



الياسمين

للأوراق المالية والاستثمار

الرقم : 15 / 2 / 67

التاريخ : 2015 / 2 / 3

السادة / بورصة عمان المحترمين

بعد التحية،،،،

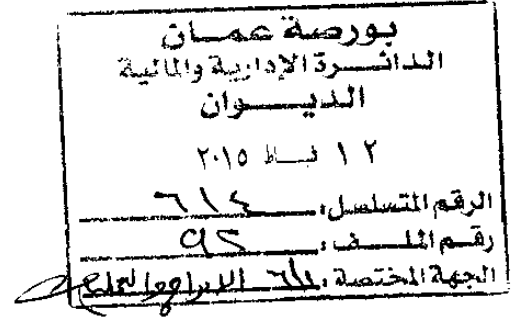
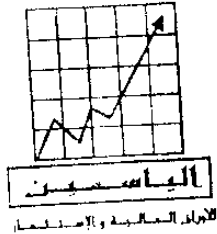
الموضوع: البيانات المالية السنوية

نرفق لكم نسخة من البيانات المالية لشركة الياسمين للأوراق المالية و الاستثمار كما هي بتاريخ 2014 / 12 / 31.

مدققة حسب الاصول من السادة العباسي والسمان وشركاهم .

و تفضلوا بقبول فائق التقدير و الاحترام ،،،،

المدير التنفيذي
وليد خضير



الرقم: 15 / 2 / 66

التاريخ: 2015 / 2 / 10

أقرار

نقر بصحة ودقة واكتمال المعلومات الواردة في البيانات المالية 2014 .

..... رئيس هيئة المديرين : السيد / م. عوني الساكت

..... المدير التنفيذي: السيد / وليد خضر

..... المدير المالي : السيد/ فيصل طرخان

الرقم : 15 / 2 / 65

التاريخ : 2015 / 2 / 10

اقرار

تقر هيئة المديرين لشركة الياسمين للاوراق المالية والاستثمار بمسؤوليتها عن اعداد البيانات المالية و توفير نظام رقابي فعال في الشركة .

رئيس هيئة المديرين
س

نائب رئيس هيئة المديرين

عضو
محمد الخياط

عضو
محمد السبيعي



الياسمين

للأوراق المالية والاستثمار

الرقم : 64 / 2 / 15

التاريخ : 10 / 2 / 2015

اقرار

تقر هيئة المديرين لشركة الياسمين للأوراق المالية والاستثمار بعدم وجود اي امور جوهرية قد تؤثر على استمرارية الشركة خلال السنة المالية التالية .

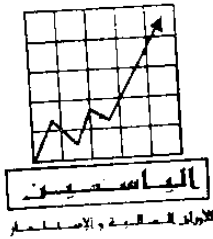
رئيس هيئة المديرين

نائب رئيس هيئة المديرين

عضو

عضو

عضو



الرقم: ١٤١٢/٥
وارك
التاريخ: ٢٠١٤/٢/٣

هاتف: +962-6-566-0709
فاكس: +962-6-562-2163
www.abbasi-cpa.com
info@abbasi-cpa.com

شركة العباسي وسمان وشركاهم
محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون
ص.ب. 925111
عمان 11190، الأردن

888 15 02

السادة رئيس واعضاء هيئة المديرين المحترمين
شركة الياسمين للأوراق المالية والاستثمار - ذات المسؤولية المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد قمنا بإجراءات التأكد من مدى تطبيق شركة الياسمين للأوراق المالية والاستثمار ذات المسؤولية المحدودة لأحكام تعليمات مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب في أنشطة الأوراق المالية الصادرة بمقتضى أحكام قانون هيئة الأوراق المالية رقم 76 لسنة 2002 وقانون مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب رقم 46 لسنة 2007 للفترة من 1 كانون الثاني 2014 حتى 31 كانون الأول 2014.

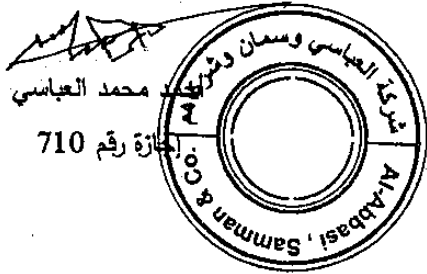
ان تطبيق أحكام التعليمات المشار إليها أعلاه هي مسؤولية هيئة المديرين وأن مسؤوليتنا هي مراجعة مدى التزام الشركة بتطبيق تلك الاحكام استناداً الى الاجراءات التي قمنا بها .

ان هذه الاجراءات لا تشكل اجراءات للتدقيق ولا للمراجعة وفقاً لمعايير التدقيق والمراجعة الدولية ، لذا فاننا لانبدي رأي تدقيق أو مراجعة حولها.

استناداً للاجراءات التي قمنا بها نبين لكم ما يلي :-

- تم اعداد نظام داخلي لمكافحة غسل الاموال معتمد من هيئة المديرين وتقوم إدارة الشركة بالعمل على تعديل هذا النظام ليصبح نظاماً متكاملأ كلما لزم الأمر حسب متطلبات وتعليمات مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب.
 - قامت الشركة بتطبيق المتطلبات الرئيسية في التعليمات المشار إليها حيث أن إجراءات العمل المعتمدة من قبل هيئة الأوراق المالية والتي تتبعها الشركة في معاملاتها تحقق تلك المتطلبات.
 - تحتفظ الشركة بسجل خاص لقيود عمليات القبض النقدية التي يزيد مبلغها عن 10,000 دينار أردني.
- هذا التقرير معد لأغراض إدارية ولا يجوز استخدامه في غير هذا الغرض.

العباسي وسمان وشركاهم



16 كانون الثاني 2015

عمان - الأردن

شركة الياسمين للأوراق المالية والإستثمار

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل

كما في 31 كانون الاول 2014

شركة الياسمين للأوراق المالية والإستثمار

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية

كما في 31 كانون الاول 2014

وتقرير المحاسب القانوني المستقل

فهرس المحتويات

الصفحة

4	تقرير المحاسب القانوني المستقل
5	قائمة المركز المالي
6	قائمة الدخل الشامل
7	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
8	قائمة التدفقات النقدية
9	ايضاحات حول القوائم المالية

هاتف: +962-6-566-0709
فلكس: +962-6-562-2163
www.abbasi-cpa.com
info@abbasi-cpa.com

شركة العباسي وسمان وشركاهم
محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون
ب.ب. 925111
عمان 11190، الأردن

تقرير المحاسب القانوني المستقل

14888 01

إلى الشركاء في
شركة الياسمين للأوراق المالية والاستثمار
ذات المسؤولية المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية :

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة الياسمين للأوراق المالية والاستثمار ذات المسؤولية المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2014 وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية:

إن هيئة المديرين مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

مسؤولية المحاسب القانوني المستقل:

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا، لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. إن اختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد المحاسب القانوني بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. عند تقييم المحاسب القانوني للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي للشركة ذي الصلة بإعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي:

برأينا، إن القوائم المالية تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة الياسمين للأوراق المالية والاستثمار ذات المسؤولية المحدودة كما في 31 كانون الأول 2014 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية .

تقرير حول المتطلبات القانونية:

عملاً بأحكام قانون الشركات الأردني رقم (22) لسنة 1997 والقوانين المعدلة له، فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، كما تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية.

استناداً إلى كل ما تقدم فإننا نوصي الهيئة العامة المصادقة على القوائم المالية المرفقة.

العباسي وسمان وشركاهم

أحمد محمد العباسي

إجازة رقم 710

15 كانون الثاني 2015

عمان - الأردن

شركة الياسمين للأوراق المالية والاستثمار
ذات المسؤولية المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي

2013	2014	ايضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
			<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات المتداولة</u>
49,157	38,438		النقد والنقد المعادل
1,528,645	1,093,732		وديعة الاستثمار المشترك
558,497	438,293	4	ذمم عملاء وساطة
21,972	19,219	5	مبالغ مستحقة على أطراف ذات علاقة
14,035	14,709		أرصدة مدينة أخرى
<u>2,172,306</u>	<u>1,604,391</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
155,608	-	6	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
161,552	119,861		تأمينات كفالات
25,000	25,000	7	المساهمة في صندوق ضمان التسوية
87,608	-		موجودات ضريبة مؤجلة
2	2	8	موجودات غير ملموسة
16,842	267	9	ممتلكات ومعدات - بالصفافي
<u>446,612</u>	<u>145,130</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>2,618,918</u>	<u>1,749,521</u>		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
190,662	188,561	10	ذمم دائنة عملاء وساطة
415,218	76,335	5	مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة
148	58		أرصدة دائنة أخرى
<u>606,028</u>	<u>264,954</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>حقوق الملكية</u>
2,498,055	2,498,055		رأس المال المدفوع
14,451	14,451		إحتياطي إجباري
(119,885)	-		إحتياطي القيمة العادلة
(379,731)	(1,027,939)		الخسائر المتراكمة في نهاية السنة
<u>2,012,890</u>	<u>1,484,567</u>		صافي حقوق الملكية
<u>2,618,918</u>	<u>1,749,521</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة الياسمين للأوراق المالية والإستثمار
ذات المسؤولية المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة الدخل الشامل

2013	2014	ايضاح
دينار أردني	دينار أردني	
80,061	76,013	إيراد عمولات الوساطة
40,554	41,147	إيراد مرابحات بنكية
886	1,261	إيرادات أخرى
1,591	1,981	عوائد توزيعات أرباح
(57,001)	(16,575)	إستهلاكات وإطفاءات
(196,321)	(176,860)	المصاريف الادارية والعمومية
-	(351,649)	مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها
(130,230)	(424,682)	خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
(11,992)	-	خسائر ضريبية مؤجلة
(142,222)	(424,682)	خسارة السنة بعد ضريبة الدخل
		بنود الدخل الشامل الاخر :
(237,505)	(127,476)	خسائر متحققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
210,685	119,885	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
(169,042)	(432,273)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

شركة الياسمين للأوراق المالية والأستثمار

ذات مسؤولية محدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

الصافي	الخسائر المتراكمة	إحتياطي القيمة العادلة	الإحتياطي الإجباري	رأس المال	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
					للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2014
2,012,890	(379,731)	(119,885)	14,451	2,498,055	الرصيد في 1 كانون الثاني 2014
(424,682)	(424,682)	-	-	-	خسارة السنة
(8,442)	(8,442)	-	-	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(87,608)	(87,608)	-	-	-	تعديلات سنوات سابقة
119,885	-	119,885	-	-	التغير في إحتياطي القيمة العادلة
-	-	-	-	-	خسائر متحققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
(127,476)	(127,476)	-	-	-	
1,484,567	(1,027,939)	-	14,451	2,498,055	الرصيد في 31 كانون الاول 2014
					للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2013
2,181,932	(276,949)	(330,570)	14,451	2,775,000	الرصيد في 1 كانون الثاني 2013
-	276,945	-	-	(276,945)	إطفاء خسائر
(142,222)	(142,222)	-	-	-	خسارة السنة
210,685	-	210,685	-	-	التغير في إحتياطي القيمة العادلة
-	-	-	-	-	خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
(237,505)	(237,505)	-	-	-	
2,012,890	(379,731)	(119,885)	14,451	2,498,055	الرصيد في 31 كانون الاول 2013

شركة الياسمين للأوراق المالية والاستثمار

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية

2013	2014	
دينار أردني	دينار أردني	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(130,230)	(424,682)	خسارة السنة قبل الضريبة
		التعديلات :
57,001	16,575	الاهتلاكات والإطفاءات
(1,591)	(1,981)	أرباح عوائد توزيعات
-	(8,442)	ضريبة دخل سنوات سابقة
-	(87,608)	تعديلات سنوات سابقة
		التغير في بنود رأس المال العامل
126,518	120,204	نم عملاء الوساطة المدينة
413,804	(336,130)	نم أطراف ذات علاقة
(1,079)	(674)	أرصدة مدينة أخرى
251,432	148,017	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
27,590	41,691	تأمينات كفالات
-	87,608	ضرائب مؤجلة
17,479	(2,101)	نم عملاء الوساطة الدائنة
(977)	(90)	أرصدة دائنة أخرى
1,591	1,981	توزيعات أرباح مقبوضة
761,538	(445,632)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(752,495)	434,913	وديعة الاستثمار المشترك
(752,495)	434,913	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
9,043	(10,719)	التغير في رصيد النقد والنقد المعادل
40,114	49,157	النقد والنقد المعادل في 1 كانون الثاني 2014
49,157	38,438	النقد والنقد المعادل في 31 كانون الأول 2014
		التدفقات غير النقدية من الأنشطة التمويلية
276,945	-	إطفاء خسائر برأس المال

شركة الياسمين للأوراق المالية والاستثمار

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية

1- الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة الياسمين للأوراق المالية والاستثمار كشركة ذات مسؤولية محدودة وتم تسجيلها لدى مراقب الشركات تحت الرقم (13208) بتاريخ 9 تشرين الثاني 2006، قامت الشركة بزيادة رأسمالها بتاريخ 19 كانون الثاني 2009، ليصبح رأسمالها 2,775,000 دينار أردني بناء على قرار الهيئة العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 29 كانون الثاني 2008، قامت الشركة بتخفيض رأسمالها بتاريخ 10 حزيران 2013 بمبلغ 276,945 دينار أردني ليصبح رأسمالها 2,498,055 دينار أردني بناء على قرار الهيئة العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 17 نيسان 2013.

ومن أهم غايات الشركة مايلي :-

- أعمال الوساطة المالية.

- أعمال إدارة الاستثمار.

- إدارة صناديق الاستثمار بجميع أنواعها لحساب الشركة أو لحساب الغير.

- تقديم الاستشارات المالية وما يتبعها من نشاطات وخدمات وفقا للأنظمة والتعليمات المعمول بها.

2- أسس اعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقا للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والتي تظهر بالقيمة العادلة.

تم إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متماثلة مع السياسات التي تم إتباعها في السنة السابقة.

إن الدينار الاردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم إقرار القوائم المالية من قبل هيئة المديرين في جلسة المنعقدة بتاريخ 19 كانون الثاني 2015 وتتطلب هذه القوائم موافقة الهيئة العامة لشركة.

شركة الياسمين للأوراق المالية والإستثمار

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية

3- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2014، متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم إتباعها في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2013، بإستثناء المعايير الدولية للتقارير المالية والتي أصبحت سارية المفعول إعتباراً من السنوات التي تبدأ بتاريخ 1 كانون الثاني 2014 وهي كما يلي:

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (32) عرض الادوات المالية - تقاوص الموجودات والمطلوبات المالية.

- التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (10) و(12) القوائم المالية الموحدة والافصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (27) القوائم المالية المستقلة والمتعلقة بعرض وقياس الموجودات المالية.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (36) التدني في الموجودات - الافصاحات حول المبالغ المستردة للموجودات غير المالية.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (39) تبادل المشتقات ومحاسبة التحوط.

- التفسير رقم (21) الجبايات.

- التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة للاحوام 2010-2012.

- التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة للاحوام 2011-2013.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الادوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) الادوات المالية الافصاحات - تقاوص الموجودات والمطلوبات المالية.

- إن إتباع المعايير المعدلة أعلاه لم يؤثر بشكل جوهري على المبالغ أو الافصاحات الواردة في القوائم المالية.

النقد والنقد المعادل

يمثل النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتحويل الى نقد سائل محدد وتُسحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة شهور بحيث لا تتضمن مخاطر في التغير في القيمة.

شركة الياسمين للأوراق المالية والإستثمار

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل المتراكم المقتطع لمقابلة ارصدة الذمم المشكوك في تحصيلها ، ويتم شطب الديون في حال التأكد من عدم امكانية تحصيلها بخصمها من المتراكم المقتطع لمقابلتها وتضاف المبالغ المحصلة من الديون المشطوبة الى الايرادات .

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الإستثمارات في أسهم الشركات لاغراض المتاجرة، وان الهدف من الاحتفاظ بها هو تحقيق الارباح من تقلبات الاسعار السوقية قصيرة الاجل او هامش ارباح المتاجرة.

يتم إثبات الموجودات المالية من خلال قائمة الدخل بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء في قائمة الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقا بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتجة عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الاجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم اخذ الارباح او الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل، ويتم قيد الارباح الموزعة او الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر

تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، الاسهم إستثمارات الاستراتيجية في أسهم الشركات لاغراض الاحتفاظ بها على المدى الطويل وليس لاغراض المتاجرة. يتم إثبات الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الاخر بالقيمة العادلة مضافا اليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقا بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الاجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم اخذ الارباح او الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الإستثمارات الخاص بادوات الملكية المباشرة الى الارباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل. لاتخضع هذه الموجودات لاختبار التدني، ويتم قيد الارباح الموزعة في قائمة الدخل عند اقرارها من الهيئة العامة للمساهمين.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع او شراء الموجودات المالية).

شركة الياسمين للأوراق المالية والإستثمار

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

القيمة العادلة

إن أسعار الاغلاق (شراء موجودات / بيع مطلوبات) بتاريخ القوائم المالية في اسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية التي لها أسعار سوقية. في حال عدم توفر أسعار معلنة او عدم وجود تداول نشط لبعض الادوات المالية او عدم نشاط السوق يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها :-

- مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لادارة مالية مشابهة لها الى حد كبير.
- تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في اداة مالية مشابهة لها.
- نماذج تسعير الخيارات.

تهدف طرق التقييم الى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالاعتبار العوامل السوقية واية مخاطر او منافع متوقعة عند تقدير قيمة الادوات المالية، وفي حال وجود ادوات مالية يتعثر قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه ويتم اظهارها بالتكلفة بعد تنزيل اي تدني في قيمتها.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد فيما اذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها انفراديا او على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فانه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من اجل تحديد خسارة التدني.

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي تم الحصول عليها من خلال الاندماج تقيد بالقيمة العادلة في تاريخ الحصول عليها، اما الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال طريقة اخرى غير الاندماج فيتم تسجيلها بالتكلفة.

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على اساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة او لفترة غير محددة، ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الاطفاء في قائمة الدخل، اما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية ويتم قيد اي تدني في قيمتها في قائمة الدخل.

لا يتم رسلة الموجودات غير الملموسة الناتجة داخليا في الشركة ويتم قيدها في قائمة الدخل في نفس السنة الحالية.

يتم مراجعة اية مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية، كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم اجراء اية تعديلات على الفترات اللاحقة.

أن نسب الاطفاء للموجودات غير الملموسة خلال السنة المالية هي نفسها للسنة السابقة وتفصيلها كما يلي:

<u>موجودات غير ملموسة</u>	<u>نسبة الاطفاء المقدرة بالسنوات</u>
برامج الحاسب الالي	5
رخصة الوساطة المالية	5

شركة الياسمين للأوراق المالية والإستثمار

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية

الممتلكات والمعدات والاهتلاك المتراكم

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاهتلاك المتراكم واية خسائر تدني متراكمة، ويتم اهتلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الاراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية، ويتم قيد مصروف الاهتلاك في قائمة الدخل:

ديكورات	15 %
أجهزة	20-15 %
أثاث ومفروشات	10 %
سيارات	15 %
الالات	20 %

يتم احتساب اهتلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون هذه الممتلكات والمعدات جاهزة للاستخدام للاغراض المنوي استعمالها، عندما يقل المبلغ الممكن استردادها من اي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل. يتم مراجعة العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، فاذا كانت توقعات العمر الانتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم تسجيل التغير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغير في التقديرات. تظهر الارياح او الخسائر الناتجة عن استبعاد او شطب اي من الممتلكات والمعدات، والتي تمثل الفرق بين المبلغ المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاصل في قائمة الدخل. يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها او عندما لا يعود اي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها او من التخلص منها.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم اثبات الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع عند استلام البضائع أو الاستفادة من الخدمة من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل الموردين أو مؤدي الخدمة أو لم تتم.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي 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.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الاستدراك وفقاً لمبدأ الاستحقاق حيث يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل على اساس الربح المعدل.

شركة الياسمين للأوراق المالية والإستثمار

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية

تحويل العملات الأجنبية

تم تحويل العمليات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ العملية ، كما تحول الموجودات والمطلوبات المثبتة بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي، وتدرج كافة الفروقات الناتجة من تحويل العملات الأجنبية ضمن نتائج السنة في قائمة الدخل الشامل.

المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات قانونية أو التزامات متوقعة نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل ان تدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات، ويتم مراجعة المخصصات المقطوعة بتاريخ البيانات المالية لتعديل قيمتها وبما يتفق واخر المعلومات المتوفرة لدى الإدارة.

مخصص تدني المدينون

يتم قيد مخصص تدني للمدينين عندما يكون هناك دليل موضوعي بان الشركة لن تتمكن من تحصيل كامل او جزء من المبالغ المطلوبة، ويحتسب هذا المخصص على اساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد، حيث تقوم الشركة باحتساب مخصص تدني المدينين بناء على اسس وفرضيات معتمدة وموافق عليها من قبل هيئة المديرين حسب اعمار الذمم كما في تاريخ القوائم المالية.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

- يتم إثبات الإيرادات عندما يصبح من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للشركة نتيجة لعملية تبادلية للقياس بصورة موثوقة.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقا لمبدأ الاستحقاق.
- يتم الاعتراف بالمصاريف وفقا لمبدأ الاستحقاق.

استخدام التقديرات

إن اعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام بتقديرات واحكام واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والافصاح عن الالتزامات المحتملة، وهذه التقديرات والاجتهادات تؤثر ايضا على الإيرادات والمصاريف والمخصصات، كما يتطلب من ادارة الشركة خاص القيام باحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية واوقاتها الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في اوضاع وظروف تلك المخصصات.

ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل مستمر من قبل الإدارة ويتم معالجة التعديلات في التقديرات المحاسبية بتطبيقها والاعتراف بالفروقات الناجمة عنها في الفترة التي يتم التعديل فيها والفترات المستقبلية التي يمكن ان تتأثر بهذا التعديل.

شركة الياسمين للأوراق المالية والاستثمار

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

		4- ذمم عملاء الوساطة
2013	2014	
دينار أردني	دينار أردني	ذمم عملاء الوساطة
607,349	836,161	المتراكم لقاء الديون المشكوك في تحصيلها
(48,852)	(400,000)	الصافي
558,497	436,161	ذمة صندوق ضمان التسوية
-	2,132	المجموع
558,497	438,293	

* إن الحركة الحاصلة على المتراكم لقاء الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة كما يلي :-

2013	2014	
دينار أردني	دينار أردني	الرصيد في الاول من كانون الثاني
164,009	48,852	ديون معدومة
(115,157)	(501)	زيادة المخصص
-	351,649	الرصيد في نهاية السنة
48,852	400,000	

		5- اطراف ذات علاقة
2013	2014	حجم التعامل
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
21,972	19,219	523
21,972	19,219	
مبالغ مستحقة على اطراف ذات علاقة		
خالد حسن عبد الرحمن - شريك *		
المجموع		
مبالغ مستحقة الى اطراف ذات علاقة		
413,867	1,986	2,645,149
1,351	74,349	807,011
415,218	76,335	

المعاملات مع اطراف ذات علاقة

* يمثل هذا المبلغ الرصيد الباقي على أحد الشركاء في الشركة والنتائج عن تعاملات بيع وشراء الاسهم الخاصة بمحفظته ، ويوجد لديه محفظة أسهم التهمة السوقية لهذه المحفظة كما في 31 كانون الاول 2014 بمبلغ 5,800 دينار أردني وتكلفتها بمبلغ 27,943 دينار أردني بفرق مقداره بالسالب 22,143 دينار أردني.

شركة الياسمين للأوراق المالية والإستثمار

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية

6- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

2013	2014
دينار أردني	دينار أردني
275,493	-
(119,885)	-
<u>155,608</u>	<u>-</u>

أسهم مدرجة في السوق المالي
إحتياطي القيمة العادلة
المجموع

* إن الحركة الحاصلة على إحتياطي القيمة العادلة خلال السنة كما يلي :-

2013	2014
دينار أردني	دينار أردني
(330,570)	(119,885)
210,685	119,885
<u>(119,885)</u>	<u>-</u>

الرصيد في الاول من كانون الثاني
صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

7- المساهمة في صندوق ضمان التسوية

يمثل هذا الرصيد قيمة المساهمة النقدية المترتبة على الشركة وفقا لمتطلبات مركز ايداع الاوراق المالية لصالح صندوق ضمان التسوية.

8- موجودات غير ملموسة

المجموع	برامج	رخصة الوساطة
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
216,736	16,736	200,000
<u>216,736</u>	<u>16,736</u>	<u>200,000</u>
216,734	16,735	199,999
<u>216,734</u>	<u>16,735</u>	<u>199,999</u>
2	1	1
<u>2</u>	<u>1</u>	<u>1</u>

التكلفة

الرصيد في 1 كانون الثاني 2014
الرصيد في 31 كانون الاول 2014

الإطفاء

الرصيد في 1 كانون الثاني 2014
الرصيد في 31 كانون الاول 2014
القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2014
القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2013

شركة الياسمين للأوراق المالية والاستثمار

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

9- الممتلكات والمعدات - بالصافي

ديكورات	أجهزة	أثاث ومفروشات	سيارات	الآلات	المجموع	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	التكلفة
86,145	44,934	12,469	11,850	4,409	159,807	الرصيد في 1 كانون الثاني 2014
-	-	-	-	-	-	إضافات
86,145	44,934	12,469	11,850	4,409	159,807	الرصيد في 31 كانون الاول 2014
77,528	43,699	7,040	10,290	4,408	142,965	الاهتلاك
8,616	1,086	5,314	1,559	-	16,575	الرصيد في 1 كانون الثاني 2014
86,144	44,785	12,354	11,849	4,408	159,540	إضافات
1	149	115	1	1	267	الرصيد في 31 كانون الاول 2014
8,617	1,235	5,429	1,560	1	16,842	القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2014
						القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2013

"ان الايضاحات المرفقة في القوائم المالية تشكل جزءا من جرد القوائم وتقرأ معها"

شركة الياسمين للأوراق المالية والإستثمار

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية

		-10
		<u>ذمم عملاء الوساطة الدائنة</u>
2013	2014	
دينار أردني	دينار أردني	
146,945	188,561	ذمم عملاء الوساطة الدائنة
43,717	-	ذمة صندوق ضمان التسوية
<u>190,662</u>	<u>188,561</u>	المجموع
		-11
		<u>المصاريف الادارية والعمومية</u>
2013	2014	
دينار أردني	دينار أردني	
72,220	73,947	الرواتب والاجور
8,754	9,211	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
12,000	12,000	تنقلات أعضاء هيئة المديرين
16,137	17,022	الايجارات والخدمات وضريبة المعارف
2,231	1,580	رسوم مهن ورخص
46,150	15,915	اتعاب مهنية
4,846	5,572	تأمين صحي وحريق
2,664	2,311	متفرقة
7,318	8,051	بريد وهاتف ومياه وكهرباء
747	484	صيانة
1,094	902	ضيافة
930	1,126	قرطاسية ومطبوعات
5,892	3,832	حاسوب وبرمجيات
2,286	2,271	سيارات
821	902	عمولات بنكية
5,488	5,488	كفالات بنكية مركز ايداع الاوراق المالية
4,675	4,700	رسوم انتساب وعضوية
2,068	2,227	صندوق حماية المستثمر
-	9,319	المصاريف القضائية
<u>196,321</u>	<u>176,860</u>	المجموع

شركة الياسمين للأوراق المالية والإستثمار

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية

12- التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتملة تتمثل بكفالة بنكية لصالح مركز إيداع الاوراق المالية بمبلغ (88,000) دينار أردني، إضافة الى كفالة لصالح هيئة الاوراق المالية بمبلغ (150,000) دينار أردني.

13- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة او القيمة العادلة للادوات المالية، وحيث ان معظم الادوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفاه، فان حساسية ارباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة او عجز الطرف الاخر للادارة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي الى حدوث خسائر، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسعة جيدة.

مخاطر أسعار العملات الاجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب بقيمة الادوات المالية بسبب تقلبات اسعار العملات الاجنبية، حيث ان معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الاردني، وبعضها بالدولار الامريكي فان حساسية ارباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في اسعار صرف العملات الاجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار الاسهم

تنتج مخاطر اسعار الاسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الاسهم تعمل الشركة على ادارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات إقتصادية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ إستحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وادارة الموجودات والمطلوبات وموائمة اجالها.

14- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف وتبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتلائم وتصنيف وتبويب أرقام السنة المالية الحالية.