



شركة ملتقى التداول
المحدودة المسؤولية
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٢١

صفحة	
٣	تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٤	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير المدققة)
٥	قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير المدققة)
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير المدققة)
٧	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير المدققة)
٨ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير المدققة)

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة ملتقى التداول المحدودة المسؤولية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، إن هيئة المديرين مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠) مراجعة القوائم المالية المرحلية التي يؤديها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة، تتضمن مراجعة القوائم المالية المرحلية إجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق القوائم المالية، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

أساس الاستنتاج المتحفظ

لم تقم الشركة باختبار انخفاض قيمة رخصة الوساطة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١، وعليه لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة أو القيام بإجراءات تدقيق بديلة تمكننا من ذلك، وعليه لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات وأثر هذه التعديلات على رصيد الموجودات غير الملموسة والربح للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١، والخسائر المتراكمة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١.

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة إيرادات مستحقة ودمم مدينة بلغ صافي مجموعها ٩٥٨ ٢٢٨ ١ دينار حيث أن هناك مؤشرات على وجود تدني في قيمتها وذلك بسبب عدم التزام بعض المدينين بتسويات موقعة سابقاً، وبالتالي لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هنالك أي تعديلات ضرورية على رصيد الذمم المدينة وصافي الربح للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١، والخسائر المتراكمة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا، وباستثناء الآثار الممكنة لما ورد في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه، لم يتبين لنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية.

المجموعة المهنية العربية

نسليم شاهين

إجازة رقم ٨١٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في ١٥ تموز ٢٠٢١



شركة ملتقى التداول
المحدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير المدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ دينار المدققة	٣٠ حزيران ٢٠٢١ دينار	الموجودات
٤ ٣٨٩	٣ ٧٥٠	موجودات غير متداولة
٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	ممتلكات ومعدات
٢٠٤ ٣٨٩	٢٠٣ ٧٥٠	موجودات غير ملموسة
		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٠٤ ١٠٢	٤٨٥ ٥٩١	موجودات متداولة
١٠١ ٢٨٠	١٠٥ ٠٣٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٤ ٥٣٨	٤ ٥٣٨	أرصدة مدينة أخرى
٨٢ ٥٠٠	٨٢ ٥٠٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٢ ٢٠٠	٠٠٠	إيرادات مستحقة
١ ١٤٨ ٢٣٨	١ ١٤٦ ٤٥٨	شيكات برسم التحصيل
١ ٠٣٦	٠٠٠	ذمم مدينة
٧١ ٨٩٨	١٩١ ٣٨٧	تسوية التداول
١ ٩٣٥ ٧٩٢	٢ ٠١٥ ٥١٣	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢ ١٤٠ ١٨١	٢ ٢١٩ ٢٦٣	مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١ ٧٥٠ ٠٠٠	١ ٧٥٠ ٠٠٠	رأس المال
٦ ٩٤٣	٦ ٩٤٣	علاوة الإصدار
٢٩٦ ٩٩٥	٢٩٦ ٩٩٥	احتياطي إجباري
٦٥ ٧٦٩	٦٥ ٧٦٩	احتياطي اختياري
(٢١٥ ٢٨٤)	(١٨٠ ٢١٨)	خسائر متراكمة
١ ٩٠٤ ٤٢٣	١ ٩٣٩ ٤٨٩	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		مطلوبات غير متداولة
٢٨ ٨٨٠	٠٠٠	قرض يستحق لأكثر من سنة
٢٨ ٨٨٠	٠٠٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مطلوبات متداولة
١٤٣ ٩٧٨	١٧٢ ٨٥٨	قرض يستحق خلال السنة
١٩ ١٢١	٢١ ٢٣٢	أرصدة دائنة أخرى
٢ ١٠٦	٧٠٤	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤١ ٦٧٣	٧٥ ٠٤٤	ذمم دائنة
٠٠٠	٩ ٩٣٦	تسوية التداول
٢٠٦ ٨٧٨	٢٧٩ ٧٧٤	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٣٥ ٧٥٨	٢٧٩ ٧٧٤	مجموع المطلوبات
٢ ١٤٠ ١٨١	٢ ٢١٩ ٢٦٣	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٠ دينار	٣٠ حزيران ٢٠٢١ دينار	
		الإيرادات
٣٠ ٣٧٤	٤٦ ٦٤٧	عمولات الوساطة
٥ ٨٥٣	٦ ٧٤٧	فوائد التمويل على الهامش
١ ٦٢١	١ ٢٤٥	إيرادات أخرى
٠٠٠	٣٣ ٧٦٠	أرباح موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة
٣٧ ٨٤٨	٨٨ ٣٩٩	مجموع الإيرادات
		المصاريف
٥٢ ١٦٠	٤٧ ٠١٩	مصاريف إدارية
١٥ ٥٢٦	٠٠٠	خسائر موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة
٨ ٨٣٥	٥ ٦٧٥	فوائد وعمولات بنكية
٥٢٤	٦٣٩	استهلاكات
٧٧ ٠٤٥	٥٣ ٣٣٣	مجموع المصاريف
(٣٩ ١٩٧)	٣٥ ٠٦٦	الربح (الخسارة) والدخل الشامل للفترة

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

٢٠٢٠	رأس المال	علاوة الإصدار	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	خسائر متراكمة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١ كانون الأول ٢٠١٩	١ ٧٥٠ . ٠٠٠	٦ ٩٤٣	٢٩٦ ٩٩٥	٦٥ ٧٦٩	(١٨١ ٨٣٠)	١ ٩٣٧ ٨٧٧
الخسارة والدخل الشامل للفترة	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	(٣٩ ١٩٧)	(٣٩ ١٩٧)
٣٠ حزيران ٢٠٢٠	١ ٧٥٠ . ٠٠٠	٦ ٩٤٣	٢٩٦ ٩٩٥	٦٥ ٧٦٩	(٢٢١ ٠٢٧)	١ ٨٩٨ ٦٨٠
٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	١ ٧٥٠ . ٠٠٠	٦ ٩٤٣	٢٩٦ ٩٩٥	(٢١٥ ٢٨٤)	١ ٩٠٤ ٤٢٣
الربح والدخل الشامل للفترة	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٣٥ ٠٦٦	٣٥ ٠٦٦
٣٠ حزيران ٢٠٢١	١ ٧٥٠ . ٠٠٠	٦ ٩٤٣	٢٩٦ ٩٩٥	٦٥ ٧٦٩	(١٨٠ ٢١٨)	١ ٩٣٩ ٤٨٩

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٠ دينار	٣٠ حزيران ٢٠٢١ دينار	
		الأنشطة التشغيلية
(٣٩ ١٩٧)	٣٥ ٠٦٦	الربح (الخسارة) والدخل الشامل للفترة
		تعديلات
٥٢٤	٦٣٩	استهلاكات
٨ ٨٣٥	٥ ٦٧٥	فوائد وعمولات بنكية
١٥ ٥٢٦	(٣٣ ٧٦٠)	أرباح (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة
		التغير في الموجودات والمطلوبات
(١٣ ٣٢٥)	١ ٧٨٠	ذمم مدينة
٧ ٢٢٦	(٣ ٧٥٩)	أرصدة مدينة أخرى
٢١٧ ٥١٣	١٠ ٩٧٢	تسوية التداول
(٢٠٩ ٤٣٤)	(١ ٤٠٢)	مبالغ مستحقة جهات ذات علاقة
(٨٣٨)	٣٣ ٣٧١	ذمم دائنة
٧٨٤	٢ ١١١	أرصدة دائنة أخرى
...	٢٢ ٢٠٠	شيكات برسم التحصيل
(١٢ ٣٨٦)	٧٢ ٨٩٣	صافي التدفق النقدي من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
...	٥٢ ٢٧١	موجودات مالية بالقيمة العادلة
...	٥٢ ٢٧١	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١١ ١١٢)	...	قروض
(٨ ٨٣٥)	(٥ ٦٧٥)	فوائد وعمولات بنكية مدفوعة
(١٩ ٩٤٧)	(٥ ٦٧٥)	صافي التدفق النقدي المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣٢ ٣٣٣)	١١٩ ٤٨٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩٧ ٠١٤	٧١ ٨٩٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٤ ٦٨١	١٩١ ٣٨٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

(١) عام

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

تم تحويل الشركة بتاريخ ٢٢ آب ٢٠١٣ لتصبح شركة ذات مسؤولية محدودة وسجلت لدى مراقب الشركات تحت الرقم ٣٣٦٧٥ برأس مال قدره ٣ مليون دينار مقسم إلى ٣ مليون حصة بقيمة دينار واحد 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 في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢ حزيران ٢٠١٩ إطفاء خسائر 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 المرحلية المختصرة (غير المدققة) المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١٥ تموز ٢٠٢١.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

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

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة) لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية غير المختصرة المعدة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، كما أن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ باستثناء ما يلي والتي لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نمودجا شاملا للاعتراف والقياس والعرض والايضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار على جميع انواع 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. أن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع ارقام المقارنة مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن الشركة طبقت معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) قبل او 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 ان يكون موجود عند تاريخ اعداد القوائم المالية
- ان 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 اذا 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 جوهرية على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء 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 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 أيار 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 سينتج عنه خسارة. تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". أن التكاليف المباشرة المتعلقة بعقد 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 إلى 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 ٢٠٢٠-٢٠١٨، 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 نيابة عن الآخر.

تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات التي يتم تعديلها أو تبادلها 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، وتتضمن عدداً من الإعفاءات والإفصاحات الإضافية. تطبق الإعفاءات عند انتقال الأداة 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 المحوط 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 يختار على أساس كل تحوط على حدا لإعادة تغيير القيمة العادلة التراكمية إلى الصفر.

يجوز للشركة تحديد سعر فائدة كعنصر مخاطر محوط غير محدد تعاقدياً للتغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المحوط عليه، بشرط أن يكون عنصر مخاطر سعر الفائدة قابلاً 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 قابلاً للتحديد بشكل منفصل خلال ٢٤ شهراً.

بالنسبة لعمليات التحوط الخاصة بمجموعة البنود، يجب على الشركة أن يقوم 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 تطبيق التطبيق الأولي.

٣) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم النيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات. إن التقديرات المتبعة ضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة معقولة ومتماثلة مع التقديرات المتبعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون أول ٢٠٢٠.

٤) أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة قائمة المركز المالي المدققة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، وكلاً من قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة (غير المدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠. تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية المقارنة لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على خسارة الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٠ وحقوق الملكية لسنة ٢٠٢٠.