

شركة ملتقى التداول ذات المسؤولية المحدودة

تقرير هيئة المديرين
والبيانات الحسابية الختامية
للسنة المالية المنتهية في
2020/12/31





حضرات السيدات والسادة الشركاء في شركة ملتقى التداول ذ.م.م الكرام،،،

يسرني أن أرحب بكم وأن أشكركم بالأصالة عن نفسي و نيابة عن زملائي أعضاء مجلس الإدارة والادارة التنفيذية على تلبية دعوة مجلس الإدارة لاجتماع شركة ملتقى التداول ذات المسؤولية المحدودة المخصص للاستماع إلى تقرير مجلس الإدارة ومناقشة البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2020 .

ارتفع اجمالي الدين العام للأردن في نهاية عام 2020 إلى 32.24 مليار دينار مقابل 30.07 مليار دينار نهاية عام 2019 أي بزيادة مقدارها 2.17 مليار دينار ، وكان هذا العام الأصعب بسبب جائحة كورونا وظروف الإغلاقات في الأردن والعالم أجمع.

في بورصة عمان كان حجم التداول خلال العام 2020 قد انخفض إلى 1.09 مليار دينار مقارنة مع 1.6 مليار دينار للعام 2019 .

ورغم الصعوبات المذكورة أعلاه والظروف التي تمر بها الشركة من قلة السيولة المتوفرة تمكنت الشركة من تحقيق المركز 31 من أصل 56 شركة عاملة في السوق وبحجم تداول 18,551.504 دينار أردني مقارنة بحجم تداول 14,799.620 دينار أردني عام 2019 ومركز 38 من أصل 57 شركة عاملة في السوق أي بزيادة مقدارها 3,751.884 دينار أردني .

استمرت الشركة في سياسة التسويق والتركيز على كبار العملاء في الشركة والتشدد في منح التسهيلات الى عملاء الهامش في أضيق الحدود والتركيز على فتح حسابات جديدة للتداول النقدي وتقديم خدمة متميزة لهم من حيث متابعتهم وإعلامهم بما يحصل في السوق وإعلامهم بكل جديد يطرأ على الشركات المدرجة أو أي تعليمات جديدة يتم إقرارها في البورصة.

وكان إيراد العمولات في عام 2020 مبلغ 73794 دينار مقارنة مع إيراد العمولات في عام 2019 مبلغ 56940 دينار أي بزيادة مقدارها 16854 دينار أي بنسبة مقدارها 29.6% .

وتأمل إدارة الشركة أن يكون عام 2021 أفضل من عام 2020 حيث ستعمل على تحفيز عملائها الحاليين على التداول من خلال تلبية احتياجاتهم الاستثمارية وذلك لتحقيق إيرادات تشغيلية تساهم في زيادة حقوق مساهمي الشركة خلال الفترات القادمة.

... والله ولي التوفيق

رئيس مجلس الادارة / الرئيس التنفيذي

تفريد النفيسي





حضرات السادة المساهمين المحترمين ،،،

يسر هيئة مديري شركة ملتقى التداول ذ.م.م ان يقدم التقرير السنوي ، والذي يتضمن خلاصة اعمال الشركة وحساباتها الختامية والتي تشمل المركز المالي وبيان الدخل الشامل عن السنة المالية 2020

اولا :

نشاط الشركة

تتمثل انشطة الشركة الرئيسية بالعمل كوسيط مالي في بورصة عمان لصالح العملاء وفي ادارة محفظة اوراق مالية لصالح الشركة وممارسة اعمال التمويل على الهامش ، وتهدف الشركة الى تحقيق الغايات والاهداف والنشاطات التالية :

- أ- ادارة الاصدارات.
- ب- تملك الاموال المنقولة وغير المنقولة لتنفيذ غايات الشركة.
- ت- استشارات مالية .
- ث- ابرام العقود و الاتفاقيات التجارية
- ج- اقتراض الاموال اللازمة لها من البنوك
- ح- امانة الاستثمار.
- خ- ادارة الاستثمار.
- د- دراسات الجدوى الاقتصادية .
- ذ- رهن اموال الشركة المنقولة و غير المنقولة بما يحقق مصلحة الشركة.

ثانيا :

أسماء اعضاء هيئة المديرين في الشركة حسب واقع الحال

- السيدة / تغريد اسماعيل موسى النفيسي
✓ المنصب رئيس هيئة المديرين .
- السيدة / ريم جميل عمر البرغوثي
✓ المنصب : نائب رئيس هيئة المديرين .
- السيدة / سوزان محمد ياسين خليل التلهوني
✓ المنصب : عضو هيئة مديرين
- السيدة / نهاد ابراهيم عوض عماري
✓ المنصب : عضو هيئة مديرين
- السيدة / وفاء صلاح الدين الصلاحي
✓ المنصب : عضو هيئة مديرين





اسماء موظفي الشركة ومؤهلاتهم ورتبهم الوظيفية

• السيدة / تغريد اسماعيل موسى النفيسي

✓ المنصب الرئيس التنفيذي / وسيط مالي

- المؤهلات العلمية

✓ بكالوريوس إدارة مالية - جامعة الكويت

✓ دبلوم عالي تداول الاوراق المالية العالمية - سويسرا .

• السيد / امجد ابراهيم محمد ابو حيلة

✓ المنصب مدير الوساطة / وسيط مالي

- المؤهلات العلمية

✓ بكالوريوس علوم مالية ومصرفية .

• الانسة / امل مدوح النجم

✓ المنصب مديرمالي

- المؤهلات العلمية

✓ بكالوريوس محاسبة .

• السيدة / تهاني أبو شمط

✓ المنصب ضابط امتثال / وسيط مالي

- المؤهلات العلمية

✓ بكالوريوس علوم مالية ومصرفية .

• الانسة / لونا وليد ناصر الدين

✓ المنصب خدمة عملاء

- المؤهلات العلمية

✓ دبلوم علوم مالية ومصرفية .



شركة ملتقى التداول

Al-Multaqaa Brokerage and Financial Services Co.



ثالثا :

الوضع التنافسي للشركة :

احتلت الشركة المركز 31 من أصل 56 شركة وساطة مالية عاملة في بورصة عمان بحصة مقدارها حوالي 18.551 مليون دينار .
حيث يبين الجدول ادناه الوضع التنافسي للشركة وحصتها من السوق خلال الخمس اعوام السابقة

البيان	2016	2017	2018	2019	2020
حجم التداول /مليون	22,8	26,2	6,473	14.8	18.55
الترتيب بين الشركات	42	38	53	38	31
الحصة السوقية %	0,5	0,4	0,1	0.5	0.85

رابعا :

تطور أس مال الشركة وحقوق الملكية لأخر خمس سنوات

السنة	رأس المال (دينار)	صافي حقوق الملكية(دينار)
2016	2250000	2312426
2017	2250000	2337210
2018	2250000	1954576
2019	1750000	1937877
2020	1750000	1904423

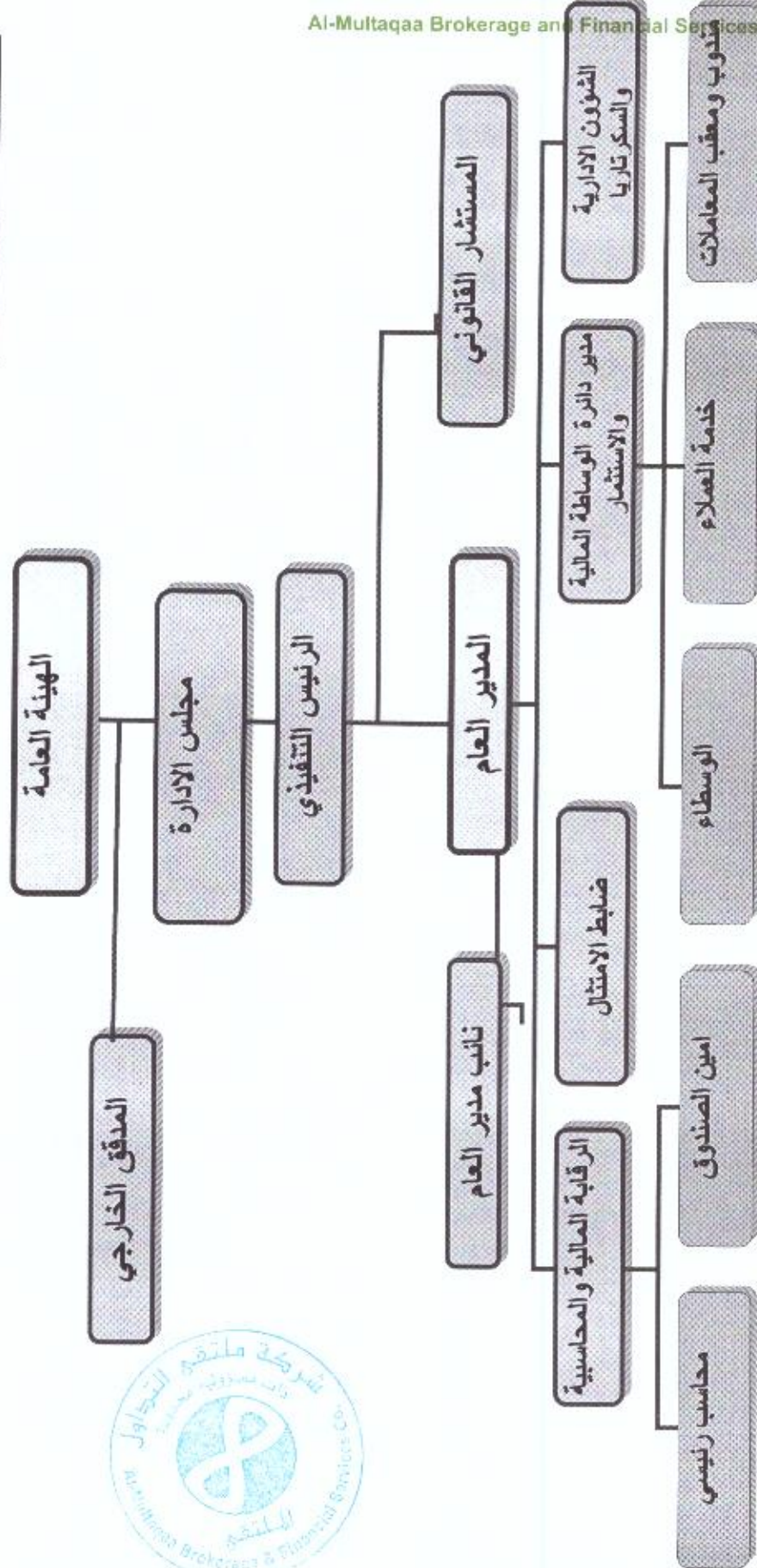




خامساً:

الهيكل التنظيمي للشركة وعدد الموظفين ومؤهلاتهم وبرامج التدريب لهم:

أ - الهيكل التنظيمي للشركة:





سادسا :

المخاطر المحتملة تعرض الشركة لها

أ. المخاطر الائتمانية:

احتمالية تعرض الشركة لبعض مخاطر عدم تحصيل ديون العملاء المتعاملين مع الشركة كون الشركة تمنح تسهيلات لعملائها في حسابات الهامش والحسابات العادية .

ب. مخاطر الموارد البشرية :

احتمالية زيادة معدل دوران الموظفين بسبب زيادة المنافسة في القطاع المالي .

ج. المخاطر الاقتصادية العامة والمخاطر المتعلقة بسوق الأوراق المالية بشكل خاص .

احتمالية تأثر الشركة بالعوامل الاقتصادية التي تؤثر على المنطقة بشكل عام والأردن بشكل خاص وعلى العالم اجمع بسبب جائحة كورونا ، وتأثير ذلك على سوق الأوراق المالية حيث من الممكن حدوث تقلبات في اسعار الاسهم وبالتالي التأثير على اداء محفظة الشركة ومحافظ العملاء المتعاملين معها .

سابعا :

الإنجازات التي حققتها الشركة خلال السنة المالية 2020 ووصف للأحداث الهامة التي

أثرت على الشركة خلال السنة المالية :

أ. الإنجازات التي حققتها الشركة

حققت الشركة حجم تداول ما يقارب 18.551 مليون دينار خلال عام 2020 مقارنة مع 14.799 مليون دينار خلال عام 2019 حيث حققت الشركة المركز 31 من بين 56 شركة وساطة عاملة في البورصة عام 2020.

ب. الأحداث الهامة التي مرت على الشركة خلال السنة المالية :

- وقعت الشركة تسوية مع شركة الجنوب للالكترونيات لسداد الذمة المترتبة في حسابها.



شركة ملتقى التداول

Al-Multaqaa Brokerage and Financial Services Co



ثامنا:

الآثر المالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة المالية 2020

- لا يوجد

تاسعا:

السلسلة الزمنية للأرباح والخسائر المحققة والأرباح الموزعة وصافي حقوق الملكية لآخر

خمس سنوات

البيان	الأرباح أو (الخسائر) قبل التوزيعات والضريبة	الأرباح الموزعة	صافي حقوق الملكية
2016	(101923)	لم يتم توزيع	2312426
2017	(175215)	لم يتم توزيع	2337210
2018	(382633)	لم يتم توزيع	1954576
2019	(16699)	لم يتم توزيع	1937877
2020	(33454)	لم يتم توزيع	1904423

عاشرا:-

التطورات المستقبلية الهامة بما في ذلك أي توسعات أو مشروعات جديدة ، والخطة

المستقبلية للشركة للسنة القادمة وتوقعات هيئة المديرين لنتائج أعمال الشركة :

○ الخطة المستقبلية للشركة لعام 2021:

- العمل على تحسين الأداء المتميز وذلك من خلال التسويات مع العملاء أو رفع قضايا
- العمل على جدولة فرض البنك؟
- العمل على جذب المزيد من الاستثمارات وزيادة عدد العملاء الأمر الذي يدعم المركز المالي للشركة وتحقق زيادة في الإيرادات ويحافظ على استمرارية الشركة ونمو حقوق المساهمين .





○ توقعات مجلس الإدارة لنتائج أعمال الشركة :

- يتوقع مجلس ادارة الشركة ان تحافظ الشركة على مستوى نشاطها وترتيبها بين شركات الوساطة وتأمل تحقيق نتائج افضل في عام 2021 مع العلم ان السوق المالي يتأثر بصورة كبيرة بالأوضاع الاقتصادية والسياسية وتأثير جائحة كورونا محليا وإقليميا مما يحجم المستثمرين عن السوق المالي وقد لاحظنا في السنة الماضية تأثير جائحة كورونا على انخفاض أحجام التداول وبناء عما سبق فإن أية توقعات للسوق المالي واحجام التداول سيكون على افتراض استقرار سياسي واقتصادي محليا وعالميا؟

الحادي عشر

مقدار اتعاب التدقيق للشركة والشركات التابعة ، ومقدار اى اتعاب عن خدمات اخرى تلقاها

المدقق و/او مستحقة له :

بلغت اتعاب التدقيق المدفوعة عن السنة المالية المنتهية 2020/12/31 مبلغ وقدره 2000 دينار





الإقرارات المطلوبة

1- تقر هيئة مديري شركة ملتقى التداول ذات المسؤولية المحدودة بعدم وجود أي أمور جوهرية قد تؤثر على استمرارية الشركة خلال سنة 2020.

2- تقر هيئة مديري شركة ملتقى التداول ذ.م.م بمسؤوليتها عن إعداد البيانات المالية كما هي في 2020/12/31 وتوفير نظام رقابي فعال في الشركة

	رئيس هيئة المديرين / السيدة تغريد النفيسي
	نائب رئيس هيئة المديرين / السيدة ريم البرغوثي
	عضو هيئة المديرين / السيدة نهاد عماري
	عضو هيئة المديرين / السيدة سوزان التلهوني
	عضو هيئة المديرين / السيدة وفاء الصلاحي



شركة ملتقى التداول

Al-Multaqaa Brokerage and Financial Services Co .



3-نقر نحن الموقعين أدناه بصحة ودقة واكتمال المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي لعام 2020.

رئيس هيئة المديرين - المدير العام / السيدة تغريد النفيسي

المدير المالي / الانسة امل النجم





شركة ملتقى التداول

المحدودة المسؤولية

القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

وتقرير مدقق الحسابات المستقل

صفحة

٤ - ٣

٥

٦

٧

٨

٢٢ - ٩

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى شركاء شركة ملتقى التداول
المحدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي المتحفظ

قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة ملتقى التداول المحدودة المسؤولية، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، وكل من قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، وبإستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة ملتقى التداول كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو وارد في إيضاح رقم (٤) من القوائم المالية المرفقة، لم تقم الشركة باختبار انخفاض قيمة رخصة الوساطة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، وعليه لم يتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة أو القيام بإجراءات تدقيق بديلة تمكننا من ذلك، وعليه لم يتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات وأثر هذه التعديلات على رصيد الموجودات غير الملموسة وخسارة السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، والخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

كما هو وارد في إيضاح رقم (٧) و (٨) تتضمن القوائم المالية إيرادات مستحقة وذمم مدينة بلغ صافي مجموعها ٧٣٨ ٢٣٠ ١ دينار حيث أن هناك مؤشرات على وجود تدني في قيمتها وذلك بسبب عدم التزام بعض المدينين بتسويات موقعة سابقاً، وبالتالي لم يتمكن من تحديد ما إذا كان هنالك أي تعديلات ضرورية على رصيد الإيراد المستحق والذمم المدينة وخسارة السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، والخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية. نحن مستقلين عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بأعمال تدقيق القوائم المالية بالإضافة لالتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات.

نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ حول التدقيق.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لغرض إعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح عندما ينطبق ذلك، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون على الإشراف على عملية التقارير المالية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حولها.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكن إجراءات التدقيق التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً اكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي، وقد تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، أو التزوير، أو الحذف المتعمد، أو سوء التمثيل، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات العلاقة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإنه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الشركة على الاستمرار.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، (والتي هي من ضمن أمور أخرى)، حول نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ الشركة ببيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة اصولية، وأن القوائم المالية متفقة معها من كافة النواحي الجوهرية، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها أخذين بالاعتبار التحفظ الوارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ.

المجموعة المهنية العربية

نسبم شاهين

إجازة رقم ٨١٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في ٢ آذار ٢٠٢١



شركة ملتقى التداول
المحدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
٣ ٨٥٩	٤ ٣٨٩	٣	موجودات غير متداولة
٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	٤	ممتلكات ومعدات
٢٠٣ ٨٥٩	٢٠٤ ٣٨٩		موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٥١٤ ٠٤٢	٥٠٤ ١٠٢	٥	موجودات متداولة
١١١ ٠٦٤	١٠١ ٢٨٠	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٤ ٥٣٨	٤ ٥٣٨	٢٣	أرصدة مدينة أخرى
٨٢ ٥٠٠	٨٢ ٥٠٠	٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٠٠٠	٢٢ ٢٠٠		إيرادات مستحقة
١ ١٨٥ ٥٠٠	١ ١٤٨ ٢٣٨	٨	شيكات برسم التحصيل
٢١٩ ١١٩	١ ٠٣٦	٩	ذمم مدينة
٩٧ ٠١٤	٧١ ٨٩٨	١٠	تسوية التداول
٢ ٢١٣ ٧٧٧	١ ٩٣٥ ٧٩٢		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢ ٤١٧ ٦٣٦	٢ ١٤٠ ١٨١		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
		١١	حقوق الملكية والمطلوبات
١ ٧٥٠ ٠٠٠	١ ٧٥٠ ٠٠٠		حقوق الملكية
٦ ٩٤٣	٦ ٩٤٣		رأس المال
٢٩٦ ٩٩٥	٢٩٦ ٩٩٥		علاوة الإصدار
٦٥ ٧٦٩	٦٥ ٧٦٩		احتياطي إجباري
(١٨١ ٨٣٠)	(٢١٥ ٢٨٤)		احتياطي اختياري
١ ٩٣٧ ٨٧٧	١ ٩٠٤ ٤٢٣		خسائر مترجمة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
١٠ ٨٦٦	٢٨ ٨٨٠	١٢	مطلوبات غير متداولة
١٠ ٨٦٦	٢٨ ٨٨٠		قرض يستحق لأكثر من سنة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٧٣ ٠٦٨	١٤٣ ٩٧٨	١٢	مطلوبات متداولة
٢٧ ٣١٣	١٩ ١٢١	١٣	قرض يستحق خلال السنة
٢٢٦ ٤١٥	٢ ١٠٦	٢٣	أرصدة دائنة أخرى
٤٢ ٠٩٧	٤١ ٦٧٣		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٦٨ ٨٩٣	٢٠٦ ٨٧٨		ذمم دائنة
٤٧٩ ٧٥٩	٢٣٥ ٧٥٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٢ ٤١٧ ٦٣٦	٢ ١٤٠ ١٨١		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة ملتقى التداول
المحدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
دينار	دينار		
٥٦ ٩٤٠	٧٣ ٨٥٨	١٥	الإيرادات
١٠ ٥٢٨	١٢ ٢٢٥		عمولات الوساطة
٩٣٦	٤٠٢		فوائد التمويل على الهامش
٦٣ ٣٩٩	٥ ٨٤٦	١٦	إيراد فوائد بنكية
٨ ٢٨١	١ ٤٥٧		أرباح موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة
١٤٠ ٠٨٤	٩٣ ٧٨٨		إيرادات أخرى
			مجموع الإيرادات
(١٣٠ ٦٦٧)	(١٠٦ ٨٤٧)	١٧	المصاريف
(٢٣ ٣١٨)	(١٩ ١٩٦)		مصاريف إدارية
(٢ ٧٩٨)	(١ ١٩٩)	٣	فوائد وعمولات بنكية
(١٥٦ ٧٨٣)	(١٢٧ ٢٤٢)		استهلاكات
(١٦ ٦٩٩)	(٣٣ ٤٥٤)		مجموع المصاريف
			الخسارة والدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة ملتقى التداول
المحدودة المسؤولية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
دينار	دينار		
(١٦ ٦٩٩)	(٣٣ ٤٥٤)		<u>الأنشطة التشغيلية</u>
			الخسارة والدخل الشامل للسنة
٢٣ ٣١٨	١٩ ١٩٦		<u>تعديلات</u>
(٦ ٤٩٩)	...		فوائد وعمولات بنكية
٢ ٧٩٨	١ ١٩٩	٣	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٦٣ ٣٩٩)	(٥ ٨٤٦)		استهلاكات
			أرباح موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة
(٢٦ ١٤٤)	١٥ ٠٦٢		التغير في الموجودات والمطلوبات
١ ٣٦٤	١٥ ٧٨٦		ذمم مدينة
٢٣ ٧٩٧	٩ ٧٨٤		موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١٨٩ ٣٠٧)	٢١٨ ٠٨٣		أرصدة مدينة أخرى
٢٢٦ ٢٩٧	(٢٢٤ ٣٠٩)		تسوية التداول
(٧٢ ٧٢٠)	(٤٢٤)		مبالغ مستحقة جهات ذات علاقة
١٥ ٦٣٥	(٨ ١٩٢)		ذمم دائنة
(٨١ ٥٥٩)	٦ ٨٨٥		أرصدة دائنة أخرى
			<u>صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</u>
٦ ٥٠٠	...		<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٥٠)	(١ ٧٢٩)	٣	بيع ممتلكات ومعدات
٦ ٥٠٠	(١ ٧٢٩)		شراء ممتلكات ومعدات
			<u>صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٩ ٦٢٢)	(١١ ٠٧٦)		<u>الأنشطة التمويلية</u>
(٢٣ ٣١٨)	(١٩ ١٩٦)		قرض
(٦٢ ٩٤٠)	(٣٠ ٢٧٢)		فوائد وعمولات بنكية مدفوعة
(١٣٨ ٤٤٩)	(٢٥ ١١٦)		التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٣٥ ٤٦٣	٩٧ ٠١٤	١٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩٧ ٠١٤	٧١ ٨٩٨	١٠	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية

(١) عام

تأسست شركة ملتقى 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 ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ 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.

قررت الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢ حزيران ٢٠١٩ إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بقيمة ٥٠٠ ٠٠٠ دينار عن طريق تخفيض رأس المال ليصبح ١ ٧٥٠ ٠٠٠ دينار وقد تم استكمال كافة الإجراءات القانونية لدى الجهات الرسمية.

من أهم غايات الشركة العمل كوسيط في سوق عمان المالي.

تم إقرار القوائم المالية المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢ آذار ٢٠٢١ وتتطلب أخذ موافقة الهيئة العامة للشركة.

(٢) 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 ٢٠١٩، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٠:

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣): تعريف "الأعمال"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على تعريف "الأعمال" في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) "اندماج الأعمال"، لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها ينطبق عليها تعريف "الأعمال" أم لا. توضح هذه التعديلات الحد الأدنى لمتطلبات الأعمال، تلغي تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر أعمال غير موجودة، وتضيف توجيهات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية، وتضييق تعريفات الأعمال والمخرجات، وادخال اختبار تركيز القيمة العادلة الاختياري.

تم تطبيق التعديلات على المعاملات التي تكون إما اندماج الأعمال أو استحواذ على الأصول التي يكون تاريخ استحواذها في أو بعد بداية أول فترة إبلاغ سنوية التي بدأت في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٠. وبالتالي، لم يتعين على الشركة إعادة النظر في هذه المعاملات التي حدثت في فترات سابقة. يسمح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات ويجب الإفصاح عنها.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨): تعريف 'الجوهري'
أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨).
السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية لتحديد تعريف ما هو 'جوهري' ضمن المعايير كافة وتوضيح جوانب معينة
من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن 'المعلومات تعتبر جوهريّة إذا نتج عن حذفها أو إغفالها أو إخفاءها، تأثير بشكل معقول على
القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية محددة
حول المنشأة'.
لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

تعديل معدلات الفائدة على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (٧)
إن تعديلات معايير معدلات الفائدة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ تشمل عدد من عمليات الإعفاءات
التي تطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بتعديل معايير معدلات الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى التعديل إلى حالة
من عدم التيقن بشأن توقيت و/أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعيار، لئلا تحوط أو أداة التحوط، خلال الفترة السابقة لاستبدال معيار
معدل الفائدة الحالي بسعر فائدة خالي من المخاطر (RFR). قد يؤدي ذلك إلى عدم التيقن فيما إذا كانت المعاملة المتوقعة محتملة للغاية وما
إذا كان من المتوقع أن تكون علاقة التحوط فعالة للغاية.

* تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) 'الإيجارات' - امتيازات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية بتاريخ ٢٨ أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) الإيجارات والتي
تتعلق بامتيازات الإيجار الناتجة عن وباء COVID-١٩. تمنح هذه التعديلات إعفاءات للمستأجر من تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية
الدولي رقم (١٦) حول التعديلات المحاسبية لعقود الإيجار على امتيازات الإيجار الناتجة بشكل مباشر عن وباء COVID-١٩. يتعلق هذا
التعديل بتخفيض لدفعات الإيجار المستحقة قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢١. كحل عملي، يجوز للمستأجر اختيار عدم اعتبار امتيازات الإيجار الناتجة
عن وباء COVID-١٩ كتعديل على عقد الإيجار.
تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ حزيران ٢٠٢٠. لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية.

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.

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 تعيد 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.

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 الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني 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 وباستخدام النسب المئوية التالية:

%	
١٥	أجهزة ومعدات
٢٠ - ١٠	أثاث وديكورات
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 التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الشامل.

موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

هي الموجودات المالية التي قامت الشركة بشرائها 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 الاقتناء على قائمة الدخل الشامل عند الشراء وبعاد 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 بالعملات 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 / العالوة 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 بالنكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

التدني 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 تدني في قيمتها إفرادياً أو على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني.

نعم مدينة

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقرر عدم تحصيلها، يتم عمل تقدير للخسائر الائتمانية المتوقعة وتُسطب 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 ومستحقات

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 الالتزام (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 يتركون 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.

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 العمليات 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 الإستهلاك.

ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية

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 المتوقعة 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.

خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، صدر قانون ضريبة الدخل المعدل رقم (٣٨) لعام ٢٠١٨ (تاريخ التطبيق ١ كانون الثاني ٢٠١٩). وقد أدى القانون المعدل إلى تغيير نسبة ضريبة الدخل للشركات بالإضافة إلى احتساب المساهمة الوطنية لغرض سداد الدين الوطني حيث أنه تم تحديد معدلات المساهمة الوطنية في القانون المعدل على أساس القطاع.

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 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.

(٣) ممتلكات ومعدات

أجهزة ومعدات دينار	اثاث وديكورات دينار	أجهزة وبرامج دينار	المجموع دينار	الكلفة
٣١ ٤٢١	٦٣ ٥٦٤	٩٢ ٣٠٠	١٨٧ ٢٨٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٩
١ ٧٢٩	١ ٧٢٩	إضافات
٣٣ ١٥٠	٦٣ ٥٦٤	٩٢ ٣٠٠	١٨٩ ٠١٤	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٣٠ ٠٥٣	٦٢ ٠٨٠	٩١ ٢٩٣	١٨٣ ٤٢٦	الاستهلاك المتراكم
٥٥٤	٣٣٢	٣١٣	١ ١٩٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٩
٣٠ ٦٠٧	٦٢ ٤١٢	٩١ ٦٠٦	١٨٤ ٦٢٥	استهلاك السنة
				٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
١ ٣٦٨	١ ٤٨٤	١ ٠٠٧	٣ ٨٥٩	صافي القيمة الدفترية
٢ ٥٤٣	١ ١٥٢	٦٩٤	٤ ٣٨٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٩
				٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٤) موجودات غير ملموسة

تم إثبات رخصة الوساطة المالية في سنة ٢٠١٧ 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 ٢٠٢٠، مشيرين إلى أنه لم يتم أخذ الأثر الضريبي بناءً على توصية إدارة الشركة.

(٥) موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
٥٠٤ ١٠٢	٥١٤ ٠٤٢

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
٦٦ ٥٤٣	٦٦ ٠٠٣
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠
٧ ٧٤٣	١٨ ٠٨٦
١٩	...
١ ٨٧٦	١ ٨٧٦
٩٩	٩٩
١٠١ ٢٨٠	١١١ ٠٦٤

تأمينات كفالات
صندوق ضمان التسوية
مصاريف مدفوعة مقدماً
أخرى
تأمينات مستردة
أمانات ضريبة دخل

(٧) إيرادات مستحقة

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
٨٢ ٥٠٠	٨٢ ٥٠٠

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 ١٣ ٧٥٠ 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

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
٢ ٣٣٨ ٧٤٧	٢ ٣٥٥ ٠٧٧
١ ٩٢٢ ٨١٢	١ ٨٦٩ ٢٢٠
٣٠ ١٤٢	٣٠ ١٤٢
٤ ٢٩١ ٧٠١	٤ ٢٥٤ ٤٣٩
(٣ ١٠٦ ٢٠١)	(٣ ١٠٦ ٢٠١)
١ ١٨٥ ٥٠٠	١ ١٤٨ ٢٣٨

ذمم عملاء الوساطة
ذمم عملاء التمويل على الهامش
ذمم مدينة أخرى

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

(٩) تسوية التداول

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

(١٠) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
٥٨ ٧٥٠	٤٥ ١٠٥
٣٨ ٢٦٤	٢٦ ٤٩٣
٠٠٠	٣٠٠
٩٧ ٠١٤	٧١ ٨٩٨

حسابات ودائع لدى البنوك
حسابات جارية لدى البنوك
نقد في الصندوق

(١١) حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ١ ٧٥٠ ٠٠٠ دينار مقسم إلى ١ ٧٥٠ ٠٠٠ حصة بقيمة إسمية دينار للحصة. قررت الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢ حزيران ٢٠١٩ إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بقيمة ٥٠٠ ٠٠٠ دينار عن طريق تخفيض رأس المال ليصبح ١ ٧٥٠ ٠٠٠ دينار وقد تم استكمال كافة الإجراءات القانونية لدى الجهات الرسمية.

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.

احتياطي اختياري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية الصافية بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ خلال السنة والسنوات السابقة. يستخدم الاحتياطي الاختياري في الأغراض التي تقررها الإدارة ويحق للهيئة العامة توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كأرباح على الشركاء.

(١٢) قرض

٢٠١٩		٢٠٢٠	
طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
دينار	دينار	دينار	دينار
١٠.٨٦٦	١٧٣.٠٦٨	٢٨.٨٨٠	١٤٣.٩٧٨

قرض متناقص

بتاريخ ١٦ أيار ٢٠١٢ حصلت الشركة على قرض متناقص بقيمة ٥٣٦ ٤٣٩ ٢ دينار من البنك الاستثماري الأردني بتاريخ ٢٤ كانون أول ٢٠١٢ تم الموافقة على إعادة هيكلة القرض البالغ ١ ٨٤٣ ٤٠١ دينار أردني بحيث يسدد بموجب أقساط شهرية ثابتة عددها ٤٣ قسط بقيمة ٥٠.٠٠٠ دينار لكل قسط وبفائدة 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 وبفائدة ٧٪ سنوياً. بتاريخ ٢١ نيسان ٢٠١٩ قامت الشركة بإعادة جدولة القرض المستحق عليها والبالغ رصيده ١٨٣ ٩٣٤ دينار، بحيث يسدد على أقساط شهرية ثابتة عددها ١٣ قسط بقيمة ١٥.٠٠٠ دينار لكل قسط شهري متضمناً فائدة ٧.٥٪ سنوياً، يستحق القسط الأول بتاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٠.

بتاريخ ١١ آذار ٢٠٢٠ قامت الشركة بإعادة جدولة القرض المستحق عليها والبالغ رصيده ١٧٣.٠٦٨ دينار، بحيث يسدد على أقساط شهرية ثابتة عددها ١٢ قسط بقيمة ١٥.٠٠٠ دينار لكل قسط شهري متضمناً فائدة بنسبة ٧.٥٪ سنوياً تحتسب على الرصيد اليومي للقرض. يستحق القسط الأول بتاريخ ١٠ آذار ٢٠٢١.

(١٣) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار	دينار
٢٧ ١٠٣	١٨ ٠٨٧
٠٠٠	٩٢٤
٢١٠	١١٠
٢٧ ٣١٣	١٩ ١٢١

مصاريف مستحقة
أمانات الضمان الاجتماعي
أمانات ضريبة دخل

(١٤) ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

تبلغ نسبة ضريبة الدخل السائدة لنشاط الشركة في الأردن ٢٤٪ مضافاً إليها ٤٪ مساهمة وطنية.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج أعمال الشركة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، ٢٠١٧، ٢٠١٦، ٢٠١٥، ٢٠١٤ وصدر قرار الاعتراض بعدم الموافقة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

(١٥) عمولات الوساطة

٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار
٧٣ ٨٥٨	٥٦ ٩٤٠

إيراد عمولات وساطة

(١٦) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة

٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار
١٧٠٣	٦٣ ٣٩٨
٤ ١٤٣	١
٥ ٨٤٦	٦٣ ٣٩٩

فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
أرباح بيع متحفقة

(١٧) مصاريف إدارية

٢٠٢٠	٢٠١٩
دينار	دينار
٤٩ ٤١٨	٥٤ ٢٢٢
١٢ ٧٦٠	١٠ ٨٠٠
١١ ٠١٠	١٠ ٣٩٤
٧ ٠٤٣	٦ ٧٦٥
٦ ٥٥٤	١٧ ١٠١
٠٠٠	٩ ٨٥٠
٥ ٣٧٢	٦ ٢٦٢
٢ ٩٧٨	٣ ٦٢٨
٢ ٠٣٦	٢ ١٠٨
٧٥٠	٠٠٠
١ ٩١١	٢ ١٣٥
٢ ٣٢٠	٢ ٣٢٠
٨٦٨	١ ١٨٥
١ ٤٨٤	١ ٩٢٠
١ ٤٠٥	٩٦١
٩٣٨	١ ٠١٦
١٠٦ ٨٤٧	١٣٠ ٦٦٧

رواتب وأجور
أتعاب استشارات مهنية
إيجار
مساهمة اشركة في الضمان الاجتماعي
أتعاب محاماة وقضايا
خسائر قضايا
رسوم ورخص
صيانة
تأمين صحي
تنقلات اعضاء هيئة المديرين
بريد وهاتف
أتعاب مهنية
كهرباء ومياه
ضيافة ونظافة
أخرى
قرطاسية ومطبوعات

(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 بالتزامات. 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 بالتزامات. 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 مستمر بأرصدة نقدية لدى البنوك وموجودات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل وذمم 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 وذمم 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 ذمم 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.

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	٢٠١٩
٥١٤.٠٤٢	٠.٠٠	٠.٠٠	٥١٤.٠٤٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة
٥٠٤.١٠٢	٠.٠٠	٠.٠٠	٥٠٤.١٠٢	٢٠٢٠ 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 ٤٥٤.٠٠٠ دينار لصالح هيئة الأوراق المالية ومبلغ ٥٤.٠٠٠ دينار لصالح مركز إيداع الأوراق المالية و مبلغ ١١.٠٠٠ دينار قضايا مقامة ضد الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ مقابل ٤٥٤.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

(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.

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		حجم التعامل / بالدينار		الرصيد / بالدينار	
		٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
زين بسام خليل الساكت		٠٠٠	٠٠٠	٤٥٣٨	٤٥٣٨

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة		حجم التعامل / بالدينار		الرصيد / بالدينار	
		٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
عبد المطلب فارس حمد الله أبو حجلة		٧٩٩٧٦٦٠	٨٩٨٣٨٠٤	١٩١٨	٢٢٦١٦٢
سوزان محمد ياسين خليل التلهوني		٤٠٣٩٢	٢١٦١٠٢	١	٦٦
رجاء خليل حنا حدادين		٠٠٠	٠٠٠	١٨٧	١٨٧
				٢١٠٦	٢٢٦٤١٥

(٢٤) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس مال 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 تقوم الشركة بأيّة 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 وعلاوة الإصدار والاحتياطي الإجمالي والاحتياطي الاختياري والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٤٢٣ ٩٠٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٨٧٧ ٩٣٧ دينار).

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

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

معياري التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولي رقم (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. إن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع أرقام المقارنة مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعياري التقارير المالية الدولي رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧).

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف الحق لتأجيل التسوية
- الحق لتأجيل التسوية يجب أن يكون موجود عند تاريخ إعداد القوائم المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند إذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣.

إشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة إلى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة إلى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ ومع الإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناءً لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) لتجنب إمكانية ظهور أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" للمطلوبات والالتزامات المحتملة المشمولة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تكبدها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الممتلكات والآلات والمعدات : المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال ايار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه في الفترة خلال إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ على بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تم البدء باستخدامها في بداية اول فترة مالية تم عرضها في السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال ايار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة أن تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كان العقد الخسر أو سينتج عنه خسارة. تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". أن التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر.

لا تتعلق المصاريف الإدارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر، ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الآخر بموجب شروط العقد. سيتم تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢. تطبق هذه التعديلات على العقود التي لم يتم الوفاء بجميع شروطها كما في بداية السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى. من غير المتوقع أن يكون التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية - اختبار ١٠٪ لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نية عن الآخر.

تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها الشركة التعديل. سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

المرحلة الثانية من إعادة تشكيل IBOR

هذه المرحلة ستصبح سارية المفعول في ١ كانون الثاني ٢٠٢١، تتضمن عدداً من الإعفاءات والإفصاحات الإضافية. تتطابق الإعفاءات عند انتقال الأداء المالية من IBOR إلى معدل العائد الخالي من المخاطر.

التغيرات على التدفقات النقدية الناتجة عن تغير سعر الفائدة المرجعي، تطلب التعديل على المعيار كخيار عملي وللتسهيل أن يتم اعتبار هذه التغيرات كأنها ناتجة عن تغيرات في سعر الفائدة المتغيرة. بشرط أنه، بالنسبة للأداة المالية، يتم الانتقال من السعر القياسي IBOR إلى معدل العائد الخالي من المخاطر على أساس معادل اقتصادياً. توفر المرحلة الثانية من إعادة تشكيل IBOR إعفاءات مؤقتة تسمح لعلاقات التحوط للشركة بالاستمرار عند استبدال معيار سعر الفائدة الحالي بمعدل العائد الخالي من المخاطر. تتطلب الإعفاءات من الشركة تعديل تعيينات التحوط ووثائق التحوط.

يتضمن ذلك إعادة تعريف المخاطر المحوطة للإشارة إلى معدل العائد الخالي من المخاطر، وإعادة تعريف وصف أداة التحوط و / أو البند المحوطة عليه للإشارة إلى معدل العائد الخالي من المخاطر وتعديل طريقة تقييم فعالية التحوط. يجب إجراء تحديثات على وثائق التحوط بحلول نهاية السنة المالية التي يتم فيها إعادة التشكيل. بالنسبة لتقييم فعالية التحوط باثر رجعي، يجوز للشركة أن تختار على أساس كل نحوطة على حدا لإعادة تغيير القيمة العادلة التراكمية إلى الصفر.

يجوز للشركة تحديد سعر فائدة كعنصر مخاطر محوطة غير محدد تعاقديا للتغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المحوطة عليه، بشرط أن يكون عنصر مخاطر سعر الفائدة قابلا للتحديد بشكل منفصل، على سبيل المثال، هو معيار محدد يتم استخدامه على نطاق واسع في السوق لتسعير القروض والمشتقات المالية. تضمنت الإعفاءات المعدلات الخالية من المخاطر الجوهرية والتي لم يتم تحديدها كمقياس من قبل، بشرط أن تتوقع الشركة بشكل معقول أن يصبح المعدل الخال من المخاطر قابلا للتحديد بشكل منفصل خلال ٢٤ شهرا.

بالنسبة لعمليات التحوط الخاصة بمجموعة البنود، يجب على الشركة أن تقوم بتحويل هذه الأدوات إلى مجموعات فرعية تشير إلى المعدل الخالية من المخاطر. أي علاقات تحوط تم إيقافها قبل تطبيق المرحلة الثانية من إعادة تشكيل IBOR فقط بسبب إعادة التشكيل ولتلبية المعايير المؤهلة لمحاسبة التحوط عند تطبيق المرحلة الثانية من إعادة تشكيل IBOR، يجب إعادة تطبيقها عند التطبيق الأولي.

٢٦) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الخسارة وحقوق الملكية لعام ٢٠١٩.

٢٧) أثر انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) على الشركة

ان حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع عام ٢٠٢٠ وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسببا اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال. تعتقد الشركة أن هذا الحدث لم يؤثر على أي تغييرات جوهرية في المركز المالي للشركة، وعليه فإن الشركة لا تتوقع حدوث آثار جوهرية على عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها ما بعد مرحلة (كوفيد - ١٩).