

82950

شركة مجموعة رم للنقل والاستثمار السياحي

" شركة مساهمة عامة محدودة "



قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون أول ٢٠١٨

2017	2018	البيان
بيل	بيل	
3,111,650	3,063,265	الارباح
(1,761,248)	(1,814,425)	الثقة لمشروع الارباح
1,350,311	1,248,860	معدل الربح التشغيلي
(565,417)	(542,230)	بالح مصروف الانارة والمعمارية
(509,812)	(300,323)	بالح مصروف املاكات والمعدات
(300,453)	(277,573)	بالح مصروف الصوت
40,407	8,263	مصروف ارباح اخرى
1,500	69,229	مصروف ارباح بيع املاكات والمعدات
71,328	47,874	مصروف ارباح منحة اشتراكات مالية بقيمة العملة من خلال العملة الفعل
(668,607)	365,342	مصروف ارباح (خسائر) غير متوقعة لامتلاكات مالية بقيمة العملة من خلال العملة الفعل
(553,295)	(831,904)	بالح مصروف استثمارات في شركات زمنية
(162,288)	(144,209)	مصروف ارباح مشروعات تصحيحية
(10,000)	-	مصروف قطع غير رابحة بالمستودعات
(1,656,338)	(638,749)	خسائر اصابة نقل الضريبة
		مصرية الدخل
(1,656,338)	(638,749)	خسائر العملة بعد الضريبة و بوزع كما يلي :-
(1,554,705)	(638,853)	حصة حصة اسهم الشركة الممثلة
(1,633)	(1,896)	حقوق غير المسيطر
(1,656,338)	(638,749)	المجموع
4,347,685	(529,488)	نصيب الدخل للشغل الاخر
2,691,347	(1,168,235)	انحياز القيمة لعملة لزوجات مالية من خلال الدخل للشغل الاخر
2,692,090	(1,168,330)	مجموع الدخل للشغل السنة و بوزع كما يلي :-
(1,633)	(806)	حصة حصة اسهم الشركة الممثلة
2,691,347	(1,168,235)	حقوق غير المسيطر
		مجموع الدخل للشغل
		ربحية اسهم الاساسية والمفضلة من ربح السنة
بيل / اسهم	بيل / اسهم	
(0.113)	(0.030)	

قائمة المركز المالي الموحدة كما هي في ٣١ كانون أول ٢٠١٨

2017	2018	التوضيح
بيل	بيل	
6,322,648	5,842,554	الموجودات غير المتداولة
4,395,042	3,583,138	مصروف قيمة الممتلكات والمعدات
14,700,079	14,170,693	استثمارات في شركات زمنية
344,627	347,527	موجودات مالية بقيمة العملة من خلال الدخل للشغل الاخر
26,762,694	23,923,812	بالح ارباح زمنية مالية
		مجموع الموجودات غير المتداولة
233,158	59,158	الموجودات المتداولة
3,639,526	4,250,314	اكتسابات بالعملة والى الشركات
480,534	371,168	موجودات مالية بقيمة العملة من خلال قائمة الدخل
378,849	306,998	لعملة
4,732,067	4,987,626	موجودات مالية اخرى
30,494,661	28,911,438	مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
21,000,000	21,000,000	حقوق المساهمين
(1,750,000)	(1,750,000)	رأس المال المصرح به والمناقص
513,766	613,766	حصة الاسهم
4,347,685	3,618,199	لاحتياطي الاحتياطي
(443,275)	(1,080,128)	حقوق القيمة لعملة
23,668,166	22,601,827	خسائر موزعة
8,524	6,628	مصروف حقوق المساهمين في الشركة الام
23,676,690	22,508,455	حقوق غير المسيطر
		صافي حقوق المساهمين
1,388,849	690,909	مطلوبات طويلة الاجل
1,388,849	990,909	مجموع المطلوبات طويلة الاجل
		المطلوبات المتداولة
503,588	479,452	البرايك الدفعية
878,920	888,563	المطلوبات من طرف الاخر لسداد خلال عام
2,020,094	2,315,375	لعملة
314,518	182,410	املاكات حصة لتسديد خلال عام
1,089,320	1,173,426	لعملة شركات شقيقة وثبات علاقة رابحة
822,882	372,842	مطلوبات بتداوله اخرى
5,429,122	5,412,074	مجموع المطلوبات المتداولة
6,817,971	6,402,983	مجموع المطلوبات
30,494,661	28,911,438	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تقرير مدقق الحسابات المستقل

جوهريه ناتجة عن احتياطي اعلى من الناتج عن الخطأ، كما ان الاحتمال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريفات أو تجاوز لائظفة الرقابة الداخلية.

• الحصول على قيم لائظفة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم اجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض ايداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.

• تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

• التوصل لإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لاساس الاستمرارية المحاسبية، وإستنادا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري ذي صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الشركة على الإستمرار كمشأة مستمرة.

فإذا لوصلنا بأن هناك وجود لعدم تيقن جوهري، فنحن مطالبون بإثبات الإلتزام في تقرير تدقيقنا المرفق، أو إذا كان الإيضاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا، إستنادا إلى اعتمادنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقيف الشركة عن الإستمرار كمشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام والشكل والنتيجه للبيانات المالية المرفقة بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية المرفقة تمثل المعلومات والأحداث بشكل يحقق العرض العام.

• الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للبيانات أو للشعبة الاعمال ضمن المجموعة بالاستقلالية، وبالإضافة عن جميع نخب مسؤولون عن التوجيه والإشراف والأجزاء على تدقيق المجموعة. نحن نبقى مسؤولين بالمطلق عن تقرير التدقيق.

• لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحكومة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وبالإضافة عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الاجراءات الرقابية إن وجدت.

• لقد زدودنا أيضا الأشخاص المسؤولين عن الحكومة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وبالإضافة عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الاجراءات الرقابية إن وجدت.

• من تلك الأمور التي تم إحباطها إلى الأشخاص المسؤولين عن الحكومة، قلنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المرفقة للفترة الممتدة من 2017/2018، والتي نقررنا إلا إذا كان هناك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي نقررنا عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقعة أن تلحق للفترة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية
تتمتع الشركة بقبول وسجلات محاسبية منظمة تتفق بصورة أسوية، وأن القوائم المالية المرفقة متفقة معها من كافة النواحي الجوهرية ونومس الهيئة العامة للشركة بأصاغة عليها.

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
2019/02/17
المكتب العلمي للتدقيق
والحاسبة والاستشارات
جمال محمد صلاح
إجازة رقم ٢٨٥

قدرة الشركة على التصرف بهذه الموجودات.

• تم التحقق من صحة الباع الشركة لطريقة حقوق الملكية في ذات حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة.

• قلنا بتقييم مدى اكتمال وصحة الايضاحات المتعلقة بالاستثمارات في الشركات الزميلة وتقييم الامتثال لمتطلبات الإفصاح الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية.

المعلومات الأخرى
إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى، تتضمن المعلومات الأخرى جميع المعلومات الواردة في التقرير السنوي لشركة لعام 2018. باستثناء القوائم المالية المرفقة وتقرير مدقق الحسابات، لم يتم تزويدنا بالمعلومات الأخرى حتى تاريخ تقريرنا، حيث من المتوقع أن يتم تزويدنا بها بعد هذا التاريخ.

إن رأينا حول القوائم المالية المرفقة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا ولن نبدى أي إستنتاج توكيدي حولها.

في سياق تدقيقنا للقوائم المالية المرفقة، تمثلت في تزويدنا في قراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال ذلك، نتصدىء إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع القوائم المالية المرفقة أو مع المعلومات الأخرى، وحصلنا عليها أثناء عملية التدقيق أو بعد ذلك، نتطلع على المعلومات الأخرى التي لم يتم تزويدنا بها بعد وفي حال إستنتاجنا وجود إخطاء جوهريه فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك لذلك الكائنين بالحكومة.

من البيانات الإدارية والأشخاص المسؤولين عن الحكومة إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية المرفقة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتمدها الإدارة ضرورية لتتمكن من إصدار بيانات مالية مرفقة جوهرياً خالية من إخطاء جوهريه، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

كما وتشمل مسؤولية الإدارة عند إعداد البيانات المالية المرفقة تقييم قدرة الشركة على الاستمرارية. والأفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة باستمرارية الشركة واستخدام اساس الاستمرارية المحاسبية ما لم تكون الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديلاً منطقياً من ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحكومة هم مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية المرفقة
فإننا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية المرفقة ككل خالية من الإخطاء الجوهريه، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير التدقيق والذي يتضمن رأينا حولها.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس شاملاً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

يمكن أن نشأ الإخطاء من الإحتيال أو عن طريق الخطأ، وتعتبر جوهريه إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على قرارات مستخدمين البيانات المالية المرفقة وفقاً للاقتصاديه.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق، بالإضافة إلى:

• تحديد وتقييم مخاطر الإخطاء الجوهريه في البيانات المالية المرفقة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ اجراءات التدقيق التي لتسبب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر اساساً لرأينا، إن خطر عدم اكتشاف أية إخطاء

الشركة لتحديد القيمة العادلة، وكما تضمنت اجراءات التدقيق تقييم المنهجية المستخدمة ومدى ملائمة نتائج التقييم للموجودات المالية، ومراجعة مقولية أهم المدخلات في عملية التقييم عن الشركات مزاجرة القوائم المالية الصادرة عن الشركات المستثمر بها (في حال الشركات غير المدرجة) والحصول على أرقام السوق النشطة (في حال الشركات المدرجة)،

• قبلنا بتقييم مدى اكتمال وصحة الايضاحات المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال التدقيق الشامل الآخر وتقييم الامتثال لمتطلبات الإفصاح الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية.

• موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

• وصف أمر التدقيق الهام كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام في تدقيقنا.

إشارة إلى إيضاح رقم (٧) في القوائم المالية المرفقة (موجودات مالية بالقيمة العادلة) من خلال بيان الدخل).

• قد بلغت قيمة هذه الموجودات في نهاية عام 2018 ما قيمته "١٤٥,٢١٨ دينار مقارنة مع "١٢٩,٥١٨ دينار في نهاية عام 2017.

وقد احتفظت الشركة بهذه الاستثمارات لأغراض المتاجرة وتحقيق الأرباح من خلال تقنيات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

وبناء على ما سبق فإننا نعتقد بأن بند موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل وما نتج عن المتاجرة والاحتفاظ بها من أرباح منتفعة ومن فروقات إعادة التقييم بنهاية السنة الحالية تعرض كأمر التدقيق الرئيسية نظراً لهيكلها وأهميتها.

لقد قلنا أثناء عملية التدقيق لبند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والامتثال لمتطلبات الإفصاح عن ملكية البند في ملكية الشركة لهذه الموجودات من خلال الإفصاح على فواتير البيع والشراء والحصول على شهادة ملكية من مركز ايداع الأوراق المالية.

التحقق من وجودي حجوزات ووهلات تحول دون قدرة الشركة على التصرف بهذه الموجودات.

التحقق من ان العلاقات قد سجلت هذه الموجودات بالقيمة العادلة بتاريخ عملية الشراء والتحقق من صحة التقييم اللاحق والمطابق هذه الشروط في قائمة الدخل.

قلنا بتقييم مدى اكتمال وصحة الايضاحات المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وتقييم الامتثال لمتطلبات الإفصاح الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية.

• ٢- إستثمارات في الشركات الزميلة.

• وصف أمر التدقيق الهام كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام في تدقيقنا.

إشارة إلى إيضاح رقم (٢) إستثمارات في الشركات الزميلة والارزاق في البيانات المالية المرفقة للشركة.

• قد بلغت قيمة هذه الموجودات في نهاية عام 2018 ما قيمته "١٤٢,١٢٨ دينار مقارنة مع "١٢٥,١٢٥ دينار في نهاية عام 2017.

تظهر الإستثمارات في الشركات الزميلة والتي تتشكل الشركة نسبة مؤثرة من حتى التصويت فيها وتعارض تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية، وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

• وتم قياس حصة المجموعة من حقوق الكمية في الشركات الموليفة على أساس طريقة حقوق الكمية.

• وبناء على ما سبق فإننا نعتقد بأن بند إستثمارات في شركات زميلة تعرض كأمر التدقيق الرئيسية نظراً لهيكلها وأهميتها.

لقد قلنا أثناء عملية التدقيق لبند (الإستثمارات في الشركات الزميلة) بالامتثال لمتطلبات الإفصاح عن ملكية الشركة لهذه الموجودات من خلال التحقق من وجود أي حجوزات ووهلات تحول دون

بأدلة الهيئة العامة المحترمة
كافة مجموعة رم لتقل والاستثمار السياحي
شركة مساهمة عامة محدودة
بأن المملكة الأردنية الهاشمية

رأي
لقد قلنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة جوهريه وم لتقل والاستثمار السياحي مساهمة عامة محدودة، والتي تتكون من قائمة المركز المالي لوجدها هي في ٢١ كانون الأول 2018، وكل من قائمة الدخل الشامل المرفقة وقائمة التدفقات النقدية المرفقة للمؤسسة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المرفقة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، من القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٢١ كانون الأول 2018، ولأننا المالى ولتدفقاتها النقدية المرفقة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأى
لقد قلنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق إن مسؤوليتنا ضمن فترة المتاجرة موشجة لاحقاً في تقريرنا ضمن فترة "مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية المرفقة" ذات الصلة بتدقيقنا في إستعدادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر اساساً لإيداء رأينا.

نحن مستقلين الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية المرفقة، ولأننا قد أوفينا بمتطلباتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

أمر التدقيق الهامة
إن أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي، وفقاً لبيئتنا المهنية، نرى الأهمية الأكبر في تدقيقنا للقوائم المالية للفترة الحالية. إن هذه الأمور تم وضعها في الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل، وتكون رأينا حولها، وليس لغرض إيداء رأينا متحصلاً حول هذه الأمور وهي:

١- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى.

• وصف أمر التدقيق الهام كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام في تدقيقنا.

إشارة إلى إيضاح رقم (١) في القوائم المالية المرفقة (موجودات مالية بالقيمة العادلة) من خلال الدخل الشامل الأخرى).

• قد بلغت قيمة هذه الموجودات في نهاية عام 2018 ما قيمته "١٤٥,٢١٨ دينار مقارنة مع "١٢٩,٥١٨ دينار في نهاية عام 2017.

وقد استثمرت الشركة هذه الاستثمارات لأغراض استثمارية طويلة الأجل وليس لأغراض المتاجرة وتحقيق الأرباح من خلال تقنيات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

فصيرة الأجل
وتشمل هذه الاستثمارات الاستثمار في أسهم شركات مدرجة في أسواق نشطة وأسهم شركات غير مدرجة في أسواق نشطة.

وعليه فإننا نعتقد بأن بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى وما نتج عن الاحتفاظ بها من احتياطي قيمة صادرة في نهاية السنة الحالية تعرض كأمر التدقيق الرئيسية نظراً لهيكلها وأهميتها.

لقد قلنا أثناء عملية التدقيق لبند (الموجودات المالية بالقيمة العادلة) من خلال الدخل الشامل الأخرى بالامتثال لمتطلبات الإفصاح عن ملكية البند في ملكية الشركة لهذه الموجودات من خلال الإفصاح على فواتير البيع والشراء والحصول على شهادة ملكية من مركز ايداع الأوراق المالية.

التحقق من وجودي حجوزات ووهلات تحول دون قدرة الشركة على التصرف بهذه الموجودات.

التحقق من ان العلاقات قد سجلت هذه الموجودات بالقيمة العادلة بتاريخ عملية الشراء والتحقق من صحة التقييم اللاحق والمطابق هذه الشروط في قائمة الدخل.

قلنا بتقييم مدى اكتمال وصحة الايضاحات المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل وتقييم الامتثال لمتطلبات الإفصاح الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية.

• ٢- إستثمارات في الشركات الزميلة.

• وصف أمر التدقيق الهام كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام في تدقيقنا.

إشارة إلى إيضاح رقم (٢) إستثمارات في الشركات الزميلة والارزاق في البيانات المالية المرفقة للشركة.

• قد بلغت قيمة هذه الموجودات في نهاية عام 2018 ما قيمته "١٤٢,١٢٨ دينار مقارنة مع "١٢٥,١٢٥ دينار في نهاية عام 2017.

تظهر الإستثمارات في الشركات الزميلة والتي تتشكل الشركة نسبة مؤثرة من حتى التصويت فيها وتعارض تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية، وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

• وتم قياس حصة المجموعة من حقوق الكمية في الشركات الموليفة على أساس طريقة حقوق الكمية.

• وبناء على ما سبق فإننا نعتقد بأن بند إستثمارات في شركات زميلة تعرض كأمر التدقيق الرئيسية نظراً لهيكلها وأهميتها.

لقد قلنا أثناء عملية التدقيق لبند (الإستثمارات في الشركات الزميلة) بالامتثال لمتطلبات الإفصاح عن ملكية الشركة لهذه الموجودات من خلال التحقق من وجود أي حجوزات ووهلات تحول دون

قدرة الشركة على التصرف بهذه الموجودات.

• تم التحقق من صحة الباع الشركة لطريقة حقوق الملكية في ذات حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة.

• قلنا بتقييم مدى اكتمال وصحة الايضاحات المتعلقة بالاستثمارات في الشركات الزميلة وتقييم الامتثال لمتطلبات الإفصاح الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية.

المعلومات الأخرى
إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى، تتضمن المعلومات الأخرى جميع المعلومات الواردة في التقرير السنوي لشركة لعام 2018. باستثناء القوائم المالية المرفقة وتقرير مدقق الحسابات، لم يتم تزويدنا بالمعلومات الأخرى حتى تاريخ تقريرنا، حيث من المتوقع أن يتم تزويدنا بها بعد هذا التاريخ.

إن رأينا حول القوائم المالية المرفقة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا ولن نبدى أي إستنتاج توكيدي حولها.

في سياق تدقيقنا للقوائم المالية المرفقة، تمثلت في تزويدنا في قراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال ذلك، نتصدىء إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع القوائم المالية المرفقة أو مع المعلومات الأخرى، وحصلنا عليها أثناء عملية التدقيق أو بعد ذلك، نتطلع على المعلومات الأخرى التي لم يتم تزويدنا بها بعد وفي حال إستنتاجنا وجود إخطاء جوهريه فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك لذلك الكائنين بالحكومة.

من البيانات الإدارية والأشخاص المسؤولين عن الحكومة إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية المرفقة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتمدها الإدارة ضرورية لتتمكن من إصدار بيانات مالية مرفقة جوهرياً خالية من إخطاء جوهريه، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

كما وتشمل مسؤولية الإدارة عند إعداد البيانات المالية المرفقة تقييم قدرة الشركة على الاستمرارية. والأفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة باستمرارية الشركة واستخدام اساس الاستمرارية المحاسبية ما لم تكون الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديلاً منطقياً من ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحكومة هم مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية المرفقة
فإننا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية المرفقة ككل خالية من الإخطاء الجوهريه، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير التدقيق والذي يتضمن رأينا حولها.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس شاملاً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

يمكن أن نشأ الإخطاء من الإحتيال أو عن طريق الخطأ، وتعتبر جوهريه إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على قرارات مستخدمين البيانات المالية المرفقة وفقاً للاقتصاديه.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق، بالإضافة إلى:

• تحديد وتقييم مخاطر الإخطاء الجوهريه في البيانات المالية المرفقة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ اجراءات التدقيق التي لتسبب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر اساساً لرأينا، إن خطر عدم اكتشاف أية إخطاء

جوهريه ناتجة عن احتياطي اعلى من الناتج عن الخطأ، كما ان الاحتمال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريفات أو تجاوز لائظفة الرقابة الداخلية.

• الحصول على قيم لائظفة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم اجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض ايداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.

• تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

• التوصل لإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لاساس الاستمرارية المحاسبية، وإستنادا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري ذي صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الشركة على الإستمرار كمشأة مستمرة.

فإذا لوصلنا بأن هناك وجود لعدم تيقن جوهري، فنحن مطالبون بإثبات الإلتزام في تقرير تدقيقنا المرفق، أو إذا كان الإيضاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا، إستنادا إلى اعتمادنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقيف الشركة عن الإستمرار كمشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام والشكل والنتيجه للبيانات المالية المرفقة بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية المرفقة تمثل المعلومات والأحداث بشكل يحقق العرض العام.

• الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للبيانات أو للشعبة الاعمال ضمن المجموعة بالاستقلالية، وبالإضافة عن جميع نخب مسؤولون عن التوجيه والإشراف والأجزاء على تدقيق المجموعة. نحن نبقى مسؤولين بالمطلق عن تقرير التدقيق.

• لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحكومة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وبالإضافة عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الاجراءات الرقابية إن وجدت.

• لقد زدودنا أيضا الأشخاص المسؤولين عن الحكومة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وبالإضافة عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الاجراءات الرقابية إن وجدت.

• من تلك الأمور التي تم إحباطها إلى الأشخاص المسؤولين عن الحكومة، قلنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المرفقة للفترة الممتدة من 2017/2018، والتي نقررنا إلا إذا كان هناك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي نقررنا عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقعة أن تلحق للفترة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية
تتمتع الشركة بقبول وسجلات محاسبية منظمة تتفق بصورة أسوية، وأن القوائم المالية المرفقة متفقة معها من كافة النواحي الجوهرية ونومس الهيئة العامة للشركة بأصاغة عليها.

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
2019/02/17
المكتب العلمي للتدقيق
والحاسبة والاستشارات
جمال محمد صلاح
إجازة رقم ٢٨٥