



بورصة عمان
عبدالله

5/3

Date: 4/3/2020
Ref. : 141/2020

To: Messrs Jordan Securities Commission
Messrs Amman Stock Exchange

Subject: Audited Financial Statements for
the fiscal year ended 31/12/2019.

التاريخ: ٢٠٢٠/٣/٤
الرقم: ٢٠٢٠/١٤١

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
السادة بورصة عمان المحترمين

الموضوع: البيانات المالية السنوية المدققة للسنة
المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١

Greet and Respect,

Attached the Audited Financial Statements of
Al-Daman for Investments (P.L.C) for the
fiscal year ended 31/12/2019.

تحية طيبة،،

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية المدققة لشركة
الضمان للاستثمار (م.ع.م) عن السنة المالية المنتهية في
٢٠١٩/١٢/٣١.

Kindly accept our high respect

Al-Daman For Investments
(P.L.C)

Chairman
Dr, Ibrahim Al Tarawneh

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

شركة الضمان للاستثمار
المساهمة العامة المحدودة

رئيس مجلس الادارة
الدكتور ابراهيم الطراونه

الطراونه

شركة الضمان للاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - الأردن

شركة الضمان للاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - الأردن

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الادارية / الديوان
٥ آذار ٢٠٢٠
الرجاء التوقيع
الجنة لخصية

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٩

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 ٢٠١٩ 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 ٢٠١٩ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا، نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة 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 لبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل أمر من الأمور المشار إليها أدناه.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فترة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية. بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناءً 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 (١٧) حول القوائم المالية.	
أمر التدقيق الهام تمتلك الشركة عقارات في مدينة العقبة بلغت إيراداتها من الإيجارات ٣٩٥ر٦٧٠ دينار أردني للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩. كما أن الشركة تمتلك حصة تبلغ ٢٦,٠٣٪ 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 ٨٤ر٤٢١ دينار أردني للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وتمثل ما نسبته ٦٢٪ من صافي الربح. إن المصدر الرئيسي للإيرادات يتكون من الدخل الناتج عن تأجير العقارات وحصلتها 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 ٢٠١٩ ومراجعة استخدام طريقة حقوق الملكية فيما يتعلق بالشركة الحليفة بما في ذلك إعادة احتساب حصة الشركة من ربح الشركة الحليفة. إن الإفصاحات الخاصة بالإيرادات المتعلقة بالسياسات المحاسبية حول تحقق الإيرادات تظهر في إيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية. إن الإفصاحات الخاصة بالإيرادات من الإيجارات تظهر في إيضاح رقم (١٧) حول القوائم المالية والإفصاحات حول الإيرادات من حصة الشركة من أرباح الشركة الحليفة تظهر في إيضاح رقم (٩) حول القوائم المالية.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٩

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. أن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدى أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية، إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نقيم 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 مدقي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا 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 مجمعة 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 إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة 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 ثيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا 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 والانصاح 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 بفيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها.

أرسلت ويونغ / الأردن
أرسلت ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان وضاح - نظام برقاوي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١ آذار ٢٠٢٠

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

الموجودات	إيضاحات	٢٠١٩	٢٠١٨
دينار	دينار		
موجودات غير متداولة-			
ممتلكات ومعدات	٦	٣٠,٢٢٢	١٩,٩٢٢
استثمارات عقارية	٧	٢,١٥٣,٩٢٣	٢,١٩٠,٤٦٩
حق استخدام موجودات	٣	١,٤٢٨,٩٨٤	-
مشاريع تحت التنفيذ	٨	٣٢,١٤٤	٤٢,١٧٨
استثمار في شركة حليفة	٩	٥,٣٩٣,٩٦١	٥,٥١١,٩٤٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر	١٠	٢٢٣,٤١٤	٢٢٤,٧٢٥
		<u>٩,٢٦٢,٦٤٨</u>	<u>٧,٩٨٩,٢٣٦</u>
موجودات متداولة-			
شيكات وكمبيلات برسم التحصيل (بالصافي)	١١	٥٤,٨٤٠	٤١,١٠٩
ذمم مدينة (بالصافي)	١٢	٧٤,٧٢١	٢٠,٥٨١
أرصدة مدينة أخرى	١٣	١٦٨,٠٦٥	١٧٨,٩٦٨
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٤	٢,٧٣٩,٢٣٠	٢,٤٣٢,٣١٨
		<u>٣,٠٣٦,٨٥٦</u>	<u>٢,٨٥٨,٢٠٩</u>
مجموع الموجودات		<u>١٢,٢٩٩,٥٠٤</u>	<u>١٠,٨٤٧,٤٤٥</u>
حقوق الملكية والمطلوبات			
حق ملكية حملة الأسهم-			
رأس المال	١٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي إجباري	١٥	٣٧٦,٤٤٨	٣٦٢,٧٣٥
احتياطي اختياري	١٥	٦٤,١٦٤	٦٤,١٦٤
احتياطي القيمة العادلة		(٤٥,٨٢٢)	(٤٤,٥١١)
حصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة للشركة الحليفة		(١٦٥,٧٠٨)	(١٧١,٥١١)
أرباح مدورة		٤١٤,٨٣٥	٤٩١,٤١٧
صافي حقوق الملكية		<u>١٠,٦٤٣,٩١٧</u>	<u>١٠,٧٠٢,٢٩٤</u>
المطلوبات -			
مطلوبات غير متداولة-			
التزامات عقود إيجار	٣	١,٤٢٨,٢٧١	-
		<u>١,٤٢٨,٢٧١</u>	<u>-</u>
مطلوبات متداولة-			
أرصدة دائنة أخرى	١٦	١٥٨,٢٤٠	١٤٥,١٥١
التزامات عقود إيجار	٣	٦٩,٠٧٦	-
		<u>٢٢٧,٣١٦</u>	<u>١٤٥,١٥١</u>
مجموع المطلوبات		<u>١,٦٥٥,٥٨٧</u>	<u>١٤٥,١٥١</u>
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		<u>١٢,٢٩٩,٥٠٤</u>	<u>١٠,٨٤٧,٤٤٥</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الضمان للاستثمار المعاهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

إيضاحات	٢٠١٩	٢٠١٨
إيرادات تشغيلية	٤٨٢,٩٦٠	٤٦٩,٢٨٥
مصرفات تشغيلية	(٢٨٠,٨٠٣)	(٣٨٧,٥٤١)
ربح التشغيل	٢٠٢,١٥٧	٨١,٧٤٤
إيرادات فوائد بنكية	١٥١,٠٦٤	١٣٤,٤٣٣
توزيعات أرباح	١٢,٨٠٥	١١,٦٥٠
مصاريف إدارية - عمان	(٦٣,٠٠٦)	(٦١,٨٨١)
مصاريف إدارية - العقبة	(١١٢,٠٤٠)	(١١٠,٢٦٥)
تكاليف تمويل عقود إيجار	(١٤٥,١٧٦)	-
المسترد من مخصص خسائر انتمائية متوقعة	٣١٣	١٥,١٣٥
حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة	٨٤,٤٢١	٢٤٣,٩٨٥
إيرادات أخرى	٦,٥٩٣	١٨,٨٩٠
ربح السنة قبل الضريبة	١٣٧,١٣١	٣٣٣,٤٩١
ضريبة الدخل	-	-
ربح السنة	١٣٧,١٣١	٣٣٣,٤٩١
الحصة الأساسية والمخفضة للمبهم من ربح السنة	٠/٠١٤	٠/٠٣٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٣٣٣,٤٩١	١٣٧,١٣١	ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم تصنيفها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة:
(٢٧,٧١٩)	(١,٣١١)	التغير في القيمة العادلة
٢,٩٧٢	٥,٨٠٣	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة الحليفة
٣٠٨,٧٤٤	١٤١,٦٢٣	مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للمسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

المجموع	أرباح مدوّرة	حصة الشركة					رأس المال
		دينار	دينار	القيمة المدفلة للشركة الحليّة	احتياطي القيمة المدفلة	احتياطي اختياري	
١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٤٩١٠٠٠٠٠	(١٧١٠٠٠٠)	(٤٤٠٠٠٠)	٦٤٠٠٠٠	٣٦٢٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠	دينار
١٣٧٠٠٠٠	١٣٧٠٠٠	-	-	-	-	-	دينار
(١٣١١)	-	-	(١٣١١)	-	-	-	دينار
٥٨٠٣	-	٥٨٠٣	-	-	-	-	دينار
١١٠٠٠٠٠	١٣٧٠٠٠	٥٨٠٣	(١٣١١)	-	-	-	دينار
-	(١٣٧٠٠)	-	-	-	١٣٧٠٠	-	دينار
(٢٠٠٠٠٠)	(٢٠٠٠٠٠)	-	-	-	-	-	دينار
١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٤٩١٠٠٠٠	(١٦٥٠٠٠٠)	(٤٥٠٠٠٠)	٦٤٠٠٠٠	٣٧٦٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠	دينار

٢٠١٩ -
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
ربح السنة
التغير في احتياطي القيمة المدفلة
حصة الشركة من التغير في القيمة المدفلة للشركة الحليّة
مجموع الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطي الاجباري
أرباح موزعة (بضاح ٢٨)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

* يحظر التصرف بمبلغ ٢١١٥٣٠ دينار من الأرباح المدوّرة والذي يمثل الرصيد المسالب لاحتياطي القيمة المدفلة للشركة وحصلتها من احتياطي القيمة المدفلة للشركة الحليّة.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
دينار	دينار		
			<u>الأنشطة التشغيلية</u>
٣٣٣,٤٩١	١٣٧,١٣١		ربح السنة قبل الضريبة
			تعديلات -
٦٩,٢٣٢	٧٢,٦٠٠	٧,٦	استهلاكات
-	٣١,٢٧٠	٣	إطفاء حق استخدام موجودات
(١٥٠,١٣٥)	(٣١٣)	١٢,١١	المسترد من مخصص خسائر انتمائية متوقعة
-	(٦,٥١١)	٢٣	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٤٣,٩٨٥)	(٨٤,٤٢١)	٩	حصة الشركة من نتائج أعمال شركة حليفة
(١٣٤,٤٣٣)	(١٥١,٦٤٤)		إيرادات فوائد بنكية
(١١٦,٥٠١)	(١٢٨,٠٥٥)		إيرادات توزيعات أرباح من شركة مستثمر فيها
-	١٤٥,١٧٦	٣	تكاليف تمويل عقود إيجار
(١١,٤٠٧)	-	٢١	المحرر من مخصص ضريبة الدخل
٢٤٠	-		مصرف مخصص قيمة المخزون
(٣,١٥٦)	-	٢١	أمانات ضريبة دخل مستردة
			التغير في رأس المال العامل-
(١٤٦,١٧٢)	١٤٣,٦٢٠		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١٤١,٠١٣	(١٣,٧٣١)		شيكات وكمبيالات برسم التحصيل
(٢٥٠,٢١٧)	١٣,٠٨٩		أرصدة دائنة أخرى
(١,٠٣٨)	-	٢١	ضريبة الدخل المدفوعة
(٤٨,٢١٧)	٢٧٤,٠٤١		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦٤,٥٢٣)	(٢٢٦,١٣٧)	١٤	ودائع لدى البنوك تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر
(٧,٥٥٥)	(١٨,٥٥١)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٣,٧٩٥)	(١١,٠٩١)	٧	شراء استثمارات عقارية
(٢٣,٥٦٢)	(٦,٦٧٨)	٨	مشاريع تحت التنفيذ
٢٠٨,٢٠٨	٢٠٨,٢٠٥	٩	توزيعات أرباح شركة حليفة مقبوضة
١١٧,٣٥١	١٤١,٢٥٣		فوائد بلكية مقبوضة
١١,٦٥٠	١٢,٨٠٥		توزيعات أرباح مقبوضة من شركة مستثمر فيها
-	٦,٥١١		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٢١٧,٧٧٤	١٠٦,٣١٧		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			<u>الأنشطة التمويلية</u>
(٤٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٩٩,٥٨٣)		دفعات التزام عقود إيجار
(٤٠٠,٠٠٠)	(٢٩٩,٥٨٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢٣,٠٤٤٣)	٨٠,٧٧٥		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٢٤٢,٧٣٢	١٢,٢٨٩		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٢,٢٨٩	٩٣,٠٦٤	١٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية

(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 والفكرات الأخرى والأوراق المالية وتشغيل أموال الشركة في المجالات العقارية.

تم إقرار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٥ شباط ٢٠٢٠، 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٪ 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 والتي 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 ٢٠١٨، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩:

معييار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات" يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات" بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسير معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تجديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" وتفسيرات لجنة تفسير معيار المحاسبة الدولية رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز" ورقم (٢٧) "تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقود الإيجار". يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاح للإيجارات. ويتطلب المعيار من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار وفقاً لنموذج موحد داخل قائمة المركز المالي.

إن الاعتراف بعقود الإيجار للمؤجرين بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) لم يتغير إلى حد كبير بالمقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لتلك التي في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وبالتالي، لم يؤثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) على عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المؤجر.

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي بتاريخ التطبيق في ١ كانون الثاني ٢٠١٩، وبناء عليه لم يتم تعديل القوائم المالية المنفصلة للسنة السابقة. قررت الشركة استخدام طريقة الانتقال العملية والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ووفقاً لتفسير لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم (٤) في تاريخ التطبيق. قررت الشركة أيضاً استخدام الإعفاءات المتعلقة بالاعتراف بعقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل كما في تاريخ التطبيق والتي لا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل المستأجر ذو قيمة منخفضة ("الأصول منخفضة القيمة").

فيما يلي أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦):

الأثر على قائمة المركز المالي المنفصلة (الزيادة / النقص) كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩:

٢٠١٩	
دينار	موجودات غير متداولة
١٤٦٠,٢٥٤	حق استخدام الأصول
(٨,٥٠٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٤٥١,٧٥٤	مجموع الموجودات
	مطلوبات غير متداولة
(١٤٥١,٧٥٤)	التزامات عقود الإيجار
-	حقوق الملكية

(أ) طبيعة أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)

يوجد لدى الشركة عقود إيجار مختلفة لبعض الممتلكات والمعدات. قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) كانت الشركة تقوم بتصنيف عقود الإيجار (التي تمثل فيها الطرف المستأجر) عند بدايتها إما كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. كان يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي في حال كان العقد يقوم بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر إلى الشركة بشكل جوهري. وفي حال العقد الذي لا يقوم بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر كان يتم تصنيفه على أنه عقد إيجار تشغيلي. كانت الشركة تقوم برسملة عقود الإيجار التمويلية عند بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار أيهما أقل. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار الفعلية مقسمة ما بين الفائدة على عقد الإيجار (المعترف بها كتكاليف تمويل) وتخفيض التزامات الإيجار التمويلي. في حالة عقود الإيجار التشغيلية، لم تكن الشركة تقوم برسملة الأصل المستأجر ولكن يتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصروف إيجار في الأرباح أو الخصائر على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار. ويتم الاعتراف بالإيجار المدفوع مقدماً والإيجار المستحق في الأرصدة المدينة والدائنة الأخرى على التوالي.

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)، قامت الشركة باستخدام طريقة موحدة للاعتراف بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات تطبيق محددة وحلول عملية، والتي قامت الشركة باستخدامها عند تطبيق المعيار.

• عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات حق استخدام الأصول ومطلوبات الإيجار التشغيلية لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار بناءً على القيمة الدفترية كما لو أن المعيار كان مطبقاً منذ بداية العقد، بصرف النظر عن استخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق. قامت الشركة بالاعتراف بأصل حق الاستخدام لبعض عقود الإيجار باستخدام قيمة التزام الإيجار بعد تعديلها بقيمة مدفوعات الإيجار المقدمة وقيمة الإيجارات المستحقة ذات الصلة والمعترف بها سابقاً. تم الاعتراف بالتزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق.

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

قامت الشركة أيضا باستخدام الحلول العملية المتاحة وفقا للمعيار بحيث:

- استخدمت معدل خصم واحد لأي مجموعة من عقود الإيجار والتي لها خصائص متشابهة.
 - استخدمت الشركة إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل للعقود قصيرة الأجل والتي تنتهي خلال ١٢ شهرا من تاريخ التطبيق.
- ان التسوية ما بين التزامات عقود الإيجار المعترف بها عند التطبيق في تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٩ والالتزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ هي كما يلي:

دينار	
٣١٩٢٩٥٩٩	التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٪١٠	المتوسط المرجح لمعدل الإقراض كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
١٤٥١٧٥٤	قيمة التزامات عقود الإيجار التشغيلية المخصومة كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
١٤٥١٧٥٤	التزامات عقود الإيجار كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩

ب) المبالغ التي تم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل

يوضح الجدول انهاء القيمة الدفترية لحقوق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩:

التزامات عقود التأجير	أراضي ومكاتب	
دينار	دينار	
١٤٥١٧٥٤	١٤٥١٧٥٤	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
-	٨٥٠٠	مصاريف مدفوعة مقدما
-	(٣١٢٧٠)	الاستهلاكات
١٤٥١٧٦	-	تكاليف التمويل
(٩٩٥٨٣)	-	الدفعات خلال الفترة
١٤٩٧٣٤٧	١٤٢٨٩٨٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

* ان تفاصيل التزامات عقد الإيجار هي كما يلي:

قصيرة الأجل	طويلة الأجل	المجموع
٦٩,٠٧٦	١٤٢٨,٢٧١	١٤٩٧,٣٤٧

الانثر على قائمة الدخل (الزيادة / النقص) للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩:

٢٠١٩	
دينار	
(٦٧١٤٢)	مصاريف تشغيلية
(١١٧٢)	مصاريف ادارية
١٤٥١٧٦	تكاليف التمويل
٧٦٨٦٢	ربح السنة

الآثر على قائمة التدفقات النقدية (الزيادة / النقص) للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩:

٢٠١٩	
دينار	
٣١٢٧٠	استهلاكات - حق استخدام موجودات
١٤٥١٧٦	تكاليف تمويل - التزامات مقابل عقد الإيجار
١٧٦٤٤٦	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٩٩٥٨٣)	دفعات التزامات عقد الإيجار
(٩٩٥٨٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

(ج) ان السياسات المحاسبية الجديدة للشركة والتي تم تطبيقها من تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) مبيلة في ايضاح (٥).

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 رقم (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعاملات الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معاملة ضريبية غير مؤكدة على حدا أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

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

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩): ميزات الدفع المسبق مع تعويض ذي مؤشرات سلبية

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي عبارة عن دفعات لأصل الدين والفوائد على المبلغ الأصلي المستحق (نموذج العمل وتحليل التدفقات النقدية التعاقدية SPPI) وأن يكون الغرض من الأداة هو ضمن نموذج العمل المناسب لذلك التصنيف. توضح تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) أن الموجودات المالية ينطبق عليها نموذج SPPI بغض النظر عن الحدث أو الطرف الذي يؤدي إلى الإلغاء المبكر للعقد وبصرف النظر عن الطرف الذي يدفع أو يتلقى تعويضاً بسبب الإلغاء المبكر للعقد.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات أن على الشركة تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا يتم الاعتراف بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ولكن في جوهرها تشكل 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 صافي قيمة الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

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 والإلصاح 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 أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

(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 الإنتاجي المتوقع لها.

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

%
٢
٢
٩

مباني
بحيرات المشروع
أجهزة كهربائية ميكانيكية

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.

ولفأ لطريقة حقوق الملكية، تدرج الاستثمارات في شركات حليفة بالتكلفة مضافاً إليها التغيرات التي تحدث بعد الافتناء 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.

الإيجارات

تقوم الشركة بتقييم العقود المبرمة عند البدء بها لتحديد إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. أي أنه إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن مقابل المبالغ المدفوعة. وتطبق الشركة نهجاً موحداً للاعتراف والقياس فيما يتعلق بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتعترف الشركة بالتزامات الإيجار لدفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول المستأجرة.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابلاً للاستخدام). يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التبدل في القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن الشركة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المرجح في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقل. تخضع موجودات أصول حق الاستخدام إلى اختبار التبدل في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعات الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة والتي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه الشركة بقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت الشركة تنوي أن تمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة الغير قابلة للإلغاء، مع الأخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تجديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم الشركة بممارسة هذا الخيار.

بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى الشركة الحق في استئجار الأصول لفترات إضافية. تقوم الشركة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

وهذا يعني، أن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. لاحقاً، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الأمر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت الشركة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظراً لأهمية هذه الأصول في عملياتها التشغيلية. إن مدة العقد الغير قابلة للمسح لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبياً وفي حال لمسح تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستتأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تسجيل هذه الموجودات بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء وإعادة 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 بلود 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 التدفني.

ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص للخصائر 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 يشتمل على نقد وارصدة 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 الالتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الالتزام 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 بالفضل طريقة أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بالفضل طريقة.

تقوم الشركة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتتناسب 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:

جسيع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية أو تم شطبها باستخدام المعشريات التالية للقيمة العادلة، وبناءاً 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، وإن 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 تحقق الإيرادات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٥) حيث يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء ويتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل تقديم الخدمات إلى العميل مع مرور الوقت عند استيفاء العملية في الوقت الذي يقوم العميل باستلام واستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل الشركة.

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 الاستحقاق.

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 وإلما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود لم تست 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 ٢٠١٩

(١) ممتلكات ومعدات

المجموع	معدات وتجهيزات صالة العرض	ممتلكات ومعدات				معدات مكتبية	سيارات	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
		دينار	لوحات إعلانية	معدات وأجهزة	مقرشات	أثاث	دينار	دينار	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
١,١٢٧,٤٦٣	٧٣٣,٦٩٢	-	١,٣٩٠	١,٠١٨,٣٥	١٢٣,٨١١	١١٢,٧٩٩	٥٤,٣٦	٢٠١٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
١٨,٥٥١	-	-	-	١١,٦٣٠	١,٤٠٠	٥	-	-	الإضافات
(٣٨,٢٥٨)	-	-	-	-	-	-	(٣٨,٢٥٨)	-	استيعادات
١,١٠٧,٧٥٦	٧٣٣,٦٩٢	-	١,٣٩٠	١,٠٢٩,٦٥	١٢٥,٢١١	١١٨,٣٢٠	١٥,٧٧٨	٢٠١٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
١,١٠٧,٥٤١	٧٣٣,٦٩٢	-	٧٦١	٩٩,٧٧١	١١٧,٤٩٢	١٠٢,٤٨٩	٥٤,٣٦	٢٠١٩	الاستهلاك المتراكم -
٨,٢٥١	-	-	١٩٤	٢,٣٦٢	٧٧١	٤,٩٢٤	-	٢٠١٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
(٣٨,٢٥٨)	-	-	-	-	-	-	(٣٨,٢٥٨)	٢٠١٩	استهلاك السنة
١,٠٧٧,٥٣٤	٧٣٣,٦٩٢	-	٩٥٥	١,٠١٤,٣٣	١١٨,٢٦٣	١٠٧,٤٦٣	١٥,٧٧٨	٢٠١٩	استيعادات
٣٠,٢٢٢	-	-	٣٣٥	١٢,٣٢٢	٦,٩٤٨	١٠,٩٠٧	-	٢٠١٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
								٢٠١٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

* تتضمن الممتلكات والمعدات بنود مستهلكة بالكامل بلغت كلفتها ١,٠٨٣,٩٠٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١,٠٨٣,٩٠١ دينار).

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

المجموع	معدات وتجهيزات صالة العرض	لوحات إعلانية	معدات وأجهزة	اثاث ومفروشات	أجهزة مكتبية	سيارات	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٩١٩,٩٠٨	٧٣٣,٦٩٢	٩٧٠	١٠١,٥٩٠	١٢١,٢٥١	١٠٨,٣٦٩	٥٤,٣٦	٢٠١٨ -
٧,٥٥٥	-	٣٢٠	٢٤٥	٢,٥٦٠	٤,٤٣٠	-	الكلية -
١٩٢٧,٤٦٣	٧٣٣,٦٩٢	١,٢٩٠	١٠١,٨٣٥	١٢٣,٨١١	١١٢,٧٩٩	٥٤,٣٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
							الإضافات
							الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
١٠٠,١٥٠	٧٣٣,٦٩٢	٥٨٥	٩٧,٤٣٤	١١٦,٨٢٢	٩٧,٥٨١	٥٤,٣٦	الاستهلاك المتراكم -
٧,٣٩١	-	١٧٦	١,٦٣٧	٦٧٠	٤,٩٠٨	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
١٠٧,٥٤١	٧٣٣,٦٩٢	٧٦١	٩٩,٠٧١	١١٧,٤٩٢	١٠٢,٤٨٩	٥٤,٣٦	استهلاك السنة
							الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
١٩,٩٢٢	-	٥٢٩	٢,٧٦٤	٦,٣٦٩	١٠,٣٦٠	-	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٧) استثمارات عقارية

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

المجموع	أجهزة كهروميكانيكية	بحيرات المشروع	مباني*	
دينار	دينار	دينار	دينار	
				٢٠١٩ -
				الكلفة -
٤٠٨٩٤٧١ ر	١٠٥٠٩٥١ ر	٢٥٣٣٢٤	٢٧٨٥١٩٦ ر	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
١١٠٩١ ر	٩٤٩١ ر	-	١٦٠٠ ر	الإضافات
١٦٧١٢ ر	١٦٧١٢ ر	-	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٨)
٤١١٧٢٧٤ ر	١٠٧٧١٥٤ ر	٢٥٣٣٢٤	٢٧٨٦٧٩٦ ر	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
				الاستهلاك المتراكم -
١٨٩٩٠٠٢ ر	١٠٤١٤٦٧ ر	٣٦١١٠ ر	٨٢١٤٢٥ ر	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
٦٤٣٤٩ ر	٣٥٥٢ ر	٥٠٦٦ ر	٥٥٧٣١ ر	استهلاك السنة
١٩٦٣٣٥١ ر	١٠٤٥٠١٩ ر	٤١١٧٦ ر	٨٧٧١٥٦ ر	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
				صافي القيمة الدفترية كما في
٢١٥٣٩٢٣ ر	٣٢١٣٥ ر	٢١٢١٤٨ ر	١٩٠٩٦٤٠ ر	٣١ كانون الأول ٢٠١٩
				٢٠١٨ -
				الكلفة -
٤٠٦٥٦٧٦ ر	١٠٥٠٨٤١ ر	٢٣٤١٨١ ر	٢٧٨٠٦٥٤ ر	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
٢٣٧٩٥ ر	١١٠ ر	١٩١٤٣ ر	٤٥٤٢ ر	الإضافات
٤٠٨٩٤٧١ ر	١٠٥٠٩٥١ ر	٢٥٣٣٢٤ ر	٢٧٨٥١٩٦ ر	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
				الاستهلاك المتراكم -
١٨٣٧١٦١ ر	١٠٤٠٠٧٨ ر	٣١٢٧٨ ر	٧٦٥٨٠٥ ر	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
٦١٨٤١ ر	١٣٨٩ ر	٤٨٣٢ ر	٥٥٦٢٠ ر	استهلاك السنة
١٨٩٩٠٠٢ ر	١٠٤١٤٦٧ ر	٣٦١١٠ ر	٨٢١٤٢٥ ر	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
				صافي القيمة الدفترية كما في
٢١٩٠٤٦٩ ر	٩٤٨٤ ر	٢١٧٢١٤ ر	١٩٦٣٧٧١ ر	٣١ كانون الأول ٢٠١٨

* تم تقدير القيمة السوقية لمباني الاستثمارات العقارية من قبل مختبر عقاري مرخص وقد بلغت القيمة السوقية لها ٢٣٧٠٠٥٣٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

(٨) مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند التكلفة المتكبدة مشروع إعادة تأهيل وتطوير بوابة العقبة. إن الحركة على المشاريع تحت التنفيذ هي كما يلي:

الرصيد كما في أول كانون الثاني	الإضافات	المحول الى استثمارات عقارية	الرصيد في ٣١ كانون الأول
دينار	دينار		دينار
٤٢,١٧٨	٦,٦٧٨	(١٦,٧١٢)	٣٢,١٤٤
١٨,٦١٦	٢٣,٥٦٢	-	٤٢,١٧٨

(٩) استثمار في شركة حليفة

يمثل هذا البند حصة الشركة من حقوق ملكية شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة - فندق موفينبيك "عمان" والبالغة نسبتها ٢٦,٠٣٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢٦,٠٣٪) حيث تمتلك الشركة ٤,١٦٤,١٥٣ سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٤,١٦٤,١٥٣ سهم) من رأسمال شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة بقيمة سوقية بلغت ١٠,٣٧٢,٠٩٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٩,٩٨٦,٠٩١ دينار).

فيما يلي الحركة على هذا البند:

٢٠١٩	٢٠١٨
دينار	دينار
٥,٥١١,٩٤٢	٥,٤٧٣,١٩٣
٨٤,٤٢١	٢٤٣,٩٨٥
٥,٨٠٣	٢,٩٧٢
(٢,٨٢٠,٥٠)	(٢,٨٢٠,٨٠)
٥,٣٩٣,٩٦١	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 ٢٠١٩

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٤١٨٢٦٤١	١٧٣٥٨٣٧	موجودات متداولة
١٧٦١٢٢٧٣	١٩٩٦٨٤٦٩	موجودات غير متداولة
(٩٤٦١٤٨)	(١١٦٤٣٢)	مطلوبات متداولة
-	(٢٣٧٠٣٥)	مطلوبات غير متداولة
٢٠٨٤٨٧٦٦	٢٠٣٥٠٨٣٩	صافي حقوق الملكية
%٢٦,٣	%٢٦,٣	نسبة الملكية
٥٠١١٩٤٢	٥٣٩٣٩٦١	قيمة الاستثمار
٥٨٨٨٥٩٩	٥٩٣٥١٧	إيرادات التشغيل
(١٧٩٨٢٥٧)	(١٩٤١٩٠٦)	تكاليف التشغيل
(٣٠٢٨٤٢٩)	(٣٣٣٧٤٤٢)	مصاريف إدارية، صيانة، تسويق واستهلاكات
١٠١٢٤٠	١٠٢١٧٢	إيرادات أخرى
١١٦٣١٥٣	٤١٦٣٤١	ربح السنة قبل الضريبة
(٢٢٥٦٨٥)	(٩١٩٦٨)	مصرف ضريبة الدخل
٩٣٧٤٦٨	٣٢٤٣٧٣	ربح السنة
٢٤٣٩٨٥	٨٤٤٢١	حصة الشركة من نتائج الأعمال

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

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٢٢٤٧٢٥	٢٢٣٤١٤

استثمارات في أسهم شركات مدرجة

(١١) شيكات وكيميالات برسم التحصيل بالصافي

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٥٢٨٤٧	٨٦١١٥
(١١٧٣٨)	(٣١٢٧٥)
٤١١٠٩	٥٤٨٤٠

شيكات وكيميالات برسم التحصيل
ينزل: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

لما يلي الحركة على مخصص خسائر انتمائية متوقعة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٨١٣١	١١٧٣٨	رصيد بداية السنة
(١٦٣٩٣)	-	(المسترد من) المخصص للسنة
-	١٩٥٣٧	المحول من مخصص خسائر انتمائية متوقعة للذمم المدينة (إيضاح ١٢)
١١٧٣٨	٣١٢٧٥	رصيد نهاية السنة
		<u>ذمم مدينة (١٢)</u>

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٣٣٣٢٧٤	١٨٢٣٣١	ذمم مدينة
(١٢٧٤٦٠)	(١٠٧٦١٠)	بنزل: مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٢٠٥٨١٤	٧٤٧٢١	

لما يلي الحركة على مخصص خسائر انتمائية متوقعة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٢٦٢٠٢	١٢٧٤٦٠	رصيد بداية السنة
١٢٥٨	(٣١٣)	(المسترد من) المخصص للسنة
-	(١٩٥٣٧)	المحول الى مخصص خسائر انتمائية متوقعة للشيكات وكمبيالات برسم التحصيل (إيضاح ١١)
١٢٧٤٦٠	١٠٧٦١٠	رصيد نهاية السنة

فيما يلي جدول أعمار الذمم المستحقة وغير متدنية القيمة كما في ٣١ كانون الأول:

	الذمم المستحقة وغير متدنية القيمة			
	٢٧٠ - ١٨١	١٨٠ - ٩١	٩٠ - ١	
المجموع	يوم	يوم	يوم	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٤٧٢١	-	١٢١٧٤	٦٢٥٤٧	- ٢٠١٩
٢٠٥٨١٤	٣٣٢٢٦	٥١٧٧٠	١٢٠٨١٨	- ٢٠١٨

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

(١٣) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
١٠٦,١٧١	١١٥,٩٨٢
٣٤,٠٦٢	٣,٣٢٩
٦٤٠	٦٤٠
٣٧,٢٣٤	٤٧,١١١
٨٦١	١,٠٠٣
١٧٨,٩٦٨	١٦٨,٠٦٥

لوائد مستحقة وغير مقبوضة
مصاريف مدفوعة مقدما
تأمينات مستردة
أمانات ضريبة دخل
أخرى

(١٤) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٦٠	-
١٢,٢٢٩	٩٣,٠٦٤
١٢,٢٨٩	٩٣,٠٦٤
٢,٤٢٠,٠٢٩	٢,٦٤٦,١٦٦
٢,٤٣٢,٣١٨	٢,٧٣٩,٢٣٠

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك
النقد وما في حكمه
ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة*

* تراوحت الفائدة السنوية على ودائع الشركة خلال عام ٢٠١٩ ما بين ٥٪ - ٢٥٪ (٢٠١٨: ٢٥٪ - ٧٥٪)، يتم ربط الودائع لفترات تتراوح ما بين شهر إلى سنة.

(١٥) 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 رأس المال 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.

(١٦) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٩٣,٥٣٤	١١٤,٤٣٦
٢٩,٦٤٢	١٩,١١٧
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
٩٧٥	٣,٦٨٧
١٤٥,١٥١	١٥٨,٢٤٠

إيرادات مزجلة
مصاريف مستحقة
مخصص مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
مخصص مكافآت موظفين
أمانات مساهمين

(١٧) إيرادات تشغيلية

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٣٨٨,٢٥٠	٣٩٥,٦٧٠
٨١,٠٣٥	٨٧,٢٩٠
٤٦٩,٢٨٥	٤٨٢,٩٦٠

بدل خدمات وإيجارات
حصة الشركة من مبيعات المحلات

(١٨) مصاريف تشغيلية

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار	دينار
٨٣,٥٨٤	٩٥,٧١٠
١١,٩٤٨	١٣,١٩٤
٨٤,٢١٤	-
٦٨,٠٥٣	٧١,٣٨٥
٧,٢٥٠	٣,٦٥٨
-	٢٠,٤٤٢
١,١٢٥	٦٦٠
٤٣,٩١١	٣١,٦٣٧
١,٣١٥	٨٧٢
٢,٠٦٧	٢,٣٨٢
٧,٩٠٦	٨,٨٩٧
١٩,٦١٦	٦,١١٠
١,٢٤٤	٩٨٥
٣,١٢٨	٢,٩٧٣
١,٩٠٥	١,٨٨٤
٣٣,٣٦٣	٧,٥٠٧
٢,٤٧٢	٢,٠٠١
١٤,٤٤٠	١٠,٥٠٦
٣٨٧,٥٤١	٢٨٠,٨٠٣

رواتب وأجور
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
إيجار أراضي
استهلاكات
مكافآت موظفين
إطفاء حق استخدام الأرض المستأجرة
دعاية وإعلان
مياه وكهرباء
ضيافة
بريد وهاتف
سفر وتنقلات
صيانة
تنظيف
تأمين صحي للموظفين
تأمين مشروع بوابة العقبة
تراخيص ورسم حكومية
مصاريف سيارات ومحروقات
أخرى

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(١٩) مصاريف إدارية - عمان

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٥٦٨٣	٢٧٠١٥	رواتب وأجور
٢١٨١	٢٥٦٤	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
-	١٠٨٢٨	إطفاء حق استخدام المكاتب المستأجرة
١١٠٠	١١٤٢	مكافآت موظفين وبذل اجازات
١٢٠٠٠	-	إيجارات مكاتب
١١٧٩	١٢١٥	استهلاكات
١٧٥٠	١٨٣٧	هاتف
١٤٧٧	٢٢٠٦	كهرباء ومياه
١٢٧٥٥	١٢٥٩٣	تراخيص واشتراكات
١٠٧٢	١٠٥٠	تأمين صحي للموظفين
٢٦٨٤	٢٥٥٦	أخرى
٦١٨٨١	٦٣٠٠٦	

(٢٠) مصاريف إدارية - العقبة

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٥٤٠٠٠	٥٤٠٠٠	بذل تنقلات أعضاء مجلس إدارة
٩٧٥٠	١٤٢٥٠	بذل اتعاب لجان مجلس إدارة
١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس إدارة
٢٧٢٨٠	٢٥١٩٠	اتعاب مهنية واستشارات
١٤٣٥	٦٠٠	مصاريف بنكية
١١٠٤٦٥	١١٢٠٤٠	

(٢١) ضريبة الدخل

ان الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٥٦٠١	-	رصيد بداية السنة
(١٠٣٨)	-	ضريبة الدخل المدفوعة
(٣١٥٦)	-	أمانات ضريبة دخل مستردة
(١١٤٠٧)	-	المحرر من المخصص
-	-	رصيد نهاية السنة

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٣٣٣,٤٩١	١٣٧,١٣١	الربح المحاسبي
٥٤,٩٦٣	١٣٠,٢٩٤	يضاف: مصاريف غير مقبولة ضريبياً
-	-	يطرح: ديون معدومة في المخصص
(٢٨٢,١٧٨)	(٩٧,٢٢٦)	يطرح: إيرادات غير خاضعة للضريبة
١٠٦,٢٧٦	١٧٠,١٩٩	الدخل المعدل
(١٠٦,٢٧٦)	(١٧٠,١٩٩)	يطرح: خسائر مدورة من سنوات سابقة
-	-	الخسارة الخاضعة
-	-	ضريبة الدخل
%٢٠ - %٥	%٢٠ - %٥	نسبة ضريبة الدخل القانونية

لم يتم احتساب ضريبة دخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وذلك لوجود خسائر مدورة من سنوات سابقة وذلك وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ و (٣٤) لسنة ٢٠١٤ على التوالي.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل عن أعمال الشركة في عمان حتى نهاية السنة المالية ٢٠١٨ باستثناء السنة المالية ٢٠١٧. وقامت بتقديم كشف التقدير الذاتي عن أعمال الشركة للعام ٢٠١٧ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعتها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل عن أعمال الشركة في مدينة العقبة حتى نهاية عام ٢٠١٦.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن أعمال الشركة في مدينة العقبة للأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨. لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعتها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

(٢٢) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٣٣٣,٤٩١	١٣٧,١٣١	ربح السنة (دينار)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
فلس / دينار	فلس / دينار	
٠/٠٣٣	٠/٠١٤	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

(٢٣) إيرادات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
-	٦,٥١١	إيرادات بيع ممتلكات ومعدات
١١,٤٠٧	-	المسترد من مخصصات ضريبة انتقلت الحاجة إليها
٧,٤٨٣	٨٢	أخرى
١٨,٨٩٠	٦,٥٩٣	

(٢٤) 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 ومكالات والمناقص الأخرى للإدارة التنفيذية العليا للشركة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
		بنود داخل قائمة المركز المالي:
		<u>ودائع لدى البنوك</u>
٧٨٧٤	-	البنك العربي *
٥١٩٦٧٤	-	بنك القاهرة عمان *
١٧١٠٥٩٠	٢٦٤٦١٦٦	بنك الإتحاد *
٣٧٩٤	-	بنك الإسكان للتجارة والتمويل *
		بنود قائمة الدخل:
١٢٦١٢٠	١٤٩٦٠٦	إيرادات فوائد بنكية **
١٤١٣٠	٣٦١٦	المساهمة في الضمان الاجتماعي - حصة الشركة
٢١٠٠٣	٢٥٣٣٧٨	رواتب ومناقص الإدارة العليا
٥٤٠٠٠	٥٤٠٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٧٩٠٦	٢٤٠٠	مصاريف سفر وتنقلات
٩٧٥٠	١٤٢٥٠	بدل أتعاب لجان مجلس الإدارة
١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	مكالات أعضاء مجلس الإدارة

* عضو مجلس إدارة.

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

(٢٥) التزامات محتملة

ملامات -

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتملة تتمثل بكفالة حسن تنفيذ صادرة لصالح الدفاع المدني بمبلغ ٥٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٥٠٠٠ دينار).

(٢٦) 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.

(٢٧) إدارة رأس المال

يتمثل هدف الشركة الرئيسي في إدارة رأس المال بالتأكد من توفر الحد الأدنى لنصيب 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 البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال والاحتياطيات والأرباح المدورة والبالغ ١٠٦٤٣٩١٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ مقابل ١٠٦٧٠٢٢٩٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

(٢٨) أرباح موزعة

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٩ على توزيع مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين عن عام ٢٠١٨ بنسبة ٢٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع (٢٠١٨: ٤٠٠٠٠٠٠ دينار).

(٢٩) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

تعرض 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.

- ٢٠١٩ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
	نقطة مئوية	دينار
دينار أردني	١٠٠	٢٦٤٦٢

- ٢٠١٨ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
	نقطة مئوية	دينار
دينار أردني	١٠٠	٢٤٢١٠

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

مخاطر التغير بأسعار الأسهم -

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة قطاعات اقتصادية ومناطق جغرافية. إن استثمارات الأسهم ضمن القوائم المالية مدرجة بشكل رئيسي في بورصة عمان.

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:

المؤشر	التغير في المؤشر	الأثر على الدخل الشامل الآخر و حقوق الملكية
بورصة عمان	%٥	١١١٧١ دينار
بورصة عمان	%٥	١١٢٣٦ دينار

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

مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم 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 ٥٨% من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٤٠%).

مخاطر السيولة -

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر السيولة اللازمة لمواجهة أية التزامات قائمة أو طارئة. يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير المخصوصة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية.

أقل من سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
١٠٣,٠٨٤	٥١٣,٠٨٤	٢١٢,٢١٣,٨٤٨	٣١٨,٨٣٠,٠١٦
١٠٣,٠٨٤	٥١٣,٠٨٤	٢١٢,٢١٣,٨٤٨	٣١٨,٨٣٠,٠١٦

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

التزامات مقابل عقد الإيجار

المجموع

إن الشركة غير معرضة لمخاطر السيولة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ حيث لا يوجد لدى الشركة أرصدة دائنة تعاقدية وتتحمل اسعار 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.

(٣٠) 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 وأعضاء مجلس الإدارة، ولا يوجد قطاعات أعمال أخرى، كما لا تقوم الشركة بأي نشاط تجاري آخر، ولها يلي ملخص للأعمال:

- ٢٠١٩

المنطقة الاقتصادية الخاصة	عمان	المجموع
دينار	دينار	دينار
إيرادات تشغيلية	-	٤٨٢,٩٦٠
مصاريف تشغيلية	-	(٢٨٠,٨٠٣)
حصة الشركة من أرباح الشركة الحليفة	٨٤,٤٢١	٨٤,٤٢١
مصاريف إدارية - عمان	(٦٣,٠٠٦)	(٦٣,٠٠٦)
مصاريف إدارية - العقبة	-	(١١٢,٠٤٠)
المسترد من مخصص خسائر انتمائية متوقعة	-	٣١٣
توزيعات أرباح	١٢,٨٠٥	١٢,٨٠٥
إيرادات فوائد بنكية وإيرادات أخرى	-	١٥٧,٦٥٧
تكاليف التمويل	(٢,٠٨٣)	(١٤٥,١٧٦)
ربح السنة قبل ضريبة الدخل	٣٢,١٣٧	١٣٧,١٣١

- ٢٠١٨

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

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

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

معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والابصاحات 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 إرقام المقارنة، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعايير التقارير المالية الدولي رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧).

تقوم الشركة بعمل تقييماً مفصلاً لتأثير معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧).

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣): تعريف "الأعمال"

أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على تعريف "الأعمال" في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) - اندماج الأعمال لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها ينطبق عليها تعريف "الأعمال" أم لا. وتوضح هذه التعديلات الحد الأدنى لمتطلبات الأعمال، وتحذف تقييم ما إذا كان المشاركين في السوق قادرين على استبدال أي عناصر أعمال غير موجودة، وتضيف التعديلات توجيهات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية، وتحديد تعريفات الأعمال والمخرجات، وإضافة اختبار تركيز القيمة العادلة الاختياري.

نظراً لأن التعديلات تطبق بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تحدث عند أو بعد تاريخ التطبيق الأولي، فلن ينتج أثر على الشركة من تطبيق هذه التعديلات في تاريخ الانتقال.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٨): تعريف "الجوهري"

أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض القوائم المالية ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٨) - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية لتوحيد تعريف ما هو "جوهري" ضمن المعايير كافة وتوضيح جوانب معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تعتبر جوهريّة إذا نتج عن حذفها أو إغفالها أو إخفاءها، تأثير بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية محددة حول المنشأة".

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف ما هو "جوهري" أثر على القوائم المالية المنفصلة للشركة.

تعديل معدلات الفائدة على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعايير التقارير المالية الدولي رقم (٧)

إن تعديلات معايير معدلات الفائدة لمعايير التقارير المالية الدولي رقم ٩ والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٧ تشمل عدد من عمليات الإغفاءات التي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بتعديل معايير معدلات الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى التعديل إلى حالة عدم تيقن بشأن توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعيار، ليند التحوط أو أداة التحوط. نتيجة لهذا التعديل، قد يكون هناك عدم تيقن حول توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعيار، ليند التحوط أو أداة التحوط، خلال الفترة السابقة لاستبدال معيار معدل الفائدة الحالي ببديل يخلو من المخاطر (RFR). قد يؤدي ذلك إلى عدم التيقن فيما إذا كانت الصنفية المتوقعة مرجحة وما إذا كانت علاقة التحوط مستقبلاً فعالة أم لا.

نتيجة لهذا التعديل، قد يكون هناك عدم تيقن حول توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعيار، ليند التحوط أو أداة التحوط خلال الفترة السابقة لاستبدال معيار معدل الفائدة الحالي ببديل يخلو من المخاطر (RFR). تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٠ مع السماح بالتطبيق المبكر. ويتم تطبيق بأثر رجعي. إلا أنه لا يمكن إعادة أي علاقات تحوط تم إلغاؤها مسبقاً عند تطبيق الطلب، ولا يمكن تعيين أي علاقات تحوط بالاستفادة من التجارب السابقة.

بعد الانتهاء من المرحلة الأولى، يحول مجلس معايير المحاسبة الدولية تركيزه إلى المسائل التي قد تؤثر على التقارير المالية عند استبدال معيار معدل الفائدة الحالي بـ RFR. ويشار إلى ذلك بالمرحلة الثانية من مشروع IASB.

لم تطبق الشركة التعديلات مبكراً حيث أن عدم التيقن الناشئ عن التعديل لا يؤثر على علاقات التحوط إلى الحد الذي يتطلب إنهاء العلاقة.