



The Arab Financial Investment Co.
الشركة العربية للإستثمارات المالية

To: Jordan Securities Commission
Amman Stock Exchange

Date: 26/2/2019

Subject: Audited Financial Statements for
the fiscal year ended 31/12/2018

السادة هيئة الاوراق المالية

السادة بورصة عمان

التاريخ: 26/2/2019

الرقم: ٣٧ / ص / ر ت / ٢٠١٩

الموضوع: البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية
في ٢٠١٨/١٢/٣١

Attached the Audited Financial
Statements of The Arab Financial
Investment Co. for the fiscal year ended
31/12/2018

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية المدققة للشركة
العربية للإستثمارات المالية عن السنة المالية المنتهية في
٢٠١٨/١٢/٣١

Kindly accept our high
appreciation and respect

The Arab Financial Investment Co.

General Manager's Signature

Tariq Khater

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

اسم شركة: العربية للإستثمارات المالية

توقيع المدير العام: طارق خاطر



The Arab Financial Investment Co.
الشركة العربية للإستثمارات المالية
مستودع بريد: ٩٢٢٦٣٤ عمان ١١١٩٢ الأردن

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٦ شباط ٢٠١٩
الرقم المتسلسل: ٩٩٥
رقم الملف: ١١٠٧٠
الجهة المختصة: اللجنة الإدارية

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية

القوائم المالية

٣١ كانون الاول ٢٠١٨

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى شركاء الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة للشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية "الشركة" والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات 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 ٢٠١٨ 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 و توفر أساساً لإبداء الرأي.

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 الاشراف 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 لإحتيال 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 إحتيال 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 إحتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الإحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز نظام 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 والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. و إذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات 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.

أرنست & يونغ
محاسبون قانونيون
عمان الأردن

وضاح عصام بركاوي
ترخيص رقم ٥٩١

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاحات	
دينار	دينار		
			الموجودات
١٢٢٦٧٧٧٠٨	١٠٨٩٨٣٥٤	٣	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢٨٢٤٧٢٢	-		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٧٤٥٠٧٠	٦٦١٠١٦٤	٤	ذمم مدينة، صافي
٦٥٢٨٣٧	٦٧٧١٦٢	٥	أرصدة مدينة أخرى
٢٥٢٦٩	٨٠٤٦	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
١١٧٥٤٣	٣٩٤٤٢	٨	تسوية التداول
<u>٢٤٠٤٣١٤٩</u>	<u>١٨٢٣٣١٦٨</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
١٥٦٩٨٥٥	١٨٥٧٥٢٨		ذمم عملاء دائنة
١٥٠٨٨٩	٦٤٦٠٠	٩	مخصص ضريبة الدخل
٤٥٦٧٤٧	٤٧٩٢٠٧	١٠	أرصدة دائنة أخرى
-	٢٢٤٠٤	٧ و ٣	بنوك دائنة
<u>٢١٧٧٤٩١</u>	<u>٢٤٢٣٧٣٩</u>		مجموع المطلوبات
		١١	حقوق الملكية
١٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠		رأس المال المدفوع
٧٥٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠		علاوة الاصدار
٣٧٥٠٠٠٠	٣٨٢٠٨٥٢		احتياطي إجباري
٦١٥٦٥٨	٤٨٨٥٧٧		أرباح مدورة
<u>٢١٨٦٥٦٥٨</u>	<u>١٥٨٠٩٤٢٩</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>٢٤٠٤٣١٤٩</u>	<u>١٨٢٣٣١٦٨</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار	دينار		الإيرادات -
٥٣٦,٦٤٦	٣٢١,٠٠٠		صافي عمولات الوساطة
٧٥١,٤٥٩	٧٨٣,٠٥١		إيرادات فوائد تمويل على الهامش
٦٤٦,٣٢٦	٩١٠,٦٨٣		إيرادات فوائد بنكية
٧٣,٧٤٢	٦٣,٢٠٩		إيرادات أخرى
١١١,٠٠٠	١٤,٤٤٧		الوفور في مخصصات متنوعة
٢,١١٩,١٧٣	٢,٠٩٢,٣٩٠		مجموع الإيرادات
			المصاريف -
(٣٨٥,١٢١)	(٨٣,٠٣٣)	١٢	خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٤٥٠,٠٠٠)	٤	مخصص مقابل مخاطر إنتمان ذمم عملاء تمويل على الهامش
(٨٠٢,٥١٨)	(٧٩١,٤٥٨)	١٣	مصاريف إدارية
(١٩,٠٠٨)	(١٨,٩٣٢)		عمولات بنكية
(٣٢,٨٢٠)	(٢٠,٤٥٢)	٦	استهلاكات
(٢٥,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١,٢٦٤,٤٦٧)	(١,٣٨٣,٨٧٥)		مجموع المصاريف
٨٥٤,٧٠٦	٧٠٨,٥١٥		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٢٦٠,٥٣٥)	(١٦٤,٧٤٤)	٩	ضريبة الدخل
٥٩٤,١٧١	٥٤٣,٧٧١		ربح السنة
-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
٥٩٤,١٧١	٥٤٣,٧٧١		مجموع الدخل الشامل للسنة

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

مجموع حقوق الملكية	أرباح مدروعة	إحتياطي إجباري	علاوة الإصدار	رأس المال	
				دينار	دينار
٢١٨٦٥٦٥٨	٦١٥٦٥٨	٣٧٥٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠	-
٥٤٣٧٧١	٥٤٣٧٧١	-	-	-	-
(١٠٠٠٠٠٠)	(٦٠٠٠٠٠٠)	-	-	-	-
(١٠٠٠٠٠٠٠)	-	-	-	(٦٠٠٠٠٠٠٠)	-
-	(٧٠٨٥٢)	٧٠٨٥٢	-	-	-
١٥٨٠٩٤٢٩	٤٨٨٥٧٧	٣٨٢٠٨٥٢	٧٥٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠	-
٢١٩٧١٤٨٧	٧٢١٤٨٧	٣٧٥٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠	-
٥٩٤١٧١	٥٩٤١٧١	-	-	-	-
(٧٠٠٠٠٠)	(٧٠٠٠٠٠)	-	-	-	-
٢١٨٦٥٦٥٨	٦١٥٦٥٨	٣٧٥٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠	-

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
مجموع الدخل الشامل للسنة
أرباح موزعة على المساهمين (إيضاح (١)
تخفيض رأس المال (إيضاح (١)
المحول الى الإحتياطي الإجباري

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
مجموع الدخل الشامل للسنة
أرباح موزعة على المساهمين (إيضاح (١)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار	دينار		
٨٥٤٧٠٦	٧٠٨٥١٥		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات -
٣٢٧٨٢٠	٢٠٤٥٢	٦	استهلاكات
			التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
٣٠٨٠٤٣	-	١٢	الأرباح أو الخسائر
(١١١٠٠٠)	(١٤٤٤٧)		الوفر في مخصصات متنوعة
(٦٤٦٣٢٦)	(٩١٠٦٨٣)		إيرادات فوائد بنكية
-	٤٥٠٠٠٠		مخصص مقابل مخاطر إنتمان ذمم عملاء تمويل على الهامش
			التغير في رأس المال العامل -
(٢٤٠٣٨٨٠)	٢٨٢٤٧٢٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤٦٢٢٤٩)	٦٨٦٩٠٠		ذمم مدينة
٣٨٨٣٠	٧٨١٠١		تسوية التداول
٨١٣٤٢	(٢٤٣٢٥)		أرصدة مدينة أخرى
١٨٢٣٦٤	٣٠٠١٢٦		ذمم عملاء دائنة
(٩١٩٩٧٧)	٢٢٤٦٠		أرصدة دائنة أخرى
(١٩٢٤٤٢)	(٢٥١٠٣٣)	٩	ضريبة دخل مدفوعة
(٣٢٣٧٧٦٩)	٣٨٩٠٧٨٨		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٣٨٩٨)	(٣٢٢٩)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
٦٤٦٣٢٦	٩١٠٦٨٣		فوائد مقبوضة
-	٢٥٠١٠٠٠		وكالات استثمار
٦٤٢٤٢٨	٣٤٠٨٤٥٤		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٧٠٠٠٠٠)	(٦٠٠٠٠٠)	١١	أرباح موزعة على المساهمين
-	(٦٠٠٠٠٠٠)	١	تخفيض رأس المال
(٧٠٠٠٠٠)	(٦٠٠٠٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣٢٩٥٣٤١)	٦٩٩٢٤٢		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٣٤٧٢٠٤٩	١٠١٧٦٧٠٨	٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٠١٧٦٧٠٨	١٠٨٧٥٩٥٠	٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢١ جزءا من هذه القوائم المالية

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١) عام

تأسست الشركة العربية للاستثمارات المالية بتاريخ ٦ أيار ١٩٩٤ وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة مساهمة عامة محدودة تحت رقم (٢٤٧)، وتعتبر الشركة العربية للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة خلفاً للشركة العربية للاستثمارات المالية ذات المسؤولية المحدودة وذلك بعد أن تم تحويل صفتها القانونية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة محدودة. هذا وقد جرت عدة تعديلات على رأسمال الشركة خلال السنوات كان آخرها عبر قرار الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠١٨ والذي تقرر من خلاله تخفيض رأسمال الشركة بمبلغ ٦٠٠٠.٠٠٠ دينار وتوزيعه على المساهمين ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع ٤٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٤٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد، هذا وقد استكملت إجراءات تخفيض رأس المال لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠١٨.

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

من أهم غايات الشركة ما يلي:

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

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

تم إقرار القوائم المالية المرفقة من قبل هيئة المديرين في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ كانون الثاني ٢٠١٩.

(٢-١) أسس إعداد القوائم المالية -

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

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

(٢-٢) التغييرات 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 ٢٠١٧، باستثناء ان الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

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 نموذجًا 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 بالإيرادات. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي (١٥) هو كما يلي:

(أ) تقديم الخدمات:

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، ستستمر الشركة بالاعتراف بالإيرادات من الخدمات مع مرور الوقت وحسب الانجاز بطريقة مشابهة للسياسة المحاسبية السابقة، حيث أن العميل يقوم باستلام واستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل الشركة في نفس الوقت.

(ب) تعديلات أخرى:

إضافة إلى التعديلات المذكورة أعلاه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، فإن البنود الأخرى من البيانات الرئيسية في القوائم المالية كالموجودات الضريبية المؤجلة والموجودات المتاحة للبيع والتزاماتها والأرباح والخسائر بعد ضريبة الدخل للسنة من العمليات المتوقعة والاستثمارات في الشركات الحليفة وكذلك حصة الشركة من أرباح شركات حليفة ومصروف ضريبة الدخل والأرباح المدورة، سوف يتم تعديلها حسب الضرورة. سيتم أيضاً تعديل أثر فروقات العملة الناتجة من العمليات الاجنبية.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات 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 الأدوات 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 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 من نموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة إلى نموذج 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. قامت الشركة بأعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تتألف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر للشركة من سندات ذات تصنيف ائتماني مدرج ضمن استثمارات (جيدة وجيدة جداً) ومصنفة من قبل وكالات تصنيف مخاطر استثمار معتمدة، وعلى ذلك فإن أدوات الدين تعتبر ذات مخاطر ائتمانية متدنية. وبالتالي يتم قياس الخسائر الائتمانية لهذه الأدوات كل ١٢ شهر.

لم ينتج أثر جوهري عن تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على القوائم المالية 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 الأولي 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 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 أن 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 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 التقارير المالية رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" مع معيار التقارير المالية رقم (٤) " عقود التأمين"
تم إصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) قبل معيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧) بدلاً من معيار التقارير المالية رقم (٤).

تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) 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. لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في شركات الحليفة ومشاريع 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 بقياس 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.
- ج. الشركة الحليفة او المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

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

(٣-٢) 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 وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن اوضاع 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 اوضاع وظروف تلك المخصصات.

(٤-٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر -

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة عند الشراء، ويعاد تقييمها في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل في نفس فترة حدوث التغير بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتجة عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل الشامل.

ذمم مدينة -

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقدر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل الديون وتشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

ممتلكات ومعدات -

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها وينسب سنوية تتراوح ما بين ١٥٪ الى ٤٠٪.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

مخصصات -

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن احداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

ضريبة الدخل -

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة.

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية -

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف -

يتم تحقق عمولات الوساطة عند القيام بتداول الأوراق المالية للعملاء.

يتم تحقق إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لاساس الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لاساس الاستحقاق.

قياس القيمة العادلة -

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية كما تم الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية في إيضاح (١٧).

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

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الإلتزام 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 الاقتصادية.

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

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

يتم تصنيف 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 الجوهرى 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.

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 التخيرات في الأوضاع الاقتصادية المرتبطة بالتقصير.

التقاص -

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

النقد وما في حكمه -

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

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
ايضاحات حول القوائم المالية
٢١ كانون الاول ٢٠١٨

المعاملات بالعملات الأجنبية -

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.
يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسيطة السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي والمعلنة من قبل البنك المركزي الأردني.
يتم تحويل الموجودات غير المالية والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.
يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الشامل.
يتم تسجيل فروقات التحويل لبنود الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية غير النقدية (مثل الأسهم) كجزء من التغير في القيمة.

(٣) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤٨٧٥	١٠.٤٤٠	نقد في الصندوق
٩٩٣٧٤٩	٨٦٣٤٦٧	أرصدة لدى البنوك
٢٥٠١.٠٠٠	-	وكالات استثمار *
٩١٧٨.٠٨٤	١٠.٠٢٤٤٤٧	ودائع لأجل **
١٢٦٧٧٧٠.٨	١٠.٨٩٨٣٥٤	

* يمثل هذا البند وكالات استثمار تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة اشهر من تاريخ ربطها.
** يمثل هذا البند ودائع لأجل بالدينار الأردني تستحق خلال فترة ثلاثة اشهر من تاريخ ربط هذه الودائع بمعدل فائدة سنوية يتراوح ما بين ٥% - ٦%.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٢٦٧٧٧٠.٨	١٠.٨٩٨٣٥٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٢٥٠١.٠٠٠)	-	ينزل: وكالات استثمار
-	(٢٢٤٠٤)	ينزل: بنوك دائنة (ايضاح ٧)
١٠.١٧٦٧٠.٨	١٠.٨٧٥٩٥٠	

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٤) ذمم مدينة، صافي

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٦٨٨٣٣٢٨	٦٧٩٠٨٢٦
٣٢٦١٧٤٢	٢٦٦٩٣٣٨
٢٤٤٤٦٤	١٣٢٥٦
١٠٣٨٩٥٣٤	٩٤٧٣٤٢٠
(٢٦٤٤٤٦٤)	(٢٨٦٣٢٥٦)
٧٧٤٥٠٧٠	٦٦١٠١٦٤

ذمم عملاء تمويل على الهامش
ذمم عملاء الوساطة
أوراق قبض

ينزل: مخصص مقابل مخاطر الائتمان

فيما يلي جدول تحليل الذمم كما في ٣١ كانون الأول:

٢٠١٧			٢٠١٨			
الصافي	مخصص مقابل مخاطر ائتمان	الإجمالي	الصافي	مخصص مقابل مخاطر ائتمان	الإجمالي	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٥٢٣٣٣٢٨	(١٦٥٠٠٠٠)	٦٨٨٣٣٢٨	٤٦٩٠٨٢٦	(٢١٠٠٠٠٠)	٦٧٩٠٨٢٦	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٢٥١١٧٤٢	(٧٥٠٠٠٠)	٣٢٦١٧٤٢	١٩١٩٣٣٨	(٧٥٠٠٠٠)	٢٦٦٩٣٣٨	ذمم عملاء الوساطة
-	(٢٤٤٤٦٤)	٢٤٤٤٦٤	-	(١٣٢٥٦)	١٣٢٥٦	أوراق قبض
٧٧٤٥٠٧٠	(٢٦٤٤٤٦٤)	١٠٣٨٩٥٣٤	٦٦١٠١٦٤	(٢٨٦٣٢٥٦)	٩٤٧٣٤٢٠	

فيما يلي الحركة على مخصص مقابل مخاطر الائتمان:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٢٦٤٤٤٦٤	٢٦٤٤٤٦٤
-	٤٥٠٠٠٠
-	(٢٢٩٢١٤)
-	(١٩٩٤)
٢٦٤٤٤٦٤	٢٨٦٣٢٥٦

الرصيد كما في اول كانون الثاني
المخصص خلال السنة
ذمم معدومة
المردود من المخصص

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

فيما يلي جدول أعمار ذمم عملاء تمويل على الهامش وذمم عملاء الوساطة وأوراق القبض غير المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها					٢٠١٨
	٢٧١ يوم	١٨١ - ٢٧٠	٩١ - ١٨٠	٣١ - ٩٠	١ - ٣٠	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	٢٠١٧
٦١١٠١٦٤	٣٥٠٢٣٦	٤٥٨٥٠٤	١٢٤٦٣٧	٢٩٥٦١٨	٥٣٨١٦٦٩	٢٠١٨
٧٧٤٥٥٠٧٠	١٥٠٧٩٢	١٥٩٦٦٢	٢٩٩٠٤	١٢٤٢٧٩	٧٢٨٠٤٣٣	٢٠١٧

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

(٥) أرصدة مدينة أخرى

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٣٧٤٠٤	٢٧٠٦٨
٨٠٥٩٦	١١٧٩٥٠
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
٣٤٨٣٧	٣٢١٤٤
٦٥٢٨٣٧	٦٧٧١٦٢

مصاريف مدفوعة مقدماً
تأمينات نقدية مقابل كفالات بنكية (إيضاح ١٥)
تأمينات نقدية مقابل تسهيلات بنكية (إيضاح ٧)
تأمينات مستردة

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٧) بنوك دائنة

يمثل هذا البند الرصيد المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ المتمثلة في حساب جاري مدين ممنوح من قبل البنك الأردني الكويتي بسقف ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة سنوية تتراوح ما بين ٨,٥% و ٩,٥%. تم منح هذه التسهيلات للشركة مقابل تأمينات نقدية بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ (إيضاح ٥).

(٨) تسوية التداول

يمثل هذا البند المجموع الكلي للمبالغ المستحقة للشركة من مركز ايداع الاوراق المالية والنتائج عن عمليات تداول اليوم الأخير من السنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول.

(٩) ضريبة الدخل

ا. مخصص ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

تم التوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٦.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للعام ٢٠١٧، هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم.

ان الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٨٢٧٩٦	١٥٠,٨٨٩	رصيد بداية السنة
(١٩٢,٤٤٢)	(٢٥١,٠٣٣)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٦٠,٥٣٥	١٦٤,٧٤٤	ضريبة الدخل المستحقة
١٥٠,٨٨٩	٦٤,٦٠٠	رصيد نهاية السنة

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
ايضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الاول ٢٠١٨

ب- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٨٥٤٧٠٦	٧٠٨٥١٥	الربح المحاسبي
(١٦٧٠٥٥)	(٥٨٦٣٣٧)	ينزل : ارباح غير خاضعة للضريبة
٣٩٧٩١٣	٥٦٤٢٥٥	يضاف: مصروفات غير مقبولة ضريبيا
١٠٨٥٥٦٤	٦٨٦٤٣٣	الربح الضريبي
٢٦٠٥٣٥	١٦٤٧٤٤	ضريبة الدخل للسنة
%٣٠	%٢٣	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
%٢٤	%٢٤	نسبة ضريبة الدخل القانونية

(١٠) ارصدة دائنة اخرى

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٣٠٧٤٦	٣٨٦٩٧٩	امانات مساهمين
٥٢٦٦٠	٢٧٣١١	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
٤٨٣٤١	٤٤٩١٧	مخصص نهاية الخدمة ومكافآت الموظفين
٢٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٥٦٧٤٧	٤٧٩٢٠٧	

(١١) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يبلغ رأس المال المدفوع ٤٠٠٠٠٠٠٠ دينار مقسم الى ٤٠٠٠٠٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧): ١٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار مقسم الى ١٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد).

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠١٨ تخفيض رأسمال الشركة بمبلغ ٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار وتوزيعه على المساهمين، حيث تم استكمال إجراءات تخفيض رأس المال بتاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠١٨.

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

علاوة الإصدار -

يمثل هذا البند علاوة الإصدار الناتجة عن طرح ٥٠٠٠٠٠٠٠ مليون سهم للاكتتاب خلال عام ٢٠٠٨ وبمعدل سعر ١٥ دينار للسهم الواحد.

إحتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا البند ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠٪ خلال السنة والسنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على الشركاء، ويتم التوقف عن التحويل إذا بلغ رصيد الإحتياطي ١٠٠٪ من رأس المال.

أرباح موزعة على المساهمين -

قررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٨ توزيع مبلغ ٦٠٠٠٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين والتي كانت تمثل نسبة ٦٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع في ذلك الوقت.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢ نيسان ٢٠١٧ توزيع مبلغ ٧٠٠٠٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين والتي كانت تمثل ٧٪ من رأس المال المدفوع في ذلك الوقت.

(١٢) خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
(٧٧٠٠٧٨)	(٨٣٠٠٣٣)
(٣٠٨٠٤٣)	-
(٣٨٥٠١٢١)	(٨٣٠٠٣٣)

حسابات متحققة
التغير في القيمة العادلة

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١٣) مصاريف إدارية

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٥٤١٩٣٥	٥٠١٤٣٣	رواتب وأجور ومناقص الموظفين
٦٤٩٤٨٩	٥٩٣٠٥	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
-	٤٨٨٦٠	مصاريف متعلقة بتحويل الصفة القانونية للشركة
٣٧٢٩٦	٣٧٢٥٨	أتعاب مهنية واستشارية
٥٠٦٥٥	٣٩١٥١	رسوم واشترابات
٢٥٩٣٧	٢٨٥٠٠	إيجارات
١٢٨٢٣	١٢٧١٣	مياه وكهرباء وتدفئة
٣٢٦	٦٩٩٩	عمولات وساطة
١٥٢٤٨	١٥٩٢٢	مصاريف سيارات
٧٦٣٧	٦٦٦٦	بريد وهاتف
١٨٢٠١	٩١٩٤	صيانة
٩١٩٧	٢٣٢٠	تبرعات
٥٩٨٣	٤٨٦٦	تأمين صحي
٣١٧٠	٢٥٣٣	ضيافة
٢٦٨١	٤٥٩٤	مصاريف اجتماع الهيئة العامة
١١٣٨	٢٠٠٣	قرطاسية ومطبوعات
١٤١٨	٣٥٨٢	مصاريف تنقلات وسفر
١٣٤٨	٢٥٥٩	أخطاء تداول
٣٠٣٦	٣٠٠٠	أخرى
٨٠٢٥١٨	٧٩١٤٥٨	

(١٤) المعاملات مع جهات ذات علاقة

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

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل:

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية:

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية ٣٤٣,٠٠٠ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل ٣٤٠,٩٠٠ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

تمت التوصية على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧): ٢٥,٠٠٠ دينار).

عمولات التداول:

بلغت عمولات التداول المقبوضة من أعضاء مجلس الإدارة ١,٤٥٧ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل ٣,٣٤٥ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

(١٥) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالة بنكية لصالح مركز ايداع الاوراق المالية بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ دينار (٢٠١٧: ٢٠٠,٠٠٠ دينار) اضافة الى كفالة لصالح هيئة الاوراق المالية بمبلغ ١,٠٤٠,٠٠٠ دينار (٢٠١٧: ١,٠٤٠,٠٠٠ دينار) تبلغ تأميناتها النقدية ١١٧,٩٥٠ دينار (٢٠١٧: ٨٠,٥٩٦ دينار).

(١٦) 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 معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك والبنوك الدائنة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠١٨

العملة	الزيادة بسر الفائدة (نقطة)	الأثر على الربح دينار
دينار أردني	١٠٠	١٠٠٫٠٢٠

العملة	النقص بسر الفائدة (نقطة)	الأثر على الربح دينار
دينار أردني	(١٠٠)	(١٠٠٫٠٢٠)

- ٢٠١٧

العملة	الزيادة بسر الفائدة (نقطة)	الأثر على الربح دينار
دينار أردني	١٠٠	١١٦٫٧٩١

العملة	النقص بسر الفائدة (نقطة)	الأثر على الربح دينار
دينار أردني	١٠٠	(١١٦٫٧٩١)

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

المؤشر	التغير في المؤشر %	الأثر على ربح السنة دينار
بورصة عمان	١٠%	٢٨٢٫٤٧٢

في حال كان التغير في المؤشر سلبياً يكون الأثر مساوياً للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة. ترى 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 خدمات الوساطة لعدد كبير من العملاء. يمثل أكبر عميلين ما نسبته ٣٠٪ من إجمالي رصيد المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل ٢٥٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن إدارة مخاطر السيولة تتطلب الحفاظ على النقد الكافي لمواجهة التزاماتها، وللوقاية من هذه المخاطر تقوم الشركة بإدارة الموجودات والمطلوبات مواعمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه. يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	أقل من ٣ شهور	المجموع
	دينار	دينار
نعم عملاء دائنة	١٨٥٧٥٢٨ر	١٨٥٧٥٢٨ر
٣١ كانون الأول ٢٠١٧		
نعم عملاء دائنة	١٥٦٩٨٥٥ر	١٥٦٩٨٥٥ر

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 فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

المجموع دينار	أكثر من سنة دينار	لغاية سنة دينار	٣١ كانون الأول ٢٠١٧ -
			الموجودات -
١٢,٦٧٧,٧٠٨	-	١٢,٦٧٧,٧٠٨	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢,٨٢٤,٧٢٢	-	٢,٨٢٤,٧٢٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧,٧٤٥,٠٧٠	-	٧,٧٤٥,٠٧٠	ذمم مدينة، صافي
٦٥٢,٨٣٧	-	٦٥٢,٨٣٧	أرصدة مدينة أخرى
٢٥,٢٦٩	٢٥,٢٦٩	-	ممتلكات ومعدات، صافي
١١٧,٥٤٣	-	١١٧,٥٤٣	نسوية التداول
٢٤,٠٤٣,١٤٩	٢٥,٢٦٩	٢٤,٠١٧,٨٨٠	مجموع الموجودات
			المطلوبات -
١,٥٦٩,٨٥٥	-	١,٥٦٩,٨٥٥	ذمم عملاء دائنة
١٥٠,٨٨٩	-	١٥٠,٨٨٩	مخصص ضريبة الدخل
٤٥٦,٧٤٧	-	٤٥٦,٧٤٧	أرصدة دائنة أخرى
٢,١٧٧,٤٩١	-	٢,١٧٧,٤٩١	مجموع المطلوبات
٢١,٨٦٥,٦٥٨	٢٥,٢٦٩	٢١,٨٤٠,٣٨٩	الصافي

(١٩) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة أسهم الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب أسهم ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

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 الحالية والسنة السابقة.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠١٨ تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار وتوزيعه على المساهمين ليصبح رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد، هذا وقد استكملت إجراءات تخفيض رأس المال لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠١٨.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع وعلاوة الإصدار والاحتياطي الاجباري والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ١٥,٨٠٩,٤٢٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل ٢١,٨٦٥,٦٥٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

(٢٠) 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 مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

معيير التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الايجار
قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الايجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الايجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه الى حد كبير للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الايجار على انها عقود ايجار تشغيلية او عقود ايجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بأصول والتزامات لجميع عقود الايجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، الا إذا كان الاصل ذو قيمة منخفضة. ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الاصل والمتمثل في الاعتراف بالاصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الايجار. سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦

يمكن للشركة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بأثر رجعي بحيث يتم تعديل كل الفترات السابقة في القوائم المالية او بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي حيث يتم تعديل اثر المعيار على الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية. سوف تطبق الشركة المعيار على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود ايجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤.

سوف تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. خلال عام ٢٠١٨، قامت الشركة بتقييماً مفصلاً لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. لا تتوقع الشركة أي أثر جوهري على القوائم المالية نتيجة تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦.

معيير 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. ان 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.

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما اذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

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

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

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناجئة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة الى استثمار في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي (٣) - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة الى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

قام المجلس الدولي للمحاسبة بتأجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر أن تطبقها بأثر مستقبلي. ستطبق الشركة هذه التعديلات عندما تصبح فعالة.

تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة توضح التعديلات أن الشركة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن يشكل، من حيث الجوهر، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث ان نموذج خسارة الائتمان المتوقع في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الأجل.

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

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي ويسري اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

(٢١) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٧ لتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الربح وحقوق الملكية لعام ٢٠١٧.