

التاريخ : ٢٩ / ٧ / ٢٠١٩

السادة بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،،

البيانات المالية النصف سنوية لعام 2019

بالإشارة الى الموضوع أعلاه ، وإستناداً الى المادة 20 من نظام العضوية في شركة بورصة عمان لسنة 2018 نرفق لكم البيانات المالية النصف سنوية لشركة إم كان للخدمات المالية كما في 2019/6/30 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

شركة إم كان للخدمات المالية

رئيس هيئة المدبرين

احمد طنطش

إم كان
للساطنة والتداول

- نسخة السادة مركز ايداع الأوراق المالية المحترمين

فيورمينة شمس
الدفاتر الإدارية والإدارة
الديوان
٣٠ نوز ٢٠١٩
الرقم التسلسل ٢٦٩
رقم المسقف ٢٦٩
المحبة المختصة ملكة المديرة

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٩

**تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
إلى هيئة مديري شركة اماكن للخدمات المالية محدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة اماكن للخدمات المالية محدودة المسؤولية (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وقائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة المنتهية في تلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي / معيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحييدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ إيردين
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
وضاح عسليم بركاتي

ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ تموز ٢٠١٩

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي المرحلية
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	إيضاحات
دينار (منققة)	دينار (غير مدققة)	
الموجودات		
٣٤٧١٢	١٠٧٤١٢	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٠٢٤٩٧	١٠١٧٨٥	ذمم عملاء مدينة، صافي
٦٦٢٩٤	٣٩٣٤٨	أرصدة مدينة أخرى
٦٣٩٨٧	٦٢٣٢٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٥٥٠٥٠	٧٦٩٥٨٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	موجودات ضريبية مؤجلة
١٦٦٠	١٩٣٦	ممتلكات ومعدات
١٠٦٤٢٠٠	١١٢٢٣٩٦	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات -		
٥١٠٨٣	٩١٦٧١	ذمم عملاء دائنة
٩٤٣١٩	٦٥٤١٥	٥ مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٤٤٠٨٣	٤٣٧٥٨	أرصدة دائنة أخرى
١٧١٦٤	-	٦ مخصص ضريبة دخل
٢٠٦٦٤٩	٢٠٠٨٤٤	مجموع المطلوبات
حقوق الملكية -		
١٣٠٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠٠	١ رأس المال المدفوع
-	٦٨١٥٨	١ دفعات على حساب زيادة رأس المال
(٣٠٢٣٤٦)	(٢٨٧٨٠٧)	إحتياطي القيمة العادلة
(١٤٠١٠٣)	(١٥٨٧٩٩)	خسائر متراكمة
٨٥٧٥٥١	٩٢١٥٥٢	صافي حقوق الملكية
١٠٦٤٢٠٠	١١٢٢٣٩٦	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		ايضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
		الإيرادات -
١٣,٩٥٨	٤,٤٨٠	عمولة بيع وشراء الأسهم
١٢,٥٨٨	١٤,٣٢١	توزيعات أرباح
١,٧٦٤	١,٧٩٠	إيرادات أخرى
٢٨,٣١٠	٢٠,٥٩١	مجموع الإيرادات
		المصاريف -
(٤١,٠١٠)	(٣٧,٦٢٦)	مصاريف إدارية
(٤,٤٠٨)	(١,٦٦١)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤٥,٤١٨)	(٣٩,٢٨٧)	مجموع المصاريف
(١٧,١٠٨)	(١٨,٦٩٦)	خسارة الفترة قبل الضريبة
(١٧,٢١٥)	-	مصرف ضريبة الدخل
(٣٤,٣٢٣)	(١٨,٦٩٦)	خسارة الفترة بعد الضريبة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
(٣٤٣٢٣)	(١٨٦٩٦)	خسارة الفترة بعد الضريبة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة بعد الضريبة
		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٠٢١٥٧)	١٤٣٩	مجموع الدخل الشامل للفترة
(١٣٦٤٨٠)	(٤١٥٧)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

رأس المال المنفوع	دفعات على حساب زيادة رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي للقيمة العادلة	خسائر متراكمة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١,٣٠٠,٠٠٠	-	-	(٣,٠٢٣,٤٦)	(١٤٠,١٠٣)	٨٥٧,٥٠١
-	-	-	١٤,٣٣٩	(١٨٢,٩٦٦)	(٤١,٥٧٧)
-	٦٨,١٥٨	-	-	-	٦٨,١٥٨
١,٣٠٠,٠٠٠	٦٨,١٥٨	-	(٢,٨٧٩,١٠٧)	(١٥٨,٧٩٩)	٩٢١,٥٠٢

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
مجموع الدخل الشامل للفترة
دفعات على حساب زيادة رأس المال (إيضاح ١)
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩

رأس المال المنفوع	دفعات على حساب زيادة رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي للقيمة العادلة	خسائر متراكمة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١,٣٠٠,٠٠٠	-	٧٢٣,٤٦٩	(٩٢,٦٠٠)	(٧٤٣,٨٣٤)	١,١٨٦,٠٣٥
-	-	-	(١,٢٤٠)	١,٢٤٠	-
١,٣٠٠,٠٠٠	-	٧٢٣,٤٦٩	(٩٤,٨٤٠)	(٧٤٢,٥٩٤)	١,١٨٦,٠٣٥
-	-	-	(١٠٢,١٥٧)	(٣٤,٣٢٣)	(١٣٦,٤٨٠)
-	-	(٧٢٣,٤٦٩)	-	٧٢٣,٤٦٩	-
١,٣٠٠,٠٠٠	-	-	(١٩٦,٩٩٧)	(٥٣,٤٤٨)	١,٠٤٩,٥٥٥

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
الأثر الناتج من تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩)
الرصيد المعدل كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
مجموع الدخل الشامل للفترة
إطفاء خسائر متراكمة
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة ونقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية
قائمة التدفقات النقدية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
(١٧١٠٨)	(١٨٦٩٦)	الأنشطة التشغيلية
		خسارة الفترة قبل الضريبة
		تعديلات -
		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
٤٠٨	١٦٦١	أو الخسائر
٥١	١٧٤	استهلاكات
(١٢٥٨٨)	(١٤٣٢١)	توزيعات أرباح
		تغيرات رأس المال العامل-
(١٧٣٣)	٧١٢	ذمم عملاء مدينة
(٨١١٤)	٢٦٩٤٦	أرصدة مدينة أخرى
٥١٨٨٩	٤٠٥٨٨	ذمم عملاء دائنة
(١٩٧١٢)	(٣٢٥)	أرصدة دائنة أخرى
(١٤٦٤٧)	(١٧١٦٤)	ضريبة دخل مدفوعة
(١٨٢٥٤)	١٩٥٧٥	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٦٨٠)	(٤٥٠)	شراء ممتلكات ومعدات
١٢٥٨٨	١٤٣٢١	توزيعات أرباح مقبوضة
١١٩٠٨	١٣٨٧١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	٦٨١٥٨	دفعات على حساب زيادة رأس المال
٣٢٩٧٣	(٢٨٩٠٤)	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٣٢٩٧٣	٣٩٢٥٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٦١٢٧	٧٢٧٠٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١٤٤٥٨٤	٣٤٧١٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٧١٢١١	١٠٧٤١٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

(١) عام

تأسست شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية بتاريخ ٦ حزيران ٢٠٠٣ برأسمال قدره ٥٣٠.٠٠٠ دينار مقسم الى ٥٣٠.٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة. تمت زيادته وتخفيضه خلال السنوات عدة مرات ليصبح رأس المال المدفوع ١.٣٠٠.٠٠٠ دينار. حصلت الشركة بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠٠٣ على حق الشروع بالعمل في بورصة عمان.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها الغير عادي المنعقد بتاريخ ١٣ آذار ٢٠١٩ تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ١٤٠.١٠٣ دينار وذلك لإطفاء خسائر الشركة المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وقررت أيضا زيادة رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ليصبح ١.٣٥٩.٨٩٧ دينار بحيث يتم تغطية الزيادة البالغة ٢٠٠.٠٠٠ دينار عن طريق الإيداع البنكي بمبلغ ١٣٦.٣١٥ دينار ومن رصيد حساب جاري الشريك الدائن لشركة الثقة للاستثمارات الأردنية بمبلغ ٦٣.٦٨٥ دينار. هذا ولم تستكمل الشركة الإجراءات القانونية حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

من غايات الشركة تقديم خدمة الإستشارات المالية والقيام بأعمال 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 إعداد القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقا لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨. كما أن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

شركة أماكن للخدمات المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

(٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات"
يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات" بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تجديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" وتفسيرات لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز" ورقم (٢٧) "تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقود الإيجار". يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاح للإيجارات. ويتطلب المعيار من الممتجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار وفقاً لنموذج موحد داخل قائمة المركز المالي.

إن الاعتراف بعقود الإيجار للمؤجرين بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) لم يتغير إلى حد كبير بالمقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كمعقد تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لتلك التي في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وبالتالي، لم يؤثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) على عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المؤجر.

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي بتاريخ التطبيق في ١ كانون الثاني ٢٠١٩، وبناءً عليه لم يتم تعديل القوائم المالية للسنة السابقة. قررت الشركة استخدام طريقة الانتقال العملية والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ووفقاً لتفسير لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم (٤) في تاريخ التطبيق. قررت الشركة أيضاً استخدام الإعفاءات المتعلقة بالاعتراف بعقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل كما في تاريخ التطبيق والتي لا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل المستأجر ذو قيمة منخفضة ("الأصول منخفضة القيمة").

لم ينتج أي أثر جوهري عن تطبيق المعيار على قائمة المركز المالي المرحلية.

(١) طبيعة أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)

يوجد لدى الشركة عقد إيجار لمكتب الشركة. قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) كانت الشركة تقوم بتصنيف عقد الإيجار التي تمثل فيها الطرف المستأجر عند بدايتها إما كمعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. كان يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي في حال كان العقد يقوم بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر إلى الشركة بشكل جوهري. وفي حال العقد الذي لا يقوم بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر كان يتم تصنيفه على أنه عقد إيجار تشغيلي. كانت الشركة تقوم برسلة عقود الإيجار التمويلي عند بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار أيهما أقل. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار الفعلية مقسمة ما بين الفائدة على عقد الإيجار (المعترف بها كتكاليف تمويل) وتخفيض التزامات الإيجار التمويلي. في حالة عقود الإيجار التشغيلية، لم تكن الشركة تقوم برسلة الأصل المستأجر ولكن يتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصروف إيجار في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار. ويتم الاعتراف بالإيجار المدفوع مقدماً والإيجار المستحق في الأرصدة المدينة والدائنة الأخرى على التوالي.

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)، قامت الشركة باستخدام طريقة موحدة للاعتراف بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة هذا ولم ينتج أي أثر عن تطبيق المعيار على قائمة المركز المالي حيث أنه لا يوجد لدى المجموعة أي عقود طويلة الأجل.

ولم ينتج أي أثر عن تطبيق المعيار على قائمة المركز المالي حيث أنه لا يوجد لدى الشركة أي عقود طويلة الأجل.

إن قيمة مصروف الإيجار للعقود قصيرة الأجل والتي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل المرحلية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ حزيران ٢٠١٩ بلغت ٢٠٠ دينار.

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

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 تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعاملات الضريبة الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معاملة ضريبية غير مؤكدة على حدة أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

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

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناجمة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة إلى استثمار في 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 المالية الدولي رقم (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.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة توضح التعديلات أن على الشركة تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا يتم الاعتراف بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ولكن بشكل، من حيث الجوهر، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث أن نموذج خسارة الائتمان المتوقع في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)، لا تسجل الشركة أي خسائر للشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في صافي قيمة الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

(٤) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالة بنكية صادرة لصالح مركز ايداع الأوراق المالية بمبلغ ٥٠٠.٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٨ : ٢٠٠.٠٠٠ دينار) وكفالة بنكية صادرة لصالح هيئة الأوراق المالية بمبلغ ٢٠٠.٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٨ : ٢٠٠.٠٠٠ دينار).

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

(٥) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

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

مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة:

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٢,٩٠٠	٦٥,٣١٤	شركة الثقة للاستثمارات الأردنية (الشركة الأم)
٤١,٤١٩	١٠١	شركة التعاون لإدارة العقارات (شركة شقيقة)
٩٤,٣١٩	٦٥,٤١٥	

إن هذه الأرصدة ناتجة ضمن نطاق نشاط الشركة الرئيسي.

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

إيراد عمولة بيع وشراء أسهم	مصاريف إيجارات	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	-	للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ -
-	٢,٥٠٠	شركة الثقة للاستثمارات الأردنية (الشركة الأم)
-	٢,٥٠٠	شركة التعاون لإدارة العقارات (شركة شقيقة)
-	-	
٨٣٣	-	للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ -
-	٢,٥٠٠	شركة الثقة للاستثمارات الأردنية (الشركة الأم)
٨٣٣	٢,٥٠٠	شركة التعاون لإدارة العقارات (شركة شقيقة)

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

(٦) ضريبة الدخل

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٧,٢١٥	-	• ضريبة دخل سنوات سابقة
(٤٠,٠٠٠)	-	•• موجودات ضريبية مؤجلة
١٧,٢١٥	-	

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل الظاهر في قائمة المركز المالي المرحلية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	١٧,١٦٤	رصيد بداية الفترة/السنة
٥٧,٢١٥	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٤٠,٠٥١)	(١٧,١٦٤)	ضريبة دخل مدفوعة
١٧,١٦٤	-	رصيد نهاية الفترة / السنة

• قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة عن الأعوام ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ وقررت فرض فروقات ضريبة دخل عن تلك الأعوام وقامت الشركة بالظعن بالقرارات الصادرة. تم صدور قرار قطعي عن محكمة التمييز بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٨ بإلغاء كامل الضريبة المفروضة عن عام ٢٠٠٧ وفرض ضريبة بمبلغ ٥٧,٢١٥ دينار عن العام ٢٠٠٨.

•• قامت الشركة بتسجيل موجودات ضريبية مؤجلة مقابل الخسائر المتراكمة المستردة التي يمكن ان يتحقق منها منافع مستقبلية.

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وفقاً لقانون الضريبة رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ وللفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤، وذلك بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

ان نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة بحسب قانون الضريبة رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ النافذ من تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٩ هي ٢٤٪ بالإضافة الى ٤٪ ضريبة دخل المساهمة الوطنية (٢٠١٧: ٢٤٪ بموجب قانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤).

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٤. تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن السنوات ٢٠١٥ الى ٢٠١٨، ولم يتم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.