

التاريخ: 2016/10/31

الإشارة: 489/ب.ع/16


السادة بورصة عمان المحترمين

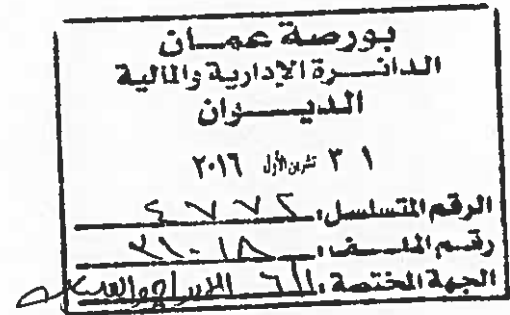
تحية وبعد،،

استناداً لأحكام المادة (3/1/8) من تعليمات إدراج الأوراق المالية في بورصة عمان ، نرفق لكم طياً البيانات المالية الربعية كما في 2016/9/30 والمراجعة من قبل مدققي حسابات الشركة السادة المجموعه المهنيه العربية.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

رئيس مجلس الإدارة


محمد بهجت البليسي



- نسخة / هيئة الأوراق المالية
/ مركز ايداع الأوراق الماليه



شركة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٦

صفحة

٣

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

٤

قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير المدققة)

٥

قائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير المدققة)

٦

قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير المدققة)

٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير المدققة)

٨

قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير المدققة)

١٢ - ٩

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير المدققة)

تقرير المراجعة حول القوائم المرحلية المختصرة الموحدة

إلى رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة المحفظة الوطنية للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ وقائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استناد إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠) "مراجعة القوائم المالية المرحلية التي يؤديها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة"، تتضمن مراجعة القوائم المالية المرحلية إجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق القوائم المالية، وعليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

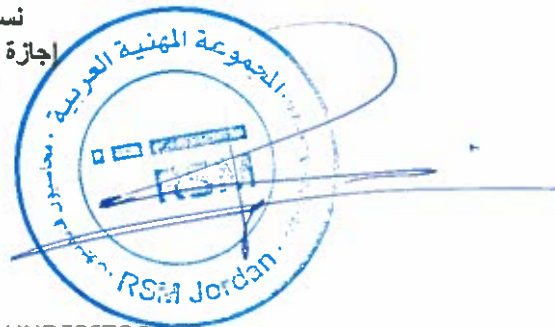
الاستنتاج

استناد إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية.

أمر آخر

تم تدقيق القوائم المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ من قبل مدقق حسابات آخر وكان قد أصدر تقريره غير المتحفظ حولها بتاريخ ٧ شباط ٢٠١٦ كذلك تم مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ من قبل مدقق حسابات آخر وكان قد أصدر تقريره غير المتحفظ حولها بتاريخ ٢٢ تشرين الأول ٢٠١٥.

نسليم شاهين
إجازة رقم (٨١٢)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تشرين الأول ٢٠١٦

شركة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير المدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠١٥ دينار	٣٠ أيلول ٢٠١٦ دينار	إيضاحات	الموجودات
<u>مدققة</u>			موجودات متداولة
٤٤٤ ٧١٢	٥٣٨ ١٣٠	١٠	أرصدة لدى البنوك
١ ١٧٨ ٩٦٦	٩١١ ٦٥٣	٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣٧٦ ٠٢٨	٣٩٨ ٩٢٦		ذمم مدينة
٣٨٩ ٧٥٠	٦٩ ٧٨٥		تسوية التداول
١٧٧ ٢٥٧	١٣٩ ٢١١		أرصدة مدينة أخرى
<u>٢ ٥٦٦ ٧١٣</u>	<u>٢ ٠٥٧ ٧٠٥</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٨١ ٩٤٣	٧٥ ٧٤٠	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
٦ ٨٧٦ ٣٤٩	٧ ٦٨٠ ٢٣١	٥	استثمار في شركة حليفة
١٣٤ ٤٥٤	١٣٤ ٦٧١		استثمارات عقارية
٢ ٠٤١ ٥٤٢	٢ ٠١٦ ٠٥٥		ممتلكات ومعدات
<u>٩ ١٣٤ ٢٨٨</u>	<u>٩ ٩٠٦ ٦٩٧</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>١١ ٧٠١ ٠٠١</u>	<u>١١ ٩٦٤ ٤٠٢</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٨٠٢ ٧٨٩	٩٩٠ ٨٩٤	١٠	بنوك داننة
٨١٤ ٤٧٨	٥٣٨ ٣١٨		ذمم داننة
٦١٧ ٦٨٤	٦١١ ٧٤٣		أرصدة داننة أخرى
٥٣٧ ٦٠٠	٤٠٣ ٢٠٠	٦	قروض تستحق خلال السنة
٤٦٢	٤٦٢		مخصص ضريبة الدخل
١١١ ٢١٣	١٠٥ ٠٦٢		مخصصات أخرى
<u>٢ ٨٨٤ ٢٢٦</u>	<u>٢ ٦٤٩ ٦٧٩</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٢٩٠ ٤٠٠	٣٤٠ ٤٠٠	٦	قروض تستحق لأكثر من سنة
<u>٣ ١٧٤ ٦٢٦</u>	<u>٢ ٩٩٠ ٠٧٩</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حق ملكية حملة الأسهم
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠		رأس المال
٣ ٣٧٤ ١٥١	٣ ٣٧٤ ١٥١		احتياطي إجباري
٨٢ ٥٣٥	...		احتياطي خاص
(٥١ ٧٧٩)	(٥٧ ٩٨٢)		احتياطي القيمة العادلة
(٤ ٨٧٨ ٥٣٢)	(٤ ٣٤١ ٨٤٦)		خسائر متراكمة
<u>٨ ٥٢٦ ٣٧٥</u>	<u>٨ ٩٧٤ ٣٢٣</u>		صافي حقوق الملكية
<u>١١ ٧٠١ ٠٠١</u>	<u>١١ ٩٦٤ ٤٠٢</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

شركة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير المدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠		
دينار	دينار	دينار	دينار		
١٦٣ ٩٩٤	١٧٥ ٤١٦	٥٨ ٠٢٨	٥٢ ٦٧٥		الإيرادات
٦ ٠٤٠	١٩ ٠٨٤	٢ ٩٦٠	١ ١٩٠		صافي عمولات وساطة
...	٨٠٣ ٨٨٢	...	٨٠٣ ٨٨٢		إيرادات أخرى
١٧٠ ٠٣٤	٩٩٨ ٣٨٢	٦٠ ٩٨٨	٨٥٧ ٧٤٧		حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
					صافي الإيرادات
(٢٢٢ ١٢٦)	(٢٠٨ ٢٤٠)	(٦٦ ١٣٣)	(٦٨ ٣١٠)		المصاريف
(٤٣ ٦٠٠)	(٢٠٤ ٢٧٧)	(٢٣ ٨٩٦)	(١٦٥ ٧٨١)	٨	مصاريف إدارية
(١٢٤ ٠٨٣)	(١٠٦ ٢٢٧)	(٣٦ ١٤٩)	(٣٤ ٧٠٢)		خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٢٧ ٨٩٢)	(٢٥ ٤٨٧)	(٩ ٦٥٠)	(٨ ٤٩٥)		مصاريف تمويل
(٤١٧ ٧٠١)	(٥٤٤ ٢٣١)	(١٣٥ ٨٢٨)	(٢٧٧ ٢٨٨)		استهلاكات
					مجموع المصاريف
(٢٤٧ ٦٦٧)	٤٥٤ ١٥١	(٧٤ ٨٤٠)	٥٨٠ ٤٥٩		ربح (خسارة) الفترة
(٠,٠٢٥)	٠,٠٤٥	(٠,٠٠٨)	٠,٠٥٨	٩	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح (الخسارة)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

شركة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير المدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في		للثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
دينار	دينار	دينار	دينار	
(٢٤٧ ٦٦٧)	٤٥٤ ١٥١	(٧٤ ٨٤٠)	٥٨٠ ٤٥٩	ربح (خسارة) الفترة
(٣٤ ٨٨١)	(٦ ٢٠٣)	٥٥ ٠٦٤	(٣ ٦١٦)	بنود الدخل الشامل الآخر
(٢٨٢ ٥٤٨)	٤٤٧ ٩٤٨	(١٩ ٧٧٦)	٥٧٦ ٨٤٣	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
				مجموع الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

المجموع دينار	خسائر متراكمة دينار	احتياطي القيمة العادلة دينار	احتياطي خاص دينار	احتياطي إجباري دينار	رأس المال دينار	
٨ ٨٨٤ ٤٨٢	(٤ ٧٠٢ ١١٤)	١٢٩ ٩١٠	٨٢ ٥٣٥	٣ ٣٧٤ ١٥١	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
(٢٨٢ ٥٤٨)	(٢٤٧ ٦٦٧)	(٣٤ ٨٨١)	...	...	...	مجموع الدخل الشامل للفترة
...	١٤٥ ٤١٨	(١٤٥ ٤١٨)	...	...	...	أرباح بيع موجودات مالية
٨ ٦٠١ ٩٣٤	(٤ ٨٠٤ ٣٦٣)	(٥٠ ٣٨٩)	٨٢ ٥٣٥	٣ ٣٧٤ ١٥١	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٥
٨ ٥٢٦ ٣٧٥	(٤ ٨٧٨ ٥٣٢)	(٥١ ٧٧٩)	٨٢ ٥٣٥	٣ ٣٧٤ ١٥١	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
...	٨٢ ٥٣٥	...	(٨٢ ٥٣٥)	...	...	إطفاء خسائر
٤٤٧ ٩٤٨	٤٥٤ ١٥١	(٦ ٢٠٣)	...	...	...	مجموع الدخل الشامل للفترة
٨ ٩٧٤ ٣٢٣	(٤ ٣٤١ ٨٤٦)	(٥٧ ٩٨٢)	...	٣ ٣٧٤ ١٥١	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦

بموجب تعليمات السلطات الرقابية

يحظر التصرف بالمتغير المتراكم في القيمة العادلة بما في ذلك الرسملة أو التوزيع أو إطفاء الخسائر أو أي وجه من أوجه التصرف الأخرى إلا بمقدار ما يتحقق منه فعلاً من خلال عمليات البيع كما يستثنى الرصيد المدين من الأرباح القابلة للتوزيع إستناد إلى تعليمات هيئة الأوراق المالية.

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	إيضاحات	
دينار	دينار		
(٢٤٧ ٦٦٧)	٤٥٤ ١٥١		الأنشطة التشغيلية
			ربح (خسارة) الفترة
			تعديلات
٢٧ ٨٩٢	٢٥ ٤٨٧		استهلاكات
٤٥ ٠٢١	٢٠١ ٤٦٢	٨	أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة
...	(٨٠٣ ٨٨٢)		حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
١٢٤ ٠٨٣	١٠٦ ٢٢٧		مصاريف تمويل
١ ٢٠٠	(٦ ١٥١)		مخصصات أخرى
			التغير في الموجودات والمطلوبات
(٤٨٥ ٣٣٠)	(١١٠ ١٧٧)		أرصدة مقيدة السحب
(١٦٥ ٤٩٥)	٦٥ ٨٥١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٨٥ ٨٧٧)	(٢٢ ٨٩٨)		ذمم مدينة
...	٣١٩ ٩٦٥		تسوية التداول
(٩ ٣٢٠)	٣٨ ٠٤٦		أرصدة مدينة أخرى
١٠٧ ٦١٤	(٢٧٦ ١٦٠)		ذمم دائنة
١٤٣ ٤١٥	(٥ ٩٤١)		أرصدة دائنة أخرى
(٥٤٤ ٤٦٤)	(١٤ ٠٢٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٩ ١٨٢)	...		شراء ممتلكات ومعدات
١ ٠٩٨ ٤٦٠	...		المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥٤٨)	...		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
...	(٢١٧)		استثمارات عقارية
١ ٠٨٨ ٧٣٠	(٢١٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١٢٤ ٠٨٣)	(١٠٦ ٢٢٧)		مصاريف تمويل مدفوعة
٤٦ ٧٧٦	(٨٤ ٤٠٠)		قروض
(٧٧ ٣٠٧)	(١٩٠ ٦٢٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤٦٦ ٩٥٩	(٢٠٤ ٨٦٤)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(١ ١٨١ ٦٤٥)	(٧٨٣ ٤٣٨)	١٠	النقد وأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
(٧١٤ ٦٨٦)	(٩٨٨ ٣٠٢)	١٠	النقد وأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) وتقرأ معها

(١) عام

تأسست شركة المحفظة الوطنية للأوراق المالية بتاريخ ٢٠ آذار ١٩٨٢ وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة مساهمة عامة محدودة تحت رقم (١٦٦)، برأسمال مصرح به ومدفوع ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار، تم تخفيض رأسمال الشركة خلال سنة ٢٠١١ ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار، ومن أهم غايات الشركة ما يلي:

- العمل كوسيط بالعمولة لدى بورصة عمان.
- العمل كوسيط يشتري ويبيع لصالح محفظته.
- إدارة الاستثمار والتمويل على الهامش.
- استثمار أموالها والتصرف بها بالكيفية التي تراها مناسبة.

قررت الهيئة العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٩ نيسان ٢٠١٦ إطفاء الاحتياطي الخاص في الخسائر المتراكمة بقيمة ٨٢ ٥٣٥ دينار.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ تشرين الأول ٢٠١٦.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية غير المختصرة المعدة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، كما أن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ لا تمثل بالضرورة مؤشرا للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ باستثناء ما يلي والتي لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤): حسابات التأجيل التنظيمية.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): عرض القوائم المالية والمتعلقة بالمبادرة بالإفصاح.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١): الاتفاقيات المشتركة والمتعلقة بالمعالجة المحاسبية لشراء الحصص في العمليات المشتركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) الموجودات غير الملموسة: توضيح للطرق المحاسبية المقبولة للاستهلاك والإطفاء.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): الممتلكات والآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: النباتات المنتجة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): القوائم المالية المنفصلة، السماح للمنشآت بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة، المشاريع المشتركة والشركات الزميلة إما بالكلفة وفقا للمعيار الدولي للتقارير رقم (٩) أو باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): القوائم المالية الموحدة والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢): الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، والمتعلقة بتطبيق الاستثناء من التوحيد في الشركات الاستثمارية.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٢-٢٠١٤ والتي تغطي التعديلات الحاصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٥) و(٧) ومعايير المحاسبة الدولية أرقام (١٩) و(٣٤).

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة له والخاضعة لسيطرته وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصرفيات فيما بين الشركة والشركة التابعة وهي:

شركة الزميلة للاستثمارات العقارية

شركة ذات مسؤولية محدودة، وتبلغ ملكية الشركة ما نسبته ١٠٠% في رأسمالها المدفوع والبالغ ٥٠٠٠ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦، وقد قامت الشركة بتأسيسها بتاريخ ٢٣ تشرين الثاني ٢٠١٠.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس الفترة/ السنة المالية للشركة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة، إذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة.

يتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعليا انتقال سيطرة الشركة على الشركة التابعة، ويتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة التي تم التخلص منها في قائمة الدخل الموحدة حتى تاريخ التخلص وهو التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركة التابعة. في حال إعداد قوائم مالية منفصلة للشركة كمنشأة مستقلة يتم إظهار الاستثمارات في الشركة التابعة بالكلفة.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك احتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

تستعين الشركة بمقيمين عقاريين مرخصين للحصول على تقديرات حول القيمة السوقية للاستثمارات العقارية لغايات الإفصاح وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠).

٣) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦
دينار	دينار
٥١٩ ٣٠١	٢٥١ ٩٨٨
٦٥٩ ٦٦٥	٦٥٩ ٦٦٥
١ ١٧٨ ٩٦٦	٩١١ ٦٥٣

موجودات مالية متداولة
موجودات مالية غير متداولة *

* يمثل هذا البند أسهم شركات ليس لها أسعار سوقية، وترى إدارة الشركة أن القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية لا تختلف جوهريا عن الكلفة.

شركة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٣٠ أيلول ٢٠١٦ (غير المدققة)

٤) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

٣١ كانون الأول ٢٠١٥ دينار	٣٠ أيلول ٢٠١٦ دينار
٨١ ٩٤٣	٧٥ ٧٤٠

موجودات مالية متداولة

٥) استثمار في شركة حليفة

٣١ كانون الأول ٢٠١٥ دينار	٣٠ أيلول ٢٠١٦ دينار	طبيعة النشاط	الدولة	نسبة المساهمة %
٦ ٨٧٦ ٣٤٩	٧ ٦٨٠ ٢٣١	استثمارات	الأردن	٤٢%

* شركة المحفظة العقارية الاستثمارية *
* تمارس الشركة تأثيراً فاعلاً على العمليات التشغيلية والمالية لهذه الشركة وبالتالي تم تسجيل هذا الاستثمار كاستثمار في شركة حليفة.

٦) قروض

٣١ كانون الأول ٢٠١٥			٣٠ أيلول ٢٠١٦		
المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة	المجموع	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال سنة
٥٧٨ ٠٠٠	٢٤٠ ٤٠٠	٣٣٧ ٦٠٠	٤٩٣ ٦٠٠	٢٤٠ ٤٠٠	٢٥٣ ٢٠٠
٢٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠
٨٢٨ ٠٠٠	٢٩٠ ٤٠٠	٥٣٧ ٦٠٠	٧٤٣ ٦٠٠	٣٤٠ ٤٠٠	٤٠٣ ٢٠٠

بنك عودة *
بنك الإسكان للتجارة والتمويل **

* بتاريخ ٣ تشرين الأول ٢٠١٣، حصلت الشركة على قرض من بنك عودة بمبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار وبمعدل سعر فائدة يبلغ ٨,٧٥% على أساس الرصيد اليومي لحساب القرض تستوفى شهرياً، وبمعدل عمولة ١% سنوياً، يسدّد أصل القرض بموجب ١٢ قسط ربع سنوي حيث تبلغ قيمة كل قسط ٨٤ ٤٠٠ دينار ما عدا القسط الأخير التي تبلغ ٧١ ٦٠٠ دينار، استحق القسط الأول منها بتاريخ ١ تشرين الأول ٢٠١٤. بتاريخ ٢٢ أيلول ٢٠١٥ تم تخفيض سعر الفائدة لتصبح ٨,٥٠%، وبتاريخ ١٦ آذار ٢٠١٦ تم تعديل جدول سداد القرض ليسدّد بموجب ستة أقساط ربع سنوية حيث تبلغ قيمة كل قسط ٨٤ ٤٠٠ دينار ما عدا القسط الأخير والذي يبلغ ٧١ ٦٠٠ دينار، يستحق القسط الأول بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٧ والقسط الأخير بتاريخ ١ نيسان ٢٠١٨. بضمان الرهن العقاري من الدرجة الأولى بمبلغ ١ ٢٠٠ ٠٠٠ دينار على قطعة الأرض رقم (١٣١) حوض اللويذة الشمالي رقم (١٢) وما عليها من بناء.

** تم خلال سنة ٢٠١٥ جدول مبلغ ٤٠٠ ٠٠٠ دينار من التسهيلات الائتمانية الممنوحة من بنك الإسكان للتجارة والتمويل على شكل قرض وبمعدل فائدة يبلغ ٨,٦٥% على أساس الرصيد اليومي لحساب القرض وتستوفى شهرياً. يسدّد أصل القرض بموجب ٨ أقساط ربع سنوية حيث تبلغ قيمة كل قسط ٥٠ ٠٠٠ دينار، يستحق القسط الأول منها بتاريخ ١ أيلول ٢٠١٥. بتاريخ ٢٤ آذار ٢٠١٦ تم تخفيض سعر الفائدة لتصبح ٧,٥٠% وتعديل جدول سداد القرض ليسدّد بموجب خمسة أقساط ربع سنوية حيث تبلغ قيمة كل قسط ٥٠ ٠٠٠ دينار، يستحق القسط الأول منها بتاريخ ١ آذار ٢٠١٧.

٧) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦ وذلك بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ولم تتم الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

(٨) خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار	دينار	
١ ٤٢١	(٢ ٨١٥)	خسائر) أرباح بيع متحققة
(٤٥ ٠٢١)	(٢٠١ ٤٦٢)	خسائر غير متحققة
(٤٣ ٦٠٠)	(٢٠٤ ٢٧٧)	

(٩) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح (الخسارة)

٣٠ أيلول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار	دينار	
(٢٤٧ ٦٦٧)	٤٥٤ ١٥١	ربح (خسارة) الفترة
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٢٥)	٠,٠٤٥	حصة السهم الأساسية والمخفضة للسهم من الربح (الخسارة)

(١٠) النقد وما في حكمه

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ أيلول ٢٠١٦	
دينار	دينار	
٤٤٤ ٧١٢	٥٣٨ ١٣٠	أرصدة لدى البنوك
(٨٠٢ ٧٨٩)	(٩٩٠ ٨٩٤)	بنوك دائنة *
(٤٢٥ ٣٦١)	(٥٣٥ ٥٣٨)	أرصدة لدى البنوك مقيدة السحب **
(٧٨٣ ٤٣٨)	(٩٨٨ ٣٠٢)	

* حصلت الشركة بتاريخ ٢٥ أيلول ٢٠٠٨ على قرض من بنك الإسكان للتجارة والتمويل متمثلة في جاري مدين بسقف ٢ ٥٠٠ ٠٠٠ دينار، وبمعدل فائدة ٨,٢٥٪، تم تخفيض سقف القرض عدة مرات خلال السنوات الماضية وكان آخرها خلال سنة ٢٠١٥ ليصبح ١ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة ٧,٥٪.

** يمثل هذا البند أرصدة في البنوك خاصة بالعملاء وذلك وفقا لتعليمات هيئة الأوراق المالية.

(١١) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ١٥٠ ٠٠٠ دينار لصالح هيئة الأوراق المالية ومبلغ ١٠٠ ٠٠٠ دينار لصالح مركز إيداع الأوراق المالية ومبلغ ١٠٠ ٠٠٠ دينار لصالح محكمة صلح جزاء عمان كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦.

(١٢) حسابات مدارة لصالح العملاء

ضمن النشاط الاعتيادي تمتلك الشركة محفظة استثمارية في أسواق غير أردنية لصالح عملائها بصفة الأمانة مقابل عمولات وساطة تم إظهارها ضمن قائمة الدخل، حيث بلغ صافي موجودات هذه المحفظة ما مجموعه ٣٥٩ ٢١٩ دينار كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٦، يتم الاحتفاظ بها في حسابات منفصلة عن موجودات الشركة ولا تظهر ضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للشركة.

(١٣) أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة قائمة المركز المالي الموحدة المدققة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، وكلا من قائمة الدخل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥. تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة المقارنة لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير المدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٦، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على خسارة الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٥ وحقوق الملكية لعام ٢٠١٥.