



عمان في 2018/7/31

الرقم 38 /05/م.ت/2018

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

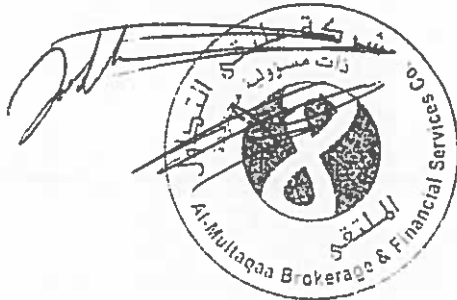
الموضوع: القوائم المالية نصف السنوية

تحية وبعد،،

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه واستناداً لأحكام المادة (72) من تعليمات الترخيص والاعتماد للخدمات المالية وتنظيمها لسنة 2005 ، فإننا نرفق لكم القوائم المالية للفترة المنتهية كما هي في 30 حزيران 2018.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام...

مركز ملتقى التداول



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢١ تموز ٢٠١٨
3892
الرقم المتسلسل:
50
رقم الملف:
الجدة المختصة:

- نسخة / بورصة عمان

- نسخة / مركز إيداع الأوراق المالية



ملتقى التداول
Al-Muttaqad
شركة ملتقى التداول
المحدودة المسؤولية
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٨

صفحة

٣

٤

٥

٦

٧

١١ - ٨

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

إلى رئيس وأعضاء هيئة المديرين
شركة ملتقى التداول
المحدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة ملتقى التداول المحدودة المسؤولية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، إن هيئة المديرين مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠) مراجعة القوائم المالية المرحلية التي يؤديها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة، تتضمن مراجعة القوائم 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.

أساس الاستنتاج المتحفظ

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة نم مدينة بلغ صافي مجموعها ١ ٣٢٢ ٦٢١ دينار حيث أن هناك مؤشرات على وجود تدني في قيمتها وذلك بسبب عدم التزام بعض المدينين بتسويات موقعة سابقاً، وبالتالي لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أي تعديلات ضرورية على رصيد الذمم المدينة، صافي الخسارة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨، والخسائر المتراكمة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨.

بالإشارة إلى ما ورد بوضوح رقم (٤) من القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة، لم تقم الشركة باختبار انخفاض قيمة رخصة الوساطة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨، وعليه لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية وملانة أو القيام بإجراءات تدقيق بديلة تمكننا من ذلك، وعليه لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات وأثر هذه التعديلات على رصيد الموجودات غير الملموسة، صافي الخسارة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨، والخسائر المتراكمة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا، وبإستثناء الآثار الممكنة لما ورد في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه، 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.

نسليم شاهين
إجازة رقم (٨١٢)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
في ٣٠ تموز ٢٠١٨

شركة ملتقى التداول
المحدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠١٧ دينار مدققة	٣٠ حزيران ٢٠١٨ دينار	الموجودات
٨ ١٣٢	٧ ٣٧٢	موجودات غير متداولة
٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	ممتلكات ومعدات
٢٠٨ ١٣٢	٢٠٧ ٣٧٢	موجودات غير ملموسة
٧٥٣ ٦٧٤	٦٥٥ ٥٤٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
١٣٤ ٩٢٢	١٤٣ ٤٤٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٧٠ ٤٣٥	٥٧ ٩٣٠	أرصدة مدينة أخرى
٨٢ ٥٠٠	٨٢ ٥٠٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١ ٤٢٣ ١٢٩	١ ٣٢٢ ٦٢١	إيرادات مستحقة
١٤١ ٧٢٩	٠٠٠	نعم مدينة
١٦٢ ٩٨٤	٢٧٢ ٩٩٧	تسوية التداول
٢ ٧٦٩ ٣٧٣	٢ ٥٣٥ ٠٣٢	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢ ٩٧٧ ٥٠٥	٢ ٧٤٢ ٤٠٤	مجموع الموجودات المتداولة
٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	مجموع الموجودات
٦ ٩٤٣	٦ ٩٤٣	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٩٦ ٩٩٥	٢٩٦ ٩٩٥	حقوق الملكية
٦٥ ٧٦٩	٦٥ ٧٦٩	رأس المال
(٢٨٢ ٤٩٨)	(٣٩٤ ٦٨٤)	علاوة الإصدار
٢ ٣٣٧ ٢٠٩	٢ ٢٢٥ ٠٢٣	احتياطي إجباري
		احتياطي اختياري
		خسائر متراكمة
		مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		مطلوبات غير متداولة
٢٠١ ١٠٦	١٢٣ ٤٧٩	قرض يستحق لأكثر من سنة
٢٠١ ١٠٦	١٢٣ ٤٧٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٠٠٠	١٢ ٩١٠	مطلوبات متداولة
١٨٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠	تسوية التداول
٦ ٢٩٦	١١ ١٣٢	قرض يستحق خلال السنة
٤ ٢٧٢	٢١ ٧٩٥	أرصدة دائنة أخرى
٢٤٧ ٧١٧	١٦٨ ٠٦٥	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٩٠٥	٠٠٠	نعم دائنة
٤٣٩ ١٩٠	٣٩٣ ٩٠٢	بنوك دائنة
٦٤٠ ٢٩٦	٥١٧ ٣٨١	مجموع المطلوبات المتداولة
٢ ٩٧٧ ٥٠٥	٢ ٧٤٢ ٤٠٤	مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٥ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة) وتقرأ معها

شركة ملتقى التداول
المحدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير المدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٧ دينار	٣٠ حزيران ٢٠١٨ دينار	
٣٢٧٠٩	١٥١٢٩	الإيرادات
١٧٩١٧	١٦٩٢٢	عمولات الوساطة
١٢٠٨	٤٧٤٠	فوائد التمويل على الهامش
٥١٨٣٤	٣٦٧٩١	إيرادات أخرى
		مجموع الإيرادات
٨١٦٦٠	٧٣٠٠٦	المصاريف
٩٦٤٩١	٥٨٦٠٥	مصاريف إدارية
١٨٨٠٨	١٦٠٧٦	خسائر موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة
١٤٦٩	١٢٩٠	فوائد وعمولات بنكية
١٩٨٤٢٨	١٤٨٩٧٧	استهلاكات
		مجموع المصاريف
(١٤٦٥٩٤)	(١١٢١٨٦)	الخسارة والدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٥ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة) وتقرأ معها

المجموع دينار	خسائر متراكمة دينار	احتياطي اختياري دينار	احتياطي إجباري دينار	علاوة الإصدار دينار	رأس المال دينار	
						٢٠١٨
٢ ٣٣٧ ٢٠٩	(٢٨٢ ٤٩٨)	٦٥ ٧٦٩	٢٩٦ ٩٩٥	٦ ٩٤٣	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(١١٢ ١٨٦)	(١١٢ ١٨٦)	...	...	...	...	الخسارة والدخل الشامل للفترة
٢ ٢٢٥ ٠٢٣	(٣٩٤ ٦٨٤)	٦٥ ٧٦٩	٢٩٦ ٩٩٥	٦ ٩٤٣	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٣٠ حزيران ٢٠١٨
٢ ٦١٩ ٧٠٧	(١٢٣ ٠٥٧)	٦٥ ٧٦٩	٢٩٦ ٩٩٥	١٣٠ ٠٠٠	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
(٢٠٥ ٣٥٨)	(٢٠٥ ٣٥٨)	...	...	...	...	الخسارة والدخل الشامل للسنة
...	١٢٣ ٠٥٧	...	...	(١٢٣ ٠٥٧)	...	إطفاء خسائر متراكمة
١٩٩ ٩٩٩	١٩٩ ٩٩٩	...	...	...	...	تعديلات سنوات سابقة إيضاح (٤)
٢ ٦١٤ ٣٤٨	(٥ ٣٥٩)	٦٥ ٧٦٩	٢٩٦ ٩٩٥	٦ ٩٤٣	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(١٠١ ٩٢٣)	(١٠١ ٩٢٣)	...	...	...	...	الخسارة والدخل الشامل للسنة
٢ ٥١٢ ٤٢٥	(١٠٧ ٢٨٢)	٦٥ ٧٦٩	٢٩٦ ٩٩٥	٦ ٩٤٣	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(١٤٦ ٥٩٤)	(١٤٦ ٥٩٤)	...	...	...	...	الخسارة والدخل الشامل للفترة
٢ ٣٦٥ ٨٣١	(٢٥٣ ٨٧٦)	٦٥ ٧٦٩	٢٩٦ ٩٩٥	٦ ٩٤٣	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٣٠ حزيران ٢٠١٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٥ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة) وتقرأ معها

٣٠ حزيران ٢٠١٧ دينار	٣٠ حزيران ٢٠١٨ دينار	
(١٤٦ ٥٩٤)	(١١٢ ١٨٦)	الأنشطة التشغيلية
		الخسارة والحل الشامل للفترة
		تعديلات
		استهلاكات
١ ٤٦٩	١ ٢٩٠	فوائد وعمولات بنكية
١٨ ٨٠٨	١٦ ٠٧٦	خسائر موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة
٩٦ ٤٩١	٥٨ ٦٠٥	التغير في الموجودات والمطلوبات
		أرصدة مدينة أخرى
١٦ ٧٨١	(٨ ٥٢٠)	ذمم مدينة وذات علاقة
١٢ ٦٠١	١١٣ ٠١٣	تسوية التداول
٣٣ ٩٨٤	١٥٤ ٦٣٩	أرصدة دائنة أخرى
(١١ ٤١٩)	٤ ٨٣٦	ذمم دائنة وذات علاقة
٣٩ ٠٥٨	(٦٢ ١٢٩)	صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٦١ ١٧٩	١٦٥ ٦٢٤	الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات ومعدات
٠٠٠	(٥٣٠)	موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة
٦٢ ٩٦٢	٣٩ ٥٢٧	صافي التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
٦٢ ٩٦٢	٣٨ ٩٩٧	الأنشطة التمويلية
		بنوك دائنة
		قروض
		فوائد وعمولات بنكية مدفوعة
		صافي التدفق النقدي المستخدم في عمليات التمويل
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في أول كانون الثاني
		النقد وما في حكمه في ٣٠ حزيران
٠٠٠	(٩٠٥)	
(٦٠ ٣٩٩)	(٧٧ ٦٢٧)	
(١٨ ٨٠٨)	(١٦ ٠٧٦)	
(٧٩ ٢٠٧)	(٩٤ ٦٠٨)	
٤٤ ٩٣٤	١١٠ ٠١٣	
٢٠٠ ٧٦٨	١٦٢ ٩٨٤	
٢٤٥ ٧٠٢	٢٧٢ ٩٩٧	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٥ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة) وتقرأ معها

(١) عياد

تأسست شركة ملتقى التداول بمقتضى أحكام قانون الشركات الأردني ٢٢ لسنة ١٩٩٧ كشركة مساهمة عامة لدى وزارة الصناعة والتجارة وتم تسجيلها لدى مراقب الشركات تحت الرقم ٤٦٣ بتاريخ ٢٠ أيار ٢٠١٠ برأس مال قدره ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار مقسمة إلى ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة دينار واحد للسهم.

تم تحويل الشركة بتاريخ ٢٢ آب ٢٠١٣ لتصبح شركة ذات مسؤولية محدودة وسجلت لدى مراقب الشركات تحت الرقم ٣٣٦٧٥ برأس مال قدره ٣ مليون دينار مقسم إلى ٣ مليون حصة بقيمة دينار للحصة.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٨ أيار ٢٠١٤ إطفاء خسائر بقيمة ١ ٢٥٠ ٠٠٠ دينار عن طريق تخفيض رأس المال ليصبح ١ ٧٥٠ ٠٠٠ دينار، ومن ثم تم زيادته مرة أخرى ليصبح ٢ ٢٥٠ ٠٠٠ دينار من خلال زيادة الحصص النقدية لبعض الشركاء الحاليين، وقد تم استكمال كافة الإجراءات القانونية لدى الجهات الرسمية.

قررت الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩ شباط ٢٠١٥ إطفاء الخسائر المتراكمة البالغ رصيدها ١٢٣ ٠٥٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، عن طريق تخفيض رصيد علاوة الإصدار ليصبح رصيده ٦ ٩٤٣ دينار.

من أهم غايات الشركة العمل كوسيط في سوق عمان المالي.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة) المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠١٨.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

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

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة) لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية غير المختصرة المعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، كما أن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ باستثناء ما يلي والتي لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة:

• التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٦ التي تشمل التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨).

• تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢): "المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة".

يتعلق هذا التفسير بالمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية أو أجزاء من تلك المعاملات عندما يكون هنالك:

- وجود مقابل بالعملة الأجنبية أو مسعر بالعملة الأجنبية.
- تعترف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الإيرادات المؤجلة المتعلقة بذلك المقابل في موعد يسبق الإقرار بالموجودات أو الإيرادات أو المصاريف ذات الصلة.
- وإن الموجودات المدفوعة مقدماً أو بمطلوبات الإيرادات المؤجلة غير نقدية.

• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢):

"الدفع على أساس السهم" تتعلق هذه التعديلات بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم.

• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤): "عقود التأمين" تتعلق هذه التعديلات بالفرق ما بين تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الجديد لعقود التأمين.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠):

"الاستثمارات العقارية" تم تعديل الفقرة رقم (٥٧) لتتص على أنه يجب على المنشأة تحويل العقار من أو إلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يتوفر دليل على تغيير في الاستخدام. يحدث تغيير الاستخدام عندما يتوافق أو لا يتوافق العقار مع تعريف الاستثمارات العقارية. لا يشكل التغيير في نوايا الإدارة حول استخدام العقار بحد ذاته دليلاً على حدوث تغيير في الاستخدام. وقد تم تعديل الفقرة لتتص على أن قائمة الأمثلة الواردة فيها غير شاملة.

• التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥):

"الإيرادات من العقود مع العملاء" تتعلق هذه التعديلات بتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، واعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وبعض الإعفاءات الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧):

"الأدوات المالية" الإفصاحات تتعلق هذه التعديلات بالإفصاحات الإضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال فصل محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" (النسخ المعدلة للأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤):

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في تشرين الثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية، ولاحقاً تم تعديل المعيار في تشرين الأول ٢٠١٠ ليشمل متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها. كما تم تعديل المعيار في تشرين الثاني ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العام، وصدرت نسخة معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ لتتضمن:

(أ) متطلبات التدني للموجودات المالية.

(ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين البسيطة.

تحتوي النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية وحلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الإقرار والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار المتطلبات التالية:

التصنيف والقياس:

تصنف الموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت نسخة ٢٠١٤ تصنيف جديد لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". وتصنف المطلوبات المالية مماثلة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلا أن هنالك اختلافات بالمتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الائتمان المتعلقة بالمنشأة.

التدني:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لقياس خسارة تدني الموجودات المالية، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الائتمانية قبل الاعتراف بخسارة الائتمان.

محاسبة التحوط:

قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذجاً جديداً لمحاسبة التحوط صمم ليكون أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشأة بإدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.

إلغاء الإعراف:

تم اتباع متطلبات إلغاء الإعراف بالموجودات المالية والمطلوبات كما هي واردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩).

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) (المرحلة الأولى) الصادرة في العام ٢٠٠٩ والمتعلقة بتصنيف وقياس الموجودات المالية، طبقت الشركة النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) اعتباراً من تاريخ سريانه بأثر رجعي وتعرّف بالأثر التراكمي للتطبيق مبدئياً كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨، وعليه، وبناءً على تقديرات الإدارة لا يوجد أثر جوهري للمعيار الدولي رقم (٩) على القوائم المالية المرحلية المختصرة كون أن هناك مخصصات كافية وملائمة في ظل أن جزء من هذه الذمم مضمونة السداد بموجب ضمانات، فإنه لن يكون هناك داعي لتقيد أية مخصصات إضافية في الوقت الحالي نتيجة تطبيق المعيار.

• معيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٤ الذي وضع نموذجاً شاملاً للمنشآت لاستخدامه في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وسجل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة عندما يصبح ساري المفعول.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) هو أنه يجب على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتوضيح نقل السلع أو الخدمات الموعودة للعميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار منهجاً من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر البيع.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر البيع للالتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى استيفاء) المنشأة التزام الأداء.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، تعترف المنشأة عندما (أو لدى) الوفاء بالتزام الأداء، أي عندما تحول "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل. وقد أضيفت إرشادات أكثر إلزاماً في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات شاملة.

بناءً على تقديرات الإدارة فإنه لا يوجد أثر جوهري للمعيار الدولي رقم (١٥) على القوائم المالية المرحلية المختصرة. إن اتباع المعايير المعدلة أعلاه لم يؤثر على المبالغ أو الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المرحلية المختصرة.

(٣) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية 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 أيضا على الإيرادات والمصاريف والمخصصات. 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. إن التقديرات المتبعة ضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة معقولة ومتماثلة مع التقديرات المتبعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون أول ٢٠١٧.

(٤) تعديل أرصدة سنوات سابقة وإرقام المقارنة

تم إثبات رخصة الوساطة المالية والتي تم إطفائها بالكامل خلال السنوات اللاحقة للشراء، حيث تبين أنها تخص مصاريف سنوات سابقة وقد تم تعديل القوائم المالية للفترات السابقة لتتماشى مع المعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) والذي يتيح تعديل القوائم المالية في حال كان هناك تفسير غير دقيق للحقائق من الفترات السابقة نتيجة لعدم توفر واكتمال المعلومات في حينه، لم يتم اختبار انخفاض قيمة رخصة الوساطة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨، مشيرين إلى أنه لم يتم أخذ الأثر الضريبي بناءً على توصية المستشار الضريبي للشركة.

تم تعديل بعض أرصدة الحسابات كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦ مما أثر على القوائم المالية المرحلية المختصرة كما في ٣٠ تموز ٢٠١٧ بنفس الأثر وفيما يلي أثر التعديل على القوائم المالية:

٢٠١٦	تعديلات	تعديلات ما قبل	٢٠١٦	
الرصيد بعد التعديل	٢٠١٦	٢٠١٦	الرصيد قبل التعديل	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٠٠ ٠٠٠	...	١٩٩ ٩٩٩	١	موجودات غير ملموسة
٥ ٣٥٩	...	(١٩٩ ٩٩٩)	٢٠٥ ٣٥٨	خسائر متراكمة *
		المجموع

* التعديلات على الخسائر المتراكمة كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦:

خسائر متراكمة	
دينار	
٢٠٥ ٣٥٨	الرصيد قبل التعديل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
١٩٩ ٩٩٩	أثر إعادة إثبات موجودات غير ملموسة
٥ ٣٥٩	الرصيد بعد التعديل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(٥) أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة قائمة المركز المالي المدققة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، وكلاً من قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة (غير المدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧. تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية المقارنة لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على خسارة الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ وحقوق الملكية لسنة ٢٠١٧.