



عمان في 2012/07/22

السادة بورصة عمان المحترمين

تحية وبعد،،،

الموضوع: التقرير النصف سنوي لعام 2012

إستناداً لاحكام المادة (43/أ-2) من قانون الاوراق المالية رقم (76) لسنة 2002.

نرفق لكم البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للشركة عن الستة شهور الأولى كما هي في 2012/06/30، مراجعة من قبل مدققي الحسابات، حيث أظهرت النتيجة خسارة قبل الضريبة مقدارها 526.576 دينار مقارنة بخسارة مقدارها 572.261 عن نفس الفترة، ويرجع سبب الخسارة الى إنخفاض أسعار الأسهم المحلية والعربية بسبب الاحداث التي تشهدها المنطقة منذ بداية عام 2012، ومعظم هذه الخسارة غير محققة.

وفيما يلي ملخص موجز عن أعمال الشركة خلال هذه الفترة:-

1. الاستمرار في المحافظة على أصول وأموال الشركة وعدم تعريضها لمخاطر غير مدروسة.
2. تعزيز اعمال الشركة بتنويع استثماراتها حسب الاوضاع السائدة في المنطقة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

المدير العام

أمجد الرشق

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٢٣ رز ٢٠١٢

الرقم المتسلسل: ٤٤٩٢

رقم الملف: ٤٤٩٢

الجهة المختصة: مجلس الإدارة

الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة

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

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة

فهرس

صفحة

- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٢
- بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ ٣
- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ ٤
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ ٥
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ ٦
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٧ - ١٣

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 ٢٠١٢ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة 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 المرفقة.

النتيجة

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



إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

المهنيون العرب
AP

عمان في ١٨ تموز ٢٠١٢

الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
٤٠٥,٧٧٤	٦٢٠,٦٨٠	الموجودات
٣,١٨٦,٠٠٠	٣,١٨٦,٠٠٠	النقد وما في حكمه
٦,١٦٩,٨١١	٥,٥١٥,٢٠٦	أرصدة نقدية مقيدة السحب
٣,٣١٢,١٩٣	٢,٥٢١,١٢٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٨١,٤٧٦	٥٢٥,٠٦٦	ذمم عملاء الوساطة
٨٢٢	٩٤,٩٩٠	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٣٨٩,٠٠٠	١٨٩,٠٠٠	ذمم وسطاء
٢٦٤,٨٩٣	١٣٨,٤٣٩	صندوق ضمان التسوية
١٣٧,٠٥٦	٩٩,٣٥١	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٤,٣٧١,٣٦٨	٤,٣٧١,٣٦٨	أرصدة مدينة أخرى
١,١٤٢,١٣١	١,١٤٢,١٣١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٧٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	استثمارات عقارية
٧٤,٠٤٨	٥٩,١٤٧	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
١٩,٨٠٤,٥٧٢	١٨,٥٢٢,٥٠٤	ممتلكات ومعدات
		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
٥٥٦,٦٦١	—	المطلوبات
٣٥٠,٤٨٦	١٧٠,٣٤٢	تسهيلات إئتمانية
٢٢٩,٧٠١	٢٢٤,١٥١	ذمم عملاء الوساطة
١,١٣٦,٨٤٨	٣٩٤,٤٩٣	أرصدة دائنة أخرى
		مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
١٦,١٢٥,٠٠٠	١٦,١٢٥,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
١٠٥,٩٨٦	١٠٥,٩٨٦	علاوة إصدار
١,٨٦٩,٨٢٢	١,٨٦٩,٨٢٢	احتياطي إجباري
١,٠٨٧,٢٦٢	١,٠٨٧,٢٦٢	احتياطي اختياري
(١,٩٧٤,٤٠٥)	(٢,٤٩٥,٩٧١)	خسائر متراكمة
١٧,٢١٣,٦٦٥	١٦,٦٩٢,٠٩٩	مجموع حقوق مساهمي الشركة
١,٤٥٤,٠٥٩	١,٤٣٥,٩١٢	حقوق غير المسيطرين
١٨,٦٦٧,٧٢٤	١٨,١٢٨,٠١١	مجموع حقوق الملكية
١٩,٨٠٤,٥٧٢	١٨,٥٢٢,٥٠٤	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 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للالثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
(٢٩,٦٣٤)	(٦,٣١٣)	(١٨,٦٥٥)	١,٠٨٠	أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية من خلال بيان الدخل
(٦٠٦,٨٤٥)	(٥٩١,٨١٩)	(٢٦,٦٧١)	(٧٦,٤٧٨)	فروقات تقييم موجودات مالية من خلال بيان الدخل
٢٢٢,٨٠٢	٢١٣,٤٨٨	٥١,٠٧٥	٧٣,٦٨٧	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
١٥١,٨٣٤	١٠٤,٤٦٩	٩١,٦٢١	٤٨,٢٨١	صافي عمليات وساطة
٩,٧٨٠	٢٥,٠٥٢	٥,٢٥٠	١٤,٥٩٩	إيراد فوائد تمويل عملاء على الهامش
٢٦,٤٨٢	٢٣,٨٠٩	٢,٨٤٨	٢١,٤٩٣	فوائد ودائع بنكية
(٢٩٩,٧٩٦)	(٢٦٠,٧٧١)	(١٥٠,٥٧٩)	(١٠٩,٣٦٣)	مصاريف إدارية
(٢٣,٤٩٩)	(٧,٩٨١)	(١١,٥٧٤)	(١٨٨)	مصاريف تمويل
(٢٣,٣٨٥)	(٢٦,٥١٢)	(١١,٧٨٧)	(٩,٩٨٠)	إستهلاكات وإطفاءات
(٥٧٢,٢٦١)	(٥٢٦,٥٧٨)	(٦٨,٤٧٢)	(٣٦,٨٦٩)	خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل
(١٦,٥٣٧)	(١٣,١٣٥)	٢,١٩٨	(٢,٣٨٥)	مخصص ضريبة الدخل
(٥٨٨,٧٩٨)	(٥٣٩,٧١٣)	(٦٦,٢٧٤)	(٣٩,٢٥٤)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
				ويعود إلى:
(٥٦٧,٨٣٠)	(٥٢١,٥٦٦)	(٥٩,٥١٣)	(٤٢,٢٢٤)	مساهمي الشركة
(٢٠,٩٦٨)	(١٨,١٤٧)	(٦,٧٦١)	٢,٩٧٠	حقوق غير المسيطرين
(٥٨٨,٧٩٨)	(٥٣٩,٧١٣)	(٦٦,٢٧٤)	(٣٩,٢٥٤)	
(٠,٠٣٥)	(٠,٠٣٢)	(٠,٠٠٤)	(٠,٠٠٣)	حصة السهم من خسارة 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 للمقرنين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق مساهمي الشركة	خسائر متراكمة *	إحتياطيات		علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
				اختياري	إجباري			
١٨,٦٦٧,٧٢٤	١,٤٥٤,٠٥٩	١٧,٢١٣,٦٦٥	(١,٩٧٤,٤٠٥)	١,٠٨٧,٢٦٢	١,٨٦٩,٨٢٢	١٠٥,٩٨٦	١٦,١٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
(٥٣٩,٧١٣)	(١٨,١٤٧)	(٥٢١,٥٦٦)	(٥٢١,٥٦٦)	—	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٨,١٢٨,٠١١	١,٤٣٥,٩١٢	١٦,٦٩٢,٠٩٩	(٢,٤٩٥,٩٧١)	١,٠٨٧,٢٦٢	١,٨٦٩,٨٢٢	١٠٥,٩٨٦	١٦,١٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/٦/٣٠
١٨,٨٧١,٣٤٨	١,٥٥٦,٦٩١	١٧,٣١٤,٦٥٧	(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

* لا تتضمن الخسائر المتراكمة للشركة كما في نهاية ٣٠ حزيران ٢٠١٢ أية ارباح تقييم تخص الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل غير قابلة للتوزيع على مساهمي 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 للمغتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٥٨٨,٧٩٨)	(٥٣٩,٧١٣)	خسارة الفترة
٢٣,٣٨٥	٢٦,٥١٢	استهلاكات وإطفاءات
٦٠٦,٨٤٥	٥٩١,٨١٩	فروقات تقييم موجودات مالية من خلال بيان الدخل
		التغير في رأس المال العامل
(٣٠٤,٧٢٥)	٦٢,٧٨٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٧٧٩,٠٨٤)	٦١٠,٩٢٣	ذمم عملاء وساطة
(٨,٩٦٣)	(٢٤٣,٥٩٠)	ذمم عملاء تمويل على الهامش
١٧٩,٠١٧	(٩٤,١٦٨)	ذمم وسطاء
—	٢٠٠,٠٠٠	صندوق ضمان التسوية
(١١٥)	١٢٦,٤٥٤	ذمم جهات ذات علاقة
(١٧,٥٠٧)	٣٧,٧٠٥	أرصدة مدينة أخرى
(٧٣,٢٠٣)	(٥,٥٥٠)	أرصدة دائنة أخرى
(٩٦٣,١٤٨)	٧٧٣,١٧٨	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٥,٥٧٥)	(١,٦١١)	ممتلكات ومعدات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٥٥٠,٤٩٦	(٥٥٦,٦٦١)	تسهيلات ائتمانية
(٤١٨,٢٢٧)	٢١٤,٩٠٦	التغير في النقد وما في حكمه
٧٠٧,٦٦٣	٤٠٥,٧٧٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٨٩,٤٣٦	٦٢٠,٦٨٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٢
(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 هو 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 ١٨ تموز ٢٠١٢.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة
أسس إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة

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

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

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

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 وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشرا 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 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 اجراء 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 فعليا 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

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 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)	الافصاح 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

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 خصماً 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:

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

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 المرحلي الموحد.

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

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 الموحد 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 الموحد ضمن حقوق الملكية الموحد 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.

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 التقسيم 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 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 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 المرحلي الموحد.

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 أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠١٠ و ٢٠١١ ولم تقم الدائرة بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

الشركة الاستثمارية القابضة للمقربين الأردنيين المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

٤. 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	٦٢٠,٦٨٠	—	٦٢٠,٦٨٠
أرصدة نقدية مقيدة السحب	—	٣,١٨٦,٠٠٠	٣,١٨٦,٠٠٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	٥,٥١٥,٢٠٦	—	٥,٥١٥,٢٠٦
ذمم عملاء وساطة	٢,٥٢١,١٢٦	—	٢,٥٢١,١٢٦
ذمم عملاء تمويل على الهامش	٥٢٥,٠٦٦	—	٥٢٥,٠٦٦
ذمم وسطاء	٩٤,٩٩٠	—	٩٤,٩٩٠
صندوق ضمان التسوية	١٨٩,٠٠٠	—	١٨٩,٠٠٠
ذمم جهات ذات علاقة مدينة	١٣٨,٤٣٩	—	١٣٨,٤٣٩
أرصدة مدينة أخرى	٩٩,٣٥١	—	٩٩,٣٥١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	—	٤,٣٧١,٣٦٨	٤,٣٧١,٣٦٨
إستثمارات عقارية	—	١,١٤٢,١٣١	١,١٤٢,١٣١
رخصة مزاولة أعمال الوساطة	—	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
ممتلكات ومعدات	—	٥٩,١٤٧	٥٩,١٤٧
مجموع الموجودات	٩,٧٠٣,٨٥٨	٨,٨١٨,٦٤٦	١٨,٥٢٢,٥٠٤

المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة	١٧٠,٣٤٢	—	١٧٠,٣٤٢
أرصدة دائنة أخرى	٢٢٤,١٥١	—	٢٢٤,١٥١
مجموع المطلوبات	٣٩٤,٤٩٣	—	٣٩٤,٤٩٣

٣١ كانون الأول ٢٠١١	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٤٠٥,٧٧٤	—	٤٠٥,٧٧٤
أرصدة نقدية مقيدة السحب	—	٣,١٨٦,٠٠٠	٣,١٨٦,٠٠٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	٦,١٦٩,٨١١	—	٦,١٦٩,٨١١
ذمم عملاء وساطة	٣,٣١٢,١٩٣	—	٣,٣١٢,١٩٣
ذمم عملاء تمويل على الهامش	٢٨١,٤٧٦	—	٢٨١,٤٧٦
ذمم وسطاء	٨٢٢	—	٨٢٢
صندوق ضمان التسوية	٣٨٩,٠٠٠	—	٣٨٩,٠٠٠
ذمم جهات ذات علاقة مدينة	٢٦٤,٨٩٣	—	٢٦٤,٨٩٣
أرصدة مدينة أخرى	١٣٧,٠٥٦	—	١٣٧,٠٥٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	—	٤,٣٧١,٣٦٨	٤,٣٧١,٣٦٨
إستثمارات عقارية	—	١,١٤٢,١٣١	١,١٤٢,١٣١
رخصة مزاولة أعمال الوساطة	—	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
ممتلكات ومعدات	—	٧٤,٠٤٨	٧٤,٠٤٨
مجموع الموجودات	١٠,٩٦١,٠٢٥	٨,٨٤٣,٥٤٧	١٩,٨٠٤,٥٧٢

المطلوبات			
تسهيلات إئتمانية	٥٥٦,٦٦١	—	٥٥٦,٦٦١
ذمم عملاء وساطة	٣٥٠,٤٨٦	—	٣٥٠,٤٨٦
أرصدة دائنة أخرى	٢٢٩,٧٠١	—	٢٢٩,٧٠١
مجموع المطلوبات	١,١٣٦,٨٤٨	—	١,١٣٦,٨٤٨

٥. التزامات محتملة

٣١ كانون الأول ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
٨٨٦,٠٠٠	٤٦٢,٠٠٠	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 تنجم 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 تواريخ 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.

ويلخص 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
ذمم وسطاء	١٧٠,٣٤٢	—	١٧٠,٣٤٢
أرصدة دائنة أخرى	٢٢٤,١٥١	—	٢٢٤,١٥١
	٣٩٤,٤٩٣	—	٣٩٤,٤٩٣
٣١ كانون الأول ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٥٥٦,٦٦١	—	٥٥٦,٦٦١
ذمم عملاء وساطة	٣٥٠,٤٨٦	—	٣٥٠,٤٨٦
أرصدة دائنة أخرى	٢٢٩,٧٠١	—	٢٢٩,٧٠١
	١,١٣٦,٨٤٨	—	١,١٣٦,٨٤٨

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 ٥٥١,٥٢١ دينار للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ مقابل ٦١٦,٩٨١ دينار لعام 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 إستثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة.