



Form No. (1-2)	نموذج رقم (٢-١)
Date: 31/3/2019 Ref. : 71/2019 To: Messrs Amman Stock Exchange Subject: Audited Financial Statements for the fiscal year ended 31/12/2018.	التاريخ: ٢٠١٩/٣/٣١ الرقم: ٢٠١٩/٧١ السادة بورصة عمان المحترمين <u>الموضوع : البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١</u>
Greet and Respect, Attached the Audited Financial Statements of Al-Daman for Investments (P.L.C) for the fiscal year ended 31/12/2018.	تحية طيبة،، مرفق طيه نسخة من البيانات المالية المدققة لشركة الضمان للاستثمار (م.ع.م) عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١.
Kindly accept our high respect Al-Daman For Investments (P.L.C) Chairman Dr, Ibrahim Al Tarawneh <i>شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة عمان - الأردن</i>	وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،، شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة رئيس مجلس الادارة الدكتور ابراهيم الطراونه <i>شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة عمان - الأردن</i>

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٢٠١٩ آذار ٣١

الرقم التسلسلي: ١٦٨٩

رقم الملف: ٢١٠٦٥

الجهة المختصة: المدير العام

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ 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 ٢٠١٨ وأداءها المالي وتدفعاتها 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 الأخرى 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 التدقيق الهامة

إن 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 أدناه.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فترة 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. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية المرفقة.

أمر التدقيق الهام ١: الاعتراف بالإيرادات	
إن الإفصاحات الخاصة بالإيرادات مبينة في إيضاح (١٨) حول القوائم المالية.	
أمر التدقيق الهام تمتلك الشركة عقارات في مدينة العقبة بلغت إيراداتها من الإيجارات ٣٨٨ر٢٥٠ دينار أردني للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨. كما أن الشركة تمتلك حصة تبلغ ٢٦ر٠٣٪ تقريباً من أسهم الشركة الحليفة "الشرق للمشاريع الاستثمارية" إن إيرادات التي تحصل عليها الشركة من حصتها في أرباح الشركة الحليفة تعتبر بند هام في قائمة الدخل الخاصة بالشركة حيث بلغت حصة الشركة من ربح الشركة الحليفة ٢٤٣ر٩٨٥ دينار أردني للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وتمثل ما نسبته ٧٢٪ من صافي الربح. إن المصدر الرئيسي للإيرادات يتكون من الدخل الناتج عن تأجير العقارات وحصتها في دخل الشركة الحليفة ولذلك تم اعتبار ذلك أمراً هاماً في عملية التدقيق التي قمنا بها.	كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، التأكد من ملائمة السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة في إثبات الإيرادات وتقييم مدى الالتزام بهذه السياسات وفقاً للمعايير المحاسبية المطبقة. هذا وقد قمنا بمراجعة عقود التأجير خلال السنة وذلك بمراجعة إجراءات التسجيل. كذلك تم الحصول على القوائم المالية المدققة للشركة الحليفة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ومراجعة استخدام طريقة حقوق الملكية فيما يتعلق بالشركة الحليفة بما في ذلك إعادة احتساب حصة الشركة من ربح الشركة الحليفة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٨

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. أننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية، إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نُقيّم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مجلس 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 أهدفنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال 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، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة 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 وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات 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. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات 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 الإيضاحات 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 والإفصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه أن 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 والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا والتي 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 ببيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها

إرنست ويونغ / الأردن

إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون

عمان - الاردن / توضاح / عصام برقاي

ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٧ آذار ٢٠١٩

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

الموجودات	إيضاحات	٢٠١٨	٢٠١٧
دينار	دينار		
موجودات غير متداولة-			
ممتلكات ومعدات	٦	١٩,٩٢٢	١٩,٧٥٨
استثمارات عقارية	٧	٢,١٩٠,٤٦٩	٢,٢٢٨,٥١٥
مشاريع تحت التنفيذ	٨	٤٢,١٧٨	١٨,٦١٦
استثمار في شركة حليفة	٩	٥,٥١١,٩٤٢	٥,٤٧٣,١٩٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠	٢٢٤,٧٢٥	٢٥٢,٤٤٤
		٧,٩٨٩,٢٣٦	٧,٩٩٢,٥٢٦
موجودات متداولة-			
شيكات وكمبيلات برسم التحصيل	١١	٤١,١٠٩	١٨٢,١٢٢
مخزون	١٢	-	٢٤٠
ذمم مدينة	١٣	٢٠٥,٨١٤	٤٦,٧٣٦
أرصدة مدينة أخرى	١٤	١٧٨,٩٦٨	١٥٩,٦٥٧
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٥	٢,٤٣٢,٣١٨	٢,٥٩٨,٢٣٨
		٢,٨٥٨,٢٠٩	٢,٩٨٦,٩٩٣
مجموع الموجودات		١٠,٨٤٧,٤٤٥	١٠,٩٧٩,٥١٩
حقوق الملكية والمطلوبات			
حق ملكية حملة الأسهم-			
رأس المال	١٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي إجباري	١٦	٣٦٢,٧٣٥	٣٢٩,٣٨٦
احتياطي اختياري	١٦	٦٤,١٦٤	٦٤,١٦٤
احتياطي القيمة العادلة		(٤٤,٥١١)	(١٦,٧٩٢)
حصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة للشركة الحليفة		(١٧١,٥١١)	(١٧٤,٤٨٣)
أرباح مدورة		٤٩١,٤١٧	٥٩١,٢٧٥
صافي حقوق الملكية		١٠,٧٠٢,٢٩٤	١٠,٧٩٣,٥٥٠
مطلوبات متداولة-			
أرصدة دائنة أخرى	١٧	١٤٥,١٥١	١٧٠,٣٦٨
مخصص ضريبة الدخل	٢٢	-	١٥,٦٠١
مجموع المطلوبات		١٤٥,١٥١	١٨٥,٩٦٩
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١٠,٨٤٧,٤٤٥	١٠,٩٧٩,٥١٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل
للمنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار	دينار		
٤٦٧,٩١١	٤٦٩,٢٨٥	١٨	إيرادات تشغيلية
(٣٨٧,٤٧٢)	(٣٨٧,٥٤١)	١٩	مصاريف تشغيلية
٨٠,٤٣٩	٨١,٧٤٤		ربح التشغيل
١٠٩,٥٤٦	١٣٤,٤٣٣		إيرادات فوائد بنكية
١٠,٨٥٥	١١,٦٥٠		توزيعات أرباح
٢٣٦,٣٨٦	٢٤٣,٩٨٥	٩	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
(٥٩,٠٦٩)	(٦١,٨٨١)	٢٠	مصاريف إدارية - عمان
(٩٥,٩٢٨)	(١١٠,٤٦٥)	٢١	مصاريف إدارية - العقبة
(١٦,٥١٩)	١٥,١٣٥	١١ و ١٣	المسترد من (مخصص) خسائر انتمائية متوقعة
٣٧,٢٤٩	١٨,٨٩٠	٢٤	إيرادات أخرى
٣٠٢,٩٥٩	٣٣٣,٤٩١		ربح السنة قبل الضريبة
-	-	٢٢	ضريبة الدخل
٣٠٢,٩٥٩	٣٣٣,٤٩١		ربح السنة
فلس / دينار	فلس / دينار		
٠/٠٣٠	٠/٠٣٣	٢٣	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٠٢,٩٥٩	٣٣٣,٤٩١	ربح السنة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم تصنيفها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة
(١٠,١٦٥)	(٢٧,٧١٩)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٤,٣٣٠)	٢,٩٧٢	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة الحليفة
٢٨٨,٤٦٤	٣٠٨,٧٤٤	مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار	دينار		
٣٠٢,٩٥٩	٣٣٣,٤٩١		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل الضريبة
			تعديلات -
٦,٤٨٥	٧,٣٩١	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٠,٠٣٣	٦١,٨٤١	٧	استهلاك استثمارات عقارية
١٦,٥١٩	(١٥,١٣٥)	١١	(المعتد من) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٦,١٤٩	-		خسائر استبعاد استثمارات عقارية
(٢٣٦,٣٨٦)	(٢٤٣,٩٨٥)	٩	حصة الشركة من نتائج أعمال شركة حليفة
(١٠٩,٥٤٦)	(١٣٤,٤٣٣)		إيرادات فوائد بنكية
(١٠,٨٥٥)	(١١,٦٥٠)		توزيعات أرباح
-	(١١,٤٠٧)	٢٢	المحرر من مخصص ضريبة الدخل
-	٢٤٠		مصرف مخصص قيمة المخزون
-	(٣,١٥٦)		أمانات ضريبة دخل مستردة
			التغير في رأس المال العامل-
٤٤,٣٧٨	(١٤٦,١٧٢)		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(٤٢,٨٢٧)	١٤١,٠١٣		شيكات وكبيالات برسم التحصيل
٥٢,٤٧٢	(٢٥,٢١٧)		أرصدة دائنة أخرى
-	(١,٠٣٨)	٢٢	ضريبة الدخل المدفوعة
٩٩,٣٨١	(٤٨,٢١٧)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٠٠)	(٧,٥٥٥)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
(٤١٠)	(٢٣,٧٩٥)	٧	شراء استثمارات عقارية
(١٥٨,٥٣٩)	(٢٣,٥٦٢)	٨	مشاريع تحت التنفيذ
-	٢٠٨,٢٠٨	٩	أرباح مقبوضة من شركة حليفة
(٢,٣٥٥,٥٠٦)	(٦٦٨,٩١٩)	١٥	ودائع لدى البنوك تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر
٨٣,٥٨٨	١١٧,٣٥١		فوائد بنكية مقبوضة
١٠,٨٥٥	١١,٦٥٠		توزيعات أرباح مقبوضة
(٢,٤٢٠,١١٢)	(٣٨٦,٦٢٢)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	(٤٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٤٠٠,٠٠٠)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٣٢٠,٧٣١)	(٨٣٤,٨٣٩)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢,٥٦٣,٤٦٣	٢,٥٩٨,٢٣٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٤٢,٧٣٢	١,٧٦٣,٣٩٩	١٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(١) عام

تأسست شركة الضمان للاستثمار ("الشركة") وسجلت كشركة مساهمة عامة محدودة في ١٧ نيسان ١٩٩٣، يبلغ رأسمال الشركة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار موزع على ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

تتمثل غايات الشركة بالاستثمار في المشاريع والشركات الأخرى والأوراق المالية وتشغيل أموال الشركة في المجالات العقارية.

تم إقرار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٠ آذار ٢٠١٩، وتتطلب هذه القوائم موافقة الهيئة العامة لمساهمي الشركة.

يتم توحيد القوائم المالية في القوائم المالية الموحدة للمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي والتي تمتلك ما نسبته ٦١,٣٪ من رأسمال الشركة.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ولمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

(٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

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

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيراد. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

لم ينتج أثر جوهري عند تطبيق معيار التقارير المالية رقم (١٥).

(أ) تقديم الخدمات:

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، ستستمر الشركة بالاعتراف بالإيرادات من الخدمات مع مرور الوقت وحسب الإنجاز بطريقة مشابهة للسياسة المحاسبية السابقة، حيث أن العميل يقوم باستلام واستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل الشركة في نفس الوقت. سيستمر الاعتراف بالإيرادات بيع المعدات عند نقطة معينة من الزمن عند تسليم المعدات.

(ب) تعديلات أخرى:

إضافة إلى التعديلات المذكورة أعلاه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، فإن البنود الأخرى من البيانات الرئيسية في القوائم المالية كالموجودات الضريبية المؤجلة والموجودات المتاحة للبيع والتزاماتها والأرباح والخسائر بعد ضريبة الدخل للسنة من العمليات المتوقفة والاستثمارات في الشركات الحليفة وكذلك حصة الشركة من أرباح شركات حليفة ومصروف ضريبة الدخل والأرباح المدورة، سوف يتم تعديلها حسب الضرورة. سيتم أيضاً تعديل أثر فروقات العملة الناتجة من العمليات الأجنبية.

(ج) دفعات مقدمة من العملاء:

بشكل عام، تقوم الشركة بتحصيل دفعات قصيرة الأجل مقدمة من عملائها. إلا أنه وفي بعض الأحيان، تقوم الشركة بتحصيل دفعات طويلة الأجل مقدمة من عملائها. قامت الشركة بإظهار هذه الدفعات كإيرادات مؤجلة في قائمة المركز المالي قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥).

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بما يتعلق بالدفعات المقدمة قصيرة الأجل، لن تقوم الشركة بتعديل سعر البيع المتفق عليه نتيجة تمويل أي جزء من العقد إذا كان باعتقاد الشركة أن الفترة ما بين دفع العميل للمبالغ المستحقة وتسليم البضائع أو الخدمات المتفق عليها للعميل لا تتجاوز السنة من تاريخ العقد. أما إذا كانت الفترة ما بين دفع العميل للمبالغ المستحقة وتسليم البضائع أو الخدمات المتفق عليها أكثر من سنة، تقوم الشركة بتعديل الفروقات الزمنية للقيمة العادلة بسعر البيع المتفق عليه.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبني للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١. قامت الشركة بتطبيق المعيار بأثر رجعي وبما يتماشى مع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الأدوات المالية، ولم تقم الشركة بتعديل أرقام المقارنة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ يتطلب من الشركة تسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكلفة المطفأة.

استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس). وتضمن نموذجاً شاملاً لآلية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس.

التدني في القيمة

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للشركة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية من نموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة إلى نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت الشركة بأعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

لم ينتج أي أثر على تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

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 الأولي 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 الأولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة دفعات مقدمة، فإن الشركة تحدد تاريخ لكل معاملة دفعات مقدمة.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

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 أن التغيير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو 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.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي 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. عند تطبيق التعديلات لا يجب على الشركة تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بتطبيقها بأثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية" مع معيار التقارير المالية الدولي رقم (٤) "عقود التأمين"
تم إصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) قبل معيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين الدولي رقم (١٧) بدلاً من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٤).

تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) أو السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات المالية خلال الفترة من الأرباح والخسائر إلى الدخل الشامل كما لو أن المنشأة طبقت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على هذه الموجودات المالية.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في شركات الحليفة ومشاريع مشتركة - قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

توضح هذه التعديلات انه إذا كانت المنشأة مشروع أو شركة يمكن لها عند الاعتراف المبني بالاستثمار قياس الاستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. إذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية ولها حصة في شركة حليفة أو مشروع مشترك والتي بدورها هي منشأة استثمارية يمكن للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية إبقاء القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركة الحليفة أو المشروع المشترك (التي بدورها هي منشأة استثمارية) على الحصة في الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك للشركة التابعة. يتم الاختيار لكل استثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك كل على حدى في آخر تاريخ عند:

- أ. الاعتراف المبني بالاستثمار في شركة حليفة أو مشروع مشترك.
 - ب. الشركة الحليفة أو المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية.
 - ج. الشركة الحليفة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.
- لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

(٤) 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 أيضا على الإيرادات والمصروفات والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن اوضاع 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 اوضاع وظروف تلك المخصصات.

(٥) ملخص السياسات المحاسبية

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها.

يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت، تم تقدير نسب الإستهلاك حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

%	
١٥	سيارات
٢٥ - ١٥	أجهزة مكتبية
١٥ - ٩	أثاث ومفروشات
١٥	معدات وأجهزة
١٥	لوحات إعلانية
٢٠ - ١٠	معدات وتجهيزات صالة العرض

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة السوقية بعد تنزيل تكاليف البيع أو القيمة القابلة للاستخدام أيهما أكبر.

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

استثمارات عقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ويتم استهلاك الاستثمارات العقارية عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الانتاجي بنسب تتراوح ٢٪ - ٩٪.

استثمار في شركة حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس فيها الشركة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة الحليفة بدون ممارسة السيطرة عليها، وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تدرج الاستثمارات في شركات حليفة بالتكلفة مضافاً إليها التغيرات التي تحدث بعد الاقتناء في حصة الشركة من حقوق ملكية الشركات الحليفة.

تظهر حصة الشركة في أرباح الشركات الحليفة في قائمة الدخل ويمثل هذا الربح حصة الشركة في الشركات الحليفة، حيث يظهر الربح بعد الضريبة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تسجيل هذه الموجودات بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة، لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.

مخزون

يتم تسعير البضاعة الجاهزة بسعر الكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وذلك باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح. يتم احتساب مخصص البضاعة بطيئة وعديمة الحركة بناءً على الدراسات الفنية التي تعدها إدارة الشركة بشكل دوري.

ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت الشركة بأعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشمل على نقد واردة لدى البنوك وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة، إن وجدت.

القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر بتاريخ القوائم المالية كما تم الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا تظهر بالقيمة العادلة في إيضاح (٢٦).

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

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الإلزام 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 الاقتصادية.

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

تقوم الشركة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكنة ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكنة 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 ويمكن 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.

ذمم دائنة ومستحقات

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

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وأن تسديد الإلتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

إن نشاط الشركة الرئيسي يتمثل في تشغيل مجمع بوابة العقبة إن معظم إيرادات الشركة ناتجة عن إيرادات التأجير، حيث يتم تسجيل الدفعات من المستأجرين كإيرادات غير متحققة ويتم الاعتراف بها عند بدء مدة التأجير وعلى عمر العقد.

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تقديم الخدمات للعميل وبالمبلغ التي تتوقع الشركة أن تحققه مقابل نقل تلك البضائع أو الخدمات.

يتم إثبات توزيعات أرباح الإستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس مبدأ الإستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة باستخدام متوسط أسعار الصرف السائدة في نهاية العام والمعلنة من قبل البنك المركزي الأردني، كما يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية التي تمت خلال العام باستخدام الأسعار السائدة بتاريخ تلك العمليات. يتم تسجيل ربح أو خسارة التحويل في قائمة الدخل.

ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالميزانية وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٦) ممتلكات ومعدات

٢٠١٨ -	ممتلكات	أجهزة مكتبية	أثاث ومفروشات	معدات وأجهزة	لوحات إعلالية	معدات وتجهيزات صالة المرضى	المجموع
القيمة	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨	٥٤٠,٣٦	١٠٨,٣٦٩	١٢١,٢٥١	١٠١,٥٩٠	٩٧٠	٧٣٣,٦٩٢	١,١١٩,٩٠٨
الإضافات	-	٤٤,٣٠٤	٢,٥٦٠	٢٤٥	٢٢٠	-	٧,٥٥٥
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٥٤٠,٣٦	١١٢,٧٩٩	١٢٣,٨١١	١٠١,٨٣٥	١,٢٩٠	٧٣٣,٦٩٢	١,١٢٧,٤٦٣
الاستهلاك المتراكم -							
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨	٥٤٠,٣٦	٩٧,٥٨١	١١٦,٨٢٢	٩٧,٤٣٤	٥٨٥	٧٣٣,٦٩٢	١,١٠٠,٠٥٠
استهلاك السنة	-	٩,٠٠٨	٦٧٠	١,٦٣٧	١٧٦	-	٧,٣٩١
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٥٤٠,٣٦	١٠٦,٥٨٩	١١٧,٤٩٢	٩٩,٠٧١	٧٦١	٧٣٣,٦٩٢	١,٠٩٧,٥٤١
صافي القيمة الدفترية كما في							
٣١ كانون الأول ٢٠١٨	-	١٠,٣١٠	٦,٣١٩	٢,٧٦٤	٥٢٩	-	١٩,٩٢٢

* تتضمن الممتلكات والمعدات بترد مستهلكة بالكامل بلغت كلفتها ٨٢,٠٨٣ ر. ن دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ : ٢٠١٧ : ٩٧٧,٠٨٨ ر. ن دينار).

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

معدات وتجهيزات	معدات وتجهيزات	معدات وتجهيزات	معدات وتجهيزات	معدات وتجهيزات	معدات وتجهيزات	معدات وتجهيزات
المجموع	مصلحة العرض	لوحات إعلالية	معدات وأجهزة	أثاث ومفروشات	أجهزة مكتبية	سيارات
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٦٤٠٠ ١٠٠ ٣٤٠٨	٧٣٣٦٩٢ - -	٩٧٠ - -	١٠١٩٥ - ٣٩٥	١١٨٩١٥ ١٠٠ ٢٢٣٦	١٠٧٩٢ - ٧٧٧	٥٤٣٦٦ - -
١٩٩٩٠٨	٧٣٣٦٩٢	٩٧٠	١٠١٥٩٠	١٢١٢٥١	١٠٨٣٦٩	٥٤٣٦٦
٢٠١٧ الرصيد كما في أول كانون الثاني الإضافات المحول من مشاريع تحت التنفيذ						
٢٠١٧ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول						
١٠٩٣٦٥ ٦٤٨٥	٧٣٣٦٩٢ -	٤٣٩ ١٤٦	٩٥٨٠٠ ١٦٣٤	١١٦٣٦٩ ٤٥٣	٩٣٣٢٩ ٤٢٥٢	٥٤٣٦٦ -
١٠١٠٠١٥٠	٧٣٣٦٩٢	٥٨٥	٩٧٤٣٤	١١٦٨٢٢	٩٧٥٨١	٥٤٣٦٦
٢٠١٧ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول						
١٩٧٥٨	-	٣٨٥	٤١٥٦	٤٤٢٩	١٠٧٨٨	-
٢٠١٧ صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول						

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٧) استثمارات عقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية بمشروع مجمع بوابة العقبة المقام على أرض مستأجرة من قبل سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة.

بحيرات المشروع والقارب الخشبي	اجهزة كهروميكانيكية	المجموع	مباني*	٢٠١٨ -
دينار	دينار	دينار	دينار	الكلية -
٢٣٤١٨١	١٠٥٠٨٤١	٤٠٦٥٦٧٦	٢٧٨٠٦٥٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
١٩١٤٣	١١٠	٢٣٧٩٥	٤٥٤٢	الإضافات
٢٥٣٣٢٤	١٠٥٠٩٥١	٤٠٨٩٤٧١	٢٧٨٥١٩٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٣١٢٧٨	١٠٤٠٠٧٨	١٨٣٧١٦١	٧٦٥٨٠٥	الاستهلاك المتراكم -
٤٨٣٢	١٣٨٩	٦١٨٤١	٥٥٦٢٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
٣٦١١٠	١٠٤١٤٦٧	١٨٩٩١٠٢	٨٢١٤٢٥	استهلاك السنة
				الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٢١٧٢١٤	٩٤٨٤	٢٠١٩٠٤٦٩	١٩٦٣٧٧١	صافي القيمة الدفترية كما في
				٣١ كانون الأول ٢٠١٨
١٢٩٦٩٨	١٠٥٠٤٣١	٣٩٣١٦٢٢	٢٧٥١٤٩٣	٢٠١٧ -
-	٤١٠	٤١٠	-	الكلية -
١٢٦٤٠٥	-	١٥٥٥٦٦	٢٩١٦١	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
(٢١٩٢٢)	-	(٢١٩٢٢)	-	الإضافات
٢٣٤١٨١	١٠٥٠٨٤١	٤٠٦٥٦٧٦	٢٧٨٠٦٥٤	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
				إستبعادات
٣٣٧٢١	١٠٣٨٦٩٤	١٧٨٢٩٠١	٧١٠٤٨٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٣٣٣٠	١٣٨٤	٦٠٣٣	٥٥٣١٩	استهلاك السنة
(٥٧٧٣)	-	(٥٧٧٣)	-	إستبعادات
٣١٢٧٨	١٠٤٠٠٧٨	١٨٣٧١٦١	٧٦٥٨٠٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٢٠٢٩٠٣	١٠٧٦٣	٢٢٢٨٥١٥	٢٠١٤٨٤٩	صافي القيمة الدفترية كما في
				٣١ كانون الأول ٢٠١٧

* تم تقدير القيمة السوقية لمباني الاستثمارات العقارية للعام ٢٠١٨ من قبل مقدر عقاري مرخص وقد بلغت القيمة السوقية لها ٢٠٣٨٠٣٧٠ دينار (٢٠١٧: ٢٦٩٦٦٢٥ دينار).

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٨) مشاريع تحت التنفيذ

إن الحركة على المشاريع تحت التنفيذ هي كما يلي:

الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	المحول الى ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية	الإضافات	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
دينار	دينار	دينار	دينار

مشروع إعادة تأهيل وتطوير بوابة
العقبة

٤٢,١٧٨	-	٢٣,٥٦٢	١٨,٦١٦
--------	---	--------	--------

تقدر الكلفة المتبقية لانجاز المشروع بمبلغ ١٧,٨٦٢ دينار ومن المتوقع إنجازه خلال عام ٢٠١٩.

(٩) استثمار في شركة حليفة

يمثل هذا البند حصة الشركة من حقوق ملكية شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة - فندق هولندي ان "عمان" والبالغة نسبتها ٢٦,٠٣٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٦,٠٣٪) حيث تمتلك الشركة ١٥٣,١٦٤,٤١٠ سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٥٣,١٦٤,٤١٠ سهم) من رأسمال شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة بقيمة سوقية بلغت ٩,٤١٠,٩٨٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٠,٠٣٠,٦٢١ دينار).

فيما يلي الحركة على هذا البند:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٥,٢٤١,١٣٧	٥,٤٧٣,١٩٣
٢٣٦,٣٨٦	٢٤٣,٩٨٥
(٤,٣٣٠)	٢,٩٧٢
-	(٢٠٨,٢٠٨)
٥,٤٧٣,١٩٣	٥,٥١١,٩٤٢

الرصيد في بداية السنة

حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة

حصة الشركة من التغير في احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة الحليفة

توزيعات أرباح

الرصيد في نهاية السنة

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

فيما يلي ملخص المعلومات المالية حول استثمار الشركة في شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٦٠٥٥٧٥	٤١٨٢٦٤١	موجودات متداولة
١٧٩١٥٦٤٣	١٧٦١٢٢٧٣	موجودات غير متداولة
(٨٢١٣٣٦)	(٩٤٦١٤٨)	مطلوبات متداولة
٢٠٦٩٩٨٨٢	٢٠٨٤٨٧٦٦	حقوق الملكية
%٢٦,٣	%٢٦,٣	نسبة الملكية
٥٤٧٣١٩٣	٥٥١١٩٤٢	قيمة الاستثمار
٥٥٤١٤٦٦	٥٨٨٨٥٩٩	إيرادات التشغيل
(١٧٦٦٠١٢)	(١٧٩٨٢٥٧)	تكاليف التشغيل
(٢٧٨٠٥٠٠)	(٣٠٢٨٤٢٩)	مصاريف إدارية، صيانة، تسويق واستهلاكات
١١١٩٢٦	١٠١٢٤٠	إيرادات أخرى
١١٠٦٨٨٠	١١٦٣١٥٣	ربح السنة قبل الضريبة
(٢١٧٥٦١)	(٢٢٥٦٨٥)	مصرف ضريبة الدخل
٨٨٩٣١٩	٩٣٧٤٦٨	ربح السنة
٢٣٦٣٨٦	٢٤٣٩٨٥	حصة الشركة من نتائج الأعمال

(١٠) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٥٢٤٤٤	٢٢٤٧٢٥	استثمارات في أسهم شركات مدرجة

(١١) شيكات وكمبيالات برسم التحصيل

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢١٠٢٥٣	٥٢٨٤٧	شيكات وكمبيالات برسم التحصيل
(٢٨١٣١)	(١١٧٣٨)	ينزل: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٨٢١٢٢	٤١١٠٩	

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

فيما يلي الحركة على مخصص خسائر انتمائية متوقعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٨٣٧١	٢٨١٣١	رصيد بداية السنة
١٩٧٦٠	(١٦٣٩٣)	(المسترد من) المخصص للسنة
٢٨١٣١	١١٧٣٨	رصيد نهاية السنة

(١٢) مخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٢٤٠	٢٤٠	متجر الهدايا
-	(٢٤٠)	مخصص تدني قيمة المخزون
٢٤٠	-	

فيما يلي الحركة على مخصص تدني قيمة المخزون:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٦٤٩٣	-	رصيد بداية السنة
(٣٦٤٩٣)	٢٤٠	مخصص (المردود) خلال السنة
-	٢٤٠	

(١٣) ذمم مدينة

يمثل هذا البند رصيد ذمم مستثمري المحلات التجارية والمطاعم في مشروع بوابة العقبة الناتج عن بدل الإيجار والخدمات:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٧٢٩٣٨	٣٣٣٢٧٤	ذمم مدينة
(١٢٦٢٠٢)	(١٢٧٤٦٠)	ينزل: مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٤٦٧٣٦	٢٠٥٨١٤	

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

فيما يلي الحركة على مخصص خسائر انتمائية متوقعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٢٩٤٤٣	١٢٦٢٠٢	رصيد بداية السنة
(٣٢٤١)	١٢٥٨	المخصص (المسترد من) للسنة
١٢٦٢٠٢	١٢٧٤٦٠	رصيد نهاية السنة

فيما يلي جدول أعمار نهم خسائر انتمائية متوقعة كما في ٣١ كانون الأول:

النهم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها				
٢٧٠ - ١٨١	١٨٠ - ٩١	٩٠ - ١		
يوم	يوم	يوم		
دينار	دينار	دينار		
٢٠٥٨١٤	٣٣٢٢٦	٥١٧٧٠	١٢٠٨١٨	٢٠١٨
٤٦٧٣٦	٩١٧	٣٥٨٩	٤٢٢٣٠	٢٠١٧

في تقدير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل النهم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل.

(١٤) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٨٩٠٩٠	١٠٦١٧١	فوائد مستحقة وغير مقبوضة
٣٤٦٥٤	٣٤٠٦٢	مصرفات مدفوعة مقدما
٦٤٠	٦٤٠	تأمينات مستردة
٣٤٥٢٢	٣٧٢٣٤	أمانات ضريبة دخل
٧٥١	٨٦١	أخرى
١٥٩٦٥٧	١٧٨٩٦٨	

(١٥) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
-	٦٠	نقد في الصندوق
-	١٢٢٢٩	نقد لدى البنوك
٢٤٢٧٣٢	١٧٥١١١٠	ودائع تستحق خلال ثلاثة أشهر *
٢٤٢٧٣٢	١٧٦٣٣٩٩	النقد وما في حكمه
٢٣٥٥٥٠٦	٦٦٨٩١٩	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر *
٢٥٩٨٢٣٨	٢٤٣٢٣١٨	

* تراوحت الفائدة السنوية على ودايع الشركة خلال عام ٢٠١٨ ما بين ١٢٥٪ - ٥٧٥٪ (٢٠١٧: ١٢٥٪ - ٨٥٪)، يتم ربط الودائع لفترات تتراوح ما بين شهر إلى سنة.

(١٦) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يتكون رأس المال المدفوع من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم.

احتياطي اجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. لا يجوز وقف التحويل للاحتياطي الإجمالي قبل أن يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به. إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في التحويل إلى أن يبلغ رصيد الاحتياطي الإجمالي ١٠٠٪ من رأسمال الشركة المصرح به.

احتياطي اختياري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

(١٧) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٠٦,٩٤٥	٩٣,٥٣٤	إيرادات مؤجلة
٤٢,٢٤٣	٢٩,٦٤٢	مصاريف مستحقة
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	مخصص مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	مخصص مكافآت موظفين
١٨٠	٩٧٥	أمانات مساهمين
١٧٠,٣٦٨	١٤٥,١٥١	

(١٨) إيرادات تشغيلية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٨٩,٠٠٧	٣٨٨,٢٥٠	بدل خدمات وإيجارات
٧٨,٩٠٤	٨١,٠٣٥	حصة الشركة من مبيعات المحلات
٤٦٧,٩١١	٤٦٩,٢٨٥	

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١٩) مصاريف تشغيلية

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١١٥,٥٠٠	٨٣,٥٨٤
١٥,٢٤٥	١١,٩٤٨
٨١,٥٢٤	٨٤,٢١٤
٦٥,٦٧٨	٦٨,٥٢
٢,٩٩٠	٧,٢٥٠
١٨,١٩٩	-
-	١,١٢٥
٢٧,٣٩٤	٤٣,٩١١
١,٦٤٣	١,٣١٥
١,٧١٢	٢,٠٦٧
١٢,٧٢٠	٧,٩٠٦
٧,٠٣٥	١٩,٦١٦
٢,٤٢٣	١,٢٤٤
٢,٥٤٧	٣,١٢٨
٢,٦٠٠	١,٩٠٥
٧,٥٠٣	٣٣,٣٦٣
٣,٥٦٤	٢,٤٧٢
١٩,١٩٥	١٤,٤٤١
٣٨٧,٤٧٢	٣٨٧,٥٤١

رواتب واجور
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
اجار اراضي
استهلاك استثمارات عقارية
مكافآت موظفين
خسائر استبعاد استثمارات عقارية
دعاية وإعلان
مياه وكهرباء
ضيافة
بريد وهاتف
سفر وتنقلات
صيانة
تنظيف
تأمين صحي للموظفين
تأمين مشروع بوابة العقبة
تراخيص ورسوم حكومية
مصاريف سيارات ومحروقات
أخرى

(٢٠) مصاريف إدارية - عمان

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٢٣,٣٠٧	٢٥,٦٨٣
١,٨٩٦	٢,١٨١
٢,٣٠٩	١,١٠٠
٩,٤٣٨	١٢,٠٠٠
٨٤٠	١,١٧٩
٢,١٣٠	١,٧٥٠
١,٣٤٣	١,٤٧٧
١٢,٥٧١	١٢,٧٥٥
١,٧٣٤	١,٠٧٢
٣,٥٠١	٢,٦٨٤
٥٩,٠٦٩	٦١,٨٨١

رواتب واجور
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
مكافآت موظفين وبديل اجازات
إيجارات مكاتب
استهلاك ممتلكات ومعدات
هاتف
كهرباء ومياه
تراخيص واشتراقات
تأمين صحي للموظفين
أخرى

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٢١) مصاريف إدارية - العقبة		
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٤٣,٢٠٠	٥٤,٠٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس إدارة
٥,١٢٠	٩,٧٥٠	بدل اتعاب لجان مجلس إدارة
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس إدارة
٢٨,٩٠٠	٢٧,٢٨٠	اتعاب مهنية واستشارات
٧٠٨	١,٤٣٥	مصاريف بنكية
٩٥,٩٢٨	١١٠,٤٦٥	

(٢٢) ضريبة الدخل

ان الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
١٥,٦٠١	١٥,٦٠١	رصيد بداية السنة
-	(١,٠٣٨)	ضريبة الدخل المدفوعة
-	(٣,١٥٦)	أمانات ضريبة دخل مستردة
-	(١١,٤٠٧)	المحرر من المخصص
١٥,٦٠١	-	رصيد نهاية السنة

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
٣٠,٢٩٥٩	٣٣٣,٤٩١	الربح المحاسبي
٣٦,٨٣٤	٥٤,٩٦٣	يضاف: مصاريف غير مقبولة ضريبياً
-	-	يطرح: ديون معدومة في المخصص
(٢٦٤,٨٤١)	(٢٨٢,١٧٨)	يطرح: إيرادات غير خاضعة للضريبة
٧٤,٩٥٢	١٠,٦٢٧٦	الدخل (الخسارة) المعدلة
(٧٤,٩٥٢)	(١٠,٦٢٧٦)	يطرح: خسائر مدورة من سنوات سابقة
-	-	الخسارة الخاضعة
-	-	ضريبة الدخل
٥٪ - ٢٠٪	٥٪ - ٢٠٪	نسبة ضريبة الدخل القانونية

لم يتم احتساب ضريبة دخل لعامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ لوجود خسائر مدورة من سنوات سابقة وذلك وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل عن أعمال الشركة في عمان حتى نهاية السنة المالية ٢٠١٥. وقامت بتقديم كشف التقدير الذاتي عن أعمال الشركة للأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ ولم يتم دائرة ضريبة الدخل بمراجعتها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل عن أعمال الشركة في مدينة العقبة حتى نهاية عام ٢٠١٤.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن أعمال الشركة في مدينة العقبة للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧. لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعتها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

لم تقم إدارة الشركة بتسجيل الموجودات الضريبية المؤجلة كونها غير جوهرية ولعدم تيقن إدارة الشركة من الاستفادة منها في المستقبل القريب.

(٢٣) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠١٧	٢٠١٨
٣٠٢٩٥٩	٣٣٣٤٩١
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
فلس / دينار	فلس / دينار
٠/٠٣٠	٠/٠٣٣

ربح السنة (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

(٢٤) إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
١٦٠٠	-
٣٥٦٤٩	١٨٨٩٠
٣٧٢٤٩	١٨٨٩٠

إيرادات بيع مخزون
أخرى*

* تشمل الإيرادات الأخرى ٧٤٨٣ دينار والتي تمثل ما تم تحصيله من القضايا المقامة من الشركة على الغير و ١١٤٠٧ دينار والتي تمثل المردود من مخصص ضريبة الدخل.

(٢٥) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. قامت الشركة بمعاملات مع جهات ذات علاقة وفيما يلي ملخص رواتب ومكافآت والمنافع الأخرى للإدارة التنفيذية العليا للشركة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار	دينار	
		بنود داخل قائمة المركز المالي:
		<u>ردائع لدى البنوك</u>
١٦,٠٨٠	٧,٨٧٤	البنك العربي *
٦٨٨,١٥٨	٥١٩,٦٧٤	بنك القاهرة عمان *
١,٦٣٥,٢٣٧	١,٧١٠,٥٩٠	بنك الإتحاد *
٣,٨١٨	٣,٧٩٤	بنك الإسكان للتجارة والتمويل *
		عناصر قائمة الدخل:
١٠٠,٧٧٢	١٢٦,١٢٠	إيرادات فوائد بنكية **
١٧,١٤١	١٤,١٣٠	المساهمة في الضمان الاجتماعي - حصة الشركة
٤٥,١٠٠	٢١,٠٠٣	رواتب ومنافع الإدارة العليا
٤٣,٢٠٠	٥٤,٠٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٦,٨٢٨	٧,٩٠٦	مصاريف سفر وتنقلات
٥,١٢٠	٩,٧٥٠	بدل أتعاب لجان مجلس الإدارة
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

* عضو مجلس إدارة.

** إيرادات الفوائد البنكية تمثل إيرادات من الودائع لدى البنوك الأعضاء بمجلس إدارة الشركة.

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٢٦) التزامات محتملة

كفالات -

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتملة تتمثل بكفالة حسن تنفيذ صادرة لصالح الدفاع المدني بمبلغ ٥٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٥٠٠٠ دينار).

تعهدات الإيجار التشغيلي -

وقعت الشركة بتاريخ ٣٠ أيلول ١٩٩٨ عقد إيجار أرض بوابة العقبة بمبلغ ٦٦٠٠٠ دينار سنوياً ولمدة ٣٠ سنة ويجدد مرتين متتاليتين بطلب خطي من الشركة واعتباراً من السنة الحادية عشرة تتحقق زيادة على بدل الإيجار سنوياً بزيادة مقدارها (٤٪) من البديل السابق أو بزيادة تعادل تغير الرقم القياسي لتكاليف المعيشة بموجب النشرات الرسمية الصادرة من البنك المركزي الأردني للسنة المنقضية أي الزيادتين أقل.

فيما يلي دفعات الإيجار المستقبلية وفقاً لتلك العقود كما في ٣١ كانون الأول:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٨٤٢١٤	٨٧٥٨٣
٤٧٤٣٧٥	٤٩٣٣٥٠
٣١٤٣١١٦	٣١٣٢٤٥٥٨
٣١٩٨٩٧٠٥	٣١٩٠٥٤٩١

خلال سنة
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

القضايا -

لا يوجد قضايا مقامة على الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: لا يوجد قضايا مقامة على الشركة). بلغت قيمة القضايا المقامة من الشركة على الغير ٩٥٣١٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢١٤٩٢٤ دينار).

(٢٧) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر واستثمار في شركة حليفة ونقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من بعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تظهر بالقيمة العادلة بالقوائم المالية:

٢٠١٧	٢٠١٨
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
القيمة العادلة	القيمة العادلة
دينار	دينار
٢٦٩٦٦٢٥	٢٢٢٨٥١٥
٢٣٧٠٥٣٨	٢١٩٠٤٦٩

استثمارات عقارية - مباني

(٢٨) إدارة رأس المال

يتمثل هدف الشركة الرئيسي في إدارة رأس المال بالتأكد من توفر الحد الأدنى لنسب رأس المال بشكل يدعم الشركة ويعظم حقوق المساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وتدخل التعديلات اللازمة في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. هذا ولم تقم الشركة بإجراء أي تعديلات على أهدافها وسياساتها خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن رأس المال يتمثل بصافي رأس المال والاحتياطيات والأرباح المدورة والبالغ ١٠٧٠٢٢٩٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل ١٠٧٩٣٥٥٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

(٢٩) أرباح موزعة

خلال عام ٢٠١٨ تم توزيع أرباح على المساهمين عن العام ٢٠١٧ بقيمة ٤٪ من رأس المال المكتتب بمبلغ ٤٠٠.٠٠٠ دينار.

(٣٠) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

تتعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة على موجوداتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك.

يبين الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات المعقولة المتوقعة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠١٨

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
دينار أردني	نقطة مئوية	دينار
	١٠٠	٢٤٣٢٣

- ٢٠١٧

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
دينار أردني	نقطة مئوية	دينار
	١٠٠	٢٥٩٨٢

في حال هنالك تغير سلبي في سعر الفائدة يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر التغير بأسعار الأسهم -

فيما يلي جدول يبين حساسية قائمة الدخل الشامل الآخر وإحتياطي في القيمة العادلة نتيجة للتغيرات المعقولة المتوقعة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

-٢٠١٨

المؤشر	التغير في المؤشر	الأثر على الدخل الشامل الآخر	الأثر على حقوق الملكية
		دينار	دينار
بورصة عمان	٥%	١١٢٣٦	١١٢٣٦

-٢٠١٧

بورصة عمان	٥%	١٢٦٢٢	١٢٦٢٢
------------	----	-------	-------

في حال هنالك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينون والجهات الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة. وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم الشركة بمراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة. تقوم الشركة بإبرام عقود استثمار وإيجار بوابة العقبة مع عدد محدود من العملاء. يمثل أكبر ٣ عملاء ما نسبته ٥٧٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٦٪).

مخاطر السيولة -

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر السيولة اللازمة لمواجهة أية التزامات قائمة أو طارئة. إن الشركة غير معرضة لمخاطر السيولة حيث لا يوجد لدى الشركة أرصدة دائنة تعاقدية وتحمل أسعار فائدة.

مخاطر العملات -

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن الشركة غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية.

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٣١) معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات او خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

إن نشاط الشركة يتكون من قطاع اقتصادي واحد يمثل إيرادات ومصاريف مشروع العقبة بالإضافة الى مصاريف مكتب عمان واعضاء مجلس الإدارة، ولا يوجد قطاعات أعمال أخرى، كما لا تقوم الشركة بأي نشاط تجاري آخر. وفيما يلي ملخص للأعمال:

- ٢٠١٨

المنطقة الاقتصادية الخاصة	عمان	المجموع
دينار	دينار	دينار
-	٤٦٩,٢٨٥	٤٦٩,٢٨٥
-	(٣٨٧,٥٤١)	(٣٨٧,٥٤١)
٢٤٣,٩٨٥	-	٢٤٣,٩٨٥
(٦١,٨٨١)	-	(٦١,٨٨١)
-	(١١٠,٤٦٥)	(١١٠,٤٦٥)
-	١٥,١٣٥	١٥,١٣٥
١١,٦٥٠	-	١١,٦٥٠
١١,٤٠٧	١٤١,٩١٦	١٥٣,٣٢٣
٢٠٥,١٦١	١٢٨,٣٣٠	٣٣٣,٤٩١
إيرادات تشغيلية		
مصاريف تشغيلية		
حصة الشركة من ارباح أو نتائج أعمال الشركة الحليفة		
مصاريف إدارية - عمان		
مصاريف إدارية - العقبة		
المسترد من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		
توزيعات ارباح		
إيرادات فوائد بنكية وإيرادات أخرى		
ربح السنة قبل ضريبة الدخل		

- ٢٠١٧

المنطقة الاقتصادية الخاصة	عمان	المجموع
دينار	دينار	دينار
-	٤٦٧,٩١١	٤٦٧,٩١١
-	(٣٨٧,٤٧٢)	(٣٨٧,٤٧٢)
٢٣٦,٣٨٦	-	٢٣٦,٣٨٦
(٥٩,٠٦٩)	-	(٥٩,٠٦٩)
-	(٩٥,٩٢٨)	(٩٥,٩٢٨)
-	(١٦,٥١٩)	(١٦,٥١٩)
١٠,٨٥٥	-	١٠,٨٥٥
-	١٤٦,٧٩٥	١٤٦,٧٩٥
١٨٨,١٧٢	١١٤,٧٨٧	٣٠٢,٩٥٩
إيرادات تشغيلية		
مصاريف تشغيلية		
حصة الشركة من ارباح أو نتائج أعمال الشركة الحليفة		
مصاريف إدارية - عمان		
مصاريف إدارية - العقبة		
المسترد من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		
توزيعات ارباح		
إيرادات فوائد بنكية وإيرادات أخرى		
ربح السنة قبل ضريبة الدخل		

يمثل هذا البند حصة الشركة من حقوق ملكية شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة - فندق هولندي ان "عمان" والبالغة نسبتها ٢٦,٠٣٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٦,٠٣٪) حيث تمتلك الشركة ٤,١٦٤,١٥٣ سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٤,١٦٤,١٥٣ سهم) من رأسمال شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة بقيمة سوقية بلغت ٩,٤١٠,٩٨٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٠,٠٣٠,٦٢١ دينار).

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٣١) معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

إن نشاط الشركة يتكون من قطاع اقتصادي واحد يمثل إيرادات ومصاريف مشروع العقبة بالإضافة الى مصاريف مكتب عمان واعضاء مجلس الإدارة، ولا يوجد قطاعات أعمال أخرى، كما لا تقوم الشركة بأي نشاط تجاري آخر. وفيما يلي ملخص للأعمال:

- ٢٠١٨

المنطقة الاقتصادية الخاصة	عمان	المجموع
دينار	دينار	دينار
٤٦٩٢٨٥	-	٤٦٩٢٨٥
(٣٨٧٥٤١)	-	(٣٨٧٥٤١)
-	٢٤٣٩٨٥	٢٤٣٩٨٥
-	(٦١٨٨١)	(٦١٨٨١)
(١١٠٤٦٥)	-	(١١٠٤٦٥)
١٥١٣٥	-	١٥١٣٥
-	١١٦٥٠	١١٦٥٠
١٥٣٣٢٣	١٤١٩١٦	١٥٣٣٢٣
٣٣٣٤٩١	٢٠٥١٦١	٣٣٣٤٩١

إيرادات تشغيلية

مصاريف تشغيلية

حصة الشركة من أرباح أو نتائج أعمال الشركة الحليفة

مصاريف إدارية - عمان

مصاريف إدارية - العقبة

المسترد من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

توزيعات أرباح

إيرادات فوائد بنكية وإيرادات أخرى

ربح السنة قبل ضريبة الدخل

- ٢٠١٧

المنطقة الاقتصادية الخاصة	عمان	المجموع
دينار	دينار	دينار
٤٦٧٩١١	-	٤٦٧٩١١
(٣٨٧٤٧٢)	-	(٣٨٧٤٧٢)
-	٢٣٦٣٨٦	٢٣٦٣٨٦
-	(٥٩٠٦٩)	(٥٩٠٦٩)
(٩٥٩٢٨)	-	(٩٥٩٢٨)
(١٦٥١٩)	-	(١٦٥١٩)
-	١٠٨٥٥	١٠٨٥٥
١٤٦٧٩٥	-	١٤٦٧٩٥
١١٤٧٨٧	١٨٨١٧٢	٣٠٢٩٥٩

إيرادات تشغيلية

مصاريف تشغيلية

حصة الشركة من أرباح أو نتائج أعمال الشركة الحليفة

مصاريف إدارية - عمان

مصاريف إدارية - العقبة

المسترد من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

توزيعات أرباح

إيرادات فوائد بنكية وإيرادات أخرى

ربح السنة قبل ضريبة الدخل

يمثل هذا البند حصة الشركة من حقوق ملكية شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة - فندق هولندي ان "عمان" والبالغة نسبتها ٢٦,٠٣٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٦,٠٣٪) حيث تمتلك الشركة ٤١٦٤١٥٣ سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٤١٦٤١٥٣ سهم) من رأسمال شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة بقيمة سوقية بلغت ٩٤١٠٩٨٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٠٠٣٠٠٣٦٢١٩ دينار).

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

إن المعايير المالية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير نافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

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

متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) مشابه إلى حد كبير للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) من المستأجر أن يقوم بالاعتراف بأصول والتزامات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، إلا إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الأصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الإيجار.

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

تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)

يمكن للشركة تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ بأثر رجعي بحيث يتم تعديل كل الفترات السابقة في القوائم المالية أو بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي حيث يتم تعديل أثر المعيار على الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية. سوف تطبق الشركة المعيار على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤.

سوف تقوم الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. خلال عام ٢٠١٨، قامت الشركة بتقييماً مفصلاً لتأثير معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦. قامت الشركة باحتساب أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦. من المتوقع أن يكون أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ بالزيادة بمبلغ ١٥٠٠,٠٠٠ دينار تقريباً على مجموعة الموجودات والزيادة بمبلغ ١٥٠٠,٠٠٠ دينار تقريباً على مجموع المطلوبات.

معياري التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. إن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل

يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعاملات الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع وجود إعفاءات محددة للتطبيق.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركته الحليفة أو مشاريعه المشتركة
تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والنتيجة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة إلى استثمار في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي (٣) - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة إلى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

قام المجلس الدولي للمحاسبة بتأجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر وإن يتم تطبيقها بأثر مستقبلي، ستطبق الشركة هذه التعديلات عندما تصبح فعاله.

تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
توضح التعديلات أن الشركة تطبق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن بشكل، من حيث الجوهر، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث أن نموذج خسارة الائتمان المتوقع في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، لا تسجل الشركة أي خسائر للشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي ويسري اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

(٣٣) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٧ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٨، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الربح وحقوق الملكية لعام ٢٠١٧.