شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

أوتـاد
إنفست

التاريخ : 2017/7/31

اشارة : AM/17/25

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع: البيانات المالية المرحلية النصف سنوية في 2017/6/30

تحية طيبة و بعد،،

استناداً لأحكام المادة (3/أ/8) من تعلميات إدارج الأوراق المالية في بورصة عمان ، نرفق لكم القوائم المالية النصف سنوية لشركة أوتاد للاستثمارات المتعددة وكما هي في 30 حزيران 2017.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام،،،

د. قاسم النعواشي

رئيس مجلس الإدارة

- ✓ نسخة السادة مركز ايداع الاوراق المالية.
- ✓ نسخة السادة بورصة عمان.
- ✓ نسخة دائرة الإفصاح.

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢١ آب ٢٠١٧
الرقم التسلسلي: 4171
رقم الملف: 31244
الجهة المختصة:

T: +962 6 5000360
F: +962 6 5000364
P.O. Box 940988
Amman 11194, Jordan
E-mail: info@amwalinvest.com
www.amwalinvest.com

شركة اوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة)

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية
في 30 حزيران 2017
وتقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

شركة اوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة)

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

المحتويات

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية 1

قائمة المركز المالي المرحلية.....3

قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر المرحلية.....4

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية 5

قائمة التدفقات النقدية المرحلية 6

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية 7

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

السادة الهيئة العامة المحترمين

شركة اوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة)

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة اوتاد للاستثمارات المتعددة (شركة مساهمة عامة) كما في 30 حزيران 2017 وكلا من قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل المرحلية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) وإن مسؤوليتنا تنحصر في إصدار تقريرنا حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة 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 وفقا لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا 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 رأيا تدقيقيا حولها.

اساس الاستنتاج

- تم اعتماد الارصدة الافتتاحية من قبل زميل اخر.
- لم نستطع التحقق من ارصدة بنود النقد والنقد المعادل 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 حزيران 2017.
- لم نستطع التحقق من صحة استثمارات الاراضي كما بتاريخ كما في 30 حزيران 2017.

- اشارة الى بندي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل ومن خلال الدخل الشامل الاخر نود الاشارة الى اننا لم نستطع التحقق من الوجود الفعلي لهذه الموجودات لعدم حصولنا على تأييدات المحافظ الاستثمارية كما اننا لم نستطع التحقق من القيمة العادلة لها لمعالجتها بما يتوافق مع المعايير الدولية وعليه لم يتم اعادة تقييمها كما بتاريخ 31 حزيران 2017.
- لم نستطع التحقق من الارصدة الدائنة والمدينة الاخرى كما في 30 حزيران 2017.
- لم نستطع التحقق من الارصدة المطلوبة من اطراف ذات علاقة حيث انها مدورة من سنوات سابقة ولم تقم الشركة باخذ مخصص لمقابلة هذه الأرصدة .
- لم نستطع التحقق من ذمم التمويل على الهامش كما في 30 حزيران 2017.
- لم نستطع التحقق من صحة الذمم المدينة والدائنة كما في 30 حزيران 2017.
- لم نستطع التحقق من الذمم الدائنة كما في 30 حزيران 2017.
- لم نحصل على كتاب المحامي والذي يبين العلاقة القانونية للشركة مع الغير كما في 30 حزيران 2017.
- تم توحيد هذه القوائم المالية اعتمادا على بيانات مالية معتمدة من قبل الادارة.

لم تحقق الشركة اي ايرادات خلال هذه الفترة.

الاستنتاج: استنادا 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 حزيران 2017 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للستة 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 30 حزيران 2016.

عن IPB مجموعة كريستون الدولية

د. ريم الأعرج

اجازة رقم (820)

عمان – المملكة الاردنية الهاشمية

25 تموز 2017

شركة اوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة)

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (بالدينار الأردني)

	إيضاح	كما في 30/06/2017	كما في 31/12/2016
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد ونقد معادل	8	2,893	2,893
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر	9	33,401	41,201
صافي الذمم المدينة		806,852	806,852
ارصدة مدينة اخرى	10	2,782	3,977
مجموع الموجودات المتداولة		**845,928**	**854,923**
الموجودات غير المتداولة			
المطلوب من اطراف ذات علاقة	11	1,975,398	1,971,776
استثمارات في أراضي	12	101,337	101,337
ممتلكات ومعدات	13	606	638
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	14	25,500	25,500
مجموع الموجودات غير المتداولة		**2,102,841**	**2,099,251**
مجموع الموجودات		**2,948,769**	**2,954,174**
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
ذمم تمويل على الهامش	15	298,954	298,954
ذمم دائنة		237,233	231,074
مطلوب لاطراف ذات علاقة	16	37,492	-
ارصدة دائنة اخرى	17	32,882	31,174
مجموع المطلوبات المتداولة		**606,561**	**561,202**
حقوق الملكية	18		
راس المال المصرح به		10,000,000	10,000,000
خصم اصدار		(450,000)	(450,000)
احتياطي اجباري		216	216
(خسائر) مدورة		(7,208,008)	(7,157,244)
مجموع حقوق الملكية		**2,342,208**	**2,392,972**
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		**2,948,769**	**2,954,174**

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 30 تشكل جزأ لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة اوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة)

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر الموحدة المرحلية (بالدينار الأردني)

	ايضاح	كما في 30/06/2017	كما في 2016/12/31
(خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل		(7,800)	(445,350)
(خسارة) الفترة من العمليات المستمرة		**(7,800)**	**(445,350)**
مصاريف ادارية وعمومية	19	(42,964)	(50,835)
(خسارة) الفترة		**(50,764)**	**(496,185)**
بنود الدخل الشامل الأخرى		-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة		**(50,764)**	**(496,185)**
المعدل المرجح للاسهم		10,000,000	10,000,000
عائد السهم الاساسي و المخفض		**(0.005)**	**(0.05)**

شركة اوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة)

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (بالدينار الأردني)

للفترة المنتهية في 30 حزيران 2017	رأس المال	علاوة اصدار	احتياطي اجباري	(خسائر) مدورة	المجموع
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2017	10,000,000	(450,000)	216	(7,157,244)	2,392,972
الدخل الشامل					
(خسارة) الفترة	–	–	–	(50,764)	(50,764)
مجموع الدخل الشامل للفترة	–	–	–	(50,764)	(50,764)
الرصيد كما في 30 حزيران 2017	10,000,000	(450,000)	216	(7,208,008)	2,342,208

شركة اوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة)

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة (بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016	رأس المال	خصم اصدار	احتياطي اجباري	(خسائر) مدورة	المجموع
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2016	10,000,000	(450,000)	216	(6,661,059)	2,889,157
الدخل الشامل					
(خسارة) السنة	–	–	–	(496,185)	(496,185)
مجموع الدخل الشامل للسنة	–	–	–	(496,185)	(496,185)
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2016	10,000,000	(450,000)	216	(7,157,244)	2,392,972

ان الإيضاحات المرفقة من صفحة 8 الى 30 تشكل جزأ لا يتجزء من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

شركة اوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة)

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة (بالدينار الأردني)

	كما في	
	30/06/2017	2016/12/31
التدفق النقدي من النشاط التشغيلي		
(خسارة) الفترة	(50,764)	(496,185)
تعديلات		
استهلاكات	32	–
(ارباح) خسائر غير متحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة	7,800	445,350
التغير في :		
أرصدة مدينة اخرى	1,195	(1,583)
مطلوب من اطراف ذات علاقة	(3,622)	54,213
ذمم دائنة	6,159	–
مطلوب لاطراف ذات علاقة	37,492	–
ارصدة دائنة اخرى	1,708	(678)
صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي	–	**1,117**
صافي الزيادة في النقد	–	1,117
النقد والنقد المعادل بداية السنة	2,893	1,776
النقد والنقد المعادل نهاية الفترة	**2,893**	**2,893**

1- معلومات عن الشركة

تأسست شركة اوتاد للاستثمارات المتعددة (سابقا:شركة اوتاد للاستثمارات المالية والعقارية) بتاريخ 20 كانون الاول 2005 كشركة مساهمة عامة، وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة بذلك التاريخ تحت رقم (380) واهم غاياتها الاستثمار في كافة المجالات الاقتصادية سواء كانت مالية او صناعية او عقارية وغيرها حسب ما ورد بالسجل التجاري .

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 بالايرادات من العقود مع العملاء

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الخاص بايرادات العقود مع العملاء يؤسس إطار شامل لتحديد متى يتم الأعتراف بالايراد وبأي قيمة ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (18) الخاص بالاعتراف بالايراد 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 مايلي:

- **مبيعات البضائع**

يتم الأعتراف 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 الأعتراف بالأيراد 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 ايرادات 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 الأعتراف 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 اوالخسائر 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) نموذجا 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 بتاريخ2017/07/30 .

ب- لقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن المنشأة مستمرة بالعمل في المستقبل المنظور ووفقا لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل ومن خلال الدخل الشامل الاخر واية بنود اخرى تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية.

ت- لقد تم اعداد 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 الأعتراف 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 بالعملة الاجنبية يتم تحويلها الى العملة الوظيفية باستخدام اسعار الصرف في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. البنود غير المالية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملة الاجنبية يتم تحويلها الى العملة الوظيفية باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات والاعتراف بفروقات اسعار الصرف في قائمة الارباح 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 الارباح اوالخسائر.
- ✓ عندما يتم استبعاد العمليات الاجنبية كليا او جزئيا بسبب فقدان السيطرة او التأثير الهام او السيطرة المشتركة يتم تحويل القيمة المجمعة في احتياطي الترجمة الخاص والعائد الى العمليات الاجنبية الى قائمة الارباح 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 المتوقفة

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 الأستحواذ 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 الأعتراف 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**

اذا 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 والخسائر 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 والخسائر مباشرة.

- دخل ايجار الاستثمارات العقارية

يتم الأعتراف 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 المتأتي 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 بالوفاء 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 الارباح عن الارباح المعلنة في القوائم المالية والتي قد تشتمل على ايرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابله للتنزيل في نفس السنه 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 الوارد 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 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 اوالخسائر
- ✓ 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 الأنتاجية وباستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الانتاجي وبشكل عام يتم الاعتراف في الاستهلاك في قائمة الارباح اوالخسائر. 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 المبدأي 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 المبدأي 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 المبدأي 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 بالأصل 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 االقيمة 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 وابة 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 المبدأي 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 اوالخسائر. 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 اوالخسائر ويتم الاعتراف بالفروقات في الارباح اوالخسائر.

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 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 الملكيه في نهاية العقد وعقود الايجار الاخرى تصنف على انها عقود ايجار تشغيلية.

✓ العائد الايجاري 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 أقل 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 استناجي) 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 التقيم 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 المنشأه 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 كأن تكون شركة أم او شركة تابعة او ان تكون احدى المنشات شركة زميلة او مشروع مشترك للمنشأة الاخرى او تكون كلا المنشاتان 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 الرئيسين 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

اذا امتلكت الشركة السيطرة على شركة مستثمر بها فانه يتم تصنيف الشركة المستثمر بها على انها شركة تابعة وتمتلك الشركة السيطرة على الشركة المستثمر بها عندما تتعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكتها مع الجهة المستثمر بها او يكون لها حقوق في هذه العوائد وتكون قادرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على الجهة المستثمر بها ويتم اعادة تقييم السيطرة اذا نشأت أي ظروف تشير الى تغيير في أي عنصر من عناصر السيطرة.

اسم الشركة	مكان التأسيس والنشاط	رأس المال	نسبة الاستثمار
شركة لوغو للاستشارات	الاردن	1,000	100%
شركة نيفادا للاستثمار	الاردن	1,000	100%
شركة الشبكة الصيدلانية	الاردن	600,000	100%

تشمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة التابعة المملوكة لشركة نيفادا للاستثمار وهي :

شركة المثمرة للاستثمار	الاردن	1,000	100%

ث- الاستثمار في شركات زميلة

- ✓ الشركة الزميلة هي منشأة يمارس عليها المستثمر تأثيرا هاما وغير مصنفة كمنشأة تابعة او استثمارات مشتركة .
- ✓ التأثير الهام يكون من خلال التأثير على قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها ولكن لا تعتبر سيطرة او استثمار مشترك.
- ✓ يتم الاعتراف بالاستثمار في المنشأة الزميلة مبدئيا بالتكلفة وبعد ذلك يتم تعديل التكلفة بحصة الشركة من صافي اصول المنشأة المستثمر بها بعد تاريخ التملك وباي خسائر تدني في قيمة الاستثمار وباستخدام طريقة حقوق الملكية الا اذا تم تصنيف الاستثمار على انه استثمار متاح للبيع وفقا لمعيار اعداد التقارير الدولية رقم (5) الخاص بالاصول غير المتداولة المتاحة للبيع والعمليات المتوقفة .

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 راس 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 احتياطيات 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 عملائها بمافي 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 بين30 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 وتدرك 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 . تقوم ادارة الشركة بمتابعة ومراقبة قيمة الأوراق المالية الممثلة لحقوق الملكية في حقيبة الأستثمار للشركة ليتم ادارتها على اساس كل حالة على حدة وأن تتم قرارات البيع والشراء من قبل لجنة ادارة المخاطر ومن المفيد للشركة تقوية صلاحيات ومهام لجنة ادراة المخاطر فيها وتدريب موظفي ادارة المخاطر على أحدث الطرق لمواجهة المخاطر المالية وتقليلها للحد الأدنى الممكن.

8 – نقد ونقد معادل

	30/06/2017 دينار اردني	31/12/2016 دينار اردني
نقد في الصندوق	1,250	1,250
البنك الاردني للاستثمار والتمويل	649	649
البنك التجاري الاردني	21	21
بنك الاسكان	973	973
المجموع	**2,893**	**2,893**

9- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

	30/06/2017 دينار اردني	31/12/2016 دينار اردني
شركة الشرق الاوسط للاستثمارات المتعددة م.ع.م	3,500	3,300
شركة سرى للتنمية والاستثمار م.ع.م	3,050	2,100
الشركة الاهلية للمراكز التجارية م.ع.م	26,851	35,801
المجموع	**33,401**	**41,201**

10 – أرصدة مدينة اخرى

	30/06/2017 دينار اردني	31/12/2016 دينار اردني
امانات ضريبة دخل 5%	1,144	1,144
ذمم موظفين	-	2,833
ذمم اعضاء مجلس الادارة	1,638	-
المجموع	**2,782**	**3,977**

11- مطلوب من اطراف ذات علاقة

	30/06/2017 دينار اردني	31/12/2016 دينار اردني
شركة اموال انفست	1,070,041	1,066,420
شركة بيت النقد للاستثمار	905,357	905,356
شركة الشبكة الصيدلانية	197,012	197,012
مخصص تدني رصيد مطلوب من شركة تابعة	(197,012)	(197,012)
	1,975,398	**1,971,776**

12 – استثمارات في اراضي

البيان	30/06/2017 دينار اردني	31/12/2016 دينار اردني
ارض الجيزة بالتكلفة	172,852	172,852
مخصص تدني في قيمة ارض الجيزة	(71,515)	(71,515)
المجموع	**101,337**	**101,337**

13-الممتلكات والمعدات

30/06/2017	ديكورات	اثاث ومفروشات	برامج واجهزة حاسوب	اجهزة مكتبية وكهربائية	المجموع
		دينار أردني	دينار أردني		دينار أردني
التكلفة					
رصيد بداية السنة	6,487	5,128	6,312	7,316	25,243
إضافات	-	-	-	-	-
رصيد نهاية السنة	6,487	5,128	6,312	7,316	25,243
الإستهلاك المتراكم					
رصيد بداية السنة	6,487	5,128	5,674	7,316	24,605
إضافات	-	-	32	-	32
رصيد نهاية السنة	6,487	5,128	5,706	7,316	24,637
صافي القيمة الدفترية	-	-	606	-	606

31/12/2016	ديكورات	اثاث ومفروشات	برامج واجهزة حاسوب	اجهزة مكتبية وكهربائية	المجموع
		دينار أردني	دينار أردني		دينار أردني
التكلفة					
رصيد بداية السنة	6,487	5,128	6,312	7,316	25,243
إضافات	-	-	-	-	-
رصيد نهاية السنة	6,487	5,128	6,312	7,316	25,243
الإستهلاك المتراكم					
رصيد بداية السنة	6,487	5,128	5,674	7,316	24,605
إضافات	-	-	-	-	-
رصيد نهاية السنة	6,487	5,128	5,674	7,316	24,605
صافي القيمة الدفترية	-	-	638	-	638

14 – موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

	30/06/2017 دينار اردني	31/12/2016 دينار اردني
شركة اصول الاردن للاستثمارات المالية	25,000	25,000
الشركة المترابطة للاستثمار	500	500
المجموع	**25,500**	**25,500**

15 – ذمم تمويل على الهامش

	30/06/2017 دينار اردني	31/12/2016 دينار اردني
شركة صاحبات الاعمال لتداول الاوراق المالية	298,954	298,954
المجموع	**298,954**	**298,954**

16 – المطلوب لاطراف ذات علاقة

	30/06/2017 دينار اردني	31/12/2016 دينار اردني
شركة اموال انفست	37,492	-
المجموع	37,492	-

17 – ارصدة دائنة اخرى

	30/06/2017 دينار اردني	31/12/2016 دينار اردني
مصاريف مستحقة الدفع	31,316	30,366
ذمم موظفين	-	53
امانات ضريبة الدخل	1,566	755
المجموع	32,882	31,174

18- حقوق الملكية

- رأس المال

يبلغ رأس المال المكتتب به (المدفوع) 10,000,000 دينار موزعا على 10,000,000 سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد .

- خصم اصدار

يمثل هذا البند المبالغ المخصومة والناتجة عن نقصان القيمة الاسمية للسهم عن سعر الاصدار.

-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.

- (خسائر) مدورة

يمثل هذا البند (الخسائر) المرحلة للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2017 و(الخسائر) المدورة من السنوات السابقة.

19 - مصاريف ادارية وعمومية

	30/06/2017 دينار اردني	31/12/2016 دينار اردني
رواتب واجور	7,850	1,915
رسوم ورخص حكومية واشتراكات	10,184	11,947
اتعاب لجنة ادارية	-	4,000
اتعاب مهنية	8,460	23,650
اتعاب محاماة	8,000	-
مصاريف اجتماع هيئة عامة	5,027	798
تنقلات موظفين	300	300
تنقلات مجلس الادارة	3,100	3,000
مصاريف قضايا	-	5,052
مصاريف حكومية	11	-
قرطاسية	-	118
استهلاكات	32	-
المجموع	**42,964**	**50,780**