

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى هيئة مديري شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة لبنان والمهجر للأوراق المالية 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، بالإضافة إلى 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 اختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي للشركة ذي الصلة بإعداد 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 ملاءمة 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 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إرنست ويونغ الأردن
أرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عصام عطايا
مضطلع الإشراف
ومضطلع برقاي

ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٥ شباط ٢٠١٦

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	
دينار	دينار		
			الموجودات -
٣٦٠.٨٢٩٩	٢٩٥١.٣٢٦	٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
٧٦٠.٣٥٦	٩١٤.٢١١	٤	أرصدة مدينة أخرى
٣٩.٤٢٠	٣٤١.٥٠٢		تسوية التداول
٥٧٠.٨٣٨	٩٠٨.٣٧٦	٥	ذمم عملاء مدينة، صافي
٣٦.٢٢٢	٣١.٩٠٦	٧	ممتلكات ومعدات
<u>٥٠١.١٣٥</u>	<u>٥١٤٧.٣٢١</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات -
٣١.٨١٢	٦١.٩٣٢		ذمم عملاء دائنة
١٢٢.٨٨٦	١٢٨.٧٢٢	٨	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٥٤.٦٩٨</u>	<u>١٩٠.٦٥٤</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية -
٥٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٤٣.٤٢٠	٥٤.١٧٣	١٢	احتياطي إجباري
(١٨٢.٩٨٣)	(٩٧.٥٠٦)		خسائر متراكمة
<u>٤٨٦.٤٣٧</u>	<u>٤٥٦.٦٦٧</u>		صافي حقوق الملكية
<u>٥٠١.١٣٥</u>	<u>٥١٤٧.٣٢١</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	
دينار	دينار		
			الإيرادات -
١٢٠,٩١٨	٢٧١,٣٩٦		عمولات وساطة
٢٢١,٨٠٨	١٦٨,١٢٦	٦	إيرادات فوائد
١,٥١٥	١,٥٥٨		إيرادات أخرى
٣٤٤,٢٤١	٤٤١,٠٨٠		مجموع الإيرادات
			المصاريف -
(٢٥٢,٨٨١)	(٢٢٠,٢٣٣)	١٠	مصاريف إدارية
(١١,٤٥٣)	(١٣,٣١٧)	٧	استهلاكات
(٢٦٤,٣٣٤)	(٢٣٣,٥٥٠)		مجموع المصاريف
٧٩,٩٠٧	١٠٧,٥٣٠		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(١٩,١٨٠)	(١١,٣٠٠)	٩	ضريبة الدخل
٦٠,٧٢٧	٩٦,٢٣٠		ربح السنة
-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
٦٠,٧٢٧	٩٦,٢٣٠		مجموع الربح والدخل الشامل للسنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي إجباري	رأس المال	
دينار	دينار	دينار	دينار	
				للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ -
٤,٨٦٠,٤٣٧	(١,٨٢٩,٨٨٣)	٤٣,٤٢٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
٩٦,٢٣٠	٩٦,٢٣٠	-	-	مجموع الربح والدخل الشامل للسنة
-	(١٠,٧٥٣)	١٠,٧٥٣	-	المحول للاحتياطي الاجباري
٤,٩٥٦,٦٦٧	(٩٧,٥٠٦)	٥٤,١٧٣	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
				للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ -
٤,٧٩٩,٧١٠	(٢٣٥,٧١٩)	٣٥,٤٢٩	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤
٦٠,٧٢٧	٦٠,٧٢٧	-	-	مجموع الربح والدخل الشامل للسنة
-	(٧,٩٩١)	٧,٩٩١	-	المحول للاحتياطي الإجباري
٤,٨٦٠,٤٣٧	(١,٨٢٩,٨٨٣)	٤٣,٤٢٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	
دينار	دينار		
			الأنشطة التشغيلية
٧٩٩٠٧	١٠٧٥٣٠		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			التعديلات -
١١٤٥٣	١٣٣١٧	٧	استهلاكات
(٢٢١٨٠٨)	(١٦٨١٢٦)	٦	إيراد فوائد
			تغيرات رأس المال العامل -
(٤٤٢٢٧٢)	(٣٢٧٥٣٨)		نم عملاء مدينة
(٩٢١٧٢)	(٣٠٢٠٨٢)		تسوية التداول
(٢٦٦٦٧٧)	(١٥٣٨٥٥)		أرصدة مدينة اخرى
(٣٨٧٧٥)	٣٠١٢٠		نم عملاء دائنة
٤١٤٢	١٠٩١		أرصدة دائنة اخرى
(١٧٩١١)	(٦٥٥٥)	٩	ضريبة الدخل المدفوعة
(٩٨٤١١٣)	(٨١٦٠٩٨)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٦٥١٠)	(٩٠٠١)	٧	شراء ممتلكات ومعدات
٢٢١٨٠٨	١٦٨١٢٦		فوائد مقبوضة
٢١٥٢٩٨	١٥٩١٢٥		صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٧٦٨٨١٥)	(٦٥٦٩٧٣)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٤٣٧٧١١٤	٣٦٠٨٢٩٩		النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٣٦٠٨٢٩٩	٢٩٥١٣٢٦	٣	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية

(١) عام

تأسست شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية (شركة الخبراء للخدمات المالية محدودة المسؤولية سابقاً) بتاريخ ٢٤ آذار ٢٠٠٥ برأسمال قدره ٧٥٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٧٥٠,٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة. قررت الهيئة العامة غير العادية للشركة في عدة اجتماعات عقدت خلال عام ٢٠١٢ زيادة رأسمال الشركة ليصبح ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار.

تم خلال عام ٢٠١٣ تغيير اسم الشركة ليصبح شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية بدلاً من شركة الخبراء للخدمات المالية.

من أهم غايات الشركة القيام بأعمال بيع وشراء الأوراق المالية والتداول بها في المملكة الأردنية الهاشمية ويشمل ذلك العمل كوسيط لصالح عملاء الشركة والتمويل على الهامش وترخيص إدارة الإستثمار والإستشارات المالية وإدارة الإصدارات من خلال الالتزام ببذل عناية وأمانة الإصدار. إن الشركة مملوكة بالكامل من قبل بنك لبنان والمهجر ش.م.ل.

يقع المقر الرئيسي للشركة في الشميساني - عمان، المملكة الأردنية الهاشمية.

(٢) أسس الإعداد وأهم السياسات المحاسبية

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

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

(٢-٢) التغيرات 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 ٢٠١٤.

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

النقد وما في حكمه -

لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

الذمم المدينة -

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقدر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل الديون وتضطرب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

ممتلكات ومعدات -

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها وينسب سنوية تتراوح ما بين ١٠٪ الى ٢٠٪.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التكني في قائمة الدخل الشامل.

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

ذمم دائنة ومستحقات -

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

المخصصات -

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

ضريبة الدخل -

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لعام ٢٠١٤.

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 بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف -

يتم تحقق عمولات الوساطة عند القيام بتداول الأوراق المالية للعملاء.

يتم تحقق إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لاساس الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لاساس الاستحقاق.

المعاملات بالعملة الأجنبية -

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.

يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسطية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي والمعلنة من قبل البنك المركزي الأردني.

يتم تحويل الموجودات غير المالية والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل.

يتم تسجيل فروقات التحويل لبنود الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية غير النقدية (مثل الأسهم) كجزء من التغير في القيمة.

التقاص -

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

التدني في قيمة الموجودات المالية -

تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها افرادياً أو على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني.

قياس القيمة العادلة -

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بتاريخ القوائم المالية كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية في إيضاح (١٥).

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

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الإلتزام 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 الإقتصادية.

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

تقوم الشركة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل غير مباشر.

تقوم الشركة باستخدام الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.
المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن 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 الجوهرى 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.

(٢-٣) 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.

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإعفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) إلى قائمة الدخل الشامل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية التي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها، يتم تسجيل التدني في قائمة الدخل الشامل.
- مخصصات قضائية: لمواجهة أية التزامات قضائية يتم أخذ مخصصات لهذه الالتزامات استناداً لرأي المستشار القانوني في الشركة.

(٣) النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية الارصدة التالية المدرجة في قائمة المركز المالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١١٧	١٠٨	نقد في الصندوق
٦٢٢٣٤	٨٢٣٦٨	حسابات جارية
٣٥٤٥٩٤٨	٢٨٦٨٨٥٠	وديعة لأجل*
<u>٣٦٠٨٢٩٩</u>	<u>٢٩٥١٣٢٦</u>	

- * يمثل هذا البند وديعة لأجل بالدينار الأردني لدى بنك لبنان والمهجر - الأردن (شركة شقيقة) وتجدد شهرياً وبسعر فائدة سنوية تبلغ ٤% (٢٠١٤: ٥%).

(٤) أرصدة مدينة أخرى

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	صندوق ضمان التسوية
٢٥٠,٠٥٦	٢٣٩,١١١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧١٠,٠٠٠	٨٦٥,٠٠٠	تأمينات كفالات بنكية
٣٠٠	٣٠٠	أخرى
<u>٧٦٠,٣٥٦</u>	<u>٩١٤,٢١١</u>	

(٥) ذمم عملاء مدينة، صافي

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٦٦١,٧٨١	٩٩٧,٢٦٦	ذمم العملاء المدينة
(٩٠,٩٤٣)	(٨٨,٨٩٠)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها*
<u>٥٧٠,٨٣٨</u>	<u>٩٠٨,٣٧٦</u>	

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

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها					
المجموع	أكثر من ١٨٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٣١ - ٩٠ يوم	٣٠ - ١ يوم	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٩٠٨,٣٧٦	٣١٦,١٩٦	٣٢,٤٥١	١١٣,٠٢٩	٤٤٦,٧٠٠	٢٠١٥
٥٧٠,٨٣٨	١٦٥,٦٠١	٦٣,٧٨٦	٥٨,٠٤٨	٢٨٣,٤٠٣	٢٠١٤

تتوقع إدارة الشركة تحصيل الذمم الغير مشكوك في تحصيلها بالكامل، حيث أنه يوجد ضمانات مقابل هذه الذمم.

* إن الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١٠٨,٠٠٠	٩٠,٩٤٣	رصيد بداية السنة
(١٧,٠٥٧)	(٢,٠٥٣)	ديون معدومة
<u>٩٠,٩٤٣</u>	<u>٨٨,٨٩٠</u>	رصيد نهاية السنة

(٦) معاملات مع جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في الشركاء والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين بالإضافة إلى الإدارة التنفيذية العليا للشركة.

تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى الشركة الشقيقة (بنك لبنان والمهجر - الأردن) والبالغ رصيدها ٢١٨ر٩٥١ر٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٣٦٠.٨١٨٢ دينار). بلغت الفوائد المقبوضة والمتعلقة بهذه الإيداعات ١٦٨ر١٢٦ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٢٢١.٨٠٨ دينار).

كما تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٤) تأمينات بمبلغ ٨٦٥.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٧١٠.٠٠٠ دينار) مودعة لدى الشركة الشقيقة (بنك لبنان والمهجر - الأردن) مقابل الكفالة المصدرة من قبل البنك بمبلغ ٨٦٥.٠٠٠ دينار (٢٠١٤: ٧١٠.٠٠٠ دينار).

بلغت عمولات الوساطة المقبوضة من الشركة الأم (شركة لبنان والمهجر ش.م.ل) ٣١٦٤٧ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٤٤٥ دينار).

(٧) ممتلكات ومعدات، صافي

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

المجموع	أجهزة ومعدات مكتبية	أجهزة وبرامج حاسوب	أثاث ومفروشات	تحسينات المأجور	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
					٢٠١٥ - الكلفة-
١٧٣٦٩٢	٢٨٩٦٨	٨٤٠٧٩	٢٩١٠٨	٣١٥٣٧	الرصيد كما في اول كانون الثاني ٢٠١٥
٩٠٠١	-	٩٠٠١	-	-	اضافات
١٨٢٦٩٣	٢٨٩٦٨	٩٣٠٨٠	٢٩١٠٨	٣١٥٣٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
					الاستهلاك المتراكم-
١٣٧٤٧٠	٢١٧٥٦	٧٤٥٦٧	٢٠٣٧٦	٢٠٧٧١	الرصيد كما في اول كانون الثاني ٢٠١٥
١٣٣١٧	٣٤٧٦	٣٧٧٦	٢٩١١	٣١٥٤	استهلاك السنة
١٥٠٧٨٧	٢٥٢٣٢	٧٨٣٤٣	٢٣٢٨٧	٢٣٩٢٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
					صافي القيمة الدفترية
٣١٩٠٦	٣٧٣٦	١٤٧٣٧	٥٨٢١	٧٦١٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(٧) ممتلكات ومعدات، صافي (بتبع)

المجموع	أجهزة ومعدات مكتبية	أجهزة وبرامج حاسوب	أثاث ومفروشات	تحسينات المأجور	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
					- ٢٠١٤
					الكلفة-
١٦٧ر١٨٢	٢٧ر٦٦٩	٧٨ر٨٦٨	٢٩ر١٠٨	٣١ر٣٧	الرصيد كما في اول كانون الثاني ٢٠١٤
٦ر٥١٠	١ر٢٩٩	٥ر٢١١	-	-	اضافات
١٧٣ر٦٩٢	٢٨ر٩٦٨	٨٤ر٠٧٩	٢٩ر١٠٨	٣١ر٣٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
					الاستهلاك المتراكم-
١٢٦ر٠١٧	١٨ر٣٧٢	٧٢ر٥٦٣	١٧ر٤٦٥	١٧ر٦١٧	الرصيد كما في اول كانون الثاني ٢٠١٤
١١ر٤٥٣	٣ر٣٨٤	٢ر٠٠٤	٢ر٩١١	٣ر١٥٤	استهلاك السنة
١٣٧ر٤٧٠	٢١ر٧٥٦	٧٤ر٥٦٧	٢٠ر٣٧٦	٢٠ر٧٧١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
					صافي القيمة الدفترية
٣٦ر٢٢٢	٧ر٢١٢	٩ر٥١٢	٨ر٧٣٢	١٠ر٧٦٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

(٨) أرصدة دائنة أخرى

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٤٠ر٣٣٣	٤١ر٢٤٠	مصاريف مستحقة
٢٥ر٢٧٩	٣٠ر٠٢٤	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ٩)
٥٧ر٢٧٤	٥٧ر٤٥٨	أخرى
١٢٢ر٨٨٦	١٢٨ر٧٢٢	

(٩) ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
٢٤ر٠١٠	٢٥ر٢٧٩	الرصيد كما في بداية السنة
١٩ر١٨٠	١١ر٣٠٠	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
(١٧ر٩١١)	(٦ر٥٥٥)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٥ر٢٧٩	٣٠ر٠٢٤	الرصيد في نهاية السنة

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠١٤ و ٢٠١٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لعام ٢٠١٤.

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

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن الأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة عن تلك الأعوام حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

(١٠) مصاريف إدارية

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
١١٧ر٨٥١	١٧٧ر٦٦١	رواتب وأجور
١٣ر٣٢٢	٢١ر٣٦٨	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٩ر٠٣٦	١٠ر٦٩٣	رسوم واشتراكات
٨ر٨٢٤	٨ر٥٢٨	بريد وهاتف
٤ر٩٢٧	٣ر٥٤٤	صيانة
٣ر٦٧١	٤ر٧٧٨	قرطاسية ومطبوعات
٨ر٧٦٨	٩ر٥٩٠	مصاريف تأمين
١٣ر٧٦٠	١٣ر٧٧٠	أتعاب مهنية واستشارية
٢ر٤٩٨	٦ر٠٥٠	رسوم صندوق حماية المستثمر
٣ر٥٨١	٣ر٨١٧	ضيافة
٣ر٥٦٠	٤ر٢٩٢	فوائد بنكية
٤ر٨٢١	٤ر٤٦٠	مياه وكهرباء
٣٤ر١٧٧	٣٤ر١٥٥	إيجارات
١١ر٠٩٢	٨ر٤٠٦	ضريبة الودائع البنكية
١٢ر٩٩٣	٩ر١٢١	أخرى
٢٥٢ر٨٨١	٣٢٠ر٢٣٣	

(١١) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات من المحتمل أن تطرأ تتمثل في ما يلي:

- ٤ كفالات بنكية بمبلغ ٧٧٥.٠٠٠ دينار صادرة لأمر هيئة الأوراق المالية وفقاً لأحكام قانون هيئة الأوراق المالية رقم ٧٦ لسنة ٢٠٠٣ وتتمثل بكفالة قيمتها ٢٥٠.٠٠٠ دينار عن التمويل على الهامش وكفالة قيمتها ١٥٠.٠٠٠ دينار عن العمل كوسيط للغير، وكفالة قيمتها ٢٦٠.٠٠٠ دينار عن ترخيص استشارات مالية وإدارة استثمار وكفالة قيمتها ١١٥.٠٠٠ دينار وذلك لإدارة الإصدارات من خلال الالتزام ببذل عناية وأمانة الإصدار وذلك لضمان الالتزامات المترتبة على الشركة لعملائها المتعاملين بالأوراق المالية. وبلغت تأميناتها النقدية ٧٧٥.٠٠٠ دينار كما في كانون الأول ٢٠١٥ (٣١ كانون الأول ٢٠١٤: ٣ كفالات بنكية بمبلغ ٦٦٠.٠٠٠ دينار صادرة لأمر هيئة الأوراق المالية وفقاً لأحكام قانون هيئة الأوراق المالية رقم ٧٦ لسنة ٢٠٠٣ وتتمثل بكفالة قيمتها ٢٥٠.٠٠٠ دينار عن التمويل على الهامش وكفالة قيمتها ١٥٠.٠٠٠ دينار عن العمل كوسيط للغير، وكفالة قيمتها ٢٦٠.٠٠٠ دينار عن ترخيص استشارات مالية وإدارة استثمار. وبلغت تأميناتها النقدية ٦٦٠.٠٠٠ دينار).
- كفالة بنكية بمبلغ ٩٠.٠٠٠ دينار صادرة لأمر مركز إيداع الأوراق المالية بلغت تأميناتها النقدية ٩٠.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (٣١ كانون الأول ٢٠١٤: كفالة بنكية بمبلغ ٥٠.٠٠٠ دينار صادرة لأمر مركز إيداع الأوراق المالية بلغت تأميناتها النقدية ٥٠.٠٠٠ دينار).

(١٢) احتياطي اجباري

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

(١٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي قد تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة.

إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك.

تتمثل حساسية قائمة الدخل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

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

٢٠١٥ -		العمللة
الأثر على ربح السنة	الزيادة (النقص) بمسعر الفائدة (نقطة)	
دينار		
١٤٣٤٤	٥٠	دينار أردني
(١٤٣٤٤)	(٥٠)	دينار أردني
٢٠١٤ -		العمللة
الأثر على ربح السنة	الزيادة (النقص) بمسعر الفائدة (نقطة)	
دينار		
١٧٧٣٠	٥٠	دينار أردني
(١٧٧٣٠)	(٥٠)	دينار أردني

لا يوجد أي تأثير على حقوق الملكية.

مخاطر الائتمان

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

وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى شركة شقيقة.

يمثل أكبر عميل ما نسبته ٢٦٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مقابل ١٢٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

مخاطر السيولة

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

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

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصصة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

	أقل من ٣ أشهر	المجموع
	دينار	دينار
٣١ كانون الأول ٢٠١٥		
نم عملاء دائنة	٦١,٩٣٢	٦١,٩٣٢
٣١ كانون الأول ٢٠١٤		
نم عملاء دائنة	٣١,٨١٢	٣١,٨١٢
مخاطر العملات		

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

(١٤) تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

٢٠١٥ -	لغاية سنة دينار	أكثر من سنة دينار	المجموع دينار
الموجودات -			
نقد وأرصدة لدى البنوك	٢,٩٥١,٣٢٦	-	٢,٩٥١,٣٢٦
أرصدة مدينة أخرى	٢٤,٢١١	٨٩٠,٠٠٠	٩١٤,٢١١
نم عملاء مدينة، صافي	٩٠٨,٣٧٦	-	٩٠٨,٣٧٦
تسوية التداول	٣٤١,٥٠٢	-	٣٤١,٥٠٢
ممتلكات ومعدات	-	٣١,٩٠٦	٣١,٩٠٦
مجموع الموجودات	٤,٢٢٥,٤١٥	٩٢١,٩٠٦	٥,١٤٧,٣٢١
المطلوبات -			
نم عملاء دائنة	٦١,٩٣٢	-	٦١,٩٣٢
أرصدة دائنة أخرى	١٢٨,٧٢٢	-	١٢٨,٧٢٢
مجموع المطلوبات	١٩٠,٦٥٤	-	١٩٠,٦٥٤
الصافي	٤,٠٣٤,٧٦١	٩٢١,٩٠٦	٤,٩٥٦,٦٦٧

المجموع دينار	أكثر من سنة دينار	لغاية سنة دينار	
			- ٢٠١٤
			الموجودات -
٣٦٠٨٢٩٩	-	٣٦٠٨٢٩٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
٧٦٠٣٥٦	٧٣٥٠٠٠	٢٥٠٣٥٦	أرصدة مدينة أخرى
٥٧٠٨٣٨	-	٥٧٠٨٣٨	نم عملاء مدينة، صافي
٣٩٤٢٠	-	٣٩٤٢٠	تسوية التداول
٣٦٢٢٢	٣٦٢٢٢	-	ممتلكات ومعدات
٥٠١٥١٣٥	٧٧١٢٢٢	٤٢٤٣٩١٣	مجموع الموجودات
			المطلوبات -
٣١٨١٢	-	٣١٨١٢	نم عملاء دائنة
١٢٢٨٨٦	-	١٢٢٨٨٦	أرصدة دائنة أخرى
١٥٤٦٩٨	-	١٥٤٦٩٨	مجموع المطلوبات
٤٨٦٠٤٣٧	٧٧١٢٢٢	٤٠٨٩٢١٥	الصافي

(١٥) القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك ونم العملاء المدينة. تتكون المطلوبات المالية من ذمم العملاء الدائنة.

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

(١٦) 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.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجمالي والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٤٩٥٦٦٦٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مقابل ٤٨٦٠٤٣٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

(١٧) معايير التقارير المالية الدولية غير نافذة التطبيق

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 الدولية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء
يبيّن 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) الإيجارات.

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 الأصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تتطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ 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 مرحلته خلال تموز ٢٠١٤، ويبيّن 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". ستقوم الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولية 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 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
- الاقصاص 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 ايضاحات 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 الاستهلاكات 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) بدلاً 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 الأيجار
قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الأيجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض و الإفصاح عن عقود الأيجار .

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه بشكل جوهري للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقا لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الأيجار على انها عقود ايجار تشغيلية او عقود ايجار 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 الأيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، الا اذا كان الاصل ذو قيمة منخفضة و يتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الاصل و المتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الأيجار .

سيتم تطبيق هذه المعيار اعتبارا 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 اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية.

