



الرقم : ١٤٣ / ١٥ . ج

التاريخ : 2015/03/25

السادة بورصة عمان المحترمين

تحية وبعد،،

الموضوع : البيانات المالية الختامية المدققة للشركة لعام 2014
حسب الفقرة (أ) من المادة (33) من النظام الداخلي لبورصة عمان نرفق لكم
البيانات الختامية المدققة عن السنة المالية المنتهية 2014.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

المدير العام

كايد الشعباني

بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الديوان ٢٥ آذار ٢٠١٥ الرقم المتسلسل: ١٤٧٥ رقم الملف: ٧٥ الجهة المختصة: الملتزم السراويلي

شركة الإتحاد للوساطة المالية محدودة المسؤولية

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى شركاء شركة الإتحاد للوساطة المالية محدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة الإتحاد للوساطة المالية محدودة المسؤولية (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ 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 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 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 ٢٠١٤ وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إرنست ويونغ/ الأردن

٢٥٢٣٦٥٢ / ٩٦٢

٨٢٠٠٠ / ٢٥٢٣٦٥٢

محمد إبراهيم الكركي

ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٢ شباط ٢٠١٥

شركة الإتحاد للوساطة المالية محدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	الموجودات-
دينار	دينار		
٢٢٠٧٧٥٠٢٧	٣٦٠٨٢٠٨	٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٤٥٧٢١٩	٢٧٦٧٧٩٥	٥	ذمم عملاء التعامل بالهامش المدينة
٤٨٦٠٠٤	١٠٧٧٨٩٢	٤	ذمم العملاء المدينة
٢١١٣٢	٢٢١٦٧		مصاريف مدفوعة مقدما
١٢٠٠٠٠	٦١٠٥٩٩	٦	أرصدة مدينة أخرى
١٨١٨٤٨	١٧٧٩٠٩	٧	ممتلكات ومعدات
١٦٢٢٦	٢٢٨٩٣	٨	موجودات غير ملموسة
<u>٢٥٠٥٧٩٥٦</u>	<u>٨٢٨٧٤٦٣</u>		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية-</u>
			المطلوبات:-
٦٩٢٠٣٢	٣٣٦١٨٨		ذمم العملاء الدائنة
٢٣٧١٥	٦١٨٥٨	١٤	مخصص ضريبة الدخل
١٦٦٢٣٣٤٧٦	٧٥٦٦	١١	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٧٣٥٩٢٢٣</u>	<u>٤٠٥٦١٢</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية-
٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	٩	رأس المال المدفوع
٣٦١٧٧٥	٣٨٥٦٣٨	١٠	احتياطي اجباري
٢٢٣٦٩٥٨	٢٤٩٦٢١٣		أرباح مدورة
<u>٧٦٩٨٧٣٣</u>	<u>٧٨٨١٨٥١</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>٢٥٠٥٧٩٥٦</u>	<u>٨٢٨٧٤٦٣</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة الإتحاد للوساطة المالية محدودة المسؤولية

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	
دينار	دينار		الإيرادات -
٢٧٠.٢٧٥	٣٣٢.١٤٥		عمولة بيع وشراء أوراق مالية
١١٠.٤٧٠	٢٩٠.٦٢٨	١٢	إيرادات فوائد وعمولات
٣٨٠.٧٤٥	٦٢٢.٧٧٣		مجموع الإيرادات
			المصاريف -
٢٧٢.٧٠٥	٢٩٥.٧٨٣	١٣	مصاريف إدارية
٨.١٥٤	٢٨.٠٦٨	٨٧	استهلاكات وإطفاءات
٧.٣١٠	١١.٧٣٤		رسوم صندوق حماية المستثمرين
٣.٥٧٥	٦٤٤		خسارة بيع موجودات ثابتة
-	٤٣.٢٤٩		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٧.٤٠٦	١٧.٨٤٣		فوائد وعمولات بنكية
-	(١٣.١٩٠)		إيرادات أخرى
٣.٩.١٥٠	٣٨٤.١٣١		مجموع المصاريف
٧١.٥٩٥	٢٣٨.٦٤٢		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
١٧.١٨٣	٥٥.٥٢٤	١٤	ضريبة دخل السنة
٥٤.٤١٢	١٨٣.١١٨		ربح السنة
-	-		بضائف: الدخل الشامل الآخر
٥٤.٤١٢	١٨٣.١١٨		مجموع الدخل الشامل للسنة

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

شركة الإتحاد للوساطة المالية محدودة المسؤولية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	الأنشطة التشغيلية
٧١,٥٩٥	٢٣٨,٦٤٢	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		التعديلات -
٨,١٥٤	٢٨,٠٦٨	الاستهلاكات والإطفاءات
٣,٥٧٥	٦٤٤	خسارة بيع موجودات ثابتة
-	٤٣,٢٤٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		تغيرات رأس المال العامل -
(١٩٩,٦٩٤)	(١,٣٥٣,٨٢٥)	الزيادة في ذمم عملاء التعامل بالهامش المدينة
٢,٩٢٤,٣٦٦	(٥٩١,٨٨٨)	(الزيادة) النقص في ذمم العملاء المدينة
(١٥)	(١,٠٣٥)	الزيادة في مصاريف مدفوعة مقدماً
(٩٢,٤٩٥)	(٤٩٠,٥٩٩)	الزيادة في أرصدة مدينة أخرى
٣٤٦,٩٧٢	(٣٥٥,٨٤٤)	(النقص) الزيادة في ذمم العملاء الدائنة
(١٧,٩٢٥)	-	النقص في ذمم عملاء التعامل بالهامش الدائنة
١٦,٥٧٩,٢٦٤	(١٦,٦٢٥,٩١٠)	(النقص) الزيادة في أرصدة دائنة أخرى
(٣,١٦٦)	(٢٧,٣٨١)	ضريبة الدخل المدفوعة
١٩,٦٢٠,٦٣١	(١٩,١٣٥,٨٧٩)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٩٢,٩١٩)	(٣٣,٦٥٤)	شراء ممتلكات ومعدات وبرامج
-	٢,٢١٤	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١٩٢,٩١٩)	(٣١,٤٤٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٩,٤٢٧,٧١٢	(١٩,١٦٧,٣١٩)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٣,٣٤٧,٨١٥	٢٢,٧٧٥,٥٢٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٢,٧٧٥,٥٢٧	٣,٦٠٨,٢٠٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

شركة الإتحاد للوساطة المالية محدودة المسؤولية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

المجموع	أرباح مدورة	احتياطي اجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
				- ٢٠١٤
٧٦٩٨٧٣٣	٢٣٣٦٩٥٨	٣٦١٧٧٥	٥٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤
١٨٣١١٨	١٨٣١١٨	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٢٣٨٦٣)	٢٣٨٦٣	-	المحول إلى الاحتياطي الإجباري
٧٨٨١٨٥١	٢٤٩٦٢١٣	٣٨٥٦٣٨	٥٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
				- ٢٠١٣
٧٦٤٤٣٢١	٢٢٨٩٧٠٦	٣٥٤٦١٥	٥٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٣
٥٤٤١٢	٥٤٤١٢	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٧١٦٠)	٧١٦٠	-	المحول إلى الاحتياطي الإجباري
٧٦٩٨٧٣٣	٢٣٣٦٩٥٨	٣٦١٧٧٥	٥٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

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

العملات 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 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 لبند الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية غير النقدية (مثل الأسهم) كجزء من التغير في القيمة العادلة.

النقد وما في حكمه -

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى التي تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية -

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة).

(٣) نقد وأرصدة لدى البنوك

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٢٢٠٧٧٥٠٤٢٧	١٠٥٧٤٠٨٤٥	حسابات جارية
-	٢٠٣٣٠٢٦٣	ودائع لأجل *
١٠٠	١٠٠	نقد في الصندوق
٢٢٠٧٧٥٠٤٢٧	٣٦٠٨٠٢٠٨	

* تتراوح نسبة الفائدة على حسابات وودائع لأجل من ٢,٧٥% إلى ٣,٢٥% سنوياً.

(١) عام

تأسست شركة الإتحاد للوساطة المالية محدودة المسؤولية بتاريخ ٢٢ شباط ٢٠٠٦ برأسمال قدره ٥٠٠٠,٠٠٠ دينار وهي شركة تابعة ومملوكة بالكامل من شركة بنك الإتحاد المساهمة العامة. حصلت الشركة بتاريخ أول تموز ٢٠٠٦ على حق الشروع بالعمل في بورصة عمان.

من غايات الشركة القيام بأعمال بيع وشراء الأوراق المالية والتداول بها في المملكة الأردنية الهاشمية ويشمل ذلك العمل كوسيط بالعمولة لصالح عملاء الشركة والتعامل بالهامش وبيع وشراء الأوراق المالية لصالح محفظة الشركة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة في القوائم المالية لبنك الإتحاد.

تم اقرار القوائم المالية من قبل هيئة مديري الشركة في ١٢ شباط ٢٠١٥.

(٢) السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية و وفقاً للقوانين المحلية النافذة وتعليمات البنك المركزي الأردني.

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

التغير 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 ٢٠١٣، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات والتفسيرات التالية:

المنشآت الاستثمارية- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)

تبين هذه التعديلات الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف شركة استثمار حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠). يتطلب هذا الإستثناء من الشركة الأم تسجيل الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) تقاص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)
توضح هذه التعديلات ما ورد في المعيار والمتعلقة بوجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاص، توضح التعديلات أيضاً تطبيق
آلية التقاص لأنظمة التسوية والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت.

التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - الرسوم (التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة
تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية)

يوضح التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية أن المنشأة تقوم بتثبيت التزام عن رسوم
ما عند إجراء نشاط سيتوجب السداد، كما حددتها التشريعات ذات العلاقة. يوضح التفسير كذلك أنه يتم تسجيل الالتزام
على فترات فقط إذا كان النشاط الذي يستدعي السداد قد حصل خلال فترة محده بالتشريعات ذات العلاقة. بالنسبة للرسوم
التي تنشأ عند بلوغ الحد الأدنى لمستوى السداد، يوضح التفسير أنه لا يتم الاعتراف بأي التزام قبل الوصول إلى الحد
الأدنى من مستوى السداد المحدد.

إفصاحات المبالغ القابلة للتحويل للموجودات غير المالية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ تدني قيمة
الموجودات المالية

تزيل هذه التعديلات التبعات غير المقصودة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٣ (قياس القيمة العادلة) حول الإفصاحات
المطلوبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ (تدني قيمة الموجودات). بالإضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات
إفصاح حول المبالغ القابلة للتحويل للموجودات أو وحدات توليد النقد التي تم تسجيل خسائر التدني في القيمة المتعلقة
بها أو عكسها خلال الفترة.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

إستخدام 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.

فيما يلي أهم الأسس المحاسبية المطبقة:

ذمم مدينة -

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقدر عدم تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في
تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

ممتلكات ومعدات -

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر الكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استبعاد كلفة الممتلكات والمعدات والاستهلاك المتراكم حين بيعها أو التخلص منها ويتم إثبات اية ارباح أو خسائر في قائمة الدخل.

تستهلك الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت وينسب سنوية تتراوح ما بين ٢٪ 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 التدني في قائمة الدخل.

يتم مراجعة العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، فإذا كانت توقعات العمر الانتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم تسجيل التغيير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغيير في التقديرات.

موجودات غير ملموسة -

تظهر الموجودات غير الملموسة بسعر الكلفة بعد تنزيل الاطفاء المتراكم ومخصص الانخفاض في القيمة ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة (ذات عمر زمني محدد) بنسبة ٢٠٪ سنوياً.

دائنون ومستحقات -

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

مخصصات -

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

ضريبة الدخل -

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة.

تحسب 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 للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية.

تحقق الإيرادات -

يتم تحقق الإيرادات عند القيام بتداول الأوراق المالية للعملاء.

يتم تحقيق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث تعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقيق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات 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 الوسيطة السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي والمعلنة من 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 التغيير في القيمة العادلة.

النقد وما في حكمه -

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى التي تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية -

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة).

(3) نقد وأرصدة لدى البنوك

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٢٢,٧٧٥,٤٢٧	١,٥٧٤,٨٤٥
-	٢,٠٣٣,٢٦٣
١٠٠	١٠٠
<u>٢٢,٧٧٥,٥٢٧</u>	<u>٣,٦٠٨,٢٠٨</u>

حسابات جارية
ودائع لأجل*
نقد في الصندوق

* تتراوح نسبة الفائدة على حسابات ودائع لأجل من ٢,٧٥% إلى ٣,٢٥% سنوياً.

(٤) ذمم عملاء مدينة

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٤٨٦ر٠٠٤	١ر٠٧٧ر٨٩٢
٤٨٦ر٠٠٤	١ر٠٧٧ر٨٩٢

ذمم عملاء

فيما يلي جدول أعمار ذمم التعامل النقدي غير المشكوك في تحصيلها:

المجموع	أكثر من ١٨٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٣١ - ٩٠ يوم	١ - ٣٠ يوم	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١ر٠٧٧ر٨٩٢	-	-	-	١ر٠٧٧ر٨٩٢	٢٠١٤
٤٨٦ر٠٠٤	-	-	-	٤٨٦ر٠٠٤	٢٠١٣

في تقدير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. وتعد محفظة العميل ضماناً لهذه الذمم في حال عدم تحصيلها.

(٥) ذمم عملاء التعامل بالهامش المدينة

يشمل هذا البند ما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
١ر٤٥٧ر٢١٩	٢ر٨١١ر٠٤٤
-	(٤٣ر٢٤٩)
١ر٤٥٧ر٢١٩	٢ر٧٦٧ر٧٩٥

ذمم عملاء التعامل بالهامش
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

إن ملخص حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
-	-
-	٤٣ر٢٤٩
-	٤٣ر٢٤٩

رصيد بداية السنة
المقتطع خلال السنة من الإيرادات

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
١٢٠.٠٠٠	٢٢١.٠٠٠
-	٣٨٩.٥٩٩
١٢٠.٠٠٠	٦١٠.٥٩٩

صندوق ضمان التسوية
تسوية التداول

(٧) ممتلكات ومعدات

المجموع	ديكورات	اجهزة ومعدات	اجهزة الحاسب الالي	اثاث ومفروشات	٢٠١٤
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	الكلفة-
٢٠٦.١٤٥	٩٩.٣٣٢	١٧.٦٦١	٥٤.٤٣٦	٣٤.٧١٦	كما في اول كانون الثاني ٢٠١٤
٢١.٨٥١	٦٩٩	٢٠.٢١٨	٦٤٤	٢٩٠	الاضافات
(٨.٥٠٨)	-	(٢.٧٠٦)	(٣.٨٣٠)	(١.٩٧٢)	الاستبعادات
٢١٩.٤٨٨	١٠٠.٠٣١	٣٥.١٧٣	٥١.٢٥٠	٣٣.٠٣٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
					الاستهلاك -
٢٤.٢٩٧	٧٦٠	٥.٠٨٦	١٦.٠٦٠	٢.٣٩١	كما في اول كانون الثاني ٢٠١٤
٢٢.٩٣٢	٨.٩٩٨	٢.٣٠٦	٨.٦٢٦	٣.٠٠٢	الاضافات
(٥.٦٥٠)	-	(١.٧٠٧)	(٢.٦٤٥)	(١.٢٩٨)	الاستبعادات
٤١.٥٧٩	٩.٢٥٨	٥.٦٨٥	٢٢.٠٤١	٤.٠٩٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
١٧٧.٩٠٩	٩٠.٢٧٣	٢٩.٤٨٨	٢٩.٢٠٩	٢٨.٩٣٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ كانون اول ٢٠١٤
					٢٠١٣
					الكلفة-
٤٠.١٠٥	٥.٠٢٢	٩.٠٩٠	١٨.٥٤٥	٧.٤٤٨	كما في اول كانون الثاني ٢٠١٣
١٧٥.١٧٠	٩٩.٣٣٢	٨.٥٧١	٣٥.٨٩١	٣١.٣٧٦	الاضافات
(٩.١٣٠)	(٥.٠٢٢)	-	-	(٤.١٠٨)	الاستبعادات
٢٠٦.١٤٥	٩٩.٣٣٢	١٧.٦٦١	٥٤.٤٣٦	٣٤.٧١٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
					الاستهلاك -
٢٤.٣٥٢	٢.٨٣٠	٤.٢٢٧	١٣.٠٦٦	٤.٢٢٩	كما في اول كانون الثاني ٢٠١٣
٥.٠٠٠	٩٤٦	٨٥٩	٢.٩٩٤	٧.٠١	الاضافات
(٥.٥٥٥)	(٣.٠١٦)	-	-	(٢.٥٣٩)	الاستبعادات
٢٤.٢٩٧	٧٦٠	٥.٠٨٦	١٦.٠٦٠	٢.٣٩١	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
١٨١.٨٤٨	٩٨.٥٧٢	١٢.٥٧٥	٤٨.٣٧٦	٣٢.٣٢٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ كانون اول ٢٠١٣

(٨) موجودات غير منموسة

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١٠١٣١	١٦٢٢٦	رصيد بداية السنة
١٧٧٤٩	١١٨٠٣	الاضافات
(٢٦٥٤)	(٥١٣٦)	الاطفاء للسنة
١٦٢٢٦	٢٢٨٩٣	

(٩) رأس المال

يبلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع ٥٠٠٠٠٠٠ دينار موزع على ٥٠٠٠٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة ومملوك بالكامل من بنك الاتحاد.

(١٠) 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.

(١١) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٢٤١٧٦	١٠٩٧	عمولات وساطة مستحقة
٦٦١٢	٦٤٦٩	أتعاب مهنية مستحقة
١٦٦٠٢٦٨٨	-	تسوية التداول
١٦٦٣٣٤٧٦	٧٥٦٦	

(١٢) إيرادات فوائد

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١٠٩٣٤٩	٢٤١٥٧٧	فوائد التعامل بالهامش
-	٣٣٢٦٣	فوائد ودائع
١٠١٢١	٣٧٨٨	فوائد مساهمة صندوق التسوية
-	١٢٠٠٠	إيرادات عمولات قروض الهامش
١١٠٤٧٠	٢٩٠٦٢٨	

(١٣) مصاريف ادارية

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١٣٣٧٩٦	١٣٦٩٥٢	رواتب
١٦٦٥٨	١٨٠٢٣	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٩٢٩٨	٩٧٠٤	علاوات
٧٤١٠	٢٠٤٠٠	مكافآت اخرى
٥٥٣٣	٥٠٩٧	قرطاسية ومطبوعات
١٠٣٨٤	١١٣٨٨	رسوم اشتراكات ورخص مهن
٢٢٨٩٣	١٨٢٢٠	إيجار
١٠١٦٤	٩٢٠٠	انتعاب مهنية
٩٧٨٤	١١٧٥٨	مصاريف طبية
٥٤٤٩	٧٤٦٠	مصاريف كهرباء
١٢٢٤٣	١٣٩٠٨	بريد وهاتف
٦٩٦٧	٦٦٨٥	صيانة
٤٠٥٢	٣٣٣٤	تنقلات
١٢٠٧	١٤٩٨	ضيافة
٣٤٧١	٢٥٠٠	تأمين
٢٥٠٥	-	مصاريف قضايا
١٣١٠	١٥١١	مصاريف تدريب
٩١٨١	١٨١٤٥	أخرى
<u>٢٧٢٧٠٥</u>	<u>٢٩٥٧٨٣</u>	

(١٤) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و ٢٠١٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

تم اجراء تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل فيما يتعلق بضرريبة دخل الشركة حتى نهاية ٢٠١١ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة حسابات الشركة لعام ٢٠١٢ و ٢٠١٣.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
١٩٦٩٨	٣٣٧١٥	رصيد بداية السنة
١٧١٨٣	٥٥٥٢٤	ضريبة الدخل المستحقة
(٣١٦٦)	(٢٧٣٨١)	ضريبة الدخل المدفوعة
<u>٣٣٧١٥</u>	<u>٦١٨٥٨</u>	رصيد نهاية السنة

- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٧١٥٩٥	٢٣٨٦٤٢	الربح المحاسبي
-	-	أرباح غير خاضعة للضريبة
-	٤٣٦٤٩	مصروفات غير مقبولة ضريبيا
٧١٥٩٥	٢٨١٨٩١	الربح الضريبي
١٧١٨٣	٥٥٥٢٤	ضريبة السنة
١٧١٨٣	٥٥٥٢٤	ضريبة الدخل المستحقة
%٢٤	%٢٣,٣	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
%٢٤	%٢٤	نسبة ضريبة الدخل القانونية

(١٥) المعاملات مع جهات ذات علاقة

تتمثل جهات ذات العلاقة بالشركة الأم "بنك الاتحاد".

- أ- إن المعاملات مع جهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة الدخل هي كما يلي:
- بلغت قيمة الفوائد والعمولات المقبوضة مبلغ ٦٠٠٦٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ مقابل ٢٠٣١٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.
 - بلغت قيمة الفوائد والعمولات المدفوعة للشركة الأم مبلغ ١٧٨٤٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ مقابل ١٧٤٠٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.
- ب- أرصدة الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة المركز المالي:
- بلغت قيمة الحسابات الجارية لدى بنك الاتحاد مبلغ ٣٦٠٨٠٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ مقابل ٤٢٧٧٥٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.
- ج- رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية:
- بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية مبلغ ٤٤٠١٥ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ مقابل ٣٩٥٩٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

(١٦) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

أن الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل ذمم الهامش كما أن الودائع لدى البنوك غير معرضة لمثل هذه المخاطر كونها لا تحمل أسعار فوائد.

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 ٢٠١٤.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠١٤

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
	%	دينار
دينار أردني	١	٢٧٠٦٧٨

العملية	النقص بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
	%	دينار
دينار أردني	١	(٢٧٠٦٧٨)

- ٢٠١٣

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
	%	دينار
دينار أردني	١	١٤٠٥٧٢

العملية	النقص بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
	%	دينار
دينار أردني	١	(١٤٠٥٧٢)

مخاطر الائتمان

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

وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني لعملاء حسابات التعامل بالهامش لا يتجاوز ٥٠٠,٠٠٠ دينار لكل حساب مع مراقبتها بشكل مستمر. ويبلغ هامش الصيانة لهذه الحسابات أكثر من ٣٠٪ وهو الحد الأدنى لهامش الصيانة حسب تعليمات هيئة الأوراق المالية. كما تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

مخاطر العملات

إن جميع تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني وبالتالي لا يوجد أثر لمخاطر العملات على القوائم المالية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها، وإن إدارة مخاطر السيولة تتطلب الحفاظ على النقد الكافي وتوفير التمويل من خلال السقوف الائتمانية، والمراقبة من هذه المخاطر تقوم الإدارة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه وتوفير التمويل المناسب.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية بتاريخ القوائم المالية:

المجموع	بدون استحقاق	أكثر من ٣ سنوات	من ٦ أشهر				أقل من شهر	٢٠١٤ - المطلوبات
			من سنة الى ٣ سنوات	الى سنة واحدة	من ٣ شهور الى ٦ شهور	من شهر حتى ٣ شهور		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٣٦,١٨٨	-	-	-	-	-	٢٣٦,١٨٨	نعم العملاء الدائنة	
٦١,٨٥٨	-	-	-	-	-	٦١,٨٥٨	مخصص ضريبة الدخل	
٧,٦٦٦	-	-	-	-	-	٧,٦٦٦	أرصدة دائنة أخرى	
٤٠٥,١١٢	-	-	-	-	-	٦١,٨٥٨	مجموع المطلوبات	
							٢٤٣,٧٥٤	
							٢٠١٣ - المطلوبات	
							نعم العملاء الدائنة	
٦٩٢,٣٢٢	-	-	-	-	-	٦٩٢,٣٢٢	نعم عملاء التعامل بالهامش الدائنة	
-	-	-	-	-	-	-	مخصص ضريبة الدخل	
٣٣,٧١٥	-	-	-	-	-	٣٣,٧١٥	أرصدة دائنة أخرى	
١٦,١٣٣,٤٧٦	-	-	-	-	-	٣٠,٧٨٨	مجموع المطلوبات	
١٧,٣٥٩,٢٢٣	-	-	-	-	-	٦٤,٥٠٣	١٧,٣٩٤,٧٢٠	

(١٧) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات من المحتمل ان تطرأ، تتمثل بما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٨٧١,٠٠٠	٨٥١,٠٠٠

كفالات *

* يتضمن هذا البند كفالة لهيئة الأوراق المالية بقيمة ٦٦٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤ و ٢٠١٣ لضمان حسن تعامل الشركة كوسيط في هيئة الأوراق المالية بالإضافة الى كفالة لمركز ايداع الأوراق المالية بقيمة ١٩١,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤ مقابل ٧٩,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ تم اصدارها عن طريق بنك الاتحاد.

(٢٨) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك، الذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

(١٩) 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	
			- ٢٠١٤
			الموجودات -
٣٦٠٨٢٠٨	-	٣٦٠٨٢٠٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٧٦٧٧٩٥	-	٢٧٦٧٧٩٥	ذمم عملاء التعامل بالهامش المدينة
١٠٧٧٨٩٢	-	١٠٧٧٨٩٢	ذمم مدينة
٢٢١٦٧	-	٢٢١٦٧	مصاريف مدفوعة مقدما
٦١٠٥٩٩	-	٦١٠٥٩٩	أرصدة مدينة أخرى
١٧٧٩٠٩	١٥٤٩٧٧	٢٢٩٣٢	ممتلكات ومعدات
٢٢٨٩٣	١٧٧٥٧	٥١٣٦	موجودات غير ملموسة
٨٢٨٧٤٦٣	١٧٢٧٣٤	٨١١٤٧٢٩	مجموع الموجودات
			المطلوبات -
٣٦٦١٠٨	-	٣٣٦١٨٨	ذمم دائنة وذمم عملاء التعامل بالهامش الدائنة
٦١٨٥٨	-	٦١٨٥٨	مخصص ضريبة الدخل
٧٥٦٦	-	٧٥٦٦	أرصدة دائنة أخرى
٤٠٥٦١٢	١٧٢٧٣٤	٤٠٥٦١٢	مجموع المطلوبات
٧٨٨١٨٥١	١٧٢٧٣٤	٧٧٠٩١١٧	الصافي
			- ٢٠١٣
			الموجودات -
٢٢٧٧٥٥٢٧	-	٢٢٧٧٥٥٢٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٤٥٧٢١٩	-	١٤٥٧٢١٩	ذمم عملاء التعامل بالهامش المدينة
٤٨٦٠٠٤	-	٤٨٦٠٠٤	ذمم مدينة
٢١١٣٢	-	٢١١٣٢	مصاريف مدفوعة مقدما
١٢٠٠٠٠	-	١٢٠٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
١٨١٨٤٨	١٧٦٣٤٨	٥٥٠٠	ممتلكات ومعدات
١٦٢٢٦	١٣٥٧٢	٢٦٥٤	موجودات غير ملموسة
٢٥٠٥٧٩٥٦	١٨٩٩٢٠	٢٤٨٦٨٠٣٦	مجموع الموجودات
			المطلوبات -
٦٩٢٠٣٢	-	٦٩٢٠٣٢	ذمم دائنة وذمم عملاء التعامل بالهامش الدائنة
٣٣٧١٥	-	٣٣٧١٥	مخصص ضريبة الدخل
١٦٦٣٣٤٧٦	-	١٦٦٣٣٤٧٦	أرصدة دائنة أخرى
١٧٣٥٩٢٢٣	-	١٧٣٥٩٢٢٣	مجموع المطلوبات
٧٦٩٨٧٣٣	١٨٩٩٢٠	٧٥٠٨٨١٣	الصافي

(٢٠) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال 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.

ان البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٧٨٨١٨٥١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ مقابل ٧٣٣٧٦٩٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

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

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل الشركة:

معياري التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء
يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل انواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير اخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الايجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

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

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

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" بكامل مراحله 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 و معيار 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 اجراء 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 الايضاحات
- الافصاح 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 البيانات المالية للشركة.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦.

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 التعديلات على هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦.