

شركة ملتقى التداول

Al-Multaqaa Brokerage and Financial Services Co.



عمان في 2019/03/31

الرقم: 3 / 4 / م.ت/ 2019

السادة / بورصة عمان المحترم

الموضوع : التقرير السنوي عن عام 2018

تحية طيبة وبعد ،،

استنادا لأحكام المادة 71 من تعليمات إفصاح الشركات والمعتمدين نرفق لكم طيه مسودة عن التقرير السنوي الخاص بالسنة المالية المنتهية عن عام 2018 .
مرفق مسودة عن القوائم المالية و مسودة عن تقرير مدقق الحسابات عن عام 2018 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،



بورصة عمان
الادارة الادارية والمالية
الطابق 50
٢١ آذار ٢٠١٩
1601
الرقم التسلسل:
50
رقم الملف:
2019/03/31
الجهة المختصة:

DRAFT



ملتقى التداول
Al-Muttaqin

شركة ملتقى التداول

المحدودة المسؤولية

القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

وتقرير مدقق الحسابات المستقل

~~مستحق~~
٨
١١ - ٩

DRAFT

تقرير مدقق الحسابات المستقل
قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

شركة ملتقى التداول
المحدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	إيضاحات	
			الإيرادات
٧٩ ٥٣٨	٢٥ ٦٦٢	١٥	صافي عمولات الوساطة
٣٥ ٨٩٠	٢١ ٧٢٦		فوائد التمويل على الهامش
٢ ١٨٨	١ ٩٨٣		إيراد فوائد بنكية
٠٠٠	٩ ٠١٧	١٦	أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة
٦ ٦٢٦	٤ ٧٦٨		إيرادات أخرى
<u>١٢٤ ٢٤٢</u>	<u>٦٣ ١٥٦</u>		مجموع الإيرادات
			المصاريف
١٦٩ ٨٢٨	١٤٠ ٦٥٨	١٧	مصاريف إدارية
٤٠ ٥٩٩	٣٠ ٤١٣		فوائد وعمولات بنكية
٢ ٨٩٢	٣ ٢٠٣	٣	استهلاكات
٨٦ ١٣٩	٢٧١ ٥١٥	١٦	خسائر موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة
<u>٢٩٩ ٤٥٨</u>	<u>٤٤٥ ٧٨٩</u>		مجموع المصاريف
<u>(١٧٥ ٢١٦)</u>	<u>(٣٨٢ ٦٣٣)</u>		الخسارة والدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية



المدير المالي

المدير العام

رئيس هيئة المديرين

المجموع دينار	خسائر متراكمة دينار	احتياطي اختياري دينار	احتياطي إجباري دينار	علاوة الإصدار دينار	رأس المال دينار	
٢٥٧٢٤٦٥	(١٠٧٢٨٢)	٦٥٧٦٩	٢٩٦٩٩٥	٦٩٤٣	٢٢٥٠٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(١٧٥٠٦١٦)	(١٧٥٠٦١٦)	...	...	...	...	الخسارة والدخل الشامل للسنة
٢٢٣٧٢٠٩	(٢٨٢٤٩٨)	٦٥٧٦٩	٢٩٦٩٩٥	٦٩٤٣	٢٢٥٠٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(٢٨٢٦٣٣)	(٣٨٢٦٣٣)	...	...	...	...	الخسارة والدخل الشامل للسنة
١١٥٤٥٧٦	(٦٦٥١٣١)	٦٥٧٦٩	٢٩٦٩٩٥	٦٩٤٣	٢٢٥٠٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية



المدير المالي

المدير العام

٧

رئيس هيئة المديرين

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
(١٧٥ ٦١٦)	(٣٨٢ ٦٣٣)		الخسارة والدخل الشامل للسنة
٣٩ ١٥٠	٣٠ ٤١٣		تعديلات
٢ ٨٩٢	٣ ٢٠٣	٣	فوائد وعمولات بنكية
٨٦ ١٣٩	٢٦٢ ٤٩٨		استهلاكات
١٠١ ٩٦٦	٢٨٠ ٨٨٣		خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة
١٠٤ ٨٨٧	٣٩ ١٦٩		التغير في الموجودات والمطلوبات
٢٥ ١٨٠	٦١		ذمم مدينة
(١١٩ ٥٣٠)	١١١ ٩١٧		موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١٦ ٢٧٠)	٤٤ ٦٣٣		أرصدة مدينة أخرى
١١٥ ٠٨٩	(١٣١ ٧٩٠)		تسوية التداول
(١٣ ٢٢٦)	٤ ٢٧٢		مبالغ مستحقة جهات ذات علاقة
١٥١ ٠٦١	٢٦٢ ٩٢٦		ذمم دائنة
(٢ ٣٨٤)	(١ ٢٧٩)	٣	أرصدة دائنة أخرى
(٢ ٣٨٤)	(١ ٢٧٩)		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٠٠٠	(٩٠٥)		الأنشطة الاستثمارية
(١٤٧ ٣١١)	(١٥٧ ٥٥٠)		شراء ممتلكات ومعدات
(٣٩ ١٥٠)	(٣٠ ٤١٣)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٨٦ ٤٦١)	(١٨٨ ٨٦٨)		الأنشطة التمويلية
(٣٧ ٧٨٤)	٧٢ ٤٧٩		بنوك دائنة
٢٠٠ ٧٦٨	١٦٢ ٩٨٤		قرض
١٦٢ ٩٨٤	٢٣٥ ٤٦٣		فوائد وعمولات بنكية مدفوعة
			التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
			صافي التغير في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية



المدير المالي

المدير العام

رئيس هيئة المديرين

(١) عام

تأسست شركة ملئقى التداول بمقتضى أحكام قانون الشركات الأردني ٢٢ لسنة ١٩٩٧ كشركة مساهمة عامة محدودة 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 حصة بقيمة دينار واحد للحصة.

تم تحويل الشركة بتاريخ ٢٢ آب ٢٠١٣ لتصبح شركة ذات مسؤولية محدودة وسجلت لدى مراقب الشركات تحت الرقم ٣٣٦٧٥ برأس مال قدره ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار مقسم إلى ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ 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 المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٩ وتتطلب أخذ موافقة الهيئة العامة للشركة.

(٢) أهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وفقاً للقوانين المحلية النافذة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما يرد في إيضاح (٢٥).

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى، والتي تفيد بأنه يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استخدامها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي للشركة.

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



المدير المالي

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استبعاد كلفة الموجودات والاستهلاك المتراكم حين بيع الممتلكات والمعدات أو التخلص منها ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر في قائمة الدخل الشامل. عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات على صافي قيمتها التقديرية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التذني في قائمة الدخل الشامل. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت واستخدام النسب المئوية التالية:

%	
١٥	أجهزة ومعدات
٢٠ - ١٠	أثاث وديكورات
١٥	سيارات
٢٥ - ٢٠	أجهزة وبرامج

موجودات غير ملموسة

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة. ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في قائمة الدخل الشامل. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد (رخصة الوساطة المالية) فيتم مراجعة التذني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية ويتم تسجيل أي تذني في قيمتها في قائمة الدخل الشامل.

موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

هي الموجودات المالية التي قامت الشركة بشراؤها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.

يتم إثبات الموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل بالقيمة العادلة عند الشراء تقيد مصاريف الإقتناء على قائمة الدخل الشامل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل الشامل.

لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من وإلى هذا البند إلا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية.

القيمة العادلة

إن أسعار الإغلاق (شراء موجودات/ بيع مطلوبات) بتاريخ القوائم المالية في أسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للأدوات والمشتقات المالية التي لها أسعار سوقية، في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات والمشتقات المالية أو عدم نشاط السوق يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها:

مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها إلى حد كبير.

تحليل التدفقات المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في أداة مالية مشابهة لها.

نماذج تسعير الخيارات.

تقييم الموجودات والمطلوبات المالية طويلة الأمد والتي لا يستحق عليها فوائد بموجب خصم التدفقات النقدية وبموجب سعر الفائدة الفعالة، ويتم

إطفاء الخصم / العلاوة ضمن إيرادات الفوائد المقبوضة / المدفوعة في قائمة الدخل الشامل.

تهدف طرق التقييم إلى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالاعتبار العوامل السوقية وأية مخاطر أو منافع متوقعة عند تقدير

قيمة الأدوات المالية، وفي حال وجود أدوات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تندي في قيمتها.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

التندي في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ المركز المالي لتحديد فيما إذا كانت هناك مؤشرات تدل على تندي في قيمتها إفرادياً أو على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التندي.

ذمم مدينة

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقدر عدم تحصيلها، يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

النقد وما في حكمه

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

ذمم دائنة ومبتحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في القوائم المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلزام قانوني (أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه، يتم مراجعة المخصصات بتاريخ القوائم المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم تسجيل التعويضات السنوية المدفوعة للموظفين الذين يتكون الخدمة على حساب مخصص ترك الخدمة عند دفعها، وتتخذ الزيادة في التعويضات المدفوعة عن المخصص المستدرك في قائمة الدخل الشامل عند دفعها. ويتم أخذ مخصص الالتزامات المترتبة على الشركة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الدخل الشامل.

ختم الشركة

المدير المالي

DRAFT

مخصص إجازات الموظفين

يتم تسجيل مخصص إجازات للموظفين وفقاً لتعليمات الشركة الداخلية ويتم تحويل المبالغ لهذا المخصص طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم تحقق إيرادات العمولات عند القيام بتداول الأوراق المالية للعملاء.

يتم تحقق إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

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

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة وفقاً للقوانين المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية.

الجهات ذات العلاقة

يتم تحديد والإفصاح عن الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة وفقاً لتعريف الجهات ذات العلاقة كما في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤، ويتم تحديد والموافقة على الأسعار والعمولات مع الجهات ذات العلاقة من قبل الإدارة.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية 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 التنفقات 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.

ختم الشركة

المدير المالي

٣) ممتلكات ومعدات

الاجهزة ومعدات دينار	اثاث وديكرات دينار	سيارات دينار	اجهزة وبرامج دينار	المجموع دينار	الكلفة
٣٠ ٤١٢	٦٣ ٥٦٤	١٤ ٦٠٠	٩١ ٥٨٠	٢٠٠ ١٥٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٥٥٩	٠٠٠	٠٠٠	٧٢٠	١ ٢٧٩	إضافات
٣٠ ٩٧١	٦٣ ٥٦٤	١٤ ٦٠٠	٩٢ ٣٠٠	٢٠١ ٤٣٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٢٩ ٢٥٩	٥٩ ٢٠٦	١٤ ٥٩٩	٨٨ ٩٦٠	١٩٢ ٠٢٤	الاستهلاك المتراكم
٣٤٩	١ ٥٣٠	٠٠٠	١ ٣٢٤	٣ ٢٠٣	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٢٩ ٦٠٨	٦٠ ٧٣٦	١٤ ٥٩٩	٩٠ ٢٨٤	١٩٥ ٢٢٧	استهلاك السنة
٢٩ ٦٠٨	٦٠ ٧٣٦	١٤ ٥٩٩	٩٠ ٢٨٤	١٩٥ ٢٢٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
١ ١٥٣	٤ ٣٥٨	١	٢ ٦٢٠	٨ ١٣٢	صافي القيمة الدفترية
١ ٣٦٣	٢ ٨٢٨	١	٢ ٠١٦	٦ ٢٠٨	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
١ ٣٦٣	٢ ٨٢٨	١	٢ ٠١٦	٦ ٢٠٨	٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٤) موجودات غير ملموسة

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 للفترة 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 ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، مشيرين إلى أنه لم يتم أخذ الأثر الضريبي بناءً على توصية إدارة الشركة.

تم تعديل بعض أرصدة الحسابات كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦ مما أثر على القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ بنفس الأثر وفيما يلي أثر التعديل على القوائم المالية:

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

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

خسائر متراكمة دينار	الرصيد قبل التعديل كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦ أثر إعادة إثبات موجودات غير ملموسة الرصيد بعد التعديل كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
٢٠٥ ٣٥٨	
(١٩٩ ٩٩٩)	
٥ ٣٥٩	

٥) موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية
٧٥٣ ٦٧٤	٤٥٢ ٠٠٧	

ختم الشركة

المدير المالي

(٦) إرسدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٢١.٠٠٠	٩٦.٤٥٠
٢٥.٠٠٠	٢٥.٠٠٠
٩.١٩٦	٨.٩٩١
٢.٨٥٠	٢.٨٥٠
١.٨٧٦	١.٨٧٦
٠٠٠	٩٩
<u>١٣٤.٩٢٢</u>	<u>١٣٤.٨٦١</u>

تأمينات كفالات
صندوق ضمان التسوية
مصاريف مدفوعة مقدماً
حسابات مدينة متتوعة
تأمينات مستردة
أمانات ضريبة دخل

(٧) إيرادات مستحقة

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
<u>٨٢.٥٠٠</u>	<u>٨٢.٥٠٠</u>

إيرادات مستحقة وغير مقبوضة *

* يمثل هذا البند فوائد مستحقة وغير مقبوضة عن إسناد قرض إلى شركة عرب كورب تم استحقاق هذه الفوائد عن الفترة من تاريخ ١ تشرين أول ٢٠١١ وحتى تاريخ ١ نيسان ٢٠١٤، يتم استحقاق هذه الفوائد كل ستة أشهر قيمة القسط ١٣٧٥٠ دينار، وهناك قضية مرفوعة من قبل بنك الإسكان (مسؤول إصدار السندات) على شركة عرب كورب لعدم تسديد فوائد سندات الإصدار، وما زالت منظورة من قبل المحكمة ولم يصدر الحكم النهائي.

(٨) ذمم مدينة

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٣.٣٥.٦٤٤	٢.٢٧٥.٠٧٩
١.٩٦٩.٨١١	١.٩٥٥.٠٧٨
١٨.٢٩٠	١٨.٢٩٠
<u>٥.٢٣.٧٤٥</u>	<u>٤.٢٤٨.٤٤٧</u>
(٣.٦٠٠.٦١٦)	(٣.١٠٦.٢٠١)
<u>١.٤٢٣.١٢٩</u>	<u>١.١٤٢.٢٤٦</u>

ذمم عملاء الوساطة
ذمم عملاء التمويل على الهامش
ذمم موظفين

مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

إن الحركة على مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٣.٦٠٠.٦١٦	٣.٦٠٠.٦١٦
٠٠٠	(٤٩٤.٤١٥)
<u>٣.٦٠٠.٦١٦</u>	<u>٣.١٠٦.٢٠١</u>

الرصيد بداية السنة
ديون معدومة*
الرصيد نهاية السنة

* قامت إدارة الشركة خلال عام ٢٠١٨ بإجراء اتفاقيات لتسوية حسابات العملاء المدينة، وبناءً عليه قامت إدارة الشركة بإقفال رصيد الذمم المدينة التي أبرمت معهم تسوية في حساب مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها المعد سابقاً مما نتج عنه رد المخصص.

(٩) تسوية التداول

يمثل هذا البند المجموع الكلي للمبالغ المستحقة لصالح الشركة وعلى مركز إيداع الأوراق المالية والنتائج عن عمليات تداول اليوم الأخير من السنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول.

ختم الشركة

المدير المالي

(١٠) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٣٠٠	١٨٨
١٤ ٢٣٦	٥٢ ٧٥٧
١٤٨ ٤٤٨	١٨٢ ٥١٨
١٦٢ ٩٨٤	٢٣٥ ٤٦٣

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
حسابات ودائع لدى البنوك

(١١) حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ٢ ٢٥٠ ٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢ ٢٥٠ ٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة.

علاوة الإصدار

تبلغ علاوة الإصدار ٦ ٩٤٣ دينار وهو ناتج عن زيادة رأس المال بسعر يزيد عن القيمة الاسمية للحصة البالغة دينار واحد.

احتياطي إجباري

يمثل هذا الحساب ما تم تحويله بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية قبل الضرائب خلال السنة والسنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على الشركاء، للهيئة العامة وبعد استنفاد الاحتياطيات الأخرى أن تقرر في اجتماع هيئة عامة غير عادية إطفاء الخسائر المتراكمة من المبالغ المتجمعة في حساب الاحتياطي الإجباري على أن يعاد بناؤه وفقاً لأحكام القانون.

(١٢) قروض

٢٠١٧		٢٠١٨	
طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١ ١٠٦	١٨٠ ٠٠٠	٤٣ ٥٥٦	١٨٠ ٠٠٠

قرض متناقص

بتاريخ ١٦ أيار ٢٠١٢ حصلت الشركة على قرض متناقص بقيمة ٢ ٤٣٩ ٥٣٦ دينار من البنك الاستثماري الأردني بتاريخ ٢٤ كانون أول ٢٠١٢ تم الموافقة على إعادة هيكلة القرض البالغ ١ ٨٤٣ ٤٠١ دينار أرمني بحيث يسدد بموجب أقساط شهرية ثابتة عددها ٤٣ قسط بقيمة ٥٠ ٠٠٠ دينار لكل قسط ويفائدة مقدارها ٨% سنوياً من ٣٠ تشرين ثاني ٢٠١٣، وبتاريخ ٢٥ آب ٢٠١٥ تم الموافقة على إعادة جدولة القرض مرة أخرى والذي كان رصيده في حينها ٧٠٨ ٩٨٤ دينار بحيث يسدد على أقساط شهرية ثابتة عددها ٥٦ قسط بقيمة ١٥ ٠٠٠ دينار لكل قسط شهري ويفائدة ٧% سنوياً.

(١٣) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٥ ٧١٠	١٠ ٩٨٨
١ ٤١٤	٦٠٩
٢٠٢	٢١
٨٠	٦٠
٧ ٤٠٦	١١ ٦٧٨

مصاريف مستحقة
أمانات الضمان الاجتماعي
أخرى
أمانات ضريبة دخل

ختم الشركة

المدير المالي

(١٤) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج أعمال الشركة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، ٢٠١٦، ٢٠١٥، ٢٠١٤ ولم يتم الدائرة بمراجعة المتجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية. حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

(١٥) صافي عمولات الوساطة

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٨٢ ١٥٤	٢٦ ٣٢٢
(٢ ٦١٦)	(٦٦٠)
٧٩ ٥٣٨	٢٥ ٦٦٢

إيراد عمولات وساطة
ينزل: صندوق حماية المستثمر*

* يمثل الرسوم التي تم دفعها لبورصة عمان وهيئة الأوراق المالية عن خدمات الوساطة والاستشارات المالية وإدارة الاستثمارات بواقع ٠,٠٠١% من إجمالي حجم التداول خلال السنة.

(١٦) (خسائر) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
(٨٣ ٧٥٢)	(٢٧١ ٥١٥)
(٢ ٣٨٧)	٩ ٠١٧
(٨٦ ١٣٩)	(٢٦٢ ٤٩٨)

فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
أرباح (خسائر) بيع متحققة

(١٧) مصاريف إدارية

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
٨٢ ٤١٢	٧٥ ٠٨٩
١٦ ٥٠٧	١٣ ٦٨٩
٢١ ٤٨٦	١٢ ٢٩٦
١١ ١١٥	١٠ ٠٩٢
٦ ٤٣٧	٦ ٩٣٧
٨ ٠٣١	٤ ٤٣٧
٤ ٦٠١	٤ ١٠٠
٣ ٠٧٧	٣ ١٤١
٣ ١٨٤	٣ ٠١٩
٢ ٣٢٠	٢ ٣٢٠
٢ ٥٥٠	١ ٩١١
٥ ٩٧٩	١ ٧٦٢
٩١٤	١ ٢٤٤
٧١٥	٦٢١
٥٠٠	٠٠٠
١٦٩ ٨٢٨	١٤٠ ٦٥٨

رواتب وأجور
أتعاب محاماة وقضايا
إيجار
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
رسوم ورخص
صيانة
تأمين
سيارات
بريد وهاتف
أتعاب مهنية
كهرباء ومياه
ضيانة ونظافة
أخرى
قرطاسية ومطبوعات
تبرعات

ختم الشركة

المدير المالي

١٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة.

تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة، ويتم تقييم الاعتبارات المختلفة مثل التمويل وتجديد المراكز الحالية.

مخاطر تقلب أسعار العملات

جميع الموجودات والالتزامات المالية وعملياتها في الشركة بالدينار الأردني وهي العملة التشغيلية في الشركة، لذا فإن الشركة لا تتعرض لهذا النوع من المخاطر.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتعلق بمخاطر إخفاق الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسائر للشركة. تتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة ائتمانياً، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات. كما أن موجودات الشركة المالية والتي تتكون بشكل أساسي من الموجودات مالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل وبعض الأرصدة المدينة الأخرى ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وحسابات العملاء وتسوية التداول والنقد وما في حكمه لا تمثل تركيز هام لمخاطر الائتمان. كما أن المدينون منتشرين بشكل واسع بين تصنيفات العملاء ومناطقهم الجغرافية كما ويتم المحافظة على رقابة ائتمانية صارمة حيث يتم مراقبة حدود الائتمان لكل عميل على حدى بشكل مستمر.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة، والتي تعرف أيضاً بمخاطر التمويل، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على احتياطات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية وموائمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية. كما أن جزء من أموال الشركة مستثمر بأرصدة نقدية لدى البنوك وموجودات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل ونعم مدينة وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصيرة ومتوسطة الأجل.

١٩) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وتسوية التداول ونعم مدينة وإيرادات مستحقة ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل، تتكون المطلوبات المالية من بنوك دائنة ونعم دائنة ومبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى وقروض.

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

ختم الشركة

المدير المالي

(٢٠) مستويات القيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة استناداً إلى طريقة التقييم، حيث يتم تعريف المستويات المختلفة على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) لأصول أو التزامات متطابقة في أسواق نشطة.

المستوى ٢: معلومات عن السعر المعلن المتضمن في المستوى ١ والذي يتم رسده للأصل أو الالتزام، سواء بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند إلى تلك المرصودة من السوق (معلومات غير ظاهرة).

المستوى ١ دينار	المستوى ٢ دينار	المستوى ٣ دينار	الإجمالي دينار	
٧٥٣ ٦٧٤	٧٥٣ ٦٧٤	٢٠١٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة
٤٥٢ ٠٠٧	٤٥٢ ٠٠٧	٢٠١٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة

(٢١) التحليل القطاعي

أ- معلومات عن أنشطة الشركة
يتم تنظيم الشركة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة وذلك من ضمن قطاع واحد يشمل القيام بأعمال الوساطة المالية والتمويل على الهامش.

ب- معلومات عن التوزيع الجغرافي
تمارس الشركة نشاطاتها بشكل كامل في المملكة الأردنية الهاشمية.

(٢٢) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ٤٠٠ ٠٠٠ دينار لصالح هيئة الأوراق المالية ومبلغ ٥٤ ٠٠٠ دينار لصالح مركز إيداع الأوراق المالية ومبلغ ٣٠ ٠٠٠ دينار لصالح محكمة بداية عمان كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل ٤٨٤ ٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

(٢٣) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

الرصيد / بالدينار		حجم التعامل / بالدينار		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٢ ١٣٥	...	١٢٣ ٧١٠	٣٢ ٠٠٠	سوزان محمد ياسين خليل التلهوني
١٩ ٣١٠	١٧ ١١٠	...	...	جعفر حسام محمد جعفر
١٦ ٥٥٦	٦ ٤٥٧	٦٦٠	٨ ٧٦٦	زين بسام خليل الساكت
١٢ ٤٣٤	...	٢٢٠ ٨٧٦	٩٢ ١٨٢	تغريد اسماعيل موسى النفيسي
٧٠ ٤٣٥	٢٣ ٥٦٧			

الرصيد / بالدينار		حجم التعامل / بالدينار		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٣ ١٢٧	...	٣ ٥٧٥	...	وجدان محمد ياسين التلهوني
٩٥٨	...	...	...	نهاد ابراهيم عوض عماري
١٨٧	١٨٧	...	...	رجاء خليل حنا حدادين
...	١ ٨٥٠	٢٢٠ ٨٧٦	٩٢ ١٨٢	تغريد اسماعيل موسى النفيسي
٤ ٢٧٢	٢ ٠٣٧			

ختم الشركة

المدير المالي

(٢٤) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال الشركة بالتأكد 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 وعلو الإصدار والاحتياطي الإيجابي والاحتياطي الاختياري والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ١ ٩٥٤ ٥٧٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٠٩ ٣٣٧ ٢) دينار.

(٢٥) تطبيق معايير عنها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة:

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام من ٢٠١٦-٢٠١٤ تشمل التحسينات تعديلات على كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) "الدفع على أساس السهم" تتعلق هذه التعديلات بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨.

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 وهي سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد كانون الثاني ٢٠١٨.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية - المعاملات بالعملة الاجنبية 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 الإلتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة.

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.

المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء: صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٤ الذي وضع نموذجاً شاملاً للمنشآت لإستخدامه 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 (العقد) المبرمة مع العميل.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٣: تحديد سعر البيع.

ختم الشركة

المدير المالي

DRAFT

الخطوة ٤: تخصيص سعر للبيع لإلتزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٥: الإعتراف بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى إستيفاء) المنشأة لإلتزام الأداء.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، تعترف المنشأة عندما (أو لدى) الوفاء بإلتزام الأداء، أي عندما تُحوّل السيطرة على السلع أو الخدمات التي يقوم عليها الإلتزام 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.

يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) بأثر رجعي، وذلك بتعديل أرقام المقارنة وتعديل الأرباح المدورة في بداية أقرب فترة مقارنة. وبدلاً من ذلك، يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) اعتباراً من تاريخ تقديم الطلب، وذلك عن طريق تعديل الأرباح المدورة في سنة التقرير (منهج الأثر التراكمي).

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" تتعلق هذه التعديلات بتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد الإلتزامات الأداء، واعتبارات الموكّل مقابل الوكيل، والترخيص) وبعض الإعفاءات الإئتمانية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) "الأدوات المالية - الإفصاحات" تتعلق هذه التعديلات بالإفصاحات حول التطبيق المبني للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). إن هذه التعديلات سارية المفعول عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لأول مرة.

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). إن هذه التعديلات سارية المفعول عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لأول مرة.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية :

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في تشرين الثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية، ولاحقاً تم تعديل المعيار في تشرين الثاني ٢٠١٠ ليشمل متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها. كما تم تعديل المعيار في تشرين الثاني ٢٠١٤ لتتضمن: أ- متطلبات التثني للموجودات المالية، ب- تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر" لبعض أدوات الدين البسيطة.

تحتوي النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية رحلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الإعتراف والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار متطلبات للتصنيف والقياس والتثني ومحاسبة التحوط.

استبدلت النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمتعلقة بالأدوات المالية نموذج الخسارة الإئتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمتعلقة بالأدوات المالية: الاعتراف والقياس، حيث استبدل بنموذج للخسائر الإئتمانية المتوقعة. تضمن المعيار نموذج أعمال لأدوات الدين والقروض والإلتزامات المالية وعقود الضمان المالي والودائع والذمم المدينة، إلا أنه لا ينطبق على أدوات الملكية.

قامت الشركة باحتساب الأثر الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). ونظراً لعدم ماديته فلم يتم عكس أثره على القوائم المالية.

في حالة وجود مخاطر ائتمانية متنبية للموجودات المالية عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) يتم اعتبار مخاطر الائتمان المتعلقة بهذه الموجودات المالية أنها لم تتغير بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي بها.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية يتم الإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة بفترة مبكرة مقارنة مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

ختم الشركة

المدير المالي

تتضمن النسخة المعدلة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) (٢٠١٤) (الأدوات المالية) آلية تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) أن يتم تصنيف جميع الموجودات المالية بناءً على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التفتق النقدي التعاقدية للأصل المالي. لا يوجد أي اختلاف جوهري لتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لسنة ٢٠١٤.

٢٦) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الخسارة وحقوق الملكية لعام ٢٠١٧.

ختم الشركة

المدير المالي