

للمرسل
بورصة عمان
السيد صالح
السيد عمر
السيد عبد الله

الرقم: 945/88122/411

التاريخ: 2018/7/31

الموافق: 18/ذو القعدة/1439

٧/٢١ -

هيئة الأوراق المالية
الادارة الادارية / الديوان
٣١ تموز ٢٠١٨
الرقم التسلسلي:
الجهة المختصة:
السيد صالح

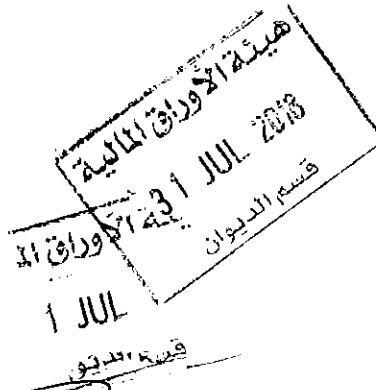
السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد،

أرفق طياً البيانات المالية المراجعة من قبل مدققي حسابات شركة بورصة عمان كما هي بتاريخ 2018/6/30، على أن يتم تزويدكم بالبيانات المالية باللغة الانجليزية حال ورودها.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

نادر عازر
المدير التنفيذي



عم لستدم 2018

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)

القوائم المالية المرحلية المختصرة
(مراجعة وغير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٨

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)

القوائم المالية المرحلية المختصرة
(مراجعة وغير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٨

<u>صفحة</u>	
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
١٤ - ٦	ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة



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

مقدمة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة المرفقة لشركة بورصة عمان ("الشركة") كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة استناداً الى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً 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 باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

النتيجة

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

بالنيابة عن فنانس كونسلتانتس كوربورز "الأردن" ذ.م.م.
إمامة معروف
إجازة رقم (٧١٨)
عمان - الأردن
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ تموز ٢٠١٨

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

٢١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	إيضاح
دينار (مدققة)	دينار (مراجعة وغير مدققة)	
٢,٩١٦,٧٩٥	٢,٧٩٨,٧٤٧	
٤٣٥,٤٣١	٦٤٦,٠٣٣	
٣,٣٥٢,٢٢٦	٣,٤٤٤,٧٨٠	
٣٢٣,٧١٨	٣٧٣,٤١٠	٥
٤,٩٩٧,٥٠٥	٥,٦٩٣,٨٥٥	٤
٥,٣٢١,٢٢٣	٦,٠٦٧,٢٦٥	
٨,٦٧٣,٤٤٩	٩,٥١٢,٠٤٥	
٤,٧٧٤,٥٢٥	٤,٧٧٤,٥٢٥	٦
٤٦,٨٥٤	٤٦,٨٥٤	٦
٩٣,٧٠٨	٩٣,٧٠٨	٦
٢,٤١٤,٤٩١	٢,٤١٤,٤٩١	٧
٢٣٤,٢٧٢	٤٧٠,٧٠٣	
٧,٥٦٣,٨٥٠	٧,٨٠٠,٢٨١	
٣٤١,٦٧٦	٩٧٨,٤٤٢	٨
٦٧٤,٢١٤	٦٧٤,٢١٤	٩
٩٣,٧٠٩	٥٩,١٠٨	١٠
١,١٠٩,٥٩٩	١,٧١١,٧٦٤	
٨,٦٧٣,٤٤٩	٩,٥١٢,٠٤٥	

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

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

للفترة منذ التأسيس في ٢٠ شباط ٢٠١٧ ولغاية ٣٠ حزيران ٢٠١٧	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨	ايضاح
دينار (مراجعة وغير مدققة)	دينار (مراجعة وغير مدققة)	
٨٠٨,٩٩٩	١,٤١٧,٧٩٩	الإيرادات إيرادات تشغيلية
(٧٧٣,٠٤٧)	(١,١٥٨,٠٠١)	المصاريف : مصاريف إدارية
٣٥,٩٥٢	٢٥٩,٧٩٨	الربح التشغيلي للفترة
٥٥	٣,٢٥٠	إيرادات أخرى
٢١,٨٢١	٣٢,٤٩١	فوائد بنكية
٥٧,٨٢٨	٢٩٥,٥٣٩	الربح للفترة قبل ضريبة الدخل
(١١,٥٦٦)	(٥٩,١٠٨)	١٠ مصروف ضريبة الدخل
٤٦,٢٦٢	٢٣٦,٤٣١	ربح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٤٦,٢٦٢	٢٣٦,٤٣١	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التقديرات في حقوق المساهمين المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

المجموع	الأرباح الموزعة		احتياطي زيادة رأس المال		احتياطي اختياري		احتياطي اجباري		رأس المال	
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٧,٥٦٣,٨٥٠	٢٣٤,٢٧٢	٢,٤١٤,٤٩١	٩٣,٧٠٨	٤٦,٨٥٤	٤,٧٧٤,٥٢٥					
٢٣٦,٤٣١	٢٣٦,٤٣١	-	-	-	-					
٧,٨٠٠,٢٨١	٤٧٠,٧٠٣	٢,٤١٤,٤٩١	٩٣,٧٠٨	٤٦,٨٥٤	٤,٧٧٤,٥٢٥					
٧,٢٣١,٣٧٦	-	٢,٤٥٦,٨٥١	-	-	٤,١٧٤,٥٢٥					
٤٦,٢٦٢	٤٦,٢٦٢	-	-	-	-					
(١٧,٨٦١)	-	(١٧,٨٦١)	-	-	-					
٧,٢٥٩,٧٧٧	٤٦,٢٦٢	٢,٤٣٨,٩٩٠	-	-	٤,١٧٤,٥٢٥					

٢٠١٨ (مراجعة وغير مدققة)
الرصيد في أول كانون الثاني ٢٠١٨
اجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

٢٠١٧ (مراجعة وغير مدققة)
الرصيد كما في ٢٠ شباط ٢٠١٧
ولغاية ٣٠ حزيران ٢٠١٧
اجمالي الدخل الشامل للفترة
المبالغ المحولة من احتياطي زيادة رأس المال
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧

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

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

الفترة منذ التأسيس في ٢٠ شباط ٢٠١٧ ولغاية ٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار (مراجعة وغير مدققة)	دينار (مراجعة وغير مدققة)	
٥٧,٨٢٨	٢٩٥,٥٣٩	الأنشطة التشغيلية
٧٧,٨٥٠	١٢٤,٠٩٣	ربح الفترة قبل الضريبة
-	٥٥,٢٨١	تعديلات: استهلاكات ديون مشكوك في تحصيلها
(٢١٩,٣١٥)	(١٠٤,٩٧٣)	التغيرات في بنود رأس المال العامل:
٢,٢٩٩,١٢٩	٦٣٦,٧٦٦	ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٦٧٤,٢١٤	-	أرصدة دائنة أخرى
٢,٨٨٩,٧٠٦	١,٠٠٦,٧٠٦	مخصص التزامات قانونية
-	(٩٣,٧٠٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٨٨٩,٧٠٦	٩١٢,٩٩٧	قبل ضريبة الدخل المدفوعة
		ضريبة الدخل المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٣١,٨٥٤)	(٦,٠٤٥)	الأنشطة الاستثمارية
(٥٧٤,٢٢٢)	(٢١٠,٦٠٢)	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٠٠٦,٠٧٦)	(٢١٦,٦٤٧)	دفعات على مشاريع تحت التنفيذ
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٤,٧٧٤,٥٢٥	-	الأنشطة التمويلية
٤,٧٧٤,٥٢٥	-	رأس المال المدفوع
٦,٦٥٨,١٥٥	٦٩٦,٣٥٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٤,٩٩٧,٥٠٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٦٥٨,١٥٥	٥,٦٩٣,٨٥٥	النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني النقد وما في حكمه في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

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

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 وتعديلاته 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 المنعقدة بتاريخ ٢٩ ايلول 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 مفوض 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 والمعادل.
- نشر ثقافة الاستثمار في الاسواق 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 ايلول 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 ايلول ٢٠١٦ كما يبين الجدول التالي:

٣٠ ايلول 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 وهيئة الأوراق المالية في عمان بقيمة دفترية ١,٢٤٤,١٤٧ دينار. كما تم استثناء قيمة الأرض في منطقة اربد التجموية 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
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 المنعقدة بتاريخ ٢٦ تشرين الثاني ٢٠١٧ وبناءً على توصية لجنة التنمية الاقتصادية الصادرة عن جلستها المنعقدة بتاريخ ٢١ تشرين الثاني ٢٠١٧، الموافقة على تسجيل حصة الشركة في مبنى هيئة الأوراق المالية البالغة ٢٨%. هذا ولم تستكمل اجراءات تثبيت نقل الملكية حتى تاريخ إقرار هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

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.

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية المختصرة من قبل الإدارة بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠١٨.

(٢) ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

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

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) ("القوائم المالية المرحلية").

ان الدينار الأردني هو عملة أظهار 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 والايضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ويجب ان 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.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والألصاحات

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 الإفصاحات - 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 بأن يتم التطبيق بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل.

الأثر: لا يوجد أثر جزاء تطبيق المعيار على البيانات المالية للشركة وذلك نظراً لكون معظم إيرادات الشركة سيتم معالجتها بنفس الطريقة السابقة حسب متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨).

(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) ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٨، وقد قامت الشركة بتقييم أثر هذا المعيار على الأصول المالية الخاضعة لهذا المعيار وقد بلغ الأثر المتوقع حسب تقديرات الإدارة حوالي ٥,٠٠٠ دينار وهو أثر غير مادي لم يتم تسجيله في هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة. سيتم تقييم هذا الأثر في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

١ - التصنيف والقياس للموجودات المالية:

- لا يوجد أثر جوهري من تطبيق المعيار.

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 فقد 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 والنتيجة عن التغيير في مخاطر الائتمان في قائمة الدخل الشامل.
- يتم الاعتراف بالمبلغ المتبقي من فروقات تقييم القيمة العادلة في قائمة الدخل.

ج - تدلي 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 أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. والناذ 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 للتطبيق في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٨ ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي 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 بقائمة 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 إلزامية التطبيق: إلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٩. في هذه المرحلة، لا تتوي الشركة اعتماد المعيار قبل تاريخ سريانه. وتعتزم الشركة تطبيق نهج الانتقال المبسط ولن تعيد بيان المبالغ المقارنة للسنة السابقة.

لا يوجد معايير أو تفسيرات أخرى غير نافذة للتطبيق 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 يُعتبر العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية للشركة.

ب- العمليات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني بسعر التحويل السائد 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 المرحلية المختصرة والمطبقة في السياسات المحاسبية، تتماشى مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية كما في للسنة 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 جوهرية.

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
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

ج. مخاطر السيولة

تتضمن إدارة مخاطر السيولة الإبقاء على نقد كافٍ.

تستحق جميع المطلوبات المالية للشركة غير المخصومة خلال ١٢ شهر من تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

(٤) نقد في الصندوق ولدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (مراجعة وغير مدققة)	
٦٥٠	٨٨٤	نقد في الصندوق
٦٩,٣٢٩	١٦,٢٤٧	حسابات بنكية
٤,٩٢٧,٥٢٦	٥,٦٧٦,٧٢٤	ودائع لدى البنوك*
٤,٩٩٧,٥٠٥	٥,٦٩٣,٨٥٥	

* تمثل هذه الودائع ودائع شهرية لدى البنك المركزي، ولا يوجد عليها فوائد.

(٥) ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (مراجعة وغير مدققة)	
٣١٤,٦٨٣	٣١٥,٦١١	ذمم شركات
٧٥,٩٣٥	٨٤,٦٣٥	ذمم وسطاء
٤,٧٧٥	٧,١١٤	ذمم عمولات الوسطاء
٣٧٨,٥٧٩	٣٦٠,٠٥١	ذمم أخرى
(٦٥٤,٩١٢)	(٧٠٩,٧٩٣)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١١٩,٠٦٠	٥٧,٦١٨	ذمم مدينة، بالصافي
١١٦,٣٠٤	٢٤٣,٨٨٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٧,٥٩٩	٤١,٢٦٩	إيرادات مستحقة
٨,٤٠٠	-	شيكات برسم التحصيل
١٠,٠٥٠	٣٠,٠٥١	التأمينات المستردة
٢,٣٠٥	٥٩٠	أخرى
٣٢٣,٧١٨	٣٧٣,٤١٠	

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
للمسئة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

تفاصيل المخاطر الإجمالية للذمم التجارية المدينة كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٢٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (مراجعة وغير مدققة)	
١١٩,٠٦٠	٥٧,٦١٨	نعم لم تتجاوز تاريخ الاستحقاق وغير مشكوك في تحصيلها
٦٥٤,٩١٢	٧٠٩,٧٩٣	نعم مشكوك في تحصيلها
٧٧٣,٩٧٢	٧٦٧,٤١١	

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 متدنية 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

تماشياً مع متطلبات قانون الشركات الأردني والنظام الداخلي، على الشركة أن تحتطع 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 ويتم الاقتطاع في نهاية السنة المالية.

احتياطي اختياري

تماشياً 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 ويتم الاقتطاع في نهاية السنة المالية.

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
للمسلة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

(٧) احتياطي زيادة رأس المال

يمثل هذا الاحتياطي صافي القيمة الدفترية لأراضي ومبنى حيث ان هاتين البندين لم يتم تحويل ملكيتهم القانونية للشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨. هذا وقد قررت إدارة الشركة رسملة هذا الاحتياطي عند استكمال تسجيل هذه العقارات باسم الشركة قانونياً. ويتم الاقتطاع من هذا الاحتياطي في نهاية السنة المالية.

(٨) أرضة دائنة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (مراجعة وغير مدققة)	
٣٣,٨٧٤	٣٨٨,٩٠٥	ايرادات مقبوضة مقدماً
١٧٠,٨٠٩	٤٩,٤٨٤	مصاريق مستحقة
١٠٦,٢٧٤	١٠٦,٣٠٤	أمانات وزارة المالية
١,٥٠٠	٧١٠	أمانات هيئة الأوراق المالية
٣,١٠٩	٣,١٠٩	أمانات مركز ايداع الاوراق المالية
٧,٩٧٧	٤١٢,٠٨٨	أمانات للغير
١٨,١٣٣	١٧,٨٤٢	أخرى
٣٤١,٦٧٦	٩٧٨,٤٤٢	

(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 فعلية لهم لغايات احتساب تعويض نهاية الخدمة المنصوص عليه في المادة (٦٥) من النظام الداخلي لموظفي البورصة لسنة ٢٠٠٥ وذلك بعد حسم مبالغ مكافأة نهاية الخدمة التي صرفت لهم وفقاً 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 ووضعه حيز التطبيق.

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

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
للمسئلة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

(١٠) مخصص ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته اللاحقة.

تبلغ نسبة ضريبة الدخل القانونية على الشركة ٢٠٪ كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
دينار (مدققة)	دينار (مراجعة وغير مدققة)	
-	٩٣,٧٠٩	رصيد بداية السنة / تاريخ التأسيس
-	(٩٣,٧٠٩)	المدفوع خلال الفترة
٩٣,٧٠٩	٥٩,١٠٨	ضريبة الدخل المستحقة للفترة
٩٣,٧٠٩	٥٩,١٠٨	

قامت الشركة بتقديم كشف التدبير الذاتي للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، هذا ولم يتم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة الكشف حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.