


للدنياح
* بورصة عمان
* الدنياح
الدنياح
الدنياح



٤/٣

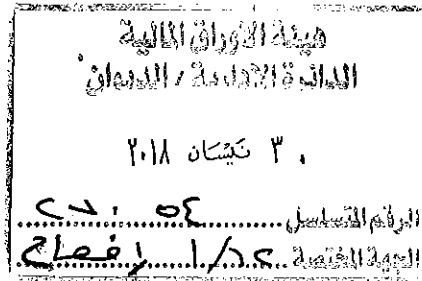
السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد،

أرفق طياً نسخة من البيانات المالية ربع السنوية الخاصة بشركة بورصة عمان كما هي بتاريخ 2018/3/31، على أن يتم تزويدكم بالبيانات المالية الربعية باللغة الانجليزية حال الانتهاء منه.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،


نادر عازر
المدير التنفيذي



بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)

القوائم المالية المرحلية المختصرة
(غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٨

بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)

القوائم المالية المرحلية المختصرة
(مراجعة وغير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٨

صفحة

١	تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة



تقرير مراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
الى رئيس ومجلس إدارة شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)

مقدمة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة المرفقة لشركة بورصة عمان ("الشركة") كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة استنادا إلى مراجعتنا.

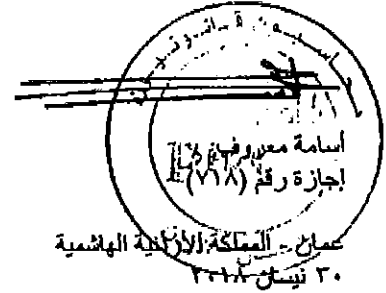
نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقا للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة. إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم تـ سترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.

بالنيابة عن برايس ووترهاوس كوبرز "الأردن" ذ.م.م



شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة
كما في ٣١ آذار ٢٠١٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	إيضاح	
دينار	دينار		
			الموجودات
			الموجودات غير متداولة
٢,٩١٦,٧٩٥	٢,٨٥٩,٧٠٨		ممتلكات ومعدات
٤٣٥,٤٣١	٦٠٧,٥١٩		مشاريع تحت التنفيذ
٣,٣٥٢,٢٢٦	٣,٤٦٧,٢٢٧		
			الموجودات المتداولة
٣٢٣,٧١٨	٥٥٩,٣٠٧	٥	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٤,٩٩٧,٥٠٥	٥,٤٧٤,٢٩٤	٤	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٥,٣٢١,٢٢٣	٦,٠٣٣,٦٠١		
٨,٦٧٣,٤٤٩	٩,٥٠٠,٨٢٨		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٤,٧٧٤,٥٢٥	٤,٧٧٤,٥٢٥	٦	رأس المال
٤٦,٨٥٤	٤٦,٨٥٤	٦	احتياطي اجباري
٩٣,٧٠٨	٩٣,٧٠٨	٦	احتياطي اختياري
٢,٤١٤,٤٩١	٢,٤١٤,٤٩١	٧	احتياطي زيادة رأس المال
٢٣٤,٢٧٢	٤٠٧,١٨٤		أرباح الفترة
٧,٥٦٣,٨٥٠	٧,٧٣٦,٧٦٢		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٣٤١,٦٧٦	٩٥٢,٩١٤	٨	أرصدة دائنة أخرى
٦٧٤,٢١٤	٦٧٤,٢١٤	٩	مخصص التزامات قانونية
٩٣,٧٠٩	١٣٦,٩٣٨	١٠	مخصص ضريبة الدخل
١,١٠٩,٥٩٩	١,٧٦٤,٠٦٦		مجموع المطلوبات
٨,٦٧٣,٤٤٩	٩,٥٠٠,٨٢٨		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٠ جزء من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨	إيضاح	
٧٩٤,٨٧٣		الإيرادات إيرادات تشغيلية
(٦٠٣,٧٩٠)		المصاريف:
١٩١,٠٨٣		مصاريف إدارية
١,٧٥٠		الربح التشغيلي للفترة
٢٣,٣٠٨		إيرادات أخرى
٢١٦,١٤١		فوائد بنكية
(٤٣,٢٢٩)	١٠	الربح للفترة قبل ضريبة الدخل
١٧٢,٩١٢		مصروف ضريبة الدخل
-		ربح الفترة
١٧٢,٩١٢		بنود الدخل الشامل الأخرى
		إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨

المجموع دينار	أرباح الفترة دينار	احتياطي زيادة رأس المال		احتياطي اختياري دينار	احتياطي إجباري دينار	رأس المال دينار
		رأس المال دينار	احتياطي اختياري دينار			
٧,٥٦٣,٨٥٠	٢٣٤,٢٧٢	٢,٤١٤,٤٩١	٩٣,٧٠٨	٤٦,٨٥٤	٤,٧٧٤,٥٢٥	٢٠١٨ (غير مدققة)
١٧٢,٩١٢	١٧٢,٩١٢	-	-	-	-	الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٨
٧,٧٣٦,٧٦٢	٤٠٧,١٨٤	٢,٤١٤,٤٩١	٩٣,٧٠٨	٤٦,٨٥٤	٤,٧٧٤,٥٢٥	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١٠ الى رقم ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨

٣١ آذار ٢٠١٨	
	الأنشطة التشغيلية
٢١٦,١٤١	ربح الفترة
٦٢,٥٣٤	تعديلات:
٦٠,٢٨٠	إستهلاكات
	ديون مشكوك في تحصيلها
	التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(٢٩٥,٨٧٠)	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٦١١,٢٣٩	أرصدة دائنة أخرى
٦٥٤,٣٢٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	الأنشطة الاستثمارية
(٥,٤٤٧)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٧٢,٠٨٨)	دفعات على مشاريع تحت التنفيذ
(١٧٧,٥٣٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٤٧٦,٧٨٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,٩٩٧,٥٠٥	النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
٥,٤٧٤,٢٩٤	النقد وما في حكمه في ٣١ آذار ٢٠١٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٠ جزء من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨

(١) معلومات عامة

تأسست بورصة عمان في ١١ آذار ١٩٩٩ كمؤسسة مستقلة لا تهدف إلى تحقيق ربح مصرح لها بمزاولة العمل كسوق منظم لتداول الأوراق المالية في المملكة بموجب قانون الأوراق المالية وتديلاته رقم ٢٣ لسنة ١٩٩٧.

بتاريخ ٢٠ شباط ٢٠١٧ تم تسجيل بورصة عمان كشركة مساهمة عامة هادفة للربح مملوكة بالكامل من قبل الحكومة الأردنية لدى دائرة مراقب الشركات تحت الرقم (٤٦٨) تنفيذاً لقرار مجلس الوزراء المتخذ في جلسته الممعددة بتاريخ ٢٩ أيلول ٢٠١٦ وبرأس مال يبلغ ٤,٧٧٤,٥٢٥ دينار، وتعتبر شركة بورصة عمان الخلف القانوني العام والواقعي لبورصة عمان. تدار شركة بورصة عمان من قبل مجلس إدارة مكون من سبعة أعضاء يعينهم مجلس الوزراء ومدير تنفيذي متفرغ يتولى إدارة ومتابعة الأعمال اليومية للشركة.

تتمثل غايات الشركة فيما يلي:

- ممارسة جميع أعمال أسواق الأوراق المالية والسلع والمشتقات وتشغيلها وإدارتها وتطويرها داخل المملكة وخارجها.
- توفير المناخ المناسب لضمان تفاعل قوى العرض والطلب على الأوراق المالية المتداولة وفق أسس التداول السليم والواضح والعاقل.
- نشر ثقافة الاستثمار في الأسواق المالية وتنمية المعرفة المتعلقة بالأسواق المالية والخدمات التي تقدمها الشركة.
- أي غايات أخرى تقوم بها أسواق الأوراق المالية وفقاً لما هو منصوص عليه في القوانين والأنظمة والتعليمات ذات العلاقة.

إن العنوان البريدي المسجل للمؤسسة هو ص. ب. ٢١٢٤٦٦ عمان ١١١٢١ المملكة الأردنية الهاشمية.

تنفيذاً لقرار تسجيل بورصة عمان كشركة مساهمة عامة هادفة للربح، تم بتاريخ ٢٩ أيلول ٢٠١٦ تشكيل لجنة لغايات إعادة تقدير موجودات بورصة عمان المنقولة وغير المنقولة وتحديد رأسمالها، وبعد استكمال اللجنة لإجراءات التقييم، تم التوصية أن يكون رأس مال شركة بورصة عمان عند تأسيسها مبلغ ٤,٧٧٤,٥٢٥ دينار. تم احتساب رأس المال عن طريق احتساب صافي الملكية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ كما يبين الجدول التالي:

٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار	
٧٧٦,٥٥٨	مجموع الموجودات غير المتداولة (*)
٥,٠٠٨,٥١٣	مجموع الموجودات المتداولة
٥,٧٨٥,٠٧١	
(١,٠١٠,٥٤٦)	مجموع المطلوبات المتداولة
٤,٧٧٤,٥٢٥	صافي الموجودات

(*) قررت اللجنة استثناء احتساب قيمة حصة بورصة عمان في الأرض والمبنى المقام عليها مبنى البورصة ومركز ايداع الأوراق المالية و هيئة الأوراق المالية في عمان بقيمة دفترية ١,٢٤٤,١٤٧ دينار. كما تم استثناء قيمة الأرض في منطقة اربد التنموية والبالغ ١,٢٥١,٨٠٠ دينار من مجموع الموجودات غير المتداولة.

لقد تم استثناء البنود السابقة من احتساب رأس مال شركة بورصة عمان وذلك لعدم تثبيت تسجيل ملكية هذه الممتلكات باسم بورصة عمان لدى دائرة الأراضي والمساحة حسب الأصول حتى تاريخ تقرير اللجنة المؤرخ في ٨ تشرين الثاني ٢٠١٦. تعود ملكية الأرض والمبنى المقام عليها بالكامل لهيئة الأوراق المالية ولكن تم الاعتراف بملكية ٢٨% من الأرض والمبنى بسجلات البورصة بموجب قرار مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية رقم (٢٠٠١/٥٠) بتاريخ ١٥ أيار ٢٠٠١ حيث أن الشركة قامت بتمويل هذه النسبة.

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨

بتاريخ ٢٧ آب ٢٠١٧، تقدمت شركة بورصة عمان بطلب الى هيئة الأوراق المالية لتسجيل حصتها البالغة ٢٨% من الأرض والمبنى والمسجلة حالياً باسم هيئة الأوراق المالية لدى دائرة الأراضي والمساحة لتصبح باسم شركة بورصة عمان، حيث قرر مجلس الوزراء في جلسته الملعنة بتاريخ ٢٦ تشرين الثاني ٢٠١٧ و بناء على توصية لجنة التنمية الاقتصادية الصادرة عن جلستها الملعنة بتاريخ ٢١ تشرين الثاني ٢٠١٧، الموافقة على تسجيل حصة الشركة في مبنى هيئة الأوراق المالية البالغة ٢٨%. هذا و لم تستكمل اجراءات تثبيت نقل الملكية حتى تاريخ إقرار هذه القوائم المالية.

فيما يتعلق بملكية الأرض الواقعة في منطقة اربد التنموية فقد تم تسجيل هذه الأرض في سجلات البورصة بموجب عقود الشراء الموقعة مع شركة تطوير الشمال والتي تم دفع كامل قيمتها البالغة ١,٢٥١,٨٠٠ دينار ولكن لم يتم شركة تطوير الشمال بنقل ملكية الأرض لبورصة عمان حتى تاريخ تقرير اللجنة المؤرخ في ٨ تشرين الثاني ٢٠١٦.

تأسست شركة بورصة عمان بموجب قرار مجلس الوزراء المتخذين في الجلستين المنعقدتين بتاريخ ٢٩ أيلول ٢٠١٦ و ٢٦ تشرين الثاني ٢٠١٦. إن هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة هي أول قوائم مالية مرحلية مختصرة تصدر للشركة و بالتالي لا يوجد أرقام مقارنة للفترة ما بين ٢٠ شباط ٢٠١٧ الى ٣١ آذار ٢٠١٧ لكل من قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة و قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية المختصرة و قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة.

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٨.

(٢) ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة في إعداد هذه القوائم المالية كما يلي:

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) ("القوائم المالية المرحلية").

إن الدينار الاردني هو عملة اظهار هذه القوائم المالية والذي يمثل العملة التشغيلية للشركة.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

لا تتضمن هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إن إعداد القوائم المالية بالتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة ومحددة، كما يتطلب من الإدارة ممارسة اجتهادات ذات أهمية في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. لا يوجد أي مجالات أو تقديرات تنطوي على درجة عالية من الاجتهاد أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات أساسية للقوائم المالية المرحلية المختصرة.

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والافصاحات

إن السياسات المحاسبية تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

١-٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي صدرت وتم تطبيقها من قبل الشركة في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٨

(أ) التي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

- الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة عن خسائر غير متحققة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل"

- تحسين الافصاحات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية"

- التعديلات السنوية لمعايير التقارير المالية الدولية للدورة ٢٠١٢-٢٠١٤.

- معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ - "الإيراد من العقود مع العملاء"، والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني ٢٠١٨. هذا وسوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ والذي يغطي عقود السلع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود البناء. بناء على المعيار الجديد يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة للعميل - وبالتالي فإن فكرة السيطرة تحل محل فكرة المخاطر والعائد. يسمح المعيار بان يتم التطبيق بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل.

الأثر: لا يوجد أثر جراء تطبيق المعيار على البيانات المالية للشركة وذلك نظرا لكون معظم إيرادات الشركة تنأتى من مصادر غير خاضعة لهذا المعيار.

(ب) التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

- معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ - (الأدوات المالية)،

طبيعة التغيير: يتناول المعيار تصنيف وقياس واستبعاد الموجودات والمطلوبات المالية ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التحوط. كما أدخل المعيار نموذج الانخفاض الجديد للاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة.

أثر تطبيق المعيار الدولي رقم (٩) :

يتطلب من الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ابتداء من أول كانون الثاني ٢٠١٨، هذا ولم تقم الشركة بإجراء تقدير للأثر كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨ حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية. وفيما يلي أهم جوانب التطبيق:

أ - التصنيف والقياس للموجودات المالية:

- لا يوجد أثر جوهري من تطبيق المعيار، حيث قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمرحلة الأولى للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) اعتبارا من أول كانون الثاني ٢٠١١.

ب - التصنيف والقياس للمطلوبات المالية:

- أبقى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على المتطلبات الموجودة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بما يتعلق بالتصنيف للمطلوبات المالية. أما فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة فتد تطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الاعتراف بفروقات تقييم المطلوبات المالية المصنفة ضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة ضمن قائمة الأرباح والخسائر، في حين يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ما يلي:
- الاعتراف بفروقات تقييم المطلوبات المالية المصنفة ضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والناجحة عن التغير في مخاطر الائتمان في قائمة الدخل الشامل.
- يتم الاعتراف بالمبلغ المتبقي من فروقات تقييم القيمة العادلة في قائمة الدخل.

ج - تدني الموجودات المالية:

- قام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) باستبدال نموذج "تحقق الخسارة" المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لاحتساب التدني في الموجودات المالية إلى نموذج النظرة المستقبلية "الخسائر الائتمانية المتوقعة" والذي يتطلب استخدام التقديرات والاجتهادات بشكل جوهري لتقدير العوامل الاقتصادية والتي لها التأثير على قيمة التدني وفقاً للنموذج الجديد، حيث تم تطبيق هذا النموذج على كافة الموجودات المالية - أدوات الدين والمصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني ٢٠١٨ يتناول تصنيف وقياس والاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التحوط.

د - الإفصاحات:

- يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) العديد من الإفصاحات المفصلة وبشكل خاص بما يتعلق بمحاسبة التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة، هذا وتقوم الشركة بالعمل على توفير كافة التفاصيل اللازمة لهذه الإفصاحات ليتم عرضها في القوائم المالية اللاحقة بعد التطبيق.

٢-٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي صدرت الا انها غير نافذة التطبيق في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٨ ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لاي منها:

- معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ - "عقود الإيجار"

طبيعة التغيير: صدر معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ خلال كانون الثاني ٢٠١٦. هذا وسوف يؤدي تقريباً إلى الاعتراف بجميع عقود الإيجار بتأمة المركز المالي، حيث تم إزالة التمييز بين عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي. بموجب هذا المعيار الجديد، سوف يتم الاعتراف بالأصل (الحق في استخدام البند المؤجر) والالتزام المالي لدفع الإيجارات. هناك استثناء وحيداً يتمثل في عقود التأجير قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. فيما يتعلق بمحاسبة المؤجرين فلم تتغير بشكل ملحوظ.

الأثر: سيؤثر المعيار بشكل رئيسي على محاسبة عقود الإيجار التشغيلية للشركة. في تاريخ التقرير المالي، فإن معظم عقود الإيجار تتعلق بدفعات عقود إيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة وبالتالي ينطبق عليها الاستثناء المذكور بالمعيار.

تاريخ الزامية التطبيق : إلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٩ . في هذه المرحلة، لا تنوي الشركة اعتماد المعيار قبل تاريخ سريانه. وتعتمد الشركة تطبيق نهج الانتقال المبسط ولن تعيد بيان المبالغ المقارنة للسنة السابقة.

لا يوجد معايير أو تفسيرات أخرى غير نافذة التطبيق ولها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

أ- العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية

يتم اظهار البنود في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس الشركة نشاطاتها من خلالها ("العملة التشغيلية"). إن عملة عرض هذه القوائم المالية هي الدينار الأردني والذي يعتبر العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية للشركة.

ب- العمليات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني بسعر التحويل الصائد عند إجراء العملية، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة المالية إلى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في نهاية السنة، وتدرج أرباح وخسائر التحويل الناجمة عن ذلك ضمن قائمة الدخل. إن البنود غير النقدية المقاسة حسب التكلفة التاريخية بعملة أجنبية لا يتم تحويلها.

٤-٢ التقديرات والاجتهادات المحاسبية ذات الأهمية

إن التقديرات الهامة المستخدمة من قبل الإدارة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة والمطبقة في السياسات المحاسبية، تتماشى مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية كما في والسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. حيث لم تقم الشركة باحتساب مخصص التدني وفقاً للمعيار الدولي رقم (٩).

(٣) إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

تعرض الشركة لمخاطر مالية مختلفة نتيجة لنشاطاتها، وتتضمن هذه المخاطر تأثير التقلبات في السوق (مخاطر تحويل العملات) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الإجمالية للشركة على تخفيض التأثير السلبي المحتمل على النتائج المالية للشركة إلى الحد الأدنى.

أ. مخاطر السوق

- مخاطر تحويل العملات

إن معظم تعاملات الشركة بالدينار الأردني لذلك فإن مخاطر تحويل العملات غير جوهري.

ب. مخاطر الائتمان

لا يوجد لدى الشركة تركيزات هامة للمخاطر الائتمانية. تنحصر الموجودات المالية التي تخضع لمخاطر الائتمان في النقد وما في حكمه والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة ائتمانية مقبولة. ولدى الشركة سياسة للحد من مخاطر الائتمان لدى مؤسسة مالية واحدة. كما ان الشركة تطبق سياسة ائتمانية واضحة لجميع شركات الوساطة.

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨

ج. مخاطر السيولة

تتضمن إدارة مخاطر السيولة الإبقاء على نقد كاف.

تستحق جميع المطلوبات المالية للشركة غير المعصومة خلال ١٢ شهر من تاريخ هذه القوائم المالية.

(٤) نقد في الصندوق و لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
دينار		
٦٥٠	٧٢,٧٥٤	نقد في الصندوق
٦٩,٣٢٩	٥٩,٠٦٤	حسابات بنكية
٤,٩٢٧,٥٢٦	٥,٣٤٧,٤٧٦	ودائع لدى البنوك*
٤,٩٩٧,٥٠٥	٥,٤٧٤,٢٩٤	

* بلغت نسبة الفوائد على الودائع لدى البنوك كل ثلاثة أشهر ٢,٤ %

(٥) ذمم تجارية وارصدة مدينة اخرى

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
دينار		
٣١٤,٦٨٣	٣٤٧,٦٠٤	ذمم شركات
٧٥,٩٣٥	٧٤,٦٦٢	ذمم وسطاء
٤,٧٧٥	١٢,٩٢٥	ذمم عمولات الوسطاء
٣٧٨,٥٧٩	٤٢٩,٨١٦	ذمم اخرى
(٦٥٤,٩١٢)	(٧١٥,١٩٣)	مخصص ذمم مشترك في تحصيلها
١١٩,٠٦٠	١٤٩,٨١٤	ذمم مدينة، بالصافي
١١٦,٣٠٤	٣١٧,١١٦	مصاريف مدفوعة مقدما
٦٧,٥٩٩	٦١,٣٤٩	إيرادات مستحقة
٨,٤٠٠	-	شيكات برسم التحصيل
١٠,٠٥٠	٣٠,٠٥١	التأمينات المستردة
٢,٣٠٥	٩٧٧	أخرى
٣٢٣,٧١٨	٥٥٩,٣٠٧	

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨

تفاصيل المخاطر الإجمالية للذمم التجارية المدينة كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨
دينار	
١١٩,٠٦٠	١٤٩,٨١٤
٦٥٤,٩١٢	٧١٥,١٩٣
٧٧٣,٩٧٢	٨٦٥,٠٠٧

ذمم لم تتجاوز تاريخ الاستحقاق وغير مشكوك في تحصيلها
ذمم مشكوك في تحصيلها

حسب سياسة الائتمان للشركة، فإن فترة السماح للعملاء تمتد لفترة ٣٦٠ يوماً ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. لا تعتبر الذمم التجارية المدينة التي انقضت على استحقاقها أقل من سنة متدفنية القيمة. وتعود هذه الذمم لعملاء موثوقين حيث أنه لم يكن لديهم تاريخ في التخلف عن الدفع أو أية مصاعب مالية. تعتقد إدارة الشركة بأن هذا المبلغ سوف يتم تحصيله بالكامل.

سوف يتم سداد الذمم المدينة بالدينار الأردني.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ قائمة المركز المالي هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات الذمم المدينة.

لا تمتلك الشركة أي ضمانات مقابل الذمم المدينة.

(٦) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ٤,٧٧٤,٥٢٥ دينار مقسم إلى ٤,٧٧٤,٥٢٥ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

إن رأس المال مملوك بالكامل من قبل الحكومة الأردنية.

احتياطي إجباري

تماثيا مع متطلبات قانون الشركات الأردني والنظام الداخلي، على الشركة أن تقتطع نسبة ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية وتحويلها إلى الاحتياطي الإجباري، ويستمر هذا الاقتطاع لكل سنة على ألا يتجاوز مجموع ما اقتطع لهذا الاحتياطي ٢٥٪ رأسمال الشركة. لأغراض هذا القانون فإن صافي الأرباح يمثل الربح قبل اقتطاع مخصص ضريبة الدخل والرسوم. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين و يتم الإقتطاع في نهاية السنة المالية.

احتياطي اختياري

تماثيا مع قانون الشركات الأردني المادة رقم (١٨٧) فإن للهيئة العامة للشركة المساهمة العامة أن تقرر اقتطاع مبلغ لا يتجاوز ٢٠٪ من صافي الأرباح السنوية وتحويلها إلى الاحتياطي الاختياري. لأغراض هذا القانون، يتمثل صافي الربح في الربح قبل اقتطاع مخصص ضريبة الدخل. إن هذا الاحتياطي قابل للتوزيع على المساهمين و يتم الإقتطاع في نهاية السنة المالية.

(٧) احتياطي زيادة رأس المال

يمثل هذا الاحتياطي صافي القيمة الدفترية لأراضي و مبنى حيث ان هاذين البندين لم يتم تحويل ملكيتهم القانونية للشركة كما في ٣١ آذار ٢٠١٨. هذا وقد قررت إدارة الشركة رسملة هذا الاحتياطي عند استكمال تسجيل هذه العقارات باسم الشركة قانونيا. و يتم الإقتطاع من هذا الاحتياطي في نهاية السنة المالية.

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨

(٨) أرصدة دائنة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
دينار		
٢٣,٨٧٤	٥٦٩,٧٧٩	إيرادات مقبوضة مقدما
١٧٠,٨٠٩	٢٧,٣٤٩	مصاريف مستحقة
١٠٦,٢٧٤	١٠٦,٢٠٤	أمانات وزارة المالية
١,٥٠٠	١٩,٧٢٠	أمانات هيئة الأوراق المالية
٣,١٠٩	٣,١٠٩	أمانات مركز ايداع الأوراق المالية
٧,٩٧٧	٢٠٨,٠٦٣	أمانات للغير
١٨,١٣٣	١٨,٥٩٠	أخرى
٣٤١,٦٧٦	٩٥٢,٩١٤	

(٩) مخصص التزامات قانونية

تم بموجب اجتماع مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ كانون الأول ٢٠١١ اعتبار خدمة موظفي البورصة في سوق عمان المالي خدمة فعالية لهم لغايات احتساب تعويض نهاية الخدمة المنصوص عليه في المادة (٦٥) من النظام الداخلي لموظفي البورصة لسنة ٢٠٠٥ وذلك بعد حسم مبالغ مكافئة نهاية الخدمة التي صرفت لهم وفقا لأحكام نظام موظفي ومستخدمي سوق عمان المالي رقم (١٢) لسنة ١٩٧٨ وقد أكد المستشار القانوني للبورصة على قرار مجلس الإدارة حيث اعتبر هذا القرار يحظى بالمشروعية والاساس القانوني لإنشائه ووضع حيز التطبيق.

الا أن مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية وبموجب قراره رقم ٢٠١٢/٣٣ بتاريخ أول آذار ٢٠١٢ طلب من البورصة الرجوع عن هذا القرار وما زال الموضوع معلقا لأن الموظفين المعنيين بهذا الموضوع قدموا شكوى لديوان المظالم وقد أقر الديوان بوجود النصفهم أسوة بزملائهم في هيئة الأوراق المالية وما زال الموضوع تحت المراجعة من قبل هيئة الأوراق المالية وبورصة عمان وديوان المظالم.

(١٠) مخصص ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ وفقا لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته اللاحقة.

تبلغ نسبة ضريبة الدخل القانونية على الشركة ٢٠٪ كما في ٣١ آذار ٢٠١٨.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	٩٣,٧٠٩	رصيد بداية السنة / تاريخ التأسيس
-	-	المدفوع خلال الفترة
٩٣,٧٠٩	٤٣,٢٢٩	ضريبة الدخل المستحقة للفترة
٩٣,٧٠٩	١٣٦,٩٣٨	

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، هذا و لم تقم دائرة ضريبة الدخل و المبيعات بمراجعة الكشف حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.