

التاريخ : ٢٠١٨ / ٧ / ٣١

السادة بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،،

البيانات المالية النصف سنوية لعام 2018

بالإشارة الى الموضوع أعلاه ، وإستناداً الى المادة 33 من النظام الداخلي لبورصة عمان نرفق لكم البيانات المالية النصف سنوية لشركة إيمان للخدمات المالية كما في 2018/6/30 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

شركة إيمان للخدمات المالية

رئيس هيئة المديرين

أحمد طنطش

إيمان
للوسسة و التداول

- نسخة السادة مركز ايداع الأوراق المالية المحترمين

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٢١ تمز ٢٠١٨

3895

الرقم التسلسل:

36

رقم الملف:

٢٠١٨/٧/٣١

الجهة المختصة:

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٨



نبني عالماً
أفضل للعمل

**تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
الى هيئة مديري شركة امكان للخدمات المالية
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية**

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وقائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي / معيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكنا 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 تسترِع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

ارنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

وضاح عصام برقاري

ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٩ تموز ٢٠١٨

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي المرحلية
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
-	٦٢٩		الموجودات
-	٤٠,٠٠٠		موجودات غير متداولة-
-	٤٠,٦٢٩		ممتلكات ومعدات
			موجودات ضريبية مؤجلة
١٤٤,٥٨٤	١٧١,٢١١		موجودات متداولة-
١٥٨,٥٢٨	١٦٠,٢٦١		نقد في الصندوق وارصدة لدى البنوك
٤٤,٣١٩	٥٢,٤٣٣		ذمم عملاء مدينة، صافي
١,٠٠٩,٣١٢	٧٣,١٦٢	٣	ارصدة مدينة أخرى
٥٠,٨٦١	٨٨٠,٤٤٦	٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٤٠٧,٦٠٤	١,٣٣٧,٥١٣		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٤٠٧,٦٠٤	١,٣٧٨,١٤٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات -
١٢٤,٤٠٩	١٧٥,٥٩٨		ذمم عملاء دائنة
٣٥,٣٩٦	٦٨,٣٦٩	٥	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٦١,٧٦٤	٤٢,٠٥٢		ارصدة دائنة أخرى
-	٤٢,٥٦٨		مخصص ضريبة الدخل
٢٢١,٥٦٩	٣٢٨,٥٨٧		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية -
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	١	راس المال المدفوع
٧٢٣,٤٦٩	-		احتياطي اجباري
(٩٣,٦٠٠)	(١٩٦,٩٩٧)		إحتياطي القيمة العادلة
(٧٤٣,٨٣٤)	(٥٣,٤٤٨)		خسائر متراكمة
١,١٨٦,٠٣٥	١,٠٤٩,٥٥٥		صافي حقوق الملكية
١,٤٠٧,٦٠٤	١,٣٧٨,١٤٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		ايضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
		الإيرادات -
٩ر٤٣٧	١٣ر٩٥٨	عمولة بيع وشراء الأسهم
٤ر١٢٢	-	حصة الشركة من أرباح الشركة الحليفة
٢ر٢٢٦	١٢ر٥٨٨	توزيعات أرباح
٤٦٨	١ر٧٦٤	إيرادات اخرى
١٦ر٢٥٣	٢٨ر٣١٠	مجموع الإيرادات
		المصاريف -
(٣٦ر٥٢٧)	(٤١ر٠١٠)	مصاريف إدارية
(٤ر١٦٣)	(٤ر٤٠٨)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٤٠ر٦٩٠)	(٤٥ر٤١٨)	مجموع المصاريف
(٢٤ر٤٣٧)	(١٧ر١٠٨)	خسارة الفترة قبل الضريبة
-	(١٧ر٢١٥)	٦ مصروف ضريبة الدخل لسنوات سابقة
(٢٤ر٤٣٧)	(٣٤ر٣٢٣)	خسارة الفترة بعد الضريبة

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

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل المرحلية
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
(٢٤٠٤٣٧)	(٣٤٠٣٢٣)
٢٦٠٠	(١٠٢٠١٥٧)
(٢١٠٨٣٧)	(١٣٦٠٤٨٠)

خسارة الفترة بعد الضريبة

بضائف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة بعد الضريبة

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

مجموع الدخل الشامل للفترة

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي اجباري	رأس المال المسدوع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٠١٨٦٠٣٥	(٧٤٣٠٨٣٤)	(٩٣٠٦٠٠)	٧٢٣٠٤٦٩	١٠٣٠٠٠٠٠
-	١٠٢٤٠	(١٠٢٤٠)	-	-
١٠١٨٦٠٣٥	(٧٤٢٠٥٩٤)	(٩٤٠٨٤٠)	٧٢٣٠٤٦٩	١٠٣٠٠٠٠٠
(١٣٦٠٤٨٠)	(٣٤٠٣٢٣)	(١٠٢٠١٥٧)	-	-
-	٧٢٣٠٤٦٩	-	(٧٢٣٠٤٦٩)	-
١٠٠٤٩٠٥٥٥	(٥٣٠٤٤٨)	(١٩٦٠٩٩٧)	-	١٠٣٠٠٠٠٠

للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ -

الرصيد كما في اول كانون الثاني ٢٠١٨
الأثر الناتج من تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩)
الرصيد المعدل كما في اول كانون الثاني ٢٠١٨
مجموع الدخل الشامل للفترة
إطفاء خسائر متراكمة (ايضاح ١)
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

١٠٠٣٢٠٣٥٥	(٩٠٢٠٧١٤)	(٨٨٠٤٠٠)	٧٢٣٠٤٦٩	١٠٣٠٠٠٠٠
(٢١٠٨٣٧)	(٢٤٠٤٣٧)	٢٠٦٠٠	-	-
٢٠٠٠٠٠٠	-	-	-	٢٠٠٠٠٠٠
-	٢٠٠٠٠٠٠	-	-	(٢٠٠٠٠٠٠)
١٠٢١٠٠١٨	(٧٢٧٠١٥١)	(٨٥٠٨٠٠)	٧٢٣٠٤٦٩	١٠٣٠٠٠٠٠

للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ -

الرصيد كما في اول كانون الثاني ٢٠١٧
مجموع الدخل الشامل للفترة
زيادة رأس المال
إطفاء خسائر متراكمة (ايضاح ١)
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية
قائمة التدفقات النقدية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
		الأنشطة التشغيلية
(٢٤٤٣٧)	(١٧١٠٨)	خسارة الفترة قبل الضريبة
		تعديلات -
		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
٤١٦٣	٤٤٠٨	أو الخسائر
-	٥١	استهلاكات
(٤١٢٢)	-	حصة الشركة من أرباح الشركة الحليفة
(٢٢٢٦)	(١٢٥٨٨)	توزيعات أرباح
		تغيرات رأس المال العامل-
١١٥٢٥	(١٧٣٣)	ذمم عملاء مدينة
٦٩٢٥	(٨١١٤)	أرصدة مدينة أخرى
(١٩٨٥٠)	٥١٨٩	ذمم عملاء دائنة
(١٥١٦٧)	(١٩٧١٢)	أرصدة دائنة أخرى
-	(١٤٦٤٧)	ضريبة دخل مدفوعة
(٤٣١٨٩)	(١٨٢٥٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	(٦٨٠)	شراء ممتلكات ومعدات
٢٢٢٦	١٢٥٨٨	توزيعات أرباح مقبوضة
٢٢٢٦	١١٩٠٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	٣٢٩٧٣	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
-	٣٢٩٧٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٠٩٦٣)	٢٦٦٢٧	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٢٤٦٨٠	١٤٤٥٨٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٣٧١٧	١٧١٢١١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

(١) عمام

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

قررت الهيئة العامة في اجتماعها الغير عادي المنعقد بتاريخ ٨ شباط ٢٠١٨ إطفاء خسائر متراكمة بقيمة ٧٢٣ر٤٦٩ دينار في حساب الاحتياطي الاجباري.

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 إعداد القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ 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 اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 ٢٠١٧. كما أن نتائج الأعمال للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

(٣) التغييرات 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 قامت بتطبيق التعديلات 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.

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 نمودجاً شاملاً لألية 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 بنمودج الخسائر الائتمانية المتكبدة بنمودج 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.

ان أثر التغيير في السياسة المحاسبية على بنود القوائم المالية المرحلية المختصرة هو كما يلي:

قبل التعديل دينار	إعادة تصنيف دينار	بعد التعديل دينار	
(٧٤٣ر٨٣٤)	١ر٢٤٠	(٧٤٢ر٥٩٤)	خسائر متراكمة
١ر٠٠٩ر٣١٢	(٩٣٢ر٣٠٠)	٧٧ر٠١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٩٣ر٦٠٠)	(١ر٢٤٠)	(٩٤ر٨٤٠)	من خلال الأرباح والخسائر
			احتياطي تقييم موجودات مالية
			موجودات مالية بالقيمة العادلة
٥٠ر٨٦١	٩٣٢ر٣٠٠	٩٨٣ر١٦١	من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٢٢ر٧٣٩	-	٢٢٢ر٧٣٩	

معياري 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 ومعياري 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 المختصرة للشركة.

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 بالاولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة دفعات مقدمة، فإن الشركة تحدد تاريخ لكل معاملة دفعات مقدمة.

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

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 (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 أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية المختصرة 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 بأثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى.

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 والخسائر. 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.

(٤) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة التزامات محتمل أن تطراً تتمثل في كفالة بنكية صادرة لصالح مركز ايداع الأوراق المالية بمبلغ ٢٠٠.٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٢٠٠.٠٠٠ دينار) وكفالتين بنكيتين صادرتين لصالح هيئة الأوراق المالية بمبلغ ٣٠٠.٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٣٠٠.٠٠٠ دينار).

(٥) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

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

مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة:

٣٠ حزيران ٢٠١٨	٣١ كانون الأول ٢٠١٧	
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	
٣٢٤٠٨	٥٣	شركة الثقة للاستثمارات الأردنية (الشركة الأم)
٣٥٩٦١	٣٥٣٤٣	شركة التعاون لإدارة العقارات (شركة شقيقة)
٦٨٣٦٩	٣٥٣٩٦	

إن هذه الأرصدة ناتجة ضمن نطاق نشاط الشركة الرئيسي.

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

إيراد عمولة بيع وشراء أسهم	مصاريف استشارات وتمويل	مصاريف إيجارات	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٨٣٣	-	-	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ -
-	-	٢٥٠٠	شركة الثقة للاستثمارات الأردنية (الشركة الأم)
-	-	٢٥٠٠	شركة التعاون لإدارة العقارات (شركة شقيقة)
٨٣٣	-	٢٥٠٠	
٣٧٥	١٣٧٠	-	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ -
-	-	٢٥٠٠	شركة الثقة للاستثمارات الأردنية (الشركة الأم)
-	-	٢٥٠٠	شركة التعاون لإدارة العقارات (شركة شقيقة)
٣٧٥	١٣٧٠	٢٥٠٠	

(٦) ضريبة الدخل

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

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	٥٧٢١٥	ضريبة دخل سنوات سابقة *
-	(٤٠٠٠٠)	موجودات ضريبية مؤجلة **
-	١٧٢١٥	

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	-	رصيد بداية الفترة/السنة
-	٥٧٢١٥	ضريبة دخل سنوات سابقة
-	(١٤٦٤٧)	ضريبة دخل مدفوعة
-	٤٢٥٦٨	رصيد نهاية السنة

*قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة عن الأعوام ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ وقررت فرض فروقات ضريبة دخل عن تلك الأعوام وقامت الشركة بالطعن بالقرارات الصادرة. تم صدور قرار قطعي عن محكمة التمييز بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٨ بإلغاء كامل الضريبة المفروضة عن عام ٢٠٠٧ وفرض ضريبة بمبلغ ٥٧٢١٥ دينار عن العام ٢٠٠٨.

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

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل للشركة للفترات المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ و ٢٠١٧ 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.

تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن السنوات ٢٠١٥ الى ٢٠١٧، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

نبذة عن شركة EY

EY هي شركة رائدة عالمياً في مجال التدقيق المالي والاستشارات الضريبية والمعاملات التجارية والخدمات الاستشارية. وتساعد الخدمات التي نقدمها لعملائنا في شتى المجالات على زيادة الثقة في أسواق المال والمساهمة في بناء الاقتصادات حول العالم. ويمتاز موظفونا حول العالم بأنهم متفهمون من خلال قيمنا المشتركة والتزامنا الثابت بالجودة وأن نحدث التغيير للأفضل من خلال مساعدة موظفينا وعمالنا والمجتمع لتحقيق النمو المستدام والابتكار والتميز. ونحن نسعى جاهدين لبناء عالم أفضل للعمل في المجالات التي تتصل بعملنا ومعرفتنا وخبرتنا.

تشير EY إلى المنظمة العالمية أو إلى إحدى الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية المحدودة، حيث تعتبر كل شركة في المنظمة كياناً قانونياً مستقلاً. وكونها شركة بريطانية محدودة بالتضامن، لا تقدم إرنست ويونغ العالمية المحدودة أية خدمات للعملاء.

بدأت EY العمل في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا عام 1923. وعلى مدى أكثر من 90 عاماً، واصلت الشركة النمو حتى وصل عدد موظفينا إلى أكثر من 6000 موظف في 20 مكتب و 15 دولة تجمعهم قيم مشتركة والتزام واسع بأعلى معايير الجودة. ونحن مستمرين في تطوير قادة أعمال بارزين لتقديم خدمات استثنائية لعملائنا والمساهمة في دعم المجتمعات التي نعمل بها. إننا فخورون بما حققناه على امتداد الأعوام التسعين الماضية، لنؤكد من جديد على مكانة EY الرائدة باعتبارها أكبر مؤسسة الخدمات المتخصصة والأكثر رسوخاً في المنطقة.

© 2017 إرنست ويونغ العالمية المحدودة.

جميع الحقوق محفوظة.

تحتوي هذه النشرة على معلومات مختصرة وموجزة، ولذلك فإن الهدف منها هو التوجيه العام فقط ولا يقصد من ورائها أن تكون بديلاً لبحث مفصل أو لممارسة حكم مهني. ولا تتحمل شركة EYGM المحدودة ولا أية شركة أخرى تابعة لمؤسسة إرنست ويونغ العالمية أية مسؤولية عن أية خسارة ناجمة عن تصرف أي شخص أو امتناعه عن التصرف نتيجة لأية مادة واردة في هذه النشرة. يجب الرجوع إلى الاستشاري المختص في أية مسألة محددة.

ey.com/mena