

السادة/ بورصة عمان المحترمين
عمان - الاردن

الموضوع: البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للشركة
الاستثمارية القابضة كما في 2016/06/30

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،

القائم باعمال المدير العام
روحي مصطفى الترهى

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٨ لـ ٢٠١٦
الرقم المتسلسل: ٣٥٨٩
رقم الملف: ١٠٥٥
الجهة المختصة: المدير العام

نسخة:
هيئة الاوراق

الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة الإستثمارية القابضة للمقتربين 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 ٢٠١٦
٤	- بيان الدخل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
٥	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
٦	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
٧	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
١٥ - ٨	- 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 ٢٠١٦ وكلا 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 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 نقل 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.

أمين سمارة (إجازة ٤٨١)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٥ تموز ٢٠١٦



الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	ايضاح	
٦,٩٥٠,٠٩٩	٦,٩٤٧,٠٤٣		الموجودات
٧,٧٧٩,٩٢٢	٧,٤٩٧,٩٢٦		النقد وما في حكمه
٧٧,٦٨١	١٧٨,٨٦٧	٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٨٤٨,١٩٠	٧٣٥,٤٣٩		ذمم عملاء وساطة مدينة
-	٧٧,٤٧٤		ذمم عملاء تمويل على الهامش
٩٤,٠٩٤	-		ذمم جهات ذات علاقة مدينة
١٨٩,٠٠٠	١٨٩,٠٠٠		ذمم وسطاء مدينة
٩١,٧٥٠	٢٩٦,٤٣٥		صندوق ضمان التسوية
٣,٦٦٧,٨٥٧	٣,٦٦٧,٨٥٧		أرصدة مدينة أخرى
٢,٧٦٩,٨٣٤	٢,٧٦٩,٨٣٤		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
١	١		استثمارات عقارية
٢٣,٥٧٣	١٩,٤٧٨		رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٢٢,٤٩٢,٠٠١	٢٢,٣٧٩,٣٥٤		ممتلكات ومعدات
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
٢٥٨,٠٦٧	١٠٤,٨٢٤		المطلوبات
-	١٦,١٩١		ذمم عملاء وساطة دائنة
٢٨,٦٩٨	-		ذمم وسطاء دائنة
٣٢٩,٧٥١	٣٤٢,٠٧٢		ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٦١٦,٥١٦	٤٦٣,٠٨٧		أرصدة دائنة أخرى
			مجموع المطلوبات
١٦,١٢٥,٠٠٠	١٦,١٢٥,٠٠٠		حقوق الملكية
١٠٥,٩٨٦	١٠٥,٩٨٦		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٢,٢٥٨,٩١٨	٢,٢٥٨,٩١٨		علاوة إصدار
١١,٤٤٨	١١,٤٤٨		احتياطي إجباري
٢,١٠٠,٣١٩	٢,١٥٣,٦٧٣		احتياطي اختياري
٢٠,٦٠١,٦٧١	٢٠,٦٥٥,٠٢٥		أرباح مرحلة
١,٢٧٣,٨١٤	١,٢٦١,٢٤٢		مجموع حقوق مساهمي الشركة
٢١,٨٧٥,٤٨٥	٢١,٩١٦,٢٦٧		حقوق غير المسيطرين
٢٢,٤٩٢,٠٠١	٢٢,٣٧٩,٣٥٤		مجموع حقوق الملكية
			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 القابضة للمقربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
٨٣,١٧٢	١٤,٧٤٥	٢٦,٨٥٤	٨,٨٨٧	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٤٦,٧٤٤	(٢٢٨,٠٥٧)	(١٩٨,٦٨٥)	(٢٢٣,٧٤٨)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٣٢٠,٥٦٠	٤٨٦,٦٩٢	٣٤,٢٣٦	٢٤١,٦٢٢	أرباح أسهم مقبوضة
١١٣,٩٣٦	٨٧,٧٦٠	٤٣,٦٥٧	٤١,١٤٠	عمولات وساطة
٤٥,٠٠٩	٣٢,٦٤٣	٢٤,٧١١	١٥,٧٨١	إيراد فوائد تمويل عملاء على الهامش
١٥٤,٥٠٠	٨٠,٩٠١	٧٩,٢٠٧	٤٨,١٩٦	إيراد فوائد ودائع بنكية
(٢٥٧,٤٣٦)	(٣٨٢,٤٧٣)	(١٤١,٣٨٧)	(٢٢٣,٥٤٢)	مصاريف إدارية
٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠	-	رد مخصص دعم إنقفت الحاجة إليه
(١٥,٦٧٦)	(٥,٦٦٦)	(٧,٨٣٢)	(٢,٨٥٦)	إستهلاكات
٧٢٥,٨٠٩	٨٦,٥٤٥	(١٠٤,٢٣٩)	(١٠٤,٥٢٠)	ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
(٣٥,٨٤٧)	(٤٥,٧٦٣)	٢,٤٤٠	(٢١,٢٥٦)	مخصص ضريبة الدخل
٦٨٩,٩٦٢	٤٠,٧٨٢	(١٠١,٧٩٩)	(١٢٥,٧٧٦)	الربح (الخسارة) والدخل الشامل للفترة
٦٦٠,٠٨٦	٥٣,٣٥٤	(١٢٢,٢٦٧)	(١٢٧,٦١٦)	ويعود إلى:
٢٩,٨٧٦	(١٢,٥٧٢)	٢٠,٤٦٨	١,٨٤٠	مساهمي الشركة
٦٨٩,٩٦٢	٤٠,٧٨٢	(١٠١,٧٩٩)	(١٢٥,٧٧٦)	حقوق غير المسيطرين
٠,٠٤١	٠,٠٠٣	(٠,٠٠٨)	(٠,٠٠٨)	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 الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
٦٨٩,٩٦٢	٤٠,٧٨٢	(١٠١,٧٩٩)	(١٢٥,٧٧٦)	ربح (خسارة) الفترة
٤٩٥,٥٩٦	-	٤٩٥,٥٩٦	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
١,١٨٥,٥٥٨	٤٠,٧٨٢	٣٩٣,٧٩٧	(١٢٥,٧٧٦)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل
				إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,١٥٥,٦٨٢	٥٣,٣٥٤	٣٧٣,٣٢٩	(١٢٧,٦١٦)	ويعود إلى :
٢٩,٨٧٦	(١٢,٥٧٢)	٢٠,٤٦٨	١,٨٤٠	مساهمي الشركة
١,١٨٥,٥٥٨	٤٠,٧٨٢	٣٩٣,٧٩٧	(١٢٥,٧٧٦)	حقوق غير المسيطرين

"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 للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق مساهمي وشركة	أرباح مرحلة *	التغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطيات		رأس المال المتفوق	
					اختياري	اجباري		
٢١,٨٧٥,٤٨٥	١,٢٧٣,٨١٤	٢٠,٦٠١,٦٧١	٢,١٠٠,٣١٩	-	١١,٤٤٨	٢,٢٥٨,٩١٨	١٠,٥٩٨٦	١٦,١٢٥,٠٠٠
٤٠,٧٨٢	(١٢,٥٧٢)	٥٣,٣٥٤	٥٣,٣٥٤	-	-	-	-	-
٢١,٩١٦,٢٦٧	١,٢٦١,٢٤٢	٢٠,٦٥٥,٠٢٥	٢,١٥٣,٦٧٣	-	١١,٤٤٨	٢,٢٥٨,٩١٨	١٠,٥٩٨٦	١٦,١٢٥,٠٠٠
٢٢,٤٩١,٣٥٠	١,٣٩٢,٤٢٧	٢١,٠٩٨,٩٢٣	٢,٥٩٧,٥٧١	-	١١,٤٤٨	٢,٢٥٨,٩١٨	١٠,٥٩٨٦	١٦,١٢٥,٠٠٠
(٨٠٦,٢٥٠)	-	(٨٠٦,٢٥٠)	(٨٠٦,٢٥٠)	-	-	-	-	-
١,١٨٥,٥٥٨	٢٩,٨٧٦	١,١٥٥,٦٨٢	٦٦,٠٨٦	٤٩٥,٥٩٦	-	-	-	-
-	-	-	٤٩٥,٥٩٦	(٤٩٥,٥٩٦)	-	-	-	-
٢٢,٨٧٠,٦٥٨	١,٤٢٢,٣٠٣	٢١,٤٤٨,٣٥٥	٢,٩٤٧,٠٠٣	-	١١,٤٤٨	٢,٢٥٨,٩١٨	١٠,٥٩٨٦	١٦,١٢٥,٠٠٠

* لا تتضمن الأرباح المرحلة للشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ أرباح تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل غير قابلة للتوزيع على مساهمي 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 الإستثمارية القابضة للمقربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
٦٨٩,٩٦٢	٤٠,٧٨٢	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٥,٦٧٦	٥,٦٦٦	ربح الفترة
(٢٤٦,٧٤٤)	٢٢٨,٠٥٧	استهلاكات
(٣٥,٠٠٠)	-	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		رد مخصص ذمم إنتفت الحاجة إليه
(٣٣,٨٣٩)	٥٣,٩٣٩	التغير في رأس المال العامل
٥٨,٤٥٥	(٢٥٤,٤٢٩)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٧٩,٢١١)	١١٢,٧٥١	ذمم عملاء وساطة
١٨٥,٣٧٨	١١٠,٢٨٥	ذمم عملاء تمويل على الهامش
(٢١٣,٩٨٣)	(١٠٦,١٧٢)	ذمم وسطاء
(٢٢,٨١٨)	(٢٠٤,٦٨٥)	ذمم جهات ذات علاقة
٧١,٧٢٦	١٢,٣٢١	أرصدة مدينة أخرى
٣٨٩,٦٠٢	(١,٤٨٥)	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التشغيل
(١٣٠)	(١,٥٧١)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١,٧٥٠,٠٠٠)	-	ممتلكات ومعدات
٤٩٥,٥٩٦	-	إستثمارات عقارية
(١,٢٥٤,٥٣٤)	(١,٥٧١)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الإستثمار
(٨١٢,٣٣٨)	-	التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(١,٦٧٧,٢٧٠)	(٣,٠٥٦)	توزيعات أرباح
٧,٠٧٣,٢٧٢	٦,٩٥٠,٠٩٩	التغير في النقد وما في حكمه
٥,٣٩٦,٠٠٢	٦,٩٤٧,٠٤٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"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 القابضة للمقتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٦
(بالدينار الأردني)

١ . 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 الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٥ تموز ٢٠١٦.

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 الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهر 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 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 ذ.م.م	٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٠%	وساطة مالية
المقربين الأردنيين للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م	١,٦٠٠,٠٠٠	١٠٠%	استثمارات عقارية

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات 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 الموحدة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل 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 للتسييل 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 ويضاف 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:

١٠ - ٢٥%	أجهزة وبرامج كمبيوتر
١٠ - ١٥%	أجهزة مكتبية ومعدات
١٠ - ٢٠%	أثاث وديكورات
١٥%	سيارات

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 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 بالكلفة 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 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.

تم 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 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 المعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل 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 للتزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متركمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزيل لأغراض ضريبية.

٣. ذمم عملاء وساطة مدينة

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦
٥٤٥,٣٣٩	٦٤٠,٧٣١
٨٣٩,٣٥٤	٨٣٥,٣٠٩
(١,٣٠٧,٠١٢)	(١,٢٩٧,١٧٣)
٧٧,٦٨١	١٧٨,٨٦٧

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 ٢٠١٤.
- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة وشركة المغتربين الأردنيين للاستثمار والتطوير العقاري حتى نهاية عام ٢٠١٤.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة وشركة المغتربين الأردنيين للوساطة المالية وشركة المغتربين للاستثمار والتطوير العقاري لعام ٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة، مع الأخذ بالإعتبار إتفاقيات الازدواج الضريبي مع الدول التي تستثمر بها الشركة أموالها.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال شركة المغتربين الأردنيين للوساطة المالية وشركة المغتربين الأردنيين للاستثمار والتطوير العقاري للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وذلك بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

٥. التزامات محتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة إلتزامات محتملة متمثلة بكفالات بنكية بمبلغ (٦٥٠,٠٠٠) دينار.

٦. تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

٣٠ حزيران ٢٠١٦	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٦,٩٤٧,٠٤٣	-	٦,٩٤٧,٠٤٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	٧,٤٩٧,٩٢٦	-	٧,٤٩٧,٩٢٦
ذمم عملاء وساطة مدينة	١٧٨,٨٦٧	-	١٧٨,٨٦٧
ذمم عملاء تمويل على الهامش	٧٣٥,٤٣٩	-	٧٣٥,٤٣٩
ذمم جهات ذات علاقة مدينة	٧٧,٤٧٤	-	٧٧,٤٧٤
صندوق ضمان التسوية	١٨٩,٠٠٠	-	١٨٩,٠٠٠
أرصدة مدينة أخرى	٢٩٦,٤٣٥	-	٢٩٦,٤٣٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	-	٣,٦٦٧,٨٥٧	٣,٦٦٧,٨٥٧
إستثمارات عقارية	-	٢,٧٦٩,٨٣٤	٢,٧٦٩,٨٣٤
رخصة مزاولة أعمال الوساطة	-	١	١
ممتلكات ومعدات	-	١٩,٤٧٨	١٩,٤٧٨
مجموع الموجودات	١٥,٩٢٢,١٨٤	٦,٤٥٧,١٧٠	٢٢,٣٧٩,٣٥٤

المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	١٠٤,٨٢٤	-	١٠٤,٨٢٤
ذمم وسطاء دائنة	١٦,١٩١	-	١٦,١٩١
أرصدة دائنة أخرى	٣٤٢,٠٧٢	-	٣٤٢,٠٧٢
مجموع المطلوبات	٤٦٣,٠٨٧	-	٤٦٣,٠٨٧

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٦,٩٥٠,٠٩٩	-	٦,٩٥٠,٠٩٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	٧,٧٧٩,٩٢٢	-	٧,٧٧٩,٩٢٢
ذمم عملاء وساطة مدينة	٧٧,٦٨١	-	٧٧,٦٨١
ذمم عملاء تمويل على الهامش	٨٤٨,١٩٠	-	٨٤٨,١٩٠
ذمم وسطاء	٩٤,٠٩٤	-	٩٤,٠٩٤
صندوق ضمان التسوية	١٨٩,٠٠٠	-	١٨٩,٠٠٠
أرصدة مدينة أخرى	٩١,٧٥٠	-	٩١,٧٥٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	-	٣,٦٦٧,٨٥٧	٣,٦٦٧,٨٥٧
إستثمارات عقارية	-	٢,٧٦٩,٨٣٤	٢,٧٦٩,٨٣٤
رخصة مزاولة أعمال الوساطة	-	١	١
ممتلكات ومعدات	-	٢٣,٥٧٣	٢٣,٥٧٣
مجموع الموجودات	١٦,٠٣٠,٧٣٦	٦,٤٦١,٢٦٥	٢٢,٤٩٢,٠٠١

المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	٢٥٨,٠٦٧	-	٢٥٨,٠٦٧
ذمم جهات ذات علاقة	٢٨,٦٩٨	-	٢٨,٦٩٨
أرصدة دائنة أخرى	٣٢٩,٧٥١	-	٣٢٩,٧٥١
مجموع المطلوبات	٦١٦,٥١٦	-	٦١٦,٥١٦

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتوزيع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموانمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصوصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

٣٠ حزيران ٢٠١٦	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم عملاء وساطة دائنة	١٠٤,٨٢٤	-	١٠٤,٨٢٤
ذمم وسطاء دائنة	١٦,١٩١	-	١٦,١٩١
أرصدة دائنة أخرى	٣٤٢,٠٧٢	-	٣٤٢,٠٧٢
	٤٦٣,٠٨٧	-	٤٦٣,٠٨٧
٣١ كانون الأول ٢٠١٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم عملاء وساطة دائنة	٢٥٨,٠٦٧	-	٢٥٨,٠٦٧
ذمم جهات ذات علاقة	٢٨,٦٩٨	-	٢٨,٦٩٨
أرصدة دائنة أخرى	٣٢٩,٧٥١	-	٣٢٩,٧٥١
	٦١٦,٥١٦	-	٦١٦,٥١٦

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية 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 ٧٤٩,٧٩٣ دينار للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ مقابل ٧٧٧,٩٩٢ دينار لعام ٢٠١٥.

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.