

عمان في 25 شباط 2019

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
المملكة الأردنية الهاشمية

تحية طيبة وبعد،،،

لأحقاً" لكتابنا بتاريخ 20 شباط وعملاً بتعليمات الإفصاح الصادرة عن هيئتك الموقرة، نرفق لكم
طيه ما يلي:

1- "CD" يحتوي على التقرير السنوي والبيانات المالية للشركة لسنة 2018 م Pdf ونسخه
ورقيه بعد اجراء تعديل على التقرير.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

/ نائب رئيس مجلس الادارة

حنا زغول



هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية / الديوان

٢٥ شباط ٢٠١٩

الرقم المتسلسل ٣٠٩٤٠
الجهة المختصة ١٤٠/١١٩٤

تقرير مجلس الإدارة السنوي الثاني عشر

والميزانية العمومية للسنة المنتهية

في ٣١ كانون الاول ٢٠١٨



حضرة صاحب الجلالة
الملك عبد الله الثاني بن الحسين المعظم

مجلس الإدارة

- السيد جواد عدنان محمد علي الخاروف رئيس مجلس الإدارة

- السيد حنا سيلسو حنا زغلول نائب رئيس مجلس إدارة

- السادة شركة قعوار للاستثمار ويمثلها
السيد نبيل يوسف ابو عطا عضو مجلس إدارة

- السيد أسامه راشد رشاد مناع عضو مجلس إدارة

- السيد هيثم محمد توفيق حسن ارشيدات
اعتباراً من ٢٠١٨/٢/١٨ عضو مجلس إدارة

- السيد عامر ميخائيل الهلسة
لغاية ٢٠١٨/٢/١٨ عضو مجلس إدارة

- السادة غوشة وشركاه
المحاسبون القانونيون

كلمة رئيس المجلس و تقرير مجلس الإدارة عن العام ٢٠١٨ :

حضرات السادة المساهمين الكرام ،،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،

بالأصالة عن نفسي وبالنسبة عن زملائي السادة أعضاء مجلس الإدارة، أتوجه إلى حضراتكم بأطيب التحيات، وأرحب بكم أجمل ترحيب في إجتماع الهيئة العامة العادي الثاني عشر لشركتكم، كما يسرني تقديم التقرير السنوي عن إنجازات الشركة ونتائج أعمالها للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م .

كما تعلمون قامت الشركة بعقد اجتماع هيئة عامه غير عادي بتاريخ ٢٩ / تشرين الاول ٢٠١٧ وقررت الهيئة العامه زياده رأس مال الشركة من ٢ مليون دينار الى ١٠ مليون دينار اردني وذلك من خلال اصدار ٨ مليون سهم / دينار اردني الى مساهمين الشركة و / او الى شركاء استراتيجيين حسب ما يقرره مجلس الاداره وبسعر دينار اردني واحد وبدون علاوة اصدار ، وهذا وتم اصدار الموافقات من دائرة مراقبة الشركات حول ذلك وتم تقديم الطلب الى هيئة الاوراق الماليه وما زلنا بانتظار استكمال الاجراءات اللازمه.

أما بخصوص القضية المرفوعة على كل من وزارة الصناعة والتجارة ووزارة المالية لمطالبتهما باسترداد رسوم زياده راسمال الشركة والبالغه (٧٤٧,٥٠٠) دينار فانه قد تم ربح القضية بموجب قرار محكمة التمييز بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠١٧ وذلك بالزام الخزينه العامه بدفع مبلغ ٧٤٧,٥٠٠ دينار اردني بالاضافه للفائده القانونيه . وقد تم استلام القيمه بالاضافه للفائده القانونيه بشهر نيسان / ٢٠١٨ م .

جدول اعمال الهيئة العامة العادي:

- تلاوة محضر الإجتماع العادي السابق.
- مناقشة تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية ٢٠١٨ و الخطة المستقبلية لعام ٢٠١٩ م.
- سماع ومناقشة تقرير مدققي الحسابات للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١.
- مناقشة الحسابات الختاميه والميزانية العمومية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ والمصادقة عليهما .
- إبراء ذمة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية ٢٠١٨ بحدود احكام القانون.
- انتخاب مدقق حسابات للشركة لسنة ٢٠١٩، وتقويض مجلس الاداره بتحديد أتعابهم.
- مناقشة قرار مجلس الاداره بالتنسيب بتوزيع ارباح نقديه عن عام ٢٠١٨ بنسبة (١٢,٥٠ ٪) من القيمه الاسمييه للسهم على مساهمي الشركة كما في تاريخ اجتماع الهيئة العامه .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

رئيس مجلس الإدارة

جواد عدنان الخاروف

وعملاً بتعليمات الإفصاح المطلوبة من قبل هيئة الأوراق المالية نورد ما يلي :

أولاً: وصف لأنشطة الشركة الرئيسية وأماكنها الجغرافية وحجم الإستثمار الرأسمالي وعدد الموظفين

أ- أنشطة الشركة الرئيسية :

تهدف الشركة إلى التعامل في الأوراق المالية المدرجة في بورصة عمان بما في ذلك شراء وبيع الأوراق المالية لحساب الشركة، بالإضافة الى تأسيس الشركات.

ب- أماكن الشركة الجغرافية وعدد الموظفين:

- مكاتب الشركة موجودة في الشميساني - شارع عبد الحميد شرف - مبنى رقم ٢٤
- لا يوجد للشركة أية فروع أخرى سواء كانت داخل أو خارج الأردن .
- يعمل في الشركة حالياً موظف واحد، حيث يتم تعيين الموظفين بناءً على الشواغر وحاجة العمل.

ج- حجم الإستثمار الرأسمالي للشركة:

بلغ حجم الإستثمار الرأسمالي مبلغاً وقدره (٨٨٨،٢٢٢) دينار حتى نهاية عام ٢٠١٨ و (٨٥٤،٠٠٠) دينار حتى نهاية عام ٢٠١٧ .

ثانياً: وصف للشركات التابعة وطبيعة عملها ومجالات نشاطها.

- لا يوجد لدى الشركة اية شركات تابعة.

ثالثاً: بيان باسماء اعضاء مجلس الاداره واسماء ورتب أشخاص الادارة العليا ذوي السلطة التقنيديه مع نبذة تعريفيه عن كل منهم:

#	أعضاء مجلس الإدارة	المنصب	الجنسية	المؤهل العلمي	الخبرات	عضوية مجالس إدارة أخرى
١	جواد عدنان محمد علي الخاروف	رئيس مجلس الإدارة	الأردنية	بكالوريوس رياضيات ١٩٨٨	وسيط مالي معتمد منذ عدة سنوات وعضو مجلس إدارة عدة شركات ورئيس جمعية معتمدي المهن	شركة الامل للاستثمارات المالية
٢	حنا سيلسو حنا زغلول	نائب رئيس مجلس الإدارة	الأردنية	بكالوريوس هندسة كهربائية ١٩٨٣	مدير العلاقات الاستراتيجية لشركة اوبتمايز نائب رئيس المجموعة المالية مدير شركة قعوار للطاقة وعضو مجلس إدارة في شركات مساهمة عامة	شركة انجاز للتنمية والمشاريع المتعددة شركة الفارس الوطنيه للاستثمار
٣	شركة قعوار للاستثمار ويمثلها نبيل يوسف ابو عطا	عضو مجلس إدارة	الأردنية	ماجستير هندسه صناعيه ١٩٩٩	مدير التطوير والتخطيط الاستراتيجي في مجموعة قعوار	لا يوجد
٤	اسامه راشد رشاد مناع	عضو مجلس إدارة	الأردنية	ماجستير ادارة اعمال ١٩٨٣	مدير عام شركة قعوار الدولي خبره مصرفيه في ادارة محافظ كبار العملاء	لا يوجد
٥	هيثم محمد توفيق حسن ارشيدات اعتباراً من ٢٠١٨ / ٢ / ١٨	عضو مجلس إدارة	الأردنية	بكالوريس علوم اداريه ٢٠٠٧	مدير دائرة الوساطه الماليه لشركة بيت الاستثمار العالمي	لا يوجد
٦	عامر ميخائيل جريس الهلسه لغاية ٢ / ١٨ / ٢٠١٨	عضو مجلس إدارة	الأردنية	بكالوريس محاسبه ١٩٨٧	مدير مالي في مجموعة قعوار	لا يوجد

موظفي الإدارة العليا ذوي السلطة التنفيذية :

#	الاسم	المنصب	تاريخ التعيين	الجنسية	المؤهل العلمي	الخبرات	عضوية مجالس إدارة أخرى
١	عامر ميخائيل جريس الهلسه	قائم بأعمال المدير العام	٢٠١١/١٢/٢٠	الأردنية	بكالوريوس محاسبه ١٩٨٧	مدير مالي في مجموعة قعوار	لا يوجد

رابعاً : بيان بأسماء كبار مالكي الأسهم المصدرة من قبل الشركة وعدد الأسهم المملوكة لكل منهم التي تزيد عن ٥% من عدد الأوراق المالية المصدرة كما في الجدول ادناه :

إسم المساهم	عدد الأسهم المملوكة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١	النسبة	عدد الأسهم المملوكة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١	النسبة
شركة قعوار للاستثمار	١,١٠٥,١٨٧	٥٥,٢٦%	١,١٢٩,٦٨٧	٥٦,٤٨%
سعد عبد الواحد ابراهيم الرحماني	٣٨٢,٢٣٣	١٩,١١%	٤٥٨,٣٣٦	٢٢,٩٢%

خامساً : الوضع التنافسي للشركة.

يتركز نشاط الشركة الرئيسي في الإستثمارات المالية ، الذي يتميز بمنافسة شديدة خاصة في الإستثمارات المالية. لا يوجد للشركة أية نشاطات خارجية ولا تستطيع الشركة تحديد و تقييم نسبة حصتها في السوق المحلية بسبب عدم توفر الإحصاءات اللازمة لذلك .

سادساً : درجة الإعتماد على موردين محددين محلياً أو خارجياً.

لا يوجد اعتماد على موردين محددين أو عملاء رئيسيين محلياً أو خارجياً يشكلون ١٠% فأكثر من اجمالي المشتريات والمبيعات.

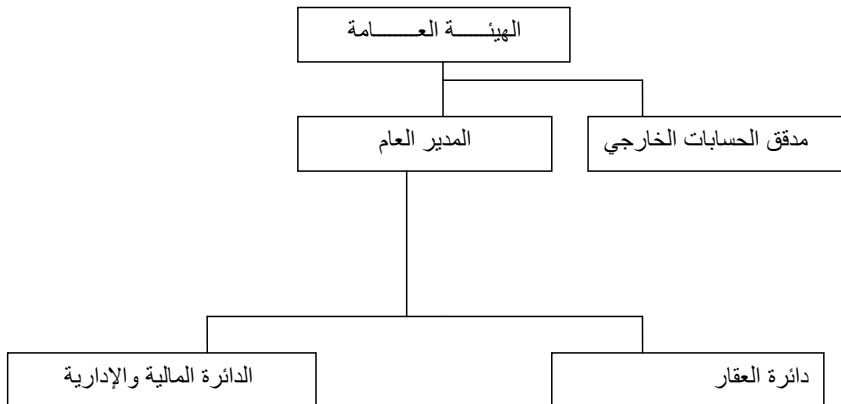
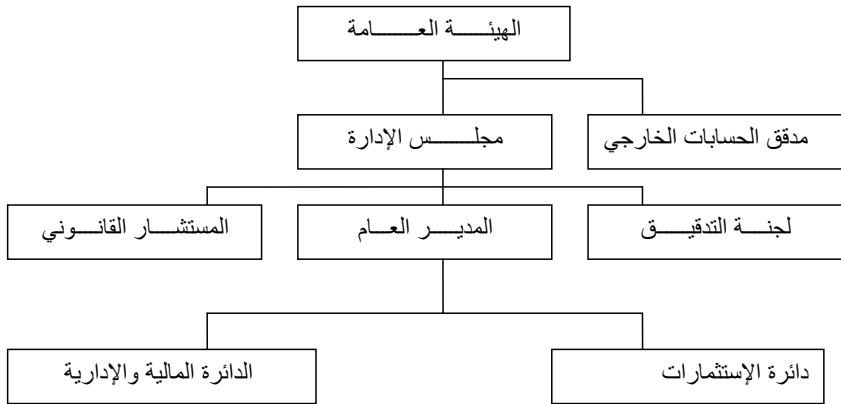
سابعاً : وصف لأية حماية حكومية أو امتيازات أو أية براءات اختراع تتمتع بها الشركة.

- لا يوجد اي حماية حكومية او امتيازات تتمتع بها الشركة او اي من منتجاتها بموجب القوانين او الانظمة او غيرها.
- لا يوجد اي براءات اختراع او حقوق امتياز حصلت الشركة عليها.

ثامناً: وصف لأية قرارات صادرة عن الحكومة أو المنظمات الدولية لها أثر مادي على عمل الشركة وقدرتها التنافسية .

- لا يوجد أي قرارات صادرة عن الحكومة أو المنظمات الدولية أو غيرها لها أثر مادي على عمل الشركة أو منتجاتها أو قدرتها التنافسية.
- لا تنطبق معايير الجودة الدولية على الشركة، ولا تقوم الشركة بتطبيق معايير الجودة الدولية

تاسعاً: الهيكل التنظيمي للشركة وعدد موظفيها وبرامج التأهيل والتدريب.
أ - الهيكل التنظيمي للشركة وشركتها التابعة:



ب- عدد موظفي الشركة وفئات مؤهلاتهم :

العدد	المؤهل العلمي	تسلسل
١	بكالوريوس	١
١	المجموع	

ج- برامج التأهيل و التدريب لموظفي الشركة.

- لم تقم الشركة بإجراء أي برامج تأهيل وتدريب لموظفي الشركة خلال السنة المالية ٢٠١٨ و ٢٠١٧ م .

عاشراً: وصف للمخاطر التي تتعرض لها الشركة.

لا يوجد مخاطر تعرضت لها الشركة أو من الممكن أن تتعرض الشركة لها خلال السنة اللاحقة ولها تأثير مادي عليها.

الحادي عشر: الإنجازات التي حققتها الشركة خلال العام ٢٠١٨ م.

تحصيل حقوق الشركة لدى وزارة المالية ووزارة الصناعة والتجارة بعد ربح القضية المرفوعة عليهما، إضافة الى الإستثمار بالأوراق المالية من خلال التداول بالأسهم المدرجة في سوق عمان المالي .

الثاني عشر : الأثر المالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة ولم تدخل ضمن النشاط الرئيسي للشركة.

- لا يوجد أثر مالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة المالية ولا تدخل ضمن نشاط الشركة الرئيسي.

الثالث عشر: السلسلة الزمنية للأرباح والخسائر المحققة والأرباح الموزعة وصافي حقوق المساهمين وأسعار الأوراق المالية.

٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٤	البيان
١,١٠٦,٠٧٧	١٥,٢٨٣	٥٦,٦٠١	٥٢,٣٣٥	٣٥,٢٩٣	الأرباح (الخسارة)
-	-	-	-	-	الأرباح الموزعة
٢,٦٢٥,١٣٣	١,٧٣٨,٤٩٦	١,٧٢٠,٧٨٨	١,٦٧٩,٢٤٥	١,٧٦٢,٩٠٢	صافي حقوق المساهمين

١,٣٠	١,١١	٠,٩٥	٠,٩٩	٢,٠٢	اسعار الاوراق المالية
------	------	------	------	------	-----------------------

الرابع عشر: تحليل المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها خلال السنة المالية.

٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٤	المؤشرات
٠,٥٠	٠,٠٠٧	٠,٠٣	٠,٠٣	٠,٠٢	عائد السهم الواحد (بالدينار)
٠,٤١٢	٠,٠٠٩	٠,٠٣	٠,٠٣	٠,٠٢	العائد على الإستثمار
٠,٤٢١	٠,٠٠٩	٠,٠٣	٠,٠٣	٠,٠٢	العائد إلى حقوق المساهمين
٠,٥٥٣	٠,٠٠٨	٠,٠٣	٠,٠٣	٠,٠٢	العائد إلى رأس المال المدفوع
١ : ٣٠	١ : ٢٤	١ : ٢٩٩	١ : ٤٠	١ : ٤٧	نسبة التداول
١ : ٣٠	١ : ٢٤	١ : ٢٩٩	١ : ٤٠	١ : ٤٧	نسبة السيولة السريعة
١,٧٣٦,٩١٠	٨٨٤,٤٩٦	٨٦٣,٣٩٤	٨٠٦,٧٩٣	٧٨٠,٨٥٢	رأس المال العامل (دينار)

الخامس عشر: التطورات والخطة المستقبلية للشركة للعام ٢٠١٩ وتوقعات مجلس الإدارة.

تسعى إدارة الشركة الى:

- البحث عن فرص استثمارية جديدة ذات عائد جيد من خلال الاستثمار في المجال السياحي و / أو الطبي و / أو التقني وذلك من خلال الاسهم المدرجة في سوق عمان المالي و / أو الشركات .

السادس عشر: أتعاب مدققي الحسابات.

- بلغت أتعاب مدققي حسابات الشركة السادة / غوشة وشركاه مبلغ ٤,٥٠٠ دينار يضاف

اليها ضريبة المبيعات.

السابع عشر: بيان بعدد الأوراق المالية المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وأقاربهم، و من قبل موظفي الإدارة العليا كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

#	أعضاء مجلس الإدارة	المنصب	عدد الأسهم المملوكة	عدد الأسهم المملوكة لأقارب العضو	المجموع ٢٠١٨	المجموع ٢٠١٧
١	جواد عدنان محمد علي الخاروف	رئيس مجلس الإدارة	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
٢	حنا سيلسو حنا زغلول	نائب رئيس مجلس الإدارة	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
٣	شركة قعوار للاستثمار ويمثلها نبيل يوسف ابو عطا	عضو مجلس إدارة	١,١٠٥,١٨٧ ٥,٠٠٠	٤٣,٤٨٧ ٠	١,١٤٨,٦٧٤ ٥,٠٠٠	١,١٤٨,٦٧٤ ٥,٠٠٠
٤	اسامه راشد رشاد مناع	عضو مجلس إدارة	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
٥	هيثم محمد توفيق حسن ارشيدات اعتباراً من ١٨ شباط ٢٠١٨	عضو مجلس إدارة	٥٠٠	-	٥٠٠	٠
٦	عامر ميخائيل جريس الهلسه - لغاية ١٨ شباط ٢٠١٨	عضو مجلس إدارة/ العضو المنتدب	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠

- لا يوجد شركات مسيطرة عليها من قبل اعضاء مجلس ادارة الشركة او من موظفي الادارة العليا تساهم في راسمال الشركة لعام ٢٠١٨ وعام ٢٠١٧ .

الثامن عشر: المزايا والمكافآت التي يتمتع بها كل من رئيس وأعضاء مجلس الإدارة وأشخاص الإدارة العليا ذوو السلطة التنفيذية .

- تم دفع بدل مكافأه لرئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن ما قدموه من مجهود بعام ٢٠١٨ والاعوام السابقه بواقع (٣٠٠٠) دينار كل عضو ، رئيس واعضاء مجلس الاداره لم يتمتعوا بأية مزايا أو مكافآت أو نفقات سفر ولا أي مخصصات أخرى خلال عام ٢٠١٧ .
- تقاضى القائم باعمال المدير العام مبلغ ١٢,٠٠٠ دينار بدل اتعاب اداريه لمتابعة كافة امور

الشركة لدى الجهات الحكومية والرسمية خلال عام ٢٠١٨ و نفس المبلغ لعام ٢٠١٧.

التاسع عشر: التبرعات والمنح التي دفعتها الشركة.

- لا يوجد تبرعات ومنح دفعتها الشركة خلال السنة المالية ٢٠١٨ و ٢٠١٧ .

العشرون: بيان العقود والمشاريع والارتباطات التي عقدتها الشركة مع الشركات التابعة أو الشقيقة أو الحليفة أو رئيس وأعضاء مجلس الإدارة أو موظف أو أقاربهم.

- لا يوجد أية عقود أو مشاريع أو ارتباطات عقدتها الشركة المصدرة مع الشركات التابعة

أو الشقيقة أو الحليفة أو رئيس مجلس الإدارة أو أعضاء المجلس أو القائم بأعمال المدير

العام أو أي موظف في الشركة أو أقاربهم لعام ٢٠١٨ و ٢٠١٧ م.

الحادي والعشرون: مساهمة الشركة في حماية البيئة أو خدمة المجتمع المحلي.

- لا يوجد مساهمة للشركة في حماية البيئة لعام ٢٠١٨ و ٢٠١٧ م.

- لا يوجد مساهمة للشركة في خدمة المجتمع المحلي لعام ٢٠١٨ و ٢٠١٧ م.

الإقرارات:

- يقر مجلس إدارة الشركة بعدم وجود أي أمور جوهرية قد تؤثر على استمرارية الشركة خلال السنة المالية التالية.
- يقر مجلس الإدارة بمسؤوليته عن إعداد البيانات المالية وتوفير نظام رقابة فعال في الشركة.

نائب رئيس مجلس الإدارة



حنا سيلسو حنا زغلول

رئيس مجلس الإدارة



جواد عدنان محمد علي الخاروف

عضو


اسامه راشد رشاد مناع

عضو


هيثم محمد توفيق ارشيدات

عضو

نبيل يوسف ابو عطا
ممثل شركة قعوار للاستثمار

- نقر نحن الموقعين أدناه بصحة ودقة واكتمال المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي.

المدير المالي



عامر عارف مصطفى الدعاس

رئيس مجلس الإدارة



جواد عدنان محمد علي الخاروف

تقرير الحوكمة لعام ٢٠١٨ م.

أ - المعلومات والتفاصيل المتعلقة بتطبيق أحكام هذه التعليمات وقواعد حوكمة الشركات في الشركة : بدأت الشركة بتطبيق بجميع ما ورد في تعليمات حوكمة الشركات وبداية " من خلال توفير موقع الكتروني للشركة يتضمن البيانات والمعلومات الخاصة بالشركة وسوف يكون الموقع جاهز خلال فتره بسيطه، اضافة الى ذلك فقد تم تشكيل جميع اللجان المنبثقة عن مجلس الاداره حسب تعليمات حوكمة الشركات.

ب - أسماء أعضاء مجلس الاداره الحاليين والمستقبليين خلال السنه وتحديد فيما اذا كان العضو تنفيذي او غير تنفيذي ومستقل او غير مستقل :

١ - السيد جواد عدنان محمد علي الخاروف	رئيس مجلس الادارة	غير تنفيذي	مستقل
٢ - السيد حنا سيلسو حنا زغلول	نائب رئيس مجلس إدارة	غير تنفيذي	غير مستقل
٣ - شركة قعوار للاستثمار ويمثلها السيد نبيل يوسف ابو عطا	عضو مجلس إدارة	غير تنفيذي	غير مستقل
٤ - السيد أسامه راشد رشاد مناع	عضو مجلس إدارة	غير تنفيذي	غير مستقل
٥ - السيد هيثم محمد توفيق حسن ارشيدات	عضو مجلس إدارة	غير تنفيذي	مستقل
من ١٨ / شباط / ٢٠١٨			
٦ - السيد عامر ميخائيل الهلسه	عضو مجلس إدارة	تنفيذي	غير مستقل
لغاية ١٨ / شباط / ٢٠١٨			

ج - أسماء ممثلي أعضاء مجلس الاداره الاعتباريين وتحديد فيما اذا كان الممثل تنفيذي أو غير تنفيذي ومستقل او غير مستقل :

شركة قعوار للاستثمار ويمثلها السيد نبيل يوسف ابو عطا

غير تنفيذي غير مستقل

د - المناصب التنفيذية في الشركة واسماء الاشخاص الذين يشغلونها :

السيد عامر ميخائيل جريس الهلسه / قائم باعمال المدير العام

هـ - جميع عضويات مجالس الاداره التي يشغلها عضو مجلس الاداره في الشركات المساهمه العامه ان وجدت :

١ - السيد جواد عدنان محمد علي الخاروف	شركة الامل للاستثمارات المالية
٢ - السيد حنا سيلسو حنا زغلول	شركة انجاز للتنمية والمشاريع المتعددة، شركة الفارس الوطني للاستثمار
٣ - السيد نبيل يوسف ابو عطا	لا يوجد
٤ - السيد هيثم محمد توفيق حسن ارشيدات	لا يوجد

لا يوجد

٥ - السيد أسامه راشد رشاد مناع

و - اسم ضابط ارتباط الحوكمة في الشركة :

السيد عامر ميخائيل جريس الهلسه

ز - اسماء اللجان المنبثقة عن مجلس الاداره :

١ - لجنة التدقيق

٢ - لجنة الترشيحات والمكافآت

٣ - لجنة ادارة المخاطر

٤ - لجنة الحوكمة

ح - اسم رئيس واعضاء لجنة التدقيق ونبذه عن مؤهلاتهم وخبراتهم المتعلقة بالامور الماليه او المحاسبية :

رئيس اللجنة

١ - السيد جواد عدنان محمد علي الخاروف

المؤهل العلمي: بكالوريوس رياضيات.

الخبرات : مدير عام شركة الامل للاستثمارات الماليه ، وسيط مالي معتمد منذ عدة سنوات وعضو

مجلس ادارة عدة شركات ورئيس جمعية معتمدي المهن.

عضو اللجنة

٢ - السيد اسامه راشد رشاد مناع

المؤهل العلمي : ماجستير ادارة اعمال

الخبرات : مدير عام شركة قعوار الدولي ، خبره مصرفيه في ادارة محافظ كبار العملاء .

عضو اللجنة

٣ - السيد هيثم محمد توفيق حسن ارشيدات

المؤهل العلمي : علوم اداريه تخصص ماليه ومصرفيه

الخبرات : مدير دائرة الوساطه الماليه لشركة بيت الاستثمار العالمي ، وسيط مالي لدى مجموعة

البنك العربي الاستثماريه .

ط - اسم رئيس واعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت ولجنة الحوكمة ولجنة ادارة المخاطر :

- لجنة الترشيحات والمكافآت :

رئيس اللجنة

١ - السيد جواد عدنان محمد علي الخاروف

عضو اللجنة

٢ - السيد حنا سيلسو حنا زغلول

عضو اللجنة

٣ - السيد هيثم محمد توفيق حسن ارشيدات

- لجنة الحوكمة :

رئيس اللجنة

١ - السيد جواد عدنان محمد علي الخاروف

عضو اللجنة

٢ - السيد نبيل يوسف ابوعطا

٣ - السيد هيثم محمد توفيق حسن ارشيدات / عضو اللجنة

- لجنة ادارة المخاطر :

١ - السيد جواد عدنان محمد علي الخاروف / رئيس اللجنة

٢ - السيد حنا سيلسو حنا زغلول / عضو اللجنة

٣ - السيد اسامه راشد رشاد مناع / عضو اللجنة

ي - عدد اجتماعات لجنة التدقيق مع مدقق الحسابات الخارجي خلال السنه :

تم تشكيل اللجنة خلال شهر شباط ٢٠١٨ وقد بدأت بممارسة اعمالها خلال العام بعقد ٤ اجتماعات دوريه حسب الخطط الموضوعه .

ك - عدد اجتماعات كل من اللجان خلال السنه مع بيان الاعضاء الحاضرين :

١ - لجنة الترشيحات والمكافئات :

تم تشكيل اللجنة خلال شهر شباط ٢٠١٨ وقد بدأت بممارسة اعمالها خلال العام بعقد اجتماعين حسب الخطط الموضوعه وبحضور جميع الاعضاء .

٢ - لجنة الحوكمه :

تم تشكيل اللجنة خلال شهر شباط ٢٠١٨ وقد بدأت بممارسة اعمالها خلال العام حسب الخطط الموضوعه وعقدت ٣ اجتماعات بحضور جميع الاعضاء .

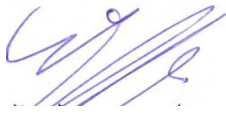
٣ - لجنة ادارة المخاطر :

تم تشكيل اللجنة خلال شهر شباط ٢٠١٨ وقد بدأت بممارسة اعمالها خلال العام حسب الخطط الموضوعه وقد عقدت ٣ اجتماعات بحضور جميع الاعضاء .

ل - عدد اجتماعات مجلس الاداره خلال السنه مع بيان الاعضاء الحاضرين :

تم عقد ٦ اجتماعات بحضور جميع اعضاء مجلس الاداره .

رئيس مجلس الاداره



جواد عدنان الخاروف

تقرير المحاسب القانوني المستقل

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة حدائق بابل المعلقة للاستثمارات
تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة حدائق بابل المعلقة للاستثمارات (وهي شركة اردنية مساهمة عامة محدودة) ، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢١ كانون الأول ٢٠١٨ ، وكل من قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي لشركة حدائق بابل المعلقة للاستثمارات كما في ٢١ كانون الأول ٢٠١٨ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في فقرة مسؤولية المحاسب القانوني حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلين عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين ” دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين “ ذات الصلة بتدقيقنا لهذه البيانات المالية، وأوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

نعتقد ان بنات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير اساساً لرأينا حول التدقيق.

امور التدقيق الاساسية

ان امور التدقيق الاساسية وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الامور التي كان لها الاهمية القصوى في اعمال التدقيق التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة امور التدقيق الاساسية في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها واننا لا نقدم رأياً منفصلاً عن الآخر .

وصفا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الامر	امور التدقيق اساسية
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر ان اجراءات التدقيق شملت دراسة اجراءات الرقابة المستخدمة في عملية التحقق من الوجود والاكتمال ، وتم التأكد من من تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال التحقق من سعر الاغلاق من بورصة عمان وتم التأكيد ايضا من عدد الاسهم من خلال تأييد مركز ايداع الاوراق المالية.	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، فان على الشركة تصنيف الأسهم المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية -متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. وفي حال امتلاك الشركة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية متاحة للبيع ومسجلة بالقيمة العادلة، وذلك لاعتقاد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة.

معلومات أخرى

ان الادارة مسؤولة عن المعلومات الاخرى. حيث تتضمن المعلومات الاخرى المدرجة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير تدقيقنا حولها.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية هذه المعلومات الاخرى، ونحن لا نبدي اي شكل من اشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية، يقع على عاتقنا مسؤولية قراءة هذه المعلومات الاخرى، وعند قيامنا بذلك فاننا نأخذ بالاعتبار فيما اذا كانت تلك المعلومات غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية او مع معرفتنا التي تم اكتسابها اثناء اجراءات التدقيق او يظهر عليها بخلاف ذلك انها تحتوي على اخطاء جوهريّة. واذا استنتجنا بناء على العمل الذي قمنا به بأن هنالك اخطاء جوهريّة في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالابلاغ عن هذه الحقيقة. وفي هذا السياق ليس لدينا شيء للابلاغ عنه.

مسؤولية الإدارة والاشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

كما وتشمل مسؤولية الإدارة عند إعداد القوائم المالية تقييم قدرة الشركة على الإستمرارية، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة بإستمرارية الشركة وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديلاً منطقياً عن ذلك.

ان الاشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على اعداد التقارير المالية.

مسؤولية المحاسب القانوني

ان هدفنا الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير التدقيق والذي يتضمن رأينا حولها.

التأكيد المعقول هو على مستوي عال من التأكيد، ولكن إجراءات التدقيق التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً إكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الإحتيال أو عن طريق الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على قرارات مستخدمي البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فاننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. ان خطر عدم إكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن إحتيال أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، نظراً لان الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد والتحريفات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

● الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.

● تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

● التوصل لإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة ، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تيقن جوهري ، فنحن مطالبون بلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية ، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك ، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.

● تقييم العرض العام وبنية ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تواصلنا مع المسؤولين في لجنة التدقيق بما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة ، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال تدقيقنا.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

الحاسبون العمريون

وليد محمد طه

إجازة مزاولة رقم (٧٠٣)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٢ شباط ٢٠١٩

Modern Accountants



A member of
Nexia
International

الحاسبون العمريون

شركة حدائق بابل المعلقة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(بالدينار الأردني)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٨٥٤,٠٠٠	٨٨٨,٢٢٣	٤	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٨٥٤,٠٠٠	٨٨٨,٢٢٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥,٦٥١	٢٦,٢٧٠	٥	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٩١٧,٨٩٦	١,٧٧٠,٨٥٠		نقد وما في حكمه
٩٢٣,٥٤٧	١,٧٩٧,١٢٠		مجموع الموجودات المتداولة
١,٧٧٧,٥٤٧	٢,٦٨٥,٣٤٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٥٩,٠١٥	١٦٩,٦٢٣	٦	إحتياطي إجباري
(١٥,٥٨٦)	(١٢٠,٢٦٧)		احتياطي القيمة العادلة
(٣٠٤,٩٣٣)	٥٧٥,٧٧٧		ارباح مدورة / (خسائر متراكمة)
١,٧٣٨,٤٩٦	٢,٦٢٥,١٣٣		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٣٩,٠٥١	٦٠,٢١٠		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٣٩,٠٥١	٦٠,٢١٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٧٧٧,٥٤٧	٢,٦٨٥,٣٤٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

المدير المالي

المدير العام

رئيس مجلس الادارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة حدائق بابل المعلقة للاستثمارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(بالدينار الأردني)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
٥٤,٦٠٠	٥٢,٥٠٠	ايرادات توزيع ارباح استثمارات
٣٠,٢١٣	٨٧,٣٧١	ايراد فوائد وديعه
-	٧٤٧,٥٠٠	مردود مخصص تدني مدينون
-	٢٦٠,٥٠٠	ايرادات اخرى بالصافي
(٦٩,٥٣٠)	(٤١,٧٩٤)	مصاريف ادارية وعمومية
١٥,٢٨٣	١,١٠٦,٠٧٧	ربح السنة قبل الضريبة
-	(٦١,٢١٦)	مخصص ضريبة دخل
١٥,٢٨٣	١,٠٤٤,٨٦١	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
(١,٥٨١)	-	خسائر متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة
-	(٥٣,٥٤٣)	العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
-		خسائر تدني موجودات مالية محددة بالقيمة العادية
		من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
١٣,٧٠٢	٩٩١,٣١٨	مجموع الدخل الشامل المحول الى الخسائر المتراكمة
٤,٠٠٦	(١٠٤,٦٨١)	التغير في احتياطي القيمة العادية
١٧,٧٠٨	٨٨٦,٦٣٧	اجمالي الدخل الشامل للسنة
		ربح السهم :
٠,٠٠٧	٠,٤٩٦	ربح السهم - دينار/ سهم
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد أسهم رأس المال - سهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة حدائق بابل المعلقة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(بالدينار الأردني)

المجموع	ارباح مدورة / خسائر متركمة)	احتياطي القيمة المعادلة	احتياطي إجباري	رأس المال	
١,٧٣٠,٧٨٨	(٣١٧,٣٦٥)	(١٩,٥٩٢)	٥٧,٦٤٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٧
١٧,٧٠٨	١٣,٧٠٢	٤,٠٠٦	-	-	الدخل الشامل للسنة
-	(١,٣٧٠)	-	١,٣٧٠	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
١,٧٣٨,٤٩٦	(٣٠٤,٩٣٣)	(١٥,٥٨٦)	٥٩,٠١٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٨٨٦,٦٣٧	٩٩١,٣١٨	(١٠٤,٦٨١)	-	-	الدخل الشامل للسنة
-	(١١٠,٦٠٨)	-	١١٠,٦٠٨	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
٢,٦٢٥,١٣٣	٥٧٥,٧٧٧	(١٢٠,٢١٧)	١٦٩,٦٢٣	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة حدائق بابل المعلقة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(بالدينار الأردني)

٢٠١٧	٢٠١٨	
		الأنشطة التشغيلية
١٣,٧٠٢	١,٠٥٢,٥٣٤	ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح السنة قبل الضريبة :
١,٥٨١	-	خسائر متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
-	٥٣,٥٤٣	خسائر تدني موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة:
٤,٠٨٥	(٢٠,٦١٩)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٣٦,١٥١	(٤٠,٠٥٧)	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٥٥,٥١٩	١,٠٤٥,٤٠١	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٥,٨١٩	(١٩٢,٤٤٧)	موجودات مالية محدد بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٥,٨١٩	(١٩٢,٤٤٧)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
٦١,٣٣٨	٨٥٢,٩٥٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨٥٦,٥٥٨	٩١٧,٨٩٦	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
٩١٧,٨٩٦	١,٧٧٠,٨٥٠	النقد وما في حكمه في ٣١ كانون الأول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة حدائق بابل المعلقة للاستثمارات (شركة مساهمة عامة محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (بالدينار الأردني)

١ - التكوين والنشاط

إن شركة حدائق بابل المعلقة للاستثمارات هي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة («الشركة») مسجلة بتاريخ ١١ تموز ٢٠٠٦ لدى مراقب عام الشركات في وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٤١١) وبرأس مال مصرح به يبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني وبرأس مال المكتتب به والمدفوع يبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار أردني للسهم الواحد.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في التعامل في الأوراق المالية المدرجة في بورصة عمان بما في ذلك شراء وبيع الأوراق المالية لحساب الشركة وغيرها.

إن مركز عمل الشركة في مدينة عمان.

قررت الهيئة العامة بتاريخ ٢٩ تشرين الأول ٢٠١٧ زيادة رأس المال من ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني الى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني وذلك من خلال اصدار ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم / دينار أردني الى مساهمين الشركة و / أو الى شركاء استراتيجيين حسب ما يقرره مجلس الادارة وبسعر دينار أردني واحد وبدون علاوة اصدار، هذا وتم استكمال اجراءات زيادة رأس مال الشركة لدى دائرة مراقب الشركات وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ٢٠ تشرين الأول ٢٠١٧ حتى تاريخ اعداد القوائم المالية، ولم تستكمل الاجراءات لدى هيئة الأوراق المالية حتى تاريخ القوائم المالية.

٢ - المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

هنالك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم تصبح سارية المفعول ، ولم يتم تطبيقها عند اعداد هذه البيانات ولا تخطط الشركة تبني هذه المعايير بصورة مبكرة.

يسري تطبيقها للفترات السنوية
التي تبدأ من او بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

١ كانون الثاني ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) ”الايجازات“

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.

اسس إعداد البيانات المالية

تم عرض هذه البيانات المالية بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار .

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الأدوات المالية والاستثمارات في العقارات والتي تم عرضها حسب قيمتها العادلة، ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة هي على النحو التالي:

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الاستثمارات بأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بما في ذلك الارباح او الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة والمُعترف بها في بنود الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في احتياطي التغيرات في القيمة العادلة. لا يتم اعادة تصنيف الارباح او الخسائر المتراكمة عند استبعاد الاستثمارات الى الارباح او الخسائر، ولكن يتم اعادة تصنيفها الى الارباح المستقبلية. قامت الشركة بتحديد جميع الاستثمارات في حقوق الملكية وغير المحتفظ بها للمتاجرة كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بآرباح التوزيعات عن هذه الاستثمارات المالية ضمن بيان الدخل عندما تحصل الشركة على حق استلام توزيعات الارباح، ما لم تمثل ارباح التوزيعات بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي بيان الدخل الآخر في الدخل الشامل الآخر ولا يتم اعادة تصنيفها ضمن الربح او الخسارة.

تقوم الشركة بتقييم تصنيف وقياس الموجودات المالية بناء على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل ونموذج اعمال لشركة المعني بإدارة الموجودات.

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة او بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر، فإن شروطها التعاقدية يجب ان تؤدي الى التدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات المبلغ الاصلي والفائدة على المبلغ الاصلي القائم.

تقوم الشركة عند الاعتراف المبدئي بأي من الموجودات بتحديد ما اذا كانت الموجودات المعترف بها حديثاً تشكل جزءاً من نموذج اعمال قائم او انها تعبر عن بداية نموذج اعمال جديد. وتعيد الشركة تقييم نماذج اعمالها في كل فترة مالية لتحديد ما اذا كانت نماذج الاعمال قد تغيرت منذ الفترة السابقة. ولم تحدد الشركة في الفترة المالية السابقة اي تغيير في نماذج اعمالها.

عندما يتم الغاء الاعتراف بأداة الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيف الربح او الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الآخر من حقوق الملكية الى الربح او الخسارة . وفي المقابل، بالنسبة للاستثمارات المالية المحددة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل بيان الشامل الآخر، فلا يتم اعادة تصنيف الربح او الخسارة المتراكمة المعترف سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر الى الربح او الخسارة بل تحول ضمن حقوق الملكية.

تتعرض ادوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل بيان الشامل الآخر للانخفاض في القيمة.

إعادة التصنيفات

في حال تغير نموذج الاعمال الذي تحتفظ بموجبه الشركة بالموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية المتأثرة، وتسري متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي اعتباراً من اليوم الأول من الفترة المالية الأولى التي تعقب التغيير في نموذج الاعمال والذي ينتج عنه إعادة تصنيف الموجودات المالية للشركة. ونظراً لعدم وجود تغيرات في نموذج الاعمال التي تحتفظ به الشركة بالموجودات المالية، خلال السنة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، فلم يتم إجراء إعادة تصنيف.

انخفاض القيمة

ان المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". تقوم الشركة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الادوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة:

- نقد وارصدة لدى البنوك ، و
- ذمم تجارية مدينة وأخرى ، و
- مطلوب من جهات ذات علاقة

وباستثناء الموجودات المالية المشتراة او الممنوحة المتدنية في قيمتها الائتمانية (والتي سيتم تناولها بشكل مفصل فيما يلي)، يتطلب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال مخصص خسارة بقيمة تعادل:

- خسارة ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً، أي العمر الزمني للخسائر الائتمانية المتوقعة التي نتجت من حوادث التعثر في السداد على الادوات المالية التي يمكن وقوعها خلال ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية (ويشار إليها بالمرحلة ١) ، او

- الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الاداة المالية، أي العمر الزمني للخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع حالات التعثر في السداد الممكنة على مدار عمر الاداة المالية (يشار إليها بالمرحلة ٢ والمرحلة ٣).

ويكون من المطلوب تكوين مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة المالية اذا زادت مخاطر الائتمان عن تلك الاداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. بالنسبة لجميع الادوات المالية الاخرى، يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر.

قامت الشركة باختيار قياس مخصصات الخسائر النقدية والارصدة البنكية والذمم المدينة التجارية والاخرى والمطلوبات من جهات ذات علاقة بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات.

وتعد الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للقيمة الحالية للخسائر الائتمانية، حيث يتم قياسها على انها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية، مخصومة بمعدل فائدة الفعلية للاصل.

يتم خصم مخصص خسائر الاستثمارات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من اجمالي القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة لأوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر، مخصص الخسارة يتم الاعتراف به ضمن بنود الدخل الشامل الآخر، بدلا من تخفيض القيمة الدفترية للأصل.

عند تحديد ما اذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة. تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند اجراء هذا التقييم معلومات معقولة وقابلة للدعم بحيث تكون متاحة وذات صلة دون الحاجة لمجهود او تكاليف غير ضرورية. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناء على الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني المتوفر، بما في ذلك اية معلومات حول توقعات مستقبلية.

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، يتم تقييم الموجودات التي تم تقييمها على انها لا يمكن انخفاض قيمتها بشكل فردي بالإضافة الى ذلك، تحديد انخفاض القيمة على اساس جماعي. يمكن ان يشمل الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة على خبرة الشركة السابقة في تحصيل المدفوعات وزيادة في عدد المدفوعات المتأخرة في المحفظة بالإضافة الى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية او المحلية التي ترتبط بتعثر سداد الذمم.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالنقد والارصدة لدى البنوك، الذمم التجارية المدينة واخرى، والمطلوبات من جهات ذات علاقة، بشكل منفصل في بيان الدخل وبيان الدخل الشامل الآخر.

تعتبر الشركة ان اداة الدين لها مخاطر ائتمان منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان معادلا لتعريف المفهوم العالمي لفئة الاستثمار.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تستعين الشركة بنماذج احصائية لاحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة، ولقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ فإن اهم المدخلات سيكون وفق الشكل المحدد للمتغيرات التالية:

- احتمالية التعثر

- الخسارة عند التعثر

- التعرض عن التعثر

سوف تستمد هذه المعلومات من النماذج الاحصائية المطورة داخليا والبيانات التاريخية الاخرى، كما سيتم تعديلها لتعكس المعلومات المستقبلية.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

يعتبر اي من الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عند وقوع حدث او اكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. ويشار اليها الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية كموجودات المرحلة ٢. في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم الشركة بتقييم ما اذا كانت ادوات الدين التي تمثل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر هي منخفضة القيمة الائتمانية. يتعرض الأصل المالي لانخفاض في القيمة عند وقع حدث او اكثر له تأثير في التدفقات النقدية المستقبلية.

الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية، أو عند تحويل الموجودات المالية بما في ذلك جميع المخاطر والمنافع للملكية الموجودات المالية الى منشأة أخرى. اذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية واستمرت بالسيطرة على الموجودات المحولة، تقم الشركة بالاعتراف بالحصة المحتفظ بها من الموجودات اضافة الى الالتزامات ذات الصلة التي قد يتعين عليها سدادها. اذا احتفظت الشركة بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في الاعتراف بالموجودات المالية، كما تعترف بالافتراض المضمون للعوائد المستلمة.

في حال تم استبعاد الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للموجودات ومجموع المبالغ المستلمة وغير المستلمة المدينة في الارباح والخسائر.

في حال تم استبعاد الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإن الارباح أو الخسائر المسجلة سابقا في حساب التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاوراق المالية، لا يتم اعادة تصنيفها ضمن بين الارباح أو الخسائر، ولكن يتم اعادة تصنيفها ضمن الارباح المستتقة.

عرض مخصص خسائر الائتمان في المعلومات المالية

يتم عرض مخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية على النحو التالي :

- بالنسبة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف ونقد وارصدة لدى البنوك) : كخصم من اجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

- بالنسبة لادوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر: لا يتم الاعتراف بمخصص خسائر في قائمة المركز المالي حيث ان القيمة الدفترية هي القيمة العادلة. ومع ذلك فإن مخصص الخسارة متضمن كجزء من مبلغ اعادة التقييم في مخصص اعادة التقييم ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

الاعتراف بالايادات

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الايرادات من العقود المبرمة مع العملاء نظاما شاملا موحدًا لاحتساب الايرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل معايير الاعتراف بالايادات الحالية التي تضمنتها العديد من المعايير والتفسيرات المختلفة ضمن اطار المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية. ويقدم المعيار منهجا جديدا للاعتراف بالايادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء يتكون من خمس خطوات :

الخطوة الاولى: تحديد العقد المبرم مع العميل

ويعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ كما ويحدد معايير لكل من هذه الحقوق والتزامات.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الاداء في العقد

يتمثل اداء الالتزام الوارد في العقد بالتعهد بنقل بضاعة أو تقديم خدمة للعميل.

الخطوة الثالثة : تحديد قيمة المعاملة

تتمثل قيمة المعاملة في المقابل الذي تتوقع الشركة تحقيقه مقابل نقل البضائع وتقديم الخدمات المتعهد بها للعميل، وذلك باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن طرف ثالث.

الخطوة الرابعة : توزيع قيمة المعاملة على التزامات الاداء في العقد

بالنسبة للعقود التي تتضمن أكثر من التزام اداء، تقوم الشركة بتوزيع قيمة المعاملة على كل التزام اداء بما يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة تحصيله واستحقاقه مقابل تنفيذ كل من التزامات الاداء.

الخطوة الخامسة : الاعتراف بالايراد عند استيفاء المنشأة لالتزام الاداء

تعترف الشركة بإيراداتها مع مرور الوقت عند استيفاء أي من الشروط التالية :

- استلام العميل واستفادته في الوقت نفسه من المنافع المقدمة بموجب تنفيذ الشركة لالتزاماتها، او

- عندما يقوم اداء الشركة لالتزامها بإنشاء او زيادة فعالية اصل التي يقع تحت نطاق سيطرة العميل خلال انشاء او زيادة فعالية ذلك الاصل ، او

- اذا لم يسفر اداء الشركة عن نشوء موجودات ينتج عنها استعمالات بديلة للشركة ويكون لدى المنشأة حق في استلام مقابل عن التزامات الاداء المنفذة حتى تاريخه.

- تقوم الشركة بتوزيع ثمن المعاملة على تنفيذ التزامات الاداء المنصوص عليها في العقد بناء على طريقة المدخلات التي تتطلب الاعتراف بالايرادات وفقا للجهود التي تبذلها الشركة او المدخلات التي تحقق الالتزامات التعاقدية. تقوم الشركة بتقدير اجمالي التكاليف اللازمة لانتهاء المشاريع بغرض تحديد مبلغ الايرادات الواجب الاعتراف بها .

- عندما تستوفي الشركة تنفيذ التزامات الاداء عن طريق تسليم البضائع وتقديم الخدمات المتعهد بها، تقوم الشركة بتكوين اصل تعاقدى يستند على قيمة المقابل المكتسب من جراء تنفيذ الالتزام. عند تخطي قيمة المقابل المستلم من العميل قيمة الايرادات المعترف بها، فإن هذا يؤدي الى نشوء التزام تعاقدى.

- يتم قياس الايرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او مستحق الاستلام مع مراعاة شروط وبنود الدفع التعاقدية المتفق عليها. تقوم الشركة بإعادة تقييم إيراداتها التعاقدية وفقا لمعايير محددة بغرض تحديد ما اذا كانت تقوم الشركة بأعمالها بالاصالة او بالوكالة. وقد خلصت الشركة على انها تعمل بالاصالة في جميع معاملات الايرادات لديها.

- يتم اثبات الايرادات في البيانات المالية بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية الى الشركة وامكانية قياس الايرادات والتكاليف، عند الامكان، بشكل موثوق.

الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

ان اعداد البيانات المالية يتطلب من الادارة بأن تقوم بتقديرات، افتراضات وتوقعات قد يكون لها تأثير عند تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك قد تؤثر على مبالغ الموجودات، المطلوبات، الايرادات والمصاريف. ان نتائج الاعمال الفعلية من الممكن ان تتغير نتيجة اتباع تلك الافتراضات.

عند اعداد البيانات المالية قامت الادارة باتباع نفس الافتراضات الجوهرية فيما يتعلق بتطبيق السياسات المحاسبية وكذلك اتباع نفس التقديرات غير المؤكدة المعمول بها عند اعداد البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ فيما عدا تطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ الذي نتج عنه تغير في الافتراضات المحاسبية للاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية كما هو موضح ادناه:

الاحكام الهامة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩

- تقييم نموذج الاعمال :

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبلغ الاصلي والفائدة على المبلغ الاصلي القائم واختبار نموذج الاعمال. تحدد الشركة نموذج الاعمال على مستوى يعكس كيفية ادارة مجموعات الموجودات المالية معا لتحقيق هدف اعمال معين. ويتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الادلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم اداء الموجودات وقياس ادائها، والمخاطر التي تؤثر على اداء الموجودات وكيفية ادارتها وكيف يتم تعويض مدراء الموجودات. تعتبر الرقابة جزءا من التقييم المتواصل للشركة حول ما اذا كان نموذج العمل لتلك الموجودات المالية المحتفظ بها ما زال ملائما، او اذا ما كانت غير ملائمة ما اذا كان هناك تغيير في نموذج العمل وبالتالي تغييرا مستقبليا في تصنيف تلك الموجودات.

- زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان :

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا لموجودات المرحلة ١، او خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ او المرحلة ٣. ينتقل الاصل الى المرحلة الثانية في حال زيادة مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ ما الذي يشكل زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. وعند تقييم ما اذا كانت مخاطر الائتمان لأي من الموجودات قد ارتفعت بشكل كبير، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمعلومات المستقبلية الموثوقة.

- انشاء مجموعات من الموجودات ذات خصائص مخاطر ائتمانية مماثلة :

عندما يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على اساس جماعي، يتم تجميع الادوات المالية على اساس خصائص المخاطر المشتركة (مثل نوع الاداة، درجة مخاطر الائتمان، نوع الضمانات، تاريخ الاعتراف المبدئي، فترة الاستحقاق المتبقية، ومجال العمل، والموقع الجغرافي للمقترض، وما الى ذلك). وتراقب الشركة مدى ملائمة خصائص مخاطر الائتمان بشكل مستمر لتقييم ما اذا كانت لا تزال متشابهة. حيث يعتبر ذلك من المطلوبات لضمان انه في حالة تغيير خصائص مخاطر الائتمان فإن هناك اعادة تصنيف ملائم للموجودات. وقد ينتج عن ذلك انشاء محافظ جديدة او انتقال موجودات الى محفظة حالية تعكس بشكل افضل خصائص مخاطر ائتمان المماثلة لتلك المجموعة من الموجودات. ان اعادة تصنيف المحافظ والانتقالات بين المحافظ يعد امرا اكثر شيوعا عندما تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان (او عندما يتم عكس تلك الزيادة الكبيرة) وبالتالي تنتقل الموجودات من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تتراوح مدتها بين ١٢ شهرا الى الخسارة الائتمانية على مدى العمر الزمني، او العكس، ولكنها قد تحدث ايضا ضمن المحافظ التي يستمر قياسها على نفس الاساس من الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا او على مدى العمر الزمني ولكن مع تغير قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة نظرا لاختلاف مخاطر الائتمان بالنسبة للمحافظ.

- النماذج والافتراضات المستخدمة :

تستخدم الشركة نماذج وافتراضات متنوعة لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية وكذلك لتقييم خسارة الائتمان المتوقعة. وينطبق الحكم عند تحديد افضل النماذج الملائمة لكل نوع من الموجودات وكذلك لتحديد الافتراضات المستخدمة في تلك النماذج، والتي تتضمن افتراضات تتصل بالمحركات الرئيسية لمخاطر الائتمان.

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ فيما يلي التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الادارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الاكثر اهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية :

- تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من انواع المنتجات / السوق وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو. وعند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند الى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

- احتمالية التعثر :

تشكل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديرا لاحتمالية التعثر عن السداد خلال افق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

- الخسارة عند التعرض :

تعتبر الخسارة عند التعرض تقديرا للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. ويستند الى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها، مع الاخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الاضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الاصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها ، يتم تكوين مخصص تدني الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

الذمم الدائنة والمستحقات

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

المصاريف

تتضمن المصاريف الإدارية و العمومية المصاريف المباشرة و غير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. و يتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف العمومية و كلفة الإيرادات على أساس ثابت.

التقرير القطاعي

القطاع هو مجموعه من العناصر في المجموعه تنفرد بأنها تخضع لمخاطر وعوائد تميزها عن غيرها وتشارك في تقديم المنتجات أو الخدمات وهذا ما يعرف بالقطاع التشغيلي أو تشارك في تقديم الخدمات ضمن بيئة إقتصادية محددة. وتشتمل المجموعة على قطاعات الأعمال الرئيسية التعامل في الأوراق المالية المدرجة في بورصة عمان بما في ذلك شراء وبيع الأوراق المالية لحساب الشركة وغيرها وتمارس نشاطها فقط داخل المملكة الأردنية الهاشمية .

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويقها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٤- موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	إستثمارات في شركة الأمل للاستثمارات المالية بأسهم عددها ٧٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٧: ٧٧,٠٥٠ سهم)
-	-	إستثمارات في الشركة العربية الألمانية للتأمين بأسهم عددها ١٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٧: ١٠,٠٠٠ سهم) *
٨١٩,٠٠٠	٨٥٣,٢٢٣	إستثمارات في شركة افاق للطاقة بأسهم عددها ٤٥١,٤٤١ سهم (٢٠١٧: ٣٥٠,٠٠٠ سهم)
٨٥٤,٠٠٠	٨٨٨,٢٢٣	

* ان الشركة العربية الألمانية للتأمين (شركة مساهمة عامة محدودة) تحت التصفية.

٥- المدينون والحسابات المدينة الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٤٧,٥٠٠	-	مدينون *
٥,٦٥١	٢٦,٢٧٠	ذمم مدينة أخرى
(٧٤٧,٥٠٠)	-	مخصص تدني مدينون
٥,٦٥١	٢٦,٢٧٠	

* يتمثل هذا المبلغ في الرصيد المطلوب من كل من :

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٩٩,٠٠٠	-	وزارة الصناعة والتجارة
٤٤٨,٥٠٠	-	وزارة المالية
٧٤٧,٥٠٠	-	

إن المبالغ أعلاه كانت قد دفعت الى كل من وزارة الصناعة والتجارة عن رسوم زيادة رأسمال الشركة والى وزارة المالية عن طوابع زيادة رأسمال الشركة، ونظرا لعدم قيام الشركة بإستكمال وتغطية زيادة رأسمال الشركة خلال المدة القانونية المنصوص عليها في قانون الشركات، ثلاث سنوات من تاريخ إستكمال اجراءات زيادة رأس المال في وزارة الصناعة والتجارة، والتي انتهت بتاريخ ٢٤/١٢/٢٠١١، فقد قامت إدارة الشركة بإعادة تصنيف حساب « مصاريف زيادة رأس المال المؤجلة » الى حساب « المدينون » لمطالبة كل من وزارة الصناعة والتجارة ووزارة المالية بمبلغ الرسوم، حيث قامت إدارة الشركة في بداية عام ٢٠١٢ برفع قضية على كل من وزارة الصناعة والتجارة ووزارة المالية لمطالبتهما باسترداد هذه الرسوم، وقد تم ربح القضية في محكمة التمييز المؤقرة وقد اعيدت الى محكمة الاستئناف، هذا وبتاريخ ٢٦ تموز ٢٠١٧ تم صدور قرار المحكمة بالزام الخزينة العامة بدفع مبلغ ٧٤٧,٥٠٠ دينار اردني بالاضافة للفائدة القانونية من تاريخ المطالبة في ٨/١/٢٠١١ ولغاية السداد الكامل وذلك بدل ما دفعته الشركة كرسوم تسجيل وطوابع واردة لرفع مقدار راس مالها بموجب الوصل المالي رقم (٣١١٧٠١) بتاريخ ٢٤/١٢/٢٠٠٨ جراء صدور قرار من مراقب عام الشركات بالغاء الزيادة في راس مالها، هذا وبتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠١٨ تم تحصيل ما قيمته ١,٠٠٨,٠٠٠ دينار أردني.

٦- الإحتياطي الإجباري

تماشيا مع متطلبات قانون الشركات في المملكة الأردنية الهاشمية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي إجباري بنسبة ١٠ بالمئة من الربح الصافي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ربع رأسمال الشركة ويجوز الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة بموافقة الهيئة العامة للشركة إلى أن يبلغ هذا الاحتياطي ما يعادل مقدار رأسمال الشركة المصرح به. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين، هذا ويحق للهيئة العامة وبعد استنفاد الاحتياطيات الأخرى أن تقرر في اجتماع غير عادي اطفاء خسائرها من المبالغ المجمعة في حساب الاحتياطي الاجباري على أن يعاد بناءه وفقا لأحكام القانون المشار اليه.

٧- المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٠,٨٠٥	١٣,٣١٨	مصاريف رسوم ورخص وحكومية
-	١٨,٠٠٠	مكافآت اعضاء مجلس الادارة
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	اتعاب ادارية
٥,٨٠٠	٥,٨٠٠	أتعاب مهنية
٣,٢١٥	١,٩٠٠	مصاريف اجتماع الهيئة العامة
٢,٤٥٠	٢,٤٥٠	اشتراكات
١,٩٢٥	-	اتعاب قضائية
٣,٣٣٥	٣٢٦	مصاريف بنكية واخرى
٦٩,٥٣٠	٤١,٧٩٤	

٨- ضريبة الدخل

انتهت الشركة وضعها الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠١٥، واما بالنسبة لعامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧ فقد تم تقديم كشف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولم يتم مراجعة السجلات المحاسبية للشركة من قبل الدائرة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية للشركة.

٩- الأدوات المالية**إدارة مخاطر رأس المال**

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الاجمالية عن سنة ٢٠١٧.

معدل المديونية

تقوم إدارة الشركة بمراجعة هيكلية رأس المال بشكل دوري. وكجزء من هذه المراجعة، تقوم الإدارة بالأخذ بالإعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال والدين. إن هيكل رأسمال الشركة لا يضم أي ديون من خلال الاقتراض، وكذلك لم تحدد الشركة أقصى معدل للمديونية محسوبا على أساس نسبة الدين إلى حقوق الملكية.

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات الفائدة بشكل رئيسي عن اقتراضات الأموال بمعدلات فائدة متغيرة (عائمة) وعن ودائع قصيرة الأجل بمعدلات فائدة ثابتة. لا تتعرض الشركة الى مخاطر معدلات الفائدة نظرا لعدم وجود أي أموال مقترضة أو ودائع للشركة حتى تاريخ البيانات المالية.

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، ونظرا لعدم وجود أي تعاقدات مع أي أطراف أخرى فإنه لا يوجد أي تعرض للشركة لمخاطر الائتمان بمختلف أنواعها.

إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على الإدارة وذلك لإدارة متطلبات الشركة النقدية والسيولة قصيرة الإجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والمقيمة بصورة دائمة وتقابل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

١٠- المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٩، وتمت الموافقة على إصدارها وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.