

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

**تقرير مدقق الحسابات المستقل
الى شركاء 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 ٢٠٢١ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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 الملزمة 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، بالإضافة الى 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 الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاحات | |
|---------|---------|---------|--|
| دينار | دينار | | |
| | | | الموجودات |
| ٣٥٩١٧٣٠ | ٣٥١٢٩٠٢ | ٣ | نقد وأرصدة لدى البنوك |
| ١٧٦٩٤١ | ١٧٥٦٠٩ | ٤ | أرصدة مدينة أخرى |
| ١٤٨٣٥ | ٨٤١٦٣ | | تسوية التداول |
| ٢٠٢٥٩٩٩ | ١٥٤٢٥٤٧ | ٥ | ذمم عملاء مدينة بالصفافي |
| ٤٩٧٩٦ | ٥٥٨٧٦ | ٩ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ١٥٨٨٩٥ | ١٣٤٧٢٨ | ٨ | ممتلكات ومعدات، بالصفافي |
| ٥٥٩٠٦ | ٤٧٩١٩ | | حق استخدام موجودات |
| ٦٠٧٤١٠٢ | ٥٥٣٧٤٤ | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| ٧٤٣٦٩ | ١٠٥٨٩٣ | | ذمم عملاء دائنة |
| ١٦٦٨٩٥ | ٩٢٩٩٥ | ١٠ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٥٧٦٦٦ | ٥١٠٠٣ | | التزامات مقابل عقد الإيجار |
| ٢٩٨٩٣٠ | ٢٤٩٨٩١ | | مجموع المطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٥٠٠٠٠٠٠ | ٥٠٠٠٠٠٠ | ١ | رأس المال المدفوع |
| ١٦٠٥٩١ | ١٧٨٢٩٤ | ١٤ | احتياطي إجباري |
| ٦١٤٥٨١ | ١٢٥٥٥٩ | | أرباح مدورة |
| ٥٧٧٥١٧٢ | ٥٣٠٣٨٥٣ | | مجموع حقوق الملكية |
| ٦٠٧٤١٠٢ | ٥٥٣٧٤٤ | | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاحات |
|----------|----------|---|
| دينار | دينار | |
| | | الإيرادات - |
| ١٠٦٦٢٢٦ | ١٠١٧٠٢ | عمولات وساطة |
| ٢١٠٨٢١ | ١٧٥٢٧٧ | فوائد التمويل على الهامش |
| ١٩٣٣٠١ | ١٤٧٥٩٨ | ٦ إيرادات فوائد بنكية |
| (١٦٦٦) | ٦٠٨٠ | ٧ صافي أرباح (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٧٠٨٥٠ | ٧٦٦٧٣ | إيرادات أتعاب حفظ أمين |
| ١٥٧٠ | ٢٣٨٦٣ | إيرادات أخرى |
| ٥٨١٥٠٢ | ٥٣١١٩٣ | مجموع الإيرادات |
| | | المصاريف - |
| (٣٢٧١٠٧) | (٣٢٤٨٨٣) | ١٢ مصاريف إدارية |
| (٢٦١٣٥) | (٢٥٩٤٢) | ٨ استهلاكات |
| (٣٧٧٣) | (٣٣٣٧) | تكاليف تمويل - التزامات مقابل عقد الإيجار |
| (٣٥٧٠١٥) | (٣٥٤١٦٢) | مجموع المصاريف |
| ٢٢٤٤٨٧ | ١٧٧٠٣١ | ربح السنة قبل ضريبة الدخل |
| (٦٣٥٠٠) | (٤٨٣٥٠) | ١١ ضريبة الدخل |
| ١٦٠٩٨٧ | ١٢٨٦٨١ | ربح السنة |
| - | - | يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى |
| ١٦٠٩٨٧ | ١٢٨٦٨١ | مجموع الدخل الشامل للسنة |

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

| رأس المال | احتياطي إجباري | أرباح مدورة | مجموع حقوق الملكية |
|-----------|----------------|-------------|--------------------|
| دينار | دينار | دينار | دينار |
| ٥٠٠.٠٠٠ | ١٦٠.٥٩١ | ٦١٤.٥٨١ | ٥٧٧.٥١٧٢ |
| - | - | ١٢٨.٦٨١ | ١٢٨.٦٨١ |
| - | - | (٦٠٠.٠٠٠) | (٦٠٠.٠٠٠) |
| - | ١٧.٧٠٣ | (١٧.٧٠٣) | - |
| ٥٠٠.٠٠٠ | ١٧٨.٢٩٤ | ١٢٥.٥٥٩ | ٥٣٠.٣٨٥٣ |

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١

مجموع الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)

المحول للاحتياطي الاجباري

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

| رأس المال | احتياطي إجباري | أرباح مدورة | مجموع حقوق الملكية |
|-----------|----------------|-------------|--------------------|
| دينار | دينار | دينار | دينار |
| ٥٠٠.٠٠٠ | ١٣٨.١٤٢ | ٤٧٦.٠٤٣ | ٥٦١.٤١٨٥ |
| - | - | ١٦٠.٩٨٧ | ١٦٠.٩٨٧ |
| - | ٢٢.٤٤٩ | (٢٢.٤٤٩) | - |
| ٥٠٠.٠٠٠ | ١٦٠.٥٩١ | ٦١٤.٥٨١ | ٥٧٧.٥١٧٢ |

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠

مجموع الدخل الشامل للسنة

المحول للاحتياطي الإجباري

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

| إيضاحات | ٢٠٢١ دينار | ٢٠٢٠ دينار |
|--|------------------|------------------|
| الأنشطة التشغيلية | | |
| ربح السنة قبل ضريبة الدخل | ١٧٧,٠٣١ | ٢٢٤,٤٨٧ |
| التعديلات: | | |
| استهلاكات ممتلكات ومعدات | ٢٥,٩٤٢ | ٢٦,١٣٥ |
| عوائد توزيعات أرباح أسهم | (٣,٢٠٠) | - |
| إيراد فوائد بنكية | (١٤٧,٥٩٨) | (١٩٣,٣٠١) |
| تكاليف تمويل - التزامات مقابل عقد الإيجار | ٣,٣٣٧ | ٣,٧٧٣ |
| استهلاكات حق استخدام موجودات | ٧,٩٨٧ | ٧,٩٨٧ |
| | ٦٣,٤٩٩ | ٦٩,٠٨١ |
| تغيرات رأس المال العامل - | | |
| ذمم عملاء مدينة | ٤٨٣,٤٥٢ | ٦٠٢,٦٠١ |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | (٦,٠٨٠) | ١,٦٦٦ |
| تسوية التداول | (٦٩,٣٢٨) | ٤١,٢٢٥ |
| أرصدة مدينة أخرى | ١,٣٣٢ | (٦,٦٤٥) |
| ذمم عملاء دائنة | ٣١,٥٢٤ | (٨٦٣,١٢٦) |
| أرصدة دائنة أخرى | (٥٨,٤٨١) | (٩,٧٢٤) |
| ضريبة الدخل المدفوعة | (٦٣,٧٦٩) | (١٣٨,٠١٢) |
| صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية | ٣٨٢,١٤٩ | (٣٠٢,٩٣٤) |
| الأنشطة الاستثمارية | | |
| ودائع لدى البنوك | - | ٢٧٣,٧٠٨ |
| شراء ممتلكات ومعدات | (١,٧٧٥) | (٣,٤٩٩) |
| إيراد فوائد بنكية مقبوضة | ١٤٧,٥٩٨ | ٢١٧,٦٤١ |
| عوائد توزيعات أرباح أسهم مقبوضة | ٣,٢٠٠ | - |
| صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية | ١٤٩,٠٢٣ | ٢٩٥,١٢٧ |
| الأنشطة التمويلية | | |
| دفعات التزامات عقد الإيجار | (١٠,٠٠٠) | (١٠,٠٠٠) |
| توزيعات أرباح | (٦٠٠,٠٠٠) | - |
| صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية | (٦١٠,٠٠٠) | (١٠,٠٠٠) |
| صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه | (٢٢٧,٨٥١) | ٢٦٣,٨٢٩ |
| النقد وما في حكمه كما في بداية السنة | ٣,٥٩١,٧٣٠ | ٩٥٣,٤٣٧ |
| النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة | ٣,٣٦٣,٨٧٩ | ٣,٥٩١,٧٣٠ |

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ 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. تمت زيادته خلال السنوات 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 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. 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. 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) 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 ٢٠٢٠، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١:

المرحلة الثانية من إصلاح IBOR (سعر الفوائد المعروضة بين البنوك):-- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

توفر هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة والمتعلقة بالأثر على التقارير المالية عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة IBOR بمرجع يعتمد على العائد شبه الخالي من المخاطر. تشمل التعديلات التطبيقات العملية التالية:

- التطبيق العملي ليتم التعامل مع التغيرات التعاقدية والتغيرات على التدفقات النقدية الناتجة عن تغير سعر الفائدة المرجعي كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة على سعر الفائدة في السوق،
- تتطلب الإعفاءات من الشركة تعديل التعريفات المستخدمة في توثيق عمليات التحوط ووصف أداة التحوط مع استمرارية علاقات التحوط للمجموعة عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة الحالي بمرجع يعتمد على العائد الخالي من المخاطر،
- يجوز للشركة استخدام سعر فائدة غير محدد تعاقدياً، للتحوط لمخاطر التغير في القيمة العادلة أو أسعار الفائدة في حال تم تحديد مخاطر أسعار الفائدة بشكل منفصل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-19 بعد ٣٠ حزيران ٢٠٢١ - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٢٨ أيار ٢٠٢٠ تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-19 - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). منح هذه التعديلات إعفاءات للمستأجرين من تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) حول التعديلات المحاسبية لعقود الإيجار على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة بشكل مباشر عن وباء COVID-19. نظرًا لكونه حلاً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-19 والممنوحة من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد الإيجار أم لا. يحتسب المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أي تغيير في دفعات الإيجار الناتجة عن تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-19 بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المفترض تطبيق التعديل حتى ٣٠ حزيران ٢٠٢١، ولكن نظرًا لاستمرار تأثير وباء COVID-19، وبتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢١ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة التطبيق العملي إلى ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

تنطبق هذه التعديلات على الفترات السنوية اعتباراً من ١ نيسان ٢٠٢١.

لم تحصل الشركة على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-19، ولكن سوف تقوم الشركة باستخدام هذا التطبيق العملي إذا أصبح قابل للتطبيق خلال فترة التطبيق المسموحة.

(٣-٢) أهم السياسات المحاسبية

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 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.

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

ذمم دائنة ومستحققات

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 وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المعمول بها بالملكة 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 إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. أي أنه إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفتره 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. وتتعترف 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 الإيجار (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 الإيجار.

تتضمن تكلفة حق استخدام الموجودات قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. 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 أو مدة الإيجار أيهما أقل. تخضع حق استخدام الموجودات إلى اختبار التدني في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

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

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى 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 أو تغيير على مدة الايجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات ايجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

إثبات الإيرادات والإعتراف بالمصاريف

يتم تحقق الإيرادات وفقاً لمعيار المحاسبة 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 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 الوسيطة 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 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 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.

إن أدوات الدين التي لا تتفق مع نموذج الأعمال 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 أدوات الملكية، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إلا إذا قامت الشركة بتصنيف استثمار محتفظ به لغير المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الشراء.

يتم إثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل عند الشراء) وبعاد 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 أي موجودات مالية من/ إلى هذا البند إلا 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 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 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 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.

(٤-٢) 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 الملموسة وغير الملموسة 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 تدني الموجودات المالية (مخصص خسائر ائتمانية متوقعة)

يتم تقييم الموجودات المالية لتحديد التدني على الأساس المبين في فقرة " تدني 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 والاقتراضات 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 حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. لاحقاً، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الأمر 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 ٢٠٢١

(٣) نقد وأرصدة لدى البنوك

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------|---------|----------------|
| دينار | دينار | |
| - | ٩١ | نقد في الصندوق |
| ١٢٣٣٦٨ | ١٥٧٦٨١ | حسابات جارية* |
| ٣٤٦٨٣٦٢ | ٣٣٥٥١٣٠ | وديعة لأجل** |
| ٣٥٩١٧٣٠ | ٣٥١٢٩٠٢ | |

* يتضمن هذا البند حساب جاري رصيده ١٥٥٦٣٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ والذي يتضمن صافي الأرصدة المستحقة لعملاء الوساطة المالية والمحتسبة وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ١١٣٤١٤ دينار).

** يمثل هذا البند وديعة لأجل بالدينار الأردني لدى بنك لبنان والمهجر-الأردن (شركة شقيقة) وتجدد شهرياً وبسعر فائدة سنوية يتراوح بين ٤٢٥٪ و ٤٦٥٪ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: وديعة لأجل سنوية وبسعر فائدة يتراوح بين ٤٦٥٪ و ٥٦٪).

(٤) أرصدة مدينة أخرى

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------|--------|----------------------|
| دينار | دينار | |
| ١٢١٥٠٠ | ١٢١٥٠٠ | تأمينات كفالات بنكية |
| ٢٥٠٠٠ | ٢٥٠٠٠ | تأمينات مستردة |
| ٣٠٢٩١ | ٢٨٩٥٩ | مصاريف مدفوعة مقدما |
| ١٥٠ | ١٥٠ | أخرى |
| ١٧٦٩٤١ | ١٧٥٦٠٩ | |

(٥) ذمم عملاء مدينة، بالصافي

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------|---------|-----------------------------------|
| دينار | دينار | |
| ٢٠١١٤٨٨٩ | ١٥٦٠٩٤٣ | ذمم العملاء المدينة |
| (٨٨٨٩٠) | (١٨٣٩٦) | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة* |
| ٢٠٢٥٩٩٩ | ١٥٤٢٥٤٧ | |

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------|---------|-----------------------|
| دينار | دينار | |
| ٨٨٨٩٠ | ٨٨٨٩٠ | كما في ١ كانون الثاني |
| - | (٧٠٤٩٤) | ذمم معدومة |
| ٨٨٨٩٠ | ١٨٣٩٦ | كما في ٣١ كانون الأول |

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

| الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها | | | | | |
|--|-----------------|--------------|-------------|-------------|------|
| المجموع | أكثر من ١٨٠ يوم | ٩١ - ١٨٠ يوم | ٣١ - ٩٠ يوم | ٣٠ - ٣١ يوم | |
| دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | |
| ١٥٤٢٥٤٧ | ١٠٦٠٩٠٢ | ٢٠١٧٢٣ | ١٦٤١٦٠ | ١١٥٧٦٢ | ٢٠٢١ |
| ٢٠٢٥٩٩٩ | ٨٨٩٨٠٦ | ٣١١١٢٥ | ١٠٩٢٣٨ | ٧١٥٨٣٠ | ٢٠٢٠ |

تتوقع إدارة الشركة تحصيل الذمم الغير مشكوك في تحصيلها القيمة 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 ٢٠٢١.

(٦) معاملات مع جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في الشركاء والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين 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:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | طبيعة العلاقة | |
|---------|---------|---------------|---|
| دينار | دينار | | |
| ٣٥٩١٧٣٠ | ٣٥١٢٨١١ | شركة شقيقة | النقد وأرصدة لدى البنوك بنك لبنان والمهجر - الأردن |
| ١٢١٥٠٠ | ١٢١٥٠٠ | شركة شقيقة | أرصدة مدينة أخرى تأمينات كفالات - بنك لبنان والمهجر - الأردن |
| ١٢١٥٠٠٠ | ١٢١٥٠٠٠ | شركة شقيقة | التزامات محتملة كفالات - بنك لبنان والمهجر - الأردن |

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

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تضمنتها قائمة الدخل الشامل:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | طبيعة العلاقة | |
|--------|--------|---------------|---|
| دينار | دينار | | |
| ١٩٣٣٠١ | ١٤٧٥٩٨ | شركة شقيقة | إيرادات فوائد بنكية بنك لبنان والمهجر - الأردن |
| ٧٠٩٢ | ٢٩٦٨ | شركة شقيقة | عمولات الوساطة بنك لبنان والمهجر للأعمال |
| ٤٩٤ | - | شركة شقيقة | بنك لبنان والمهجر سويسرا |
| - | ٤٥١٣ | الشركة الأم | شركة لبنان والمهجر ش.م.ل |
| ٧٠٨٥٠ | ٧٠٨٥٠ | شركة شقيقة | إيرادات أتعاب حفظ أمين بنك لبنان والمهجر فرنسا |

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------|-------|--------------------------|
| دينار | دينار | |
| (١٦٦٦) | ٦٠٨٠ | التغير في القيمة العادلة |
| (١٦٦٦) | ٦٠٨٠ | |

(٨) ممتلكات ومعدات، بالصافي

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

| المجموع | أجهزة ومعدات مكتبية | أجهزة وبرامج حاسوب | أثاث ومفروشات | تحسينات المأجور | |
|---------|---------------------|--------------------|---------------|-----------------|---|
| دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | |
| ٢٩٩١٧٢ | ٢٤١١٤ | ٧٤٣١٩ | ٣٧٥٣٣ | ١٦٣٢٠٦ | ٢٠٢١ - الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١ |
| ١٧٧٥ | - | ١٧٧٥ | - | - | إضافات |
| ٣٠٠٩٤٧ | ٢٤١١٤ | ٧٦٠٩٤ | ٣٧٥٣٣ | ١٦٣٢٠٦ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ |
| ١٤٠٢٧٧ | ١١٣٦٥ | ٦٦٩٠٨ | ١١٦٨١ | ٥٠٣٢٣ | الاستهلاك المتراكم - الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١ |
| ٢٥٩٤٢ | ٢٢١١ | ٣٩٤٧ | ٣٤٦٣ | ١٦٣٢١ | استهلاك السنة |
| ١٦٦٢١٩ | ١٣٥٧٦ | ٧٠٨٥٥ | ١٥١٤٤ | ٦٦٦٤٤ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ |
| ١٣٤٧٢٨ | ١٠٥٣٨ | ٥٢٣٩ | ٢٢٣٨٩ | ٩٦٥٦٢ | صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ |

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

| المجموع | أجهزة ومعدات مكتبية | أجهزة وبرامج حاسوب | أثاث ومفروشات | تحسينات المأجور | |
|---------|------------------------|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------------------------|
| دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | |
| | | | | | ٢٠٢٠ - |
| | | | | | الكلفة- |
| ٢٩٥٦٧٣ | ٢٣١١٤ | ٧١٨٢٠ | ٣٧٥٣٣ | ١٦٣٢٠٦ | الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠ |
| ٣٤٩٩ | ١٠٠٠ | ٢٤٩٩ | - | - | إضافات |
| ٢٩٩١٧٢ | ٢٤١١٤ | ٧٤٣١٩ | ٣٧٥٣٣ | ١٦٣٢٠٦ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ |
| | | | | | الاستهلاك المتراكم- |
| ١١٤١٤٢ | ٩١٥٤ | ٦٢٧٦٨ | ٨٢١٨ | ٣٤٠٠٢ | الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠ |
| ٢٦١٣٥ | ٢٢١١ | ٤١٤٠ | ٣٤٦٣ | ١٦٣٢١ | استهلاك السنة |
| ١٤٠٢٧٧ | ١١٣٦٥ | ٦٦٩٠٨ | ١١٦٨١ | ٥٠٣٢٣ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ |
| | | | | | صافي القيمة الدفترية |
| ١٥٨٨٩٥ | ١٢٧٤٩ | ٧٤١١ | ٢٥٨٥٢ | ١١٢٨٨٣ | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ |

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

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ |
|-------|-------|
| دينار | دينار |
| ٤٩٧٩٦ | ٥٥٨٧٦ |

أسهم مدرجة في بورصة عمان

(١٠) أرصدة دائنة أخرى

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ |
|--------|-------|
| دينار | دينار |
| ٢٠٩١٤ | ١٩٦٠١ |
| ٧١١٩٨ | ٥٥٧٧٩ |
| ١٧٠٠٠ | ١٧٤١٨ |
| ٥٧٧٨٣ | ١٩٧ |
| ١٦٦٨٩٥ | ٩٢٩٩٥ |

ذمم دائنة

مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ١١)

مصاريف مستحقة

مخصصات أخرى

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١١) ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------|---------|-------------------------------------|
| دينار | دينار | |
| ١٥٥١٣٥ | ٧١١٩٨ | الرصيد كما في بداية السنة |
| ٦٣٥٠٠ | ٤٨٣٥٠ | ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة |
| (١٣٨٠١٢) | (٦٣٧٦٩) | ضريبة الدخل المدفوعة |
| (٩٤٢٥) | - | مبالغ محولة من أمانات ضريبة الدخل |
| ٧١١٩٨ | ٥٥٧٧٩ | الرصيد في نهاية السنة |

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لعام ٢٠١٤ وتعديلاته. حيث أن نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة هي ٢٤٪ بالإضافة إلى ٤٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية بحسب قانون الضريبة رقم (٣٤) لعام ٢٠١٤ وتعديلاته.

تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية سنة ٢٠٢٠ وتم إنهاء التدقيق الضريبي وقبول الإقرارات لجميع السنوات ما عدا الإقرار المقدم عن السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

(١٢) مصاريف إدارية

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------|--------|-----------------------------------|
| دينار | دينار | |
| ٢١٤٩٦٢ | ٢١٣٥٣٣ | رواتب وأجور |
| ٢٨٩٦١ | ٢٨٩٦١ | مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي |
| ١٨٢٠٦ | ١٦٥٢٠ | رسوم واشتراكات |
| ١٥٩٤٠ | ١٧٣٥٨ | أتعاب مهنية واستشارية |
| ١٠٤٦١ | ١٠٩٠٧ | مصاريف تأمين |
| ٩٥٦٠ | ٦٢٢٠ | بريد وهاتف |
| ٧٩٨٧ | ٧٩٨٧ | استهلاك حق استخدام الموجودات |
| ٦١٠٩ | ٦٢٧٢ | فوائد بنكية |
| ٢٨٥٩ | ٤١٠٠ | صيانة |
| ١١٨٤ | ١٧٥٧ | ضيافة |
| ١٢٥ | ٣١٣ | مياه وكهرباء |
| ١٠٧٥٣ | ١٠٩٥٥ | أخرى |
| ٣٢٧١٠٧ | ٣٢٤٨٨٣ | |

(١٣) التزامات محتملة

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

- كفالات بنكية بمبلغ ١٠٢٥٠٠٠٠ دينار صادرة لأمر هيئة الأوراق المالية وفقاً لأحكام قانون هيئة الأوراق المالية، وبلغت تأميناتها النقدية ١٠٢٥٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٢٠٢٠: كفالات بنكية بمبلغ ١٠٢٥٠٠٠ دينار بلغت تأميناتها النقدية ١٠٢٥٠٠٠ دينار)، وكفالة بنكية بمبلغ ٩٠٠٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٩٠٠٠٠٠ دينار) صادرة لأمر مركز إيداع الأوراق المالية بلغت تأميناتها النقدية ٩٠٠٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٩٠٠٠٠٠ دينار) بالإضافة الى كفالة بنكية بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ١٠٠٠٠٠٠ دينار) لأمر مركز إيداع الأوراق المالية كضمانات الحافظ الأمين بلغت تأميناتها النقدية ١٠٠٠٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ١٠٠٠٠٠٠ دينار).

- هناك قضية مقامة ضد الشركة لدى محكمة بداية عمان. موضوع الدعوى هو ابطال سندات رهن أسهم، والدعوى ما زالت في مراحلها الأولية في مرحلة تقديم البينات. وفي رأي الإدارة ومستشارها القانوني فان معطيات وتطورات القضية تشير بأنه لن يترتب على الشركة اية خسائر او التزامات حيث ان الشركة ليست طرفاً في اية علاقة تعاقدية مع الشركة المدعية خارج نطاق بيع الأسهم.

(١٤) حقوق الملكية

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 الشركاء.

توزيعات الأرباح

قررت هيئة المديرين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٨ نيسان ٢٠٢١ على توزيع مبلغ ٦٠٠٠٠٠٠ دينار أردني من الأرباح المدورة لصالح بنك لبنان والمهجر ش.م.ل.

(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.

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

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.

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

| ٢٠٢١ | | العملية |
|---|---------------------------------|----------------------------|
| الزيادة (النقص) بسرر الفائدة (نقطة) | الأثر على ربح السنة دينار | |
| ٥٠ (٥٠) | ١٦٧٧٦ (١٦٧٧٦) | دينار أردني دينار أردني |
| ٢٠٢٠ | | العملية |
| الزيادة (النقص) بسرر الفائدة (نقطة) | الأثر على ربح السنة دينار | |
| ٥٠ (٥٠) | ١٧٣٤٢ (١٧٣٤٢) | 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 ١٢٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ مقابل ١٤٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

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.

| كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ | | |
|----------------------------|----------------------|------------------|
| أقل من سنة دينار | أكثر من سنة دينار | المجموع دينار |
| ١٠٥٨٩٣ | - | ١٠٥٨٩٣ |
| ١٩٦٠١ | - | ١٩٦٠١ |
| ١٠٠٠٠ | ٤٣٠٥٣ | ٥٣٠٥٣ |
| ١٣٥٨٩٤ | ٤٣٠٥٣ | ١٧٨٥٤٧ |
| المجموع | | |
| الذمم عملاء دائنة | | |
| الذمم دائنة | | |
| التزامات مقابل عقد الإيجار | | |

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

| أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع |
|---------------|-------------|---------|
| دينار | دينار | دينار |
| ٧٤٣٦٩ | - | ٧٤٣٦٩ |
| ٢٠٩١٤ | - | ٢٠٩١٤ |
| ١٠.٠٠٠ | ٦٠.٠٠٠ | ٧٠.٠٠٠ |
| ١٠٥٢٨٣ | ٦٠.٠٠٠ | ١٦٥٢٨٣ |

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

ذمم عملاء دائنة

ذمم دائنة

التزامات مقابل عقد الإيجار

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)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

(١٦) تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

| لغاية سنة | أكثر من سنة | المجموع |
|-----------|-------------|---------|
| دينار | دينار | دينار |
| ٣٥١٢٩٠٢ | - | ٣٥١٢٩٠٢ |
| ٢٥٥٨٧ | ١٥٠.٢٢ | ١٧٥٦٠.٩ |
| ١٥٤٢٥٤٧ | - | ١٥٤٢٥٤٧ |
| ٨٤١٦٣ | - | ٨٤١٦٣ |
| - | ١٣٤٧٢٨ | ١٣٤٧٢٨ |
| ٥٥٨٧٦ | - | ٥٥٨٧٦ |
| - | ٤٧٩١٩ | ٤٧٩١٩ |
| ٥٢٢١٠.٧٥ | ٣٣٢٦٦٩ | ٥٥٥٣٧٤٤ |

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

الموجودات

نقد وأرصدة لدى البنوك

أرصدة مدينة أخرى

ذمم عملاء مدينة، بالصافي

تسوية التداول

ممتلكات ومعدات، بالصافي

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

حقوق استخدام موجودات

مجموع الموجودات

المطلوبات

ذمم عملاء دائنة

أرصدة دائنة أخرى

التزامات مقابل عقود إيجار

مجموع المطلوبات

الصافي

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

| ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ | لغاية سنة دينار | أكثر من سنة دينار | المجموع دينار |
|--|--------------------|----------------------|------------------|
| الموجودات | | | |
| نقد وأرصدة لدى البنوك | ٣٥٩١٧٣٠ | - | ٣٥٩١٧٣٠ |
| أرصدة مدينة أخرى | ٣٠٢٩١ | ١٤٦٦٥٠ | ١٧٦٩٤١ |
| ذمم عملاء مدينة، بالصافي | ٢٠٢٥٩٩٩ | - | ٢٠٢٥٩٩٩ |
| تسوية التداول | ١٤٨٣٥ | - | ١٤٨٣٥ |
| ممتلكات ومعدات، بالصافي | - | ١٥٨٨٩٥ | ١٥٨٨٩٥ |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | ٤٩٧٩٦ | - | ٤٩٧٩٦ |
| حقوق استخدام موجودات | - | ٥٥٩٠٦ | ٥٥٩٠٦ |
| مجموع الموجودات | ٥٧١٢٦٥١ | ٣٦١٤٥١ | ٦٠٧٤١٠٢ |
| المطلوبات | | | |
| ذمم عملاء دائنة | ٧٤٣٦٩ | - | ٧٤٣٦٩ |
| أرصدة دائنة أخرى | ١٠٩٧٩٩ | ٥٧٠٩٦ | ١٦٦٨٩٥ |
| التزامات مقابل عقود إيجار | ٦٦٦٣ | ٥١٠٠٣ | ٥٧٦٦٦ |
| مجموع المطلوبات | ١٩٠٨٣١ | ١٠٨٠٩٩ | ٢٩٨٩٣٠ |
| الصافي | ٥٨٠٤٣٤٠ | ٢٥٣٣٥٢ | ٥٨٠٧٧٥١٧٢ |

(١٧) القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق وأرصدة 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 ٥٥٨٧٦ 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 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 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 ٥٨٠٣٨٥٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ مقابل ٥٨٠٧٧٥١٧٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

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

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام ٢٠١٧ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. تسري استثناءات محدودة لنطاق التطبيق. يوفر الإطار العام للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) هو النموذج العام، ويكمّله:

- تطبيق محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)،
- نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.

سيتم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن المنشأة طبقت المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

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

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف "الحق لتأجيل التسوية"،
- الحق لتأجيل التسوية يجب أن يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- أن 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 إذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

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

إشارة الى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة الى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة الى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ ومع الإشارة الى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) لتجنب إمكانية ظهور أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day 2) للمطلوبات والالتزامات المحتملة المشمولة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم تكبدها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢.

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

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه في الفترة خلال إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في الأرباح أو الخسائر.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ على بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تم البدء باستخدامها في بداية أول فترة مالية تم عرضها في السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

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

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الاخر بموجب شروط العقد.

سيتم تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢. تطبق هذه التعديلات على العقود التي لم يتم الوفاء بجميع شروطها كما في بداية السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المعلن عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١).

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا ينطبق هذا التعديل على الشركة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية - اختبار ١٠٪ لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها الشركة التعديل.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر. ستقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها الشركة التعديل.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: الضرائب في قياس القيمة العادلة

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة. قام التعديل بإلغاء مطلب المعيار الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية الضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١).

سيتم تطبيق هذه التعديلات بأثر مستقبلي على قياس القيمة العادلة اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمداخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)
في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

سيتم تطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر. نظرًا لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف مصطلح جوهري على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضروريًا.

تقوم الشركة حاليًا بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للشركة.

(٢٠) انتشار فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) وأثره على الشركة

نتيجة استمرار تأثير فيروس كورونا (كوفيد-١٩) على الاقتصاد العالمي وقطاعات الأعمال المختلفة وما رافق ذلك من قيود وإجراءات فرضتها الحكومة الأردنية ودول الجوار وبقية دول العالم، فقد تأثرت الأنشطة التشغيلية بالتطورات العالمية والمحلية والتي تؤثر حاليًا على مختلف القطاعات الاقتصادية في المملكة. قامت الإدارة بإعداد دراسة لتحديد أثر فيروس كورونا على أنشطة الشركة وعلى الأداء المالي للشركة لاتخاذ الإجراءات المناسبة. علما بأن الشركة قد قامت بتحديث عوامل الاقتصاد الكلي وتغيير الأوزان المرجحة لسيناريوهات الاقتصاد الكلي ضمن احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة في الفترة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.