

الرقم : 2013/1/ ٨

التاريخ : 2013/1/30

السادة / هيئة الاوراق المالية المحترمين ...  
عمان / الاردن

تحية طيبة و بعد ،،،

نرفق لكم بطيه البيانات السنوية مدققة و مراجعة حسب الاصول من قبل مدقق حساباتنا  
القانوني للسنة المنتهية بتاريخ 2012/12/31 .

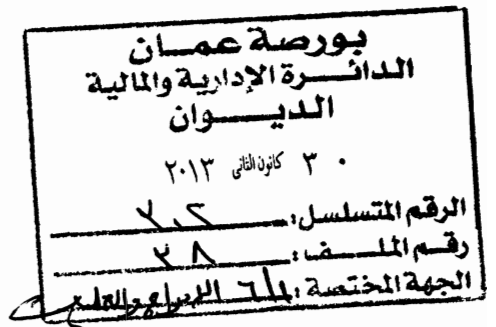
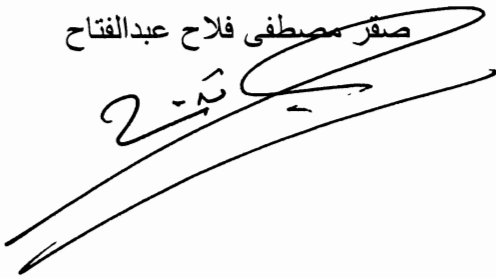
بالاضافة الى كتاب منفصل من مدقق الحسابات يبين من خلاله مدى تطبيق شركتنا لسياسة  
مكافحة غسيل الاموال و تمويل الارهاب .

شاكرين لكم حسن تعاونكم معنا ...

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام و التقدير ...

الرئيس التنفيذي

صقر مصطفى فلاح عبدالفتاح



نسخة : بورصة عمان

مركز ايداع الاوراق المالية

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

القوائم المالية  
وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

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

الفهرس

<u>البيان</u>	<u>الصفحة</u>
-	٢ - ١
أ	٣
ب	٤
ج	٥
د	٦
-	١٩ - ٧

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

إيضاحات حول القوائم المالية (١-١٦)

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

### مقدمة

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الأسواق الناشئة للخدمات المالية والإستثمار ( شركة مساهمة خاصة ) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وكل من بيان الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بالتاريخ المذكور، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، وإيضاحات تفسيرية أخرى.

### مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية التصميم والتطبيق والاحتفاظ برقابة داخلية لغرض إعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وتشمل مسؤولية الإدارة اختيار واتباع سياسات محاسبية مناسبة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف.

### مسؤولية مدقق الحسابات المستقل

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا، وقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من اية أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في القوائم المالية، تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير المحاسب القانوني، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ المحاسب القانوني في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للقوائم المالية، وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة. ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للقوائم المالية.

نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

## الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي لشركة الأسواق الناشئة للخدمات المالية والإستثمار (شركة مساهمة خاصة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و عن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

محمد جمال بشر النوباني

(ترخيص رقم ٥٣٩)

نوباني (شركة مساهمة)  
محاسبون قانونيون معتمدون

عمان في ٢٤ كانون الثاني ٢٠١٣

شركة الأسواق الناشئة للخدمات المالية والإستثمار

شركة مساهمة خاصة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان أ

قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		موجودات متداولة
٩٨٥,٧٢٠	١,٢٦٢,٥٢٤	٥	نقد ونقد معادل
١٧٠,٦٣٣	١٥٦,٦٤٢		تسوية التداول - مركز الإيداع
٥,٦٢٦	٢٩٠,٠٧٥	٦	ذمم مدينة
١٢٠,١٧٨	١٢٤,٧٧٠	٧	أرصدة مدينة أخرى
-	٢٧٦,٢٨٧	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١,٢٨٢,١٥٧	٢,١١٠,٢٩٨		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٩٩,٦٤٧	١١٧,٨٠٦	٩	ممتلكات ومعدات
٩٩,٦٤٧	١١٧,٨٠٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٣٨١,٨٠٤	٢,٢٢٨,١٠٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٧٩,٧٧٤	١١٩,٥٠٣		ذمم عملاء الوساطة
١,٧٥٦	٦,١٨٤	١٠	أرصدة دائنة أخرى
٨١,٥٣٠	١٢٥,٦٨٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			حقوق المساهمين
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح به
١,٦٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال المدفوع
٤٥,٧٤١	٤٥,٩٥٥		إحتياطي إجباري
(٣٤٥,٤٦٧)	(٣٤٣,٥٣٨)	١٢	خسائر متراكمة
١,٣٠٠,٢٧٤	٢,١٠٢,٤١٧		مجموع حقوق المساهمين - بيان ج
١,٣٨١,٨٠٤	٢,٢٢٨,١٠٤		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تم المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ كانون الثاني ٢٠١٣ وقد وقع عليها رئيس مجلس الإدارة بالنيابة عنهم.

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ٧ الى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

بيان ب

بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات
دينار أردني	دينار أردني	
١٥٤,٢٤١	١٥٥,٢٦١	إيرادات عمولات وساطة
-	٧,٢٤٧	أرباح المتاجرة بالأسهم
-	١٥٠	توزيعات أرباح
٨٦٨	٢,٤٣٧	إيرادات أخرى
٣٦,٠١٦	٦٣,٩٧٣	إيرادات فوائد بنكية
١٩١,١٢٥	٢٢٩,٠٦٨	مجموع الإيرادات
(١٣٨,٣٧٦)	(١٧٥,٠٣٢)	١٣ مصاريف إدارية و عمومية
(٣٠,٨٠٠)	(١٣,٢٠٠)	مكافآت وتنقلات رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
(١٧,٢٩٦)	(١٧,٤٢٢)	إستهلاك
-	(١٥,٤٩٥)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٨٦٦)	(١,١٤٣)	مصاريف تمويلية
-	(٤,٦٣٣)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٨٧,٣٣٨)	(٢٢٦,٩٢٥)	مجموع المصاريف
٣,٧٨٧	٢,١٤٣	ربح السنة
-	-	دخل الشامل اخرى
٣,٧٨٧	٢,١٤٣	مجموع الدخل الشامل للسنة - بيان ج

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ٧ الى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

بيان ج

بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

	دفعات على حساب زيادة رأس المال			
	إحتياطي إجباري	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني
المجموع	خسائر مترაკمة	ديتار أردني	ديتار أردني	ديتار أردني
١,٠٤٦,٤٨٧	(١,١٦٨,٨٧٥)	٤٥,٣٦٢	١,٠٢٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠
٣,٧٨٧	٣,٧٨٧	-	-	-
-	(٣٧٩)	٣٧٩	(٢٠٠,٠٠٠)	-
٢٥٠,٠٠٠	-	-	(٨٢٠,٠٠٠)	٤٥٠,٠٠٠
-	٨٢٠,٠٠٠	-	-	-
١,٣٠٠,٢٧٤	(٣٤٥,٤٦٧)	٤٥,٧٤١	-	١,٦٠٠,٠٠٠
١,٣٠٠,٢٧٤	(٣٤٥,٤٦٧)	٤٥,٧٤١	-	١,٦٠٠,٠٠٠
٢,١٤٣	٢,١٤٣	-	-	-
-	(٢١٤)	٢١٤	-	-
٨٠٠,٠٠٠	-	-	-	٨٠٠,٠٠٠
٢,١٠٢,٤١٧	(٣٤٣,٥٣٨)	٤٥,٩٥٥	-	٢,٤٠٠,٠٠٠
٢,١٠٢,٤١٧	(٣٤٣,٥٣٨)	٤٥,٩٥٥	-	٢,٤٠٠,٠٠٠

كما في ١ كانون الثاني ٢٠١١  
مجموع الدخل الشامل للسنة - بيان ب  
إحتياطي إجباري  
زيادة رأس المال  
إطفاء خسائر مترაკمة

كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٢  
مجموع الدخل الشامل للسنة - بيان ب  
إحتياطي إجباري  
زيادة رأس المال  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ - بيان أ

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ٧ الى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

بيان د

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار أردني	دينار أردني	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٣,٧٨٧	٢,١٤٣	ربح السنة
		تعديلات لـ:
١٧,٢٩٦	١٧,٤٢٢	إستهلاك
-	٤,٦٣٣	ديون مشكوك في تحصيلها
		<b>التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة</b>
(١٧٠,٦٣٣)	١٣,٩٩١	تسوية التداول- مركز الإيداع
٨,٦٢٣	(٢٨٩,٠٨٢)	ذمم مدينة
(٨,٨٧٦)	(٤,٥٩٢)	أرصدة مدينة أخرى
٧٩,٠١٦	٣٩,٧٢٩	ذمم عملاء الوساطة
(٥٧١)	٤,٤٢٨	أرصدة دائنة أخرى
(٧١,٣٥٨)	(٢١١,٣٢٨)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</b>
(٣,٣٠٨)	(٣٥,٥٨١)	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٢٧٦,٢٨٧)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٣,٣٠٨)	(٣١١,٨٦٨)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٢٥٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	<b>صافي النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية</b>
١٧٥,٣٣٤	٢٧٦,٨٠٤	<b>صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل</b>
٨١٠,٣٨٦	٩٨٥,٧٢٠	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٩٨٥,٧٢٠	١,٢٦٢,٥٢٤	<b>النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - بيان أ</b>
		معلومات عن نشاط غير نقدي:
٨٢٠,٠٠٠	-	إطفاء خسائر متراكمة من حساب دفعات على زيادة رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال عن طريق حساب دفعات لزيادة رأس المال

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ٧ الى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية

١. الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة الأسواق الناشئة للخدمات المالية والإستثمار 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 لإجتماع غير عادي بتاريخ ١٠ آذار ٢٠٠٩ للموافقة على تحويل كيان الشركة من مساهمة عامة إلى مساهمة خاصة وبنفس 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 والإستثمار بتاريخ ١٣ تشرين الأول ٢٠١٠ حسب شهادة وزارة الصناعة والتجارة.

أن التغييرات التي طرأت على رأس مال الشركة المدفوعة مدرجة في الإيضاح رقم (١١).  
الرقم الوطني للمنشأة: ( ٢٠٠١٠٣٩٢٠ ) .

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

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

- ١- شراء وبيع الأوراق المالية بالعمولة لحساب الغير وفق اوامر محددة.
- ٢- ممارسة اعمال الوسيط لحسابه ( بيع وشراء الأوراق المالية لصالح الشركة )
- ٣- ممارسة اعمال التمويل بالهامش ( تمويل العملاء مقابل محافظ الاسهم وفق تعليمات محددة صادرة عن هيئة الأوراق المالية )

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 البيانات 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. معايير وتفسيرات وتعديلات فعالة للسنوات المالية المنتهية في كانون الاول ٢٠١٢:

المعايير المحاسبية التي صدرت مؤخرا و/أو تم تعديلها بحيث تكون فعالة وواجبة التطبيق للسنوات المالية المنتهية في كانون الاول ٢٠١٢، مع ترك الخيار للشركات لتطبيقها في وقت سابق. ان هذه المعايير لم تعتمد في وقت مبكر من قبل الشركة وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في المستقبل. كما هو مبين أدناه:

- \* المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تعديلات) - التضخم المرتفع و الاعفاء من تاريخ المحددة، فعال اعتبارا من بداية او بعد ١ تموز ٢٠١١.
- \* المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧: الادوات المالية: الإفصاحات (تعديلات) - ان هذا التعديل فعال اعتبارا من بداية او بعد ١ تموز ٢٠١١.
- \* معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢: ضرائب الدخل (تعديلات) - الضرائب المؤجلة: استرداد قيمة الاصول. ان هذا التعديل فعال اعتبارا من بداية او بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٢.

### د. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سيتم تطبيقها للسنوات المالية اللاحقة للسنة المنتهية في كانون الاول ٢٠١٢

المعايير المحاسبية التي صدرت مؤخرا و/أو تم تعديلها بحيث تكون فعالة اعتبارا من الفترات اللاحقة للسنوات المالية المنتهية في كانون الاول ٢٠١٢، مع ترك الخيار للشركات لتطبيقها في وقت سابق. ان هذه المعايير لم تعتمد في وقت مبكر من قبل الشركة وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في المستقبل. كما هو مبين أدناه:

- \* المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الادوات المالية - التصنيف والقياس فعال اعتبارا من بداية او بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٣.
- \* المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠: البيانات المالية الموحدة، معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧: البيانات المالية المنفصلة. فعال اعتبارا من بداية او بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٣.
- \* المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١: المشاريع المشتركة، معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات في المنشآت الزميلة ومشاريع لاستثمار المشترك فعال اعتبارا من بداية او بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٣.
- \* المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢: الإفصاح عن الحقوق في المنشآت الأخرى، فعال اعتبارا من بداية او بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٣.
- \* المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣: قياس القيمة العادلة، فعال اعتبارا من بداية او بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٣.
- \* معيار المحاسبة الدولي رقم ١: عرض بنود الدخل الشامل الأخر - تعديلات لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١. التعديل يعمل على تغيير تصنيف البنود التي يتم عرضها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر. فعال اعتبارا من بداية او بعد ١ تموز ٢٠١٢.
- \* معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: منافع الموظفين (معدل)، فعال اعتبارا من بداية او بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٣.

### هـ. القطاعات التشغيلية

القطاع التشغيلي عبارة عن مكون من الشركة يقوم بنشاطات تجارية، يكتسب منها ارباح 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.

## و. العملات الأجنبية

العملة التي تستخدمها الشركة للقيام بأنشطتها هي الدينار الأردني والقوائم المالية تم عرضها بالدينار الأردني. تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة بالدينار الأردني على أساس أسعار السوق السائدة بتاريخ هذه المعاملات، وتقيد 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.

## ز. 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.

## ح. الذمم المدينة

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية التي عادة تكون أعمارها ما بين ٩٠-١٢٠ يوم بقيمتها العادلة وتدرج لاحقاً على أساس الكلفة المطفأة 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 الاثبات الفعلي بأن الشركة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الدين الأصلية. إن أية مصاعب مالية تواجه المدين كتأخر سداد دين لأكثر من ٣٦٠ يوم أو أي تقصير في السداد يعتبر دليل فعلي على الإنخفاض في الأصول المتداولة.

## ط. الممتلكات والمعدات

يتم إثبات كافة الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم والانخفاض في قيمة الموجودات وتتبع الشركة طريقة القسط الثابت في إحتساب الإستهلاك على الممتلكات والمعدات باستخدام النسب المئوية التالية:

أثاث ومفروشات	١٠٪
انظمة وبرامج	١٥٪
آلات و أجهزة كهربائية	١٥٪
سيارات	١٥٪
ديكورات	١٠٪

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

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

### ي. 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.

### ك. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

الموجودات الغير 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 قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للإسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروفات فوراً في بيان الدخل الشامل.

### ل. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتضمن هذا البند الاستثمار 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 بيان الدخل عند الشراء) وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح والخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل. يتم اثبات الأرباح الموزعة أو الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في بيان الدخل.

### م. 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.

### ن. تحقق الإيرادات

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

### ص. ضريبة دخل الشركة

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم ٢٨ لعام ٢٠٠٩ 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.

### ع. رأس المال

حُصص 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، وتتم 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 المعدومة ليس بالحدث الهام. في نهاية العام يتم تقييم جودة الائتمان كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار أردني	دينار أردني
٥,٦٢٦	٢٩٠,٠٧٥
٥,٦٢٦	٢٩٠,٠٧٥

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:

٢٠١١	٢٠١٢
دينار أردني	دينار أردني
٨١,٥٣٠	١٢٥,٦٨٧
٨١,٥٣٠	١٢٥,٦٨٧

٦ - ١٢ اشهر

وكما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ 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:

٢٠١٢	٦ - ١٢ شهر	٦ - ٠ أشهر	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
<b>الموجودات المالية</b>			
نقد ونقد معادل	-	١,٢٦٢,٥٢٤	١,٢٦٢,٥٢٤
تسوية التداول - مركز الإيداع	-	١٥٦,٦٤٢	١٥٦,٦٤٢
ذمم مدينة	٢٩٠,٠٧٥	-	٢٩٠,٠٧٥
أرصدة مدينة أخرى	١٢٤,٧٧٠	-	١٢٤,٧٧٠
	٤١٤,٨٤٥	١,٤١٩,١٦٦	١,٨٣٤,٠١١
<b>المطلوبات المالية</b>			
ذمم عملاء وساطة وأرصدة دائنة أخرى	٦,١٨٤	١١٩,٥٠٣	١٢٥,٦٨٧
	٦,١٨٤	١١٩,٥٠٣	١٢٥,٦٨٧
<b>صافي الإستحقاق</b>	٤٠٨,٦٦١	١,٢٩٩,٦٦٣	١,٧٠٨,٣٢٤
٢٠١١	٦ - ١٢ شهر	٦ - ٠ أشهر	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
<b>الموجودات المالية</b>			
نقد ونقد معادل	-	٩٨٥,٧٢٠	٩٨٥,٧٢٠
تسوية التداول - مركز الإيداع	-	١٧٠,٦٣٣	١٧٠,٦٣٣
ذمم مدينة	٥,٦٢٦	-	٥,٦٢٦
أرصدة مدينة أخرى	١٢٠,١٧٨	-	١٢٠,١٧٨
	١٢٥,٨٠٤	١,١٥٦,٣٥٣	١,٢٨٢,١٥٧
<b>المطلوبات المالية</b>			
ذمم عملاء وساطة وأرصدة دائنة أخرى	١,٧٥٦	٧٩,٧٧٤	٨١,٥٣٠
	١,٧٥٦	٧٩,٧٧٤	٨١,٥٣٠
<b>صافي الإستحقاق</b>	١٢٤,٠٤٨	١,٠٧٦,٥٧٩	١,٢٠٠,٦٢٧

#### 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 البيانات المالية. إن الإدارة تقوم باستمرار بتقييم تقديراتها وإفتراضاتها بالنسبة إلى الأصول والالتزامات والإلتزامات الطارئة والإيرادات والنفقات. وحيث أن 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

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار أردني	دينار أردني	نقد في الصندوق
٢,١٤٠	١٠٠,٩١٨	
٩٨٣,٥٨٠	١,١٦١,٦٠٦	نقد لدى البنوك
<u>٩٨٥,٧٢٠</u>	<u>١,٢٦٢,٥٢٤</u>	

#### ٦. ذمم مدينة

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار أردني	دينار أردني	ذمم عملاء وساطة
٨٢٩,٩٥٧	١,٠٦٠,٥٢٤	
٩٩٣	٥٨,٥٠٨	ذمم أفراد
(٨٢٥,٣٢٤)	(٨٢٨,٩٥٧)	مخصص الإنخفاض في قيمة الديون
<u>٥,٦٢٦</u>	<u>٢٩٠,٠٧٥</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. إن قيمة مخصص الإنخفاض في قيمة الديون كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ ما قيمته ٨٢٨,٩٥٧ دينار أردني.

في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢/٢٠١١، العمر الزمني للذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

أكثر من ٩٠ يوم	٩٠-٦١ يوم	٦٠-٣١ يوم	٣٠-٠ يوم	المجموع	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	٢٠١٢
٨٢٨,٩٥٧	-	٦٤,٦٧٩	٢٢٥,٣٩٦	١,١١٩,٠٣٢	
٨٢٦,٣١٧	-	٤,٦٣٣	-	٨٣٠,٩٥٠	٢٠١١

## أ) القيم العادلة

باستثناء ما تم الإفصاح عنه فإن القيم الحالية للديون قصيرة و طويلة الأجل تعادل قيمتها العادلة.

التعرض 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

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار أردني	دينار أردني	ذمم قضايا
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مخصص الإنخفاض في قيمة الديون
(٢٥,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)	صافي ذمم القضايا
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	تأمينات كفالات بنكية
٥٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	صندوق ضمان التسوية
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مصروف مدفوع مقدما
١٧,٣٢٧	٢١,٥٨٨	دفعات مقدما على حساب ضريبة دخل
٢,٠٥٨	٥,٢٠٠	تأمينات مستردة
٤٢٠	٤٢٠	ايرادات مستحقة غير مقبوضة
٣٧٣	١,٤١٢	ايرادات اسهم شركات عامة غير موزعة
-	١٥٠	
١٢٠,١٧٨	١٢٤,٧٧٠	

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

## ٨. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

القيمة العادلة	القيمة العادلة	
٢٠١١	٢٠١٢	
دينار أردني	دينار أردني	أسهم شركات مدرجة - داخل المملكة
-	٢٧٦,٢٨٧	

٩. ممتلكات ومعدات

المجموع	ديكورات	سيارات	الات و أجهزة كهربائية	انظمة وبرامج	اثاث ومفروشات	التكلفة
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
١٢٤,٧٣٣	٢٣,٩٠٣	٥٧,٣٢٨	٢٩,٨٢٧	١٠,٦٦٧	٣,٠٠٨	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٢
٣٥,٥٨١	-	٢٢,١٧٦	١١,٤٠٠	١,٩٦٠	٤٥	إضافات
١٦٠,٣١٤	٢٣,٩٠٣	٧٩,٥٠٤	٤١,٢٢٧	١٢,٦٢٧	٣,٠٥٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٢٥,٠٨٦	٢,٣٩٠	٨,٥٩٩	٨,٩٣٠	٤,٨٦٦	٣٠١	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٢
١٧,٤٢٢	٢,٣٩٠	٨,٥٩٩	٤,٥٣٢	١,٦٠٠	٣٠١	إستهلاك السنة
٤٢,٥٠٨	٤,٧٨٠	١٧,١٩٨	١٣,٤٦٢	٦,٤٦٦	٦٠٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
١١٧,٨٠٦	١٩,١٢٣	٦٢,٣٠٦	٢٧,٧٦٥	٦,١٦١	٢,٤٥١	صافي القيمة الدفترية
٩٩,٦٤٧	٢١,٥١٣	٤٨,٧٢٩	٢٠,٨٩٧	٥,٨٠١	٢,٧٠٧	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

## ١٠. أرصدة دائنة أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٣٨٧	٥,٤٥٥	مصاريف مستحقة الدفع
١٢٤	١٢٤	مخصص رسوم الجامعات
١٢٤	١٢٤	مخصص البحث العلمي
١٢١	٤٨١	أمانات عملاء
<u>١,٧٥٦</u>	<u>٦,١٨٤</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 .

## ١١. رأس المال المصرح به والمدفوع

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به (١.١١)
١,١٥٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع في بداية السنة
٤٥٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال (١.١١) ب)
<u>١,٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٤٠٠,٠٠٠</u>	رأس المال المدفوع في نهاية السنة

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

### ١.١. رأس المال المصرح به.

قامت الهيئة العامة غير العادية باتخاذ قرار 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.

### ١.١.١. دفعات زيادة رأس المال

- أ- بناء على اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢١ حزيران ٢٠١١ فقد تقرر الموافقة على إصدار اسهم عادية عددها ٣٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ١ دينار اردني حيث تمت تغطية الزيادة عن طريق ايداعات نقدية بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ دينار أردني.
- ب- بناء على اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٥ تموز ٢٠١١ قد تقرر الموافقة على إصدار اسهم عادية عددها ١٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ١ دينار اردني حيث تمت تغطية الزيادة عن طريق ايداعات نقدية بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ دينار أردني.
- ج- بناء على اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٠ آذار ٢٠١٢ ، فقد تقرر الموافقة على إصدار اسهم عددها ٨٠٠,٠٠٠ وبقيمة اسمية ١ دينار اردني ، ليكون مجموع الزيادة في رأس المال خلال العام مبلغ ٨٠٠,٠٠٠ دينار أردني، حيث تمت تغطية الزيادة عن طريق ايداعات نقدية بمبلغ ٨٠٠,٠٠٠ دينار اردني.

## ١١. ج. 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 ٢٠١٢ وعلى النحو التالي:

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار أردني	دينار أردني	مجموع الإلتزامات *
٨١,٥٣٠	١٢٥,٦٨٧	ينزل: النقد والنقد المعادل
(٩٨٥,٧٢٠)	(١,٢٦٢,٥٢٤)	صافي الدين
(٩٠٤,١٩٠)	(١,١٣٦,٨٣٧)	حقوق المساهمين
١,٣٠٠,٢٧٤	٢,١٠٢,٤١٧	مجموع التمويل الداخلي والخارجي
٣٩٦,٠٨٤	٩٦٥,٥٨٠	نسبة صافي الدين إلى مجموع التمويل الداخلي والخارجي
(%٢٢٨)	(%١١٨)	

\* يمثل هذا المبلغ ذم 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.

## ١٢. خسائر متراكمة

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار أردني	دينار أردني	مجموع الدخل الشامل
(١,١٦٨,٨٧٥)	(٣٤٥,٤٦٧)	رصيد بداية السنة
٣,٧٨٧	٢,١٤٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٣٧٩)	(٢١٤)	احتياطي اجباري
٨٢٠,٠٠٠	-	إطفاء خسائر متراكمة من حساب دفعات على حساب رأس المال (أ.١٢)
(٣٤٥,٤٦٧)	(٣٤٣,٥٣٨)	رصيد نهاية السنة

## ١٢. أ. إطفاء الخسائر المتراكمة

أ- بناء على إجتماع الهيئة العامة المنعقد بتاريخ ٢٣ تشرين الأول ٢٠١٠ فقد تقرر إطفاء مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ دينار أردني من الخسائر المتراكمة عن طريق تسديدها نقداً من قبل المساهم صقر عبد الفتاح بمبلغ ١٧٠,٠٠٠ دينار أردني، و المساهم شركة المستقبل الواعد بمبلغ ٣٠,٠٠٠ دينار أردني و قد استكملت الإجراءات لدى وزارة الصناعة و التجارة بتاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠١٠.

ب- بناء على إجتماع الهيئة العامة غير العادي المنعقد بتاريخ ٥ كانون الثاني ٢٠١١، فقد تقرر اطفاء ما قيمته ٨٢٠,٠٠٠ دينار أردني من الخسائر المتراكمة عن طريق تسديدها من قبل المساهم صقر عبد الفتاح والتي تم تغطيتها من حصته في حساب دفعات على زيادة رأس المال، وقد استكملت الاجراءات لدى دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ٦ كانون الثاني ٢٠١١.

١٣. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار أردني	دينار أردني	
٥٤,١٥٦	٨٨,٣١٢	رواتب وأجور و مكافآت موظفين
٤,٥٥٦	٤,٩٠٠	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
-	٥٥٠	مصاريف بدل تدريب موظفين
١٩,٢٦٩	٩,٠٦٩	مصاريف تسويق
١٦,٢٥٧	١٦,٢٦٧	ايجارات
٤,٦٤٦	٥,٢٨٦	تأمين صحي
٤,٦٤١	٤,٠٩٣	مصاريف صندوق حماية المستثمر
٣,٥٩٣	٤,١٩٦	هاتف وبريد
٣,٢٣٠	٢,٤٣٠	أتعاب مهنية
٣,١١٠	٢,٥٦٣	عمولات كفالات
٢,٤٦٥	٤,٥٨٧	مصاريف السيارات
٢,٢٥٠	٤,٨٦٠	رسوم حكومية
١,٨٩١	١,٧٩٠	قرطاسية ومطبوعات ومستلزمات اجهزة مكتبية
١,٨٠٧	٢,٣٣٤	ضيافة ونظافة
١,٣٤٥	١,٨٠٠	تأمين
١,٢٠٠	٢,٢٠٠	مصاريف اتعاب قانونية
١,١٦١	٢,٧٦٢	كهرباء ومياه
١,٥١٨	١,٥٥٧	صيانة
٥٠٢	١,٣٧٧	تنقلات
٤٢٥	١,٣١٤	دعاية وإعلان واشترالك صحف ومجلات
٩,٣٣٧	١٢,٤٩١	رسوم وإشتراكات
١,٠١٧	٢٩٤	متفرقة
<u>١٣٨,٣٧٦</u>	<u>١٧٥,٠٣٢</u>	

#### ١٤. محامى الشركة

حسب ما ورد في كتاب محامى 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 ٧٥,٠٦٣ دينار أردني ضد الغير لم يتم صدور قرار بخصوصها حتى تاريخ المصادقة على هذه القوائم المالية.

#### ١٥. 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.

#### ١٦. الوضع الضريبي

تم الانتهاء من تدقيق الشركة ضريبياً لغاية سنة ٢٠١٠ من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولا يوجد اي ارصدة مستحقة على الشركة لغاية التاريخ المذكور، و تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي لسنة ٢٠١١ ولم يتم البدء بتدقيقها بعد.

التاريخ : 28 كانون الثاني 2013

الرقم : 2012/260/ 5642

السادة رئيس و اعضاء مجلس الادارة المحترمين

شركة الأسواق الناشئة للخدمات المالية والإستثمار

شركة مساهمة خاصة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد قمنا باجراءات التاكد من مدى تطبيق شركة الاسواق الناشئة للخدمات المالية والاستثمار المساهمة الخاصة لاحكام تعليمات مكافحة غسل الاموال وتمويل الارهاب في أنشطة الاوراق المالية لسنة 2010 و الصادرة بمقتضى احكام قانون هيئة الاوراق المالية رقم 76 لسنة 2002 وقانون مكافحة غسل الاموال وتمويل الارهاب رقم 46 لسنة 2007 .

ان تطبيق احكام التعليمات المشار اليها اعلاه هي مسؤولية مجلس ادارة الشركة وان مسؤوليتنا هي مراجعة مدى التزام الشركة بتطبيق تلك الاحكام استنادا الى الاجراءات التي قمنا بها .

ان هذه الاجراءات لا تشكل اجراءات للتدقيق وفقا لمعايير التدقيق والمراجعة الدولية ، لذا فاننا لا نبدي رأي تدقيق حولها .

استنادا للاجراءات التي قمنا بها تبين لكم مايلي :

- تم اعداد نظام داخلي لمكافحة غسل الاموال معتمد من مجلس ادارة الشركة ، وتقوم ادارة الشركة بالعمل على تعديل هذا النظام ليصبح نظاما متكاملا حسب متطلبات وتعليمات مكافحة غسل الاموال.

- قامت الشركة بتطبيق المتطلبات الرئيسية في التعليمات المشار اليها حيث ان اجراءات العمل المعتمدة من قبل هيئة الاوراق المالية والتي تتبعها الشركة في معاملاتها تحقق تلك المتطلبات .  
هذا التقرير معد لاغراض ادارية ولا يجوز استخدامه في غير هذا الغرض

ل  
"محمد جمال" بشر النوباني

(ترخيص رقم 539)

نوباني و شركاه  
محاسبون قانونيون معتمدون