

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة) وتقرير مدقق الحسابات المستقل
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة (غير مدققة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
٣	قائمة الربح أو الخسارة المرحلية المختصرة (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
١٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة/ رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تحية طيبة وبعد،،،

مقدمة:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة المرفقة لشركة بورصة عمان ("الشركة") كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١م والقوائم المرحلية المختصرة للربح أو الخسارة، والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية عن الأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات من رقم (١) إلى (٢٣).

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي المرحلي" المعتمد في المملكة الأردنية الهاشمية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعيار ارتباط المراجعة (٢٤١٠) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة الأردنية الهاشمية، وإن عملية مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة تتمثل في توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة تعد 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 خلال أعمال التدقيق. وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

الاستنتاج:

واستناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١م غير معقدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي المرحلي" المعتمد في المملكة الأردنية الهاشمية.

التاريخ: ٢٨ تشرين الأول ٢٠٢١

شركة العباسي وشركاه
(عضو مستقل في مور العالمية)

احمد محمد العباسي
إجازة رقم (٧١٠)



شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
(دينار أردني)

٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
٢,٧٩٥,٨١١	٣,١١٢,٠٩٣	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
٢,٢٣٠,٤٨٨	-	٦	موجودات غير ملموسة، صافي
١٢,٠٢٦	٤٨,١٠٤	٧	حق إستخدام أصل
١٩٤,١١٤	٧٨١,٥٦١		مشاريع تحت التنفيذ
٥,٢٣٢,٤٣٩	٣,٩٤١,٧٥٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٨٩,٧٧٧	٥١,٩٥٥	٨	ذمم مدينة، صافي
١٣٩,٠٠٥	١٠٨,٧١٧	٩	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,٩١٥,٥٣٠	٣,٦٢٢,١٥٦	١٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٤,١٤٤,٣١٢	٣,٧٨٢,٨٢٨		مجموع الموجودات المتداولة
٩,٣٧٦,٧٥١	٧,٧٢٤,٥٨٦		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين:
٤,٧٧٤,٥٢٥	٤,٧٧٤,٥٢٥	١١	رأس المال المدفوع
١٧٧,٧٣٢	١٧٧,٧٣٢		إحتياطي إجباري
٣٥٥,٤٦٣	٣٥٥,٤٦٣		إحتياطي إختياري
٢,٤٥٦,٨٥١	٢,٤٥٦,٨٥١	١٢	إحتياطي زيادة رأس المال
(٧٥٤,٠٨٠)	(٧١٥,٣٤١)		الخسائر المتراكمة
٧,٠١٠,٤٩١	٧,٠٤٩,٢٣٠		صافي حقوق المساهمين
			المطلوبات:
			المطلوبات غير المتداولة:
١,٠٧٨,٠٣٧	-	١٣	ذمم التقسيط الدائنة - الجزء الغير متداول
١,٠٧٨,٠٣٧	-		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
-	٥٢,٥٢٢	٧	إلتزام إيجار
٥٦١,٠٣١	-	١٣	ذمم التقسيط الدائنة - الجزء المتداول
٦٠٩,٥٤٩	٢٥٨,٤٠٢	١٤	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١٧,٦٤٣	٣٦٤,٤٣٢	١٥	مخصص إلتزامات قانونية
-	-	١٦	مخصص ضريبة الدخل
١,٢٨٨,٢٢٣	٦٧٥,٣٥٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٣٦٦,٢٦٠	٦٧٥,٣٥٦		مجموع المطلوبات
٩,٣٧٦,٧٥١	٧,٧٢٤,٥٨٦		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة و التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
(دينار أردني)

لفترة التسعة أشهر		لفترة الثلاثة أشهر		ايضاح	
من ١ كانون الثاني إلى ٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٢٠٢١	من ١ تموز إلى ٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٢٠٢١		
١,٣٦١,٢٣٨	٢,٢٤١,٢٨١	٥١١,٦٦٢	٦٥٣,٠١٧	١٧	الإيرادات
(١,٠١٠,٣٣٤)	(١,٠٢٧,١٨٩)	(٣٣٨,٥٤٠)	(٣٤٠,٩٤٥)		منافع الموظفين
(٣٦٧,٧٨٣)	(٣٥٥,٩٠٠)	(١٣١,٣٨٣)	(٩٨,٠٠٤)		استهلاك ممتلكات ومعدات
-	(١٣٦,٤٨٠)	-	(٧٧,٣٠٧)		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٣٦,٠٨١)	(٣٦,٠٧٨)	(١٢,٠٢٩)	(١٢,٠٢٦)		إستهلاك حق إستخدام الأصل
(٧٤٣,٧٦٩)	(٦٨٧,٣٦١)	(٢٥٢,٨٧٨)	(٢٣٢,٦٣٧)	١٨	مصاريق أخرى
(٧٩٦,٧٢٩)	(١,٧٢٧)	(٢٢٣,١٦٨)	(١٠٧,٩٠٢)		الخسارة من التشغيل
-	٥,١١٢	-	٤,٢٧٤		إيرادات أخرى
-	(٣٨,٩٧٤)	-	(١٦,٧٠٣)		تكاليف تمويل - ذمم التقسيط الدائنة
(٥,٩٩٣)	(٣,١٥٠)	(٤,٠٠٣)	(١,٠٥٠)		تكاليف تمويل - عقود الإيجار
(٨٠٢,٧٢٢)	(٣٨,٧٣٩)	(٢٢٧,١٧١)	(١٢١,٣٨١)		صافي الخسارة قبل الضريبة
-	-	-	-	١٦	ضريبة الدخل
(٨٠٢,٧٢٢)	(٣٨,٧٣٩)	(٢٢٧,١٧١)	(١٢١,٣٨١)		صافي خسارة الفترة
					خسارة السهم:
(٠.١٦٨)	(٠.٠٠٨)	(٠.٠٤٨)	(٠.٠٢٥)	١٩	نصيب السهم من صافي خسارة الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
(دينار أردني)

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	احتياطي زيادة رأس المال	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	احتياطي رأس المدفوع	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠
٧,٨٧٨,٨٠٨	١١٤,٢٣٧	٢,٤٥٦,٨٥١	٣٥٥,٤٦٣	١٧٧,٧٣٢	٤,٧٧٤,٥٢٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)
(٨٠٢,٧٢٢)	(٨٠٢,٧٢٢)	-	-	-	-	صافي خسارة الفترة
٧,٠٧٦,٠٨٦	(٦٨٨,٤٨٥)	٢,٤٥٦,٨٥١	٣٥٥,٤٦٣	١٧٧,٧٣٢	٤,٧٧٤,٥٢٥	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ (غير مدققة)
٧,٠٤٩,٢٣٠	(٧١٥,٣٤١)	٢,٤٥٦,٨٥١	٣٥٥,٤٦٣	١٧٧,٧٣٢	٤,٧٧٤,٥٢٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)
(٣٨,٧٣٩)	(٣٨,٧٣٩)	-	-	-	-	صافي خسارة الفترة
٧,٠١٠,٤٩١	(٧٥٤,٠٨٠)	٢,٤٥٦,٨٥١	٣٥٥,٤٦٣	١٧٧,٧٣٢	٤,٧٧٤,٥٢٥	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة)

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
(دينار أردني)

٣٠ أيلول ٢٠٢٠ (غير مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة)	
(٨٠٢,٧٢٢)	(٣٨,٧٣٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي خسارة الفترة قبل الضريبة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الضريبة إلى صافي التدفق النقدي المتولد من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
٣٦٧,٧٨٣	٣٥٥,٩٠٠	إستهلاك ممتلكات ومعدات
-	١٣٦,٤٨٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٦,٠٨١	٣٦,٠٧٨	إستهلاك حق استخدام الأصول
(٣٩٨,٨٥٨)	٤٨٩,٧١٩	
(٥٣,٢٥٦)	(٣٧,٨٢٢)	التغيرات في بنود رأس المال العامل:
٢٤,٠٥٣	(٣٠,٢٨٨)	ذمم مدينة
-	١,٦٣٩,٠٦٨	مصفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٣٤,٥٩٥	٣٥١,١٤٧	ذمم التقسيط الدائنة
-	(٢٤٦,٧٨٩)	مصفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٨,٩٦٠)	-	مخصص التزامات قانونية المدفوعة
(١٤٢,٤٢٦)	٢,١٦٥,٠٣٥	ضريبة الدخل المدفوعة
		صافي التدفق النقدي المتولد من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٠٢,٦٦١)	(٣٩,٦١٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
-	(٢,٣٦٦,٩٦٨)	شراء ممتلكات ومعدات
(٥٢,٢٤٩)	٥٨٧,٤٤٧	شراء موجودات غير ملموسة
(٢٥٤,٩١٠)	(١,٨١٩,١٣٩)	مشاريع تحت التنفيذ
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٩,٣٣٨)	(٥٢,٥٢٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٤٩,٣٣٨)	(٥٢,٥٢٢)	إلتزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي
		التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٤٦,٦٧٤)	٢٩٣,٣٧٤	صافي النقد المتولد/(المستخدم) خلال الفترة
٤,٤٧٢,٢٨٩	٣,٦٢٢,١٥٦	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
٤,٠٢٥,٦١٥	٣,٩١٥,٥٣٠	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

إيضاح ١- الوضع القانوني وطبيعة النشاط

تأسست شركة 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 و تعديلاته رقم ٢٣ لسنة ١٩٩٧

تم بتاريخ ٢٠ شباط ٢٠١٧ 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 بتاريخ ٢٩ أيلول ٢٠١٦ وبرأس مال يبلغ ٤,٧٧٤,٥٢٥ دينار أردني، وتعتبر شركة بورصة عمان الخلف القانوني العام والواقعي لبورصة عمان. حيث يتم إدارة شركة بورصة عمان من قبل مجلس إدارة مكون من سبعة أعضاء تُعينهم شركة إدارة الإستثمارات الحكومية ومدير تنفيذي متفرغ يتولى إدارة ومتابعة الأعمال اليومية للشركة.

تنفيذاً لقرار تسجيل البورصة 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 بمبلغ ٤,٧٧٤,٥٢٥ دينار أردني حيث تم احتساب رأس المال عن طريق احتساب صافي الملكية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ كما يلي :

٣٠ أيلول ٢٠١٦	
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 البورصة ومركز إيداع الأوراق المالية وهيئة الأوراق المالية في عمان بقيمة دفترية ١,٢٤٤,١٤٧ دينار كما تم استثناء قيمة الأرض في منطقة إربد التنموية والبالغة ١,٢٥١,٨٠٠ دينار من مجموع الموجودات غير المتداولة بسبب عدم تثبيت تسجيل ملكية هذه الممتلكات بإسم بورصة عمان لدى دائرة الأراضي والمساحة حسب الأصول حتى تاريخ تقرير اللجنة في ٨ تشرين الثاني ٢٠١٦، حيث أن ملكية الأرض والمباني المقام عليها بالكامل تعود لهيئة الأوراق المالية ولكن تم الإعتراف بملكية ٢٨% من الأرض والمبنى بسجلات البورصة بموجب قرار مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية رقم (٥٠/٢٠٠١) بتاريخ ١٥ أيار ٢٠٠١ حيث أن الشركة قامت بتمويل هذه النسبة.

بتاريخ ٢٧ آب ٢٠١٧ تقدمت شركة بورصة عمان بطلب إلى هيئة الأوراق المالية لتسجيل حصتها البالغة ٢٨% من الأرض والمبنى بإسم شركة بورصة عمان، حيث قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ تشرين الثاني ٢٠١٧ الموافقة على تسجيل حصة الشركة في مبنى هيئة الأوراق المالية البالغة ٢٨%. هذا ولم تستكمل إجراءات تثبيت نقل الملكية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

فيما يتعلق بملكية الأرض الواقعة في منطقة إربد التنموية فقد تم تسجيل هذه الأرض في سجلات البورصة بموجب عقود الشراء الموقعة من شركة تطوير الشمال والتي تم دفع كامل قيمتها البالغة ١,٢٥١,٨٠٠ دينار ولكن لم تقم شركة تطوير الشمال بنقل ملكية الأرض لبورصة عمان حتى تاريخه

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

إيضاح ٢ - أسس الإعداد

بيان الالتزام:

أعدت القوائم المالية المرحلية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي".

لا تشمل القوائم المالية المرحلية المختصرة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ولذلك يجب أن تقرراً بالتزامن مع القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠م بالإضافة إلى أن نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١م لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١م.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة بالدينار الأردني، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

إيضاح ٣ - التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة إستعمال أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الإفتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في إفتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الإفتراضات والتقديرات والتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم إيضاهاها عند حدوثها.

مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم حول قدرة الشركة على الإستمرار في مزاولة أعمالها حيث أظهر التقييم بأن الشركة لديها الموارد اللازمة للإستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافةً لذلك، ليس لدى إدارة الشركة حالة من عدم اليقين والتي بدورها يمكن أن تثير شكوكاً جوهريّة حول قدرة الشركة على الإستمرار. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة على أساس مبدأ الإستمرارية.

تحديد معدل الخصم لإحتساب القيمة الحالية

يمثل معدل الخصم تقييم مخاطر السوق الحالية على الشركة مع الأخذ بالإعتبار مدة فاقية والمخاطر الفردية للموجودات ذات الصلة. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحيطة بالشركة.

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية

جميع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة هي نفسها المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

الأدوات المالية

التصنيف والقياس

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، إن القروض والذمم المدينة التجارية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع أن تنتج عنها تدفقات نقدية تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

القياس الأولي

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زائداً تكاليف المعاملات كما في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم اعتبار الموجودات المالية التي تتضمن مشتقات مدرجة، بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات كونها تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط.

القياس اللاحق

أدوات الدين

تقوم الشركة بإثبات ثلاث فئات تصنيف للقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

• التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والعائد فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الإستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر في قائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو إنخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العائد الدوري الفعلي.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا إثبات أرباح أو خسائر الإنخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر. وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم إثباتها ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات/ المصاريف الأخرى.

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

• القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الإستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

ممتلكات ومعدات

أ. الإثبات والقياس

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة للإنخفاض بالقيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة إقتناء الموجودات كافة التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بمعاملة الإقتناء. تشمل تكلفة الموجودات التي يتم تصنيعها على، تكلفة المواد والعمالة المباشرة وعلى كافة التكاليف المباشرة التي تجعل الموجودات جاهزة للغرض المعدة له، كما يضاف أيضاً تكلفة فك وتركيب ونقل الموجودات وتكلفة تهيئة الموقع الذي سوف توضع فيه بالإضافة إلى تكاليف الإقتراض المخصصة للأصول المؤهلة للرسملة.

تتم رسملة البرمجيات المشتراة التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من وظائف الأجهزة ذات الصلة أيضاً كجزء من تلك الأجهزة. إذا كان جزء كبير من أحد مكونات الأصل الموجود ضمن الممتلكات والمعدات له عمر إنتاجي مختلف عن ذلك الأصل فيتم اعتباره كعنصر مستقل من الممتلكات، المعدات.

يتم الإعتراف بأية إيرادات أو خسائر يتم تكبدها نتيجة إستبعاد أي بند من الممتلكات والمعدات في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم رسملة تكلفة إستبدال أي جزء من بنود الممتلكات والمعدات وأية نفقات لاحقة أخرى على القيمة الدفترية عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الإنتاجية المستقبلية إلى الشركة، وأن تكون تكلفتها قابلة للقياس بشكل موثوق. ويتم شطب القيمة الدفترية للأصل الذي تم إستبداله. يتم إثبات مصاريف الصيانة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة.

ب. النفقات الرأسمالية اللاحقة

يتم إثبات تكلفة إستبدال جزء من بند من بنود الممتلكات والمعدات وأية نفقات رأسمالية لاحقة أخرى في القيمة الدفترية للبند إذا كان:

- من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة من ذلك الجزء المضاف، المصروف أو النفقة.
- وأن تكون تكلفتها قابلة للقياس بشكل موثوق. يتم شطب القيمة الدفترية للموجود الذي تم إستبداله.

ج. الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك على أساس تكلفة الموجودات مطروحة منها القيمة المتبقية للموجودات بعد انتهاء عمره الإنتاجي (القيمة التخريدية) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للموجودات وباعتماد النسب المئوية وعدد السنوات التالية:

-	- الأراضي
٢.٥%	- المباني
٢٥%	- أجهزة الكمبيوتر
١٥%	- السيارات
١٥%	- الات و اجهزة
١٠%	- اثاث و مفروشات

يتم مراجعة القيم المتبقية (القيمة التخريدية) والأعمار الإنتاجية المتبقية وطرق الإستهلاك في تاريخ إصدار التقرير المالي ويتم التعديل عليها، إن دعت الحاجة.

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

إيضاح ٤ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

النقد في الصندوق ولدى البنوك

يتمثل النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في النقد في الصندوق وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك.

الإحتياطي الإجمالي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ومتطلبات نظام الشركات، فإن على الشركة تجنب ١٠% من صافي الربح قبل الضريبة إلى إحتياطي إجباري إلى أن يعادل هذا الإحتياطي ٢٥% من رأس مال الشركة. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

الإحتياطي الاختياري

وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة، فإن على الشركة تجنب ٢٠% من صافي الربح قبل الضريبة إلى إحتياطي إختياري. إن هذا الإحتياطي متاح للتوزيع.

الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما حددها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وهي كالتالي:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
 - الخطوة الثانية: تحديد إلتزامات الأداء (الواجبات) في العقد.
 - الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة وفقاً لبنود العقد.
 - الخطوة الرابعة: تحميل (توزيع) سعر الصفقة على إلتزامات الأداء في العقد.
 - الخطوة الخامسة: الإعراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.
- وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) يتم الإعراف بالإيرادات من قبل المنشأة عند أداء الإلتزام، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء إلتزام معين إلى العميل.

مصرفات إدارية وعمومية

هي تلك المصروفات المتعلقة بالإدارة، والتي لا تتعلق بوظيفة النشاط الرئيسي أو وظيفة البيع والتسويق وتوزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات، والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

مخصص ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للخصم في الفترة المالية الحالية وإنما في سنوات لاحقة. أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للخصم لأغراض ضريبية.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند نشوء إلتزامات على الشركة سواء كانت هذه الإلتزامات قانونية أو استدلالية نتيجة لحدث سابق، وكان من المحتمل أن يلزم الشركة تسوية هذه الإلتزامات وإمكانية عمل تقدير موثوق لمبلغ هذه الإلتزامات. ويكون المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للإلتزامات الحالية المطلوب تسويتها في نهاية الفترة التي تغطيها القوائم المالية، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالة عدم التأكد (الشكوك) التي قد تحيط بهذه الإلتزامات.

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
(دينار أردني)

إيضاح ٥ - ممتلكات ومعدات

الإجمالي	أثاث ومفروشات	أجهزة	سيارات	أجهزة كمبيوتر	مباني	أراضي	التكلفة
٩,٠٧١,٧٩٦	١٣٨,٩٨٣	٢٩٨,٩١٧	١٩١,٩٥٣	٥,٢٢٦,٧٧٨	١,٩٦٣,٣٦٥	١,٢٥١,٨٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٣٩,٦١٨	-	١,٢٤٧	-	٣٨,٣٧١	-	-	الإضافات
٩,١١١,٤١٤	١٣٨,٩٨٣	٣٠٠,١٦٤	١٩١,٩٥٣	٥,٢٦٥,١٤٩	١,٩٦٣,٣٦٥	١,٢٥١,٨٠٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
(٥,٩٥٩,٧٠٣)	(١٣٤,٥٨٠)	(٢٤٠,٣٧١)	(١٩١,٩٥٣)	(٤,٤٤٣,٩٤٦)	(٩٤٨,٨٥٣)	-	الإستهلاك المتراكم
(٣٥٥,٩٠٠)	(١,٥٢٧)	(١٨,٦٣٣)	-	(٢٩٩,٠٢٨)	(٣٦,٧١٢)	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
(٦,٣١٥,٦٠٣)	(١٣٦,١٠٧)	(٢٥٩,٠٠٤)	(١٩١,٩٥٣)	(٤,٧٤٢,٩٧٤)	(٩٨٥,٥٦٥)	-	المحمل على الفترة
							الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
٢,٧٩٥,٨١١	٢,٨٧٦	٤١,١٦٠	-	٥٢٢,١٧٥	٩٧٧,٨٠٠	١,٢٥١,٨٠٠	القيمة الدفترية:
٣,١١٢,٠٩٣	٤,٤٠٣	٥٨,٥٤٦	-	٧٨٢,٨٣٢	١,٠١٤,٥١٢	١,٢٥١,٨٠٠	كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة)
							كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
(دينار أردني)

إيضاح ٦ - موجودات غير ملموسة

التكلفة:	نظام التداول	نظام الإفصاح	المجموع
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	-	-	-
الإضافات	٢,١٧٥,٨٠٨	١٩١,١٦٠	٢,٣٦٦,٩٦٨
الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠٢١	٢,١٧٥,٨٠٨	١٩١,١٦٠	٢,٣٦٦,٩٦٨
الإطفاء المتراكم:			
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	-	-	-
المحمل على الفترة	(١٢٦,٩٢٢)	(٩,٥٥٨)	(١٣٦,٤٨٠)
الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠٢١	(١٢٦,٩٢٢)	(٩,٥٥٨)	(١٣٦,٤٨٠)
صافي القيمة الدفترية:			
الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠٢١	٢,٠٤٨,٨٨٦	١٨١,٦٠٢	٢,٢٣٠,٤٨٨
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	-	-	-

إيضاح ٧ - عقود الإيجار

لدى الشركة عقد الإيجار لقاعة تداول بورصة عمان في مجمع بنك الإسكان والذي تم توقيعه في ١١ تشرين الثاني ٢٠١٨ و يبدأ نفاذ العقد في الأول من كانون الثاني ٢٠١٩ و يجدد سنوياً، حيث إن المدة القصوى التقديرية للعقد هي ثلاث سنوات ابتداء من ٢٠١٩ و بقيمة أقساط إيجار سنوية تبلغ ٥٦,٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة بقيمة ٨ %

أ - حق استخدام الأصل

التكلفة:	المبلغ
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	١٤٤,٣١٧
الإضافات	-
الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠٢١	١٤٤,٣١٧
الإستهلاك المتراكم:	
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	(٩٦,٢١٣)
المحمل على الفترة	(٣٦,٠٧٨)
الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠٢١	(١٣٢,٢٩١)
صافي القيمة الدفترية:	
الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠٢١	١٢,٠٢٦
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٤٨,١٠٤

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
(دينار أردني)

إيضاح ٧- عقود الإيجار- (تابع)

ب- التزام إيجار

المبلغ
٥٢,٥٢٢
(٥٢,٥٢٢)
-

المطلوبات:
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
المدفوع خلال الفترة
الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠٢١

إيضاح ٨- ذمم مدينة

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٣٣٨,٥٠٠	٣٤٠,٠٠٠
٣١٣,٦١٦	٣١٢,٦٧١
٦٠,٦١٢	٥٢,٧٣٤
١٤,٦٥٦	٨,٦٣٦
١٥,٦٣٤	٨,٢٥٥
٧٤٣,٠١٨	٧٢٢,٢٩٦
(٦٥٣,٢٤١)	(٦٧٠,٣٤١)
٨٩,٧٧٧	٥١,٩٥٥

غرامات
شركات
وسطاء
عمولات من الوسطاء
أخرى
مجموع الذمم المدينة
مخصص الخسائر الائتمانية

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية:

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٦٧٠,٣٤١	٦٧٠,٣٤١
(١٧,١٠٠)	-
٦٥٣,٢٤١	٦٧٠,٣٤١

الرصيد في بداية الفترة
المستخدم خلال الفترة

إيضاح ٩- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٧١,٣٣١	٤٣,٨٧١
٣٥,٧٩٠	٣٣,٤٣٨
٣٠,٠٥٠	٣٠,٠٥٠
١,٨٣٤	١,٣٥٨
١٣٩,٠٠٥	١٠٨,٧١٧

مصروفات مدفوعة مقدماً
إيرادات مستحقة
تأمينات مستردة
أخرى

إيضاح ١٠- نقد في الصندوق ولدى البنوك

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
١,٠٥٠	٤,١٠٠
١٧٤,٦٦٠	٩٣,٧٨٢
٣,٧٣٩,٨٢٠	٣,٥٢٤,٢٧٤
٣,٩١٥,٥٣٠	٣,٦٢٢,١٥٦

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك التجارية
نقد لدى البنك المركزي

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
(دينار أردني)

إيضاح ١١ - رأس المال
يبلغ رأس مال الشركة ٤,٧٧٤,٥٢٥ دينار أردني مكون من ٤,٧٧٤,٥٢٥ سهم بقيمة ١ دينار أردني لكل سهم وموزعة على المساهمين كالتالي:

عدد الاسهم	قيمة السهم	المبلغ
٤,٧٧٤,٥٢٥	١ دينار/سهم	٤,٧٧٤,٥٢٥
٤,٧٧٤,٥٢٥		٤,٧٧٤,٥٢٥

شركة إدارة الإستثمارات الحكومية

إيضاح ١٢ - احتياطي زيادة رأس المال
يمثل هذا الإحتياطي صافي القيمة الدفترية للأرض والمبنى حيث إنه لم يتم تحويل الملكية القانونية لهذين البندين بإسم البورصة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية، حيث أنه سيتم رسملة هذا الإحتياطي عند استكمال اجراءات تحويل الملكية بإسم البورصة

إيضاح ١٣ - ذمم التقسيط الدائنة
تتمثل ذمم التقسيط في قيمة شراء برنامج التداول، وتم تقسيط قيمة البرنامج على ١٠ دفعات متساوية. قيمة كل قسط ٢٣٢,٥٠٠ يورو ما يعادل (١٨٧,٧٢٠ دينار أردني)، ويترتب على الشركة تكاليف تمويل موجلة نتيجة التقسيط مبلغ ٣٥٣,١٩٥ دينار أردني تجزء الأقساط بين متداول وغير متداول كالآتي:

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	
١,٠٧٨,٠٣٧	-	الجزء غير المتداول
٥٦١,٠٣١	-	الجزء المتداول
١,٦٣٩,٠٦٨	-	

إيضاح ١٤ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	
٤٠٣,٧٨٣	٢٤٣,٧٧٣	مصروفات مستحقة
١٩٨,٩٠١	١٠,٥٨٦	ايرادات مقبوضة مقدما
٢,٧٧٦	-	امانات هيئة الاوراق المالية
٤,٠٨٩	٤,٠٤٣	اخرى
٦٠٩,٥٤٩	٢٥٨,٤٠٢	

إيضاح ١٥ - مخصص التزامات قانونية:

تم بموجب اجتماع مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ كانون الاول 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 وفقا لأحكام نظام موظفي ومستخدمي سوق عمان المالي رقم (١٢) لسنة ١٩٧٨.

وفيما يلي الحركة على مخصص التزامات قانونية:

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	
٣٦٤,٤٣٢	٤٧٠,٠٤٩	الرصيد في بداية الفترة/السنة
(٢٤٦,٧٨٩)	(١٠٥,٦١٧)	المدفوع خلال الفترة/السنة
١١٧,٦٤٣	٣٦٤,٤٣٢	

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
(دينار أردني)

إيضاح ١٦ - مخصص الضريبة

- تم قبول سنة ٢٠١٨ ضمن نظام العينات.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج اعمال الشركة للعام ٢٠١٧، ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ لدائرة ضريبة الدخل، ولم تقم الدائرة بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية.

إيضاح ١٧ - الإيرادات

٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	عمولات تداول
٧٣٧,٠٥٣	١,٥٩٩,٦٢٤	رسوم الإدراج
٤٢٥,٣٠٨	٤٠٥,٧٦٣	رسوم الإشتراك
٢٢,١٢٦	٢٢,٢٥٠	بدل شاشات تداول و استعلام
١٤٨,٣٧٥	١٥٨,٧٢٨	بدل تقديم معلومات
٢٨,٣٧٦	٥٤,٩١٦	
١,٣٦١,٢٣٨	٢,٢٤١,٢٨١	

إيضاح ١٨ - مصروفات أخرى

٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	صيانة و تطوير برامج
٢٣٢,٩٧٠	١٨٤,٥٠٢	تجديد رخصة هيئة الاوراق المالية
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	خدمات مشتركة
١١٧,٥٨٦	١٢٣,٨٤٩	بريد و برق و هاتف و انترنت
٦٣,٦٢١	٥٧,١٧٠	مكافأة تنقلات اعضاء مجلس الادارة
٤٦,١٢٥	٤٣,٧٢٥	كهرباء و مياه
٣٨,٧١٦	٢٨,٤٣٢	رسوم واشتراكات
٢٩,٢٨٢	٢٧,٧٠٥	حراسة
١٦,٠٦٢	١٦,٠٦٢	نظافة
١٢,٥٩٤	١٣,٥٤٢	اتعاب مهنية
٥,٤٦٣	١٠,١١٨	صيانة
٧,١٢٦	٧,٨٦٥	تأمين
٨,٢٦٢	٧,٦٠٧	محروقات
٤,٧١٤	٦,٢٠٧	تدريب
٣٩٠	٤,٠٩٦	قرطاسية و مطبوعات و صحف
٣,٩٠١	٢,٢٥٠	دعاية و اعلان
٥١٠	١,٧٠٣	ضيافة
٢,٥٣٨	٨٨٤	مصاريف بنكية
٣٦١	٤١١	أخرى
٣,٥٤٨	١,٢٣٣	
٧٤٣,٧٦٩	٦٨٧,٣٦١	

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
(دينار أردني)

شركة إيضاح ١٩ - خسارة السهم

تم احتساب ربحية السهم من صافي دخل الفترة بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ م عدد ٤,٧٧٤,٥٢٥ مليون سهم. (٤,٧٧٤,٥٢٥ مليون سهم: ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ م)

إيضاح ٢٠ - التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة غير المؤكدة

الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول غير الملموسة والممتلكات والمعدات:
يتم إستهلاك تكلفة الأصول غير الملموسة والممتلكات والمعدات على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الإستهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها ولقد تم تحديد الأعمار الإنتاجية على أساس العوامل التالية:

- الإستخدام المتوقع للأصل.
- التآكل الطبيعي المتوقع والذي يعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية.
- القيود القانونية وما شابه ذلك على إستخدام الأصول.

إيضاح ٢١ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

القيمة العادلة:

هي القيمة التي يمكن فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف متطلعه وراغبة في المعاملات على أسس تجارية. كما يتم تصنيف الأدوات المالية للشركة وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية، ويمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيم العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم مراجعة ذمم العملاء المدينة باستمرار كما يتم تحليل أعمار تلك الذمم وتكوين المخصصات اللازمة لمقابلة أية ذمم مشكوك في تحصيلها، ويتم إظهار رصيد الذمم المدينة بعد خصم خسائر الائتمان. تحتفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخاطر العملات:

هي المخاطر الناجمة عن تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة هي في الغالب بالدينار الأردني واليورو والدولار الأمريكي. إن المعاملات باليورو غير جوهريّة والدينار الأردني مرتبط بشكل فعال مع الدولار الأمريكي، فإن مخاطر الصرف أيضاً تدار بشكل فعال.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة منشأة ما صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة ارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية، والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية وموازنة استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

إيضاح ٢٢ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للفترة الحالية.

إيضاح ٢٣ - اعتماد القوائم المالية المرحلية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ تشرين الاول ٢٠٢١