



شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية  
شركة مساهمة محدودة

رأس المال المدفوع مليون ونصف دينار أردني و مسجلة تحت رقم (٩٥٦)

٢٠١٨/٣/٤

إشارتنا: ٤٤ / ٤٣ / ٢٠١٨ ع.

التاريخ:

السادة / بورصة عمان المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

بالإشارة الى تعليمات الإفصاح نرفق لكم البيانات المالية للشركة كما هي في  
٢٠١٧/١٢/٣١.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية



بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الديوان ٤ آذار ٢٠١٨ الرقم التسلسلي: ٤٥٤ رقم الملف: ٤٤ الجهة المختصة: المدير العام
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية**  
شركة ذات مسؤولية محدودة

البيانات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧  
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

**المهنيون العرب**  
(اعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة

---

فهرس

<u>صفحة</u>	
٢ - ٣	- تقرير مدقق الحسابات المستقل
٤	- بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٥	- بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٦	- بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٧	- بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٨ - ١٦	- إيضاحات حول البيانات المالية



# Grant Thornton

An instinct for growth™

المهليون العرب

اعضاء في جرائد ثورنتون العالمية  
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن  
تلفون : ٦٥١٥١ ١٢٥ (٩٦٢)  
فاكس : ٦٥١٥١ ١٢٤ (٩٦٢)  
البريد الإلكتروني : arabprof@gtjordan.com

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الشركاء

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية محدودة المسؤولية والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وكلاً من بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تُظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية محدودة المسؤولية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا للبيانات المالية المرفقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وإن حدود مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في الفقرة الخاصة بمسؤولية المدقق من هذا التقرير. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى لتدقيق البيانات المالية في المملكة الأردنية الهاشمية، وقد تم إلزامنا بهذه المتطلبات وبمتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وبعقودنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

مسؤولية إدارة الشركة عن البيانات المالية

إن إعداد وعرض البيانات المالية المرفقة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية هي من مسؤولية إدارة الشركة، وتشمل هذه المسؤولية الإحتفاظ بنظام رقابة داخلي يهدف إلى إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال. وكجزء من مسؤولية الإدارة عن إعداد البيانات المالية، فإنه يجب عليها تقييم مدى قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة والأفصاح في البيانات المالية، إن لزم، عن كافة الأمور المتعلقة بالاستمرارية بما في ذلك أساس الإستمرارية المحاسبي، ما لم يكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو وقف عملياتها أو لم يكن لديها خيار منطقي آخر بخلاف ذلك.

مسؤولية مدقق الحسابات

تهدف إجراءات التدقيق التي نقوم بها إلى حصولنا على درجة معقولة من القناعة بأن البيانات المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، كما تهدف إلى إصدارنا تقريراً يتضمن رأينا حول البيانات المالية. وبالرغم من أن درجة القناعة التي نحصل عليها نتيجة إجراءات التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية هي درجة مرتفعة من القناعة، إلا أنها لا تشكل ضماناً لاكتشاف كافة الأخطاء الجوهرية في حال وجودها. قد تنتج الأخطاء في البيانات المالية بسبب الخطأ أو الإحتيال وتعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المحتمل أن تؤثر بشكل إفرادي أو إجمالي على القرارات الاقتصادية لمستخدمي البيانات المالية.

نعمت عند قيامنا بإجراءات التدقيق على تقديرنا وشكنا المهني خلال مراحل التدقيق المختلفة، وتشمل إجراءاتنا ما يلي:

- تقييم المخاطر المتعلقة بوجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، ونقوم بمراجعة تلك المخاطر خلال تخطيطنا وتنفيذنا لإجراءات التدقيق ووصولنا على أدلة التدقيق اللازمة لإبداء رأينا حول البيانات المالية، منوهين أن مخاطر عدم إكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الإحتيال هي أكبر من تلك المخاطر الناتجة عن الأخطاء غير المقصودة لما يتضمنه الإحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف أو تحريف أو تجاوز لأنظمة الضبط والرقابة الداخلية.
- تقييم أنظمة الضبط والرقابة الداخلية المطبقة في الشركة وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة وليس بهدف إبداء رأياً منفصلاً حول مدى فعالية هذه الأنظمة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة وتقييم مدى معقولية تقديرات الإدارة بما في ذلك كفاية الإفصاحات الخاصة بها.
- تقييم مدى ملاءمة أساس الإستمرارية المحاسبي المستخدم من قبل إدارة الشركة وتحديد مدى وجود أحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول إستمرارية الشركة وذلك إستناداً الى أدلة التدقيق التي نحصل عليها، وإذا تبين لنا وجود شكوك حول إستمرارية الشركة، فإنه يجب علينا الإشارة في تقريرنا حول البيانات المالية الى إفصاحات الإدارة الخاصة بذلك، وإذا لم تتضمن البيانات المالية الإفصاحات الكافية، فإنه يجب علينا تعديل تقريرنا حول البيانات المالية بما يفيد عدم كفاية الإفصاحات.
- إبلاغ إدارة الشركة بنطاق وتوقيت عملية التدقيق بالإضافة الى نتائج التدقيق الهامة والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية التي نلمسها في أنظمة الضبط والرقابة الداخلية خلال عملية التدقيق.

#### تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها

فهد حميد (إجازة ٨٢٢)  
المهنيون العرب  
(أعضاء في جرائد ثورنتون)

عمان في ٢١ كانون الثاني ٢٠١٨

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	
			<b>الموجودات</b>
٤٣٣,٣٠٠	٤٢٠,٦٩٩	٣	النقد وما في حكمه
٥١١,٩٦٧	٥٤٧,٩٢٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠		موجودات مالية بالكلفة المطفأة
-	٩٨٣	٤	نم عملاء وساطة مدينة
٣٠,٨٧٠	٣٠,٧٤٢	٥	أرصدة مدينة أخرى
٣,٥٨٦	٢,٩٣٥	٦	ممتلكات ومعدات
<u>٢,٤٧٩,٧٢٣</u>	<u>٢,٥٠٣,٢٧٩</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٠٥,٩١٢	١٧٣,٢٢٦		نم عملاء وساطة دائنة
١٥,٧٨٤	٦٧,١٣٠	٧	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٢١,٦٩٦</u>	<u>٢٤٠,٣٥٦</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
		٨	<b>حقوق الملكية</b>
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح به والمدفوع
٤٠٢,٨٠٥	٤٠٢,٨٠٥		احتياطي إجباري
١٢٣,٦٩١	١٢٣,٦٩١		احتياطي اختياري
١١٥,٦٦٣	١١٥,٦٦٣		احتياطي عام
٢١٥,٨٦٨	١٢٠,٧٦٤		أرباح مرحلة
<u>٢,٣٥٨,٠٢٧</u>	<u>٢,٢٦٢,٩٢٣</u>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<u>٢,٤٧٩,٧٢٣</u>	<u>٢,٥٠٣,٢٧٩</u>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح
٤٨,٢٣٨	٢٩,١٩٤	عمولات وساطة
٢٥,٤٥٧	٢١,٢٩٨	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
١٠٧	١,٦٩٧	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
( ٣٨,٩٤٣)	١٩,١٢٥	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٧,١٢٩	٧٢٦	أرباح الحسابات الاستثمارية لدى البنك الاسلامي الأردني
٥٢,٦١٤	٥٢,١٤١	أرباح سندات مقارضة مقبوضة
( ٢٢٠,٩٦٨)	( ٢٢٠,٣٦٦)	٩ مصاريف إدارية
١,٢٨٠	١,٠٨١	إيرادات أخرى
<u>( ١٠٥,٠٨٦)</u>	<u>( ٩٥,١٠٤)</u>	الخسارة والدخل الشامل للسنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة صمان للاستثمارات والأوراق المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧  
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	عام	احتياطيات		رأس المال المدفوع
			اختياري	إجمالي	
٢,٣٥٨,٠٢٧	٢١٥,٨٦٨	١١٥,٦٦٣	١٢٣,٦٩١	٤٠٢,٨٠٥	١,٥٠٠,٠٠٠
( ٩٥,١٠٤ )	( ٩٥,١٠٤ )	-	-	-	-
٢,٢٦٢,٩٢٣	١٢٠,٧٦٤	١١٥,٦٦٣	١٢٣,٦٩١	٤٠٢,٨٠٥	١,٥٠٠,٠٠٠
٢,٤٦٣,١١٣	٢٢٠,٩٥٤	١١٥,٦٦٣	١٢٣,٦٩١	٤٠٢,٨٠٥	١,٥٠٠,٠٠٠
( ١٠٥,٠٨٦ )	( ١٠٥,٠٨٦ )	-	-	-	-
٢,٣٥٨,٠٢٧	٢١٥,٨٦٨	١١٥,٦٦٣	١٢٣,٦٩١	٤٠٢,٨٠٥	١,٥٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١  
إجمالي الدخل الشامل للسنة

الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١  
إجمالي الدخل الشامل للسنة

الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١

٣" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

٢٠١٦	٢٠١٧	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
( ١٠٥,٠٨٦ )	( ٩٥,١٠٤ )	خسارة السنة
١,٤٣٨	١,٨٠١	إستهلاكات
٣٨,٩٤٣	( ١٩,١٢٥ )	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		التغير في رأس المال العامل
( ١١,٥٧٠ )	( ١٦,٨٢٨ )	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٦٦	( ٩٨٣ )	ذمم عملاء وساطة مدينة
٧١,٢٠٥	١٢٨	أرصدة مدينة أخرى
( ٢٢٠,٣١٤ )	٦٧,٣١٤	ذمم عملاء وساطة دائنة
١٠,٣٣٢	٥١,٣٤٦	أرصدة دائنة أخرى
( ٢١٤,٧٨٦ )	( ١١,٤٥١ )	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
( ٣٠٠ )	( ١,١٥٠ )	ممتلكات ومعدات
٢٠٠,٠٠٠	-	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
١٩٩,٧٠٠	( ١,١٥٠ )	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
		التغير في النقد وما في حكمه
( ١٥,٠٨٦ )	( ١٢,٦٠١ )	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٤٨,٣٨٦	٤٣٣,٣٠٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٤٣٣,٣٠٠	٤٢٠,٦٩٩	

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
إيضاحات حول البيانات المالية  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧  
(بالدينار الأردني)

١. عام

تأسست شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية وسجلت كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٩٥٦) بتاريخ ١٩٨٢/١/٢٧، إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية ومن أهم غاياتها العمل كشركة خدمات مالية وفقاً لقانون الأوراق المالية والقرارات الصادرة بمقتضاه كما يلي:

- وسيط يتعامل بالأوراق المالية بيعاً وشراءً لحسابه من خلال سوق عمان المالي.
- وسيط يتعامل بالأوراق المالية بيعاً وشراءً لحساب الغير من خلال سوق عمان المالي.
- العمل كبائع للإصدارات الأولية للأوراق المالية.
- العمل كمستشار مالي للاستثمار في الأوراق المالية.

يتم توحيد البيانات المالية المرفقة للشركة مع البيانات المالية للشركة الأم (شركة الأمين للاستثمار المساهمة العامة المحدودة) التي تمتلك ٩٤,٤٥% من رأسمال الشركة.

تم إقرار البيانات المالية المرفقة من قبل هيئة مديري الشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢١ كانون الثاني ٢٠١٨، وتتطلب هذه البيانات موافقة الهيئة العامة للشركاء.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية  
تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.  
تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.  
إن الدينار الأردني هو عملة عرض البيانات المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.  
إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير والتعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية، وسيتم تطبيق هذه المعايير والتعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير والتعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير الجديدة والمعايير التي تم إدخال تعديلات عليها وتواريخ تطبيقها:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)	الإيرادات من العقود مع العملاء	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٨
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)	الإيجارات	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٩
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧)	عقود التأمين	للسنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠٢١

#### استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التندني (إن وجدت) في بيان الدخل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ خسارة التندني (إن وجدت) في بيان الدخل.

#### النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

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

يتضمن هذا البند الاستثمار في أسهم وإسناد الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقييد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل عند الشراء) ويعاد 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 أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل.

يتم إثبات الأرباح الموزعة من هذه الموجودات في بيان الدخل.

#### موجودات مالية بالكلفة المطفأة

يتضمن هذا البند الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والعائد على رصيد الدين القائم.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفاً علاوة أو خصم الشراء باستخدام طريقة العائد الفعلي.

يتم قيد التندني في قيمة هذه الموجودات والذي يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر العائد الفعلي في بيان الدخل.

#### تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

#### القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

#### الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصما من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

#### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتركم، ويتم استهلاكها عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

أجهزة كمبيوتر	١٥ - ٢٠%
أثاث وديكورات	٩ - ٢٥%
أجهزة مكتبية	١٥ - ٢٠%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التذني في بيان الدخل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقا، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتبارا من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

#### الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

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

#### التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

#### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

#### الإيرادات

يتم تحقق إيرادات الموجودات المالية بالقيمة العادلة عند بيعها أو نتيجة لتغير قيمتها العادلة كما بتاريخ البيانات المالية.

يتم تحقق إيرادات العمولات عند تنفيذ عقود التداول لصالح العملاء.

يتم تحقق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقا لمبدأ الاستحقاق.

#### العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية المعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل.

#### ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحيانا أو خسائر متركمة مقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

٣ . النقد وما في حكمه

٢٠١٦	٢٠١٧	
٦٢٢	٥١٢	النقد في الصندوق
٤٢٢,٦٧٨	٤١٠,١٨٧	حسابات جارية لدى البنك الإسلامي الأردني
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	ودائع لأجل لدى البنك الإسلامي الأردني
٤٣٣,٣٠٠	٤٢٠,٦٩٩	

تستحق الودائع لأجل لدى البنك الإسلامي الأردني من شهر إلى ثلاثة أشهر وتستحق عليها أرباح يتم الإعلان عنها بعد تصفية حسابات الاستثمار المشترك.

٤ . ذمم عملاء وساطة مدينة

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٢٦	١,٣٠٩	ذمم عملاء وساطة
( ٣٢٦ )	( ٣٢٦ )	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
-	٩٨٣	

٥ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	صندوق ضمان التسوية
٥,٦٧٥	٥,٥٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٩٥	١٩٥	تأمينات مستردة
٣٠,٨٧٠	٣٠,٧٤٢	

٦ . الممتلكات والمعدات

المجموع	أجهزة مكتبية	ثلاث وديكورات	أجهزة كمبيوتر	الكلفة:
٩٤,٤٧٧	١٦,٠٠٣	٣٣,٥٩٥	٤٤,٨٧٩	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
١,١٥٠	-	-	١,١٥٠	إضافات
٩٥,٦٢٧	١٦,٠٠٣	٣٣,٥٩٥	٤٦,٠٢٩	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
٩٠,٨٩١	١٥,٥١٠	٣٣,١٤٣	٤٦,٢٣٨	الاستهلاك المتراكم:
١,٨٠١	٢٢٩	٢٢٦	١,٣٤٦	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
٩٢,٦٩٢	١٥,٧٣٩	٣٣,٣٦٩	٤٣,٥٨٤	استهلاك السنة
٢,٩٣٥	٢٦٤	٢٢٦	٢,٤٤٥	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
				صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
٩٤,١٧٧	١٦,٠٠٣	٣٣,٥٩٥	٤٤,٥٧٩	الكلفة:
٣٠٠	-	-	٣٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
٩٤,٤٧٧	١٦,٠٠٣	٣٣,٥٩٥	٤٤,٨٧٩	إضافات
٩٤,٤٧٧	١٦,٠٠٣	٣٣,٥٩٥	٤٤,٨٧٩	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
٨٩,٤٥٣	١٥,١٣٩	٣٢,٩٨٣	٤١,٣٣١	الاستهلاك المتراكم:
١,٤٣٨	٣٧١	١٦٠	٩٠٧	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
٩٠,٨٩١	١٥,٥١٠	٣٣,١٤٣	٤٢,٢٣٨	استهلاك السنة
٣,٥٨٦	٤٩٣	٤٥٢	٢,٦٤١	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
				صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١

٧. أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٠,٤٢٢	٦١,٦١٩	تسوية مركز إيداع الأوراق المالية
٣,٥٠٨	٣,٥٠٨	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ١٠)
١,٨٥٤	٢,٠٠٣	مصاريف مستحقة
١٥,٧٨٤	٦٧,١٣٠	

٨. حقوق الملكية

رأس المال  
يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع (١,٥) مليون دينار أردني مقسم الى (١,٥) مليون حصة بقيمة اسمية دينار أردني واحد للحصة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

احتياطي إجباري  
تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠% خلال السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على الشركاء.

احتياطي اختياري واحتياطي عام  
تمثل المبالغ المتجمعة في هذه الحسابات ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة لا تزيد عن ٢٠% خلال السنوات السابقة وهي قابلة للتوزيع على الشركاء.

٩. مصاريف إدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٣٧,٦٩٥	١٣٧,٥٦٣	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٦,٢٩٤	٢٥,٧٤٠	إيجارات
١٢,٦٠١	١٢,٧٣٧	تأمين صحي
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	بدل تنقلات هيئة المديرين
٥,٣٤٦	٦,٠٥٥	مصاريف بنكية
٦,٢٣٩	٥,٨١١	رسوم واشتراكات
٥,٢٢٠	٥,٢٨٥	أتعاب مهنية
٤,٩٩٥	٤,٣٦٦	صيانة
٢,٣٨٥	٢,٠٩٨	بريد وهاتف
١,٤٣٨	١,٨٠١	إستهلاكات (إيضاح ٦)
٦٣٤	١,٢٢٦	قرطاسية ومطبوعات
٩٣١	٨٨٧	ضيافة ونظافة
١,٣٦٨	٦٧٨	رسوم صندوق حماية المستثمر
٣,٨٢٢	٤,١١٩	منقرقة
٢٢٠,٩٦٨	٢٢٠,٣٦٦	

١٠ . الوضع الضريبي

إن تفاصيل الحركة التي تمت على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣,٥٠٨	٣,٥٠٨	الرصيد كما في بداية السنة
-	-	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
-	-	ضريبة دخل عن سنوات سابقة
-	-	ضريبة الدخل المدفوعة
٣,٥٠٨	٣,٥٠٨	الرصيد كما في نهاية السنة

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٤.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وذلك لزيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة .

١١ . التعاملات مع الجهات ذات العلاقة

الرصيد المستحق	العمولة المقبوضة	حجم التعامل	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	إسم الجهة
-	١,٩٥٤	٣٠٠,٦٦٤	شراء وبيع أسهم لحساب الشركة	الشركة الأم	شركة الأمين للاستثمار م.ع.م

١٢ . إلتزامات محتملة

يوجد على الشركة بتاريخ البيانات المالية إلتزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بقيمة (٢٢٠) ألف دينار أردني.

١٣ . تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للفترة المتوقعة لاستردادها أو تسويتها:

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	٢٠١٧
			<b>الموجودات</b>
٤٢٠,٦٩٩	-	٤٢٠,٦٩٩	النقد وما في حكمه
٥٤٧,٩٢٠	-	٥٤٧,٩٢٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١,٥٠٠,٠٠٠	-	١,٥٠٠,٠٠٠	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٩٨٣	-	٩٨٣	نم عملاء وساطة مدينة
٣٠,٧٤٢	-	٣٠,٧٤٢	ارصدة مدينة أخرى
٢,٩٣٥	٢,٩٣٥	-	ممتلكات ومعدات
<b>٢,٥٠٣,٢٧٩</b>	<b>٢,٩٣٥</b>	<b>٢,٥٠٠,٣٤٤</b>	<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٧٣,٢٢٦	-	١٧٣,٢٢٦	نم عملاء وساطة دائنة
٦٧,١٣٠	-	٦٧,١٣٠	ارصدة دائنة أخرى
<b>٢٤٠,٣٥٦</b>	<b>-</b>	<b>٢٤٠,٣٥٦</b>	<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>٢٠١٦</b>
			<b>الموجودات</b>
٤٣٣,٣٠٠	-	٤٣٣,٣٠٠	النقد وما في حكمه
٥١١,٩٦٧	-	٥١١,٩٦٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١,٥٠٠,٠٠٠	-	١,٥٠٠,٠٠٠	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٣٠,٨٧٠	-	٣٠,٨٧٠	ارصدة مدينة أخرى
٣,٥٨٦	٣,٥٨٦	-	ممتلكات ومعدات
<b>٢,٤٧٩,٧٢٣</b>	<b>٣,٥٨٦</b>	<b>٢,٤٧٦,١٣٧</b>	<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٠٥,٩١٢	-	١٠٥,٩١٢	نم عملاء وساطة دائنة
١٥,٧٨٤	-	١٥,٧٨٤	ارصدة دائنة أخرى
<b>١٢١,٦٩٦</b>	<b>-</b>	<b>١٢١,٦٩٦</b>	<b>مجموع المطلوبات</b>

#### ١٤ . الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والأوراق المالية والذمم المدينة. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة.

#### القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٢٠١٧
٥٤٧,٩٢٠	-	-	٥٤٧,٩٢٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٢٠١٦
٥١١,٩٦٧	-	-	٥١١,٩٦٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

#### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

#### مخاطر أسعار الفائدة

تعرف مخاطرة سعر الفائدة بأنها مخاطرة تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في معدلات الفائدة في السوق.

إن الموجودات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطرة سعر الفائدة كون الشركة لا تتعامل بالفائدة.

#### مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

#### مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠% فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض /زيادة أرباح الشركة بقيمة (٥٤,٧٩٢) دينار لعام ٢٠١٧، مقابل (٥١,١٩٧) دينار لعام ٢٠١٦.

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة أجلها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

ويُلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٢٠١٧	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم عملاء وساطة دائنة	١٧٣,٢٢٦	-	١٧٣,٢٢٦
أرصدة دائنة أخرى	٦٧,١٣٠	-	٦٧,١٣٠
	٢٤٠,٣٥٦	-	٢٤٠,٣٥٦
٢٠١٦	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم عملاء وساطة دائنة	١٠٥,٩١٢	-	١٠٥,٩١٢
أرصدة دائنة أخرى	١٥,٧٨٤	-	١٥,٧٨٤
	١٢١,٦٩٦	-	١٢١,٦٩٦

#### ١٥. إدارة رأس المال

تقوم هيئة مديري الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق الشركاء وضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول للشركاء.