

تھاما

TUHAMA
Investments

للإفصاح

- البرر

- السيد /

ص /

١٢١

التاريخ : 2012/07/31
الرقم : Tu 423/07/12

السادة / هيئة الأوراق الماليةالمحترمين
دائرة الإفصاحات

الموضوع : البيانات المرحلية النصف سنوية كما في 30 حزيران 2012

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

TUHAMA
INVESTMENTS
رئيس مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

محمد خالد الدجالة

☆

هيئة الأوراق المالية
المداخلة الادارية
السديوان
٢٠١٢ تموز ٣١
٩٣٨٣
الرقم المتسلسل
رقسم المسافة
الجهة المختصة

شركة تهامة للاستثمارات المالية

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

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 ٢٠١٢
- ٤ - بيان الدخل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ٨ - ١٥ - 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 الموحدة المرفقة لشركة تهامة للاستثمارات المالية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ وكلا من بيان الدخل المرحلي الموحد وبيان 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 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 الموحدة المرفقة غير معتمدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فهد حمودة (أجرة ٨٢٢)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرات ثورنتون)



المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٩ تموز ٢٠١٢

شركة تهامة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	إيضاح	
			الموجودات
١,٩٤٢	١,١٤٣		النقد وما في حكمه
١٠,٠٠٠	—		شيكات برسم التحصيل
٢٥٢,٤٠٣	١٩٤,١٢٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٨,٠٨٥	١٩,٤٢٣		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٣٧,٦٧٩	٧٦٦,٥٤٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٣٤,٦٦٣	٣١,٢٨٣		ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٤٠,٥٤٢	٣٣,٦٢٥		ممتلكات ومعدات
٣,٦١٨,٢٢٦	٣,٦١٨,٢٢٦	٣	استثمارات عقارية
<u>٥,٠١٣,٥٤٠</u>	<u>٤,٦٦٤,٣٦٩</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٥٦٦,٧٢٠	٥١٣,٨٤٠		تسهيلات إئتمانية
١٠,٦٢٦	٢٣,٧٦٩		ذمم دائنة وشيكات آجلة
١٧,٤٣٦	٨,٥٢٩		أرصدة دائنة أخرى
٨٢٠,٥٠٥	٨١٥,٠٦٤		ذمم جهات ذات علاقة دائنة
<u>١,٤١٥,٢٨٧</u>	<u>١,٣٦١,٢٠٢</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح به والمدفوع
٣١,٥١٣	٣١,٥١٣		احتياطي إجباري
٢٤٩,٧٨١	٦٨,٩٥٣		التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٥,٦٨٢,٨٢٧)	(٥,٧٩٦,٩٦٩)		خسائر متراكمة
<u>٣,٥٩٨,٤٦٧</u>	<u>٣,٣٠٣,٤٩٧</u>		مجموع حقوق مساهمي الشركة
(٢١٤)	(٣٣٠)		حقوق غير المسيطرين
<u>٣,٥٩٨,٢٥٣</u>	<u>٣,٣٠٣,١٦٧</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>٥,٠١٣,٥٤٠</u>	<u>٤,٦٦٤,٣٦٩</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة تهامة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
(١١٢,١٦٥)	٦,٢٨٩	أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٨,٢٣٦)	(١٦,٧٨١)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(١٧٢,٠١٨)	(١٠٠,٧٥٩)	مصاريف إدارية
(٣٧,٩٤٨)	(٣١,٦٢٨)	مصاريف تمويل
(٢٢,٢٩٠)	(٣٣٠)	عمولات بيع وشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٤,٧٨٣	—	إيرادات أخرى
(٣٣٧,٨٧٤)	(١٤٣,٢٠٩)	خسارة الفترة
وتعود الى:		
(٣٣٧,٧٥٨)	(١٤٣,٠٩٣)	مساهمي الشركة
(١١٦)	(١١٦)	حقوق غير المسيطرين
(٣٣٧,٨٧٤)	(١٤٣,٢٠٩)	
(٠,٠٣٨)	(٠,٠١٦)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

شركة تهامة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
(٣٣٧,٨٧٤)	(١٤٣,٢٠٩)	خسارة الفترة
٥٥,٦٠٤	(١٥١,٨٧٧)	بنود الدخل الشامل الأخرى:
(٢٨٢,٢٧٠)	(٢٩٥,٠٨٦)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل
		إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢٨٢,١٥٤)	(٢٩٤,٩٧٠)	ويعود إلى:
(١١٦)	(١١٦)	مساهمي الشركة
(٢٨٢,٢٧٠)	(٢٩٥,٠٨٦)	حقوق غير المسيطرين

شركة تهامة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

المجموع	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق مساهمي الشركة	خصائر متراكمة *	التغير المتراكم في القيمة المعادلة	احتياطي إيجاري	رأس المال المدفوع	
٣,٥٩٨,٢٥٣	(٢١٤)	٣,٥٩٨,٤٦٧	(٥,٦٨٢,٨٢٧)	٢٤٩,٧٨١	٣١,٥١٣	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
(٢٩٥,٠٨٦)	(١١٦)	(٢٤٩,٩٧٠)	(١٤٣,٠٩٣)	(١٥١,٨٧٧)	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
—	—	—	٢٨,٩٥١	(٢٨,٩٥١)	—	—	بيع موجودات مالية بالقيمة المعادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٣,٣٠٣,١٦٧	(٣٣٠)	٣,٣٠٣,٤٩٧	(٥,٧٩٦,٩٦٩)	٦٨,٩٥٣	٣١,٥١٣	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/٢/٣٠
٤,٠٦٣,٥٩١	(٩٨)	٤,٠٦٣,٦٨٩	(٥,١٦٦,٤٣٨)	١٩٨,٦١٤	٣١,٥١٣	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
(٢٨٢,٢٧٠)	(١١٦)	(٢٨٢,١٥٤)	(٣٣٧,٧٥٨)	٥٥,٦٠٤	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
—	—	—	(٢٩,٣١١)	٢٩,٣١١	—	—	بيع موجودات مالية بالقيمة المعادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٣,٧٨١,٣٢١	(٢١٤)	٣,٧٨١,٥٣٥	(٥,٥٣٣,٥٠٧)	٢٨٣,٥٢٩	٣١,٥١٣	٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/٢/٣٠

* لا تتضمن الخصائر المتراكمة للشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ أية أرباح تقييم تخص موجودات مالية بالقيمة المعادلة من خلال بيان الدخل.

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

شركة تهامة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٣٣٧,٨٧٤)	(١٤٣,٢٠٩)	خسارة الفترة
٩,٢١٤	٦,٩١٧	استهلاكات
٨,٢٣٦	١٦,٧٨١	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		التغير في رأس المال العامل
—	١٠,٠٠٠	شيكات برسم التحصيل
٥٢١,٤٧٢	٤١,٥٠٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٢,٩٨٦)	(١,٣٣٨)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٣,٩٣٦	(٢,٠٦١)	ذمم جهات ذات علاقة
(١٠٥,٦٧٨)	٤,٢٣٦	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٩٦,٣٢٠	(٦٧,١٧٢)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٨١,٩٢١	١١٩,٢٥٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٢,٩١٦	—	ممتلكات ومعدات
٨٤,٨٣٧	١١٩,٢٥٣	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٥١,٦٧٨)	(٥٢,٨٨٠)	تسهيلات بنكية
(١٢٨,١٣٥)	—	ذمم تمويل على الهامش
(١٧٩,٨١٣)	(٥٢,٨٨٠)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
		التغير في النقد وما في حكمه
١,٣٤٤	(٧٩٩)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٤,٠٥٣	١,٩٤٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢٥,٣٩٧	١,١٤٣	

شركة تهامة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
(إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٢
(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 الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩ تموز ٢٠١٢.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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 السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة.
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 وتحقق 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 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.

شركة تهامة للاستثمارات المالية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

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 :

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير الدولية للتقارير المالية ، وسيتم تطبيق هذه المعايير بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير وتواريخ تطبيقها:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠)	البيانات المالية الموحدة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)	العمليات المشتركة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢)	الانصاح حول الاستثمار في الشركات	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)	قياس القيمة العادلة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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 المرحلية المختصرة 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 للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

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

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل الموحد.

يتم إثبات الأرباح الموزعة أو الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في بيان الدخل الموحد.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتضمن هذا البند الاستثمارات الاستراتيجية المحتفظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تحويل رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة الخاص بالموجودات المباعة إلى الأرباح والخسائر المدورة بشكل مباشر.

يتم إثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في بيان الدخل الموحد.

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.

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 للإستخدام 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 التذني في بيان الدخل الموحد.

يتم مراجعة العمر الانتاجي 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 الموحدة 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 توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

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

٣ . إستثمارات عقارية

- لم يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للإستثمارات العقارية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ لتعذر قياس قيمتها بموثوقية كافية لعدم توفر سوق نشط لها.
- تتطلب التشريعات المحلية السارية الحصول على موافقة وزير المالية قبل التصرف بالإستثمارات العقارية التي لم يمض على تملكها خمس سنوات.

٤ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١١ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة ووجود خسائر ضريبة مدورة.

شركة تهامة للاستثمارات المالية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

٥ . تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

٣٠ حزيران ٢٠١٢	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	١,١٤٣	—	١,١٤٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	١٩٤,١٢٠	—	١٩٤,١٢٠
نعم وأرصدة مدينة أخرى	١٩,٤٢٣	—	١٩,٤٢٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	—	٧٦٦,٥٤٩	٧٦٦,٥٤٩
نعم جهات ذات علاقة مدينة	—	٣١,٢٨٣	٣١,٢٨٣
ممتلكات ومعدات	—	٣٣,٦٢٥	٣٣,٦٢٥
إستثمارات عقارية	—	٣,٦١٨,٢٢٦	٣,٦١٨,٢٢٦
مجموع الموجودات	٢١٤,٦٨٦	٤,٤٤٩,٦٨٣	٤,٦٦٤,٣٦٩
المطلوبات			
تسهيلات إئتمانية	٥١٣,٨٤٠	—	٥١٣,٨٤٠
نعم دائنة وشيكات آجلة	٢٣,٧٦٩	—	٢٣,٧٦٩
أرصدة دائنة أخرى	٨,٥٢٩	—	٨,٥٢٩
نعم جهات ذات علاقة دائنة	—	٨١٥,٠٦٤	٨١٥,٠٦٤
مجموع المطلوبات	٥٤٦,١٣٨	٨١٥,٠٦٤	١,٣٦١,٢٠٢
٣١ كانون الأول ٢٠١١	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	١,٩٤٢	—	١,٩٤٢
شيكات برسم التحصيل	١٠,٠٠٠	—	١٠,٠٠٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	٢٥٢,٤٠٣	—	٢٥٢,٤٠٣
نعم وأرصدة مدينة أخرى	١٨,٠٨٥	—	١٨,٠٨٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	—	١,٠٣٧,٦٧٩	١,٠٣٧,٦٧٩
نعم جهات ذات علاقة مدينة	—	٣٤,٦٦٣	٣٤,٦٦٣
ممتلكات ومعدات	—	٤٠,٥٤٢	٤٠,٥٤٢
إستثمارات عقارية	—	٣,٦١٨,٢٢٦	٣,٦١٨,٢٢٦
مجموع الموجودات	٢٨٢,٤٣٠	٤,٧٣١,١١٠	٥,٠١٣,٥٤٠
المطلوبات			
تسهيلات إئتمانية	٥٦٦,٧٢٠	—	٥٦٦,٧٢٠
نعم دائنة وشيكات آجلة	١٠,٦٢٦	—	١٠,٦٢٦
أرصدة دائنة أخرى	١٧,٤٣٦	—	١٧,٤٣٦
نعم جهات ذات علاقة دائنة	—	٨٢٠,٥٠٥	٨٢٠,٥٠٥
مجموع المطلوبات	٥٩٤,٧٨٢	٨٢٠,٥٠٥	١,٤١٥,٢٨٧

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 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 بتتنوع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

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

٣٠ حزيران ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٥١٣,٨٤٠	—	٥١٣,٨٤٠
ذمم دائنة وشيكات آجلة	٢٣,٧٦٩	—	٢٣,٧٦٩
أرصدة دائنة أخرى	٨,٥٢٩	—	٨,٥٢٩
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	—	٨١٥,٠٦٤	٨١٥,٠٦٤
	٥٤٦,١٣٨	٨١٥,٠٦٤	١,٣٦١,٢٠٢
٣١ كانون الأول ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٥٦٦,٧٢٠	—	٥٦٦,٧٢٠
ذمم دائنة وشيكات آجلة	١٠,٦٢٦	—	١٠,٦٢٦
أرصدة دائنة أخرى	١٧,٤٣٦	—	١٧,٤٣٦
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	—	٨٢٠,٥٠٥	٨٢٠,٥٠٥
	٥٩٤,٧٨٢	٨٢٠,٥٠٥	١,٤١٥,٢٨٧

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 تنذب 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 زيادة / تخفيض الدخل الشامل الموحد بقيمة ٩٦,٠٦٧ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ مقابل ١٢٩,٠٠٨ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

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

٣١ كانون الأول ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢
٥٦٦,٧٢٠	٥١٣,٨٤٠
٣,٥٩٨,٢٥٣	٣,٣٠٣,١٦٧
%١٦	%١٦

مجموع الدين
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية