

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

**تقرير مدقق الحسابات المستقل
الى شريك شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية والمعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية – المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدقق 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.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية – المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، 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 مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل 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 أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرية، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، و تصميم 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 ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ/ الأردن



علي حسن سمارة
ترخيص رقم ٥٠٣

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٥ شباط ٢٠٢٥

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | إيضاحات |
|--------------------------------|---------|--|
| دينار | دينار | |
| الموجودات | | |
| ٤٧٢٥٦٣٧ | ٥٠٧٣٣٥٦ | ٣ نقد وأرصدة لدى البنوك |
| ١٨٨٤٩٧ | ١٩١٩١٠ | ٤ أرصدة مدينة أخرى |
| ٥٨٥١٦٥ | ٤١٤٧٨٣ | ٥ ذمم عملاء مدينة، بالصافي |
| ٧٣٠٧٦ | ٦٩٠٧٦ | ٩ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٨٧٨٩٨ | ٦٧٢٩٤ | ٨ ممتلكات ومعدات، بالصافي |
| ٣١٩٤٥ | ٢٣٩٥٨ | موجودات حق استخدام الأصل |
| ٥٦٩٢٢١٨ | ٥٨٤٠٣٧٧ | مجموع الموجودات |
| حقوق الملكية والمطلوبات | | |
| حقوق الملكية | | |
| ٥٠٠٠٠٠٠ | ٥٠٠٠٠٠٠ | ١ رأس المال المدفوع |
| ٢١١٤٧٦ | ٢٣٢٢٥٠ | ١٤ احتياطي إجباري |
| ٢٥٩٧٠١ | ٣٤٩٣٢٤ | أرباح مدورة |
| ٥٤٧١١٧٧ | ٥٨١٥٧٤ | مجموع حقوق الملكية |
| المطلوبات | | |
| المطلوبات غير المتداولة | | |
| ٢٦٢٤٤ | ١٨٠٨١ | التزامات مقابل عقد الإيجار – طويلة الأجل |
| المطلوبات المتداولة | | |
| ٧٢٨٣٧ | ٩٨٦٥٨ | ذمم عملاء دائنة |
| ١١١٩٦٠ | ١٣٢٠٦٤ | ١٠ أرصدة دائنة أخرى |
| ١٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠ | التزامات مقابل عقد الإيجار – قصيرة الأجل |
| ١٩٤٧٩٧ | ٢٤٠٧٢٢ | |
| ٢٢١٠٤١ | ٢٥٨٨٠٣ | مجموع المطلوبات |
| ٥٦٩٢٢١٨ | ٥٨٤٠٣٧٧ | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | إيضاحات |
|-----------|-----------|---|
| دينار | دينار | |
| | | الإيرادات - |
| ١٢٣ر٠٦٣ | ١٩٦ر٥٥٥ | عمولات وساطة |
| ٩٤ر١٧٦ | ٧٥ر٤٢٣ | فوائد التمويل على الهامش |
| ٢٤٨ر٧٤٤ | ٢٨١ر٧٣١ | ٦ إيرادات فوائد بنكية |
| ١٤ر٠٠٠ | - | ٧ صافي أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٨٠ر٣٩٥ | ٢٤ر٨٦٨ | إيرادات أتعاب حفظ أمين |
| ٧٧ر٠٢٨ | ١٣١ر٥٨٨ | إيرادات أخرى |
| ٦٣٧ر٤٠٦ | ٧١٠ر١٦٥ | مجموع الإيرادات |
| | | المصاريف - |
| (٣٣٣ر٢٣٢) | (٣٤٤ر٤٩٣) | ١٢ مصاريف إدارية |
| (٢٣ر٢٩٤) | (٢٣ر١٠٤) | ٨ استهلاكات ممتلكات ومعدات |
| (٧ر٩٨٧) | (٧ر٩٨٧) | استهلاك موجودات حق استخدام الأصل |
| (٢ر٣٧١) | (١ر٨٣٧) | تكاليف تمويل - التزامات مقابل عقد الإيجار |
| (١١٠ر٦٣٣) | (١٢٥ر٠٠٠) | ٥ مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| (٤٧٧ر٥١٧) | (٤٢٢ر٤٢١) | مجموع المصاريف |
| ١٥٩ر٨٨٩ | ٢٠٧ر٧٤٤ | ربح السنة قبل ضريبة الدخل |
| | | مصرف ضريبة الدخل |
| (٨٢ر١٩٩) | (٩٧ر٣٤٧) | ١١ مصرف ضريبة الدخل |
| ٧٧ر٦٩٠ | ١١٠ر٣٩٧ | ربح السنة |
| - | - | يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى |
| ٧٧ر٦٩٠ | ١١٠ر٣٩٧ | مجموع الدخل الشامل للسنة |

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

| رأس المال المدفوع | احتياطي إجباري | أرباح مدورة | مجموع حقوق الملكية |
|-------------------------------------|-------------------|----------------|-----------------------|
| دينار | دينار | دينار | دينار |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٢١١,٤٧٦ | ٢٥٩,٧٠١ | ٥,٤٧١,١٧٧ |
| - | - | ١١٠,٣٩٧ | ١١٠,٣٩٧ |
| - | ٢٠,٧٧٤ | (٢٠,٧٧٤) | - |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٣٢,٢٥٠ | ٣٤٩,٣٢٤ | ٥,٥٨١,٥٧٤ |
| الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٤ | | | |
| مجموع الدخل الشامل للسنة | | | |
| المحول للاحتياطي الاجباري | | | |
| الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ | | | |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٩٥,٤٨٧ | ١٩٨,٠٠٠ | ٥,٣٩٣,٤٨٧ |
| - | - | ٧٧,٦٩٠ | ٧٧,٦٩٠ |
| - | ١٥,٩٨٩ | (١٥,٩٨٩) | - |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٢١١,٤٧٦ | ٢٥٩,٧٠١ | ٥,٤٧١,١٧٧ |
| الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣ | | | |
| مجموع الدخل الشامل للسنة | | | |
| المحول للاحتياطي الاجباري | | | |
| الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ | | | |

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | إيضاحات |
|-----------|-----------|---|
| دينار | دينار | |
| ١٥٩,٨٨٩ | ٢٠٧,٧٤٤ | الأنشطة التشغيلية |
| | | ربح السنة قبل ضريبة الدخل |
| | | التعديلات: |
| ٢٣,٢٩٤ | ٢٣,١٠٤ | ٨ استهلاكات وممتلكات ومعدات |
| (٣,٢٠٠) | (٤,٠٠٠) | ٧ عوائد توزيعات أرباح أسهم |
| (١٠,٨٠٠) | ٤,٠٠٠ | ٧ صافي خسائر (أرباح) موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (٢٤٨,٧٤٤) | (٢٨١,٧٣١) | إيرادات فوائد بنكية |
| ١١٠,٦٣٣ | ١٢٥,٠٠٠ | ٥ مصروف خسائر ائتمانية متوقعة |
| ٢,٣٧١ | ١,٨٣٧ | تكاليف تمويل - التزامات مقابل عقد الإيجار |
| ٧,٩٨٧ | ٧,٩٨٧ | استهلاك موجودات حق استخدام الأصل |
| ٤١,٤٣٠ | ٨٣,٩٤١ | |
| ٥١٤,٨٦٥ | ٤٥٣,٣٨٢ | تغيرات رأس المال العامل - |
| ٤,٦١٤ | (٣,٤١٣) | ذمم عملاء مدينة، بالصافي |
| (٦,٩٠٩) | ٢٥,٨٢١ | أرصدة مدينة أخرى |
| (٥٨٩) | (٢,١٨٠) | ذمم عملاء دائنة |
| (١٠٣,٤٩٤) | (٧٥,٠٦٣) | أرصدة دائنة أخرى |
| ٤٤٩,٩١٧ | ٧٤,٤٨٨ | ١١ ضريبة الدخل المدفوعة |
| | | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | الأنشطة الاستثمارية |
| (٧٣٥) | (٢,٥٠٠) | ٨ شراء وممتلكات ومعدات |
| ٢٤٨,٧٤٤ | ٢٨١,٧٣١ | إيرادات فوائد بنكية مقبوضة |
| ٣,٢٠٠ | ٤,٠٠٠ | عوائد توزيعات أرباح أسهم مقبوضة |
| ٢٥١,٢٠٩ | ٢٨٣,٢٣١ | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| | | الأنشطة التمويلية |
| (١٠,٠٠٠) | (١٠,٠٠٠) | دفعات التزامات عقد الإيجار |
| (١٠,٠٠٠) | (١٠,٠٠٠) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| ٦٩١,١٢٦ | ٣٤٧,٧١٩ | صافي الزيادة في النقد وما في حكمه |
| ٤,٠٣٤,٥١١ | ٤,٧٢٥,٦٣٧ | النقد وما في حكمه كما في بداية السنة |
| ٤,٧٢٥,٦٣٧ | ٥,٠٧٣,٣٥٦ | ٣ النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة |

(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 ر.٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة. تمت زيادته خلال السنوات ليصبح ٥.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٥.٠٠٠.٠٠٠ ر.٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة.

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 الوسيط لحسابه، الحافظ الأمين والعمل كوسيط لصالح عملاء الشركة والتمويل على الهامش وترخيص إدارة الاستثمار والاستشارات المالية وإدارة الإصدارات من خلال الالتزام ببذل عناية وأمانة الإصدار.

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

إن الشركة مملوكة بالكامل من قبل بنك لبنان والمهجر ش.م.ل.

تمت الموافقة على القوائم المالية بتاريخ ٢٣ شباط ٢٠٢٥.

(٢) أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية - المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية. باستثناء الموجودات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

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

(٢-٢) 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 ٢٠٢٣، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤:

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة التأجير
تحدد التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتطلبات التي يستخدمها البائع والمستأجر في قياس مسؤولية الإيجار الناشئة عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم اعتراف البائع والمستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة

تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف "الحق لتأجيل التسوية"،
- الحق لتأجيل التسوية يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

بالإضافة إلى ذلك، تم إدخال شرط الإفصاح الاجباري عندما يتم تصنيف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول وحق الكيان في تأجيل التسوية مشروط على الامتثال للتعهدات المستقبلية في غضون اثني عشر شهراً.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم "بيان التدفقات النقدية ٧" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية".

حيث وضحت هذه التعديلات خصائص ترتيبات تمويل الموردين والافصاحات الإضافية المطلوبة عن هذه الترتيبات. إن الغرض من متطلبات الإفصاح الواردة في هذه التعديلات هو مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. توضح قواعد التحول ان المؤسسة غير ملزمة بتقديم إيضاحات في الفترات المرحلية من السنة الأولى لتطبيق التعديلات.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

(٣-٢) السياسات المحاسبية الجوهرية

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 مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم عمل تقدير لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الذمم المدينة، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر الذمم المدينة. وتشطب 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. تم تقدير نسب الاستهلاك حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

| النسبة | |
|--------|---------------------|
| % | |
| ١٠ | تحسينات المأجور |
| ١٠ | أثاث ومفروشات |
| ٢٠ | أجهزة وبرامج حاسوب |
| ١٢ | أجهزة ومعدات مكتبية |

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 الشامل.

يتم 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 المطلوبات 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 وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المعمول بها بالمملكة الأردنية الهاشمية ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات ومبالغها الدفترية في قائمة الدخل الشامل.

الإيجارات

تقوم الشركة بتقييم العقود المبرمة عند البدء بها لتحديد اذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. اي انه 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.

حق استخدام الموجودات

تقوم الشركة بالاعتراف بحق استخدام الموجودات في تاريخ بدء عقد الايجار (أي التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني في القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات الايجار.

تتضمن تكلفة حق استخدام الموجودات قيمة التزامات الايجار المعترف بها، بالإضافة الى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الايجار التي تمت في او قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الايجار. في حال لم تكن الشركة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الموجودات المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للموجودات او مدة الايجار ايهما اقل. تخضع حق استخدام الموجودات الى اختبار التدني في القيمة.

الالتزامات عقود الايجار

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الايجار بالقيمة الحالية لدفعات الايجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الايجار الدفعات الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات ايجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الايجار المستحقة ودفعات الايجار المتغيرة والتي تعتمد على مؤشرات او معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الايجار ايضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد ان تمارسه الشركة وقيمة غرامات انتهاء عقد الايجار، اذا كانت الشركة تنوي ان تمارس خيار الانهاء وفقاً لشروط العقد.

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

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

إثبات الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم تحقق الإيرادات وفقاً لمعيار التقارير المالية 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 عند نقطة معينة من الزمن عند استيفاء العملية في الوقت الذي يقوم العميل باستلام واستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل الشركة.

يتم تحقق إيرادات العمولات عند القيام بتداول الأوراق المالية للعملاء.

يتم تحقيق إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تحقيق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح أسهم الشركات عند تحققها (إقرارها من الهيئة العامة للمساهمين).

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات 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 الشامل.

يتم تسجيل فروقات التحويل لبند 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 الموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على جميع الموجودات افرادياً أو على شكل مجموعة.

يتم تحديد مبلغ التدني في قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

يتم تسجيل التدني كمخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قائمة الدخل الشامل كما يتم تسجيل اي وفر في السنة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

هي الموجودات المالية التي قامت الشركة بشرائها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية القصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.

ان ادوات الدين التي لا تتفق مع نموذج الاعمال الخاص بالموجودات المالية بالكلفة المطفأة، أو تلك التي اختارت الشركة عند شرائها تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، فيتم قياسها بالقيمة العادلة لها من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف الاستثمارات في ادوات الملكية، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، الا إذا قامت الشركة بتصنيف استثمار محتفظ به لغير المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر عند الشراء.

يتم اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل الشامل.

لا يجوز إعادة تصنيف اي موجودات مالية من/ الى هذا البند الا في الحالات المحددة في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩).

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 (١٧).

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

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

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

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

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

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

- المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.
- المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق 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 الجوهرية 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.

(٢-٤) 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.

الأعمار الإنتاجية للموجودات الثابتة

تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الثابتة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإعفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) إلى قائمة الدخل الشامل.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم تقييم الموجودات المالية لتحديد التدني على الأساس المبين في فقرة "التدني في قيمة الموجودات المالية".

عند تحديد التدني للموجودات المالية، تستخدم إدارة الشركة تقديرات معينة لتحديد مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وكذلك تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي وتضمين المعلومات المستقبلية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

مخصص ضريبة الدخل

تستخدم إدارة الشركة تقديرات معينة لتحديد مبلغ مخصص ضريبة الدخل. تعتقد الإدارة أن هذه التقديرات والافتراضات المستخدمة معقولة.

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 تمديد 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 حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. لاحقاً، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الامر 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 للفسخ لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبياً وفي حال فسخ تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستتأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٣) نقد وأرصدة لدى البنوك

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|---------|---------|----------------|
| دينار | دينار | |
| - | ١٣٦ | نقد في الصندوق |
| ٧٤٨٥٨ | ٢٢٧٨٤٠ | حسابات جارية* |
| ٤٧٠٧٢٣٨ | ٤٩٠١٧٨٥ | وديعة لأجل** |
| (٥٦٤٥٩) | (٥٦٤٠٥) | تسوية التداول |
| ٤٧٢٥٦٣٧ | ٥٠٧٣٣٥٦ | |

* يتضمن هذا البند حساب جاري رصيده ٢٥٣ر٩١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ والذي يتضمن صافي الأرصدة المستحقة لعملاء الوساطة المالية والمحتسبة وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ٢٠٢٣ر٧٠ دينار).

** يمثل هذا البند وديعة لأجل بالدينار الأردني لدى بنك لبنان والمهجر- الأردن (شركة شقيقة) تجدد شهرياً وبسعر فائدة سنوية ٥٧٥٪ علماً بأنه تم إعادة ربطها بسعر فائدة ٥١٪ في ١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: وديعة لأجل تجدد شهرياً وبسعر فائدة سنوية ٥٧٥٪ علماً بأنه تم إعادة ربطها بسعر فائدة ٢٥ر٦٪ في ١ كانون الأول ٢٠٢٣).

(٤) أرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|--------|--------|----------------------|
| دينار | دينار | |
| ١٢١٥٠٠ | ١٢١٥٠٠ | تأمينات كفالات بنكية |
| ٢٥٠٠٠ | ٢٥٠٠٠ | تأمينات مستردة |
| ٤١٨٤٧ | ٤٥٢٦٠ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ١٥٠ | ١٥٠ | أخرى |
| ١٨٨٤٩٧ | ١٩١٩١٠ | |

(٥) ذمم عملاء مدينة، بالصافي

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|-----------|-----------|-----------------------------------|
| دينار | دينار | |
| ٨٤٠ر١٦٥ | ٧٩٤ر٧٨٣ | ذمم العملاء المدينة |
| (٢٥٥ر٠٠٠) | (٣٨٠ر٠٠٠) | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة* |
| ٥٨٥ر١٦٥ | ٤١٤ر٧٨٣ | |

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

* ان الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|---------|---------|-------------------------|
| دينار | دينار | |
| ١٤٤ر٣٦٧ | ٢٥٥ر٠٠٠ | كما في أول كانون الثاني |
| ١١٠ر٦٣٣ | ١٢٥ر٠٠٠ | المخصص للسنة |
| ٢٥٥ر٠٠٠ | ٣٨٠ر٠٠٠ | كما في ٣١ كانون الأول |

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير المتدنية القيمة كما في ٣١ كانون الأول:

| الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها | | | | | |
|--|---------|-----------|---------|---------|-------|
| ٣٠-١ | ٩٠ - ٩١ | ١٨٠ - ١٨٠ | أكثر من | المجموع | |
| يوم | يوم | يوم | ١٨٠ يوم | دينار | دينار |
| دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | دينار |
| ١٨٥ر٣١٣ | ٨٦ر٣٠٤ | ١٢٦ر٩٣٦ | ٣٩٦ر٢٣٠ | ٧٩٤ر٧٨٣ | ٢٠٢٤ |
| ٢٠٢ر٩٧٧ | ٦١ر٥٣٩ | ٦٨ر٩١٣ | ٥٠٦ر٧٣٦ | ٨٤٠ر١٦٥ | ٢٠٢٣ |

تتوقع إدارة الشركة تحصيل الذمم الغير مشكوك في تحصيلها بالكامل، ان الذمم المدينة مضمونة بالأسهم المشتراة لصالح العملاء والتي تزيد قيمتها عن القيمة الدفترية للذمم المدينة غير متدنية القيمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

(٦) معاملات مع جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في الشريك والشركات التي هو فيها مساهم رئيسي بالإضافة إلى الإدارة التنفيذية العليا للشركة. يتم اعتماد السياسات والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

أرصدة جهات ذات علاقة التي تتضمنها قائمة المركز المالي هي كما يلي:

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | طبيعة العلاقة | |
|-----------|-----------|---------------|---|
| دينار | دينار | | |
| ٤ر٧٨٢ر٠٩٦ | ٥ر١٢٩ر٦٢٥ | شركة شقيقة | النقد وأرصدة لدى البنوك بنك لبنان والمهجر - الأردن |
| ١٢١ر٥٠٠ | ١٢١ر٥٠٠ | شركة شقيقة | أرصدة مدينة أخرى (إيضاح ٤) تأمينات كفالات - بنك لبنان والمهجر - الأردن |

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

بنود خارج القوائم المالية مع جهات ذات علاقة هي كما يلي:

| طبيعة العلاقة | ٢٠٢٤ دينار | ٢٠٢٣ دينار |
|---|---------------|---------------|
| التزامات محتملة (إيضاح ١٣) كفالات - بنك لبنان والمهجر - الأردن | ١٢١٥٠٠٠ | ١٢١٥٠٠٠ |
| المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تضمنتها قائمة الدخل الشامل: | | |
| طبيعة العلاقة | ٢٠٢٤ دينار | ٢٠٢٣ دينار |
| إيرادات فوائد بنكية بنك لبنان والمهجر - الأردن | ٢٨١٧٣١ | ٢٤٨٧٤٤ |
| عمولات الوساطة | | |
| بنك لبنان والمهجر للأعمال | ٤٩ | ٨٦ |
| بنك لبنان والمهجر الأردن | - | ١٩٠ |
| بنك لبنان والمهجر فرنسا | ١٢١٩٨٦ | ٤٥٩٢٠ |
| إيرادات أتعاب حفظ أمين بنك لبنان والمهجر فرنسا | ١٧٦٧٥ | ٧٠٨٧٥ |
| شركة شقيقة | | |
| شركة شقيقة | | |
| شركة شقيقة | | |
| شركة شقيقة | | |

(٧) صافي أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

| ٢٠٢٤ دينار | ٢٠٢٣ دينار |
|--|---------------|
| ٤٠٠٠ | ٣٢٠٠ |
| (٤٠٠٠) | ١٠٨٠٠ |
| - | ١٤٠٠٠ |
| عوائد توزيعات أسهم التغير في القيمة العادلة | |

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(٨) ممتلكات ومعدات، بالصافي

| المجموع | أجهزة ومعدات مكتبية | أجهزة وبرامج حاسوب | أثاث ومفروشات | تحسينات المأجور | |
|---------|------------------------|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------------------------|
| دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | |
| | | | | | - ٢٠٢٤ |
| | | | | | - الكلفة |
| ٣٠١٥٣٦ | ٢٤٣٠٨ | ٧٦٨٢٩ | ٣٧١٩٣ | ١٦٣٢٠٦ | الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٤ |
| ٢٥٠٠ | - | ٢٥٠٠ | - | - | إضافات |
| ٣٠٤٠٣٦ | ٢٤٣٠٨ | ٧٩٣٢٩ | ٣٧١٩٣ | ١٦٣٢٠٦ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ |
| | | | | | - الاستهلاك المتراكم |
| ٢١٣٦٣٨ | ١٨٠٣٠ | ٧٤٥٩١ | ٢١٧٣٠ | ٩٩٢٨٧ | الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٤ |
| ٢٣١٠٤ | ٢٢٣٥ | ١٠٨٦ | ٣٤٦٢ | ١٦٣٢١ | استهلاك السنة |
| ٢٣٦٧٤٢ | ٢٠٢٦٥ | ٧٥٦٧٧ | ٢٥١٩٢ | ١١٥٦٠٨ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ |
| | | | | | صافي القيمة الدفترية |
| ٦٧٢٩٤ | ٤٠٤٣ | ٣٦٥٢ | ١٢٠٠١ | ٤٧٥٩٨ | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ |

| المجموع | أجهزة ومعدات مكتبية | أجهزة وبرامج حاسوب | أثاث ومفروشات | تحسينات المأجور | |
|---------|------------------------|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------------------------|
| دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | |
| | | | | | - ٢٠٢٣ |
| | | | | | - الكلفة |
| ٣٠٠٨٠١ | ٢٤٣٠٨ | ٧٦٠٩٤ | ٣٧١٩٣ | ١٦٣٢٠٦ | الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣ |
| ٧٣٥ | - | ٧٣٥ | - | - | إضافات |
| ٣٠١٥٣٦ | ٢٤٣٠٨ | ٧٦٨٢٩ | ٣٧١٩٣ | ١٦٣٢٠٦ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ |
| | | | | | - الاستهلاك المتراكم |
| ١٩٠٣٤٤ | ١٥٧٩٥ | ٧٣٣١٦ | ١٨٢٦٧ | ٨٢٩٦٦ | الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣ |
| ٢٣٢٩٤ | ٢٢٣٥ | ١٢٢٧٥ | ٣٤٦٣ | ١٦٣٢١ | استهلاك السنة |
| ٢١٣٦٣٨ | ١٨٠٣٠ | ٧٤٥٩١ | ٢١٧٣٠ | ٩٩٢٨٧ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ |
| | | | | | صافي القيمة الدفترية |
| ٨٧٨٩٨ | ٦٢٧٨ | ٢٢٣٨ | ١٥٤٦٣ | ٦٣٩١٩ | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ |

(٩) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ |
|-------|-------|
| دينار | دينار |
| ٧٣٠٧٦ | ٦٩٠٧٦ |

أسهم مدرجة في بورصة عمان

(١٠) أرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|---------|---------|-----------------------------|
| دينار | دينار | |
| ٨٠.٠٠٠ | ١٠٢.٢٨٤ | مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ١١) |
| ٣١.٣٥٦ | ٢٩.٣٠٢ | مصاريف مستحقة |
| ٣٨٠ | ٣٨٠ | ذمم دائنة أخرى |
| ٢٢٤ | ٩٨ | مخصصات أخرى |
| ١١١.٩٦٠ | ١٣٢.٠٦٤ | |

(١١) ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|-----------|----------|-------------------------------------|
| دينار | دينار | |
| ١٠١.٢٩٥ | ٨٠.٠٠٠ | الرصيد كما في بداية السنة |
| ٨٢.١٩٩ | ٩٧.٣٤٧ | ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة |
| (١٠٣.٤٩٤) | (٧٥.٠٦٣) | ضريبة الدخل المدفوعة* |
| ٨٠.٠٠٠ | ١٠٢.٢٨٤ | الرصيد في نهاية السنة |

* يشمل هذا البند مبلغ ٢٧.٤٨٣ دينار والذي يمثل ضريبة مقطوعة بنسبة ١١٪ على فوائد الودائع البنكية.

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للأعوام المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لعام ٢٠١٤ وتعديلاته. حيث إن نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة هي ٢٤٪ بالإضافة إلى ٤٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية بحسب قانون الضريبة رقم (٣٤) لعام ٢٠١٤ وتعديلاته.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠٢٣، علماً بأنه تم قبول إقرارات ضريبة الدخل للسنوات المالية ٢٠١٢، ٢٠١٨ و ٢٠٢٠ ضمن نظام العينات.

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(١٢) مصاريف إدارية

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | |
|---------|---------|-----------------------------------|
| دينار | دينار | |
| ٢٣٠,٢٨٠ | ٢٣٨,٧٢٢ | رواتب وأجور |
| ٣٠,٥٨٢ | ٣٠,٧٦٨ | مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي |
| ٩,٦٢٩ | ١٤,٣٩٥ | رسوم واشتراكات |
| ١٦,٢٢٣ | ١٩,٤٣٧ | أتعاب مهنية واستشارية |
| ١٧,١٢٢ | ١٥,٠٤٥ | مصاريف تأمين |
| ٣,٨٢٨ | ٣,٥٧٧ | بريد وهاتف |
| ٦,٤٥٣ | ٦,٢٣٩ | عمولات بنكية |
| ٤,٤٠٨ | ٥,٥٥٩ | صيانة |
| ٣,٨٠٥ | ٢,٧٦٩ | ضيافة |
| ٢٦٥ | ٣١٥ | مياه وكهرباء |
| ١٠,٦٣٧ | ٧,٦٦٧ | أخرى |
| ٣٣٣,٢٣٢ | ٣٤٤,٤٩٣ | |

(١٣) التزامات محتملة

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

- كفالات بنكية بمبلغ ١,٠٢٥,٠٠٠ دينار صادرة لأمر هيئة الأوراق المالية وفقاً لأحكام قانون هيئة الأوراق المالية، وبلغت تأميناتها النقدية ١,٠٢٥,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ٢,٠٢٣,٠٠٠ كفالات بنكية بمبلغ ١,٠٢٥,٠٠٠ دينار بلغت تأميناتها النقدية ١,٠٢٥,٠٠٠ دينار)، وكفالة بنكية بمبلغ ٩٠,٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ٩٠,٠٠٠ دينار) صادرة لأمر مركز إيداع الأوراق المالية بلغت تأميناتها النقدية ٩٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ٩٠,٠٠٠ دينار) بالإضافة الى كفالة بنكية بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ١٠٠,٠٠٠ دينار) لأمر مركز إيداع الأوراق المالية كضمانات الحافظ الأمين بلغت تأميناتها النقدية ١٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٣: ١٠,٠٠٠ دينار).
- هناك قضية مقامة ضد الشركة لدى محكمة بداية عمان في أعوام سابقة. موضوع الدعوى فيها هو ابطال سندات رهن أسهم. تم رد الدعوى بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠٢٣ بقرار صدر عن محكمة بداية عمان، وتم اسقاط الدعوى بتاريخ ٢٨ تشرين الثاني ٢٠٢٣ نظراً لعدم دفع رسم الاستئناف من قبل الشركة المدعية. أعيدت الدعوى الى محكمة البداية والتي قررت بتاريخ ٤ حزيران ٢٠٢٤ عدم اختصاصها وإحالة الدعوى الى الغرفة الاقتصادية والتي قررت بتاريخ ١٨ أيلول ٢٠٢٤ عدم اختصاصها بنظر الدعوى. هذا وبرأي المستشار القانوني للشركة لا يوجد حاجة لتسجيل أي مخصصات، ولا يوجد أي مستجدات على هذه الدعوى حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

(١٤) احتياطي إجباري

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 الشريك.

(١٥) 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 البنك.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل 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.

| ٢٠٢٤ | | العملية |
|--|---------------------------------|----------------------------|
| الزيادة (النقص) بسرعة الفائدة (نقطة) | الأثر على ربح السنة دينار | |
| ٥٠ (٥٠) | ٢٤ر٥٠٩ (٢٤ر٥٠٩) | دينار أردني دينار أردني |
| ٢٠٢٣ | | العملية |
| الزيادة (النقص) بسرعة الفائدة (نقطة) | الأثر على ربح السنة دينار | |
| ٥٠ (٥٠) | ٢٣ر٥٣٦ (٢٣ر٥٣٦) | دينار أردني دينار أردني |

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم 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 وتحفظ بضمانات مقابل هذه الذمم. كما تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى شركة شقيقة.

يمثل أكبر عميل ما نسبته ٣٠٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مقابل ٣٠٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

مخاطر السيولة

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

تقوم الشركة بإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد بحيث تضمن توفر سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

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

| أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع | |
|---------------|-------------|---------|----------------------------|
| دينار | دينار | دينار | ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ |
| ٩٨,٦٥٨ | - | ٩٨,٦٥٨ | ذمم عملاء دائنة |
| ٢٩,٧٨٠ | - | ٢٩,٧٨٠ | أرصدة دائنة أخرى |
| ١٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | التزامات مقابل عقد الإيجار |
| ١٣٨,٤٣٨ | ٢٠,٠٠٠ | ١٥٨,٤٣٨ | المجموع |

| أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع | |
|---------------|-------------|---------|----------------------------|
| دينار | دينار | دينار | ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ |
| ٧٢,٨٣٧ | - | ٧٢,٨٣٧ | ذمم عملاء دائنة |
| ٣١,٩٦٠ | - | ٣١,٩٦٠ | أرصدة دائنة أخرى |
| ١٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠ | التزامات مقابل عقد الإيجار |
| ١١٤,٧٩٧ | ٣٠,٠٠٠ | ١٤٤,٧٩٧ | المجموع |

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار).

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(١٦) تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

| ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ | لغاية سنة دينار | أكثر من سنة دينار | المجموع دينار |
|--|--------------------|----------------------|------------------|
| الموجودات | | | |
| نقد وأرصدة لدى البنوك | ٥٠٧٣٣٥٦ ر | - | ٥٠٧٣٣٥٦ ر |
| أرصدة مدينة أخرى | ٤٥٢٦٠ | ١٤٦٦٥٠ | ١٩١٩١٠ ر |
| ذمم عملاء مدينة، بالصافي | ٣٧٩٠٨٩ | ٣٥٦٩٤ | ٤١٤٧٨٣ ر |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | ٦٩٠٧٦ | - | ٦٩٠٧٦ ر |
| ممتلكات ومعدات، بالصافي | - | ٦٧٢٩٤ | ٦٧٢٩٤ ر |
| موجودات حق استخدام الأصل | - | ٢٣٩٥٨ | ٢٣٩٥٨ ر |
| مجموع الموجودات | ٥٥٦٦٧٨١ ر | ٢٧٣٥٩٦ ر | ٥٨٤٠٣٧٧ ر |
| المطلوبات | | | |
| ذمم عملاء دائنة | ٩٨٦٥٨ | - | ٩٨٦٥٨ ر |
| أرصدة دائنة أخرى | ١٣٢٠٦٤ | - | ١٣٢٠٦٤ ر |
| التزامات مقابل عقد إيجار | ١٠٠٠٠ | ١٨٠٨١ | ٢٨٠٨١ ر |
| مجموع المطلوبات | ٢٤٠٧٢٢ ر | ١٨٠٨١ ر | ٢٥٨٨٠٣ ر |
| الصافي | ٥٣٢٦٠٥٩ ر | ٢٥٥٥١٥ ر | ٥٥٨١٥٧٤ ر |
| ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ | | | |
| الموجودات | | | |
| نقد وأرصدة لدى البنوك | ٤٧٢٥٦٣٧ ر | - | ٤٧٢٥٦٣٧ ر |
| أرصدة مدينة أخرى | ٤١٨٤٧ | ١٤٦٦٥٠ | ١٨٨٤٩٧ ر |
| ذمم عملاء مدينة، بالصافي | ٣٣٣٤٢٩ | ٢٥١٧٣٦ | ٥٨٥١٦٥ ر |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | ٧٣٠٧٦ | - | ٧٣٠٧٦ ر |
| ممتلكات ومعدات، بالصافي | - | ٨٧٨٩٨ | ٨٧٨٩٨ ر |
| موجودات حق استخدام الأصل | - | ٣١٩٤٥ | ٣١٩٤٥ ر |
| مجموع الموجودات | ٥١٧٣٩٨٩ ر | ٥١٨٢٢٩ ر | ٥٦٩٢٢١٨ ر |
| المطلوبات | | | |
| ذمم عملاء دائنة | ٧٢٨٣٧ | - | ٧٢٨٣٧ ر |
| أرصدة دائنة أخرى | ١١١٩٦٠ | - | ١١١٩٦٠ ر |
| التزامات مقابل عقد إيجار | ١٠٠٠٠ | ٢٦٢٤٤ | ٣٦٢٤٤ ر |
| مجموع المطلوبات | ١٩٤٧٩٧ ر | ٢٦٢٤٤ ر | ٢٢١٠٤١ ر |
| الصافي | ٤٩٧٩١٢ ر | ٤٩١٩٨٥ ر | ٥٤٧١١٧٧ ر |

(١٧) القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق وارصدة لدى البنوك وذمم العملاء المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من ذمم العملاء الدائنة والتزامات عقد الإيجار وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

قياس القيمة العادلة

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. إن استثمارات الأسهم ضمن القوائم المالية مدرجة بشكل رئيسي في بورصة عمان بقيمة ٦٩٠.٧٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٧٣٠.٧٦ دينار). ترى الإدارة أن أثر مخاطر التغير بأسعار الأسهم نتيجة للأحداث الراهنة غير جوهري على القوائم المالية.

(١٨) 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 يطرأ أي تعديل على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنوات السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجمالي والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٥٧٤ ٥٨١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مقابل ١٧٧ ٤٧١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

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

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

تعديلات على تصنيف وقياس الادوات المالية – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ايار ٢٠٢٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). تشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاؤه في "تاريخ التسوية" وتقديم خيار سياسة محاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية التي تحتوي على ميزات بيئية واجتماعية وحوكمة الشركات وميزات مشابهة.
- توضيحات حول ما يشكل "ميزات غير قابلة للرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدًا.
- تقديم إفصاحات للأدوات المالية ذات الميزات المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر، مع خيار التطبيق المبكر للتعديلات المتعلقة بتصنيف الموجودات المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط.

ستعمل الشركة على تحديد كافة آثار التعديلات على القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات التابعة لها.

عدم قابلية العملة للتحويل – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في آب ٢٠٢٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية". تبين التعديلات كيفية تقييم المنشأة لقابلية تحويل أية عملة وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري في حال عدم وجود قابلية لتحويل تلك العملة. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن معلومات تمكن مستخدمي القوائم المالية من فهم كيف يؤثر أو من المتوقع أن يؤثر، عدم إمكانية تحويل أية عملة إلى عملة أخرى على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

سيتم تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٥. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عنه. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة إعادة عرض المعلومات المقارنة.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في نيسان ٢٠٢٤ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، الذي يحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "عرض البيانات المالية". يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض داخل قائمة الدخل، بما في ذلك المجاميع الإجمالية والفرعية. علاوة على ذلك، يلزم المؤسسة بتصنيف جميع الإيرادات والمصروفات داخل قائمة الدخل إلى واحدة من خمس تصنيفات: التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، ضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة، حيث إن التصنيفات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتصيل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الرئيسية والملاحظات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات على نطاق ضيق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات تحت الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلي" وإلغاء حرية الاختيار حول تصنيف التدفقات النقدية من الأرباح والفوائد. تبعاً لذلك، هناك تعديلات على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧. يُسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار بأثر رجعي.

سيؤدي هذا المعيار إلى إعادة اظهار قائمة الدخل مع بعض المجاميع الجديدة المطلوبة بالإضافة إلى الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

معيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة بدون مسؤولية عامة: الإفصاحات

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٤ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٩)، الذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات إفصاح مخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض، الواردة في معايير المحاسبة الدولية الأخرى. لتكون المنشأة مؤهلة، يجب أن تكون المنشأة شركة تابعة وفقاً لتعريف معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠)، ولا تتحمل مسؤولية عامة، ويجب أن تكون لديها شركة أم (الرئيسية أو متوسطة) تعد قوائم مالية متاحة للاستخدام العام ومتوافقة مع معايير المحاسبة الدولية.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

من غير المتوقع أن يكون لهذا المعيار أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

(٢٠) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية لعام ٢٠٢٣ لتتناسب مع تبويب ارقام القوائم المالية لعام ٢٠٢٤، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على حقوق الملكية او نتائج الأعمال لعام ٢٠٢٣.