

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 ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة (غير مدققة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢
٣	قائمة الربح أو الخسارة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الثلاثة و التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢
١٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢م 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 ١ إلى ٢١.

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 يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها خلال أعمال التدقيق. وعليه فإننا لا نبيدي رأي تدقيق حولها.

الاستنتاج:

واستناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي المرحلي" المعتمد في المملكة الأردنية الهاشمية.

التاريخ: ٢٧ تشرين الأول ٢٠٢٢

شركة العباسي وشركاه
(عضو مستقل في مور العالمية)

حسن أمين عثمان
إجازة رقم (٦٧٤)



شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢
(دينار أردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة) معدلة	٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
٢,٧٧٥,١١١	٢,٥٥٣,٣٠٤	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
٢,٥٥٥,٠٥٧	٢,٣٩١,٩١٤	٦	موجودات غير ملموسة، صافي
٢٥٠,٥٩٣	٣٤٧,٠٣٤	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٥,٥٨٠,٧٦١	٥,٢٩٢,٢٥٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٢٩,٨٨٠	٣,٨٣٣	٨	ذمم مدينة، صافي
١٦٨,٣٦٢	١٨٤,٥٢٣	٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٧٠٩,٤٢٢	٣,٨٤٢,٤٨١	١٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣,٩٠٧,٦٦٤	٤,٠٣٠,٨٣٧		مجموع الموجودات المتداولة
٩,٤٨٨,٤٢٥	٩,٣٢٣,٠٨٩		مجموع الموجودات
			<u>حقوق المساهمين والمطلوبات</u>
			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
(٧٦٧,٥٣٩)	(١,٠٣٤,١٣٢)		الخسائر المتراكمة
٦,٩٩٧,٠٣٢	٦,٧٣٠,٤٣٩		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات:
			المطلوبات غير المتداولة:
١,٣٨٩,٠٢٠	١,١٥٧,٣٥٧	١٣	ذمم التقسيط الدائنة – الجزء غير المتداول
١,٣٨٩,٠٢٠	١,١٥٧,٣٥٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٦٠٩,٨٠٣	٦٨١,٣٦١	١٣	ذمم التقسيط الدائنة – الجزء المتداول
٤٩٢,٥٧٠	٧٥٣,٩٣٢	١٤	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١٥	مخصص ضريبة الدخل
١,١٠٢,٣٧٣	١,٤٣٥,٢٩٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٤٩١,٣٩٣	٢,٥٩٢,٦٥٠		مجموع المطلوبات
٩,٤٨٨,٤٢٥	٩,٣٢٣,٠٨٩		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة و التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢
(دينار أردني)

لفترة التسعة أشهر من ١ كانون الثاني إلى ٣٠ أيلول		لفترة الثلاثة أشهر من ١ تموز إلى ٣٠ أيلول		إيضاح	
٢٠٢١ (غير مدققة)	٢٠٢٢ (غير مدققة)	٢٠٢١ (غير مدققة)	٢٠٢٢ (غير مدققة)		
٢,٢٤١,٢٨١	٢,٢٩٥,١٩٣	٦٥٣,٠١٧	٨٣٥,٨٩٥	١٦	الإيرادات
(١,٠٢٧,١٨٩)	(١,٠٩٠,٥٣٣)	(٣٤٠,٩٤٥)	(٣٥٩,١١٢)		منافع الموظفين
(٣٥٥,٩٠٠)	(٣٢٨,٧٤٦)	(٩٨,٠٠٤)	(١١١,٨٣٧)		استهلاك ممتلكات ومعدات
(١٣٦,٤٨٠)	(٢٠٨,٦٧٢)	(٧٧,٣٠٧)	(٩٠,٦٦٤)		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٣٦,٠٧٨)	٠	(١٢,٠٢٦)	٠		إطفاء حق إستخدام الأصل
(٦٨٧,٣٦١)	(٨٣٥,٣٩٥)	(٢٣٢,٦٣٧)	(٢٧٢,٩٢٣)	١٧	مصروفات أخرى
(١,٧٢٧)	(١٦٨,١٥٣)	(١٠٧,٩٠٢)	١,٣٥٩		الخسارة من التشغيل
٥,١١٢	٣٥,٣٤٢	٤,٢٧٤	٣١,٦٩٣		إيرادات أخرى
(٣٨,٩٧٤)	(٣٨,٩٢١)	(١٦,٧٠٣)	(١٦,٦٥٠)		تكاليف تمويل - ذمم التقسيط الدائنة
(٣,١٥٠)	-	(١,٠٥٠)	-		تكاليف تمويل - عقود الإيجار
(٣٨,٧٣٩)	(١٧١,٧٣٢)	(١٢١,٣٨١)	١٦,٤٠٢		صافي الخسارة قبل الضريبة
-	-	-	-	١٥	ضريبة الدخل
-	(٩١,٣٠٥)	-	(٦٠,٩١٩)		ضريبة دخل سنوات سابقة
(٣٨,٧٣٩)	(٢٦٣,٠٣٧)	(١٢١,٣٨١)	(٤٤,٥١٧)		صافي خسارة الفترة
(٠,٠٠٨)	(٠,٠٥٥)	(٠,٠٢٥)	(٠,٠٠٩)	١٨	خسارة السهم: نصيب السهم من صافي خسارة الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢
(دينار أردني)

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	احتياطي زيادة رأس المال	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	رأس المال
٧,٤٤٩,٢٣٠ (٣٨,٧٣٩)	(٧١٥,٣٤١) (٣٨,٧٣٩)	٢,٤٥٦,٨٥١	٣٥٥,٤٦٣	١٧٧,٧٣٢	٤,٧٧٤,٥٢٥	
٧,٠١٠,٤٩١	(٧٥٤,٠٨٠)	٢,٤٥٦,٨٥١	٣٥٥,٤٦٣	١٧٧,٧٣٢	٤,٧٧٤,٥٢٥	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
٦,٩٩٧,٠٣٢ (٣,٥٥٦)	(٧٦٧,٥٣٩) (٣,٥٥٦)	٢,٤٥٦,٨٥١	٣٥٥,٤٦٣	١٧٧,٧٣٢	٤,٧٧٤,٥٢٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة) صافي خسارة الفترة الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة)
٦,٩٩٣,٤٧٦ (٢٦٣,٠٣٧)	(٧٧١,٠٩٥) (٢٦٣,٠٣٧)	٢,٤٥٦,٨٥١	٣٥٥,٤٦٣	١٧٧,٧٣٢	٤,٧٧٤,٥٢٥	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة) تعديلات سنوات سابقة
٦,٧٣٠,٤٣٩	(١,٠٣٤,١٣٢)	٢,٤٥٦,٨٥١	٣٥٥,٤٦٣	١٧٧,٧٣٢	٤,٧٧٤,٥٢٥	الرصيد الافتتاحي المعدل صافي خسارة الفترة الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢
(دينار أردني)

٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)	
(٣٨,٧٣٩)	(١٧١,٧٣٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي خسارة الفترة قبل الضريبة
		تعديلات لتسوية صافي الخسارة قبل الضريبة إلى صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
-	(٩١,٣٠٥)	ضريبة دخل سنوات سابقة
-	(٣,٥٥٦)	تعديلات سنوات سابقة
٣٥٥,٩٠٠	٣٢٨,٧٤٦	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١٣٦,٤٨٠	٢٠٨,٦٧٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٦,٠٧٨	-	إطفاء حق استخدام الأصول
٤٨٩,٧١٩	٢٧٠,٨٢٥	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(٣٧,٨٢٢)	٢٦,٠٤٧	ذمم مدينة
(٣٠,٢٨٨)	(١٦,١٦١)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٦٣٩,٠٦٨	(١٦٠,١٠٥)	ذمم التقسيط الدائنة
٣٥١,١٤٧	٢٦١,٣٦٢	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٤٦,٧٨٩)	-	مخصص التزامات قانونية المدفوعة
٢,١٦٥,٠٣٥	٣٨١,٩٦٨	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٣٩,٦١٨)	(٣٢,٧٨٤)	صافي التغير في الممتلكات والمعدات
(٢,٣٦٦,٩٦٨)	(١,٩٧٢)	شراء موجودات غير ملموسة
٥٨٧,٤٤٧	(٢١٤,١٥٣)	مشاريع تحت التنفيذ
(١,٨١٩,١٣٩)	(٢٤٨,٩٠٩)	التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٥٢,٥٢٢)	-	إلتزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي
(٥٢,٥٢٢)	-	التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٩٣,٣٧٤	١٣٣,٠٥٩	صافي النقد المتولد خلال الفترة
٣,٦٢٢,١٥٦	٣,٧٠٩,٤٢٢	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
٣,٩١٥,٥٣٠	٣,٨٤٢,٤٨١	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية:
-	٤٣,٥٥٧	المحول من مشاريع تحت التنفيذ الى موجودات غير ملموسة
-	٧٤,١٥٥	المحول من مشاريع تحت التنفيذ الى ممتلكات ومعدات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

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 تُعيّنهم شركة إدارة الإستثمارات الحكومية ومدير تنفيذي متفرغ يتولى إدارة و متابعة الأعمال اليومية للشركة.

تنفيذا 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 وقد قامت شركة تطوير الشمال بنقل ملكية الأرض باسم شركة بورصة عمان بتاريخ ١٦ تشرين الثاني ٢٠٢١.

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

إيضاح ٢ - أسس الإعداد

بيان الالتزام:

أعدت القوائم المالية المرحلية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ 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 تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١م بالإضافة إلى أن نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢م لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢م.

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

إيضاح ٣ - التقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة

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

فيما يلي الإفتراسات 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 إفتراساتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الإفتراسات والتقديرات والتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الإفتراسات يتم إيضاحها 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 ٢٠٢٢

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 ٢٠٢١.

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 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 المقنتاة 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 المقنتاة 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.

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

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 استبداله. 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 مطروحا 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	-	- السيارات	١٥٪
- المباني	٢,٥٪	- آلات واجهزة	١٥٪
- أجهزة الكمبيوتر	٢٥٪	- أثاث ومفروشات	١٠٪

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 ٢٠٢٢

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 اقتطاع 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 الإختياري

وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة، فإن على الشركة اقتطاع 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 التزامات الأداء (الواجبات) في العقد.
 - الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة وفقاً لبنود العقد.
 - الخطوة الرابعة: تحميل (توزيع) سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
 - الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.
- وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات من قبل المنشأة عند أداء الالتزام، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام 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، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات.

تحتسب 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)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢
(دينار أردني)

إيضاح ٥- ممتلكات ومعدات						
الإجمالي	أثاث ومفروشات	آلات وأجهزة	سيارات	أجهزة كمبيوتر	مباني	أراضي
٩,١٩٩,١١٨	١٣٨,٩٨٣	٣٠٠,١٦٤	١٩١,٩٥٣	٥,٢٨٥,٣٥١	١,٩٦٣,٣٦٥	١,٣١٩,٣٠٢
٣٣,٠١٥	-	٢,٢٨٣	٣٠,٥٠٠	٢٣٢	-	-
٧٤,١٥٥	-	١١,٧٩٥	-	٦٢,٣٦٠	-	-
(١١٧,٣٥٤)	-	-	(١١٧,١٢٩)	(٢٢٥)	-	-
٩,١٨٨,٩٣٤	١٣٨,٩٨٣	٣١٤,٢٤٢	١٠٥,٣٢٤	٥,٣٤٧,٧١٨	١,٩٦٣,٣٦٥	١,٣١٩,٣٠٢
التكلفة						
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١						
الإضافات						
المحول من مشاريع تحت التنفيذ						
استبعادات						
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢						
الإستهلاك المتراكم						
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١						
المحمل على الفترة						
استبعادات						
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢						
القيمة الدفترية:						
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)						
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)						
٢,٥٥٣,٣٠٤	١,٠٩٣	٣١,١٢٨	٣٠,٤٩٥	٢٤٢,٥٧٠	٩٢٨,٧١٦	١,٣١٩,٣٠٢
٢,٧٧٥,١١١	٢,٣٦٩	٣٥,١٠٩	١	٤٥٢,٩٠٢	٩٦٥,٤٢٨	١,٣١٩,٣٠٢

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢
(دينار أردني)

إيضاح ٦ - موجودات غير ملموسة

التكلفة:	نظام التداول	نظام الإفصاح	المجموع
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٢,٥٧٤,٥٣٨	١٩١,١٦٠	٢,٧٦٥,٦٩٨
الإضافات	-	٤٥,٥٢٩	٤٥,٥٢٩
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٢,٥٧٤,٥٣٨	٢٣٦,٦٨٩	٢,٨١١,٢٢٧
الإطفاء المتراكم:			
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	(١٩٦,٣٠٤)	(١٤,٣٣٧)	(٢١٠,٦٤١)
المحمل على الفترة	(١٩٥,٥٢٩)	(١٣,١٤٣)	(٢٠٨,٦٧٢)
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢	(٣٩١,٨٣٣)	(٢٧,٤٨٠)	(٤١٩,٣١٣)
القيمة الدفترية:			
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٢,١٨٢,٧٠٥	٢٠٩,٢٠٩	٢,٣٩١,٩١٤
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)	٢,٣٧٨,٢٣٤	١٧٦,٨٢٣	٢,٥٥٥,٠٥٧

إيضاح ٧ - مشاريع تحت التنفيذ

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	دفعات لشراء نظام تداول	دفعات لشراء ممتلكات ومعدات	عطاءات تحت التنفيذ	المجموع
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٤٩٥,٣٦٩	٨,٠٢٧	٢٧٨,١٦٥	٧٨١,٥٦١
دفعات خلال الفترة	-	٤,٨٥٨	٢٤٨,٦٤٤	٢٥٣,٥٠٢
المحول إلى موجودات غير ملموسة	(٤٩٥,٣٦٩)	-	(١٩١,١٦٠)	(٦٨٦,٥٢٩)
المحول إلى ممتلكات ومعدات	-	-	(٩٧,٩٤١)	(٩٧,٩٤١)
٣٠ أيلول ٢٠٢٢	-	١٢,٨٨٥	٢٣٧,٧٠٨	٢٥٠,٥٩٣
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)	-	-	٢١٤,١٥٣	٢١٤,١٥٣
دفعات خلال الفترة	-	-	(٤٣,٥٥٧)	(٤٣,٥٥٧)
المحول إلى موجودات غير ملموسة	-	-	(٦٩,٢٩٧)	(٧٤,١٥٥)
المحول إلى ممتلكات ومعدات	-	(٤,٨٥٨)	-	-
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)	-	٨,٠٢٧	٣٣٩,٠٠٧	٣٤٧,٠٣٤

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢
(دينار أردني)

إيضاح ٨ - ذمم مدينة		
٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
٣٠٧,٠٠٠	٣٣٨,٥٠٠	غرامات
٢٣٨,٩٥٢	٢٤٣,٢٤١	شركات
٥١,٣٢٥	٥٣,٠٠٥	وسطاء
٧,٣٠٣	٩,٣٠٠	عمولات من الوسطاء
٥٢,٤٩٤	٣٩,٠٧٥	أخرى
٦٥٧,٠٧٤	٦٨٣,١٢١	مجموع الذمم المدينة
(٦٥٣,٢٤١)	(٦٥٣,٢٤١)	(ي طرح): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٨٣٣	٢٩,٨٨٠	

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
٦٥٣,٢٤١	٦٧٠,٣٤١	الرصيد في بداية الفترة/السنة
-	(١٧,١٠٠)	المدفوع خلال الفترة/السنة
٦٥٣,٢٤١	٦٥٣,٢٤١	

إيضاح ٩ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى		
٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
١١٠,٢٦٨	٩٢,٢٦٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٢,٣١٨	٤٤,٥٤٤	إيرادات مستحقة
٣٠,٠٥١	٣٠,٠٥١	تأمينات مستردة
١,٨٨٦	١,٥٠٤	أخرى
١٨٤,٥٢٣	١٦٨,٣٦٢	

إيضاح ١٠ - نقد في الصندوق ولدى البنوك		
٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
١,٩٠٠	١,١٠٠	نقد في الصندوق
١٢٧,١٨٢	١٢٩,٦٣٢	نقد لدى البنوك التجارية
٣,٧١٣,٣٩٩	٣,٥٧٨,٦٩٠	نقد لدى البنك المركزي
٣,٨٤٢,٤٨١	٣,٧٠٩,٤٢٢	

إيضاح ١١ - رأس المال		
يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل ٤,٧٧٤,٥٢٥ دينار أردني مكون من ٤,٧٧٤,٥٢٥ سهم بقيمة واحد 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

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢
(دينار أردني)

إيضاح ١٢ - احتياطي زيادة رأس المال

يمثل هذا الإحتياطي القيمة الدفترية للأرض والمبنى حيث إنه لم يتم تحويل الملكية القانونية لهذين البندين بإسم البورصة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية، حيث إنه 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 مؤجلة نتيجة التقسيط مبلغ ٣٥٣,١٩٥ دينار أردني تجزء الأقساط بين متداول وغير متداول كالآتي:

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
١,١٥٧,٣٥٧	١,٣٨٩,٠٢٠	الجزء غير المتداول
٦٨١,٣٦١	٦٠٩,٨٠٣	الجزء المتداول
١,٨٣٨,٧١٨	١,٩٩٨,٨٢٣	

إيضاح ١٤ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
٥٤٩,٩٥٥	٤٧٦,٩٣٣	مصروفات مستحقة
١٩٥,٧٨٠	٩,٤١٤	إيرادات مقبوضة مقدما
٨,١٩٧	٦,٢٢٣	أخرى
٧٥٣,٩٣٢	٤٩٢,٥٧٠	

إيضاح ١٥ - مخصص ضريبة الدخل

- تم قبول سنة ٢٠١٨ ضمن نظام العينات.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للعام ٢٠١٧، ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ لدائرة ضريبة الدخل، ولم تقم الدائرة بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة.

إيضاح ١٦ - (الإيرادات)

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
١,٦٤١,٦٤٦	١,٥٩٩,٦٢٤	عمولات تداول
١٧٣,٣٤٢	١٥٨,٧٢٨	بدل شاشات تداول واستعلام
٣٩٢,٣١٤	٤٠٥,٧٦٣	رسوم الإدراج
٦٥,٧٦٦	٥٤,٩١٦	بدل تقديم معلومات
٢٢,١٢٥	٢٢,٢٥٠	رسوم الاشتراك
٢,٢٩٥,١٩٣	٢,٢٤١,٢٨١	

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢
(دينار أردني)

إيضاح ١٧ - مصروفات أخرى		
٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	
١٨٤,٥٠٢	٢٧٠,٢٣٣	صيانة وتطوير برامج
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	تجديد رخصة هيئة الأوراق المالية
١٢٣,٨٤٩	١١٢,٠٨٧	خدمات مشتركة
٥٧,١٧٠	٥٦,٤١٦	بريد وبرق وهاتف وانترنت
٤٣,٧٢٥	٥٠,٠٥٠	مكافأة تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
-	٤٢,٢٤٥	إيجارات
٢٧,٧٠٥	٢٧,٣٠٠	رسوم واشتراكات
٢٨,٤٣٢	٢١,٠٢٤	كهرباء ومياه
١٦,٠٦٢	٢٠,٧٧١	حراسة
٧,٨٦٥	١٥,٦٢٠	صيانة
١٣,٥٤٢	١٥,٥١٠	نظافة
١٠,١١٨	١٠,٢٢٧	اتعاب مهنية
٢,٢٥٠	٩,٥٩٢	قرطاسية ومطبوعات وصحف
٦,٢٠٧	٩,١٧٠	محروقات
٧,٦٠٧	٩,٠٥٠	تأمين
٤,٠٩٦	٦,٤٩٠	تدريب
٨٨٤	٣,٢٣٨	ضيافة
١,٧٠٣	٨٥٤	دعاية وإعلان
٤١١	٥٣٣	مصاريف بنكية
١,٢٣٣	٤,٩٨٥	أخرى
٦٨٧,٣٦١	٨٣٥,٣٩٥	

شركة إيضاح ١٨ - خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم بقسمة صافي خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ م (٤,٧٧٤,٥٢٥ سهم). (٤,٧٧٤,٥٢٥ سهم: ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ م).

شركة بورصة عمان
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢

إيضاح ١٩ - 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 باحتياطات كافية، والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية وموازنة استحقاقات الأصول والإلتزامات المالية.

إيضاح ٢٠ - أرقام المقارنة

* قامت الشركة بتعديل أرقام سنة المقارنة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وذلك لاثبات ضريبة الدخل المستحقة وغير المستحقة (ضريبة الخدمة المستوردة) على الأصول غير الملموسة - برنامج التداول في القوائم المالية -
- إن الأثر المالي لهذا التعديل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

قبل التعديل	الأثر المالي	بعد التعديل	
٢,٣٦٦,٩٦٨	٣٩٨,٧٣٠	٢,٧٦٥,٦٩٨	الأصول غير الملموسة - التكلفة
(١٧٧,٤١٣)	(٣٣,٢٢٨)	(٢١٠,٦٤١)	الأصول غير الملموسة - الاطفاء المتراكم
٢,١٨٩,٥٥٥	٣٦٥,٥٠٢	٢,٥٥٥,٠٥٧	الأصول غير الملموسة - الصافي
١,١٤٨,٥٦٣	٢٤٠,٤٥٧	١,٣٨٩,٠٢٠	ذمم التقسيط - الجزء غير المتداول
٤٥١,٥٣٠	١٥٨,٢٧٣	٦٠٩,٨٠٣	ذمم التقسيط - الجزء المتداول
(٧٣٤,٣١١)	(٣٣,٢٢٨)	(٧٦٧,٥٣٩)	الخسائر المتراكمة

*تم إعادة تبويب أرقام المقارنة - حيث يلزم - لتلائم مع أرقام السنة المالية الحالية

إيضاح ٢١ - اعتماد القوائم المالية المرحلية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ تشرين الأول ٢٠٢٢.

Amman Stock Exchange
(Public Limited Shareholding Company)
Amman - the Hashemite Kingdom of Jordan
Interim Condensed Financial Statements
(Unaudited)
and Independent Auditor's Report
for the nine months period ended
September 30, 2022

Amman Stock Exchange
(Public Limited Shareholding Company)
Amman - the Hashemite Kingdom of Jordan
Interim Condensed Financial Statements (Unaudited) and Independent Auditor's Report
for the nine months period ended September 30, 2022

Table of Contents

	<u>Page</u>
Independent Auditor's Report	1
Interim Condensed Statement of Financial Position (Unaudited) as of September 30, 2022	2
Interim Condensed Statement of Profit or Loss (Unaudited) for the three and nine months period ended September 30, 2022	3
Interim Condensed Statement of Changes in Shareholders' Equity (Unaudited) for the nine months period ended September 30, 2022	4
Interim Condensed Statement of Cash Flows (Unaudited) for the nine months period ended September 30, 2022	5
Notes to the Interim Condensed Financial Statements (Unaudited) for the nine months period ended September 30, 2022	6 -16

Independent Auditor's Report

To, the Chairman and Members of Board of Directors
Amman Stock Exchange
(Public Limited Shareholding Company)
Amman - the Hashemite Kingdom of Jordan

Introduction

We have reviewed the accompanying interim condensed statement of financial position of **Amman Stock Exchange** (the "Company") as of September 30, 2022 and the related interim condensed statements of profit or loss for the Nine months period then ended, and the statements of changes in shareholders' equity, and cash flows for the Nine months period then ended and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes from 1 to 21.

Management is responsible for the preparation and fair presentation of these interim condensed financial statements in accordance with International Accounting Standard ("IAS") 34, "Interim Financial Reporting" as endorsed in the Hashemite Kingdom of Jordan. Our responsibility is to express a conclusion on these interim condensed financial statements based on our review.

Scope of review

We conducted our review in accordance with International Standard on Review Engagements 2410, "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity" endorsed in the Hashemite Kingdom of Jordan. A review of interim financial statements consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing that are endorsed in the Hashemite Kingdom of Jordan and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

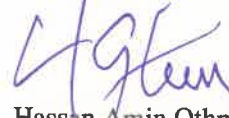
Conclusion

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying interim condensed financial statements as of September 30, 2022 are not prepared, in all material respects, in accordance with IAS 34 "Interim Financial Reporting" as endorsed in the Hashemite Kingdom of Jordan.

Date: October 27, 2022



Al Abbasi and Company
(Independent Member of Moore Global)


Hassan Amin Othman
(License No. 674)

Amman Stock Exchange
(Public Limited Shareholding Company)
Interim Condensed Statement of Financial Position (Unaudited)
as of September 30, 2022
(Jordanian Dinars)

	Note	September 30, 2022 (Unaudited)	December 31, 2021 (Audited) (Adjusted)
<u>Assets</u>			
Non-current assets:			
Property, and equipment, net	5	2,553,304	2,775,111
Intangible assets, net	6	2,391,914	2,555,057
Projects under construction	7	347,034	250,593
Total non-current assets		5,292,252	5,580,761
Current assets:			
Accounts receivable, net	8	3,833	29,880
Prepayments and other receivables	9	184,523	168,362
Cash in hand and at banks	10	3,842,481	3,709,422
Total current assets		4,030,837	3,907,664
Total Assets		9,323,089	9,488,425
<u>Shareholders' Equity and Liabilities</u>			
Shareholders' Equity:			
Paid share capital	11	4,774,525	4,774,525
Statutory reserve		177,732	177,732
Voluntary reserve		355,463	355,463
Share capital increase reserve	12	2,456,851	2,456,851
Accumulated losses		(1,034,132)	(767,539)
Total shareholders' equity		6,730,439	6,997,032
Liabilities:			
Non-current liabilities:			
Installments payables, non-current portion	13	1,157,357	1,389,020
Total non-current liabilities		1,157,357	1,389,020
Current liabilities:			
Installments payables, current portion	13	681,361	609,803
Accrued expenses and other payables	14	753,932	492,570
Income tax provision	15	-	-
Total current liabilities		1,435,293	1,102,373
Total liabilities		2,592,650	2,491,393
Total shareholders' equity and liabilities		9,323,089	9,488,425

The accompanying notes from 1 to 21 are an integral part of these interim condensed financial statements

Amman Stock Exchange
(Public Limited Shareholding Company)
Interim Condensed Statement of Profit or Loss (Unaudited)
for the three- and nine-months period ended September 30, 2022
(Jordanian Dinars)

	<u>Note</u>	For the three-month period from		For the Six -month period from	
		1 July to 30 September		1 January to 30 September	
		2022	2021	2022	2021
		(Unaudited)	(Unaudited)	(Unaudited)	(Unaudited)
Revenues	16	835,895	653,017	2,295,193	2,241,281
Salaries, wages, and other benefits		(359,112)	(340,945)	(1,090,533)	(1,027,189)
Depreciation of property and equipment		(111,837)	(98,004)	(328,746)	(355,900)
Amortization of intangible Assets		(90,664)	(77,307)	(208,672)	(136,480)
Depreciation of the right-of-use assets		-	(12,026)	-	(36,078)
Others expenses	17	(272,923)	(232,637)	(835,395)	(687,361)
Operating (loss)/profit		1,359	(107,902)	(168,153)	(1,727)
Others Income		31,693	4,274	35,342	5,112
Financing costs - Installments payables		(16,650)	(16,703)	(38,921)	(38,974)
Financing cost – leases contract		-	(1,050)	-	(3,150)
Net (loss)/profit before tax		16,402	(121,381)	(171,732)	(38,739)
Income tax	15	-	-	-	-
Previous years income tax		(60,919)	-	(91,305)	-
Net (loss)/profit for the period		(44,517)	(121,381)	(263,037)	(38,739)
Earnings per share (“EPS”):					
Per share of net (loss)/profit for the period	18	(0.009)	(0.025)	(0.055)	(0.008)

The accompanying notes from 1 to 21 are an integral part of these interim condensed financial statements

Anman Stock Exchange
(Public Limited Shareholding Company)
Interim Condensed Statement of Changes in Shareholders' Equity (Unaudited)
for the nine months period ended September 30, 2022
(Jordanian Dinars)

	Paid share capital	Voluntary Reserve	Statutory Reserve	Share Capital Increase Reserve	Accumulated Losses	Total
<u>for the nine months ended September 30, 2021</u>						
Balance at December 31, 2020 (Audited)	4,774,525	177,732	355,463	2,456,851	(715,341)	7,049,230
Net profit for the period	-	-	-	-	(38,739)	(38,739)
Balance at September 30, 2021 (Unaudited)	4,774,525	177,732	355,463	2,456,851	(754,080)	7,010,491
<u>for the nine months ended September 30, 2022</u>						
Balance at December 31, 2021 (Audited)	4,774,525	177,732	355,463	2,456,851	(767,539)	6,997,032
Previous years adjustments					(3,556)	(3,556)
Adjusted opening balance	4,774,525	177,732	355,463	2,456,851	(771,095)	6,993,476
Net loss for the period	-	-	-	-	(263,037)	(263,037)
Balance at September 30, 2022 (Unaudited)	4,774,525	177,732	355,463	2,456,851	(1,034,132)	6,730,439

The accompanying notes from 1 to 21 are an integral part of these interim condensed financial statements

Amman Stock Exchange
(Public Limited Shareholding Company)
Interim Condensed Statement of Cash Flows (Unaudited)
for the nine months period ended September 30, 2022
(Jordanian Dinars)

	September 30, 2022 (Unaudited)	September 30, 2021 (Unaudited)
Cash Flows from Operating Activities:		
Net (loss)/profit before tax	(171,732)	(38,739)
Adjustments to reconcile net loss before tax to net cash flows provided by operating activities:		
	(91,305)	-
	(3,556)	-
Depreciation of property and equipment	328,746	355,900
Amortization of intangible assets	208,672	136,480
Depreciation of right of use asset	-	36,078
	<u>270,825</u>	<u>489,719</u>
Change in the components of working capital:		
Accounts receivable	26,047	(37,822)
Prepayments and other receivables	(16,161)	(30,288)
Installments payables	(160,105)	1,639,068
Accrued expenses and other payables	261,362	351,147
Provision for legal liabilities paid	-	(246,789)
Income tax paid	-	-
Net cash flows provided by operating activities	<u>381,968</u>	<u>2,165,035</u>
Cash Flows from Investing Activities:		
Acquisition of properties and equipment	(32,784)	(39,618)
Acquisition of Intangible assets	(1,972)	(2,366,968)
Projects in progress	(214,153)	587,447
Net cash flows used in investing activities	<u>(248,909)</u>	<u>(1,819,139)</u>
Cash Flows from Financing Activities:		
Operating lease contracts obligation	-	(52,522)
Cash flows provided by financing activities	<u>-</u>	<u>(52,522)</u>
Net cash provided during the period	133,059	293,374
Cash in hand and at banks at the beginning of the period	<u>3,709,422</u>	<u>3,622,156</u>
Cash in hand and at banks at the end of the period	<u>3,842,481</u>	<u>3,915,530</u>
<u>Non-Cash Transactions:</u>		
Transfer from projects in progress to Intangible assets	43,558	-
Transfer from projects in progress to property and equipment	<u>74,155</u>	<u>-</u>

The accompanying notes from 1 to 20 are an integral part of these interim condensed financial statements

Amman Stock Exchange
(Public Limited Shareholding Company)
Notes to the Interim Condensed Financial Statements (Unaudited)
for the nine months period ended September 30, 2022

1- Legal Status and Activities

Amman Stock Exchange ("ASE") was established on 11 March 1999 as a non-profit independent institution; authorized to function as a regulated market for trading securities in the Hashemite Kingdom of Jordan under the Securities Law and its amendments No. 23 of 1997.

On 20 February 2017, the ASE was registered as a profit Public Limited Shareholding Company completely owned by the Jordanian government with the Companies Control Department under the number 468 in execution of the Council of Ministers' resolution taken in its session held on 29 September 2016 with a capital of JD 4,774,525. ASE Company is the legal and factual successor to ASE. ASE Company is managed by a seven-member board of directors appointed by the ministers council and a full time chief executive officer, who oversees day-to-day responsibilities.

In execution of the resolution of registering the ASE as a for profit oriented Public Limited Shareholding Company, on 29 September 2016, a committee was set up for the purpose of revaluating the assets and determining its capital. After completion of the revaluation procedures, it was recommended that the capital of the ASE Company upon incorporation would be JD 4,774,525. The capital is calculated as the net equity as of 30 March 2016 as follows:

	<u>30 September 2016</u>
Total non-current assets	776,558
Total current assets	<u>5,008,513</u>
	5,785,071
Total current liabilities	<u>(1,010,546)</u>
Net assets	<u>4,774,525</u>

The Committee decided that the value of ASE's share in the land and the buildings of the Securities Depository Centre ("SDC") and Jordan Securities Commission ("JSC") in Amman has a carrying amount of JD 1,244,147. The value of the land in Irbid Development Area amounting to JD 1,251,800 was excluded from the total non-current assets due to not completing the legal registration papers.

On August 27, 2017, the Amman Stock Exchange submitted a request to the Securities Commission to register its share of 28% of the land and building in the name of the Amman Stock Exchange. The Council of Ministers decided in its session held on November 26, 2017, to approve the registration of the company's share in the Securities Commission building of 28 %. The procedures for confirming the transfer of ownership have not been completed until the date of preparing the financial statements.

With regard to the ownership of the land located in the Irbid development area, this land was registered in the stock exchange's records under the purchase contracts signed by the North Development Company, for which the full amount of 1,251,800 dinars was paid, but the North Development Company has not transferred the ownership of the land to the Amman Stock Exchange to date. Developing the North by transferring the ownership of the land in the name of the Amman Stock Exchange Company on November 16, 2021.

Amman Stock Exchange
(Public Limited Shareholding Company)
Notes to the Interim Condensed Financial Statements (Unaudited)
for the nine months period ended September 30, 2022

2- Basis of Preparation:
Statement of compliance

These Interim Condensed Financial Statements have been prepared in accordance with IAS 34 "Interim Financial Reporting"

The interim condensed financial statements do not include all the notes that are usually attached with the annual financial statements and therefore should be read in conjunction with the annual financial statements of the company as at 31 December 2021. Additionally, the results of operations for the nine months period ended on September 30, 2022 do not necessarily represent an indication of the results of operations for the year ending on December 31, 2022.

Functional and presentation currency

These interim condensed financial statements are presented in Jordanian Dinars, which is the Company's functional and presentation currency.

3- Significant Accounting Estimates and Assumptions:

The preparation of the interim condensed financial statements in accordance with IAS 34 requires the use of judgments, estimates and assumptions that may impact the value of revenues, expenses, assets and liabilities and attached notes besides disclosure of liabilities. The uncertainty in respect of these assumptions and estimates may require material adjustment to the carrying amount of asset or liability affected in future periods.

The key assumptions concerning the future and other key sources of estimation uncertainty at the reporting date, that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year, are described below. The Company's based its assumptions and estimates on parameters available when the interim condensed financial statements were prepared. Existing circumstances and assumptions about future developments may change due to market changes or circumstances arising beyond the control of the Company. Such changes are reflected in the assumptions when they occur.

Going concern principle

The Company's management has no significant doubts about the Company's ability to continue. Thus, these interim condensed financial statements were prepared on going concern basis.

Determine the discount rate to calculate the present value

The discount rate represents an assessment of the current market risk to the Company taking into account the term of the agreement and the individual risks of the related assets. The discount rate is based on the Company's surrounding circumstances.

Amman Stock Exchange
(Public Limited Shareholding Company)
Notes to the Interim Condensed Financial Statements (Unaudited)
for the nine months period ended September 30, 2022

4- Significant Accounting Policies

All accounting policies used in the preparation of the interim condensed financial statements are the same as those used in the preparation of the annual financial statements as at 31 December 2021.

Financial Instruments

Classification and Measurement:

The classification of financial assets depends on the business model of the Company to manage its financial assets and contractual terms of cash flows. The Company classifies its financial assets as follows:

- Financial assets measured at amortized cost;
- Financial assets measured at Fair value through profit or loss.
- Financial assets measured at Fair value through other comprehensive income.

Gains or losses on assets measured at fair value are recognized either through profit or loss or through other comprehensive income. Loans and trade receivables held to collect contractual cash flows are expected to result in cash flows that represent only principal and commission repayments, measured at amortized cost.

Initial measurement

Financial assets are initially measured at their fair value plus transaction costs as in the case of financial assets not carried at fair value through profit or loss. Transaction costs of financial assets carried at fair value through statement of income are recognized at fair value through profit or loss and Other Comprehensive Income.

Financial assets that include derivatives are fully recognized when determining whether their cash flows meet the requirements of being the principal and commission amount only.

Subsequent measurement:

Debt instruments:

The Company establishes three categories of classification for the subsequent measurement of its debt instruments.

Amortized cost

Financial assets acquired for the collection of contractual cash flows, in which cash flows represent the repayment of principal and return only, are measured at amortized cost. Gains or losses on investment in debt instruments that are subsequently measured at amortized cost and are not part of the hedging instrument are recognized in profit or loss when the asset is derecognized or impaired. The income from these financial assets is recognized as interest income using the effective periodic rate of return method.

4- Significant Accounting Policies (continued):

Financial Instruments (continued):

Fair value through other comprehensive income

Financial assets acquired for the collection of contractual cash flows and the sale of financial assets, in which the cash flows of the asset represent the principal and commission only, are measured at fair value through other comprehensive income. Changes in carrying amount are recognized through other comprehensive income, except for impairment gains or losses, commission income and foreign exchange gains and losses, which are recognized in profit or loss. When the financial asset is derecognized, the cumulative gain or loss previously recognized in other comprehensive income is reclassified from equity to profit or loss and recognized in other profit/loss. Commission income from these financial assets is included in financing income using the effective commission rate method. Foreign exchange gains and losses are recognized in other income/expenses.

Fair value through profit or loss

Financial assets that do not meet the criteria for subsequent recognition at amortized cost or measured at fair value through other comprehensive income are measured at fair value through profit or loss. Gains and losses on investment in debt instruments that are subsequently measured at fair value through profit or loss and are not part of the hedging instrument are recognized in the statement of profit or loss in the period in which they arise.

Property, plant and equipment

A- Recognition and Measurement

Property, plant and equipment are stated at cost, net of accumulated depreciation and accumulated impairment losses, if any. Such cost includes the cost of replacing part of the plant and equipment and borrowing costs for long-term construction projects if the recognition criteria are met. When significant parts of plant and equipment are required to be replaced at intervals, the Branch depreciates them separately based on their specific useful lives. Likewise, when a major inspection is performed, its cost is recognized in the carrying amount of the plant and equipment as a replacement if the recognition criteria are satisfied. All other repair and maintenance costs are recognized in statement of profit or loss.

An item of property, plant and equipment and any significant part initially recognized is derecognized upon disposal or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Any gain or loss arising on de-recognition of the asset (calculated as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset) is included in the statement of profit and loss when the asset is de-recognized.

B- Subsequent Capital Expenditure

Replacement cost of a part of an item in properties, plants and equipment and any other subsequent capital expenditure is recognized at the book value if:

- It is probable that the future economic benefits will flow to the Branch due to the added part, expense or cost incurred.
- Its cost can be measured reliably. The book value of the asset that was replaced shall be written off.

Amman Stock Exchange
(Public Limited Shareholding Company)
Notes to the Interim Condensed Financial Statements (Unaudited)
for the nine months period ended September 30, 2022

4- Significant Accounting Policies (continued):

C- Depreciation

Depreciation is calculated at cost less the residual value by adopting straight-line method over the useful life of the assets in accordance with the following table:

<u>Item</u>	<u>Percentage of depreciation</u>
- Lands	-
- Buildings	%2.5
- Computers	%25
- Vehicles	%15
- Machines and equipment's	%15
- Furniture	%10

The residual values, useful lives and methods of depreciation of property, plant and equipment are reviewed at each financial year end and adjusted prospectively, if appropriate.

Cash in hand and at banks

Cash in hand and at banks are cash in hand and current account balances at banks.

Statutory reserve

In accordance with the company's articles of association and the requirements of the companies' law, the company is required to set aside 10% of the net profit before tax to a mandatory reserve until this reserve equals 25% of the company's capital. This reserve is not available for distribution.

Voluntary reserve

In accordance with the decision of the company's board of directors, the company is required to set aside 20% of the net profit before tax to a voluntary reserve. This reserve is available for distribution.

Revenue Recognition

The Company recognizes revenue from contracts with customer based on five step model as set out in IFRS 15 – Revenue from contracts with customer. As follows:

- **Step 1:** Identify contracts or contracts with customers
- **Step 2:** Defining performance obligations (duties) in the contract;
- **Step 3:** Determine the transaction price
- **Step 4:** Allocate the transaction price to the performance obligation in the contract
- **Step 5:** Revenue recognition when the entity performs performance requirements.

In accordance with IFRS 15, revenue is recognized by the entity when the obligation is performed, that is, when the control of the good or services mentioned in the performance obligation of the contract is fulfilled.

General and administrative expenses

General and administrative expenses include expenses related to management, and not related to cost of revenues or selling and marketing. Allocations between cost of revenues, general and administrative expenses, when required, are made on consistent basis.

Amman Stock Exchange
(Public Limited Shareholding Company)
Notes to the Interim Condensed Financial Statements (Unaudited)
for the nine months period ended September 30, 2022

4- Significant Accounting Policies (continued):

Tax provision

The Company takes a provision for income tax in accordance with Income Tax Law No. (34) of 2014, and in accordance with IAS (12), where this standard provides for recording deferred tax resulting from the difference between the accounting and tax of assets and liabilities.

Accrued taxes are calculated on the basis of taxable profits. The taxable profits differ from the profits declared in the interim condensed financial statements (unaudited) because the declared profits include non-taxable revenues or non-deductible expenses in the current financial period, but in subsequent years. or accumulated losses or financials areas that are not subject to or deductible for tax purposes.

Provisions

Provisions are recognized when the Company has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, and it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation. The amount recognized as a provision is the best estimate of the current obligations to be settled at the end of the period covered by the interim condensed financial statements. Taking into account the risks and uncertainties that may surround these obligations.

Amman Stock Exchange
(Public Limited Shareholding Company)
Notes to the Interim Condensed Financial Statements (Unaudited)
for the nine months period ended September 30, 2022
(Jordanian Dinars)

5- Property, and Equipment

<u>Cost</u>	<u>Lands</u>	<u>Buildings</u>	<u>Computers</u>	<u>Vehicles</u>	<u>Equipment</u>	<u>Furniture and Fixture</u>	<u>Total</u>
Balance as of December 31, 2021	1,319,302	1,963,365	5,285,351	191,953	300,164	138,983	9,199,118
Additions	-	-	232	30,500	2,283	-	33,015
Transferred from projects in progress	-	-	62,360	-	11,795	-	74,155
disposal	-	-	(225)	(117,129)	-	-	(177,354)
Balance as of September 30, 2022	1,319,302	1,963,365	5,347,718	105,324	314,242	138,983	9,188,934
<u>Accumulated Depreciation</u>							
Balance as of December 31, 2021	-	(997,937)	(4,832,449)	(191,952)	(265,055)	(136,614)	(6,424,007)
Charge for the period	-	(36,712)	(272,699)	-	(18,059)	(1,276)	(328,746)
disposal	-	-	-	117,123	-	-	117,123
Balance as of September 30, 2022	-	(1,034,649)	(5,105,148)	(74,829)	(283,114)	(137,890)	(6,635,630)
Book value:							
As of September 30, 2022 (Unaudited)	1,319,302	928,716	242,570	30,495	31,128	1,093	2,553,304
As of December 31, 2021 (audited)	1,319,302	965,428	452,902	1	35,109	2,369	2,775,111

Amman Stock Exchange
(Public Limited Shareholding Company)
Notes to the Interim Condensed Financial Statements (Unaudited)
for the nine months period ended September 30, 2022
(Jordanian Dinars)

6- Intangible Assets

	<u>Trading System</u>	<u>XBRL System</u>	<u>Total</u>
<u>Cost</u>			
Balance as of December 31, 2021	2,574,538	191,160	2,765,698
Additions	-	45,529	45,529
Balance as of September 30, 2022	<u>2,574,538</u>	<u>236,689</u>	<u>2,811,227</u>
<u>Accumulated Amortization:</u>			
Balance as of December 31, 2021	(196,304)	(14,337)	(210,641)
Charged for the period	(195,529)	(13,143)	(208,672)
Balance as of September 30, 2022	<u>(391,823)</u>	<u>(27,480)</u>	<u>(419,313)</u>
<u>Book value:</u>			
As of September 30, 2022(Unaudited)	<u>2,182,705</u>	<u>209,209</u>	<u>2,391,914</u>
As of December 31, 2021(audited)	<u>2,378,234</u>	<u>176,823</u>	<u>2,555,057</u>

7- Projects under construction

	<u>Payments for purchase of trading system*</u>	<u>Payments for purchase of property and equipment</u>	<u>Tenders in progress</u>	<u>Total</u>
<u>December 31, 2021</u>				
Balance as of December 31, 2020	495,369	8,027	278,165	781,561
Payments during the year	-	4,858	248,644	253,502
Transfer to Intangible Assets	(495,369)	-	(191,160)	(686,529)
Transfer to property and equipment	-	-	(97,941)	(97,941)
<u>September 30, 2022</u>				
Balance as of December 31, 2021	-	12,885	237,708	250,593
Payments during the year	-	-	214,153	214,153
Transfer to Intangible Assets	-	-	(43,557)	(43,557)
Transfer to property and equipment	-	(4,858)	(69,297)	(74,155)
<u>Balance as of September 30, 2022</u>				
<u>Unaudited)</u>	-	8,027	339,007	347,034

8- Accounts Receivable

	<u>September 30, 2022</u>	<u>December 31, 2021</u>
Penalties	307,000	338,500
Corporates	238,952	243,241
Brokers	51,325	53,005
Commission from brokers	7,303	9,300
Other	52,494	39,075
Total account receivable	657,074	683,121
(Less): Expected credit loss provision	(653,241)	(653,241)
	3,833	29,880

Amman Stock Exchange
(Public Limited Shareholding Company)
Notes to the Interim Condensed Financial Statements (Unaudited)
for the nine months period ended September 30, 2022
(Jordanian Dinars)

8-Accounts Receivable (continued):

The movement of expected credit loss provision is as follows:

	<u>September 30, 2022</u>	<u>December 31, 2021</u>
Balance at the beginning of the period / year	653,241	670,341
Used during the period / year	-	(17,100)
	<u>653,241</u>	<u>653,241</u>

9- Prepayments and Other Receivables

	<u>September 30, 2022</u>	<u>December 31, 2021</u>
Prepaid expenses	110,268	92,263
Accrued revenue	42,318	44,544
Refundable deposits	30,051	30,051
Others	1,886	1,504
	<u>184,523</u>	<u>168,362</u>

10- Cash in Hand and at Banks

	<u>September 30, 2022</u>	<u>December 31, 2021</u>
Cash in hand	1,900	1,100
Cash at commercial banks	127,182	129,632
Cash at Central Bank of Jordan	3,713,399	3,578,690
	<u>3,842,481</u>	<u>3,709,422</u>

11- Paid Share Capital

The Company's share capital is 4,774,525 JD consists of 4,774,525 shares each share is 1 JD shares are divided among shareholders as follows:

<u>Shareholders</u>	<u>No. of shares</u>	<u>Share value</u>	<u>Amount</u>
Government Investment Management Company	4,774,525	1JD/Share	4,774,525
	<u>4,774,525</u>		<u>4,774,525</u>

12- Share capital Increase Reserve

This reserve represents the net book value of the land and building, where the legal ownership of the land was transferred in the name of the Stock Exchange on November 16, 2021, as this reserve will be capitalized upon completion of the legal procedures.

13- Installments Payables

This represents the remaining amount of the trading program purchase value, The amount was divided into 10 equal installments, the value of each installment is 232,500 euros. (Equivalent to 187,720 JD). The company incurs deferred financing costs as a result of the installments amounted to 353,195 JD, the installments are divided between current and non-current as follows:

	<u>September 30, 2022</u>	<u>December 31, 2021</u>
Non-current portion	1,157,357	1,389,020
Current portion	681,361	609,803
	<u>1,838,718</u>	<u>1,998,823</u>

Amman Stock Exchange
(Public Limited Shareholding Company)
Notes to the Interim Condensed Financial Statements (Unaudited)
for the nine months period ended September 30, 2022
(Jordanian Dinars)

14- Accrued Expenses and Other Payables

	<u>September 30, 2022</u>	<u>December 31, 2021</u>
Accrued expenses	549,955	476,933
Unearned revenue	195,780	9,414
Other	8,197	6,223
	<u>753,932</u>	<u>492,570</u>

15- Income Tax Provision

- The year 2018 was approved by the sampling system.
- A self-assessment filing of the Company's business results for 2017, 2019, 2020 and 2021 was filed to the Sales and Income Tax Department, and the department did not review the Company's records until the date of the interim financial statements.

16- Revenues

	<u>September 30, 2022</u>	<u>September 30, 2021</u>
Trading commissions	1,641,646	1,599,624
Listing fees	392,314	405,763
Trading and inquiry screens	173,342	158,728
Fees for providing information	65,766	54,916
Subscription fees	22,125	22,250
	<u>2,295,193</u>	<u>2,241,281</u>

17- Others expenses

	<u>September 30, 2022</u>	<u>September 30, 2021</u>
Maintenance and program development	270,233	184,502
Renewal of the Securities Commission license	150,000	150,000
Shared services	112,087	123,849
Telephone and postage	56,416	57,170
Board of directors' remunerations and transportations	50,050	43,725
Rent	42,245	-
Subscriptions fees	27,300	27,705
Electricity and water	21,024	28,432
Security	20,771	16,062
Maintenance	15,620	7,865
Cleaning	15,510	13,542
Professional fees	10,227	10,118
Stationary, prints and newspapers	9,592	2,250
Fuel	9,170	6,207
Insurance	9,050	7,607
Training	6,490	4,096
Hospitality	3,238	884
Advertising	854	1,703
Bank expenses	533	411
Other	4,985	1,233
	<u>835,395</u>	<u>687,361</u>

Amman Stock Exchange
(Public Limited Shareholding Company)
Notes to the Interim Condensed Financial Statements (Unaudited)
for the nine months period ended September 30, 2022

18- Earnings Per Share ("EPS")

Earnings per share were calculated from the net loss period by dividing the net loss for the period by the weighted average number of shares outstanding during the period. The number of shares outstanding as on September 30, 2022 was 4,774,525 shares. (September 30, 2022 : 4,774,525 shares).

19- Financial Instruments - Risk Management:

Fair value:

Is the amount for which an asset could be exchanged or a liability settled, between knowledgeable, willing parties in an arm's length transactions. As the Branch's financial instruments are compiled under the historical cost method, differences can arise between the book amounts and the fair value estimates. Management believes that fair values of the Branch's financial assets and liabilities are not materially different from their carrying values.

Credit risk:

Is the risk that one party to a financial instrument will fail to discharge an obligation and cause the other party to incur a financial loss. There is no major risk on the Branch regarding credit risk. The Branch's bank accounts placed with reputed financial institutions. Trade receivables are stated at net of allowance for impairment estimated by the management based on prior experience and current economic environment.

Currency risk:

Is the risk that the value of a financial instrument will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. The Branch's transactions are predominantly in Jordanian Dinars, Euros, and United States Dollars. Transactions conducted in Euros are not high in materiality. Furthermore, the Jordanian Dinars is connected with the United States Dollar therefore the currency risk is being well managed by the Branch.

Liquidity risk:

Is the risk that an enterprise will encounter difficulty in raising funds to meet commitments associated with financial instruments. Liquidity risk may result from an inability to sell a financial asset quickly at close to its fair value. The Branch's management monitors liquidity requirements on a regular basis and ensures that sufficient funds are available to meet any future commitments.

Amman Stock Exchange
(Public Limited Shareholding Company)
Notes to the Interim Condensed Financial Statements (Unaudited)
for the nine months period ended September 30, 2022

20- Comparative Figures

- The Certain prior year figures were reclassified –where needed- to conform to the current year presentation.
- The company has adjusted the figures for the comparative year as on December 31, 2021 in order to prove the accrued and non-accrued income tax (imported service tax) on intangible assets - trading program in the financial statements
- The effect of this adjustment on the financial position statement as of December 31, 2021, is as following:

	September 30, 2022		
	Before Adjustment	Financial Effect	After Adjustment
Intangible assets, cost	2,366,968	398,730	2,765,698
Intangible assets, Accumulated Amortization:	(177,413)	(33,228)	(210,641)
Intangible assets, net	2,189,555	365,502	2,555,057
Installments payables, non-current portion	1,148,563	240,457	1,389,020
Installments payables, current portion	451,530	158,273	609,803
Accumulated losses	(734,311)	(33,228)	(767,539)

21- Approval of the Interim Condensed Financial Statements

These interim condensed financial statements were approved by the Board of Directors on October 27, 2022