

شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
الى مساهمي شركة نور كابيتال ماركيتس للإستثمارات المتعددة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة نور كابيتال ماركيتس للإستثمارات المتعددة- شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الاخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

أمور أخرى

تم تدقيق القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً متحفظ حولها بتاريخ ٢٠ آذار ٢٠١٦ بخصوص عدم أخذ مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها لبعض أرصدة الذمم المدينة وعدم الحصول على تأييدات لبعض أرصدة الذمم المدينة والدائنة.

امور التدقيق الهامة

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

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

تقييم الذمم المدينة

ان كفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يتطلب الكثير من الاجتهاد. تأخذ الإدارة بعين الاعتبار العوامل التالية من اجل احتساب مخصصات الذمم المشكوك في تحصيلها ومن ضمنها عمر الذمم، وجود نزاعات، نمط الدفع لهذه الذمم، وأي معلومات أخرى متوفرة حول الملاءة المالية للعملاء. تستخدم الإدارة هذه المعلومات لتحديد كفاية مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها سواء على مستوى عملية محددة أو على مستوى الرصيد ككل. خلال العام ٢٠١٦، كان هنالك أرصدة ذمم مدينة أعمارها أكثر من ٣٦٥ يوم مما يتطلب جهود إضافية في البحث والمناقشة مع الإدارة لتحديد كفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

لقد ركزنا على الامر لانه يتطلب الكثير من الاجتهاد من قبل الادارة لتحديد كفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، والذي قد يكون له تأثير كبير على نتائج اعمال الشركة.

لقد قمنا بإختبار منهجية احتساب مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، وتقييم اسس التقييم والفرضيات المتبعة لتحديد الذمم المشكوك في تحصيلها بالتماشى مع منهجية احتساب المخصصات لهذه الحسابات. لقد قمنا بإختبار دقة عمر الذمم المدينة وقد قمنا بتقييم كفاية مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٦.

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

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، و تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.

• الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق و ذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.

• تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية و الايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.

• التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. و إذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها كمنشأة مستمرة.

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

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

ارنست ويونغ/ الأردن
إرنست ويونغ
مطبيعت قاتون
محمد إبراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٧ آذار ٢٠١٧

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
دينار	دينار		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة -
-	١١٧,٦٤١	٣	ممتلكات ومعدات
			موجودات متداولة -
٧٠١,٢٩٩	١١,٣٠٦	٤	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢٢,٤٧١	-	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر
٧٧,٤٩	-	٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٨٠٢	٨١,٠٢	٧	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٧٣٢,٣٢١	١٩,٤٠٨		
٧٣٢,٣٢١	١٣٧,٠٤٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
			حقوق ملكية حملة الاسهم
٥٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
-	(١٨٠,٠٠٠)	١	خصم الاصدار
١٨,٨٨٧	١٨,٨٨٧	٨	إحتياطي إجباري
(١٦٣,٠٥٦)	(٨٢٥,٣٩١)		خسائر متراكمة
٤٠٥,٨٣١	١٣,٤٩٦		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة -
١٥٥,١٦٤	٤٠,٢٤١		ذمم دائنة
٤١,٢٧١	٧١,٤٢٥	٦	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
١١٣,٠٠٠	-		أوراق دفع
١٧,٠٥٥	١١,٨٨٧		أرصدة دائنة أخرى
٣٢٦,٤٩٠	١٢٣,٥٥٣		مجموع المطلوبات
٧٣٢,٣٢١	١٣٧,٠٤٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات
دينار	دينار	
(١٤٦٥٩)	(٢٢٥٨٩٨)	٩ مصاريف إدارية وعمومية
-	(٦٩٩٧١٥)	٤ و ٦ مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
-	(٧٨٠٧)	خسائر إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٤٧٠٢٥)	٢٦٠٦٥٦	٥ أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	١٠٤٢٩	إيرادات أخرى
(٦١٦٨٤)	(٦٦٢٣٣٥)	خسارة السنة
-	-	يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
(٦١٦٨٤)	(٦٦٢٣٣٥)	مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠١١)	(٠٢٦)	١١ حصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

رأس المال المدفوع	خصم الاصدار	احتياطي إجباري	خسائر متراكمة	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦					
٥٥٠,٠٠٠	-	١٨,٨٨٧	(١٦٣,٠٥٦)	٤٠٥,٨٣١	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
-	-	-	(٦٦٢,٣٣٥)	(٦٦٢,٣٣٥)	مجموع الدخل الشامل للسنة
٤٥٠,٠٠٠	-	-	-	٤٥٠,٠٠٠	زيادة رأس المال (إيضاح ١)
-	(١٨٠,٠٠٠)	-	-	(١٨٠,٠٠٠)	خصم الاصدار (إيضاح ١)
١,٠٠٠,٠٠٠	(١٨٠,٠٠٠)	١٨,٨٨٧	(٨٢٥,٣٩١)	١٣,٤٩٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥					
٥٥٠,٠٠٠	-	١٨,٨٨٧	(١٠١,٣٧٢)	٤٦٧,٥١٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
-	-	-	(٦١,٦٨٤)	(٦١,٦٨٤)	مجموع الدخل الشامل للسنة
٥٥٠,٠٠٠	-	١٨,٨٨٧	(١٦٣,٠٥٦)	٤٠٥,٨٣١	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات
دينار	دينار	
		<u>الأنشطة التشغيلية</u>
(٦١٦٨٤)	(٦٦٢٠٣٣٥)	خسارة السنة
		تعديلات -
٧٣٨	٩٠٢٢٢	إستهلاكات
-	٦٩٩٠٧١٥	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
-	٧٨٠٧	خسائر إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٧٠٢٥	(٢٦٠٦٥٦)	(أرباح) خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
		تغيرات رأس المال العامل -
١٤	(١٠٩٧٣)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٦٧٦٥	(١١٤٠٩٢٣)	ذمم دائنة
٧٩٤٤	(٥٠١٦٨)	أرصدة دائنة أخرى
٨٠٢	(٣٢٨٠٣١١)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
		<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
-	٢٧٥٠٣٢٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	(١٢٦٠٨٦٣)	شراء ممتلكات ومعدات
-	١٤٨٠٤٥٧	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
		<u>الأنشطة التمويلية</u>
-	٢٧٠٠٠٠	زيادة رأس المال
-	٣٠٠١٥٤	جهات ذات علاقة
-	(١١٣٠٠٠)	أوراق دفع
-	١٨٧٠١٥٤	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٨٠٢	٧٠٣٠٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
-	٨٠٢	٧ النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٠٢	٨٠١٠٢	٧ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

(١) معلومات عامة

تأسست شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة كشركة مساهمة عامة بتاريخ ١٤ كانون الأول ٢٠٠٥ برأسمال مصرح به ومكتتب به ومدفوع قدره ٥٥٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٥٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. كانت الشركة مسجلة تحت اسم شركة الشرق الأوسط للاستثمارات المتعددة.

قامت الشركة بتاريخ ٢٢ ايار ٢٠١٦ بتغيير اسمها من شركة الشرق الأوسط للاستثمارات المتعددة إلى شركة نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات المتعددة المساهمة العامة المحدودة.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢١ تشرين الثاني ٢٠١٥ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٤٥٠,٠٠٠ دينار ليصبح ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم و بخصم إصدار قيمته ١٨٠,٠٠٠ دينار حيث تم إكمال إجراءات الزيادة خلال عام ٢٠١٦.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٤ نيسان ٢٠١٦ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار ليصبح ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم وبخصم إصدار قيمته ٧٠٠,٠٠٠ فلس للسهم الواحد. لم تستكمل الشركة إجراءات زيادة رأس المال لدى وزارة الصناعة والتجارة وهيئة الأوراق المالية حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة القيام بالاستثمار في العقارات والأوراق المالية، مسك المحافظ الاستثمارية وإدارتها.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية.

تم اعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية .

ان الدينار الاردني هو عملة اظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

التغيرات في السياسات المحاسبية

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

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

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

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

تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

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

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

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

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

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

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

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) - الترتيبات المشتركة - الحصص في المشاريع المشتركة

تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولي رقم (١١) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولي رقم (٣) "اندماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة بحيث يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات كذلك ان الحصص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم اعادة قياسها عند الاستحواذ على حصص اضافية في نفس المشروع المشترك مع الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك يشمل نطاق هذا المعيار على الاستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الاطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

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

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

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ومخصص الانخفاض في القيمة. لا يتم إستهلاك الأراضي ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها، باستخدام النسب السنوية التالية:

أثاث ومفروشات	٢٠%
اجهزة وادوات مكتبية	٢٠%
اجهزة حاسوب	٣٥%
برامج حاسوب	٥٠%

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

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

ذمم مدينة

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

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة اشهر أو أقل.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر

هي الموجودات المالية التي قامت المجموعة بشرائها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.

يتم اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل الموحدة عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الاجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الأرباح والخسائر.

يتم تسجيل الارباح الموزعة او الفوائد المتحققة في قائمة الأرباح والخسائر

دائنون ومبالغ مستحقة الدفع

يتم اثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

مخصصات

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

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر ومنافع الملكية جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يعتمد عليه.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بتاريخ القوائم المالية كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية.

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

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الإلتزام تم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات. في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات. تحتاج الشركة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الافتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الإقتصادية.

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

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

تقوم الشركة باستخدام الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.

المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

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

تقوم الشركة بتحديد إذا ما تم تحويل أي من الموجودات والمطلوبات ما بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيفات (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات ذات الأثر الجوهري على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

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

ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

العملات الاجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.

يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الاجنبية الوسطية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. هذا ويتم الاعتراف بالفروقات في قائمة الدخل الشامل.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

(٣) ممتلكات ومعدات

أثاث ومفروشات	اجهزة وادوات مكتبية	اجهزة حاسوب	برامج حاسوب	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
					٢٠١٦ - الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
٨٠٠	٢ر٤٥٥	٣ر٠٤٥	-	٦ر٣٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
١٠٧ر٦٧٠	٩ر٨٣٤	٣ر٤٣٠	٥ر٩٢٩	١٢٦ر٨٦٣	الاستهلاك - الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
١٠٨ر٤٧٠	١٢ر٢٨٩	٦ر٤٧٥	٥ر٩٢٩	١٣٣ر١٦٣	إستهلاكات الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٨٠٠	٢ر٤٥٥	٣ر٠٤٥	-	٦ر٣٠٠	
٧ر١٧٨	٦٥٦	٤٠٠	٩٨٨	٩ر٢٢٢	
٧ر٩٧٨	٣ر١١١	٣ر٤٤٥	٩٨٨	١٥ر٥٢٢	
١٠٠ر٤٩٢	٩ر١٧٨	٣ر٠٣٠	٤ر٩٤١	١١٧ر٦٤١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

شركة نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

المجموع	برامج حاسوب	اجهزة حاسوب	اجهزة وادوات مكتبية	أثاث ومفروشات	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
					٢٠١٥ - الكلفة -
٦٣٠٠	-	٣٠٤٥	٢٤٥٥	٨٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
٦٣٠٠	-	٣٠٤٥	٢٤٥٥	٨٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
					الاستهلاك -
٥٥٦٢	-	٣٠٤٥	٢٠٥٧	٤٦٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
٧٣٨	-	-	٣٩٨	٣٤٠	استهلاكات
٦٣٠٠	-	٣٠٤٥	٢٤٥٥	٨٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
					صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
-	-	-	-	-	

(٤) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٦٩٩٢٣٠	٦٩١٦٦٩	ذمم تجارية
-	(٦٩١٩٦٦)	ينزل: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٦٩٩٢٣٠	-	
٥٠	٥٠	تأمينات مستردة
٢٠١٩	١١٢٥٦	أخرى
٧٠١٢٩٩	١١٣٠٦	

إن الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
-	-	كما في أول كانون الثاني
-	٦٩١٩٦٦	المضاف إلى المخصص خلال العام
-	٦٩١٩٦٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

بلغت الذمم المشكوك في تحصيلها ٦٩١٩٦٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مقابل صفر دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

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

المجموع	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها				
	٣٦٠ - ١٢١	١٢٠ - ٩١	٩٠ - ٣١	٣٠ - ١	
يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
-	-	-	-	-	٢٠١٦
٦٩٩,٢٣٠	٦٩١,٩٦٦	-	-	٧,٢٦٤	٢٠١٥

(٥) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٨٤	-	استثمارات - غير مدرجة داخل الأردن
٢,٦٠١	-	شركة الشرق الأوسط للاستثمارات المتعددة
٢,٩٢٠	-	شركة مجموعة البركات للاستثمار
١٤,٦٦٤	-	شركة البيت الاستثمار العالمي
٢,٢٠٢	-	شركة الرصافة للمشاريع الاسكانية*
٢٢,٤٧١	-	شركة البركة للتكافل

* تم التنازل عن أسهم شركة الرصافة للمشاريع الاسكانية والبالغة ١٤,٦٦٤ دينار الى السيد محمد طه الحراشنة مقابل مبلغ ٢٧٥,٣٢٠ دينار ونتج عن ذلك أرباح بيع بلغت ٢٦٠,٦٥٦ دينار.

(٦) معاملات مع جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة بالمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات المسيطرة عليها من قبل تلك الجهات. يتم اعتماد السياسات والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

إن تفاصيل أرصدة معاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي هي كما يلي:

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٧,٧٤٩	٧,٧٤٩	اسامة درويش الخليبي
-	(٧,٧٤٩)	بنزل: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٧,٧٤٩	-	

إن الحركة على مخصص المبالغ المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
-	-
-	٧٧٤٩
-	٧٧٤٩

كما في أول كانون الثاني
المضاف إلى المخصص خلال العام
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
١٦٩٣٤	١٦٩٣٤
-	٣٠١٥٤
٢٤٣٣٧	٢٤٣٣٧
٤١٢٧١	٧١٤٢٥

شركة درويش الخليبي
نور كابيتال ماركتس للاستثمارات المتعددة - الكويت
شركة مجمع الشرق الأوسط

إن تفاصيل معاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
-	٤١٧٧٥
-	٢٧٤٠٠

منافع الإدارة التنفيذية العليا ومجلس الإدارة

رواتب الادارة العليا
مكافأة مجلس ادارة وبدل اجتماعات

(٧) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٨٠٢	٦٨٧٤
-	١٢٢٨
٨٠٢	٨١٠٢

نقد في الصندوق
حسابات جارية

(٨) الإحتياطيات

إحتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنة والسنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

(٩) مصاريف إدارية

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٠٤٤٧	٣٧٥٦٧	رواتب واجور
٤٩٧٤	٢٦٠٩٨	مصاريف حكومية
٣٥٠٠	٤٥٧٦٤	أتعاب قانونية ومهنية
-	٢٦١١	قرطاسية ومطبوعات
-	١٦٢٣	بريد وهاتف وانترنت
-	١٩٤٦٧	ايجارات
٧٣٨	٩٢٢٢	إستهلاكات
-	١٠٦٣	وقود
-	١٥٢٩	ضيافة
-	١٤١٦	سفر وتنقلات
-	٤١٧٧٥	أتعاب استشارية
-	٦٥٠	كهرباء
-	٣٠٨	نظافة
-	٤٣٥	رسوم بنكية
-	٢٧٤٠٠	مكافآت مجلس ادارة
-	٥١٢٠	ايجار سيارات
-	٣٨٥٠	أخرى
١٤٦٥٩	٢٢٥٨٩٨	

(١٠) ضريبة الدخل

لم تقم الشركة باحتساب ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤. وقد حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل للعام ٢٠١٥.

(١١) حصة السهم من ربح السنة

٢٠١٥	٢٠١٦	
(٦١٦٨٤)	(٦٦٢٣٣٥)	خسارة السنة (دينار)
٥٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال السنة (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠,١١)	(٠,٦٦)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

(١٢) القيمة العادلة

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد والأرصدة لدى البنوك والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وبعض الارصدة المدينة الاخرى وتتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة إلى جهة ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

(١٣) إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينين والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة. وتري الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها، وإن ادارة مخاطر السيولة تتطلب الحفاظ على النقد الكافي وتوفر التمويل اللازم. وللوقاية من هذه المخاطر تقوم الشركة بإدارة الموجودات والمطلوبات ومواءمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد يمكنها من سداد التزاماتها بتاريخ استحقاقها.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير المخصوصة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للإستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية.

المجموع	أقل من ٣ شهور	
دينار	دينار	٢٠١٦
٤٠,٢٤١	٤٠,٢٤١	ذمم دائنة
٧١,٤٢٥	٧١,٤٢٥	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
<u>١١١,٦٦٦</u>	<u>١١١,٦٦٦</u>	
		٢٠١٥
١٥٥,١٦٤	١٥٥,١٦٤	ذمم دائنة
٤١,٢٧١	٤١,٢٧١	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١١٣,٠٠٠	١١٣,٠٠٠	أوراق دفع
<u>٣٠٩,٤٣٥</u>	<u>٣٠٩,٤٣٥</u>	

مخاطر العملات

إن جميع تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني وبالتالي فإن الشركة غير معرضة لمخاطر العملات.

(١٤) إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. ان البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجباري والاحتياطي الإختياري والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ١٣ر٤٩٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٢٠١٥) ٤٠٥ر٨٣١ دينار).

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢١ تشرين الثاني ٢٠١٥ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٤٥٠ر٠٠٠ دينار ليصبح ١ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار مقسم الى ١ر٠٠٠ر٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم و بخصم إصدار قيمته ١٨٠ر٠٠٠ دينار.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٤ نيسان ٢٠١٦ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار ليصبح ٢ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار مقسم الى ٢ر٠٠٠ر٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم وبخصم إصدار قيمته ٠٧٠٠ فلس للسهم الواحد. لم تستكمل الشركة اجراءات زيادة رأس المال لدى وزارة الصناعة والتجارة وهيئة الأوراق المالية حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

(١٥) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

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

معياري التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

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

معياري التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل انواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الإيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

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

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

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الايجار

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

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

يتطلب معيار أعداد التقارير الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الايجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، الا إذا كان الاصل ذو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الاصل والمتمثل في الاعتراف بالاصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الايجار.

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

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

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

إن تطبيق هذه التعديلات يتطلب من الشركة إضافة معلومات ايضاحية محدودة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم - بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية.

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

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) "الادوات المالية" مع معيار التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين"

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيلول ٢٠١٦ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من اختلاف تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧).

تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) للسنوات التي تبدأ قبل ١ كانون الثاني ٢٠٢١ كحد اقصى، او السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير المالية رقم (٩) بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات المالية خلال الفترة من الأرباح والخسائر الى الدخل الشامل كما لو أن المنشأة طبقت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على هذه الموجودات المالية.

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

توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية.

تنص التعديلات ان التغيير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (او في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغيير في الاستخدام.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات مع ضرورة الإفصاح عنه.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الاولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الاولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة.

يمكن للمنشآت تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي أو مستقبلي.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذا التفسير مع ضرورة الإفصاح عنه.

(١٦) أرقام المقارنة

تم اعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لعام ٢٠١٥ لتتناسب مع تصنيف ارقام العام ٢٠١٦. لم ينتج عن إعادة التصنيف أي أثر على الأرباح أو حقوق الملكية لعام ٢٠١٥.