

التاريخ : 2017/03/30
الرقم : 2017 / ASE / 129

السادة / بورصة عمان المحترمين .

تحية طيبة وبعد ،،،

الموضوع : التقرير السنوي والبيانات المالية الختامية لعام 2016

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه و بالإشارة إلى تعليمات الترخيص والاعتماد للخدمات المالية وتنظيمها لسنة 2005 الصادرة عن هيئة الأوراق المالية نرفق لكم التقرير السنوي والبيانات المالية الختامية لشركة سوسيته جنرال - الأردن للوساطة المالية عن السنة المنتهية في 2016/12/31

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،

شركة سوسيته جنرال - الأردن للوساطة المالية

المدير العام - محمد طمليه

Mohammad Tommalieh
محمد طمليه

سوسيته جنرال الاردن
للوفاطة المالية

بورصة عمان
الداشرة الادارية والمالية
الديوان
٢٠ آذار ٢٠١٧
الرقم المتسلسل: ١٧١٤
رقم الملف: ٨٨
الجهة المختصة: الدائرة العامة

SG-JORDAN
BROKERAGE
شركة سوسيته جنرال الأردن
للوفاطة المالية

شركة سوسيته جنرال الأردن للوساطة المالية

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

EY

Building a better
working world

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى شريك شركة سوسيته جنرال الأردن للوساطة المالية محدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة سوسيته جنرال الأردن للوساطة المالية محدودة المسؤولية (الشركة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ قائمة 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 تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ 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 مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر 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 و ملائمة و توفر 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 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 و الإفصاح 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.

مسؤولية مدققي 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 إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لإحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، 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، و كذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، و تصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة 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 و ذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية و الايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملائمة استخدام الإدارة لبدء الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، و فيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلحق بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. و اذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا اذا كانت هذه الايضاحات 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 اعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الايضاحات 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.

إرنست ويونغ
إبراهيم بكر
مدير
٥٩٣

شركة سويسته جنرال الأردن للوساطة المالية محدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

الموجودات	إيضاحات	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
الموجودات غير المتداولة - ممتلكات ومعدات	٤	١٥,٤٤٤	١٩,٧٠٠
الموجودات المتداولة - أرصدة مدينة أخرى ذمم عملاء مدينة نقد وأرصدة لدى البنوك	٥ ٦	٤٩,٥٣٧ ٢٥٦,٤٧٨ ١,١٣٩,٧٩٨	٥٨,٢١٦ ١٧٧,٩١٣ ١,١٥٢,٣٥٠
مجموع الموجودات		١,٤٤٥,٨١٣	١,٣٨٨,٤٧٩
مجموع الموجودات		١,٤٦١,٢٥٧	١,٤٠٨,١٧٩
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية - رأس المال المدفوع إحتياطي اجباري أرباح مدورة	١ ٧	٧٥٠,٠٠٠ ٧٠,٣٦٥ ٤٦٩,٦٤٢	٧٥٠,٠٠٠ ٦٧,٧٩٤ ٤٤٩,٨٩٠
مجموع حقوق الملكية		١,٢٩٠,٠٠٧	١,٢٦٧,٦٨٤
المطلوبات - ذمم عملاء دائنة أرصدة دائنة أخرى مخصص ضريبة الدخل	٨ ٩	١١٣,٣٤٨ ٥٤,١٧٥ ٣,٧٢٧	١١٩,٨٠١ ٨,٦١٦ ١٢,٠٧٨
مجموع المطلوبات		١٧١,٢٥٠	١٤٠,٩٩٥
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١,٤٦١,٢٥٧	١,٤٠٨,١٧٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة سوسيتيه جنرال الأردن للوساطة المالية محدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
دينار	دينار		الإيرادات -
٨٣,١٨٥	٧٣,٣٩٦		عمولة بيع وشراء أسهم
٥٧,٦٤٣	٥٢,٧٣٤		إيرادات أخرى
١٤٠,٨٢٨	١٢٦,١٣٠		مجموع الإيرادات
			المصروفات -
(٨٣,٦٤٢)	(٩٤,٣٢٩)	١٠	مصاريف إدارية
(٤,٦٧٤)	(٤,٢٥٦)	٤	استهلاكات
(٢,١٨٩)	(١,٨٣١)		صندوق حماية المستثمرين
(٩٠,٥٠٥)	(١٠٠,٤١٦)		مجموع المصروفات
٥٠,٣٢٣	٢٥,٧١٤		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٨,٩٠٢)	(٣,٣٩١)	٩	ضريبة الدخل للسنة
٤١,٤٢١	٢٢,٣٢٣		الربح للسنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
٤١,٤٢١	٢٢,٣٢٣		مجموع الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة سوسيته جنرال الأردن للوساطة المالية محدودة المسؤولية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	أرباح مدورة	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	٢٠١٦ -
٧٥٠.٠٠٠	٦٧.٧٩٤	٤٤٩.٨٩٠	١.٢٦٧.٦٨٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
-	-	٢٢.٣٢٣	٢٢.٣٢٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	٢.٥٧١	(٢.٥٧١)	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
٧٥٠.٠٠٠	٧٠.٣٦٥	٤٦٩.٦٤٢	١.٢٩٠.٠٠٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦
٢٠١٥ -				
٧٥٠.٠٠٠	٦٢.٧٦٢	٤١٣.٥٠١	١.٢٢٦.٢٦٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
-	-	٤١.٤٢١	٤١.٤٢١	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	٥.٣٢٢	(٥.٣٢٢)	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
٧٥٠.٠٠٠	٦٧.٧٩٤	٤٤٩.٨٩٠	١.٢٦٧.٦٨٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة سوسيته جنرال الأردن للوساطة المالية محدودة المسؤولية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	الأنشطة التشغيلية
دينار	دينار	
٥٠,٣٢٣	٢٥,٧١٤	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		التعديلات -
٤,٦٧٤	٤,٢٥٦	استهلاكات
		تغيرات رأس المال العامل -
١٢٣,٨٦٠	٨,٦٧٩	ارصدة مدينة اخرى
(٢٦,٤٨٧)	(٧٨,٥٦٥)	ذمم عملاء مدينة
(٢٠,٤٧٢٨)	(٦,٤٥٣)	ذمم عملاء دائنة
٨٣١	٤٥,٥٥٩	ارصدة دائنة اخرى
(٢,٦٤٨)	(١١,٧٤٢)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٥٤,١٧٥)	(١٢,٥٥٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٤,٢٣٦)	-	شراء ممتلكات ومعدات
(٤,٢٣٦)	-	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥٨,٤١١)	(١٢,٥٥٢)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١,٢١٠,٧٦١	١,١٥٢,٣٥٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,١٥٢,٣٥٠	١,١٣٩,٧٩٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) عام

تأسست شركة سوسيته جنرال الأردن للوساطة المالية بتاريخ ٦ حزيران ٢٠٠٦ برأسمال قدره ٧٥٠.٠٠٠ دينار وهي شركة تابعة ومملوكة بالكامل من بنك سوسيته جنرال الأردن. حصلت الشركة بتاريخ ٣ أيلول ٢٠٠٦ على حق الشروع بالعمل في بورصة عمان. ومن غاياتها القيام بأعمال بيع وشراء الأوراق المالية والتداول بها في المملكة الأردنية الهاشمية إضافة إلى العمل كوسيط بالعمولة لصالح عملاء الشركة.

إن الشركة مملوكة بالكامل من قبل بنك سوسيته جنرال الأردن.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة في القوائم المالية لبنك سوسيته جنرال الأردن.

تم إقرار القوائم المالية من قبل هيئة المديرين بتاريخ ٢٣ شباط ٢٠١٧.

(٢) السياسات المحاسبية

أسماء إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

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

أهم 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 ٢٠١٥، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية بدءاً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦:

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. كما تم إجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

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.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية

تعالج هذه التعديلات الأمور التي نتجت من أثر تطبيق الإستهانة من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستهانة من متطلبات التوحيد على الشركة الام التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس 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 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 استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

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

توضح التعديلات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) ان الإيرادات تعكس المنفعة الاقتصادية المتحصلة من تشغيل الاعمال (التي يكون الاصل جزء منها) وليس من المنافع الاقتصادية التي استخدم فيها هذا الاصل. وبالنسبة لا يجوز استخدام هذا الاسلوب لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويمكن استخدامه فقط في ظروف محدودة لإطفاء الموجودات غير الملموسة.

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

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

تطبق هذه التعديلات لهما لكل من الإستحواذ عند بداية المشروع المشترك أو في حال الحصول على حصص إضافية في نفس المشروع المشترك.

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

أهم السياسات المحاسبية المتبعة

فيما يلي أهم الأسس المحاسبية المتبعة:

نعم مدينة -

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

ممتلكات ومعدات -

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها وينسب سنوية تتراوح ما بين ٥% و ٢٠%.

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

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

مخصصات -

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 -

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة.

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية الحالية وإنما في سنوات لاحقة، أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف -

يتم تحقق عمولات الوساطة عند القيام بتداول الأوراق المالية للعملاء.

يتم تحقق إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقا لاساس الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقا لاساس الاستحقاق.

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.

النقد وما في حكمه -

لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشمل على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة إن وجدت.

المعاملات بالعملة الأجنبية -

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

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

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

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

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

ذمم دائنة ومستحقات -

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة المداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

(٣) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها 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.

(٤) ممتلكات ومعدات

أثاث ومفروشات	أجهزة الحاسب الآلي	أجهزة ومعدات	ديكورات	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٠١٦ -					
الكلفة					
١٥٨٣٤	١٩٨٨٠	١٣٠٨٧	٣٢٢٥	٥٢٠٢٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
-	(٦٠٠٢)	(١٠٧١)	-	(٧١٧٣)	استبعادات
١٥٨٣٤	١٣٨٧٨	١١٩١٦	٣٢٢٥	٤٤٨٥٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
الاستهلاك المتراكم					
٤١٤٠	١٨٠٢٤	٩٢٥٩	٩٠٣	٣٢٣٢٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
١٨٠١	٦٩٥	١٢٧٦	٤٨٤	٤٢٥٦	إستهلاك السنة
-	(٦٠٠٢)	(١٠٧١)	-	(٧١٧٣)	استبعادات
٥٩٤١	١٢٧١٧	٩٣٦٤	١٣٨٧	٢٩٤٠٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
صافي القيمة الدفترية					
٩٨٩٣	١١٦١	٢٥٥٢	١٨٣٨	١٥٤٤٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٢٠١٥ -					
الكلفة					
١٢٥٨٤	١٨٨٩٤	١٣٠٨٧	٣٢٢٥	٤٧٧٩٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
٣٢٥٠	٩٨٦	-	-	٤٢٣٦	إضافات
١٥٨٣٤	١٩٨٨٠	١٣٠٨٧	٣٢٢٥	٥٢٠٢٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
الاستهلاك المتراكم					
٢٣٩٤	١٧٠٢٧	٧٨١٢	٤١٩	٢٧٦٥٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
١٧٤٦	٩٩٧	١٤٤٧	٤٨٤	٤٦٧٤	إضافات
٤١٤٠	١٨٠٢٤	٩٢٥٩	٩٠٣	٣٢٣٢٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
صافي القيمة الدفترية					
١١٦٩٤	١٨٥٦	٣٨٢٨	٢٣٢٢	١٩٧٠٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(٥) أرصدة مدينة أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٨٧٤٧	-	تسوية التداول
٢٥٠.٠٠	٢٥٠.٠٠	صندوق ضمان التسوية
٢١٤٨٥	٢١٥٢٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٩٨٤	٣.٠٠٨	أخرى
٥٨٢١٦	٤٩٥٣٧	

(٦) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٢٥٢.٣٥٠	٢٣٩.٧٩٨	رصيد لدى البنك *
٩٠٠.٠٠٠	٩٠٠.٠٠٠	وديعة لأجل **
١.١٥٢.٣٥٠	١.١٣٩.٧٩٨	

* يتضمن هذا البند ١٦٠.٥٢٥ دينار (٢٠١٥: ١١١.٠٥٤ دينار) والذي يمثل حساب جاري مقابل صافي الأرصدة الممتثلة لعملاء الوساطة المالية والمحاسبة وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية، كما انه لا تستحق أية فوائد على هذا الحساب.

** يمثل هذا البند وديعة قصيرة الأجل بفائدة سنوية تتراوح ما بين ٥٪ إلى ٦.٧٥٪ (٢٠١٥: ٤٪ إلى ٦.٧٥٪) وتستحق الوديعة قصيرة الأجل خلال فترة تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يوم.

(٧) احتياطي اجباري

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

(٨) أرصدة دائنة أخرى

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
-	٤٧.١٧٦	تسوية التداول
٨.٦١٦	٦.٩٩٩	مصاريف مستحقة
٨.٦١٦	٥٤.١٧٥	

(٩) مخصص ضريبة الدخل

ان الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٥٨٢٤	١٢٠٧٨	رصيد بداية السنة
٨٩٠٢	٣٣٩١	ضريبة الدخل المستحقة
(٢٦٤٨)	(١١٧٤٢)	ضريبة الدخل المدفوعة
١٢٠٧٨	٣٧٢٧	رصيد نهاية السنة

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٢ وللعام ٢٠١٤.

تم تقديم كشوفات الضريبة لعام ٢٠١٣ لعام ٢٠١٥ ودفع الضريبة المقدرة بموجبها.

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٣٤ لسنة ٢٠١٤.

(١٠) مصاريف ادارية

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار	دينار	
٣٣٦٩٨	٤٤٧٠٦	رواتب وأجور ومكافآت
١٩٩٦٨	١٩٩٨٢	ايجارات
٧٢١٧	٧٢٢٠	أتعاب مهنية
٣٧٥٣	١٩٨٢	قرطاسية
٣٦٢٤	٣٨٠٨	مصاريف تأمين
٣٦٠٣	٥٣٥٣	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٢٤٣٦	٢٤٤٣	مصاريف حاسوب
١٧٠٠	١٥٠٠	رسوم عضوية وساطة السوق
١٥١٦	٦٦٨	برق، بريد وهاتف
١٣٧٠	١٢٧٥	مصاريف اشتراكات ورخص مهن
٩٤٦	١٠١٦	مصاريف ضيافة
٧٨١	٣٣٥	مصاريف صيانة
٥٠٠	٥٠٠	رسوم مركز ايداع الأوراق المالية
٣٥٠	٣٥٠	رسوم انتساب واشتراك صندوق ضمان التسمية
١٥٠	١٠٥٨	مصاريف دعابة واعلان
٢٠٣٠	٢١٣٣	أخرى
٨٣٦٤٢	٩٤٣٢٩	

(١١) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل ان تطرأ، تتمثل في كفالة بنكية صادرة عن بنك سويسته جنرال الأردن بقيمة ١٥٠.٠٠٠ دينار (٢٠١٥: ١٥٠.٠٠٠ دينار) لصالح هيئة الأوراق المالية ، و أخرى صادرة عن بنك الاتحاد بقيمة ٥٠.٠٠٠ دينار (٢٠١٥: ٥٠.٠٠٠ دينار) لصالح مركز ايداع الأوراق المالية.

(١٢) معاملات مع اطراف ذات العلاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع كبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين.

- بلغت الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٥		٢٠١٦		بنك سويسته جنرال - الأردن
ودیعة	حسابات جاریة	ودیعة	حسابات جاریة	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٩٠٠.٠٠٠	٢٥٢.٣٥٠	٩٠٠.٠٠٠	٢٣٩.٧٩٧	

- بلغت الفوائد المقبوضة خلال السنة من بنك سويسته جنرال - الأردن ٤٨٨٩٦ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وبمعدل فائدة يتراوح ما بين ٥٪ إلى ٦,٧٥٪ (٢٠١٥: ٥٦١٢٨ دينار بمعدل فائدة يتراوح بين ٤٪ إلى ٦,٧٥٪) .
- بلغت قيمة الإيجارات المدفوعة لبنك سويسته جنرال - الأردن ١٩٩٨٢ دينار كمصاريف للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مقابل ١٩٩٦٨ دينار تم الإعتراف بها كمصاريف للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.
- بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية مبلغ ١٢.٠٧٥ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، مقابل مبلغ ٤٨٠٠ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.
- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتجديد الكفالة البنكية الصادرة عن بنك سويسته جنرال الأردن لصالح هيئة الأوراق المالية والتي بلغت قيمتها ١٥٠.٠٠٠ دينار (٢٠١٥: ١٥٠.٠٠٠ دينار) (إيضاح ١١).

(١٣) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد وأرصدة لدى البنوك ونعم العملاء المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من ذمم العملاء الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

(١٤) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

تتمثل حساسية قائمة الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

العملية	الزيادة بمسعر الفائدة (نقطة مئوية)	الأثر على ربح السنة دينار
- ٢٠١٦		
دينار أردني	٥٠	٤٠٠٠
- ٢٠١٥		
دينار أردني	٥٠	٤٠٠٠

في حال كان هناك تغير سلبي في أسعار الفائدة يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة. إن الشركة غير معرضة لمخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك حيث تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

مخاطر السيولة

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٦ -	أقل من ٣ شهور دينار	المجموع دينار
نعم عملاء دائنة	١١٣٣٤٨	١١٣٣٤٨
٣١ كانون الأول ٢٠١٥ -		
نعم عملاء دائنة	١١٩٨٠١	١١٩٨٠١

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١٤١٠ دولار لكل دينار) وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

(١٥) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال الشركة التأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة. إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٢٠٠٧ر٢٩٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٢٠١٤ر٦٨٤ر٢٦٧ دينار).

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

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل الشركة:

معايير 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. ستقوم 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.

معايير التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

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

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

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

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

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الايجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الايجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الايجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه بشكل جوهري للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الايجار على انها عقود ايجار تشغيلية او عقود ايجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد التقارير الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الايجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، الا إذا كان الاصل ذو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الاصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الايجار.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - تعديل على الإيضاحات

تأتي التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - قائمة التدفقات النقدية - كجزء من مبادرة مجلس معايير المحاسبة الدولية المتعلقة بالإيضاحات والتي تتطلب من المنشأة تزويد مستخدمي القوائم المالية بإيضاحات تمكنهم من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية التي تشمل التغيرات النقدية وغير النقدية. إن التطبيق الاولي لهذا التعديل لا يتطلب من المنشأة إظهار أرقام المقارنة للسنوات السابقة. سيتم تطبيق هذه التعديلات للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إن تطبيق هذه التعديلات يتطلب من الشركة إضافة معلومات إيضاحية محدودة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم - بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية.

يجب تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" مع معيار التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين"

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيلول ٢٠١٦ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من اختلاف تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧).

تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) للسنوات التي تبدأ قبل ١ كانون الثاني ٢٠٢١ كحد أقصى، أو السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير المالية رقم (٩) بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات المالية خلال الفترة من الأرباح والخسائر الى الدخل الشامل كما لو أن المنشأة طبقت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على هذه الموجودات المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية

توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية.

تنص التعديلات أن التغير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغير في الاستخدام. إن مجرد التغير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغير في الاستخدام.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات مع ضرورة الإفصاح عنه.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الأولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة.

يمكن للمنشآت تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي أو مستقبلي.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذا التفسير مع ضرورة الإفصاح عنه.