

الرقم : 2017/01/17

التاريخ : 2017/02/05

السادة/ هيئة الاوراق المالية المحترمين،،،  
دائرة الترخيص والتفتيش  
عمان / الاردن

تحية واحترام،،،

نرفق لكم طيه البيانات المالية مدققه حسب الاصول من مدقق الحسابات المعتمد للشركة كما هي بتاريخ  
2016/12/31 بالاضافة الى تقرير مكافحة غسيل الاموال .

شاكرين لكم حسن تعاونكم ،،،

واقبلوا فانق الاحترام،،،

رئيس مجلس الادارة

صقر عبد الفتاح

2 - 2

اسواق  
انقست

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٦ . ١٧
698
الرقم المتسلسل
38
رقم الملف
الجهة المختصة

. نسخة لمركز ايداع الاوراق المالية  
. نسخة لبورصة عمان

شركة الأسواق الناشئة للخدمات المالية والإستثمار  
شركة مساهمة خاصة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية  
وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

شركة الأسواق الناشئة للخدمات المالية والإستثمار  
شركة مساهمة خاصة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الفهرس

<u>القائمة</u>	<u>الصفحة</u>	
-	٣ - ١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
ا	٤	قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
ب	٥	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
ج	٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
د	٧	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
-	٢٠ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية (١٨-١)

## تقرير المحاسب القانوني المستقل

حضرات السادة مساهمي  
شركة الأسواق الناشئة للخدمات المالية والإستثمار  
شركة مساهمة خاصة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

### تقرير حول تدقيق القوائم المالية

#### الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة شركة الأسواق الناشئة للخدمات المالية والإستثمار ( شركة مساهمة خاصة)، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وكل من بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية. نحن مستقلين عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية وإننا قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات و متطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين". في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

#### مسؤوليات الإدارة و الأشخاص المسؤولين عن حوكمة القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، و عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن الأمور التي تتعلق بالإستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقارير المالية.

### مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف الأخطاء الجوهرية إن وجدت.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، وبالتالي يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الإجتهد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.

تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الإستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهرية، فإننا مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص، والتي هي من ضمن أمور أخرى، نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

**تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى**  
تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي بالمصادقة عليها.

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
في ٢٩ كانون ثاني ٢٠١٧

محمد جمال بشر التوباني وشركاه

محمد جمال بشر التوباني  
(ترخيص رقم ٥٣٩)



شركة الأسواق الناشئة للخدمات المالية والإستثمار  
شركة مساهمة خاصة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة ١

قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		موجودات متداولة
١,٢٤٩,١٣٣	٢٧٦,٩١٩	٥	نقد ونقد معادل
-	١٣,٤٢١		تسوية التداول - مركز الإيداع
١,٠٥٣,٣٤٥	١,٣٢٩,٢٩١	٦	ذمم عملاء الوساطة المدينة - بالصافي
١٣٩,٨٦٨	١٣٩,٤١١	٧	أرصدة مدينة أخرى
٤٩٥,٦٣٣	٢٧٩,٠٣٨	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	١٤٨,٠٠٠	٩	أوراق مالية متاحة للبيع من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
٢,٩٣٧,٩٧٩	٢,١٨٦,٠٨٠		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٩٠,٣٦١	٦٥,٥٥٣	١٠	ممتلكات ومعدات
٩٠,٣٦١	٦٥,٥٥٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٠٢٨,٣٤٠	٢,٢٥١,٦٣٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٩٥,٣٠٠	١٥١,٦٠٥		ذمم عملاء الوساطة الدائنة
٦٦٨,٥٨٧	-		تسوية التداول - مركز الإيداع
١٥,٩٠٩	٤,١١١	١١	أرصدة دائنة أخرى
٧٧٩,٧٩٦	١٥٥,٧١٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			حقوق المساهمين
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح به
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال المدفوع
٥٨,٧١٤	٥٨,٧١٤		إحتياطي إجباري
-	(٤٨,٩١٦)		التغير بالقيمة العادلة لأوراق مالية متاحة للبيع من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
(٣١٠,١٧٠)	(٤١٣,٨٨١)	١٣	خسائر متراكمة
٢,٢٤٨,٥٤٤	٢,٠٩٥,٩١٧		مجموع حقوق المساهمين - بيان ج
٣,٠٢٨,٣٤٠	٢,٢٥١,٦٣٣		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تم المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ كانون ثاني ٢٠١٧ وقد وقع عليها رئيس مجلس الإدارة بالنيابة عنهم.

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ٨ الى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأسواق الناشئة للخدمات المالية والإستثمار

شركة مساهمة خاصة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة ب

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٥	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		
٢٤٩,٩٧٨	١٤٠,٩٠٢		إيرادات عمولات وساطة
٢٩,٩٨٥	٣٢,١٩٩		إيرادات عمولة تداول التمويل على الهامش
(١٣٣,٢٢٢)	(٤٣,٦٤٠)	١٤	(خسائر) محفظة الأوراق المالية
٦٨٤	-		توزيعات أرباح
٣١,١٥٦	١٢,٦٦٦		إيرادات فوائد التمويل على الهامش
٤,٩٧٣	٦٦٢		إيرادات عمولة سقف تسهيلات
-	١١١		إيرادات صفقات وسطاء
١,٩٧٩	١,٠٩٩		إيرادات أخرى
٢,٠٢٨	٢,٧٦٨		إيرادات فوائد بنكية
١٨٧,٥٦١	١٤٦,٧٦٧		مجموع الإيرادات
(٢١٧,٣٣٤)	(٢٠٥,٠١٧)	١٥	مصاريف إدارية و عمومية
(١٥,٨٠٠)	(١٢,٨٠٠)		مكافآت وتنقلات رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
(٢٨,٠٢٣)	(٢٤,٨٠٨)	١٠	إستهلاك
(٧,٨٧٥)	(٧,٨٥٣)		مصاريف تمويلية
(٢٦٩,٠٣٢)	(٢٥٠,٤٧٨)		مجموع المصاريف
(٨١,٤٧١)	(١٠٣,٧١١)		خسارة السنة
-	-		دخل شامل اخر
(٨١,٤٧١)	(١٠٣,٧١١)		مجموع الدخل الشامل للسنة - قائمة ج

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ٨ الى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأسواق الناشئة للخدمات المالية والاستثمار

شركة مساهمة خاصة

صان - المساهمة الأردنية الهاشمية

قائمة ج

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

المجموع	خسائر متراكمة	التغير بالقيمة العادلة لأوراق مالية متاحة للبيع من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٢,٢٤٨,٥٤٤	(٣١٠,١٧٠)	-	٥٨,٧١٤	٢,٥٠٠,٠٠٠
(١٥٢,٦٢٧)	(١٠٢,٧١١)	(٤٨,٩١٦)	-	-
٢,٠٩٥,٩١٧	(٤١٣,٨٨١)	(٤٨,٩١٦)	٥٨,٧١٤	٢,٥٠٠,٠٠٠
٢,٣٣٠,٠١٥	(٢٢٨,٦٩٩)	-	٥٨,٧١٤	٢,٥٠٠,٠٠٠
(٨١,٤٧١)	(٨١,٤٧١)	-	-	-
٢,٢٤٨,٥٤٤	(٣١٠,١٧٠)	-	٥٨,٧١٤	٢,٥٠٠,٠٠٠

كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦

مجموع الدخل الشامل السنة - قائمة ب

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ قائمة ا

كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٥

مجموع الدخل الشامل السنة - قائمة ب

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ قائمة ا

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ٨ الى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأسواق الناشئة للخدمات المالية والإستثمار  
شركة مساهمة خاصة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
(٨١,٤٧١)	(١٠٣,٧١١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		خسارة السنة
٢٨,٠٢٣	٢٤,٨٠٨	تعديلات لـ:
		إستهلاك
٧٨١,٨٦٨	(٦٨٢,٠٠٨)	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٧٦,٢٨١	(٢٧٥,٩٤٦)	تسوية التداول- مركز الإيداع
(٤,٨١٦)	٤٥٧	ذمم عملاء الوساطة المدينة - بالصافي
(١٦٣,١٠٧)	٥٦,٣٠٥	أرصدة مدينة أخرى
٥,٨٤٩	(١١,٧٩٨)	ذمم عملاء الوساطة الدائنة
٦٤٢,٦٢٧	(٩٩١,٨٩٣)	أرصدة دائنة أخرى
		صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(٥,٤٥٢)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
١٥٧,٢٧٧	٢١٦,٥٩٥	شراء ممتلكات ومعدات
-	(١٩٦,٩١٦)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٥١,٨٢٥	١٩,٦٧٩	أوراق مالية متاحة للبيع من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
		صافي النقد الناتج عن الأنشطة الإستثمارية
٧٩٤,٤٥٢	(٩٧٢,٢١٤)	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
٤٥٤,٦٨١	١,٢٤٩,١٣٣	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١,٢٤٩,١٣٣	٢٧٦,٩١٩	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - قائمة أ

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ٨ الى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأسواق الناشئة للخدمات المالية والاستثمار  
شركة مساهمة خاصة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

١. الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة الأسواق الناشئة للخدمات المالية والاستثمار تحت اسم شركة سلوان للوساطة المالية كشركة ذات مسؤولية محدودة في سجل الشركات لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم (٦٤٠٥) بتاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠٠٠ برأس مال قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ١,٠٠٠,٠٠٠ حصة قيمة كل حصة دينار أردني واحد .

وبتاريخ ١٩ أيار ٢٠٠٨ تم تحويل الشركة في وزارة الصناعة والتجارة لتصبح شركة مساهمة عامة محدودة تحت الرقم (٤٥٤) برأس مال مكتتب ومصرح به قدره ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني، وبموجب قرار مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية رقم (٥٦٦/٢٠٠٨) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٢ تشرين الأول ٢٠٠٨ المتضمن تعذر الموافقة على تسجيل أسهم رأس مال الشركة البالغة ١,١٥٠,٠٠٠ سهم الناتجة عن تحول الصفة القانونية للشركة من ذات مسؤولية محدودة إلى مساهمة عامة وتعذر الموافقة على تسجيل أسهم زيادة رأس المال البالغة ٣٥٠,٠٠٠ سهم وعدم الموافقة على إنفاذ نشرة الإصدار المتعلقة بذلك إستناداً لأحكام المادة (٨) والمادة (١٢) من قانون الأوراق المالية والمادة (٣) من تعليمات إصدار الأوراق المالية وتسجيلها لسنة ٢٠٠٥، وبناءً عليه فقد تم دعوة الهيئة العامة لإجتتماع غير عادي بتاريخ ١٠ آذار ٢٠٠٩ للموافقة على تحويل كيان الشركة من مساهمة عامة إلى مساهمة خاصة وبفرض رأس المال مع الإحتفاظ بنفس الإسم وإستكمال إجراءات التسجيل لدى مراقب الشركات لتصبح شركة مساهمة خاصة تحت الرقم (٦٤٣) بتاريخ ١٦ حزيران ٢٠٠٩. وقد تم تعديل اسم الشركة ليصبح شركة الأسواق الناشئة للخدمات المالية والاستثمار بتاريخ ١٣ تشرين الأول ٢٠١٠ حسب شهادة وزارة الصناعة والتجارة. أن التغييرات التي طرأت على رأس مال الشركة المدفوعة مدرجة في الإيضاح رقم (١٢).

الرقم الوطني للمنشأة: (٢٠٠١٠٣٩٢٠) .

لدى الشركة مكتب رئيسي في عمان - مجمع بنك الإسكان - الطابق الرابع.

تم المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ كانون ثاني ٢٠١٧ وقد وقع عليها رئيس مجلس الإدارة بالنيابة عنهم.

وغاياتها حسب شهادة التسجيل والتراخيص الممنوحة لها من هيئة الأوراق المالية هي :

- ١- ممارسة أعمال الوسيط بالعمولة .
- ٢- ممارسة أعمال الوسيط لحسابه ( بيع وشراء الأوراق المالية لصالح الشركة ) .
- ٣ - ممارسة أعمال الإستشارات المالية.
- ٤- ممارسة أعمال التمويل بالهامش ( تمويل العملاء مقابل محافظ الاسهم وفق تعليمات محددة صادرة عن هيئة الأوراق المالية ) .
- ٥- ممارسة أعمال التداول عبر الإنترنت (E-Trade).

٢. السياسات المحاسبية الهامة

تم عرض القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ . العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ولقد تم إعداد القوائم المالية بالدينار الأردني. تم تقريب المبالغ لأقرب دينار أردني ما لم يتم ذكر غير ذلك .

ب. الإتفاق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

ج. التغييرات في السياسات المحاسبية: إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما يرد في ما يلي :

ج-١) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي صدرت وتم تطبيقها من قبل الشركة في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٦، ليس لهذه المعايير والتفسيرات تأثير جوهري على القوائم المالية  
تعديلات معيار المحاسبة الدولية رقم (١٦) "الممتلكات والمصانع والمعدات" ومعيار المحاسبة الدولية (٣٨) "الأصول غير الملموسة" التي توضح الطرق المقبولة لاحتساب الاستهلاك والإطفاء

تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية" حول الإفصاحات في القوائم المالية المرحلية  
تعديلات معيار المحاسبة الدولية رقم (١٩) "منافع الموظفين" التي تتطلب استخدام سعر الخصم للعملة التي ستسد فيها التزامات الخطط محددة المنافع

تعديلات معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٧) "القوائم المالية المنفصلة" والتي تعيد خيار استخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة، للاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الحليفة  
تعديلات معيار المحاسبة الدولية رقم (١) "عرض القوائم المالية" والتي توضح بعض متطلبات عرض القوائم المالية والإفصاح عن السياسات المحاسبية

تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات" والتي تتطلب الإفصاح عن عقود الخدمة المستمرة بعد بيع الموجودات المالية والإفصاح عن النقص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية والغير مذكورة في معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية"

تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" والتي توفر توجيهات محددة لمحاسبة الاستحواذ على حصة في ترتيبات الأعمال المشتركة

تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولية رقم (٢٨) "المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة" التي توضح الاستثناء في تطبيق توحيد القوائم المالية للشركات الاستثمارية وشركاتها التابعة

ج-٢) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي صدرت إلا أنها غير نافذة التطبيق في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٦ ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي منها

'معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية" والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني ٢٠١٨. يتناول تصنيف وقياس والاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التحوط

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. بناءً على المعيار الجديد يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة للعميل - وبالتالي فإن فكرة

السيطرة تحل محل فكرة المخاطر والعائد

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الأيجار"، والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني ٢٠١٩. هذا وسوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الأيجار". يتطلب المعيار الجديد أن يسجل المستأجر التزامات التأجير المستقبلية لكافة عقود

التأجير بما فيها "حق استخدام الأصل

تعديلات معيار المحاسبة الدولية رقم (١٢) "ضرائب الدخل"، والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني ٢٠١٧. توضح التعديلات القياس والمحاسبة للموجودات الضريبية المؤجلة

تعديلات معيار المحاسبة الدولية رقم (٧) "بيان التدفقات النقدية"، والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني ٢٠١٧. تتطلب التعديلات

إفصاحات إضافية حول التغييرات في المطلوبات الناتجة عن أنشطة التمويل

#### د. القطاعات التشغيلية

القطاع التشغيلي عبارة عن مكون من الشركة يقوم بنشاطات تجارية، يكتسب منها أرباح و يترتب عليه مصاريف (و هذا يشمل الأرباح والمصاريف الناتجة من التعاملات مع المكونات الأخرى في نفس الشركة)، ويتم مراجعة نتائج النشاطات بشكل منتظم من قبل صاحب القرار التشغيلي في الشركة لأجل اتخاذ قرارات تتعلق بالمصادر التي تخصص للقطاع و تقييم أدائه حيث أن المعلومات المالية المحددة للقطاع متوفرة.

يتم التعرف على القطاعات التشغيلية بناء على المعلومات المقدمة لأصحاب القرار التشغيلي - الذي هو عبارة عن فريق الإدارة التنفيذية.

الشركة تمتلك فقط قطاع تشغيلي يتمثل في بيع و شراء أوراق مالية لحساب الغير.

لم يتم إضافة إفصاح عن القطاعات التشغيلية حيث أن هذا الأساس يطبق لدى الشركات التي يتم تداول أسهمها لدى السوق المالي أو أنها

تقوم بإيداع بياناتها المالية لهيئة الأوراق المالية أو هيئة مماثلة.

#### هـ. العملات الأجنبية

العملة التي تستخدمها الشركة للقيام بأنشطتها هي الدينار الأردني والتوائم المالية تم عرضها بالدينار الأردني.

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة بالدينار الأردني على أساس أسعار السوق السائدة بتاريخ هذه المعاملات، وتفيد

الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية بالدينار الأردني على أساس أسعار الصرف السائدة كما هي في نهاية السنة، أما الأرباح

والخسائر الناجمة عن المعاملات بالعملة الأجنبية فترحل إلى بيان الدخل الشامل.

#### و. النقد والنقد المعادل

لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد والنقد المعادل يمثل النقد في الصندوق، الحسابات الجارية والودائع الثابتة في البنوك والتي

تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ قائمة المركز المالي - البنوك الدائنة والتي تتغير أرصدها ما بين المدين والدائن يتم طرحها

من النقد والنقد المعادل.

#### ز. الذمم المدينة

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية التي عادة تكون أعمارها ما بين ٩٠-١٢٠ يوم بقيمتها العادلة وتدرج لاحقاً على أساس الكلفة

المطناة باستخدام طريقة المردود الفعلي للفائدة ناقصاً مخصص الإنخفاض في قيمة الديون. يتم مراجعة تحصيل الذمم التجارية بشكل

مستمر على مستوى الوحدة التنفيذية. الديون الفردية التي من المعروف أنه لا يمكن تحصيلها يتم اطفؤها عند تحديد قيمتها. يتم تكوين

مخصص الإنخفاض في قيمة الديون عندما يتوفر الإثبات الفعلي بأن الشركة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لشروط

الدين الأصلية. إن أية مصاعب مالية تواجه المدين كتأخر سداد دين لاكثر من ٣٦٠ يوم أو أي تقصير في السداد يعتبر دليل فعلي على

الإنخفاض في الأصول المتداولة.

#### ح. الممتلكات والمعدات

يتم إثبات كافة الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في قيمة الموجودات وتتبع الشركة

طريقة القسط الثابت في إحتساب الإستهلاك على الممتلكات والمعدات باستخدام النسب المنوية التالية:

٪١٠

أثاث و مفروشات

٪١٥

انظمة وبرامج

٪١٥

آلات و أجهزة كهربائية

٪١٥

سيارات

٪١٠

ديكورات

إذا تم إستبعاد أي أصل فإن تكلفة مجمع الإستهلاك الأصل يتم إستبعادها من سجلات الشركة والنتيجة إن كانت ربح أو خسارة يتم عكسها

في قائمة الدخل الشامل.

يتم رسمة الإضافات والتحسينات الكبيرة بالتكلفة، أما مصاريف الصيانة والتصليح فيتم تحميلها على العمليات الجارية حال حدوثها، ويتم رسمة تكاليف الإقراض ضمن تكلفة الأصل المتكبدة لتمويل إنشاء الممتلكات والمعدات خلال الفترة الزمنية لإكمال وتجهيز الممتلكات للإستخدام المتصور.

#### ط. عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. عندما يتم تصنيف عقد إيجار تشغيلي، يتم معاملة مصاريف عقد الإيجار كمصاريف تشغيلية ويتم قيدها في بيان الدخل الشامل خلال فترة عقد الإيجار باستخدام طريقة القسط الثابت.

#### ي. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

الموجودات غير مالية عدا الشهرة والأصول الغير ملموسة غير محدودة العمر يتم إختبارها لغايات الإنخفاض عندما يكون هناك تغيير في الظروف والتي تدل على أن القيمة الحالية لا يمكن إستردادها.

تقوم الشركة بتاريخ كل بيانات مالية، بمراجعة للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن إنخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

و في الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمة الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للإسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصرفات فورا في قائمة الدخل الشامل.

#### ك. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتضمن هذ البند الإستثمار في أسهم الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الاجل. يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في قائمة الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقا بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في قائمة الدخل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات او جزء منها يتم قيد الأرباح و الخسائر الناتجة عن عملية البيع في قائمة الدخل. يتم اثبات الأرباح الموزعة او الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في قائمة الدخل.

#### ل. الذمم الدائنة

يتم احتساب الذمم الدائنة بالتكلفة المطفأة. يتم اثبات المطلوبات للمبالغ مستحقة السداد في المستقبل للبضائع والخدمات المقدمة للشركة والتي لم يتم سدادها قبل نهاية السنة المالية، لا يوجد ضمانات مقابل السداد و عادة يتم سدادها خلال ٦٠ يوم.

#### م. تحقق الإيرادات

تتحقق إيرادات الشركة (العمولات) لقاء بيع أو شراء أوراق مالية لحساب الغير خلال السنة المالية، ويتم قيد ايراد العمولات عند عملية البيع أو الشراء.

ن. ضريبة دخل الشركة  
تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم ٣٤ لعام ٢٠١٤ وتعديلاته اللاحقة والتعديلات الصادرة عن "دائرة ضريبة الدخل والضريبة العامة على المبيعات" في المملكة الأردنية الهاشمية. يتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص ضريبة دخل الشركة على أساس صافي الربح المعدل الخاضع للضريبة.

س. رأس المال  
حخص الأسهم العادية يتم تصنيفها ضمن حقوق المساهمين.

### ٣. إدارة المخاطر المالية / أهداف وسياسات

الأدوات المالية الأساسية في الشركة في حال وجودها تشمل الذمم المدينة والدائنة و التسهيلات البنكية والنقد والنقد المعادل. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المالية التي تتعرض لها والتي تتمثل في مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة وفقاً لسياسة الشركة في إدارة هذه المخاطر المالية. تقوم الإدارة بالمراجعة والموافقة على السياسات اللازمة لإدارة هذه المخاطر بما في ذلك وضع حدود لمخصصات الائتمان وتوقعات تدهور التدفقات النقدية في المستقبل، على النحو الموجز أدناه:

#### التعرض للمخاطر والاستجابة

أ. مخاطر أسعار الفائدة  
إن الشركة غير معرضة لمخاطر تقلب أسعار الفائدة في السوق ومخاطر إلزام الشركة بديون طويلة الأجل، حيث لا يوجد لدى الشركة أية تسهيلات بنكية أو قروض كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

ب. مخاطر العملات الأجنبية  
معظم تعاملات الشركة بالدينار الأردني ومعاملاتها بالعملات الأجنبية معظمها بالدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الدينار مرتبط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي وكما هو محدد من قبل البنك المركزي الأردني، وعليه فإن تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية لا يؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية.

ج. مخاطر الائتمان  
تنشأ مخاطر الائتمان من الموجودات المالية للشركة، والتي تتضمن النقد والنقد المعادل، والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. لا تملك الشركة أية مشتقات مالية (وهو عبارة عن أداة مالية أو عقود أخرى) لمقابلة مخاطر الائتمان. لا تتعامل الشركة إلا مع أطراف أخرى معترف به وصاحبة جدارة ائتمانية، ولا يتم طلب ضمانات إلا إذا كانت ضمن سياسة الشركة المتبعة لحماية ذممها التجارية المدينة وأرصدها المدينة الأخرى. من سياسة الشركة أن تقوم بتقييم عملائها من ناحية الوضع المالي والخبرة السابقة والسمعة، حيث تقوم الإدارة بتحديد مخاطر الائتمان لكل عميل على حدة، ويتم مراقبتها بشكل منتظم.

تحتفظ الشركة بأموالها وتتعامل مع مؤسسات مصرفية ذات ملاءة جيدة، ويتم مراقبة الذمم المدينة على أساس الإستمرارية ونتيجة لذلك يكون موضوع الديون المدومة ليس بالحدث الهام. في نهاية العام يتم تقييم جودة الائتمان كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار أردني	دينار أردني
١,٠٥٣,٣٤٥	١,٣٢٩,٢٩١
١,٠٥٣,٣٤٥	١,٣٢٩,٢٩١

\* العملاء الجيدين

بالنسبة إلى بقية الأصول المالية لا وجود لمخاطر الائتمان.

\* العملاء الجيدين: هم العملاء الذين تعاملت معهم الشركة لمدة تزيد عن سنة واحدة ولم تواجه أية حالات تأخر بالدفع وإعادة التفاوض على

شروط الائتمان خلال العامين الماضيين.

د. مخاطر السيولة  
تنشأ مخاطر السيولة من الإلتزامات المالية للشركة ومن عدم قدرة الشركة على سداد هذه الإلتزامات عند موعد الاستحقاق.  
مواعيد إستحقاق الإلتزامات المالية للشركة هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار أردني	دينار أردني
٧٧٩,٧٩٦	١٥٥,٧١٦
٧٧٩,٧٩٦	١٥٥,٧١٦

٦ - ١٢ أشهر

وكما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ فإن ١٠٠% من ديون الشركة سوف يتم استحقاقها خلال سنة واحدة. وعلى الرغم أن هذه التسهيلات

مدورة ويتم حيازتها لسنة واحدة إلا أنه يتم تجديدها سنويا.

مواعيد إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للشركة بناءً على توقعات إدارة الشركة:

٢٠١٦	٦ - ١٢ شهر	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٦ - ٠ أشهر		
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٢٧٦,٩١٩	-	٢٧٦,٩١٩
١٣,٤٢١	-	١٣,٤٢١
-	١,٣٢٩,٢٩١	١,٣٢٩,٢٩١
-	١٣٩,٤١١	١٣٩,٤١١
٢٩٠,٣٤٠	١,٤٦٨,٧٠٢	١,٧٥٩,٠٤٢
-	١٥١,٦٠٥	١٥١,٦٠٥
-	٤,١١١	٤,١١١
-	١٥٥,٧١٦	١٥٥,٧١٦
٢٩٠,٣٤٠	١,٣١٢,٩٨٦	١,٦٠٣,٣٢٦
الموجودات المالية		
نقد ونقد معادل		
تسوية التداول - مركز الإيداع		
ذمم عملاء الوساطة المدينة - بالصافي		
أرصدة مدينة أخرى		
المطلوبات المالية		
ذمم عملاء الوساطة الدائنة		
أرصدة دائنة أخرى		
صافي الإستحقاق		
٢٠١٥	٦ - ١٢ شهر	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٦ - ٠ أشهر		
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
١,٢٤٩,١٣٣	-	١,٢٤٩,١٣٣
-	١,٠٥٣,٣٤٥	١,٠٥٣,٣٤٥
-	١٣٩,٨٦٨	١٣٩,٨٦٨
١,٢٤٩,١٣٣	١,١٩٣,٢١٣	٢,٤٤٢,٣٤٦
٩٥,٣٠٠	-	٩٥,٣٠٠
٦٦٨,٥٨٧	-	٦٦٨,٥٨٧
-	١٥,٩٠٩	١٥,٩٠٩
٧٦٣,٨٨٧	١٥,٩٠٩	٧٧٩,٧٩٦
٤٨٥,٢٤٦	١,١٧٧,٣٠٤	١,٦٦٢,٥٥٠
الموجودات المالية		
نقد ونقد معادل		
ذمم عملاء الوساطة المدينة - بالصافي		
أرصدة مدينة أخرى		
المطلوبات المالية		
ذمم عملاء الوساطة الدائنة		
تسوية التداول - مركز الإيداع		
أرصدة دائنة أخرى		
صافي الإستحقاق		

هـ. القيمة العادلة  
تستخدم الشركة العديد من الأدوات المالية خلال دورة معاملاتها العادية، والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة كما في تاريخ القوائم المالية.

#### ٤. التقديرات المحاسبية والأحكام

إعداد البيانات المالية يتطلب من الإدارة اعتماد تقديرات وإفتراضات والتي بدورها تؤثر على المبالغ المذكورة في القوائم المالية. إن الإدارة تقوم باستمرار بتقييم تقديراتها وإفتراضاتها بالنسبة إلى الأصول والالتزامات والإيرادات والنفقات. وحيث إن الإدارة تعتمد في تقديراتها وإفتراضاتها على الخبرة وأسلوب التجربة، وغيرها من العوامل المختلفة الأخرى، إن نتيجة تلك التقديرات التي أثرت على تقييم الأصول والالتزامات لا يمكن التحقق منها من مصادر أخرى حيث قد تختلف النتائج الفعلية لهذه التقديرات والإفتراضات في ظل ظروف مختلفة. وقد حددت الإدارة السياسات المحاسبية التي يمكن إصدار تقديرات وإفتراضات تتعلق بها.

#### ٥. نقد ونقد معادل

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٧,٨٣٧	٥٠,٣٠٥	نقد في الصندوق
١,١٨١,٢٩٦	٢٢٦,٦١٤	نقد لدى البنوك
<u>١,٢٤٩,١٣٣</u>	<u>٢٧٦,٩١٩</u>	

#### ٦. ذمم عملاء الوساطة المدينة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٥٠٤,٩٢٣	١,٧٠٦,٦٥٠	ذمم عملاء وساطة
٥٨,٠٠٨	٥٨,٠٠٨	ذمم أفراد
٢١٥,٠٩٨	٢٢٩,٣٢٦	ذمم عملاء التمويل على الهامش
(٧٢٤,٦٨٤)	(٦٦٤,٦٩٣)	مخصص الإنخفاض في قيمة الديون
<u>١,٠٥٣,٣٤٥</u>	<u>١,٣٢٩,٢٩١</u>	

#### مخصص الإنخفاض في قيمة الديون:

الذمم المدينة بطبيعتها لا تحسب لها فائدة وعادة تتراوح مدتها ما بين ٩٠-١٢٠ يوم، ويتم تكوين مخصص الإنخفاض في قيمة الديون عندما يتوفر الإثبات الفعلي بأن الشركة لن تتمكن من تحصيل هذه الديون. بلغ رصيد مخصص الإنخفاض في قيمة الديون كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ما قيمته ٦٦٤,٦٩٣ دينار أردني.

\* تم خلال عام ٢٠١٦ عمل تسويات وإعدام ذمم بمبلغ ٦٠,٠٠٠ دينار أردني، كان مكون لها مخصص الإنخفاض في قيمة الديون

بنسبة ١٠٠%.

في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦/٢٠١٥، العمر الزمني للذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

المجموع	٣٠-٠٠ يوم	٦٠-٣١ يوم	٩٠-٦١ يوم	أكثر من ٩٠ يوم	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
١,٩٩٣,٩٨٤	٦١٠,٩١٣	٢١٧,٨٦٥	٢٠٥,٨٦٩	٩٥٩,٣٣٧	٢٠١٦
١,٧٧٨,٠٢٩	٣٧١,٨٢٩	١٤٢,٤٢١	٥٣٩,٠٩٥	٧٢٤,٦٨٤	٢٠١٥

(أ) القيم العادلة

باستثناء ما تم الإفصاح عنه فإن القيم الحالية للديون قصيرة و طويلة الأجل تعادل قيمتها العادلة. يتعرض الأقصى لأخطار السيولة تكون في القيم العادلة للذمم المدينة، لا يتم إتخاذ أي رهن كوسيلة حماية ضد هذه المخاطر، كما ان

الشركة لا تقوم بتحويل أو بيع ذممها المدينة لأي شركات خاصة موجودة لهذه الغاية.

(ب) سعر الفائدة : فرق العملة ومخاطر السيولة

التفاصيل حول سعر الفائدة ، فرق العملة و مخاطر السيولة تم الإفصاح عنها في الإيضاحات.

٧. أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٩,٣٣٥	٤٧,٠٣٥	ذمم قضايا
(٢٥,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)	مخصص الإنخفاض في قيمة الديون
٢٤,٣٣٥	٢٢,٠٣٥	صافي ذمم القضايا
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	تأمينات كفالات بنكية
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	صندوق ضمان التسوية
٣٢,٤٤٤	٢٣,١٢٤	مصروف مدفوع مقدما
-	١١,٠٢٩	ذمم موظفين
٧,٥٠٨	٧,٦٤٢	دفعات مقدما على حساب ضريبة دخل
٥٨١	٥٨١	تأمينات مستردة
١٣٩,٨٦٨	١٣٩,٤١١	

لم يحدث أي إنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى، ومن المتوقع أن هذه المبالغ سيتم تحصيلها أو تحميلها كمصاريف عند إستحقاقها.

٨. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

القيمة العادلة	القيمة العادلة	
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٧٦,٢٤٤	٢٦٤,٧٣٣	أسهم شركات مدرجة - داخل المملكة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	المساهمة في شركات غير مدرجة
٩,٣٨٩	٤,٣٠٥	ارباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤٩٥,٦٣٣	٢٧٩,٠٣٨	

٩. أوراق مالية متاحة للبيع من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر

يمثل هذا البند الأوراق المالية لشركة المستقبل العربية للإستثمار التي تم تحويل إستثماراتها من محفظة شركة الأسواق الناشئة للمتاجرة

إلى أوراق مالية متاحة للبيع وذلك بناء على قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١٦.

القيمة العادلة	القيمة العادلة	
٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
-	١٩٦,٩١٦	أسهم شركات مدرجة - داخل المملكة
-	(٤٨,٩١٦)	خسائر إعادة تقييم أوراق مالية بالقيمة العادلة
	١٤٨,٠٠٠	

١٠. ممتلكات ومعدات

المجموع	ديكورات	سيارات	آلات و أجهزة كهربائية	انظمة وبرامج	اثاث ومفروشات	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٢١٠,٤٨١	٤٥,٠٥٤	٨٢,٥٠٤	٥٣,١٣٩	٢٤,٢٣١	٥,٥٥٣	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
٢١٠,٤٨١	٤٥,٠٥٤	٨٢,٥٠٤	٥٣,١٣٩	٢٤,٢٣١	٥,٥٥٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
١٢٠,١٢٠	١٥,٩١٦	٥٣,٢٠٠	٣٥,٢١٨	١٣,٨١١	١,٩٧٥	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
٢٤,٨٠٨	٤,٥٠٥	١٢,٣٧٥	٥,٣٣٨	٢,٠٣٥	٥٥٥	إستهلاك السنة
١٤٤,٩٢٨	٢٠,٤٢١	٦٥,٥٧٥	٤٠,٥٥٦	١٥,٨٤٦	٢,٥٣٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٦٥,٥٥٣	٢٤,٦٢٣	١٦,٩٢٩	١٢,٥٨٣	٨,٣٨٥	٣,٠٢٣	صافي القيمة الدفترية
٩٠,٣٦١	٢٩,١٣٨	٢٩,٣٠٤	١٧,٩٢١	١٠,٤٢٠	٣,٥٧٨	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

١١. أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	
١٣,٤٥٩	٢,٦٢٧	مصاريف مستحقة الدفع
٨٩١	٦٢٦	أمانات الضمان الإجتماعي
-	٣٣٧	ذمم موظفين
١٥٨	٢٧٤	أمانات ضريبية دخل
١,٢٨٠	٢٤٧	عمولة السوق
١٢١	-	أمانات عملاء
<u>١٥,٩٠٩</u>	<u>٤,١١١</u>	

(أ) القيم العادلة :

باستثناء ما تم الإفصاح عنه ، فإن القيم الحالية للديون قصيرة وطويلة الأجل تعادل قيمتها العادلة .

(ب) سعر الفائدة، فرق العملة ومخاطر السيولة :

تفاصيل سعر الفائدة و فرق العملة و مخاطر السيولة تم الإفصاح عنها في الإيضاحات .

١٢. رأس المال المصرح به والمدفوع

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار أردني	دينار أردني	رأس المال المصرح به (١٢.أ)
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع في بداية السنة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
-	-	رأس المال المدفوع في نهاية السنة
<u>٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	

أسهم رأس المال المدفوع مدفوعة بالكامل بقيمة إسمية دينار واحد للسهم الواحد وللشركة الحق في توزيع الأرباح.

١٢.أ. رأس المال المصرح به.

- قامت الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٢ تشرين الأول ٢٠١٠ باتخاذ قرار برفع رأس مال الشركة المصرح به

ليصبح (٢,٥٠٠,٠٠٠) دينار أردني وتفويض مجلس الإدارة لتحديد آلية رفع رأس المال وطريقة الدفع سواء بدفعة واحدة و/أو على عدة

دفعات تسدد من المساهمين الحاليين و/أو غيرهم مع مراعاة تعليمات هيئة الأوراق المالية بهذا الخصوص وتم إستكمال تسديد الزيادة.

- قررت الهيئة العامة غير العادية بتاريخ ١٨ شباط ٢٠١٤ برفع رأس مال الشركة المصرح به ليصبح (٤,٠٠٠,٠٠٠) دينار أردني

بدلاً من (٢,٥٠٠,٠٠٠) دينار أردني وتفويض مجلس الإدارة لتحديد آلية رفع رأس المال وطريقة الدفع سواء بدفعة واحدة و/أو على

عدة دفعات تسدد من المساهمين الحاليين و/أو غيرهم مع مراعاة تعليمات هيئة الأوراق المالية بهذا الخصوص على أن يتم تسديد هذه

الزيادة بموعد أقصاه ١٨ شباط ٢٠١٧.

## ١٢.ب. إدارة رأس المال

عند إدارة رأس المال، فإن هدف الإدارة هو التأكد من إستمرارية الشركة بالإضافة إلى المحافظة على أفضل العوائد للمساهمين . كما وتهدف الإدارة أيضاً إلى الحفاظ على هيكل رأس المال الذي يضمن أقل تكلفة لرأس المال المتاح للشركة.

تقوم الإدارة بتعديل هيكل رأس المال بإستمرار للإستفادة من ملائمة تكاليف رأس المال أو إرتفاع العائدات على الأصول. حيث أن السوق في تغير مستمر، فقد تقرر الإدارة تغيير مبلغ الأرباح الموزعة على المساهمين أو العائد على رأس مال المساهمين أو زيادة رأس المال أو بيع الأصول لتخفيض الديون.

تقوم الإدارة بمراقبة رأس المال من خلال نسبة (صافي الدين/ مجموع التمويل الداخلي والخارجي) حيث توجه النسب على أساس

استمرار العمليات في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وعلى النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار أردني	دينار أردني
٧٧٩,٧٩٦	١٥٥,٧١٦
(١,٢٤٩,١٣٣)	(٢٧٦,٩١٩)
(٤٦٩,٣٣٧)	(١٢١,٢٠٣)
٢,٢٤٨,٥٤٤	٢,٠٩٥,٩١٧
١,٧٧٩,٢٠٧	١,٩٧٤,٧١٤
(%٢٦)	(%٦)

مجموع الإلتزامات \*

ينزل: النقد والنقد المعادل

صافي الدين

حقوق المساهمين

مجموع التمويل الداخلي والخارجي

نسبة صافي الدين إلى مجموع التمويل الداخلي والخارجي

\* يمثل هذا المبلغ ذمم عملاء الوساطة الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

إن الشركة غير ملزمة تجاه أية جهة خارجية فيما يتعلق بمتطلبات رأس المال شريطة أن يخضع الحد الأدنى لرأس المال اللازم لتسجيل الشركة وأن لا تتجاوز الخسائر أكثر من ٥٠ % من قيمة رأس مال المكتتب به والمدفوع.

## ١٣. خسائر متراكمة

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار أردني	دينار أردني
(٢٢٨,٦٩٩)	(٣١٠,١٧٠)
(٨١,٤٧١)	(١٠٣,٧١١)
(٣١٠,١٧٠)	(٤١٣,٨٨١)

رصيد بداية السنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

رصيد نهاية السنة

١٤ . محفظة الأوراق المالية

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار أردني	دينار أردني
٩,٣٨٩	٤,٣٠٥
(٢,٧٨٧)	-
(١٣٩,٨٢٤)	(٤٧,٩٤٥)
(١٣٣,٢٢٢)	(٤٣,٦٤٠)

فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل  
خسائر محفظة أوراق مالية متداولة خارجية  
خسائر المتاجرة بالأسهم

١٥ . مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار أردني	دينار أردني
١٠٧,٥٤١	١١١,٠١٨
٨,١٦١	٧,٨١٧
١٨,٣٢١	٢٧,٥٥٦
٢٧,١١٥	١٨,٠٩١
٣,٢٣٠	٦,٦٩٣
٨,٢٤٨	٦,٣٩٨
٧,٦٧٦	٦,٢٨٦
٧,٩٨٥	٤,٥٨١
٧,١٩٣	٣,٦٣٨
٣,٠٠٦	٢,٣٧٠
٣,٨٥٣	٢,٢٤١
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
١,٩٢٨	١,٩٥٣
٢,٧٨٩	١,٣١٤
١,٩٦٩	٨٩٢
٤٠٥	٢٥٥
٨٨	١٦٨
١١٧	١١٧
١,٢٤٥	-
١,٠٩٢	-
٢٥٠	-
٣,١٢٢	١,٦٢٩
٢١٧,٣٣٤	٢٠٥,٠١٧

رواتب واجور و مكافآت موظفين  
مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي  
رسوم وإشتراكات  
إيجارات  
أتعاب مهنية  
مصاريف السيارات  
تأمين صحي  
مصاريف صندوق حماية المستثمر  
هاتف وبريد  
سفر وتنقلات  
كهرباء ومياه  
مصاريف اتعاب قانونية  
صيانة  
ضيافة ونظافة  
قرطاسية ومطبوعات ومستلزمات اجهزة مكتبية  
دعاية وإعلان واشترك صحف ومجلات  
بدل إجازات  
تأمين  
مصاريف بدل تدريب موظفين  
مصاريف تسويق  
مصاريف حكومية  
أخرى

#### ١٦. محامي الشركة

حسب ما ورد في كتاب محامي الشركة لا يوجد قضايا مرفوعة ضد الشركة من الغير كما في تاريخ قائمة المركز المالي، كما أن الشركة قامت برفع قضية بقيمة ٥٠,٠٠٠ دينار أردني ضد الغير وقد اكتسبت درجة التنفيذ الجزائي، كما وقد قامت الشركة برفع قضايا قيمتها ١٣٠,١٢٢ دينار أردني ضد الغير لم يتم صدور قرار بخصوصها حتى تاريخ المصادقة على هذه القوائم المالية.

#### ١٧. الالتزامات الطارئة

يوجد على الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي التزامات طارئة تتمثل في كفالات بنكية عن طريق بنك الاسكان بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقابل تأمينات نقدية بنسبة ١٠% من قيمة الكفالة، وكفالة رئيس مجلس الإدارة الشخصية السيد صقر عبد الفتاح.

#### ١٨. الوضع الضريبي

تم الانتهاء من تدقيق الشركة ضريبياً لغاية سنة ٢٠١٤ ومنتھية بالقبول ولا يوجد عليها أي ارصدة ضريبية مستحقة، وتم تقديم الإقرار

الضريبي لسنة ٢٠١٥ ولم يتم تدقيقها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

ولم يتم تكوين مخصص ضريبة دخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٦ نتيجة وجود خسائر معدلة لأغراض ضريبية.