

التاريخ : 2018/03/29
الرقم : 2018 / ASE / 119

السادة / بورصة عمان المحترمين .

تحية طيبة وبعد ،،،

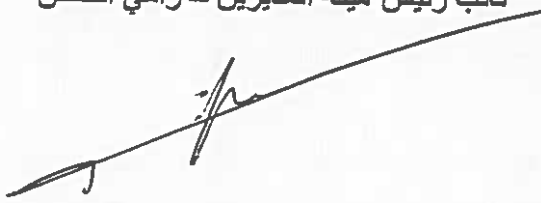
الموضوع : التقرير السنوي والبيانات المالية الختامية لعام 2017

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 2017/12/31 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،

شركة سوسيته جنرال - الأردن للوساطة المالية

نائب رئيس هيئة المديرين - رامي الخفش



سوسيته جنرال الأردن
للساطة المالية

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٨ آذار ٢٠١٨
الرقم المتسلسل: 1577
رقم الملف: 78
الجهة المختصة: 9110611

SOCIETE GENERALE -
JORDAN BROKERAGE
شركة سوسيته جنرال - الأردن
للساطة المالية



شركة سويسته جنرال الأردن للوساطة المالية

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

EY

نبني عالمنا
أفضل للعمل

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 ٢٠١٧ 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 ٢٠١٧ 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 إجراءات 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 الإحتيال 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 إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
 - تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية و الإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، و فيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي 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 الإيضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

إرنست ويونغ/الأردن

إرنست ويونغ

محاسبون قاتونيوت

عمان - الأردن/إبنا هلم برك

ترخيص رقم ٥٩٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٧ شباط ٢٠١٨

شركة سويسيتة جنرال الأردن للوساطة المالية محدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | إيضاحات | الموجودات |
|-----------|-----------|---------|---|
| دينار | دينار | | |
| ١٥,٤٤٤ | ١٢,٤٤٠ | ٤ | الموجودات غير المتداولة - ممتلكات ومعدات |
| ٤٩,٥٣٧ | ٤٩,١٣٧ | ٥ | الموجودات المتداولة - أرصدة مدينة أخرى |
| ٢٥٦,٤٧٨ | ٢٧٥,٧٣٦ | ٦ | ذمم عملاء مدينة |
| ١,١٣٩,٧٩٨ | ١,١٥٣,٨٢٣ | ٧ | نقد وأرصدة لدى البنوك |
| ١,٤٤٥,٨١٣ | ١,٤٧٨,٦٩٦ | | |
| ١,٤٦١,٢٥٧ | ١,٤٩١,١٣٦ | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| ٧٥٠,٠٠٠ | ٧٥٠,٠٠٠ | ١ | حقوق الملكية - رأس المال المدفوع |
| ٧٠,٣٦٥ | ٧٤,٨٧٢ | ٨ | إحتياطي اجباري |
| ٤٦٩,٦٤٢ | ٤٩٩,٣٨٩ | | أرباح مدورة |
| ١,٢٩٠,٠٠٧ | ١,٣٢٤,٢٦١ | | مجموع حقوق الملكية |
| ١١٣,٣٤٨ | ٩٥,٥٤١ | | المطلوبات - ذمم عملاء دائنة |
| ٥٤,١٧٥ | ٦٣,٠٥٠ | ٩ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٣,٧٢٧ | ٨,٢٨٤ | ١٠ | مخصص ضريبة الدخل |
| ١٧١,٢٥٠ | ١٦٦,٨٧٥ | | مجموع المطلوبات |
| ١,٤٦١,٢٥٧ | ١,٤٩١,١٣٦ | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة سوسيته جنرال الأردن للوساطة المالية محدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | إيضاحات | |
|-----------|----------|---------|-----------------------------|
| دينار | دينار | | الإيرادات - |
| ٧٣,٣٩٦ | ٨٤,١٤٨ | | عمولة بيع وشراء أسهم |
| ٥٢,٧٣٤ | ٥٣,٨٤١ | | إيرادات أخرى |
| ١٢٦,١٣٠ | ١٣٧,٩٨٩ | | مجموع الإيرادات |
| | | | المصروفات - |
| (٩٤,٣٢٩) | (٨٧,٠٥٦) | ١١ | مصاريف إدارية |
| (٤,٢٥٦) | (٣,٧٨٥) | ٤ | استهلاكات |
| (١,٨٣١) | (٢,٠٧٨) | | رسوم صندوق حماية المستثمرين |
| (١٠٠,٤١٦) | (٩٢,٩١٩) | | مجموع المصروفات |
| ٢٥,٧١٤ | ٤٥,٠٧٠ | | ربح السنة قبل ضريبة الدخل |
| (٣,٣٩١) | (١٠,٨١٦) | ١٠ | ضريبة الدخل للسنة |
| ٢٢,٣٢٣ | ٣٤,٢٥٤ | | الربح للسنة |
| - | - | | بنود الدخل الشامل الأخرى |
| ٢٢,٣٢٣ | ٣٤,٢٥٤ | | مجموع الدخل الشامل للسنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ 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 ٢٠١٧

| المجموع | أرباح مدورة | احتياطي إجباري | رأس المال المدفوع | |
|------------------|----------------|-------------------|----------------------|-------------------------------------|
| دينار | دينار | دينار | دينار | |
| | | | | - ٢٠١٧ |
| ١٢٩٠.٠٠٧ | ٤٦٩.٦٤٢ | ٧٠.٣٦٥ | ٧٥٠.٠٠٠ | الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧ |
| ٣٤.٢٥٤ | ٣٤.٢٥٤ | - | - | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| - | (٤٥٠.٧) | ٤٥٠.٧ | - | المحول الى الاحتياطي الاجباري |
| <u>١.٣٢٤.٢٦١</u> | <u>٤٩٩.٣٨٩</u> | <u>٧٤.٨٧٢</u> | <u>٧٥٠.٠٠٠</u> | الرصيد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧ |
| | | | | - ٢٠١٦ |
| ١.٢٦٧.٦٨٤ | ٤٤٩.٨٩٠ | ٦٧.٧٩٤ | ٧٥٠.٠٠٠ | الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦ |
| ٢٢.٣٢٣ | ٢٢.٣٢٣ | - | - | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| - | (٢.٥٧١) | ٢.٥٧١ | - | المحول الى الاحتياطي الاجباري |
| <u>١.٢٩٠.٠٠٧</u> | <u>٤٦٩.٦٤٢</u> | <u>٧٠.٣٦٥</u> | <u>٧٥٠.٠٠٠</u> | الرصيد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ 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 ٢٠١٧

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|----------|----------|---|
| دينار | دينار | <u>الأنشطة التشغيلية</u> |
| ٢٥٠٧١٤ | ٤٥٠٧٠ | ربح السنة قبل ضريبة الدخل |
| ٤٠٢٥٦ | ٣٠٧٨٥ | التعديلات - استهلاكات |
| ٨٠٦٧٩ | ٤٠٠ | تغيرات رأس المال العامل - ارصدة مدينة اخرى ذمم عملاء مدينة ذمم عملاء دائنة ارصدة دائنة اخرى ضريبة الدخل المدفوعة |
| (٧٨٠٥٦٥) | (١٩٠٢٥٨) | |
| (٦٠٤٥٣) | (١٧٠٨٠٧) | |
| ٤٥٠٥٥٩ | ٨٠١٧٥ | |
| (١١٠٧٤٢) | (٦٠٢٥٩) | |
| (١٢٠٥٥٢) | ١٤٠٨٠٦ | صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>الأنشطة الاستثمارية</u> |
| - | (٧٨١) | شراء ممتلكات ومعدات |
| - | (٧٨١) | صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| (١٢٠٥٥٢) | ١٤٠٢٥ | صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه |
| ١٠١٥٢٣٥٠ | ١٠١٣٩٧٩٨ | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ١٠١٣٩٧٩٨ | ١٠١٥٣٨٢٣ | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ 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 الاردن. حصلت الشركة بتاريخ ٢ أيلول ٢٠٠٦ على حق الشروع بالعمل في بورصة عمان. ومن غاياتها القيام باعمال بيع وشراء الاوراق المالية والتداول بها في المملكة الاردنية 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 ٢١ شباط ٢٠١٨.

(٢) السياسات المحاسبية

أسس 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 ٢٠١٦، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية بدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٧:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - قائمة التدفقات النقدية- الإفصاحات تشمل التعديلات المحدودة ما تعلق بإضافة بعض الإفصاحات حول المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية والتي تشمل التغيرات النقدية وغير النقدية (مثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية). لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) 'ضريبة الدخل': الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الخسائر غير المعترف بها
تشمل التعديلات المحدودة ما تعلق بقانون ضريبة الدخل واذا ما كان يقيد مصادر الربح الضريبي والتي يمكن الاستفادة منها لتخفيض الفروقات الزمنية المؤقتة عند عكسها. بالإضافة إلى بعض التعديلات المحدودة الأخرى، لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

أهم السياسات المحاسبية المتبعة

ذمم مدينة -

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقدر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل الديون وتضطرب الديون المدومة 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 التدني 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 احداث 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 للتنازل في السنة المالية الحالية وإنما في سنوات لاحقة، أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل 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 وفقاً لاساس الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لاساس الاستحقاق.

التفاصيل -

يتم إجراء تفاصيل بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التفاصيل او 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 اشهر او اقل بعد تنزيل ارصدة 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 بالعملة الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.

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

يتم تسجيل فروقات التحويل لبنود الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية غير النقدية (مثل الأسهم) كجزء من التغيير في القيمة.

ذمم دائنة ومستحقات -

يتم اثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة سواء تمت او 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 اوضاع 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 التغييرات في المستقبل في اوضاع وظروف تلك المخصصات.

شركة سوسيته جنرال الأردن للوساطة المالية محدودة المسؤولية
ايضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

| (٤) ممتلكات ومعدات | | | | | |
|----------------------|---------|--------------|--------------------|---------------|-------------------------------------|
| المجموع | ديكورات | أجهزة ومعدات | أجهزة الحاسب الآلي | اثاث ومفروشات | |
| دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | |
| ٢٠١٧ - | | | | | |
| الكلفة | | | | | |
| ٤٤٨٥٣ | ٣٢٢٥ | ١١٩١٦ | ١٣٨٧٨ | ١٥٨٣٤ | الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧ |
| ٧٨١ | - | - | ٧٨١ | - | إضافات |
| ٤٥٦٣٤ | ٣٢٢٥ | ١١٩١٦ | ١٤٦٥٩ | ١٥٨٣٤ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ |
| الاستهلاك المتراكم | | | | | |
| ٢٩٤٠٩ | ١٣٨٧ | ٩٣٦٤ | ١٢٧١٧ | ٥٩٤١ | الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧ |
| ٣٧٨٥ | ٤٨٣ | ٩٩٨ | ٥٠٤ | ١٨٠٠ | إستهلاك السنة |
| ٣٣١٩٤ | ١٨٧٠ | ١٠٣٦٢ | ١٣٢٢١ | ٧٧٤١ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | |
| ١٢٤٤٠ | ١٣٥٥ | ١٥٥٤ | ١٤٣٨ | ٨٠٩٣ | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ |
| ٢٠١٦ - | | | | | |
| الكلفة | | | | | |
| ٥٢٠٢٦ | ٣٢٢٥ | ١٣٠٨٧ | ١٩٨٨٠ | ١٥٨٣٤ | الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦ |
| (٧١٧٣) | - | (١١٧١) | (٦٠٠٢) | - | استيعادات |
| ٤٤٨٥٣ | ٣٢٢٥ | ١١٩١٦ | ١٣٨٧٨ | ١٥٨٣٤ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ |
| الاستهلاك المتراكم | | | | | |
| ٢٢٣٢٦ | ٩٠٣ | ٩٢٥٩ | ١٨٠٢٤ | ٤١٤٠ | الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦ |
| ٤٢٥٦ | ٤٨٤ | ١٢٧٦ | ٦٩٥ | ١٨٠١ | إستهلاك السنة |
| (٧١٧٣) | - | (١١٧١) | (٦٠٠٢) | - | استيعادات |
| ٢٩٤٠٩ | ١٣٨٧ | ٩٣٦٤ | ١٢٧١٧ | ٥٩٤١ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | |
| ١٥٤٤٤ | ١٨٣٨ | ٢٥٥٢ | ١١٦١ | ٩٨٩٣ | كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ |

شركة سوسيتيه جنرال الأردن للوساطة المالية محدودة المسؤولية
ايضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(٥) أرصدة مدينة أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|---------|---------|----------------------|
| دينار | دينار | |
| ٢٥٠,٠٠٠ | ٢٥٠,٠٠٠ | صندوق ضمان التسوية |
| ٢١,٥٢٩ | ٢٢,١٢٥ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٣,٠٠٨ | ٢,٠١٢ | أخرى |
| ٤٩,٥٣٧ | ٤٩,١٣٧ | |

(٦) ذمم عملاء مدينة

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|---------|---------|-----------|
| دينار | دينار | |
| ٢٥٦,٤٧٨ | ٢٧٥,٧٣٦ | ذمم مدينة |

فيما يلي جدول اعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول:

الذمم المستحقة وغير المشكوك في
تحصيلها

| المجموع | ٣٠-١ يوم | |
|---------|----------|------|
| ٢٧٥,٣٥٦ | ٢٧٥,٣٥٦ | ٢٠١٧ |
| ٢٥٦,٤٧٨ | ٢٥٦,٤٧٨ | ٢٠١٦ |

في تقدير الإدارة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل.

(٧) نقد وأرصدة لدى البنوك

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|-----------|-----------|-----------------|
| دينار | دينار | |
| ٢٣٩,٧٩٨ | ٢٥٣,٨٢٣ | رصيد لدى البنك* |
| ٩٠٠,٠٠٠ | ٩٠٠,٠٠٠ | وديعة لأجل** |
| ١,١٣٩,٧٩٨ | ١,١٥٣,٨٢٣ | |

* يتضمن هذا البند ١٥١,٥٤٤ دينار (٢٠١٦: ١٦٠,٥٢٥ دينار) والذي يمثل حساب جاري مقابل صافي الأرصدة المستحقة لعملاء الوساطة المالية والمحتسبة وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية، كما انه لا تستحق أية فوائد على هذا الحساب.

** يمثل هذا البند وديعة قصيرة الأجل لدى بنك سوسيتيه جنرال الأردن تبلغ ١٠٠,٠٠٠ دينار كما في تاريخ قائمة المركز المالي (٢٠١٦: ٩٠٠,٠٠٠ دينار) بفائدة سنوية تتراوح ما بين ٥% إلى ٦% (٢٠١٦: ٥% إلى ٦,٧٥%) وتستحق الوديعة قصيرة الأجل خلال فترة تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يوم، بالإضافة الى وديعة قصيرة الأجل لدى البنك الاستثماري تبلغ ٨٠٠,٠٠٠ دينار (٢٠١٦: صفر) بفائدة سنوية ٦% وتستحق الوديعة قصيرة الأجل في ٢٤ آذار ٢٠١٨ (فترة استحقاق ثلاثة شهور).

شركة سوسيته جنرال الأردن للوساطة المالية محدودة المسؤولية
ايضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(٨) احتياطي اجباري

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

(٩) أرصدة دائنة أخرى

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|-------|--------|---------------|
| دينار | دينار | |
| ٤٧١٧٦ | ٥٦,٠٠٣ | تسوية التداول |
| ٦٩٩٩ | ٧,٠٤٧ | مصاريف مستحقة |
| ٥٤١٧٥ | ٦٣,٠٥٠ | |

(١٠) مخصص ضريبة الدخل

ان الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|----------|---------|----------------------|
| دينار | دينار | |
| ١٢,٠٧٨ | ٣,٧٢٧ | رصيد بداية السنة |
| ٣,٣٩١ | ١٠,٨١٦ | ضريبة الدخل المستحقة |
| (١١,٧٤٢) | (٦,٢٥٩) | ضريبة الدخل المدفوعة |
| ٣,٧٢٧ | ٨,٢٨٤ | رصيد نهاية السنة |

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

تم تقديم كشوفات الضريبة للأعوام ٢٠١٣ و ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و دفع الضريبة المقدرة بموجبها.

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٣٤ لسنة ٢٠١٤.

شركة سوسيته جنرال الأردن للوساطة المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(١١) مصاريف إدارية

يشمل هذا البند ما يلي:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|-------|-------|--|
| دينار | دينار | |
| ٤٤٧٠٦ | ٣٧١٥٩ | رواتب وأجور ومكافآت |
| ١٩٩٨٢ | ٢٠٠٠٠ | إيجارات |
| ٧٢٢٠ | ٧٥١٢ | أتعاب مهنية |
| ١٩٨٢ | ٢٤٣٨ | قرطاسية |
| ٣٨٠٨ | ٣٤٤٤ | مصاريف تأمين |
| ٥٣٥٣ | ٤٤٢٤ | مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي |
| ٢٤٤٣ | ٢٢٥٤ | مصاريف حاسوب |
| ١٥٠٠ | ١٥٠٠ | رسوم عضوية وساطة السوق |
| ٦٦٨ | ١٠٣٦ | برق، بريد وهاتف |
| ١٢٧٥ | ١٢٦٦ | مصاريف اشتراكات ورخص مهن |
| ١٠١٦ | ١٠٤٢ | مصاريف ضيافة |
| ٣٣٥ | ٧٤٥ | مصاريف صيانة |
| ٥٠٠ | ٥٠٠ | رسوم مركز ايداع الأوراق المالية |
| ٣٥٠ | ٣٥٠ | رسوم انتساب واشتراك صندوق ضمان التسوية |
| ١٠٥٨ | ١٨٦ | مصاريف دعاية وإعلان |
| ٢١٣٣ | ٣٢٠٠ | أخرى |
| ٩٤٣٢٩ | ٨٧٠٥٦ | |

(١٢) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل ان تطرأ، تتمثل في كفالة بنكية صادرة عن بنك سوسيته جنرال الأردن بقيمة ١٥٠.٠٠٠ دينار (٢٠١٦: ١٥٠.٠٠٠ دينار) لصالح هيئة الأوراق المالية ، و أخرى صادرة عن بنك الاتحاد بقيمة ٥٠.٠٠٠ دينار (٢٠١٦: ٥٠.٠٠٠ دينار) لصالح مركز ايداع الأوراق المالية.

شركة سوسيته جنرال الأردن للوساطة المالية محدودة المسؤولية
ايضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(١٣) 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:

| ٢٠١٦ | | ٢٠١٧ | | بنك سوسيته جنرال - الأردن |
|---------|--------------|---------|--------------|---------------------------|
| وديعة | حسابات جارية | وديعة | حسابات جارية | |
| دينار | دينار | دينار | دينار | |
| ٩٠٠.٠٠٠ | ٢٣٩.٧٩٧ | ١٠٠.٠٠٠ | ٢٥٣.٨٢٣ | |

- بلغت الفوائد المقبوضة خلال السنة من بنك سوسيته جنرال - الأردن ٥٠.٢٤٣ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وبمعدل فائدة يتراوح ما بين ٥-٦٪ (٢٠١٦: ٤٨.٨٩٦ دينار بمعدل فائدة يتراوح بين ٥٪ إلى ٦,٧٥٪).
- بلغت قيمة الاجازات المدفوعة لبنك سوسيته جنرال - الأردن ٢٠.٠٠٠ دينار كمصاريف للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مقابل ١٩.٩٨٢ دينار تم الاعتراف بها كمصاريف للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.
- بلغت رواتب ومكافآت الادارة التنفيذية مبلغ ٧.٩٥٩ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٧، مقابل مبلغ ١٢.٠٧٥ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦.
- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٧ بتجديد الكفالة البنكية الصادرة عن بنك سوسيته جنرال الأردن لصالح هيئة الأوراق المالية والتي بلغت قيمتها ١٥٠.٠٠٠ دينار (٢٠١٦: ١٥٠.٠٠٠ دينار) (ايضاح ١١).

(١٤) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد وأرصدة لدى البنوك وذمم 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.

شركة سوسيته جنرال الأردن للوساطة المالية محدودة المسؤولية
ايضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(١٥) 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.

| الزيادة بسعر الفائدة (نقطة مئوية) | الأثر على ربح السنة دينار | العملة |
|---|---------------------------------|-----------------------|
| ٥٠ | ٤٥٠٠ | ٢٠١٧ - دينار أردني |
| ٥٠ | ٤٥٠٠ | ٢٠١٦ - دينار أردني |

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 تنجم 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.

إن الشركة معرضة لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة وتقوم الشركة بمراقبه هذه الذمم بشكل مستمر ومتابعة تحصيلها للحد من هذه المخاطر. يمثل أكثر من ٣ عملاء ما نسبته ٥١٪ من مجموع الذمم المدينة.

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 ٢٠١٧ و ٢٠١٦ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

| أقل من ٣ شهور دينار | المجموع دينار | |
|------------------------|------------------|--|
| ٩٥٥٤١ | ٩٥٥٤١ | ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ - نعم عملاء دائنة |
| ١١٣٣٤٨ | ١١٣٣٤٨ | ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ - نعم عملاء دائنة |

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١٤١ دولار لكل دينار) وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

(١٦) 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 ٢٦١ر٣٢٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢٠٠٧ر٢٩٠ دينار).

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

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

معايير التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

خلال شهر تموز من العام ٢٠١٤، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (الادوات المالية) والذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ المالية (الادوات المالية: الاعتراف والقياس) وجميع الاصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. يجمع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ جميع جوانب المحاسبة الثلاثة المتعلقة بالادوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. إن النسخة الجديدة من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تطبق على الفترات السنوية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. يطبق المعيار بأثر رجعي باستثناء محاسبة التحوط وتضمن المعيار رقم ٩ اعفاء الشركات من تعديل أرقام المقارنة.

(أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع الشركة وجود تأثير جوهري على المركز المالي أو حقوق الملكية ناتج عن تطبيق متطلبات التصنيف والقياس للمعيار الدولي رقم ٩.

إن القرض والذمم المدينة المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، تتمثل بالدفعات من اصل الدين والفائدة. قامت الشركة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للادوات المالية وتوصل الى انها تتفق مع مواصفات قياس الكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. ولذلك فإن إعادة تصنيف هذه الادوات غير مطلوب.

(ب) الانخفاض في القيمة

يتطلب المعيار الدولي رقم ٩ من البنك تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين والقروض والذمم المدينة، إما على فترة ١٢ شهر أو على كامل عمر القرض. ستقوم الشركة بتطبيق الاسلوب المبسط وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الذمم المدينة. في تقدير الشركة، أن المخصصات الإضافية التي يجب تسجيلها والناتجة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة لذممها المدينة لا تختلف بشكل جوهري مقارنة مع المتطلبات الحالية.

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

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

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

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

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولية (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركائه الحليفة أو مشاريعه المشتركة
تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولية (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناجئة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة الى شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً لمعيار التقارير الدولية (٣) - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة . في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة الى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

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.

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 المالية 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.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين
يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والايضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولية (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار 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. ان الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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 ان التغيير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (او في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغيير 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.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) "الادوات المالية" مع معيار التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين"
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في ايلول 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، او 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.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة
يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الاولي 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 الاولي 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.

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل
يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعاملات الضريبة الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما اذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع وجود إعفاءات محددة للتطبيق.