

جوردان إنفست

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية

التاريخ : 2015/4/27 .

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين،،

بعد التحية،،

الموضوع : البيانات المالية المدققة لشركة الثقة للاستثمارات الأردنية

بالإشارة الى المادة 6 من تعليمات إفصاح الشركات المصدرة الصادرة عن هيئة الأوراق المالية ، والتي تنص على تزويد هيئتكم الموقرة بالبيانات المالية للربع الأول لعام 2015 لشركة الثقة للاستثمارات الأردنية المرفق طياً و المتضمن تقرير المدقق الخارجي .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية

Jordinvest
Jordan Investment Trust P.L.C.
Amman, Jordan

بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الديوان ٢٩ نيسان ٢٠١٥ الرقم التسلسلي: ٥٥٤٦ رقم الملف: ٢١٠٧٩ الجدة المختصة: ٤٠٤

- نسخة/ السادة مركز ايداع الاوراق المالية
- نسخة/ السادة بورصة عمان

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٥

EY

Building a better
working world

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
إلى مجلس ادارة شركة الثقة للاستثمارات الأردنية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم تسترّع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ الأردن
إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - المنطقة الهاشمية
محمد إبراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٣ نيسان ٢٠١٥

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣١ آذار ٢٠١٥

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٢٩٩,٧٦٦	١,٢٠٤,٧٢٥		الموجودات
٦,٧١٥,٤٥٨	٦,٢٨٢,٩٨٢		نقد وأرصدة لدى البنوك
١٩٥,٢٩٨	١٦٣,٦٥٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
٢٤١,٧٤٧	١٨٨,٠١٦		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٠,٢٤٨,٨٦٢	١٢,٩٦٢,٥٧٥		نم مدينة - صافي
١,٤١٢,٤٢١	١,٥٣٥,٠٤٥		إستثمارات في شركات حليفة
٢,٩٥٥,٧٣٥	٢,٩٢٢,٠٤٤		أرصدة مدينة أخرى
٥,٢١٢,٦٥٤	٥,١٩٨,٥٠٩		ممتلكات ومعدات
٣٢٦,٢٨٥	٢٩٤,٤٤٣		استثمارات عقارية
٣١,٣٨٤,٢٢٦	٣٠,٧٥١,٩٩٤		موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات -
١,٢٩٦,٦٩١	١,٢٩٤,٦٧٤	٩	قروض
٤٠,٦٠٥	٤٨,٢٩٠		نم عملاء وساطة - دائنة
١,٨٠١,٥٧٦	١,٧١٩,١٧٠		أرصدة دائنة أخرى
٣,١٣٨,٨٧٢	٣,٠٦٢,١٣٤		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية -
			حق ملكية حملة الأسهم
٢٥,٧٨٣,١٢٥	٢٥,٧٨٣,١٢٥	١١	رأس المال المدفوع
٦,٥٦١,٢٤٣	٦,٥٦١,٢٤٣		علاوة اصدار
٢,٤٢٧,٨٩٣	٢,٤٢٧,٨٩٣		احتياطي اجباري
٧٥٥,٢٠٢	٧٥٥,٢٠٢		احتياطي اختياري
(٨٦,١١٥)	(٧٩,٨٤٤)		احتياطي تقييم موجودات مالية
(٧,٧٥١,٧٩٥)	(٨,٢٨٦,١٧٢)		خسائر متراكمة
٢٧,٦٨٩,٥٥٣	٢٧,١٦١,٤٤٧		صافي حقوق ملكية حملة الاسهم
٥٥٥,٨٠١	٥٢٨,٤١٣		حقوق غير المسيطرين
٢٨,٢٤٥,٣٥٤	٢٧,٦٨٩,٨٦٠		صافي حقوق الملكية
٣١,٣٨٤,٢٢٦	٣٠,٧٥١,٩٩٤		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	إيضاحات
دينار	دينار	
العمليات المستمرة		
الإيرادات -		
١٠,٠٥٣	٢,٢٦٢	
إيرادات الفوائد		
٣٤٠,٥٨٧	(٣٣٢,٧٩٧)	٤
٢٩٨	٢,٧٢٢	
(خسائر) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		
٥٧,٧٤٦	٥٠,١٠٣	
إيرادات عمولات وساطة		
٢١٨,٧٧٨	٢٢٣,٢٣٥	
حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة		
٦٢٧,٤٦٢	(٥٤,٤٧٥)	
أخرى		
صافي (الخسائر) الإيرادات		
ينزل:		
١١٢,٤٨٨	٣١,٦٥٢	
فوائد وعمولات		
٢٩٠,١٦١	٣٤٩,١٩٨	
مصاريف إدارية		
١٢٧,٩٥٢	٨٩,٨٤٣	
استهلاكات وإطفاءات		
٧١,٧٢٥	٣٦,٧٦٤	
مصاريف أخرى		
٢٥,١٣٦	(٥٦١,٩٣٢)	
(خسارة) ربح الفترة من العمليات المستمرة قبل ضريبة الدخل		
(١١,٩٦٩)	٢١,٢٤٩	٧
وفر في (مصروف) ضريبة الدخل		
١٣,١٦٧	(٥٤٠,٦٨٣)	
(خسارة) ربح الفترة من العمليات المستمرة		
١,٦٠٠	-	١٣
ربح الفترة من العمليات المتوقفة بعد الضريبة		
١٤,٧٦٧	(٥٤٠,٦٨٣)	
(خسارة) ربح الفترة		
ويعود إلى:		
٥٦,٨٨٨	(٥١٣,٢٩٥)	
مساهمي الشركة		
(٤٢,١٢١)	(٢٧,٣٨٨)	
حقوق غير المسيطرين		
١٤,٧٦٧	(٥٤٠,٦٨٣)	
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٠٠٢	(٠/٠١٩)	٨
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح الفترة من العمليات المستمرة		
٠/٠٠٢	(٠/٠١٩)	٨
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح الفترة		

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٤ دينار	٣١ آذار ٢٠١٥ دينار
<u>١٤٠٧٦٧</u>	<u>(٥٤٠٠٦٨٣)</u>
<u>١١٤٠٧٨</u>	<u>(١٤٠٨١١)</u>
<u>١٢٨٠٨٤٥</u>	<u>(٥٥٥٠٤٩٤)</u>
<u>١٧٠٠٩٦٦</u>	<u>(٥٢٨٠١٠٦)</u>
<u>(٤٢٠١٢١)</u>	<u>(٢٧٠٣٨٨)</u>
<u>١٢٨٠٨٤٥</u>	<u>(٥٥٥٠٤٩٤)</u>

(خسارة) ربح الفترة

يضاف : بنود الدخل الشامل الاخرى التي لا يتم تصنيفها
الى الارباح و الخسائر في الفترات اللاحقة:

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الاخر

مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

ويعود الى:

مساهمي الشركة

حقوق غير المسيطرين

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ (غير مدققة)

حقوق ملكية حملة الاسهم								
مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	المجموع	خسائر متراكمة	إحتياطي تقييم موجودات مالية	إحتياطيات		صافي الاسداس	رأس المال المنفوع
					إختياري	إجباري		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ -								
٢٨,٢٤٥,٣٥٤	٥٥٥,٨٠١	٢٧,٦٨٩,٥٥٣	(٧,٧٥١,٧٩٥)	(٨٦,١١٥)	٧٥٥,٢٠٢	٢,٤٢٧,٨٩٣	٦,٦٦١,٢٤٣	٢٥,٧٨٢,١٢٥
(٥٥٥,٤٩٤)	(٢٧,٣٨٨)	(٥٢٨,١٠٦)	(٥١٣,٢٩٥)	(١٤,٨١١)	-	-	-	-
-	-	-	(٢١,٠٨٢)	٢١,٠٨٢	-	-	-	-
٢٧,١٨٩,١٦٠	٥٢٨,٤١٣	٢٧,٦١٦,٥٧٣	(٨,٢٨٦,١٧٢)	(٧٩,٨٤٤)	٧٥٥,٢٠٢	٢,٤٢٧,٨٩٣	٦,٦٦١,٢٤٣	٢٥,٧٨٢,١٢٥
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ -								
٢٧,٠١٤,٣٩٦	١,٩٠٦,٣٣٠	٢٥,١٠٨,٠٦٦	(٥,٣٣٣,٤٤١)	(١٢٧,٢٠٣)	٧٥٥,٢٠٢	٢,٤٢٧,٨٩٣	٦,٦٦١,٢٤٣	٢٠,٨٢٤,٣٧٢
١٢٨,٨٤٥	(٤٢,١٣١)	١٧٠,٧١٤	٥٦,٨٨٨	١١٤,٠٧٨	-	-	-	-
-	-	-	(١٩,٣٨٨)	١٩,٣٨٨	-	-	-	-
٢٧,١٤٣,٢٤١	١,٨٦٤,٢٠٩	٢٥,٠٧٧,٤٥٠	(٥,٢٦٩,١٤١)	٦,٢٦٣	٧٥٥,٢٠٢	٢,٤٢٧,٨٩٣	٦,٦٦١,٢٤٣	٢٠,٨٢٤,٣٧٢

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	إيضاح
دينار	دينار	
٢٥١٣٦	(٥٦١٩٣٢)	<u>الأنشطة التشغيلية</u>
١٦٠٠	-	ربح الفترة من العمليات المستمرة قبل ضريبة الدخل
٢٦٧٣٦	(٥٦١٩٣٢)	ربح الفترة من العمليات المتوقفة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات بنود غير نقدية -
١٢٧٩٥٢	٨٩٨٤٣	استهلاكات واطفاءات
(٢٢٩٦٧٧)	٤٢٧٣٦٨	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٥٧٧٤٦)	(٥٠١٠٣)	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
		التغير في رأس المال العامل
٦٤٧٣١	٥١٠٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٨٦٦٦٤	(٤٧١٧٠)	نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٣٨٤٨١٠)	(١٩١٩٣)	نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٥٥٥٢٨)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٣٦٦١٥٠)	(٢١١٦٠٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
٦٧٨٧٣	١٦٣٥٨	بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٧٥٦١)	(١٠١٦٥)	شراء ممتلكات ومعدات
-	١١٢٣٩٠	توزيعات أرباح من شركة حليفة
٥٠٣١٢	١١٨٥٨٣	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
		<u>الأنشطة التمويلية</u>
(١٣٢٧٣٢)	(٢٠١٧)	قروض بنكية
(١٣٢٧٣٢)	(٢٠١٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٤٨٥٧٠)	٩٠٤٩٥٩	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٩٩٧٣٠٧	٢٩٩٧٦٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٤٨٧٣٧	١٢٠٤٧٢٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠١٥ (غير مدققة)

(١) عام

تأسست شركة الثقة للاستثمارات الأردنية كشركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ ٢٣ نيسان ١٩٩٨ برأسمال مصرح به ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد. هذا وقد جرت خلال السنوات عدة تعديلات على رأس المال ليصبح رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع ٢٩٨٨٩ر١٣ر٢٩ دينار.

من أهم غايات الشركة الاستثمار في جميع أوجه الاستثمار المتاحة في القطاعات الصناعية والزراعية والمالية والعقارية والسياحية والخدمات وعلى وجه الخصوص شراء واقتناء الأسهم والحصص والعقارات والسندات وإدارة المحافظ، وكذلك ممارسة نشاطات الخدمات الاستشارية وخدمات عمليات سوق رأس المال التي تؤدي الى دعم وتعزيز الاستثمار وكذلك التوسط في تنظيم عمليات التمويل الرأسمالي لغايات تأسيس وتوسع وتطوير الشركات بما في ذلك تعهدات الإصدار للأسهم والسندات والإسناد أو المشاركة مع التجمعات المشتركة الهادفة الى مثل هذه التعهدات.

يقع المركز الرئيسي للشركة في منطقة جبل عمان، عمان - المملكة الاردنية الهاشمية.

من أهم غايات الشركات التابعة الاستثمار في جميع أوجه الاستثمار المتاحة.

(٢) أسس الاعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

ان الدينار الاردني هو عملة اظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

ان القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر بها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر بها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).

- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر بها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر بها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر بها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر بها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغيير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد موجودات ومطلوبات ومصاريف وإيرادات الشركة التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغيير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الإعراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الإعراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الإعراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الإعراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الإعراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر

التغير في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤ .

(٣) معلومات قطاعات الأعمال

معلومات قطاعات الأعمال الرئيسية

لأغراض إدارية تم توزيع أنشطة المجموعة إلى قطاعات أعمال رئيسية:

- | | |
|------------------|---|
| أسهم وسندات | - تتمثل بالمتاجرة بالأسهم والسندات بالإضافة الى الايداعات والاستثمار بشركات حليفة والحفظ الامين . |
| استثمارات عقارية | - تتمثل بالعقارات والأراضي المملوكة من قبل المجموعة لغايات التأجير والاستثمار . |
| طعام وشراب | - تتمثل بمبيعات طعام وشراب . |

إن هذه القطاعات هي الأساس الذي تبنى عليه المجموعة تقاريرها حول معلومات قطاعات الأعمال الرئيسية.

فيما يلي معلومات قطاعات الأعمال:

اسهم وسندات	استثمارات عقارية	طعام وشراب	أخرى	المجموع
ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار
(٢٦٨)	٢٨	١٩٢	(٧)	(٥٥)
(١٤٣)	(٢٢)	(٢٥٣)	(٨٩)	(٥٠٧)
(٤١١)	٦	(٦١)	(٩٦)	(٥٦٢)
				٢١
				(٥٤١)

للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ -
 (خسائر) أرباح القطاع
 مصاريف موزعة
 (خسارة) ربح الفترة قبل ضريبة الدخل والعمليات
 المتوقفة
 وفر في ضريبة الدخل
 خسارة الفترة من العمليات المستمرة

اسهم وسندات	استثمارات عقارية	طعام وشراب	أخرى	المجموع
ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار
٢٧٨	٢٧	١٩٠	١٣٢	٦٢٧
(١٣٧)	(٢١)	(٢٦٥)	(١٧٩)	(٦٠٢)
١٤١	٦	(٧٥)	(٤٧)	٢٥
				(١٢)
				١٣

للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ -
 أرباح القطاع
 مصاريف موزعة
 ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل والعمليات
 المتوقفة
 مصروف ضريبة الدخل
 ربح الفترة من العمليات المستمرة

اسهم وسندات	استثمارات عقارية	طعام وشراب	أخرى	المجموع
ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار
٢٤١٩٣	٥١٩٩	٩٠٦	٤٥٤	٣٠٧٥٢
				٣٠٧٥٢
٢٧١٩	٦٠	١٨٦	٩٧	٣٠٦٢
				٣٠٦٢
				٩٠

٣١ آذار ٢٠١٥
 الموجودات والمطلوبات
 موجودات القطاع
 مجموع الموجودات

مطلوبات القطاع
 مجموع المطلوبات

معلومات القطاعات الأخرى
 للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ -
 استهلاكات وإطفاءات

اسهم وسندات	استثمارات عقارية	طعام وشراب	أخرى	المجموع
ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار
٢٤٦٨٣	٥٢١٣	٩٩٥	٤٩٣	٣١٣٨٤
				٣١٣٨٤
٢٧٥٦	٥٢	٢٤٩	٨٢	٣١٣٩
				٣١٣٩
				١٢٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٤
 الموجودات والمطلوبات
 موجودات القطاع
 مجموع الموجودات

مطلوبات القطاع
 مجموع المطلوبات

معلومات القطاعات الأخرى
 للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ -
 استهلاكات وإطفاءات

(٤) خسائر (أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر)

للتلاثة اشهر المنتهية في	
٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٥٠٠٧٩	(٣٤٩)
٢٢٩٠٦٧٧	(٤٢٧٠٣٦٨)
١٠٥٠٨٣١	٩٤٠٩٢٠
<u>٣٤٠٠٥٨٧</u>	<u>(٢٣٢٠٧٩٧)</u>

(خسائر) أرباح متحققة

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
عوائد توزيعات ارباح أسهم

(٥) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل أن تطراً تتمثل في كفالة بنكية بقيمة ١٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار صادرة لأمر هيئة الأوراق المالية وفقاً لأحكام قانون هيئة الأوراق المالية رقم ٧٦ لسنة ٢٠٠٧ (٣١ كانون الاول ٢٠١٤ : ١٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار) وكفالة بنكية لصالح مركز ايداع الاوراق المالية بقيمة ٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار (٣١ كانون الاول ٢٠١٤ : ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار).

(٦) بنود غير مدرجة في قائمة المركز المالي

تحتفظ المجموعة باستثمارات للغير بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ (٣١ كانون الاول ٢٠١٤ : ٤٧٥٠٢٤٢ دينار).

(٧) ضريبة الدخل

مخصص ضريبة الدخل

ان الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٦٣٤٦	١٤٦٠٦٣٥
٢٠٠٧٧٢	-
١٧٨٠١١٥	-
(٥٨٠٥٩٨)	(٥٥٠٥٢٨)
<u>١٤٦٠٦٣٥</u>	<u>٩١٠١٠٧</u>

رصيد بداية الفترة / السنة

مخصص ضريبة دخل عن شركات تابعة

مخصص ضريبة دخل سنوات سابقة (الشركة الأم)

ضريبة دخل مدفوعة

رصيد نهاية الفترة / السنة

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة ما يلي:

٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
<u>(١١,٩٦٩)</u>	<u>٢١,٢٤٩</u>	موجودات (مطلوبات) ضريبية مؤجلة للفترة
<u>(١١,٩٦٩)</u>	<u>٢١,٢٤٩</u>	

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية لشركة الثقة للاستثمارات الاردنية للأعوام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ وقد صدر تقرير الخبرة لهذه السنوات بإلزام الشركة بدفع مبلغ ١٧١,٨٥٧ دينار، وقامت الشركة بأخذ مخصص لمقابلة هذا الالتزام وسيتم سداه على دفعات.

تم التوصل لتسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل لشركة الثقة للاستثمارات الاردنية حتى نهاية السنة المالية ٢٠٠٨ التي تقرر فيها تدوير خسائر مقدارها ٧٣٧,٣٠٥ دينار.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية لشركة الثقة للاستثمارات الاردنية لعام ٢٠٠٩ وتم التوصل الى تدوير خسائر مقدارها ٦٦٨,٢٥١ دينار، إلا ان قسم التدقيق في دائرة ضريبة الدخل رفض اجازة القرار لعدم ابراز قوائم مالية مستقلة مدققة فتقرر شطب الخسارة بعد عدم الموافقة مما دعا الى الاعتراض على القرار لدى المحكمة للمطالبة بتدوير الخسائر وباعتقاد المستشار الضريبي للمجموعة فانه سيتم تدويرها.

قامت شركة الثقة للاستثمارات الاردنية بتقديم كشف التقدير الذاتي عن الأعوام ٢٠١٠ و ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعته حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة التابعة اماكن للخدمات المالية عن الأعوام ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩، وقررت فرض فروقات ضريبة دخل مقدارها ٢١٠,٨٥٠ دينار و ٥٧,٨٨٩ دينار وتدوير خسائر مقدارها ٣٦٨,٥٠٨ دينار. وفي رأي إدارة الشركة والمستشار الضريبي للشركة فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات مقابل هذه المطالبات. قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي عن الأعوام ٢٠١٠ و ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

(٨) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح الفترة

٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٥٢٨٨	(٥١٣٢٩٥)	(خسارة) ربح الفترة من العمليات المستمرة العائد لمساهمي الشركة (دينار)
٥٦٨٨٨	(٥١٣٢٩٥)	(خسارة) ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة (دينار)
٢٣٦٨٧٤٢٣	٢٥٧٨٣١٢٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٠٠٢	(٠/٠١٩)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح الفترة من العمليات المستمرة
٠/٠٠٢	(٠/٠١٩)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح الفترة

(٩) قروض

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	أقساط قروض	
(مدققة) دينار	(غير مدققة) دينار	طويلة الأجل دينار	تستحق خلال عام دينار
١٢٧٣٣٥٥	١٢٧٣٣٥٥	٨٩٤١٩١	٣٧٩١٦٤
٢٣٣٣٦	٢١٣١٩	١٦٤٩٣	٤٨٣٦
١٢٩٦٦٩١	١٢٩٤٦٧٤		

قرض بنك الأردن

تم بتاريخ ٢ أيلول ٢٠١٠ توقيع اتفاقية قرض مع بنك الأردن، حيث منحت الشركة بموجبها قرض بمبلغ ١٦٥٠.٠٠٠ دينار بفائدة سنوية ٨.٢٥٪، يسدد القرض بعد فترة سماح مدتها عامين بموجب ٦٠ قسط شهري متساوي بقيمة ٢٧٥٠٠ دينار لكل قسط اعتباراً من تاريخ ١٩ أيلول ٢٠١٤ وحتى السداد التام، وذلك بضمان رهن الارضين المملوكتين من قبل شركة الثقة للاستثمارات الاردنية بقيمة رهن ٥٠٠.٠٠٠ دينار وشركة التعاون لادارة العقارات بقيمة رهن ٩٠٠.٠٠٠ دينار. تم بتاريخ ٣٠ آذار ٢٠١٥ توقيع إتفاقية جدولة سداد القرض وفوائده والبالغ رصيده بتاريخ الإتفاقية ١٣٠١٤٠٤ دينار بحيث يسدد على أقساط شهرية متساوية بمبلغ ٣١٥٩٧ دينار وبفائدة ٨.٢٥٪ سنوياً يستحق اولها بتاريخ ١٤ نيسان ٢٠١٥.

قرض بنك المال الاردني

قامت شركة المتعددة لإدارة المطاعم (شركة تابعة) بتاريخ ٢٦ آب ٢٠١٤ بتوقيع اتفاقية قرض مع بنك المال الأردني، حيث منحت الشركة بموجبها قرض بمبلغ ٢٤١٤٠ دينار بفائدة سنوية ١٠.٥٪ تحتسب سنوياً على أساس الرصيد اليومي، حيث يستخدم القرض لتمويل ١٠٠٪ من ثمن شراء سيارة. ويسدد بموجب أقساط شهرية متساوية عددها ٦٠ قسط قيمة كل قسط ٤٠٣ دينار اعتباراً من تاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٤ وحتى السداد التام.

(١٠) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة من المبالغ التالية المبينة في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة:

٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٥٤٨٧١٨ ١٩	١٢٠٤٧٢٥ -
٥٤٨٧٣٧	١٢٠٤٧٢٥

نقد وأرصدة لدى البنوك
نقد وأرصدة لدى البنوك / شركة تابعة تحت التصفية

(١١) حقوق الملكية

رأس المال -

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به ٢٩٥١٣٨٨٩ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

ان تفاصيل رأس المال هي كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢٩٥١٣٨٨٩ (٨٩٣٢٠٩)	٢٩٥١٣٨٨٩ (٨٩٣٢٠٩)
(٢٨٣٧٥٥٥)	(٢٨٣٧٥٥٥)
٢٥٧٨٣١٢٥	٢٥٧٨٣١٢٥

رأس المال المكتتب به والمدفوع
اسهم خزينة مملوكة من قبل الشركة الأم
اسهم خزينة *

* تمثل اسهم الخزينة ما مجموعه ٢٠٢٦٤٩١ سهم مملوكة من قبل شركة الثقة ودبي للاستثمار التي اصبحت تابعة لشركة الثقة للاستثمارات المالية بتاريخ الاول من كانون الثاني ٢٠١٠، بلغت كلفة هذه الاسهم ٢٨٣٧٥٥٥ دينار في تاريخ التملك. علماً بان الشركة قد قامت بشراء هذه الاسهم قبل تاريخ التملك.

(١٢) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركات الحليفة وكبار المساهمين والادارة التنفيذية العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل ادارة المجموعة.

الشركات التابعة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة الثقة للاستثمارات الأردنية وشركاتها التابعة التالية:

رأس المال		نسبة الملكية %	بلد التأسيس	اسم الشركة
٣١ كانون الاول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥			
دينار	دينار			
٣٢٠٠.٠٠٠	٣٢٠٠.٠٠٠	٩٠.٥	الأردن	شركة العيادات الطبية محدودة المسؤولية
٤٩٧٦٣٢٩	٤٩٧٦٣٢٩	٦٨.٣٥	الأردن	شركة امكان للخدمات المالية
٣٠٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠	١٠٠	جزر فيرجن البريطانية	شركة عقار ليمنتد
٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة الأمواج العالمية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)
٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة مزليا للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)
٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة برهان الثقة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)
٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة نبراس للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)
٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة أسس المعرفة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)
٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة الرفاه للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)
٨١.٠٠٠	٨١.٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة الثقة والشام للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)
٢.٠٠٠.٠٠٠	٢.٠٠٠.٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة الثقة والضيافة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)
٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة السهل للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)
٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة الشرق العربي لإدارة المطاعم (شركة مساهمة خاصة) // تحت التصفية
٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	١٠٠	الأردن	الشركة العربية للقهوة (شركة مساهمة خاصة)
٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة زهور الثقة (شركة مساهمة خاصة)
٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة العلبة العقارية (شركة مساهمة خاصة)
١٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة التعاون لإدارة العقارات (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	١٠٠	الأردن	الشركة المتعددة لإدارة المطاعم (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	١٠٠	الأردن	الشركة للرائدة لإدارة المطاعم (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٣٧٥٠.٠٠٠	٣٧٥٠.٠٠٠	١٠٠	الأردن	شركة الثقة وبنى للاستثمار (شركة مساهمة خاصة)

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

فيما يلي ملخص لمنافع الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة:

للتلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٤٢.٠١٥	٥٣.٤١٥

رواتب وأجور ومكافآت

(١٣) العمليات المتوقعة

قررت إدارة المجموعة تصفية شركة جنا لإدارة المطاعم خلال عام ٢٠١٣، وبالتالي تم إظهار موجودات ومطلوبات الشركة كعمليات متوقعة.

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

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣١ آذار ٢٠١٥ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل المجموعة:

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

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

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

يجب تطبيق المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٧ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معايير التقارير المالية الدولية رقم (٩) الادوات المالية

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

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٧ و معيار التقارير المالية الدولية رقم ١)

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

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، كما يجب تطبيقها بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

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

لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على ايضاحات القوائم المالية للمجموعة.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

تعرض هذه التعديلات الأمور التي قد تنتج من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

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

يتم تطبيق هذه التعديلات على المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦.