



التاريخ: 2015/10/27
الاشارة: 145/ب ع/2015

السادة بورصة عمان المحترمين

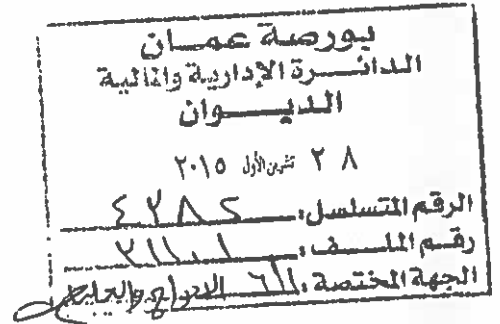
تحية طيبة وبعد ،،

استناداً لأحكام المادة (3/9) من تعليمات ادراج الاوراق المالية في بورصة عمان ، نرفق لكم
طياً البيانات المالية الربعية للفترة المنتهية في 2015/9/30 مراجعة من قبل مدقق حساباتنا السادة
المجموعة المهنية العربية .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،

رئيس مجلس الادارة

محمد بهجت البليسي



- نسخة هيئة الاوراق المالية .
- نسخة مركز ايداع الاوراق المالية .



شركة المحفظة العقارية الاستثمارية
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٥

صفحة	
٣	تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٤	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير المدققة)
٥	قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير المدققة)
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير المدققة)
٧	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير المدققة)
١١-٨	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير المدققة)

المجموعة المهنية العربية
الأردن - عمان - شارع الملكة رانيا - مجمع رقم 69
هاتف : +962-6-5673001 فاكس : +962-6-5677706
ص ب 963699 عمان 11196 الأردن
www.rsmjordan.com info@rsmjordan.com

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

إلى رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة المحفظة العقارية الاستثمارية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة شركة المحفظة العقارية الاستثمارية شركة مساهمة عامة محدودة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يؤديها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة"، تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية إجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق القوائم المالية، وعليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

استلمت الشركة بتاريخ ٤ نيسان ٢٠٠٧ كتاب من دائرة الجمارك الأردنية يتضمن قرار بتثبيت تغريم الشركة والشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي / ألفا بمبلغ ٣ ٢٨٥ ٦٠٠ دينار بخصوص حافلات الشركة التي تم بيعها للشركة المذكورة، كما استلمت الشركة قرار تحصيل يخص الشركة والأردنية للاستثمار والنقل السياحي / ألفا بمبلغ ٢ ١٩٤ ٧٨٠ دينار، هذا وقد قامت الشركة بالاعتراض لدى الجهات المختصة ولم يتم التوصل إلى تسوية مع دائرة الجمارك مما استدعى قيام الشركتين برفع دعاوي لدى محكمة الجمارك البدائية للمطالبة برد قرار التحصيل والتغريم، حيث صدر قرار من محكمة البداية بإلغاء قرار التحصيل وصُدّق استئنافاً وتمييزاً واكتسب الدرجة القطعية، علماً بأن الشركة لم تقم بأخذ أي مخصص لمواجهة تلك المطالبات وبرأي المستشار القانوني للشركة بموضوع الدعوتين ووفقاً للوثائق والمعطيات فإن النتيجة جيدة.

نسليم شاهين
إجازة رقم (٨١٢)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
في ٢٢ تشرين الأول ٢٠١٥

شركة المحفظة العقارية الاستثمارية
المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ (غير المدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ ايلول ٢٠١٥	الموجودات
دينار	دينار	
مدققة		
٢ ١٩٧ ٩٨٧	٨٢٣ ٥٢٤	موجودات متداولة
٢٦ ٩٣٣	٩٣ ٦٣٧	أرصدة لدى البنوك
١٠٨ ٨٢٢	١٤٢ ٥٦٤	ذمم مدينة، بالصافي
٢ ٣٣٣ ٧٤٢	١ ٠٥٩ ٧٢٥	أرصدة مدينة أخرى
		مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
٤٨٤ ٠٧١	١ ٥٣٢ ٨٥٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٨ ٠٠١ ٢٤٣	٧ ٩٩٠ ٦٥٦	استثمارات عقارية
٤٩٥	٢ ٥٦٦	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٨ ٤٨٥ ٨٠٩	٩ ٥٢٦ ٠٧٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠ ٨١٩ ٥٥١	١٠ ٥٨٥ ٨٠٤	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
١ ٦٧٥	٤ ٥٧٥	ذمم دائنة
٧٦ ١١٤	٤٩ ٦٧٧	إيرادات ايجار غير متحققة
٤١ ٣٥١	٣٨ ٩٥١	أرصدة دائنة أخرى
٢٥٦ ٦٢٥	٢٥ ٠٩٠	مخصص ضريبة الدخل
٣٧٥ ٧٦٥	١١٨ ٢٩٣	مجموع المطلوبات المتداولة
		حقوق الملكية
		حقوق ملكية حملة الأسهم
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال
٣٦ ٤٦٥	٣٦ ٤٦٥	علاوة الإصدار
٧٢٤ ٥٢٦	٧٢٤ ٥٢٦	احتياطي اجباري
(٧٦٩ ٤٢٦)	(٨٢٤ ٤٩٠)	التغير المتراكم في القيمة العادلة
٤٥٢ ٢٢١	٥٣١ ٠١٠	أرباح مدورة
١٠ ٤٤٣ ٧٨٦	١٠ ٤٦٧ ٥١١	مجموع حقوق الملكية
١٠ ٨١٩ ٥٥١	١٠ ٥٨٥ ٨٠٤	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

شركة المحفظة العقارية الاستثمارية
المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ (غير المدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في		للاثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٤٩ ٦٢٥	١٣٩ ١٨٨	٥١ ٦١٣	٣٩ ٠٦٣	ايرادات ايجارات وخدمات
...	٥٦ ٠١٢	...	١٢ ٢٨٧	ايرادات فوائد بنكية
(٨١ ٤٨٦)	(١٠٣ ٨٠٧)	(٣٦ ٢٢١)	(١٨ ٩٥٣)	مصاريف إدارية
(١٧ ٩١٨)	...	(٣ ٨٨١)	...	مصاريف التمويل
١٨٤ ٩٤٣	...	١٨٤ ٩٤٣	...	أرباح بيع استثمارات عقارية
(٣ ٩٧٩)	(٤ ٩٠٥)	١٩٦	(١ ١٦٨)	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(١٣٦ ٤٨٠)	...	(٢٩ ٦٠٩)	...	مخصص التزامات ضرائب سنوات سابقة
٩٤ ٧٠٥	٨٦ ٤٨٨	١٦٧ ٠٤١	٣١ ٢٢٩	ربح الفترة قبل الضريبة
(١٤ ٤٥٩)	(٧ ٦٩٩)	(٥ ٠٥٥)	٤ ٦٤٠	مخصص ضريبة الدخل
٨٠ ٢٤٦	٧٨ ٧٨٩	١٦١ ٩٨٦	٣٥ ٨٦٩	ربح الفترة
				بنود الدخل الشامل الآخر
(٢٦ ٧٨٥)	(٥٥ ٠٦٤)	(٢١ ٤٢٨)	(٧ ٠٦٤)	التغير المتراكم في القيمة العادلة
٥٣ ٤٦١	٢٣ ٧٢٥	١٤٠ ٥٥٨	٢٨ ٨٠٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠٠٨	٠,٠٠٨	٠,٠١٦	٠,٠٠٤	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

شركة المحفظة العقارية الاستثمارية
المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ (غير المدققة)

رأس المال المدفوع	علاوة إصدار	احتياطي إجباري	التغير المتراكم في القيمة العادلة	أرباح مدورة (خسائر متراكمة)	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١٣/١٢/٣١	١٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٦.٤٦٥	٥٤٦.١٤٧	(٨٠٨.٩٢٩)	٨٧٦٢.٣١٥
إجمالي الدخل الشامل للفترة	...	...	...	٨٠.٢٤٦	٥٣.٤٦١
٢٠١٤	١٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٦.٤٦٥	٥٤٦.١٤٧	(٩٣١.١٢٢)	٨٨١٥.٧٧٦
٢٠١٤/١٢/٣١	١٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٦.٤٦٥	٧٢٤.٥٢٦	(٧٦٩.٤٢٦)	١٠.٤٤٣.٧٨٦
إجمالي الدخل الشامل للفترة	...	...	...	٧٨.٧٨٩	٢٣.٧٢٥
٢٠١٥	١٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٦.٤٦٥	٧٢٤.٥٢٦	(٨٢٤.٤٩٠)	١٠.٤٦٧.٥١١

بموجب تعليمات السلطات الرقابية

يحظر التصرف بالتغير المتراكم في القيمة العادلة بما في ذلك الرسملة أو التوزيع أو إطفاء الخسائر أو أي وجه من أوجه التصرف الأخرى إلا بمقدار ما يتحقق منه فعلاً من خلال عمليات البيع استناداً إلى تعليمات هيئة الأوراق المالية.

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

شركة المحفظة العقارية الاستثمارية

المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٥ (غير المدققة)

٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
دينار	دينار	
٩٤ ٧٠٥	٨٦ ٤٨٨	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات
١٠ ٦٦٨	١٠ ٨٣٦	الاستهلاكات
(١٨٤ ٩٤٣)	...	أرباح بيع استثمارات عقارية
		التغير في الموجودات والمطلوبات
(١ ٩٠٣)	(٦٦ ٧٠٤)	ذمم مدينة
٢ ٨٥٨	(٣٣ ٧٤٢)	أرصدة مدينة أخرى
(١ ٤٥٠)	٢ ٩٠٠	ذمم دائنة
٥ ٠٩٩	(٢٨ ٨٣٧)	إيرادات إيجار غير متحققة وأرصدة دائنة أخرى
...	(٢٣٩ ٢٣٤)	مخصص ضريبة الدخل
(٧٤ ٩٦٦)	(٢٦٨ ٢٩٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
...	(٢ ٣٢٠)	شراء ممتلكات ومعدات
...	(١ ١٠٣ ٨٥٠)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٤٦ ٦٠٧)	...	شراء استثمارات عقارية
٣٧٣ ٣١٣	...	بيع استثمارات عقارية
٣٢٦ ٧٠٦	(١ ١٠٦ ١٧٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٢ ٠٩٣)	...	بنوك دائنة
(١٦٥ ٠٠٠)	...	قروض قصيرة وطويلة الأجل
(١٦٧ ٠٩٣)	...	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
٨٤ ٦٤٧	(١ ٣٧٤ ٤٦٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩ ٦٩٠	٢ ١٩٧ ٩٨٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩٤ ٣٣٧	٨٢٣ ٥٢٤	النقد وما حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

١. عام

تأسست شركة البتراء للنقل السياحي كشركة مساهمة عامة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٢٨٣) بتاريخ ١٤ أيلول ١٩٩٥ برأسمال قدره ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ مليون دينار. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية، قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي تغيير اسم الشركة ليصبح "شركة المحفظة العقارية الاستثمارية" وتغيير غاياتها لتصبح الاستثمار في الأسهم والسندات وبيع وشراء وتأجير العقارات والأبنية.

قررت الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد في ١٢ اب ٢٠١٢ تخفيض رأس المال بمبلغ ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار ليصبح ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار من خلال اطفائها بالخسائر المتراكمة وتم استكمال الاجراءات اللازمة.

من أهم غايات الشركة إقامة وإدارة وتملك واستثمار الفنادق والمنتجعات السياحية والاستثمار في الأراضي والعقارات بالإضافة إلى استثمار أموال الشركة في الأسهم والسندات والأوراق المالية.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٢ تشرين الأول ٢٠١٥.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية غير المختصرة المعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

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

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.

وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي تم توحيد قوائمها المالية مع الشركة الأم:

نسبة الملكية	رأس المال دينار	
١٠٠%	١٠ ٠٠٠	شركة أركان للاستثمار وإدارة المباني
١٠٠%	١٠ ٠٠٠	شركة المراكز للتطوير العقاري
١٠٠%	١٠ ٠٠٠	شركة ربوة عبود لتطوير الأراضي
١٠٠%	١٠ ٠٠٠	شركة ربوع عين الباشا لإدارة المشاريع العقارية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة) متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك احتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات 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.

تستعين الشركة بمقيمين عقاريين مرخصين للحصول على تقديرات حول القيمة السوقية للاستثمارات العقارية لغايات الإفصاح وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠).

٣. التزامات محتملة

هناك دعوتين مقيمتين من شركة المحفظة العقارية الاستثمارية والشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي / ألفا ضد مدعي عام الجمارك الأردنية وسجلت القضية الأولى تحت الرقم ٢٠٣ / ٢٠٠٧ وموضوعها الاعتراض على قرار معالي وزير المالية المتضمن تثبيت قرار الترخيم رقم ١٠٩ / ٨ / ٥ / ٢٢١ / ٢٠٠٥ / مخالفة ٦٩٧٥٤ بتاريخ ١٣ تشرين الأول ٢٠٠٥ بمطالبة شركة المحفظة العقارية الاستثمارية والشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي / ألفا بغرامات مقدارها ٦٠٠ ٢٨٥ دينار وهي منظورة في مرحلة البداية.

وسجلت الدعوى الثانية تحت الرقم ٢٠٤ / ٢٠٠٧ وموضوعها الاعتراض على قرار التحصيل رقم ١٠٩ / ٨ / ٤ / ٢٢١ / ٢٠٠٥ / مخالفة ٦٢٣٤ بتاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠٠٧ بمطالبة شركة المحفظة العقارية الاستثمارية والشركة الأردنية للاستثمار والنقل السياحي ألفا برسوم جمركية وضريبة مبيعات مقدارها ٧٨٠ ١٩٤ دينار، وقد صدر قرار من محكمة البداية بإلغاء قرار التحصيل وصُدّق استئنافاً وتمييزاً واكتسب الدرجة القطعية.

ويرأي المستشار القانوني للشركة للنتيجة بموضوع الدعوتين ووفقاً للوثائق والمعطيات فإن النتيجة جيدة.

٤. معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣٠ أيلول ٢٠١٥ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل الشركة:

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

معيار رقم (١٥) يبين المعالجة المحاسبية لكل أنواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، ينطبق 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.

يستبدل معيار رقم (١٥) المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الإنشاء.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيراد.
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات إنشاء العقارات.
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الأصول من العملاء.
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات إعلانية.

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

معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ * الأدوات المالية * يكامل 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 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 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 رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، كما يجب تطبيقها بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)

تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الإيضاحات
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود الدخل الشامل الآخر الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. لا تتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على إيضاحات القوائم المالية للشركة.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتبارات 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 الاستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- يطبق الاستثناء 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.

٥. أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة قائمة المركز المالي الموحدة المدققة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤. تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة المقارنة لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على ربح الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٤ وحقوق الملكية لعام ٢٠١٤.