

أموال إنفست

أموال
إنفست

التاريخ : 2017/5/1

أشارة : AM/17/ 22

السادة هيئة الاوراق المالية المحترمين

عمان - الأردن

الموضوع: البيانات المالية المرحلية كما هي في 2017/3/31

تحية طيبة و بعد،،

أشارة الى الموضوع اعلاه نرفق لكم القوائم المالية المرحلية الربع السنوية لشركة أموال
أنفست كما هي في 31 آذار 2017.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،



د. قاسم التواشي

رئيس مجلس الإدارة

- ✓ نسخة السادة دائرة الانصاح
- ✓ نسخة السادة مركز الايداع
- ✓ نسخة السادة بورصة عمان

أموال
إنفست

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٢٠١٧

الرقم المتسلسل: ٢٨١٤

رقم الملف: ٢١٤٢٧

الجهة المختصة: الإدارة العامة

شركة اموال انفس
(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
البيانات المالية المرحلية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية
في 31 آذار 2017 (غير مدققة)
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

شركة اموال انفس
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
المحتويات

- 1..... تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية
- 4..... قائمة المركز المالي المرحلي الموحدة
- 5..... قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر الموحدة
- 6..... قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
- 8..... قائمة التدفقات النقدية الموحدة
- 9..... إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



Int'l Professional Bureau
Consulting & Auditing

Professional Thoughts For Professional Business

Member of
Kreston
International

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

السادة الهيئة العامة المحترمين
شركة اموال انفسست
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة شركة اموال انفسست (شركة مساهمة عامة) كما في 31 آذار 2017 وكلا من قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر المرحلية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) وإن مسؤوليتنا تنحصر في إصدار تقريرنا حول هذه البيانات المالية المرحلية إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق عملية المراجعة: لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعيار المراجعة الدولي المستخدم في عمليات مراجعة البيانات المالية المرحلية (2410) و تتضمن عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية الإستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية الهامة في الشركة والقيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية. إن نطاق إجراءات المراجعة أقل بكثير وبشكل جوهري من إجراءات التدقيق المطبقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد معقول حول كافة الأمور الهامة التي يتم تحديدها في عملية التدقيق وعليه فإننا لم نقم بتدقيق هذه البيانات المالية المرحلية ولذلك فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً حولها.

اساس الاستنتاج

- تم اعتماد الارصدة الافتتاحية من قبل زميل اخر.
- لم نستطع التحقق من صحة الارصدة المدينة والدائنة لدى البنوك ولم نحصل على الكشوفات البنكية لحسابات الشركة لدى البنوك كما اننا لم نحصل على تأييدات هذه البنوك والتي تبين العلاقة المالية للشركة كما في 31 آذار 2017.



- لم نستطع التحقق من ارصدة القروض ولم نحصل على اي كشوفات اوتاييدات بهذا الخصوص ولم يتم قيد فوائد وعمولات في سجلات الشركة كما في 31 اذار 2017.
 - لم نستطع التحقق من صحة الارصدة الدائنة الاخرى كما في 31 اذار 2017.
 - لم نحصل على كتاب المحامي الذي يبين العلاقة القانونية للشركة مع الغير كما في 31 اذار 2017.
 - لم نستطع التحقق من صحة الشيكات الاجلة والواردة ضمن ايصاح الارصدة الدائنة الاخرى كما في 31 اذار 2017.
 - لم نستطع التحقق من صحة الفوائد المستحقة والواردة في ايصاح الارصدة الدائنة الاخرى كما في 31 اذار 2017.
 - تعاني الشركة من ضعف السيولة النقدية حيث تزيد مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بقيمة (29,467,976) دينار اردني.
 - لم نستطع التحقق من صحة الشيكات برسم التحصيل كما في 31 اذار 2017.
 - لم نحصل على كشف المحفظة الاستثمارية والتي تبين عدد الاسهم المملوكة للشركة ولم نستطع التحقق من القيمة العادلة لهذه الاسهم كما في 31 اذار 2017.
 - لم نستطع التحقق من صحة العقارات الاستثمارية كما في 31 اذار 2017.
 - تم توحيد هذه القوائم المالية اعتمادا على بيانات مالية معتمدة من قبل الادارة.
- الاستنتاج:** استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها وباستثناء أثر مانكر أعلاه ، لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهرية نجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 31 آذار 2017 وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرة تفسيرية

اشارة الى ارقام المقارنة فقد تم مقارنة الفترة الحالية لبعض القوائم المالية مع السنة المالية المنتهية في 2016/12/31 لعدم وجود بيانات مالية للفترة المنتهية في 31 اذار 2016.

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

26 نيسان 2017

عن IPB مجموعة كريستون الدولية

د. ريم الأعرج

اجازة رقم (820)

شركة اموال انفس
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (غير مدققة) (بالدينار الأردني)

31/12/2016	31/03/2017	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
1,049,364	593,231	8	نقد ونقد معادل
-	86,162		شيكات برسم التحصيل
1,125,159	1,123,420		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارياح والخسائر
1,256,609	2,419,405		ذمم مدينة
-	-	9	مطلوب من اطراف ذات علاقة
563,024	531,075	10	ارصدة مدينة اخرى
3,994,156	4,753,293		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
25,500	25,500	11	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
6,978,754	6,775,809	12	استثمارات عقارية
54,916	54,884	13	ممتلكات ومعدات
7,059,170	6,856,193		مجموع الموجودات غير المتداولة
11,053,326	11,609,486		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
3,517,632	3,517,632	14	بنوك دائنة
16,071,416	16,071,416	15	قروض
10,372,213	10,401,633		ذمم دائنة
436,189	436,189		مخصص ضريبة الدخل
4,237,856	3,776,399	16	ارصدة دائنة اخرى
34,635,306	34,203,269		مجموع المطلوبات المتداولة
34,635,306	34,203,269		مجموع المطلوبات
		17	حقوق الملكية
45,000,000	45,000,000		رأس المال المصرح به
12,500,000	12,500,000		علاوة اصدار
1,210,528	1,383,390		احتياطي اجباري
-	32,733		احتياطي اختياري
861,490	852,465		حقوق غير المسيطرين
(83,153,998)	(82,362,371)		(خسائر) مدورة
(23,581,980)	(22,593,783)		مجموع حقوق الملكية
11,053,326	11,609,486		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 9 الى 36 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة اموال انفسست
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل المرحلية الموحدة (غير مدققة) (بالدينار الأردني)

كما في		ايضاح	
31/12/2016	31/03/2017		
1,307,630	284,304		صافي ايرادات الإيجارات
(3,250,188)	-		(خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(245,072)	-		(خسائر) بيع موجودات ثابتة بالمزاد العلني
500	-		ايرادات(مصاريف) أخرى
(2,187,130)	284,304		اجمالي الربح (خسارة)
(546,313)	(245,831)	18	مصاريف ادارية وعمومية
(55)	-		تدني استثمار بشركات تابعة متوقفة
(375,000)	(70,000)		كلفة استئجار اراضي
(1,649,657)	-		فوائد وعمولات بنكية
(812,685)	(202,945)		استهلاك استثمارات عقارية
197,700	-		تعديلات سنوات سابقة
(5,373,140)	(234,472)		(خسارة) من العمليات المستمرة
			(خسارة) الفترة يعود الى :
(5,194,513)	(225,447)		مساهمي الشركة
(178,627)	(9,025)		حصة الاقلية من خسارة الشركة التابعة
(5,373,140)	(234,472)		المجموع
45,000,000	45,000,000		المعدل المرجح للاسهم
(0.115)	(0.005)		عائد السهم الاساسي والمخفض

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 9 الى 36 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة اموال النفست
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير منققة) (بالدينار الأردني)

المجموع	(خسائر) مدورة	حقوق غير المسيطرين	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	علاوة اصدار	رأس المال	الفترة المنتهية في 31 اذار 2017
(23,581,980)	(83,153,998)	861,490	-	1,210,528	12,500,000	45,000,000	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2017
1,222,669	1,017,074	-	32,733	172,862	-	-	تعديلات
(22,359,311)	(82,136,924)	861,490	32,733	1,383,390	12,500,000	45,000,000	الرصيد المعدل كما في 1 كانون الثاني 2017
(234,472)	(234,472)	-	-	-	-	-	الدخل الشامل (خسارة) الفترة
-	9,025	(9,025)	-	-	-	-	حصة الاقلية من (خسائر) الشركات التابعة
(234,472)	(225,447)	(9,025)	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(22,593,783)	(82,362,371)	852,465	32,733	1,383,390	12,500,000	45,000,000	الرصيد كما في 31 اذار 2017

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 9 الى 36 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة اموال انفس

(شركة مساهمة عامة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (غير مدققة) (بالدينار الأردني)

المجموع	حقوق غير المسيطرين	احتياطي اجباري	علاوة اصدار	رأس المال	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016
(17,922,031)	1,148,299	1,210,528	12,500,000	45,000,000	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2016
(5,194,513)	-	-	-	-	الدخل الشامل
(465,436)	(286,809)	-	-	-	(خسارة) السنة
(5,659,949)	(286,809)	-	-	-	التغير في حقوق غير المسيطرين
(23,581,980)	861,490	1,210,528	12,500,000	45,000,000	مجموع الدخل الشامل للفترة الرصيد كما في 31 كانون الأول 2016

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 9 الى 36 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة اموال انفسست
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (غير مدققة) (بالدينار الأردني)

كما في		
2016/12/31	31/03/2017	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
(5,373,140)	(234,472)	(خسارة) الفترة
		تعديلات
-	1,222,669	تعديلات سنوات سابقة
3,250,188	-	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
245,072	-	(خسائر) بيع موجودات ثابتة بالمزاد العلني
812,685	202,977	استهلاكات واطفاءات
		التغير في :
-	(86,162)	شيكات برسم التحصيل
2,402,607	1,739	موجودات مالية من خلال الارباح والخسائر
(833,080)	(1,162,796)	ذمم مدينة
(12,248)	31,949	أرصدة مدينة اخرى
(25,500)	-	موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
438,384	29,420	ذمم دائنة
(2,468,743)	-	مطلوب الى اطراف ذات علاقة
87,547	(461,457)	ارصدة دائنة اخرى
(1,476,228)	(456,133)	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
5,257,823	-	استثمارات عقارية
274	-	التغير في ممتلكات ومعدات
5,258,097	-	صافي التدفق من عمليات الاستثمار
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
(3,664,141)	-	قروض وبنوك دائنة
(3,664,141)	-	صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل
117,628	(456,133)	صافي (النقص) في النقد
931,636	1,049,364	النقد والنقد المعادل بداية السنة
1,049,364	593,231	النقد والنقد المعادل نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 9 الى 36 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة اموال انفسست
(شركة مساهمة عامة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة (غير مدققة)

1- معلومات عن الشركة

تأسست شركة اموال انفسست بتاريخ 2005/5/29 كشركة مساهمة عامة, وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة بذلك التاريخ تحت الرقم (364), برأسمال مصرح به (20,000,000). هذا وقد تم زيادة رأس المال ليصبح 42,500,000 دينار كما في 31 كانون الاول 2009. وقررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ 2 اذار 2010 زيادة رأس مال الشركة ليصبح 45,000,000 دينار عن طريق رسملة جزء من الارباح المدورة.

من اهم غايات الشركة التي تأسست من اجلها استثمار الاوراق المالية , وساطة ماليه, شراء وتملك الاسهم والسندات والاوراق المالية , شراء وتملك الشركات , استثمارات مالية داخل المملكة .

2- معايير التقارير الدولية الجديدة والمعدلة والصادرة غير سارية المفعول:

أ- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) والمتعلقة بالافصاح

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) المتعلقة بالافصاح تتطلب افصاحات تمكن المستخدمين للقوائم المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن النشاطات المالية بما فيها التدفقات النقدية وغير النقدية وستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 1 كانون الثاني 2017 ويسمح بالتطبيق المبكر.

ب- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) والمتعلقة بالاعتراف بالاصول الضريبية المؤجلة للخسائر غير المتحققة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) توضح طريقة المحاسبة عن الاصول الضريبية المؤجلة للخسائر غير المتحققة على أدوات الدين والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة وستكون سارية المفعول على الفترات التي تبدأ في او بعد 1 كانون الثاني 2017 ويسمح بالتطبيق المبكر.

ج- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الخاص بالإيرادات من العقود مع العملاء

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الخاص بإيرادات العقود مع العملاء يؤسس إطار شامل لتحديد متى يتم الاعتراف بالإيراد وبأي قيمة ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (18) الخاص بالاعتراف بالإيراد ومحل المعيار المحاسبي الدولي رقم (11) الخاص بعقود الانشاءات وسيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2018 ويسمح بالتطبيق المبكر ويشمل هذا المعيار مايلي:

■ مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بإيراد المبيعات عند تسليم البضائع الى العملاء في أماكنهم وهي النقطة التي يقبل فيها العميل البضائع وما يتبعها من انتقال المخاطر والمنافع عند نقل ملكيتها. الإيرادات المعترف بها عند هذه النقطة هي الإيرادات التي يمكن قياس العائد منها وتكلفتها بشكل موثوق وتكون احتمالية اتمام عملية البيع عالية بالإضافة الى عدم استمرار سيطرة الادارة على هذه البضائع.

■ تقديم الخدمات

إذا ما تم تقديم الخدمات المتعلقة بنفس الترتيب التعاقدي في فترات مالية مختلفة فانه يجب ان نأخذ بالاعتبار ان يتم توزيعها على مختلف الخدمات على اساس القيمة العادلة ويتم الاعتراف بالإيراد باستخدام نسبة الانجاز وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15). ان قيمة عقد الخدمات سيتم توزيعه على جميع الخدمات المقدمة طبقا لأسعار بيعها بشكل منفرد والتي يتم تحديدها حسب قائمة الأسعار للشركة التي تقوم ببيع الخدمات بعمليات منفصلة.

■ عقود الانشاءات

تشمل إيرادات عقود الانشاءات المبلغ المبدئي المتفق عليه في العقد مضافا اليه أية تعديلات في العمل وأية مطالبات وحوافز الى الحد الذي يمكن ان ينتج عنها ايراد يمكن قياسه بصورة موثوقة. وعندما يتم الاعتراف بالمطالبات والتعديلات يتم اعادة قياس ايرادات عقود الانشاءات ويتم اعادة تقييم وضع العقد كما في تاريخ اعداد البيانات المالية. وطبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) فان التعديلات والمطالبات سيتم شمولها في ايراد العقد عند الموافقة عليها.

د- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والخاص بالأدوات المالية

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) على طريقة جديدة لتصنيف وقياس الأصول المالية والتي تعكس نموذج الأعمال والذي يتم من خلاله إدارة الأصول وخصائص تدفقاتها النقدية. كما يحتوي المعيار على ثلاثة مجموعات رئيسية للأصول المالية وهي تلك المقاسة بالتكلفة المطفأة وتلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الأرباح والخسائر ويلغي هذا المعيار ما جاء في معيار المحاسبة الدولي رقم (39) حول الأصول المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق وكذلك القروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتوفرة للبيع. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) إفصاحات جديدة مكثفة في محاسبة التحوط ومخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة و سيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2018 ويسمح بالتطبيق المبكر.

هـ- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) والمتعلق بالإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) نموذجاً محاسبياً مفرداً يتم استخدامه من قبل المؤجر حيث يقوم المؤجر بالاعتراف بحق استخدام الأصل، يمثل الحق في استخدامه. والتزام الإيجار يمثل الدفعات مقابل هذا الإيجار وهناك استثناء اختياري للإيجار قصير الأجل والإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة وفي دفاتر المستأجر تبقى المعالجة المحاسبية كما هي واردة في المعايير الحالية من حيث الاستمرار في تصنيف الإيجار كأيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 المتعلق بالإيجار ومحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 والمتعلق بتحديد فيما إذا تضمنت الترتيبات التعاقدية إيجار و سيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2019 ويسمح بالتطبيق المبكر.

2- أسس اعداد القوائم المالية

أ- لقد تم اعداد القوائم المالية بما يتلائم مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ولقد تم اعتمادها للاصدار من قبل

إدارة الشركة بتاريخ 2017/04/29.

- ب- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل ومن خلال الدخل الشامل الآخر واية بنود أخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية.
- ت- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستحقاق المحاسبي والذي يتم بموجبه الإعتراف بأثر العمليات المالية والأحداث الأخرى عند وقوعها بغض النظر عن دفع أو إستلام النقدية وبالتالي يتم قيدها بالسجلات المحاسبية عن الفترات التي تخصها (فيما عدا قائمة التدفقات النقدية).

3- العملة الوظيفية

لقد تم عرض القوائم المالية بالدينار الاردني والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة وجميع المبالغ الواردة في القوائم المالية تم تقريبها الى اقرب دينار اردني الا اذا تم الاشارة الى غير ذلك.

4- إستخدام الأحكام والتقديرات

✓ عند اعداد هذه القوائم المالية تستخدم إدارة الشركة الأحكام والتقديرات والفرضيات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية حول المبالغ المسجلة للأصول والالتزامات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن النتائج المقدرة.

✓ يتم مراجعة التقديرات والفرضيات بشكل مستمر و يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترات المستقبلية.

5-السياسات المحاسبية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت لجميع الفترات التي تم عرضها في هذه القوائم المالية:

أ- العملات الاجنبية

■ المعاملات بالعملات الاجنبية

- ✓ المعاملات بالعملات الاجنبية يتم ترجمتها الى العملة الوظيفية للشركة باستخدام اسعار الصرف في تاريخ العمليات.
- ✓ يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الاجنبية الى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بتاريخ اعداد التقارير المالية. الموجودات والمطلوبات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة بالعمله الاجنبية يتم تحويلها الى العملة الوظيفية باستخدام اسعار الصرف في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. البنود غير المالية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعمله الاجنبية يتم تحويلها الى العملة الوظيفية باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات والاعتراف بفروقات اسعار الصرف في قائمة الارياح اوالخسائر فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المحتفظ بها للبيع والالتزامات المالية المصنفة كتحوط مقابل الاستثمار في عمليات اجنبية الى الحد الذي يكون فيه هذا التحوط فعال وتحوط التدفق النقدي الى الحد الذي يكون فيه هذا التحوط فعال حيث يتم الاعتراف بفروقات الاسعار في قائمة الدخل الشامل.

■ العمليات الاجنبية

- ✓ الاصول والالتزامات في العمليات الاجنبية متضمنة الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ يتم ترجمتها الى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بتاريخ اعداد التقارير المالية. الدخل والمصروفات التي تخص العمليات الاجنبية يتم ترجمتها الى العملة الوظيفية باستخدام اسعار الصرف السائدة في تاريخ العمليات.
- يتم الاعتراف بفروقات ترجمة العملات في قائمة الدخل الشامل الاخر ويتم تجميعها في احتياطي ترجمة العملات باستثناء الفروقات التي تم تخصيصها مسبقاً في قائمة الارياح اوالخسائر.
- ✓ عندما يتم استبعاد العمليات الاجنبية كلياً او جزئياً بسبب فقدان السيطرة او التأثير الهام او السيطرة المشتركة يتم تحويل القيمة المجمعة في احتياطي الترجمة الخاص والعائد الى العمليات الاجنبية الى قائمة الارياح اوالخسائر كجزء من خسائر او ارباح الاستبعاد. اذا تخلصت الشركة من جزء من مصالحها في شركة تابعة مع الاحتفاظ بالسيطرة عليها بالتالي فان الجزء من مبالغ العملية الاجنبية يتم تحويله الى الدخل الشامل وعندما يتم التخلص من جزء من الشركة الحليفة أو التابعة أو المشروع المشترك فان المبلغ المجمع الخاص بهذا الجزء يعاد تصنيفه الى الأرباح اوالخسائر.

ب-العمليات المتوقعة

هي تمثل جزء من اعمال الشركة والذي يمكن تمييز العمليات التشغيلية والتدفقات النقدية الخاصة به بشكل واضح عن باقي اعمال الشركة بالاضافة الى انها:

- تمثل جزء هام منفصل من الاعمال او المنطقة الجغرافية
- تعتبر جزء من خطة منسقة للتخلص من جزء معين من الأعمال أو المناطق الجغرافية للعمليات.
- تشكل شركة تابعة يتم الاستحواذ عليها حصرا من أجل اعادة البيع.
- يتم التصنيف كعمليات متوقعة عندما يتم استبعاد جزء من الاعمال او اعادة تصنيفه على انه محتفظ به للبيع.

ج-الايادات

■ الايادات من بيع البضائع

يتم الاعتراف بالايادات عندما يتم تحويل المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بالملكية الى العميل وهناك احتمالية عالية لاتمام عملية البيع ويمكن قياس التكلفة ومردودات المبيعات المرتبطة بالبضائع بشكل موثوق ولا يكون هناك استمرار في السيطرة الادارية على هذه البضائع ويمكن قياس الايراد بشكل موثوق ويتم قياس الايادات بالصافي بعد طرح مردودات المبيعات والخصومات التجارية.

إيراد تقديم الخدمات

إذا ما تم تقديم الخدمات في فترات مختلفة للتقارير المالية فإنه يتم تخصيصها على اساس القيمة العادلة للخدمات المقدمة كما يتم الاعتراف بايرادات تقديم الخدمات المقدمة باستخدام نسبة الانجاز كما في تاريخ التقارير المقدمة ويتم تقدير نسبة الانجاز بناءا على مسح العمل الذي تم انجازه.

■ العمولات

إذا قامت الشركة بدور الوكيل بدلا من ان تكون طرفا رئيسيا في العملية فان الايراد المعترف به يمثل صافي مبلغ العمولة الذي تم تحقيقه من قبل الشركة.

■ إيراد عقود الانشاءات

الايراد من عقود الانشاءات يشمل المبلغ الاولي المتفق عليه في العقد مضافا اليه الايراد من التعديلات واية مطالبات او حوافز الى الحد الذي يحتمل معه تحققها ويمكن قياسها بصورة موثوقة.

اذا كان من الممكن تقدير ايرادات عقد الانشاءات بشكل موثوق به فانه يتم الاعتراف بايرادات العقد في قائمة الارباح اوالخسائر ووفقا لنسبة الانجاز. يتم تقدير نسبة الانجاز بالاعتماد على مسوحات العمل الذي تم تأديته وفي ما عدا ذلك يتم الاعتراف بايرادات العقد الى حد التكاليف المتكبدة على هذا العقد والتي من المحتمل استعادتها.

يتم الاعتراف بمصاريف العقد حال تكبدها الا اذا نشأ عنها اصل يتعلق بنشاطات مستقبلية فان الخسائر المتوقعة للعقد يتم الاعتراف بها في قائمة الارباح اوالخسائر مباشرة.

- دخل ايجار الاستثمارات العقارية

يتم الاعتراف بدخل الايجار في الاستثمارات العقارية كايراد باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر العقد. الحوافز المتعلقة بايجار الاستثمارات العقارية يتم الاعتراف بها كجزء من اجمالي الدخل الايجاري وعلى مدة العقد. اما دخل الايجار المتأني من الممتلكات الأخرى يتم الاعتراف به كدخل اخر.

د-منافع الموظفين

منافع الموظفين هي جميع اشكال العوض النقدي التي تقدمها المنشأة مقابل الخدمة التي يقدمها الموظفون او مقابل نهاية الخدمة ويتم التمييز بين منافع الموظفين قصيرة الأجل وهي التي من المتوقع ان يتم تسويتها قبل 12 شهر من فترة اعداد التقارير السنوية ومنافع الموظفين طويلة الاجل وهي جميع منافع الموظفين عدا المنافع قصيرة الاجل ومنافع ما بعد التوظيف ومنافع نهاية الخدمة.

هـ-المنح الحكومية

لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية بما فيها المنح غير النقدية بالقيمة العادلة الا اذا توفر تأكيد معقول بأن:

أ- الشركة ستقوم بالالتزام بالشروط المرتبطة بالمنحة

ب- سوف يتم استلام المنحة

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية كدخل خلال المدة الزمنية اللازمة لمقابلتها مع التكاليف المتعلقة لشروط الوفاء بشروط المنحة وعلى اساس منتظم ويجب ان لا تضاف المنح مباشرة لحقوق المساهمين.

و-ضريبة الدخل

يمثل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية ويحسب مصروف الضريبة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة وقد تختلف هذه الأرباح عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية والتي قد تشمل على إيرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابله للتزليل في نفس السنة المالية او غير مقبولة ضريبياً ويتم احتساب مصروف الضريبة وفقاً للقوانين سارية المفعول.

ز- المخزون

✓ يتم تقييم المخزون في المستودعات بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.

✓ تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلبه و وضعه في

حالته ومكانه الحاليين وتقوم الشركة باستخدام طريقة الجرد المستمر في تسجيل مخزونها.

✓ تقاس عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة والتي تشمل جميع التكاليف التي تم تكبدها لوضع الاصل في حالة التشغيل بحيث يصبح جاهزاً للاستخدام المقصود بالاضافة الى تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم واي خسائر تدني في القيمة.

✓ اذا كان هناك عمر انتاجي مختلف لجزء هام من احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات فانه يتم اعتباره عنصر منفصل من الممتلكات والمصانع والمعدات.

✓ يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد احد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات في قائمة الارباح او الخسائر

✓ المصاريف اللاحقة يتم رسملتها فقط اذا كان من المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بها الى الشركة.

✓ يتم احتساب الاستهلاك لتخفيض تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات مطروحا منها القيمة المتبقية في نهاية فترة حياتها الإنتاجية وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الانتاجي وبشكل عام يتم الاعتراف في الاستهلاك في قائمة الارباح او الخسائر. يتم استهلاك الاصول المستأجرة تمويلياً على مدى عمرها الانتاجي او مدة العقد ايهما اقل الا اذا كان من المؤكد أن ملكية هذه الاصول ستؤول الى الشركة فيتم استهلاكها على مدى العمر الانتاجي. ولا يتم استهلاك الاراضي .

ط- الاصول غير الملموسة

✓ يتم الاعتراف بمصاريف البحث في قائمة الارباح او الخسائر عندما يتم تكبدها.

✓ مصاريف التطوير ترسمل فقط اذا كان من الممكن قياسها بشكل موثوق به، واذا كانت الدراسة الفنية والاقتصادية مجدية ومن المتوقع تدفق المنافع الاقتصادية الى الشركة وتتوفر النية والموارد الكافية لدى الشركة لاتمام عملية التطوير من اجل استخدام الاصل او بيعه وفيما عدا ذلك يتم الاعتراف بها في قائمة الارباح والخسائر.

✓ لاحقا للاعتراف المبدئي يتم قياس مصاريف التطوير بالكلفة مطروحا منها الاطفاء المتراكم واي خسائر تدني متراكمة في القيمة.

✓ الاصول غير الملموسة الاخرى بما فيها العلاقات مع العملاء والعلامات التجارية المملوكة من قبل الشركة والتي لها

اعمار انتاجية محددة تقاس بالكلفة مطروحا منها الاطفاء المتراكم واي خسائر تدني متراكمة في القيمة.

✓ يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للاصل والتي تم تكبدها من اجله

ويتم الاعتراف بالمصاريف الاخرى بما فيها الشهرة المولدة داخليا والعلاقات التجارية المولدة داخليا مباشرة في قائمة

الارباح والخسائر عندما يتم تكبدها.

✓ يتم احتساب الاطفاء لتخفيض كلفة الاصول غير الملموسة مطروحا منها القيمة المتبقية بعد انتهاء عمرها الانتاجي

وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي ويتم الاعتراف بمصاريف الاطفاء في قائمة الارباح

اوالخسائر.

✓ يتم مراجعة طريقة احتساب الاطفاء والعمر الانتاجي والقيم المتبقية في تاريخ اعداد القوائم المالية وتقوم الشركة باجراء

التعديلات اللازمة اذا تطلب الامر.

ي-العقارات الاستثمارية

✓ تتضمن العقارات الاستثمارية العقارات غير المشغولة من قبل المالك ويتم الاحتفاظ بها لتحقيق العائد من تأجيرها او

تحقيق المكاسب من بيعها.

✓ يتم الاعتراف بالاستثمارات العقارية مبدأيا بالكلفة اضافة الى اية تكاليف يمكن ان تنسب مباشرة بهذه الاستثمارات.

✓ بعد الاعتراف المبدئي يتم تسجيل الاستثمارات العقارية بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم واي خسائر تدني

متراكمة في القيمة.

ك-الاصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

✓ تصنف الاصول غير المتداولة بأنها محتفظ بها للبيع اذا كان من المحتمل استرداد قيمتها من خلال عملية بيعها

وليس من خلال الاستمرار في استخدامها.

✓ يتم الاعتراف بهذه الاصول بالقيمة المسجلة او القيمة العادلة مطروحا منها كلفة اتمام البيع ايهما اقل وخسائر تدني

عند التصنيف المبدئي كأصل غير متداول محتفظ به للبيع والمكاسب والخسائر الناتجة عن القياس يتم الاعتراف بها

في قائمة الارباح والخسائر.

- ✓ الاصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع لا يتم استهلاكها ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمار المستخدم فيه طريقة حقوق الملكية.

ل-الادوات المالية

- ✓ يتم تصنيف الموجودات المالية الى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر وموجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالاضافة الى الذمم المدينة والقروض الممنوحة للغير والموجودات المالية المحتفظ بها للبيع.

- ✓ يتم تصنيف الالتزامات المالية الى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر والالتزامات المالية الاخرى.

- ✓ يتم الاعتراف مبدأيا بالقروض الممنوحة للغير والذمم المدينة وادوات الدين بتاريخ انشاءها ويتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية الاخرى مبدأيا بقيمتها عندما اصبحت المنشأة طرف في الاتفاق التعاقدى.

- ✓ يتم الغاء الاعتراف بالاصل المالي عندما ينتهي حق المنشأة بالتدفقات النقدية الناجمة عن الاتفاق التعاقدى او اذا تم تحويل حق استلام التدفقات النقدية الناجمة عن الاتفاق التعاقدى حيث تم انتقال المنافع والمخاطر المتعلقة بالاصل المالي

- ✓ يتم الغاء الاعتراف بالمطلوب المالي عندما يتم الغاء الالتزامات التعاقدية المترتبة على المنشأة او انتهاءها.
- ✓ لايجوز عمل مقاصة بين الموجودات المالية والالتزامات المالية و عرضها بصافي القيمة بعد التقاص في المركز المالي الا اذا كان هناك حق قانوني للشركة يجبرها على اجراء هذا التقاص.

- ✓ تصنف الموجودات المالية على انها موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر اذا تم تصنيفها بأنها محتفظ بها للمتاجرة عند الاعتراف المبدأى ويتم الاعتراف بالتكاليف المتكبدة لهذه العملية من خلال الارباح والخسائر. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر تقاس بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة واية فوائد او توزيعات ارباح في قائمة الارباح والخسائر.

- ✓ يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق مبدأيا بالقيمة العادلة مضافا اليها اي تكاليف تم تكبدها مباشرة. ولاحقا للاعتراف المبدأى يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفاه وباستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

✓ يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للبيع مبدأيا بالقيمة العادلة مضافا اليها اية تكاليف يتم تكبدها مباشرة ولاحقا للاعتراف المبدأى يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات النقدية في القيمة العادلة ماعدا خسائر التدني وفروقات العملة الاجنبية مع ادوات الدين في الدخل الشامل الاخر ومتراكم التغير في القيمة العادلة وعندما يتم الغاء الاعتراف بهذه الاصول يتم تحويل المكاسب والخسائر المعترف بها في حقوق الملكية الى الارياح اوالخسائر. واذا تم تصنيف الاصل بأنه محتفظ به للمتاجرة عند الاعتراف الاولى فان التكاليف التي سيتم تكبدها مباشرة يتم الاعتراف بها في قائمة الارياح او الخسائر ويتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارياح اوالخسائر ويتم الاعتراف بالفروقات في الارياح اوالخسائر.

م-التدني في القيمة

- الموجودات المالية:

✓ الاصول المالية غير المعترف بها بالقيمة العادلة من خلال الارياح والخسائر بما فيها الفائدة على استثمار يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية، يتم تقييمها بتاريخ اعداد القوائم المالية لتحديد فيما اذا كان هناك اي ادله موضوعية على تدني قيمتها مثل المؤشرات حول اعلان الافلاس من قبل طرف مدين او اختفاء السوق للنشط للاصل المالي بسبب وجود صعوبات مالية.

- الموجودات غير المالية

✓ تقوم المنشأة بتاريخ اعداد القوائم المالية بمراجعة القيم المسجلة لأصولها غير المتداولة (فيما عدا الاصول البيولوجية والمخزون والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد فيما اذا كان هناك اي مؤشرات حول تدني قيمتها واذا ما وجدت مثل هذه المؤشرات فانه يجب تقدير القيمة القابلة للاسترداد الاصل ويتم اجراء فحص التدني للشهرة بشكل سنوي.

✓ القيمة القابلة للاسترداد للاصل هي قيمة استخدام الاصل او القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع ايها اعلى قيمة استخدام الاصل تعتمد على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة باستخدام معامل الخصم بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود بالاضافة الى المخاطر المرتبطة بالاصل.

✓ يتم الاعتراف بخسائر التدني اذا كانت القيمة المسجلة للاصل تزيد عن القيمة القابلة للاسترداد ويتم الاعتراف بخسائر التدني من خلال الارياح والخسائر.

✓ لا يتم استرداد خسائر التدني المتعلقة بالشهرة، ويتم استرداد خسائر التدني الاخرى الى الحد الذي لا تزيد فيه قيمة الاصل فيما لو ان خسائر التدني لم تسجل في الاصل.

ن- عقود الايجار

✓ يصنف عقد الايجار على انه عقد ايجار تمويلي اذا كان عقد الايجار يحول بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الاصل للمستاجر وقد يتم او لا يتم تحويل الملكية في نهاية العقد وعقود الايجار الاخرى تصنف على انها عقود ايجار تشغيلية.

✓ العائد الاجاري من عقد الايجار التشغيلي يتم الاعتراف به باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر العقد.

✓ الاصول المستاجرة تمويليا يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في تاريخ ابرام العقد او اذا كانت اقل من ذلك بمقدار القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الايجار ويتم الاعتراف بالمطلوبات المتعلقة بعقد الايجار بقائمة المركز المالي كالتزام مقابل اصول مستأجرة تمويلياً.

✓ يتم تقسيم الدفعات مقابل عقد الايجار التمويلي بين تكلفة التمويل وتخفيض الالتزام القائم ويتم الاعتراف بمصروف الفائدة مباشرة في قائمة الارباح أو الخسائر الا اذا كان من الممكن رسملتها في اصل مؤهل للرسملة.

س- المخصصات

✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني او استتاجي) على الشركة نتيجة احداث سابقة ومن المحتمل ان تقوم المنشأة بتحمل هذا الالتزام والذي يتطلب تدفق صادر للموارد ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

✓ القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص تمثل أفضل التقديرات للالتزامات التي من الممكن أن تتحملها المنشأة في تاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المرتبط بالالتزام.

ع-الربح التشغيلي

هو الربح الناتج عن العمليات التشغيلية الاساسية المولدة للايرادات بالاضافة الى الدخل الاخر والمصاريف المتعلقة بالنشاطات التشغيلية ويستثنى من الربح التشغيلي صافي كلفة التمويل والحصة من الارباح في الاستثمار في شركات حليفة وضرائب الدخل.

ف-قياس القيمة العادلة

✓ القيمة العادلة تمثل السعر الذي تم استلامه عند بيع اصل او يتم دفعه لتحويل التزام معين من خلال عملية منظمة بين الاطراف الراغبة والمشاركة في السوق في تاريخ القياس وفي حال غياب هذا السوق فانها تمثل السعر في السوق الاكثر ربحا للاصل او الالتزام والذي يمكن للمنشأة المشاركة فيه في تاريخ القياس القيمة العادلة للالتزام تعكس مخاطر عدم الاداء.

✓ هناك بعض السياسات المحاسبية التي تستخدمها المنشأة في اعداد بياناتها المالية وبعض الافصاحات تتطلب قياس القيمة العادلة للاصول والالتزامات المالية وغير المالية.

✓ تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للادوات المالية باستخدام السعر المتداول في السوق النشط في حال توفره ويعتبر السوق نشط اذا حددت المعاملات الخاصة بالاصول والالتزامات بحجم وتكرار ملائم وبصورة دورية من اجل توفير معلومات عن السعر بشكل مستمر.

✓ اذا لم يتوفر سعر متداول في سوق نشط تقوم المنشأة باستخدام منهجيات التقييم المختلفة بحيث تزيد اساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة. ان منهجية التقييم المستخدمة يجب ان تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل المؤثرة في السعر.

✓ اذا توفر للاصل او الالتزام المقاس بالقيمة العادلة سعر شراء تقوم الشركة بتسعير الاصول في المدى الطويل باستخدام سعر العرض وتسعير الالتزامات في المدى القصير باستخدام سعر الطلب.

ص-تكاليف الاقتراض

✓ يمكن للمنشأة رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة الى استملاك او انشاء او انتاج الاصل المؤهل كجزء من تكلفة ذلك الاصل.

✓ تعترف المنشأة بتكاليف الاقتراض الاخرى كمصروفات في الفترة التي تتكبدها فيها.

ق- الاطراف ذات العلاقة

✓ الطرف ذو العلاقة هو شخص او منشأة ذات علاقة بالمنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية.

✓ يكون الشخص ذو علاقة اذا امتلك سيطرة او تأثير جوهري على المنشأة معدة التقرير او كان عضوا في الادارة الرئيسية للمنشأة وتكون المنشأة ذات علاقة اذا كانت المنشأة والمنشأة المعدة للتقرير اعضاء في نفس المجموعة كان تكون شركة أم او شركة تابعة او ان تكون احدى المنشآت شركة زميلة او مشروع مشترك للمنشأة الاخرى او تكون كلا المنشأتان مشروعا مشتركا لطرف ثالث والمنشأة الاخرى شركة زميلة لطرف ثالث او ان تكون المنشأة خاضعة لسيطرة مشتركة من قبل الشخص ذو العلاقة.

✓ المعاملة مع طرف ذو علاقة هي تحويل الموارد او الخدمات او الالتزامات بين المنشأة معدة التقرير وطرف ذو علاقة بغض النظر عما اذا تم تحميل السعر.

✓ افراد الادارة الرئيسيين هم الاشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والادارة ولهم سيطرة مباشرة او غير مباشرة على العمليات التشغيلية للمنشأة بما فيهم مدير المنشأة.

ر- الاحداث بعد فترة اعداد التقارير

الاحداث بعد فترة اعداد التقرير هي تلك الاحداث المرغوبة او غير المرغوبة التي تقع بين فترة اعداد التقرير وتاريخ المصادقة على اصدار بيانات المالية وهناك نوعين من احداث بعد فترة اعداد التقارير :

✓ تلك الاحداث التي توفر دليلا في الظروف التي سادت بفترة اعداد تقرير وتعتبر احداث معدلة وعليه يجب ان تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الاحداث بتاريخ اعداد القوائم المالية.

✓ تلك الاحداث التي تشير الى ظروف نشأت بعد فترة اعداد التقرير وتعتبر احداث غير معدلة وعليه لا تقوم المنشأة بالاعتراف بأثر هذه الاحداث في تاريخ اعداد القوائم المالية مع وجوب الافصاح عنها.

ش- الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة هي الالتزامات التي يمكن تنجم عن احداث سابقة وسيتم تأكيد وجودها فقط بوقوع او عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد وليس ضمن سيطرة الشركة ولا يتم الاعتراف به في السجلات لانه ليس من المحتمل تدفق صادر للمنافع الاقتصادية لتسديد الالتزام ولا يمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

ت- الاستثمار في شركات تابعة

إذا امتلكت الشركة السيطرة على شركة مستثمر بها فإنه يتم تصنيف الشركة المستثمر بها على أنها شركة تابعة وتمتلك الشركة السيطرة على الشركة المستثمر بها عندما تتعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكتها مع الجهة المستثمر بها أو يكون لها حقوق في هذه العوائد وتكون قادرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على الجهة المستثمر بها ويتم إعادة تقييم السيطرة إذا نشأت أي ظروف تشير إلى تغيير في أي عنصر من عناصر السيطرة.

ث- الاستثمار في شركات زميلة

- ✓ الشركة الزميلة هي منشأة يمارس عليها المستثمر تأثيراً هاماً وغير مصنفة كمنشأة تابعة أو استثمارات مشتركة .
- ✓ التأثير الهام يكون من خلال التأثير على قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها ولكن لا تعتبر سيطرة أو استثمار مشترك.
- ✓ يتم الاعتراف بالاستثمار في المنشأة الزميلة مبدئياً بالتكلفة وبعد ذلك يتم تعديل التكلفة بحصة الشركة من صافي أصول المنشأة المستثمر بها بعد تاريخ التملك وبأي خسائر تدني في قيمة الاستثمار وباستخدام طريقة حقوق الملكية إلا إذا تم تصنيف الاستثمار على أنه استثمار متاح للبيع وفقاً لمعيار إعداد التقارير الدولية رقم (5) الخاص بالاصول غير المتداولة المتاحة للبيع والعمليات المتوقعة .

خ- اندماج الاعمال

اندماج الاعمال يتم باستخدام طريقة الاستملاك بالقيم العادلة للاصول والالتزامات وادوات حقوق الملكية التي يتم اصدارها للحصول على السيطرة في المنشأة المستملكة في تاريخ الاستملاك والتكاليف المتكبدة في الاستملاك يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر في تاريخ الاستملاك.

ذ- ادارة رأس المال

- ✓ تعمل سياسة الشركة على المحافظة على رأس مال قوي للحفاظ على المستثمر والمقرض وثقة السوق والحفاظ على تطور الاعمال في المستقبل.
- ✓ تقوم الشركة بمراقبة العائد على رأس المال كما أنها تعمل على مراقبة مستوى التوزيعات على المساهمين.
- ✓ يقوم مجلس الادارة بالمحافظة على التوازن بين أعلى عائد والذي يمكن تحقيقه من أعلى مستوى ممكن من الاقتراض وذلك للحفاظ على مركز مالي قوي للشركة.

✓ تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة صافي الديون المعدلة الى حقوق الملكية المعدلة ومن اجل تحقيق هذا الهدف يمكن تعريف صافي الدين المعدل على انه مجموع الالتزامات شاملة القروض ذات الفائدة والالتزامات مقابل عقود الاستئجار التمويلي مطروحا منها النقد والنقد المعادل وتشمل حقوق الملكية المعدلة جميع عناصر حقوق الملكية باستثناء المبالغ المجمعة في احتياطات التحوط ان وجدت.

ض- ادارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الادوات المالية:

1- مخاطر الائتمان

2- مخاطر السيولة

3- مخاطر السوق

- اطار ادارة المخاطر

يتحمل مجلس الادارة مسؤولية تأسيس ومراقبة اطار ادارة مخاطر الشركة.

يتم وضع سياسات من اجل تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة وذلك من اجل تحديد حدود المخاطر واجراءات الرقابة على هذه المخاطر. للالتزام بالحدود الموضوعية يتم مراجعة سياسات نظام ادارة المخاطر بشكل دوري بحيث تعكس التغيرات في احوال السوق ونشاطات الشركة.

تهدف الشركة من خلال التدريب والاجراءات والمعايير الادارية الى المحافظة على بيئة رقابية منظمة والتي من خلالها يفهم الموظفون واجباتهم والتزاماتهم.

أ- المخاطر الائتمانية

المخاطر الائتمانية هي مخاطر ان تواجه الشركة خسائر مالية نتيجة عجز المدينين والاطراف التعاقدية في الادوات المالية عن تسديد التزاماتهم التعاقدية، تنتج هذه المخاطر في معظمها من الذمم المدينة لدى الشركة وادوات الدين المستثمر فيها. ان تعرض الشركة للمخاطر الائتمانية الناجمة عن الذمم المدينة التجارية والأخرى يعتمد على خصائص العملاء وتأخذ الادارة بعين الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على المخاطر الائتمانية فيما يخص قاعدة عملاتها بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بالصناعة والبلد التي يعمل فيها العميل . تقوم الشركة بتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان الناجمة عن الذمم المدينة التجارية من خلال تحديد فترات ائتمانية محدودة تتراوح بين 30 يوم و 180 يوم.

وتقوم الشركة بالسيطرة على المخاطر الائتمانية الناجمة عن النقد والنقد المعادل عن طريق التعامل مع بنوك حسنة السمعة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيم المدرجة للموجودات المالية كما في تاريخ اعداد البيانات المالية.

ب- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن احتمال مواجهة الشركة الصعوبة في تسديد التزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية عند تواريخ استحقاقها بحيث يتطلب سدادها تدفق النقد او اي اصل مالي اخر الى خارج المنشأة. من اجل ادارة مخاطر السيولة تقوم الشركة اذا امكنها، بالاحتفاظ بسيولة كافية لسداد التزاماتها في اوقات استحقاقها في الظروف العادية وفي الظروف العصيبة دون ان تضطر الشركة لتحمل اي خسائر غير مقبولة او تحمل مخاطر تدمير سمعة الشركة.

ج- مخاطر السوق

مخاطر السوق تتمثل في مخاطر تقلبات الاسعار السوقية وتتضمن التقلبات في اسعار صرف العملات واسعار الفائدة واسعار تداول الاسهم والتي ستؤثر على دخل الشركة او قيمة الادوات المالية التي تحتفظ بها. الهدف من ادارة مخاطر السوق هو ادارة ومراقبة الشركة لمخاطر السوق من خلال مؤشرات مقبولة وتعظيم العائد.

د- مخاطر العملة

تتعرض الشركة لمخاطر العملة الى الحد الذي لا يوجد معه توافق بين العملات المستخدمة في المبيعات والمشتريات والاقتراض والعملة الوظيفية للشركة.

تراقب الشركة التذبذب في اسعار صرف العملات وتذكر انها تتعرض لمخاطر العملات من خلال تعاملاتها بالعملات الاجنبية فيما عدا الدولار الامريكي كون الدينار الاردني هو العملة الوظيفية للشركة وهو مربوط بالدولار الامريكي وبالتالي لا يمثل التذبذب في سعر الدولار الامريكي اي مخاطر لها.

هـ- مخاطر سعر الفائدة

تنتج مخاطر اسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في اسعار الفائدة على القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية والتدفقات النقدية المستقبلية.

- مخاطر اخرى

تتعرض الشركة الى مخاطر اخرى مثل مخاطر تذبذب اسعار حقوق الملكية التي تنشأ من امكانية بيع الشركة للأوراق المالية والأستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة .

- الشركات التابعة

نسبة الاستثمار	رأس المال	مكان التأسيس والنشاط	
100%	50,000	الأردن	شركة الماروم للتجارة والاستثمار
100%	50,000	الأردن	شركة ربابنة الاستثمار للتجارة والاستثمار
100%	2,000,000	الأردن	شركة بيت التمويل الأردني
100%	1,000	الأردن	شركة بيت النقد للاستثمار
100%	1,000	الأردن	شركة رايات الوطن للاستشارات الادارية
100%	10,000	الأردن	شركة سرى الثالثة لتطوير الفنادق
100%	30,000	الأردن	شركة الأزدهار للاستثمارات المتعددة
100%	1,000	الأردن	شركة الحازمية للاستثمارات المتعددة
100%	1,000	الأردن	شركة رموز النجاح للاستثمارات العقارية
100%	1,000	الأردن	شركة كنوز البحار للاستثمار
100%	1,000	الأردن	شركة المينا للاستثمارات المتعددة
100%	5,000,000	الأردن	شركة أموال للخدمات والوساطة المالية
64%	10,000,000	الأردن	شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

8 - نقد ونقد معادل

31/12/2016	31/03/2017	
دينار اردني	دينار اردني	
31,209	6,719	نقد في الصندوق
23,000	-	صندوق الشيكات
649	649	البنك الاردني للاستثمار والتمويل
979	979	البنك العقاري المصري العربي
3,002	3,002	بنك الاسكان
909	909	البنك التجاري الاردني
4,481	4,481	البنك الاردني الكويتي
89	89	بنك ستاندرد تشارترد
979,899	571,257	بنك الاتحاد
5,054	5,053	البنك العقاري المصري العربي/القاهرة
93	93	بنك HSBC / القاهرة
1,049,364	593,231	المجموع

9 - المطلوب من اطراف ذات علاقة

31/12/2016	31/03/2017	
دينار اردني	دينار اردني	
-	414,684	شركة أموال انفست / فلسطين
-	(414,684)	مخصص ديون مشكوك فيها
-	-	المجموع

10- أرصدة مدينة أخرى

31/12/2016	31/03/2017	
دينار اردني	دينار اردني	
90,276	54,964	مصاريف مدفوعة مقدما
20,156	15,110	نعم موظفين
349,560	356,705	أمانات ضريبية
63,493	63,493	تأمينات مستردة
25,000	25,000	صندوق ضمان تسوية
14,539	14,348	اخرى
-	1,352	نعم اعضاء مجلس الادارة
-	103	فوائد مدينة
563,024	531,075	المجموع

11- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

تمثل الموجودات المالية الظاهرة في بيان المركز المالي حصص غير مدرجة في الاسواق المالية. وهي كما يلي :

31/12/2016	31/03/2017	
دينار اردني	دينار اردني	
25,000	25,000	شركة اصول الاردن للاستثمارات العقارية
500	500	الشركة المترابطة للاستثمار
25,500	25,500	المجموع

12- استثمارات عقارية

يمثل هذا البند الاستثمارات في الاراضي بالاضافة الى استثمارات عقارية تقوم المجموعة بتأجيرها:

31/12/2016	31/03/2017	
دينار اردني	دينار اردني	
13,049,262	13,283,425	رصيد الاستثمارات بداية السنة
101,337		اضافات
(5,360,072)	(6,233,156)	رصيد مجمع الاستثمارات بداية السنة
-	-	الاستبعادات
(811,773)	(202,945)	استهلاكات
	(71,515)	مخصص التدني
6,978,754	6,775,809	المجموع

ظهر هذا البند كاضافات جراء عرض ارض الجيزة ضمن هذا الايضاح كونه قد تم توحيد البيانات المالية لشركة اوتاد وتابعاتها مع

البيانات المالية لشركة أموال انفسست وتابعاتها لهذه السنة المالية

وان تفاصيل هذه الاستثمارات العقارية هي كالتالي :

31/12/2016	31/03/2017	
دينار اردني	دينار اردني	
-	-	مشروع عبدون/مملوكة لشركة الازدهار للاستثمارات
5,252,017	5,252,017	اراضي الكندي/مملوكة لشركة سري الثالثة لتطوير الفنادق
1,625,400	1,422,455	استثمارات عقارية / شركة سرا للتطوير العقاري
101,337	101,337	ارض الجيزة/ شركة لوغو للاستشارات
6,978,754	6,775,809	المجموع

13-الممتلكات والمعدات

31/03/2017	اثاث ومفروشات وديكورات	برامج واجهزة حاسوب	سيارات	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة				
رصيد بداية السنة	131,041	173,653	153,137	457,831
إضافات	-	-	-	-
رصيد نهاية السنة	131,041	173,653	153,137	457,831
الإستهلاك المتراكم				
رصيد بداية السنة	122,984	165,846	114,085	402,915
إضافات	-	32	-	32
رصيد نهاية السنة	122,984	165,878	114,085	402,947
صافي القيمة الدفترية	8,057	7,775	39,052	54,884

2016/12/31	اثاث ومفروشات وديكورات	برامج واجهزة حاسوب	سيارات	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة				
رصيد بداية السنة	131,041	173,015	153,137	457,193
إضافات	-	638	-	638
رصيد نهاية السنة	131,041	173,653	153,137	457,831
الإستهلاك المتراكم				
رصيد بداية السنة	122,424	165,494	114,085	402,003
إضافات	560	352	-	912
رصيد نهاية السنة	122,984	165,846	114,085	402,915
صافي القيمة الدفترية	8,057	7,807	39,052	54,916

14 - بنوك دائنة

2016	31/03/2017	
دينار اردني	دينار اردني	
3,246,937	3,246,937	بنك الاسكان للتجارة والتمويل
267,783	267,783	البنك الاهلي الاردني
10	10	بنك الاتحاد للادخار والاستثمار
2,902	2,902	البنك التجاري الاردني
3,517,632	3,517,632	المجموع

15 - قروض

2016	31/03/2017	سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	
دينار اردني	دينار اردني			
4,936,908	4,936,908	8,5	2014	البنك الاهلي الاردني
5,229,631	5,229,631	8,5	2015	البنك التجاري الاردني 1
1,299,003	1,299,003	8,5	2018	البنك العربي
579,166	579,166	8,5	2011	بنك الاردن
4,026,708	4,026,708	8,75	2011	بنك الاتحاد للادخار والاستثمار
16,071,416	16,071,416			المجموع

قروض البنك الاهلي الاردني

يمثل هذا البند قرض طويل الاجل ممنوح للشركة من البنك الاهلي الاردني بمبلغ 7,000,000 دينار بسعر فائدة سنوية 8,5% بدون عمولة . منح القرض للشركة مقابل رهن قطعة ارض مملوكة من قبل الشركة التابعة شركة الفلك للاستثمارات المتعددة . يسدد هذا القرض على 40 قسط شهري متساوي بقيمة 175,000 دينار للقسط الواحد , استحق القسط الاول منها بتاريخ 30 ايلول 2010 . قامت الشركة بأعادة جدولة هذا القرض خلال ايلول 2010 من 6,000,000 دينار الى 7,000,000 دينار .

قروض البنك التجاري الاردني 1

يمثل هذا البند قرض طويل الاجل ممنوح للشركة من البنك التجاري الاردني بقيمة 3,000,000 دينار اردني بسعر فائدة سنوية 8,5% بدون عمولة . يسدد هذا القرض على اقساط شهرية متساوية بقيمة 50,000 دينار للقسط الواحد , استحق القسط الاول منها بتاريخ 30 نيسان 2010 .

قرض البنك العربي

يمثل هذا البند قرض طويل الاجل ممنوح للشركة من البنك العربي بقيمة 1,895,000 دينار اردني بسعر فائدة سنوية 8,5% بدون عمولة . يسدد هذا القرض على اقساط سنوية متساوية بقيمة 250,000 دينار اردني للقسط الواحد يستحق القسط الاول منها بتاريخ 3 كانون الثاني 2011 .

قرض بنك الاردن

يمثل هذا البند قرض ممنوح للشركة من بنك الاردن بمبلغ 4,000,000 دينار بسعر فائدة سنوية 8,5% بدون عمولة . منح هذا القرض للشركة مقابل رهن قطعة ارض مملوكة من قبل الشركة التابعة شركة الازدهار للاستثمارات المتعددة . يسدد هذا القرض على اقساط شهرية متساوية بقيمة 66,667 دينار للقسط الواحد , استحق القسط الاول منها بتاريخ 30 نيسان 2010 . قام البنك بسنة 2014 ببيع الرهن المتمثل بالارض وما عليها من عقار بالمزاد العلني بمبلغ 5,115,000 واستخدام متحصل البيع لسداد مستحقات القرض والفوائد , والمبلغ المبين بالايضاح اعلاه يمثل الرصيد المتبقي من القرض والفوائد.

قروض بنك الاتحاد للادخار والاستثمار

يمثل هذا البند قرض طويل الاجل ممنوح للشركة من بنك الاتحاد للادخار والاستثمار بمبلغ 3,000,000 دينار بسعر فائدة سنوية 8,75% . منح القرض للشركة بتاريخ 2011/2/9 مقابل كفالة شخصية بالتكافل والتضامن بين معتصم الفاعوري , فايز الفاعوري , وسام مرقه, بحيث يسدد هذا القرض بموجب اقساط شهرية قيمة القسط الواحد هي 53,710 دينار تنتهي بسنة 2017 , ويبدأ تسديد اول قسط بتاريخ 2011/07/01 .

16 - أرصدة دائنة أخرى

2016	31/03/2017	
دينار اردني	دينار اردني	
80,366	62,486	شيكات مؤجلة الدفع
105,429	105,429	رسوم الجامعات الاردنية
105,429	157,587	رسوم دعم البحث العلمي
114,313	62,155	رسوم صندوق التشغيل والتدريب والتعليم المهني
6,845	6,845	مخصص بدل اجازات
1,303,071	1,303,071	امانات مساهمين
419,919	256,929	ايرادات مقبوضة مقدما
41,688	43,002	امانات الضمان الاجتماعي
-	41,917	امانات ضريبة الدخل مستحقة عن ايجارات
-	5,928	محتجزات مقاولين
99,638	56,982	امانات ضريبة الدخل
5,739	-	امانات معارف 2%
1,951,973	1,633,167	مصاريف مستحقة
-	31,511	مصاريف فوائد مستحقة
	5,696	طوابع حكومية
3,446	3,694	ذمم موظفين
4,237,856	3,776,399	المجموع

17-حقوق الملكية

- رأس المال

يبلغ رأس المال المكتتب به (المدفوع) 45,000,000 دينار موزعا على 45,000,000 سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

-علاوة اصدار

يمثل هذا البند المبالغ المتجمعة في هذا الحساب علاوة اصدار الناتجة عن طرح الاسهم للاكتتاب خلال السنوات السابقة وبمعدل سعر 2 دينار للسهم الواحد .

-احتياطي اجباري

يمثل مبلغ الإحتياطي الإجباري ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 10% خلال السنوات السابقة بموجب المادة رقم (186) من قانون الشركات الأردني وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

-ارباح موزعة على المساهمين

قررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي الذي عقد بتاريخ 7 اذار 2010 توزيع ارباح نقدية على المساهمين بمبلغ 75 فلس للسهم الواحد .

- (الخسائر) المدورة:

يمثل هذا البند (خسارة) المرحلة كما في 31 آذار 2017 و (الخسائر) المدورة من سنوات سابقة .

شركة أموال انفسست(م.ع)
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

18 - مصاريف ادارية وعمومية

2016	2017	
دينار اردني	دينار اردني	
83,850	23,225	الرواتب والاجور
8,452	2,581	مساهمة الشركة في الضمان
47,658	20,501	رسوم حكومية ورخص
-	2,445	تنقلات
-	32	استهلاكات
150,508	127,807	مسققات
3,420	940	استشارات عقارية
9,229	2,692	تأمين
14,250	4,800	سفر وتنقلات الادارة التنفيذية واعضاء مجلس الادارة
27,000	-	رسوم واشتراكات
4,393	-	مصاريف السيارات
103,500	22,989	اتعاب مهنية
361	104	قرطاسية ومطبوعات
3,445	381	بريد وهاتف وانترنت
11,256	11,256	مصاريف كفالات وطوابع
16,885	1,629	مياه وكهرباء ومحروقات
4,600	1,522	ضيافة ونظافة
1,753	2,050	صيانة
49,339	20,729	مصروف قضايا
176	48	امن وحماية
5,138	-	تنقلات موظفين
798	100	اجتماعات هيئة عامة ومساهمين
302	-	اخرى
546,313	245,831	المجموع