



الشركة الاستثمارية القابضة للمغربين الأردنيين
مساهمة عامة محدودة

عمان في 2011/07/25

2011/EIH/028

SEMI ANNUAL - JEIH - 2619 ٢٠١١

السادة / بورصة عمان المحترمين

٢

عمان - الاردن

تحية وبعد،،،

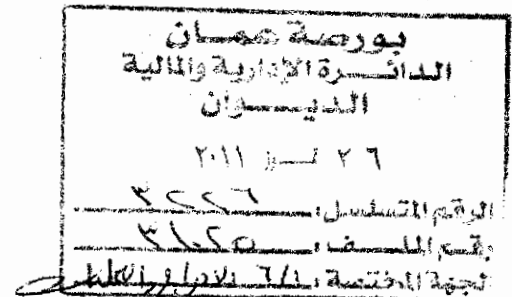
الموضوع: التقرير النصف سنوي لعام 2011

استناداً الى احكام المادة (43) من قانون الاوراق المالية رقم (76) لسنة 2002.

نرفق لكم البيانات المرحلية المختصرة الموحدة للشركة للسنة أشهر المنتهية في 2011/06/30 مراجعة من قبل مدقي الحسابات، حيث أظهرت النتيجة خسارة قبل الضريبة مقدارها 572.261 دينار مقارنة بربح مقداره 247.824 دينار عن نفس الفترة، ويرجع سبب الخسارة الى انخفاض اسعار الاسهم المحلية والعربية بسبب الاحداث التي تشهدها المنطقة منذ بداية العام وفيما يلي ملخص موجز عن أعمال الشركة خلال هذه الفترة:

1. اتبعت الشركة سياسة أكثر تشدد في عمليات الشراء والبيع ببورصة عمان وذلك للمحافظة على موجودات الشركة.
2. انخفاض خسائر بيع الموجودات المالية خلال هذه الفترة حيث بلغت 29.634 دينار مقارنة بخسارة مقدارها 46.568 دينار عن نفس الفترة، نتيجة اتباع هذه السياسة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،



الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة

فهرس

صفحة

- | | |
|--------|--|
| ٢ | - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة |
| ٣ | - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ |
| ٤ | - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ |
| ٥ | - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ |
| ٦ | - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ |
| ٧ - ١٤ | - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة |

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

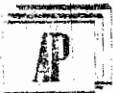
لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة غير معتمدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

أمين سمارة (إجازة ٤٨١)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون)

عمان في ١٤ تموز ٢٠١١



المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
٧٠٧,٦٦٣	٢٨٩,٤٣٦	الموجودات
٥,٨٠٢,١٧٣	—	النقد وما في حكمه
—	٥,٥٠٠,٠٥٣	موجودات مالية للمتاجرة
٢,٦٦٦,٤٤٣	٣,٣٢٨,٢٤٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٣٠٨,٠٥٥	٣١٧,٠١٨	نعم عملاء الوساطة
٨٧,٠٢٩	—	نعم عملاء تمويل على الهامش
٥٣٩,٠٠٠	٥٣٩,٠٠٠	نعم وسطاء
٣١٧,٨٣٥	٣١٧,٩٥٠	صندوق ضمان التسوية
١٤٢,٢٨٧	١٥٩,٧٩٤	نعم جهات ذات علاقة مدينة
٧,٥٥٧,٣٦٨	—	أرصدة مدينة أخرى
—	٧,٥٥٧,٣٦٨	موجودات مالية متوفرة للبيع
١,١٤٢,١٣١	١,١٤٢,١٣١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٩٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	استثمارات عقارية
٨٧,٦٣٨	٧٩,٨٢٨	رخصة الوساطة
١٩,٤٤٧,٦٢٢	١٩,٣١٠,٨٢٦	ممتلكات ومعدات
		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
—	٥٥٠,٤٩٦	المطلوبات
٢٥٠,٠٨١	١٣٢,٨٠٣	تسهيلات ائتمانية
—	٩١,٩٨٨	نعم دائنة
٣٢٦,١٩٣	٢٥٢,٩٨٩	نعم وسطاء
٥٧٦,٢٧٤	١,٠٢٨,٢٧٦	أرصدة دائنة أخرى
		مجموع المطلوبات
١٦,١٢٥,٠٠٠	١٦,١٢٥,٠٠٠	حقوق الملكية
١٠٥,٩٨٦	١٠٥,٩٨٦	رأس المال المصرح به والمتفوع
١,٨٦٩,٨٢٢	١,٨٦٩,٨٢٢	علاوة إصدار
١,٠٨٧,٢٦٢	١,٠٨٧,٢٦٢	احتياطي إجباري
(١,٨٧٣,٤١٣)	(٢,٤٤١,٢٤٣)	احتياطي اختياري
١٧,٣١٤,٦٥٧	١٦,٧٤٦,٨٢٧	خسائر متراكمة
١,٥٥٦,٦٩١	١,٥٣٥,٧٢٣	مجموع حقوق مساهمي الشركة
١٨,٨٧١,٣٤٨	١٨,٢٨٢,٥٥٠	حقوق غير المسيطرين
١٩,٤٤٧,٦٢٢	١٩,٣١٠,٨٢٦	مجموع حقوق الملكية
		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
(٤٦,٥٦٨)	—	(٤١,٧٢٨)	—	خسائر بيع موجودات مالية للمتاجرة متحققة
—	(٢٩,٦٣٤)	—	(١٨,٦٥٥)	خسائر بيع موجودات مالية من خلال بيان الدخل
١١٢,٥٦٢	—	(٩٥,٠٢٣)	—	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة غير متحققة
—	(٦٠٦,٨٤٥)	—	(٢٦,٦٧١)	فروقات تقييم موجودات مالية من خلال بيان الدخل
٢٩٠,٨٧٤	٢٢٢,٨٠٢	٦١,٩١٦	٥١,٠٧٥	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
٤٠٠,٤١٩	١٥١,٨٣٤	٢١١,٦٨٢	٩١,٦٢١	صافي عمولات وساطة
(٣١٧,٤٠١)	(٢٩٩,٧٩٦)	(١٤٥,٧٧٠)	(١٥٠,٥٧٩)	مصاريف إدارية
(١٩٠,٥٣٤)	—	(١٩٠,٥٣٤)	—	مخصص نهم مشكوك في تحصيلها
(٢٩,٤٦٥)	(٢٣,٣٨٥)	(١٦,٨٠٩)	(١١,٧٨٧)	إستهلاكات وإطفاءات
٢٢,٩٣٧	١٢,٧٦٣	٢,٤٢٠	(٣,٤٧٦)	إيرادات أخرى
٢٤٧,٨٢٤	(٥٧٢,٢٦١)	(٢١٣,٨٤٦)	(٦٨,٤٧٢)	(خسارة) ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٦٥,٢٥٨)	(١٦,٥٣٧)	(١٨,١٢٥)	٢,١٩٨	مخصص ضريبة الدخل
١٨٢,٥٦٦	(٥٨٨,٧٩٨)	(٢٣١,٩٧١)	(٦٦,٢٧٤)	(الخسارة) الربح والدخل الشامل للفترة
ويعود إلى:				
٢٠٠,٧٥٧	(٥٦٧,٨٣٠)	(١٨٦,٨٣٠)	(٥٩,٥١٣)	مساهمي الشركة
(١٨,٢٩١)	(٢٠,٩٦٨)	(٤٥,١٤١)	(٦,٧٦١)	حقوق غير المسيطرين
١٨٢,٥٦٦	(٥٨٨,٧٩٨)	(٢٣١,٩٧١)	(٦٦,٢٧٤)	
٠,٠١٢	(٠,٠٣٥)	(٠,٠١٢)	(٠,٠٠٤)	حصة السهم من (خسارة) ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

الشركة الإستثمارية القابضة للمقربين الأربنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

حقوق المالكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق مساهمي الشركة	خسائر مترجمة *	إحتياطيات		علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
				اختياري	إجباري			
١٨,٨٧١,٣٤٨	١,٥٥٦,٦٩١	١٧,٣١٤,٠٣٧	(١,٨٧٣,٤١٣)	١,٠٨٧,٢٦٢	١,٨٦٩,٨٢٢	١٠٥,٩٨٦	١٦,١٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
(٥٨٨,٧٩٨)	(٢٠,٩٦٨)	(٥٦٧,٨٣٠)	(٥٦٧,٨٣٠)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٨,٢٨٢,٥٥٠	١,٥٣٥,٧٢٣	١٦,٧٤٦,٨٢٧	(٢,٤٤١,٢٤٣)	١,٠٨٧,٢٦٢	١,٨٦٩,٨٢٢	١٠٥,٩٨٦	١٦,١٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/٦/٣٠
١٨,٤٤٣,٠٦٤	١,٩٠٧,٧٦٩	١٦,٥٣٥,٢٩٥	(٢,٥٧١,٧٩٠)	١,٠٨٧,٢٦٢	١,٧٨٨,٨٣٧	١٠٥,٩٨٦	١٦,١٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
١٨٢,٥٦٦	(١٨,١٩١)	٢٠٠,٧٥٧	٢٠٠,٧٥٧	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٨,٦٢٥,٦٣٠	١,٨٨٩,٥٧٨	١٦,٧٣٦,٠٥٢	(٢,٣٧١,٠٣٣)	١,٠٨٧,٢٦٢	١,٧٨٨,٨٣٧	١٠٥,٩٨٦	١٦,١٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/٦/٣٠

* لا تتضمن الخسائر المتراكمة للشركة كما في نهاية ٣٠ حزيران ٢٠١١ أية أرباح تقسيم تخص الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل غير قابلة للتوزيع على مساهمي الشركة.

الشركة الإستثمارية القابضة للمغربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
١٨٢,٥٦٦	(٥٨٨,٧٩٨)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٢٩,٤٦٥	٢٣,٣٨٥	(خسارة) ربح الفترة
—	٦٠٦,٨٤٥	استهلاكات وإطفاءات
(١١٧,٥٦٢)	—	فروقات تقييم موجودات مالية من خلال بيان الدخل
١٩٠,٥٣٤	—	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		التغير في رأس المال العامل
(٣٢٨,٦٧٤)	—	موجودات مالية للمتاجرة
—	(٣٠٤,٧٢٥)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٣٦,٩١١	(٦٦١,٨٠٥)	ذمم عملاء وساطة
—	(٨,٩٦٣)	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٦٣,٦٨٠	١٧٩,٠١٧	ذمم وسطاء
—	(١١٥)	ذمم جهات ذات علاقة
(١٢,١٥١)	(١٧,٥٠٧)	أرصدة مدينة أخرى
٢٣,٣٤٦	(١١٧,٢٧٩)	ذمم دائنة
(٢٧٦,٧١٥)	(٧٣,٢٠٣)	أرصدة دائنة أخرى
(٢١٨,٦٠٠)	(٩٦٣,١٤٨)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١٥,٦١٣)	(٥,٥٧٥)	ممتلكات ومعدات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
—	٥٥٠,٤٩٦	تسهيلات ائتمانية
(٢٣٤,٢١٣)	(٤١٨,٢٢٧)	لتغير في النقد وما في حكمه
٢,١٩٦,٠٦٥	٧٠٧,٦٦٣	لنقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٩٦١,٨٥٢	٢٨٩,٤٣٦	لنقد وما في حكمه في نهاية الفترة

ن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين بتاريخ ٢ تموز ١٩٨٨ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٠٢)، إن مركز تسجيل الشركة في المملكة الأردنية الهاشمية، وقد حصلت الشركة على حق الشروع في العمل بتاريخ ٧ كانون الثاني ١٩٩١.

تتضمن الغايات الأساسية للشركة الإستثمار في كافة المجالات الإقتصادية والصناعية والتجارية والزراعية والسياحية وغيرها وذلك عن طريق تأسيس الشركات أو المشاركة في تأسيسها أو تملكها أو المساهمة فيها والإستثمار في الأسهم والسندات داخل الأردن وخارجه.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٤ تموز ٢٠١١.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

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

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في بيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الشامل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

تمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء الذي لا تملكه الشركة الأم من حقوق الملكية في الشركة التابعة.

وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع الشركة الأم:

اسم الشركة	رأس المال	نسبة التملك	طبيعة النشاط
المغتربين الأردنيين للوساطة المالية	٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٠%	وساطة مالية
المغتربين الأردنيين للاستثمار والتطوير العقاري	١,٦٠٠,٠٠٠	١٠٠%	استثمارات عقارية

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، علماً بأن الشركة قامت خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١١ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على المبالغ المالية للتقارير المحاسبية الحالية والسابقة.

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة 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 الانتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل الموحد.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الشامل الموحد للفترة.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.

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.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة 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 بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

سيارات	١٥%
أجهزة مكتبية ومعدات	١٥%
أثاث وديكورات	٢٠%
كمبيوتر	٢٥%

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

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

الموجودات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة مضافا إليها مصاريف الاقتناء وذلك باستثناء الموجودات التي يتم إثبات فروقات تقييمها في بيان الدخل، حيث يتم في هذه الحالة إثبات مصاريف الاقتناء في بيان الدخل.

يتم اظهار الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف الى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم بالتكلفة المطفأة، في حين يتم إعادة تقييم جميع الموجودات الأخرى (أدوات الملكية والدين) بالقيمة العادلة كما بتاريخ البيانات المالية.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل، ما لم تقرر إدارة الشركة (بشكل لا يمكن الرجوع عنه) الاعتراف بفروقات التقييم الخاصة بأدوات الملكية غير المحتفظ بها لغايات المتاجرة في بيان الدخل الشامل الآخر، وفي هذه الحالة يتم نقل المبلغ المتحقق من التغير في القيمة العادلة عند بيع أي من هذه الأدوات الى حساب الأرباح (الخسائر) المدورة بشكل مباشر، ويتم الاعتراف بالأرباح المقبوضة على هذه الأدوات في بيان الدخل وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (١٨)، ما لم تمثل هذه الأرباح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

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 بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

التدني في قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة في سجلات الشركة في تاريخ البيانات المالية المرحلية لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد خسارة التدني. في حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في سجلات الشركة، يتم إثبات قيمة الإنخفاض في بيان الدخل.

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالأراضي التي يحتفظ بها من أجل تأجيرها أو لحين حصول زيادة في قيمتها السوقية بالتكلفة، ويتم الإفصاح عن القيمة العادلة لها سنوياً ويتم تقدير القيمة العادلة لها من قبل خبراء التقييم مرخصين ومعتمدين لهذه الغاية.

الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها محددة على مدى فترة الاستفادة ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل الشامل الموحد. أما الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها غير محددة فلا يتم إطفائها بل يتم إجراء اختبار تدني لقيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم إطفاء رخصة أعمال الوساطة على فترة ١٠ سنوات.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة 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.

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 الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاص

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

الإيرادات

يتم تحقق إيرادات العمولات عند تنفيذ عقود التداول لصالح العملاء.
يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.
يتم تحقق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.
يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً 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 الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل الموحد.

ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٨.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ ولم تقسم السدائرة بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٤. تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

٣٠ حزيران ٢٠١١	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
٢٨٩,٤٣٦	٢٨٩,٤٣٦	—	٢٨٩,٤٣٦
٥,٥٠٠,٠٥٣	٥,٥٠٠,٠٥٣	—	٥,٥٠٠,٠٥٣
٣,٣٢٨,٢٤٨	٣,٣٢٨,٢٤٨	—	٣,٣٢٨,٢٤٨
٣١٧,٠١٨	٣١٧,٠١٨	—	٣١٧,٠١٨
٥٣٩,٠٠٠	٥٣٩,٠٠٠	—	٥٣٩,٠٠٠
٣١٧,٩٥٠	٣١٧,٩٥٠	—	٣١٧,٩٥٠
١٥٩,٧٩٤	١٥٩,٧٩٤	—	١٥٩,٧٩٤
٧,٥٥٧,٣٦٨	٧,٥٥٧,٣٦٨	٧,٥٥٧,٣٦٨	٧,٥٥٧,٣٦٨
١,١٤٢,١٣١	١,١٤٢,١٣١	١,١٤٢,١٣١	١,١٤٢,١٣١
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
٧٩,٨٢٨	٧٩,٨٢٨	٧٩,٨٢٨	٧٩,٨٢٨
١٩,٣١٠,٨٢٦	١٩,٣١٠,٨٢٦	٨,٨٥٩,٣٢٧	١٩,٣١٠,٨٢٦
المطلوبات			
٥٥٠,٤٩٦	٥٥٠,٤٩٦	—	٥٥٠,٤٩٦
١٣٢,٨٠٣	١٣٢,٨٠٣	—	١٣٢,٨٠٣
٩١,٩٨٨	٩١,٩٨٨	—	٩١,٩٨٨
٢٥٢,٩٨٩	٢٥٢,٩٨٩	—	٢٥٢,٩٨٩
١,٠٢٨,٢٧٦	١,٠٢٨,٢٧٦	—	١,٠٢٨,٢٧٦
الصافي			
١٨,٢٨٢,٥٥٠	١٨,٢٨٢,٥٥٠	٨,٨٥٩,٣٢٧	١٨,٢٨٢,٥٥٠
٣١ كانون الاول ٢٠١٠			
الموجودات			
٧٠٧,٦٦٣	٧٠٧,٦٦٣	—	٧٠٧,٦٦٣
٥,٨٠٢,١٧٣	٥,٨٠٢,١٧٣	—	٥,٨٠٢,١٧٣
٢,٦٦٦,٤٤٣	٢,٦٦٦,٤٤٣	—	٢,٦٦٦,٤٤٣
٣٠٨,٠٥٥	٣٠٨,٠٥٥	—	٣٠٨,٠٥٥
٨٧,٠٢٩	٨٧,٠٢٩	—	٨٧,٠٢٩
٥٣٩,٠٠٠	٥٣٩,٠٠٠	—	٥٣٩,٠٠٠
٣١٧,٨٣٥	٣١٧,٨٣٥	—	٣١٧,٨٣٥
١٤٢,٢٨٧	١٤٢,٢٨٧	—	١٤٢,٢٨٧
٧,٥٥٧,٣٦٨	٧,٥٥٧,٣٦٨	٧,٥٥٧,٣٦٨	٧,٥٥٧,٣٦٨
١,١٤٢,١٣١	١,١٤٢,١٣١	١,١٤٢,١٣١	١,١٤٢,١٣١
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
٨٧,٦٣٨	٨٧,٦٣٨	٨٧,٦٣٨	٨٧,٦٣٨
١٩,٤٤٧,٦٢٢	١٩,٤٤٧,٦٢٢	٨,٨٧٧,١٣٧	١٩,٤٤٧,٦٢٢
المطلوبات			
٢٥٠,٠٨١	٢٥٠,٠٨١	—	٢٥٠,٠٨١
٣٢٦,١٩٣	٣٢٦,١٩٣	—	٣٢٦,١٩٣
٥٧٩,٢٧٤	٥٧٩,٢٧٤	—	٥٧٩,٢٧٤
الصافي			
١٨,٨٧١,٣٤٨	١٨,٨٧١,٣٤٨	٨,٨٧٧,١٣٧	١٨,٨٧١,٣٤٨

٥. التزامات محتملة

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
٨٨٦,٠٠٠	٨٨٦,٠٠٠	كفالات بنكية
١٣١,٨٧٤	١٣١,٨٧٤	أقساط أسهم غير مسددة

٦. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والأوراق المالية. 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.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم 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 الموحدة.

مخاطر السيولة

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

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

٣٠ حزيران ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٥٥٠,٤٩٦	—	٥٥٠,٤٩٦
ذمم دائنة	١٣٢,٨٠٣	—	١٣٢,٨٠٣
ذمم وسطاء	٩١,٩٨٨	—	٩١,٩٨٨
أرصدة دائنة أخرى	٢٥٢,٩٨٩	—	٢٥٢,٩٨٩
	١,٠٢٨,٢٧٦	—	١,٠٢٨,٢٧٦

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	٢٥٠,٠٨١	—	٢٥٠,٠٨١
أرصدة دائنة أخرى	٣٢٦,١٩٣	—	٣٢٦,١٩٣
	٥٧٦,٢٧٤	—	٥٧٦,٢٧٤

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

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 والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن 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 الدخل الشامل للشركة بقيمة ٥٥٠,٠٠٥ دينار للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ مقابل ٥٨٠,٢١٧ دينار لعام ٢٠١٠.

٧ • إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال إستثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة.