



# مبادلة للاستثمارات المالية

الرقم : ب ع / 8 / 2013

التاريخ : 2013/07/29

حضرة السادة/ بورصة عمان المحترمين

تحية وبعد ،،،،،

نرفق طيا القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل لشركة مبادلة للاستثمارات المالية

ذ.م.م كما في 2013/06/30 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

المدير العام  
هادي ابو السعود

بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الديوان ٢٩ تموز ٢٠١٣ الرقم المتصل: ٧٧٧ رقم المسف: ٦٩ الجهة المختصة: بنك الامارات
---

ص.ب: ٩٣٠٢٤٠ عمان ١١١٩٣ الأردن  
هاتف: ٥٩٢٥٢٥٢ (٩٦٢٦) - ٥٩٢٥٥٥١ (٩٦٢٦) - ٥٩٢٥٥٦٥ (٩٦٢٦)  
فاكس: ٥٩٢٧١٤٦ (٩٦٢٦) • ٥٩٢٧١٤٧ (٩٦٢٦)

أفاق جديدة

شركة مبادلة للاستثمارات المالية  
ذات المسؤولية المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية المرحلية (مراجعة غير مدققة)  
كما في 30 حزيران 2013

شركة مبادلة للاستثمارات المالية  
ذات المسؤولية المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

فهرس المحتويات

صفحة

1	تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية
2	قائمة المركز المالي المرحلية كما في 30 حزيران 2013 (قائمة أ)
3	قائمة الدخل الشامل المرحلية للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2013 (قائمة ب)
4	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2013 (قائمة ج)
5	قائمة التدفقات النقدية المرحلية للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2013 (قائمة د)
6-16	ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية

872 13 02

السادة رئيس وأعضاء هيئة المديرين المحترمين  
شركة مبادلة للاستثمارات المالية ذات المسؤولية المحدودة  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

مقدمة :

قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المرفقة لشركة مبادلة للاستثمارات المالية ذات المسؤولية المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في 30 حزيران 2013 وكلاً من قائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للشهور الستة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى .

إن هيئة المديرين مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية/ معيار المحاسبة الدولي رقم 34 (التقارير المالية المرحلية) . ان مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية استناداً الى مراجعتنا .

نطاق المراجعة :

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة" . إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق ، وعليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها .

الاستنتاج :

بناءً على مراجعتنا لم تسترعب انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 الخاص بالقوائم المالية المرحلية.

أمور أخرى:

- تتضمن ذمم العملاء المدينة المستحقة مبلغ 836,435 دينار والذي يمثل ذمم غير مغطاه بمحفظة استثمارية او ضمانات اخرى، قامت الشركة بأخذ مخصص بمبلغ 425,793 دينار، وبحسب رأي ادارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل هذه الذمم وهي ليست بحاجة لمخصص اضافي.

- تنتهي السنة المالية للشركة في 31 كانون الاول 2013 غير أنه تم اعداد هذه القوائم المالية لأغراض الادارة وهيئة الاوراق المالية.

- ظهرت ذمم الشركاء مدينة بمبلغ 160,000 دينار.

عن ابراهيم العباسي وشركاه

نبيل محمد عبيدات

اجازة رقم 877

عمان في 22 تموز 2013

اعضاء في بولاريس انترناشيونال

شركة مبادلة للاستثمارات المالية

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي المرحلية

كما في 30 حزيران 2013

مراجعة غير مدققة - قائمة أ

	ايضاح	30 حزيران 2013	31 كانون الاول 2012
		دينار أردني (مراجعة)	دينار أردني (مدققة)
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات المتداولة</b>			
النقد في الصندوق ولدى البنوك	3	138,493	130,788
الذمم المدينة - بالصافي	4	4,009,485	4,104,275
ذمم الشركاء - اطراف ذات علاقة	17	160,000	180,000
ذمة مركز ايداع الاوراق المالية		-	37,796
الحسابات المدينة المتنوعة	5	1,046,820	1,099,615
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>		<b>5,354,798</b>	<b>5,552,474</b>
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
الممتلكات والمعدات - بالصافي	6	382,542	428,511
رخصة مزاوله اعمال الوساطة - بالصافي	7	-	-
الخلوات - بالصافي	7	-	-
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>		<b>382,542</b>	<b>428,511</b>
<b>مجموع الموجودات</b>		<b>5,737,340</b>	<b>5,980,985</b>
<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>			
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
البنوك الدائنة	8	1,975,282	2,295,558
الذمم الدائنة	9	100,890	115,380
ذمة مركز ايداع الاوراق المالية		43,245	-
ذمم الشركاء		381,893	382,193
مخصص ضريبة الدخل	10	45,271	23,009
الحسابات الدائنة المتنوعة	11	50,633	45,217
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>		<b>2,597,214</b>	<b>2,861,357</b>
<b>حقوق الملكية</b>			
رأس المال	12	3,500,000	3,500,000
الاحتياطي الاجباري	13	63,284	63,284
(الخسائر المتراكمة) في نهاية الفترة / السنة (قائمة ج)	14	(423,158)	(443,656)
<b>صافي حقوق الملكية</b>		<b>3,140,126</b>	<b>3,119,628</b>
<b>مجموع المطلوبات و حقوق الملكية</b>		<b>5,737,340</b>	<b>5,980,985</b>

ان الايضاحات المرفقة من (1) الى (19) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها.

شركة مبادلة للاستثمارات المالية  
ذات المسؤولية المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل المرحلية  
للسهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2013  
مراجعة غير مدققة - قائمة ب

ايضاح	للسهور الستة المنتهية في		للسهور الثلاثة المنتهية في	
	30 حزيران 2013	30 حزيران 2012	30 حزيران 2013	30 حزيران 2012
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
<b>الإيرادات</b>				
عمولات الوساطة	460,525	289,216	227,361	98,089
فوائد مقبوضة على الهامش	64,512	152,117	25,908	77,053
الإيرادات الأخرى	2,729	163	1,369	13
<b>مجموع الإيرادات</b>	<b>527,766</b>	<b>441,496</b>	<b>254,638</b>	<b>175,155</b>
<b>المصروفات</b>				
المصاريف الإدارية والعمومية	15 ( 212,964)	( 290,852)	( 106,400)	( 146,566)
الاستهلاكات	( 46,172)	( 38,574)	( 23,119)	( 19,287)
مصاريف تمويلية	( 100,870)	( 124,173)	( 44,810)	( 58,179)
الديون المشكوك في تحصيلها	( 125,000)	-	( 87,500)	-
<b>مجموع المصروفات</b>	<b>( 485,006)</b>	<b>( 453,599)</b>	<b>( 261,829)</b>	<b>( 224,032)</b>
ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة	42,760	( 12,103)	( 7,191)	( 48,877)
ضريبة الدخل	( 22,262)	-	( 22,262)	-
ربح (خسارة) الفترة بعد الضريبة	20,498	( 12,103)	( 29,453)	( 48,877)
<b>مجموع الدخل الشامل للفترة (قائمة ج)</b>	<b>20,498</b>	<b>( 12,103)</b>	<b>( 29,453)</b>	<b>( 48,877)</b>

ان الايضاحات المرفقة من (1) الى (19) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها.

شركة مبادلة للاستثمارات المالية  
ذات المسؤولية المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية  
للسهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2013  
مراجعة غير مدققة - قائمة ج

البيان	رأس المال	الاحتياطي الاجباري	(الخسائر المتراكمة) الارباح المدورة	الصافي
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
الرصيد في 31 كانون الاول 2011	5,000,000	63,284	(41,553)	5,021,731
تعديلات سنوات سابقة	-	-	(31,154)	(31,154)
الرصيد الافتتاحي المعدل	5,000,000	63,284	(72,707)	4,990,577
(خسارة) الفترة (قائمة ب)	-	-	(12,103)	(12,103)
اطفاء الخسائر المتراكمة في ذمم الشركاء (ايضاح 14)	-	-	41,553	41,553
تخفيض رأس المال	(1,500,000)	-	-	(1,500,000)
الرصيد في 30 حزيران 2012	3,500,000	63,284	(43,257)	3,520,027
الرصيد في 31 كانون الاول 2012 (مدققة) (قائمة أ)	3,500,000	63,284	(443,656)	3,119,628
ربح الفترة بعد الضريبة (قائمة ب)	-	-	20,498	20,498
الرصيد في 30 حزيران 2013 (مراجعة) (قائمة أ)	3,500,000	63,284	(423,158)	3,140,126

ان الايضاحات المرفقة من (1) الى (19) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها.

شركة مبادلة للاستثمارات المالية

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية

لشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2013 مراجعة غير مدققة - قائمة د

	30 حزيران 2013	30 حزيران 2012
ايضاح	دينار أردني	دينار أردني
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة	42,760	( 12,103)
الاستهلاكات	46,172	38,574
الديون المشكوك في تحصيلها	125,000	-
تعديلات سنوات سابقة	-	( 31,154)
خسائر بيع ممتلكات ومعدات	-	32
<b>الربح (الخسارة) التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل</b>	<b>213,932</b>	<b>( 4,651)</b>
<b>(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة</b>		
الذمم المدينة	(30,210)	1,209,566
الحسابات المدينة المتنوعة	52,795	11,104
ذمة مركز ايداع الاوراق المالية	81,041	16,528
<b>الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة</b>		
الذمم الدائنة	(14,490)	39,862
الحسابات الدائنة المتنوعة	5,416	(16,720)
<b>صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية قبل الضريبة المدفوعة</b>	<b>308,484</b>	<b>1,255,689</b>
الضريبة المدفوعة	-	-
<b>صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية</b>	<b>308,484</b>	<b>1,255,689</b>
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
شراء ممتلكات ومعدات	( 203)	( 144,598)
المتحصلات من بيع ممتلكات ومعدات	-	350
<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>	<b>( 203)</b>	<b>( 144,248)</b>
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
بنوك دائنة	( 320,276)	( 514,321)
رأس المال	-	( 1,500,000)
ذمم الشركاء	19,700	1,003,715
<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>	<b>( 300,576)</b>	<b>( 1,010,606)</b>
صافي الزيادة في رصيد النقد	7,705	100,835
النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة	130,788	5,665
<b>النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة (قائمة أ)</b>	<b>138,493</b>	<b>106,500</b>
<b>التدفقات من بنود غير نقدية</b>		
اطفاء الخسائر المتراكمة في ذمم الشركاء	-	41,553

ان الايضاحات المرفقة من (1) الى (19) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها.

شركة مبادلة للاستثمارات المالية  
ذات المسؤولية المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية

1- تأسيس الشركة وغاياتها

- تأسست شركة مبادلة للاستثمارات المالية ذات المسؤولية المحدودة بتاريخ 8 آب 2005 وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة في المملكة الأردنية الهاشمية تحت رقم (10529) في سجل الشركات المحدودة المسؤولية برأسمال قدره 5 مليون دينار ، ومن أهم غايات الشركة التمويل على الهامش حسب قوانين وانظمة وتعليمات هيئة الاوراق المالية والوساطة المالية .
- تم زيادة رأس المال من 2.5 مليون دينار اردني الى 5 مليون دينار اردني عن طريق اكتتاب خاص من الشركاء واستكملت الاجراءات لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ 6 كانون الثاني 2011 .
- تم تخفيض رأس المال من 5 مليون دينار اردني الى 3.5 مليون دينار اردني لزيادة المبلغ عن حاجة الشركة ، وقد تم توزيع مبلغ التخفيض على الشركاء ، واستكملت الاجراءات لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ 2 أيار 2012 .

2- السياسات المحاسبية الهامة

أ. أسس اعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (34) (اعداد القوائم المالية المرحلية) .
- تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة .
- ان الدينار الاردني هو عملة اظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة .

ب. التغيرات في السياسات المحاسبية

- ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية للفترة الحالية تتفق مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2012 .

ج. استخدام التقديرات

- ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة ، كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الايرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغييرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن حقوق الملكية وبشكل خاص يتطلب من ادارة الشركة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية واوقاتها . ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .
- ان ادارة الشركة تعتقد ان تقديرات القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :
- يتم تكوين مخصص تدني مدينين اعتمادا على اسس وفرضيات معتمدة من قبل ادارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية للتقارير الدولية.
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للانظمة والقوانين .
- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني ( ان وجدت ) في قائمة الدخل .
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتمادا على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في قائمة الدخل للفترة.

شركة مبادلة للاستثمارات المالية  
ذات المسؤولية المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية

**د. الذمم المدينة**

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم شطب الذمم في حال عدم امكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها الى الإيرادات .

**هـ. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها**

يتم اخذ مخصص تدني للذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي بان الشركة لن تتمكن من تحصيل كامل او جزء من المبالغ المطلوبة ويحتسب هذا المخصص على اساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد .

**و. الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع**

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

**ز. التقاص**

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في القوائم المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على اساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت .

**ح. الممتلكات والمعدات والاستهلاكات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ، ويتم استهلاكها باستثناء (الاراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها باستخدام طريقة القسط الثابت وبنسب مئوية كما يلي :

15%	اثاث ومفروشات
25%	اجهزة ومعدات
15%	سيارات
15%	ديكورات

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمتها الى قيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل .

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام وفي حال اختلاف العمر الانتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الانتاجي المتبقي بعد اعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها اعادة التقدير .

تظهر الارباح او الخسائر الناتجة عن استبعاد او حذف اي من الممتلكات والمعدات ، والتي تمثل الفرق بين المبلغ المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاصل في قائمة الدخل .

يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها او عندما لا يعود اي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها او من التخلص منها .

شركة مبادلة للاستثمارات المالية  
ذات المسؤولية المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية

ط. القيمة العادلة

ان اسعار الاغلاق بتاريخ القوائم المالية في اسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للادوات والمشتقات المالية التي لها اسعار سوقية . في حال عدم توفر اسعار معلنة او عدم وجود تداول نشط لبعض الادوات والمشتقات المالية او عدم نشاط السوق يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها .  
مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لاداة مالية مشابهة لها الى حد كبير .  
تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في اداة مالية مشابهة لها .  
تهدف طرق التقييم الى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالاعتبار العوامل السوقية واية مخاطر او منافع متوقعة عند تقدير قيمة الادوات المالية ، وفي حال وجود ادوات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم اظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها .

ي. تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

ك. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ الموقف المالي ناشئة عن احداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .  
تمثل المبالغ المعترف بها كمخصصات افضل تقدير للمبالغ المطلوبة لتسوية الالتزام كما في تاريخ القوائم المالية مع الاخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المرتبط بالالتزام ، عندما يتم تحديد قيمة المخصص على اساس التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فان قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية .  
عندما يكون من المتوقع ان يتم استرداد بعض او كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة من اطراف اخرى لتسوية المخصص ، يتم الاعتراف بالذمة المدينة ضمن الموجودات اذا كان استلام التعويضات فعليا مؤكدا ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

ل. مخصص ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على اساس الارباح الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم 28 لسنة 2009 ، وتختلف الارباح الخاضعة للضريبة عن الارباح المعلنة في قائمة الدخل لان الارباح المعلنة تشمل ايرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتنزيل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا او بنود ليست خاضعة او مقبولة للتنزيل لاغراض ضريبية.  
تحسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية المقررة بموجب القوانين والانظمة والتعليمات .

م. الايرادات

يتم تحقق ايرادات العمولات عند القيام بتداول الاوراق المالية للعملاء .  
يتم تحقق ايرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .  
يتم تحقق الايرادات الاخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق .

شركة ميادلة للاستثمارات المالية  
ذات المسؤولية المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية

3- النقد في الصندوق ولدى البنوك

يتألف هذا البند مما يلي:

	30 حزيران 2013	31 كانون الاول 2012
حسابات جارية لدى البنوك	34,554	29,439
حسابات الودائع لدى البنوك	103,439	100,849
صندوق السلفة النثرية	500	500
<b>المجموع</b>	<b>138,493</b>	<b>130,788</b>

4- الذمم المدينة - بالصافي

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	30 حزيران 2013	31 كانون الاول 2012
ذمم الوساطة (ايضاح 4 - ج)	2,414,328	2,114,429
ذمم التمويل على الهامش	1,081,048	1,647,886
ذمم أطراف ذات علاقة (ايضاح 4 - د)	939,902	696,376
<b>المجموع</b>	<b>4,435,278</b>	<b>4,458,691</b>
ينزل : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ايضاح 4 - ب)	( 425,793 )	( 354,416 )
<b>الصافي</b>	<b>4,009,485</b>	<b>4,104,275</b>

ب. فيما يلي الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها :

	30 حزيران 2013	31 كانون الاول 2012
رصيد بداية الفترة / السنة	354,416	171,936
إضافات الفترة / السنة	125,000	182,480
حذوفات الفترة / السنة	(53,623)	-
<b>رصيد نهاية الفترة / السنة</b>	<b>425,793</b>	<b>354,416</b>

ج. فيما يلي جدول اعمار الذمم حسب الفترات

	من يوم واحد الى 30 يوم	من 31 يوم الى 90 يوم	من 91 يوم الى 180 يوم	المجموع
30 حزيران 2013 (مراجعة)	3,695,004	28,586	711,688	4,435,278
31 كانون الأول 2012 (مدققة)	3,411,013	136,381	911,297	4,458,691

في تقدير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل .

شركة مبادلة للاستثمارات المالية  
ذات المسؤولية المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية

4- تابع - الذمم المدينة - بالصافي

د. ذمم اطراف ذات علاقة

يتألف هذا البند مما يلي:

نوع التعامل	30 حزيران	31 كانون الاول
	2013	2012
	دينار أردني	دينار أردني
	(مراجعة)	(مدققة)
وساطة مالية شركة النخلة للاستثمار	468,453	468,453
وساطة مالية شركة مرابحة للاستثمارات المالية	-	48,701
وساطة مالية ذمم اعضاء هيئة مديرين	471,449	179,222
<b>المجموع</b>	<b>939,902</b>	<b>696,376</b>

5- الحسابات المدينة المتنوعة

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	30 حزيران	31 كانون الاول
	2013	2012
	دينار أردني	دينار أردني
	(مراجعة)	(مدققة)
مصاريف مدفوعة مقدما (ايضاح 5 - ب)	758,087	848,909
صندوق ضمان التسوية	69,104	26,104
تأمينات مستردة	1,350	1,350
ذمم الموظفين	218,279	223,252
<b>المجموع</b>	<b>1,046,820</b>	<b>1,099,615</b>

ب. يتضمن هذا البند رواتب مدفوعة مقدماً للموظفين بمبلغ 38,850 دينار (77,700 دينار لعام 2012).

شركة مبادلة للاستثمارات المالية  
ذات المسؤولية المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

6- الممتلكات والمعدات - بالصافي

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

	الإثاث	الاجهزة ومعدات	سيارات	ديكورات	المجموع
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
<b>التكلفة</b>					
التكلفة في بداية الفترة	68,080	105,970	176,000	301,256	651,306
إضافات الفترة	-	203	-	-	203
التكلفة في نهاية الفترة	68,080	106,173	176,000	301,256	651,509
<b>الاستهلاك المتراكم</b>					
الاستهلاك المتراكم في بداية الفترة	21,231	73,134	16,114	112,316	222,795
إضافات الفترة	4,957	8,187	13,092	19,936	46,172
الاستهلاك المتراكم في نهاية الفترة	26,188	81,321	29,206	132,252	268,967
صافي القيمة الدفترية كما في 30 حزيران 2013 (مراجعة)	41,892	24,852	146,794	169,004	382,542
صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2012 (مدققة)	46,849	32,836	159,886	188,940	428,511

ب. تبلغ تكلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل 76,256 دينار كما في 30 حزيران 2013 (72,119 دينار كما في 31 كانون الاول 2012).

شركة مبادلة للاستثمارات المالية  
ذات المسؤولية المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

7- الموجودات غير الملموسة - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

	رخصة الوساطة المالية	الخلوات
	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة		
التكلفة في نهاية الفترة / السنة	200,000	45,060
الإطفاء المتراكم		
الإطفاء المتراكم في نهاية الفترة / السنة	200,000	45,060
صافي القيمة الدفترية في 30 حزيران 2013 (مراجعة)	-	-
صافي القيمة الدفترية في 31 كانون الاول 2012 (مدققة)	-	-

8- البنوك الدائنة

يتألف هذا البند مما يلي:

البنك	الضمانات	نوع التسهيلات	نسبة الفائدة بالمائة	سقف التسهيلات دينار أردني	30 حزيران 2013	31 كانون الاول 2012
					دينار أردني (مراجعة)	دينار أردني (مدققة)
العربي	الكفالة الشخصية للشركاء والمدير	جاري مدين	8.375	2,500,000	1,975,133	2,295,409
الاردني الكويتي	العام	مكشوف	-	-	149	149
				المجموع	1,975,282	2,295,558

9- الذمم الدائنة

يتألف هذا البند مما يلي:

	30 حزيران 2013	31 كانون الاول 2012
	دينار أردني (مراجعة)	دينار أردني (مدققة)
ذمة الوساطة الدائنة	98,825	112,338
ذمم التمويل على الهامش	2,065	3,042
المجموع	100,890	115,380

شركة مبادلة للاستثمارات المالية  
ذات المسؤولية المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

10- مخصص ضريبة الدخل

أ. تم الانتهاء من تدقيق ضريبة الدخل حتى نهاية عام 2008 و قد تم تقديم كشوف التقدير الذاتي للأعوام 2009 و 2010 و 2011 و 2012 ودفع المستحقات ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل .

ب. ان الحركة التي تمت على مخصص ضريبة الدخل كما يلي :

	30 حزيران 2013	31 كانون الأول 2012
	دينار أردني (مراجعة)	دينار أردني (مدققة)
رصيد بداية الفترة / السنة	23,009	23,009
ضريبة الدخل للفترة / للسنة	22,262	-
ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة / السنة	-	-
رصيد نهاية الفترة / السنة	45,271	23,009

11- الحسابات الدائنة المتنوعة

يتألف هذا البند مما يلي:

	30 حزيران 2013	31 كانون الأول 2012
	دينار أردني (مراجعة)	دينار أردني (مدققة)
المصاريف المستحقة	37,341	38,090
أخرى	9,665	3,804
أمانات الضمان الاجتماعي	2,577	2,623
أمانات ضريبة الدخل	1,050	700
المجموع	50,633	45,217

12- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة 3,500,000 دينار اردني مقسم الى 3,500,000 حصة بقيمة اسمية دينار اردني واحد للحصة الواحدة .

13- الاحتياطي الاجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله بنسبة 10% من الارباح السنوية قبل الضرائب والمخصصات خلال السنوات السابقة ، ويجوز للشركة ايقاف هذا التحويل عندما يبلغ الاحتياطي الاجباري مقدار رأس المال المدفوع ، وهو غير قابل للتوزيع على الشركاء.

14- الارباح المدورة

تم بموجب اجتماع الهيئة العامة العادية المنعقد بتاريخ 7 اذار 2012 اطفاء الخسائر المتراكمة بداية السنة بقيمة 41,553 دينار اردني في ذمم الشركاء كل حسب نسبته في رأس المال.

شركة مبادلة للاستثمارات المالية  
ذات المسؤولية المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية

15- المصاريف الادارية والعمومية

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	30 حزيران 2013 دينار أردني	30 حزيران 2012 دينار أردني
تكلفة الموظفين (ايضاح 15 ب)	119,650	184,289
رسوم ورخص واشتراكات	3,437	6,837
ايجارات وخدمات	52,542	52,542
بريد وبرق وهاتف وانترنت	4,828	2,978
دعاية واعلان	284	7,937
قرطاسية ومطبوعات	1,160	948
اتعاب مهنية واستشارات	2,378	2,088
مياه وكهرباء	2,968	3,871
صيانة	2,583	1,512
مصاريف تأمين	2,319	1,149
متفرقة	20	1,616
تنقلات وسفر هيئة المديرين	-	1,946
اخطاء تداول	23	142
سيارات	2,174	3,165
صندوق حماية المستثمر	12,820	7,409
ضيافة	734	1,531
كفالات بنكية	3,058	3,481
رسوم ومصاريف قضائية	-	7,411
ديون معدومة	1,986	-
<b>المجموع</b>	<b>212,964</b>	<b>290,852</b>

ب. تكلفة الموظفين

يتألف هذا البند مما يلي:

	30 حزيران 2013 دينار أردني	30 حزيران 2012 دينار أردني
الرواتب والاجور والمكافآت	107,875	165,561
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	10,337	15,482
التأمين الصحي	1,438	3,246
<b>المجموع</b>	<b>119,650</b>	<b>184,289</b>

16- الالتزامات الطارئة

يتألف هذا البند مما يلي:

	30 حزيران 2013 دينار أردني (مراجعة)	31 كانون الاول 2012 دينار أردني (مدققة)
كفالات بنكية	474,000	474,000

شركة مبادلة للاستثمارات المالية  
ذات المسؤولية المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية

17- المعاملات مع اطراف ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركاء الرئيسيين واعضاء هيئة المديرين والشركات التي هم فيها ملاك رئيسيين ، يتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل ادارة الشركة .

- فيما يلي ملخص الارصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي :

يتألف هذا البند مما يلي:

	31 كانون الاول 2012	30 حزيران 2013
	دينار أردني (مدققة)	دينار أردني (مراجعة)
ذمم وساطة مدينة - شركات مملوكة من قبل أعضاء هيئة المديرين *	517,154	468,453
ذمم الادارة التنفيذية العليا (بالصافي)	180,000	160,000
ذمم وساطة مدينة - اعضاء هيئة مديرين *	179,222	471,449
<b>المجموع</b>	<b>876,376</b>	<b>1,099,902</b>

\* بلغت القيمة السوقية للمحافظ الاستثمارية لهذه الشركات 403,106 دينار اردني كما في 30 حزيران 2013 و لا يوجد ضمانات أخرى مقابل هذه الذمم .

- فيما يلي ملخص الارصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل :

يتألف هذا البند مما يلي:

	30 حزيران 2013	30 حزيران 2012
	دينار أردني	دينار أردني
ايجارات	46,913	52,542
رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا	59,190	114,180
<b>المجموع</b>	<b>106,103</b>	<b>166,722</b>

شركة مبادلة للاستثمارات المالية  
ذات المسؤولية المحدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية

18- ادارة المخاطر

الادوات المالية

أ- القيمة العادلة

ان القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية تساوي تقريباً قيمتها العادلة. تشير الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية الى القيم العادلة لهذه الادوات المالية ، كما تعرض بعض السياسات المحاسبية في الايضاح (2) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الادوات.

ب- مخاطر السوق

تعرف مخاطر السوق بأنها مخاطر تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية للاداة المالية بسبب التغيرات في اسعار السوق ، وتتضمن المخاطر التالية :

- مخاطر العملة

تعرف مخاطر العملة بانها مخاطر تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية للاداة المالية نتيجة التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية. ان المخاطر المتعلقة بالادوات المالية المقيمة بالدولار الامريكي منخفضة بسبب ثبات سعر صرف الدينار الاردني مقابل الدولار الامريكي .

- مخاطر معدل العائد

تعرف مخاطر معدل العائد بأنها مخاطر تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية للاداة المالية نتيجة التغيرات في معدلات العائد في السوق. ان الادوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطر معدل العائد.

- مخاطر السعر الاخرى

تعرف مخاطر السعر الاخرى بانها تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية للاداة المالية نتيجة التغيرات في اسعار السوق ( غير تلك الناجمة عن مخاطرة معدل العائد او مخاطرة العملة ) ، سواء كان سبب التغيرات عوامل خاصة بالاداة المالية او الجهة المصدرة لها او عوامل تؤثر على كافة الادوات المالية المشابهة المتداولة في السوق . ان الادوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطر السعر الاخرى.

ج- مخاطر الائتمان

تعرف مخاطر الائتمان بأنها مخاطر اخفاق احد اطراف الاداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً بذلك خسارة مالية للطرف الاخر. تحتفظ الشركة بالنقد لدى مؤسسات مالية ذات ائتمان مناسب. تحافظ الشركة على رقابة جيدة على مستويات الائتمان الممنوحة للعملاء وعمليات التحصيل.

19- الأرقام المقارنة

تم اعادة تصنيف وتبويب بعض ارقام المقارنة ليتلاءم وتصنيف وتبويب ارقام الفترة المالية الحالية .