

هيئة الأوراق المالية
الاستثمارية
الأردنية

٢٠١٩ - ٢٠٢٠

الرقم التسلسلي ٢٤٨٥
المختصة ١١/٢٠١٩

المورد
السيد
١٢/٢٠١٩

The Arab Financial Investment Co.
الشركة العربية للاستثمارات المالية

تقرير نصف السنوي



The Arab Financial Investment Co.
الشركة العربية للاستثمارات المالية

To: Jordan Securities Commission
Amman Stock Exchange
Securities Depository Center

Date : 30-07-2019

Subject: Semi- Annual Report as of
30/06/2019

السادة هيئة الأوراق المالية
السادة بورصة عمان
السادة مركز الايداع الأوراق المالية

التاريخ: ٢٠١٩-٠٧-٣٠
صادر: ٧٩ / ص / ر / ت / ٢٠١٩

الموضوع : التقرير نصف السنوي كما هو في ٣٠-
٢٠١٩-٠٦

Attached the company's Semi- Annual Report
of (The Arab Financial Investment Co.) As of
30/06/2019

Kindly accept our highly appreciation and
respect

Company's Name : The Arab Financial
Investment Company

CEO's Signature :

Tariq Khater

مرفق طيه نسخة من التقرير نصف السنوي
لشركة (العربية للاستثمارات المالية ذ.م.م)
كما هو بتاريخ ٢٠١٩/٠٦/٣٠ م

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام...

اسم الشركة : العربية للاستثمارات المالية
ذ.م.م

توقيع الرئيس التنفيذي

طارق خاطر

الشركة العربية للاستثمارات المالية ذ.م.م
The Arab Financial Investment Co. L.L.C

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٩

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
إلى إدارة الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية ("الشركة") كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى 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 المختصرة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المختصرة 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 تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء 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/ الأردن

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

وضاح عصام برقوي

ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣٠ تموز ٢٠١٩

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
١٠,٨٩٨,٣٥٤	٣,٦٥٧,٧٠٦	٥	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٦,٠٥٢,٥٨٨	٥,٢٨٨,١٠٥	٣	ذمم مدينة، صافي
٦٧١,٦٢٣	٦٤١,٢٧٤		أرصدة مدينة أخرى
٨,٠٤٦	٤٦,٨٤٨		ممتلكات ومعدات، صافي
٣٩,٤٤٢	-		تسوية التداول
١٧,٦٧٠,٠٥٣	٩,٦٣٣,٩٣٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٢٢,٤٠٤	٩,٦٨٥	٦	بنوك دائنة
-	١٧,٤٣٧		تسوية التداول
١,٢٩٩,٩٥٢	١,١٢٤,٤٩١		ذمم عملاء دائنة
٦٤,٦٠٠	٩,٥٢٨	٧	مخصص ضريبة الدخل
٤٧٣,٦٦٨	٥٧٧,٢٩٣		أرصدة دائنة أخرى
١,٨٦٠,٦٢٤	١,٧٣٨,٤٣٤		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٧,٥٠٠,٠٠٠	-		علاوة الإصدار
٣,٨٢٠,٨٥٢	٣,٨٢٠,٨٥٢		احتياطي إجباري
٤٨٨,٥٧٧	٧٤,٦٤٧		أرباح مدورة
١٥,٨٠٩,٤٢٩	٧,٨٩٥,٤٩٩		مجموع حقوق الملكية
١٧,٦٧٠,٠٥٣	٩,٦٣٣,٩٣٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

إيضاحات	٣٠ حزيران ٢٠١٩ دينار	٣٠ حزيران ٢٠١٨ دينار
الإيرادات -		
صافي عمولات الوساطة	١٤٤,٨٢٠	١٨٤,٤٠٠
إيرادات فوائد تمويل على الهامش	٥١,٩١٠	٣٨٤,٢٠٩
إيرادات فوائد بنكية	١٦٢,٩١١	٤٤٧,٩٨٣
إيرادات أخرى	٤٢٣٢	٤٠,٣٦٥
أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، صافي	-	٢١,٠١٠
صافي الإيرادات	٣٦٣,٨٧٣	١,٠٧٧,٩٦٧
المصاريف -		
مصاريف إدارية	(٣٤٦,١٠٤)	(٣٧٥,١٦٥)
عمولات بنكية	(١٠,٨٦٣)	(١٠,١١٩)
استهلاكات	(١٩,٨٢٠)	(١٢,١٦٩)
خصم التزامات عقود تأجير	(١,٠١٦)	-
مجموع المصاريف	(٣٧٧,٨٠٣)	(٣٩٧,٤٥٣)
(خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة	(١٣,٩٣٠)	٦٨٠,٥١٤
ضريبة الدخل	-	(١٥٥,٦٦٦)
(خسارة) ربح الفترة	(١٣,٩٣٠)	٥٢٤,٨٤٨
يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	(١٣,٩٣٠)	٥٢٤,٨٤٨

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	علاوة الاصدار	احتياطي اجباري	أرباح مدورة	مجموع حقوق الملكية
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩				
٤,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٣,٨٢٠,٨٥٢	٤٨٨,٥٧٧	١٥,٨٠٩,٤٢٩
-	-	-	(١٣,٩٣٠)	(١٣,٩٣٠)
-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)
-	-	-	(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٨٢٠,٨٥٢	٧٤٦,٤٧	٧,٨٩٥,٤٩٩
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨				
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٦١٥,٦٥٨	٢١,٨٦٥,٦٥٨
-	-	-	٥٢٤,٨٤٨	٥٢٤,٨٤٨
-	-	-	(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥٤٠,٥٠٦	٢١,٧٩٠,٥٠٦

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	ايضاحات
دينار	دينار	
٦٨٠,٥١٤	(١٣,٩٣٠)	الأنشطة التشغيلية
		(خسارة) ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات -
١٢,١٦٩	١٩,٨٢٠	استهلاكات
		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من
١٨٤,١١١	-	٤ خلال الأرباح أو الخسائر
(٤٤٧,٩٨٣)	(١٦٢,٩١١)	ايرادات فوائد بنكية
-	١,٠١٦	خصم التزامات عقود تأجير
		التغير في رأس المال العامل -
١,٥٧٨,٨٥٨	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤٥٧,٣٠٣)	٧٦٤,٤٨٣	ذمم مدينة
٩٤,٥٨٤	٥٦,٨٧٩	تسوية التداول
٣,٧٣٥	٣,٣٤٩	أرصدة مدينة أخرى
(١١٩,٩٦٩)	(١٧٥,٤٦١)	ذمم عملاء دائنة
٣,٠٩١٨	١,٠٢٦,٠٩	أرصدة دائنة أخرى
(١٦٤,٩٩٦)	(٥٥,٠٧٢)	٧ ضريبة دخل مدفوعة
١,٣٩٤,٦٣٨	٥٦٧,٧٨٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٤٤٧,٩٨٣	١٦٢,٩١١	فوائد مقبوضة
(٣٧٨)	(٥٨,٦٢٢)	شراء ممتلكات ومعدات
٤٤٧,٦٠٥	١٠٤,٢٨٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٦٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	١٠ أرباح موزعة على الشركاء/ المساهمين
-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	١١ توزيع علاوة اصدار
(٦٠٠,٠٠٠)	(٧,٩٠٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,٢٤٢,٢٤٣	(٧,٢٢٧,٩٢٩)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
١٠,١٧٦,٧٠٨	١٠,٨٧٥,٩٥٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١١,٤١٨,٩٥١	٣,٦٤٨,٠٢١	٥ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

(١) عام

تأسست الشركة العربية للاستثمارات المالية بتاريخ ٦ أيار ١٩٩٤ وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة مساهمة عامة محدودة تحت رقم (٢٤٧)، وتعتبر الشركة العربية للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة خلفاً للشركة العربية للاستثمارات المالية ذات المسؤولية المحدودة وذلك بعد أن تم تحويل صفتها القانونية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة محدودة. هذا وقد جرت عدة تعديلات على رأسمال الشركة خلال السنوات كان آخرها عبر قرار الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠١٨ والذي تقرر من خلاله تخفيض رأسمال الشركة بمبلغ ٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار وتوزيعه على المساهمين ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع ٤٠٠٠٠٠٠٠ دينار مقسم إلى ٤٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد، وقد تم استكمال إجراءات تخفيض رأس المال لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠١٨.

قررت الهيئة العامة للشركة أيضاً خلال ذلك الاجتماع تحويل الصفة القانونية للشركة من "شركة مساهمة عامة محدودة" إلى "شركة ذات مسؤولية محدودة" تحت رقم (٥٣٢١٠)، هذا وتم استكمال إجراءات الصفة القانونية للشركة بتاريخ ١٧ كانون الأول ٢٠١٨.

من أهم غايات الشركة ما يلي:

- العمل كوسيط بالعمولة لدى بورصة عمان.
- العمل كوسيط يشتري وبييع لصالح محفظته.
- العمل كوسيط للتداول في البورصات غير الأردنية.
- استثمار أموالها والتصرف بها بالكيفية التي تراها مناسبة.
- العمل كمدير إصدار من خلال الإلتزام ببذل العناية.
- العمل كأمين إصدار وأمين استثمار ومدير استثمار.
- العمل كحافظ أمين.

إن عنوان الشركة هو الشميساني، عمان-المملكة الأردنية الهاشمية.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

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

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

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر 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 المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد 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 والافصاح للإيجارات. ويتطلب المعيار من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار وفقاً لنموذج موحد داخل قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة.

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 كعقود 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").

فيما يلي أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦):

الأثر على قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩:

٢٠١٩	
دينار	
(غير مدققة)	
٤٧,٨٩٣	موجودات
	حق استخدام الأصول - ممتلكات ومعدات، صافي
	مطلوبات
(٤٧,٨٩٣)	التزامات عقود الإيجار - أرصدة دائنة أخرى
-	حقوق الملكية

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

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة لبعض الفروع قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) كانت المجموعة كمستأجر، تصنف عقود الإيجار في بداية العقد إما كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. كان يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي في حال كان العقد يقوم بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر إلى المجموعة بشكل جوهري. وفي حال لم يقوم العقد بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر كان يتم تصنيفه على أنه عقد إيجار تشغيلي. كانت المجموعة تقوم برسلة عقود التأجير 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 المجموعة 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 المجموعة باستخدام طريقة موحدة للاعتراف بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات تطبيق محددة وحلول عملية، والتي قامت المجموعة باستخدامها عند تطبيق المعيار.

• عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود تأجير تمويلية

لم تقم المجموعة عند تطبيق المعيار بتغيير القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار التي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تمويلية (أي حق استخدام الأصل والتزامات عقود التأجير مساوية لما تم الاعتراف به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)). تم تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) على هذه العقود ابتداء من ١ كانون الثاني ٢٠١٩.

• عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود تأجير تشغيلية

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات حق استخدام الأصول ومطلوبات الإيجار التشغيلية لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار بناءً على القيمة الدفترية كما لو أن المعيار كان مطبقاً منذ بداية العقد، بغض النظر عن استخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق. قامت المجموعة بالاعتراف بأصل حق الاستخدام لبعض عقود الإيجار باستخدام قيمة التزام الإيجار بعد تعديلها بقيمة مدفوعات الإيجار المقدمة وقيمة الإيجارات المستحقة ذات الصلة والمعترف بها سابقاً. تم الاعتراف بالتزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق.

قامت المجموعة أيضاً باستخدام الحلول العملية المتاحة وفقاً للمعيار بحيث:

- استخدمت معدل خصم واحد لأي مجموعة من عقود الإيجار والتي لها خصائص متشابهة.
- استخدمت المجموعة إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل للعقود قصيرة الأجل والتي تنتهي خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق.
- استبعدت المجموعة التكاليف المباشرة الأولية عند قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق.
- استخدمت المجموعة معلومات لاحقة عند تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩

(ب) المبالغ التي تم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الموحدة

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحقوق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩:

التزامات مقابل عقود	حق استخدام الأصول	
استئجار	دينار	دينار
٤٧,٨٩٣	٤٧,٨٩٣	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
-	(١١,٩٧٣)	الاستهلاكات
١,٠١٦	-	مصروف خصم التزامات
(٢٥,٠٠٠)	-	المدفوع خلال الفترة
٢٣,٩٠٩	٣٥,٩٢٠	كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (مراجعة غير مدققة)

لا يوجد عقود إيجار قصيرة الأجل أو عقود إيجار منخفضة القيمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩.

(ج) فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة والتي تم تطبيقها من تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦):

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني في القيمة، ويتم تعديل قيمتها عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن المجموعة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقل. تخضع موجودات أصول حق الاستخدام إلى اختبار التدني في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفوعات الثابتة (والتي تتضمن الدفوعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت المجموعة تنوي أن تمارس خيار فسخ العقد وفقاً لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم المجموعة أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار.

التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء، مع الأخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم المجموعة بممارسة هذا الخيار.

بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى المجموعة الحق في استئجار الأصول لفترات إضافية. تطبق المجموعة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

وهذا يعني، أن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. لاحقاً، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار عند حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الأمر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار لعقود إيجار الآلات والمعدات نظراً لأهمية هذه الأصول في عملياتها التشغيلية. حيث أن مدة الإيجار لهذه العقود تعتبر قصيرة الأجل وغير قابلة للفسخ وعليه فإن فسخ تلك العقود ستؤثر سلبياً على عمليات التشغيل في حال عدم وجود بديل حاجز لتلك الأصول.

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 بالمعالجات الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدا أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذا التفسير 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 والنتيجة 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.

قام المجلس الدولي للمحاسبة بتأجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر وأن يتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في شركات الحليفة و مشاريع مشتركة – قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

توضح هذه التعديلات انه اذا كانت المنشأة مشروع او شركة يمكن لها عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار قياس الاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر. اذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية ولها حصة في شركة حليفة او مشروع مشترك والتي بدورها هي منشأة استثمارية يمكن للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية إبقاء القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركة الحليفة او المشروع المشترك (التي بدورها هي منشأة استثمارية) على الحصة في الاستثمار في الشركة الحليفة او المشروع المشترك للشركة التابعة. يتم الاختيار لكل استثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك كل على حدى في اخر تاريخ عند: أ. الاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك ب. الشركة الحليفة او المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية. ب. الشركة الحليفة او المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

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

(٣) ذمم مدينة، صافي

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦٨٢٦ر٧٩٠	٦٨٢٧ر٧١١	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٢٣٣٨ر٦٦٩	٢٥٥٧ر٣٢٣	ذمم عملاء الوساطة
١٣٢٥٦	١٢٥٠٠	أوراق قبض
٩٤٢٠ر٤٧٣	٩٨٨٤ر٠٤٧	
(٢٥٦ر٨٦٣)	(٢٥٦ر٨٦٣)	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة*
٦١٦٤ر٦١٠	٦٢٨ر١٨٤	
(٥٥٧ر٥٧٦)	(٢٣ر٨٩٦)	ينزل: فوائد معلقة**
٦٠٥٢ر٥٨٨	٥١٠٥ر٢٨٨	

* إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٦٤٤ر٦٤	٢٥٦ر٨٦٣	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
٤٥٠.٠٠٠	-	المخصص خلال الفترة/ السنة
(٢١٤ر٢٢٩)	-	ذمم معدومة
(١٩٩٤)	-	المسترد من المخصص
٢٥٦ر٨٦٣	٢٥٦ر٨٦٣	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩

** فيما يلي الحركة على الفوائد المعلقة.

٣٠ حزيران ٢٠١٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٥٥٧,٥٧٦	٥٥٧,٥٧٦
٣٣٨,٩٤٧	-
٨٩٦,٥٢٣	٥٥٧,٥٧٦

الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
الفوائد خلال الفترة/ السنة
الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

(٤) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، صافي

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠١٩	للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
-	(١٨٤,١١١)
-	٢٠٥,١٢١
-	٢١,٠١٠

التغير في القيمة العادلة
أرباح متحققة

(٥) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠١٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٧,٩٢١	١٠,٤٤٠
٥١٩,٧٨٨	٨٦٣,٤٦٧
٣,١٢٩,٩٩٧	١٠,٠٢٤,٤٤٧
٣,٦٥٧,٧٠٦	١٠,٨٩٨,٣٥٤

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك*
ودائع لأجل**

* يتضمن هذا البند مبلغ ٣٤٩,١٢٦ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ والذي يمثل حسابات جارية مقابل صافي الأرصدة المستحقة لعلماء الوساطة المالية والمحاسبة وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية الأردنية (٣١ كانون الأول ٢٠١٨ : ٨٥٢,٤٣٢ دينار).

** يمثل هذا البند ودائع لأجل بالدينار الاردني تستحق خلال فترة ثلاثة اشهر من تاريخ ربط هذه الودائع بفائدة سنوية ٥,٥٪.

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩

لغايات قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة يتمثل فيما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٣٩٢٤٧٠٠	٣٦٥٧٧٠٦	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٢٥٠١٠٠٠)	-	ينزل: وكالات استثمار
(٤٧٤٩)	(٩٦٨٥)	ينزل: بنوك دائنة (إيضاح ٦)
١١٤١٨٩٥١	٣٦٤٨٠٢١	

(٦) بنوك دائنة

يمثل هذا البند الرصيد المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ والمتمثلة في حساب جاري مدين ممنوح من قبل البنك الأردني الكويتي بسقف ١٠٠٠٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة سنوية تتراوح ما بين ٨,٥٪ و ٩,٥٪.

(٧) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩، وذلك لزيادة المصاريف المقبولة على الإيرادات وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨.

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

تم التوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٧.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للعام ٢٠١٨. هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٥٠٨٨٩	٦٤٦٠٠	رصيد بداية الفترة / السنة
(٢٥١٠٣٣)	(٥٥٠٧٢)	ضريبة الدخل المدفوعة
١٦٤٧٤٤	-	ضريبة الدخل المستحقة
٦٤٦٠٠	٩٥٢٨	رصيد نهاية الفترة / السنة

(٨) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتملة تتمثل في كفالة بنكية لصالح مركز إيداع الأوراق المالية بمبلغ ١٠٠.٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٨: ٢٠٠.٠٠٠ دينار) إضافة إلى كفالة لصالح هيئة الأوراق المالية بمبلغ ٧٦٠.٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٨: ١٠٤٠.٠٠٠ دينار). تبلغ تأميماتها النقدية ٧٥٧٥٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (٣١ كانون الأول ٢٠١٨: ٧٢٥٦٧ دينار).

(٩) المعاملات مع جهات ذات العلاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع كبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة الشركة وحسب قانون الأوراق المالية وتعليمات هيئة الأوراق المالية.

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة:

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية:

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية ١٧١.٥٠٠ دينار لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ مقابل ١٧١.٥٠٠ دينار لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨.

(١٠) أرباح موزعة على المساهمين

قررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٩ توزيع مبلغ ٤٠٠.٠٠٠ دينار كأرباح على الشركاء والتي تمثل نسبة ١٠٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٨ توزيع مبلغ ٦٠٠.٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين والتي تمثل نسبة ٦٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع.

(١١) توزيعات علاوة اصدار على الشركاء

قررت الهيئة العامة في اجتماعها الغير العادي المنعقد بتاريخ ١٦ شباط ٢٠١٩ توزيع علاوة الإصدار على الشركاء في الشركة بمبلغ ٧٥٠.٠٠٠ دينار.

(١٢) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٨ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الربح وحقوق الملكية للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨.