

جوردانفست

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية

To: Jordan Securities Commission
Amman Stock Exchange

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
السادة بورصة عمان المحترمين

Date:

التاريخ: ٢٠١٧ / ١٢ / ٢٠

Subject: Audited financial statements for the
fiscal year ended 31/12/2016

الموضوع : البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في
2016/12/31

Please find attached the audited financial statements
of (Jordan Investment Trust) for the fiscal year
ended 31/12/2016

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية المدققة لشركة (الثقة للاستثمارات
الأردنية) عن السنة المالية المنتهية في 2016/12/31

Regards

Ahmad H. Tantash
Chairman

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية
رئيس مجلس الإدارة
أحمد طنطش

- To Securities depository center

- نسخة السادة مركز إيداع الأوراق المالية

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٠ آذار ٢٠١٧
الرقم المتسلسل: ١٧١٠
رقم الملف: ١١٠٢٩
الجهة المختصة: الإدارة العامة

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٦



Building a better
working world

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين
الى مساهمي شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة (الشركة) وشركاتها التابعة (يشار إليهم معا بالمجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ 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 الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية الموحدة 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.

أمر التدقيق الهامة

إن أمر التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل أمر من الأمور المشار إليها أدناه.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية. بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناء عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

حصة المجموعة من نتائج اعمال الشركات الحليفة

بلغت قيمة استثمارات المجموعة في الشركات الحليفة ١٢٩٧٦ر٤٣٥ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ وبلغت حصتها من الارباح خلال السنة المنتهية في ذلك التاريخ مبلغ ١٥٤ر٢٠٢ دينار وهي تشكل مصدر الدخل الاكبر للمجموعة. تعتبر الحصة من ارباح الشركات الحليفة مؤشر الاداء الرئيسي للمجموعة مما يجعله حافزاً لتضخيم الأرباح وبالتالي تم إعتبارها أمر تدقيق مهم

ان الافصاحات المتعلقة في الشركات الحليفة مبينة في ايضاحات (٦) حول القوائم المالية الموحدة.

كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها بالإضافة الى إجراءات التدقيق الاخرى الحصول على القوائم المالية للشركات الحليفة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ والتأكد من صحة تطبيق طريقة حقوق الملكية في المحاسبة للاستثمار في الشركات الحليفة والتي تضمنت إعادة احتساب حصة الشركة من نتائج أعمال وصافي موجودات الشركات الحليفة بناءً على القوائم المالية.

التدني في قيمة الاستثمارات العقارية

تم اعتبار خسارة التدني في قيمة الاستثمارات العقارية أمر تدقيق مهم لأنه يعتمد بشكل كبير على التقديرات، كما تمثل الاستثمارات العقارية جزءاً جوهرياً من موجودات المجموعة.

ان الافصاحات المتعلقة بالاستثمارات العقارية مبينة في ايضاحات (٩) حول القوائم المالية الموحدة.

كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم

تقوم المجموعة سنوياً بتقدير قيمة التدني وذلك من خلال الحصول على تقييمات عقارية من مقيمين خارجيين معتمدين. تتضمن إجراءات التدقيق الحصول على هذه التقييمات للتأكد من صحة قيام الادارة بتسجيل اي تدني بقيمة الاستثمارات العقارية.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٦

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأنتا لا نبدي اي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة او من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة. اذا تبين من خلال الاجراءات التي قمنا بها وجود تعارض او خطأ جوهري بين القوائم المالية الموحدة والمعلومات الأخرى فانه يجب الإفصاح عنها. هذا ولم تسترع انتباهنا اية امور بما يخص المعلومات الأخرى.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة 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، و كذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، و تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة 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 و ذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية و الايضاحات 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 يقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. و إذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية الموحدة 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 أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

• الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه ان يحافظ على هذه الاستقلالية.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية و التي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا و التي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

أرنست ويونغ/الأردن
مكتب مسوول قانوني
عصام برقاري
رضا عاصم برقاري
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٧ آذار ٢٠١٧

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
دينار	دينار		الموجودات
٦٨٩,٦٣٤	٤٣٠,٤٨١	٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥,٩٩٤,٤٨٧	٦,٦٦٥,٤٩٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٦٤,٨٦٠	١٢٩,٧٩٨	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨٧,٣٣٢	١٩٨,٣٥٥	٥	ذمم مدينة - صافي
١٢,٥٥٩,١٠٥	١٢,٩٧٦,٤٣٥	٦	إستثمارات في شركات حليفة
٨٦٧,٩٧٧	٦٩٠,٣٥٣	٧	أرصدة مدينة أخرى
٢,٨١٥,٨٠٨	٢,٧٣٥,٩١٨	٨	ممتلكات ومعدات
٩,٠٢٩,٩٧٩	٩,٢٠٦,٩٤٦	٩	استثمارات عقارية
٢٦٣,٦٢٣	٢٥٠,٧٦٣	١٠	موجودات غير ملموسة
٣٢,٥٧٢,٨٠٥	٣٣,٢٨٤,٥٤٤		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات -			
٦٨٤,٢٢٢	٦٧٩,٣٨٦	١١	قروض
٩٤,٨٦٢	١٠٨,٤٣٠		ذمم عملاء وساطة - دائنة
١,٤٨٠,٤٢٧	١,٢٩٢,٣١٩	١٢	أرصدة دائنة أخرى
٢,٢٥٩,٥١١	٢,٠٨٠,١٣٥		مجموع المطلوبات
حقوق الملكية -			
حق ملكية حملة الأسهم			
٢٥,٧٨٣,١٢٥	٢٥,٧٨٣,١٢٥	١٣	رأس المال المدفوع
٧٤٦,٣٤٩	٧٤٦,٣٤٩		علاوة اصدار
٢,٤٢٧,٨٩٣	٢,٥٧٨,٧٢٧		احتياطي إجباري
٧٥٥,٢٠٢	٧٥٥,٢٠٢		احتياطي اختياري
(٩٢,٧٣٦)	(١٣٢,٢١٠)		احتياطي تقييم موجودات مالية
(١,٦٧٣,٩٨١)	(٧٦٢,٢٥٩)		خسائر متراكمة
٢٧,٩٤٥,٨٥٢	٢٨,٩٦٨,٩٣٤		صافي حقوق ملكية حملة الاسهم
٢,٣٦٧,٤٤٢	٢,٢٣٥,٤٧٥	١٤	حقوق غير المسيطرين
٣٠,٣١٣,٢٩٤	٣١,٢٠٤,٤٠٩		صافي حقوق الملكية
٣٢,٥٧٢,٨٠٥	٣٣,٢٨٤,٥٤٤		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

إيضاحات	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
الإيرادات -		
إيرادات فوائد	٢٢,٣٩٢	٢٠,٣٣٠
أرباح (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١٥	(٣٢٠,١٣٠)
عمولات وساطة	٢١,٨٥٣	٢٣,١٤١
صافي حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة	٦	١٠,٢٧٥
أرباح بيع استثمار عقاري	-	٥٢٥,٨٨٢
أرباح ناتجة عن تملك شركات تابعة	٢٩	٢٥,٦٢٨
إيرادات أخرى	١٦	٩٤٦,٩٦٨
صافي الإيرادات	٣,٠٥٢,٥١٠	٢,٢٤٩,٣٣٩
المصاريف -		
مصاريف إدارية	١٨	١,٦٢٦,٨٧٠
فوائد وعمولات مدينة	١٧	٨٠,١٥٧
مصاريف أخرى	١٩	١٩٣,٢٠٦
خسارة بيع ممتلكات ومعدات	-	(١٠٠)
مجموع المصاريف	١٨٩٩,١٣٣	١,٩٩٤,٦٩٥
ربح السنة قبل ضريبة الدخل	١,١٥٣,٣٧٧	٢٥٤,٦٤٤
مصروف ضريبة الدخل	١٩	(١٣٣,٤١٨)
ربح السنة بعد الضريبة	٩٣٠,٥٨٩	١٢١,٢٢٦
ويعود إلى:		
مساهمي الشركة	٩٦٧,٤٨٧	٢٠٨,٥٢٩
حقوق غير المسيطرين	(٣٦,٨٩٨)	(٨٧,٣٠٣)
	٩٣٠,٥٨٩	١٢١,٢٢٦
	فلس/دينار	فلس/دينار
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة	٢٠	٠/٠٠٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
١٢١,٢٢٦	٩٣,٠٨٩
(٢٧,٧٠٣)	(٣٩,٤٧٤)
(٢٧,٧٠٣)	(٣٩,٤٧٤)
٩٣,٥٢٣	٨٩,١١٥
١٨٠,٨٢٦	٩٢٨,٠١٣
(٨٧,٣٠٣)	(٣٦,٨٩٨)
٩٣,٥٢٣	٨٩,١١٥

ربح السنة

بضاف : بنود الدخل الشامل الاخرى التي لا يتم اعادة تصنيفها الى
الارياح و الخسائر في الفترات اللاحقة:
التغير في القيمة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الاخر

مجموع بنود الدخل الشامل الاخرى للسنة بعد الضريبة

مجموع الدخل الشامل للسنة

ويعود الى:

مساهمي الشركة

حقوق غير المسيطرين

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

للمنعة المتبقية في ٢٠١٦ كلون الأول ٢٠١٦
الرصيد كما في أول كلون الثاني ٢٠١٦
المحول إلى الأضاضي الإجمالي
صافي التغير في حقوق غير الميطون (إسحاق ٢٩)
مجموع الدخل الشامل للمنعة

المسئلة المفتوحة في ٢١ كانون الأول ٢٠١٥
 الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
 حقوق غير الميطنين ناتجة عن تلك شركات ناتجة
 (ايضاح ٢٩)
 صافي الحركة في حقوق غير الميطنين
 فستقر بين موجبات مالية من خلال التحلل الكامل
 اطفاء العناصر المتراكمة بعلوة الاصدار (ايضاح
 ١٢)
 مجموع التحلل النظم المسئ
 الرصيد كما في ٢١ كانون الأول ٢٠١٥

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح
دينار	دينار	
٢٥٤,٦٤٤	١,١٥٣,٣٧٧	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		التعديلات --
(٢٠,٣٣٠)	(٢٢,٣٩٢)	إيراد فوائد
٤٢,٦٤٥	٤٠,٤١٨	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٣١,١٣٦	٢٥,٧٢٦	إستهلاكات وإطفاءات
(٢٥,٦٢٨)	-	أرباح ناتجة عن تملك شركة تابعة
(٥٢٥,٨٨٢)	-	(أرباح) بيع استثمار عقاري
		(أرباح) خسائر تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و
٤٥٣,٩٦١	(٤٩٣,٩١٣)	الخسائر
(١,٠٢٧,٥٢٠)	(١,٥٠٢,١٥٤)	صافي حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
-	١,١٠٠	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
		التغيرات في رأس المال العامل -
٢٦٧,٠١٠	(١٧٧,٠٩٥)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
١٠١,٤٥٠	١٢٦,١٨٣	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١٥١,٧٧٥	(٣٩٢,٦٠٢)	ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى
(١٤٧,٠٥٧)	(٤٧٢٦)	ضريبة دخل مدفوعة
(١٦٤,٧٩٦)	(١,٠٢١,٠٧٨)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
١٦,٣٥٨	(٤,٤١٢)	(شراء) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,١٩٥	٦,٠٠٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٥٣,٥٠٣)	(١٠٥,١٨٦)	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٠١٤,٧١٩)	(٢٣٦,٨٥٧)	شراء استثمارات عقارية
٦٧٠,٦٠٠	-	المتحصل من بيع استثمارات عقارية
١١٢,٤٩٥	-	دفعات حقوق غير مسيطرين لزيادة رأس مال شركة تابعة
٢٩٩,٩٨٩	-	النقد الناتج عن تملك شركة تابعة
١,١١٢,٣٨٨	١,٠٨٤,٨٢٤	توزيعات أرباح من شركات حليفة
٢٠,٣٣٠	٢٢,٣٩٢	إيراد فوائد مقبوضة
١,١٦٧,١٣٣	٧٦٦,٧٦١	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٦١٢,٤٦٩)	(٤,٨٣٦)	قروض بنكية
(٦١٢,٤٦٩)	(٤,٨٣٦)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٨٩,٨٦٨	(٢٥٩,١٥٣)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٩٩,٧٦٦	٦٨٩,٦٣٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٨٩,٦٣٤	٤٣٠,٤٨١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

(١) عام

تأسست شركة الثقة للاستثمارات الأردنية كشركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ ٢٣ نيسان ١٩٩٨ برأسمال مصرح به ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ ر.د. دينار مقسم إلى ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد. هذا وقد جرت خلال السنوات عدة تعديلات على رأس المال ليصبح رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع ٨٨٩ ر.د. ١٣ ر.د. ٢٩ دينار.

من أهم غايات الشركة الاستثمار في جميع أوجه الاستثمار المتاحة في القطاعات الصناعية والزراعية والمالية والعقارية والسياحية والخدمات وعلى وجه الخصوص شراء واقتناء الأسهم والحصص والعقارات والسندات وإدارة المحافظ، وكذلك ممارسة نشاطات الخدمات الاستشارية وخدمات عمليات سوق رأس المال التي تؤدي الى دعم وتعزيز الاستثمار وكذلك التوسط في تنظيم عمليات التمويل الرأسمالي لغايات تأسيس وتوسع وتطوير الشركات بما في ذلك تعهدات الإصدار للأسهم والسندات والإسناد أو المشاركة مع التجمعات المشتركة الهادفة الى مثل هذه التعهدات.

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

من أهم غايات الشركات التابعة الاستثمار في جميع أوجه الاستثمار المتاحة.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ كانون الثاني ٢٠١٧ وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

ان اسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

ان الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر بها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر بها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر بها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر بها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر بها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر بها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد موجودات ومطلوبات ومصاريف وإيرادات الشركة التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناتجة 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.

الاعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم ادارة المجموعة بتقدير الاعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الموجودات. تقوم الادارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي اذا كان في اعتقاد الادارة أن الاعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

أهم السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية بدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٦:

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. كما تم اجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)

تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الايضاحات
- الافصاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود الدخل الشامل الآخر الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية

تعالج هذه التعديلات الأمور التي نتجت من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الام التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية. ويتم قياس جميع الاستثمارات في الشركات التابعة الأخرى على أساس القيمة العادلة.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية: تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨): توضيح الاساليب المقبولة لاحتساب الاستهلاك والإطفاءات

توضح التعديلات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) ان الإيرادات تعكس المنفعة الاقتصادية المتحصلة من تشغيل الاعمال (التي يكون الاصل جزء منها) وليس من المنافع الاقتصادية التي استخدم فيها هذا الاصل. وبالنتيجة لا يجوز استخدام هذا الاسلوب لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويمكن استخدامه فقط في ظروف محدودة لإطفاء الموجودات غير الملموسة.

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 كذلك ان الحصص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم اعادة قياسها عند الاستحواذ على حصص اضافية في نفس المشروع المشترك مع الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك يشمل نطاق هذا المعيار على الاستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الاطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

تطبق هذه التعديلات لهما لكل من الاستحواذ عند بداية المشروع المشترك أو في حال الحصول على حصص إضافية في نفس المشروع المشترك.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

الذمم المدينة

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

استثمار في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس فيها المجموعة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية، وغير محتفظ بها للمتاجرة وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة بالكلفة، بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم اطفائها. يتم تسجيل حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بحدود حصة المجموعة في الشركات الحليفة.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم واي تدني في قيمتها، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الاراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها، كما يلي:

%	
٢	مباني
٢٥-٥	اجهزة ومعدات
٢٠-١٠	اثاث ومفروشات وديكورات
١٠	سيارات

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من اي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة.

يتم مراجعة العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، فاذا كانت توقعات العمر الانتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم تسجيل التغير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغير في التقديرات.

يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها او عندما لا يعود اي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها.

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم.

يتم استهلاك الاستثمارات العقارية (باستثناء الاراضي) بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها بمعدل استهلاك ٢٪ سنوياً.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من الإستثمارات العقارية عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها من هذه الإستثمارات وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة.

موجودات غير ملموسة

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة او لفترة غير محددة ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في قائمة الدخل الموحدة. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة.

يتم مراجعة اية مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية، كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم اجراء اية تعديلات على الفترات اللاحقة.

تتضمن الموجودات غير الملموسة رسوم امتياز يتم إطفائها على مدى العمر الزمني وكما يلي:

١٠ - ٢٠ سنة

رسوم امتياز

ضريبة الدخل

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

قروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة ويضاف اليها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض. ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو فعلي) في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الناشئة عن أحداث سابقة وإن تسديد هذه الالتزامات محتمل و يمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة اشهر او اقل بعد تنزيل ارصدة البنوك الدائنة.

تحقق الإيرادات والإعتراف بالمصاريف

يتم تحقق الإيرادات عندما يصبح من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للمجموعة نتيجة لعملية تبادلية قابلة للقياس بصورة موثوقة.

يتم تحقق إيرادات الوساطة عند القيام بعملية تداول الأوراق المالية للعميل.

يتم تحقق إيرادات الطعام والشراب عند تقديم الخدمة وإصدار فاتورة للعميل.

يتم تحقق إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الإعتراف بالمصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق.

لوائد القروض

يتم قيد اللوائد على القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء أو بيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة.

العملات 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 الوسطية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والمعلنة من 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 الموحدة.

يتم تسجيل فروقات التحويل لبند الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية غير النقدية (مثل الأسهم) كجزء من التغير في القيمة العادلة.

التقاص

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

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

حسابات مداره لصالح العملاء

تمثل الحسابات التي تديرها المجموعة نيابة عن العملاء ولا تعتبر من موجودات المجموعة. يتم إظهار رسوم وعمولات إدارة تلك الحسابات في قائمة الدخل الموحدة. يتم إعداد مخصص مقابل انخفاض قيمة المحافظ مضمونة رأس المال المدارة لصالح العملاء عن رأسمالها وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة.

القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بتاريخ القوائم المالية كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية في إيضاح (٢٥).

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

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الإلتزام تتم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات.

في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات.

نحتاج المجموعة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

تقوم المنشأة 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 قدرة المشاركين في السوق على توليد المنافع الإقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل طريقة أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل طريقة.

تقوم المجموعة 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.

بتاريخ إعداد التقارير المالية، تقوم إدارة المجموعة بتحليل التغيرات التي تمت على قيمة الموجودات والمطلوبات التي تتطلب إعادة تقييم أو إعادة قياس بما يتناسب مع السياسات المحاسبية للمجموعة. لغايات هذا التحليل، تقوم لجنة التقييم بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم تم من خلال مطابقة البيانات والمعلومات المستخدمة لاحتساب التقييم مع العقود والمستندات اللازمة.

تقوم المجموعة 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، وبناءاً 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 المجموعة 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.

تقوم إدارة المجموعة وبالتنسيق مع المقيمين الخارجيين للمجموعة بمقارنة التغيرات والمعلومات الخارجية ذات الصلة التي تمت على القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات لتحديد مدى معقولية التغيرات.

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

تدني الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد قائمة المركز المالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن أحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت لانخفاض دائم في قيمتها. يتم اعتبار قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات 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 الموجودات المالية أو مجموعة موجودات 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 بالتقصير.

تدني الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

(٣) نقد وأرصدة لدى البنوك

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

دينار	دينار	
٢٠١٥	٢٠١٦	
٧٧٩	٣٣٦	نقد في الصندوق
٧٦٠.٠٠	٧٧٩١٦	ودائع خاضعة لإشعار
٣٥٧.٩٨	١٢٦.١٠٥	ودائع لأجل*
٢٥٥.٧٥٧	٢٢٦.١٢٤	حسابات جارية
٦٨٩.٦٣٤	٤٣٠.٤٨١	

* يمثل هذا البند وديعة شهرية بالدينار الأردني بمعدل فائدة سنوية ٣.٢٥٪.

(٤) موجودات مالية بالقيمة العادلة

أ. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٥٩٩٤٤٨٧	٦٦٦٥٤٩٥

أسهم*

ب. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
١٦٤٨٦٠	١٢٩٧٩٨

استثمارات في أسهم شركات مدرجة

* تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أسهم شركات غير مدرجة في اسواق مالية بمبلغ ١٠٣٣٠٥٧ ر.د. دينار وتظهر بالكلفة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥. وفي تقدير الادارة ليس هنالك فرق بين الكلفة والقيمة السوقية. كما تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر استثمارات بقيمة ٢٨٣٠٥٧ ر.د دينار مسجلة باسم الغير بالنيابة عن شركة الثقة للإستثمارات الأردنية (Nominee account).

(٥) الذمم المدبنة، صافي

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٦٥٩٣١٠	٦٦١٤٢٥
١٠٢٦٧	٩٥٩٣
(٤٨٢٢٤٥)	(٤٧٢٦٦٣)
١٨٧٣٣٢	١٩٨٣٥٥

ذمم عملاء وساطة

ذمم موظفين

يزل: مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

إن تفاصيل الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٤٣٩٦٠٠	٤٨٢٢٤٥
-	(٩٥٨٢)
٤٢٦٤٥	-
٤٨٢٢٤٥	٤٧٢٦٦٣

الرصيد في بداية السنة

المردود من مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

إضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

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

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها					
٣٠ - ١	٩٠ - ٣١	٣٦٠ - ١٨١	أكثر من	المجموع	
يوم	يوم	يوم	٣٦٠ يوم	دينار	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٢٧٩٨	٩٦٦٥	٤١٧٩٨	١٣٤٠٩٤	١٩٨٣٥٥	٢٠١٦
١٠١٥٦	٢٨٣	-	١٨٥٨٩٣	١٨٧٣٣٢	٢٠١٥

من المتوقع تحصيل كامل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بحسب تقديرات إدارة المجموعة، علماً أن معظم ذمم عملاء الوساطة مضمونة بالمحافظ الاستثمارية للعملاء.

(٦) استثمارات في شركات حليفة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

نسبة المساهمة	الدولة	طبيعة النشاط	٢٠١٦	٢٠١٥
%			دينار	دينار
٢٠	البحرين	تعليم	١٦٠٢	٧٨٨١٤
٣١٦	البحرين	تعليم	١٢٩٧٤٨٣٣	١٢٤٨٠٢٩١
			١٢٩٧٦٤٣٥	١٢٥٥٩١٠٥

فيما يلي الحركة على الاستثمارات في شركات حليفة:

٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار
١٢٥٥٩١٠٥	١٤٠٢٤٨٦٢
-	(١٣٨٠٨٨٩)
١٥٠٢١٥٤	١٠٢٧٥٢٠
(١٠٨٤٨٢٤)	(١١٢٣٨٨)
١٢٩٧٦٤٣٥	١٢٥٥٩١٠٥

الرصيد كما في أول كانون الثاني
استثمارات محولة الى شركات تابعة (ايضاح ٢٩)
صافي حصة المجموعة من ارباح شركات حليفة
توزيعات ارباح شركات حليفة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

قائمة المركز المالي المختصرة:

٢٠١٦			
التعليم القابضة (إدكاب)	التعليم الأولي	المجموع	
دينار	دينار	دينار	
٤٩١,٠٩٥	١٩,٤٩٨,٩١٨	١٩,٩٩٠,٠١٣	الموجودات المتداولة
-	٣٧,٣٩٦,٩١٤	٣٧,٣٩٦,٩١٤	الموجودات غير المتداولة
(٢,٦٠٧)	(١٦,٠٣١,٩٩٩)	(١٦,٠٣٣,٨٠٦)	المطلوبات المتداولة
-	(٥٦٧,٢٠٠)	(٥٦٧,٢٠٠)	المطلوبات غير المتداولة
٤٨٨,٤٨٨	٤٠,٢٩٧,٤٣٣	٤٠,٧٨٥,٩٢١	صافي الموجودات
٩٧,٦٩٧	١٢,٧٢٥,٩٢٩	١٢,٨٢٣,٦٢٦	حصة المجموعة من
١٦,٠٢	١٢,٩٧٤,٨٣٣	١٢,٩٧٦,٤٣٥	الموجودات والمطلوبات
			القيمة الدفترية للإستثمار

٢٠١٥			
التعليم القابضة (إدكاب)	التعليم الأولي	المجموع	
دينار	دينار	دينار	
٥٦٩,٠٤٣	١٦,٣٩٩,٨٧٩	١٦,٩٦٨,٩٢٢	الموجودات المتداولة
٢٩,١٦٠	٣٦,٣٢٤,٩٠٦	٣٦,٣٥٤,٠٦٦	الموجودات غير المتداولة
(٢٨,٩٤٦)	(١٣,١٩٦,٦١٧)	(١٣,٢٢٥,٥٦٣)	المطلوبات المتداولة
(٤,٣١٠)	(٧١١,١٢٧)	(٧١٥,٤٣٧)	المطلوبات غير المتداولة
٥٦٤,٩٤٧	٣٨,٨١٧,٠٤١	٣٩,٣٨١,٩٨٨	صافي الموجودات
١١٢,٩٨٩	١٢,٢٥٨,٤٢٢	١٢,٣٧١,٤١١	حصة المجموعة من
٧٨,٨١٤	١٢,٤٨٠,٢٩١	١٢,٥٥٩,١٠٥	الموجودات والمطلوبات
			القيمة الدفترية للإستثمار

قائمة الدخل المختصرة:

٢٠١٦			
التعليم القابضة (انكاف)	التعليم الأولى	المجموع	
دينار	دينار	دينار	
٥٣١٩٠٢	١٦٢١٨٩٢٢	١٦٧٥٠٨٢٤	الإيرادات
(١٤٥٨٤٢)	(١١٧٠٦٧٥٦)	(١١٨٥٢٥٩٨)	المصاريف
٣٨٦٠٦٠	٤٥١٢١٦٦	٤٨٩٨٢٢٦	ربح السنة
٧٧٢١٢	١٤٢٤٩٤٢	١٥٠٢١٥٤	حصة المجموعة من نتائج الأعمال
٢٠١٥			
التعليم القابضة (انكاف)	التعليم الأولى	المجموع	
دينار	دينار	دينار	
٧٠٩٠٠٠	١٢٩٣٥٠٩٧	١٣٦٤٤٠٩٧	الإيرادات
(٣٢٦١٩٦)	(٨٨٠٨١٧٢)	(٩١٣٥٠٦٨)	المصاريف
٣٨٢٨٠٤	٤١٢٦٢٢٥	٤٥٠٩٠٢٩	ربح السنة
-	١٠٢٧٥٢٠	١٠٢٧٥٢٠	حصة المجموعة من نتائج الأعمال

(٧) أرصدة مدينة أخرى

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٦٨٠٥٢٤	٦٧٠٩٩٩	أمانات ضريبة الدخل
٩٧٠٩٥٢	٩٨٠٣٤٩	مصاريف مدفوعة مقدماً .
١٨٠٠١٧٩	-	موجودات ضريبية مؤجلة (ايضاح ١٩)
١٧٠٠٦٢	٢٣٠٢٧٣	تأمينات مستردة
٨٥٠٩٤٧	٨٨٠٦٣٥	مخزون مواد خام شركات تابعة
٣٤٠٠١٩٥	٣٤٠٠٧٠٩	نعم مدينة - استثمارات
١٢٨٠١١٨	١٧١٠٣٨٨	أخرى
٩١٧٠٩٧٧	٧٩٠٠٣٥٣	
(٥٠٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠٠)	ينزل: مخصص نهم مشكوك في تحصيلها
٨٦٧٠٩٧٧	٦٩٠٠٣٥٣	

بلغ اجمالي نهم الاستثمارات المشكوك في تحصيلها ١٠٠٠٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مقابل ٥٠٠٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ إن تفاصيل الحركة على حساب مخصص النهم المشكوك في تحصيلها كما يلي: -

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
-	٥٠٠٠٠	الرصيد كما في اول كانون الثاني
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	إضافات
٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول

(٨) ممتلكات ومعدات

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

	أثاث ومفروشات	سيارات	المجموع
	ديكورات	مباني	أراضي *
	دينار	دينار	دينار
- ٢٠١٦ الكلفة -			
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦	٨٩٥,٩٥٣	١,٦٦٠,٩٨٥	١,٣٨٦,٧٧٦
الإضافات	-	-	٥,٠٣٩
الاستبعادات	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٨٩٥,٩٥٣	١,٦٦٠,٩٨٥	١,٣٩١,٨١٥
الإستهلاك المتراكم -			
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦	-	٤٣٣,٩١٥	١,٢١١,٢٦٨
الإضافات	-	٢٨,٩٧٠	٤٨,٦٥١
الاستبعادات	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	-	٤٦٢,٨٨٥	١,٢٥٩,٩١٩
صافي القيمة الدفترية -			
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٨٩٥,٩٥٣	١,١٩٨,١٠٠	١,٣١٨,٩٦٦

* يتضمن هذا البند أراضي مرهونة لقاء القرض الممنوح من بنك الاردن بقيمة رهن ٩٠٠,٠٠٠ دينار (ايضاح ١١).

أثاث ومفروشات						
المجموع	سيارات	ونيكورات	أجهزة ومعدات	مباني	أراضي	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
						٢٠١٥ -
						الكلفة -
٥٢٨٦٨٥٢	١١٨٢١٥	١٢٥٢٢٨٥	١٣٥٩٤١٤	١٢٦٠٩٨٥	٨٩٥٩٥٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
١٧٦٥٤	٦٩٠٠	٣٩٣٦	٦٨١٨	-	-	تملك شركات تابعة (إيضاح ٢٩)
٥٣٨٠٣	٢٤٠٠٠	٨٥٧١	٢٠٩٣٢	-	-	الإضافات
(١٦٠١٦)	(١١٩٥٠)	(٣٦٧٨)	(٣٨٨)	-	-	الاستبعادات
٥٣٤١٩٩٣	١٣٧١٦٥	١٢٦١١١٤	١٣٨٦٧٧٦	١٢٦٠٩٨٥	٨٩٥٩٥٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
						الإستهلاك المتراكم -
٢٣٣١١١٧	٩٠٢٣٢	٦٨٨٧٦٣	١٢٤٧١٧٨	٤٠٤٩٤٤	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
١٦٩٩٤	٦٩٠٠	٣٢٨١	٦٨١٣	-	-	تملك شركات تابعة (إيضاح ٢٩)
١٩٠٨٩٥	٤٣٨٢	١٠٠١٧٥	٥٧٣٦٧	٢٨٩٧١	-	الإضافات
(١٢٨٢١)	(١١٩٥٠)	(٧٨١)	(٩٠)	-	-	الاستبعادات
٢٥٢٦١٨٥	٨٩٥٦٤	٧٩١٤٣٨	١٢٢١١٢٦٨	٤٣٣٩١٥	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
						صافي القيمة الدفترية -
٢٨١٥٨٠٨	٤٧٦٠١	٤٦٩٦٧٦	١٧٥٥٠٨	١٢٢٧٠٧٠	٨٩٥٩٥٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(٩) استثمارات عقارية

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٦ -	أراضي*	مباني	مشاريع تحت التنفيذ	دفعات على حساب استثمار عقاري**	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الكلفة:					
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦	٢٧٠٠٢٠٤	٤٨٣٥٤٢٧	١٩٤٤٠١٣	-	٩٤٧٩٦٤٤
إضافات خلال السنة	-	١١٦٥٠٨	-	١٢٠٣٤٩	٢٣٦٨٥٧
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٢٧٠٠٢٠٤	٤٩٥١٩٣٥	١٩٤٤٠١٣	١٢٠٣٤٩	٩٧١٦٥٠١
الاستهلاك المتراكم:					
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦	-	٤٤٩٦٦٥	-	-	٤٤٩٦٦٥
الاستهلاك للسنة	-	٥٩٨٩٠	-	-	٥٩٨٩٠
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	-	٥٠٩٥٥٥	-	-	٥٠٩٥٥٥
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٢٧٠٠٢٠٤	٤٤٤٢٣٨٠	١٩٤٤٠١٣	١٢٠٣٤٩	٩٢٠٦٩٤٦
٢٠١٥ -					
الكلفة:					
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥	١٠١١٣٩٩	٤٥٩٢٧٠٩	-	-	٥٦٠٤١٠٨
تملك شركات تابعة (إيضاح ٢٩)	١٨٣٣٥٢٣	٢٤٢٧١٨	٩٢٩٢٩٤	-	٣٠٠٥٥٣٥
إضافات خلال السنة	-	-	١٠١٤٧١٩	-	١٠١٤٧١٩
استبعادات*	(١٤٤٧١٨)	-	-	-	(١٤٤٧١٨)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٢٧٠٠٢٠٤	٤٨٣٥٤٢٧	١٩٤٤٠١٣	-	٩٤٧٩٦٤٤
الاستهلاك المتراكم:					
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥	-	٣٩١٤٥٤	-	-	٣٩١٤٥٤
الاستهلاك للسنة	-	٥٨٢١١	-	-	٥٨٢١١
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	-	٤٤٩٦٦٥	-	-	٤٤٩٦٦٥
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٢٧٠٠٢٠٤	٤٣٨٥٧٦٢	١٩٤٤٠١٣	-	٩٠٢٩٩٧٩

* قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٥ ببيع قطعة ارض في منطقة الشميساني بمبلغ ٦٧٠٦٠٠ دينار ونتج عن ذلك ربح بمبلغ ٨٨٢٥٢٥ دينار.

** يمثل هذا البند دفعة على الحساب لاستثمار عقاري خارج الأردن.

- بلغت القيمة العادلة لهذه الاستثمارات العقارية بناءً على تقدير المقيم العقاري ١٣٩٧٨٦٩٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٣١ كانون الأول ٢٠١٥: ٢٠١٥: ١٣٩٥٧٥٩ دينار).

- يتضمن بند المباني وحدات سكنية بقيمة دفترية تبلغ ١٦١٩٣٢ دينار تتمثل في ثلاث شقق بمساحة اجمالية تبلغ تقريباً ٢٢٠ متر مربع، تم تسجيل وعد البيع لهذه الشقق باسم شركة احداثيات العقارية بتاريخ ٣٠ تشرين الثاني ٢٠١١ ولم يتم نقل ملكية هذه الشقق للمجموعة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية.

(١٠) موجودات غير ملموسة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

شهرة	اسم تجاري	حقوق امتياز	رخصة وساطة	المجموع
شركة المتعددة لادارة المطاعم	شركة المتعددة لادارة المطاعم	شركة المتعددة لادارة المطاعم	شركة الشرق العربي لادارة المطاعم	شركة امكان للخدمات المالية
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١٦ -				
الرقعة -				
١٥٠,٨٥٩	٤١٣,٨٦٣	٢٤٨,١٩٥	١٠٦,٣٥٣	-
١٥٠,٨٥٩	٤١٣,٨٦٣	٢٤٨,١٩٥	١٠٦,٣٥٣	٥٠٠,٠٠٠
١٥٠,٨٥٩	٤١٣,٨٦٣	٢٤٨,١٩٥	١٠٦,٣٥٣	١,٤١٩,٢٧٠
الاطفاء المتراكم -				
-	٤١٣,٨٦٣	٢٠٢,٢٤٤	٣٩,٥٤٠	-
-	-	٧,٩١٧	٤,٩٤٣	-
-	٤١٣,٨٦٣	٢١٠,١٦١	٤٤,٤٨٣	٥٠٠,٠٠٠
-	٤١٣,٨٦٣	٢١٠,١٦١	٤٤,٤٨٣	١,١٦٨,٥٠٧
مالي القيمة الدفترية كما في				
١٥٠,٨٥٩	-	٣٨,٠٣٤	٦١,٨٧٠	-
١٥٠,٨٥٩	-	٣٨,٠٣٤	٦١,٨٧٠	٢٥٠,٧٦٣
٢٠١٥ -				
الرقعة -				
١٥٠,٨٥٩	٤١٣,٨٦٣	٢٤٨,١٩٥	١٠٧,٩٨٥	٦٧,٣٧٠
-	-	-	(١,٦٣٢)	(٦٧,٣٧٠)
١٥٠,٨٥٩	٤١٣,٨٦٣	٢٤٨,١٩٥	١٠٦,٣٥٣	-
١٥٠,٨٥٩	٤١٣,٨٦٣	٢٤٨,١٩٥	١٠٦,٣٥٣	١,٤٨٨,٢٧٢
الاطفاء المتراكم -				
-	٣٩٩,٠٢٦	١٩٤,٣٢٧	٣٤,٥٩٨	٦٧,٣٧٠
-	١٤,٨٣٧	٧,٩١٧	٤,٩٤٢	-
-	-	-	-	(٦٧,٣٧٠)
-	١١٣,٨٦٣	٢٠٢,٢٤٤	٣٩,٥٤٠	٥٠٠,٠٠٠
-	١١٣,٨٦٣	٢٠٢,٢٤٤	٣٩,٥٤٠	١,١٦٨,٥٠٧
مالي القيمة الدفترية كما في				
١٥٠,٨٥٩	-	٤٥,٩٥١	٦٦,٨١٣	-
١٥٠,٨٥٩	-	٤٥,٩٥١	٦٦,٨١٣	٢٦٣,٦٢٣

(١١) قروض

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

أقساط قروض			
		تستحق خلال	
٢٠١٥	٢٠١٦	طويلة الأجل	عام
دينار	دينار	دينار	دينار
٦٦٦,٥٣٠	٦٦٦,٥٣٠	٣٥٨,٧٧٢	٣٠٧,٧٥٨
١٧,٦٩٢	١٢,٨٥٦	٨,٠٢٠	٤,٨٣٦
٦٨٤,٢٢٢	٦٧٩,٣٨٦		

بنك الأردن
بنك المال الأردني

قرض بنك الأردن

تم بتاريخ ٢ أيلول ٢٠١٠ توقيع اتفاقية قرض مع بنك الأردن، حيث منحت المجموعة بموجبها قرض بمبلغ ١,٦٥٠,٠٠٠ دينار بفائدة سنوية ٨٪، يسدد القرض بعد فترة سماح مدتها عامين بموجب ٦٠ قسط شهري متساوي بقيمة ٢٧,٥٠٠ دينار لكل قسط اعتباراً من تاريخ ١٩ أيلول ٢٠١٢ وحتى السداد التام، وذلك بضمان رهن العقار المملوك من قبل شركة التعاون لإدارة العقارات بقيمة رهن ٩٠٠,٠٠٠ دينار (إيضاح ٨)، تم خلال عام ٢٠١٥ سداد مبلغ ٦٤٥,٤٤١ دينار من رصيد القرض دون ان يترتب على المجموعة أي غرامات للسداد المبكر وإعادة جدولة القرض ليستحق القسط الأول بتاريخ ١٤ شباط ٢٠١٧ والقسط الأخير بتاريخ ١٤ تشرين الأول ٢٠١٨.

قرض بنك المال الأردني

قامت شركة المتعددة لإدارة المطاعم (شركة تابعة) بتاريخ ٢٦ آب ٢٠١٤ بتوقيع اتفاقية قرض مع بنك المال الأردني، حيث منحت الشركة بموجبها قرض بمبلغ ٢٤١,٤٠٠ دينار بفائدة سنوية ١٠,٥٪ تحتسب سنوياً على أساس الرصيد اليومي، حيث يستخدم القرض لتمويل ١٠٠٪ من ثمن شراء سيارة. ويسدد بموجب أقساط شهرية متساوية عددها ٦٠ قسط قيمة كل قسط ٤٠٣ دينار اعتباراً من تاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٤ وحتى السداد التام.

(١٢) أرصدة دائنة أخرى

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٣٠٠,٩٨٨	٢٥٢,٤٤٣
٥١,٠٢١	٤٤,٦٠٣
٧١٤,٠٩٩	٤٧٠,٣٧٢
-	٣٥,٠٤٨
١٥,٧٦٢	١٥,٧٦٢
٨٨,٤٠٨	٨٨,٤٠٨
٤١,٠٢٧	٣٩,٩٠٠
٩٤,٢٠٢	٨٥,٦٣٧
١٢٤,٨٩٦	١٢٤,٥٦٢
٥,١٠٨	٤٥,٣٨١
٤٤,٩١٦	٩٠,٢٠٣
١,٤٨٠,٤٢٧	١,٢٩٢,٣١٩

نعم محافظ
أمانات قيد الدفع
نعم دائنة أخرى
مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والموظفين
المكافآت والحوافز التشجيعية للموظفين
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مخصص بدل إجازات للموظفين
مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
أمانات المساهمين
مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ١٩)
أخرى

(١٣) حقوق الملكية

رأس المال -

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به ٢٩٥١٣ر٨٨٩ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

ان تفاصيل رأس المال هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٩٥١٣ر٨٨٩	٢٩٥١٣ر٨٨٩	رأس المال المكتتب به والمدفوع
(٨٩٣ر٢٠٩)	(٨٩٣ر٢٠٩)	اسهم خزينة مملوكة من قبل الشركة الام (٥٨٠ر٠٠٥ سهم)
(٢ر٨٣٧ر٥٥٥)	(٢ر٨٣٧ر٥٥٥)	اسهم خزينة مملوكة من قبل شركة تابعة (٢٠٢٦ر٤٩١ سهم)
٢٥٧٨٣ر١٢٥	٢٥٧٨٣ر١٢٥	

علاوة اصدار -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب الفرق ما بين القيمة الاسمية للأسهم المصدرة وسعر الإصدار لتلك الأسهم بتاريخ الإصدار ، وبناءً على اجتماع الهيئة العامة غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٣ نيسان ٢٠١٥ تم إطفاء جزء من الخسائر التراكمية بمبلغ ٥ر٨١٤ دينار من علاوة الإصدار .

احتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله بنسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية قبل الضرائب خلال السنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

احتياطي اختياري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله بحد أعلى ٢٠٪ من الأرباح السنوية قبل الضرائب خلال السنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

(١٤) حقوق غير المسيطرين

يمثل هذا البند صافي حقوق غير المسيطرين في الشركات التابعة.

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١ر٧٤٧ر٣٣١	١ر٦٣٣ر٨٧٥	شركة الإحداثيات العقارية المساهمة العامة
٢٣٢ر٠٠٠	٢٢٩ر٧٨٥	شركة العيادات الطبية محدودة المسؤولية
٣٨٨ر١١١	٣٧١ر٨١٥	شركة امكان للخدمات المالية محدودة المسؤولية
٢ر٣٦٧ر٤٤٢	٢ر٢٣٥ر٤٧٥	

(١٥) ارباح (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٧ر٩٤٦	-	ارباح متحققة
(٤٥٣ر٩٦١)	٤٩٣ر٩١٣	التغير في القيمة العادلة
١٠٥ر٨٨٥	١٤٤ر٤٧٥	عوائد توزيعات أسهم
(٣٢٠ر١٣٠)	٦٣٨ر٣٨٨	

(١٦) إيرادات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٨٠٣,٨٦٧	٧٦٠,٦٧٢
١١٢,١٨٩	٨٧,٤١٩
٣٠,٩١٢	١٩,٦٣٢
٩٤٦,٩٦٨	٨٦٧,٧٢٣

مبيعات طعام وشراب
إيرادات إيجارات
أخرى

(١٧) مصاريف أخرى

يمثل هذا البند كلفة مبيعات الطعام والشراب في الشركات التابعة.

(١٨) مصاريف إدارية

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٥٠٥,٠٩٤	٥٣٩,٧٩٥
٣٦,٢١٦	٣٢,٤٢٢
٢١٤,٠٨٠	١٩٢,٣٧٩
١٠٧,٩٧٤	٩٨,١٦٣
١٤,٢٦٢	١٢,٠٧٥
٤١,٩٢٣	٣٥,٠٥٣
٢٧,٤٥١	٢٤,٦٩٢
٩,٠٨٨	٨,٩٧٧
٢١,١٧٠	١٥,٢٣٢
٢,٢٢٨	٢,٣٨٥
٤٣,٠٧٣	٥٧,٦٤٥
٥٩,٠٦٦	٤٦,٥٦٩
١٢,٩٢٨	١٣,٩٢١
١٥,٥٤٠	٢٢,٥٠٠
٤٥,٩٦٦	٩,٦٢٦
٢٤٩,١٠٦	٢٣٧,٨٦٦
٦١,٠٣٠	١٢,٨٦٠
١٧,٠٧	١٦,٢٧٢
١٢,٩٥٠	١٠,١٥٠
٤٤,١٢٣	٤٠,٦٥٨
-	٢٥,٠٠٠
٥٩,٨٣٢	٦٥,٧٠٦
٤٢,٦٤٥	٤٠,٤١٨
٣٩٧	-
٥١,٧٠٣	٦٦,٥٠٦
١,٦٧٩,٥٤٢	١,٦٢٦,٨٧٠

رواتب وأجور ومنافع موظفين
مصاريف سفر وتنقلات
إيجارات
أتعاب إدارية وقانونية ومهنية
تأمين
مصرفية ضريبة مسقفات
بريد وهاتف
قرطاسية ومطبوعات
دعاية وإعلان
مصاريف ضيافة
رسوم حكومية ورخص مهن
خدمات صيانة وتنظيف
اشتراكات
تبرعات
فوائد قانونية
استهلاكات
إطفاءات
تدريب
تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
رسوم امتياز
خدمة مجتمع
مياه وكهرباء
مصرف مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
غرامات
أخرى

(١٩) ضريبة الدخل

الضرائب المؤجلة-

ان الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣٠٨,٠٦٧	١٨٠,١٧٩	رصيد بداية السنة
٢٢,٣٢٨	-	التغير في الموجودات الضريبية المؤجلة للسنة
(١٥٠,٢١٦)	(١٨٠,١٧٩)	إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة
١٨٠,١٧٩	-	رصيد نهاية السنة

مخصص ضريبة الدخل-

ان الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٤٦,٦٣٥	٥١,٠٨	رصيد بداية السنة
٥,٥٣٠	٦٣٧	مخصص ضريبة عن دخل شركات تابعة
-	٤٤,٣٦٢	مخصص ضريبة دخل (الشركة الأم)
(١٤٧,٠٥٧)	(٤٧,٢٢٦)	ضريبة دخل مدفوعة
٥,١٠٨	٤٥,٣٨١	رصيد نهاية السنة

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الموحدة ما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥,٥٣٠	٤٤,٩٩٩	مخصص ضريبة الدخل
١٢٧,٨٨٨	١٧٧,٧٨٩	موجودات ضريبية مؤجلة للسنة
١٣٣,٤١٨	٢٢٢,٧٨٨	مصرف ضريبة الدخل

تم التوصل لتسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل لشركة الثقة للاستثمارات الاردنية حتى نهاية السنة المالية ٢٠١٣، وقامت دائرة ضريبة الدخل بالتدقيق على حسابات الشركة عن عام ٢٠١٤ واصدرت قرارها دون تنزيل خسائر عام ٢٠٠٩ المنظورة لدى المحكمة ولم يصدر بها قرار بعد، كما طالبت الشركة بضريبة دخل مقدارها ٥٢,١٢٥ دينار عدا عن التعويض القانوني البالغ ٤٠,٩٠٠ دينار حيث تم الطعن بالقرار لدى المحكمة ولم يصدر بها قرار حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية لشركة الثقة للاستثمارات الاردنية عن عام ٢٠٠٩ واصدار قرارها المتضمن شطب الخسائر بعدم الموافقة، حيث تم الطعن بالقرار لدى المحكمة ولا تزال منظورة لدى القضاء.

قامت شركة الثقة للاستثمارات الاردنية بتقديم كشف التقدير الذاتي عن العام ٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعته حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة التابعة اماكن للخدمات المالية عن الأعوام من ٢٠٠٧ الى ٢٠٠٩ وقررت فرض فروقات ضريبة دخل مقدارها ٢١٠,٨٥٠ دينار و ٥٧,٨٨٩ دينار وتدوير خسائر مقدارها ٣٦٨,٥٠٨ دينار. وفي رأي إدارة الشركة والمستشار الضريبي للشركة فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات مقابل هذه المطالبات. تم التوصل لتسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٤، كما قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن العام ٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعته حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

تم التوصل لتسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل لشركة المتعددة لادارة المطاعم وشركة الثقة والضيافة للاستثمارات المالية حتى نهاية عام ٢٠١٥.

قامت الشركة العربية للقهوة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن العام ٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعته حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية. تم التوصل لتسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٤.

تم التوصل لمخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لشركة الاحداثيات العقارية حتى عام ٢٠١٤. كما قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن العام ٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعته حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

(٢٠) حصة السهم من ربح السنة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٠٨٥٢٩	٩٦٧٤٨٧	ربح السنة العائد لمساهمي الشركة (دينار)
٢٦٩٠٧٣٩٣	٢٦٩٠٧٣٩٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٠٠٨	٠/٠٣٦	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

(٢١) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ١٨٤٠.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ١٨٤٠.٠٠٠ دينار) صادرة لأمر هيئة الأوراق المالية وفقا لأحكام قانون هيئة الأوراق المالية رقم ٧٦ لسنة ٢٠٠٧. وكفالة بنكية لصالح مركز إيداع الأوراق المالية بقيمة ٥٠٠.٠٠٠ دينار.

(٢٢) بنود غير مدرجة في قائمة المركز المالي

تحتفظ المجموعة باستثمارات للغير بمبلغ ٥٤٤٩٤٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٤٧٨٣٩٤ دينار).

(٢٣) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركات الحليفة وكبار المساهمين والادارة التنفيذية العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل ادارة المجموعة.

الشركات التابعة

تتمثل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة الثقة للاستثمارات الأردنية وشركاتها التابعة التالية:

رأس المال		نسبة الملكية %	بلد التأسيس	اسم الشركة
٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار			
١٩٥٨٨٤٣	١٩٥٨٨٤٣	٧٦,٦٤	الأردن	شركة العيادات الطبية محدودة المسؤولية
١٣٠٠,٠٠٠	١٣٠٠,٠٠٠	٦٨,٣٥	الأردن	شركة امكان للخدمات المالية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٠٠	جزر فيرجن البريطانية	شركة عقار ليمتد
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة الأمواج العالمية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة مزايا للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة برهان الثقة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة نبراس للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة أسس المعرفة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة الرفاه للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)
٨١,٠٠٠	٨١,٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة الثقة والشام للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة الثقة والضيافة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة السهل للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١٠٠	الأردن	الشركة العربية للقهوة للاستثمارات العقارية (شركة مساهمة خاصة)
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة زهور الثقة (شركة مساهمة خاصة)
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة العلبة العقارية (شركة مساهمة خاصة)
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة التعاون لادارة العقارات (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٠٠	الأردن	الشركة المتعددة لادارة المطاعم (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٤,٠٧٠,٦٢٧	٤,٤٨٦,٦٢٧	٥٨	الأردن	شركة الإحداثيات العقارية (شركة مساهمة عقارية)
٢,٣٣٤,٨٤٢	٢,٣٣٤,٨٤٢	١٠٠	الأردن	شركة الثقة ودبي للاستثمار (شركة مساهمة خاصة)

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

فيما يلي ملخص لمنافع الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٠٤,٤١٠	٢٠٣,٧١٠	رواتب ومكافآت

تتضمن أرصدة الذمم المدينة والدائنة ذمم جهات ذات علاقة تفاصيلها كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣,٢٤٣	٤,٢٢٢	ذمم مدينة

إن الأرصدة الظاهرة في نهاية السنة تمثل أرصدة ناتجة ضمن نطاق نشاط الشركة الرئيسي.

إن المعاملات مع جهات ذات علاقة التي تتضمنها قائمة الدخل الشامل هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
١٦,٥٥١	٩٨٥	عمولات وساطة دائنة

(٢٤) الشركات التابعة الجوهرية والمملوكة جزئياً من قبل المجموعة

المعلومات المالية للشركات التابعة والتي يكون رصيد حقوق غير المسيطرين فيها جوهري هي كما يلي:

نسبة الملكية		الأنشطة التشغيلية	بلد التأسيس	إسم الشركة
٢٠١٥	٢٠١٦			
٥٤%	٥٨%	استثمارات عقارية	الأردن	شركة الإحداثيات العقارية
٦٨,٣٥%	٦٨,٣٥%	وساطة مالية	الأردن	شركة امكان للخدمات المالية

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة للشركات التابعة. تم إعداد هذه المعلومات بناءً على المبالغ قبل إستبعاد المعاملات مع الشركات التابعة.

أ. قائمة المركز المالي المختصرة

شركة امكان للخدمات المالية		شركة الاحداثيات العقارية	
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار	دينار	دينار
٣٨٦,٦٣٢	٣٨٦,٦٣٢	٧٨,٣٠٢	٧٨,١٠٩
١,٠٥٧,٦٩٥	١,٠٣٩,٣٣٦	٣,٤١٦,٥٢٠	٣,٤٢٠,٠٩٤
(٢١١,٩٧٢)	(١٩٩,٧٢٧)	(٨٩,٢٢٧)	(٣٠٣,٠٠٣)
١,٢٣٢,٣٥٥	١,٢٢٦,٢٤١	٣,٤٠٥,٥٩٥	٣,١٩٥,٢٠٠
٣٧١,٨١٥	٣٨٨,١١١	١,٦٣٣,٨٧٥	١,٧٤٧,٣٣١

الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة
صافي حقوق الملكية
حصة غير المسيطرين من حقوق الملكية

ب. قائمة الدخل المختصرة

شركة امكان للخدمات المالية		شركة الاحداثيات العقارية	
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار	دينار	دينار
٣٦,٥٩٥	٣٤,٨٣٩	٥,٤٤٩	١٥,٠٠٥
(٨٨,٠٨١)	(١٢٢,٢٣٠)	(٤٩,٥٢٢)	(١٠٣,٣٨٠)
(٥١,٤٨٦)	(٨٧,٣٩١)	(٤٤,٠٧٣)	(٨٨,٣٧٥)

مجموع الإيرادات
مجموع المصروفات
خسارة السنة

ج. قائمة التدفقات النقدية المختصرة

شركة امكان للخدمات المالية		شركة الاحداثيات العقارية	
٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
دينار	دينار	دينار	دينار
(٣٤,٣٠٧)	(٤٧,٠٩١)	(٢٤٥,٣٠٦)	(٨٠,٦٥٨٨)
-	١٦,٣٥٧	٢,٠٠٢	٣,٦٦٤
٧٠,٦٠٠	١٢٩,٤٠٠	٢٥٤,٥٩٢	٥٧٥,١٢٣
٣٦,٢٩٣	٩٨,٦٦٦	١١,٢٨٨	(٢٢٧,٨٠١)

التدفقات النقدية
الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

(٢٥) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد والأرصدة لدى البنوك والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ودمم العملاء المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من القروض والبنوك الدائنة ودمم العملاء الدائنة والمبالغ المستحقة الى جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

تستخدم المجموعة الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة لنفس الموجودات والمطلوبات.

المستوى الثالث: تقنيات أخرى حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات من السوق يمكن ملاحظتها.

الجدول التالي يبين تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة وحسب الترتيب الهرمي المذكور أعلاه:

المستوى الأول	المستوى الثالث	المجموع	
دينار	دينار	دينار	
٢٠١٦ -			
موجودات مالية			
٥٦٣٢٢٤٣٨	١٠٣٣٠٥٧	٦٦٦٥٤٩٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢٩٧٩٨	-	١٢٩٧٩٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠١٥ -			
موجودات مالية			
٤٩٦١٤٣٠	١٠٣٣٠٥٧	٥٩٩٤٤٨٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٦٤٨٦٠	-	١٦٤٨٦٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(٢٦) إدارة المخاطر

مخاطر اسعار الفائدة

ان مخاطر اسعار الفائدة هي المخاطر التي تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية للادوات المالية بسبب التغيرات في اسعار الفائدة.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك، البنوك الدائنة والقروض البنكية.

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

تمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة أثر التغيرات المفترضة المتوقعة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة للسنة، ويتم احتسابها بناءً على الموجودات والمطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

- ٢٠١٦ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة دينار
دينار اردني	١٠٠	(٤٧٥٣)

- ٢٠١٥ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة دينار
دينار أردني	١٠٠	(٢٥١١)

في حال هنالك تغير سلبي على المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر السيولة

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

تعمل المجموعة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

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

أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
١٥١٢٥	٣٢٦٤٧٦	٤٠٦٣٠٠	٧٤٧٩٠١
١٠٨٤٣٠	-	-	١٠٨٤٣٠
١٢٩٢٣١٩	-	-	١٢٩٢٣١٩
١٤١٥٨٧٤	٣٢٦٤٧٦	٤٠٦٣٠٠	٢١٤٨٦٥٠

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

قروض
ذمم عملاء وساطة - دائنة
أرصدة دائنة أخرى
المجموع

أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
١٢١٠	٣٩٦٧	٧٤٣١١٢	٧٤٨٢٨٩
٩٤٨٦٢	-	-	٩٤٨٦٢
١٤٨٠٤٢٧	-	-	١٤٨٠٤٢٧
١٥٧٦٤٩٩	٣٩٦٧	٧٤٣١١٢	٢٣٢٢٣٥٧٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

قروض
ذمم عملاء وساطة - دائنة
أرصدة دائنة أخرى
المجموع

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

فيما يلي جدول يبين حساسية قائمة الدخل الموحدة والتغير المتراكم في القيمة العادلة نتيجة للتغيرات المعقولة المتوقعة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

-٢٠١٦

التغير في المؤشر	الأثر على ربح السنة	الأثر على حقوق الملكية
(%)	دينار	دينار

٦٤٩٠

٢٨١٦٢٢

٥+

بورصة عمان

٢٠١٥-

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على ربح السنة دينار	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	٥+	٢٤٨,٠٧٢	٨٢٤٣

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 المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة. وترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ المجموعة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

مخاطر العملات

ان معظم تعاملات الشركة بالدينار الاردني والدولار الامريكي ان سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الامريكي وبالتالي فان اثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

(٢٧) معلومات قطاعات الأعمال

معلومات قطاعات الأعمال الرئيسية

لأغراض إدارية تم توزيع أنشطة المجموعة إلى ٣ قطاعات أعمال رئيسية:

- استثمارات مالية - تتمثل في المتاجرة بالأسهم والسندات بالإضافة الى الايداعات والاستثمار بشركات حليفة والحفظ الامين.
- طعام وشراب - تتمثل بمبيعات طعام وشراب.
- استثمارات عقارية - تتمثل بالعقارات والاراضي المملوكة من قبل المجموعة لغايات التأجير والمتاجرة.

إن هذه القطاعات هي الأساس الذي تبني عليه المجموعة تقاريرها حول معلومات قطاعات الأعمال الرئيسية.

فيما يلي معلومات قطاعات الأعمال:

٢٠١٦ -	استثمارات مالية	طعام وشراب	استثمارات عقارية	أخرى	المجموع
	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار
إيراد (خسائر) للقطاع	٢١٨٥	٧٦٠	٨٧	٢١	٣,٠٥٣
مصاريف موزعة	(٧٢٠)	(٩٠٣)	(١١٣)	(١٦٣)	(١,٨٩٩)
ربح السنة قبل ضريبة الدخل	١,٤٦٥	(١٤٣)	(٢٦)	(١٤٢)	١,١٥٤
مصرف ضريبة الدخل					(٢٢٣)
ربح السنة					٩٣١
٢٠١٥ -					
إيراد (خسائر) للقطاع	٧٧٦	٨٠٤	٥٢٥	١٤٤	٢,٢٤٩
مصاريف موزعة	(٨٠٦)	(٩٨٤)	(١٠٣)	(١٠٢)	(١,٩٩٥)
ربح السنة قبل ضريبة الدخل والعمليات المتوقفة	(٣٠)	(١٨٠)	٤٢٢	٤٢	٢٥٤
مصرف ضريبة الدخل					(١٣٣)
ربح السنة					١٢١
٢٠١٦ -					
الموجودات والمطلوبات	٢٢,١٣٨	٦٩٠	٩,٢٠٧	٤٤٩	٣٣,٢٨٤
موجودات القطاع					٣٣,٢٨٤
مجموع الموجودات					
مطلوبات القطاع	١,٥٩٩	٥٩	٢٣٧	١٨٦	٢,٠٨١
مجموع المطلوبات					٢,٠٨١
٢٠١٥ -					
الموجودات والمطلوبات	٢٢,٢٢٤	٨٦٧	٩,٠٢٩	٤٥٢	٣٢,٥٧٢
موجودات القطاع					٣٢,٥٧٢
مجموع الموجودات					
مطلوبات القطاع	١,٥٥٥	٢٨٤	٢٧٦	١٤٤	٢,٢٥٩
مجموع المطلوبات					٢,٢٥٩

معلومات قطاعات الأعمال الثانوية

يبين الجدول التالي توزيع الموجودات، المطلوبات والإيرادات للمجموعة حسب القطاع الجغرافي:

الإجمالي	خارج المملكة	داخل المملكة	
دينار	دينار	دينار	
٢٠١٦ -			
الموجودات			
٤٣٠.٤٨١	-	٤٣٠.٤٨١	نقد وأرصدة لدى البنوك
٦٦٦٥٤٩٥	٣.٠٩٦	٦٦٦٢٣٩٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢٩.٧٩٨	-	١٢٩.٧٩٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩٨.٣٥٥	-	١٩٨.٣٥٥	نعم مدينة صافي
١٢.٩٧٦.٤٣٥	١٢.٩٧٦.٤٣٥	-	إستثمار في أسهم شركات حليفة
٦٩٠.٣٥٣	٢٤٠.٠٩٦	٤٥٠.٢٥٧	أرصدة مدينة أخرى
٢.٧٣٥.٩١٨	-	٢.٧٣٥.٩١٨	ممتلكات ومعدات
٩.٢٠.٦.٩٤٦	١٢.٠٣٥.٠	٩.٠٨.٦.٥٩٦	استثمارات عقارية
٢٥٠.٧٦٣	-	٢٥٠.٧٦٣	موجودات غير ملموسة
المطلوبات			
٦٧٩.٣٨٦	-	٦٧٩.٣٨٦	قروض
١٠.٨.٤٣٠	-	١٠.٨.٤٣٠	نعم عملاء وساطة - دائنة
١.٢.٩٢.٣.١٩	-	١.٢.٩٢.٣.١٩	أرصدة دائنة أخرى
٣.٠.٥٢.٥١٠	١.٥٠.٢.١.٥٤	١.٥٥٠.٣.٥٦	إيرادات
٢٠١٥ -			
الموجودات			
٦٨٩.٦٣٤	-	٦٨٩.٦٣٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥.٩٩٤.٤٨٧	٣.٢٥٥	٥.٩٩١.٢٣٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٦٤.٨٦٠	-	١٦٤.٨٦٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨٧.٣٣٢	-	١٨٧.٣٣٢	نعم مدينة صافي
١٢.٥٥٩.١٠.٥	١٢.٥٥٩.١٠.٥	-	إستثمار في أسهم شركات حليفة
٨٦٧.٩٧٧	٢٩٠.١٩٥	٥٧٧.٧٨٢	أرصدة مدينة أخرى
٢.٨١٥.٨٠.٨	-	٢.٨١٥.٨٠.٨	ممتلكات ومعدات
٩.٠.٢٩.٩٧٩	-	٩.٠.٢٩.٩٧٩	استثمارات عقارية
٢٦٣.٦٢٣	-	٢٦٣.٦٢٣	موجودات غير ملموسة
المطلوبات			
٦٨٤.٢٢٢	-	٦٨٤.٢٢٢	قروض
٩٤.٨٦٢	-	٩٤.٨٦٢	نعم عملاء وساطة - دائنة
١.٤٨٠.٤٢٧	-	١.٤٨٠.٤٢٧	أرصدة دائنة أخرى
٢.٢.٤.٩.٣.٣٩	١.٠.٢.٧.٥.٢٠	١.٢.٢.١.٨.١٩	إيرادات

(٢٨) تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات وفقا للفترة المتوقعة لاستردادها او تسويتها:

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	
دينار	دينار	دينار	
			-٢٠١٦
			الموجودات
٤٣٠,٤٨١	-	٤٣٠,٤٨١	نقد وأرصدة لدى البنوك
٦,٦٦٥,٤٩٥	-	٦,٦٦٥,٤٩٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢٩,٧٩٨	١٢٩,٧٩٨	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩٨,٣٥٥	-	١٩٨,٣٥٥	نعم مدينة صافي
١٢,٩٧٦,٤٣٥	١٢,٩٧٦,٤٣٥	-	إستثمار في أسهم شركات حليفة
٦٩٠,٣٥٣	٢٤٠,٠٩٦	٤٥٠,٢٥٧	أرصدة مدينة أخرى
٢,٧٣٥,٩١٨	٢,٧٣٥,٩١٨	-	ممتلكات ومعدات
٩,٢٠٦,٩٤٦	٩,٢٠٦,٩٤٦	-	استثمارات عقارية
٢٥٠,٧٦٣	٢٥٠,٧٦٣	-	موجودات غير ملموسة
٢٣,٢٨٤,٥٤٤	٢٥,٥٣٩,٩٥٦	٧,٧٤٤,٥٨٨	مجموع الموجودات
			المطلوبات
٦٧٩,٣٨٦	٣٦٦,٧٩٢	٣١٢,٥٩٤	قروض
١٠٨,٤٣٠	-	١٠٨,٤٣٠	ذمم عملاء وساطة - دائنة
١,٢٩٢,٣١٩	-	١,٢٩٢,٣١٩	أرصدة دائنة أخرى
٢,٠٨٠,١٣٥	٣٦٦,٧٩٢	١,٧١٣,٣٤٣	مجموع المطلوبات
٣١,٢٠٤,٤٠٩	٢٥,١٧٣,١٦٤	٦,٠٣١,٢٤٥	الصافي
			-٢٠١٥
			الموجودات
٦٨٩,٦٣٤	-	٦٨٩,٦٣٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥,٩٩٤,٤٨٧	-	٥,٩٩٤,٤٨٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٦٤,٨٦٠	١٦٤,٨٦٠	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨٧,٣٣٢	-	١٨٧,٣٣٢	نعم مدينة صافي
١٢,٥٥٩,١٠٥	١٢,٥٥٩,١٠٥	-	إستثمار في أسهم شركات حليفة
٨٦٧,٩٧٧	٢٩٠,١٩٥	٥٧٧,٧٨٢	أرصدة مدينة أخرى
٢,٨١٥,٨٠٨	٢,٨١٥,٨٠٨	-	استثمارات عقارية
٩,٠٢٩,٩٧٩	٩,٠٢٩,٩٧٩	-	ممتلكات ومعدات
٢٦٣,٦٢٣	٢٦٣,٦٢٣	-	موجودات غير ملموسة
٣٢,٥٧٢,٨٠٥	٢٥,١٢٣,٥٧٠	٧,٤٤٩,٢٣٥	مجموع الموجودات
			المطلوبات
٦٨٤,٢٢٢	٦٧٩,٣٨٦	٤,٨٣٦	قروض
٩٤,٨٦٢	-	٩٤,٨٦٢	ذمم عملاء وساطة - دائنة
١,٤٨٠,٤٢٧	-	١,٤٨٠,٤٢٧	أرصدة دائنة أخرى
٢,٢٥٩,٥١١	٦٧٩,٣٨٦	١,٥٨٠,١٢٥	مجموع المطلوبات
٣٠,٣١٣,٢٩٤	٢٤,٤٤٤,١٨٤	٥,٨٦٩,١١٠	الصافي

(٢٩) تملك شركة تابعة

تملك شركة الاحداثيات العقارية المساهمة العامة قامت المجموعة بتاريخ اول كانون الثاني ٢٠١٥ بتوحيد استثماراتها الحليفة في شركة الاحداثيات العقارية المساهمة العامة البالغة نسبة ملكيتها في رأسمالها ٤٣٪ بسبب سيطرة المجموعة على كامل عضوية مجلس ادارة شركة احداثيات العقارية المساهمة العامة البالغ خمسة اعضاء.

إن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة بتاريخ التملك هي كما يلي:

القيمة الدفترية بتاريخ التملك	القيمة العادلة بتاريخ التملك	
دينار	دينار	
٦٦٠	٦٦٠	ممتلكات ومعدات
٢٤٠٢١٨٨	٣٠٠٥٣٥	استثمارات عقارية
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٦٣٤٠	٦٣٤٠	الشامل الاخر
٨٥٥٨	٨٥٥٨	أرصدة مدينة اخرى
٢٩٩٩٨٩	٢٩٩٩٨٩	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢٧١٧٧٣٥	٣٣٢١٠٨٢	مجموع الموجودات
٥٢٦٤٣	٥٢٦٤٣	أرصدة دائنة اخرى
٥٢٦٤٣	٥٢٦٤٣	مجموع المطلوبات
	٣٢٦٨٤٣٩	صافي الموجودات المتملكة بالقيمة العادلة
	(١٨٦١٩٢٢)	ينزل: حقوق غير المسيطرين
	(١٣٨٠٨٨٩)	ينزل: القيمة الدفترية للإستثمار عند تحقق السيطرة
	٢٥٦٢٨	الربح الناتج عن التملك
	٢٩٩٩٨٩	صافي النقد الناتج عن عملية التملك

تملك حصة إضافية في شركة الإحداثيات العقارية المساهمة العامة قامت المجموعة خلال شهر آب ٢٠١٥ بزيادة حصتها في شركة الإحداثيات العقارية المساهمة العامة المحدودة بعد تاريخ التملك من ٤٣٪ إلى ٥٤٪ من خلال إكتتاب ما مقداره ٨٨٣١٣٥ سهم بسعر ٦٠٠ فلس لكل سهم.

قامت المجموعة خلال شهر نيسان ٢٠١٦ بزيادة حصتها في شركة الإحداثيات العقارية المساهمة العامة المحدودة بعد تاريخ التملك من ٥٤٪ إلى ٥٨٪ من خلال إكتتاب ما مقداره ٤١٦٠٠٠ سهم بسعر ٦١٢ فلس لكل سهم.

(٣٠) إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل.

بناءً على اجتماع الهيئة العامة غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٣ نيسان ٢٠١٥ فقد تمت الموافقة على إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة للشركة الأم (الثقة للاستثمارات الأردنية) البالغة ٨٩٤ر٨١٤ر٥ دينار في حساب علاوة الإصدار.

ان البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع وأسهم الخزينة وعلاوة الإصدار والاحتياطي الاجباري والاحتياطي الاختياري والخسائر المتراكمة واحتياطي القيمة العادلة والبالغ مجموعها ٩٣٤ر٩٦٨ر٢٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٨٥٢ر٩٤٥ر٢٧ دينار).

(٣١) معايير التقارير المالية الدولية غير نافذة التطبيق

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل المجموعة:

معايير التقارير المالية الدولية رقم (٩) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" بكامل مراحله خلال تموز ٢٠١٤، ويبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الادوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "تصنيف وقياس الادوات المالية". قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ كما صدرت خلال العام ٢٠٠٩، وكان التطبيق الأولي للمرحلة الأولى في ١ كانون الثاني ٢٠١١ وستقوم الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ والذي سيكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

معايير التقارير المالية الدولية 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 الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الإيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

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

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

معييار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) عقود الايجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولية 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 بشكل جوهري للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولية رقم (١٧). وفقا 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 الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات 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 بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الايجار.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم (٧) - تعديل على الإيضاحات

تأتي التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم (٧) - قائمة التدفقات النقدية - كجزء من مبادرة مجلس معايير المحاسبة الدولية المتعلقة بالإيضاحات والتي تتطلب من المنشأة تزويد مستخدمي القوائم المالية بإيضاحات تمكنهم من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية التي تشمل التغيرات النقدية وغير النقدية. إن التطبيق الاولي لهذا التعديل لا يتطلب من المنشأة إظهار أرقام المقارنة للسنوات السابقة. سيتم تطبيق هذه التعديلات للفرترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إن تطبيق هذه التعديلات يتطلب من المجموعة إضافة معلومات إيضاحية محدودة.

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.

يجب تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفرترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) "الادوات 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 إلى الدخل الشامل كما لو أن المنشأة طبقت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على هذه الموجودات المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية

توضح هذه التعديلات متى يجب على المجموعة 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.

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 عنه.

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.

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.