

١٢٢

التاريخ : 2011/07/31
الرقم : Tu 283/07/11

السيد
السيد

السادة / هيئة الأوراق الماليةالمحترمين
دائرة الإفصاحات

الموضوع : البيانات المرحلية النصف سنوية كما في 30 حزيران 2011

تحية طيبة و بعد ،،،

إشارة الى المادة (143 أ) من قانون الأوراق المالية و لأحكام المادة (6) من تعليمات الإفصاح نرفق لكم التقرير النصف سنوي مقارنة مدقق من قبل مدقق الحسابات .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام

تخطيط
TUHAMA
INVESTMENTS

المدير المالي
باسام الفيولي
٢٠١١

هيئة الأوراق المالية
المندوبة الادارية
السيد
٣١ تموز ٢٠١١
الرقم التسلسل ٩٨٠٢
رقم الملف ١٠٤
الجهة المختصة ١٠٤

شركة تهامة للاستثمارات المالية

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة تهامة للاستثمارات المالية
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 المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٨ - ١٤ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة تهامة للاستثمارات المالية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة تهامة للاستثمارات المالية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ وكلاً من بيان الدخل المرحلي الموحد وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة 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 المختصرة الموحدة. 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 المرفقة.

النتيجة

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

فهد حمودة الحارثي
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

**المهنيون العرب**

مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٣ تموز ٢٠١١

شركة تهامة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
		الموجودات
٢٤,٠٥٣	٢٥,٣٩٧	النقد وما في حكمه
٨٧٠,٧٩٤	—	موجودات مالية للمتاجرة
—	٣٤١,٠٨٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٥,٨٦٢	٢٨,٨٤٩	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٣٢,٨٧٨	٢٩,٥٠٦	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
١,١٣١,٨٠٥	—	موجودات مالية متوفرة للبيع
—	١,١٠٥,٤٨٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٦١,٣٠٤	٤٩,١٧٤	ممتلكات ومعدات
٣,٦١٨,٢٢٦	٣,٦١٨,٢٢٦	استثمارات عقارية
٥,٧٦٤,٩٢٢	٥,١٩٧,٧٢٦	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
٦٢٣,١٩٥	٥٧١,٥١٨	تسهيلات إئتمانية
١٣٧,٢٧٣	٩,١٣٨	ذمم تمويل على الهامش
١١٠,٠٢٣	٢٣,٢٧١	ذمم دائنة وشيكات آجلة
٢٩,٠٣٥	١٠,١٠٩	أرصدة دائنة أخرى
٨٠١,٨٠٥	٨٠٢,٣٦٩	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١,٧٠١,٣٣١	١,٤١٦,٤٠٥	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٣١,٥١٣	٣١,٥١٣	احتياطي إجباري
١٩٨,٦١٤	٢٨٣,٥٢٩	التغير المتراكم في القيمة العادلة
(٥,١٦٦,٤٣٨)	(٥,٥٣٣,٥٠٧)	خسائر متراكمة
٤,٠٦٣,٦٨٩	٣,٧٨١,٥٣٥	مجموع حقوق مساهمي الشركة
(٩٨)	(٢١٤)	حقوق غير المسيطرين
٤,٠٦٣,٥٩١	٣,٧٨١,٣٢١	مجموع حقوق الملكية
٥,٧٦٤,٩٢٢	٥,١٩٧,٧٢٦	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة تهامة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
(٥٤١,٦٧١)	—	خسائر بيع موجودات مالية
—	(١١٢,١٦٥)	خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(١١٨,٣٢٦)	—	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة غير متحققة
—	(٨,٢٣٦)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(١٣٤,٩٣٥)	—	خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع
١,٣٦٢	—	توزيعات أرباح مقبوضة
(٥٧,٩٤٤)	(٣٧,٩٤٨)	مصاريف تمويل
(٦٦,٤٠٦)	—	عمولات بيع وشراء موجودات مالية للمتاجرة
—	(٢٢,٢٩٠)	عمولات بيع وشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٢٢٣,٢٢٠)	(١٧٢,٠١٨)	مصاريف إدارية
—	١٤,٧٨٣	إيرادات أخرى
(١,١٤١,١٤٠)	(٣٣٧,٨٧٤)	خسارة الفترة
وتعود الى:		
(١,١٤١,١٤٠)	(٣٣٧,٧٥٨)	مساهمي الشركة
—	(١١٦)	حقوق غير المسيطرين
(١,١٤١,١٤٠)	(٣٣٧,٨٧٤)	
(٠,١٢٧)	(٠,٠٣٨)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

شركة تهامة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
(١,١٤١,١٤٠)	(٣٣٧,٨٧٤)	خسارة الفترة
٣١٨,٦١١	—	بنود الدخل الشامل الأخرى:
—	٥٥,٦٠٤	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع
(٨٢٢,٥٢٩)	(٢٨٢,٢٧٠)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل
		إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٨٢٢,٥٢٩)	(٢٨٢,١٥٤)	ويعود الى:
—	(١١٦)	مساهمي الشركة
(٨٢٢,٥٢٩)	(٢٨٢,٢٧٠)	حقوق غير المسيطرين

شركة تهامة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

المجموع	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق مساهمي الشركة	خسائر متراكمة *	التغير المتراكم في القيمة العادلة	إجمالي إجمالي	رأس المال المدفوع
٤,٠٦٣,٥٩١	(٩٨)	٤,٠٦٣,٦٨٩	(٥,١٦٦,٤٣٨)	١٩٨,٦١٤	٣١,٥١٣	٩,٠٠٠,٠٠٠
(٢٨٢,٢٧٠)	(١١٦)	(٢٨٢,١٥٤)	(٣٣٧,٧٥٨)	٥٥,٦٠٤	—	—
—	—	—	(٢٩,٣١١)	٢٩,٣١١	—	—
٣,٧٨١,٣٢١	(٢١٤)	٣,٧٨١,٥٣٥	(٥,٥٣٣,٥٠٧)	٢٨٣,٥٢٩	٣١,٥١٣	٩,٠٠٠,٠٠٠
٥,٣٤٥,٢٦١	—	٥,٣٤٥,٢٦١	(٢,٤٥٣,٤٥٥)	(١,٢٣٢,٧٩٧)	٣١,٥١٣	٩,٠٠٠,٠٠٠
(٨٢٢,٥٢٩)	—	(٨٢٢,٥٢٩)	(١,١٤١,١٤٠)	٣١٨,٦١١	—	—
٤,٥٢٢,٧٣٢	—	٤,٥٢٢,٧٣٢	(٣,٥٩٤,٥٩٥)	(٩١٤,١٨٦)	٣١,٥١٣	٩,٠٠٠,٠٠٠

* لا تتضمن الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ أية أرباح تقييم تخص موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

الرصيد كما في ٢٠١١/٦/٣٠ بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

الرصيد كما في ٢٠١١/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١ الرصيد كما في ٢٠١٠/٦/٣٠ إجمالي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

شركة تهامة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١,١٤١,١٤٠)	(٣٣٧,٨٧٤)	خسارة الفترة
٩,٩٩٤	٩,٢١٤	استهلاكات
(٦,٩٠٩)	—	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
—	٨,٢٣٦	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٣٤,٩٣٥	—	خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع
		التغير في رأس المال العامل
(٨١٥,٠٢٢)	—	موجودات مالية للمتاجرة
—	٥٢١,٤٧٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٧,٤٣٤	(٢,٩٨٦)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(١٤,٩٥٢)	٣,٩٣٦	ذمم جهات ذات علاقة
١٤٩,٧٦٢	(١٠٥,٦٧٨)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(١,٦٥٥,٨٩٨)	٩٦,٣٢٠	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
١,٣٤٧,٨١٣	—	موجودات مالية متوفرة للبيع
—	٨١,٩٢١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
(٨٩٦)	٢,٩١٦	ممتلكات ومعدات
١,٣٤٦,٩١٧	٨٤,٨٣٧	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٧٦,١٨٥)	(٥١,٦٧٨)	تسهيلات بنكية
٣٠٧,٣١٣	(١٢٨,١٣٥)	ذمم تمويل على الهامش
٢٣١,١٢٨	(١٧٩,٨١٣)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
		التغير في النقد وما في حكمه
(٧٧,٨٥٣)	١,٣٤٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٠,٤٩٩	٢٤,٠٥٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢,٦٤٦	٢٥,٣٩٧	

شركة تهامة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

١. عام

سجلت شركة تهامة للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ١١ شباط ٢٠٠٧ تحت الرقم (٤٢٩) وقد حصلت على حق الشروع بالعمل بتاريخ ١٢ تموز ٢٠٠٧. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية. ومن أهم غايات الشركة القيام باستثمار أموال الشركة في الأسهم والسندات والأوراق المالية وتملك الاموال المنقولة وغير المنقولة الضرورية لقيام الشركة بأعمالها.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٣ تموز ٢٠١١.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

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

إن الدينار الأردني هو عملة اظهرار البيانات المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

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

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 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 الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

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

وفيما يلي عرض الشركات التي يتم توحيد بياناتها المالية مع البيانات المالية للشركة الأم:

اسم الشركة	طبيعة النشاط	رأس المال المدفوع	نسبة الملكية	نوع الشركة	مركز التسجيل
شركة مساكن الاستثمارية	استثمارية	٣٠,٠٠٠	%١٠٠	مسؤولية محدودة	المملكة الاردنية الهاشمية
شركة بوابة الإستقلال للتطوير العقاري	عقارية	١,٠٠٠	%١٠٠	مسؤولية محدودة	المملكة الاردنية الهاشمية
شركة بوابة الأمل لتطوير الأراضي	عقارية	١,٠٠٠	%١٠٠	مسؤولية محدودة	المملكة الاردنية الهاشمية
شركة اللجين لتطوير الأراضي	عقارية	١,٠٠٠	%٧٠	مسؤولية محدودة	المملكة الاردنية الهاشمية

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 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 للفتترات المحاسبية الحالية والسابقة.

استخدام التقديرات

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

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

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الموحد.

النقد وما في حكمه

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

الموجودات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً 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 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٨)، ما لم تمثل هذه الأرباح استرداداً لجزء من تكلفة الإستثمار.

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.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

الذمم المدينة

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

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 إثبات أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الموحد.

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:

أثاث ومفروشات وديكورات	١٥-٢٥%
أجهزة حاسوب وبرامج	٢٥%
أخرى	٢٠-٢٥%

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

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

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

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

التقاص

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

المخصصات

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

التسهيلات الائتمانية

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الائتمانية في بيان الدخل الموحد خلال الفترة التي استحققت بها.

الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يصبح من المحتمل تدفق منافع اقتصادية نتيجة لعملية تبادلية قابلة للقياس بصورة موثوقة.

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.

ضريبة الدخل

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

٣ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة ووجود خسائر ضريبة مدورة.

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			
النقد وما في حكمه	٢٥,٣٩٧	—	٢٥,٣٩٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	٣٤١,٠٨٦	—	٣٤١,٠٨٦
نعم وأرصدة مدينة أخرى	٢٨,٨٤٩	—	٢٨,٨٤٩
نعم جهات ذات علاقة مدينة	—	٢٩,٥٠٦	٢٩,٥٠٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	—	١,١٠٥,٤٨٨	١,١٠٥,٤٨٨
ممتلكات ومعدات	—	٤٩,١٧٤	٤٩,١٧٤
إستثمارات عقارية	—	٣,٦١٨,٢٢٦	٣,٦١٨,٢٢٦
مجموع الموجودات	٣٩٥,٣٣٢	٤,٨٠٢,٣٩٤	٥,١٩٧,٧٢٦
المطلوبات			
تسهيلات إئتمانية	١٥٧,٢٧٨	٤١٤,٢٤٠	٥٧١,٥١٨
نعم تمويل على الهامش	٩,١٣٨	—	٩,١٣٨
نعم دائنة وشيكات آجلة	٢٣,٢٧١	—	٢٣,٢٧١
أرصدة دائنة أخرى	١٠,١٠٩	—	١٠,١٠٩
نعم جهات ذات علاقة دائنة	٨٠٢,٣٦٩	—	٨٠٢,٣٦٩
مجموع المطلوبات	١,٠٠٢,١٦٥	٤١٤,٢٤٠	١,٤١٦,٤٠٥
الصافي	(٦٠٦,٨٣٣)	٤,٣٨٨,١٥٤	٣,٧٨١,٣٢١
٣١ كانون الأول ٢٠١٠	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٢٤,٠٥٣	—	٢٤,٠٥٣
موجودات مالية للمتاجرة	٨٧٠,٧٩٤	—	٨٧٠,٧٩٤
نعم وأرصدة مدينة أخرى	٢٥,٨٦٢	—	٢٥,٨٦٢
نعم جهات ذات علاقة مدينة	٣٢,٨٧٨	—	٣٢,٨٧٨
موجودات مالية متوفرة للبيع	—	١,١٣١,٨٠٥	١,١٣١,٨٠٥
ممتلكات ومعدات	—	٦١,٣٠٤	٦١,٣٠٤
إستثمارات عقارية	—	٣,٦١٨,٢٢٦	٣,٦١٨,٢٢٦
مجموع الموجودات	٩٥٣,٥٨٧	٤,٨١١,٣٣٥	٥,٧٦٤,٩٢٢
المطلوبات			
تسهيلات إئتمانية	٣٤٣,٥٧٢	٢٧٩,٦٢٣	٦٢٣,١٩٥
نعم تمويل على الهامش	١٣٧,٢٧٣	—	١٣٧,٢٧٣
نعم دائنة وشيكات آجلة	١١٠,٠٢٣	—	١١٠,٠٢٣
أرصدة دائنة أخرى	٢٩,٠٣٥	—	٢٩,٠٣٥
نعم جهات ذات علاقة دائنة	٨٠١,٨٠٥	—	٨٠١,٨٠٥
مجموع المطلوبات	١,٤٢١,٧٠٨	٢٧٩,٦٢٣	١,٧٠١,٣٣١
الصافي	(٤٦٨,١٢١)	٤,٥٣١,٧١٢	٤,٠٦٣,٥٩١

٥. 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 التسهيلات الممنوحة من البنوك والذمم 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.

مخاطر السيولة

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

ويُلخص 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 ائتمانية	١٥٧,٢٧٨	٤١٤,٢٤٠	٥٧١,٥١٨
ذمم تمويل على الهامش	٩,١٣٨	—	٩,١٣٨
ذمم دائنة وشيكات آجلة	٢٣,٢٧١	—	٢٣,٢٧١
أرصدة دائنة أخرى	١٠,١٠٩	—	١٠,١٠٩
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٨٠٢,٣٦٩	—	٨٠٢,٣٦٩
	١,٠٠٢,١٦٥	٤١٤,٢٤٠	١,٤١٦,٤٠٥

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٣٤٣,٥٧٢	٢٧٩,٦٢٣	٦٢٣,١٩٥
ذمم تمويل على الهامش	١٣٧,٢٧٣	—	١٣٧,٢٧٣
ذمم دائنة وشيكات آجلة	١١٠,٠٢٣	—	١١٠,٠٢٣
أرصدة دائنة أخرى	٢٩,٠٣٥	—	٢٩,٠٣٥
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٨٠١,٨٠٥	—	٨٠١,٨٠٥
	١,٤٢١,٧٠٨	٢٧٩,٦٢٣	١,٧٠١,٣٣١

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 الأرصدية 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 زيادة / تخفيض الدخل الشامل الموحد بقيمة ١٤٤,٦٥٧ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ مقابل ٢٠٠,٢٦٠ لعام ٢٠١٠.

٦ 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 استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة، ومن خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون ويوضح الجدول التالي نسبة مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١
٦٢٣,١٩٥	٥٧١,٥١٨
٤,٠٦٣,٥٩١	٣,٧٨١,٣٢١
%١٥	%١٥

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية