

جور دإنفست

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية

To: Jordan Securities Commission
Amman Stock Exchange

Date: 21/3/2018

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
السادة بورصة عمان المحترمين

التاريخ: ٢٧ / ٣ / ٢٠١٨

Subject: Audited financial statements for the
fiscal year ended 31/12/2017

الموضوع : البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في
2017/12/31

Please find attached the audited financial statements
of Jordan Investment Trust for the fiscal year ended
31/12/2017

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية المدققة لشركة الثقة للاستثمارات
الأردنية عن السنة المالية المنتهية في 2017/12/31

Regards

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

Ahmad H. Tantash
CEO

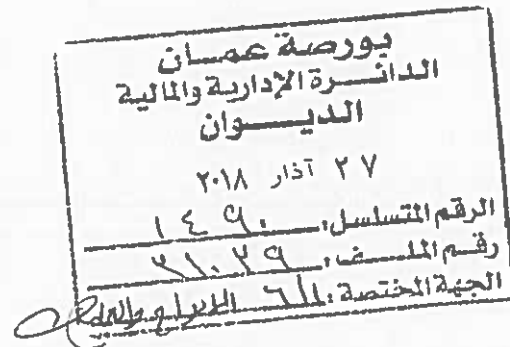
شركة الثقة للاستثمارات الأردنية
الرئيس التنفيذي
أحمد طنطش

Jordinvest
Jordan Investment Trust P.L.C
Amman Jordan

جور دإنفست
شركة الثقة للاستثمارات الأردنية
عمان - الأردن

- To Securities depository center

- نسخة السادة مركز إيداع الأوراق المالية



شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين
الى مساهمي شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) وشركاتها التابعة (بشار اليهم معا بالمجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملزمة لتدقيق القوائم المالية الموحدة في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملزمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

امور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار إليها أدناه.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية. بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناء عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها بالإضافة إلى إجراءات التدقيق الأخرى الحصول على القوائم المالية للشركات الحليفة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ والتأكد من صحة تطبيق طريقة حقوق الملكية في المحاسبة للاستثمار في الشركات الحليفة والتي تضمنت إعادة إحتساب حصة الشركة من نتائج أعمال وصافي موجودات الشركات الحليفة بناءً على القوائم المالية.	١) حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات الحليفة بلغت قيمة استثمارات المجموعة في الشركات الحليفة ٨١٤ر٤٨٩ر١٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وبلغت حصتها من الأرباح خلال السنة المنتهية في ذلك التاريخ مبلغ ٦٣٨ر٩٥٥ دينار وهي تشكل مصدر الدخل الأكبر للمجموعة. تعتبر الحصة من أرباح الشركات الحليفة مؤشر الأداء الرئيسي للمجموعة مما يجعله حافزاً لتضخيم الأرباح وبالتالي تم إعتبارها أمر تدقيق مهم ان الإفصاحات المتعلقة في الشركات الحليفة مبينة في ايضاحات (٢) و(٦) حول القوائم المالية الموحدة.
كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم تقوم المجموعة سنوياً بتقدير قيمة التدني وذلك من خلال الحصول على تقييمات عقارية من مقيمين خارجيين معتمدين. تتضمن إجراءات التدقيق الحصول على هذه التقييمات للتأكد من صحة قيام الإدارة بتسجيل أي تدني بقيمة الاستثمارات العقارية.	٢) التدني في قيمة الاستثمارات العقارية تم اعتبار خسارة التدني في قيمة الاستثمارات العقارية أمر تدقيق مهم لأنه يعتمد بشكل كبير على التقديرات، كما تمثل الاستثمارات العقارية جزءاً جوهرياً من موجودات المجموعة. ان الإفصاحات المتعلقة بالاستثمارات العقارية مبينة في ايضاحات (٢) و(٩) حول القوائم المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة. اذا تبين من خلال الإجراءات التي قمنا بها وجود تعارض أو خطأ جوهري بين القوائم المالية الموحدة والمعلومات الأخرى فانه يجب الإفصاح عنها. هذا ولم تسترع انتباهنا أية أمور بما يخص المعلومات الأخرى.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرية، 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، و كذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، و تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهرى 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 و ذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية و الايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.

- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم يقين جوهرى مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. و إذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهرى، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

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

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه أن يحافظ على هذه الاستقلالية.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية و التي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا و التي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها.

أرفست وليمز
محاسبون قانونيون
عمان - الاردن
وضاح عصام بركلي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢١ آذار ٢٠١٨

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
٣٨٠.٣١	١.٠١٦.٧٧٧	٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
٦.٦٦٥.٤٩٥	٧.١٥٤.٠٩٩	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢٩.٧٩٨	١٠٨.٣٣٣	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩٨.٣٥٥	١٥٨.٦١١	٥	ذمم مدينة - صافي
١٢.٩٧٦.٤٣٥	١٢.٤٨٩.٨١٤	٦	إستثمارات في شركات حليفة
٦٩٠.٣٥٣	٥٠٧.١٩٤	٧	أرصدة مدينة أخرى
٢.٧٣٥.٩١٨	٢.٤٠٤.٦١٧	٨	ممتلكات ومعدات
٩.٢٠٦.٩٤٦	٩.١٩٢.٠١٥	٩	استثمارات عقارية
٢٥٠.٧٦٣	-	١٠	موجودات غير ملموسة
٣٣.٢٣٤.٠٩٤	٣٣.٠٣١.٤٦٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات -
٦٧٩.٣٨٦	٢٦٨.٤٣٥	١١	قروض
١٠٨.٤٣٠	١٢٣.٦٤٢		ذمم عملاء وساطة - دائنة
١.٢٤١.٨٦٩	١.٠١١.٧٩٢	١٢	أرصدة دائنة أخرى
٢.٠٢٩.٦٨٥	١.٤٠٣.٨٦٩		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية -
		١٤	حق ملكية حملة الأسهم
٢٥.٧٨٣.١٢٥	٢٦.٣٨٣.٧٢٥		رأس المال المدفوع
٧٤٦.٣٤٩	٧٤٦.٣٤٩		علاوة اصدار
٢.٥٧٨.٧٢٧	٢.٦٢٧.٠٧٣		احتياطي إجباري
٧٥٥.٢٠٢	١٥٤.٦٠٢		احتياطي اختياري
(١٣٢.٢١٠)	(١٥٣.٦٧٥)		احتياطي تقييم موجودات مالية
(٧٦٢.٢٥٩)	(١٠٨.٤٠١)		خسائر متراكمة
٢٨.٩٦٨.٩٣٤	٢٩.٦٤٩.٦٧٣		صافي حقوق ملكية حملة الاسهم
٢.٢٣٥.٤٧٥	١.٩٧٧.٩١٨	١٥	حقوق غير المسيطرين
٣١.٢٠٤.٤٠٩	٣١.٦٢٧.٥٩١		صافي حقوق الملكية
٣٣.٢٣٤.٠٩٤	٣٣.٠٣١.٤٦٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

إيضاحات	٢٠١٧	٢٠١٦
دينار	دينار	دينار
الإيرادات -		
إيرادات فوائد	٣١,٠٩٢	٢٢,٣٩٢
أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		
١٦	٥٧٠,٠٣٠	٦٣٨,٣٨٨
عمولات ومساطة	٢٥,٥٨١	٢١,٨٥٣
صافي حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة	٩٥٥,٦٣٨	١,٥٠٢,١٥٤
أرباح بيع ممتلكات و معدات	١٦,٧٠٠	-
إيرادات أخرى	٢٧٠,٦٦٠	٢٩٢,٦٦٨
صافي الإيرادات	١,٨٦٩,٧٠١	٢,٤٧٧,٤٥٥
المصاريف -		
مصاريف إدارية	١٣٠,٨٧٣	١٠٩,٣٢٦
فوائد وعمولات مدينة	٦٥,٧٨٤	٧٦,١٣٦
مصاريف أخرى	٦٠,٣٨٠	٧٠,٧٦٠
مجموع المصاريف	١,٤٣٤,٩٠٢	١,٢٤٠,١٥٦
ربح السنة قبل ضريبة الدخل من العمليات المستمرة	٤٣٤,٧٩٩	١,٢٣٧,٢٩٩
مصرف ضريبة الدخل	(٣٥,٤٥٢)	(٢٢٢,٧٨٨)
ربح السنة بعد الضريبة من العمليات المستمرة	٣٩٩,٣٤٧	١,٠١٤,٥١١
ربح (خسارة) السنة من العمليات المتوقفة	٤٥,٣٠٠	(٨٣,٩٢٢)
ربح السنة	٤٤٤,٦٤٧	٩٣٠,٥٨٩
ويعود الى:		
مساهمي الشركة	٤٦٩,٩٧٩	٩٦٧,٤٨٧
حقوق غير المسيطرين	(٢٥,٣٣٢)	(٣٦,٨٩٨)
	٤٤٤,٦٤٧	٩٣٠,٥٨٩
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار
٢١	٠/٠١٧	٠/٠٣٦
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الثقة للاستثمارات الأربنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٩٣٠,٥٨٩	٤٤٤,٦٤٧	ربح السنة
		يضاف : بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح و الخسائر في الفترات اللاحقة:
		التغير في القيمة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٩,٤٧٤)	(٢١,٤٦٥)	
(٣٩,٤٧٤)	(٢١,٤٦٥)	مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة بعد الضريبة
٨٩١,١١٥	٤٢٣,١٨٢	مجموع الدخل الشامل للسنة
		ويعود إلى:
		مساهمي الشركة
٩٢٨,٠١٣	٤٤٨,٥١٤	
(٣٦,٨٩٨)	(٢٥,٣٣٢)	حقوق غير المسيطرين
٨٩١,١١٥	٤٢٣,١٨٢	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الثقة للاستثمارات الأرتفية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

المجموع	حقوق المبررين	المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي تقييم	حقوق ملكية حملة الأسهم		احتياطي	احتياطي	رأس المال الممنوع	دينار
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١,٢٠٤,٤٠٩	٢,٣٣٥,٤٧٥	٢٨,٨٦٨,٩٣٤	(٧٦٢,٢٥٩)	(١٣٢,٢١٠)	٧٥٥,٢٠٢	٢,٧٨٧,٧٢٧	٢٥,٧٨٣,٧٢٥	٧٤٦,٣٤٩	٢٥,٧٨٣,٧٢٥	٢٠١٧
-	-	-	-	-	(١٠٠,٢٠٠)	-	٦٠٠,٢٠٠	-	٦٠٠,٢٠٠	٢٠١٧
-	(٢٢٢,٢٢٥)	٢٢٢,٢٢٥	٢٢٢,٢٢٥	-	-	-	-	-	-	٢٠١٧
-	-	-	(٤٨,٣٤٦)	-	-	٤٨,٣٤٦	-	-	-	٢٠١٧
٤٢٣,١٨٢	(٢٥,٣٢٢)	٤٤٨,٥٠٤	٤٦٩,١٧٩	(٢١,٦٦٥)	-	-	-	-	-	٢٠١٧
٣١,٦٢٧,٩١٨	٢,٠٦٧,١٨٨	٢٩,٥٦٠,٧٣٠	(١٠٨,٤٠١)	(١٥٣,٢١٥)	١٥٤,٢٠٢	٢,٦٢٧,٧٢٣	٢٦,٢٨٣,٧٢٥	٧٤٦,٣٤٩	٢٦,٢٨٣,٧٢٥	٢٠١٧

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
توزيع أسهم مجانية (إيضاح ١٤)
تملك حقوق غير المبشرين ناتج عن زيادة رأس المال
شركة تابعة (إيضاح ٣٠)
المحول إلى الاحتياطي الاجباري
مجموع الدخل الشامل للسنة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

المجموع	حقوق المبررين	المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي تقييم	حقوق ملكية حملة الأسهم		احتياطي	احتياطي	رأس المال الممنوع	دينار
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٠,٣١٣,٢٦٤	٢,٣٦٧,٤٤٢	٢٧,٩٤٥,٨٢٢	(١,٢١٧,٩٨١)	(٩٢,٧٣١)	٧٥٥,٢٠٢	٢,٧٨٧,٧٢٧	٢٥,٧٨٣,٧٢٥	٧٤٦,٣٤٩	٢٥,٧٨٣,٧٢٥	٢٠١٦
-	-	-	(١٥٠,٨٣٤)	-	-	١٥٠,٨٣٤	-	-	-	٢٠١٦
-	(٩٥,٠٦٩)	٩٥,٠٦٩	٩٥,٠٦٩	-	-	-	-	-	-	٢٠١٦
٨٩١,١١٥	(٣٦,٩٨٨)	٩٢٨,١٠٣	٩٦٧,٨٨٧	(٣٩,٤٧٤)	-	-	-	-	-	٢٠١٦
٣١,٢٠٤,٤٠٩	٢,٣٣٥,٤٧٥	٢٨,٨٦٨,٩٣٤	(٧٦٢,٢٥٩)	(١٣٢,٢١٠)	٧٥٥,٢٠٢	٢,٧٨٧,٧٢٧	٢٥,٧٨٣,٧٢٥	٧٤٦,٣٤٩	٢٥,٧٨٣,٧٢٥	٢٠١٦

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
المحول إلى الاحتياطي الاجباري
تملك حقوق غير المبشرين ناتج عن زيادة رأس المال
شركة تابعة (إيضاح ٣٠)
مجموع الدخل الشامل للسنة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

لا يمكن التصرف بالأرباح المدورة والاحتياطي الاختياري وعلاوة الإصدار بحدود القيمة السالبة لاحتياطي تقييم الموجودات المالية البالغ ١٥٣,٢١٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ١٣٢ دينار).

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
١٢٣٧٢٩٩	٤٣٤٧٩٩	الأنشطة التشغيلية
(٨٣٩٢٢)	٤٥٣٠٠	ربح السنة من العمليات المستمرة قبل ضريبة الدخل
١٠٣٣٧٧	٤٨٠٠٩٩	ربح (خسارة) السنة من العمليات المتوقفة قبل ضريبة الدخل
		ربح السنة قبل الضريبة
		التعديلات -
(٢٢٣٩٢)	(٣١٠٩٢)	إيراد فوائد
٤٠٩١٨	١٤٢٤٤٣	مخصص نعم مشكوك في تحصيلها
٢٥٠٧٢٦	٣٣٦٩٢٦	إستهلاكات وإطفاءات
(٤٩٣٩١٣)	(٤٣٧٣٨٩)	أرباح تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٥٠٢٥٤)	(٩٥٥٦٣٨)	صافي حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
-	(٩٧٩٠٤)	أرباح ناتجة عن بيع شركة تابعة
١١٠٠	(١٦٧٠٠)	(أرباح) خسائر بيع ممتلكات ومعدات
(١٧٧٠٩٥)	(٥١٢١٥)	التغيرات في رأس المال العامل -
١٢٦١٨٣	(٧٢٣٨٠)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٤٤٣٠٥٢)	(٦٧٧٩٦)	نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٤٧٢٦)	(٤٤٩٩٩)	نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(١٠٧١٢٨)	(٨١٥٦٤٥)	ضريبة دخل مدفوعة
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٤٩١٢)	-	الأنشطة الاستثمارية
٦٠٠٠	١٦٧٠٠	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٠٥١٨٦)	(٢٢٩٠٦)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٢٣٦٨٥٧)	(٤٤٩٥٨)	شراء ممتلكات ومعدات
١٠٨٤٨٢٤	١٤٤٢٢٦٠	شراء استثمارات عقارية
-	٤٣٠٣١٣	توزيعات أرباح من شركات حليفة
٢٢٣٩٢	٣١٠٩٢	صافي النقد المتحصل من بيع شركة تابعة
٧٦٦٧٦١	١٨٥٢٥٠١	إيراد فوائد مقبوضة
		صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٤٨٣٦)	(٤٠٠١١٠)	الأنشطة التمويلية
(٤٨٣٦)	(٤٠٠١١٠)	قروض بنكية
(٣٠٩٦٠٣)	٦٣٦٧٤٦	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٨٩٦٣٤	٣٨٠٠٣١	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٣٨٠٠٣١	١٠١٦٧٧٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

(١) عام

تأسست شركة الثقة للاستثمارات الأردنية كشركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ ٢٣ نيسان ١٩٩٨ برأسمال مصرح به ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد. هذا وقد جرت خلال السنوات عدة تعديلات على رأس المال ليصبح رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع ٨٨٩.١٣.٢٩ دينار.

من أهم غايات الشركة الاستثمار في جميع أوجه الاستثمار المتاحة في القطاعات الصناعية والزراعية والمالية والعقارية والسياحية والخدمات وعلى وجه الخصوص شراء واقتناء الأسهم والحصص والعقارات والسندات وإدارة المحافظ، وكذلك ممارسة نشاطات الخدمات الاستثمارية وخدمات عمليات سوق رأس المال التي تؤدي الى دعم وتعزيز الاستثمار وكذلك التوسط في تنظيم عمليات التمويل الرأسمالي لغايات تأسيس وتوسع وتطوير الشركات بما في ذلك تعهدات الإصدار للأسهم والسندات والإسناد أو المشاركة مع التجمعات المشتركة الهادفة الى مثل هذه التعهدات.

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

من أهم غايات الشركات التابعة الاستثمار في جميع أوجه الاستثمار المتاحة.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١١ شباط ٢٠١٨ وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

إن اسم الشركة مدرجة في بورصة عمان.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

أسس توحيد القوائم المالية

تضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر بها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر بها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر بها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر بها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر بها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر بها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عناصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد موجودات ومطلوبات ومصاريف وإيرادات الشركة التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتنمى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة 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 المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها نتيجة 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.

الاعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

تتم ادارة المجموعة بتقدير الاعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الموجودات. تقوم الادارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي اذا كان في اعتقاد الادارة أن الاعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

لتغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢١ كانون الأول ٢٠١٦، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية بدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٧:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - "قائمة التدفقات النقدية" - الإفصاحات
تتضمن التعديلات المحدودة ما يتعلق بإضافة بعض الإفصاحات حول المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية والتي تشمل التغيرات النقدية وغير النقدية (مثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية). لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة لمجموعة.

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

الم السياسات المحاسبية

نعم المدينة

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

استثمار في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس فيها المجموعة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية، وغير منتظ بها للمتاجرة وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة بالكلفة، بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغيرات في سافي موجودات الشركة الحليفة. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم اطفائها. يتم تسجيل حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة لمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بحدود حصة المجموعة في شركات الحليفة.

إيجار التشغيلي

شركة كمستأجر: يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروف إيجارات في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار.

شركة كمؤجر: يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كإيراد إيجارات في قائمة الدخل حسب طريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار. يتم إظهارها ضمن بند إيرادات الإيجار.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم واي تدني في قيمتها، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها، كما يلي:

	%
مباني	٢
اجهزة ومعدات	٢٥-٥
اثاث ومفروشات وديكورات	٢٠-١٠
سيارات	١٠

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من اي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة.

يتم مراجعة العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، فإذا كانت توقعات العمر الانتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم تسجيل التغير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغير في التقديرات.

يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها او عندما لا يعود اي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها.

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم.

يتم استهلاك الاستثمارات العقارية (باستثناء الأراضي) بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها بمعدل استهلاك ٢٪ سنوياً.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من الاستثمارات العقارية عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها من هذه الاستثمارات وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة.

موجودات غير ملموسة

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

يتم مراجعة اية مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية، كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم اجراء اية تعديلات على الفترات اللاحقة.

تضمن الموجودات غير الملموسة رسوم امتياز يتم إطفائها على مدى العمر الزمني وكما يلي:

رسوم امتياز ١٠ - ٢٠ سنة

ضريبة الدخل

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

قروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة ويضاف إليها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض. ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو فعلي) في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الناشئة عن أحداث سابقة وإن تسديد هذه الالتزامات محتمل و يمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

النقد وما في حكمه

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

تحقق الإيرادات والإعتراف بالمصاريف

يتم تحقق الإيرادات عندما يصبح من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للمجموعة نتيجة لعملية تبادلية قابلة للقياس بصورة موثوقة.

يتم تحقق إيرادات الوساطة عند القيام بعملية تداول الأوراق المالية للعميل.

يتم تحقق إيرادات الطعام والشراب عند تقديم الخدمة وإصدار فاتورة للعميل.

يتم تحقق إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق.

توائد القروض

تم قيد التوائد على القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

تم الاعتراف بشراء أو بيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.

يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسطية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني.

يتم تحويل الموجودات غير المالية والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تسجيل فروقات التحويل لبند الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية غير النقدية (مثل الأسهم) كجزء من التغير في القيمة لمعانة.

انقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر لحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

نطاقات القطاعات

نطاق الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى.

نطاق الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

نسابات مداره لصالح العملاء

مثل الحسابات التي تديرها المجموعة نيابة عن العملاء ولا تعتبر من موجودات المجموعة. يتم إظهار رسوم وعمولات إدارة تلك لسابات في قائمة الدخل الموحدة. يتم إعداد مخصص مقابل انخفاض قيمة المحافظ مضمونة رأس المال المدارة لصالح العملاء عن إسمائها وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة.

القيمة العادلة

يتم المجموعة بقياس الأدوات المالية بتاريخ القوائم المالية كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية في إيضاح (٢٦).

مثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لتسوية الالتزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الالتزام تتم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات للمطلوبات.

في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات.

نحتاج المجموعة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

تقوم المنشأة 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 المجموعة 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.

بتاريخ إعداد التقارير المالية، تقوم إدارة المجموعة بتحليل التحركات التي تمت على قيمة الموجودات والمطلوبات التي تتطلب إعادة تقييم أو إعادة قياس بما يتناسب مع السياسات المحاسبية للمجموعة. لغايات هذا التحليل، تقوم لجنة التقييم بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم تم من خلال مطابقة البيانات والمعلومات المستخدمة لاحتساب التقييم مع العقود والمستندات اللازمة.

تقوم المجموعة 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:

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

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

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

تقوم المجموعة 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 الجوهرى على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

تقوم إدارة المجموعة وبالتنسيق مع المقيمين الخارجيين للمجموعة بمقارنة التغيرات والمعلومات الخارجية ذات الصلة التي تمت على قيمة العادلة للموجودات والمطلوبات لتحديد مدى معقولة التغيرات.

لنات إيضاح القيمة العادلة، تقوم المجموعة بتحديد تصنيفات الموجودات والمطلوبات حسب طبيعتها ومخاطر الموجودات أو لمطلوبات ومستوى القيمة العادلة.

تدني الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد قائمة المركز المالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن أحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت لانخفاض دائم في قيمتها. يتم اعتبار قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات 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 الموجودات المالية أو مجموعة موجودات 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 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.

تدني الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات لشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتمالات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

(٣) نقد وأرصدة لدى البنوك

تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٣٣٦	٤١٩	نقد في الصندوق
٧٧,٩١٦	٥٥,٢٠٣	ودائع خاضعة لإشعار
٧٥,٦٥٥	٧٤٣,٧٢٢	ودائع لأجل*
٢٢٦,١٢٤	٢١٧,٤٣٣	حسابات جارية
٣٨٠,٠٣١	١,٠١٦,٧٧٧	

* تمثل هذه البنود ودائع المجموعة الخاضعة لإشعار ولأجل بالدينار الاردني لمدة شهر وبمعدل فائدة سنوية تتراوح ما بين ٣,٢٥% - ٤,٥%.

(٤) موجودات مالية بالقيمة العادلة

أ. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٦٩٥ر٦٦٦٥	٧٩٩ر١٥٤

أسهم*

ب. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
١٢٩ر٧٩٨	١٠٨ر٣٣٣

استثمارات في أسهم شركات مدرجة

* تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أسهم شركات غير مدرجة في اسواق مالية بمبلغ ١٠٣٣ر٠٥٧ دينار وتظهر بالكلفة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦. وفي تقدير الادارة ليس هنالك فرق بين الكلفة والقيمة السوقية. كما تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر استثمارات بقيمة ٢٨٣ر٠٥٧ دينار مسجلة باسم الغير بالنيابة عن شركة الثقة للاستثمارات الأردنية (Nominee account).

(٥) الذمم المدينة، صافي

أ. تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٦٦١ر٤٢٥	٦٤٨ر٥٨٧
٩ر٥٩٣	١٠ر١٣٠
(٤٧٢ر٦٦٣)	(٥٠٠ر١٠٦)
١٩٨ر٣٥٥	١٥٨ر٦١١

نعم عملاء وساطة

لنعم موظفين

يزل: مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

ب. تفاصيل الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٤٨٢ر٢٤٥	٤٧٢ر٦٦٣
(٩ر٥٨٢)	-
-	٢٧ر٤٤٣
٤٧٢ر٦٦٣	٥٠٠ر١٠٦

لمصيد في بداية السنة

لمربود من مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

ضافات خلال السنة

لمصيد في 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	٣٦٠ - ٩١	أكثر من ٣٦٠ يوم	المجموع	
يوم	يوم	يوم	يوم	دينار	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
-	-	-	١٥٨٦١١	١٥٨٦١١	٢٠١٧
١٢٧٩٨	٩٦٦٥	٤١٧٩٨	١٣٤٠٩٤	١٩٨٣٥٥	٢٠١٦

من المتوقع تحصيل كامل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بحسب تقديرات إدارة المجموعة، علماً أن معظم ذمم عملاء الوساطة مضمونة بالمحافظ الاستثمارية للعملاء.

(١) استثمارات في شركات حليفة

ل تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

نسبة المساهمة	الدولة	طبيعة النشاط	٢٠١٧	٢٠١٦
%			دينار	دينار
٢٠	البحرين	تعليم	-	١٦٠٢
٣١٦	البحرين	تعليم	١٢٤٨٩٨١٤	١٢٩٧٤٨٣٣
			١٢٤٨٩٨١٤	١٢٩٧٦٤٣٥

شركة التعليم القابضة (ادكاب)*
شركة التعليم الاولى القابضة

تم خلال عام ٢٠١٧ تصفية الشركة الحليفة التعليم القابضة (ادكاب)، و نتج عن هذه التصفية ربح بقيمة ٩٥٧٤٩٧ دينار.

لما يلي الحركة على الاستثمارات في شركات حليفة:

٢٠١٧	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٢٩٧٦٤٣٥	١٢٥٥٩١٠٥	أرصيد كما في أول كانون الثاني
٩٥٤٩٧	-	إرباح تصفية شركة حليفة
٨٦٠١٤١	١٥٠٢١٥٤	مناقي حصة المجموعة من إرباح شركات حليفة
(١٢٤٤٢٥٩)	(١٠٨٤٨٢٤)	إزبيات إرباح شركات حليفة
١٢٤٨٩٨١٤	١٢٩٧٦٤٣٥	أرصيد كما في ٣١ كانون الأول

ثمة المركز المالي المختصرة:

المجموع الآف الدينار	التعليم الأولى الآف الدينار	التعليم القابضة (ادكاب) الآف الدينار	
١٤٨٧١	١٤٨٧١	-	٢٠١٧-
٤٢,٠٩٣	٤٢,٠٩٣	-	الموجودات المتداولة
(١٧,٧١٤)	(١٧,٧١٤)	-	الموجودات غير المتداولة
(٥٢٥)	(٥٢٥)	-	المطلوبات المتداولة
٣٨,٧٢٥	٣٨,٧٢٥	-	المطلوبات غير المتداولة
١٢,٢٢٩	١٢,٢٢٩	-	صافي الموجودات
١٢,٤٨٩	١٢,٤٨٩	-	حصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات
			القيمة الدفترية للإستثمار

١٩,٩٨٩	١٩,٤٩٨	٤٩١	٢٠١٦-
٣٧,٣٩٦	٣٧,٣٩٦	-	الموجودات المتداولة
(١٦,٠٣٣)	(١٦,٠٣١)	(٢)	الموجودات غير المتداولة
(٥٦٧)	(٥٦٧)	-	المطلوبات المتداولة
٤٠,٧٨٥	٤٠,٢٩٦	٤٨٩	المطلوبات غير المتداولة
١٢,٨٢٣	١٢,٧٢٦	٩٧	صافي الموجودات
١٢,٩٧٦	١٢,٩٧٥	١	حصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات
			القيمة الدفترية للإستثمار
			ثمة الدخل المختصرة:

المجموع الآف الدينار	التعليم الأولى الآف الدينار	التعليم القابضة (ادكاب) الآف الدينار	
١٧,٣٠١	١٧,٣٠١	-	٢٠١٧-
(١٤,٥٧٨)	(١٤,٥٧٨)	-	الإيرادات
٢,٧٢٣	٢,٧٢٣	-	المصاريف
٨٦٠	٨٦٠	-	ربح السنة
			حصة المجموعة من نتائج الاعمال
١٦,٧٥٠	١٦,٢١٨	٥٣٢	٢٠١٦-
(١١,٨٥١)	(١١,٧٠٦)	(١٤٥)	الإيرادات
٤,٨٩٩	٤,٥١٢	٣٨٧	المصاريف
١,٥٠٢	١,٤٢٥	٧٧	ربح السنة
			حصة المجموعة من نتائج الاعمال

(٧) أرصدة مدينة أخرى

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٦٧٩٩٩	٦٥١٣٩	أمانات ضريبة الدخل
٩٨٣٤٩	٥١٠٣٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٣٢٧٣	٧٩٢٥٤	تأمينات مستردة
٨٨٦٣٥	٢٣٣٧١	مخزون مواد خام شركات تابعة
٣٤٠.٧٠٩	٣٤٠.٠٩٦	نعم مدينة - استثمارات
١٧١٣٨٨	١٦٣٢٩٩	أخرى
٧٩٠.٣٥٣	٧٢٢.١٩٤	
(١٠٠.٠٠٠)	(٢١٥.٠٠٠)	ينزل: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٦٩٠.٣٥٣	٥٠٧.١٩٤	

بلغ اجمالي ذمم الاستثمارات والأرصدة المدينة المشكوك في تحصيلها ٢١٥.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مقابل ١٠٠.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ إن تفاصيل الحركة على حساب مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها كما يلي: -

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٥٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في اول كانون الثاني
٥٠.٠٠٠	١١٥.٠٠٠	المخصص المأخوذ للسنة
١٠٠.٠٠٠	٢١٥.٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول

(٨) ممتلكات ومعدات

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

أراضي *	مباني	أجهزة ومعدات	أثاث ومفروشات وديكورات	سيارات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٨٩٥٩٥٣	١٦٦٠٩٨٥	١٣٩١٨١٥	١٢٦٨٨٩٢	٢٢٠١٢٠	٥٤٣٧٧٦٥
-	-	١٩٩٠١	٣٠٠٥	-	٢٢٩٠٦
-	-	-	-	(٦٥٠٠٠)	(٦٥٠٠٠)
-	-	(١٧٢٧٤١)	(٨٣٥٠٧)	(١٨٨١٦)	(٢٧٥٠٦٤)
٨٩٥٩٥٣	١٦٦٠٩٨٥	١٢٢٨٩٧٥	١٨٨٨٣٩٠	١٣٦٣٠٤	٥٤٣٧٧٦٥
لرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧					
الإضافات					
-	٤٦٢٨٨٥	١٢٥٩٩١٩	٨٨٢٣٥٥	٩٦٦٨٨	٢٧٠١٨٤٧
-	٢٨٩٧٠	٦٠٤٦٨	١٠٨٠٦٠	١٧٨٤٠	٢١٥٣٣٨
-	-	-	-	(٦٥٠٠٠)	(٦٥٠٠٠)
-	-	(٨٧٢٢٤)	(٤٢٤٠٧)	(٦٥٦٤)	(١٣٦١٩٥)
-	٤٩١٨٥٥	١٢٢٣١٦٣	٩٤٨٠٠٨	٤٢٩٦٤	٢٧١٥٩٩٠
٨٩٥٩٥٣	١٦٦٩١٣٠	٥٨١٢	٢٤٠٣٨٢	٩٣٣٤٠	٢٤٠٤٦١٧
لرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧					
الإستهلاك المتراكم -					
لرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧					
الإضافات					
الإستبعادات					
الفتح عن استبعاد شركة تابعة (إيضاح ١٣)					
لرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧					
مطلبي القيمة الدفترية -					
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧					

* يتضمن هذا البند أراضي مرهونة لقاء القرض المملوح من بنك الاردن بقيمة رهن ٩٠٠.٠٠٠ دينار (إيضاح ١١).

أراضي	مباني	أجهزة ومعدات	أثاث ومفروشات وديكورات	سيارات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٨٩٥٩٥٣	١٦٦٠٩٨٥	١٣٨٦٧٧٦	١٢٦١١١٤	١٣٧١٦٥	٥٤٣٤١٩٩٣
-	-	٥٠٣٩	٧٧٧٨	٩٢٣٦٩	١٠٥١٨٦
-	-	-	-	(٩٤١٤)	(٩٤١٤)
٨٩٥٩٥٣	١٦٦٠٩٨٥	١٣٩١٨١٥	١٢٦٨٨٩٢	٢٢٠١٢٠	٥٤٣٧٧٦٥
لرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦					
الإضافات					
الإستبعادات					
لرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦					
الإستهلاك المتراكم -					
لرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦					
الإضافات					
الإستبعادات					
لرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦					
مطلبي القيمة الدفترية -					
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦					

(١) استثمارات عقارية

في تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

أراضي*	مباني	مشاريع تحت التنفيذ	دفعات على حساب استثمار عقاري**	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الكلية:				
٢٧٠٠٢٠٤	٤٩٥١٩٣٥	١٩٤٤٠١٣	١٢٠٣٤٩	٩٧١٦٥٠١
١٢٥١٨	٣٢٤٤٠	-	-	٤٤٩٥٨
٢٧١٢٧٢٢	٤٩٨٤٣٧٥	١٩٤٤٠١٣	١٢٠٣٤٩	٩٧٦١٤٥٩
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧				
إضافات خلال السنة				
-	٥٠٩٥٥٥	-	-	٥٠٩٥٥٥
-	٥٩٨٨٩	-	-	٥٩٨٨٩
-	٥٦٩٤٤٤	-	-	٥٦٩٤٤٤
٢٧١٢٧٢٢	٤٩٨٤٣٧٥	١٩٤٤٠١٣	١٢٠٣٤٩	٩٧٦١٤٥٩
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧				
الاستهلاك المتراكم:				
-	٥٠٩٥٥٥	-	-	٥٠٩٥٥٥
-	٥٩٨٨٩	-	-	٥٩٨٨٩
-	٥٦٩٤٤٤	-	-	٥٦٩٤٤٤
٢٧١٢٧٢٢	٤٩٨٤٣٧٥	١٩٤٤٠١٣	١٢٠٣٤٩	٩٧٦١٤٥٩
٣١ كانون الأول ٢٠١٧				
٢٠١٦				
الكلية:				
٢٧٠٠٢٠٤	٤٨٣٥٤٢٧	١٩٤٤٠١٣	-	٩٤٧٩٦٤٤
-	١١٦٥٠٨	-	١٢٠٣٤٩	٢٣٦٨٥٧
٢٧٠٠٢٠٤	٤٩٥١٩٣٥	١٩٤٤٠١٣	١٢٠٣٤٩	٩٧١٦٥٠١
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦				
إضافات خلال السنة				
-	٤٤٩٦٦٥	-	-	٤٤٩٦٦٥
-	٥٩٨٩٠	-	-	٥٩٨٩٠
-	٥٠٩٥٥٥	-	-	٥٠٩٥٥٥
٢٧٠٠٢٠٤	٤٩٤٢٣٨٠	١٩٤٤٠١٣	١٢٠٣٤٩	٩٢٠٦٩٤٦
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦				
الاستهلاك المتراكم:				
-	٤٤٩٦٦٥	-	-	٤٤٩٦٦٥
-	٥٩٨٩٠	-	-	٥٩٨٩٠
-	٥٠٩٥٥٥	-	-	٥٠٩٥٥٥
٢٧٠٠٢٠٤	٤٩٤٢٣٨٠	١٩٤٤٠١٣	١٢٠٣٤٩	٩٢٠٦٩٤٦
٣١ كانون الأول ٢٠١٦				

** يمثل هذا البند دفعة على الحساب لاستثمار عقاري خارج الأردن. يتوقع تسليم الشقة في عام ٢٠١٩ بكلفة اجمالية بمبلغ ١٠٢٧٥٠ دينار.

- بلغت القيمة العادلة لهذه الاستثمارات العقارية بناءً على تقدير المقيم العقاري ١٣٥١٨٨١٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٣١ كانون الأول ٢٠١٦: ٢٠١٦: ١٣٩٧٨٦٩٤ دينار).

- يتضمن بند المباني وحدات سكنية بقيمة دفترية تبلغ ١٦١٩٣٢ دينار تتمثل في ثلاث شقق بمساحة اجمالية تبلغ تقريباً ٢٢٠ متر مربع، تم تسجيل وعد البيع لهذه الشقق باسم شركة احداثيات العقارية بتاريخ ٣٠ تشرين الثاني ٢٠١١ ولم يتم نقل ملكية هذه الشقق للمجموعة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية.

(١٠) موجودات غير ملموسة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

شهرة	اسم تجاري	حقوق امتياز	رخصة وساطة	المجموع
شركة المتعددة لادارة المطاعم دينار	شركة المتعددة لادارة المطاعم دينار	شركة القاهرة العربية دينار	شركة الشرق العربي لادارة المطاعم دينار	شركة امكان للخدمات المالية دينار
١٥٠,٨٥٩	٤١٣,٨٦٣	٢٤٨,١٩٥	١٠٦,٣٥٣	-
(١٥٠,٨٥٩)	(٤١٣,٨٦٣)	(٢٤٨,١٩٥)	-	(٨١٢,٩١٧)
-	-	-	١٠٦,٣٥٣	٦٠٦,٣٥٣
-	٤١٣,٨٦٣	٢١٠,١٦١	٤٤,٤٨٣	١,١٦٨,٥٠٧
-	-	(٤,١٣٠)	٤,١٣٠	-
-	-	٣,٩٥٩	٥٧,٧٤٠	٦١,٦٩٩
-	(٤١٣,٨٦٣)	(٢٠٩,٩٩٠)	-	(٦٢٣,٨٥٣)
-	-	-	١٠٦,٣٥٣	٦٠٦,٣٥٣
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
١٥٠,٨٥٩	٤١٣,٨٦٣	٢٤٨,١٩٥	١٠٦,٣٥٣	١,١٦٩,٢٧٠
١٥٠,٨٥٩	٤١٣,٨٦٣	٢٤٨,١٩٥	١٠٦,٣٥٣	١,١٦٩,٢٧٠
-	٤١٣,٨٦٣	٢٠٢,٢٤٤	٣٩,٤١٠	١,٥٥٥,٦٤٧
-	-	٧,٩١٧	٤,٩٤٣	١٢,٨٦٠
-	٤١٣,٨٦٣	٢١٠,١٦١	٤٤,٤٨٣	١,١٦٨,٥٠٧
١٥٠,٨٥٩	-	٣٨,٠٣٤	٦١,٨٧٠	٢٥٠,٧٦٢

٢٠١٧-

الطاقة-

لرصيد كما في اول كانون الثاني ٢٠١٧

لتتح من استبعاد شركة تابعة (لإيضاح ١٣)

لرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

الطاقة المتراكمة-

لرصيد كما في اول كانون الثاني ٢٠١٧

إملاء تصريف

إتفاقات

لتتح من استبعاد شركة تابعة (لإيضاح ١٣)

لرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

سكنى القيمة الدفترية كما في

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦-

الطاقة-

لرصيد كما في اول كانون الثاني ٢٠١٦

لرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

الطاقة المتراكمة-

لرصيد كما في اول كانون الثاني ٢٠١٦

لرصيد

لرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

سكنى القيمة الدفترية كما في

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(١١) قروض

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

أقساط قروض				تستحق خلال عام	طويلة الأجل	دينار	دينار	دينار
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧					
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦٦٦ر٥٣٠	٢٠٦ر٤٣١	-	-	٢٠٦ر٤٣١	-	-	-	بنك الأردن (١)
-	٦٢ر٠٠٤	٤٩ر٦٠٨	-	١٢ر٣٩٦	-	-	-	بنك الأردن (٢)
١٢ر٨٥٦	-	-	-	-	-	-	-	بنك المال الاردني
٦٧٩ر٣٨٦	٢٦٨ر٤٣٥	-	-	-	-	-	-	-

قرض بنك الأردن (١)

تم بتاريخ ٢ أيلول ٢٠١٠ توقيع اتفاقية قرض مع بنك الأردن، حيث منحت المجموعة بموجبها قرض بمبلغ ١٦٥٠.٠٠٠ دينار بفائدة سنوية ٨٪، يسدد القرض بعد فترة سماح مدتها عامين بموجب ٦٠ قسط شهري متساوي بقيمة ٣٢٦١٦ دينار لكل قسط اعتباراً من تاريخ ١٩ أيلول ٢٠١٢ وحتى السداد التام، وذلك بضمان رهن العقار المملوك من قبل شركة التعاون لإدارة العقارات بقيمة رهن ٩٠٠.٠٠٠ دينار، تم خلال عام ٢٠١٧ سداد مبلغ ٩٩.٠٦٠ دينار من رصيد القرض دون ان يترتب على المجموعة أي غرامات للسداد المبكر وإعادة جدولة القرض ليستحق القسط الأول بتاريخ ١٤ تشرين الثاني ٢٠١٧ والقسط الأخير بتاريخ ١٤ تشرين الأول ٢٠١٨.

قرض بنك الأردن (٢)

تم بتاريخ ١١ كانون الثاني ٢٠١٧ توقيع اتفاقية قرض مع بنك الأردن، حيث منحت المجموعة بموجبها قرض بمبلغ ٧٤٠.٠٠٠ دينار بفائدة سنوية ٨.٢٥٪، يسدد القرض بموجب ٦٠ قسط شهري متساوي بقيمة ١٠.٢٣ دينار لكل قسط اعتباراً من تاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠١٧ وحتى السداد التام، حيث يستخدم القرض لتمويل ثمن شراء سيارة تم شراؤها في نهاية عام ٢٠١٦.

(١٢) أرصدة دائنة أخرى

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	نعم محافظ أمانات قيد الدفع شيكات مؤجلة الدفع مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والموظفين المكافآت والحوافز التشجيعية للموظفين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مخصص بدل إجازات للموظفين بصاريك مستحقة وغير مدفوعة أمانات المساهمين مخصص ضريبة الدخل (ايضاح ٢٠)
دينار	دينار	
٢٥٢ر٤٤٣	٢٠٥ر٣٤١	أخرى
٤٤ر٦٠٣	٣٧ر٥٦١	
٣٧ر٢٢٣	٣ر٣١٥	
٣٥ر٠٤٨	-	
١٥ر٧٦٢	١٥ر٧٦٢	
٨٨ر٤٠٨	٨٨ر٤٠٨	
٣٩ر٩٠٠	٥٣ر٢٠٤	
١٠٠ر١٦٧	٤٤ر٦٦٧	
١٢٤ر٥٦٢	١٢٤ر٤٧٥	
٤٥ر٣٨١	٣٥ر٨٣٤	
٤٥٨ر٣٧٢	٤٠٣ر٢٢٥	
١٢٤ر٨٦٩	١٠١ر٧٩٢	

(١٢) العمليات المتوقفة

قامت المجموعة بتاريخ ١ آب ٢٠١٧ ببيع الشركة المتعددة لإدارة المطاعم والتي تمتلكها بنسبة ١٠٠٪ مقابل ٤٧٥.٠٠٠ دينار، استنادا إلى قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠١٧، حيث تم اعتبار ٣٠ حزيران ٢٠١٧ تاريخ التنازل عن الشركة بناءً على الاتفاقية الموقعة مع المشتري.

فيما يلي تفاصيل نتائج اعمال الشركة للفترات المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦:

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	
دينار	دينار	
٥٥١.٠٤٨	٢٨٨.٨٤٦	المبيعات
(١٢٢.٤٤٦)	(٨٧.٥٣٧)	كلفة المبيعات
٤٢٨.٦٠٢	٢٠١.٣٠٩	مجموع الربح
١٥.٥٢٥	-	إيرادات أخرى
		ينزل:
(٤٨٧.١٦٤)	(٢٣٦.٨٢٠)	المصاريف
(٤٠.٨٨٥)	(١٧.٠٩٣)	استهلاكات وإطفاءات
(٨٣.٩٢٢)	(٥٢.٦٠٤)	خسارة الفترة
-	٩٧.٩٠٤	الربح الناتج عن بيع الشركة
(٨٣.٩٢٢)	٤٥.٣٠٠	الربح (الخسارة) من العمليات المتوقفة

الجدول أدناه يلخص صافي موجودات الشركة التابعة بتاريخ الاستبعاد (٣٠ حزيران ٢٠١٧):

دينار	
٩٥.٢٠٥	موجودات متداولة
٥٧.٦٣٦	أرصدة مدينة أخرى
١٣.٧٥١	مخزون
١٦٦.٥٩٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٣٨.٨٦٩	موجودات غير متداولة
١٥٠.٨٥٩	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٣٨.٢٠٥	شهرة
٣٢٧.٩٣٣	موجودات غير ملموسة
١٠.٨٤١	مطلوبات متداولة
١٣٧.٥٢٤	قرض
١٤٨.٣٦٥	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣٤٦.١٦٠	صافي الموجودات بتاريخ الاستبعاد
٤٧٥.٠٠٠	الربح الناتج عن البيع
(٣٠.٩٣٦)	سعر البيع
(٣٤٦.١٦٠)	مصاريف قانونية واستشارية
٩٧.٩٠٤	القيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة المباعة
٤٤٤.٠٦٤	النقد الناتج من بيع شركة تابعة
(١٣.٧٥١)	صافي النقد المقبوض من عملية البيع
٤٣٠.٣١٣	النقد لدى الشركة التابعة بتاريخ البيع

(١٤) حقوق الملكية

رأس المال -

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به ٢٩٥١٣ر٨٨٩ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

إن تفاصيل رأس المال هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٢٩٥١٣ر٨٨٩	٢٩٥١٣ر٨٨٩
(٨٩٣ر٢٠٩)	(٢٩٢ر٦٠٩)
(٢ر٨٣٧ر٥٥٥)	(٢ر٨٣٧ر٥٥٥)
٢٥ر٧٨٣ر١٢٥	٢٦ر٣٨٣ر٧٢٥

رأس المال المكتتب به والمدفوع
اسهم خزينة مملوكة من قبل الشركة الام
اسهم خزينة مملوكة من قبل شركة تابعة

* قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٥ نيسان ٢٠١٧ توزيع ٣٩٠ر٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بكلفة ٦٠٠ر٦٠٠ دينار المملوكة من قبل الشركة على المساهمين كأسهم مجانية.

** تمثل أسهم الخزينة ما مجموعه ٢ر٠٢٦ر٤٩١ سهم مملوكة من قبل شركة الثقة ودبي للاستثمار التي أصبحت تابعة لشركة الثقة للاستثمارات الأردنية في الأول من كانون الثاني ٢٠١٠. بلغت كلفة هذه الاسهم ٢ر٨٣٧ر٥٥٥ دينار في تاريخ التملك. علماً بأن الشركة قد قامت بشراء هذه الاسهم قبل تاريخ التملك.

علاوة اصدار -

نقل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب الفرق ما بين القيمة الاسمية للأسهم المصدرة وسعر الإصدار لتلك الأسهم بتاريخ الإصدار.

احتياطي إجباري -

نقل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله بنسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية قبل الضرائب خلال السنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

احتياطي اختياري -

نقل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله بحد أعلى ٢٠٪ من الأرباح السنوية قبل الضرائب خلال السنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

(١٥) حقوق غير المسيطرين

يمثل هذا البند صافي حقوق غير المسيطرين في الشركات التابعة.

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
١ر٦٣٣ر٨٧٥	١ر٦٦٠ر٢٩٨
٢٢٩ر٧٨٥	-
٣٧١ر٨١٥	٣١٧ر٦٢٠
٢ر٢٣٥ر٤٧٥	١ر٩٧٧ر٩١٨

شركة الإحداثيات العقارية المساهمة العامة
شركة العيادات الطبية محدودة المسؤولية
شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية

(١٦) ارباح (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
-	(٧١ر٢١١)
٤٩٣ر٩١٣	٤٣٧ر٣٨٩
١٤٤ر٤٧٥	٢٠٣ر٨٥٢
٦٣٨ر٣٨٨	٥٧٠ر٠٣٠

خسائر متحققة
التغير في القيمة العادلة
عوائد توزيعات أسهم

(١٧) إيرادات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
١٩١,٩٥٤	١٣٦,٦٨٠
٨٧,٤١٩	١٠٨,٥٧١
١٣,٢٩٥	٢٥,٤٠٩
٢٩٢,٦٦٨	٢٧٠,٦٦٠

مبيعات طعام وشراب
إيراد إيجارات
أخرى

(١٨) مصاريف أخرى

يشمل هذا البند كلفة مبيعات الطعام والشراب في الشركات التابعة.

(١٩) مصاريف إدارية

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٣٦٦,٧٦٢	٣٨٥,٧٨٥
٢٣,٣١٠	٢٦,٢٤٩
٤٠,٢٦٧	٤٥,١٥١
٦٩,٩٤٥	٦٣,٦٤٦
٦,٩٠٩	٨,٠٦٧
٣٥,٠٥٣	٢٦,٨٢٨
٢٠,٧٥٦	٢٥,٤٨٧
٦,٩٨٠	٨,١٢٢
١١,١٨٣	٥,١٧٩
٢,٣٨٥	٣,٢٠١
٥٤,٣٥٤	٥٤,١٩٦
٢٥,٨٢٩	٣٢,٦٣٥
١٣,٩٢١	١٤,٠٥٢
٤٧,٠٠٠	٥٥,٣٢٠
٩,٦٢٦	-
٢٠٤,٨٩٨	٢٥٨,٣٤٢
٤,٩٤٣	٦١,٤٩٢
١٦,٢٧٢	٨,٦٩٩
١٠,١٥٠	١٤,٠٠٠
١١,٤٥٢	٨,٠٢٥
٣٤,٥٨٨	٢٥,٤٠٣
٤٠,٤١٨	١٤٢,٤٤٣
٣٥,٧٥٩	٣٦,٤١٦
١,٠٩٣,٢٦٠	١,٣٠٨,٧٣٨

رواتب وأجور ومنافع موظفين
مصاريف سفر وتنقلات
إيجارات
قناب إدارية وقانونية ومهنية
تأمين
مصرف ضريبة مسقفات
بريد وهاتف
لرطاسية ومطبوعات
دعاية وإعلان
مصاريف ضيافة
رسوم حكومية ورخص مهين
خدمات صيانة وتنظيف
اشتراكات
تبرعات
فوائد قانونية
استهلاكات
إطفاءات
تكريب
تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
رسوم امتياز
مياه وكهرباء
مصرف مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
أخرى

(٢٠) ضريبة الدخل

ان الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٥٠٨	٤٥٣٨١	رصيد بداية السنة
٤٤٩٩٩	٣٥٤٥٢	مخصص ضريبة دخل
(٤٧٢٦)	(٤٤٩٩٩)	ضريبة دخل مدفوعة
٤٥٣٨١	٣٥٨٣٤	رصيد نهاية السنة

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الموحدة ما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٤٤٩٩٩	٣٥٤٥٢	مخصص ضريبة الدخل
١٧٧٧٨٩	-	موجودات ضريبية انتفت الحاجة اليها
٢٢٢٧٨٨	٣٥٤٥٢	مصرف ضريبة الدخل

تم التوصل لتسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل لشركة الثقة للاستثمارات الاردنية حتى نهاية السنة المالية ٢٠١٣، وقامت دائرة ضريبة الدخل بالتدقيق على حسابات الشركة عن الأعوام ٢٠١٤ و ٢٠١٥ باستثناء عام ٢٠٠٩ حيث اصدرت قرارها بعدم تنزيل خسائر عام ٢٠٠٩ وهي منظورة لدى المحكمة ولم يصدر بها قرار بعد، وطالبت الدائرة الشركة عن عام ٢٠١٤ بضريبة دخل مقدارها ٥٢١٢٥ دينار بالإضافة إلى التعويض القانوني البالغ ٤٠٩٠٠ دينار، كما طالبت الدائرة الشركة عن عام ٢٠١٥ بضريبة دخل مقدارها ٢٠٦٣٦٥ دينار. حيث قامت الشركة بالطعن بالقرار لدى المحكمة ولم يصدر قرار نهائي حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

قامت شركة الثقة للاستثمارات الاردنية بتقديم كشف التقدير الذاتي عن ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعته حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة التابعة اماكن للخدمات المالية عن الأعوام من ٢٠٠٧ الى ٢٠٠٩ وأقرت فرض فروقات ضريبة دخل مقدارها ٢١٠٨٥٠ دينار و ٥٧٨٨٩ دينار وتدوير خسائر مقدارها ٣٦٨٥٠٨ دينار. وفي رأي إدارة الشركة والمستشار الضريبي للشركة فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات مقابل هذه المطالبات. تم التوصل لتسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٤، كما قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن الأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعته حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

تم التوصل لمخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لشركة الاحداثيات العقارية حتى عام ٢٠١٤. كما قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن الأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعته حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

تم التوصل لمخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لشركة العربية للقهوة حتى عام ٢٠١٤. كما قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن الأعوام من ٢٠١٥ و ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعته حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

قامت الشركة العيادات الطبية بتقديم كشف التقدير الذاتي عن الأعوام من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعته حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية. تم التوصل لتسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٢.

(٢١) حصة السهم من ربح السنة

٢٠١٦	٢٠١٧
دينار	دينار
٩٦٧ر٤٨٧	٤٦٩ر٩٧٩
٢٦ر٩٠٧ر٣٩٣	٢٧ر٢٩٧ر٣٩٣
فلس/دينار	فلس/دينار
٠/٠٣٦	٠/٠١٧

ربح السنة العائد لمساهمي الشركة (دينار)
للتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

(٢٢) التزامات محتملة

كفالات بنكية:

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ١ر٤٤٠ر٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ١ر٨٤٠ر٠٠٠ دينار) صادرة لأمر هيئة الأوراق المالية وفقاً لأحكام قانون هيئة الأوراق المالية رقم ٧٦ لسنة ٢٠٠٧. وكفالة بنكية لصالح مركز إيداع الأوراق المالية بقيمة ٣٠٠ر٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٥٠٠ر٠٠٠ دينار).

القضايا المقامة على المجموعة:

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا بلغت قيمتها ٧٣ر٧٠٧ دينار (٢٠١٦: ٩٤ر٣٩٨ دينار) وتتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها.

وفي تقدير إدارة المجموعة والمستشار القانوني فإنه لن يترتب على المجموعة التزامات تزيد عن المخصص المسجل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(٢٣) بنود غير مدرجة في قائمة المركز المالي

تحتفظ المجموعة باستثمارات للغير بمبلغ ٥٣٨ر٩٠٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٥٤٤ر٩٤٠ دينار).

(٢٤) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركات الحليفة وكبار المساهمين والادارة التنفيذية العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل ادارة المجموعة.

الشركات التابعة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة الثقة للاستثمارات الأردنية وشركاتها التابعة التالية:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية %	رأس المال	٢٠١٦	٢٠١٧
			دينار	دينار	
شركة العيادات الطبية محدودة المسؤولية	الأردن	١٠٠	١٩٥٨٨٤٣	١٩٥٨٨٤٣	
شركة امكان للخدمات المالية	الأردن	٧٣	١٣٠٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠٠	
شركة عقار ليمتد	جزر فيرجن البريطانية	١٠٠	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	
شركة الأمواج العالمية للاستثمارات المالية	الأردن	١٠٠	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	
شركة مزاليا للاستثمارات المالية	الأردن	١٠٠	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	
شركة برهان الثقة للاستثمارات المالية	الأردن	١٠٠	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	
شركة نبراس للاستثمارات المالية	الأردن	١٠٠	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	
شركة أسس المعرفة للاستثمارات المالية	الأردن	١٠٠	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	
شركة الرفاه للاستثمارات المالية	الأردن	١٠٠	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	
شركة الثقة والشام للاستثمارات المالية	الأردن	١٠٠	٨١٠٠٠	٨١٠٠٠	
شركة الثقة والضيافة للاستثمارات المالية	الأردن	١٠٠	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	
شركة السهل للاستثمارات المالية	الأردن	١٠٠	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	
شركة العربية للقهوة للاستثمارات العقارية	الأردن	١٠٠	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	
شركة زهور الثقة	الأردن	١٠٠	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	
شركة العلية العقارية	الأردن	١٠٠	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	
شركة التعاون لادارة العقارات	الأردن	١٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	
شركة المتعددة لادارة المطاعم	الأردن	-	٦٠٠٠٠٠	-	
شركة الإحداثيات العقارية	الأردن	٥٨	٤٤٨٦٢٢٧	٤٤٨٦٢٢٧	
شركة الثقة وديي للاستثمار	الأردن	١٠٠	٢٣٣٤٨٤٢	٢٣٣٤٨٤٢	

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

يما يلي ملخص لمنافع الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة:

رواتب ومكافآت	٢٠١٦	٢٠١٧
	دينار	دينار
	٢٠٣٧١٠	٢١٨٨٤٧

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

لم مدينة	٢٠١٦	٢٠١٧
	دينار	دينار
	٤٢٢٢	٥٣٩٨

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

ب. قائمة الدخل المختصرة

شركة امكان للخدمات المالية		شركة الاحداثيات العقارية		
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٤٣,٧٨١	٣٦,٥٩٥	٧,٤١٥	٥,٤٤٩	مجموع الإيرادات
(٤٨٤,٩٠١)	(٨٨,٠٨١)	(٣٦,٢٤٢)	(٤٩,٥٢٢)	مجموع المصروفات
(٤١,١٢٠)	(٥١,٤٨٦)	(٢٨,٨٢٧)	(٤٤,٠٧٣)	(خسارة) المسنة

ج. قائمة التدفقات النقدية المختصرة

شركة امكان للخدمات المالية		شركة الاحداثيات العقارية		
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	
دينار	دينار	دينار	دينار	
(٤٠٥,٦٧٠)	(٣٤,٣٠٧)	(٢٤,٢٦٦)	(٢٤٥,٣٠٦)	التدفقات النقدية
٤٢٥,٥٧٤	-	٢,٧٣٥	٢,٠٠٢	الانشطة التشغيلية
-	٧٠,٦٠٠	-	٢٤٤,٩٦٦	الانشطة الاستثمارية
١٩,٩٠٤	٣٦,٢٩٣	(٢١,٥٣١)	١,٦٦٢	الانشطة التمويلية
				صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

(٢٦) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد والأرصدة لدى البنوك والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الاريح و الخسائر وذمم العملاء المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من القروض والبنوك الدائنة وذمم العملاء الدائنة والمبالغ المستحقة الى جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

تستخدم المجموعة الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الموجودات والمطلوبات.

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

الجدول التالي يبين تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة وحسب الترتيب الهرمي المذكور أعلاه:

المستوى الأول	المستوى الثالث	المجموع	
دينار	دينار	دينار	
٢٠١٧-			موجودات مالية
٦١٢١٠٤٢ ر	١٠٣٣٠٥٧ ر	٧١٥٤٠٩٩ ر	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٠٨٣٣٣ ر	-	١٠٨٣٣٣ ر	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠١٦-			موجودات مالية
٥٦٣٢٤٣٨ ر	١٠٣٣٠٥٧ ر	٦٦٦٥٤٩٥ ر	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢٩٧٩٨ ر	-	١٢٩٧٩٨ ر	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(٢٧) إدارة المخاطر

مخاطر اسعار الفائدة

ان مخاطر اسعار الفائدة هي المخاطر التي تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في اسعار الفائدة.

تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك، البنوك الدائنة والقروض البنكية.

يبين الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة للتغيرات المعقولة المتوقعة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

نمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة أثر التغيرات المفترضة المتوقعة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة للسنة، ويتم احتسابها بناءً على الموجودات والمطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة
دينار أردني	١٠٠	(٥٣٠٥)
٢٠١٦ -		
العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة
دينار أردني	١٠٠	(٥٢٥٨)

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. تعمل المجموعة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية. 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	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١ كانون الأول ٢٠١٧				
قروض	٨٧٤٣	٢٢٥٦٢٠	٥٨٠٨٨	٢٩٢٤٥١
ذمم عملاء ومطابقة - دائنة	١٢٣٦٤٢	-	-	١٢٣٦٤٢
أرصدة دائنة أخرى	١٠١١٧٩٢	-	-	١٠١١٧٩٢
المجموع	١٠١١٧٩٢	٢٢٥٦٢٠	٥٨٠٨٨	١٠١١٧٩٢
٣١ كانون الأول ٢٠١٦				
قروض	١٥١٢٥	٣٢٦٤٧٦	٤٠٦٣٠٠	٧٤٧٩٠١
ذمم عملاء ومطابقة - دائنة	١٠٨٤٣٠	-	-	١٠٨٤٣٠
أرصدة دائنة أخرى	١٢٤١٨٦٩	-	-	١٢٤١٨٦٩
المجموع	١٠٨٤٣٠	٣٢٦٤٧٦	٤٠٦٣٠٠	١٠٨٤٣٠

مخاطر التغير بأسعار الأسهم
فيما يلي جدول يبين حساسية قائمة الدخل الموحدة والتغير المتراكم في القيمة العادلة نتيجة للتغيرات المعقولة المتوقعة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

٢٠١٧-	التغير في المؤشر (%)	الأثر على ربح السنة دينار	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	٥+	٣٠٦٠٥٢	٤٠١٦
٢٠١٦-	التغير في المؤشر (%)	الأثر على ربح السنة دينار	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	٥+	٢٨١٦٢٢	٦٤٩٠

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 المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة. وترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ المجموعة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

مخاطر العملات

ان معظم تعاملات الشركة بالدينار الاردني والدولار الامريكي ان سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الامريكي وبالتالي فان اثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

(٢٨) معلومات قطاعات الأعمال

معلومات قطاعات الأعمال الرئيسية

لأغراض إدارية تم توزيع أنشطة المجموعة إلى ٣ قطاعات أعمال رئيسية:

استثمارات مالية - تتمثل في المتاجرة بالأسهم والسندات بالإضافة الى الابداعات والاستثمار بشركات حليفة والحفظ الامين.

طعام وشراب - تتمثل بمبيعات طعام وشراب.

استثمارات عقارية - تتمثل بالعقارات والاراضي المملوكة من قبل المجموعة لغايات التأجير والمتاجرة.

إن هذه القطاعات هي الأساس الذي تبني عليه المجموعة تقاريرها حول معلومات قطاعات الأعمال الرئيسية.

فيما يلي معلومات قطاعات الأعمال:

المجموع ألف دينار	أخرى ألف دينار	استثمارات عقارية ألف دينار	طعام وشراب ألف دينار	استثمارات مالية ألف دينار	
١٨٧٠	٤٢	١٠٩	١٣٧	١٥٨٢	- ٢٠١٧
(١٤٣٥)	١٦٨	(١٠٤)	(٦٧٦)	(٨٢٣)	إيراد (خسائر) القطاع
٤٣٥	٢١٠	٥	(٥٣٩)	٧٥٩	مصاريف موزعة
(٣٥)					ربح السنة قبل ضريبة الدخل
٤٠٠					مصروف ضريبة الدخل
					ربح السنة من العمليات المستمرة بعد الضريبة
٢٠٨٧	٢٤	٨٧	١٩١	٢٠١٨٥	- ٢٠١٦
(١٢٥٠)	(١٦٣)	(١١٣)	(٢٥٤)	(٧٢٠)	إيراد (خسائر) القطاع
١٢٣٧	(١٣٩)	(٢٦)	(٦٣)	١٢٦٥	مصاريف موزعة
(٢٢٣)					ربح السنة قبل ضريبة الدخل
١٠١٤					مصروف ضريبة الدخل
					ربح السنة من العمليات المستمرة بعد الضريبة
٢٣,٠٣١	١٥٩	٩,١٩٢	٥٠٧	٢٣,١٧٣	- ٢٠١٧
٢٣,٠٣١					الموجودات والمطلوبات
١,٤٠٣	٢١٠	٦١	٨٤	١,٠٤٨	موجودات القطاع
١,٤٠٣					مجموع الموجودات
					مطلوبات القطاع
					مجموع المطلوبات
٢٣,٢٣٤	٤٤٩	٩,٢٠٧	٦٩٠	٢٢,٨٨٨	- ٢٠١٦
٢٣,٢٣٤					الموجودات والمطلوبات
٢,٠٢٩	١٨٦	٢٣٧	٥٩	١,٥٤٧	موجودات القطاع
٢,٠٢٩					مجموع الموجودات
					مطلوبات القطاع
					مجموع المطلوبات

يبين الجدول التالي توزيع الموجودات، المطلوبات والائرادات للمجموعة حسب القطاع الجغرافي:

الإجمالي دينار	خارج المملكة دينار	داخل المملكة دينار	
٢٠١٧ - الموجودات			
١,٠١٦,٧٧٧	-	١,٠١٦,٧٧٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
٧,١٥٤,٠٩٩	٢٨٧,٣٣١	٦,٨٦٦,٧٦٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
١٠٨,٣٣٣	-	١٠٨,٣٣٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥٨,٦١١	-	١٥٨,٦١١	نعم مدينة صافي
١٢,٤٨٩,٨١٤	١٢,٤٨٩,٨١٤	-	إستثمار في أسهم شركات حليفة
٥٠٧,١٩٤	١٥٠,٠٩٦	٣٥٧,٠٩٨	أرصدة مدينة أخرى
٢,٤٠٤,٦١٧	-	٢,٤٠٤,٦١٧	ممتلكات ومعدات
٩,١٩٢,٠١٥	١٢٠,٣٤٩	٩,٠٧١,٦٦٦	إستثمارات عقارية
-	-	-	موجودات غير ملموسة
المطلوبات			
٢٦٨,٤٣٥	-	٢٦٨,٤٣٥	قروض
١٢٣,٦٤٢	-	١٢٣,٦٤٢	نعم عملاء وساطة - دائنة
١,٠١١,٧٩٢	-	١,٠١١,٧٩٢	أرصدة دائنة أخرى
١,٨٦٩,٧٠١	٩٥٥,٦٣٨	٩١٤,٠٦٣	إيرادات
٢٠١٦ - الموجودات			
٣٨٠,٠٣١	-	٣٨٠,٠٣١	نقد وأرصدة لدى البنوك
٦,٦٥٥,٤٩٥	٢٨٦,١٥٣	٦,٣٦٩,٣٤٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
١٢٩,٧٩٨	-	١٢٩,٧٩٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩٨,٣٥٥	-	١٩٨,٣٥٥	نعم مدينة صافي
١٢,٩٧٦,٤٣٥	١٢,٩٧٦,٤٣٥	-	إستثمار في أسهم شركات حليفة
٦٩٠,٣٥٣	٢٤٠,٠٩٦	٤٥٠,٢٥٧	أرصدة مدينة أخرى
٢,٧٣٥,٩١٨	-	٢,٧٣٥,٩١٨	ممتلكات ومعدات
٩,٢٠٦,٩٤٦	١٢٠,٣٤٩	٩,٠٨٦,٥٩٧	إستثمارات عقارية
٢٥٠,٧٦٣	-	٢٥٠,٧٦٣	موجودات غير ملموسة
المطلوبات			
٦٧٩,٣٨٦	-	٦٧٩,٣٨٦	قروض
١٠٨,٤٣٠	-	١٠٨,٤٣٠	نعم عملاء وساطة - دائنة
١,٢٤١,٨٦٩	-	١,٢٤١,٨٦٩	أرصدة دائنة أخرى
٢,٤٧٧,٤٥٥	١,٥٠٢,١٥٤	٩٧٥,٣٠١	إيرادات

(٢٩) تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات وفقا للفترة المتوقعة لاستردادها او تسويتها:

المجموع دينار	أكثر من سنة دينار	لغاية سنة دينار	
١٠١٦٧٧٧	-	١٠١٦٧٧٧	٢٠١٧ -
٧١٥٤٠٩٩	٤٢٧٤	٧١٤٩٨٢٥	الموجودات
١٠٨٣٣٣	١٠٨٣٣٣	-	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٥٨٦١١	-	١٥٨٦١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
١٢٤٨٩٨١٤	١٢٤٨٩٨١٤	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٠٧١٩٤	١٥٠٠٩٦	٣٥٧٠٩٨	نعم مدينة صافي
٢٤٠٤٦١٧	٢٤٠٤٦١٧	-	إستثمار في أسهم شركات حليفة
٩١٩٢٠١٥	٩١٩٢٠١٥	-	أرصدة مدينة أخرى
-	-	-	ممتلكات ومعدات
٢٣٠٣١٤٦٠	٢٤٣٤٩٨٤٩	٨٦٨٢٣١١	استثمارات عقارية
			موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات
٢٦٨٤٣٥	٤٩٦٠٨	٢١٨٨٢٧	المطلوبات
١٢٣٦٤٢	-	١٢٣٦٤٢	قروض
١٠١١٧٩٢	-	١٠١١٧٩٢	نعم عملاء وساطة - دائنة
١٤٠٣٨٦٩	٤٩٦٠٨	١٣٥٤٢٦١	أرصدة دائنة أخرى
٣١٦٢٧٥٩١	٢٤٢٩٩٥٤١	٧٣٢٨٠٥٠	مجموع المطلوبات
			الصافي
٣٨٠٠٣١	-	٣٨٠٠٣١	٢٠١٦ -
٦٦٦٥٤٩٥	-	٦٦٦٥٤٩٥	الموجودات
١٢٩٧٩٨	١٢٩٧٩٨	-	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٩٨٣٥٥	-	١٩٨٣٥٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
١٢٩٧٦٤٣٥	١٢٩٧٦٤٣٥	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٩٠٣٥٣	٢٤٠٠٩٦	٤٥٠٢٥٧	نعم مدينة صافي
٢٧٣٥٩١٨	٢٧٣٥٩١٨	-	إستثمار في أسهم شركات حليفة
٩٢٠٦٩٤٦	٩٢٠٦٩٤٦	-	أرصدة مدينة أخرى
٢٥٠٧٦٣	٢٥٠٧٦٣	-	ممتلكات ومعدات
٣٣٢٣٤٠٩٤	٢٥٥٣٩٩٥٦	٧٦٩٤١٣٨	استثمارات عقارية
			موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات
٦٧٩٣٨٦	٣٦٦٧٩٢	٣١٢٥٩٤	المطلوبات
١٠٨٤٣٠	-	١٠٨٤٣٠	قروض
١٢٤١٨٦٩	-	١٢٤١٨٦٩	نعم عملاء وساطة - دائنة
٢٠٢٩٦٨٥	٣٦٦٧٩٢	١٦٦٢٨٩٣	أرصدة دائنة أخرى
٣١٢٠٤٤٠٩	٢٥٠١٧٣١٦٤	٦٠٣١٢٤٥	مجموع المطلوبات
			الصافي

(٣٠) تملك حصة إضافية في شركات تابعة

٢٠١٦- قامت المجموعة خلال شهر نيسان ٢٠١٦ بزيادة حصتها في شركة الإحداثيات العقارية المساهمة العامة المحدودة بعد تاريخ التملك من ٥٤٪ إلى ٥٨٪ من خلال اكتتاب ما مقداره ٤١٦ر٠٠٠ سهم بسعر ٦١٢ فلس لكل سهم ونتج عن هذه الزيادة تملك لحقوق غير المسيطرين بقيمة ٩٥ر٠٦٩ دينار.

٢٠١٧- كما قامت المجموعة خلال شهر كانون الأول ٢٠١٧ بزيادة حصتها في شركة العيادات الطبية محدودة المسؤولية من ٧٦ر٦٤٪ إلى ١٠٠٪ عن طريق شراء حصة شركة اماكن للخدمات المالية في رأس المال ونتج عن ذلك تملك لحصة حقوق غير المسيطرين بقيمة ٢٢٩ر٧٨٥ دينار.

كما قامت المجموعة خلال شهر كانون الثاني ٢٠١٧ بزيادة رأس مال شركة اماكن للخدمات المالية بمبلغ ٢٠٠ر٠٠٠ دينار نتج عنه زيادة حصتها في الشركة من ٦٨٪ إلى ٧٣٪ وتملك لحصة حقوق غير المسيطرين بقيمة ٤١ر١٨١ دينار.

(٣١) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع وأسهم الخزينة وعلاوة الإصدار والاحتياطي الإجمالي والاحتياطي الاختياري والخسائر المتراكمة واحتياطي القيمة العادلة والبالغ مجموعها ٢٩ر٦٤٩ر٦٧٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢٨ر٩٦٨ر٩٣٤ دينار).

(٣٢) معايير التقارير المالية الدولية غير نافذة التطبيق

إن المعايير المالية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير نافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة مدرجة أدناه، وستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

معايير التقارير المالية الدولية رقم (٩) الأدوات المالية

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

إن النسخة الجديدة من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ تطبق على الفترات السنوية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. يطبق المعيار بأثر رجعي باستثناء محاسبة التحوط. ويعد تعديل أرقام المقارنة أمر غير إلزامي. يتم تطبيق متطلبات محاسبة التحوط عموماً بشكل مستقبلي مع وجود بعض الاستثناءات.

ستقوم المجموعة بتطبيق المراحل المتبقية من المعيار الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي للمعيار ولن تقوم المجموعة بتعديل أرقام المقارنة.

(أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة وجود تأثير جوهري على المركز المالي أو حقوق الملكية ناتج عن تطبيق متطلبات التصنيف والقياس لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩.

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

(ب) التدني في القيمة

يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ من المجموعة تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين والقروض والذمم المدينة، إما على فترة ١٢ شهر أو على كامل عمر القرض. ستقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الذمم المدينة. في تقدير المجموعة، أن المخصصات الإضافية التي يجب تسجيلها والناجمة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة لذممها المدينة لا تختلف بشكل جوهري مقارنة مع المتطلبات الحالية.

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

يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل أنواع 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 الأصول 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.

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٧ بعمل دراسة لتقييم أثر معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥. إن هذه الدراسة قائمة على الأرقام الحالية المتوفرة والتي من الممكن أن تكون معرضة للتغيير بسبب احتمال توفر معلومات جديدة عندما تقوم المجموعة بتطبيق المعيار في عام ٢٠١٨، حيث

لا تتوقع المجموعة وجود تأثير جوهري على المركز المالي أو حقوق الملكية ناتج عن تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركائه الحليفة أو مشاريعه المشتركة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

تنص التعديلات ان 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 للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات مع ضرورة الإفصاح عن التطبيق المبكر.

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

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

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة
يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي يستخدم عند الاعتراف بالاولي 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.

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

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