

الرقم : إم/ 2017/15

التاريخ : ٢٠١٧/١٢/٢٣

السادة بورصة عمان المالية المحترمين
تحية و بعد ،،،

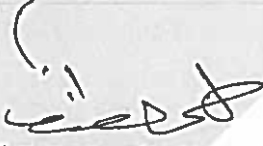
البيانات المالية لعام 2016

إشارة إلى الموضوع اعلاه ، و استناداً إلى المادة 33 من النظام الداخلي لبورصة عمان نرفق لكم نسخة عن التقرير السنوي و البيانات المالية لشركة إمكان للخدمات المالية كما في 2016/12/31 ، مدققة حسب الأصول من مدققي حساباتنا السادة أرنست ويونغ .

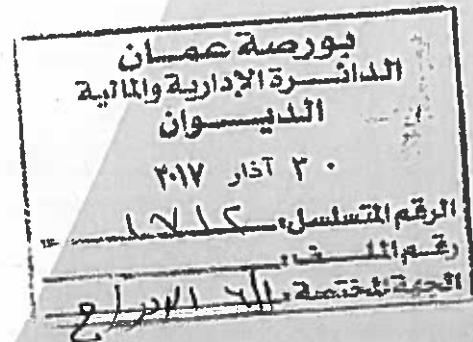
المرفقات :

- التقرير السنوي للشركة .
- البيانات المالية لعام 2016 وتقرير المحاسب القانوني المستقل .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام


إمكان للخدمات المالية

- نسخة السادة مركز ايداع الاوراق المالية المحترمين



الرقم : ام/ 17 / 2017
التاريخ: ٢٠١٧ / ١٢ / ٢٠

السادة/ هيئة الأوراق المالية المحترمين،
سعادة السيد/ محمد الحوراني المحترم،

الموضوع: التقرير السنوي للشركة

تحية واحترام،،،

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه، واستنادا إلى المادة رقم (71) من تعليمات الترخيص والإعتماد للخدمات المالية وتنظيمها لسنة 2005، يرجى التفضل بالعلم بأن التقرير السنوي لشركة امكان للخدمات المالية قد تم الإنتهاء منه، راجين أن نوضح لكم ما يلي:

أولاً: تقرير إدارة الشركة ويتضمن ما يلي:

(1) الوضع القانوني للشركة:

شركة ذات مسؤولية محدودة، ونشاطها الأساسي وسيط مالي وقد قامت الشركة بأخذ التراخيص التالية (وسيط مالي، وسيط لحسابه، والاستشارات المالية).

(2) أعمال الشركة:

حيث أن مجال عمل الشركة وسيط لحسابه ووسيط بالعمولة، فقد حققت الشركة خسائراً كما هو موضح في البيانات المالية المدققة (المرفقة).

(3) الوضع التنافسي للشركة:

تقدم الشركة خدمات مالية شاملة و متكاملة في السوق المحلي وفق احدث المعايير و بطريقة تلبي احتياجات و توقعات العملاء و تتلائم مع قيم الشركة في المهنة و الاحتراف , وقد استقطبت الشركة خلال عملها في مجال الوساطة المالية في الفترة الماضية مجموعة من المتعاملين معها بصورة منتظم وستعمل على تطوير خدماتها في هذا المجال بحيث يزداد عدد المتعاملين وحجم التداول لديها لتطوير ادائها التنافسي بين شركات الوساطة ، وبالتالي زيادة إيراداتها من عمولة الوساطة

حيث بلغت حصة الشركة السوقية مقارنة مع الأعوام الخمس الماضية إلى (0.1%) مما أدى إلى استقرار ترتيبها بين شركات الوساطة في نهاية عام 2016 حيث إحتلت المركز (57) .

كما هو موضح بالجدول التالي و الذي يوضح حجم تداول الشركة مقارنة بحجم السوق خلال الخمس

سنوات الماضية:

السنة	2016	2015	2014	2013	2012
حجم التداول/ دينار	5,328,574	5,758,775	2,086,318	34,451,553	36,995,706
الحصة السوقية %	0.1%	0.1%	0.0%	0.6%	0.9%
الترتيب	57	57	57	37	35

(4) رأسمال الشركة وحقوق الملكية:

في عام 2015 قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ 2 نيسان 2015 تخفيض رأسمال الشركة المدفوع بمبلغ 3,676,329 دينار ليصبح 1,300,000 دينار.

في عام 2016 قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ 19 أيلول 2016 تخفيض رأس مال الشركة بقيمة 200,000 دينار وذلك لإطفاء جزء من الخسائر المتراكمة على الشركة كما في 2015/12/31 بحيث يصبح 1,100,000 دينار ، كما قررت في نفس الاجتماع زيادة رأس مال الشركة من 1,100,000 دينار ليصبح 1,300,000 دينار وذلك عن طريق زيادة حصة الشريك شركة الثقة للاستثمارات الاردنية لتصبح 951,845 دينار وذلك عن طريق رسملة دفعات على حساب زيادة رأس المال بقيمة 129,400 دينار كما في 2015/12/31 ورسملة 70,600 دينار من جاري الشريك الدائن لشركة الثقة للاستثمارات الأردنية ، وقد استكملت ادارة الشركة اجراءات زيادة رأس المال و اطفاء الخسائر المتراكمة خلال عام 2017.

الشركاء في رأس المال المصرح به كما في 2016/12/31:

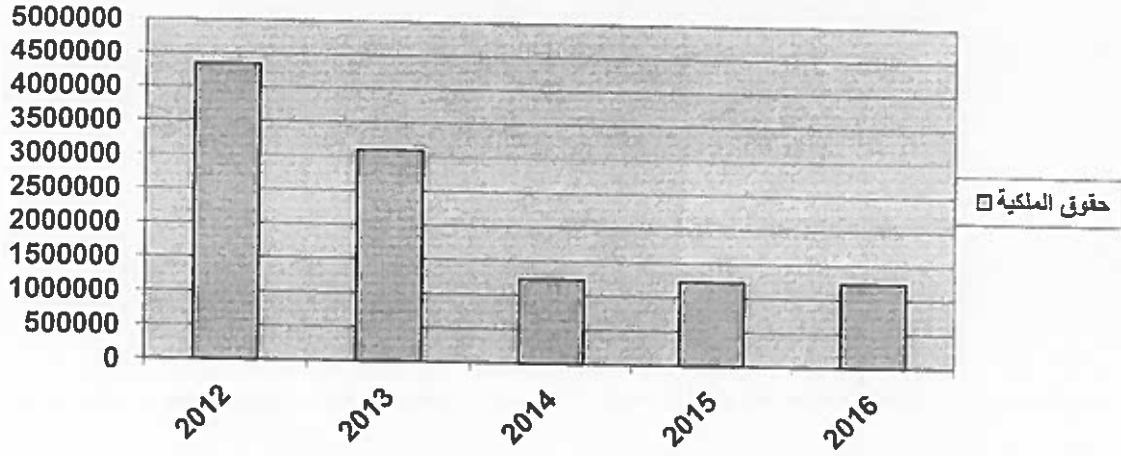
اسم الشريك	حصة الشريك/ دينار	نسبة المساهمة
شركة العرب للتأمين	16,847	1.3%
شركة الثقة للاستثمارات الاردنية	888,544	68.35%
مازن حمزه طنطش	20,513	1.58%
احمد حمزه طنطش	258,325	19.87%
شركة الاقدام للاستثمارات	115,771	8.91%
المجموع	1,300,000	100%

(5) تحليل المركز المالي للشركة:

كانت نتائج الشركة كما في 2016/12/31 كما يلي:

- رأس المال المدفوع: (1,300,000 دينار)
- خسائر الفترة بعد المخصصات و الضريبة: (51,486 دينار)
- الخسائر المدورة لسنوات سابقة (902,714 دينار)
- صافي حقوق الملكية: (1,232,355 دينار)

فيما يلي رسم بياني يبين التغير في حقوق الملكية خلال الخمس سنوات السابقة للشركة :



ثانياً: أسماء أعضاء هيئة مديري الشركة و موظفي الشركة:

• أسماء أعضاء هيئة مديري الشركة:

الاسم	الرتبة الوظيفية
السيد أحمد حمزه طنطش	رئيس هيئة المديرين
السيد الاء المصري	نائب رئيس هيئة المديرين، عضو ممثل شركة الثقة
السيدة نادين القطيشات	عضو ممثل شركة الثقة

• أسماء موظفي الشركة و مؤهلاتهم و خبراتهم و رتبهم الوظيفية كما في 2016/12/31:

الاسم	المؤهل العلمي	الخبرة	الرتبة الوظيفية
أحمد حمزه أحمد طنطش	ماجستير إدارة أعمال	21 سنة	رئيس هيئة المديرين / وسيط مالي معتمد
سوسن اكرم محمود غزالة	بكالوريوس إدارة عامة	11 سنة	المدير العام / وسيط مالي معتمد
انالين يوسف حسن حمدان	بكالوريوس انجليزي تطبيقي	1 سنة	موظفة خدمة العملاء و شؤون موظفين
طارق هيثم طه حطيني	بكالوريس محاسبة	6 سنوات	المدير المالي
رنا خالد عبد الرحمن مرعي	بكالوريس اقتصاد أعمال	2 سنة	ضابط الامتثال

ثالثاً: التطورات المستقبلية للشركة:

استناداً إلى إنجازات الشركة منذ تأسيسها وحتى فترة السنة المالية الحالية من نشاطها، ستعمل إدارة الشركة على تنمية إيراداتها بما يحقق معدلات ربح أعلى وذلك من خلال :

- تطوير بيئة العمل من خلال الاستمرار في إدخال مزيد من التكنولوجيا الحديثة في جميع عمليات الشركة ونشاطاتها .
- تطوير نوعية الخدمة المقدمة للعملاء والعمل على استقطاب مزيد من العملاء المتعاملين في بورصة عمان وبالتالي زيادة حجم عمليات التداول التي تنفذها الشركة مما يرفع من ترتيبها التنافسي بين شركات الوساطة المالية ويحقق لها مزيداً من الدخل من هذا النشاط.
- الارتقاء بسياسات الموارد البشرية ومما يساهم في تطوير مهارات وقدرات موظفي الشركة وتعزيز ولائهم الوظيفي.

رابعاً : المخاطر التي تواجه الشركة:

* القيمة السوقية لمحفظه الشركة:

تكمن المخاطرة في محفظة الشركة عند انخفاض القيم السوقية لاستثماراتها في سوق عمان المالي.

* الذمم المدينة:

بسبب تذبذب القيم السوقية للأسهم بشكل عام ، ونتيجة لسياسة الشركة المتحفظة في منح تسهيلات لعملائها، فقد أثر ذلك ايجابيا على وضع الذمم المدينة للشركة حيث تم تخفيض المخصص خلال عام 2016 بقيمة 9582 دينار .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام

احمد حمزة طنطش

رئيس هيئة المديرين

شركة امكان للخدمات المالية

شركة إيمان للخدمات المالية محدودة المسؤولية

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
الى مساهمي شركة إمكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة إمكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والابيضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ 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 الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

فقرة تأكيدية

دون التحفظ في رأينا، وكما هو مبين في إيضاح (١٩) حول القوائم المالية المرفقة، فقد تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ والبالغة ٩٠٢٧١٤ دينار ٥٠٪ من رأسمال الشركة. هذا وتنص المادة (٧٥) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته اللاحقة على أنه إذا بلغت خسائر الشركة أكثر من ٥٠٪ من رأسمالها فيترتب على مديرها أو هيئة المديرين فيها دعوة الهيئة العامة للشركة إلى اجتماع غير عادي لتصدر قرارها إما بتصفية الشركة أو باستمرارها بما يحق تصحيح أوضاعها. هذا وقد قررت الهيئة العامة في اجتماعها الغير عادي المنعقد بتاريخ ١٩ أيلول ٢٠١٦ إطفاء خسائر متراكمة بقيمة ٢٠٠.٠٠٠ دينار في حساب رأس المال المدفوع، بالإضافة إلى زيادة رأسمال الشركة بقيمة ٢٠٠.٠٠٠ دينار. هذا وقد استكملت هذه الإجراءات خلال عام ٢٠١٧.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن 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 جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

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

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

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

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

إرنست ويونغ/الأردن
إرنست ويونغ
محاسبون مهنيون
عمان - الأردن
وضاح عصام برقاني
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٩ آذار ٢٠١٧

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
دينار	دينار		
			الموجودات
٨٨,٣٨٧	١٢٤,٦٨٠	٣	نقد في الصندوق وارصدة لدى البنوك
١٩٣,٢٥٧	١٩٨,٣٥٥	٤	نعم مدينة، صافي
٤٩,٣٥٧	٤٤,٤٠٦	٥	ارصدة مدينة أخرى
٨٩,٧٤٢	٩٠,٠٥٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٩,٤٠٠	٣٦,٤٠٠	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٦٩,١٩٣	٥٦٣,٧٩٩	٧	استثمار في شركة حليفة
٣٨٦,٦٣٢	٣٨٦,٦٣٢	٩	مشتقات مالية
١,٤٢٥,٩٦٨	١,٤٤٤,٣٢٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات -
١٥٠,٩٥٧	١٤٤,٧٠٥		نعم عملاء دائنة
٤٨,٧٧٠	٦٧,٢٦٧	١٠	ارصدة دائنة أخرى
١٩٩,٧٢٧	٢١١,٩٧٢		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية -
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال المدفوع
١٢٩,٤٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١	دفعات على حساب زيادة رأس المال
٧٢٣,٤٦٩	٧٢٣,٤٦٩	١١	احتياطي اجباري
(٧٥,٤٠٠)	(٨٨,٤٠٠)		إحتياطي القيمة العادلة
(٨٥١,٢٢٨)	(٩٠٢,٧١٤)		خسائر متراكمة
١,٢٢٦,٢٤١	١,٢٣٢,٣٥٥		صافي حقوق الملكية
١,٤٢٥,٩٦٨	١,٤٤٤,٣٢٧		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
دينار	دينار		
			الإيرادات -
٢٣١٤١	٢١٨٥٣		عمولة وساطة
٢٢٤١	١٧٢٧		توزيعات أرباح أسهم
١٥٨٥	٣١٢٠		إيرادات أخرى
-	٣١٣	١٣	أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧٨٧٢	٩٥٨٢	٤	المردود من مخصص نمم مشكوك في تحصيلها
٣٤٨٣٩	٣٦٥٩٥		صافي الإيرادات
			المصروفات -
(١٠٢٥٧٢)	(٨٢٦٨٧)	١٢	مصاريف إدارية
(١٤٩٦٧)	-	١٣	خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤٦٩١)	(٥٣٩٤)	٧	حصة الشركة من خسائر الشركة الحليفة
(١٢٢٢٣٠)	(٨٨٠٨١)		مجموع المصروفات
(٨٧٣٩١)	(٥١٤٨٦)		خسارة السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
(٨٧,٣٩١)	(٥١,٤٨٦)	خسارة السنة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى
		الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة بعد الضريبة
		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من
(٩,١٠٠)	(١٣,٠٠٠)	خلال الدخل الشامل الآخر
٩٣,٠٣٣	-	بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		خسائر متحققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
(١٢٨,٩٨٩)	-	الدخل الشامل الآخر
(١٣٢,٤٤٧)	(٦٤,٤٨٦)	مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي اجباري	دفعات على	
				رأس المال	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ -					
١,٢٢٦,٢٤١	(٨٥١,٢٢٨)	(٧٥٤,٠٠)	٧٢٣,٤٦٩	١٢٩,٤٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠
(٦٤,٤٨٦)	(٥١,٤٨٦)	(١٣,٠٠٠)	-	-	-
٧٠,٦٠٠	-	-	-	٧٠,٦٠٠	-
١,٢٣٢,٣٥٥	(٩٠٢,٧١٤)	(٨٨,٤٠٠)	٧٢٣,٤٦٩	٢٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦					
مجموع الدخل الشامل للسنة					
دفعات على حساب رأس المال (إيضاح ١)					
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦					

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ -

١,٢٢٩,٢٨٨	(٤٣١,١٧٧)	(١٥٩,٣٣٣)	٧٢٣,٤٦٩	-	٤,٩٧٦,٣٢٩
(١٣٢,٤٤٧)	(٢١٦,٣٨٠)	٨٣,٩٣٣	-	-	-
١٢٩,٤٠٠	-	-	-	١٢٩,٤٠٠	-
-	٣,٦٧٦,٣٢٩	-	-	-	(٣,٦٧٦,٣٢٩)
١,٢٢٦,٢٤١	(٨٥١,٢٢٨)	(٧٥٤,٠٠)	٧٢٣,٤٦٩	١٢٩,٤٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥					
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥					
مجموع الدخل الشامل للسنة					
دفعات على حساب رأس المال (إيضاح ١)					
إطفاء خسائر متراكمة في حساب رأس المال (إيضاح ١)					
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥					

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
دينار	دينار		
			<u>الأنشطة التشغيلية</u>
(٨٧,٣٩١)	(٥١,٤٨٦)		خسارة السنة
			تعديلات -
١٤,٦١٨	(٣١٣)	١٣	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٦٩١	٥,٣٩٤	٧	حصة الشركة من خسائر الشركة الحليفة
(٧,٨٧٢)	(٩,٥٨٢)	٤	المردود من مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
			تغيرات رأس المال العامل -
٨,٠٥٣	٤,٤٨٤		نم مدينة
٤٧٣	٤,٩٥١		أرصدة مدينة أخرى
٢,٨٢٣	-		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤,١٣٣	(٦,٢٥٢)		نم عملاء دائنة
٣,٣٨١	١٨,٤٩٧		أرصدة دائنة أخرى
(٤٧,٠٩١)	(٣٤,٣٠٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			<u>الأنشطة الإستثمارية</u>
١٦,٣٥٧	-		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦,٣٥٧	-		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
			<u>الأنشطة التمويلية</u>
١٢٩,٤٠٠	٧٠,٦٠٠		دفعات على حساب زيادة رأس المال
١٢٩,٤٠٠	٧٠,٦٠٠		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩٨,٦٦٦	٣٦,٢٩٣		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(١٠,٢٧٩)	٨٨,٣٨٧	٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٨,٣٨٧	١٢٤,٦٨٠	٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية

(١) عام

تأسست شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية بتاريخ ٦ حزيران ٢٠٠٣ برأسمال قدره ٥٣٠.٠٠٠ دينار مقسم الى ٥٣٠.٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة. تمت زيادته وتخفيضه خلال السنوات ليصبح رأس المال المدفوع ١٣٠٠.٠٠٠ دينار. حصلت الشركة بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠٠٣ على حق الشروع بالعمل في بورصة عمان.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢ نيسان ٢٠١٥ تخفيض رأسمال الشركة المدفوع بمبلغ ٣٦٧٦٣٢٩ دينار ليصبح ١٣٠٠.٠٠٠ دينار وذلك لإطفاء جزء من رصيد الخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير عادي المنعقد بتاريخ ١٩ أيلول ٢٠١٦ إطفاء خسائر متراكمة بقيمة ٢٠٠.٠٠٠ دينار في حساب رأس المال المدفوع، بالإضافة إلى زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٢٠٠.٠٠٠ دينار. هذا وقد استكملت هذه الإجراءات خلال عام ٢٠١٧.

من غايات الشركة تقديم خدمة الإستشارات المالية والقيام بأعمال بيع وشراء الأوراق المالية والتداول بها في المملكة الأردنية الهاشمية ويشمل ذلك العمل كوسيط بالعمولة لصالح عملاء الشركة وبيع وشراء الأوراق المالية لصالح محفظة الشركة.

يقع المقر الرئيسي للشركة في جبل عمان، عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

(٢) أسس الإعداد وأهم السياسات المحاسبية

أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمشتقات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

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

التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية بدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٦:

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. كما تم اجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

معياري المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)
تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الايضاحات
- الافصاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود الدخل الشامل الآخر الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية
تعالج هذه التعديلات الأمور التي نتجت من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الام التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية. ويتم قياس جميع الاستثمارات في الشركات التابعة الأخرى على أساس القيمة العادلة.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية: تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨): توضيح الاساليب المقبولة لاحتساب الاستهلاك والإطفاءات

توضح التعديلات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) ان الإيرادات تعكس المنفعة الاقتصادية المتحصلة من تشغيل الاعمال (التي يكون الاصل جزء منها) وليس من المنافع الاقتصادية التي استخدم فيها هذا الاصل. وبالنسبة لا يجوز استخدام هذا الاسلوب لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويمكن استخدامه فقط في ظروف محدودة لإطفاء الموجودات غير الملموسة.

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

تطبق هذه التعديلات لهما لكل من الإستحواذ عند بداية المشروع المشترك أو في حال الحصول على حصص إضافية في نفس المشروع المشترك.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

إستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها 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.

إستثمار في شركات حليفة -

الشركة الحليفة هي منشأة تمارس الشركة فيها تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للجهة المستثمر بها وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

يتم اثبات استثمار الشركة في الشركة الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بالكلفة، يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركة الحليفة لاثبات حصة الشركة في التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة بتاريخ التملك. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الشركة الحليفة كجزء من حساب الاستثمار ولا يتم اطفائها ولا يتم اجراء اختبار للتدني لها بشكل منفرد.

تعكس قائمة الدخل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة أي تغيرات في قائمة الدخل الشامل لهذا الاستثمار، ويتم تصنيفه ضمن قائمة الدخل الشامل للشركة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات ان وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للشركة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركات الحليفة بمقدار حصة الشركة في الشركة الحليفة.

يتم إظهار حصة الشركة من أرباح أو خسائر الشركة الحليفة ضمن قائمة الدخل الموحدة خارج الأرباح التشغيلية ويمثل ربح أو خسارة بعد الضريبة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الحليفة بنفس الفترة المالية للشركة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هنالك ضرورة لاحتساب خسارة تدني على استثمارها في الشركة الحليفة، تقوم الشركة في نهاية كل سنة مالية بتحديد ما إذا كان هنالك دليل موضوعي على التدني بالاستثمار في الشركة الحليفة. في حال وجود دليل على التدني تقوم الشركة باحتساب قيمة ذلك التدني على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الحليفة وقيمتها الدفترية، ويتم الاعتراف بالخسارة في قائمة الدخل.

عند خسارة التأثير الجوهري على الشركة الحليفة، تقوم الشركة بقياس والاعتراف بالعائد على الاستثمار بالقيمة العادلة. ويتم تسجيل أية فروقات بين القيمة الدفترية للاستثمار والقيمة العادلة في قائمة الدخل.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.
- يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي القيمة العادلة للموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.
- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.
- يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

هي الموجودات المالية التي قامت الشركة بشرائها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.

يتم إثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل 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 الدخل.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منها المبالغ المقدّر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. تشطب الديون المدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

مخصصات

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

إثبات الإيراد والاعتراف بالمصاريف

يتم تحقق إيرادات عمولات الوساطة عند القيام بتداول الأوراق المالية للعملاء.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

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

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق.

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

ضريبة الدخل

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

المشتقات المالية

يتم تصنيف المشتقات المالية كموجودات متداولة، يتم تسجيل المشتقات المالية بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة كمصاريف تمويل (إذا كان التغير في القيمة العادلة سلبياً) أو إيرادات تمويل (إذا كان التغير في القيمة العادلة موجباً).

تدني الموجودات المالية

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

قياس القيمة العادلة -

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بتاريخ القوائم المالية كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية في إيضاح (١٦).

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

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

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

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

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

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

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.

المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

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

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

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

العملات الأجنبية

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

(٣) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من المبالغ التالية الظاهرة في قائمة المركز المالي:

٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار
١٢٤,٦٨٠	٨٨,٣٨٧

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

(٤) ذمم مدبنة، صافي

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٦٦٥ر٨٨٤	٦٦١ر٤٢٥	ذمم عملاء
٩ر٦١٨	٩ر٥٩٣	ذمم موظفين
(٤٨٢ر٢٤٥)	(٤٧٢ر٦٦٣)	ينزل: مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
١٩٣ر٢٥٧	١٩٨ر٣٥٥	

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٤٩٠ر١١٧	٤٨٢ر٢٤٥	رصيد بداية السنة
(٧ر٨٧٢)	(٩ر٥٨٢)	المردود من مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٤٨٢ر٢٤٥	٤٧٢ر٦٦٣	رصيد نهاية السنة

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

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها						
٣٠ - ١	٩٠ - ٣١	١٨٠ - ٩١	٣٦٠ - ١٨١	أكثر من ٣٦٠ يوم	المجموع	
يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	دينار	دينار
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٢ر٧٩٨	٩ر٦٦٥	٤١ر٧٩٨	-	١٣٤ر٠٩٤	١٩٨ر٣٥٥	٢٠١٦
١ر١٥٦	٢٨٣	-	-	١٩١ر٨١٨	١٩٣ر٢٥٧	٢٠١٥

من المتوقع تحصيل كامل الذمم غير المشكوك في تحصيلها حسب تقدير إدارة الشركة. علماً بأن معظم الذمم مضمونة بالمحافظ الاستثمارية للعملاء.

(٥) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٥ر٠٠٠	٢٥ر٠٠٠	صندوق ضمان التسوية
١٥ر٠٧٠	١٤ر٨٣٦	مصاريف مدفوعة مقدما
٥٧٠	٤ر٥٧٠	تأمينات مستردة
٨ر٧١٧	-	حساب تسوية التداول (إيضاح ١٠)
٤٩ر٣٥٧	٤٤ر٤٠٦	

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

يمثل هذا البند استثمارات الشركة في أسهم شركات مدرجة في بورصة عمان كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٤٩ر٤٠٠	٣٦ر٤٠٠	شركة دارات الأردنية القابضة

(٧) استثمار في شركة حليفة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	
دينار	دينار			
٥٦٩ر١٩٣	٥٦٣ر٧٩٩	٢٣٪	الأردن	شركة العيادات الطبية محدودة المسؤولية

إن تفاصيل الحركة على حساب استثمار في شركة حليفة هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٧٣ر٨٨٤	٥٦٩ر١٩٣	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
(٤ر٦٩١)	(٥ر٣٩٤)	حصة الشركة من خسارة السنة
٥٦٩ر١٩٣	٥٦٣ر٧٩٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

حصة الشركة من قائمة المركز المالي للشركة الحليفة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٩٠,٣٢	١١٧,٦٠٣	موجودات متداولة
٢٤١٦,٥٩٤	٢,٣٦١,٦٩٠	موجودات غير متداولة
(٧٤,١٧٧)	(٦٩,٨٩٦)	مطلوبات متداولة
٢٤٣٢,٤٤٩	٢,٤٠٩,٣٩٧	صافي حقوق الملكية
%٢٣,٤	%٢٣,٤	نسبة الملكية
٥٦٩,١٩٣	٥٦٣,٧٩٩	القيمة الدفترية للإستثمار

حصة الشركة من نتائج اعمال الشركة الحليفة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٨٨,٠٤٩	٨٩,٦٩٨	ايجارات
(١٠٨,٠٩٩)	(١١٢,٧٤٩)	مصاريف إدارية
(٢٠,٠٥٠)	(٢٣,٠٥١)	خسارة السنة
(٤,٦٩١)	(٥,٣٩٤)	حصة الشركة من نتائج الأعمال

(٨) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل جهات ذات علاقة الشركاء وأقرباؤهم والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين وأعضاء هيئة المديرين. يتم اعتماد سياسات الاسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي تفاصيل أرصدة الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة المركز المالي:

الذمم المدينة والدائنة

تتضمن أرصدة الذمم المدينة والدائنة ذمم جهات ذات علاقة تفاصيلها كما يلي:

٢٠١٥		٢٠١٦	
ذمم دائنة	ذمم مدينة	ذمم دائنة	ذمم مدينة
دينار	دينار	دينار	دينار
-	١٠١٥٥	-	٩١٣٧
-	٥٦٠	-	-
١٨٥٨١	-	٦٦٩٤	-
٣٧٥٦٢	-	٢٩٤٦٧	-
٩٩١	-	٩٩١	-
٥٧١٣٤	٦٧١٥	٣٧١٥٢	٩١٣٧

السيد حمزة أحمد يوسف طنطش
الشركة المتعددة لإدارة المطاعم (شركة شقيقة)
شركة الثقة للاستثمارات الأردنية (شريك)
شركة التعاون لإدارة العقارات (شركة شقيقة)
دانا نادر توفيق القدومي

إن الأرصدة الظاهرة في نهاية السنة تمثل أرصدة ناتجة ضمن نطاق نشاط الشركة الرئيسي.

إن المعاملات مع جهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة الدخل الشامل هي كما يلي:

٢٠١٦ -		
إيراد عمولة بيع وشراء أسهم	مصاريف استشارات	مصاريف ايجارات
دينار	دينار	دينار
٧٣٥	٤١٧٦	-
١٧٨٥٨	-	-
-	-	٥٠٠٠
١٨٥٩٣	٤١٧٦	٥٠٠٠
٢٠١٥ -		
٧٧٣	٣٦٠٠	-
١٦٥٥١	-	-
-	-	٥٠٠٠
١٩٠	-	-
١٧٥١٤	٣٦٠٠	٥٠٠٠

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية (شريك)
السيد حمزة أحمد يوسف طنطش
شركة التعاون لإدارة العقارات (شركة شقيقة)
شركة العرب للتأمين على الحياة والحوادث (شريك)

(٩) مشتقات مالية

يمثل هذا البند حق شراء أسهم نتج من اتفاقيات تسوية مع بنك الأسكان للتجارة والتمويل بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠١٤ والتي تم بموجبها الاتفاق على أن تقوم الشركة بتسديد القرض المستحق للبنك وذلك من خلال تملك البنك للأرض والمبنى المملوكة من قبل الشركة بقيمة ٢٦٨ر١٧٥ دينار مع إمكانية الشركة إعادة شراء المبنى خلال ٣ سنوات من تاريخ توقيع الاتفاقية بسعر يبلغ ٢٦٨ر١٧٥ دينار مضافاً إليه فائدة بواقع ٧٪ تحتسب من تاريخ تسجيل العقار باسم البنك وحتى إعادة تسجيله باسم الشركة أو باسم من تشاء من الغير. وتملك ٣٨٩ر٩٥١ سهم من أسهم شركة الثقة للاستثمارات المالية والمملوكة من قبل الشركة كجزء من الاتفاقيات بسعر ٣٩٠ فلساً للسهم، بحيث تضمنت الاتفاقيات بند يعطي الشركة حق شراء الأسهم بسعر ٣٩٠ فلساً للسهم الواحد مضافاً إليها ٧٪ تحتسب من تاريخ تسجيل الاسهم باسم البنك وحتى إعادة تسجيله باسم الشركة أو باسم من تشاء من الغير.

وقد تم تحديد القيمة العادلة للخيار باستخدام نموذج بلاك شول.

(١٠) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣٤٩٠٦	٣٣ر١١٨	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
٨٦٧٣	٧٧٩٨	ذمم موردين
٥٦٩١	٥٣٨٢	أخرى
-	٢٠ر٩٦٩	حساب تسوية التداول (إيضاح ٥)
٤٨ر٧٧٠	٦٧ر٢٦٧	

(١١) حقوق الملكية

رأس المال -

يبلغ رأس المال المدفوع ١٣٠٠ر٠٠٠ دينار مقسم إلى ١٣٠٠ر٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار واحد للسهم.

احتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل والرسوم الأخرى خلال السنوات السابقة بنسبة ١٠٪ وهو غير قابل للتوزيع على الشركاء.

(١٢) مصاريف إدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٤٠,٦٥٠	٢٦,١٠١	رواتب واجور
٤,٨٤١	٣,٣٧٢	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٩,٥٠١	٩,٤٨٨	ايجارات وخدمات
٢,٠٠١	٢,٦٨٠	رسوم حكومية
١٠,٥٨٨	١٧,١٥٧	اتعاب مهنية
١,٠٤٨	٣٠٠	قرطاسية
١٥,٦١٢	٦,٥١٢	مصاريف كفالات وطوابع
٤,٤٧٧	٤,٧٦٦	بريد وهاتف
٤,٩٦٣	١,٥٣٦	صيانة
٣,١٦٣	٥,٨٨٦	اشتراكات
١,٠٠٠	-	عمولات السوق المالي
٤,٧٢٨	٤,٨٨٩	اخرى
١٠٢,٥٧٢	٨٢,٦٨٧	

(١٣) أرباح (خسائر) موحودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
(٣٤٩)	-	خسائر متحققة
(١٤,٦١٨)	٣١٣	التغير في القيمة العادلة
(١٤,٩٦٧)	٣١٣	

(١٤) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤، وذلك بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

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

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة عن الأعوام ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ وقررت فرض فروقات ضريبة دخل مقدارها ٢١٠,٨٥٠ دينار و ٥٧,٨٨٩ دينار وتدوير خسائر بمبلغ ٣٦٨,٥٠٨ دينار وفي رأي إدارة الشركة والمستشار الضريبي فإنه لن يترتب على الشركة أي التزامات مقابل هذه المبالغ.

تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٥، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

(١٥) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

إن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة حيث لا يوجد لدى الشركة موجودات أو مطلوبات مالية جوهرية تحمل سعر فائدة متغير.

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر و حقوق الملكية واحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

-٢٠١٦

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على خسارة السنة دينار	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	٥	(٤٥٠٣)	١٨٢٠

-٢٠١٥

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على خسارة السنة دينار	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	٥	(٤٤٨٧)	٢٤٧٠

في حال هنالك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان

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

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

تقوم الشركة بتقديم خدماتها لعدد من العملاء. يمثل أكبر ثلاث عملاء ما نسبته ٣٧٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٣٨٪).

مخاطر السيولة

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

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية عند الحاجة.

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

	أقل من ٣	
	شهور	المجموع
٣١ كانون الأول ٢٠١٦	دينار	دينار
ذمم العملاء الدائنة	١٤٤,٧٠٥	١٤٤,٧٠٥
٣١ كانون الأول ٢٠١٥		
ذمم العملاء الدائنة	١٥٠,٩٥٧	١٥٠,٩٥٧

مخاطر العملات

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

(١٦) القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق والارصدة لدى البنوك والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة و الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتكون المطلوبات المالية من ذمم العملاء الدائنة والبنك الدائن.

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

بتاريخ القوائم المالية تمتلك الشركة أدوات مالية متمثلة في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وقد استخدمت الشركة المستوى الأول لتقييمها باستخدام الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة لهذه الموجودات وقد بلغت قيمتها العادلة الظاهرة في القوائم المالية ٩٠,٥٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مقابل ٨٩,٧٤٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

بتاريخ القوائم المالية تمتلك الشركة أدوات مالية متمثلة في موجودات مالية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر وقد استخدمت الشركة المستوى الأول لتقييمها باستخدام الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة لهذه الموجودات وقد بلغت قيمتها العادلة الظاهرة في القوائم المالية ٣٦٤٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مقابل ٤٩٤٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

بتاريخ القوائم المالية لدى الشركة أدوات مالية متمثلة في مشتقات مالية قامت الشركة بتقييمها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وبلغت القيمة العادلة لتلك المشتقات ٣٨٦٦٣٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(١٧) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل ان تطرأ تتمثل في كفالة بنكية صادرة لصالح مركز ابداع الأوراق المالية بمبلغ ٥٠٠.٠٠٠ دينار (٢٠١٥: ٥٠٠.٠٠٠ دينار) وكفالة بنكية صادرة لصالح هيئة الأوراق المالية بمبلغ ٧٠٠.٠٠٠ دينار (٢٠١٥: ٧٠٠.٠٠٠ دينار).

(١٨) تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للفترة المتوقعة لاستردادها أو تسويتها:

٣١ كانون الأول ٢٠١٦ -		
المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة
دينار	دينار	دينار
الموجودات -		
١٢٤٦٨٠	-	١٢٤٦٨٠
٢٤٢٧٦١	-	٢٤٢٧٦١
٩٠.٠٥٥	-	٩٠.٠٥٥
٣٦٤٠٠	٣٦٤٠٠	-
٥٦٣٧٩٩	٥٦٣٧٩٩	-
٣٨٦٦٣٢	-	٣٨٦٦٣٢
١٤٤٤٣٢٧	٦٠٠١٩٩	٨٤٤١٢٨
مجموع الموجودات		
المطلوبات -		
٢١١٩٧٢	-	٢١١٩٧٢
١٢٣٢٣٥٥	٦٠٠١٩٩	٦٣٢١٥٦
الصافي		

٣١ كانون الأول ٢٠١٥ -

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	
دينار	دينار	دينار	
			الموجودات -
٨٨٣٨٧	-	٨٨٣٨٧	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢٤٢٦١٤	-	٢٤٢٦١٤	نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٨٩٧٤٢	-	٨٩٧٤٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٩٤٠٠	٤٩٤٠٠	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٦٩١٩٣	٥٦٩١٩٣	-	استثمار في شركة حليفة
٣٨٦٦٣٢	٣٨٦٦٣٢	-	مشتقات مالية
١٤٢٥٩٦٨	١٠٥٢٢٥	٤٢٠٧٤٣	مجموع الموجودات
			المطلوبات -
١٩٩٧٢٧	-	١٩٩٧٢٧	نعم عملاء وأرصدة دائنة أخرى
١٢٢٦٢٤١	١٠٥٢٢٥	٢٢١٠١٦	الصافي

(١٩) إدارة رأس المال

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

تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ والبالغة ٩٠٢٧١٤ دينار ٥٠٪ من رأسمال الشركة. هذا وتتضمن المادة (٧٥) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته اللاحقة على أنه إذا بلغت خسائر الشركة أكثر من ٥٠٪ من رأسمالها فينوبأ على مديريها أو هيئة المديرين فيها دعوة الهيئة العامة للشركة إلى اجتماع غير عادي لتصدر قرارها إما بتصفية الشركة أو باستمرارها بما يحقق تصحيح أوضاعها.

قامت شركة الثقة للاستثمارات الأردنية (شريك) بتسديد ما مجموعه ٢٠٠.٠٠٠ دينار خلال الأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٥ كدفعات على زيادة رأس المال، وقد استكملت إدارة الشركة إجراءات زيادة رأس المال وإطفاء الخسائر المتراكمة خلال عام ٢٠١٧.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع ودفعات على حساب زيادة رأس المال والإحتياطي الإجمالي والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ١٣٢٠.٧٥٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مقابل ١٣٠١.٦٤١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

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

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل الشركة:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" بكامل مراحله خلال تموز ٢٠١٤، ويبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الادوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "تصنيف وقياس الادوات المالية". ستقوم الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الجديد بتاريخ التطبيق الانزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ والذي سيكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

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

يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل انواع الايرادات 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) الايجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الايراد
- 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) الايراد - عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات اعلانية.

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

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الايجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الايجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ 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 الدولي رقم (١٧). وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الايجار على انها عقود ايجار تشغيلية أو 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 بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الايجار.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - تعديل على الإيضاحات
تأتي التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - قائمة التدفقات النقدية - كجزء من مبادرة مجلس معايير المحاسبة الدولية المتعلقة بالإيضاحات والتي تتطلب من المنشأة تزويد مستخدمي القوائم المالية بإيضاحات تمكنهم من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية التي تشمل التغيرات النقدية وغير النقدية. إن التطبيق الأولي لهذا التعديل لا يتطلب من المنشأة إظهار أرقام المقارنة للسنوات السابقة. سيتم تطبيق هذه التعديلات للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إن تطبيق هذه التعديلات يتطلب من الشركة إضافة معلومات إيضاحية محدودة.

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

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

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.

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

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

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي يستخدم 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 للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذا التفسير مع ضرورة الإفصاح عنه.