩٢٦,٩٩١
-	-	-	-	-	-	-	٨,٢١٧,٢٥٦	٨,٢١٧,٢٥٦
-	-	-	-	-	-	-	٥٦,١٩٤	٥٦,١٩٤
٣٩,٢٣٨	-	٤,١٥٠	١١,١٣٦	-	-	-	٦١٧,١٦٧	٨,٩٤٥,١٤١
مجموع حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي								
حقوق غير المسيطرين								
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية								

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

إن حساسية أسعار الفوائد كما يلي:

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	عناصر بدون فائدة	المجموع
الموجودات								
١٦,٧٠٠	١٦,٧٠٠	-	-	-	-	-	-	١٦,٧٠٠
٣٣٨,٧٥٨	٢٩٨,٥٣٦	٣٨٥,١٠٩	١١,٧٠٠	-	-	-	-	١,٠٣٤,١٠٣
-	-	-	-	-	-	-	١٣٥,٧٧٠	١٣٥,٧٧٠
٤,٠٠٦	٢,٠٣٩	١,١٩٨	٧,٢٤٨	٥٧,٣٢١	٧٢,٥٢١	-	-	١٤٤,٣٣٣
-	-	-	-	-	-	-	١,٣٨٣,٩١٠	١,٣٨٣,٩١٠
-	-	-	-	-	-	-	٤٩٠,٦٤١	٤٩٠,٦٤١
-	٤٠,٩٩٢	١٠٣,٥٨٩	٥١٨,١٥٨	١,٥٢٢,٦٦٧	٢,٧٨٤,٣٦٢	-	-	٤,٩٦٩,٧٦٨
-	-	-	-	-	-	-	١٧٩,٧٠٥	١٧٩,٧٠٥
-	-	-	-	-	-	-	٩٤,٢٥٥	٩٤,٢٥٥
-	-	-	-	-	-	-	٦٢٨,٤٣١	٦٢٨,٤٣١
-	-	-	-	-	-	-	٢,٠٠١	٢,٠٠١
-	-	-	-	-	-	-	٣٠,٥٥٣	٣٠,٥٥٣
-	-	-	-	-	-	-	٣٤٣,١٩٤	٣٤٣,١٩٤
-	-	-	-	-	-	-	٦٦,٧٨٧	٦٦,٧٨٧
-	-	-	-	-	-	-	١٤٤	١٤٤
-	-	-	-	-	-	-	٤٠٣,٥٦٦	٤٠٣,٥٦٦
٣٥٩,٤٦٤	٣٤١,٥٦٧	٤٨٩,٨٩٦	٥٣٧,١٠٦	١,٥٧٩,٩٨٨	٢,٨٥٦,٨٨٣	٣,٧٥٨,٩٥٧	٩,٩٢٣,٨٦١	٩,٩٢٣,٨٦١
مجموع الموجودات								
المطلوبات وحقوق الملكية								
-	-	-	-	-	-	-	١٧٩,٧٠٥	١٧٩,٧٠٥
-	-	-	-	-	-	-	٦٠,١٣٤	٦٠,١٣٤
-	-	-	-	-	-	-	٢٣,٥٣٤	٢٣,٥٣٤
-	-	-	-	-	-	-	٢٥٦,٥٩٤	٢٥٦,٥٩٤
-	-	-	١,٤٠٠	-	٦٤,٠٠٠	-	-	٦٥,٤٠٠
-	-	-	-	-	-	-	٣,٨٣٦	٣,٨٣٦
-	-	-	-	-	-	-	١٢,٤٥٠	١٢,٤٥٠
٤٩,٩٠١	-	-	-	-	-	-	-	٤٩,٩٠١
-	-	-	-	-	-	-	١١٧,٧٢٤	١١٧,٧٢٤
٤٩,٩٠١	-	-	١,٤٠٠	-	٦٤,٠٠٠	-	٦٥٣,٩٧٧	٧٦٩,٢٧٨
مجموع المطلوبات								
حقوق الملكية								
-	-	-	-	-	-	-	٥,٢٤٤,٦٧٣	٥,٢٤٤,٦٧٣
حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي:								
-	-	-	-	-	-	-	٢٩٣,٠٢٩	٢٩٣,٠٢٩
-	-	-	-	-	-	-	٢٧١,١٧٧	٢٧١,١٧٧
-	-	-	-	-	-	-	٣١,٨١٢	٣١,٨١٢
-	-	-	-	-	-	-	٣,٢٥٧,٧٨٣	٣,٢٥٧,٧٨٣
-	-	-	-	-	-	-	٩,٠٩٨,٤٧٤	٩,٠٩٨,٤٧٤
-	-	-	-	-	-	-	٥٦,١٠٩	٥٦,١٠٩
٤٩,٩٠١	-	-	١,٤٠٠	-	٦٤,٠٠٠	-	٩,٨٠٨,٥٦٠	٩,٩٢٣,٨٦١
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية								
٣٠٩,٥٦٣	٣٤١,٥٦٧	٤٨٩,٨٩٦	٥٣٥,٧٠٦	١,٥٧٩,٩٨٨	٢,٧٩٢,٨٨٣	٣,٧٩٢,٨٨٣	(٦,٠٤٩,٦٠٣)	-
٣٠٩,٥٦٣	٦٥١,١٣٠	١,١٤١,٠٢٦	١,٦٦٦,٧٣٢	٣,٢٥٦,٧٢٠	٦,٠٤٩,٦٠٣	-	-	-
فرق الحساسية								
فرق الحساسية المتراكم								

(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٦	حتى شهر واحد	أكثر من 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	عناصر بدون فائدة	المجموع
الموجودات								
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٢٠,١٨٨	-	-	-	-	-	-	١٢٠,١٨٨
إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية	٢٦٩,٦٠٦	٣٢٩,٩٥٣	٢١١,٤٥٤	١١,٧٠٠	-	-	-	٨٢٢,٧١٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات	-	-	-	-	-	-	١٣٣,٩٢٦	١٣٣,٩٢٦
قروض وديون ممنوحة، بالصافي	٦,٣٥٦	٢,٦٦٩	١,٥٩٧	١٠,٤٦٢	٣٣,٩٧٦	٥٩,٦٧٩	-	١١٤,٧٣٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	١,٤٥٦,٤٧٢	١,٤٥٦,٤٧٢
إستثمارات في شركات حليفة	-	-	-	-	-	-	٤٥٨,٨٨٤	٤٥٨,٨٨٤
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	١٣,٠٠٠	١٠٠,٧٦٢	١٥٠,٥١١	١٥١,٧٦٠	١,٦٨٦,٧٧٤	٢,٠٨١,٤٣١	-	٤,١٨٤,٢٣٨
موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف	-	-	-	-	-	-	١٧٣,٩٦٩	١٧٣,٩٦٩
مشاريع تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	-	٨٩,٩٩١	٨٩,٩٩١
إستثمارات عقارية	-	-	-	-	-	-	٦٣٧,٦٥٩	٦٣٧,٦٥٩
إستثمارات في عمليات مشتركة	-	-	-	-	-	-	٢,٠٠١	٢,٠٠١
المخزون بالصافي	-	-	-	-	-	-	٣٣,٠٨٣	٣٣,٠٨٣
ممتلكات ومعدات، بالصافي	-	-	-	-	-	-	٣٣٠,٥٠٦	٣٣٠,٥٠٦
موجودات غير ملموسة، بالصافي	-	-	-	-	-	-	٦٩,٨٦١	٦٩,٨٦١
موجودات أخرى	-	-	-	-	-	-	٣١٦,٩١١	٣١٦,٩١١
مجموع الموجودات	٤٠٩,١٥٠	٤٣٣,٣٨٤	٣٦٣,٥٦٢	١٧٣,٩٢٢	١,٧٢٠,٧٥٠	٢,١٤١,١١٠	٣,٧٠٣,٢٦٣	٨,٩٤٥,١٤١
المطلوبات وحقوق الملكية								
المطلوبات-								
مطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف	-	-	-	-	-	-	١٧٣,٩٦٩	١٧٣,٩٦٩
تأمينات المشتركين في خدمة الكهرباء	-	-	-	-	-	-	٥٤,٥٧٥	٥٤,٥٧٥
دفعات مقدمة من المشتركين في الكهرباء	-	-	-	-	-	-	١٨,٦٧٦	١٨,٦٧٦
المطلوب لشركة الكهرباء الوطنية	-	-	-	-	-	-	١٩٠,٢٤٤	١٩٠,٢٤٤
قروض	-	-	-	١١,١٣٦	-	٥٤,٠٧٧	-	٦٥,٢١٣
مخصص ضريبة الدخل	-	-	-	-	-	-	٤,١٥٠	٤,١٥٠
مخصص تعويض نهاية الخدمة	-	-	-	-	-	-	١٣,١٥١	١٣,١٥١
بنوك دائنة	٣٩,٢٣٨	-	-	-	-	-	-	٣٩,٢٣٨
مطلوبات أخرى	-	-	-	-	-	-	١١٢,٤٧٥	١١٢,٤٧٥
مجموع المطلوبات	٣٩,٢٣٨	-	-	١١,١٣٦	-	٤٩١,٥٤١	١٢٩,٧٧٦	٦٧١,٦٩١
حقوق الملكية-								
حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي:								
حساب جاري المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي	-	-	-	-	-	-	٤,٦٨٦,٩٦٨	٤,٦٨٦,٩٦٨
حساب جاري المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي -- صندوق	-	-	-	-	-	-	٢٣٦,١١٤	٢٣٦,١١٤
التعطل عن العمل	-	-	-	-	-	-	٣٣٥,٣٧١	٣٣٥,٣٧١
احتياطي القيمة العادلة، بالصافي	-	-	-	-	-	-	٣١,٨١٢	٣١,٨١٢
إحتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات	-	-	-	-	-	-	٢,٩٢٦,٩٩١	٢,٩٢٦,٩٩١
فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكمة	-	-	-	-	-	-	٨,٢١٧,٢٥٦	٨,٢١٧,٢٥٦
مجموع حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي	-	-	-	-	-	-	٥٦,١٩٤	٥٦,١٩٤
حقوق غير المسيطرين	-	-	-	-	-	-	٨,٢٧٣,٤٥٠	٨,٢٧٣,٤٥٠
مجموع حقوق الملكية	٣٩,٢٣٨	-	-	١١,١٣٦	-	٤٩١,٥٤١	٨,٢٧٣,٤٥٠	٨,٢٧٣,٤٥٠
فرق الحسابية	٣٦٩,٩١٢	٤٣٣,٣٨٤	٣٦٣,٥٦٢	١٦٢,٧٨٦	١,٧٢٠,٧٥٠	١,٦٤٩,٥٦٩	(٤,٦٩٩,٩٦٣)	-
فرق الحسابية المتراكم	٣٦٩,٩١٢	٨٠٣,٢٩٦	١,١٦٦,٨٥٨					

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(آلاف الدنانير الأردنية)

(٤٠) التحليل القطاعي

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٦		٣١ كانون الأول ٢٠١٧		المنطقة الجغرافية
مطلوبات	موجودات	مطلوبات	موجودات	
٦٧١,٦٩١	٨,٨٧٠,١٧٦	٧٦٩,٢٧٨	٩,٨٧١,١٢٣	داخل المملكة
-	٩,٤٤٣	-	٩,٤٢٢	الدول العربية
-	٦٥,٥٢٢	-	٤٣,٣١٦	أوروبا
٦٧١,٦٩١	٨,٩٤٥,١٤١	٧٦٩,٢٧٨	٩,٩٢٣,٨٦١	

تتركز الموجودات والمطلوبات وفقاً للقطاع الاقتصادي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٦		٣١ كانون الأول ٢٠١٧		القطاع الاقتصادي
مطلوبات	موجودات	مطلوبات	موجودات	
٣,٩٦٠	٧,٨٦٨,٨٨٢	٤,١٦٩	٨,٧٣٣,١٨٩	الاستثمار
٤,٩٠٥	١٣٣,٢٥٣	٤,١٣٩	١٢٢,٩٧٨	الفنادق
١٢,١٢٦	٤٣,٢٧١	١٣,٦١٩	٣٩,٢٠٢	الصحافة والنشر
٦١١,١٧٦	٦٧٢,٦٠٠	٦٩٨,٣٦٥	٨١٧,٦٢١	الطاقة
٤,٩٧٤	٥٦,٩٣٩	٤,٩٣٥	٦٥,٦٧١	التجارة
٣٤,٥٥٠	١٧٠,١٩٦	٤٤,٠٥١	١٤٥,٢٠٠	أخرى
٦٧١,٦٩١	٨,٩٤٥,١٤١	٧٦٩,٢٧٨	٩,٩٢٣,٨٦١	

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

(٤١) إرتباطات والتزامات محتملة

تتمثل الإرتباطات والإلتزامات المحتملة على المجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ فيما يلي:

- أ- كفالات بنكية واعتمادات مستندية بمبلغ ٢,٥٢٩ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٥,٤٥٥ ألف دينار) .
- ب- إلتزامات لقاء عقود مشاريع تحت التنفيذ على الشركات التابعة والفنادق المملوكة من قبل الصندوق بكلفة متوقعة لإتمام هذه المشاريع حوالي ٢٢٥,٥١٣ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢٤٤,٩٦٤ 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		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١٢٧	١٩٠	أقل من سنة
٦١٥	٧٢٧	من سنة وحتى خمس سنوات
٨٣٠	٧٠٣	أكثر من خمس سنوات
١,٥٧٢	١,٦٢٠	

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

وقعت الشركة بتاريخ ٣٠ أيلول ١٩٩٨ عقد إيجار أرض 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.

- هـ- التزامات شركة مركز الانطلاق الموحد لسفريات السيارات الخارجية – شركة تابعة:

وقعت الشركة بتاريخ ٣٠ كانون الثاني ٢٠٠٧ عقد لإنشاء وتشغيل لمجمع الانطلاق الموحد على أرض مملوكة لهيئة تنظيم قطاع النقل العام ويستحق بدل إيجار لأرض بمبلغ ٣٠ ألف دينار سنوياً ولمدى ٢٠ سنة من تاريخ مباشرة تقديم الخدمة على أن تستحق زيادة على بدل الإيجار السنوي كل خمس سنوات بأخذ مجموع التضخم المعلن عنه من الجهات الرسمية للسنوات الخمس السابقة وإضافته على البديل الجديد. هذا ولم يتم الاتفاق على تاريخ مباشرة تقديم الخدمة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدنانير الأردنية)

(٤٢) 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 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
٣١ كانون الأول ٢٠١٦	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	المجموع
موجودات أدوات مالية:				
موجودات مالية من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات	١٣٣,٩٢٦	-	-	١٣٣,٩٢٦
موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر	١,٣٦٧,١٥١	-	٨٩,٣٢١	١,٤٥٦,٤٧٢
مجموع موجودات مالية	١,٥٠١,٠٧٧	-	٨٩,٣٢١	١,٥٩٠,٣٩٨

صندوق استثمار أموال المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي

هنالك قضايا مقامة ضد الصندوق مجموعها حوالي ٣٢٥ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٣١ كانون الأول ٢٠١٦: ٣٢٥ ألف دينار)، ويرأي الإدارة والمستشارين القانونيين للصندوق فإنه لن يترتب على الصندوق أية التزامات.

شركة المؤسسة الصحفية الاردنية (الرأي) - شركة تابعة

هنالك قضايا مقامة على الشركة بمبلغ ٤,٠٢٥ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: مبلغ ٤,٠٧٨ 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 ٩٢ 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 ١٧٢ 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 ١٨ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ تتعلق بمطالبات من قبل المستأجرين (٢٠١٦: ١٨ ألف دينار).

شركة الضمان لاستثمارات الطاقة – شركة تابعة

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا تتمثل في مطالبات قانونية تتعلق بنشاطاتها بمبلغ ٦٦٦ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٧٢٧ ألف دينار)، وترى إدارة المجموعة ومستشارها القانوني بأن المخصص المأخوذ لهذه القضايا البالغ مجموعه ٤٢٣ ألف دينار كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات وأنه لا حاجة لأخذ مخصص إضافي لهذه القضايا.

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة – شركة تابعة

لا يوجد قضايا مقامة على الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦ وفي تقدير إدارة محامي الشركة فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات تجاه هذه القضايا. بلغت قيمة القضايا المقامة من الشركة على الغير ٢١٤ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: 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 ٢٠١٧ (٢٠١٦: 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 ١٩٩ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٨٣ 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 ٦ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: 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 عمان الشام بالاس – فندق مملوك بالكامل

هنالك قضايا عمالية مقامة على الفندق بمبلغ ٣ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٣ ألف دينار)، ويرأي إدارة الفندق ومستشاره القانوني أنه لا يوجد ضرورة لأخذ مخصص لها.

فندق كراون بلازا – عمان – فندق مملوك بالكامل

بلغت القضايا المقامة على الفندق بمبلغ ٦٤ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٥٦ ألف دينار) ويرأي إدارة الفندق ومستشاره القانوني أنه 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 ٢٠١٧ (٢٠١٦: ١٦ ألف دينار) ويرأي إدارة المنتجع ومستشاره القانوني أنه لا يوجد ضرورة لأخذ مخصص لها.

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي – صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدينانير الأردنية)

(٤٤) مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على هذا الحساب خلال السنة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٦٦٩	٤,١٥٠	الرصيد في بداية السنة
(٢٥٣)	٩	ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالفروقات الزمنية المؤقتة
-	٦١	ضريبة دخل سنوات سابقة
٤,٨٨٢	٤,٢٠٠	المخصص للسنة
(٣,١٤٨)	(٤,٥٨٤)	ضريبة الدخل المدفوعة
٤,١٥٠	٣,٨٣٦	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤,٨٨٢	٤,٢٠٠	المخصص للسنة
(٢٥٣)	٩	التغير في موجودات ضريبة مؤجلة
-	٦١	ضريبة دخل سنوات سابقة
٤,٦٢٩	٤,٢٧٠	

الوضع الضريبي للمجموعة

صندوق استثمار أموال المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي

تم احتساب ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤. ويرأي الإدارة فإن المخصص البالغ ٤٤٢ ألف دينار كافي ولا داعي لقيد 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 ٢٠١٥ و ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.

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

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

حصلت الشركة على مخالصة ضريبية 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. هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة عن عام ٢٠١٦ حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

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

حصلت الشركة على مخالصة نهائية حتى سنة ٢٠١٤، هذا وقامت الشركة بتقديم كشف التقدير لعامي ٢٠١٥ 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 ٢٠١٥ و ٢٠١٦. هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة عن الأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ 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 ٢٠١٧ و ٢٠١٦ وذلك لزيادة المصروفات المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات لعامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦، 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 الإيرادات الأخرى للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

استناداً لقرار مجلس الوزراء في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٠ نيسان ٢٠١٧ فقد تم تجديد إعفاء الشركة من الضريبة العامة على المبيعات وضريبة الدخل على السلع والخدمات التي يتم بيعها ضمن النشاط الرئيسي للشركة.

قامت دائرة ضريبة الدخل بتسوية وقبول ضريبة الدخل للمجموعة حتى العام ٢٠٠٥ وعن عام ٢٠٠٧ وعن الأعوام ٢٠١٠ الى ٢٠١٤.

أما بخصوص العام ٢٠٠٦ فهناك دعوى مقامة من قبل المجموعة على دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لدى محكمة البداية الضريبية بخصوص منع المطالبة بإخضاع كافة بنود الإيرادات الأخرى لضريبة الدخل حيث بلغت قيمة الضرائب المعترض عليها من الشركة ١٣٠ ألف دينار بعد اجراء الخبرة الضريبية.

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 لعام ٢٠١٦ لغاية تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

قامت المجموعة بالتسجيل في ضريبة المبيعات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٤ وذلك من أجل الاستفادة من قرار مجلس الوزراء بالإعفاء من الغرامات في حال تسديد أصل المبالغ الضريبية.

الشركة الوطنية للتنمية السياحية – شركة تابعة

حصلت الشركة على تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لفرعها في عمان لجميع السنوات حتى عام ٢٠١٤ بعد أن قامت بدفع فروقات ضريبية عن الأعوام من ٢٠٠٨ ولغاية ٢٠١٣ بمبلغ ٢٥ ألف دينار. قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي لعام ٢٠١٦ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة الضريبة بعد.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالتدقيق على فرع العقبة للأعوام من ٢٠١١ إلى ٢٠١٣ ولم يصدر قرارها بعد. تم تقديم الإقرارات من الأعوام ٢٠١٤ و ٢٠١٦ ولم يتم مراجعتها من قبل الدائرة بعد.

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة – شركة تابعة

لم يتم احتساب ضريبة دخل لعام ٢٠١٦ 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 ٢٠١٤، باستثناء السنة المالية ٢٠١٠ والتي هي مستأنفة لدى المحكمة ولا زالت منظورة لدى المحكمة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل عن أعمال الشركة في مدينة العقبة حتى نهاية عام ٢٠١٢.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن أعمال الشركة في مدينة العقبة للأعوام ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥ و ٢٠١٦، وقامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة المحاسبية ولم تصدر قرارها النهائي حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

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

شركة راما للاستثمار والإدخار – شركة تابعة

تم احتساب مخصص ضريبة دخل للعامين ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

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

شركة الضمان لتطوير المناطق التنموية – شركة تابعة

قامت الشركة باحتساب مخصص ضريبة دخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وفقاً لقانون المناطق التنموية رقم (٢) لسنة ٢٠٠٨ حيث أن الشركة تقوم باقتطاع مخصص ما نسبته ٥٪ من الأرباح الخاضعة للضريبة كمخصص لضريبة الدخل.

قامت شركة تطوير الشمال وتطوير المفرق بالتوصل إلى تسوية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٥.

مركز الإنطلاق الموحد لسيارات السفريات الخارجية – شركة تابعة

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول 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 ٢٠١١ وحصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى ذلك العام.

تم تقديم كشف التقدير الدخل السنوي للشركة للأعوام من ٢٠١٢ ولغاية ٢٠١٦ ضمن المدة القانونية. ولم يتم مراجعتها من قبل ضريبة الدخل حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

(٤٥) 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 الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

معييار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

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

إن النسخة الجديدة من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ تطبق على الفترات السنوية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. يطبق المعيار بأثر رجعي باستثناء محاسبة التحوط وتضمن المعيار رقم ٩ إعفاء الشركات من تعديل أرقام المقارنة. ستقوم المجموعة بتطبيق معيار الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي للمعيار ولن تقوم المجموعة بتعديل أرقام المقارنة.

(أ) التصنيف والقياس

تتوقع إدارة المجموعة استمرارية استخدام التكلفة المطفأة وقد يتم استخدام التصنيف الجديد ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لتصنيف جزء من محفظة أدوات الدين باستخدام القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

(ب) التدني في القيمة

يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ من المجموعة تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع القروض، السندات، الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، إما على فترة ١٢ شهر او على كامل عمر الاداة المالية. ستقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الموجودات المالية. استناداً على الأرقام الأولية، تتوقع المجموعة زيادة في مخصص التدني بقيمة ٢٤٧٢٨ ألف دينار والذي سيكون له أثر بتخفيض حقوق الملكية بنفس القيمة.

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

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

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

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

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

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

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

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم - بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية.
يجب تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

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

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

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

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين
يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والابيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولية (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. إن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

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

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

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

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

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

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

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

يمكن للمنشآت تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي أو مستقبلي.

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

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

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

معييار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) عقود الايجار
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) "عقود الايجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٧ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الايجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه بشكل جوهري للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولية رقم (١٧). وفقا لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الايجار على انها عقود ايجار تشغيلية او عقود ايجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد التقارير الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الايجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، الا إذا كان الاصل ذو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الاصل والمتمثل في الاعتراف بالاصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الايجار.

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

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم (١١) - الترتيبات المشتركة – الحصص في المشاريع المشتركة
تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولية رقم (١١) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولية رقم (٣) "اندماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة بحيث يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات ان الحصص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم اعادة قياسها عند الاستحواذ على حصص اضافية في نفس المشروع المشترك عند الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك يشمل هذا المعيار الاستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الاطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

تطبق التعديلات على كلا من الاستحواذ الاولي في العمليات المشتركة والاستحواذ على الحصص الاضافية في نفس العمليات المشتركة.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠١٧، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية الموحدة.

(٤٦) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٦ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية الموحدة لسنة ٢٠١٧. ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على زيادة الإيرادات عن المصروفات وحقوق الملكية لعام ٢٠١٦.