



شركة الضمان للإستثمار المساهمة العامة المحدودة

التاريخ: 2015/4/28

الرقم: 2015/27

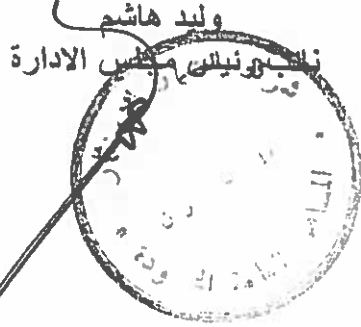
السادة بورصة عمان المحترمين

الموضوع: القوائم المالية المرحلية المختصرة
لـ الربع الاول عن العام 2015 (DMAN)

تحية طيبة،،

استناداً لتعليمات الافصاح ، نرفق لكم طيه البيانات المالية المرحلية المختصرة الربع سنوية للشركة كما في 2015/3/31، وتقرير المراجعة بعد أن تم مراجعته من قبل مدقي حسابات الشركة السادة ارنست ويونغ.

واقبلوا فائق الاحترام،،،



* مرفق البيانات المالية

بورصة عمان
السلطة الإدارية والمالية
الدائرسوان
٢٩ نيسان ٢٠١٥
الرقم المتسلسل: ٤٤٤٤
رقم التسلسل: ٤٤٤٤
الجهة المختصة: ٤٤٤٤

هاتف : ٥٦٢٢٣٦٥ (٩٦٢ ١)

فاكس : ٥٦٢٢٤٦٢ (٩٦٢ ١)

ص.ب ٩٤٢٤٣٠

عمان ١١١٩٤ الأردن

E-mail: daman@orange.jo

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة)

٣١ آذار ٢٠١٥

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
إلى مجلس إدارة شركة الضمان للإستثمار المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الضمان للإستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ وقائمة الدخل المرحلية وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ ("التقارير المالية المرحلية"). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ / الأردن
محاسبون قانونيون
مجلس إدارة شركة الضمان
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٧ نيسان ٢٠١٥

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي المرحلية

كما في ٣١ آذار ٢٠١٥

٣١ كانون الاول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	إيضاحات	الموجودات
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		موجودات غير متداولة -
٧٣٣٤	٦٥٣٧		ممتلكات ومعدات
٢٢٦٦٣٦٩	٢٢٤٩٠١٨		استثمارات عقارية
٥٥١٢٩٨٠	٥٦٤٧٢٦٠	٣	استثمار في شركة حليفة
٢٦١٨٥٩	٢٥٨٥١٧		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٠٤٨٥٤٢	٨١٦١٣٣٢		موجودات متداولة -
١٢٢٤٩١	١١٧٠٤٦		شيكات برسم التحصيل
٢٨١	٢٨١		مخزون
٣٦٦٨٠	٢٤٠٩٤		ذمم مدينة
١٧٧٠٠٤	١١١٤٢٤		أرصدة مدينة أخرى
٢٣٣٨٢٢٧	٢٣٩٨٥٧٢	٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٦٧٤٦٨٣	٢٦٥١٤١٧		مجموع الموجودات
١٠٧٢٣٢٢٥	١٠٨١٢٧٤٩		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق ملكية حملة الأسهم -
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	١	رأس المال
٢٤٥٢٧٣	٢٤٥٢٧٣	٥	احتياطي إجباري
١٠٢٤٠٥	١٠٢٤٠٥	٥	احتياطي اختياري
(٧٣٧٧)	(١٠٧١٩)		احتياطي القيمة العادلة
(٧٩٠٠٤)	(٧٦٦٥٥)		حصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة للشركة الحليفة
٢٩٦٠٢٣	٤٠٥٩٣٤		أرباح مدورة
١٠٥٥٧٣٢٠	١٠٦٦٦٢٣٨		صافي حقوق الملكية
			مطلوبات متداولة -
١٤٥٤٥٤	١٢٧٥١٧		أرصدة دائنة أخرى
٢٠٤٥١	١٨٩٩٤	٦	مخصص ضريبة الدخل
١٦٥٩٠٥	١٤٦٥١١		مجموع المطلوبات
١٠٧٢٣٢٢٥	١٠٨١٢٧٤٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ معها

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل المرحلية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	إيضاح	
دينار	دينار		
٦١,٨٤٦	٨١,٧٧٠		إيرادات تشغيلية
(٩٧,٢٣٤)	(٨٥,٥١٤)		مصروفات تشغيلية
(٣٥,٣٨٨)	(٣,٧٤٤)		خسارة التشغيل
٣٢,٢٠٥	٢٩,٥٠٢		إيرادات فوائد بنكية
(٤٩,٦٤٩)	(٥١,٦٠٧)		مصاريف إدارية
(١١,٧٣٥)	٣,٨٢٩		(المسترد من) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٩٨,٩٧١	١٣١,٩٣١	٣	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
٣٤,٩٠٤	١٠٩,٩١١		ربح الفترة
فلس / دينار	فلس / دينار		
٠/٠٠٣	٠/٠١١	٧	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ معها

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار	دينار	
٣٤,٤٠٤	١٠٩,٩١١	ربح الفترة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الاخرى التي لا يتم تصنيفها للأرباح والخسائر
		في الفترات اللاحقة
١٩,٩٥٢	(٣,٣٤٢)	التغير في احتياطي القيمة العادلة
(٥٨,٢٨٦)	٢,٣٤٩	التغير في احتياطي القيمة العادلة للشركة الحليفة
(٣,٩٣٠)	١٠٨,٩١٨	مجموع الدخل الشامل للفترة

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
دينار	دينار		
٣٤,٤٠٤	١٠٩,٩١١		ربح الفترة
			تعديلات على -
٤١,٠٣٨	١٨,٢٢٨		استهلاكات
١١,٧٣٥	(٣,٨٢٩)		(المسترد من) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٩٨,٩٧١)	(١٣١,٩٣١)	٣	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
(٣٢,٢٠٥)	(٢٩,٥٠٢)		إيرادات فوائد بنكية
			التغير في رأس المال العامل -
٨٤,٢٧٨	١٥,٦٨٦		ذمم وارصدة مدينة أخرى
١٤,٢٥٢	٥,٧٣١		شيكات برسم التحصيل
(١١,١٠٧)	(١٧,٩٣٧)		ارصدة دائنة أخرى
(٣,٤٩٩)	(١,٤٥٧)	٦	الضريبة المدفوعة
٣٩,٩٢٥	(٣٥,١٠٠)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٧١٢,٢٢٧)	٤	ودائع لدى البنوك تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر
(١٧٥)	(٨٠)		شراء ممتلكات ومعدات
٧,٢٦٠	-		المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٧,٥٧٩	٩٥,٢٥٥		الشامل الآخر
٢٤,٦٦٤	(١,٦١٦,٧٨٢)		فوائد بنكية مقبوضة
			صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
٦٤,٥٨٩	(١,٦٥١,٨٨٢)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٢٣,٠٥٠,٨١	٢,٣٣٨,٢٢٧		النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٢٣,٦٩,٦٧٠	٦٨٦,٣٤٥	٤	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ معها

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

٣١ آذار ٢٠١٥ (غير مدققة)

(١) عام

تأسست شركة الضمان للاستثمار ("الشركة") وسجلت كشركة مساهمة عامة محدودة في ١٧ نيسان ١٩٩٣ ويبلغ رأس مال الشركة ١٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار موزع على ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

من أهم غاياتها استثمار الموارد المالية المتوفرة لها في المشاريع ذات الجدوى الاقتصادية من صناعية وزراعية وتجارية وسياحية ومالية وعقارية وخدمية وفي مجالات النقل وسواها.

تم اقرار هذه القوائم المالية من قبل مجلس ادارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١٥.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر والتي تظهر بالقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب ان تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤. كما أن نتائج أعمال الشركة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

(٣) استثمار في شركة جنيلة

يمثل هذا البند حصة الشركة من حقوق ملكية شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة- فندق هوليدي ان "عمان" والبالغة نسبتها ٢٦.١٥%. حيث تمتلك الشركة ٤١٨٣١٧٨ سهماً من رأس مال شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة بقيمة سوقية بلغت ٧٦٥٥٢١٦ كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ (٣١ كانون الأول ٢٠١٤: ٢١٦٢٥٥٧ دينار).

إن الحركة على بند استثمار في شركة حليفة كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار	دينار	
٥٥٣١٨٧ر	٥١٢٩٨٠ر	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٦٠٧٦٧٤	١٣١٩٣١	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
(٢٩٦٦٠)	٢٣٤٩	حصة الشركة من التغير في احتياطي بالقيمة العادلة للموجودات المالية للشركة الحليفة
(١١٦٢٣٩)	-	حصة الشركة من الأرباح المتحققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
(٥٠١٩٨٢)	-	قائمة الدخل الشامل الآخر للشركة الحليفة
٥١٢٩٨٠ر	٥٦٤٧٢٦٠ر	أرباح مبروضة
		الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

(٤) نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣١ آذار ٢٠١٥	
دينار	دينار	
٩٠٠	٩٠٠	نقد في الصندوق
١٧٣٥٣٢٧ر	٦٨٥٤٤٥ر	ودائع تستحق خلال ثلاثة أشهر *
١٧٣٦٢٢٧ر	٦٨٦٣٤٥ر	النقد وما في حكمه
٦٠٢٠٠٠	١٧١٢٢٢٧ر	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر *
٢٣٣٨٢٢٧ر	٢٣٩٨٥٧٢ر	

* تراوحت الفائدة السنوية على الودائع خلال الربع الأول من العام ٢٠١٥ ما بين ٣٪ - ٥٪ (٣١ كانون الأول ٢٠١٤: ٣٪ - ٥٪).

(٥) الاحتياطيات والرسوم القانونية

لم تقم الشركة بإقتطاع الاحتياطيات القانونية والرسوم حسب احكام القانون والتعليمات السارية المفعول حيث ان هذه القوائم قوائم مرحلية.

(٦) ضريبة الدخل

إن الحركة على بند مخصص لضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ آذار ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٤	
دينار	دينار	
٢٠٤٥١	٢٣٩٥٠	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
(١٢٤٥٧)	(٣٢٩٩)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
١٨٩٩٤	٢٠٤٥١	رصيد نهاية الفترة/ السنة

لم يتم احتساب ضريبة دخل للفترة وذلك بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وذلك وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن أعمال الشركة في مدينة عمان للأعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة المحاسبية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن أعمال الشركة في مدينة العقبة للأعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة المحاسبية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل عن أعمال الشركة في مدينة عمان حتى نهاية عام ٢٠٠٩، كما حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل عن أعمال الشركة في مدينة العقبة حتى نهاية عام ٢٠١٠.

لم تقم إدارة الشركة بتقيد الموجودات الضريبية المؤجلة كونها غير جوهرية ولعدم تيقن إدارة الشركة من الاستفادة منها في المستقبل القريب.

(٧) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

٣١ آذار ٢٠١٥	٣١ آذار ٢٠١٤	
١٠٩٩١١	٣٤٠٤	ربح الفترة (دينار)
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
فلس/ دينار	فلس/ دينار	
٠/١١	٠/٠٣	الحصة الأساسية للسهم من ربح الفترة

إن الحصة المخفضة للسهم من ربح الفترة مساوية للحصة الأساسية للسهم.

(٨) القضايا

لا يوجد أي قضايا مقامة على الشركة كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ (٢٠١٤: ١١٨٩٤ دينار) وقد بلغت القضايا المقامة من الشركة على الغير ١٢٤ر٠٨٥ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٨٩ر٠٨٥ دينار).

(٩) معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتوقعة بقطاعات أعمال أخرى.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتوقعة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

إن نشاط الشركة يتكون من قطاع اقتصادي واحد يمثل إيرادات ومصاريف مشروع العقبة بالإضافة الى مصاريف مكتب عمان وأعضاء مجلس الادارة، ولا يوجد قطاعات أعمال أخرى، كما لا تقوم الشركة بأي نشاط تجاري آخر. وفي ما يلي ملخص للأعمال:

المنطقة الاقتصادية			
عمان	الخاصة	المجموع	
دينار	دينار	دينار	
٣١ آذار ٢٠١٥ -			
-	٨١ر٧٧٠	٨١ر٧٧٠	إيرادات تشغيلية
-	(٨٥ر٥١٤)	(٨٥ر٥١٤)	مصاريف تشغيلية
١٣١ر٩٣١	-	١٣١ر٩٣١	حصة الشركة من ارباح الشركة الحليفة
٢٩ر٥٠٢	-	٢٩ر٥٠٢	إيرادات فوائد بنكية
(٥١ر٦٠٧)	-	(٥١ر٦٠٧)	مصاريف إدارية
-	٣ر٨٢٩	٣ر٨٢٩	المسترد من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٠٩ر٨٢٦	٨٥	١٠٩ر٩١١	ربح الفترة
٨ر٠٨٣ر٦٧٩	٢ر٧٢٩ر٠٧٠	١٠ر٨١٢ر٧٤٩	مجموع الموجودات
٤٢ر٥٦٦	١٠٣ر٩٤٥	١٤٦ر٥١١	مجموع المطلوبات
٣١ آذار ٢٠١٤ -			
-	٦١ر٨٤٦	٦١ر٨٤٦	إيرادات تشغيلية
-	(٩٧ر٢٣٤)	(٩٧ر٢٣٤)	مصاريف تشغيلية
٩٨ر٩٧١	-	٩٨ر٩٧١	حصة الشركة من ارباح الشركة الحليفة
٣٢ر٢٠٥	-	٣٢ر٢٠٥	إيرادات فوائد بنكية
(٤٩ر٦٤٩)	-	(٤٩ر٦٤٩)	مصاريف إدارية
-	(١١ر٧٣٥)	(١١ر٧٣٥)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٨١ر٥٢٧	(٤٧ر١٢٣)	٣٤ر٤٠٤	ربح الفترة
٣١ كانون الأول ٢٠١٤ -			
٧ر٩٩٢ر٤٨٥	٢ر٧٣٠ر٧٤٠	١٠ر٧٢٣ر٢٢٥	مجموع الموجودات
٥٢ر١٩٥	١١٣ر٧١٠	١٦٥ر٩٠٥	مجموع المطلوبات

تمتلك الشركة ١٧٨ر٨٣ر٤ سهماً في شركة الشرق للمشاريع المساهمة العامة المحدودة اي ما نسبته ٢٦ر١٥٪ من رأسمال الشركة بقيمة سوقية ٧ر٦٥٥ر٢١٦ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٥ (٣١ كانون الأول ٢٠١٤: ٧ر٦٥٥ر٢١٦ دينار).

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

ثم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣١ آذار ٢٠١٥ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل الشركة:

معيار 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 الأصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - 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) الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" بكامل مراحله خلال تموز ٢٠١٤، ويبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الأدوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ تصنيف وقياس الأدوات 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 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 والخاسر 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 / يتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على ايضاحات القوائم المالية للشركة

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

تعرض هذه التعديلات الأمور التي قد تنتج من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الأم التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس وتقييم جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية. ويتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات في الشركات التابعة الأخرى على أساس القيمة العادلة.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية: تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس وتقييم استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

يتم تطبيق هذه التعديلات على المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦.