

الرقم : إم/ 11/ 2018

التاريخ : 2018/3/18

السادة بورصة عمان المالية المحترمين  
تحية و بعد ،،،

البيانات المالية لعام 2017

إشارة إلى الموضوع اعلاه ، و استناداً إلى المادة 33 من النظام الداخلي لبورصة عمان نرفق لكم نسخة عن التقرير السنوي و البيانات المالية لشركة إيمان للخدمات المالية كما في 2017/12/31 ، مدققة حسب الأصول من مدققي حساباتنا السادة أر نست و يونغ .

المرفقات :

- التقرير السنوي للشركة .
- البيانات المالية لعام 2017 وتقرير المحاسب القانوني المستقل .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

شركة إيمان للخدمات المالية

رئيس هيئة المديرين

أحمد طنطش

بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية المدى وان ١٩ آذار ٢٠١٨ الرقم المتسلسل: ١٢٧٢ رقم الملف: ٧٦ الجهة المختصة: المدير العام
--

- نسخة السادة مركز ايداع الاوراق المالية المحترمين

الرقم : 2018/08/أم  
التاريخ : 2018 / 3 / 11

السادة/ هيئة الأوراق المالية المحترمين،  
سعادة السيد/ محمد الحوراني المحترم،

الموضوع: التقرير السنوي للشركة

تحية واحترام،،،

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه، واستناداً إلى المادة رقم (71) من تعليمات الترخيص والإعتماد للخدمات المالية وتنظيمها لسنة 2005، يرجى التفضل بالعلم بأن التقرير السنوي لشركة إمكان للخدمات المالية قد تم الإنتهاء منه، راجين أن نوضح لكم ما يلي:

أولاً: تقرير إدارة الشركة ويتضمن ما يلي:

(1) الوضع القانوني للشركة:

شركة ذات مسؤولية محدودة، ونشاطها الأساسي وسيط مالي وقد قامت الشركة بأخذ التراخيص التالية ( وسيط مالي، وسيط لحسابه، والاستشارات المالية).

(2) أعمال الشركة:

حيث أن مجال عمل الشركة وسيط لحسابه ووسيط بالعمولة، فقد حققت الشركة خسائراً كما هو موضح في البيانات المالية المدققة (المرفقة).

(3) الوضع التنافسي للشركة:

تقدم الشركة خدمات مالية شاملة و متكاملة في السوق المحلي وفق احدث المعايير و بطريقة تلبي احتياجات و توقعات العملاء و تتلائم مع قيم الشركة في المهنة و الاحتراف , وقد استقطبت الشركة خلال عملها في مجال الوساطة المالية في الفترة الماضية مجموعة من المتعاملين معها بصورة منتظمة وستمعمل على تطوير خدماتها في هذا المجال بحيث يزداد عدد المتعاملين وحجم التداول لديها لتطوير ادائها التنافسي بين شركات الوساطة ، وبالتالي زيادة إيراداتها من عمولة الوساطة.

حيث بلغت حصة الشركة السوقية مقارنة مع الأعوام الخمس الماضية إلى (0.1%) في نهاية عام 2017 . حيث إحتلت المركز (52) .

وكما هو موضح بالجدول التالي و الذي يوضح حجم تداول الشركة مقارنة بحجم السوق خلال الخمس سنوات الماضية:

السنة	2017	2016	2015	2014	2013
حجم التداول/ دينار	7,811,148	5,328,574	5,758,775	2,086,318	34,451,553
الحصة السوقية %	0.1%	0.1%	0.1%	0.0%	0.6%
الترتيب	52	57	57	57	37

#### (4) رأسمال الشركة وحقوق الملكية:

في عام 2015 قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ 2 نيسان 2015 تخفيض رأسمال الشركة المدفوع بمبلغ 3,676,329 دينار ليصبح 1,300,000 دينار.

في عام 2016 قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ 19 أيلول 2016 تخفيض رأس مال الشركة بقيمة 200,000 دينار وذلك لإطفاء جزء من الخسائر المتراكمة على الشركة كما في 2015/12/31 بحيث يصبح 1,100,000 دينار ، كما قررت في نفس الاجتماع زيادة رأس مال الشركة من 1,100,000 دينار ليصبح 1,300,000 دينار وذلك عن طريق زيادة حصة الشريك شركة الثقة للإستثمارات الأردنية لتصبح 951,845 دينار وذلك عن طريق رسملة دفعات على حساب زيادة رأس المال بقيمة 129,400 دينار كما في 2015/12/31 ورسملة 70,600 دينار من جاري الشريك الدائن لشركة الثقة للإستثمارات الأردنية ، وقد استكملت ادارة الشركة اجراءات زيادة رأس المال و اطفاء الخسائر المتراكمة خلال عام 2017.

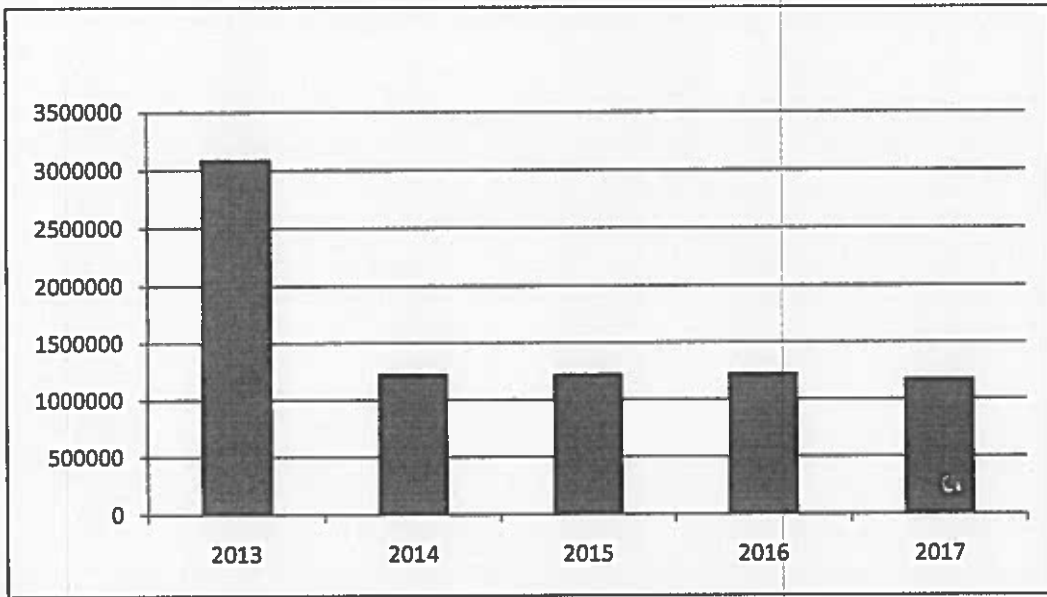
#### الشركاء في رأس المال المصرح به كما في 2017/12/31:

نسبة المساهمة	حصة الشريك/ دينار	اسم الشريك
1.1%	14,255.000	شركة العرب للتأمين
73.22%	951,845.000	شركة الثقة للإستثمارات الأردنية
1.34%	17,357.000	مازن حمزه طنطش
16.81%	218,583.000	احمد حمزه طنطش
7.53%	97,960.000	شركة الاقدام للإستثمارات
100%	1,300,000	المجموع

(5) تحليل المركز المالي للشركة:

- كانت نتائج الشركة كما في 2017/12/31 كما يلي:
- رأس المال المدفوع: ( 1,300,000 دينار )
  - خسائر الفترة بعد المخصصات و الضريبة: (41,120 دينار )
  - صافي حقوق الملكية: (1,186,035 دينار )

فيما يلي رسم بياني يبين التغير في حقوق الملكية خلال الخمس سنوات السابقة للشركة :



ثانياً: أسماء أعضاء هيئة مديري الشركة و موظفي الشركة:

- أسماء أعضاء هيئة مديري الشركة:

الإسم	الرتبة الوظيفية
السيد أحمد حمزه طنطش	رئيس هيئة المديرين
السيد الاء المصري	نائب رئيس هيئة المديرين، عضو ممثل شركة الثقة للاستثمارات
السيدة نادين القطيشان	عضو ممثل شركة الثقة للاستثمارات

• أسماء موظفي الشركة و مؤهلاتهم و خبراتهم و رتبهم الوظيفية كما في 2017/12/31:

الاسم	المؤهل العلمي	الخبرة	الرتبة الوظيفية
أحمد حمزه أحمد طنطش	ماجستير إدارة أعمال	22 سنة	رئيس هيئة المديرين / وسيط مالي معتمد
سوسن أكرم محمود غزالة	بكالوريوس إدارة عامة	12 سنة	المدير العام / وسيط مالي معتمد
جمانه احمد سالم الزين	بكالوريوس مالية ومصرفية	4 سنة	موظفة خدمة العملاء و شؤون موظفين
ابراهيم حسن محمد ابراهيم	بكالوريوس محاسبة	4 سنة	المدير المالي
رنا خالد عبد الرحمن مرعي	بكالوريوس اقتصاد أعمال	3 سنة	ضابط الامتثال

ثالثاً: التطورات المستقبلية للشركة:

استناداً إلى إنجازات الشركة منذ تأسيسها وحتى فترة السنة المالية الحالية من نشاطها، ستعمل إدارة الشركة على تنمية إيراداتها بما يحقق معدلات ربح أعلى وذلك من خلال :

- تطوير بيئة العمل من خلال الاستمرار في إدخال مزيد من التكنولوجيا الحديثة في جميع عمليات الشركة ونشاطاتها .
- تطوير نوعية الخدمة المقدمة للعملاء والعمل على استقطاب مزيد من العملاء المتعاملين في بورصة عمان وبالتالي زيادة حجم عمليات التداول التي تنفذها الشركة مما يرفع من ترتيبها التنافسي بين شركات الوساطة المالية ويحقق لها مزيداً من الدخل من هذا النشاط.
- الارتقاء بسياسات الموارد البشرية ومما يساهم في تطوير مهارات وقدرات موظفي الشركة وتعزيز ولائهم الوظيفي.

رابعاً : المخاطر التي تواجه الشركة:

- القيمة السوقية لمحفظه الشركة:

تكمن المخاطرة في محفظة الشركة عند انخفاض القيم السوقية لاستثماراتها في سوق عمان المالي.

- الذمم المدينة:

بسبب تذبذب القيم السوقية للأسهم بشكل عام ، ونتيجة لسياسة الشركة المتحفظة في منح تسهيلات لعملائها، فقد أثر ذلك على وضع الذمم المدينة للشركة حيث تم رفع المخصص خلال عام 2017 بقدر 27443 دينار .

• المشتقات المالية :

قررت هيئة المديرين بتاريخ 2017/12/28 اخذ مخصص احترازي بقيمة المشتقات المالية بمبلغ 386631.828 دينار .

خامسا : الاثر المالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة المالية ولا تدخل ضمن نشاط الشركة الرئيسي :

• قامت الشركة ببيع الاستثمار في شركات حليفة البالغ 567,489 دينار بتاريخ 2017/12/07 الى شركة الثقة للاستثمارات الاردنية (الشركة الام ) بقيمة اجمالية قدرها 962,714 دينار ونتاج عن العملية ربح بقيمة 395,091 دينار.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ...

احمد حمزة طنطش  
رئيس هيئة المديرين

شركة إمكان للخدمات المالية

www.imcan.jo

cs@imcan.jo

nodeen

شركة امان للخدمات المالية محدودة المسؤولية

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

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

**تقرير حول القوائم المالية**

**الرأي**

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة إمكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وقائمة الدخل والشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والابصاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول 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 الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

**فقرة تأكيدية**

دون التحفظ في رأينا، وكما هو مبين في إيضاح (٢٢) حول القوائم المالية المرفقة، فقد تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ والبالغة ٧٤٣٨٣٤ دينار ٥٠٪ من رأسمال الشركة. هذا ويتصل المادة (٧٥) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته اللاحقة على أنه إذا بلغت خسائر الشركة أكثر من ٥٠٪ من رأسمالها فيترتب على مديرها أو هيئة المديرين فيها دعوة الهيئة العامة للشركة إلى اجتماع غير عادي لتصدر قرارها إما بتصفية الشركة أو باستمرارها بما يحقق تصحيح أوضاعها. هذا وقد قررت الهيئة العامة في اجتماعها الغير عادي المنعقد بتاريخ ٨ شباط ٢٠١٨ بإطفاء خسائر الشركة المتراكمة بمبلغ ٧٢٣٤٦٩ دينار من حساب الاحتياطي الاجباري. هذا ولم تستكمل الإجراءات حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

### مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

### مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

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

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات 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 تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة ممترة.
  - تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

#### تقرير حول المتطلبات القانونية

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

إرستيا وبنغ / الأردن  
مستشارون  
محاسبون / قانونيون  
عمان - الأردن  
وضاح عمام بركات  
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
١٥ آذار ٢٠١٨

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
دينار	دينار		
			<b>الموجودات</b>
١٢٤٦٨٠	١٤٤٥٨٤	٦	نقد في الصندوق وارصدة لدى البنوك
١٩٨٣٥٥	١٥٨٥٢٨	٧	نعم مدينة، صافي
٤٤٦٤٠٦	٤٤٣١٩	٨	ارصدة مدينة أخرى
٩٠٠٥٥	١٠٠٩٣١٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٦٤٠٠	٥٠٨٦١	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٢٣٧٩٩	-	١٠	استثمار في شركة حليفة
٣٨٦٦٣٢	-	١٢	مشتقات مالية
<b>١٤٤٤٣٢٧</b>	<b>١٤٠٧٦٠٤</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات -</b>
١٤٤٧٠٥	١٥٩٨٠٥		نعم عملاء دائنة
٦٧٢٦٧	٦١٧٦٤	١٣	ارصدة دائنة أخرى
<b>٢١١٩٧٢</b>	<b>٢٢١٥٦٩</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية -</b>
١٣٠٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠٠	١٤	رأس المال المدفوع
٢٠٠٠٠٠	-	١	دفعات على حساب زيادة رأس المال
٧٢٣٤٦٩	٧٢٣٤٦٩	١٤	احتياطي اجباري
(٨٨٤٠٠)	(٩٣٦٠٠)		احتياطي القيمة العادلة
(٩٠٢٧١٤)	(٧٤٣٨٣٤)		خسائر متراكمة
<b>١٢٣٢٣٥٥</b>	<b>١١٨٦٠٣٥</b>		<b>صافي حقوق الملكية</b>
<b>١٤٤٤٣٢٧</b>	<b>١٤٠٧٦٠٤</b>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
دينار	دينار		
			<b>الإيرادات -</b>
٢١,٨٥٣	٢٥,٥٨١		عمولة وساطة
١,٧٢٧	٢,٢٢٦		توزيعات أرباح أسهم
٣,١٢٠	١,٩١٣		إيرادات أخرى
٣١٣	١٥,٢٨٠	١٦	أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	٣٩٥,٠٩١	١٠	أرباح بيع شركة حليفة
-	٣,٦٩٠	١٠	حصة الشركة من أرباح الشركة الحليفة
٩,٥٨٢	-	٧	المردود من مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
<b>٣٦,٥٩٥</b>	<b>٤٤٣,٧٨١</b>		<b>مجموع الإيرادات</b>
			<b>المصروفات -</b>
(٨٢,٦٨٧)	(٧٠,٨٢٦)	١٥	مصاريف إدارية
-	(٣٨٦,٦٣٢)		مخصص مشتقات مالية
-	(٢٧,٤٤٣)	٧	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٥,٣٩٤)	-	١٠	حصة الشركة من خسائر الشركة الحليفة
<b>(٨٨,٠٨١)</b>	<b>(٤٨٤,٩٠١)</b>		<b>مجموع المصروفات</b>
<b>(٥١,٤٨٦)</b>	<b>(٤١,١٢٠)</b>		<b>خسارة السنة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
(٥١,٤٨٦)	(٤١,١٢٠)	خسارة السنة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة بعد الضريبة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٣,٠٠٠)	(٥,٢٠٠)	
(٦٤,٤٨٦)	(٤٦,٣٢٠)	مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة المائلة	احتياطي اجباري	دفعات على		
				حساب زيادة رأس المال	رأس المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ -						
١٢٣٢٣٥٥	(٩٠٢٧١٤)	(٨٨٤٠٠)	٧٢٣٤٦٩	٢٠٠,٠٠٠	١٢٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
(٤٦٣٢٠)	(٤١١٢٠)	(٥٢٠٠)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	٢٠٠,٠٠٠	-	-	(٢٠٠,٠٠٠)	-	إطفاء خسائر متراكمة (إيضاح ١)
١٢٣١٨٦,٣٥	(٧٤٣٨٣٤)	(٩٣٦٠٠)	٧٢٣٤٦٩	-	١٢٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ -						
١٢٢٦٢٤١	(٨٥١٢٢٨)	(٧٥٤٠٠)	٧٢٣٤٦٩	١٢٩,٤٠٠	١٢٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
(٦٤٤٨٦)	(٥١٤٨٦)	(١٣,٠٠٠)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٧٠,٦٠٠	-	-	-	٧٠,٦٠٠	-	دفعات على حساب رأس المال
١٢٣٢٣٥٥	(٩٠٢٧١٤)	(٨٨٤٠٠)	٧٢٣٤٦٩	٢٠٠,٠٠٠	١٢٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
دينار	دينار		
(٥١٤٨٦)	(٤١١٢٠)		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			خسارة السنة
			تعديلات -
(٣١٣)	(١٥٢٨٠)		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٣٩٤	(٣٦٩٠)	١٠	حصة الشركة من (أرباح) خسائر الشركة الحليفة
(٩٥٨٢)	٢٧٤٤٣	٧	مخصص (المردود من) ندم مشكوك في تحصيلها
-	(٣٩٥٠٩١)	١٠	أرباح بيع شركة حليفة
-	٢٨٦٦٣٢		مخصص مشتقات مالية
			<b>تغيرات رأس المال العامل -</b>
٤٤٨٤	١٢٣٨٤		نم مدينة
٤٩٥١	٨٧		أرصدة مدينة أخرى
(٦٢٥٢)	٥٤٠٤٢		نم عملاء دائنة
١٨٤٩٧	(٥٠٠٣)		أرصدة دائنة أخرى
(٣٤٣٠٧)	١٩٩٠٤		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
٧٠٦٠٠	-		دفعات على حساب زيادة رأس المال
٧٠٦٠٠	-		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٦٢٩٣	١٩٩٠٤		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٨٨٣٨٧	١٢٤٦٨٠	٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٢٤٦٨٠	١٤٤٥٨٤	٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

(١) عام

تأسست شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية بتاريخ ٦ حزيران ٢٠٠٣ برأسمال قدره ٥٣٠,٠٠٠ دينار مقسم الى ٥٣٠,٠٠٠ ر.٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة. تمت زيادته وتخفيضه خلال السنوات ليصبح رأس المال المدفوع ١,٣٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. حصلت الشركة بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠٠٣ على حق الشروع بالعمل في بورصة عمان.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها الغير عادي المنعقد بتاريخ ١٩ أيلول ٢٠١٦ إطفاء خسائر متراكمة بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق حساب دفعات على حساب زيادة رأس المال. هذا وقد استكملت هذه الإجراءات خلال عام ٢٠١٧.

قررت الهيئة العامة للشركة خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ ٨ شباط ٢٠١٨ بإطفاء خسائر الشركة المتراكمة بمبلغ ٧٢٣,٤٦٩ دينار من حساب الاحتياطي الاجباري. هذا ولم تستكمل الإجراءات حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

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

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

(٢) أسس الإعداد وأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمشتقات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

ان الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

(٣) التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية بدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٧:

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل": الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الخسائر غير المعترف بها

تشمل التعديلات المحدودة ما تعلق بقانون ضريبة الدخل وإذا ما كان يقيد مصادر الربح الضريبي والتي يمكن الاستفادة منها لتخفيض الفروقات الزمنية المؤقتة عند عكسها. بالإضافة إلى بعض التعديلات المحدودة الأخرى، لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركة.

#### (٤) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

#### (٥) أهم السياسات المحاسبية

##### النقد وما في حكمه

لفرض قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد وما في حكمه يشمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

##### ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوما منها المبالغ المقدر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. تشطب الديون المدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

##### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

هي الموجودات المالية التي قامت الشركة بشرائها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.

يتم اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.

##### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.
- يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي القيمة العادلة للموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.
- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.
- يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل.

## إستثمار في شركات حليفة -

الشركة الحليفة هي منشأة تمارس الشركة فيها تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للجهة المستثمر بها وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

يتم اثبات استثمار الشركة في الشركة الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بالكلفة، يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركة الحليفة لاثبات حصة الشركة في التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة بتاريخ التملك. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الشركة الحليفة كجزء من حساب الاستثمار ولا يتم اطفائها ولا يتم اجراء اختبار للتدني لها بشكل منفرد.

تعكس قائمة الدخل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة أي تغيرات في قائمة الدخل الشامل لهذا الاستثمار، ويتم تصنيفه ضمن قائمة الدخل الشامل للشركة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات ان وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للشركة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركات الحليفة بمقدار حصة الشركة في الشركة الحليفة.

يتم إظهار حصة الشركة من أرباح أو خسائر الشركة الحليفة ضمن قائمة الدخل الموحدة خارج الأرباح التشغيلية ويمثل ربح أو خسارة بعد الضريبة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الحليفة بنفس الفترة المالية للشركة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هنالك ضرورة لاحتماب خسارة تدني على استثمارها في الشركة الحليفة، تقوم الشركة في نهاية كل سنة مالية بتحديد ما إذا كان هنالك دليل موضوعي على التدني بالاستثمار في الشركة الحليفة. في حال وجود دليل على التدني تقوم الشركة باحتساب قيمة ذلك التدني على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الحليفة وقيمتها الدفترية، ويتم الاعتراف بالخسارة في قائمة الدخل.

عند خسارة التأثير الجوهري على الشركة الحليفة، تقوم الشركة بقياس والاعتراف بالعائد على الاستثمار بالقيمة العادلة. ويتم تسجيل أية فروقات بين القيمة الدفترية للاستثمار والقيمة العادلة في قائمة الدخل.

## المشتقات المالية

يتم تصنيف المشتقات المالية كموجودات متداولة، يتم تسجيل المشتقات المالية بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة كمصاريف تمويل (إذا كان التغير في القيمة العادلة سلبي) او ايراد تمويل (إذا كان التغير في القيمة العادلة موجب).

## مخصصات

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

## اثبات الإيراد والاعتراف بالمصاريف

يتم تحقق إيرادات عمولات الوساطة عند القيام بتداول الأوراق المالية للعملاء .

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

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

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق.

### قياس القيمة العادلة -

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بتاريخ القوائم المالية كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية في إيضاح (١٩).

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

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الالتزام تم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات. في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملاءمة للموجودات أو المطلوبات. تحتاج الشركة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الافتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الإقتصادية.

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

تقوم الشركة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل غير مباشر .

تقوم الشركة باستخدام الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.
- المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

تقوم الشركة بتحديد إذا ما تم تحويل أي من الموجودات والمطلوبات ما بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيفات (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات ذات الأثر الجوهري على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

لغايات إيضاح القيمة العادلة، تقوم الشركة بتحديد تصنيفات الموجودات والمطلوبات حسب طبيعتها ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى القيمة العادلة.

#### العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة من تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

#### ضريبة الدخل

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

#### تدني الموجودات المالية

تقوم الشركة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد قائمة المركز المالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن أحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية قد تعرضت لانخفاض دائم في قيمتها. يتم اعتبار قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية قد انخفضت، فقط في حالة وجود دليل موضوعي لانخفاض القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر والتي حصلت بعد التثبيت الأولي للموجودات (حصول "حدث خسارة") ولهذا الحدث تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لأحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية التي من الممكن تقديرها بشكل معقول. يمكن أن يتضمن دليل الانخفاض الدائم مؤشرات على أن 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 بالتقشير.

#### (٦) النقد وما في حكمه

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٣٥٤	٢٧٩	نقد في الصندوق
١٢٤,٣٢٦	١٤٤,٣٠٥	أرصدة لدى البنوك*
١٢٤,٦٨٠	١٤٤,٥٨٤	

\* يتضمن هذا البند حساب جاري رصيده ١٤٣,١٤٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ والذي يتضمن صافي الأرصدة المستحقة لعملاء الوساطة المالية والمحتسبة وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية (٢٠١٦: ١٢٢,٥٩٩ دينار).

(٧) ذمم مدينة، صافي

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٦٦١٤٢٥	٦٤٨٧٥٦	ذمم عملاء
٩٥٩٣	٩٨٧٨	ذمم موظفين
(٤٧٢٦٦٣)	(٥٠٠١٠٦)	ينزل: مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
١٩٨٣٥٥	١٥٨٥٢٨	

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٤٨٢٢٤٥	٤٧٢٦٦٣	رصيد بداية السنة
-	٢٧٤٤٣	إضافات
(٩٥٨٢)	-	المردود من مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٤٧٢٦٦٣	٥٠٠١٠٦	رصيد نهاية السنة

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

المجموع	الذمم الممتحنة وغير المشكوك في تحصيلها					
	٣٠ - ١	٩٠ - ٣١	١٨٠ - ٩١	٣٦٠ - ١٨١	أكثر من ٣٦٠	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٥٨٥٢٨	-	-	٤٢٠٠٦	١١٦٥٢٢	١١٦٥٢٢	٢٠١٧
١٩٨٣٥٥	١٢٧٧٩٨	٩٦٦٥	٤١٧٩٨	-	١٣٤٠٩٤	٢٠١٦

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

(٨) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	صندوق ضمان التسوية
١٤,٨٣٦	١٤,٧٤٩	مصاريف مدفوعة مقدما
٤٥٧٠	٤٥٧٠	تأمينات مستردة
<u>٤٤,٤٠٦</u>	<u>٤٤,٣١٩</u>	

(٩) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يمثل هذا البند استثمارات الشركة في أسهم شركات مدرجة في بورصة عمان كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
<u>٣٦,٤٠٠</u>	<u>٥٠,٨٦١</u>	شركة دارات الأردنية القابضة

(١٠) استثمار في شركة حليفة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	نسبة المساهمة		بلد التأسيس
		٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	٢٣,٤%	-	شركة العيادات الطبية محدودة الأربن المسؤولية
<u>٥٦٣,٧٩٩</u>	<u>-</u>			

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٥٦٩,١٩٣	٥٦٣,٧٩٩	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
(٥٣٩٤)	٣,٦٩٠	حصة الشركة من ربح (خسارة) السنة
-	(٥٦٧,٤٨٩)	بيع أسهم مستثمرة في شركة حليفة *
٥٦٣,٧٩٩	-	

\* قامت الشركة ببيع الاستثمار في الشركة الحليفة البالغ ٥٦٧,٤٨٩ دينار في تاريخ ٧ كانون الأول ٢٠١٧ الى شركة الثقة للاستثمارات الأردنية (الشركة الأم) بقيمة اجمالية قدرها ٩٦٢,٥٨٠ دينار ونتج عن العملية ربح بقيمة ٣٩٥,٠٩١ دينار ظهر في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. تم تسديد قيمة البيع البالغة ٩٦٢,٥٨٠ دينار عن طريق بيع أسهم من محفظة شركة الثقة للاستثمارات الأردنية (الشركة الأم) الى محفظة الشركة بقيمة اجمالية ٩٢٣,٦٣٨ دينار وتسوية باقي القيمة البالغة ٣٨,٩٤٢ دينار عن طريق تسوية نمم جهات ذات علاقة بين الطرفين.

حصة الشركة من قائمة المركز المالي للشركة الحليفة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
١١٧,٦٠٣	١٧٢,٥٦٧	موجودات متداولة
٢,٣٦١,٦٩٠	٢,٢٨٢,٧٤١	موجودات غير متداولة
(٦٩,١٩٦)	(٥٤,٧٠٠)	مطلوبات متداولة
٢,٤٠٩,٣٩٧	٢,٤٠٠,٦٠٨	صافي حقوق الملكية
%٢٣,٤	-	نسبة الملكية
٥٦٣,٧٩٩	-	القيمة الدفترية للإستثمار

حصة الشركة من نتائج اعمال الشركة الحليفة:

٢٠١٦	للفترة من ١ كانون الثاني الي ٧ كانون الأول ٢٠١٧	
دينار	دينار	
٨٩,٦٩٨	٧٥,٨٩٠	ايجارات
(١١٢,٧٤٩)	٦٠,١١٩	مصاريف إدارية
(٢٣,٠٥١)	١٥,٧٧١	خسارة السنة
(٥٣,٩٤)	٣,٦٩٠	حصة الشركة من نتائج الأعمال

(١١) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل جهات ذات علاقة الشركاء وأقربائهم والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين وأعضاء هيئة المديرين. يتم اعتماد سياسات الاسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. فيما يلي تفاصيل أرصدة الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة المركز المالي:

النعم المدينة والدائنة

تتضمن أرصدة النعم المدينة والدائنة نعم جهات ذات علاقة تفاصيلها كما يلي:

٢٠١٦		٢٠١٧	
نعم دائنة	نعم مدينة	نعم دائنة	نعم مدينة
دينار	دينار	دينار	دينار
-	٩,١٣٧	-	-
٦,٦٩٤	-	٥٣	-
٢٩,٤٦٧	-	٣٥,٣٤٣	-
٩٩١	-	-	-
٣٧,١٥٢	٩,١٣٧	٣٥,٣٩٦	-

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

إن الأرصدة الظاهرة في نهاية السنة تمثل أرصدة ناتجة ضمن نطاق نشاط الشركة الرئيسي. إن المعاملات مع جهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة الدخل الشامل هي كما يلي:

إيراد عمولة بيع وشراء أسهم	مصاريف استشارات	مصاريف ايجارات
دينار	دينار	دينار
٣,٠٧٤	-	-
١٤,٢١٦	-	-
-	-	٥,٠٠٠
١٧,٢٩٠	-	٥,٠٠٠
٧٣٥	٤,١٧٦	-
١٧,٨٥٨	-	-
-	-	٥,٠٠٠
١٨,٥٩٣	٤,١٧٦	٥,٠٠٠

-٢٠١٧  
شركة الثقة للاستثمارات الأردنية (شريك)  
السيد حمزة أحمد يوسف طنطش  
شركة التعاون لإدارة العقارات (شركة شقيقة)

-٢٠١٦  
شركة الثقة للاستثمارات الأردنية (شريك)  
السيد حمزة أحمد يوسف طنطش  
شركة التعاون لإدارة العقارات (شركة شقيقة)

قامت الشركة ببيع الاستثمار في الشركة الحليفة البالغ ٥٦٧,٤٨٩ دينار في تاريخ ٧ كانون الأول ٢٠١٧ الى شركة الثقة للاستثمارات الأردنية (الشركة الأم) بقيمة اجمالية قدرها ٩٦٢,٥٨٠ دينار ونتج عن العملية ربح بقيمة ٣٩٥,٠٩١ دينار ظهر في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. تم تسديد قيمة البيع البالغة ٩٦٢,٥٨٠ دينار عن طريق بيع أسهم من محفظة شركة الثقة للاستثمارات الأردنية (الشركة الأم) الى محفظة الشركة بقيمة اجمالية ٩٢٣,٦٣٨ دينار وتسوية باقي القيمة البالغة ٣٨,٩٤٢ دينار عن طريق تسوية نعم جهات ذات علاقة بين الطرفين.

## (١٢) مشتقات مالية

يمثل هذا البند حق شراء أسهم نتج من اتفاقيات تسوية مع بنك الأسكان للتجارة والتمويل بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠١٤ والتي تم بموجبها الاتفاق على أن تقوم الشركة بتمديد القرض المستحق للبنك وذلك من خلال تملك البنك للأرض والمعنى المملوكة من قبل الشركة بقيمة ٢٦٨ر١٧٥ دينار مع إمكانية الشركة إعادة شراء المبنى خلال ٣ سنوات من تاريخ توقيع الاتفاقية بسعر يبلغ ٢٦٨ر١٧٥ دينار مضافاً إليه فائدة بواقع ٧٪ تحتسب من تاريخ تسجيل العقار باسم البنك وحتى إعادة تسجيله باسم الشركة أو باسم من تشاء من الغير. وتملك ٣٨٩ر٩٥١ سهم من أسهم شركة الثقة للاستثمارات المالية والمملوكة من قبل الشركة كجزء من الاتفاقيات بسعر ٣٩٠ فلماً للسهم، بحيث تضمنت الاتفاقيات بند يعطي الشركة حق شراء الأسهم بسعر ٣٩٠ فلماً للسهم الواحد مضافاً إليها ٧٪ تحتسب من تاريخ تسجيل الاسهم باسم البنك وحتى إعادة تسجيله باسم الشركة أو باسم من تشاء من الغير.

قررت هيئة المديرين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٨ كانون الأول ٢٠١٧ بأخذ مخصص بقيمة المشتقة البالغة ٢٨٦ر٦٣٢ دينار احترازياً.

## (١٣) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٣٣ر١١٨	٣١ر٩٣٠	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
٧ر٧٩٨	٦ر٥٢٨	ذمم موردين
٥ر٣٨٢	٥ر٣٨٥	أخرى
٢٠ر٩٦٩	١٧ر٩٢١	حساب تسوية التداول
٦٧ر٢٦٧	٦١ر٧٦٤	

## (١٤) حقوق الملكية

رأس المال -

يبلغ رأس المال المدفوع ١٣٠٠ر٠٠٠ دينار مقسم إلى ١٣٠٠ر٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار واحد للسهم.

احتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل والرسوم الأخرى خلال السنوات السابقة بنسبة ١٠٪ وهو غير قابل للتوزيع على الشركاء.

(١٥) مصاريف ادارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٢٦١٠١	٢٤٠٩٩	رواتب واجور
٣٣٧٢	٣٣٦٣	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٩٤٨٨	٥٠٠٠	ايجارات وخدمات
٢٦٨٠	١٤٠١	رسوم حكومية
١٧١٥٧	٩٩٥١	اتعاب مهنية
٣٠٠	٦١	قرطاسية
٦٥١٢	٨٦٩٢	مصاريف كفالات وطوابع
٤٧٦٦	١٦٦٦	بريد وهاتف
١٥٣٦	٥٦٧١	صيانة
٥٨٨٦	٥٧٤٤	اشتراكات
٤٨٨٩	٥١٧٨	اخرى
٨٢٦٨٧	٧٠٨٢٦	

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
٣١٣	١٥٢٨٠	التغير في القيمة العادلة
٣١٣	١٥٢٨٠	

(١٧) ضريبة الدخل

لم يتم حساب مخصص لضريبة الدخل للشركة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤، وذلك بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٤.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة عن الأعوام ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ وقررت فرض فروقات ضريبة دخل مقدارها ٢١٠٨٥٠ دينار و ٥٧٨٨٩ دينار وتدوير خسائر بمبلغ ٣٦٨٥٠٨ دينار وفي رأي إدارة الشركة والمستشار الضريبي فإنه لن يترتب على الشركة أي التزامات مقابل هذه المبالغ.

تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن السنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٦، ولم تتم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

## (١٨) إدارة المخاطر

### مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة.

إن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة حيث لا يوجد لدى الشركة موجودات أو مطلوبات مالية جوهرية تحمل سعر فائدة متغير.

### مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر و حقوق الملكية وإحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على خصارة السنة دينار	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	٥	(٥٠٤٦٦)	٢٥٤٣
بورصة عمان	٥	(٤٥٠٣)	١٨٢٠

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 المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة.

وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تقوم الشركة بتقديم خدماتها لعدد من العملاء. يمثل أكبر ثلاث عملاء ما نسبته ٢٨٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦ : ٣٧٪).

## مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية عند الحاجة.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

	أقل من ٣ شهور	المجموع
	دينار	دينار
٣١ كانون الأول ٢٠١٧	١٥٩,٨٠٥	١٥٩,٨٠٥
ذمم العملاء الدائنة		
٣١ كانون الأول ٢٠١٦	١٤٤,٧٠٥	١٤٤,٧٠٥
ذمم العملاء الدائنة		

## مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

## (١٩) القيمة العادلة للأدوات المالية

### القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق والارصدة لدى البنوك والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة و الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتكون المطلوبات المالية من ذمم العملاء الدائنة والبنك الدائن.

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

بتاريخ القوائم المالية تمتلك الشركة أدوات مالية متمثلة في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وقد استخدمت الشركة المستوى الأول لتقييمها باستخدام الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة لهذه الموجودات وقد بلغت قيمتها العادلة الظاهرة في القوائم المالية ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مقابل ٩٠,٠٥٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.



٣١ كانون الأول ٢٠١٦ -

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	
دينار	دينار	دينار	
			<b>الموجودات -</b>
١٢٤ر٦٨٠	-	١٢٤ر٦٨٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢٤٢ر٧٦١	-	٢٤٢ر٧٦١	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٩٠ر٠٥٥	-	٩٠ر٠٥٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٦ر٤٠٠	٣٦ر٤٠٠	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٦٣ر٧٩٩	٥٦٣ر٧٩٩	-	استثمار في شركة حليفة
٣٨٦ر٦٣٢	-	٣٨٦ر٦٣٢	مشتقات مالية
<b>١ر٤٤٤ر٣٢٧</b>	<b>٦٠٠ر١٩٩</b>	<b>٨٤٤ر١٢٨</b>	<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات -</b>
٢١١ر٩٧٢	-	٢١١ر٩٧٢	ذمم عملاء وأرصدة دائنة أخرى
<b>١ر٢٣٢ر٣٥٥</b>	<b>٦٠٠ر١٩٩</b>	<b>٦٣٢ر١٥٦</b>	<b>الصافي</b>

(٢٢) إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة باستثناء إطفاء خسائر متراكمة بقيمة ٢٠٠ر٠٠٠ دينار عن طريق حساب دفعات على حساب زيادة رأس المال. إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري واحتياطي القيمة العادلة والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ١ر١٨٦ر٠٣٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ١ر٢٣٢ر٣٥٥ دينار).

تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ والبالغة ٧٤٣ر٨٣٤ دينار ٥٧٪ من رأسمال الشركة. هذا وتقتص المادة (٧٥) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته اللاحقة على أنه إذا بلغت خسائر الشركة أكثر من ٥٠٪ من رأسمالها فيترتب على مديرها أو هيئة المديرين فيها دعوة الهيئة العامة للشركة إلى اجتماع غير عادي لتصدر قرارها إما بتصفية الشركة أو باستمرارها بما يحق تصحيح أوضاعها. هذا وقد قررت الهيئة العامة للشركة خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ ٨ شباط ٢٠١٨ بإطفاء خسائر الشركة المتراكمة بمبلغ ٧٢٣ر٤٦٩ دينار من حساب الاحتياطي الاجباري. هذا ولم تستكمل الإجراءات حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

(٢٣) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

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

معياري التقارير المالية الدولي 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. 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 وتضمن المعيار رقم ٩ إعفاء الشركات من تعديل أرقام المقارنة.

(أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع الشركة 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 الشركة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات المالية وتوصلت 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 الشركة تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين والقروض والذمم المدينة، إما على فترة ١٢ شهر أو على كامل عمر القرض. ستقوم الشركة بتطبيق الأسلوب المبسط وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الذمم المدينة. في تقدير الشركة، أن المخصصات الإضافية التي يجب تسجيلها والناتجة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة لنمها المدينة لا تختلف بشكل جوهري مقارنة مع المتطلبات الحالية.

معياري 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 الخاصة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الأبحاث.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الإنشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيراد
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات إنشاء العقارات
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الأصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

قامت الشركة 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 الشركة بتطبيق المعيار في عام ٢٠١٨، حيث

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

تتوقع الشركة وجود تأثير على قائمة المركز المالي وقائمة حقوق الملكية ناتج عن تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥. استناداً للأرقام الأولية، تتوقع الشركة/المجموعة/البنك زيادة/نقصان الإيرادات بقيمة ---- دينار والذي سيكون له أثر زيادة/بتخفيض حقوق الملكية بنفس القيمة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركاته 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 (٢) - 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 التصوية 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 للموَجَر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقاً لذلك، المُوَجَر 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 والمتمثل 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 الاطار 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 الشركة 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 (او في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغير في الاستخدام. إن مجرد التغير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغير 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): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) للسنوات التي تبدأ قبل ١ كانون الثاني ٢٠٢١ كحد أقصى، أو السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير المالية رقم (٩) بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات المالية خلال الفترة من الأرباح والخسائر الى 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 سيستخدم عند الاعتراف الاولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الاولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة.

يمكن للمنشآت تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي أو مستقبلي.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذا التفسير مع ضرورة الإفصاح عنه.

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

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

معياري التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الأيجار  
قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الأيجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٧ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الأيجار.

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

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

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

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) - الترتيبات المشتركة - الحصص في المشاريع المشتركة  
تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولي رقم (١١) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولي رقم (٣) "اندماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة بحيث يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات ان الحصص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم إعادة قياسها عند الاستحواذ على حصص اضافية في نفس المشروع المشترك عند الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك يشمل هذا المعيار الاستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الاطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

تطبق التعديلات على كلا من الاستحواذ الاولي في العمليات المشتركة والاستحواذ على الحصص الاضافية في نفس العمليات المشتركة.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٧، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية الموحدة.