



عمان في ٢٠١٧/٠٣/١٩
الرقم: ٢٠١٧/ت.م/٤/٠٣

السادة /بورصة عمان المحترم

الموضوع : التقرير السنوي عن عام ٢٠١٦

تحية طيبة وبعد ،،

استنادا لأحكام المادة ٧١ من تعليمات إفصاح الشركات والمعتمدين نرفق لكم طيبه
التقرير السنوي الخاص بالسنة المالية المنتهية عن عام ٢٠١٦ .
مرفق القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات عن عام ٢٠١٦ .

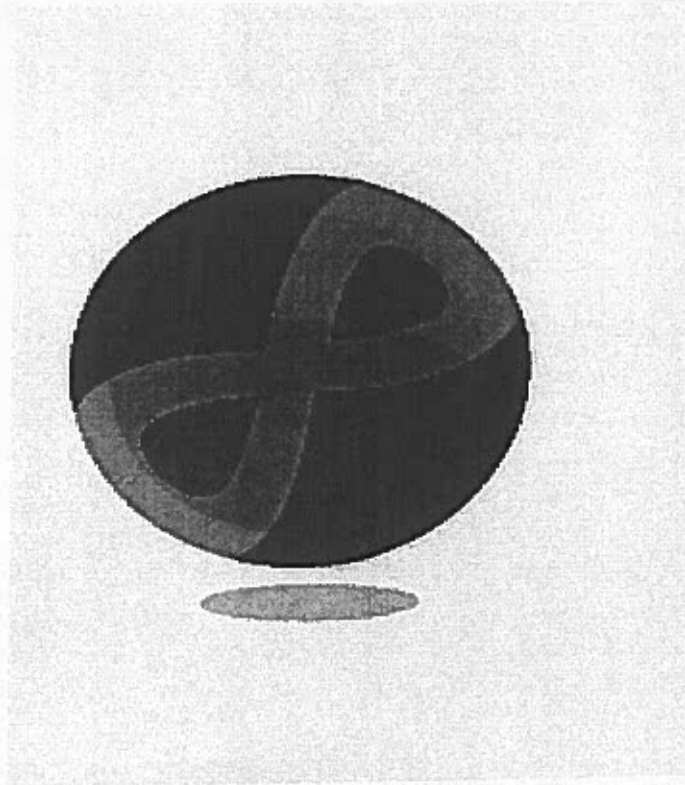
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،



بورصة عمان الهيئة الإدارية والمالية الديوان
١٩ آذار ٢٠١٧
الرقم التسلسلي: ١٣٤
رقم الحساب: ٥٥
جهة الشخصنة: ٢٠١٧/٤/٠٣

شركة ملتقى التداول

Al-Multaqaa Brokerage and Financial Services Co.



شركة ملتقى التداول ذات المسؤولية المحدودة

تقرير هيئة المديرين
والبيانات الحسابية الختامية
للسنة المالية المنتهية في
2016/12/31

شركة ملتقى التداول

Al-Multaqaa Brokerage and Financial Services Co .



حضرات السادة المساهمين المحترمين ،،

يسر هيئة مديري شركة ملتقى التداول ذ.م.م ان يلدق التقرير السنوي ، والذي يتضمن خلاصة اعمال الشركة وحساباتها الختامية والتي تشمل المركز المالي وبيان الدخل الشامل عن السنة المالية 2016

اولا :

نشاط الشركة

تتمثل أنشطة 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 :

اسماء اعضاء هيئة المديرين في الشركة حسب واقع الحال

- السيدة / تغريد اسماعيل موسى النضيسي
✓ المنصب رئيس هيئة المديرين .
- السيدة / ريم جميل عمر البرغوثي
✓ المنصب : نائب رئيس هيئة المديرين - ممثلة عن السادة ملتقى سيدات الأعمال والمهن الأردني .
- السيدة / سوزان محمد ياسين خليل التلهوني
✓ المنصب : عضو هيئة مديرين
- السيدة / نهاد ابراهيم عوض عماري
✓ المنصب : عضو هيئة مديرين
- السيدة / وهاء 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 / جعفر حسام محمد حسام

✓ المنصب نائب المدير العام / وسيط مالي

المؤهلات العلمية

✓ بكالوريوس حقوق .

• السيد / محمود علي ابو سيف

✓ المنصب مدير مالي.

المؤهلات العلمية

✓ بكالوريوس محاسبة .

• السيد / امجد ابراهيم محمد ابو حيلة

✓ 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 .

• السيد / باسل عادل فارس مسعود

✓ المنصب مندوب ومعقب معاملات

المؤهلات العلمية

✓ ثانوية عامة .

شركة ملتقى التداول

Al-Multaqaa Brokerage and Financial Services Co .



ثالثاً :

الوضع التنافسي للشركة :

احتلت الشركة المركز ٤٢ من أصل ٥٧ شركة وساطة مالية عاملة في بورصة عمان بحصة مقدارها حوالي ٢٢ مليون دينار و تشكل 0.5% من إجمالي حجم التداول في بورصة عمان لعام ٢٠١٦ حيث يبين الجدول ادناه الوضع التنافسي للشركة وحصتها من السوق خلال الخمس اعوام السابقة

البيان	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٦
حجم التداول / مليون	٢٨,٥	١٨,٤	٢٩,٤	٣٢	٢٢,٨
الترتيب بين الشركات	٣٩	٤٧	٣٨	٣٨	٤٢
الحصة السوقية %	٠,٧	٠,٣	٠,٦	٠,٥	٠,٥

رابعاً:

تطور أس مال الشركة وحقوق الملكية لأخر خمس سنوات

السنة	رأس المال (دينار)	صافي حقوق الملكية (دينار)
٢٠١٢	٣٠٠٠٠٠٠	٣٣٢٤٦٢٤
٢٠١٣	٣٠٠٠٠٠٠	٢٧٤٢٧٦٤
٢٠١٤	٢٢٥٠٠٠٠	٢٦١٩٧٠٧
٢٠١٥	٢٢٥٠٠٠٠	٢٤١٤٣٤٩
٢٠١٦	٢٢٥٠٠٠٠	٢٣١٢٤٢٦

شركة ملتقى التداول

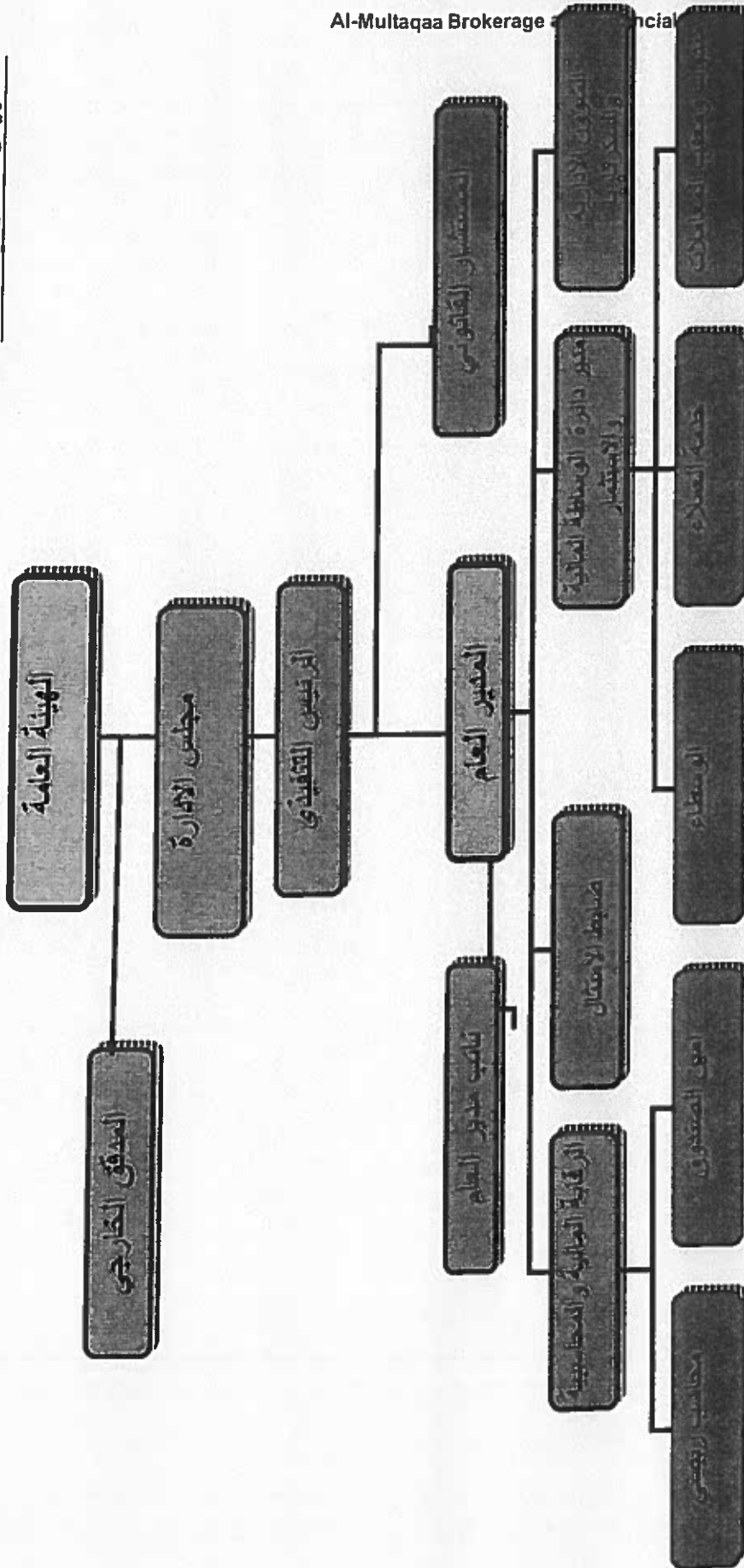
Al-Multaqaa Brokerage & Financial Services Co.



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 ، ولكن الشركة تقوم بتقديم رواتب منافسة وحوافز وظيفية وبدلات تأمين صحي وبرامج تدريبية للموظفين .

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

احتمالية تأثر الشركة بالعوامل الاقتصادية التي تؤثر على المنطقة بشكل عام والاردن بشكل خاص ، وتأثير ذلك على سوق الاوراق المالية حيث من الممكن حدوث تقلبات في اسعار الاسهم وبالتالي التأثير على اداء محفظة الشركة ومحافظ العملاء المتعاملين معها .

سابعا :-

الانجازات التي حققتها الشركة خلال السنة المالية 2016 ووصف للأحداث الهامة التي اثرت على الشركة

خلال السنة المالية :

أ. الإنجازات التي حققتها الشركة

حققت شركة ملتقى التداول حجم تداول ما يقارب ٢٢ مليون دينار خلال عام ٢٠١٦ مقارنة مع ٣٢ مليون دينار خلال عام ٢٠١٥ حيث حققت الشركة المركز ٤٢ من بين ٥٧ شركة وساطة مالية عاملة في البورصة عام ٢٠١٦ .

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

- لا يوجد .



ثامنا:-

الاثر المالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة المالية 2016

- لا يوجد

تاسعا :-

السلسلة الزمنية للأرباح والخسائر المحققة والأرباح الموزعة وصافي حقوق الملكية لأخر خمس سنوات

صافي حقوق الملكية	الأرباح الموزعة	الأرباح او (الخسائر) قبل التوزيعات والضريبة	البيان
٣٣٢٤٦٢٤	لم يتم توزيع	(١٣٣٤٦٩)	٢٠١٢
٢٧٤٢٧٦٤	لم يتم توزيع	(١٢٥٠٠٠٠)	٢٠١٣
٢٦١٩٧٠٧	لم يتم توزيع	(١٢٣٠٥٧)	٢٠١٤
٢٤١٤٣٤٩	لم يتم توزيع	(٢٠٥٣٥٨)	٢٠١٥
٢٣١٢٤٢٦	لم يتم توزيع	(١٠١٩٢٣)	٢٠١٦

عاشرا:-

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

للسنة القادمة وتوقعات هيئة المديرين لنتائج اعمال الشركة :

○ الخطة المستقبلية للشركة لعام 2017:

- العمل على تحصيل الذمم المتعثرة وذلك من خلال التسويات مع العملاء أو رفع قضايا
- العمل على سداد قرض البنك وذلك من خلال الأقساط الشهرية أو دفعات من كبار العملاء المديونين.
- 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 .
- استمرارية تحديث الموقع الإلكتروني للشركة وتقديم أفضل الخدمات للعملاء .



○ 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 2017 مع العلم ان السوق المالي يتأثر بصورة كبيرة بالأوضاع الاقتصادية والسياسية محليا وإقليميا مما يحجم المستثمرين عن السوق المالي وقد لاحظنا في السنة الماضية تأثير العوامل السياسية على انخفاض أحجام التداول وبناء عما سبق فإن أية توقعات للسوق المالي واحجام التداول سيكون على افتراض استقرار سياسي واقتصادي محليا.

الحادي عشر:

مقدار اتعاب التدقيق للشركة والشركات التابعة ، ومقدار اي اتعاب عن خدمات اخرى تلقاها المدقق و/او

مستحقة له :

بلغت اتعاب التدقيق المدفوعة عن السنة المالية المنتهية ٢٠١٦/١٢/٣١ مبلغ وقدره ٢٣٢٠ دينار

شركة ملتقى التداول


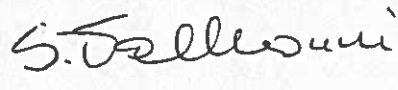
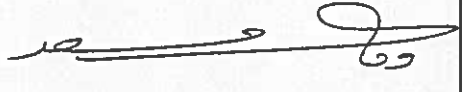
Al-Multaqaa Brokerage and Financial Services Co.



الإقرارات المطلوبة

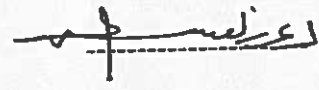
١- تقر هيئة مديري شركة ملتقى التداول ذات المسؤولية المحدودة بعدم وجود أي أمور جوهرية قد تؤثر على استمرارية الشركة خلال سنة ٢٠١٧.

٢- تقر هيئة مديري شركة ملتقى التداول ذ.م.م بمسؤوليتها عن إعداد البيانات المالية كما هي في ٢٠١٦/١٢/٣١ وتوفير نظام رقابي فعال في الشركة

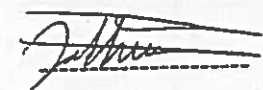
	رئيس هيئة المديرين / السيدة تغريد النفيسي
	نائب رئيس هيئة المديرين / السيدة ريم البرغوثي ممثلة عن ملتقى سيدات الأعمال والمهن الأردني
	عضو هيئة المديرين / السيدة نهاد عماري
	عضو هيئة المديرين / السيدة سوزان التلهوني
	عضو هيئة المديرين / السيدة وفاء الصلاحي

٣- نقر نحن الموقعين أدناه بصحة ودقة واكتمال المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي لعام ٢٠١٦.

رئيس هيئة المديرين السيدة تغريد النفيسي



نائب المدير العام / السيد جعفر حسام



المدير المالي / السيد محمود علي أبو سيف





ملتقى التداول
Al-Midbaqa

شركة ملتقى التداول

المحدودة المسؤولية

القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

وتقرير مدقق الحسابات المستقل

صفحة	
٤ - ٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٦	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٨	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٢٢ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى شركاء شركة ملتقى التداول المحترمين
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 ٢٠١٦، 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 ٢٠١٦ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو وارد في إيضاح رقم (٨) تتضمن القوائم المالية ندم مدينة بلغ صافي مجموعها ١ ٥٢٥ ٠٩٥ دينار حيث أن هناك مؤشرات على وجود تدني في قيمتها وذلك بسبب عدم التزام بعض المدينين بتسويات موقعة تم تنفيذها خلال عام ٢٠١٦ علماً بأن الإدارة تقوم بالتفاوض معها لإتمام كافة البنود قبل نهاية عام ٢٠١٧، وبالتالي لم تتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أي تعديلات ضرورية على رصيد الندم المدينة، صافي الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، والخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

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.

أمر آخر

تم تدقيق القوائم المالية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ من قبل مدقق حسابات آخر وكان قد أصدر تقريره غير المتحفظ حولها بتاريخ ١٠ كانون الثاني ٢٠١٦.

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 المسؤولين 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 عالٍ 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 لخايات 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 يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين 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 تدقيتنا.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى
تحتفظ الشركة بقبود ومجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية متفقة معها من كافة النواحي الجوهرية، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

المجموعة المهنية العربية

نسيم شاهين

إجازة رقم ٨١٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في ٢٦ شباط ٢٠١٧



شركة ملتقى التداول
المحدودة المسؤولة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
١٢.٣٥	٨٦٤٠	٣	موجودات غير متداولة
١	١	٤	ممتلكات ومعدات
١٢.٣٦	٨٦٤١		موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٣٦١٠٨	٩٤٤٧٠٠	٥	موجودات متداولة
١٦٦٧٠٤	١٦٠١٠٢	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل
٥٧٩٣٩	٥٧٧٦٠	٢٣	أرصدة مدينة أخرى
٨٢٥٠٠	٨٢٥٠٠	٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٥٠٤٣٣	١٥٢٥٠٩٥	٨	إيرادات مستحقة
٣٦٨٨٣	٢٢١٩٩	٩	نعم مدينة
٣٠٤٦٦٣	٢٠٠٧٦٨	١٠	تسوية التداول
٣٣٨٩١٢٧	٢٩٩٣١٢٤		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٣٤٠١١٦٣	٣٠٠١٧٦٥		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
		١١	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٢٥٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠		حقوق الملكية
٦٩٤٣	٦٩٤٣		رأس المال
٢٩٦٩٩٥	٢٩٦٩٩٥		علاوة الإصدار
٦٥٧٦٩	٦٥٧٦٩		احتياطي إجباري
(٢٠٥٣٥٨)	(٣٠٧٢٨١)		احتياطي اختياري
٢٤١٤٣٤٩	٢٣١٢٤٢٦		خسائر متراكمة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٥٢٨٢١٢	٣٤٨٤١٧	١٢	مطلوبات غير متداولة
٥٢٨٢١٢	٣٤٨٤١٧		قرض يستحق لأكثر من سنة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٣٧٣٢٦	١٨٠٠٠٠	١٢	مطلوبات متداولة
١٩٦٣٧	١٩٥٢٢	١٣	قرض يستحق خلال السنة
٤٦٢٧٠	٧٨٦٧	٢٣	أرصدة دائنة أخرى
٢٥٤٤٦٤	١٣٢٦٢٨		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٩٠٥	٩٠٥		نعم دائنة
٤٥٨٦٠٢	٣٤٠٩٢٢		بنوك دائنة
٩٨٦٨١٤	٦٨٩٣٣٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٤٠١١٦٣	٣٠٠١٧٦٥		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة منقهي التداول
المحدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
دينار	دينار		
١١٥ ٦٧٣	٨٣ ٤٧٢	١٥	الإيرادات
٢٢ ٨٨٨	٢٠ ١٦٤		صافي عمولات الوساطة
٣ ٩٨٣	٢ ١٣١		فوائد التمويل على الهامش
٠٠٠	١٥ ٠٩٨	١٦	إيراد فوائد بنكية
٦ ٨٠٩	٥ ٩٥٢		أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة
١٤٩ ٣٥٣	١٢٦ ٨١٧		إيرادات أخرى
			مجموع الإيرادات
٢٤٤ ١٩٥	١٧٣ ٩٤٤	١٧	المصاريف
٦٠ ١٦٨	٥١ ١٦٦		مصاريف إدارية
٥ ٩٩٩	٣ ٦٣٠	٣	مصاريف تمويل
٤٤ ٣٤٩	٠٠٠	١٦	استهلاكات
٣٥٤ ٧١١	٢٢٨ ٧٤٠		خسائر موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة
(٢٠٥ ٣٥٨)	(١٠١ ٩٢٣)		مجموع المصاريف
			الخسارة والدخل الشامل للسنة

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

رأس المال	علاوة الإصدار	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	خسائر مدورة	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٢٥٠.٠٠٠	١٣٠.٠٠٠	٢٩٦.٩٩٥	٦٥.٧٦٩	(١٢٣.٥٧)	٢.٦١٩.٧٠٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
...	...	...	...	(٢٠٥.٣٥٨)	(٢٠٥.٣٥٨)	الخسارة والدخل الشامل للسنة
...	(١٢٣.٥٧)	...	...	١٢٣.٥٧	...	إطفاء الخسائر المدورة
٢.٢٥٠.٠٠٠	٦.٩٤٣	٢.٩٦.٩٩٥	٦٥.٧٦٩	(٢٠٥.٣٥٨)	٢.٤١٤.٣٤٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
...	...	...	...	(١٠١.٩٢٣)	(١٠١.٩٢٣)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
٢.٢٥٠.٠٠٠	٦.٩٤٣	٢.٩٦.٩٩٥	٦٥.٧٦٩	(٣٠٧.٢٨١)	٢.٣١٢.٤٢٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٦

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

شركة ملتقى التداول
المحدودة المسؤولية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
دينار	دينار		خسارة السنة
(٢٠٥ ٣٥٨)	(١٠١ ٩٢٣)		تعديلات
٦٠ ١٦٧	٥١ ١٦٦		مصاريف تمويل
٥ ٩٩٩	٣ ٦٣٠	٣	استهلاكات
٤٦ ٤٠٥	(١٥٠ ٩٨)		أرباح (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة
			التغير في الموجودات والمطلوبات
٢٨٢ ٢٧٧	٩٧٩ ٢٣٥		نم مدينة
(٣٦٠ ٦٠)	(٦٩٣ ٤٩٤)		موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١٨ ٦٤٥)	٦ ٦٠٢		أرصدة مدينة أخرى
(٣٦ ٨٨٣)	١٤ ٦٨٤		تسوية التداول
...	(٣٨ ٢٢٤)		مبالغ مستحقة جهات ذات علاقة
(١٩ ١٣٨)	(١٢١ ٨٣٦)		نم دائنة
٥ ٣٩٤	(١١٥)		أرصدة دائنة أخرى
٨٤ ١٥٨	٨٤ ٦٢٧		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(٢ ١٤٠)	(٢٣٥)	٣	الأنشطة الاستثمارية
(٢ ١٤٠)	(٢٣٥)		شراء ممتلكات ومعدات
(٣٧٩ ٦١٦)	(١٣٧ ١٢١)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦٠ ١٦٧)	(٥١ ١٦٦)		الأنشطة التمويلية
(٤٣٩ ٧٨٣)	(١٨٨ ٢٨٧)		سداد قرض البنك الاستثماري
(٣٥٧ ٧٦٥)	(١٠٣ ٨٩٥)		مصاريف تمويل مدفوعة
٦٦٢ ٤٢٨	٣٠٤ ٦٦٣		التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٠٤ ٦٦٣	٢٠٠ ٧٦٨		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

(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 مليون دينار مقسمة إلى ٥ مليون 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 المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠١٧ وتتطلب أخذ موافقة الهيئة العامة.

(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 ووفقاً 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 ٢٠١٥ 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.

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 استرداده 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:

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

رخصة الوساطة المالية

يتم قيد رخصة الوساطة المالية والتي بموجبها تقوم الشركة بممارسة أعمال الوساطة المالية بالكلفة، ويتم إطفاءها وفقاً لطريقة القسط الثابت على فترة خمس سنوات.

الموجودات غير الملموسة

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 فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الشامل. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الزمني المتوقع باستخدام النسب السنوية التالية:

%	رخصة الوساطة المالية
٢٠	

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 الاقتناء 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 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 النعم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقرر عدم تحصيلها، يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المدومة 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 إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

نعم 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 إلتزام قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وأن تسديد الإلتزامات 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، وتؤخذ الزيادة في التعويضات المدفوعة عن المخصص المستدرك في قائمة الدخل الشامل عند دفعها. ويتم أخذ مخصص الإلتزامات 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 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 الإستهقاق.

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 للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل 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 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

المجموع دينار	أجهزة وبرامج دينار	سيارات دينار	أثاث وديكرورات دينار	أجهزة ومعدات دينار	الكلفة
١٩٧ ٥٢٧	٩٠ ٧٣٥	١٤ ٦٠٠	٦١ ٨٧٥	٣٠ ٣٢٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٢٣٥	١٥٠	...	...	٨٥	إضافات
١٩٧ ٧٧٢	٩٠ ٨٨٥	١٤ ٦٠٠	٦١ ٨٧٥	٣٠ ٤١٢	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
١٨٥ ٥٠٢	٨٦ ٧٣٨	١٤ ٠٥٢	٥٦ ١١٢	٢٨ ٦٠٠	الاستهلاك المتراكم
٣٦٣٠	١ ١٠٤	٥٤٧	١ ٦٤٥	٣٣٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
١٨٩ ١٣٢	٨٧ ٨٤٢	١٤ ٥٩٩	٥٧ ٧٥٧	٢٨ ٩٣٤	استهلاك السنة
					٣١ كانون الأول ٢٠١٦
١٢ ٠٣٥	٣ ٩٩٧	٥٤٨	٥ ٧٦٣	١ ٧٢٧	صافي القيمة الدفترية
٨ ٦٤٠	٣ ٠٤٣	١	٤ ١١٨	١ ٤٧٨	٣١ كانون الأول ٢٠١٥
					٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(٤) موجودات غير ملموسة

٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار	رخصة وساطة مالية مجمع الإطفاء
٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	
(١٩٩ ٩٩٩)	(١٩٩ ٩٩٩)	
١	١	

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

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية

٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار
٢٣٦ ١٠٨	٩٤٤ ٧٠٠

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار	تأمينات كفالات مصاريف مدفوعة مقدماً صندوق ضمان التسوية حسابات مدينة متنوعة تأمينات مستردة
١٠٢ ٠٠٠	١٠٢ ٠٠٠	
٢٨ ٥٩٣	٢٨ ٣٧٦	
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	
٩ ٢٣٥	٢ ٨٥٠	
١ ٨٧٦	١ ٨٧٦	
١٦٦ ٧٠٤	١٦٠ ١٠٢	

(٧) إيرادات مستحقة

٢٠١٥	٢٠١٦
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

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٣ ٩١٩ ٦٤٦	٣ ١٠٠ ٩٣١
٢ ٧٧١ ٦٢٥	٢ ٠٠٦ ٤٩٠
١٨ ٦٧٥	١٨ ٢٩٠
٦ ٧٠٩ ٩٤٦	٥ ١٢٥ ٧١١
(٤ ٢٠٥ ٦١٦)	(٣ ٦٠٠ ٦١٦)
٢ ٥٠٤ ٣٣٠	١ ٥٢٥ ٠٩٥

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:

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٤ ٢٠٥ ٦١٦	٤ ٢٠٥ ٦١٦
٠٠٠	(٦٠٥ ٠٠٠)
٤ ٢٠٥ ٦١٦	٣ ٦٠٠ ٦١٦

الرصيد بداية السنة
مخصص انتفت الحاجة إليه *
الرصيد نهاية السنة **

* قامت إدارة الشركة بإقفال رصيد الذمم المدينة التي أبرمت معهم تسوية في حساب مخصص ديون المعد سابقا مما نتج عنه رد المخصص.

** قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بإجراء اتفاقيات تسوية مع أكثر من مدين لم يلتزم بعض منهم بجزء من بنود الاتفاقية الموقعة مشيرين إلى أن الإدارة تقوم بالتفاوض لإتمام وتنفيذ بنود التسوية العالقة ومن المتوقع إنجاز هذه المهمة قبل نهاية عام ٢٠١٧.

(٩) تسوية التداول

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

(١٠) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٣٠٠	٣٠٠
١٠٣ ٨٤٢	٢٢ ٥١٩
٢٠٠ ٥٢١	١٧٧ ٩٤٩
٣٠٤ ٦٦٣	٢٠٠ ٧٦٨

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 إسمية دينار للحصة الواحدة.

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.

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 يقرها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كأرباح على الشركاء.

(١٢) قروض

٢٠١٥		٢٠١٦		قرض متناقص
طويلة الأجل دينار	قصيرة الأجل دينار	طويلة الأجل دينار	قصيرة الأجل دينار	
٥٢٨ ٢١٢	١٣٧ ٣٢٦	٣٤٨ ٤١٧	١٨٠ ٠٠٠	

بتاريخ ١٦ أيار ٢٠١٢ حصلت الشركة على قرض متناقص بقيمة ٥٣٦ ٤٣٩ دينار من البنك الاستثماري الأردني وتاريخ 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 ويفاندة مقدارها ٨% سنوياً من ٣٠ تشرين ثاني ٢٠١٣، وتاريخ 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 ويفاندة ٧% سنوياً.

(١٣) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	أمانات الضمان الاجتماعي مصاريق مستحقة أخرى أمانات ضريبة دخل
دينار	دينار	
١ ٢٧٦	١ ٣٦٥	
١٨ ١٨١	١٨ ٠٢١	
١٨٠	١٠٦	
...	٣٠	
١٩ ٦٣٧	١٩ ٥٢٢	

(١٤) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ 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 ٢٠١٥، ٢٠١٤، ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية. تم تسوية وانهاء الوضع الضريبي لغاية سنة ٢٠١٣.

(١٥) صافي عمولات الوساطة

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
١١٨ ٨٨٨	٨٥ ٧٥٤
(٣ ٢١٥)	(٢ ٢٨٢)
١١٥ ٦٧٣	٨٣ ٤٧٢

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 التداول.

(١٦) أرباح (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
(٤٦ ٤٠٥)	١٥ ٣٤٢
٢ ٠٥٦	(٢٤٤)
(٤٤ ٣٤٩)	١٥ ٠٩٨

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

(١٧) مصاريف إدارية

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
٨٠ ٠١٢	٨٥ ٣٨٨
١٠ ٠٦٢	١٠ ٧٢٥
٤ ٠٥٤	٤ ١٣٩
٢١ ٤٠٥	٢٥ ١٥٦
٩٣ ٢٠٦	١٨ ١٨٩
٧ ٠٥٦	٧ ٠٤٥
٢ ٣٦٥	٠٠٠
٤ ٣٠١	٣ ١١٣
٥ ٩٢٢	٥ ٩٣٩
٢ ٤١٠	٢ ٧٠٣
٢ ٣٩٥	٢ ٤٦٠
٢ ٨٢٠	٢ ٣٢٠
٩١٧	٩٧١
٥ ٥١٥	٤ ٧٩٤
١ ٧٥٥	١ ٠٠٢
٢٤٤ ١٩٥	١٧٣ ٩٤٤

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

١٨ إدارة المخاطر

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٥.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغييرات 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 احتياطيّات 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 ونم 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 والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى، تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى. 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 إستناداً 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).

الإجمالي دينار	المستوى ٣ دينار	المستوى ٢ دينار	المستوى ١ دينار	
٩٤٤ ٧٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٩٤٤ ٧٠٠	٢٠١٦ موجودات مالية بالقيمة العادلة
٢٣٦ ١٠٨	٠٠٠	٠٠٠	٢٣٦ ١٠٨	٢٠١٥ 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 ٣٦ ٠٠٠ دينار لصالح محكمة بداية عمان مقابل ٤٩٠ ٠٠٠ دينار كما في ٣١

كانون الأول ٢٠١٦.

(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
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
١٩ ٩١٦	٢٠ ٥٩٣	٥٥ ٤٨٠	٦٠٠ ٩٠٥	سوزان محمد ياسين خليل التلهوني
١٩ ٧١٠	١٩ ٣١٠	٠٠٠	٠٠٠	جعفر حسام محمد جعفر
١٨ ٣١٣	١٧ ٢١٣	٧ ١٠٨	٠٠٠	زين بسام خليل الساكت
٠٠٠	٦٤٤	٠٠٠	٧٥٧	تغريد اسماعيل موسى النفيسي
٥٧ ٩٣٩	٥٧ ٧٦٠			

الرصيد / بالدينار		حجم التعامل / بالدينار		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
٩٥٨	٩٥٨	٠٠٠	٠٠٠	نهاد ابراهيم عوض عماري
٦٩	٦ ٧٢٢	٠٠٠	١ ١٨١ ٠٥٦	وجدان محمد ياسين التلهوني
١٨٧	١٨٧	٠٠٠	٠٠٠	رجاء خليل حنا حدادين
٤٥ ٠٥٦	٠٠٠	٢٢٥ ٦٧٧	٠٠٠	تغريد اسماعيل موسى النفيسي
٤٦ ٢٧٠	٧ ٨٦٧			

(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 ٤٢٦ ٣١٢ ٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٣٤٩ ٤١٤ ٢) دينار.

٢٥) تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

- أ. معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية:
- تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية في إعداد القوائم المالية للشركة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة في القوائم المالية، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية: التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): عرض القوائم المالية والمتعلقة بالمبادرة بالإفصاح.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١): الاتفاقيات المشتركة والمتعلقة بالمعالجة المحاسبية لشراء الحصص في العمليات المشتركة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الموجودات غير الملموسة: توضيح للطرق المحاسبية المقبولة للاستهلاك والإطفاء.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: النباتات المنتجة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): القوائم المالية المنفصلة، السماح للمنشآت بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة، المشاريع المشتركة والشركات الزميلة إما بالكلفة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) أو باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٢-٢٠١٤ والتي تغطي التعديلات الحاصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٥) و (٧) ومعايير المحاسبة الدولية أرقام (١٩) و (٣٤).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): القوائم المالية الموحدة والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢): الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة والمتعلقة بتطبيق الاستثناء من التوحيد في الشركات الاستثمارية.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢): الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة من الخسائر غير المتحققة.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤): حسابات التأجيل التنظيمية.
- ب. معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:
- لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة والجاهزة للتطبيق المبكر لكن غير سارية المفعول بعد:
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢): الدفع على أساس الأسهم: تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم. (سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨)
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤): عقود التأمين. (عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لأول مرة)
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧): التدفقات النقدية: تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية. (سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٧)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

حيث صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية في تشرين ثاني ٢٠٠٩ وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية، وتم تعديله في تشرين الأول ٢٠١٠ لإضافة متطلبات لتصنيف وقياس واستبعاد المطلوبات المالية، كما تم طرح نسخة جديدة في تشرين الثاني ٢٠١٣ لتتضمن متطلبات جديدة لمحاكاة التحوط. كما تم إصدار نسخة معدلة من المعيار في تموز ٢٠١٤ كي يتضمن بشكل رئيسي كل من (أ) متطلبات التدني للموجودات المالية (ب) تعديلات محددة لمتطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة لقياس الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر لبعض أدوات الدين البسيطة.

(سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد: أول كانون الثاني ٢٠١٦)

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

التصنيف والقياس: تصنف الموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت هذه النسخة تصنيف جديد لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". ويتم تصنيف المطلوبات المالية بشكل مشابه لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لكن هنالك اختلافات في المتطلبات المنطبقة على قياس مخاطر الائتمان المتعلقة بالمنشأة.

التدني: قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لاحتساب خسارة تدني الموجودات المالية، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الائتمانية بشكل مسبق حتى يتم الاعتراف بخسارة التدني.

محاكاة التحوط: قدمت نسخة ٢٠١٤ نموذج جديد لمحاكاة التحوط تم تصميمه ليكون أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشآت بإدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالي وغير المالي.

إلغاء الاعتراف: تم اتباع متطلبات إلغاء الاعتراف للموجودات المالية والمطلوبات المالية كما وردت في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩). (سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥): الإيرادات من العقود مع العملاء.

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) في أيار ٢٠١٥ حيث وضع نظام شامل وموحد تستعين به المنشآت في قيد الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) سوف يحل محل الإرشادات الحالية بشأن الاعتراف بالإيرادات بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨): الإيرادات، والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١١): عقود الإنشاءات وما يتعلق بها من تفسيرات عند سريان العمل بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥).

ويقوم المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) على أنه يتوجب على المنشأة الاعتراف بإيراداتها لوصف التحويل الحاصل للبضائع أو الخدمات المتفق عليها للعملاء بقيمة تعكس القيمة التي تتوقع المنشأة الحصول عليها لقاء تلك البضائع أو الخدمات، ويقدم المعيار على وجه الدقة منهجاً للاعتراف بالإيرادات بناءً على خمس خطوات:

الخطوة ١: تحديد العقود المبرمة مع العميل.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء الواردة بالعقد.

الخطوة ٣: تحديد قيمة المعاملة.

الخطوة ٤: تخصيص قيمة المعاملة على التزامات الأداء الواردة بالعقد.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عند (أو حين) استيفاء المنشأة لالتزامات الأداء.

وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) تعترف المنشأة بإيراداتها عندما يتم استيفاء الالتزام، أي عندما تحول السيطرة للعميل على البضائع أو الخدمات التي تتطوي على استيفاء التزام ما. لقد تم إضافة المزيد من التوجيهات المستقبلية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) حتى يتم معالجة حالات محددة، وإضافة إلى ذلك يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) مزيداً من الإفصاحات التفصيلية. (سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٨)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): عقود الإيجار

يحدد هذا المعيار كيفية الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما يوفر هذا المعيار نموذج محاسبي موحد للمستأجر، حيث يتطلب قيام المستأجر بالاعتراف بالأصول والالتزامات لكافة عقود الإيجار باستثناء العقود التي تكون مدتها ١٢ شهر أو أقل أو تكون أصولها ذات قيم منخفضة.

لقد أتاح المعيار الاستمرارية للمؤجر في تصنيف العقود أما عقود تشغيلية أو تمويلية، وبموجب هذا المعيار فإن محاسبة عقود الإيجار في دفاتر المؤجر بقيت إلى حد كبير كما هي ودون تغيير عما كانت عليه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). (سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٩)

تتوقع إدارة الشركة أن يتم تطبيق المعايير المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية عند تاريخ سريان كل منها دون أن تحدث هذه المعايير أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩)، (١٥)، (١٦)، حيث تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩)، (١٥) في القوائم المالية للشركة خلال الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٨، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠١٩، علماً بأنه قد يكون لها أثر جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة والمتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء والموجودات والمطلوبات المالية للشركة وعقود الإيجار، إلا أنه من غير العملي أن يتم تقدير أثر تطبيق ذلك في الوقت الحالي بشكل معقول لحين قيام الإدارة باستكمال الدراسة التفصيلية لتطبيق تلك المعايير على القوائم المالية للشركة.

(٢٦) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الخسارة وحقوق الملكية لعام ٢٠١٥.