



عمان في 2014/04/27
2014/EIH/020

السادة/ بورصة عمان المحترمين
عمان - الاردن

تحية طيبة وبعد،،،،،

**الموضوع: البيانات المالية المرحلية الموحدة
لشركة الاستثمارية القابضة كما في 2014/03/31**

عملاً بتعليمات الإفصاح وإستناداً لاحكام المادة رقم(43/2) من قانون الأوراق المالية رقم
76 لسنة 2002.

يسرنا ان نرفق لكم البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للشركة الاستثمارية القابضة
للمغتربين الاردنيين وتقرير مدقي الحسابات كما في 2014/03/31.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

المدير العام
أمجد الرشقي

بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الديوان ٢٨ نيسان ٢٠١٤ الرقم المتسلسل: ١١٠٥٠ رقم الملف: ١١٠٥٠ السيرة المختصرة، والتقرير المختصر

نسخة:
هيئة الأوراق المالية

الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣١ آذار ٢٠١٤

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 المرحدة
- ٣ - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٤
- ٤ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤
- ٦ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤
- ١٤ - ٧ - 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 الموحدة الموفقة للشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٤ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة 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 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.

إبراهيم حميدة (إجازة ٢٠١٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢١ نيسان ٢٠١٤

الشركة الإستثمارية القابضة للمقربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤	إيضاح	الموجودات
٦,٢٥٧,١٨٢	٦,٤٩١,٨٩٦		النقد وما في حكمه
٦,٥٢٨,٦٦٨	٦,٦٢٠,٣٦٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢,١٥٣,٧٠٢	١,٩١١,٦١٨	٣	ذمم عملاء وساطة مدينة
٦٩٤,١٧٣	١,٠٦٩,١٧٥		ذمم عملاء تمويل على الهامش
٢١٩,٦٢٢	١٤٦,٥٠٤		ذمم وسطاء
١٨٩,٠٠٠	١٨٩,٠٠٠		صندوق ضمان التسوية
٨٦,٣٢٦	٨٣,٨٤٧		أرصدة مدينة أخرى
٣,٦٦٧,٨٥٧	٣,٦٦٧,٨٥٧		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
١,٠١٩,٨٣٤	١,٠١٩,٨٣٤		استثمارات عقارية
٣٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠		رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٤٣,٩٢٣	٤١,٠٧٩		ممتلكات ومعدات
٢٠,٨٩٠,٢٨٧	٢١,٢٦٦,١٧٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
١٣٢,٠٣١	٩٥,٧٤٧		ذمم عملاء وساطة دائنة
-	١٢,٩١٤		ذمم وسطاء
٢٧٢,٦٣٦	٢٩٠,٧٨٢		أرصدة دائنة أخرى
٤٠٤,٦٦٧	٣٩٩,٤٤٣		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١٦,١٢٥,٠٠٠	١٦,١٢٥,٠٠٠		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
١٠٥,٩٨٦	١٠٥,٩٨٦		علاوة إصدار
١,٩٩٦,٦٠٢	١,٩٩٦,٦٠٢		احتياطي إجباري
١,٠٨٧,٢٦٢	١,٠٨٧,٢٦٢		احتياطي اختياري
(٢٦٩,٥٦٤)	١٠١,٠٦١		أرباح (خسائر) مرحلة
١٩,٠٤٥,٢٨٦	١٩,٤١٥,٩١١		مجموع حقوق مساهمي الشركة
١,٤٤٠,٣٣٤	١,٤٥٠,٨١٨		حقوق غير المسيطرين
٢٠,٤٨٥,٦٢٠	٢٠,٨٦٦,٧٢٩		مجموع حقوق الملكية
٢٠,٨٩٠,٢٨٧	٢١,٢٦٦,١٧٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة الإستثمارية الفايزة للمقربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤	
٢٥,٨٦١	٣٢,٨٨٦	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٢٤٦,٨٢٧)	١٢٣,٠٠٨	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٨٧,٧٤٥	٢١٥,٩١٩	أرباح أسهم مقبوضة
٨٩,١٥١	٧٦,٦٤١	عمولات وساطة
١٥,٣١٩	٢٤,٤٥١	إيراد فوائد تمويل عملاء على الهامش
٨,٧٢٢	٧٩,٩٧١	إيراد فوائد ودائع بنكية
(١٣١,٠٢١)	(١٣٠,٣٥٨)	مصاريف إدارية
(٧,٧٦٤)	(٧,٨٤٧)	إستهلاكات وإطفاءات
(٥٨,٨١٤)	٤١٤,٦٧١	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
(١٧,٨٧٠)	(٣٣,٥٦٢)	مخصص ضريبة الدخل
(٧٦,٦٨٤)	٣٨١,١٠٩	الربح (الخسارة) والدخل الشامل للفترة
		ويعود إلى:
(١٠٢,٠٥٥)	٣٧٠,٦٢٥	مساهمي الشركة
٢٥,٣٧١	١٠,٤٨٤	حقوق غير المسيطرين
(٧٦,٦٨٤)	٣٨١,١٠٩	
(٠,٠٠٦)	٠,٠٢٣	حصة السهم من ربح (خسارة) الفترة العائد لمساهمي الشركة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

الشركة الاستثمارية القابضة للمقربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق مساهمي الشركة	أرباح (خسائر) متراكمة	احتياطات		علاوة إصدار	رأس المال	
				اختياري	إجباري			
٢٠,٤٨٥,٦٢٠	١,٤٤٠,٣٣٤	١٩,٠٤٥,٢٨٦	(٢٦٩,٥٦٤)	١,٠٨٧,٢٦٢	١,٩٩٦,٦٠٢	١٠٥,٩٨٦	١٦,١٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
٣٨١,١٠٩	١٠,٤٨٤	٣٧٠,٦٢٥	٣٧٠,٦٢٥	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٠,٨٦٦,٧٢٩	١,٤٥٠,٨١٨	١٩,٤١٥,٩١١	١٠١,٠٦١	١,٠٨٧,٢٦٢	١,٩٩٦,٦٠٢	١٠٥,٩٨٦	١٦,١٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/٣/٣١
١٨,٨٢٤,٦٨٠	١,٤٠٣,٠٥٩	١٧,٤٢١,٦٢١	(١,٧٩٢,٩٦٨)	١,٠٨٧,٢٦٢	١,٨٩٦,٣٤١	١٠٥,٩٨٦	١٦,١٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(٧٦,٦٨٤)	٢٥,٣٧١	(١٠٢,٠٥٥)	(١٠٢,٠٥٥)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٨,٧٤٧,٩٩٦	١,٤٢٨,٤٣٠	١٧,٣١٩,٥٦٦	(١,٨٩٥,٠٢٣)	١,٠٨٧,٢٦٢	١,٨٩٦,٣٤١	١٠٥,٩٨٦	١٦,١٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/٣/٣١

٣١ الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الشرحية المختصرة للوحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

الشركة الإستثمارية القابضة للمقربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٧٦,٦٨٤)	٣٨١,١٠٩	ربح (خسارة) الفترة
٧,٧٦٤	٧,٨٤٧	استهلاكات وإطفاءات
٢٤٦,٨٢٧	(١٢٣,٠٠٨)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		التغير في رأس المال العامل
١٠١,٠٠٥	٣١,٣١٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(١٠٧,٦٧٠)	-	دفعات على حساب شراء إستثمارات
(١٨٣,٤٦٢)	٢٠٥,٨٠٠	ذمم عملاء الوساطة
(١٤,١٣٠)	(٣٧٥,٠٠٢)	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٣٩٤,٧٤٣	-	ذمم جهات ذات علاقة
(٢٢,٥٢٨)	٢,٤٧٦	أرصدة مدينة أخرى
٥٦٣,٢٦٣	٨٦,٠٣٢	ذمم وسطاء
٢٤,٠١٤	١٨,١٤٦	أرصدة دائنة أخرى
٩٣٦,١٤٢	٢٣٤,٧١٤	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الإستثمار
(٢٠٣)	-	ممتلكات ومعدات
٩٣٢,٩٣٩	٢٣٤,٧١٤	التغير في النقد وما في حكمه
٨٦٢,٦٦٥	٦,٢٥٧,١٨٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٧٩٥,٦٠٤	٦,٤٩١,٨٩٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

الشركة الإستثمارية القابضة للمقتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

عام

تأسست الشركة الإستثمارية القابضة للمقتربين الأردنيين بتاريخ ٢ تموز ١٩٨٨. وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٠٢) وقد حصلت الشركة على حق الشروع في العمل بتاريخ ٧ كانون الثاني ١٩٩١، إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية ومن أهم غاياتها الاستثمار في كافة المجالات الاقتصادية والصناعية والتجارية والزراعية والسياحية وغيرها. وذلك عن طريق تأسيس الشركات أو المشاركة في تأسيسها أو تملكها أو المساهمة فيها والاستثمار في الأسهم والسندات داخل الأردن وخارجه.

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

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المعقودة بتاريخ ٢١ نيسان ٢٠١٤.

السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة

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

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقا لمبدأ الكلفة 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 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 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 البيانات المالية للشركة الأم:

اسم الشركة	رأس المال	نسبة التملك	طبيعة النشاط
المقربين الأردنيين للوساطة المالية	٤,٠٠٠,٠٠٠	٥٠%	وساطة مالية
المقربين الأردنيين للاستثمار والتطوير العقاري	١,٦٠٠,٠٠٠	٥١%	استثمارات عقارية

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

قامت الشركة خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٤ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢)	التفاضل بين الموجودات والمطلوبات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)	الافصاح عن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير نقدية

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على بيانات نقدية للفترة الحالية والسابقة.

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة اتقاء 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 المرحلية المختصرة الموحدة:

- تقوم الإدارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدلي (إن وجدت) في بيان الدخل المرحلي الموحد.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تنفي في قيمتها ويتم اخذ هذا التدلي في بيان الدخل المرحلي الموحد.
- 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 للتسليم إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم المدينة

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

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

أجهزة وبرامج كمبيوتر	١٠ - ٢٥%
أجهزة مكتبية ومعدات	١٠ - ١٥%
أثاث وديكورات	١٠ - 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 التذني 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 المرحلي 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 المرحلي الموحد.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
يتضمن هذا البند الاستثمارات الاستراتيجية المحتفظ بها على المدى لظويل 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 المرحلي 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 بالكلفة بعد تنزيل أي تذني في قيمتها.

الاستثمارات العقارية

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

الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالكلفة.
يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الإستفادة منها محددة على مدى فترة الإستفادة ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل الموحد. أما الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الإستفادة 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 مزاولة أعمال الوساطة على فترة ١٠ سنوات.

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.

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 بيانات 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 المعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل المرحلي الموحد.

ضريبة الدخل

تصيب 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 للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متركمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

٣. ذمم عملاء وساطة مدينة

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤
١,٥٣٦,١٥٩	١,٣٢٢,٦٢٩
١,٦٠٤,٠٣١	١,٥٧٥,٤٧٧
(٩٨٦,٤٨٨)	(٩٨٦,٤٨٨)
٢,١٥٣,٧٠٢	١,٩١١,٦١٨

ذمم مدينة

ذمم جهات ذات علاقة

مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

٤. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي لشركة المغتربين الأردنيين للوساطة المالية حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة وشركة المغتربين الأردنيين للاستثمار والتطوير العقاري حتى نهاية عام ٢٠١١.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال شركة وشركتها التابعة حتى نهاية عام ٢٠١٣ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركات حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال شركة المغتربين الأردنيين للوساطة المالية وشركة المغتربين الأردنيين للاستثمار والتطوير العقاري للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ وذلك بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته للاحقة.

٥. الإلتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة إلتزامات محتملة متمثلة بكفالات بمبلغ ٤٧٠,٠٠٠ دينار.

٦. تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	٣١ آذار ٢٠١٤
٦,٤٩١,٨٩٦	-	٦,٤٩١,٨٩٦	الموجودات
٦,٦٢٠,٣٦٢	-	٦,٦٢٠,٣٦٢	النقد وما في حكمه
١,٩١١,٦١٨	-	١,٩١١,٦١٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١,٠٦٩,١٧٥	-	١,٠٦٩,١٧٥	ذمم عملاء وساطة مدينة
١٤٦,٥٠٤	-	١٤٦,٥٠٤	ذمم عملاء تمويل على الهامش
١٨٩,٠٠٠	-	١٨٩,٠٠٠	ذمم وسطاء
٨٣,٨٤٧	-	٨٣,٨٤٧	صندوق ضمان التسوية
٣,٦٦٧,٨٥٧	٣,٦٦٧,٨٥٧	-	أرصدة مدينة أخرى
١,٠١٩,٨٣٤	١,٠١٩,٨٣٤	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-	إستثمارات عقارية
٤١,٠٧٩	٤١,٠٧٩	-	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٢١,٢٦٦,١٧٢	٤,٧٥٣,٧٧٠	١٦,٥١٢,٤٠٢	ممتلكات ومعدات
			مجموع الموجودات
٩٥,٧٤٧	-	٩٥,٧٤٧	المطلوبات
١٢,٩١٤	-	١٢,٩١٤	ذمم عملاء وساطة
٢٩٠,٧٨٢	-	٢٩٠,٧٨٢	ذمم وسطاء
٣٩٩,٤٤٣	-	٣٩٩,٤٤٣	أرصدة دائنة أخرى
			مجموع المطلوبات
المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٦,٢٥٧,١٨٢	-	٦,٢٥٧,١٨٢	الموجودات
٦,٥٢٨,٦٦٨	-	٦,٥٢٨,٦٦٨	النقد وما في حكمه
٢,١٥٣,٧٠٢	-	٢,١٥٣,٧٠٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٦٩٤,١٧٣	-	٦٩٤,١٧٣	ذمم عملاء وساطة مدينة
٢١٩,٦٢٢	-	٢١٩,٦٢٢	ذمم عملاء تمويل على الهامش
١٨٩,٠٠٠	-	١٨٩,٠٠٠	ذمم وسطاء
٨٦,٣٢٦	-	٨٦,٣٢٦	صندوق ضمان التسوية
٣,٦٦٧,٨٥٧	٣,٦٦٧,٨٥٧	-	أرصدة مدينة أخرى
١,٠١٩,٨٣٤	١,٠١٩,٨٣٤	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	إستثمارات عقارية
٤٣,٩٢٣	٤٣,٩٢٣	-	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٢٠,٨٩٠,٢٨٧	٤,٧٦١,٦١٤	١٦,١٢٨,٦٧٣	ممتلكات ومعدات
			مجموع الموجودات
١٣٢,٠٣١	-	١٣٢,٠٣١	المطلوبات
٢٧٢,٦٣٦	-	٢٧٢,٦٣٦	ذمم عملاء وساطة
٤٠٤,٦٦٧	-	٤٠٤,٦٦٧	أرصدة دائنة أخرى
			مجموع المطلوبات

٧. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدفينة.

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 الائتمان بالشركة 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 المخرجة 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 بتتبع مصادر التمويل وإدارة موجودات والمطلوبات وموانمة أجلها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣١ آذار ٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم عملاء وساطة دائنة	٩٥,٧٤٧	-	٩٥,٧٤٧
ذمم وسطاء	١٢,٩١٤	-	١٢,٩١٤
أرصدة دائنة أخرى	٢٩٠,٧٨٢	-	٢٩٠,٧٨٢
	٣٩٩,٤٤٣	-	٣٩٩,٤٤٣

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم عملاء وساطة دائنة	١٣٢,٠٣١	-	١٣٢,٠٣١
أرصدة دائنة أخرى	٢٧٢,٦٣٦	-	٢٧٢,٦٣٦
	٤٠٤,٦٦٧	-	٤٠٤,٦٦٧

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 حسبة 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 ٦٦٢,٠٣٦ دينار للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ مقابل ٦٥٢,٨٦٧ دينار لعام ٢٠١٣.

٨ 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.