

عمان في: 2017/4/23
الرقم : ام/24/2017

اسم الشركة: امكان للخدمات المالية
نوع الشركة: ذات مسؤولية محدودة
رقم الشركة: 7894
رأس المال: 1,300,000 دينار

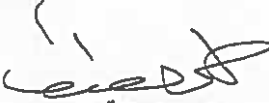
السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد،

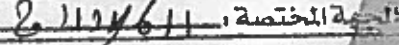
نرفق لعطوفتكم طيا البيانات المتعلقة بإجتماع الهيئة العامة العادية لشركة امكان للخدمات المالية ذات مسؤولية محدودة والمسجلة تحت الرقم 7894 المنعقد بتاريخ 2017/4/23

- 1- الدعوة الموجبة للشركاء لحضور إجتماع الهيئة العامة العادي المنعقد بتاريخ 2017/4/23
- 2- جدول حضور الشركاء لاجتماع الهيئة العامة العادي المنعقد بتاريخ 2017/4/23
- 3- جدول أعمال اجتماع الهيئة العامة العادية المنعقد بتاريخ 2017/4/23
- 4- محضر إجتماع الهيئة العامة العادي المنعقد بتاريخ 2017/4/23

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام


رئيس هيئة المديرين
أحمد حمزة طنطش

امكان
للساطة و التداول

بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الديوان ٢٥ يناير ٢٠١٧ الرقم المتسلسل: 2412 رقم الملف: 36 الجهة المختصة: 
--

- نسخة السادة مركز ايداع الأوراق المالية المحترمين
- ننتخبة السادة بورصة عمان المحترمين

شركة اماكن للخدمات المالية محدودة المسؤولية

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

EY

Building a better
working world

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي شركة إيمان للخدمات المالية محدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة إيمان 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 والإيضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وأداءها المالي وتدفعاتها 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 وبالبلغه ٩٠٢٧١٤ر 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 يحقق تصحيح أوضاعها. هذا وقد قررت الهيئة العامة في اجتماعها الغير عادي المنعقد بتاريخ ١٩ أيلول ٢٠١٦ إطفاء خسائر متراكمة بقيمة ٢٠٠ر دينار في حساب رأس المال المدفوع، بالإضافة إلى زيادة رأسمال الشركة بقيمة ٢٠٠ر 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 والحفاظ 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 تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى 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

أرنست ويونغ

محاسبون قانونيون

عمان - الأردن

وضاح عصام برقاري

ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٩ آذار ٢٠١٧

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
دينار	دينار		
			الموجودات
٨٨٣٨٧	١٢٤٦٨٠	٣	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٩٣٢٥٧	١٩٨٣٥٥	٤	ذمم مدينة، صافي
٤٩٣٥٧	٤٤٦٤٠٦	٥	أرصدة مدينة أخرى
٨٩٧٤٢	٩٠٠٥٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٩٦٤٠٠	٣٦٦٤٠٠	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٦٩١٩٣	٥٦٣٧٩٩	٧	استثمار في شركة حليفة
٣٨٦٦٣٢	٣٨٦٦٣٢	٩	مشتقات مالية
١٤٢٥٩٦٨	١٤٤٤٣٢٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات -
١٥٠٩٥٧	١٤٤٧٠٥		ذمم عملاء دائنة
٤٨٧٧٠	٦٧٢٦٧	١٠	أرصدة دائنة أخرى
١٩٩٧٢٧	٢١١٩٧٢		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية -
١٣٠٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠٠	١١	رأس المال المدفوع
١٢٩٤٠٠	٢٠٠٠٠٠	١	دفعات على حساب زيادة رأس المال
٧٢٣٤٦٩	٧٢٣٤٦٩	١١	احتياطي اجباري
(٧٥٦٤٠٠)	(٨٨٦٤٠٠)		إحتياطي القيمة العادلة
(٨٥١٢٢٨)	(٩٠٢٧١٤)		خسائر متراكمة
١٢٢٦٢٤١	١٢٣٢٣٥٥		صافي حقوق الملكية
١٤٢٥٩٦٨	١٤٤٤٣٢٧		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 ندم مشكوك في تحصيلها
<u>٣٤٨٣٩</u>	<u>٣٦٥٩٥</u>		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
<u>(١٢٢٢٣٠)</u>	<u>(٨٨٠٨١)</u>		مجموع المصروفات
<u>(٨٧٣٩١)</u>	<u>(٥١٤٨٦)</u>		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	
(٨٧ر٣٩١)	(٥١ر٤٨٦)	خسارة السنة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة بعد الضريبة
(٩ر١٠٠)	(١٣ر٠٠٠)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٣ر٠٣٣	-	بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٢٨ر٩٨٩)	-	خسائر متحققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٣٢ر٤٤٧)	(٦٤ر٤٨٦)	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		
				حساب زيادة رأس المال	رأس المنفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ -						
١,٢٢٦,٢٤١	(٨٥١,٢٢٨)	(٧٥,٤٠٠)	٧٢٣,٤٦٩	١٢٩,٤٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
(٦٤,٤٨٦)	(٥١,٤٨٦)	(١٣,٠٠٠)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٧٠,٦٠٠	-	-	-	٧٠,٦٠٠	-	دفعات على حساب رأس المال (إيضاح ١)
<u>١,٢٣٢,٣٥٥</u>	<u>(٩٠٢,٧١٤)</u>	<u>(٨٨,٤٠٠)</u>	<u>٧٢٣,٤٦٩</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٣٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ -						
١,٢٢٩,٢٨٨	(٤,٣١١,١٧٧)	(١٥٩,٣٣٣)	٧٢٣,٤٦٩	-	٤,٩٧٦,٣٢٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
(١٣٢,٤٤٧)	(٢١٦,٣٨٠)	٨٣,٩٣٣	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
١٢٩,٤٠٠	-	-	-	١٢٩,٤٠٠	-	دفعات على حساب رأس المال (إيضاح ١)
-	٣,٦٧٦,٣٢٩	-	-	-	(٣,٦٧٦,٣٢٩)	إطفاء خسائر متراكمة في حساب رأس المال (إيضاح ١)
<u>١,٢٢٦,٢٤١</u>	<u>(٨٥١,٢٢٨)</u>	<u>(٧٥,٤٠٠)</u>	<u>٧٢٣,٤٦٩</u>	<u>١٢٩,٤٠٠</u>	<u>١,٣٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

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

شركة امان للخدمات المالية محدودة المسؤولية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
دينار	دينار		
			الأنشطة التشغيلية
			خسارة السنة
(٨٧,٣٩١)	(٥١,٤٨٦)		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 نهم مشكوك في تحصيلها
			تغيرات رأس المال العامل -
			نعم مدينة
٨,٠٥٣	٤,٤٨٤		أرصدة مدينة أخرى
٤٧٣	٤,٩٥١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٨٢٣	-		نعم عملاء دائنة
١٤,١٣٣	(٦,٢٥٢)		أرصدة دائنة أخرى
٣,٣٨١	١٨,٤٩٧		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٤٧,٠٩١)	(٣٤,٣٠٧)		
			الأنشطة الإستثمارية
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦,٣٥٧	-		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
١٦,٣٥٧	-		
			الأنشطة التمويلية
			دفعات على حساب زيادة رأس المال
١٢٩,٤٠٠	٧٠,٦٠٠		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٢٩,٤٠٠	٧٠,٦٠٠		
			صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٩٨,٦٦٦	٣٦,٢٩٣		النقد وما في حكمه في بداية السنة
(١٠,٢٧٩)	٨٨,٣٨٧	٣	
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 ر. حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة. تمت زيادته وتخفيضه خلال السنوات ليصبح رأس المال المدفوع ١٣٠٠.٠٠٠ ر. 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 ر. دينار ليصبح ١٣٠٠.٠٠٠ ر. دينار وذلك لإطفاء جزء من رصيد الخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

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

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

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

(٢) أسس الإعداد وأهم السياسات المحاسبية

أسس الاعداد

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 اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد 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.

معيار 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 الاستهلاكات 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. وبالنتيجة لا يجوز استخدام هذا الاسلوب لاستهلاك الممتلكات والألات 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 أيضا 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 اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغيير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغيير 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 اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل عند الشراء) وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغيير في القيمة العادلة في قائمة الدخل بما فيها التغيير 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 المقدر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. تشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحويلها.

مخصصات

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

اثبات 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 الاسهم عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق.

النقد وما في حكمه

لفرض 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 المقرض أو مجموعة من المقرضين يواجهون صعوبة مالية كبيرة أو إهمال أو تقصير 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 بالتقصير.

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 الإفتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الإقتصادية.

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

تقوم الشركة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتتناسب 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، وبناءً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

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

المستوى الثاني: تقنيات 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 إيضاح 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.

(3) النقد وما في حكمه

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

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٨٨,٣٨٧	١٢٤,٦٨٠

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

(٤) ذمم مدينة، صافي

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٦٦٥٨٨٤	٦٦١٤٢٥	نم عملاء
٩٦١٨	٩٥٩٣	نم موظفين
(٤٨٢٢٤٥)	(٤٧٢٦٦٣)	ينزل: مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
١٩٣٢٥٧	١٩٨٣٥٥	

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٤٩٠١١٧	٤٨٢٢٤٥	رصيد بداية السنة
(٧٨٧٢)	(٩٥٨٢)	المردود من مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٤٨٢٢٤٥	٤٧٢٦٦٣	رصيد نهاية السنة

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

المجموع	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها					
	اكثر من ٣٦٠ يوم	٣٦٠-١٨١ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٣١ - ٩٠ يوم	١ - ٣٠ يوم	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٩٨٣٥٥	١٣٤٠٩٤	-	٤١٧٩٨	٩٦٦٥	١٢٧٩٨	٢٠١٦
١٩٣٢٥٧	١٩١٨١٨	-	-	٢٨٣	١١٥٦	٢٠١٥

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

(٥) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٥٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠	صندوق ضمان التسوية
١٥٠.٧٠	١٤٠.٣٦	مصاريف مدفوعة مقدما
٥٧٠	٤٠٧.٠	تأمينات مستردة
٨٠.٧١٧	-	حساب تسوية التداول (إيضاح ١٠)
<u>٤٩٠.٣٥٧</u>	<u>٤٤٠.٤٠٦</u>	

(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	
<u>٤٩٠.٤٠٠</u>	<u>٣٦٠.٤٠٠</u>	شركة دارات الأردنية القابضة

(٧) استثمار في شركة حليفة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	
دينار	دينار			
<u>٥٦٩.١٩٣</u>	<u>٥٦٣.٧٩٩</u>	٢٣.٤%	الأردن	شركة العيادات الطبية محدودة المسؤولية

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٧٣.٨٨٤	٥٦٩.١٩٣	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
(٤٠.٦٩١)	(٥.٣٩٤)	حصة الشركة من خسارة السنة
<u>٥٦٩.١٩٣</u>	<u>٥٦٣.٧٩٩</u>	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	٢٣٦١.٦٩٠	موجودات غير متداولة
(٧٤.١٧٧)	(٦٩.٨٩٦)	مطلوبات متداولة
٢٤٣٢.٤٤٩	٢٤٠٩.٣٩٧	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
-	١,١٥٥	-	٩,١٣٧
-	٥,٥٦٠	-	-
١٨,٥٨١	-	٦,٦٩٤	-
٣٧,٥٦٢	-	٢٩,٤٦٧	-
٩٩١	-	٩٩١	-
٥٧,١٣٤	٦,٧١٥	٣٧,١٥٢	٩,١٣٧

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:

مصاريف إيجارات	مصاريف استشارات	إيراد عمولة بيع وشراء أسهم
دينار	دينار	دينار
-	٤,١٧٦	٧٣٥
-	-	١٧,٨٥٨
٥,٠٠٠	-	-
٥,٠٠٠	٤,١٧٦	١٨,٥٩٣
-	٣,٦٠٠	٧٧٣
-	-	١٦,٥٥١
٥,٠٠٠	-	-
-	-	١٩٠
٥,٠٠٠	٣,٦٠٠	١٧,٥١٤

-٢٠١٦

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية (شريك)
السيد حمزة أحمد يوسف طنطش
شركة التعاون لإدارة العقارات (شركة شقيقة)

-٢٠١٥

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 ٢١٧٥٢٦٨ دينار مع إمكانية الشركة إعادة شراء المبنى خلال ٣ سنوات من تاريخ توقيع الاتفاقية بسعر يبلغ ٢١٧٥٢٦٨ 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 ٢٣٨٩١٩٥١ ر.٢ 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	
٣٤٤٠٦ ر.	٣٣١١٨ ر.	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
٨٦٧٣ ر.	٧٧٩٨ ر.	نعم موردين
٥٦٩١ ر.	٥٣٨٢ ر.	أخرى
-	٢٠٩٦٩ ر.	حساب تسوية التداول (إيضاح ٥)
٤٨٧٧٠ ر.	٦٧٢٦٧ ر.	

(١١) حقوق الملكية

رأس المال -

يبلغ رأس المال المدفوع ١٣٠٠٠٠٠ دينار مقسم إلى ١٣٠٠٠٠٠ 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 ادارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٤٠٦٥٠	٢٦١٠١	رواتب واجور
٤٨٨٤١	٣٣٧٢	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٩٥٠١	٩٤٨٨	ايجارات وخدمات
٢٠٠١	٢٦٨٠	رسوم حكومية
١٠٥٨٨	١٧١٥٧	اتعاب مهنية
١٠٤٨	٣٠٠	قرطاسية
١٥٦١٢	٦٥١٢	مصاريف كفالات وطابع
٤٤٧٧	٤٧٦٦	بريد وهاتف
٤٩٦٣	١٥٣٦	صيانة
٣١٦٣	٥٨٨٦	اشتراكات
١٠٠٠	-	عمولات السوق المالي
٤٧٢٨	٤٨٨٩	اخرى
١٠٢٥٧٢	٨٢٦٨٧	

(١٣) ارباح (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
(٣٤٩)	-	خسائر متحققة
(١٤٦١٨)	٣١٣	التغير في القيمة العادلة
(١٤٩٦٧)	٣١٣	

(١٤) ضريبة الدخل

لم يتم حساب 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 ٢١٠٨٥٠ دينار و ٥٧٨٨٩ دينار وتدوير خسائر بمبلغ ٣٦٨٥٠٨ 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 تنجم 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
	دينار	دينار
٣١ كانون الأول ٢٠١٦	١٤٤٧٠٥	١٤٤٧٠٥
نم العملاء الدائنة		
٣١ كانون الأول ٢٠١٥	١٥٠٩٥٧	١٥٠٩٥٧
نم العملاء الدائنة		

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 نمم 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 ٩٠.٠٥٥ 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 ٤٩ر٤٠٠ 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 ٣٨٦ر٦٣٢ 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 ايداع الأوراق المالية بمبلغ ٥٠٠ر٠٠٠ دينار (٢٠١٥: ٥٠٠ر٠٠٠ دينار) وكفالة بنكية صادرة لصالح هيئة الأوراق المالية بمبلغ ٧٠٠ر٠٠٠ دينار (٢٠١٥: ٧٠٠ر٠٠٠ 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 -
١٢٤ر٦٨٠	-	١٢٤ر٦٨٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢٤٢ر٧٦١	-	٢٤٢ر٧٦١	نم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٩٠ر٠٥٥	-	٩٠ر٠٥٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٦ر٤٠٠	٣٦ر٤٠٠	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٦٣ر٧٩٩	٥٦٣ر٧٩٩	-	استثمار في شركة حليفة
٣٨٦ر٦٣٢	-	٣٨٦ر٦٣٢	مشتقات مالية
<u>١ر٤٤٤ر٣٢٧</u>	<u>٦٠٠ر١٩٩</u>	<u>٨٤٤ر١٢٨</u>	مجموع الموجودات
			المطلوبات -
٢١١ر٩٧٢	-	٢١١ر٩٧٢	نم عملاء دائنة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١ر٢٣٢ر٣٥٥</u>	<u>٦٠٠ر١٩٩</u>	<u>٦٣٢ر١٥٦</u>	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	نم 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
<u>١٠٤٢٥٩٦٨</u>	<u>١٠٠٥٢٢٥</u>	<u>٤٢٠٧٤٣</u>	مجموع الموجودات
			المطلوبات -
١٩٩٧٢٧	-	١٩٩٧٢٧	نم عملاء وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٠٢٢٦٢٤١</u>	<u>١٠٠٥٢٢٥</u>	<u>٢٢١٠١٦</u>	الصافي

(١٩) إدارة رأس المال

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

تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ والبالغة ٩٠٢٧١٤ دينار ٥٠٪ من أسهم الشركة. هذا وتنص المادة (٧٥) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته اللاحقة على أنه إذا بلغت خسائر الشركة أكثر من ٥٠٪ من أسهمها فيترتب على مديرها 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 ٢٠٠٠٠٠٠ 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 الإجباري والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ١٣٢٠٠٧٥٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مقابل ١٣٠١٦٤١ 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:

معايير التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" بكامل مراحلها 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 الالزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ والذي سيكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

معايير 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) الإيجارات.

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

معايير التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار

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

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 الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار 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 الإيجار.

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 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 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 سيستخدم عند الاعتراف الاولي 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 الاولي 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.