

International Financial Center

Amman Stock Exchange
Tel.: 5674558 - 5696724 - 5621786
Fax: (962 6) 5696720 - 5674559
P.O.Box 940919
Amman 11194 Jordan
E-mail: info@ifc.com.jo



المركز المالي الدولي

بورصة عمان
تلفون : ٥٦٧٤٥٥٨ - ٥٦٩٦٧٢٤ - ٥٦٢١٧٨٦
فاكس : ٥٦٩٦٧٢٠ - ٥٦٧٤٥٥٩ (٩٦٢ ٦)
ص.ب ٩٤٠٩١٩
عمان ١١١٩٤ الاردن
E-mail: info@ifc.com.jo

Date

التاريخ 2016/3/1

السيد / نادر عازر المحترم
المدير التنفيذي
بورصة عمان

تحية واحتراماً

نرفق لكم صورة عن البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات للسنة المالية المنتهية في 31 كانون
الاول 2015 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

عماد سلامة
المدير العام

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٠١ آذار ٢٠١٦
الرقم المتسلسل ٨٦٨
رقم الملف ٤
الجهة المختصة، فالتاريخ والوقت

عماد

شركة المركز المالي الدولي محدودة المسؤولية

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى شركاء شركة المركز المالي الدولي محدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة المركز المالي الدولي محدودة المسؤولية (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. إن إختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الإعتبار نظام الرقابة الداخلي للشركة ذي الصلة بأعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٥ كانون الثاني ٢٠١٦

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
١٥٦٤٣٠١	٢٥٦٥٤١	٦	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٥٣٨٩١٦٥	٤٩٢٨٠٧٤	٧	نم عملاء مدينة - نقدي
٤٧٢٠٨٥	١٢٥٤٩٨٣	٨	نم عملاء التعامل بالهامش
٩٥٥٩٧	٦٨٦٣٧٢	٩	أرصدة مدينة أخرى
٣٣٣٢٧	٣٩٦٥٦	١٠	ممتلكات ومعدات
٧٥٥٤٩٧٥	٧١٦٥١٢٦		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات -			
٦٦٨٣١٥	٧٨٩٩٣٧		نم عملاء دائنة
٩٤٤٧٠٤	٦٩٦٣٩٩	١١	قروض
٥٠٧٢	٦٥٨٨		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤٤٨٠٦٢	٣٠٧٤٤	١٢	أرصدة دائنة أخرى
٢٣٧٣٣	٤٥١٢١	١٣	مخصص ضريبة الدخل
٢٠٨٩٨٨٦	١٥٦٨٧٨٩		مجموع المطلوبات
حقوق الملكية -			
٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	١٤	رأس المال المدفوع
١٤٥٧٧٣٤	١٤٧٥٦٨٣	١٤	إحتياطي اجباري
(٩٩٣١٤٥)	(٨٧٩٣٤٦)		خسائر متراكمة
٥٤٦٤٥٨٩	٥٥٩٦٣٣٧		مجموع حقوق الملكية
٧٥٥٤٩٧٥	٧١٦٥١٢٦		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٣ تشكل جزءا من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة المركز المالي الدولي محدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	
دينار	دينار		
٥٦٤,٣١٣	٧٢٧,٥١٢		الإيرادات -
١٦٠,١١٣	١٠٠,٤٦٩	١٥	عمولة بيع وشراء الأسهم
٧,٨٣٢	١,٣٣٧		إيرادات فوائد
٧٣٢,٢٥٨	٨٢٩,٣١٨		إيرادات أخرى
			مجموع الإيرادات
(٤٩٩,٣١١)	(٥٤٧,٥٣٩)	١٦	المصروفات -
(٤١٢,٨٧٧)	(١٧,٩١٣)	٧٠٨	مصاريف إدارية
(١٨,١١٠)	(١٣,٨١٦)		مخصص ذمم مشترك في تحصيلها
(١٠,٣١٢)	(١٠,٧٦٧)	١٠	عمولات مدفوعة
(١٤,٨٩١)	(١٩,٠٢٠)		استهلاكات
(٩,٧٦٨)	(٤٠,٧٧٣)		رسوم صندوق حماية المستثمرين
(٩٦٥,٢٦٩)	٦٤٩,٨٢٨		فوائد وعمولات بنكية
(٢٣٣,٠١١)	١٧٩,٤٩٠		مجموع المصاريف
			الربح (الخسارة) للسنة قبل ضريبة الدخل
(٢٢,٥١٠)	(٤٧,٧٤٢)	١٣	ضريبة الدخل
(٢٥٥,٥٢١)	١٣١,٧٤٨		ربح (خسارة) السنة
-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
(٢٥٥,٥٢١)	١٣١,٧٤٨		مجموع الدخل الشامل للسنة

ان الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٣ تشكل جزءا من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي اجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
				- ٢٠١٥
٥٤٦٤٥٨٩ر	(٩٩٣١٤٥)	١٤٥٧٧٣٤ر	٥٠٠٠٠٠٠ر	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
١٣١٧٧٤٨	١٣١٧٧٤٨	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(١٧٩٤٩)	١٧٩٤٩	-	التحويلات
<u>٥٥٩٦٣٣٧ر</u>	<u>(٨٧٩٣٤٦)</u>	<u>١٤٧٥٦٨٣ر</u>	<u>٥٠٠٠٠٠٠ر</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
				- ٢٠١٤
٥٧٢٠١١٠ر	(٧٣٧٦٢٤)	١٤٥٧٧٣٤ر	٥٠٠٠٠٠٠ر	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤
(٢٥٥٥٢١)	(٢٥٥٥٢١)	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
<u>٥٤٦٤٥٨٩ر</u>	<u>(٩٩٣١٤٥)</u>	<u>١٤٥٧٧٣٤ر</u>	<u>٥٠٠٠٠٠٠ر</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

ان الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٣ تشكل جزءا من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة المركز المالي الدولي محدودة المسؤولية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	الانشطة التشغيلية
(٢٣٣,٠١١)	١٧٩,٤٩٠	خسارة السنة قبل الضريبة
		التعديلات -
١٠,٣١٢	١٠,٧٦٧	استهلاكات
٤١٢,٨٧٧	١٧,٩١٣	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١,٤٨٣	١,٥١٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٤١)	-	صافي (أرباح) بيع موجودات ثابتة
(٢,٦١٧,٥٤١)	(٣٣٩,٢٢٠)	التغير في المطلوبات والموجودات -
٤٠,٧٨٩	(٥٩٠,٧٩٣)	ذمم عملاء مدينة نقدي والتعامل بالهامش
٣٣٦,٠٧٠	١٢١,٦٢٢	أرصدة مدينة أخرى
٤٤٧,٣٠٤	(٤١٧,٣١٨)	ذمم عملاء دائنة
		أرصدة دائنة أخرى
(١,٦٠١,٧٥٨)	(١,٠١٦,٠٠٥)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الانشطة التشغيلية قبل ضريبة
-	(٢٦,٣٥٤)	الدخل المدفوعة
(١,٦٠١,٧٥٨)	(١,٠٤٢,٣٥٩)	ضريبة الدخل المدفوعة
		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الانشطة التشغيلية
		الانشطة الاستثمارية-
(٣,٧٣٣)	(١٧,٠٩٦)	شراء ممتلكات ومعدات
١٣١	-	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٣,٦٠٢)	١٧,٠٩٦	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الانشطة الاستثمارية
		الانشطة التمويلية-
٩٤٤,٧٠٤	(٢٤٨,٣٠٥)	قروض
(٩٤٤,٧٠٤)	(٢٤٨,٣٠٥)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الانشطة التمويلية
(٦٦٠,٦٥٦)	(١٣٠,٧٧٦)	صافي (النقص) في النقد وما في حكمه
٢,٢٢٤,٩٥٧	١,٣٦٤,٣٠١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٥٦٤,٣٠١	٢٥٦,٥٢١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ان الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٣ تشكل جزءا من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) عام

تأسست شركة المركز المالي الدولي كشركة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ٢ شباط ١٩٧٨ برأسمال قدره ٢٠.٠٠٠ دينار هذا وقد جرت عدة تعديلات على رأس المال كان آخرها خلال عام ٢٠١١ ليصبح رأسمال الشركة ٥.٠٠٠.٠٠٠ ر.٥ دينار مقسم إلى ٥.٠٠٠.٠٠٠ ر.٥ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة. من غايات الشركة القيام باعمال بيع وشراء الاوراق المالية والتداول بها في المملكة الاردنية الهاشمية ويشمل ذلك العمل كوسيط بالعمولة لصالح عملاء الشركة وبيع وشراء الاوراق المالية لصالح محفظة الشركة.

إن الشركة مملوكة بنسبة ٧٧٪ من قبل بنك الاسكان للتجارة والتمويل، ويتم توحيد هذه القوائم المالية مع القوائم المالية الموحدة للبنك.

تم اقرار القوائم المالية المرفقة من قبل هيئة المديرين في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠١٦.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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

(٣) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

(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 أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية 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) أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تحقق الإيرادات -

يتم تحقق إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم تحقق إيرادات العمولات عند اتمام عملية بيع أو شراء الأسهم وإصدار الفاتورة للعميل.

المصاريف -

يتم قيد المصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل -

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

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 للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

يتم احتساب ضريبة الدخل المستحقة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

الممتلكات والمعدات -

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر الكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استبعاد كلفة الممتلكات والمعدات والاستهلاك المتراكم عند بيع الممتلكات والمعدات أو التخلص منها ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر في قائمة الدخل.

تستهلك الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت حسب النسب التالية:

%	
٢٠	ديكورات
١٠	أثاث ومفروشات
٢٠	أجهزة ومعدات
٢٠	أجهزة حاسوب
١٥	سيارات

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

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بصافي قيمتها التحصيلية. ويتم تكوين مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون هنالك شكوك حول تحصيل الذمم المدينة.

النقد وما في حكمه

يمثل أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك التي تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر بعد تنزيل البنوك الدائنة التي تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر.

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للخدمات المقدمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

المخصصات

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

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي. يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل.

(٦) نقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٢٧٠	٥٤
٥٤٥٣٢	٨٨٧٤
٨٢٨٢٧٢	١٠٠٠٠
٦٨١٢٢٧	٢٣٧٦١٣
١٥٦٤٣٠١	٢٥٦٥٤١

نقد في الصندوق
حسابات جارية
ودائع لأجل *
حساب جاري حسابات العملاء

* ان الوديعة بالدينار مربوطة لدى بنك الاسكان للتجارة والتمويل وتستحق شهرياً كما انها تحمل فائدة بمعدل ٢٪.

(٧) ذمم عملاء مدينة - نقدي

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٦,٠٤٩,١٦٥	٥,٦٠٥,٠٧٤
(٦٦٠,٠٠٠)	(٦٧٧,٠٠٠)
٥,٣٨٩,١٦٥	٤,٩٢٨,٠٧٤

ذمم مدينة
ينزل: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
(٥٧١,٠٠٠)	(٦٦٠,٠٠٠)
(٩١,٨٧٧)	(١٧,٩١٣)
٢,٨٧٧	٩١٣
(٦٦٠,٠٠٠)	(٦٧٧,٠٠٠)

رصيد بداية السنة
اضافات خلال السنة
ينزل: ديون معدومة
رصيد نهاية السنة

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها لذمم التعامل النقدي كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها				٢٠١٥
	أكثر من ٩٠ يوم	٦٠ - ٨٩ يوم	٣٠ - ٥٩ يوم	١ - ٢٩ يوم	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤,٩٢٨,٠٧٤	٩٢,٧٢٨	١٠٣,٤٠٩	١٠٨,٤٩٣	٤,٦٢٣,٤٤٤	٢٠١٥
٥,٣٨٩,١٦٥	١١٥,٢٧٢	٢٧,٢٦٤	٧,٥٧٢	٥,٢٣٩,٠٥٧	٢٠١٤

في تقدير إدارة الشركة فإن الذمم غير المشكوك في تحصيلها من المتوقع تحصيلها بالكامل. أن معظم الذمم مضمونة بالمحافظ الاستثمارية للعملاء.

(٨) ذمم عملاء التعامل بالهامش المدينة

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
١,٧٤٨,٩٨٤	٢,٧١٧,٢٩٤
(٤٥٥,٨٩٩)	(٦٤١,٨١١)
(٨٢١,٠٠٠)	(٨٢١,٠٠٠)
٤٧٢,٠٨٥	١,٢٥٤,٤٨٣

ذمم مدينة (هامش)
ينزل: فوائد معلقة
ينزل: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

فيما يلي الحركة على مخصص الزم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
(٥٠٠,٠٠٠)	(٨٢١,٠٠٠)
(٣٢١,٠٠٠)	-
(٨٢١,٠٠٠)	(٨٢١,٠٠٠)

رصيد بداية السنة
إضافات خلال السنة
رصيد نهاية السنة

فيما يلي الحركة على الفوائد المعلقة:

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
٢٩٣,٧١١	٤٥٥,٨٩٩
١٦٢,١٨٨	١٨٥,٩١٢
٤٥٥,٨٩٩	٦٤١,٨١١

رصيد بداية السنة
إضافات خلال السنة
رصيد نهاية السنة

(٩) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
-	٥٧٥,٦١٦
٣٧,٦٥٠	٣٨,١٠٠
١٣,٩٥٥	٣٤,٦٦٢
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
١,١٤٤	٤,٢٦٨
٩,٧٤٠	-
-	٦١٨
٨,١٠٨	٨,١٠٨
٩٥,٥٩٧	٦٨٦,٣٧٢

صندوق التسوية مع مركز الايداع
تأمينات نقدية
نعم موظفين
المساهمة في صندوق ضمان التسوية
مصاريف مدفوعة مقدماً
ايرادات مستحقة
شيكات برسم التحصيل
أخرى

(١٠) ممتلكات ومعدات

المجموع دينار	سيارات دينار	أجهزة حاسوب دينار	أجهزة ومعدات دينار	أثاث ومفروشات دينار	ديكرات دينار	
						٢٠١٥ - الكلفة -
٢٢٣,٦٧٦	١٦,٧٠٠	٥٧,٢٧٦	٣٢,١٦٨	٤٨,٣٨١	٦٩,١٥١	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
١٧,٠٩٦	-	١٣,٨٣٢	١,٩٣٠	٩٠٠	٤٣٤	الإضافات
-	-	-	-	-	-	الاستبعادات
٢٤٠,٧٧٢	١٦,٧٠٠	٧١,١٠٨	٣٤,٢٩٨	٤٩,٢٨١	٦٩,٥٨٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
						الاستهلاك المتراكم -
١٩٠,٣٤٩	٣,٧٥٨	٥٦,٣٤٢	٢٨,٣٣٠	٣٣,٤٤٥	٦٨,٤٧٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
١٠,٣٦٧	٢,٥٠٥	٢,٧١٥	١,٦٧٨	٣,٦٥٦	٢١٤	الإضافات
-	-	-	-	-	-	الاستبعادات
٢٠١,١١٦	٦,٢٦٣	٥٩,٠٥٧	٣٠,٠٠٨	٣٧,١٠١	٦٨,٦٨٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
						صافي القيمة الدفترية -
٣٩,٦٥٦	١٠,٤٣٧	١٢,٠٥١	٤,٠٩٠	١٢,١٨١	٨٩٧	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
						٢٠١٤ - الكلفة -
٢٤٠,٠٧٤	١٦,٧٠٠	٧١,٨٣٩	٣٤,٦٩٩	٤٨,٤٣٥	٦٨,٤٠١	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤
٣,٧٣٣	-	٥٥٤	٢,٠٧٩	٣٥٠	٧٥٠	الإضافات
(٢٠,١٣١)	-	(١٥,١١٧)	(٤,٦١٠)	(٤٠٤)	-	الاستبعادات
٢٢٣,٦٧٦	١٦,٧٠٠	٥٧,٢٧٦	٣٢,١٦٨	٤٨,٣٨١	٦٩,١٥١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
						الاستهلاك المتراكم -
٢٠٠,٠٧٨	١,٢٥٣	٦٩,٨٨٠	٣١,٢٣١	٢٩,٣١٥	٦٨,٣٩٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤
١٠,٣١٢	٢,٥٠٥	١,٥٥٥	١,٦٩٨	٤,٤٧٩	٧٥	الإضافات
(٢٠,٠٤١)	-	(١٥,٠٩٣)	(٤,٥٩٩)	(٣٤٩)	-	الاستبعادات
١٩٠,٣٤٩	٣,٧٥٨	٥٦,٣٤٢	٢٨,٣٣٠	٣٣,٤٤٥	٦٨,٤٧٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
						صافي القيمة الدفترية -
٣٣,٣٢٧	١٢,٩٤٢	٩٣٤	٣,٨٣٨	١٤,٩٣٦	٦٧٧	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(١١) قروض

قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل وقرض بنك الإستثمار العربي الأردني (جاري مدين):

قامت الشركة باستغلال جزء من الجاري مدين الممنوح من بنك الإسكان وبنك الإستثمار العربي الأردني خلال عام ٢٠١٥، حيث تم الدفع لتسوية مركز الإيداع مقابل مشتريات العملاء من الأسهم.

نسبة الفائدة	السقف دينار	الرصيد المستغل دينار
٧,٢٥%	٩٥٠,٠٠٠	٢٢١,٩٤٥
٧,٥٠%	٥٠٠,٠٠٠	٤٧٤,٤٥٤

جاري مدين - بنك الإسكان
جاري مدين - بنك الإستثمار العربي

(١٢) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٤٤٥٠٩٦٠	-	تسوية مركز الإيداع
٢٠١٠٢	٣٠٠٧٤٤	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
٤٤٨٠٠٦٢	٣٠٠٧٤٤	

(١٣) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٣٤ لسنة ٢٠١٤.

تم التوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٠.

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام، ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة حسابات الشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

أ- مخصص ضريبة الدخل

ان الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١٠٢٢٣	٢٣٠٧٣٣	رصيد بداية السنة
-	(٢٦٠٣٥٤)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٢٠١٠	٤٧٠٧٤٢	ضريبة الدخل المستحقة
٢٣٠٧٣٣	٤٥٠١٢١	رصيد نهاية السنة

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الشامل ما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٢٢٠١٠	٤٧٠٧٤٢	ضريبة الدخل المستحقة

ب- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
(٢٣٣,٠١١)	١٧٩,٤٩٠	(خسارة) الربح المحاسبي للسنة
٤١٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
١,٤٨١	١٥١٨	المخصص المدفوع لنهاية خدمة الموظفين
٢,٨٧٧	٩١٣	ديون معدومة في المخصص
(٨٧,٥٥٤)	-	المستخدم من الخسائر المتراكمة
٩٣,٧٩٣	١٩٨,٩٢١	الربح الضريبي للسنة

تبلغ نسبة الضريبة القانونية ٢٤٪ وبلغت نسبة الضريبة الفعلية ٢٦,٦٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

(١٤) حقوق الملكية

رأس مال الشركة
يبلغ رأس مال الشركة ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار و مملوك بنسبة ٧٧٪ لبنك الاسكان للتجارة و التمويل و ٢٢٪ لشركة مشاريع الاردن.

احتياطي اجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله بنسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية قبل الضرائب خلال السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على الشركاء.

(١٥) إيرادات فوائد

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٨٧,٠٣٦	١٨,٧٤٥	فوائد دائنة
١,٤٤٩	١,١٥٧	فوائد المساهمة النقدية في صندوق ضمان التسوية
٧١,٦٢٨	٨٠,٥٦٧	فوائد من عملاء الهامش
١٦٠,١١٣	١٠٠,٤٦٩	

(١٦) مصاريف إدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٢٩٧,٧٣٤	٣٤٣,٨٧٥	رواتب وأجور
٣٦,٥٨٢	٢٥,٤٦٨	إيجارات
٣١,٢٩٢	٣٤,٢٥٣	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	بدل تنقل أعضاء هيئة المديرين
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	بدل اجتماع أعضاء هيئة المديرين
٢٤,٤٢٠	٢٤,٤٩٨	تأمين صحي
٧,٣٠١	٨,٠٨٣	مصاريف قانونية
٥,٨٣٤	٩,٤٨٨	مصاريف صيانة
٧,٦٧٥	٨,١٣٥	انتعاب مهنية
٩,٤٥٠	٩,٤٥٠	رسوم بورصة
٦,٣٤٢	٦,٨٩٧	مصاريف برق وبريد هاتف
٢٤,٦٨١	٢٩,٣٩٢	أخرى
٤٩٩,٣١١	٥٤٧,٥٣٩	

(١٧) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتكون الجهات ذات العلاقة من بنك الإسكان، حيث بلغت الأرصدة والمعاملات مع هذه الجهات خلال السنة كما يلي:

٢٠١٤		٢٠١٥		
ودیعة	حسابات جاریة	ودیعة	حسابات جاریة	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٨٢٨,٢٧٢	٧١١,٥٢٤	١٠,٠٠٠	٢٤٠,٤٢٩	بنك الاسكان للتجارة والتمويل
٢٠١٤		٢٠١٥		
فوائد مدينة	فوائد دائنة	فوائد مدينة	فوائد دائنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٥,٥٨٦	٨٧,٠١٠	٢٥,٦٤٨	١٨,٧٢٢	بنك الاسكان للتجارة والتمويل

- كما بلغت العمولات المقبوضة من جهات ذات علاقة ٢,٠٢١ دينار خلال عام ٢٠١٥ مقابل ٨,٣٠٢ دينار خلال عام ٢٠١٤.

* تتقاضى الودائع فائدة نسبة من ١,٧٥% الى ٢,٠% سنوياً.

- بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع لأعضاء هيئة المديرين والإدارة التنفيذية العليا ما مجموعه ١٨٨,٩٢٦ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مقابل ١٦٨,٦٧٥ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

(١٨) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل ان تطرأ تتمثل في كفالات بنكية صادرة بمبلغ ٤٠٠ر٠٠٠ دينار لصالح هيئة الاوراق المالية ومبلغ ١٣٤ر٠٠٠ دينار لصالح مركز ايداع الاوراق المالية بلغت تأميناتها النقدية ٣٧ر٥٥٠ دينار.

لا يوجد قضايا مقامة على الشركة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥.

(١٩) القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا تظهر بالقيمة العادلة

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك، ذمم عملاء مدينة نقدي وهامش، ممتلكات ومعدات وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من ذمم عملاء الدائنة، قروض، مخصص تعويض نهاية الخدمة، مخصص ضريبة الدخل وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات وذلك لاستحقاق هذه الأدوات خلال سنة من تاريخ القوائم أو أنها تتقاضى فائدة تقارب أو تساوي نسبة الفائدة السائدة في السوق.

(٢٠) تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للفترة المتوقعة لاستردادها أو تسويتها:

المجموع دينار	أكثر من سنة دينار	لغاية سنة دينار	
			- ٢٠١٥
			الموجودات -
٢٥٦ر٥٤١	-	٢٥٦ر٥٤١	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٦١٨٢ر٥٥٧	-	٦١٨٢ر٥٥٧	ذمم عملاء مدينة
٦٨٦ر٣٧٢	-	٦٨٦ر٣٧٢	أرصدة مدينة أخرى
٣٩ر٦٥٦	٣٩ر٦٥٦	-	ممتلكات ومعدات
٧١٦٥ر١٢٦	٣٩ر٦٥٦	٧١٢٥ر٤٧٠	مجموع الموجودات
			المطلوبات -
٧٨٩ر٩٣٧	-	٧٨٩ر٩٣٧	ذمم عملاء دائنة
٦ر٥٨٨	٦ر٥٨٨	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣٠ر٧٤٤	-	٣٠ر٧٤٤	أرصدة دائنة أخرى
٤٥ر١٢١	-	٤٥ر١٢١	مخصص ضريبة الدخل
٦٩٦ر٣٩٩	-	٦٩٦ر٣٩٩	قروض
١٥٦٨ر٧٨٩	٦ر٥٨٨	١٥٦٢ر٢٠١	مجموع المطلوبات
٥٥٩٦ر٣٣٧	٣٣ر٠٦٨	٥٥٦٣ر٢٦٩	الصافي

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	
دينار	دينار	دينار	
			٢٠١٤ -
			الموجودات -
١٥٦٤٣٠١	-	١٥٦٤٣٠١	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٥٨٦١٢٥٠	-	٥٨٦١٢٥٠	ذمم عملاء مدينة
٩٥٥٩٧	-	٩٥٥٩٧	أرصدة مدينة أخرى
٣٣٣٢٧	٣٣٣٢٧	-	ممتلكات ومعدات
٧٥٥٤٩٧٥	٣٣٣٢٧	٧٥٢١٤٨	مجموع الموجودات
			المطلوبات -
٦٦٨٣١٥	-	٦٦٨٣١٥	ذمم عملاء دائنة
٥٠٧٢	٥٠٧٢	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤٤٨٠٦٢	-	٤٤٨٠٦٢	أرصدة دائنة أخرى
٢٣٧٣٣	-	٢٣٧٣٣	مخصص ضريبة الدخل
٩٤٤٧٠٤	-	٩٤٤٧٠٤	قروض
٢٠٨٩٨٨٦	٥٠٧٢	٢٠٨٤٨١٤	مجموع المطلوبات
٥٤٦٤٥٨٩	٢٨٢٥٥	٥٤٣٦٣٣٤	الصافي

(٢١) إدارة المخاطر

أ- مخاطر أسعار الفوائد -

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة على الودائع وذمم عملاء الهامش المدينة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

العام	الزيادة (نقطة)	الأثر على ربح السنة دينار	الأثر على حقوق الملكية دينار
٢٠١٥	١٠٠	١٢٦٤٥	١٢٦٤٥
٢٠١٤	١٠٠	١٣٠٠٤	١٣٠٠٤

في حال هناك تغير سلبي في سعر الفائدة يكون الأثر مساوي للتغير اعلاه مع عكس الإشارة.

ب- مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة.

تقوم الشركة بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر بالإضافة الى ذلك فان ذمم العملاء مضمونة مقابل محافظتهم. كما تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

بلغت الذمم المدينة للعملاء الذين تشكل مديونيتهم اكثر من ١٠٪ من الذمم المدينة مبلغ ١٧٧١٧٦٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مقابل مبلغ ٢٨٦٠٤٨٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

ج- مخاطر السيولة -

تتمثل مخاطر السيولة من عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الشركة بتوفير التمويل اللازم عن طريق التسهيلات البنكية عند الحاجة.

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

تقوم المجموعة بإدارة السيولة بحيث تضمن سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

يلخص الجدول ادناه توزيع المطلوبات المالية كما في ٣١ كانون الأول على اساس الفترة المتبقية للاستحقاق واسعار الفائدة السوقية الحالية:

المجموع	من سنة الى	من ٣ أشهر الى	أقل من ٣ أشهر	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
	خمس سنوات	١٢ شهر	دينار	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٨٩,٩٣٧	-	-	٧٨٩,٩٣٧	ذم عملاء دائنة
٦٩٦,٣٩٩	-	-	٦٩٦,٣٩٩	قرض
<u>١,٤٨٦,٣٣٦</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١,٤٨٦,٣٣٦</u>	المجموع
٣١ كانون الأول ٢٠١٤				
٦٦٨,٣١٥	-	-	٦٦٨,٣١٥	ذم عملاء دائنة
٩٤٤,٧٠٤	-	-	٩٤٤,٧٠٤	قرض
<u>١,٦١٣,٠١٩</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١,٦١٣,٠١٩</u>	المجموع

د- مخاطر أسعار العملات الأجنبية -

إن جميع تعاملات الشركة بالدينار الأردني، لذلك فهي غير معرضة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية.

(٢٢) إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع و(الخسائر المتراكمة) والاحتياطي الاجباري والبالغ مجموعها دينار كما في ٣٣٧,٥٩٦,٥٠٠ ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مقابل ٤٦٤,٥٨٩,٥٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

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

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل الشركة:

معايير التقارير المالية الدولي 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 الدولي رقم (١٧) الأيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

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

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

معايير التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

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

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية 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 الدولي رقم ٢٨. كما تم إجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

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 الإفصاحات
- الإفصاح 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 للشركة. لا تتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على إفصاحات القوائم المالية للشركة.

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.

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

التعديلات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) توضح ان الإيرادات تعكس المنفعة الاقتصادية المتحصلة من تشغيل الاعمال التجارية (التي يكون الاصل جزء منها) بدلا من المنافع الاقتصادية التي استهلكت من خلال استخدام ذلك الاصل. كنتيجة لذلك لا يجوز استخدام هذا الاسلوب لاستهلاك الآلات والممتلكات والمعدات، ويمكن استخدامه فقط في ظروف محددة لاستهلاك الموجودات غير الملموسة.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تتوقع الشركة أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي.

معيار 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 والافصاح عن عقود الإيجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه بشكل جوهري 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 أعداد التقارير الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، الا اذا كان الاصل ذو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الاصل والتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الإيجار.

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

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

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

تطبق التعديلات على كلا من الاستحواذ الاولي في العمليات المشتركة والاستحواذ على الحصص الاضافية في نفس العمليات المشتركة.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية.