



العربي إنفست
شركة مجموعة العربي للاستثمار

AB/F/2018/185
2018/07/30

السادة/ بورصة عمان المحترمين
عمان - الأردن

تحية واحترام،،،

الموضوع: البيانات المالية النصف سنوية لعام 2018

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه وبناءاً على المادة (33) من النظام الداخلي لبورصة عمان لسنة 2004، نرفق لكم طيه
البيانات المالية المراجعة كما هي في تاريخ 2018/06/30.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

هاني الناطور
الرئيس المالي



العربي إنفست
شركة مجموعة العربي للاستثمار

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الدبستان
٢٠ تموز ٢٠١٨
الرقم المتسلسل: ٢٨٢
رقم الملف: ٢٥
الجهة المختصة: البورصة

شركة مجموعة العربي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٨

شركة مجموعة العربي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
٣٠ حزيران ٢٠١٨

جدول المحتويات

<u>قائمة</u>	تقرير مراجعة معلومات مالية مرحلية مختصرة
١	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة
٢	قائمة الدخل المرحلية المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة
<u>صفحة</u>	
١٥-٦	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة إلى هيئة مديري مجموعة العربي للإستثمار ذات مسؤولية محدودة عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة مجموعة العربي للإستثمار ذات مسؤولية محدودة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وقائمة الدخل المرحلية المختصرة 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 من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات 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 نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم تسترعب 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 الأوردن
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

بشر إبراهيم بكر

ترخيص رقم ٥٩٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٩ تموز ٢٠١٨

شركة مجموعة العربي للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٠,٩٦٧,٠٥٦	١٥,٢٧٨,١٣٥	٣	نقد وأرصدة في الصندوق ولدى البنك
٩,١٦٠,٠٠٠	-	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	٨,٧٢٠,٠٠٠	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٢٠٩,٩٩٢	١٠٨,٨٩٧	٥	ذمم عملاء مدينة - بالصافي
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠		أمانات صندوق ضمان التسوية
١٣,٩٦٥	١٥,٩٢٧	٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٠٤,٠٨٦	١٥٤,٦٥٧	٦	موجودات متداولة أخرى
٢٠,٤٨٠,٠٩٩	٢٤,٣٠٢,٦١٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٨,١٩٣	٢٩,٨٩١		موجودات غير ملموسة - بالصافي
٢٢٢,٠٨١	٢٠٠,٢٢٠		ممتلكات ومعدات - بالصافي
٤٤٥,٦٥٥	٤٨٩,٦٥٥		موجودات ضريبية مؤجلة
٦٩٥,٩٢٩	٧١٩,٧٦٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢١,١٧٦,٠٢٨	٢٥,٠٢٢,٣٨٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٢,٠٨٦,٦٤٩	٦,٣١٤,٩٧١		ذمم عملاء دائنة
١٧١,٠٢٥	٢١٩,٢٢٣	٧	ارصدة دائنة أخرى
٢٢٠,٠٤٤	٢٢١,٩٣٧	٩	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٤٠٢,١٠٠	١٧٦,٣٨٠	٨	مخصص ضريبة الدخل
٢,٨٧٩,٨١٨	٦,٩٣٢,٥١١		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٣,٥٨٩,١٥١	٣,٥٨٩,١٥١		الإحتياطي الإجمالي
٧٠٧,٠٥٩	٢,٧٥٠,٧٢٠		الأرباح المدورة
-	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	٤	إحتياطي القيمة العادلة
١٨,٢٩٦,٢١٠	١٨,٠٨٩,٨٧١		مجموع حقوق الملكية
٢١,١٧٦,٠٢٨	٢٥,٠٢٢,٣٨٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١٣ جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ معها

شركة مجموعة العربي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣,٤٢٥,١٦٥	٢٩٤,٥٣١	
٢٣٤,٤٨٥	٢٠٠,١٦٥	
١٤٦,٩٥٩	١٦٦,٠٦٦	
(٤٦٠,٠٠٠)	-	٤
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٤
٩,١٠٨	٤١,٩٠٧	
٤,١٥٥,٧١٧	١,٥٠٢,٦٦٩	
(١,٢٧٧,٥١٩)	(٩٢٤,٥٠٢)	
(٣١,٣٠٧)	(٣١,٧٠٦)	
(١٦٣,٥٧٠)	(٧,٥٢٠)	
(١,٤٧٢,٣٩٦)	(٩٦٣,٧٢٨)	
٢,٦٨٣,٣٢١	٥٣٨,٩٤١	
(٧١٤,٠٨٣)	(٨٩,٢٨٠)	٨
١,٩٦٩,٢٣٨	٤٤٩,٦٦١	

الإيرادات:

صافي إيرادات الوساطة المالية

إيرادات إدارة الموجودات

إيرادات الفوائد

خسائر غير متحققة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من

خلال قائمة الدخل

توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال

قائمة الدخل/ قائمة الدخل الشامل

إيرادات أخرى

مجموع الإيرادات

المصروفات

مصاريف إدارية وعمومية

استهلاكات و اطفاءات

صندوق حماية المستثمرين

مجموع المصاريف

الربح للفترة قبل الضريبة

ضريبة الدخل

مجموع الدخل للفترة

شركة مجموعة العربي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١,٩٦٩,٢٣٨	٤٤٩,٦٦١	ربح الفترة
-	(٣٩٦,٠٠٠)	بضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي ولن يتم تصنيفها الى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
١,٩٦٩,٢٣٨	٥٣,٦٦١	مجموع الدخل الشامل للفترة

شركة مجموعة العربي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

المجموع	احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المدورة**	الاحتياطي الاجباري	رأس المال المنفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨					
١٨,٢٩٦,٢١٠	-	٧٠٧,٠٥٩	٣,٥٨٩,١٥١	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
-	(١,٨٥٤,٠٠٠)	١,٨٥٤,٠٠٠	-	-	اثر تطبيق المعيار الدولي رقم (٩)
١٨,٢٩٦,٢١٠	(١,٨٥٤,٠٠٠)	٢,٥٦١,٠٥٩	٣,٥٨٩,١٥١	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨
٥٣,٦٦١	(٣٩٦,٠٠٠)	٤٤٩,٦٦١	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٢٦٠,٠٠٠)	-	(٢٦٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات ارباح*
١٨,٠٨٩,٨٧١	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	٢,٧٥٠,٧٢٠	٣,٥٨٩,١٥١	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧					
١٦,٩٤١,٥١٢	-	(٤٥٠,٨٦٩)	٣,٣٩٢,٣٨١	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
١,٩٦٩,٢٣٨	-	١,٩٦٩,٢٣٨	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
١٨,٩١٠,٧٥٠	-	١,٥١٨,٣٦٩	٣,٣٩٢,٣٨١	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة

* بموجب قرار الهيئة العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٧ نيسان ٢٠١٨ تمت الموافقة على توصية هيئة المديرين بتوزيع ما نسبته ١,٨٦٪ من القيمة الاسمية للحصة الواحدة والبالغة دينار واحد كأرباح نقدية للشريك البنك العربي ش.م.ع، أي ما يعادل ٢٦٠ ألف دينار عن العام ٢٠١٧.

** تتضمن الأرباح المدورة مبلغ ٤٨٩,٦٥٥ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (٤٤٥,٦٥٥ دينار كما في ٣١ كانون أول ٢٠١٧) يحظر التصرف به بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية يمثل قيمة الموجودات الضريبية المؤجلة. كما يستثنى من الأرباح القابلة للتوزيع على المساهمين مبلغ ٢,٢٥٠,٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ والذي يمثل التغير المتراكم في احتياطي القيمة العادلة بحسب تعليمات هيئة الأوراق المالية.

شركة مجموعة العربي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢,٦٨٣,٣٢١	٥٣٨,٩٤١	الأنشطة التشغيلية
		الربح للفترة قبل ضريبة الدخل
		التعديلات:
٣١,٣٠٧	٣١,٧٠٦	إستهلاكات و اطفاءات
٤٦٠,٠٠٠	-	٤ خسائر تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٨٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠)	٤ عوائد توزيعات أرباح نقدية
(١٤٦,٩٥٩)	(١٦٦,٠٦٦)	ايرادات الفوائد
-	(١٩,٩٩٩)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
		التغير في الموجودات والمطلوبات
(٦,٠٠٠)	١٠١,٠٩٥	ذمم عملاء مدينة
٢٩٨	(١,٩٦٢)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-	-	أمانات صندوق ضمان التسوية
(٣٤,٣٠٢)	(٣٦,٥٩٩)	موجودات متداولة أخرى
(٩٦٠,٠٨١)	٤,٢٢٨,٣٢٢	ذمم عملاء دائنة
(٢٧٢,٦١٨)	٤٨,١٩٨	ارصدة دائنة أخرى
-	١,٨٩٣	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٩٥٤,٩٦٦	٣,٩٢٥,٥٢٩	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
-	(٣١٥,٠٠٠)	٨ ضريبة الدخل المدفوعة
٩٥٤,٩٦٦	٣,٦١٠,٥٢٩	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٧,٦٧٣)	(١١,٥٤٤)	(شراء) ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
١٤٦,٩٥٩	١٥٢,٠٩٤	الفوائد المقبوضة
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٤ توزيعات أرباح اسهم مقبوضة
-	٢٠,٠٠٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٩٣٩,٢٨٦	٩٦٠,٥٥٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	(٢٦٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	(٢٦٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,٨٩٤,٢٥٢	٤,٣١١,٠٧٩	صافي الزيادة في النقد
١٠,٠٦٠,٩٠٤	١٠,٩٦٧,٠٥٦	نقد وأرصدة في الصندوق ولدى البنك - بداية الفترة
١١,٩٥٥,١٥٦	١٥,٢٧٨,١٣٥	نقد وأرصدة في الصندوق ولدى البنك - نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١٣ جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ معها

١ - عام

أ. تأسست الشركة في الأردن كشركة ذات مسؤولية محدودة وفقاً لقانون الشركات الأردني تحت رقم (٤٣٩٤) برأسمال مقداره ٣٠ الف دينار باسم شركة مجموعة أطلس للإستثمار، هذا وقد تم زيادة رأسمال الشركة على عدة مراحل ليصبح ١٤ مليون دينار أردني كما في تاريخ المركز المالي. كما تم خلال الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٨ تشرين الثاني ٢٠٠٦ الموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح شركة مجموعة العربي للإستثمار. إن الشركة مسجلة في عمان - الأردن وعنوانها هو شركة مجموعة العربي للإستثمار، منطقة الشميساني، شارع عصام العجلوني، ص ب ١٤٣١٥٦ عمان ١١٨١٤، وهي مملوكة بالكامل من قبل البنك العربي ش.م.ع.

ويتم توحيد القوائم المالية لشركة مجموعة العربي للإستثمار مع القوائم المالية للبنك العربي.

ب. إن من أهم غايات الشركة هي القيام بالاستشارات المالية والاستثمارية وإدارة المحافظ وأعمال الوساطة في الاسواق المالية والتعامل في الأوراق المالية المدرجة في بورصة عمان بالإضافة الى الاسواق المالية العربية والدولية.

ج. قرر مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ تشرين الثاني ٢٠٠٧ الموافقة على منح شركة مجموعة العربي للإستثمار ترخيصاً لممارسة أعمال التمويل على الهامش.

د. تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية الموجزة المرفقة من قبل هيئة مديري الشركة بتاريخ ٢٩ تموز ٢٠١٨.

٢ - أهم السياسات المحاسبية

- تم اعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

- ان الدينار الأردني هو عملة اظهار المعلومات المالية المرحلية الموجزة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

- تم اعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل.

- ان المعلومات المالية المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، كما ان نتائج الاعمال للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨ كما لم يتم إجراء التخصيص على أرباح الفترة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ والتي يتم إجراؤها في نهاية السنة المالية.

التقديرات المحاسبية

إن تقديراتنا المتبعة ضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة معقولة ومتماثلة مع التقديرات المتبعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

التغير في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن الشركة قام بتطبيق المعايير والتعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبني للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١. قامت الشركة بتطبيق المعيار بأثر رجعي وبما يتماشى مع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الادوات المالية، ولم تقم الشركة بتعديل ارقام المقارنة.

قامت الشركة بتاريخ التطبيق الاولي لمعيار ٩ الجديد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ بإعادة تصنيف الإستثمارات المصنفة من خلال قائمة الدخل الى فئة موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل والذي نتج عنه إعادة تصنيف خسائر غير متحققة صافي من الضريبة المؤجلة بمبلغ ١,٨٥٤,٠٠٠ دينار من الأرباح المدورة الى احتياطي القيمة العادلة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ يتطلب من الشركة تسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكلفة المطفأة.

استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس). وتضمن نموذجاً شاملاً لآلية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس.

التدني في القيمة

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للشركة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية بنموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين.

لم ينتج أي أثر جوهري عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على القوائم المالية المرحلية للشركة.

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

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيراد. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد. لم ينتج أي أثر جوهري عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) على القوائم المالية المرحلية للشركة.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الاولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدّمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الاولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة دفعات مقدّمة، فإن الشركة تحدد تاريخ لكل معاملة دفعات مقدّمة. لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) تحويولات 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 (أو في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغيير في الاستخدام. لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم- بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية. عند تطبيق التعديلات لا يجب على الشركة تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بتطبيقها باثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى.

لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية 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 اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

٣- نقد وأرصدة في الصندوق و لدى البنك

يشمل هذا البند وديعة لدى البنك العربي - الشركة المالكة بقيمة ٨,٥ مليون دينار وبمعدل فائدة سنوية تبلغ ٤٪.

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٨٧٢	٨٩٢	نقد في الصندوق
٢٤,٩٧٣	٢٧,٤٩٢	أرصدة لدى البنك - حسابات جارية
٩,٠٥٧,٤٣٣	٨,٧٣٢,٥٤٥	أرصدة لدى البنك - ودائع لأجل
١,٨٨٣,٧٧٨	٦,٥١٧,٢٠٦	أرصدة لدى البنك - حسابات العملاء
١٠,٩٦٧,٠٥٦	١٥,٢٧٨,١٣٥	

٤- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل/ قائمة الدخل الشامل

يمثل هذا البند استثمار الشركة في ٢ مليون من الأسهم المكونة لرأس مال شركة الإتصالات الفلسطينية. قامت الشركة عند التطبيق للمعيار الدولي رقم (٩) بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٨ بإعادة تصنيف هذا الاستثمار من موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الى موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل. بلغت القيمة العادلة لتلك الموجودات ٨,٧٢٠,٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (٩,١٦٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧).

وفيما يلي صافي أرباح (خسائر) تلك الموجودات :

للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
(٤٦٠,٠٠٠)	-	خسائر تقييم
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح

فيما يلي ملخص الحركة على احتياطي القيمة العادلة:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	-	الرصيد في بداية الفترة
-	(١,٨٥٤,٠٠٠)	أثر تطبيق المعيار الدولي رقم (٩)*
-	(١,٨٥٤,٠٠٠)	الرصيد المعدل كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨
-	(٣٩٦,٠٠٠)	التغير في القيمة العادلة للفترة
-	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	الرصيد في نهاية الفترة

* قامت الشركة بتاريخ التطبيق الاولي لمعيار ٩ الجديد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ بإعادة تصنيف الإستثمارات المصنفة من خلال قائمة الدخل الى فئة موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل والذي نتج عنه إعادة تصنيف خسائر غير متحققة صافي من الضريبة المؤجلة بمبلغ ١,٨٥٤,٠٠٠ دينار من الأرباح المدورة الى احتياطي القيمة العادلة.

٥- ذمم عملاء مدينة - بالصافي

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦٢٣,٩٠٦	٥٢٢,٨١١	ذمم عملاء (خدمات الوساطة المالية)
٢٩,٥٧٧	٢٩,٥٧٧	ذمم تجارية
٦٥٣,٤٨٣	٥٥٢,٣٨٨	
(٤٤٣,٤٩١)	(٤٤٣,٤٩١)	ينزل : مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٠٩,٩٩٢	١٠٨,٨٩٧	

ان الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٤٣,٤٩١	٤٤٣,٤٩١	الرصيد في بداية الفترة
-	-	المسترد
٤٤٣,٤٩١	٤٤٣,٤٩١	الرصيد في نهاية الفترة

قامت الشركة بدراسة لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لذمم العملاء المدينة ولم ينتج عن هذه الدراسة ما يتطلب تعديل المخصص كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨.

تتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إئتمانياً بالإضافة للحصول على ضمانات كافية حيثما كان ذلك مناسباً، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات. ويؤخذ بعين الاعتبار التسديدات في الفترة اللاحقة عند احتساب مخصص خسائر ائتمانية متوقعة، وفيما يلي أعمار الذمم المدينة لعملاء الوساطة المالية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٨٣,٤٩٣	٨,٩٩٩	من يوم - ٧ أيام
٣١,٥٧١	٦,٣٦٩	٨ أيام - ٣٠ يوم
٦٠,٤٢٤	٥٥,٨٢٧	٣١ يوم - ٦٠ يوم
٢١٧	٨,١٢٥	٦١ يوم - ٩٠ يوم
٢١٧	-	٩١ يوم - ١٢٠ يوم
٤٤٧,٩٨٤	٤٤٣,٤٩١	أكثر من ١٢٠ يوم *
٦٢٣,٩٠٦	٥٢٢,٨١١	

* يشمل هذا البند مبالغ مغطاة بضمان أسهم كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

٦- موجودات متداولة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٧٦,٢٥٧	٧٥,٨١٠	إيرادات مستحقة غير مقبوضة
٢٣,٥٨٧	٧٤,٧٥٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٧٨١	٣,٧٨١	تأمينات مستردة
٤٦١	٣١٣	نعم موظفين
<u>١٠٤,٠٨٦</u>	<u>١٥٤,٦٥٧</u>	

٧- ارصدة دائنة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٦٤	١١٩,٤٨٥	تسوية التداول - مركز إيداع الأوراق المالية
١٦٣,٠١٠	٨٩,٧٨٢	مصاريف مستحقة غير مدفوعة
٧,١٦٤	٨,٩٦٧	دائرة ضريبة الدخل
٧٠	١٨٣	عمولة بورصة عمان
٣١٧	٨٠٦	أخرى
<u>١٧١,٠٢٥</u>	<u>٢١٩,٢٢٣</u>	

٨- ضريبة الدخل

أ- مصروف ضريبة الدخل

يتكون هذا البند ما يلي :

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٧٦٠,٠٨٣	٨٩,٢٨٠	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح الفترة *
(٤٦,٠٠٠)	-	أثر الضريبة المؤجلة
<u>٧١٤,٠٨٣</u>	<u>٨٩,٢٨٠</u>	

* يتم تسجيل مصروف ضريبة الدخل للفترة بناءً على الأرباح الخاضعة للضريبة بنسبة ٢٤٪ من الدخل المتأتي من داخل المملكة وبنسبة ١٠٪ للدخل من خارج المملكة.

ب - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧	للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٤,٣٠٣	٤٠٢,١٠٠	الرصيد في بداية السنة
٦٩٣,٠٠٠	٨٩,٢٨٠	ضريبة دخل مستحقة عن ارباح السنة
٧١٧,٣٠٣	٤٩١,٣٨٠	
(٣١٥,٢٠٣)	(٣١٥,٠٠٠)	(ينزل): ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
٤٠٢,١٠٠	١٧٦,٣٨٠	

ج - إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧	للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٦٥,٦٥٥	٤٤٥,٦٥٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨٠,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	المضاف خلال الفترة / السنة
-	-	المستبعد خلال الفترة / السنة
٤٤٥,٦٥٥	٤٨٩,٦٥٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

د - الوضع الضريبي

تم التوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٤ والعام ٢٠١٦، كما تم تقديم كشف التقدير الذاتي للعام ٢٠١٥ و٢٠١٧ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد ، هذا ويرأي إدارة الشركة ومستشارها الضريبي، ان المخصصات المسجلة كما في تاريخ قائمة المركز المرحلي الموجز كافية لمواجهة المطلوبات الضريبية المحتملة.

شركة مجموعة العربي للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة

9- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

كانت الأرصدة والمعاملات مع اطراف ذات علاقة خلال الفترة كما يلي :
إن الأرصدة والمعاملات مع اطراف ذات علاقة كما يلي:

للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨		٣٠ حزيران ٢٠١٨	
مصاريف	إيرادات	مصاريف مستحقة	إيرادات مستحقة
أخرى	فوائد	غير مدفوعة	غير مقبوضة
دينار	دينار	دينار	دينار
٤,٧٧٦	١١٤,٨٨٣	٨,٤٠٥	٩٣,٣١٤
-	-	١٨,٢٦٨	-
٥,٨٠٧	-	-	٨٦
-	-	-	٩٠,٧٦٠
-	-	-	١٢,٠٥٤
-	-	-	-
٥,٧٧٦	١١٤,٨٨٣	٢٦,٦٧٣	١٣,٩٨٤
		١٥٥,٢١٤	١,٩٤٣
		٦,٥٤٤,٦٩٨	٦,٥٤٤,٦٩٨
		٨,٧٣٢,٥٤٥	٨,٧٣٢,٥٤٥

البنك العربي ش.م.ع (الشركة الأم)
المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي (كل مساهمي الشركة الأم)
شركة العربي حروب للاستثمار (كل مساهمي الشركة الأم)
بنك عدن العربي (شركة حليفة للشركة الأم)
مؤسسة عبدالحميد شومان (كل مساهمي الشركة الأم)
البنك العربي- سويسرا (شركة حليفة للشركة الأم)
المجموع

للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧		٣١ كانون الأول ٢٠١٧	
مصاريف	إيرادات	مصاريف مستحقة	إيرادات مستحقة
أخرى	فوائد	غير مقبوضة	غير مقبوضة
دينار	دينار	دينار	دينار
٥٩٦	١٤٥,٨٨٦	٤,٥٠٢	٨٦,٥٥٢
-	-	١٥,٨٥٧	-
-	-	-	٣١٨
-	-	-	٩٠,٧٦٠
-	-	-	٢٢,٠٥٥
-	-	٥٥٦	-
٥٩٦	١٤٥,٨٨٦	٢٠,٣٥٩	١٢٣,٩٦٥
		١٩٩,٦٨٥	١٣,٩٦٥
		١,٩٠٨,٧٥١	١,٩٠٨,٧٥١
		٩,٠٥٧,٤٣٣	٩,٠٥٧,٤٣٣

البنك العربي ش.م.ع (الشركة الأم)
المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي (كل مساهمي الشركة الأم)
شركة العربي حروب للاستثمار (شركة حليفة للشركة الأم)
مؤسسة عبدالحميد شومان (كل مساهمي الشركة الأم)
البنك العربي- سويسرا (شركة حليفة للشركة الأم)
بنك البحر المتوسط (كل مساهمي الشركة الأم)
المجموع

كما تم إصدار كفالات من قبل البنك العربي لصالح الشركة بقيمة ١,٦٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (٢٠٨,٠٠٠) دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٧) لصالح هيئة الأوراق المالية
ولمركز ايداع الأوراق المالية ووزارة العمل.

بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع للإدارة التنفيذية العليا للشركة ٧٨٧,٦٦٨ دينار للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (٢٨٠,٢٨١) دينار للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧.

١٠- توزيعات أرباح

بموجب قرار الهيئة العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٧ نيسان ٢٠١٨ تمت الموافقة على توصية هيئة المديرين بتوزيع ما نسبته ١,٨٦٪ من القيمة الأسمية للحصة الواحدة والبالغة دينار واحد كأرباح نقدية للشريك للبنك العربي ش.م.ع ، أي ما يعادل ٢٦٠ ألف دينار عن العام ٢٠١٧.

١١- حسابات مدارة لصالح العملاء

تمثل هذه الحسابات نقد واستثمارات خاصة بحسابات مدارة لصالح بعض عملاء الشركة حيث تقوم الشركة بإدارة هذه الحسابات على مسؤولية العملاء مقابل أتعاب إدارة وتخضع إدارة هذه الحسابات لرغبة العملاء وهي غير مضمونة رأس المال . لا تدخل هذه الحسابات ضمن موجودات ومطلوبات الشركة . بلغت قيمة هذه الحسابات ٣٢,٤٤٨,٢٤١ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (٣٤,٢٦٠,٩٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧).

١٢- التزامات محتملة

أ- مطلوبات خارج قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة

كان على الشركة التزامات محتملة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ١,٦٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (٨٩٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧) لصالح كل من هيئة الأوراق المالية ومركز إيداع الأوراق المالية ووزارة العمل.

ب- القضايا المقامة ضد الشركة

هناك قضية مقامة على الشركة من قبل الشركة المتحدة للأوراق المالية بقيمة ٧ مليون دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (٧ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧) موضوعها مطالبة مالية ومطالبة التعويض عن العطل والضرر . وبراى المستشار القانوني للشركة أن موقف شركة مجموعة العربي للإستثمار بالنسبة لفرص كسب الدعوى جيدة ، كما ترى الإدارة انه لا داعي لتسجيل أية مخصصات لقاء هذه القضية.

ج- القضايا المقامة من قبل الشركة

قامت الشركة برفع عدة قضايا على بعض عملائها موضوعها مطالبة مالية ناتجة عن كشف لحسابهم لدى الشركة ، حيث بلغ مجموع القضايا حوالي ٤٦٣,٤٦٦ ألف دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (٤٦٣,٤٦٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧) .

١٣ - مستويات القيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة والمحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

ان بعض الموجودات المالية للشركة مقيمة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية ، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية (طرق التقييم والمدخلات المستخدمة).

طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة		الموجودات المالية
		٣١ كانون الاول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
		دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
				موجودات مالية بالقيمة العادلة
الاسعار المعلنة في الاسواق المالية	المستوى الاول	٩,١٦٠,٠٠٠	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:
		-	٨,٧٢٠,٠٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل:
		٩,١٦٠,٠٠٠	٨,٧٢٠,٠٠٠	مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة

لم تكن هنالك أي تحويلات بين المستوى الاول والمستوى الثاني خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وخلال العام ٢٠١٧.