

# أموال إنفست

أموال  
إنفست

التاريخ : 2017/10/30

إشارة : AM/17/

للمرسل  
بورصة عمان  
التي هي  
التي هي

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

عمان - الأردن

الموضوع: البيانات المالية المرحلية كما هي في 2017/9/30

تحية طيبة و بعد،،

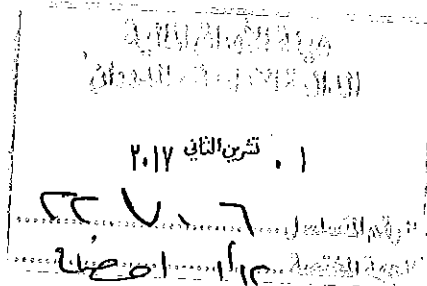
أشارة الى الموضوع اعلاه نرفق لكم القوائم المالية المرحلية الموحدة الربع السنوية لشركة  
اموال انفست كما هي في 30 أيلول 2017.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام،،،

رئيس مجلس الإدارة

محمّد العالوي

- ✓ نسخة المادة دائرة الإحصاء
- ✓ نسخة المادة مركز الإبداع
- ✓ نسخة المادة بورصة عمان



شركة اموال انفسـت  
(شركة مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
البيانات المالية المرحلية الموحدة  
في 30 ايلول 2017  
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

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

---

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



## 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 30 ايلول 2017 وكلا من قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر المرحلية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتسعة 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 نحصل على تاييد رصيد صندوق الشيكات كما في 30 ايلول 2017.

- تعاني الشركة من ضعف السيولة النقدية حيث تزيد مطلوباتها المتداولة عن موجوداتها المتداولة بقيمة (29,624,730) دينار اردني.
- 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 30 ايلول 2017.
- لم نستطع التحقق من ارصدة القروض ولم نحصل على اي كشوفات او تأييدات بهذا الخصوص ولم يتم قيد فوائد وعمولات في سجلات الشركة كما في 30 ايلول 2017.
- لم نستطع التحقق من صحة الارصدة الدائنة الاخرى كما في 30 ايلول 2017.
- لم نحصل على كتاب المحامي الذي يبين العلاقة القانونية للشركة مع الغير كما في 30 ايلول 2017.
- لم نستطع التحقق من صحة الشيكات الاجلة والواردة ضمن ايضاح الارصدة الدائنة الاخرى كما في 30 ايلول 2017.
- لم نستطع التحقق من صحة الفوائد المستحقة والواردة في ايضاح الارصدة الدائنة الاخرى كما في 30 ايلول 2017.
- اشارة الى بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر فقد وردنا كشف ملكية مستثمر من مركز ايداع الاوراق المالية يبين الاسهم المملوكة لشركة اموال انفست وقد اظهر ان هناك حجز على الاسهم المملوكة لشركة اموال انفست و نود الاشارة الى وجود حجز على الاسهم المملوكة لشركة اوتاد للاستثمارات المتعددة (م.ع) حسب ما ورد في كشف الملكية الخاص بها كما في تاريخ 30 ايلول 2017.
- لم نستطع التحقق من صحة الذمم المدينة والدائنة كما في 30 ايلول 2017.
- لم نستطع التحقق من صحة ذمم اطراف ذات علاقة كما في 30 ايلول 2017.
- لم نستطع التحقق من صحة العقارات الاستثمارية كما في 30 ايلول 2017.
- تم توحيد هذه القوائم المالية اعتمادا على بيانات مالية غير مراجعة معتمدة من قبل مجلس الادارة.

**الاستنتاج:** استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها وباستثناء أثر ماذكر أعلاه ، لم يصل إلى علمنا أي أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 30 ايلول 2017 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

**فقرة تفسيرية**

إشارة إلى أرقام المقارنة فقد تم مقارنة الفترة الحالية مع البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الاول 2016 وذلك لعدم توفر البيانات المالية للفترة المنتهية بتاريخ 30 ايلول 2016.

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية  
23 تشرين الاول 2017

عن IPB مجموعة كريستون الدولية

د. ريم الأعرج

إجازة رقم (820)





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

| كما في              |                     |       |                                                          |
|---------------------|---------------------|-------|----------------------------------------------------------|
| 31/12/2016          | 30/09/2017          | إيضاح | الموجودات                                                |
| 1,049,364           | 743,999             | 8     | الموجودات المتداولة                                      |
| 1,125,159           | 964,394             |       | نقد ونقد معادل                                           |
| -                   | -                   | 9     | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر   |
| 1,256,609           | 2,551,237           |       | مطلوب من اطراف ذات علاقة                                 |
| 563,024             | 389,447             | 10    | ذمم مدينة                                                |
| <b>3,994,156</b>    | <b>4,649,077</b>    |       | ارصدة مدينة اخرى                                         |
|                     |                     |       | <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>                         |
| 25,500              | 25,500              | 11    | الموجودات غير المتداولة                                  |
| 6,978,754           | 6,369,920           | 12    | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر |
| 54,916              | 47,458              | 13    | استثمارات عقارية وارضيات                                 |
| <b>7,059,170</b>    | <b>6,442,878</b>    |       | ممتلكات ومعدات                                           |
| <b>11,053,326</b>   | <b>11,091,955</b>   |       | <b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>                     |
|                     |                     |       | <b>مجموع الموجودات</b>                                   |
|                     |                     |       | المطلوبات                                                |
| 3,517,632           | 3,519,522           | 14    | المطلوبات المتداولة                                      |
| 16,071,416          | 15,821,416          | 15    | بنوك دائنة                                               |
| 10,372,213          | 10,665,653          |       | قروض                                                     |
| 436,189             | 436,189             |       | ذمم دائنة                                                |
| 4,237,856           | 3,831,027           | 16    | مخصص ضريبة الدخل                                         |
| <b>34,635,306</b>   | <b>34,273,807</b>   |       | ارصدة دائنة اخرى                                         |
| <b>34,635,306</b>   | <b>34,273,807</b>   |       | <b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>                         |
|                     |                     |       | <b>مجموع المطلوبات</b>                                   |
| 45,000,000          | 45,000,000          | 17    | حقوق الملكية                                             |
| 12,500,000          | 12,500,000          |       | رأس المال المصرح به                                      |
| 1,210,528           | 1,383,468           |       | علاوة اصدار                                              |
| -                   | 32,733              |       | احتياطي اجباري                                           |
| 861,490             | 842,345             |       | احتياطي اختياري                                          |
| (83,153,998)        | (82,940,398)        |       | حقوق غير المسيطرين                                       |
| <b>(23,581,980)</b> | <b>(23,181,852)</b> |       | (خسائر) مدورة                                            |
| <b>11,053,326</b>   | <b>11,091,955</b>   |       | <b>مجموع حقوق الملكية</b>                                |
|                     |                     |       | <b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>                     |

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 34 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 (بالدينار الأردني)

| كما في             |                  |                                                     |
|--------------------|------------------|-----------------------------------------------------|
| 31/12/2016         | 30/09/2017       | ايضاح                                               |
| 1,307,630          | 933,058          | صافي ايرادات الايجارات                              |
| (3,250,188)        | (159,834)        | (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل |
| (245,072)          | -                | (خسائر) بيع موجودات ثابتة بالمزاد العلني            |
| 500                | -                | ايرادات (مصاريف) اخرى                               |
| <b>(2,187,130)</b> | <b>773,224</b>   | <b>اجمالي الربح (خسارة)</b>                         |
| (546,313)          | (747,109)        | 18 مصاريف ادارية وعمومية                            |
| (55)               | -                | تدني استثمار بشركات تابعة متوقفة                    |
| (375,000)          | (210,000)        | كلفة استئجار اراضي                                  |
| (1,649,657)        | (69)             | فوائد وعمولات بنكية                                 |
| (812,685)          | (608,834)        | استهلاك استثمارات عقارية                            |
| 197,700            | -                | تعديلات سنوات سابقة                                 |
| <b>(5,373,140)</b> | <b>(792,788)</b> | <b>(خسارة) من العمليات المستمرة</b>                 |
| (5,194,513)        | (772,854)        | <b>(خسارة) الفترة يعود الى :</b>                    |
| (178,627)          | (19,934)         | مساهمي الشركة                                       |
| <b>(5,373,140)</b> | <b>(792,788)</b> | حصة الاقلية من خسارة الشركة التابعة                 |
| 45,000,000         | 45,000,000       | <b>المجموع</b>                                      |
| <b>(0.115)</b>     | <b>(0.176)</b>   | المعدل المرجح للاسهم                                |
|                    |                  | عائد السهم الاساسي والمخفض                          |

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 34 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 (بالدينار الأردني)

| المجموع      | (خسائر) مدورة | حقوق غير<br>المسيطرين | احتياطي اختياري | احتياطي اجباري | علاوة اصدار | رأس المال  | الفترة المنتهية في 30 ايلول<br>2017         |
|--------------|---------------|-----------------------|-----------------|----------------|-------------|------------|---------------------------------------------|
| (23,581,980) | (83,153,998)  | 861,490               | -               | 1,210,528      | 12,500,000  | 45,000,000 | الرصيد كما في 1 كانون الثاني<br>2017        |
| 1,192,916    | 986,454       | 789                   | 32,733          | 172,940        | -           | -          | تعديلات                                     |
| (22,389,064) | (82,167,544)  | 862,279               | 32,733          | 1,383,468      | 12,500,000  | 45,000,000 | الرصيد المعدل كما في 1 كانون<br>الثاني 2017 |
| (792,788)    | (792,788)     | -                     | -               | -              | -           | -          | الدخل الشامل<br>(خسارة) الفترة              |
| -            | 19,934        | (19,934)              | -               | -              | -           | -          | حصة الاقلية من (خسائر) الشركات<br>التابعة   |
| (792,788)    | (772,854)     | (19,934)              | -               | -              | -           | -          | مجموع الدخل الشامل للفترة                   |
| (23,181,852) | (82,940,398)  | 842,345               | 32,733          | 1,383,468      | 12,500,000  | 45,000,000 | الرصيد كما في 30 ايلول 2017                 |

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 34 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرّ معها

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (بالدينار الأردني)

| المجموع      | مُدَوْرَة (خسائر) | حقوق غير<br>المسيطرين | احتياطي اجباري | علاوة اصدار | رأس المال  | للسنة المنتهية في 31 كانون الأول<br>2016                          |
|--------------|-------------------|-----------------------|----------------|-------------|------------|-------------------------------------------------------------------|
| (17,922,031) | (77,780,858)      | 1,148,299             | 1,210,528      | 12,500,000  | 45,000,000 | الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2016                                 |
| (5,194,513)  | (5,194,513)       | -                     | -              | -           | -          | الدخل الشامل                                                      |
| (465,436)    | (178,627)         | (286,809)             | -              | -           | -          | (خسارة) السنة                                                     |
| (5,659,949)  | (5,373,140)       | (286,809)             | -              | -           | -          | التغير في حقوق غير المسيطرين                                      |
| (23,581,980) | (83,153,998)      | 861,490               | 1,210,528      | 12,500,000  | 45,000,000 | مجموع الدخل الشامل للفترة<br>الرصيد كما في 31 كانون الأول<br>2016 |

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

| كما في      |             |                                            |
|-------------|-------------|--------------------------------------------|
| 31/12/2016  | 30/09/2017  | التدفق النقدي من النشاط التشغيلي           |
| (5,373,140) | (792,788)   | (خسارة) الفترة                             |
| -           | 1,192,916   | تعديلات                                    |
| 3,250,188   | 160,765     | تعديلات سنوات سابقة                        |
| 245,072     | -           | التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية |
| 812,685     | 616,851     | (خسائر) بيع موجودات ثابتة بالمزاد العلني   |
|             |             | استهلاكات واطفاءات                         |
| 2,402,607   | -           | التغير في :                                |
| (833,080)   | (1,294,629) | موجودات مالية من خلال الارباح والخسائر     |
| (12,248)    | 173,577     | ذمم مدينة                                  |
| (25,500)    | -           | أرصدة مدينة أخرى                           |
| 438,384     | 293,442     | موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر   |
| (2,468,743) | -           | ذمم دائنة                                  |
| 87,547      | (406,829)   | مطلوب الى اطراف ذات علاقة                  |
| (1,476,228) | (56,695)    | ارصدة دائنة أخرى                           |
|             |             | صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي      |
| 5,257,823   | -           | التدفق النقدي من عمليات الاستثمار          |
| 274         | (560)       | استثمارات عقارية                           |
| 5,258,097   | (560)       | شراء ممتلكات ومعدات                        |
|             |             | صافي التدفق من عمليات الاستثمار            |
| (3,664,141) | (248,110)   | التدفق النقدي من عمليات التمويل            |
| (3,664,141) | (248,110)   | قروض وبنوك دائنة                           |
| 117,628     | (305,365)   | صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل       |
| 931,636     | 1,049,364   | صافي (النقص) في النقد                      |
| 1,049,364   | 743,999     | النقد والنقد المعادل بداية السنة           |
|             |             | النقد والنقد المعادل نهاية الفترة          |

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 34 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

---

**1- معلومات عن الشركة**

تأسست شركة أموال انفسست بتاريخ 2005/5/29 كشركة مساهمة عامة، وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة بذلك التاريخ تحت الرقم (364)، براسمال 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 بالائرادات من العقود مع العملاء**

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

**■ مبيعات البضائع**

يتم الاعتراف بايراد المبيعات عند تسليم البضائع الى العملاء في أماكنهم وهي النقطة التي يقبل فيها العميل البضائع وما يتبعها من انتقال المخاطر والمنافع عند نقل ملكيتها. الايرادات المعترف بها عند هذه النقطة هي الايرادات التي يمكن قياس العائد منها وتكلفتها بشكل موثوق وتكون احتمالية اتمام عملية البيع عالية بالاضافة 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 بالائراد 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 ادارة 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 الاخر او من خلال الارباح والخسائر ويلغي هذا المعيار ما جاء في معيار المحاسبة الدولي رقم (39) حول الاصول 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 او بعد 1 كانون الثاني 2018 ويسمح بالتطبيق المبكر.

#### هـ- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) والمتعلق بالايجار

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) نمودجا محاسبيا مفردا يتم استخدامه من قبل المؤجر حيث يقوم المؤجر بالاعتراف بحق استخدام الاصل، يمثل الحق في استخدامه. والتزام الايجار يمثل الدفعات مقابل هذا الايجار وهناك استثناء اختياري للايجار قصير الاجل والايجار للاصول ذات القيمة المنخفضة وفي دفاتر المستأجر تبقى المعالجة المحاسبية كما هي واردة في المعايير الحالية من حيث الاستمرار في تصنيف الايجار كأيجار تمويلي او ايجار تشغيلي. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 المتعلق بالايجار ومحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 والمتعلق بتحديد فيما اذا تضمنت الترتيبات التعاقدية ايجار وسيكون ساري المفعول على الفترات التي تبدأ في او 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

ادارة الشركة بتاريخ 2017/10/29.

- 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 وإية 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 إعداد 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:

■ 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 الارباح والخسائر 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 الارباح والخسائر.
- ✓ 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 الارباح والخسائر 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 والخسائر.

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 متوقفة عندما يتم استبعاد جزء من الاعمال او اعادة تصنيفه على انه محتفظ به للبيع.

#### ج-الايرادات

##### ■ الايرادات من بيع البضائع

يتم الاعتراف بالايرادات 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 الايرادات 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 بناء 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 وبحسب 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.

#### ح- الممتلكات والمصانع والمعدات

- ✓ 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 تندي 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 ترسم 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 او الخسائر.

✓ 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 اوالخسائر 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 التعاقدي.
- ✓ يتم الغاء الاعتراف بالاصل المالي عندما ينتهي حق المنشأة بالتدفقات النقدية الناجمة عن الاتفاق التعاقدي او اذا تم تحويل حق استلام التدفقات النقدية الناجمة عن الاتفاق التعاقدي 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 المبدأي 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 اوالخسائر.
- ✓ يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق مبدأيا بالقيمة العادلة مضافا اليها اي تكاليف تم تكبدها مباشرة. ولاحقا للاعتراف المبدأي يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأه وباستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

✓ يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للبيع مبدأيا بالقيمة العادلة مضافا اليها اية تكاليف يتم تكبدها مباشرة ولاحقا للاعتراف المبدئي 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 الارباح او الخسائر. واذا تم تصنيف الاصل بأنه محتفظ به للمتاجرة عند الاعتراف الاولي فان التكاليف التي سيتم تكبدها مباشرة يتم الاعتراف بها في قائمة الارباح او الخسائر ويتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر ويتم الاعتراف بالفروقات في الارباح او الخسائر.

#### م-التدني في القيمة

##### - الموجودات المالية:

✓ الاصول المالية غير المعترف بها بالقيمة العادلة من خلال الارباح 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 النشط 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 ايهما 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 الارباح والخسائر.

✓ لا يتم استرداد خسائر التدني المتعلقة بالشهرة، ويتم استرداد خسائر التدني الأخرى إلى الحد الذي لا تزيد فيه قيمة

الأصل فيما لو أن خسائر التدني لم تسجل في الأصل.

#### ن- عقود الإيجار

✓ يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان عقد الإيجار يحول بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع

المتعلقة بملكية الأصل للمستأجر وقد يتم أو لا يتم تحويل الملكية في نهاية العقد وعقود الإيجار الأخرى تصنف على

أنها عقود إيجار تشغيلية.

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

✓ الأصول المستأجرة تمويلياً يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام العقد أو إذا كانت أقل من ذلك بمقدار

القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار ويتم الاعتراف بالمطلوبات المتعلقة بعقد الإيجار بقائمة المركز المالي

كالالتزام مقابل أصول مستأجرة تمويلياً.

✓ يتم تقسيم الدفعات مقابل عقد الإيجار التمويلي بين تكلفة التمويل وتخفيض الالتزام القائم ويتم الاعتراف بمصروف

الفائدة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا كان من الممكن رسملتها في أصل مؤهل للرسملة.

#### س- المخصصات

✓ يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام حالي (قانوني أو استراتيجي) على الشركة نتيجة أحداث سابقة

ومن المحتمل أن تقوم المنشأة بحمل 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 الأساسية المولدة للإيرادات بالإضافة إلى الدخل الآخر والمصاريف المتعلقة بالنشاطات

التشغيلية ويستثنى من الربح التشغيلي صافي كلفة التمويل والحصة من الأرباح 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 الايضاحات 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 امثلك 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 كأن 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.

-الشركات التابعة

| مكان التأسيس<br>والنشاط                 | رأس المال  | نسبة الاستثمار |
|-----------------------------------------|------------|----------------|
| شركة الماروم للتجارة والاستثمار         | 50,000     | 100%           |
| شركة ربانة الاستثمار للتجارة والاستثمار | 50,000     | 100%           |
| شركة بيت التمويل الاردني                | 2,000,000  | 100%           |
| شركة بيت النقد للاستثمار                | 1,000      | 100%           |
| شركة رايات الوطن للاستشارات الادارية    | 1,000      | 100%           |
| شركة سرى الثالثة لتطوير الفنادق         | 10,000     | 100%           |
| شركة الازدهار للاستثمارات المتعددة      | 30,000     | 100%           |
| شركة الحازمية للاستثمارات المتعددة      | 1,000      | 100%           |
| شركة رموز النجاح للاستثمارات العقارية   | 1,000      | 100%           |
| شركة كنوز البحار للاستثمار              | 1,000      | 100%           |
| شركة المينا للاستثمارات المتعددة        | 1,000      | 100%           |
| شركة اموال للخدمات والوساطة المالية     | 5,000,000  | 100%           |
| شركة اوتاد للاستثمارات المتعددة         | 10,000,000 | 64%            |

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 اعداد 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 انها تعمل على مراقبة مستوى التوزيعات على المساهمين.

✓ يقوم مجلس الادارة بالمحافظة على التوازن بين اعلى عائد والذي يمكن تحقيقه من اعلى مستوى ممكن من الاقراض

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

تتعرض 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 الموضوعة 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 يتفهم 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 الاقصى 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.

#### و- مخاطر اخرى

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

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

8 - نقد ونقد معادل

| 31/12/2016       | 30/09/2017     |                                     |
|------------------|----------------|-------------------------------------|
| دينار اردني      | دينار اردني    |                                     |
| 31,209           | 25,680         | نقد في الصندوق                      |
| 23,000           | 66,792         | 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          | 636,272        | بنك الاتحاد                         |
| 5,054            | 5,053          | البنك العقاري المصري العربي/القاهرة |
| 93               | 93             | بنك HSBC / القاهرة                  |
| <b>1,049,364</b> | <b>743,999</b> | <b>المجموع</b>                      |

9 - المطلوب من اطراف ذات علاقة

| 31/12/2016  | 30/09/2017  |                            |
|-------------|-------------|----------------------------|
| دينار اردني | دينار اردني |                            |
| -           | 414,684     | شركة اموال انفسست / فلسطين |
| -           | (414,684)   | مخصص ديون مشكوك فيها       |
| -           | -           | <b>المجموع</b>             |

10- أرصدة مدينة أخرى

| 31/12/2016     | 30/09/2017     |                        |
|----------------|----------------|------------------------|
| دينار اردني    | دينار اردني    |                        |
| 90,276         | 9,057          | مصاريف مدفوعة مقدما    |
| 20,156         | 10,139         | نم موظفين              |
| 349,560        | 92,986         | أمانات ضريبية          |
| 63,493         | 181,877        | تأمينات مستردة         |
| 25,000         | 25,000         | صندوق ضمان تسوية       |
| 14,539         | 11,529         | اخرى                   |
| -              | 1500           | نم اعضاء مجلس الادارة  |
| -              | 103            | فوائد مدينة            |
| -              | 44,210         | تأمينات كفالات         |
| -              | 8,387          | امانات ضريبة مبيعات    |
| -              | 4571           | ضريبة دخل مدفوعة مقدما |
| -              | 88             | امانات ضمان اجتماعي    |
| <b>563,024</b> | <b>389,447</b> | <b>المجموع</b>         |

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    | 30/09/2017    |                                       |
|---------------|---------------|---------------------------------------|
| دينار اردني   | دينار اردني   |                                       |
| 25,000        | 25,000        | شركة اصول الاردن للاستثمارات العقارية |
| 500           | 500           | الشركة المترابطة للاستثمار            |
| <b>25,500</b> | <b>25,500</b> | <b>المجموع</b>                        |

## 12- استثمارات عقارية

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

| 31/12/2016       | 30/09/2017       |                                         |
|------------------|------------------|-----------------------------------------|
| دينار اردني      | دينار اردني      |                                         |
| 13,049,262       | 13,110,573       | رصيد الاستثمارات بداية السنة            |
| 101,337          | 101,337          | اضافات                                  |
| (5,360,072)      | (6,233,156)      | رصيد مجمع استهلاك الاستثمار بداية السنة |
| -                | -                | الاستبعادات                             |
| (811,773)        | (608,834)        | استهلاكات                               |
| -                | -                | مخصص التدني                             |
| <b>6,978,754</b> | <b>6,369,920</b> | <b>المجموع</b>                          |

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 وشركاتها التابعة لهذه السنة المالية

وان تفاصيل هذه الاستثمارات العقارية هي كالتالي :

| 31/12/2016       | 30/09/2017       |                                             |
|------------------|------------------|---------------------------------------------|
| دينار اردني      | دينار اردني      |                                             |
| 5,252,017        | 5,252,017        | اراضي الكندي/مملوكة لشركة سرى الثالثة       |
| 1,625,400        | 1,016,566        | لتطوير الفنادق                              |
| 101,337          | -                | استثمارات عقارية / شركة سرا للتطوير العقاري |
| <b>6,978,754</b> | <b>6,268,583</b> | ارض الجيزة/ شركة لوغو للاستشارات            |
|                  |                  | <b>المجموع</b>                              |

13-الممتلكات والمعدات

| المجموع     | سيارات      | برامج واجهزة<br>حاسوب | اثاث<br>ومفروشات<br>وديكرات | 30/09/2017           |
|-------------|-------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------|
| دينار أردني | دينار أردني | دينار أردني           | دينار أردني                 |                      |
|             |             |                       |                             | التكلفة              |
| 457,831     | 153,137     | 173,653               | 131,041                     | رصيد بداية السنة     |
| 560         | -           | -                     | 560                         | إضافات               |
| 458,391     | 153,137     | 173,653               | 131,601                     | رصيد نهاية الفترة    |
|             |             |                       |                             | الإستهلاك المتراكم   |
| 402,915     | 114,085     | 165,846               | 122,984                     | رصيد بداية السنة     |
| 8,018       | -           | 5,671                 | 2,347                       | إضافات               |
| 410,933     | 114,085     | 171,517               | 125,331                     | رصيد نهاية الفترة    |
| 47,458      | 39,052      | 2,136                 | 6,270                       | صافي القيمة الدفترية |

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

14 - بنوك دائنة

| 2016             | 30/09/2017       |                                |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| 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            | 4792             | البنك التجاري الاردني          |
| <b>3,517,632</b> | <b>3,519,522</b> | <b>المجموع</b>                 |

15 - قروض

| 2016              | 30/09/2017        | 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         | 1,049,003         | 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 |
| <b>16,071,416</b> | <b>15,821,416</b> |             |                 | <b>المجموع</b>                 |

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 للاذخار والاستثمار

يمثل هذا البند قرض طويل الاجل ممنوح للشركة من بنك الاتحاد للاذخار 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             | 30/09/2017       |                                             |
|------------------|------------------|---------------------------------------------|
| 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            | 5,826            | مخصص بدل اجازات                             |
| 1,303,071        | 1,303,071        | امانات مساهمين                              |
| 419,919          | 361,192          | ايرادات مقبوضة مقدما                        |
| 41,688           | 43,002           | امانات الضمان الاجتماعي                     |
| -                | 41,917           | امانات ضريبة الدخل مستحقة عن اجازات         |
| -                | 5,928            | محتجزات مقاولين                             |
| 99,638           | 51,125           | امانات ضريبة الدخل                          |
| 5,739            | 3,610            | امانات معارف 2%                             |
| 1,951,973        | 1,610,833        | مصاريف مستحقة                               |
| -                | 2,936            | ذمم اعضاء مجلس الادارة                      |
| -                | 5,670            | طوابع حكومية                                |
| 3,446            | -                | ذمم موظفين                                  |
| -                | 8,260            | امانات ضريبة موظفين                         |
| <b>4,237,856</b> | <b>3,831,027</b> | <b>المجموع</b>                              |

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 السنوات السابقة بنسبة 10% بموجب المادة رقم (186) من قانون

الشركات الأردني وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين

شركة أموال انفست (م.ع)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

- 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 30 ايلول 2017 و (الخسائر) المدورة من سنوات سابقة .

18 - مصاريف ادارية وعمومية

| 31/12/2016     | 30/09/2017     |                               |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| 83,850         | 65,806         | الرواتب والاجور               |
| 8,452          | 7,743          | مساهمة الشركة في الضمان       |
| -              | 100            | مكافآت                        |
| 47,658         | 30,633         | رسوم رخص واشتراكات            |
| -              | -              | تنقلات                        |
| -              | 8,020          | استهلاكات                     |
| 150,508        | 148,759        | مسققات                        |
| 3,420          | 3,780          | استشارات عقارية               |
| 9,229          | 8,399          | تأمين                         |
| 14,250         | 12,700         | سفر وتنقلات الادارة التنفيذية |
| 27,000         | 20,375         | رسوم واشتراكات                |
| 4,393          | 56             | مصاريف السيارات               |
| 103,500        | 341,838        | اتعاب مهنية                   |
| -              | 8,000          | اتعاب حمامة                   |
| 361            | 222            | قرطاسية ومطبوعات              |
| 3,445          | 1,792          | بريد وهاتف وانترنت            |
| 11,256         | 11,265         | مصاريف كفالات وطوابع          |
| 16,885         | 6,627          | مياه وكهرباء ومحروقات         |
| 4,600          | 4,004          | ضيافة ونظافة                  |
| 1,753          | 3,731          | صيانة                         |
| 49,339         | 46,515         | مصروف قضايا                   |
| 176            | 144            | امن وحماية                    |
| 5,138          | 6,460          | تنقلات موظفين                 |
| 798            | 9,302          | اجتماعات هيئة عامة ومساهمين   |
| 302            | 838            | اخرى                          |
| <b>546,313</b> | <b>747,109</b> | <b>المجموع</b>                |

