

عمان في 2017/ 03/30  
الرقم: ACL-0317-003

السادة / بورصة عمان المحترمين،،

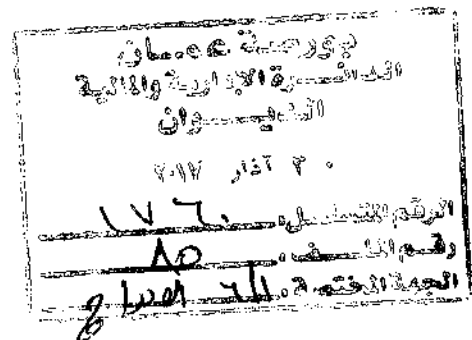
تحية طيبة وبعد،،

الموضوع: البيانات المالية لعام 2016

بالاشارة لاحكام المادة (71) من تعليمات الترخيص والاعتماد للخدمات المالية وتنظيمها لعام 2005 يسرنا ان نرفق لكم البيانات المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في 2016/12/31 من قبل مدقق الحسابات.

واقبلوا فائق الاحترام

شركة استثمار للخدمات المالية



شركة استثمار للخدمات المالية  
(ذات مسؤولية محدودة)  
عمان - الأردن

البيانات المالية للسنة المنتهية في  
31 كانون الأول 2016  
مع تقرير مدقق الحسابات

شركة استثمار للخدمات المالية  
(ذات مسؤولية محدوده)  
عمان - الأردن  
31 كانون الأول 2016

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات

بيان

أ

قائمة المركز المالي

ب

قائمة الدخل الشامل

ج

قائمة التغييرات في حقوق المساهمين

د

قائمة التدفقات النقدية

إيضاح

1 - 12

إيضاحات حول البيانات المالية



## تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة : هيئة المديرين في شركة استثمار للخدمات المالية المحترمين .  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
عمان- المملكة الأردنية الهاشمية

### الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة استثمار للخدمات المالية ، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2016، وكل من بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، فإن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2016، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

### اساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير والتي قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في فقرة مسؤولية المحاسب القانوني حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلين عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" ذات الصلة بتدقيقنا لهذه البيانات المالية ، و أننا أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.  
في إعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملانة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا.

### مسؤولية المحاسب القانوني حول تدقيق البيانات المالية

غابتنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، و إصدار تقرير التدقيق والذي يتضمن رأينا حولها.  
التأكيد المعقول هو على مستوى عال من التأكيد ، ولكن إجراءات التدقيق التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً إكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت.

يمكن أن تنشأ الأخطاء من الإحتيال أو عن طريق الخطأ ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على قرارات مستخدمين البيانات المالية الاقتصادية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، نقوم بممارسة الحكم المهني و المحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق ، بالإضافة الى:

• تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملانة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم إكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن

إحتيال أعلى من الناتج عن الخطأ، كما ان الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ و التزوير، أو الحذف المتعمد والتحريفات ، أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.

● الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، و ليس لغرض إبداء 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 لأساس الإستمرارية في المحاسبة ، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تيقن جوهري ، فنحن مطالبون بلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك ، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.

● تقييم العرض العام وبنية ومحتوى البيانات المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

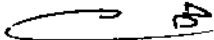
تواصلنا مع المسؤولين عن الحوكمة (بالإضافة إلى أمور أخرى) فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة ، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال تدقيقنا.

#### تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية الواردة في تقرير هيئة المديرين/المدير العام متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

خليفة والريان للتدقيق والاستشارات المالية

عماد الريان



(إجازة رقم 719)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

29 كانون الثاني 2017

## شركة استثمار للخدمات المالية

## شركة ذات مسؤولية محدودة

عمان - الأردن

قائمة المركز المالي كما هي بتاريخ 31 كانون الأول

2015	2016	ايضاح	الموجودات
دينار اردني	دينار اردني		الموجودات المتداولة
51,222	187,483		نقد لدى البنوك والصندوق
719,283	700,558	5	نعم مدينه بالصافي
129,385	124,738	3	أرصدة مدينة اخرى
902,626	764,376		استثمارات اسهم محتفظ فيها لغايات المتاجرة
<b>1,802,517</b>	<b>1,777,155</b>		مجموع الموجودات المتداولة
113,208	115,528	4	موجودات اخرى بالصافي
62,600	58,700	7	استثمارات محتفظ فيها لغايات البيع
		9	موجودات ثابتة
2,158,254	2,158,859		موجودات ثابتة - بالكلفة
136,252	149,627		يقل : الاستهلاك المتراكم
<b>2,022,002</b>	<b>2,009,232</b>		صافي القيمة الدفترية للموجودات الثابتة
<b>4,000,327</b>	<b>3,960,615</b>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
448,223	592,087	6	نعم دائنه
29,690	34,690	11	نعم اطراف ذات علاقة
513,955	525,262		جاري الشركاء
19,283	5,931	8	أرصده دائنه اخرى
<b>1,011,151</b>	<b>1,157,970</b>		مجموع المطلوبات المتداولة
			حقوق الملكية
4,100,000	4,100,000		رأس المال
20,379	20,379		احتياطي اجباري
-1,131,203	-1,317,734		ارباح ( خسائر ) مدورة منقوله من بيان (ج)
<b>2,989,176</b>	<b>2,802,645</b>		صافي حقوق الشركاء
<b>4,000,327</b>	<b>3,960,615</b>		مجموع المطلوبات و حقوق الملكية

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات

## بيان ب

## شركة استثمار للخدمات المالية

## ذات مسؤولية محدوده

## عمان - الأردن

## بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الأول

2015	2016	ايضاح
88,395	75,300	ايرادات عمولات التداول
10,055-	65	ارباح ( خسائر ) المتاجرة بأسهم المحفظة
344,959-	127,650-	ارباح (خسائر) تقييم محفظة الاوراق المالية
113,369	132,015	10 مصاريف ادارية وعمومية
-379,989	-184,300	ارباح (خسائر) السنة من العمليات
		<b>ايرادات أخرى</b>
0	0	ارباح اسهم موزعة
378	240	ايراد صفقات الوسطاء
1,146	786	ايراد فوائد صندوق ضمان التسوية
-23,700	-3,900	ارباح اعادة تقييم الاستثمارات
14	0	ايرادات فوائد
0	0	ارباح بيع موجودات ثابتة
468	643	ايرادات متفرقة
-21,694	-2,231	<b>المجموع</b>
-401,683	-186,531	( خسائر ) ارباح السنة منقول الي- بيان ( ج )

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات

بيان ج

شركة استثمار للخدمات المالية  
شركة ذات مسوؤلية محدودة

بيان التغييرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في 31 كانون الأول

	المجموع	المجموع	المجموع	المجموع
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
		ارباح ( خسائر ) مدورة	الاحتياطي الاجباري	رأس المال المدفوع
		دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
	2,989,176	-1,131,203	20,379	4,100,000
	186,531-	-186,531		
	<b>2,802,645</b>	<b>-1,317,734</b>	<b>20,379</b>	<b>4,100,000</b>
	3,390,859	-729,520	20,379	4,100,000
	401,683-	-401,683		
	<b>2,989,176</b>	<b>1,131,203-</b>	<b>20,379</b>	<b>4,100,000</b>

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات

الدينار

السنة 2016

رصيد بداية السنة

اطفاء الخسائر المدورة والمتحققة خلال النصف الاول من السنة

صافي ربح ( خسارة ) السنة

المحول للاحتياطي الاجباري

رصيد نهاية السنة

السنة 2015

رصيد بداية السنة

اطفاء الخسائر المدورة والمتحققة خلال النصف الاول من السنة

صافي ربح ( خسارة ) السنة

المحول للاحتياطي الاجباري

رصيد نهاية السنة

بيان د

شركة استثمار للخدمات المالية

شركة ذات مسؤولية محدودة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول

البيان

2015	2016	
دينار أردني	دينار أردني	
		<u>التدفق النقدي من عمليات التشغيل</u>
-401,683	-186,531	ربح ( خسارة ) العام
		<u>بنود لا تتطلب تدفقات نقدية</u>
14,821	13,375	استهلاك موجودات ثابتة واطفاءات
0	0	ارباح (خسائر) رأسمالية
<u>-386,862</u>	<u>-173,157</u>	صافي ربح (خساره ) تشغيليه نقديه
		<u>التغيرات في بنود راس المال العامل</u>
-3,986	18,725	ذمم مدينة
10,845	4,647	أرصدة مدينة اخرى
394,559	138,250	استثمارات أسهم محتفظ فيها لغايات المتاجرة
23,700	3,900	استثمارات أسهم محتفظ فيها لغايات البيع
10,638	143,864	ذمم دائنه
-35,000	5,000	ذمم اطراف ذات علاقة
16,391	-13,352	أرصده دائنه اخرى
<u>417,147</u>	<u>301,036</u>	
<u>30,285</u>	<u>127,879</u>	صافي النقد من عمليات التشغيل
		<u>التدفق النقدي من عمليات الاستثمار</u>
-733	-2,925	شراء برامج واجهزة
<u>-733</u>	<u>-2,925</u>	صافي النقد من عمليات الاستثمار
		<u>التدفق النقدي من عمليات التمويل</u>
0	0	بنوك دائنة
3,152	11,307	جاري الشركاء
<u>3,152</u>	<u>11,307</u>	صافي النقد من عمليات التمويل
32,704	136,261	صافي الزيادة (النقص ) في النقد
18,518	51,222	نقد وشيكات لدى البنوك في بداية السنة
<u>51,222</u>	<u>187,483</u>	نقد وشيكات لدى البنوك في نهاية السنة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات

شركة استثمار للخدمات المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
عمان - الأردن  
إيضاحات حول البيانات المالية

1- عام

أ- تسجيل الشركة

تأسست شركة استثمار للخدمات المالية في سجل الشركات ذات المسؤولية المحدودة تحت الرقم (11005) بتاريخ 2005/11/1 برأس المال قدره 1,250,000 دينار أردني .

تمت زيادة رأس مال الشركة في العام 2008 ليصبح 4,100,000 دينار أردني.

ب- غاياتها

- المساهمة بشركات اخرى والمشاركة مع الغير

- وكالات تجارية

- وسطاء تجاريون

- ممارسة كافة الاعمال التجارية

- وكالات براءات اختراع

- تملك الاموال المنقولة وغير المنقولة

- استثمارات عامة

- اقتراض الاموال اللازمة لها من البنوك

2- أهم السياسات المحاسبية

أ- أسس إعداد القوائم المالية

\*\* تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقاً للقوانين المحلية النافذة .

\*\* تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

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

\*\* لقد قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والمتعلق بقياس وتبويب الموجودات المالية في إعداد القوائم المالية في السنة المنتهية في 1 كانون الثاني 2011 بناءً على تعليمات هيئة الأوراق المالية علماً بأن تطبيقه الإلزامي في 1 كانون الثاني 2018 .

\*\* إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم إتباعها للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2015 باستثناء ما يلي:

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (32) : عرض الأدوات المالية ، تقاص الموجودات المالية والمطلوبات المالية .

التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (10) ، (12) : القوائم المالية الموحدة والإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (27) : القوائم المالية الموحدة والمتعلقة بعرض وقياس الموجودات المالية .

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (36) : التدني في الموجودات ، الإفصاحات حول المبالغ المستردة للموجودات غير المالية .

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (39) : تبادل المشتقات ومحاسبة التحوط.

التفسير رقم (21) : الجبايات .

إن إتباع المعايير المعدلة أعلاه لم تؤثر على المبالغ أو الإفصاحات الواردة في القوائم المالية .

## ب- معلومات القطاعات

\*\* قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعودت تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى ، والتي تفيد بأنه يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استخدامها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي للشركة .

\*\* القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعودت تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى .

## ج- النقد وما حكمه

\*\* يمثل النقد وما حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وبإستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة .

## د- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

\*\* إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر هي موجودات مالية غير مشتقة. الغرض من امتلاكها الاحتفاظ بها كمتوفرة للبيع أو الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وليست المتاجرة. يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر .

\*\* تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة .

\*\* تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر التي لا يتوفر لها أسعار سوقية والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة.

## هـ- تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

## و- التدني في قيمة الموجودات المالية

\*\* تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ المركز المالي لتحديد فيما إذا كانت هناك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها إفرادياً أو على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاستيراد من أجل تحديد خسارة التدني .

## ز- القيمة العادلة

\*\* إن أسعار الإغلاق (شراء موجودات / بيع مطلوبات) بتاريخ القوائم المالية في أسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للأدوات والمشتقات المالية التي لها أسعار سوقية ، في حال توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات والمشتقات المالية أو عدم نشاط السوق يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها : مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها إلى حد كبير .

- \*\* تحليل التدفقات المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في أداة مالية مشابهة لها . نماذج تسعير الخيارات.
- \*\* تقييم الموجودات والمطلوبات المالية طويلة الأمد والتي يستحق عليها فوائد بموجب خصم التدفقات النقدية وبموجب سعر الفائدة الفعالة ، ويتم إطفاء الخصم / العلاوة ضمن إيرادات الفوائد المقبوضة / المدفوعة في قائمة الدخل.
- \*\* تهدف طرق التقييم إلى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالاعتبار العوامل السوقية وأية مخاطر أو منافع متوقعة عند تقدير قيمة الأدوات المالية، وفي حال وجود أدوات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

#### ح- ممتلكات ومعدات

- \*\* تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ، ويتم استبعاد كلفة الموجودات والاستهلاك المتراكم حين بيع الممتلكات والمعدات أو التخلص منها ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر في قائمة الدخل.
- \*\* عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات على صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل.
- \*\* يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أي طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات .
- \*\* يتم استهلاك الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت وباستخدام نسب مئوية محددة.

#### ط- موجودات غير ملموسة

- \*\* يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة. ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء قائمة الدخل الشامل. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية التي يتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الشامل.

#### ي- الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

- \*\* يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

#### ك- النقص

- \*\* يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في القوائم المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس النقص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

#### ل- المخصصات

- \*\* يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه، يتم مراجعة المخصصات بتاريخ القوائم المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

\*\* يتم تحقق الإيرادات على أساس الاستحقاق باستثناء أرباح استثمار البيوع الأجلة والتمويلات غير العاملة التي لا يتم الاعتراف بها كأرباح استثمار ويتم تسجيلها في حساب أرباح الاستثمار المتعلقة. يتم تسجيل العمولات كإيرادات عند تقديم الخدمات المتعلقة بها، ويتم الاعتراف بأرباح أسهم الشركات عند تحققها (إقرارها من الهيئة العامة للمساهمين).  
يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق .

#### ن- ضريبة الدخل

- \*\* تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة .
- \*\* تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تمثل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.
- \*\* تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة وفقاً للقوانين المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.
- \*\* إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها . يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية.

#### س- استخدام التقديرات

- \*\* إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك احتياطي تقييم موجودات مالية القيمة العادلة وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بإحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات 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. تعتقد إدارة الشركة بأن التقديرات الواردة ضمن القوائم المالية معقولة وهي مفصلة على النحو التالي:
- \*\* تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التندني في قائمة الدخل.
- \*\* تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التندني في قائمة الدخل للسنة.

\*\* يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

\*\* يتم تكوين مخصص لضريبة الدخل عن أرباح السنة الحالية، والتقديرات الضريبية المستحقة والمتوقعة عن المخصص المقطع في حالة الوصول إلى تسوية نهائية مع دائرة الدخل عن السنة السابقة.  
مستويات القيمة العادلة : يتوجب تحديد والإفصاح عن المستوى في تسلسل القيمة العادلة الذي تصنف فيه مقاييس القيمة العادلة كاملة وفصل قياسات القيمة العادلة كاملة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية.  
الفرق بين المستوى 2 والمستوى 3 لمقاييس القيمة العادلة يعني تقييم ما إذا كانت المعلومات أو المدخلات يمكن ملاحظتها ومدى أهمية المعلومات التي يمكن ملاحظتها مما يتطلب وضع أحكام وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بما في ذلك الأخذ بالاعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الالتزام.

-3 إرصدة مدينة أخرى  
يتكون هذا البند مما يلي:

31 كانون الأول		
2015	2016	
دينار أردني	دينار أردني	
30,000	20,000	تأمين كفاله - مركز ايداع الأوراق الماليه
15,000	15,000	تأمين كفاله ممارسة أعمال الوساطة
1,000	1,000	تأمين كفالات محكمة
39,496	40,164	أمانات ضريبية دخل
25,000	25,000	صندوق ضمان التسويه
5,448	4,500	نعم موظفين
0	9,277	رصيد التسوية
13,442	9,796	مصاريف منقوعة مقدما
<b>129,385</b>	<b>124,738</b>	

-4 موجودات أخرى  
يتكون هذا البند مما يلي:

31 كانون الأول		
2015	2016	
دينار أردني	دينار أردني	
100,000	100,000	رخصة الوساطة بالصافي
2,333	2,333	رخصة برامج مايكروسوفت بالصافي
10,875	13,195	برمجيات
<b>113,208</b>	<b>115,528</b>	

5- ذمم مدينة بالصافي

يتكون هذا البند مما يلي:

31 كانون الأول	
2015	2016
دينار أردني	دينار أردني
1,184,628	1,169,886
134,655	130,672
600,000	600,000
<b>719,283</b>	<b>700,558</b>

ذمم عملاء الوساطة  
ذمم تجارية  
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

6- ذمم دائنة

يتكون هذا البند مما يلي:

31 كانون الأول	
2015	2016
34,575	194,187
413,648	397,900
<b>448,223</b>	<b>592,087</b>

ذمم عملاء الوساطة  
ذمم تجارية

7- استثمارات محتفظ بها لغايات البيع

يتكون هذا البند مما يلي:

31 كانون الأول	
2015	2016
دينار اردني	دينار اردني
45,500	46,000
13,300	9,100
3,800	3,600
<b>62,600</b>	<b>58,700</b>

اسم الشركة  
شركة الفا  
شركة الشرق الاوسط للصناعات الدوائية  
العركز العربي APHC

8- إرصدة دائنة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

31 كانون الأول	
2015	2016
دينار اردني	دينار اردني
13,601	0
5,682	5,931
<b>19,283</b>	<b>5,931</b>

التسوية  
م مستحقة الدفع

9- يتكون هذا البند مما يلي :

صافي القيمة الدفترية	الاستهلاك المتركم كما في	الاستهلاك لعام 2016	الاستهلاك المتركم 2016/01/01	القيمة كما في 2016/12/31	الاستهلاكات	الإضافات	القيمة كما في 2016/01/01	البيان
0	5,302	0	5,302	5,302	0	0	5,302	الأثاث والمفروشات
9,894	72,624	8,131	64,494	82,519	0	365	82,153	الأجهزة و المعدات
0	3,049	0	3,049	3,049	0	0	3,049	ديكور وتحسينات
570	28,539	231	28,308	29,109	0	240	28,869	أجهزة كمبيوتر
152	113	13	99	265	0	0	265	قصاصات حديدية
210,000	40,000	5,000	35,000	250,000	0	0	250,000	مباني
1,788,616		0	0	1,788,616	0	0	1,788,616	أراضي
<b>2,009,232</b>	<b>149,627</b>	<b>13,375</b>	<b>136,252</b>	<b>2,158,859</b>	<b>0</b>	<b>605</b>	<b>2,158,254</b>	<b>المجموع</b>

10- المصاريف الادارية والعمومية

يتكون هذا البند مما يلي:

31 كانون الأول 2015	2016	
33,352	42,501	رواتب الموظفين وملحقاتها
4,421	5,337	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
16,252	16,631	هاتف وبريد و انترنت
35	35	فوائد وعمولات بنكيه
703	2,325	م-قضائية
401	1,052	قرطاسية ومطبوعات
1,737	1,430	رسوم واشتركاك ورخص مهن
4,100	2,100	رسوم اشتراك بورصة عمان
25	1,100	رسوم عضوية وساطة السوق
500	500	رسوم مدفوعة لمركز ايداع الاوراق المالية
350	350	رسوم انتساب و اشتراك صندوق ضمان التسوية
6,155	7,875	مياه وكهرباء
2,716	4,791	صيانته وتصليلحات
1,160	1,160	اتعاب مهنية تدقيق
125	5,750	كفالات بنكية
103	535	دعايه ، اعلان ومعارض
1,404	2,022	تأمين
8,192	7,309	اتعاب استشارات
3,000	3,300	اتعاب محاماة
699	718	نظافته
603	611	ضباية
50	1,395	م. طوابع
1,112	428	متفرقة ونثرية
5,429	5,261	م. امن وحماية
500	292	م.موقع الالكتروني
5	0	عمولات
40	32	م.سيارات
1,000	110	م. غرامات
4	3	فروقات حولات
823	783	م. حوالات
14,821	13,375	م. استهلاكات
522	859	برامج كمبيوتر
2,156	1,844	م. صندوق حماية المستثمر
875	200	م. سنوات سابقة
<b>113,369</b>	<b>132,015</b>	

11- ذمم اطراف ذات علاقة

يتكون هذا البند مما يلي:

31 كانون الأول 2015	2016	
29,690	34,690	مازن حمزة طنطش
<b>29,690</b>	<b>34,690</b>	

12- ارقام المقارنه

لقد تم اعادة تصنيف وتبويب بعض ارقام المقارنه لتتناسب وعرض البيانات للسنة الحالية