



عمان في ٢٢/٠٧/٢٠١٤

الرقم : ٥ / ٠٤ / م ت / ٢٠١٤

للبيع و التوزيع
٧٢٣

السادة / بورصة عمان المحترمين

الموضوع : القوائم المالية نصف السنوية

تحية طيبة وبعد ،،

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه و استنادا لأحكام المادة (٧٢) من تعليمات الترخيص والاعتماد للخدمات المالية وتنظيمها لسنة ٢٠٠٥ ، فإننا نرفق لكم القوائم المالية للفترة المنتهية كما هي في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

شركة ملتقى التداول
Al-Multaqaa Brokerage & Financial Services Co.
الملتقى

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٢٣ لزر ٢٠١٤

الرقم التسلسلي: ٢٠١٤

رقم الملف: ٢٠١٤

الجهة المختصة: الملتقى للتداول

شركة ملتقى التداول
(ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرير مدققي الحسابات المستقلين
للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2014

شركة ملتقى التداول (ذات مسؤولية محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
أعضاء هيئة المديرين

رئيس هيئة المديرين

تفريد إسماعيل النفيسي

نائب رئيس هيئة المديرين

ملتقى سيدات الأعمال والمهن الأردني
ويمثلها ريم جميل البرغوثي

عضو هيئة مديرين

سوزان محمد ياسين التلهوني

عضو هيئة مديرين

نهاد إبراهيم عوض عماري

عضو هيئة مديرين

وفاء صلاح الدين الصلاحي

مدقق حسابات الشركة
جدارا للخدمات المهنية وتدقيق الحسابات (مجموعة جنيف الدولية - الأردن)

المستشار القانوني
الكونية للمحاماة والاستشارات القانونية

شركة ملتقى التداول محدودة المسؤولية
البيانات المالية وتقرير مراجع الحسابات القانوني
للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2014
(بالدينار الأردني)

الصفحة	الفهرس
4	تقرير حول مراجعة القوائم المرحلية المختصرة
5	قائمة المركز المالي المرحلية
6	قائمة الدخل الشامل المرحلية
7	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
8	قائمة التدفقات النقدية المرحلية
9-15	إيضاحات حول القوائم المالية



GENEVA GROUP INTERNATIONAL

Jadara for Auditing " An independent member firm of GGI Geneva Group International with offices throughout the world"

م.ص.: 2014/0253
التاريخ: 08.07.2014

إلى السادة أعضاء الهيئة العامة المحترمين
شركة ملتقى التداول (ذات مسؤولية محدودة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة ملتقى التداول (ذات مسؤولية محدودة) كما في 30 حزيران 2014 والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية وقائمة الدخل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤوليتنا في التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشتمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل إلى حد كبير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا، فإنه لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

جدارا للخدمات المهنية وتدقيق الحسابات
(أعضاء مجموعة جنيف الدولية - الأردن)



JADARA AUDIT & PROFESSIONAL SERVICES
MEMBER OF GENEVA GROUP INTERNATIONAL

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
8 تموز 2014 م
14 رمضان 1435 هـ

HEAD QUARTER

4th Floor, Rajab Complex, Al - Shmasani, Yousi El-Aseer St.
PO. Box: 921922, Amman 11192 Jordan
Tel : +962 6 5657689, Fax: +962 6 5657688
www.jadaragroup.net, info@jadaragroup.net

BRANCH

Jabal Al Hussein, Al- Razi St.
Wrayat Complex, 1 st floor
Tel. +962 6 5654500
Fax. +962 6 5654501

JADARA GROUP
Public Accountants, Management Consultants

شركة ملتقى التداول محدودة المسؤولية
البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرير مراجع الحسابات القانوني
قائمة المركز المالي المرحلية
كما في 30 حزيران 2014

الموجودات	إيضاح	2014	2013
النقد وما في حكمه		1,020,357	737,289
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل		229,983	34,417
مدینون ، بالصافي		3,074,757	3,603,818
مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة متنوعة		350,231	323,194
مجموع الموجودات المتداولة		4,675,328	4,698,718
موجودات غير متداولة		7,612	9,917
ممتلكات ومعدات، بالصافي		411	811
أصول غير ملموسة			
مجموع الموجودات غير المتداولة		8,023	10,728
مجموع الموجودات		4,683,351	4,709,446
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
بنوك دائنة		905	926
دائنون		362,991	186,852
حسابات دائنة متنوعة		9,102	10,774
قرض متناقص قصير الأجل		493,447	474,057
مجموع المطلوبات		866,445	672,609
المطلوبات غير المتداولة			
قرض متناقص طويل الأجل		1,081,414	1,294,073
مجموع المطلوبات غير المتداولة		1,081,414	1,294,073
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	1	3,000,000	3,000,000
علاوة إصدار		130,000	130,000
إحتياطي إجباري		296,995	296,995
إحتياطي إختياري		65,769	65,769
دفعات على حساب زيادة رأس المال		500,000	500,000
خسائر متراكمة		(1,257,272)	(1,250,000)
مجموع حقوق الملكية		2,735,492	2,742,764
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		4,683,351	4,709,446
المدير العام			المدير المالي

تشكل الإيضاحات من (1) إلى (6) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

شركة ملتقى التداول محدودة المسؤولية
البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرير مراجع الحسابات القانوني
قائمة الدخل الشامل
للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2014

2013	2014	
		<u>الإيرادات</u>
36,338	63,327	عمولات بيع وشراء الأوراق المالية
-	72,268	إيرادات فوائد مقبوضة
5,127	7,806	فوائد دائنة
393	2,308	أرباح متحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(165)	(16,755)	خسائر غير متحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
14,898	16,025	إيرادات أخرى
130,194	-	عمولات الهامش
186,785	144,979	مجموع الإيرادات
(68,513)	(49,792)	المصاريف الإدارية والعمومية
(43,210)	(41,016)	رواتب ومنافع
(68,481)	(58,738)	مصاريف مالية
(2,984)	(2,305)	الإستهلاكات
(743)	(400)	الإطفاءات
2,854	(7,272)	إجمالي الخسارة / الربح الشامل للفترة

المدير المالي

المدير العام

تشكل الإيضاحات من (1) إلى (6) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

شركة منتقى التداول محدودة المسؤولية
البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرير مراجع الحسابات القانوني
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للمدة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2014

رأس المال	علاوة إصدار	إحتياطي إجباري	زيادة رأس المال	إحتياطي إجباري	الخسائر المدورة	المجموع	
3,000,000	130,000	296,995	500,000	65,769	(1,250,000)	2,742,764	2014 لرصيد كما في 1 كانون الثاني 2014 شعاعاً على حساب زيادة رأس المال فسارة الفترة الشامل
-	-	-	-	-	(7,272)	-	
3,000,000	130,000	296,995	500,000	65,769	(1,257,272)	2,735,492	لرصيد كما في 30 حزيران 2014
رأس المال	علاوة إصدار	إحتياطي إجباري	إحتياطي إجباري	الخسائر المدورة	المجموع		
3,000,000	130,000	296,995	65,769	(168,140)	3,324,624	2013 لرصيد كما في 1 كانون الثاني 2013 شعاعاً على حساب زيادة رأس المال بجاء الفترة الشامل	
450,000	-	-	-	-	450,000		
-	-	-	-	2,854	2,854		
3,450,000	130,000	296,995	65,769	(165,286)	3,777,478		لرصيد كما في 30 حزيران 2013

المدير المالي

المدير العام

تشكل الايضاحات من (1) إلى (6) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

شركة ملتقى التداول محدودة المسؤولية
البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرير مراجع الحسابات القانوني
قائمة التدفقات النقدية
للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2014

2013	2014	
		الأنشطة التشغيلية
2,854	(7,272)	خسارة / ربح الفترة
		تعديلات على خسارة الفترة
68,481	58,738	مصاريف مالية
2,984	2,305	الإستهلاكات
743	400	الإطفاءات
165	16,755	خسائر غير متحققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
75,227	70,926	
		التغيرات في رأس المال العامل:
294,752	529,061	مدينون
2,103	(212,321)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(72,867)	(27,037)	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة متنوعة
(47,327)	176,139	دائنون
13,738	(1,672)	حسابات دائنة متنوعة
265,626	535,096	النقد المتوفر في الأنشطة التشغيلية
(68,481)	(58,738)	مصاريف مالية مدفوعة
197,145	476,358	صافي النقد المتوفر في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(450)	-	شراء ممتلكات والمعدات
(450)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(173)	(21)	بنوك دائنة
(203,860)	(193,269)	القرض المتناقص
450,000	-	دفعات على حساب زيادة رأس المال
245,967	(193,290)	صافي النقد المستخدم في \ المتوفر من الأنشطة التمويلية
442,662	283,068	صافي التغير في النقد وما في حكمه
222,179	737,289	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
664,841	1,020,357	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المدير المالي

المدير العام

تشكل الإيضاحات من (1) إلى (6) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

شركة ملتقى التداول محدودة المسؤولية
البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرير مراجع الحسابات القانوني
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2014

(1) التكوين والنشاط

إن شركة ملتقى التداول هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بتاريخ 22 آب 2013 تحت رقم (33675) لدى مراقب الشركات برأس مال مقداره 3,000,000 دينار مقسم إلى 3,000,000 حصة قيمة الحصة الاسمية دينار واحد.

علماً بأن الشركة كانت مسجلة في وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم (463) كشركة (مساهمة عامة محدودة) بتاريخ 20 أيار 2010 ، برأس مال مقداره 5,000,000 دينار مقسمة إلى 5,000,000 سهم قيمة كل سهم دينار واحد ، وهي الخلف القانوني لشركة صاحبات الأعمال لتداول الأوراق المالية (ذات مسؤولية محدودة) بعد التحويل والمسجلة تحت رقم (7653) بتاريخ 23 أيار 2005.

إن الشركاء بالشركة وحصة كل منهم كما في 30 حزيران 2014 هي حسب الآتي:

إسم الشريك	الجنسية	عدد الحصص
تفريد إسماعيل موسى النفيسي	أردنية	487,465
سوزان محمد ياسين التلهوني	أردنية	421,877
نهاد إبراهيم عوض عماري	أردنية	490,384
وجدان محمد ياسين التلهوني	أردنية	467,188
نهلة توفيق كرادشة	أردنية	257,825
كميليا عبد المسيح حبيب	أردنية	240,000
شركاء آخرون	أردنية	635,261
		3,000,000

من غايات الشركة القيام بأعمال بيع وشراء الأوراق المالية والتداول بها في المملكة الأردنية الهاشمية، ويشمل ذلك العمل كوسيط بالعمولة لصالح عملاء الشركة بالإضافة لبيع وشراء الأوراق المالية لصالح محفظة الشركة.

إن مركز عمل الشركة الرئيسي في مدينة عمان ويعمل لدى الشركة (7) موظفين كما في 30 حزيران 2014.

■ **أحداث لاحقة**

بالإشارة لقرار الهيئة العامة غير العادي لشركة ملتقى التداول (ذات مسؤولية محدودة) والمنعقد بتاريخ 8 أيار 2014 والمتضمن إعادة هيكلة رأس مال الشركة المدفوع والبالغ (3,000,000) ثلاثة ملايين دينار أردني من خلال تخفيض رأس المال بإطفاء ما مقداره (1,250,000) مليون ومائتان وخمسون ألف دينار أردني من الخسائر المدورة ، ومن ثم زيادته مرة أخرى ليصبح (2,250,000) دينار مليونان ومائتان وخمسون ألف دينار أردني من خلال زيادة الحصص النقدية لبعض الشركاء.

(2) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في 30 حزيران 2014 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) التقارير المالية المرحلية.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية للشركة كما في 31 كانون الأول 2013، كما أن نتائج الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2014 لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2014.

شركة ملتقى التداول محدودة المسؤولية
البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرير مراجع الحسابات القانوني
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2014

لقد تم إعداد البيانات المالية لشركة ملتقى التداول محدودة المسؤولية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية. أما الموجودات المالية و المطلوبات المالية فإنها تظهر بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار الأردني.

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة للشركة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم إتباعها في السنة السابقة باستثناء التعديلات التي تم إعتادها على معايير المحاسبة الدولية ومعايير التقارير المالية الدولية و المعايير الصادرة حديثاً.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في بيان الدخل.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والتي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر هي موجودات مالية غير مشتقة. الغرض من امتلاكها الاحتفاظ بها كمتوفرة للبيع وليست للمتاجرة بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الآخر .

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة بعد تنزيل أي خسائر تدني متراكمة في قيمتها العادلة.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي لا يتوفر لها أسعار سوقية والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناجمة عن فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الدين (التي لا تحمل فوائد) ضمن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الآخر. في حين يتم تسجيل فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الملكية في بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

إستخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب قيام إدارة الشركة بتقديرات وإجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة. كما وإن هذه التقديرات تؤثر على الإيرادات والمصاريف والمخصصات. إن الفرضيات التي تم إستخدام لهذه التقديرات مبنية على عوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل والتغيرات في أوضاع وظروف هذه المخصصات.

فيما يلي نبين أهم الأسس المحاسبية المطبقة من قبل الشركة:

شركة ملتقى التداول محدودة المسؤولية
البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرير مراجع الحسابات القانوني
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2014

الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عند القيام بتداول الأوراق المالية من قبل العملاء.

يتم تحقيق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

المصاريف

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإنتاج وفقاً للمعايير المحاسبية المتفق عليها. ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

المدينون

تمثل الذمم المدينة المبالغ المستحقة من العملاء ضمن النشاط الطبيعي .

يتم الاعتراف بالذمم طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مطروحا منها مخصص تدني القيمة .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام مخصص التدني حيث تسجل الخسارة في قائمة الدخل الموحدة. وفي حالة الزيادة أو النقص في مبلغ المخصص بسبب حصول حدث معين بعد الاعتراف بخسارة التدني فيتم زيادة أو تخفيض خسارة التدني التي تم الاعتراف فيها سابقاً وذلك بتعديل مخصص التدني . وفي حالة تحصيل ديون تم شطبها ، يتم تسجيلها كإيرادات أخرى في قائمة الدخل المنفصلة.

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية، في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها، في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

التدني في قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل من ميزانية عمومية ، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى إنخفاض في قيمتها.

أما بالنسبة إلى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة والموجودات المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيتم تقييمها لإنخفاض القيمة على أساس جماعي. إن الدليل الموضوعي للإنخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات المتأخرة والمنخفضة والتي تتعدى معدل فترة الاستدانة كما يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الاقتصادية المحلية والعالمية والمترابطة مع تعثر الذمم الدائنة.

شركة ملتقى التداول محدودة المسؤولية
البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرير مراجع الحسابات القانوني
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2014

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة ، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة خلال إستعمال حساب مخصصات. يتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في حساب الأرباح والخسائر.

إلغاء الإعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي ، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى . أما في حالة قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة، ويتم إستبعاد كلفة الممتلكات والمعدات والإستهلاك المتراكم عند بيعها أو التخلص منها، ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر في قائمة الدخل. عندما يقل المبلغ الممكن إسترداد من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي القيمة الدفترية فإنه يتم تخفيضها إلى القيمة الممكن إستردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل.

تستهلك الممتلكات والمعدات بإستخدام طريقة القسط الثابت ونسب سنوية تتراوح ما بين 10% إلى 25%.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل من قائمة مركز مالي على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر إنخفاض القيمة . إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد ، تقوم الشركة بتقدير القيمة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة ، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد التي تعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة ، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة ، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصا تكلفة البيع أو القيمة في الإستخدام ، أيهما أعلى.

في حال تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو لوحد منتج للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة ، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) بما يعادل إلى القيمة القابلة للإسترداد . يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل ، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتنزيله من مخصص إعادة التقييم.

في حالة إسترجاع خسائر إنخفاض القيمة تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة العادلة القابلة للإسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم إحتساب خسائر إنخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل إسترجاع خسائر إنخفاض القيمة المباشرة في الربح أو الخسارة إلا إذا كان الأصل قد تم تسجيله بالقيمة المعاد تقييمها وفي هذه الحالة يتم تسجيل إسترجاع خسارة إنخفاض القيمة كزيادة في مخصص إعادة التقييم.

شركة ملتقى التداول محدودة المسؤولية
البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرير مراجع الحسابات القانوني
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
للمدة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2014

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تم تحديد الأطراف ذات العلاقة بموجب معيار المحاسبة الدولي (24) كما يلي:

- 1- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بطريقة مباشرة من خلال وسيط واحد أو أكثر
 - 1- يسيطر على المنشأة أو تسيطر المنشأة عليه أو يقعان تحت سيطرة مشتركة (ويشمل هذا الشركات الأم والشركات التابعة والشركات التابعة الزميلة).
 - 2- لديه مصلحة في الشركة تمنحه تأثيراً هاماً عليها.
 - 3- يمارس سيطرة مشتركة على الشركة.
- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (الشركات الزميلة)
 - المعيار المحاسبي الدولي (28) – الإستثمار في الشركات الزميلة
 - المعيار المحاسبي الدولي (31) – الحصص في المشاريع المشتركة.
- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من خلال مشاريع مشتركة تكون الشركة مشاركة بها
 - أحد موظفي الإدارة العليا في الشركة أو الشركة الأم.
 - عضواً قريباً في عائلة أي فرد من موظفي الإدارة العليا أو المسيطرين على الشركة.
 - شركة مسيطر عليها أو مسيطر عليها بشكل مشترك، أو يمارس عليها تأثير هام من قبل أي فرد من المشار إليهم أعلاه، أو يملك حق التصويت في الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

التقاص

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

ضريبة دخل الشركة

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم 28 لعام 2009 وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية ، ويتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل ، وتطبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (12) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية إلى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ ، إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها في قائمة الدخل.

شركة ملتقى التداول محدودة المسؤولية
البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرير مراجع الحسابات القانوني
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2014

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي إلزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الإعتراف بالخدمة كموجودات في حالة كون إستلام وإستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر ، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي ، يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

(3) الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير إستراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة 2013. كما وإن حقوق الملكية في الشركة تتكون من رأس مال والإحتياطيات والأرباح المدورة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

معدل المديونية المثلى

تقوم هيئة المديرين بمراجعة هيكلية رأس مال الشركة بشكل دوري، وكجزء من هذه المراجعة. تقوم هيئة المديرين بالأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال والدين.

إدارة المخاطر المالية

مخاطر السوق

إن نشاطات الشركة ممكن ان تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغير العملات الأجنبية لذلك لا حاجة لإدارة فعالة لهذا التعرض.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات الفائدة بشكل رئيسي عن إقتراضات الأموال بمعدلات متغيرة، وعن ودائع قصيرة الاجل بمعدلات فائدة ثابتة. تتم إدارة مخاطر معدلات الفائدة للأموال المقرضة بشكل فعال.

شركة ملتقى التداول محدودة المسؤولية
البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرير مراجع الحسابات القانوني
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2014

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية، مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، ونظرا لعدم وجود أي تعاقدات مع أي أطراف أخرى فإنه لا يوجد أي تعرض للشركة لمخاطر الائتمان بمختلف أنواعها. وفيما عدا المبالغ المتعلقة بالأموال النقدية. إن مخاطر الائتمان الناتجة عن الأموال النقدية هي محددة، حيث أن الجهات التي يتم التعامل معها هي بنوك محلية لديها سمعة جيدة والتي يتم مراقبتها من الجهات الرقابية. إن المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية تمثل تعرضات الشركات الأعلى لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والاخرى والنقد و مردفات النقد.

إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على مجلس الإدارة وذلك لإدارة متطلبات الشركة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والمقيمة بصورة دائمة وتقابل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات النقدية.

(4) معلومات قطاعية

تعمل الشركة في قطاع العمل الرئيسي الذي يتمثل في أعمال الوساطة المالية في بورصة عمان، وتعمل الشركة في قطاع جغرافي وحيد هو المملكة الأردنية الهاشمية.

(5) المصادقة على القوائم المالية المرحلية

تمت المصادقة على القوائم المالية المرحلية للشركة من قبل هيئة المديرين في شركة ملتقى التداول بتاريخ 8 تموز 2014.

(6) أرقام فترة المقارنة

تم تعديل بعض أرقام فترة المقارنة لتتناسب مع أرقام الفترة الحالية.